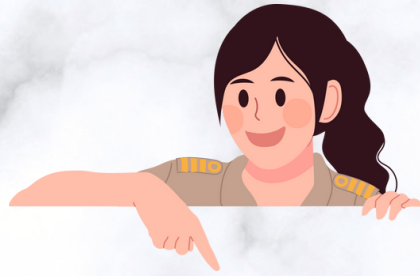


คู่มือเตรียมสอบ

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ (บัญชี)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ประกอบด้วย

หลักสูตรการสอบแข่งขัน ภาคความรู้ความสามารถที่ใช้เฉพาะตำแหน่ง (ภาค ข.)

1. พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561
2. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
3. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ
4. มาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ประกาศกำหนด
5. หลักการทั่วไป กระบวนการ และเทคนิค แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบบัญชี

แนวข้อสอบ
210 ข้อ



370 บาท

สารบัญ

	หน้า
พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561	1
พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561	1
แนวข้อสอบ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561	33
เฉลยแนวข้อสอบ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561	37
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561	40
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561	40
แนวข้อสอบ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561	59
เฉลยแนวข้อสอบ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561	63
ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	67
ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	67
© ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561	67
© ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564	69
© มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ	71
แนวข้อสอบ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ	125
เฉลยแนวข้อสอบ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ	140
มาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ประกาศกำหนด	141
แนวข้อสอบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ประกาศกำหนด	141
เฉลยแนวข้อสอบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ประกาศกำหนด	150
หลักการทั่วไป กระบวนการ และเทคนิค แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบบัญชี	151
แนวข้อสอบ หลักการทั่วไป กระบวนการ และเทคนิค แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบบัญชี	151
เฉลยแนวข้อสอบ หลักการทั่วไป กระบวนการ และเทคนิค แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบบัญชี	160



พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ

ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑

เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๖ ประกอบกับมาตรา ๓๓ และมาตรา ๓๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย

เหตุผลและความจำเป็นในการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคลตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพอันจะเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ ซึ่งการตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้สอดคล้องกับเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๖ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑”

มาตรา ๒^๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิก

(๑) พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

(๒) ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๒๔/๒๕๕๗ เรื่อง ให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญมีผลบังคับใช้ต่อไป ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม พุทธศักราช ๒๕๕๗ เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

^๑ ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๕/ตอนที่ ๑๐ ก/หน้า ๑/๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

มาตรา ๗๔ ให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับ การตรวจสอบแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงาน โดยให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตาม มาตรา ๒๗ (๒) แล้วทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป รายงานดังกล่าวให้เผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับผู้ว่าการตาม มาตรา ๙๓

มาตรา ๗๕ ให้สำนักงานจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของสำนักงานส่งคณะผู้ตรวจสอบ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๗๖ ให้สำนักงานจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบการดำเนินงานต่าง ๆ ของสำนักงานและกองทุน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๗๗ ให้สำนักงานทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ ภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการที่คณะกรรมการมอบหมายและผู้ว่าการมาแถลงรายงานดังกล่าวต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีด้วย

รายงานผลการปฏิบัติงานตามวรรคหนึ่งจะต้องรายงานผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในทุกด้าน โดยเฉพาะด้านผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพของการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ เว้นแต่เป็นเรื่องที่ คณะกรรมการเห็นว่าควรแก่การรักษาไว้เป็นความลับหรือมีกฎหมายห้ามมิให้เปิดเผย

ในกรณีเพื่อประโยชน์ทางราชการ สำนักงานจะจัดทำรายงานเผยแพร่เป็นครั้งคราวนอกเหนือจากรายงานตามวรรคหนึ่งก็ได้

หมวด ๕

กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๗๘ ให้มีกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินในสำนักงานกองทุนหนึ่ง มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้จ่ายในการสนับสนุนและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

มาตรา ๗๙ กองทุนประกอบด้วยเงินและทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

(๑) เงินที่ได้รับโอนมาตามมาตรา ๑๑๒

แนวข้อสอบ

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

1. พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ให้ไว้ ณ วันที่
 1. วันที่ 16 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561
 2. วันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561
 3. วันที่ 18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561
 4. วันที่ 19 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561
2. พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อใด
 1. วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
 2. วันพ้นกำหนด 90 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
 3. วันพ้นกำหนด 120 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
 4. วันพ้นกำหนด 180 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
3. ใครเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561
 1. นายกรัฐมนตรี
 2. รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี
 3. ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
 4. ผู้ตรวจการแผ่นดิน
4. การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เทียบธรรม กล่าวหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามข้อใด
 1. หลักกฎหมาย
 2. หลักคุณธรรม
 3. หลักธรรมาภิบาล
 4. หลักธรรมาธิปไตย
5. คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินประกอบด้วยกรรมการจำนวนกี่คน
 1. 7 คน
 2. 8 คน
 3. 9 คน
 4. 10 คน
6. เมื่อคณะกรรมการคัดเลือกบุคคลที่สมควรได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ว่าการได้แล้ว ให้เสนอชื่อผู้ได้รับการคัดเลือกพร้อมความยินยอมของผู้นั้นต่อใคร
 1. ประธานรัฐสภา
 2. ประธานสภาผู้แทนราษฎร
 3. ประธานวุฒิสภา
 4. ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

15. เฉลยข้อ 3. 90 วัน
เหตุผล ให้สำนักงานจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของสำนักงานส่งคณะผู้ตรวจสอบ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
16. เฉลยข้อ 4. 210 วัน
เหตุผล ให้สำนักงานทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ ภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการที่คณะกรรมการมอบหมายและผู้ว่าการมาแถลงรายงานดังกล่าวต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีด้วย
17. เฉลยข้อ 4. ถูกทุกข้อ
เหตุผล เงินกองทุนให้ใช้จ่ายเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ดังต่อไปนี้
(1) เป็นค่าใช้จ่ายกรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอหรือไม่อาจเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินได้
(2) เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพในการตรวจเงินแผ่นดิน
(3) สมทบเป็นค่าตอบแทนพิเศษ และสวัสดิการของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน...
18. เฉลยข้อ 4. ถูกทุกข้อ
เหตุผล โทษทางปกครอง มีดังต่อไปนี้
(1) ภาคทัณฑ์
(2) คำหนิโดยเปิดเผยต่อสาธารณชน
(3) ปรับทางปกครอง
19. เฉลยข้อ 3. 90 วัน
เหตุผล ผู้ถูกสั่งลงโทษทางปกครองอาจุุทธณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดได้ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับคำสั่ง
20. เฉลยข้อ 1. พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา
เหตุผล ผู้รับสนองพระราชโองการ พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี



พระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร
ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

มาตรา ๒^๑ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ การปฏิบัติการเกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐตามกฎหมายต่าง ๆ ถ้าเป็นกรณีที่บัญญัติไว้แล้วตามพระราชบัญญัตินี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ

และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) พุทธมณเฑียรที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามกฎหมายกำหนด

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นและมีฐานะเป็นกรม และให้หมายความรวมถึงจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินด้วย

^๑ ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๕/ตอนที่ ๒๗ ก/หน้า ๑/๑๙ เมษายน ๒๕๖๑

แนวข้อสอบ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้ไว้เมื่อใด
 1. วันที่ 15 เมษายน พ.ศ. 2561
 2. วันที่ 16 เมษายน พ.ศ. 2561
 3. วันที่ 17 เมษายน พ.ศ. 2561
 4. วันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2561

2. ตราพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของใคร
 1. สภาองคมন্ত্রী
 2. สภาผู้แทนราษฎร
 3. สภานิติบัญญัติแห่งชาติ
 4. วุฒิสภา

3. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อใด
 1. วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
 2. วันพ้นกำหนด 90 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
 3. วันพ้นกำหนด 120 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
 4. วันพ้นกำหนด 180 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

4. “กองทุน กองทุนหมุนเวียน เงินทุน เงินทุนหมุนเวียนทุน หรือทุนหมุนเวียน ที่ตั้งขึ้นเพื่อกิจการที่อนุญาตให้นำรายรับสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง” หมายถึงข้อใด
 1. กองทุน
 2. ทุนหมุนเวียน
 3. กองทุนหมุนเวียน
 4. ไม่มีข้อใดถูก

5. “บรรดาเงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บ หรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรมหรือนิติเหตุ หรือกรณีอื่นใดที่ต้องนำส่งคลัง แต่มีกฎหมายอนุญาตให้สามารถเก็บไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง” หมายถึงข้อใด
 1. เงินงบประมาณ
 2. เงินนอกงบประมาณ
 3. เงินหมุนเวียน
 4. เงินกึ่งนอกงบประมาณ

6. ใครเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
 1. นายกรัฐมนตรี
 2. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
 3. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย
 4. ถูกทั้งข้อ 1. และ 2.

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ วรรคหนึ่งและสอง บัญญัติให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช่วิสาหกิจและทุนหมุนเวียนถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๘ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

๓.๑ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ประกาศ ณ วันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๖

๓.๒ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๓ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๔ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

๓.๕ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๖ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

๓.๗ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๘ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

๓.๙ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกาศ ณ วันที่ ๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙

๓.๑๐ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙



กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department (CGD)

มาตรฐานการจัดทำบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ



หัวข้อในการบรรยาย

ภาพรวมของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐบางส่วน



หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

คำนิยาม

สินทรัพย์

- ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน

หนี้สิน

- ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต โดยที่การปลดปล่อยภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ

ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ

- มูลค่าส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของหน่วยงานหลังจากหักหนี้สิน

รายได้

- กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างงวดการรายงาน ซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ

ค่าใช้จ่าย

- ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

คำนิยาม

ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

- ศักยภาพในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแก่หน่วยงานทั้งทางตรงและทางอ้อม

ศักยภาพในการให้บริการ

- ขีดความสามารถของสินทรัพย์ในการส่งผลทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามวัตถุประสงค์



ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง



66

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา
 - ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการบำรุงรักษาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำให้รับรู้เป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาในรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น
- ต้นทุนเปลี่ยนแทน
 - หน่วยงานต้องรับรู้ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องเมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการ
 - ต้องตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนตามหลักการของการตัดรายการ
- ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง นอกจาก 2 กรณีข้างต้น ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการตามย่อหน้าที่ 10 ให้รับรู้เป็นรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ประเด็นที่น่าสนใจ

1. วัตถุประสงค์
2. ขอบเขต
3. คำนิยาม
4. การรับรู้รายการ
5. การวัดมูลค่า
6. อายุการให้ประโยชน์
7. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้ - ไม่ทราบแน่นอน
8. การเลิกใช้และการจำหน่าย
9. การเปิดเผยข้อมูล
10. การถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง
11. วันถือปฏิบัติ

81

วัตถุประสงค์

เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเฉพาะในประเด็นหลักทางการบัญชี



82

ผังบัญชีมาตรฐาน Version ๒๕๖๐

ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม

เป็นผู้จัดฝึกอบรม

ในหน่วยงาน

๕๑๐๒๐๑๐๑๙๙ บัญชีฝึกอบรม – ในประเทศ

๕๑๐๒๐๒๐๑๙๙ บัญชีฝึกอบรม – ต่างประเทศ

นอกหน่วยงาน

๕๑๐๒๐๓๐๑๙๙ บัญชีฝึกอบรม – บุคคลภายนอก

ไม่ได้เป็นผู้จัดฝึกอบรม

ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม

๕๑๐๒๐๑๐๑๙๙ บัญชีฝึกอบรม – ในประเทศ

๕๑๐๒๐๒๐๑๙๙ บัญชีฝึกอบรม – ต่างประเทศ

ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

ค่าเดินทาง ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง



แนวข้อสอบ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

1. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้กำหนดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ใด

1. เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ
2. เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อแสดงความเห็นว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
3. เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงิน ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้
4. ถูกทุกข้อ

2. ค่าใช้จ่าย หมายถึงข้อใด

1. รายงานการเงินที่หน่วยงานทางเศรษฐกิจนำเสนอเสมือนว่า เป็นหน่วยงานเดียว
2. ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้จ่ายซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ
3. ศักยภาพในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแก่หน่วยงานทั้งทางตรงและทางอ้อม
4. หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์6 ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์6 หรือปฏิบัติที่หน่วยงานใช้,ในการจัดทำและนำเสนอ รายงานการเงิน

3. รายงานการเงินรวม หมายถึงข้อใด

1. รายงานการเงินที่หน่วยงานทางเศรษฐกิจนำเสนอเสมือนว่า เป็นหน่วยงานเดียว
2. ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้จ่ายซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

แนวข้อสอบ

มาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ประกาศกำหนด

1. หลักฐานในการสอบบัญชีหมายถึง

1. หลักฐานที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีของลูกค้ำที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ
2. หลักฐานที่ผู้สอบบัญชีรวบรวมขึ้นจาก การตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
3. หลักฐานที่ผู้บริหารของกิจการรวบรวมขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปให้ผู้สอบบัญชี
4. ถูกทุกข้อ

2. ข้อใดกล่าวไม่ถูกต้อง

1. ผู้สอบบัญชีอาจใช้การยืนยันยอดแบบตอบทักท้วงเมื่อลูกหนี้มีน้อยรายจำนวนเงินสูง
2. วิธีการตรวจสอบอื่นแทนการยืนยันยอด เช่น ตรวจสอบการรับเงินหลังวันสิ้นงวด เป็นต้น
3. หลักฐานการชำระเงินหลังวันสิ้นงวดแสดงถึงความมีอยู่จริงของลูกหนี้
4. ผู้สอบบัญชีอาจไม่ทำการทดสอบการควบคุมถ้าระบบการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพ

3. วิธีการตรวจสอบอื่นที่ใช้ทดแทนในกรณีที่ไม่สามารถยืนยันยอดลูกหนี้ได้คือ

1. การสังเกตการณ์การให้วงเงินเครดิตแก่ลูกหนี้
2. การตรวจนับบัญชีแยกประเภทลูกหนี้รายตัว
3. การตรวจสอบการชำระเงินหลังวันสิ้นงวด
4. การตรวจตัดยอดลูกหนี้

4. หากคำยืนยันยอดจากลูกหนี้การคำตอบแบบคำขอยืนยันว่ามียอดหนี้ต่ำกว่ายอดตามบัญชีของกิจการ ที่ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีควรจะ

1. ยืนยันยอดใหม่อีกครั้งหนึ่ง
2. ปรับปรุงยอดตามที่ลูกหนี้แจ้งมา
3. ไม่ต้องสนใจและแสดงยอดลูกหนี้ในงบการเงินตามเดิม
4. ควรติดตามสาเหตุของผลแตกต่างและหาหลักฐานเพิ่มเติม

แนวข้อสอบ

หลักการทั่วไป กระบวนการ และเทคนิค

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบบัญชี

1. การจดบันทึก การจำแนก การสรุปผล และการจัดทำรายงานทางการเงิน คือความหมายของข้อใด
 1. Accounting
 2. Bookkeepers
 3. Accountants
 4. Accounting Careers
2. ข้อมูลทางบัญชี เป็นประโยชน์ต่อบุคคลตามข้อใด
 1. ผู้ลงทุน
 2. ผู้บริหาร
 3. ผู้ให้สินเชื่อแก่ธุรกิจ
 4. ถูกทุกข้อ
3. หน่วยงานตามข้อใด มีหน้าที่รับขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
 1. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (สบ.ช.)
 2. คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.)
 3. สภาวิชาชีพบัญชี
 4. คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี
4. ข้อใด ไม่ใช่ วิชาชีพบัญชี
 1. ผู้ทำบัญชี
 2. ผู้วางระบบบัญชี
 3. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 4. ผู้ออกแบบระบบโปรแกรม
5. ข้อใด ไม่ใช่ จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
 1. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และรักษาความลับ
 2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
 3. ปฏิบัติตามความต้องการของบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
 4. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเป็นธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต