



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลังกลุ่มภารกิจ โทร. 1027, 1802

ที่ อว.67.03.3/๖๒๖1

วันที่ 1 กันยายน 2568

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจในการตรวจสอบ ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ การเปิดเผย
งบทดลอง และรายละเอียดประกอบบัญชีที่สำคัญสู่สาธารณะ

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการสำนัก/สถาบัน/โรงพยาบาลธรรมศาสตร์ เฉลิมพระเกียรติ

ด้วยใกล้สิ้นปีงบประมาณ 2568 มหาวิทยาลัยขอให้ทุกหน่วยงานเร่งรัดการบันทึกบัญชีผ่านระบบ ERP-SAP B1 ให้เป็นปัจจุบัน ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลบัญชี พร้อมทั้งปรับปรุงข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินรวมประจำปีงบประมาณ 2568 ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางตามกำหนดเวลา ทั้งนี้ ขอให้ตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ให้มีดุลปกติ ไม่ปรากฏยอดคงค้างในบัญชีที่ไม่ควรมี เช่น บัญชีพักครุภัณฑ์ และตรวจสอบให้รายละเอียดข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญตรงกับยอดคงเหลือที่แสดงในงบทดลอง

ในการนี้ ขอให้ทุกหน่วยงานดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2568 ให้ถูกต้องครบถ้วน โดยครอบคลุมถึงรายการที่สำคัญ อาทิ รายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า วัสดุคงคลัง ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ตลอดจนการบันทึกรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เพื่อสะท้อนฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของมหาวิทยาลัย และเพื่อให้รายงานการเงินรวมมีความถูกต้องและครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอให้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศุภชัย ศรีสุชาติ)

รองอธิการบดีฝ่ายการคลัง

รายละเอียดการตรวจสอบ และบันทึกปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ แสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน จึงขอให้หน่วยงานตรวจสอบรายละเอียด และปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ถูกต้อง ดังนี้

1. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบันข้อมูลในระบบ ERP-SAP B1 ตรงกับทะเบียนคุม/เอกสารที่เกี่ยวข้อง หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ถูกต้อง เช่น

- บัญชีลูกหนี้เงินยืมทดลองจ่าย ให้ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ (บันทึกล้างลูกหนี้ในระบบ ERP-SAP B1 ให้เป็นปัจจุบัน)
- บันทึกการจ่ายเงินในระบบให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- ไม่มีบัญชี “พัก” ต่าง ๆ คงค้างในงบทดลองเช่น บัญชีพักครุภัณฑ์ ,บัญชีพักภาษีซื้อ
- ตรวจสอบให้รหัสบัญชีและชื่อบัญชีของหน่วยงาน ตรงตามและสอดคล้อง กับรหัสบัญชีและชื่อบัญชีที่ใช้ในการเงินรวม

2. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีผิดพลาด เพื่อความถูกต้องของยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ 30 กันยายนของทุกปี จะต้องมียอดบัญชีปกติและไม่มีบัญชีพักต่าง ๆ คงค้างในระบบ ERP-SAP B1 กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีเดือน และงบประจำปีส่งให้ Cluster

Trial Balance

Date From01.10.24To30.03.25

บัญชีผิดพลาด

Hide Titles

Level10

Local Currency - Thai Baht

Name	OB	Debit	Credit	Balance
หมวด 1 สิ้นทรัพย์				
1120101001 - ลูกหนี้เงินยืมทดลอง (00000)		902,066.37	15,778,067.26	13,507,019.13
1120201002 - ลูกหนี้การค้าอื่น (00000)			711,600.00	2,027,000.00
1120401001 - ลูกหนี้ระหว่างกัน-สำนักอธิการบดี (00000)				

Trial Balance

Date From01.10.24To30.03.25

Hide Titles

Level10

Local Currency - Thai Baht

Name	OB	Debit	Credit	Balance
หมวด 2 หนี้สิน				
2110909001 - เจ้าหนี้เงิน-เอกชน (00000)				
2110909001 - เจ้าหนี้เงิน-เงินผ่านบัญชี (00000)				
2120101001 - ดอกเบี้ยค้างจ่าย (00000)			8,940.00	8,940.00
2120909901 - ค่าใช้จ่ายค่าจ้าง (00000)				
2120301001 - บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอจ่าย (00000)			374,692.36	377,943.36
2120301003 - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.บ.ด. 1 (00000)			193,524.00	58,568.00
2120301001 - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.บ.ด. 3 (00000)			8,265.66	2,256.47

Trial Balance

Date From01.10.24To31.03.25

Hide Titles

Level10

Local Currency - Thai Baht

Name	OB	Debit	Credit	Balance
หมวด 4 รายได้				
4410110201 - รายได้ค่าธรรมเนียมพิเศษ				
4410110201 - รายได้จากบริการวิชาการศึกษาอื่น ๆ				44,543.39
4410110401 - ส่วนลดค่าเช่า				
4410110201 - รายได้จากบริการสอนวิชาชีพพื้นฐาน		4,672,500.00	4,042,500.00	630,000.00
4410110201 - รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาเฉพาะราย			15,773.75	34,059.38
4410121002 - รายได้ คส.-ประกาศา ค่าเชื้อสาย				

Trial Balance

Date From01.10.24To30.03.25

Hide Titles

Level10

Local Currency - Thai Baht

Name	OB	Debit	Credit	Balance
หมวด 5 ค่าใช้จ่าย				
5140501501 - ค่าวิจัยและพัฒนาหน่วยงานภายใน (00000)			1,474,060.00	15,650.00
5140500901 - ค่าจ้างที่ปรึกษา (00000)				
5140501201 - ค่าเบี้ยประกันภัย		573,308.93		573,308.93
5140501001 - ค่าใช้จ่ายในการประชุม (00000)		26,884.00		26,884.00
5140509901 - ค่ารับรองและเลี้ยงรับรอง (00000)		45,257.00		45,257.00
5140501001 - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (00000)			417,333.63	-417,333.63
5160909001 - ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - พนงงานภาครัฐ (00000)				
5160909001 - ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคลากรนอก (00000)				

2. การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญ เช่น

บัญชีเงินสดในมือ ยอดยกไปของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นงบประมาณจากงบทดลองประจำปีจะต้องมียอดตรงกับยอดเงินตามรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2551

บัญชีเงินฝากธนาคาร ยอดยกไปของบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณจากงบทดลองประจำปี หรือ งบทดลองประจำปี จะต้องตรวจสอบกับยอดคงเหลือตาม Bank Statement หรือสมุดคู่ฝากของเงินฝากธนาคารทุกประเภทและทุกบัญชี พร้อมจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

บัญชีลูกหนี้เงินยืม หน่วยงานต้องดำเนินการตรวจสอบโดยนำยอดลูกหนี้เงินยืมทดลองจ่ายจากทะเบียนในระบบ SAP B1 กระทบยอดกับยอดในงบทดลองอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อยืนยันว่าข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และโปร่งใส อีกทั้งยังเป็นการป้องกันปัญหาการคงค้างเกินกำหนดหรือบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วนตามปีงบประมาณซึ่งบัญชีจะลดลงเมื่อมีการเคลียร์เอกสารหลักฐานการใช้จ่าย, คินเงินสด/เงินโอน และทำการ reconcile ใน SAP B1

บัญชีสินทรัพย์ถาวร หน่วยงานรับรู้เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไปโดยให้รับรู้สินทรัพย์เมื่อตรวจรับ โดยมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ราคาทุนที่เกิดขึ้นจากการจัดหาสินทรัพย์นั้นให้รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ในครั้งแรกด้วย สำหรับกรณีสินทรัพย์ถาวรที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท และมีอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นเกินกว่า 1 ปี ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชี “ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” และจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไว้เพื่อใช้ในการตรวจสอบ

บัญชีเจ้าหนี้ ภาระหนี้สินที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอกจากการซื้อสินทรัพย์หรือบริการ ซึ่งต้องรับรู้ทันทีเมื่อได้รับมอบสินทรัพย์หรือบริการเรียบร้อยแล้ว โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ และบันทึกผลการตรวจรับลงในระบบ ERP ให้สอดคล้องภายในปีงบประมาณ เพื่อให้ระบบสร้างรายการเจ้าหนี้โดยอัตโนมัติ หน่วยงานต้องตรวจสอบยอดคงเหลือเจ้าหนี้รายตัวตรงกับงบทดลองทุกสิ้นเดือน หากพบความคลาดเคลื่อนให้แก้ไขโดยทันที อีกทั้งต้องติดตามเจ้าหนี้ที่ค้างชำระมาเป็นเวลานาน เพื่อเร่งรัดการชำระหนี้หรือปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน การปฏิบัติดังกล่าวจะช่วยให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินมีความถูกต้อง โปร่งใส และสอดคล้องกับระเบียบกรมบัญชีกลาง

บัญชีเงินรับฝาก/เงินประกัน บันทึกเงินที่รับฝากจากบุคคลหรือนิติบุคคล เช่น เงินประกันสัญญา หรือเงินที่รอการคืนเจ้าของ ซึ่งยังไม่ถือเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย และต้องแสดงเป็นหนี้สินในงบการเงิน การบันทึกในระบบ ERP (SAP B1) ต้องถูกต้องและครบถ้วน โดยหน่วยงานต้องเปรียบเทียบยอดคงเหลือบัญชีกับงบทดลองทุกสิ้นงวด เพื่อยืนยันความถูกต้อง หากพบรายการคงค้างเกินกำหนด ต้องเร่งรัดการคืนเงินหรือโอนเข้ารายได้ เพื่อให้การเงินสะท้อนข้อมูลที่ถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้

3. การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ แสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน จึงขอให้ส่วนงานของมหาวิทยาลัยบันทึกรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ ERP-SAP B1 ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

3.1 รายได้ค้างรับ

รายได้ที่เกิดขึ้นจริงตามเกณฑ์คงค้างแต่ยังไม่ได้รับชำระ เช่น ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝากประจำ เพื่อให้งบการเงินสะท้อนรายได้ถูกต้อง ยอดคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน ต้องตรงกับทะเบียนคุมยอดคงเหลือ รายงานกระทบยอด และงบทดลอง หากไม่ตรงต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องก่อนปิดงบการเงิน

3.2 รายได้รับล่วงหน้า

เงินที่หน่วยงานได้รับมาแล้ว แต่ยังไม่สามารถรับรู้เป็นรายได้ในงวดบัญชี เนื่องจากยังไม่ได้ให้บริการหรือยังไม่ครบเงื่อนไขที่กำหนด ต้องบันทึกเป็นหนี้สินหมุนเวียน ในงบการเงิน และเมื่อถึงกำหนดให้บริการจึงโอนเป็นรายได้ เช่น รายได้ค่าลงทะเบียนรับล่วงหน้า ซึ่งระบบ ERP-SAP B1 จะบันทึกให้อัตโนมัติ อย่างไรก็ตาม หน่วยงานต้องตรวจสอบความถูกต้อง โดยเปรียบเทียบยอดค่าลงทะเบียนกับยอดเงินที่เข้าธนาคาร และตรวจสอบรายการรายได้ที่ระบบบันทึกไว้ว่าถูกต้องครบถ้วนในระบบ ERP เพื่อให้งบการเงินสะท้อนข้อมูลจริงและตรวจสอบได้

3.3 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

หน่วยงานต้องประมวลผลค่าเสื่อมราคาในระบบ ERP เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ข้อมูลบัญชีถูกต้องและทันเหตุการณ์ นอกจากนี้หน่วยงานต้องตรวจสอบ ทะเบียนสินทรัพย์ ให้ตรงกับงบทดลอง หากพบความแตกต่างต้องเร่งปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

3.4 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานได้ชำระเงินไปก่อน แต่ยังไม่ได้รับประโยชน์หรือยังไม่ถึงงวดบัญชีที่เกี่ยวข้อง จึงยังไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน ต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน และเมื่อถึงงวดที่ได้รับประโยชน์จึงโอนเป็นค่าใช้จ่าย ตัวอย่างเช่น ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ดังนั้น การบันทึกและตรวจสอบค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอย่างรอบคอบจะช่วยให้งบการเงินสะท้อนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้ถูกต้อง

3.5 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ภาระหนี้สินที่เกิดขึ้นจริงภายในรอบปีงบประมาณ แต่ยังไม่ได้ชำระแก่คู่สัญญา หรือผู้ให้บริการในปีนั้น โดยภาระดังกล่าวต้องชำระในรอบบัญชีถัดไป หน่วยงานต้องรับรู้และบันทึก ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในระบบ ERP ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อสะท้อนภาระหนี้สินที่แท้จริง และเมื่อมีการจ่าย ชำระจริงในปีงบประมาณใหม่ ต้องตัดบัญชีและปรับปรุงรายการให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีคงค้าง (Accrual Basis) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ กำหนดว่า หน่วยงานจะต้อง รับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายตาม จำนวนที่เกิดขึ้นจริง (obligation จริง) ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ไม่ควรใช้เพียง “ยอดประมาณการ” มาตั้ง เป็นหนี้สิน เว้นแต่ในกรณีที่ไม่สามารถทราบยอดจริงได้ทันที แต่มีเอกสารหลักฐานยืนยันเพียงพอ เช่น สัญญา, ใบแจ้งหนี้, รายงานการปฏิบัติงานเสร็จสิ้น

ขั้นตอนการตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ สิ้นปี 1

การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ สิ้นปี

1. กรณีที่เป็นรายการค้างจ่ายที่มีการออกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และมีการส่งมอบงานแล้วแต่จะมีการตรวจรับในปีงบประมาณถัดไป
สั่งซื้อสั่งจ้าง งานจ้างเหมา เป็นต้น

เดือนกันยายน

- 1.1 ทางพัสดุมีการออกใบสั่งซื้อสั่งจ้างและยังไม่ได้ตรวจรับ

- 1.2 การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจะทำการตั้งที่เอกสาร Journal Entry ในระบบ SAP B1 ค่ะ และติ๊กเลือก ☒

Reverse เพื่อระบุวันที่ต้องการให้ระบบแจ้งเดือนให้กลับรายการค้างจ่ายออกค่ะ (Financial -> Journal Entry)

Dr. ค่าใช้จ่าย xxx
Cr. V4xxxx - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย xxx

เดือนตุลาคม

- 1.3 กลับรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ตั้งไว้ในข้อ 1.2 ของเดือนกันยายนออก (Journal Entry)

Dr. V4xxxx - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย xxx
Cr. ค่าใช้จ่าย xxx

- 1.4 ทำรายการ Reconcile BP : V4xxxx - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Business Partner Master Data -> Internal Reconciliations -> Reconciliation)

- 1.5 เมื่อมีการตรวจรับในระบบเรียบร้อยแล้วจะส่งเป็นเอกสาร AP Invoice มาทำการตั้งหนี้ในระบบ SAP B1 ให้ค่ะ

Dr. สินค้า/ค่าจ้าง xxx
Cr. เจ้าหนี้การค้า xxx

- 1.6 ทำรายการจ่ายเงินที่ Outgoing Payment (Banking -> Outgoing Payment -> Outgoing Payment)

Dr. เจ้าหนี้การค้า xxx
Cr. เงิน xxx

2. กรณีที่ไม่มีการออกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เช่น ค่าน้ำค่าไฟ เป็นต้น

เดือนกันยายน

- 2.1 การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจะหาในระบบเว็บผ่านหน้าตั้งหนี้ไม่ผ่านจัดซื้อจัดจ้าง โดยเลือกผู้ขาย/ผู้ให้บริการ เป็นรหัส V4xxxx ระบบจะส่งข้อมูลเข้าระบบ SAP B1 มาตั้งหนี้ให้ที่เอกสาร AP Invoice

Dr. ค่าใช้จ่าย xxx
Cr. V4xxxx - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย xxx

เดือนตุลาคม

- 2.2 เมื่อค่าใช้จ่ายจริงมา (Journal Entry)

Dr. V4xxxx - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย xxx
Cr. เจ้าหนี้การค้า xxx

กรณีที่ค่าใช้จ่ายจริงน้อยกว่าที่ตั้งไว้

Dr. V4xxxx - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย xxx
Cr. เจ้าหนี้การค้า xxx
Cr. ค่าใช้จ่าย xxx

กรณีที่ค่าใช้จ่ายจริงมากกว่าที่ตั้งไว้ให้ทำ JE Adjust และทำขอซื้อขอจ้าง -> ตั้งหนี้ไม่ผ่านจัดซื้อจัด

จ้างเพิ่มเติมในส่วนที่เกิน
Dr. V4xxxx - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย xxx
Cr. เจ้าหนี้การค้า xxx

- 2.3 ทำรายการ Reconcile BP : V4xxxx - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

- 2.4 ทำรายการจ่ายเงินที่ Outgoing Payment

Dr. เจ้าหนี้การค้า xxx
Cr. เงิน xxx

3.6 วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

มูลค่าวัสดุ ครุภัณฑ์ใช้สิ้นเปลือง หรือสินค้าคงเหลือที่หน่วยงานของรัฐยังมีอยู่ ณ

วันสิ้นรอบบัญชี (30 กันยายน) โดยต้องตรวจนับจริง (Physical Count) และเปรียบเทียบกับบัญชีวัสดุคงเหลือ เพื่อบันทึกแสดงในงบการเงินให้ถูกต้องครบถ้วนแบ่งเป็น 2 กรณี

- กรณีตั้งเบิกไว้เป็นค่าวัสดุ ปรับปรุงบัญชีด้วยยอดที่คงเหลือ
เดบิต วัสดุคงคลัง(1XXXXXX) XX
เครดิต ค่าวัสดุ-ประเภท (5XXXXXX) XX
- กรณีตั้งเบิกไว้เป็นวัสดุคงคลัง ปรับปรุงบัญชีด้วยยอดที่ใช้ไป
เดบิต ค่าวัสดุ-ประเภท (5XXXXXX) XX
เครดิต วัสดุคงคลัง (1XXXXXX) XX

3.7 รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

ให้หน่วยงานเรียกรายงานงบทดลองประจำเดือนกันยายน 2568 ในระบบ ERP-SAP B1 เพื่อตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

3.7.1 รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือเพิ่ม(ลด)กองทุนที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ-สุทธิ หรือเพิ่ม(ลด)กองทุนที่ไม่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ-สุทธิ หรือเพิ่ม(ลด)กองทุนค่าธรรมเนียมเพื่อการศึกษาและพัฒนา-สุทธิ และเพิ่ม(ลด)กองทุนวิจัย-สุทธิ มี 2 กรณี คือ

กรณีที่ 1 กรณีมียอดคงเหลือตามข้อ 2.7.1ช่อง “ยอดยกไป” ด้านเดบิต (แสดงว่าปีที่ผ่านมารายได้(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย) ปรับปรุง ณ วันที่ 1 ต.ค. ของทุกปีดังนี้

เดบิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะสะสม หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนที่ไม่มีวัตถุประสงค์เฉพาะสะสม หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนค่าธรรมเนียมเพื่อการศึกษาและพัฒนาสะสม หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนวิจัยสะสม	XXX
เครดิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ-สุทธิ หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนที่ไม่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ-สุทธิ หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนค่าธรรมเนียมเพื่อการศึกษาและพัฒนา-สุทธิ หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนวิจัย-สุทธิ	XXX

กรณีที่ 2 กรณีมียอดคงเหลือตามข้อ 2.7.1ช่อง “ยอดยกไป” ด้านเครดิต (แสดงว่าปีที่ผ่านมารายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย) ปรับปรุง ณ วันที่ 1 ต.ค. ของทุกปีดังนี้

เดบิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ-สุทธิ หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนที่ไม่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ-สุทธิ หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนค่าธรรมเนียมเพื่อการศึกษาและพัฒนา-สุทธิ หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนวิจัย-สุทธิ	XXX
เครดิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะสะสม หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนที่ไม่มีวัตถุประสงค์เฉพาะสะสม หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนค่าธรรมเนียมเพื่อการศึกษาและพัฒนาสะสม หรือ	XXX
เพิ่ม(ลด)กองทุนวิจัยสะสม	XXX

3.8 บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และการจัดประเภทรายการใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องบันทึกผลกระทบที่เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงวดก่อนหน้า โดยปรับปรุงแบบย้อนหลัง (Retrospective Restatement) ผ่านบัญชี “ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด” ซึ่งอยู่ในส่วนของทุน ไม่บันทึกผ่านรายได้หรือค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน ทั้งนี้ เพื่อสะท้อนยอดยกมาต้นงวดให้ถูกต้องและทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ และสามารถเปรียบเทียบได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ยังต้องเปิดเผยรายละเอียดของข้อผิดพลาด ลักษณะ จำนวนเงินที่แก้ไข และผลกระทบต่อการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2568 เป็นต้นไป หากหน่วยงานใดมี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด หรือมีการจัดประเภทรายการใหม่ จะต้องนำเสนอรายการดังกล่าวในระดับหน่วยงาน เพื่อรวมแสดงในงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่าง งบการเงินรวมของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ปีงบประมาณ 2567 ได้มีการปรับปรุง ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เนื่องจากตรวจพบว่าหน่วยงานบางแห่งมียอด รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงทางการเงิน จึงได้ดำเนินการแก้ไขย้อนหลังเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินสะท้อนฐานะที่ถูกต้องและเปรียบเทียบได้อย่างเหมาะสม

(1) คณะ A ตรวจพบว่า การยกยอดบัญชีทุนประเดิมจากปีงบประมาณก่อนหน้าเข้าสู่ระบบ ERP-SAP B1 บันทึกลงไม่ถูกต้อง จำนวน 71,047,044.52 บาท ส่งผลให้ยอดบัญชีทุนประเดิมสูงกว่าความเป็นจริง และทำให้ยอดรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต่ำกว่าความเป็นจริง ในปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยจึงได้ปรับปรุงโดยโอนย้ายยอดดังกล่าวไปยังบัญชี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

(2) คณะ B มีการรับรู้รายได้ข้ามงวดในปีงบประมาณ 2566 ซึ่งไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยบันทึกรายได้จากการขายสินค้าและบริการต่ำไป จำนวน 42,670,147.34 บาท อันเป็นผลจากการตั้งรายได้รับล่วงหน้าไว้สูงเกินจริง ในปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยจึงได้ปรับปรุงโดยลดรายได้รับล่วงหน้าและบันทึกเพิ่มไปยังบัญชี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

(3) คณะ C มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริงในปีงบประมาณ 2566 เนื่องจากไม่ได้ตั้งเจ้าหนี้ค้างจ่ายครบถ้วน จำนวน 12,801,044.20 บาท ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายและหนี้สินต่ำกว่าข้อเท็จจริง ในปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยจึงได้ปรับปรุงโดยตั้งเจ้าหนี้เพิ่มและบันทึกเพิ่มค่าใช้จ่ายไปยังบัญชี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

(4) คณะ D ตรวจพบว่า ในปีงบประมาณ 2566 มีการบันทึกค่าเบี่ยงประกันภัยสูงกว่าความเป็นจริง จำนวน 206,136.03 บาท เนื่องจากบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด โดยไม่ได้แยกเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าตามระยะเวลาคู่มือครอง ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายสูงเกินจริง ปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยได้ปรับปรุงโดยบันทึกเป็นค่าเบี่ยงประกันภัยจ่ายล่วงหน้าเพิ่ม และบันทึกลดค่าใช้จ่ายไปยังบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

(5) คณะ E ตรวจพบว่า ในปีงบประมาณ 2566 การรับรู้รายได้ค่าลงทะเบียนต่ำกว่าความเป็นจริง จำนวน 257,157.44 บาท เนื่องจากตั้งรายได้ค้างรับต่ำไป ส่งผลให้รายได้ต่ำกว่าความเป็นจริง ในปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยจึงได้ปรับปรุงโดยบันทึกเพิ่มเป็นรายได้ค่าลงทะเบียนค้างรับและบันทึกเพิ่มรายได้ไปยัง ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

(6) คณะ F ตรวจพบว่า ในปีงบประมาณ 2566 ไม่ได้ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสำหรับเงินอุดหนุนจำนวน 287,000 บาท ทำให้ค่าใช้จ่ายและหนี้สินต่ำกว่าความเป็นจริง ในปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยจึงได้ปรับปรุงโดยตั้งเจ้าหนี้ค้างจ่ายเพิ่ม และบันทึกค่าใช้จ่ายเพิ่มไปยัง ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ตารางสรุปผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ลำดับ	รายการแก้ไขข้อผิดพลาด	(ก่อนปรับปรุง)	จำนวนเงิน	ปีงบประมาณ 2566(หลังปรับปรุง)	ปีงบประมาณ 2567 (หลังปรับปรุง)
1.	การบันทึกทุนประเดิมผิดพลาด ต้องโอนย้ายไปบัญชีรายได้สูง (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	ทุนประเดิมสูงเกินจริง	71,047,044.52	เดบิต ทุนประเดิม เครดิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	เดบิต ทุนประเดิม เครดิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
2.	บันทึกรายได้รับล่วงหน้าสูงเกิน จริงทำให้รายได้ต่ำไป	รายได้รับล่วงหน้าสูง เกินจริง รายได้ต่ำกว่า ความจริง	42,670,147.34	เดบิต รายได้รับล่วงหน้า เครดิต รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	เดบิต รายได้รับล่วงหน้า เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
3.	ไม่ได้ตั้งเจ้าหนี้ค้างจ่ายทำให้ ค่าใช้จ่ายต่ำไป	ค่าใช้จ่ายและเจ้าหนี้ ต่ำกว่าความจริง	12,801,044.20	เดบิต ค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
4.	ค่าเบี้ยประกันภัยบันทึกสูงไป ไม่ได้แยกเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	ค่าใช้จ่ายสูงกว่าความ จริง	206,136.03	เดบิต ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า เครดิต ค่าเบี้ยประกันภัย	เดบิต ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
5.	รายได้ค่าลงทะเบียนรับรู้ต่ำไป	รายได้ต่ำกว่าความจริง	257,157.44	เดบิต รายได้ค่าลงทะเบียนค้างรับ เครดิต รายได้ค่าลงทะเบียน	เดบิต รายได้ค่าลงทะเบียนค้างรับ เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
6.	ไม่ได้ตั้งค่าใช้จ่าย ค้างจ่าย สำหรับค่าอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายและหนี้สิน ต่ำกว่าความจริง	287,000.00	เดบิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุน เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ตัวอย่าง การจัดทำกระดาศทำการมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ต้องส่งผู้สอบบัญชี)

ตัวอย่างมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

กระดาศทำการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน ก่อนการ ปรับปรุงบัญชี ปลายปี 2566	รายการปรับปรุงบัญชี		จำนวนเงินหลังการ ปรับปรุงบัญชี
			เดบิต	เครดิต	
	<u>สินทรัพย์</u>				
1130300000	รายได้ค้างรับ	695,257,909.18	257,154.44		695,515,063.62
1190900000	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	61,481,254.56	206,136.03		61,687,390.59
	<u>หนี้สิน</u>				
2110900000	เจ้าหนี้ระยะสั้น	942,334,705.18		12,801,044.20	955,135,749.38
2120900000	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,247,537,246.82		287,000.00	1,247,824,246.82
2130100000	รายได้รับล่วงหน้า	962,403,534.95	42,670,147.34		919,733,387.61
	<u>ส่วนทุน</u>				
3110101001	ทุนประเดิม	11,542,810,423.35	71,047,044.52		11,471,763,378.83
3120100000	รายได้สูง (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	25,883,624,512.51		71,047,044.52	25,954,671,557.03
	<u>รายได้</u>				
4420000000	รายได้จากการขาย สินค้าและบริการ	7,957,418,880.56		42,670,147.34	8,000,089,027.90
4990900000	รายได้อื่น	406,921,842.69		257,154.44	407,178,997.13
	<u>ค่าใช้จ่าย</u>				
5140500000	ค่าใช้จ่ายสอย	1,936,863,668.27		206,136.03	1,936,657,532.24
5190900000	ค่าใช้จ่ายอื่น	216,107,691.00	13,088,044.20		229,195,735.20
รวม		51,852,761,669.07	127,268,526.53	127,268,526.53	51,879,452,066.35

จากตัวอย่างด้านบนต้องนำมาใส่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ตัวอย่าง หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ XX : การแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน และการจัดประเภทรายการใหม่

การแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน

ในปี 2567 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์พบว่าการบันทึกรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในปี 2566 ดังนี้

จากการยกยอดข้อมูลบัญชีเพื่อเข้าสู่ระบบสารสนเทศทางการเงินใหม่ของมหาวิทยาลัย ได้มีการตรวจพบข้อคลาดเคลื่อนในการบันทึกการบัญชี พบว่ามีความผิดพลาดในการบันทึกบัญชีทุนประเดิม ส่งผลให้ต้องโอนย้ายยอดไปยังบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม โดยได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีโดยเพิ่มยอดรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นปีงบประมาณ 2567 เป็นจำนวน 71,047,044.52 บาท และลดบัญชีทุนประเดิมลงในจำนวนเดียวกัน และพบว่าการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายข้ามงวดในปีงบประมาณ 2565-2566 ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยบันทึกรายได้จากการขายสินค้าและบริการต่ำไปจำนวน 42,670,147.34 บาท อันเป็นผลจากการตั้งรายได้รับล่วงหน้าไว้สูงไป จึงต้องปรับปรุงลดรายได้รับล่วงหน้าและเพิ่มรายได้ อีกทั้งพบว่าการรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นต่ำกว่าความเป็นจริงจำนวน 12,801,044.20 บาท เนื่องจากไม่ได้ตั้งเจ้าหนี้ค้างจ่ายไว้อย่างครบถ้วน จึงต้องปรับปรุงโดยตั้งเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมให้สะท้อนภาระผูกพันที่เกิดขึ้นจริง นอกจากนี้ พบว่าบันทึกค่าเบี่ยงประกันภัยสูงไปจำนวน 206,136.03 บาท โดยไม่ได้แยกเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าตามระยะเวลาความคุ้มครอง จึงต้องปรับปรุงโดยลดค่าใช้จ่ายในงวดปัจจุบันและบันทึกเป็นค่าเบี่ยงประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ในส่วนของรายได้ค่าลงทะเบียน พบว่าการรับรู้ต่ำไปจำนวน 257,157.44 บาท เนื่องจากตั้งรายได้ค้างรับต่ำกว่าความเป็นจริง จึงต้องปรับปรุงเพิ่มบัญชีรายได้ค่าลงทะเบียนค้างรับเพิ่ม สุดท้ายตรวจพบว่าไม่ได้ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายอุดหนุนที่เกิดขึ้นจริงจำนวน 287,000 บาท ส่งผลให้ยอดค่าใช้จ่ายและหนี้สินค้างจ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง จึงต้องตั้งหนี้สินและรับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเพิ่มเติม"

การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ได้จัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบแบบตัวเลขบัญชีกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 โดยไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินที่ผู้สอบบัญชีอื่นเคยแสดงไว้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตัวอย่าง หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ XX : การแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน และการจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

รายการ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ก่อนการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี	รายการปรับปรุง จากการ เปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี	จัดประเภทใหม่	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567 หลังการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี
งบแสดงฐานะการเงิน				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566				
<u>สินทรัพย์</u>				
ลูกหนี้การค้า	-	-	1,060,184,890.67	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	1,207,167,004.49	-	(1,060,184,890.67)	1,207,167,004.49
รายได้ค้างรับ	695,257,909.18	257,154.44	-	695,515,063.62
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	61,481,254.56	206,136.03	-	61,687,390.59
<u>หนี้สิน</u>				
เจ้าหนี้ระยะสั้น	942,334,705.18	12,801,044.20	-	955,135,749.38
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,247,537,246.82	287,000.00	-	1,247,824,246.82
รายได้รับล่วงหน้า	962,403,534.95	(42,670,147.34)	-	919,733,387.61
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	194,775,712.07	-	(194,775,712.07)	194,775,712.07
เงินรับฝากระยะสั้น	-	-	124,514,838.45	-
เงินประกันระยะสั้น	-	-	70,260,873.62	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	298,255,213.40	-	(298,255,213.40)	298,255,213.40
เงินรับฝากระยะสั้น	-	-	214,281,120.12	-
เงินประกันระยะสั้น	-	-	83,974,093.28	-
<u>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</u>				
ทุนประเดิม	11,542,810,423.35	(71,047,044.52)	-	11,471,763,378.83
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	25,883,624,512.51	101,092,438.13	-	25,984,716,950.64

รายการ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ก่อนการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี	รายการปรับปรุง จากการ เปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี	จัดประเภทใหม่	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567 หลังการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี
<u>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</u>				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566				
<u>รายได้</u>				
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	7,957,418,880.56	42,670,147.34	-	8,000,089,027.90
รายได้อื่น	406,921,842.69	257,154.44	-	407,178,997.13
<u>ค่าใช้จ่าย</u>				
ค่าใช้จ่าย	1,936,863,668.27	(206,136.03)	(55,079,836.56)	1,881,577,695.68
ค่าวัสดุ	308,157,981.19	-	55,079,836.56	363,237,817.75
ค่าสาธารณูปโภค	650,865,723.47	-	21,599.73	650,887,323.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	216,107,691.00	13,088,044.20	(21,599.73)	229,174,135.47
<u>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/</u>				
<u>ส่วนทุน</u>				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565				
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	24,836,414,488.84	(119,371,591.46)	-	24,717,042,897.38
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566				
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	25,883,624,512.51	101,092,438.13	-	25,984,716,950.64

ตัวอย่าง งบการเงินหลังแก้ไขรายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2567	2566
สินทรัพย์			(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้า	5	1,062,795,447.41	1,060,184,890.67
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	135,496,541.70	146,982,113.82
รายได้ค้างรับ	7	795,547,958.88	695,515,063.62
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	48,304,236.85	61,687,390.59
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	16	1,299,451,164.32	955,135,749.38
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17	1,002,307,100.89	1,247,824,246.82
รายได้รับล่วงหน้า	18	953,130,633.91	919,733,387.61
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	21	55,102,661.76	214,281,120.12
เงินประกันระยะยาว	22	42,067,691.76	83,974,093.28
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		11,471,763,378.83	11,471,763,378.83
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		27,291,243,003.54	25,984,716,950.64
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	27	8,420,898,689.18	8,000,089,027.90
รายได้อื่น	29	327,360,527.21	407,178,997.13
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	33	2,139,448,063.78	1,881,577,695.68
ค่าใช้จ่ายอื่น	39	234,414,913.02	229,174,135.47

ตัวอย่าง ตารางงบแสดงเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน เนื่องจากการปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

		รายได้สูง(ต่ำ)สะสม			กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(หน่วย:บาท)
	ทุนประเดิม	รายได้สูง(ต่ำ)สะสม	กองทุนบริจาค	กองทุนค่าธรรมเนียม การศึกษาเพื่อการพัฒนา	กองทุนวิจัย	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ก่อนปรับปรุง						
ทุนสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	11,542,810,423.35					11,542,810,423.35
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ประจำปีงบประมาณ 2565		20,247,359,596.96	1,624,402,154.73	715,054,460.46	315,319,633.01	22,902,135,845.16
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปีงบประมาณ 2565		1,470,468,435.19	191,108,291.96	97,920,293.27	174,781,623.26	1,934,278,643.68
รวมรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปี 2565		21,717,828,032.15	1,815,510,446.69	812,974,753.73	490,101,256.27	24,836,414,488.84
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน					(22,933,734.50)	(22,933,734.50)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค. 2565 ก่อนปรับปรุง	11,542,810,423.35	21,717,828,032.15	1,815,510,446.69	812,974,753.73	490,101,256.27	(22,933,734.50)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		(116,419,827.69)	(507,079.00)	(4,444,232.77)	1,999,548.00	(119,371,591.46)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค. 2565 หลังปรับปรุง	11,542,810,423.35	21,601,408,204.46	1,815,003,367.69	808,530,520.96	492,100,804.27	(22,933,734.50)
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปีงบประมาณ 2566		1,123,378,022.89	26,669,970.33	(35,383,529.42)	51,917,151.33	1,166,581,615.13
รายการปรับปรุง	(71,047,044.52)	99,490,038.13		-	1,602,400.00	30,045,393.61
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน					(2,611,381.07)	(2,611,381.07)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	11,471,763,378.83	22,824,276,265.48	1,841,673,338.02	773,146,991.54	545,620,355.60	(25,545,115.57)

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (ต่อ)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

ทุนประเดิม	รายได้สูง(ต่ำ)สะสม				กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(หน่วย:บาท)
	รายได้สูง(ต่ำ)สะสม	กองทุนบริจาค	กองทุนค่าธรรมเนียม การศึกษาเพื่อการพัฒนา	กองทุนวิจัย	รวม	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ก่อนปรับปรุง						
ทุนสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	11,542,810,423.35					11,542,810,423.35
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ประจำปีงบประมาณ 2566	21,601,408,204.46	1,815,003,367.69	808,530,520.96	492,100,804.27		24,717,042,897.38
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปีงบประมาณ 2566	1,123,378,022.89	26,669,970.33	(35,383,529.42)	51,917,151.33		1,166,581,615.13
รวมรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปี 2566	22,724,786,227.35	1,841,673,338.02	773,146,991.54	544,017,955.60		25,883,624,512.51
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน					(25,545,115.57)	(25,545,115.57)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค. 2566 ก่อนปรับปรุง	11,542,810,423.35	22,724,786,227.35	1,841,673,338.02	773,146,991.54	(25,545,115.57)	37,400,889,820.29
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(71,047,044.52)	99,490,038.13	-	1,602,400.00		30,045,393.61
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค. 2566 หลังปรับปรุง	11,471,763,378.83	22,824,276,265.48	1,841,673,338.02	773,146,991.54	(25,545,115.57)	37,430,935,213.90
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปีงบประมาณ 2567	1,267,884,970.92	1,176,037.39	80,591,249.20	(43,126,204.61)		1,306,526,052.90
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน					43,203,430.31	43,203,430.31
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	11,471,763,378.83	24,092,161,236.40	1,842,849,375.41	853,738,240.74	17,658,314.74	38,780,664,697.11