



มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
ข้อมูลประกอบการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีงบประมาณ 2568

| การตรวจสอบบัญชีสิ้นปี (Yearend Audit) |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |                |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|
| ลำดับ                                 | ชื่อบัญชี                                                            | รายละเอียดของข้อมูล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CHECK LIST | วคป. ที่ได้รับ |
| 1.                                    | งบทดลอง                                                              | ณ วันที่ 30 กันยายน 2568                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                |
| 2.                                    | บัญชีแยกประเภททั่วไป                                                 | วันที่ 1 ตุลาคม 2567 ถึง 30 กันยายน 2568                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                |
| 3.                                    | งบการเงินรวม                                                         | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |                |
| 4.                                    | งบการเงินแยกหน่วยงาน<br>และรายละเอียดประกอบ<br>งบการเงิน             | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568<br>(รายละเอียดประกอบงบการเงินทุกบัญชี ณ วันที่<br>30 กันยายน 2568 สำหรับสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน)                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |                |
| 5.                                    | รายงานของผู้สอบบัญชี<br>และรายงานการเงินของแต่ละ<br>หน่วยงาน (ถ้ามี) | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 และข้อมูลการ<br>ปรับปรุงรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย ยอดยกมา สำหรับ<br>การแก้ไขข้อผิดพลาดจากปีก่อน (ถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                |
| 6.                                    | เงินสดและรายการ<br>เทียบเท่าเงินสด                                   | 1. งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร<br>2. Statement/สมุดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี<br>3. รายละเอียดเงินฝากที่ติดภาระค้ำประกัน<br>4. สัญญาค้ำประกันเงินฝากธนาคาร<br>5. สมุดคุมเงินสดย่อย/เช็คฝากธนาคาร<br>6. เอกสารประกอบรายการค้ำเบิกเงินสดย่อย<br>7. รายละเอียดรายงานยอดเงินฝากบัญชีธนาคารของ<br>แต่ละ BU ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 เพื่อนำมา<br>จัดทำหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารที่เกี่ยวข้อง<br>(Excel และ PDF ที่ลงนามแล้ว) (เอกสารแนบ 3) |            |                |
| 7.                                    | ลูกหนี้ระยะสั้นและลูกหนี้<br>ระยะยาว รายได้ค้างรับ                   | รายละเอียดแยกตามรายลูกหนี้และการวิเคราะห์อายุ<br>ของหนี้ที่ค้างชำระ<br>1. ชื่อลูกหนี้<br>2. จำนวนหนี้ที่ค้างชำระ<br>3. รายละเอียดอายุลูกหนี้<br>4. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี)<br>5. สัญญาภาระผูกพัน/ค้ำประกัน (ถ้ามี)                                                                                                                                                                                                          |            |                |
| 8.                                    | เงินลงทุนระยะสั้นและ<br>ระยะยาว                                      | 1. รายละเอียดและเอกสารประกอบการลงทุน เช่น<br>ตราสาร พันธบัตร สมุดบัญชีฝากประจำ เป็นต้น<br>2. ตารางคำนวณดอกเบี้ยค้างรับ<br>3. ข้อบังคับหรือนโยบาย/แผนการลงทุนของ<br>มหาวิทยาลัย<br>4. รายงานยอดเงินลงทุนของแต่ละ Fund Manager<br>(บลจ.) ณ วันที่ 30 กันยายน 2568                                                                                                                                                                    |            |                |



| การตรวจสอบบัญชีสิ้นปี (Yearend Audit) |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |                |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|
| ลำดับ                                 | ชื่อบัญชี                                                           | รายละเอียดของข้อมูล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CHECK LIST | วตป. ที่ได้รับ |
| 9.                                    | สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ                                        | รายละเอียดสินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ ดังนี้<br>1. รายงานสินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือสิ้นปีจากระบบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568<br>2. รายงานผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปี<br>3. รายงานเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                |
| 10.                                   | สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                                              | รายละเอียดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ดังนี้<br>1. จำนวนเงินแสดงยอดคงเหลือ<br>2. สัญญาภาระผูกพันต่าง ๆ (ถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |                |
| 11.                                   | สินทรัพย์ถาวร/ค่าเสื่อมราคาสะสมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน/ค่าตัดจำหน่าย | 1. ทะเบียนสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ 30 กันยายน 2568<br>2. ทะเบียนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568<br>3. เอกสารประกอบทะเบียน (การได้มาของสินทรัพย์)<br>4. รายการที่เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด/ลดลง<br>5. รายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง<br>6. มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย<br>- ราคาทุน<br>- ค่าเสื่อมราคาสะสมจนถึงวันที่จำหน่าย<br>7. ราคาที่จำหน่าย<br>8. กำไร(ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์<br>9. ไม่ควรมีรายการบัญชีพักรงสินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 แต่อย่างไร หากมี ให้ดำเนินการสืบค้นสาเหตุการบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องก่อน เพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีต่อไป |            |                |
| 12.                                   | เจ้าหนี้อื่นระยะสั้นและเจ้าหนี้ระยะยาว ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย           | 1. รายละเอียดรายการค้างจ่ายแยกตามรายเจ้าหนี้<br>2. จำนวนเงิน<br>3. วันที่ถึงกำหนดชำระ<br>4. สัญญาภาระผูกพัน/หลักประกัน (ถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                |
| 13.                                   | รายได้จากการจัดการศึกษา รับล่วงหน้า                                 | 1. รายงาน BBL_TU Greats App ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 - วันที่ 30 กันยายน 2568<br>2. รายงานรายได้จากการจัดการศึกษารับล่วงหน้าจาก <u>ERP</u> ที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2568                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |                |
| 14.                                   | เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว                                      | 1. รายละเอียดเงินรับฝากแยกรายตัว<br>2. จำนวนเงิน<br>3. วันที่ถึงกำหนดชำระ<br>4. สัญญาภาระผูกพัน/หลักประกัน (ถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                |
| 15.                                   | รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น/ระยะยาว                                   | 1. รายละเอียดรายการรายได้รอการรับรู้<br>2. จำนวนเงิน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |                |



| การตรวจสอบบัญชีสิ้นปี (Yearend Audit) |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|
| ลำดับ                                 | ชื่อบัญชี                                                                               | รายละเอียดของข้อมูล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | CHECK LIST | วคป. ที่ได้รับ |
|                                       |                                                                                         | 3. ตารางการรับรู้รายได้รอการรับรู้แต่ละรายการ<br>4. การดำเนินการปรับปรุงทางด้านบัญชีที่เหมาะสมกับรายการเงินรับฝากอื่น/เงินฝากไม่ปรากฏหลักฐานที่ค้างนานเกินกว่า 2 รอบปีงบประมาณ กับลูกหนี้ที่ค้างนานสำหรับช่วงปีงบประมาณที่สัมพันธ์กัน (หากมี) พร้อม Memo เสนอขออนุมัติรายการปรับปรุงดังกล่าวในรอบปีงบประมาณ 2568 จากผู้บริหารแต่ละ BU                                                             |            |                |
| 16.                                   | หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                                                    | 1. รายละเอียดรายการค้างจ่าย<br>2. จำนวนเงิน<br>3. วันที่ถึงกำหนดชำระ<br>4. สัญญาการระดมทุน/หลักประกัน (ถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                |
| 17.                                   | ภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ (ถ้ามี)<br>(เอกสารแนบ 4)                                       | 1. รายละเอียดประเภทรายการและสัญญาที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สัญญาเช่าดำเนินการ, สัญญาการให้บริการ, เงินอุดหนุนทุนพัฒนาความชำนาญเฉพาะทางให้อาจารย์ เป็นต้น<br>2. จำนวนเงินที่มีภาระผูกพันแยกแต่ละสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ตามระยะเวลาผูกพันโดยแยกแต่ละช่วงเวลาดังนี้<br>2.1 ไม่เกิน 1 ปี<br>2.2 เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี<br>2.3 เกิน 5 ปี<br>3. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ หลักประกัน (ถ้ามี) |            |                |
| 18.                                   | หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นภายในปี (ถ้ามี) ทั้งจากกองกฎหมายกลาง และแต่ละหน่วยงานที่เกิดขึ้น | 1. คดีความที่ถูกฟ้องร้องและความคืบหน้าของแต่ละคดีความ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568<br>2. จำนวนเงินหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นภายในปี<br>3. ชื่อสำนักงานกฎหมาย/ทนายความที่ดูแลของแต่ละคดีความ เพื่อจัดทำ Legal Confirmation ที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2568                                                                                                                                         |            |                |
| 19.                                   | รายการระหว่างกันกับหน่วยงานอื่นภายในมธ.                                                 | 1. รายละเอียดรายการระหว่างกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 (เอกสารแนบ 5)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |                |
| 20.                                   | รายการระหว่างกันภายในแหล่งเงินของหน่วยงาน (เอกสารแนบ 6)                                 | 1. รายการระหว่างกันภายในแหล่งเงิน ควรมียอดดุลที่เท่ากัน (Dr.=CR.) ก่อน ทั้งด้านงบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีงบประมาณ 2568 และจึงดำเนินการจัดรายการระหว่างกันภายในแหล่งเงินของหน่วยงาน ก่อนจัดส่ง TB และงบการเงินของหน่วยงานให้ Cluster เพื่อจัดทำงบรวมของมธ.                                                                                                                   |            |                |



| การตรวจสอบบัญชีสิ้นปี (Yearend Audit) |                                   |                                                                                                                                                             |            |                |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|
| ลำดับ                                 | ชื่อบัญชี                         | รายละเอียดของข้อมูล                                                                                                                                         | CHECK LIST | วตป. ที่ได้รับ |
|                                       |                                   | 2. หากรายการระหว่างกันภายในหน่วยงานไม่ดุลกัน<br>ควรดำเนินการสืบค้นสาเหตุและการบันทึกรายการ<br>บัญชีตามเงื่อนไขของ SAP B1 ที่เกี่ยวข้อง ก่อนปิด<br>งบการเงิน |            |                |
| 21.                                   | รายการอื่น ๆ ที่เห็นว่า<br>จำเป็น |                                                                                                                                                             |            |                |

WL270/2568

วันที่ 5 กันยายน 2568

เรื่อง ขอข้อมูลเพื่อประโยชน์ในตรวจสอบบัญชีสำหรับปีงบประมาณ 2568

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ข้อมูลประกอบการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีงบประมาณ 2568

บริษัท วินด์ อัลลิแอส จำกัด (สำนักงาน) ขอนำส่งแผนการตรวจสอบและกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบบัญชีการตรวจสอบบัญชีสิ้นปี (Yearend Audit) สำหรับปีงบประมาณ 2568 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (มหาวิทยาลัย) ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

| แผนการตรวจสอบ                                                                            | ระยะเวลาในการตรวจสอบบัญชี                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. การเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ถาวรสำหรับปีงบประมาณ 2568       | เดือนกันยายน 2568 (ตามวันที่ตรวจนับของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง)                       |
| 2. การตรวจสอบบัญชีสิ้นปี (Yearend Audit) สำหรับงบการเงินรวมสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 | เดือนพฤศจิกายน - เดือนธันวาคม 2568 และเดือนมกราคม 2569 - วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2569 |

สำนักงานขอแจ้งหน่วยงานที่สุ่มตรวจสอบบัญชีสำหรับการเงินสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 (Yearend Audit) ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

| ลำดับที่      | ชื่อหน่วยงาน                       | Yearend Audit | Partial Audit |
|---------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| 00_SBO_TU_REC | สำนักงานอธิการบดี                  | ✓             |               |
| 01_SBO_TU_LAW | คณะนิติศาสตร์                      | ✓             |               |
| 17_SBO_TU_TSE | คณะวิศวกรรมศาสตร์                  | ✓             |               |
| 28_SBO_TU_TUH | โรงพยาบาลธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ |               | ✓             |
| 31_SBO_TU_PSM | สำนักงานบริหารทรัพย์สินและกีฬา     |               | ✓             |

อนึ่งสำนักงานขอแจ้งให้ทราบสำหรับหน่วยงานของมหาวิทยาลัยที่ได้แต่งตั้งให้สำนักงานเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ 2568 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

| ลำดับที่      | ชื่อหน่วยงาน                      | Interim Audit | Yearend Audit |
|---------------|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 11_SBO_TU_CIS | วิทยาลัยสหวิทยาการ                | ✓             | ✓             |
| 12_SBO_TU_CIT | วิทยาลัยนวัตกรรม                  | ✓             | ✓             |
| 13_SBO_TU_PBI | วิทยาลัยนานาชาติปรีดี พนมยงค์     | ✓             | ✓             |
| 20_SBO_TU_SGS | วิทยาลัยโลกคดีศึกษา               | ✓             | ✓             |
| 22_SBO_TU_AHS | คณะสหเวชศาสตร์                    | ✓             | ✓             |
| 42_SBO_TU_HRD | สถาบันเสริมศึกษาและทรัพยากรมนุษย์ | ✓             | ✓             |
| 44_SBO_TU_RAC | สถาบันวิจัยและให้คำปรึกษาแห่ง มธ  | ✓             | ✓             |

และหน่วยงานที่มีการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2568 โดยบริษัทตรวจสอบบัญชีอื่น ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

| ลำดับที่      | ชื่อหน่วยงาน                                   | บริษัทตรวจสอบบัญชี            |
|---------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| 02_SBO_TU_TBS | คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี                     | บริษัท ไทยอินโฟร จำกัด        |
| 17_SBO_TU_TDS | คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการผังเมือง             | บริษัท ซีเอสที การบัญชี จำกัด |
| 19_SBO_TU_SII | สถาบันเทคโนโลยีนานาชาติสิรินธร<br>FS31.07.2568 | บริษัท ไทยอินโฟร จำกัด        |
| 28_SBO_TU_TUH | โรงพยาบาลธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ             | บริษัท ธรรมนิติ จำกัด         |
| 31_SBO_TU_PSM | สำนักงานบริหารทรัพย์สินและกีฬา                 | บริษัท บัญชีกิจ จำกัด         |
| 29_SBO_TU_TPH | โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์                  | บริษัท เจ.พี.ทีพ ออดิท จำกัด  |
| 32_SBO_TU_TUB | ศูนย์หนังสือ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์             |                               |
| 33_SBO_TU_PRE | สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์               |                               |

สำนักงานใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการเข้าตรวจสอบบัญชีสำหรับงบการเงินรวมสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 ในช่วงระยะเวลาดังกล่าวข้างต้นและโปรดจัดเตรียมเอกสารข้อมูลประกอบการตรวจสอบบัญชีสำหรับปี 2568 ตามที่ปรากฏในเอกสารแนบ 1

สำนักงานขอขอบคุณในความร่วมมือจากท่าน และหากมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับการจัดเตรียมข้อมูลประกอบการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีงบประมาณ 2568 กรุณาแจ้งให้ทราบด้วย เพื่อสำนักงานจะได้ชี้แจงต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางวิมลลักษณ์ พรณรัตน์พงศ์)

ผู้สอบบัญชี

บริษัท วินน์ อัลลิแอส จำกัด

ติดต่อ คุณลลิตา สายชนะ

E-mail: [lalita.s@wynnalliance.co.th](mailto:lalita.s@wynnalliance.co.th)

มือถือ 082-977-5090