



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลังและพัสดุ งานบัญชี โทรศัพท์ ๐ ๒๕๙๐ ๑๙๒๒

ที่ สธ ๑๑๐๑.๐๓/ ๓๓๔๓

วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

เรียน อธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

ความเป็นมา

๑. ตามรายการข้อมูลที่ติดต่อขอเท็จจริงที่เสนอให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน จากรายการดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก ดำเนินการ ปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อนด้วยจำนวนเงินที่ไม่มีสาระสำคัญ

๒. กองบริหารการคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการกำหนดหลักเกณฑ์ความมีสาระสำคัญเพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน โดยใช้เกณฑ์ค่าใช้จ่ายรวมจากรายงาน การเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นฐาน และยอมรับข้อผิดพลาดจากปีก่อนได้ร้อยละ ๑ นั้น

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ ทางบัญชี และข้อผิดพลาด ข้อ ๔๒ ข้อผิดพลาดอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้ การวัดมูลค่า การนำเสนอข้อมูล หรือการเปิดเผยองค์ประกอบของรายงานการเงิน รายงานการเงินถือว่าไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ หากรายงานการเงินนั้นมีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ หรือมีข้อผิดพลาดที่ไม่มีสาระสำคัญแต่เกิดขึ้นอย่างจงใจ เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดตามที่ฝ่าย บริหารต้องการ หน่วยงานอาจพบข้อผิดพลาดของงวดปัจจุบันและแก้ไขทันก่อนที่รายงานการเงินจะได้รับ การอนุมัติให้เผยแพร่ อย่างไรก็ตามในบางครั้งหน่วยงานอาจพบข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดปัจจุบัน ในงวดบัญชีถัดไป และข้อผิดพลาดเหล่านี้จะถูกแก้ไขโดยปรับรายงานการเงินที่นำมาแสดงเป็นข้อมูล เปรียบเทียบในรายงานการเงินสำหรับงวดบัญชีถัดไป (ดูย่อหน้าที่ ๔๓ ถึง ๔๘)

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน เป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด กองบริหารการคลังและพัสดุ พิจารณาแล้วเห็นควรให้ คณะพยาบาลศาสตร์ และคณะสาธารณสุขศาสตร์ และสหเวชศาสตร์ แจ้งวิทยาลัยในสังกัดให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวโดยเคร่งครัดต่อไป

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในหนังสือถึงคณบดีคณะพยาบาลศาสตร์ และ คณบดีคณะสาธารณสุขศาสตร์และสหเวชศาสตร์ ตามที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยจะเป็นพระคุณ

ลงนามแทน

(นายสรายุทธ นามเมือง)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลังและพัสดุ

(นายวิศิษฐ์ ตั้งนาก)

รองอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก



# สำเนาฉบับ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลังและพัสดุ งานบัญชี โทรศัพท์ ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๒๒

ที่ สธ ๑๑๐๑.๐๓/ ๓๓๔๓

วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

เรียน อธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

ความเป็นมา

๑. ตามรายการข้อมูลที่ติดต่อขอเท็จจริงที่เสนอให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน จากรายการดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก ดำเนินการ ปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อนด้วยจำนวนเงินที่ไม่มีสาระสำคัญ

๒. กองบริหารการคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการกำหนดหลักเกณฑ์ความมีสาระสำคัญเพื่อใช้ ในการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน โดยการใช้เกณฑ์ค่าใช้จ่ายรวมจากรายงาน การเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นฐาน และยอมรับข้อผิดพลาดจากปีก่อนได้ร้อยละ ๑ นั้น

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ ทางบัญชี และข้อผิดพลาด ข้อ ๔๒ ข้อผิดพลาดอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้ การวัดมูลค่า การนำเสนอข้อมูล หรือการเปิดเผยองค์ประกอบของรายงานการเงิน รายงานการเงินถือว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ หากรายงานการเงินนั้นมีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ หรือมีข้อผิดพลาดที่ไม่มีสาระสำคัญแต่เกิดขึ้นอย่างจงใจ เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดตามที่ฝ่าย บริหารต้องการ หน่วยงานอาจพบข้อผิดพลาดของงวดปัจจุบันและแก้ไขทันก่อนที่รายงานการเงินจะได้รับ การอนุมัติให้เผยแพร่ อย่างไรก็ตามในบางครั้งหน่วยงานอาจพบข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดปัจจุบัน ในงวดบัญชีถัดไป และข้อผิดพลาดเหล่านี้จะถูกแก้ไขโดยปรับรายงานการเงินที่นำมาแสดงเป็นข้อมูล เปรียบเทียบในรายงานการเงินสำหรับงวดบัญชีถัดไป (ดูย่อหน้าที่ ๔๓ ถึง ๔๘)

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน เป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด กองบริหารการคลังและพัสดุ พิจารณาแล้วเห็นควรให้ คณะพยาบาลศาสตร์ และคณะสาธารณสุขศาสตร์ และสหเวชศาสตร์ แจ้งวิทยาลัยในสังกัดให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวโดยเคร่งครัดต่อไป

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในหนังสือถึงคณบดีคณะพยาบาลศาสตร์ และ คณบดีคณะสาธารณสุขศาสตร์และสหเวชศาสตร์ ตามที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยจะเป็นพระคุณ

(นายสรายุทธ นามเมือง)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลังและพัสดุ



14 มี.ค. 2568



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สถาบันพระบรมราชชนก กองบริหารการคลังและพัฒนาฯ โทรศัพท ๐ ๒๕๙๐ ๑๙๒๒

ที่ สธ ๑๑๐๑/ ๖๖๗๗๓

วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

เรียน คณะบดีคณะพยาบาลศาสตร์ คณะบดีคณะสาธารณสุขศาสตร์และสหเวชศาสตร์

ตามรายการข้อมูลที่ติดต่อขอเท็จจริงที่เสนอให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากรายการดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก ดำเนินการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อนด้วยจำนวนเงินที่ไม่มีสาระสำคัญ และ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ข้อ ๔๒ ข้อผิดพลาดอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้ การวัดมูลค่า การนำเสนอข้อมูล หรือการเปิดเผยองค์ประกอบของรายงานการเงิน รายงานการเงินถือว่าไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ หากรายงานการเงินนั้นมีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ หรือมีข้อผิดพลาดที่ไม่มีสาระสำคัญแต่เกิดขึ้นอย่างจงใจเพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดตามที่ฝ่ายบริหารต้องการ หน่วยงานอาจพบข้อผิดพลาดของงวดปัจจุบันและแก้ไขทันก่อนที่รายงานการเงินจะได้รับ การอนุมัติให้เผยแพร่ อย่างไรก็ตาม ในบางครั้งหน่วยงานอาจพบข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดปัจจุบัน ในงวดบัญชีถัดไป และข้อผิดพลาดเหล่านี้จะถูกแก้ไขโดยปรับรายงานการเงินที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบในรายงานการเงินสำหรับงวดบัญชีถัดไป (ดูย่อหน้าที่ ๔๓ ถึง ๔๘) นั้น

สถาบันพระบรมราชชนก พิจารณาแล้ว เพื่อให้การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด เห็นควรให้ คณะพยาบาลศาสตร์ และคณะสาธารณสุขศาสตร์ และสหเวชศาสตร์ แจ้งวิทยาลัยในสังกัดให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวโดยเคร่งครัดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายวิศิษฐ์ ตั้งนภากร)

รองอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก  
ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก



# สำนักงานกฤษฎีกา บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สถาบันพระบรมราชชนก กองบริหารการคลังและพัฒนาเศรษฐกิจ โทรศัพท ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๒๒

ที่ สร ๑๑๐๑/ว ๑๗๗๓

วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

เรียน คณะบดีคณะพยาบาลศาสตร์ คณะบดีคณะสาธารณสุขศาสตร์และสหเวชศาสตร์

ตามรายการข้อมูลที่ติดต่อขอเท็จจริงที่เสนอให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากรายการดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก ดำเนินการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อนด้วยจำนวนเงินที่ไม่มีสาระสำคัญ และ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ข้อ ๔๒ ข้อผิดพลาดอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้ การวัดมูลค่า การนำเสนอข้อมูล หรือการเปิดเผยองค์ประกอบของรายงานการเงิน รายงานการเงินถือว่าไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ หากรายงานการเงินนั้นมีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ หรือมีข้อผิดพลาดที่ไม่มีสาระสำคัญแต่เกิดขึ้นอย่างจงใจเพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดตามที่ฝ่ายบริหารต้องการ หน่วยงานอาจพบข้อผิดพลาดของงวดปัจจุบันและแก้ไขทันก่อนที่รายงานการเงินจะได้รับ การอนุมัติให้เผยแพร่ อย่างไรก็ตาม ในบางครั้งหน่วยงานอาจพบข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดปัจจุบัน ในงวดบัญชีถัดไป และข้อผิดพลาดเหล่านี้จะถูกแก้ไขโดยปรับรายงานการเงินที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบในรายงานการเงินสำหรับงวดบัญชีถัดไป (ดูย่อหน้าที่ ๔๓ ถึง ๔๘) นั้น

สถาบันพระบรมราชชนก พิจารณาแล้ว เพื่อให้การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด เห็นควรให้ คณะพยาบาลศาสตร์ และคณะสาธารณสุขศาสตร์ และสหเวชศาสตร์ แจ้งวิทยาลัยในสังกัดให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวโดยเคร่งครัดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายวิศิษฐ์ ตั้งนภากร)

รองอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

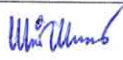
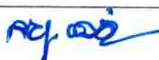
ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

ตรวจ.....  
ร่าง.....  
พิมพ์.....

ส่งทางระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์  
วันที่ 21 มี.ค. 2568

14 มี.ค. 2568

| การกำหนดความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานการเงิน ปีงบประมาณ 2568                                         |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1.เกณฑ์อ้างอิงที่ใช้ (กำไรสุทธิก่อนหักภาษี/รายได้รวม/สินทรัพย์รวม/สินทรัพย์สุทธิ)                  | รายได้รวม        |
| 2.จำนวนเงินของเกณฑ์อ้างอิง (บาท) (จากรายงานการเงินปีงบประมาณ 2567)                                 | 4,022,374,853.34 |
| 3.อัตราร้อยละที่กำหนด                                                                              | ร้อยละ 5         |
| 4.จำนวนเงินของความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานการเงิน                                                   | 201,118,742.67   |
| ความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานการเงิน (ปัดจำนวนเต็ม)                                                  | 202,000,000.00   |
| เหตุผลในการใช้ เกณฑ์รายได้รวม เป็นเกณฑ์ เนื่องจากสถาบันพระบรมราชชนกเป็นส่วนราชการที่ไม่ได้แสวงกำไร |                  |
| การกำหนดความมีสาระสำคัญของรายการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน                     |                  |
| 1.จำนวนเงินของความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานการเงิน                                                   | 202,000,000.00   |
| 2.อัตราร้อยละที่กำหนด                                                                              | ร้อยละ 1         |
| 3.จำนวนเงินของความมีสาระสำคัญของการปรับปรุง                                                        | 2,020,000.00     |

|                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ลงชื่อ <br>ผู้จัดทำ (นางพรพิมล พงษ์กิจการุณ)<br>วันที่ 17 มีนาคม 2568 | ลงชื่อ <br>ผู้สอบทาน (นายสรายุทธ นามเมือง)<br>ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองบริหารการคลังและพัฒนา<br>วันที่ 17 มีนาคม 2568 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

หมายเหตุ : จำนวนเงินของข้อผิดพลาดปีก่อน ที่จะดำเนินการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด จะต้องมียอดเงินเกินกว่าจำนวนที่กำหนดความมีสาระสำคัญ (2,020,000.-บาท) หากมียอดเงินน้อยกว่าให้ปรับปรุงเข้าบัญชีรายได้หรือบัญชีค่าใช้จ่ายในปีปัจจุบัน ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามข้อเท็จจริงที่เกิดรายการนั้นๆ