

นร ๐๒๐๒.๐๕/๓๒๓๗

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน  
ขอให้หน่วยงานที่ต้องจัดทำบัญชีถือปฏิบัติตาม  
ข้อพิจารณา ๓.๓-๓.๔ ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ  
๒๕๖๔ เป็นต้นไป  
จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ



A handwritten signature in blue ink.

( นางลinda รัถยกุล )

ผอ.กคส.

วันที่ ๒๙ ธ.ค. ๒๕๖๔ เวลา ๑๓:๔๓

**คำสั่งไม่ได้ถูกแก้ไข**

ชื่อใบรับรองที่ใช้ลงนาม : ลินดา รัถยกุล (linda\_w)

\* Invisible Digital Watermarking Methodology for  
Image Validation



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ... กองคลัง ฝ่ายบัญชี ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๕-๑๔๒๖

ที่ ... นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๗๒๓๗ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ... ขออนุมัติหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญกรมประชาสัมพันธ์

เรียน อปส.

๑. กรมบัญชีกลางได้วางระบบบัญชีเงินรายได้ของสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ เพื่อบันทึกรายการทางบัญชีเกี่ยวกับเงินรายได้ฯ ของ กปส. ตามเกณฑ์คงค้าง โดยมีได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญไว้ในกรณีมีลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ซึ่งปัจจุบันยังมีได้บันทึกบัญชีหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายแต่อย่างใด กคส.ขอกำหนดหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญให้หน่วยงานในสังกัด กปส. ที่ต้องจัดทำบัญชีของหน่วยงานถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

## ๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ กรมบัญชีกลางได้วางระบบบัญชีเงินรายได้ของสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ ในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ เพื่อบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินรายได้ฯ ของ กปส. ตามเกณฑ์คงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ (เอกสารแนบ ๑)

๒.๒ ระเบียบ กปส. ว่าด้วยเงินรายได้ กปส. พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เก็บเงินรายได้จากการให้บริการต่าง ๆ ของ กปส. ไว้ใช้จ่ายโดยให้นำเงินรายได้ร้อยละ ๒๕ ของรายได้ที่จัดเก็บส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (เอกสารแนบ ๒)

๒.๓ กรมบัญชีกลางกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการ หนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และให้เลือกใช้วิธีใดในการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ ให้พิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ ดังนี้ (เอกสารแนบ ๓)

(๑) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของหน่วยงาน หน่วยงานสามารถเลือกประมาณการจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(๒) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการหน่วยงานสามารถเลือกประมาณการจากยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด หรือจากกลุ่มของอายุลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่ค้างชำระ

(๓) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการแต่ละราย และรับรู้เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ

๒.๔ กปส. ได้ให้บริการต่าง ๆ และมีรายได้จากการให้บริการดังกล่าวซึ่งได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังและผู้อำนวยการสำนักงานประมาณตามระเบียบ กปส. ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ กปส. นำเงินรายได้ร้อยละ ๒๕ จากรายได้ที่จัดเก็บได้ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้ส่วนที่เหลือร้อยละ ๗๕ สามารถเก็บไว้ใช้จ่ายการให้บริการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นตามกฎหมายนั้นเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติของ กปส.

ดังนั้น ในกรณีให้บริการไปแล้วบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นไม่ชำระเงินแก่ กปส. ตามอัตราค่าบริการในระยะเวลาที่กำหนดจึงสามารถบันทึกรายการบัญชีเป็นลูกหนี้จากการให้บริการได้ด้วยจำนวนเงินที่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นต้องชำระให้แก่ กปส. ตามระบบบัญชีเงินรายได้ฯ

๒.๕ นอกจาก...

๒.๕ นอกจากการบันทึกบัญชีลูกหนี้จากการให้บริการแล้ว กปส. จะต้องคาดการณ์ด้วยว่าบัญชีลูกหนี้จากการให้บริการดังกล่าวจะเรียกเก็บเงินได้หรือไม่ หากคาดการณ์ว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ กปส. จะต้องประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (๓๐ กันยายน) และรับรู้(บันทึกบัญชี) หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

๒.๖ เมื่อได้ติดตามทวงถามโดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้ตัดจำหน่ายบัญชีลูกหนี้จากการให้บริการเป็นหนี้สูญได้เมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้ฯ พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน และให้หน่วยงานแสดงหนี้สูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ซึ่งเป็นแนวปฏิบัติในทางบัญชีตามข้อเท็จจริง ๒.๓

๒.๗ แนวทางปฏิบัติในการพิจารณาจำหน่ายหนี้สูญตามข้อเท็จจริง ๒.๖ ส่วนราชการผู้เป็นเจ้าของหนี้ต้องดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สินของลูกหนี้จากการให้บริการไปยังหน่วยงานและสถาบันการเงินต่าง ๆ หากได้ดำเนินการสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินของลูกหนี้จนครบกำหนดระยะเวลาบังคับคดี (มีระยะเวลา ๑๐ ปี นับแต่วันที่ศาลมีคำพิพากษาหรือคำสั่ง) ตามวิธีพิจารณาความแพ่งแล้ว ยังไม่พบทรัพย์สินที่จะชำระหนี้ได้หรือไม่ครบจำนวนและไม่อาจหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินได้อีกต่อไป จึงส่งเรื่องพร้อมหลักฐานเอกสารต่าง ๆ ให้กระทรวงการคลังพิจารณาอนุมัติจำหน่ายหนี้สูญ ทั้งนี้ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๓๐.๗/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๔๔ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบังคับคดีและสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินของลูกหนี้ตามคำพิพากษา และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๖.๒/ว๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๔๘ เรื่อง ชักข้อความเข้าใจแนวทางปฏิบัติในการบังคับคดีและสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินของลูกหนี้ตามคำพิพากษา (เอกสารแนบ ๔) ประกอบประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา ๒๗๑

### ๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้บัญชีลูกหนี้จากการให้บริการแสดงมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บได้ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ประกอบกับระบบบัญชีเงินรายได้ ฯ มิได้กำหนดหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ กคส. ได้หารือกรมบัญชีกลาง รวมทั้ง สตง. ได้มีข้อเสนอแนะให้ถือปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ (บัญชีลูกหนี้จากการให้บริการ) หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฯ ดังกล่าว จึงเห็นควรกำหนดหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพื่อให้หน่วยงานในสังกัด กปส. ที่ต้องจัดทำบัญชีเงินรายได้ฯ ถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน ดังนี้

๓.๑ หลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กคส. พิจารณาแล้วเห็นควรเลือกวิธีประมาณการตามข้อเท็จจริง ๒.๓ (๒) ให้ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละจากยอดลูกหนี้ที่แบ่งกลุ่มตามอายุลูกหนี้จากการให้บริการค้างชำระ (ปีงบประมาณ) ดังนี้

ที่	อายุลูกหนี้จากการให้บริการค้างชำระ (ปีงบประมาณ)	อัตราประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ร้อยละ)
๑	ไม่เกิน ๑ ปี	๐
๒	เกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	๒
๓	เกิน ๕ ปี แต่ไม่เกิน ๑๐ ปี	๕
๔	เกิน ๑๐ ปี ขึ้นไป	๑๐๐

๓.๒ การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่มีอายุลูกหนี้จากการให้บริการค้างชำระเกิน ๑๐ ปีขึ้นไป ในอัตราร้อยละ ๑๐๐ หรือทั้งจำนวนนั้น กปส. จะต้องส่งหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กระทรวงการคลังพิจารณาอนุมัติจำหน่ายหนี้สูญ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๓๐.๗/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๔๔ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบังคับคดีและสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินของลูกหนี้ตามคำพิพากษา (เอกสารแนบ ๔) และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา ๒๗๑ เมื่อได้รับอนุมัติให้ตัดจำหน่ายหนี้สูญจากกระทรวงการคลังแล้ว จึงตัดจำหน่ายลูกหนี้จากการให้บริการโดยวิธีการปรับปรุงบัญชีหนี้สูญตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติ

๓.๓ ให้หน่วยงานในสังกัด กปส. ที่ต้องจัดทำบัญชีเงินรายได้ของหน่วยงานตามระบบบัญชีเงินรายได้ ฯ ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามข้อพิจารณา ๓.๑ ตามตัวอย่างดั่งแนบ (เอกสารแนบ ๕) และจัดทำรายละเอียดลูกหนี้จากการให้บริการค้างชำระ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อประกอบการคำนวณและประกอบรายงานการเงินของหน่วยงานรวมทั้งให้นำค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ประมาณการได้บันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในกรณีที่มีลูกหนี้จากการให้บริการค้างชำระ

๓.๔ ให้ สทท. และ สวท. ส่วนกลาง ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามข้อพิจารณา ๓.๑ ตามตัวอย่างดั่งแนบ (เอกสารแนบ ๕) และจัดทำรายละเอียดลูกหนี้จากการให้บริการค้างชำระ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อประกอบการคำนวณและประกอบรายงานการเงินของหน่วยงานส่วนกลาง โดยไม่ต้องบันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเนื่องจาก กคส. เป็นหน่วยงานบันทึกบัญชีดังกล่าว

๓.๕ กคส. ได้ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามข้อพิจารณา ๓.๑ และบันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ รวมทั้งสิ้น ๖๙,๘๐๒,๐๖๔.๗๑ บาท (หกสิบเก้าล้านแปดแสนสองพันหกสิบบาทเจ็ดสิบเอ็ดสตางค์) เรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๖)

#### ๔. ข้อเสนอ

กคส. เห็นควรดำเนินการดังนี้

๔.๑ อนุมัติหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามข้อพิจารณา ๓.๑

๔.๒ มอบ กกร. และ กคส. ทาหรือแนวปฏิบัติในข้อพิจารณา ๓.๒

๔.๓ ให้หน่วยงานในสังกัด กปส. ที่ต้องจัดทำบัญชีของหน่วยงานถือปฏิบัติตามข้อพิจารณา ๓.๓ - ๓.๔ ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

๔.๔ เห็นชอบตามข้อพิจารณา ๓.๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตามเสนอในข้อ ๔



(นางลินดา รัตยะกุล)

ผอ.กคส.

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา ตามข้อเสนอของ กคส. ....



(นางทัศนีย์ ผลขานิก)

รปส.

๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๔

- อนุมัติ

- ดำเนินการตามเสนอ

พลโท



(สรรเสริญ แก้วกำเนิด)

อปส.

๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๔

