

ด่วน
ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๘๗



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๘ มีนาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ขอข้อมูลเงินลงทุนในหน่วยงานภาครัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ ส่วนราชการเจ้าของทุนหมุนเวียน ผู้ว่าราชการจังหวัด
หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถามข้อมูล เรื่อง เงินลงทุนในหน่วยงานภาครัฐ

ด้วยกรมบัญชีกลางมีแผนในการพัฒนามาตรฐานการบัญชีเฉพาะเรื่องเพื่อให้มาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับมาตรฐานบัญชีภาครัฐสากลและมาตรฐานบัญชีภาคเอกชนในประเทศ
โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้เริ่มดำเนินการกำหนดนโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ
เงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์เป็นส่วนแรก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นหลักเกณฑ์
ในการรับรู้ วัตถุประสงค์และเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องเหมาะสม

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้เกิดความรอบคอบในการกำหนดนโยบายบัญชี
ดังกล่าว จำเป็นต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานภาครัฐในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนของหน่วยงาน
ในปัจจุบัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อนำไปใช้ประกอบการพิจารณากำหนดนโยบายบัญชี
และรายละเอียดเกี่ยวกับการนำนโยบายบัญชีฯ ไปถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ข้อมูลตามแบบสอบถามดังกล่าว และส่งกลับให้กรมบัญชีกลาง
ภายในวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๕๕ อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ **ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง**

โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

www.cgd.go.th



คำอธิบายแบบสอบถามข้อมูล เรื่อง เงินลงทุนในหน่วยงานภาครัฐ

วัตถุประสงค์ของแบบสอบถาม

ในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างดำเนินการพัฒนานโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนโดยมีวัตถุประสงค์ให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการรับรู้ วัตถุประสงค์ และเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องและเหมาะสม ดังนั้น เพื่อให้การพัฒนานโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนดังกล่าวมีความเหมาะสมและครอบคลุมรายการเงินลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในภาคราชการ กรมบัญชีกลางจึงขอความร่วมมือจากหน่วยงานภาครัฐในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนที่หน่วยงานถืออยู่ในปัจจุบัน โดยข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามทั้งหมดจะถูกนำมาใช้ศึกษา วิเคราะห์ความเหมาะสมและความชัดเจนของหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่จะนำเสนอไว้ในนโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนที่กรมบัญชีกลางจะกำหนดต่อไป

คำอธิบายเกี่ยวกับการตอบแบบสอบถาม

กรุณากรอกข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนที่หน่วยงานของท่านมีอยู่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ตามหัวข้อต่าง ๆ ที่ปรากฏในแบบสอบถาม โดยนิยามที่สำคัญที่ใช้ในแบบสอบถาม มีดังนี้

ตราสารทุน	หมายถึง	สัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียคงเหลือของหน่วยงานที่ไปลงทุน
ตราสารทุนในความ ต้องการของตลาด	หมายถึง	ตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องจึงทำให้สามารถกำหนดมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือเงินลงทุนนั้นได้ทันที มูลค่ายุติธรรมจะถือว่าสามารถกำหนดได้ในทันทีหากราคาขายหรือราคาเสนอซื้อหรือเสนอขายมีการเผยแพร่ที่เป็นปัจจุบันในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือหลักทรัพย์อื่นที่ทำการเผยแพร่ราคาต่อสาธารณชน
ตราสารหนี้	หมายถึง	สัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย

หลักทรัพย์เพื่อค้า	หมายถึง	เงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ ทำให้หน่วยงานถือหลักทรัพย์นั้นไว้เป็นระยะเวลาสั้นๆ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ ดังนั้นหลักทรัพย์เพื่อค้าจึงมีอัตราการหมุนเวียนสูง
หลักทรัพย์เพื่อขาย	หมายถึง	เงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดหรือเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม หลักทรัพย์เพื่อขายสามารถแยกประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราวหรือเงินลงทุนระยะยาว
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	หมายถึง	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ถ่อน

แบบสอบถามข้อมูลเรื่องเงินลงทุนในหน่วยงานภาครัฐ

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่ตอบแบบสอบถาม

ชื่อหน่วยงาน (กรม/สำนักงาน/เงินทุน/อื่นๆ) :

ชื่อเจ้าหน้าที่ที่สามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม :

ตำแหน่ง..... ส่วนงาน.....

หมายเลขโทรศัพท์ :

หมายเหตุ : หากตารางที่กำหนดให้มีพื้นที่ไม่เพียงพอกับปริมาณข้อมูลที่หน่วยงานจะส่งให้กรมบัญชีกลาง ท่านสามารถจัดทำเป็นเอกสารแนบเพิ่มเติมและส่งกลับมาพร้อมกับแบบสอบถามชุดนี้ได้ โปรดจัดส่งแบบสอบถามกลับมาทางไปรษณีย์ตามที่อยู่ด้านล่างนี้ ภายในวันที่ 16 มีนาคม 2555

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม 6 เขตพญาไท
กรุงเทพฯ 10400

และหากท่านมีข้อสงสัยในการตอบแบบสอบถามกรุณาติดต่อที่

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

หมายเลขโทรศัพท์ : 02-127-7000 ต่อ 6501 หรือ 4846

ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในหน่วยงานภาครัฐ

1. หน่วยงานของท่านมีเงินลงทุนประเภทใดบ้าง ดังนี้

- เงินลงทุนในตราสารทุน
- เงินลงทุนในตราสารหนี้
- เงินลงทุนในสินทรัพย์อื่น (โปรดระบุ).....
- ไม่มีเงินลงทุน

2. มูลค่าของเงินลงทุน

2.1 เงินลงทุนดังกล่าวมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554
มูลค่า.....บาท

(หากยังไม่ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ดังกล่าว โปรดระบุข้อมูลตามบัญชีที่หน่วยงานได้ตรวจสอบความถูกต้องเบื้องต้นแล้ว หรือข้อมูลตามทะเบียนที่เป็นปัจจุบัน หรือข้อมูลตามหลักฐานที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554)

2.2 หน่วยงานของท่านมีสินทรัพย์รวมในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554
มูลค่า.....บาท

3. เงินลงทุนข้างต้นเป็นเงินลงทุนประเภทใดบ้างดังต่อไปนี้ (โปรดระบุจำนวน)

3.1 ตารางข้อมูลตราสารหนี้ของหน่วยงาน

ลำดับที่	ประเภทของตราสารหนี้ (ก)	วันที่ได้มา (วัน/เดือน/ปี) (ข)	วันที่ครบกำหนดอายุ ของตราสาร หนี้ (วัน/เดือน/ปี) (ค)	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 (จำนวนเงิน : บาท) (ง)	มูลค่าตาม หน้าตั๋วหรือ มูลค่าตามที่ ระบุใน ตราสารหนี้ (จำนวนเงิน : สกุลเงิน) (จ)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
รวม					

หมายเหตุ :

คอลัมน์ (ก) ให้หน่วยงานระบุประเภทของตราสารหนี้ที่หน่วยงานลงทุน เช่น พันธบัตรรัฐบาล ตั๋วเงินคลัง หุ้นกู้บริษัทเอกชน พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ เป็นต้น

คอลัมน์ (ข) ให้หน่วยงานระบุวันที่หน่วยงานจ่ายเงินซื้อหรือโอนสินทรัพย์เพื่อชำระค่าตราสารหนี้หรือได้รับสิทธิในตราสารหนี้มา แล้วแต่วันใดจะเกิดก่อน

คอลัมน์ (ค) ให้หน่วยงานระบุวันที่หน่วยงานจะได้รับชำระคืนเงินต้นหรือวันสุดท้ายที่ได้รับเงินลงทุนทั้งหมดคืนหากมีการทยอยชำระคืนเงินต้นจากผู้ออกตราสารหนี้

คอลัมน์ (ง) ให้หน่วยงานระบุมูลค่าตามบัญชีของตราสารหนี้แต่ละรายการสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า

คอลัมน์ (จ) ให้หน่วยงานระบุมูลค่าหรือราคาที่ระบุไว้บนตราสารหนี้ว่าผู้ถือตราสารจะได้รับจำนวนเงินเท่าไร หากถือตราสารหนี้จนครบกำหนด โดยมูลค่าของตราสารหนี้อาจถูกกำหนดเป็นเงินบาทหรือสกุลเงินตราต่างประเทศ

3.2 ตารางข้อมูลตราสารทุนของหน่วยงาน

ลำดับ ที่	ประเภทของตราสาร ทุน (ก)	ชื่อกิจการที่ไป ลงทุน (ข)	วันที่ได้มา (วัน/เดือน/ ปี) (ค)	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 ก.ย. 2554 (จำนวนเงิน : บาท) (ง)	สัดส่วนการ ลงทุน (ร้อยละ) (จ)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
รวม					

หมายเหตุ :

คอลัมน์ (ก) ให้หน่วยงานระบุประเภทของตราสารทุนที่หน่วยงานลงทุน เช่น หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ หนังสือรับรองการร่วมลงทุน เป็นต้น

คอลัมน์ (ข) ให้หน่วยงานระบุชื่อกิจการ/หน่วยงานผู้ออกตราสารทุน

คอลัมน์ (ค) ให้หน่วยงานระบุวันที่หน่วยงานจ่ายเงินซื้อหรือโอนสินทรัพย์เพื่อชำระค่าตราสารทุนหรือได้รับสิทธิในตราสารทุนมา แล้วแต่วันใดจะเกิดก่อน

คอลัมน์ (ง) ให้หน่วยงานระบุมูลค่าตามบัญชีของตราสารทุนแต่ละรายการสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

คอลัมน์ (จ) ให้หน่วยงานระบุสัดส่วนการลงทุนในกิจการ/หน่วยงานผู้ออกตราสารทุน คิดเป็นร้อยละของเงินลงทุนต่อทุนที่ชำระแล้วของกิจการ/หน่วยงานผู้ออกตราสารทุน

4. ในกรณีที่เงินลงทุนเป็นประเภทตราสารหนี้หรือตราสารทุนในความต้องการของตลาด หน่วยงานของท่านได้จัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นประเภทใดต่อไปนี้ (โปรดระบุจำนวน)

4.1 หลักทรัพย์เพื่อค้า มูลค่า..... บาท

4.2 หลักทรัพย์เพื่อขาย มูลค่า..... บาท

4.3 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด มูลค่า..... บาท

5. ในกรณีที่เงินลงทุนเป็นประเภทตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด หน่วยงานของท่านได้จัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนประเภทใดต่อไปนี้ (โปรดระบุวัตถุประสงค์ของการถือเงินลงทุนแต่ละประเภท)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ถือไว้เพื่อ.....

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ถือไว้เพื่อ.....

เงินลงทุนทั่วไป ถือไว้เพื่อ.....

หมายเหตุ - วัตถุประสงค์ในการถือเงินลงทุน หมายถึง ในการตัดสินใจลงทุนในตราสารการเงิน หน่วยงานมีนโยบายเข้าไปถือเงินลงทุนนั้นเพื่อสิ่งใด เช่น เพื่อให้ได้รับกำไรจากการขึ้นลงของราคาตราสารการเงินในระยะสั้น เพื่อผลตอบแทนในรูปแบบดอกเบี้ยจากการถือครองตราสารการเงินจนครบกำหนดอายุ หรือเพื่อดำรงสัดส่วนความเป็นเจ้าของในองค์กรตามนโยบายของรัฐบาลด้านใดด้านหนึ่ง เป็นต้น

- หากหน่วยงานมีส่วนได้เสียในทุนของกิจการ/หน่วยงานผู้ออกตราสารทุน มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 50 ถือเป็นบริษัทย่อย และหากหน่วยงานมีส่วนได้เสียในทุนของกิจการ/หน่วยงานผู้ออกตราสารทุน ตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไปแต่ไม่ถึง 50 ถือเป็นบริษัทร่วม