

### สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑) ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกรมสรรพสามิต.....	๑
แนวข้อสอบ.....	๒๗
๒) ความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชี การบันทึกรายการทางบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน.....	๓๓
แนวข้อสอบ.....	๗๒
๓) ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี	
<b>หลักการและนโยบายการบัญชี</b>	
❖ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑☆☆.....	๙๔
❖ หลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒) ☆☆☆☆.....	๙๖
แนวข้อสอบ.....	๑๒๑
<b>มาตรฐานทางบัญชี</b>	
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน ☆☆☆☆.....	๑๓๗
แนวข้อสอบ.....	๑๖๘
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒) ☆☆☆.....	๑๗๕
แนวข้อสอบ.....	๑๘๙
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม.....	๑๙๓
แนวข้อสอบ.....	๒๐๒
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน.....	๒๐๔
แนวข้อสอบ.....	๒๑๗
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ☆☆.....	๒๑๙
แนวข้อสอบ.....	๒๓๑
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า☆☆☆☆.....	๒๓๖
แนวข้อสอบ.....	๒๕๗
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน.....	๒๖๒
แนวข้อสอบ.....	๒๗๑
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน.....	๒๗๔
แนวข้อสอบ.....	๓๐๑
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์☆☆.....	๓๐๓
แนวข้อสอบ.....	๓๒๗
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน.....	๓๓๐
แนวข้อสอบ.....	๓๕๙

สารบัญ(ต่อ)

เรื่อง	หน้า
❖ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ★★★	๓๖๒
แนวข้อสอบ	๓๙๕
<b>นโยบายการบัญชีภาครัฐ</b>	
❖ นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน ★★★	๓๙๙
แนวข้อสอบ	๔๑๘
❖ นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี	๔๒๒
แนวข้อสอบ	๔๒๙
๔) พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๔๓๒
แนวข้อสอบ	๔๔๖
๕) ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๔๖๐
แนวข้อสอบ	๔๘๒
๖) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๔๙๖
แนวข้อสอบ	๕๑๕
๗) ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	๕๓๗
แนวข้อสอบ	๕๖๔
๘) ความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ การเมืองและเทคโนโลยีสารสนเทศในปัจจุบัน	
❖ ปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง	๕๖๙
แนวข้อสอบ	๕๗๔
❖ Thailand ๔.๐	๕๗๕
แนวข้อสอบ	๕๗๘
❖ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓	๕๘๐
แนวข้อสอบ	๕๘๖
❖ ยุทธศาสตร์ชาติ	๕๙๑
แนวข้อสอบ	๖๐๒

## ความเข้าใจได้

๑๒. ข้อมูลในรายงานการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อน แต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในรายงานการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้รายงานการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

## ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

๑๓. ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้ เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและความมีสาระสำคัญของข้อมูลนั้น

## ความเชื่อถือได้

๑๔. ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่น่าเชื่อถือ ซึ่งข้อมูลที่น่าเชื่อถือจะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ
๑๕. การแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจให้ตรงตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมาย หรือรูปแบบที่สร้างขึ้นก็ได้
๑๖. ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ รายงานการเงินจะขาดความเป็นกลาง เมื่อหน่วยงานที่เสนอรายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงานนั้น
๑๗. ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานจะต้องใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ เป็นต้น หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าวโดยการเปิดเผยถึงลักษณะ ผลกระทบ รวมถึงการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์ หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และมีให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป
๑๘. ข้อมูลในรายงานการเงินที่น่าเชื่อถือต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญ และต้นทุนในการจัดทำ การไม่แสดงรายการบางรายการอาจทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือจะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจผิด



## ส่วนที่ ๒ การรายงาน

มาตรา ๔๙ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้รัฐมนตรีประกาศรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปีที่สูงสุดนั้นและเงินทุนสำรองจ่ายในราชกิจจานุเบกษาภายในหกสิบวัน

มาตรา ๕๐ ให้หน่วยรับงบประมาณรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณที่สูงสุดรวมทั้งผลการปฏิบัติงานให้ผู้อำนวยความสะดวกทราบภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ผู้อำนวยความสะดวกจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายและผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับงบประมาณเสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๕๑ ให้ผู้อำนวยความสะดวกรายงานการโอนงบประมาณรายจ่ายงบกลางระหว่างรายการที่กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่ายงบกลาง หรือการโอนงบประมาณรายจ่ายบูรณาการและงบประมาณรายจ่ายบุคลากรระหว่างหน่วยรับงบประมาณเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อรายงานต่อรัฐสภาภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

## หมวด ๘ ความรับผิดชอบ

มาตรา ๕๒ ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐในหน่วยรับงบประมาณผู้ใดจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพัน หรือโดยรู้อยู่แล้วยินยอมให้กระทำการดังกล่าวนั้นโดยฝ่าฝืนพระราชบัญญัตินี้หรือระเบียบที่ออกตามพระราชบัญญัตินี้ นอกจากความรับผิดชอบทางอาญาซึ่งอาจได้รับตามกฎหมายอื่นแล้ว ผู้กระทำหรือผู้ยินยอมให้กระทำการดังกล่าวจะต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่หน่วยรับงบประมาณได้จ่ายไปหรือต้องผูกพันจะต้องจ่าย ตลอดจนค่าสินไหมทดแทนใด ๆ ให้แก่หน่วยรับงบประมาณนั้น

บุคคลภายนอกผู้ได้รับประโยชน์จากการกระทำตามวรรคหนึ่ง จะต้องร่วมรับผิดชอบกับผู้กระทำการฝ่าฝืนด้วย เว้นแต่จะแสดงได้ว่าตนได้กระทำไปโดยสุจริตไม่รู้เท่าถึงการฝ่าฝืนพระราชบัญญัติหรือระเบียบดังกล่าว

ความในวรรคหนึ่งไม่ใช้บังคับแก่ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐซึ่งได้ทักท้วงคำสั่งของผู้บังคับบัญชาหรือได้บันทึกข้อโต้แย้งไว้เป็นหนังสือแล้วว่า การที่จะปฏิบัติตามคำสั่งนั้นอาจไม่ชอบด้วยกฎหมายหรือระเบียบ



หมวด ๓  
การเบิกเงิน  
ส่วนที่ ๑

สถานที่เบิกเงินและผู้เบิกเงิน

ข้อ ๑๔ หน่วยงานผู้เบิกในส่วนกลางให้ส่งข้อมูลคำขอเบิกเงินในระบบไปยังกรมบัญชีกลาง สำหรับ หน่วยงานผู้เบิกที่มีสำนักงานอยู่ในภูมิภาคให้ส่งข้อมูลคำขอเบิกเงินในระบบไปยังสำนักงานคลังจังหวัด

ข้อ ๑๕ ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือผู้ที่หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกมอบหมายตามข้อ ๑๐ เป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยการจ่ายตรง

ข้อ ๑๖ หน่วยงานผู้เบิกใดซึ่งเป็นเจ้าของงบประมาณจะมอบหมายให้หน่วยงานผู้เบิกอื่นเป็นผู้เบิกเงินแทนก็ได้ โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ส่วนที่ ๒

หลักเกณฑ์ทั่วไปของการเบิกเงิน

ข้อ ๑๗ การขอเบิกเงินทุกกรณีให้ระบுவัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่าย เงินที่ขอเบิกจากคลังเพื่อการใดให้นำไปจ่ายได้เฉพาะเพื่อการนั้นเท่านั้น จะนำไปจ่ายเพื่อการอื่นไม่ได้

ข้อ ๑๘ หน่วยงานผู้เบิกจะ จ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง กำหนดไว้หรือมติคณะรัฐมนตรีอนุญาตให้จ่ายได้ หรือตามที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง การได้รับเงินจากคลังไม่ปลดเปลื้องความรับผิดชอบของหน่วยงานผู้เบิกในการที่จะต้องดูแล ให้มีการจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันให้เป็นไปตามวรรคหนึ่ง

ข้อ ๑๙ การขอเบิกเงินทุกกรณี หน่วยงานผู้เบิกมีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษีใด ๆ ไว้ ณ ที่จ่าย ให้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงินนั้นด้วย เว้นแต่ได้มีการหักภาษีไว้แล้ว

ข้อ ๒๐<sup>๑</sup> การเบิกเงินจากคลัง ให้หน่วยงานผู้เบิกปฏิบัติ ดังนี้

(๑) เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หรือธนาคารที่กองทุนเพื่อการฟื้นฟู และพัฒนาระบบสถาบันการเงินถือหุ้นเกินกึ่งหนึ่ง สำหรับเงินงบประมาณหนึ่งบัญชี และเงินนอกงบประมาณหนึ่งบัญชี

(๒) นำข้อมูลตาม (๑) หรือของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่ ส่งให้แก่กรมบัญชีกลางเพื่อสร้างเป็นข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ

(๓) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของคำขอเบิกเงินก่อนส่งคำขอเบิกเงินไปยังกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี

(๔) ตรวจสอบการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางตามคำขอเบิกเงินจากรายงานในระบบ

<sup>๑</sup> ข้อ ๒๐ แก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓







### ระบบการบริหารการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

ตามที่กระทรวงการคลังได้ดำเนินการโครงการพัฒนาระบบการบริหารการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai : New Government Fiscal Management Information System) เพื่อทดแทนระบบการบริหารการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่ใช้อยู่เดิม และได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai โดยให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการเบิกเงินจากคลัง รับเงิน จ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังในระบบ New GFMS Thai จึงขอแสดงรายละเอียดต่างๆพร้อมกันทั้งระบบ GFMS และระบบ New GFMS Thai ดังนี้



### ระบบการบริหารการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS)

ระบบการบริหารการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System เรียกว่า GFMS) คือ ระบบงานด้านการเงินการคลังที่นำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาพัฒนาให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐ และถือเป็นเครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานการคลังภาครัฐ สามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ นโยบายการคลัง และการปรับทิศทางเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างทันที่

#### ความหมายของระบบ GFMS

- G : Government
- F : Fiscal
- M : Management
- I : Information
- S : System

เป็นเครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการ**บริหารงานการคลัง**ภาครัฐ และสามารถใช้เป็น**ข้อมูลในการตัดสินใจ**เกี่ยวกับ**นโยบายการคลัง** (ซึ่งเป็นนโยบายทางเศรษฐกิจที่รัฐบาลใช้เป็นเครื่องมือในการกระตุ้นเศรษฐกิจ และรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของประเทศ) และการปรับทิศทางเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างทันที่

นโยบายการคลัง คือ นโยบายที่เกี่ยวข้องกับการจัดหารายได้และการใช้จ่ายของรัฐบาล โดยในการจัดหารายได้ของรัฐบาลจะมาจากการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ จากทั้งผู้ผลิต เช่น ภาษีนิติบุคคล ที่เก็บจากบริษัทห้างร้านต่างๆ หรือการจัดเก็บจากผู้บริโภค เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือที่เราเรียกกันว่า VAT หรือจัดเก็บจากผู้มีรายได้ เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา นอกจากนี้ ยังมีภาษีอีกหลายประเภท เช่น ภาษีสรรพสามิต ที่

*คู่มือเตรียมสอบนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ กรมสรรพสามิต*

ตอบ ข. พ.ศ.๒๕๖๑

๘. ระบบ New GFMS Thai เปิดใช้งานตั้งแต่เมื่อใด

ก. ๑ ตุลาคม ๒๕๔๗

ข. ๑ เมษายน ๒๕๖๕

ค. ๔ เมษายน ๒๕๖๕

ง. ๔ เมษายน ๒๕๖๖

★ ★ตอบ ค. ๔ เมษายน ๒๕๖๕ (ตั้งแต่เวลา ๐๘.๓๐ น.)

๙. ระบบ GFMS ปิดระบบการทำงานในวันใด

ก. ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

ข. ๑ เมษายน ๒๕๖๕

ค. ๒ เมษายน ๒๕๖๕

ง. ๓ เมษายน ๒๕๖๕

ตอบ ก. ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ (เวลา ๑๖.๓๐ น.)

๑๐. ขอบเขตของระบบ GFMS จะประกอบด้วยงานในกี่ด้านหลัก

ก. ๒ ด้านหลัก

ข. ๓ ด้านหลัก

ค. ๔ ด้านหลัก

ง. ๕ ด้านหลัก

ตอบ ก. ๒ ด้านหลัก

๑๑. ระบบข้อมูลด้านการบริหาร มีชื่อว่าอะไร

ก. Order System

ข. Management System

ค. Operation System

ง. Business Warehouse

ตอบ ง. Business Warehouse

**ขอบเขตของระบบ GFMS ประกอบด้วยงาน ๒ ด้านหลัก ได้แก่**

**๑.ระบบด้านปฏิบัติการ หรือ Operation System**

**๒.ระบบข้อมูลด้านการบริหาร หรือ Business Warehouse**

๑๒. ข้อใด เป็นงานด้านระบบปฏิบัติการ

ก. บัญชีทรัพย์สินถาวร

ข. การจัดซื้อจัดจ้าง

ค. การบริหารเงินสดและเงินคงคลัง

ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

๑๓. ระบบ GFMS ประกอบด้วยกระบวนงานที่ระบบงาน

ก. ๒ ระบบ

ข. ๓ ระบบ

ค. ๔ ระบบ

ง. ๕ ระบบ

ตอบ ง. ๕ ระบบ

๑๔. ข้อใดไม่ใช่กระบวนงานของระบบ GFMS

ก. ระบบบริหารงบประมาณ

ข. ระบบจัดซื้อจัดจ้าง

ค. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล

ง. ระบบบัญชีการคลัง

ตอบ ง. ระบบบัญชีการคลัง