



18 ตุลาคม 2547

เรื่อง การแก้ไขปรับปรุงระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520
2. ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.
3. ตารางเปรียบเทียบระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520
และร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.

1. เหตุผลและหลักการแก้ไขปรับปรุง

ด้วยกระทรวงการคลังได้พิจารณาเห็นว่า ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 ได้ประกาศใช้มาเป็นเวลานานแล้วและมีข้อปฏิบัติบางประการไม่เหมาะสมกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน ดังนั้นจึงเห็นสมควรแก้ไขปรับปรุงระเบียบดังกล่าวภายใต้หลักการ 3 ประการ คือ

1.1 กำหนดให้รัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัทมหาชนจำกัดที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไม่อยู่ในข่ายที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบ เนื่องจากต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีความเคร่งครัดอยู่แล้ว

1.2 กำหนดให้นำหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปมาบังคับใช้กับรัฐวิสาหกิจอื่น ๆ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ และยกเลิกหลักเกณฑ์ที่สามารถดำเนินการตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้ ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารงานของรัฐวิสาหกิจเป็นไปตามมาตรฐานสากล

1.3 ปรับปรุงหลักเกณฑ์ทางบัญชีและการเงินอื่น ๆ ที่จำเป็นต้องกำหนดไว้ให้มีความเหมาะสมกับสภาพการณ์ปัจจุบัน

2. ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.

โดยที่การดำเนินการตามหลักการในข้อ 1 เป็นการเปลี่ยนแปลงในสาระสำคัญของระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) กระทรวงการคลังจึงเห็นสมควรจัดทำเป็นระเบียบฉบับใหม่ขึ้นใช้บังคับแทน โดยใช้ชื่อว่า ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. (สิ่งที่ส่งมาด้วย 2) ซึ่งมีเนื้อหาจำนวน 18 ข้อ แบ่งออกเป็น 2 หมวด คือ หมวดว่าด้วยการบัญชี (ข้อ 5- ข้อ 10) และหมวดว่าด้วยการเงิน (ข้อ 11-ข้อ 17) โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

2.1 ชื่อระเบียบ (ข้อ 1)

แก้ไขจาก “ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520” เป็น
“ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.”

2.2 การยกเลิกระเบียบเดิม (ข้อ 2)

กำหนดยกเลิกระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520

2.3 บทนิยาม (ข้อ 3)

ให้ใช้บังคับระเบียบกับรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณเช่นเดียวกับระเบียบเดิม แต่ให้ยกเว้นรัฐวิสาหกิจประเภทบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เนื่องจากรัฐวิสาหกิจดังกล่าวต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการของตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งเคร่งครัดอยู่แล้ว

2.4 ผู้รักษาการ (ข้อ 4)

กำหนดให้ปลัดกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามระเบียบมีอำนาจตีความวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบและผ่อนผันการปฏิบัติตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจกำหนดวิธีการหรือวางหลักเกณฑ์หรือออกคำสั่งให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติตามได้ตามที่จำเป็น

2.5 หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (ข้อ 5)

กำหนดให้รัฐวิสาหกิจต้องดำเนินการเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งรวมไปถึงการทำบัญชีแสดงผลการดำเนินงาน การบันทึกรายการทรัพย์สิน รายการหนี้สิน รายการเงินกองทุน รายการเงินฝากธนาคาร รายการลูกหนี้การค้าในงบการเงิน การแสดงข้อความในการวิเคราะห์งบการเงิน การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุและอื่น ๆ และยกเลิกหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดในระเบียบเดิม ซึ่งสามารถดำเนินการตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้ ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารงานของรัฐวิสาหกิจเป็นไปตามมาตรฐานสากล

2.6 หลักเกณฑ์การตั้งสำรองและตัดหนี้สูญ (ข้อ 6)

ปรับปรุงหลักเกณฑ์การตั้งสำรองหนี้สูญสำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ โดยกำหนดให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญเท่าจำนวนลูกหนี้สำหรับหนี้ที่ไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปีขึ้นไป สำหรับหนี้ที่ไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระไม่เกิน 1 ปี ให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจมีอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการตั้งสำรองหนี้สูญดังกล่าว และกำหนดหลักการให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญสำหรับลูกหนี้ที่เป็นส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญยังคงไว้ตามหลักเกณฑ์เดิมและนำมากำหนดรวมไว้ในข้อเดียวกันกับหลักเกณฑ์การตั้งสำรองหนี้สูญ

2.7 การจัดสรรกำไร (ข้อ 7)

คงหลักการเดิมซึ่งให้กระทรวงการคลังอนุมัติการจัดสรรกำไรสุทธิและกำไรสะสมของรัฐวิสาหกิจเพื่อการใด ๆ โดยปรับปรุงถ้อยคำเล็กน้อย

2.8 การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน งบประมาณ แผนการเงินและการรายงาน (ข้อ 8)

คงหลักการเรื่องการจัดทำแผนการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการติดตามผลการดำเนินงานและกำหนดให้รัฐวิสาหกิจต้องส่งรายงานฐานะทางการเงินรายไตรมาสที่สอบทานแล้ว ภายใน 45 วันนับแต่วันสิ้นสุดของแต่ละไตรมาส ซึ่งเป็นนโยบายการบริหารรัฐวิสาหกิจที่นายกรัฐมนตรีมอบหมายและกระทรวงการคลังได้แจ้งให้รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติแล้ว

2.9 การปิดบัญชี (ข้อ 9)

ปรับปรุงหลักการให้รัฐวิสาหกิจที่ไม่ได้จัดตั้งขึ้นโดยกฎหมายปิดบัญชีภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบริหารรัฐวิสาหกิจที่นายกรัฐมนตรีมอบหมาย ซึ่งกระทรวงการคลังได้แจ้งให้รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติแล้ว โดยกระทรวงการคลังจะกำหนดให้รัฐวิสาหกิจปรับปรุงระยะเวลาปิดบัญชีให้สอดคล้องกับการปิดบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

2.10 การสอบบัญชี (ข้อ 10)

คงหลักการเดิมให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของรัฐวิสาหกิจทุกแห่ง แต่ตัดหลักเกณฑ์การกำหนดอัตราค่าจ้างสมทบในการสอบบัญชีออก เนื่องจาก เป็นอำนาจของ สตง. ตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

2.11 การฝากเงินของรัฐวิสาหกิจ (ข้อ 11)

คงหลักการเดิมซึ่งกำหนดให้รัฐวิสาหกิจต้องฝากเงินกับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังโดยปรับปรุงถ้อยคำเล็กน้อย

2.12 การบริหารสภาพคล่อง (ข้อ 12)

เพิ่มข้อกำหนดเพื่อเปิดโอกาสให้รัฐวิสาหกิจสามารถบริหารสภาพคล่องคงเหลือให้เกิดดอกผลแก่รัฐวิสาหกิจมากขึ้น โดยให้สามารถลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้นที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สถาบันการเงินของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ

2.13 การชำระหนี้เงินกู้และดอกเบี้ย (ข้อ 13)

กำหนดให้รัฐวิสาหกิจที่ไม่สามารถดำเนินการชำระหนี้ตามสัญญาแจ้งกระทรวงการคลังทราบเป็นลายลักษณ์อักษรในทันที เพื่อกระทรวงการคลังจะได้พิจารณาดำเนินการต่อไป

2.14 การนำเงินกำไรส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (ข้อ 14)

ปรับปรุงหลักเกณฑ์โดยให้กระทรวงการคลังเป็นผู้กำหนดการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

2.15 ผู้แทนกระทรวงการคลังเป็นกรรมการในรัฐวิสาหกิจทุกแห่ง (ข้อ 15)

คงหลักการเดิม โดยกำหนดให้รัฐวิสาหกิจทุกแห่งดำเนินการให้มีผู้แทนกระทรวงการคลังซึ่งเป็นข้าราชการประจำเป็นกรรมการอยู่ในคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ

2.16 การกำกับดูแลโดยหน่วยงานเจ้าสังกัด (ข้อ 16)

คงหลักการเดิม โดยกำหนดให้หน่วยงานเจ้าสังกัดกำกับดูแลให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ

2.17 การจัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการให้กระทรวงการคลัง (ข้อ 17)

คงหลักการเดิม โดยกำหนดให้รัฐวิสาหกิจจัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจให้กระทรวงการคลังภายใน 15 วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจได้รับรองรายงานการประชุมแล้ว

2.18 บทเฉพาะกาล (ข้อ 18)

กำหนดให้รัฐวิสาหกิจตามระเบียบบัญชีฯ พ.ศ.2520 ที่ได้รับยกเว้นโดยมติคณะรัฐมนตรีไม่ต้องปฏิบัติตามระเบียบบัญชีฯ พ.ศ.2520 ในเรื่องใดหรือทั้งหมด ยังคงได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเรื่องดังกล่าวตามระเบียบใหม่ เว้นแต่คณะรัฐมนตรีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

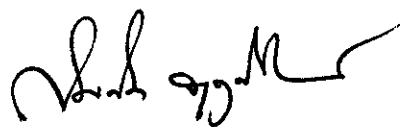
ในการจัดทำร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. กระทรวงการคลังได้จัดประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยและรัฐวิสาหกิจกลุ่มต่างๆ แล้ว รายละเอียดในการแก้ไขปรับปรุงปรากฏตามตารางเปรียบเทียบระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 และร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. (สิ่งที่ส่งมาด้วย 3)

3. ข้อเสนอเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา

ให้ความเห็นชอบการยกเลิกระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 และให้ความเห็นชอบร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

สำนักกฎหมาย

โทร. 0-2298-5817

โทรสาร 0-2298-5827

ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ

พ.ศ. 2520

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดระเบียบการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจใหม่ คณะรัฐมนตรีจึงลงมติให้วางระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

- ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520”
- ข้อ 2 ให้ยกเลิกระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2505 บรรดาข้อบังคับหรือระเบียบอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน
- ข้อ 3 ในระเบียบนี้ “รัฐวิสาหกิจ” หมายความว่า รัฐวิสาหกิจตามนัยแห่งกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ

หมวดการบัญชี

- ข้อ 4 ให้รัฐวิสาหกิจจัดให้มีระบบบัญชีที่เหมาะสม เพื่อใช้บันทึกรายการการเงินอันจะแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของรัฐวิสาหกิจที่เป็นอยู่ตามจริงและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี
- ข้อ 5 ให้รัฐวิสาหกิจปิดบัญชีตามปีงบประมาณเพื่อแสดงผลการดำเนินงานในงวดบัญชีและทำงบดุล แต่ในกรณีที่มีเหตุจำเป็น และด้วยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง รัฐวิสาหกิจจะปิดบัญชีตามปีปฏิทินหรือตามระยะเวลาอันใดก็ได้
- ข้อ 6 การทำบัญชีแสดงผลการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- ข้อ 7 ให้รัฐวิสาหกิจคำนวณค่าเสื่อมราคาในงวดการบัญชีให้ใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุดที่จะเป็นได้

การคำนวณค่าเสื่อมราคา ให้เริ่มคำนวณตั้งแต่เดือนที่ได้รับ หรือเดือนที่ติดตั้งทรัพย์สินหรือเดือนที่ทรัพย์สินนั้นเริ่มใช้งาน

- ข้อ 8 การกำหนดหรือการเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเสื่อมราคาก็ดี หรือนโยบายหรือวิธีการในการคำนวณค่าเสื่อมราคาก็ดี จะต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน

- ข้อ 9 การตีราคาพัสดุ วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิตและสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ โดยปกติให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

การเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนการผลิต และการตีราคาของคงเหลือดังกล่าวข้างต้น ต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน

- ข้อ 10 ลูกหนี้ที่มีส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้ หรือค้างชำระเกินกว่า 2 ปีขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญเท่าจำนวนลูกหนี้นั้น

รายการตั้งสำรองหนี้สูญ ให้ถือเป็นรายจ่ายในงวดการบัญชีที่ตั้งสำรองหนี้สูญ

รายการลดสำรองหนี้สูญ ให้ถือเป็นรายได้ในงวดการบัญชีที่ลดสำรองหนี้สูญ

- ข้อ 11 ลูกหนี้รายใดที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจเรียกร้องให้ชำระได้ทั้งหมดหรือบางส่วน ให้ตัดบัญชี

ออกเป็นหนังสือเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระได้นั้น

ข้อ 12 การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี โดยปกติให้ทำเฉพาะในกรณีต่อไปนี้

- (1) จ่ายโบนัสกรรมการ และโบนัสพนักงานตามระเบียบเกี่ยวกับโบนัสกรรมการและพนักงาน
- (2) จ่ายเงินปันผลหรือเงินรายได้นำส่งคลัง
- (3) เงินสำรองที่กำหนดไว้เป็นอัตราแน่นอนตามกฎหมาย
- (4) จ่ายภาษีเงินได้ของรัฐบาล

การจัดสรรกำไรสุทธิตาม (1) และ (2) ต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน ส่วนกำไรสุทธิที่ไม่ได้จัดสรรให้โอนไปเข้าบัญชีกำไรสะสม

การจัดสรรกำไรสะสม ต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน

ข้อ 13 รายการทรัพย์สินในงบดุล ให้แยกเป็นทรัพย์สินหมุนเวียน ทรัพย์สินถาวร ทรัพย์สินอื่น ๆ และทรัพย์สินไม่มีตัวตน

ทรัพย์สินที่ตราไว้เป็นหลักประกันหนี้ ให้มีคำอธิบายประกอบไว้ในงบดุลโดยชัดเจน

ข้อ 14 รายการหนี้สินในงบดุล ให้แยกเป็นหนี้สินหมุนเวียน หนี้สินระยะสั้น หนี้สินระยะยาว และหนี้สินอื่น ๆ

รายการเงินกองทุนในงบดุลนั้น ให้แยกเป็นทุน กำไรสะสม และสำรองที่ตั้งขึ้นจากกำไรสะสม

ข้อ 15 รายการเงินฝากธนาคารในงบดุล ให้แยกเป็นเงินฝากประเภทต่าง ๆ ตามลักษณะการฝากให้ชัดเจน

ข้อ 16 ลูกหนี้ส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์อันเป็นมูลฐาน ให้แยกแสดงไว้ต่างหากจากลูกหนี้ชนิดอื่น

ข้อ 17 ข้อความอื่นใดอันจะเป็นประโยชน์ในการวิเคราะห์งบดุล ให้แสดงไว้โดยชัดเจน

ข้อ 18 ให้รัฐบาลกิจจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุให้อยู่ในสภาพที่จะตรวจสอบได้ทุกขณะ

ข้อ 19 ให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีรัฐบาลกิจทุกแห่ง

ในกรณีที่รัฐบาลกิจจำเป็นต้องจ่ายเงินจ้างสมทบในการตรวจสอบบัญชี ให้กระทรวงการคลัง สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และรัฐบาลกิจที่เกี่ยวข้อง ร่วมกันพิจารณากำหนดเงินสมทบค่าสอบบัญชีนั้น โดยประมาณเท่าที่จะต้องจ่ายจริง ซึ่งจะกำหนดเป็นเงินเหมาก็ได้

ข้อ 20 ในการสอบบัญชีของรัฐบาลกิจ ถ้าปรากฏว่ามีข้อบกพร่อง ให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งข้อบกพร่องและวิธีการแก้ไขให้รัฐบาลกิจและประธานกรรมการรัฐบาลกิจนั้นทราบเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องนั้นทันที

ในกรณีที่รัฐบาลกิจไม่เห็นด้วยกับความเห็นของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ให้เสนอเรื่องให้กระทรวงการคลังทราบ

ข้อ 21 การปิดบัญชีของรัฐบาลกิจ หากปรากฏว่า ไม่เสร็จเรียบร้อยภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดไว้ ให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งให้กระทรวงการคลังทราบ

รัฐบาลกิจที่ไม่ได้จัดตั้งขึ้นโดยกฎหมาย ให้ปิดบัญชีให้เสร็จสิ้นภายใน 120 วัน นับจากวันสิ้นงวดการบัญชี

ให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรับรองงบดุลรัฐบาลกิจ ให้เสร็จภายใน 45 วันนับจากวันที่ได้รับร่างงบดุล

ให้รัฐวิสาหกิจเสนอรายงานการสอบบัญชีของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพร้อมทั้งมาตรการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง (ถ้ามี) ให้คณะกรรมการทราบหรือพิจารณาให้ความเห็นตามแก้กรณีภายใน 60 วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานการสอบบัญชีจากสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อ 22 ให้รัฐวิสาหกิจจัดทำแผนการปฏิบัติงาน งบประมาณและแผนทางการเงินประจำปี การบัญชี ส่วนหน้า 1 ปี สำหรับเป็นแนวทางในการดำเนินงานตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยส่งให้ถึงกระทรวงการคลังภายในเดือนแรกของปีบัญชีการเงิน และชี้แจงรายงานข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเป้าหมายและระยะเวลาการดำเนินงานตามเป้าหมายนั้น ตามที่กระทรวงการคลังต้องการ

ทุกรอบระยะเวลา 3 เดือน นับจากเดือนที่เริ่มปีบัญชีการเงิน ให้รัฐวิสาหกิจรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงาน และงบประมาณให้กระทรวงการคลังภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา 3 เดือน ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจไม่สามารถจัดทำรายงานตามระยะเวลาดังกล่าวได้ ให้ชี้แจงเหตุผลขอผ่อนผันต่อกระทรวงการคลัง

ให้คณะกรรมการของรัฐวิสาหกิจดูแลและติดตามให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง

ข้อ 23 การปฏิบัตินอกเหนือไปจากที่กำหนดไว้ในหมวดนี้ หรือในกรณีที่ไม่มีการกำหนดแน่ชัด ในหมวดนี้ กระทรวงการคลังจะผ่อนผันหรือกำหนดวิธีการ หรือวางหลักเกณฑ์หรือออกคำสั่งชี้แจงหรือคำวินิจฉัย ให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติได้ตามความจำเป็น

หมวดการเงิน

ข้อ 24 การฝากเงินกับธนาคาร ให้ฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจเท่านั้น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง

การฝากเงินกับธนาคาร ให้เลือกฝากในประเภทบัญชีที่จะให้ดอกผลแก่รัฐวิสาหกิจมากที่สุด

ข้อ 25 การจ่ายเงินยืมหรือยืมของรัฐบาลให้แก่งานหน่วยงาน หรือบุคคลอื่น ให้จ่ายได้เฉพาะกิจการภายในวัตถุประสงค์ของรัฐบาลเท่านั้น ทั้งนี้ เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเป็นพิเศษ

การจ่ายเงินยืมหรือยืมให้แก่งานหน่วยงานเพื่อกิจการของรัฐบาล หรือเพื่อสวัสดิการของพนักงานให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการของรัฐวิสาหกิจนั้นกำหนดขึ้น ระเบียบนั้นเมื่อได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลังแล้ว จึงเป็นอันใช้ได้

ระเบียบการจ่ายเงินยืมหรือยืมตามความในวรรค 2 ให้กำหนดวิธีการเกี่ยวกับการส่งใบสำคัญและการนำเงินหรือส่งคืนได้ด้วย

ข้อ 26 การชำระหนี้เงินกู้และดอกเบี้ยสำหรับหนี้สินระยะยาวของรัฐวิสาหกิจ จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามสัญญาหรือข้อตกลง ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาหรือข้อตกลงให้แจ้งกระทรวงการคลังทราบด้วย

ข้อ 27 ในกรณีที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงานงบประมาณกำหนดให้รัฐวิสาหกิจนำเงินกำไรหรือเงินอื่นใดส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ให้รัฐวิสาหกิจนั้นถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ถ้าการเงินของรัฐวิสาหกิจอำนวยการคลังหรือสำนักงานงบประมาณจะให้รัฐวิสาหกิจส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินมากกว่าประมาณการก็ได้

การนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามความในวรรคแรก ตามปกติให้นำส่งเป็นงวดๆ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงานงบประมาณกำหนด

ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจนำเงินส่งคลังเป็นงวดๆ ตามจำนวนเงินที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงานงบประมาณกำหนด ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อน

ข้อ 28 ให้รัฐวิสาหกิจทุกแห่งดำเนินการโดยให้มีผู้แทนกระทรวงการคลัง ซึ่งเป็นข้าราชการประจำร่วมเป็นกรรมการอยู่ในคณะกรรมการ

ข้อ 29 ให้กระทรวง ทบวง กรม ควบคุมดูแลให้รัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้องกับอำนาจหน้าที่ของตน ปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ทุกประการ โดยใช้อำนาจในฐานะผู้ควบคุมกำกับรัฐวิสาหกิจ ตามกฎหมาย หรือในฐานะผู้ถือหุ้น ซึ่งจะร่วมกับกระทรวง ทบวง กรม อื่นที่เป็นผู้ถือหุ้นในรัฐวิสาหกิจเดียวกันด้วยก็ได้

ให้กรรมการผู้แทนกระทรวงการคลังมีหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติตามความในวรรคก่อนต่อกระทรวงการคลัง

ข้อ 30 ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการได้รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการทุกครั้ง ให้รัฐวิสาหกิจส่งรายงานนั้นต่อกระทรวงการคลังเป็นประจำ

ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 มีนาคม 2520 เป็นต้นไป

ธานินทร์ กรัยวิเชียร
(นายธานินทร์ กรัยวิเชียร)
นายกรัฐมนตรี

ร่าง
ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี จึงกำหนดระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ."

ข้อ 2 ให้ยกเลิกระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 บรรดาข้อบังคับหรือระเบียบอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 3 ในระเบียบนี้ "รัฐวิสาหกิจ" หมายความว่า รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณที่ไม่ใช่บริษัทมหาชนจำกัดที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อ 4 ให้ปลัดกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ มีอำนาจตีความวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบและผ่อนผันการปฏิบัติตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจกำหนดวิธีการหรือวงหลักเกณฑ์หรือออกคำสั่งให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติได้ตามที่จำเป็น ในการนี้ปลัดกระทรวงการคลังจะมอบหมายให้รองปลัดกระทรวงการคลัง หรือผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ดำเนินการก็ได้

การตีความและคำสั่งตามวรรคหนึ่งให้ถือเป็นที่สุด

หมวด 1

การบัญชี

ข้อ 5 ให้รัฐวิสาหกิจจัดให้มีระบบบัญชีที่เหมาะสมตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อใช้บันทึกรายการทางการเงินอันจะแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของรัฐวิสาหกิจที่เป็นอยู่ตามจริงและการจัดให้มีการควบคุมภายในที่ดี

ข้อ 6 ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปีขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญ เท่าจำนวนลูกหนี้นั้น

ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระไม่เกิน 1 ปี ให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจกำหนด

การตั้งสำรองหนี้สูญสำหรับลูกหนี้ที่เป็นส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ลูกหนี้รายใดที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจเรียกร้องให้ชำระได้ทั้งหมดหรือบางส่วน ให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระได้เท่านั้น

ข้อ 7 การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ให้ทำเฉพาะในกรณีต่อไปนี้

- (1) จ่ายโบนัสกรรมการและโบนัสพนักงานตามระเบียบเกี่ยวกับโบนัสกรรมการและพนักงาน
- (2) จ่ายเงินปันผลหรือรายได้นำส่งคลัง
- (3) เงินสำรองที่กำหนดไว้เป็นอัตราแน่นอนตามกฎหมาย
- (4) จ่ายภาษีเงินได้ของรัฐวิสาหกิจ

การจัดสรรกำไรสุทธิตาม (1) และ (2) ต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน ส่วนกำไรสุทธิส่วนที่มีได้จัดสรร ให้โอนไปเข้าบัญชีกำไรสะสม

การจัดสรรกำไรสะสมต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน

ข้อ 8 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีรัฐวิสาหกิจทุกแห่ง

ข้อ 9 ให้รัฐวิสาหกิจจัดทำแผนการปฏิบัติงาน งบประมาณและแผนทางการเงินประจำปี งบประมาณบัญชีล่วงหน้า 1 ปี สำหรับเป็นแนวทางในการดำเนินงานตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดและจัดส่งให้กระทรวงการคลังภายในเดือนแรกของปีบัญชีที่จะใช้แผนการปฏิบัติงาน งบประมาณ และแผนการทางการเงินประจำปี งบประมาณบัญชีดังกล่าว และชี้แจงรายงานข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเป้าหมายและระยะเวลาการดำเนินงานตามเป้าหมายนั้นตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

ให้รัฐวิสาหกิจจัดทำรายงานฐานะทางการเงินรายไตรมาสตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อจัดส่งให้กระทรวงการคลังภายใน 45 วันนับแต่วันสิ้นสุดของแต่ละไตรมาส

รายงานฐานะทางการเงินรายไตรมาสต้องได้รับการสอบทานโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

ให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจดูแลและติดตามให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติให้เป็นไปตามความในข้อนี้โดยเคร่งครัด

ข้อ 10 ให้รัฐวิสาหกิจปิดบัญชีตามปีงบประมาณ เพื่อแสดงผลการดำเนินงานในงวดบัญชีและทางการเงิน แต่ในกรณีที่มีเหตุผลจำเป็นและด้วยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง รัฐวิสาหกิจจะปิดบัญชีตามปีปฏิทินหรือตามระยะเวลาใดก็ได้

การปิดบัญชีตามวรรคหนึ่งให้รัฐวิสาหกิจดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด สำหรับรัฐวิสาหกิจที่ไม่ได้จัดตั้งโดยกฎหมายให้ปิดบัญชีให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวด 2

การเงิน

ข้อ 11 ให้รัฐวิสาหกิจฝากเงินไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจเท่านั้น เว้นแต่จะได้รับการอนุญาตจากกระทรวงการคลัง

การฝากเงินกับธนาคารให้เลือกฝากในประเภทบัญชีที่เหมาะสมสอดคล้องกับความต้องการบริหารเงินของรัฐวิสาหกิจและให้ดอกผลแก่รัฐวิสาหกิจมากที่สุด

ข้อ 12 หากรัฐวิสาหกิจเห็นว่ายังมีสภาพคล่องคงเหลือและประสงค์จะบริหารสภาพคล่องคงเหลือดังกล่าวให้ได้รับผลตอบแทนที่สูงกว่าการฝากเงินกับธนาคาร รัฐวิสาหกิจอาจเลือกลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้นที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สถาบันการเงินของรัฐหรือรัฐวิสาหกิจก็ได้

ข้อ 13 ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจดำเนินการชำระหนี้หรือดอกเบี้ยสำหรับหนี้ของรัฐวิสาหกิจที่กระทรวงการคลังค้ำประกันให้รัฐวิสาหกิจแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรให้กระทรวงการคลังทราบในทันที

ข้อ 14 ในกรณีที่กระทรวงการคลังกำหนดให้รัฐวิสาหกิจนำเงินกำไรหรือเงินอื่นใดส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ให้รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ถ้าการเงินของรัฐวิสาหกิจอำนวย กระทรวงการคลังจะกำหนดให้รัฐวิสาหกิจส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินมากกว่าประมาณการก็ได้

การนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามความในวรรคแรกให้นำส่งตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ 15 ให้รัฐวิสาหกิจทุกแห่งดำเนินการโดยให้มีผู้แทนกระทรวงการคลังซึ่งเป็นข้าราชการประจำเป็นกรรมการอยู่ในคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ

ข้อ 16 ให้กระทรวง กรม ควบคุมดูแลให้รัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้องกับอำนาจหน้าที่ของตน ปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ทุกประการโดยใช้อำนาจในฐานะผู้ควบคุมกำกับรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายหรือในฐานะผู้ถือหุ้นซึ่งจะร่วมกับกระทรวง กรม อื่นที่ เป็นผู้ถือหุ้นในรัฐวิสาหกิจเดียวกันด้วยก็ได้

ให้กรรมการผู้แทนกระทรวงการคลังมีหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติตามความในวรรคก่อนต่อกระทรวงการคลัง

ข้อ 17 ให้รัฐวิสาหกิจจัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจให้กระทรวงการคลังภายใน 15 วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจได้รับรองรายงานการประชุมแล้ว

ข้อ 18 ให้รัฐวิสาหกิจตามระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2520 ที่คณะรัฐมนตรีมีมติยกเว้นให้ไม่ต้องปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวในเรื่องใดเรื่องหนึ่งยังคงได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามระเบียบนี้ในเรื่องดังกล่าว เว้นแต่คณะรัฐมนตรีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

ประกาศ ณ วันที่

พ.ศ.

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ตารางเปรียบเทียบระหว่างระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 กับ
ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
อาร์มภท		โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงิน ของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีจึงกำหนด ระเบียบไว้ดังนี้	
ชื่อระเบียบ	ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและ การเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2520” ข้อ 2 ให้ยกเลิกระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2504 บรรดาข้อบังคับหรือระเบียบอื่นใด ในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดแย้งกับ ระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน	ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชี และการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.” ข้อ 2 ให้ยกเลิกระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 บรรดาข้อบังคับหรือระเบียบอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้ว ในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน	กำหนดชื่อระเบียบใหม่และ กำหนดให้ยกเลิกระเบียบฯ ฉบับเดิม
บทนิยาม	ข้อ 3 ในระเบียบนี้ “รัฐวิสาหกิจ” หมายความว่า รัฐวิสาหกิจ ตามนัยแห่งกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ	ข้อ 3 ในระเบียบนี้ “รัฐวิสาหกิจ” หมายความว่า รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณที่ไม่ใช่บริษัท มหาชนจำกัดที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับกับ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วย วิธีการงบประมาณเช่นเดียวกับ ระเบียบเดิม แต่ให้ยกเว้น รัฐวิสาหกิจประเภทบริษัทมหาชนที่ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้เนื่องจากรัฐวิสาหกิจดังกล่าว ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ วิธีการของตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งเคร่งครัดอยู่แล้ว

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
ผู้รักษาการ		ข้อ 4 ให้ปลัดกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ มีอำนาจตีความวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบและ ผ่อนผันการปฏิบัติตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจกำหนดวิธีการ หรือวางหลักเกณฑ์หรือออกคำสั่งให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติได้ตามที่ จำเป็น ในการนี้ปลัดกระทรวงการคลังจะมอบหมายให้รองปลัด กระทรวงการคลัง หรือผู้อำนวยการสำนักงาน คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจดำเนินการก็ได้ การตีความและคำสั่งตามวรรคหนึ่งให้ถือเป็นที่สุด	กำหนดให้ปลัดกระทรวงการคลัง เป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ เพื่อใช้อำนาจในการตีความวินิจฉัย ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตาม ระเบียบและผ่อนผันการปฏิบัติ ตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจ กำหนดวิธีการหรือวางหลักเกณฑ์ หรือออกคำสั่งให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติ ได้ตามที่จำเป็น ซึ่งเป็นหลักการ เดียวกันกับข้อ 23 ของระเบียบฯ เดิม
หลักการบัญชีที่รับรอง โดยทั่วไป	หมวดการบัญชี ข้อ 4 ให้รัฐวิสาหกิจจัดให้มีระบบบัญชีที่เหมาะสม เพื่อใช้ บันทึกรายการทางการเงินอันจะแสดงผลการดำเนินงานและ ฐานะการเงินของรัฐวิสาหกิจที่เป็นอยู่ตามจริงและจัดให้มี ระบบการควบคุมภายในที่ดี	หมวด 1 การบัญชี ข้อ 5 ให้รัฐวิสาหกิจจัดให้มีระบบบัญชีที่เหมาะสมตามหลักการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อใช้บันทึกรายการทางการเงินอันจะ แสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของรัฐวิสาหกิจที่เป็นอยู่ ตามจริงและการจัดให้มีการควบคุมภายในที่ดี	กำหนดให้รัฐวิสาหกิจต้อง ดำเนินการเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี การแสดงรายการและการเปิดเผย ข้อมูลให้เป็นไปตามหลักการการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งรวมไปถึง การทำบัญชีแสดงผลการดำเนินงาน การบันทึกรายการทรัพย์สินใน งบดุล การบันทึกรายการหนี้สิน การบันทึกรายการเงินกองทุน การบันทึกรายการเงินฝากธนาคาร การบันทึกรายการลูกหนี้การค้า การแสดงความไม่ครบถ้วนใน งบดุล การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุและอื่น ๆ ตามหลักการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การปิดบัญชี	ข้อ 5 ให้รัฐวิสาหกิจปิดบัญชีตามปีงบประมาณ เพื่อ แสดงผลการดำเนินงานในงวดบัญชีและทำงบดุล แต่ในกรณี ที่มีเหตุผลจำเป็น และด้วยความเห็นชอบของ กระทรวงการคลัง รัฐวิสาหกิจจะปิดบัญชีตามปีปฏิทินหรือ ตามระยะเวลาอื่นได้ก็ได้	ตัดออก	ได้นำไปกำหนดไว้ในข้อ 10
บัญชีแสดงผลการ ดำเนินงาน	ข้อ 6 การทำบัญชีแสดงผลการดำเนินงานให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด	ตัดออก	ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไปใน ข้อ 5 แล้ว
ค่าเสื่อมราคา	ข้อ 7 ให้รัฐวิสาหกิจคำนวณค่าเสื่อมราคาในงวดการบัญชีให้ ใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุดที่จะเป็นได้ การคำนวณค่าเสื่อมราคา ให้เริ่มคำนวณตั้งแต่เดือนที่ ได้รับหรือเดือนที่ติดตั้งทรัพย์สินหรือเดือนที่ทรัพย์สินนั้น เริ่มใช้งาน	ตัดออก	ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไปใน ข้อ 5 แล้ว
การเปลี่ยนแปลง ค่าเสื่อมราคา	ข้อ 8 การกำหนดหรือการเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเสื่อมราคาก็ดี หรือนโยบาย หรือวิธีการในการคำนวณค่าเสื่อมราคาก็ดี จะต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน	ตัดออก	ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไปใน ข้อ 5 แล้ว
การตีราคาพัสดุ	ข้อ 9 การตีราคาพัสดุ วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิตและสินค้า สำเร็จรูปคงเหลือ โดยปกติให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า การเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนการผลิต และการตีราคาของคงเหลือดังกล่าวข้างต้นต้องได้รับอนุมัติ จากกระทรวงการคลังก่อน	ตัดออก	มติ ครม. วันที่ 17 กันยายน 2534 (ตามหนังสือ สลค ที่ นร 0202/ว 156 ลงวันที่ 19 กันยายน 2534) ให้ยกเลิกในเรื่อง ดังกล่าวและให้เป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งกำหนดไว้ในข้อ 5

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การตั้งสำรอง หนี้สงสัยจะสูญ	ข้อ 10 ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายได้ ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 2 ปีขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญเท่าจำนวนลูกหนี้หนี้ รายการตั้งสำรองหนี้สูญ ให้ถือเป็นรายจ่ายในงวดการบัญชีที่ตั้งสำรองหนี้สูญ รายการลดสำรองหนี้สูญ ให้ถือเป็นรายได้ในงวดการบัญชีที่ลดสำรองหนี้สูญ	ข้อ 6 ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายได้ ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปีขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญเท่าจำนวนลูกหนี้หนี้ ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายได้ ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระไม่เกิน 1 ปี ให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจกำหนด การตั้งสำรองหนี้สูญสำหรับลูกหนี้ที่เป็นส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ลูกหนี้รายได้ที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจเรียกร้องให้ชำระได้ทั้งหมดหรือบางส่วน ให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระได้เท่านั้น	ปรับปรุงหลักเกณฑ์การตั้งสำรองหนี้สูญสำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ โดยกำหนดให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญเท่าจำนวนลูกหนี้สำหรับหนี้ที่ไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปีขึ้นไป สำหรับหนี้ที่ไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระหนี้ได้หรือค้างชำระไม่เกิน 1 ปี ให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจมีอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการตั้งสำรองหนี้สูญดังกล่าว และกำหนดหลักการให้รัฐวิสาหกิจตั้งสำรองหนี้สูญสำหรับลูกหนี้ที่เป็นส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด
หลักเกณฑ์การตั้ง สำรองและตัดหนี้สูญ	ข้อ 11 ลูกหนี้รายได้ที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจเรียกร้องให้ชำระได้ทั้งหมดหรือบางส่วน ให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระได้เท่านั้น	ตัดออก	คงหลักการเดิมในเรื่องหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญ โดยนำไปกำหนดรวมไว้ในข้อ 6

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การจัดสรรกำไร	ข้อ 12 การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี โดยปกติให้ทำเฉพาะในกรณีต่อไปนี้ (1) จ่ายโบนัสกรรมการ และโบนัสพนักงานตามระเบียบเกี่ยวกับโบนัสกรรมการและพนักงาน (2) จ่ายเงินปันผลหรือรายได้นำส่งคลัง (3) เงินสำรองที่กำหนดไว้เป็นอัตราแน่นอนตามกฎหมาย (4) จ่ายภาษีเงินได้ของรัฐวิสาหกิจ การจัดสรรกำไรสุทธิตาม (1) และ (2) ต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน ส่วนกำไรสุทธิส่วนที่มีได้จัดสรร ให้โอนไปเข้าบัญชีกำไรสะสม การจัดสรรกำไรสะสมต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน	ข้อ 7 การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ให้ทำเฉพาะในกรณีต่อไปนี้ (1) จ่ายโบนัสกรรมการ และโบนัสพนักงานตามระเบียบเกี่ยวกับโบนัสกรรมการและพนักงาน (2) จ่ายเงินปันผลหรือรายได้นำส่งคลัง (3) เงินสำรองที่กำหนดไว้เป็นอัตราแน่นอนตามกฎหมาย (4) จ่ายภาษีเงินได้ของรัฐวิสาหกิจ การจัดสรรกำไรสุทธิตาม (1) และ (2) ต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน ส่วนกำไรสุทธิส่วนที่มีได้จัดสรร ให้โอนไปเข้าบัญชีกำไรสะสม การจัดสรรกำไรสะสมต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังก่อน	คงหลักการเดิมแต่ปรับปรุง ถ้อยคำเล็กน้อย
การบันทึกรายการ ทรัพย์สินในงบดุล	ข้อ 13 รายการทรัพย์สินในงบดุล ให้แยกเป็นทรัพย์สินหมุนเวียน ทรัพย์สินถาวร ทรัพย์สินอื่นๆ และทรัพย์สินไม่มีตัวตน ทรัพย์สินที่ตราไว้เป็นหลักประกันหนี้ ให้มีคำอธิบายประกอบไว้ในงบดุลโดยชัดเจน	ตัดออก	ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปในข้อ 5 แล้ว
การบันทึกรายการ หนี้สินและการบันทึก รายการเงินกองทุน	ข้อ 14 รายการหนี้สินในงบดุล ให้แยกเป็นหนี้สินหมุนเวียน หนี้สินระยะสั้น หนี้สินระยะยาวและหนี้สินอื่นๆ รายการเงินกองทุนในงบดุลนั้น ให้แยกเป็นทุน กำไรสะสม และสำรองที่สร้างขึ้นจากกำไรสะสม	ตัดออก	ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปในข้อ 5 แล้ว

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การบันทึกรายการ เงินฝากธนาคาร	ข้อ 15 รายการเงินฝากธนาคารในงบดุล ให้แยกเป็นเงินฝาก ประเภทต่าง ๆ ตามลักษณะการฝากให้ชัดเจน	ตัดออก	ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไปในข้อ 5 แล้ว
การบันทึกรายการ ลูกหนี้การค้า	ข้อ 16 ลูกหนี้ส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ อันเป็นมูลฐานให้แยกแสดงไว้ต่างหากจากลูกหนี้ชนิดอื่น	ตัดออก	ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไปในข้อ 5 แล้ว
การแสดงข้อความใน การวิเคราะห์งบดุล	ข้อ 17 ข้อความอื่นใดอันจะเป็นประโยชน์ในการวิเคราะห์ งบดุลให้แสดงไว้โดยชัดเจน	ตัดออก	ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไปในข้อ 5 แล้ว
การจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ	ข้อ 18 ให้รัฐวิสาหกิจจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุให้อยู่ ในสภาพที่ตรวจสอบได้ทุกขณะ	ตัดออก	ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไปในข้อ 5 แล้ว
ผู้สอบบัญชีคือ สดง.	ข้อ 19 ให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็น ผู้สอบบัญชีรัฐวิสาหกิจทุกแห่ง ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจจำเป็นต้องจ่ายเงินจ้างสมทบใน การตรวจสอบบัญชีให้ กค. สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน และรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้องร่วมกันพิจารณากำหนด เงินสมทบค่าสอบบัญชีนั่น โดยประมาณเท่าที่จะต้องจ่ายจริง ซึ่งจะกำหนดเป็นเงินหมวกก็ได้	ข้อ 8 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีรัฐวิสาหกิจ ทุกแห่ง	คงหลักการเดิม โดยให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบ บัญชีรัฐวิสาหกิจทุกแห่ง และตัด ข้อกำหนดในวรรคสองออก เนื่องจาก เป็นอำนาจของ สดง. ตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การแจ้งข้อสังเกต ของ สดง. และ การวินิจฉัยข้อขัดแย้ง ระหว่าง สดง. และ รัฐวิสาหกิจ	ข้อ 20 ในการสอบบัญชีของรัฐวิสาหกิจ ถ้าปรากฏว่ามีข้อบกพร่อง ให้สำนักงานคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินแจ้งข้อบกพร่องและวิธีการแก้ไขให้ รัฐวิสาหกิจและประธานกรรมการรัฐวิสาหกิจนั้นทราบ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่องนั้นทันที ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจ ไม่เห็นด้วยกับความเห็นของสำนักงานคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินให้เสนอเรื่องให้กระทรวงการคลังวินิจฉัย คำวินิจฉัยของกระทรวงการคลังให้ถือเป็นเด็ดขาด	ตัดออก	กำหนดไว้แล้วในกฎหมายประกอบ รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงิน แผ่นดิน จึงไม่กำหนดในระเบียบฯ
ระยะเวลาการปิดบัญชี	ข้อ 21 การปิดบัญชีของรัฐวิสาหกิจ หากปรากฏว่า ไม่เสร็จ เรียบร้อยภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดไว้ ให้สำนักงาน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งให้กระทรวงการคลัง ทราบ รัฐวิสาหกิจที่ไม่ได้จัดตั้งขึ้นโดยกฎหมายให้ ปิดบัญชีให้เสร็จสิ้นภายใน 120 วัน นับจากวันสิ้นสุดการ บัญชี ให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน รับรองงบดุลรัฐวิสาหกิจให้เสร็จภายใน 45 วันนับจากวันที่ ได้รับร่างงบดุล ให้รัฐวิสาหกิจเสนอรายงานการสอบบัญชีของ สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมทั้ง มาตรการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง (ถ้ามี) ให้ คณะกรรมการทราบหรือพิจารณาให้ความเห็นตามควรแก่ กรณี ภายใน 60 วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานการสอบบัญชี จากสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	ตัดออก	นำหลักเกณฑ์ระยะเวลาการปิดบัญชี ไปรวมไว้ในข้อ 10 แล้ว สำหรับ การรับรองงบดุลให้เป็นไปตาม กฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การจัดทำแผนการ ปฏิบัติงาน งบทำการ แผนการเงินและการ รายงาน	ข้อ 22 ให้รัฐวิสาหกิจจัดทำแผนการปฏิบัติงาน งบทำการและแผนทางการเงินประจำปีงบประมาณบัญชี ล่วงหน้า 1 ปี สำหรับเป็นแนวทางในการดำเนินงานตามแบบ ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยส่งให้ถึงกระทรวงการคลัง ภายในเดือนแรกของปีบัญชีการเงิน และชี้แจงรายงาน ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเป้าหมาย และระยะเวลาการดำเนินงาน ตามเป้าหมายนั้น ตามที่กระทรวงการคลังต้องการ ในรอบระยะเวลา 3 เดือน นับจากเดือนที่เริ่มปีการบัญชี การเงิน ให้รัฐวิสาหกิจรายงานผลการดำเนินงานตาม แผนปฏิบัติการและงบทำการให้กระทรวงการคลังภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา 3 เดือน ในกรณีที่ รัฐวิสาหกิจไม่สามารถจัดทำรายงานตามระยะเวลาดังกล่าวได้ ให้ชี้แจงเหตุผลขอผ่อนผันต่อกระทรวงการคลัง	ข้อ 9 ให้รัฐวิสาหกิจจัดทำแผนการปฏิบัติงาน งบทำการและแผน ทางการเงินประจำปีงบประมาณบัญชีล่วงหน้า 1 ปี สำหรับเป็น แนวทางในการดำเนินงานตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และ จัดส่งให้กระทรวงการคลังภายในเดือนแรกของปีบัญชีที่จะใช้ แผนการปฏิบัติงาน งบทำการ และแผนการทางการเงินประจำปี งบประมาณบัญชีดังกล่าว และชี้แจงรายงานข้อเท็จจริงเกี่ยวกับ เป้าหมายและระยะเวลาการดำเนินงานตามเป้าหมายนั้นตามที่ กระทรวงการคลังกำหนด ให้รัฐวิสาหกิจจัดทำรายงานฐานะทางการเงินรายไตรมาส ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อจัดส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นสุดของแต่ละไตรมาส รายงานฐานะทางการเงินรายไตรมาสต้องได้รับการ สอบทานโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชี รับอนุญาตตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจดูแลและติดตามให้ รัฐวิสาหกิจปฏิบัติให้เป็นไปตามความในข้อนี้โดยเคร่งครัด	1. คงหลักการเรื่องการจัดทำ แผนการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ใน การติดตามผลการดำเนินงาน 2. กำหนดให้รัฐวิสาหกิจต้องส่ง รายงานฐานะทางการเงิน รายไตรมาสที่สอบทานแล้วภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นสุดของแต่ละ ไตรมาส ซึ่งเป็นนโยบายการบริหาร รัฐวิสาหกิจที่นายกรัฐมนตรี มอบหมาย ซึ่งกระทรวงการคลังได้ แจ้งให้รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0804/ว.108 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2545

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การปิดบัญชี		ข้อ 10 ให้รัฐวิสาหกิจปิดบัญชีตามปีงบประมาณ เพื่อแสดงผลการดำเนินงานในงวดบัญชีและทางการเงิน แต่ในกรณีที่มีเหตุผลจำเป็นและด้วยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง รัฐวิสาหกิจจะปิดบัญชีตามปีปฏิทินหรือตามระยะเวลาใดก็ได้ การปิดบัญชีตามวรรคหนึ่ง ให้รัฐวิสาหกิจดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด สำหรับรัฐวิสาหกิจที่ไม่ได้จัดตั้งโดยกฎหมายให้ปิดบัญชีให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด	เป็นไปตามหลักการเดิมและรวมหลักเกณฑ์ระยะเวลาการปิดบัญชี โดยปรับปรุงหลักการให้รัฐวิสาหกิจที่ไม่ได้จัดตั้งขึ้นโดยกฎหมายปิดบัญชีภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบริหารรัฐวิสาหกิจที่นายกรัฐมนตรีมอบหมาย ซึ่งกระทรวงการคลังได้แจ้งให้รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติแล้วตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0864/ว. 108 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2545 และกระทรวงการคลังจะกำหนดให้รัฐวิสาหกิจปรับปรุงระยะเวลาปิดบัญชีให้สอดคล้องกับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่อไป
การยกเว้นระเบียบ	ข้อ 23 การปฏิบัตินอกเหนือจากที่กำหนดไว้แล้วในหมวดนี้ หรือในกรณีที่ไม่มียกเว้นกำหนดแจ้งชัดในหมวดนี้ กระทรวงการคลังจะผ่อนผัน หรือกำหนดวิธีการ หรือวางหลักเกณฑ์ หรือออกคำสั่งชี้แจงหรือคำวินิจฉัยให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติได้ตามที่จำเป็น	ตัดออก	ปรับปรุงหลักการโดยรวมไว้ในข้อ 4

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การฝากเงินของ รัฐวิสาหกิจ	หมวดการเงิน ข้อ 24 การฝากเงินกับธนาคารให้ฝากไว้กับธนาคารที่เป็น รัฐวิสาหกิจเท่านั้น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจาก กระทรวงการคลัง การฝากเงินกับธนาคาร ให้เลือกฝากในประเภทบัญชี ที่จะให้ดอกผลแก่รัฐวิสาหกิจมากที่สุด	หมวด 2 การเงิน ข้อ 11 ให้รัฐวิสาหกิจฝากเงินไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ เท่านั้น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง การฝากเงินกับธนาคารให้เลือกฝากในประเภทบัญชีที่ เหมาะสมสอดคล้องกับความต้องการบริหารเงินของรัฐวิสาหกิจ และให้ดอกผลแก่รัฐวิสาหกิจมากที่สุด	คงหลักการเดิมแต่ปรับปรุง ถ้อยคำเล็กน้อย
การบริหารสภาพคล่อง		ข้อ 12 หากรัฐวิสาหกิจเห็นว่ายังมีสภาพคล่องคงเหลือและ ประสงค์จะบริหารสภาพคล่องคงเหลือดังกล่าวให้ได้รับ ผลตอบแทนที่สูงกว่าการฝากเงินกับธนาคาร รัฐวิสาหกิจอาจเลือก ลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้นที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สถาบันการเงินของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจก็ได้	เพิ่มข้อกำหนดเพื่อเปิดโอกาสให้ รัฐวิสาหกิจสามารถบริหารสภาพ คล่องคงเหลือให้เกิดดอกผลแก่ รัฐวิสาหกิจมากขึ้น โดยให้สามารถ ลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้น ที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สถาบันการเงินของรัฐ หรือ รัฐวิสาหกิจ

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การจ่ายเงินยืม ทศรอง	ข้อ 25 การจ่ายเงินยืมทศรองรัฐวิสาหกิจให้แก่หน่วยงานหรือบุคคลอื่น ให้จ่ายได้เฉพาะเพื่อกิจการภายในวัตถุประสงค์ของรัฐวิสาหกิจเท่านั้น ทั้งนี้เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเป็นพิเศษ การจ่ายเงินยืมทศรองให้แก่พนักงานเพื่อกิจการของรัฐวิสาหกิจ หรือเพื่อสวัสดิการของพนักงานให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการของรัฐวิสาหกิจนั้นกำหนดขึ้นระเบียบนั้นเมื่อได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลังแล้วจึงเป็นอันใช้ได้ ระเบียบการจ่ายเงินยืมทศรองตามความในวรรค 2 ให้กำหนดวิธีการเกี่ยวกับการส่งใบสำคัญและการนำเงินทศรองส่งคืนไว้ด้วย	ตัดออก	เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและการจัดทำให้มีการควบคุมภายในที่ดีตามข้อ 5
การชำระหนี้เงินกู้และ ดอกเบี้ย	ข้อ 26 การชำระหนี้เงินกู้และดอกเบี้ยสำหรับหนี้สินระยะยาวของรัฐวิสาหกิจ จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามสัญญาหรือข้อตกลง ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาหรือข้อตกลง ให้แจ้งกระทรวงการคลังทราบด้วย	ข้อ 13 ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจดำเนินการชำระหนี้หรือดอกเบี้ยสำหรับหนี้ของรัฐวิสาหกิจที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน ให้รัฐวิสาหกิจแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรให้กระทรวงการคลังทราบในทันที	กำหนดให้รัฐวิสาหกิจที่ไม่สามารถดำเนินการชำระหนี้ตามสัญญาแจ้งกระทรวงการคลังทราบเป็นลายลักษณ์อักษรในทันที เพื่อกระทรวงการคลังจะได้พิจารณาดำเนินการต่อไป

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การนำเงินกำไรส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน	ข้อ 27 ในกรณีที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงบประมาณกำหนดให้รัฐวิสาหกิจนำเงินกำไรหรือเงินอื่นใดส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ให้รัฐวิสาหกิจนั้นถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ถ้าการเงินของรัฐวิสาหกิจอำนวยการกระทรวงการคลังหรือสำนักงบประมาณจะให้รัฐวิสาหกิจส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินมากกว่าประมาณการก็ได้ การนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามความในวรรคแรก ตามปกติให้นำส่งเป็นงวด ๆ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงบประมาณกำหนด ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจนำเงินส่งคลังเป็นงวด ๆ ตามจำนวนเงินที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงบประมาณกำหนด ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อน	ข้อ 14 ในกรณีที่กระทรวงการคลังกำหนดให้รัฐวิสาหกิจนำเงินกำไรหรือเงินอื่นใดส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ให้รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ถ้าการเงินของรัฐวิสาหกิจอำนวยการกระทรวงการคลัง จะกำหนดให้รัฐวิสาหกิจส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินมากกว่าประมาณการก็ได้ การนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามความในวรรคแรกให้นำส่งตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินปัจจุบัน กระทรวงการคลังเป็นผู้กำหนดเพียงหน่วยงานเดียว ดังนั้นจึงไม่ระบุสำนักงบประมาณไว้ในระเบียบ
ผู้แทน กระทรวงการคลังเป็น กรรมการใน กรรมการใน รัฐวิสาหกิจทุกแห่ง	ข้อ 28 ให้รัฐวิสาหกิจทุกแห่งดำเนินการโดยให้มีผู้แทนกระทรวงการคลังซึ่งเป็นข้าราชการประจำร่วมเป็นกรรมการอยู่ในคณะกรรมการ	ข้อ 15 ให้รัฐวิสาหกิจทุกแห่งดำเนินการโดยให้มีผู้แทนกระทรวงการคลังซึ่งเป็นข้าราชการประจำเป็นกรรมการอยู่ในคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ	เป็นไปตามหลักการเดิม
การกำกับดูแลโดย หน่วยงานเจ้าสังกัด	ข้อ 29 ให้กระทรวง ทบวง กรม ควบคุมดูแลให้รัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้องกับอำนาจหน้าที่ของตนปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ทุกประการโดยใช้อำนาจในฐานะผู้ควบคุมกำกับรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายหรือในฐานะผู้ถือหุ้นซึ่งจะร่วมกับกระทรวง ทบวง กรมอื่นที่เป็นผู้ถือหุ้นในรัฐวิสาหกิจเดียวกันด้วยก็ได้ ให้กรรมการผู้แทนกระทรวงการคลังมีหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติตามความในวรรคก่อนต่อกระทรวงการคลัง	ข้อ 16 ให้กระทรวง กรม ควบคุมดูแลให้รัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้องกับอำนาจหน้าที่ของตนปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ทุกประการโดยใช้อำนาจในฐานะผู้ควบคุมกำกับรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายหรือในฐานะผู้ถือหุ้นซึ่งจะร่วมกับกระทรวง กรม อื่นที่เป็นผู้ถือหุ้นในรัฐวิสาหกิจเดียวกันด้วยก็ได้ ให้กรรมการผู้แทนกระทรวงการคลังมีหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติตามความในวรรคก่อนต่อกระทรวงการคลัง	เป็นไปตามหลักการเดิม

ประเด็น	ระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520	ร่างระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไข
การจัดส่งรายงานการ ประชุมคณะกรรมการ ให้กระทรวงการคลัง	ข้อ 30 ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการได้รับรอง รายงานการประชุมคณะกรรมการทุกครั้ง ให้รัฐวิสาหกิจส่ง รายงานนั้นต่อกระทรวงการคลังเป็นประจำ	ข้อ 17 ให้รัฐวิสาหกิจจัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการ รัฐวิสาหกิจให้กระทรวงการคลังภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจได้รับรองรายงานการประชุมแล้ว	คงหลักการเดิมแต่ปรับปรุง ถ้อยคำเล็กน้อย
บทเฉพาะกาล		ข้อ 18 ให้รัฐวิสาหกิจตามระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2520 ที่คณะรัฐมนตรีมีมติยกเว้นให้ไม่ต้อง ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวในเรื่องใดเรื่องหนึ่งยังคงได้รับยกเว้น ไม่ต้องปฏิบัติตามระเบียบนี้ในเรื่องดังกล่าว เว้นแต่คณะรัฐมนตรี จะกำหนดเป็นอย่างอื่น	กำหนดให้รัฐวิสาหกิจตามระเบียบ บัญชีฯ พ.ศ.2520 ที่ได้รับยกเว้น โดยมติคณะรัฐมนตรีไม่ต้องปฏิบัติ ตามระเบียบบัญชีฯ พ.ศ.2520 ในเรื่องใดหรือทั้งหมดยังคงได้รับ ยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเรื่อง ดังกล่าวตามระเบียบใหม่ เว้นแต่คณะรัฐมนตรีจะกำหนดเป็น อย่างอื่น