



ประกาศสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร
เรื่อง หลักการและนโยบายการบัญชีกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

ด้วยคณะกรรมการกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ได้เห็นชอบหลักการและนโยบายการบัญชีกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายการการเงินในภาพรวมของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร เป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันและสอดคล้องกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และรายงานฐานะการเงินต่อสาธารณชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๕ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบมติคณะกรรมการกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ในคราวประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๙ จึงออกประกาศไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “หลักการและนโยบายการบัญชีกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกหลักการและนโยบายการบัญชีกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นางวรรณิ มหานีรานนท์)

เลขาธิการสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร



หลักการและนโยบายการบัญชี กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

สารบัญ

หลักการและนโยบายการบัญชีกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร	หน้า
หลักเกณฑ์ในการกำหนดหลักการและนโยบายการบัญชี วัตถุประสงค์ ขอบเขตการถือปฏิบัติ	๑
คำอธิบายศัพท์	๑-๓
หลักการและนโยบายการบัญชีทั่วไป	๓-๕
หลักการและนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับสินทรัพย์	๕-๑๑
หลักการและนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับหนี้สิน	๑๑-๑๔
หลักการและนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับส่วนทุน	๑๕
หลักการและนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับรายได้	๑๕-๑๗
หลักการและนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่าย	๑๗-๒๐

หลักการและนโยบายการบัญชีกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๑. หลักเกณฑ์ในการกำหนดหลักการและนโยบายการบัญชี

หลักการและนโยบายการบัญชี กำหนดขึ้นโดยใช้หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน และหลักเกณฑ์พื้นฐานที่ใช้กำหนดมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้องโปร่งใส สามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจในการบริหารจัดการทรัพยากร เพื่อการวิเคราะห์เปรียบเทียบทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน และเพื่อการบริหารจัดการด้านการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๒. วัตถุประสงค์

หลักการและนโยบายการบัญชีฉบับนี้กำหนดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๒.๑ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๒.๒ เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีภายในและภายนอกในการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๒.๓ เพื่อรายงานฐานะทางการเงินต่อสาธารณชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๒.๔ เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงิน ซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรกำหนด และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้

๓. ขอบเขตการถือปฏิบัติ

หลักการและนโยบายการบัญชีฉบับนี้ประกาศใช้บังคับกับสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร สำนักงานกิจการสาขากฎหมายและสำนักงานสาขาจังหวัดที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ทั้งนี้ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร จะดำเนินการทบทวนและปรับปรุงเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรที่กำหนดตามกฎหมาย โดยสอดคล้องกับนโยบายคณะกรรมการกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร รวมทั้งวิธีปฏิบัติทางบัญชีในระดับมาตรฐานบัญชีสากล

๔. คำอธิบายศัพท์

คำศัพท์ที่ใช้ในหลักการและนโยบายการบัญชีฉบับนี้ มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้

๔.๑ หลักการบัญชี (Accounting) หมายถึง แนวปฏิบัติในการรวบรวมจดบันทึก จำแนก สรุปผล และรายงานเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการเงินของหน่วยงาน

๔.๒ นโยบายการบัญชี (Accounting Policy) หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมกับการนำไปใช้ในการบันทึกบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน เพื่อแสดงฐานะการเงิน แสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน โดยถูกต้องตามควรและสอดคล้องกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔.๓ ความมีสาระสำคัญ (Materiality) หมายถึง ข้อมูลใดจะถือว่ามีความมีสาระเมื่อหากไม่มีข้อมูลนั้น หรือแสดงข้อมูลที่ผิดพลาดจะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ หรือการประเมินของผู้ใช้รายงานการเงิน ความมีสาระสำคัญขึ้นอยู่กับลักษณะหรือขนาดของรายการหรือความผิดพลาดโดยพิจารณาถึงสถานการณ์เฉพาะนั้น

๔.๔ รายงานการเงินรวม (Consolidated Financial Statement) หมายถึง รายงานการเงินที่สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร สำนักงานใหญ่ สำนักงานกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัดนำเสนอเสมือนว่าเป็นรายงานการเงินรวมของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรเดียว

๔.๕ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ (Economic Interests) หมายถึง ศักยภาพในการก่อให้เกิดกระแสเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดแก่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรทั้งทางตรงและทางอ้อม

๔.๖ มูลค่ายุติธรรม (Fair Value) หมายถึง จำนวนเงินที่มีการตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินในขณะที่ยังมีฝ่ายผู้เกี่ยวข้องและเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

๔.๗ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (Net Realizable) หมายถึง จำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินค้าและบริการตามปกติของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร หักด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มที่จะผลิตให้เสร็จ (สำหรับสินค้าที่อยู่ระหว่างการผลิต) และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จำเป็นต้องจ่ายเพื่อให้ขายสินค้าและบริการนั้นได้

๔.๘ มูลค่าตราไว้ (Face Value) หมายถึง ราคาที่ตราไว้บนเหรียญ ธนบัตร พันธบัตร ตั๋วเงิน หุ้นกู้ หรือหลักทรัพย์อื่น โดยไม่รวมดอกเบี้ยหรือเงินปันผลสะสมราคาตราไว้ไม่จำเป็นต้องเท่ากับราคาที่น่าออกขาย หรือราคาที่ได้คืนในเวลาต่อมา

๔.๙ ราคาทุน (Cost Price) หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่าย หรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนอื่นที่ให้เพื่อได้มา ซึ่งสินทรัพย์ ณ เวลาที่ได้มา หรือก่อสร้างสินทรัพย์ และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๔.๑๐ รายการเทียบเท่าเงินสด (Cash Equivalent) หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิมซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

๔.๑๑ สินทรัพย์ (Asset) หมายถึง ทรัพยากรที่มีอยู่ในความควบคุมของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๔.๑๒ สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset) หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะข้อใดข้อหนึ่งหรือหลายข้อดังนี้

๑) สินทรัพย์ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร คาดว่าจะรับรู้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น หรือถือสินทรัพย์ไว้เพื่อขาย หรือเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติของหน่วยงาน

๒) สินทรัพย์ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการค้า หรือถือไว้ในระยะสั้นคาดว่าจะรับรู้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายใน ๑๒ เดือน นับจากวันที่บ่งแสดงฐานะทางการเงิน

๓) เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด

๔.๑๓ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible Asset) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่สามารถระบุได้ และไม่มีรูปธรรม ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินทรัพย์ หรือบริการเพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน

๔.๑๔ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-Current Asset) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตามคำนิยามของสินทรัพย์หมุนเวียน

๔.๑๕ สินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets) หมายถึง สินทรัพย์อันมีลักษณะคงทน ที่ใช้ในการดำเนินงาน และใช้ได้นานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย

๔.๑๖ วิธีเส้นตรง (Straight Line) หมายถึง วิธีหนึ่งของการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ การตัดบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หรือบัญชีส่วนลด ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรหรือหุ้นกู้ โดยการหารจำนวนมูลค่าที่ต้องการตัดบัญชีด้วยอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ หรือจำนวนงวดที่ต้องการปันส่วน วิธีนี้จะทำให้ได้ค่าใช้จ่ายที่ตัดบัญชีในแต่ละงวดที่มีจำนวนเท่ากัน

๔.๑๗ หนี้สิน (Liability) หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ

๔.๑๘ หนี้สินหมุนเวียน (Current Liability) หมายถึง หนี้สินที่มีลักษณะข้อใดข้อหนึ่งดังนี้

๑) กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร คาดว่าจะชำระหนี้ภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานปกติของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๒) หนี้สินถึงกำหนดชำระภายใน ๑๒ เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

๔.๑๙ หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-Current Liability) หมายถึง หนี้สินไม่เข้าลักษณะตามคำนิยามของหนี้สินหมุนเวียน

๔.๒๐ ส่วนของทุน/สินทรัพย์สุทธิ (Capital/Net Asset) หมายถึง มูลค่าส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรหลังจากหักหนี้สิน

๔.๒๑ รายได้ (Income) หมายถึง กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพ (Revenue/Income) ในการให้บริการในระหว่างงวดการรายงาน ซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นของเงินทุนที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาล (เพิ่มเติมถ้ามี)

๔.๒๒ ค่าใช้จ่าย (Expense) หมายถึง ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่างๆ หรือการก่อหนี้ต่างๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

๔.๒๓ หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Accompanying Note Financial Statement) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นการอธิบาย หรือการแยกแยะของรายการที่นำเสนอในรายงานการเงินดังกล่าวและข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในรายงานการเงินที่นำเสนอ

๕. หลักการและนโยบายการบัญชีทั่วไป

๕.๑ หน่วยงานที่ต้องเสนอรายงาน

กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและจะต้องจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปส่งให้กระทรวงการคลังเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของภาครัฐ

๕.๒ รายงานการเงิน

รายงานการเงินที่นำเสนอแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรที่รับผิดชอบ

- ๑) ให้ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มา การจัดสรร และการใช้ประโยชน์ของทรัพยากรทางการเงิน
- ๒) ให้ข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการที่หน่วยงานจัดหาเงินมาสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ และบรรลุความต้องการใช้เงินสดของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร
- ๓) ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินความสามารถของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรในการจัดการทางการเงิน สำหรับดำเนินกิจกรรมต่างๆ และชำระหนี้สิน ตลอดจนข้อผูกพันต่างๆ
- ๔) ให้ข้อมูลเกี่ยวกับสถานะการเงินของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและการเปลี่ยนแปลงของสถานะการเงิน
- ๕) ให้ข้อมูลรวมที่จะเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรในแง่ต้นทุนการบริการ ประสิทธิภาพ และผลสำเร็จ

รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นประกอบด้วย

๑. งบแสดงฐานะการเงิน
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
๔. งบกระแสเงินสด
๕. รายงานเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรและจำนวนเงินที่ใช้จริง ซึ่งอาจจะแสดงเป็นรายงานแยกต่างหากหรือแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
๖. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น

๕.๓ หลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจัดทำรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

เกณฑ์คงค้าง หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น รายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย

๕.๔ รอบระยะเวลาบัญชี

กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรนำเสนอรายงานการเงินอย่างน้อยปีละครั้ง โดยรอบระยะเวลาบัญชีของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรสอดคล้องกับปีงบประมาณตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาในการจัดทำรายงานการเงิน

๕.๕ ข้อพิจารณาโดยทั่วไป

การนำเสนอรายงานการเงินของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยงบการเงินต้องแสดงฐานะการเงิน แสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แสดงผลการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด

๕.๖ การดำเนินงานต่อเนื่อง

การจัดทำงบการเงินอยู่บนข้อสมมุติฐานของการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง หากกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ให้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินและเปิดเผยข้อมูลและข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๕.๗ การโอนสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างสาขาจังหวัด

การโอนย้ายสินทรัพย์และหนี้สินจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง ให้รับรู้มูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นเป็นรายการปรับปรุงส่วนทุนของหน่วยงานผู้โอนและผู้รับโอน หากเกิดจากดุลยพินิจและการตัดสินใจของหน่วยงานเอง และมีกำไรขาดทุนจากการโอนอันเนื่องมาจากผลต่างระหว่างราคาที่โอนกับราคาตามบัญชี ให้บันทึกกำไรหรือขาดทุนนั้นเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในงวดบัญชีนั้น

๕.๘ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

การบันทึกรายการครั้งแรกของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้บันทึกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ เช่น การซื้อหรือขายสินค้าและบริการที่กำหนดราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ การกู้ยืมด้วยจำนวนเงินที่ต้องชำระคืนเป็นเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น

ณ วันสิ้นงวดการรายงาน ให้แปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินต่างประเทศ (เช่น เงินสด และสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่จะได้รับ หรือที่จะต้องชำระเป็นตัวเงินที่แน่นอน) เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราปิด ส่วนรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมหรือบันทึกไว้ด้วยมูลค่ายุติธรรมให้รายงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราแลกเปลี่ยน ณ ขณะที่กำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้น

อัตราปิด หมายถึง อัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ สิ้นวันของวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งมีทั้งอัตราซื้อและอัตราขาย ในกรณีกิจการทั่วไปที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน อัตราปิดในการแปลงค่าสินทรัพย์ให้ใช้อัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ และกรณีการแปลงรายการการเงินของกิจการในต่างประเทศให้ใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้

ในกรณีที่มีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินตราต่างประเทศ ให้แปลงยอดการชำระเงินให้เป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงิน หรือจากการรายงานรายการที่เป็นตัวเงินด้วยอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเดิมที่ใช้ในการบันทึกรายการครั้งแรกในระหว่างงวด หรือที่ได้รายงานไว้ในรายงานการเงินของงวดบัญชีก่อน ให้รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น

๖. หลักการและนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับสินทรัพย์

๖.๑ การรับรู้รายการสินทรัพย์

การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นสินทรัพย์จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ ๒ ประการ คือ

๑. ความหมายของสินทรัพย์ ตามคำอธิบายศัพท์ และ

๒. เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ ดังนี้

๒.๑ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และ

๒.๒ มูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตสำหรับสินทรัพย์ของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ให้หมายความรวมถึงศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ด้วย การพิจารณาว่าสินทรัพย์ใดอยู่ภายใต้การควบคุมของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ให้พิจารณาว่ากองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรนั้นสามารถควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือควบคุมศักยภาพในการให้บริการที่จะเกิดจากการใช้สินทรัพย์นั้นได้หรือไม่ ซึ่งเป็นการพิจารณาที่กว้างกว่าการพิจารณาเฉพาะประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ แต่เป็นการพิจารณาถึงการควบคุมขีดความสามารถในการใช้สินทรัพย์เพื่อให้งานดำเนินงานของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ไม่ว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเข้า

ในอนาคตหรือไม่ก็ตาม หรืออาจกล่าวได้ว่ากองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะสามารถควบคุมสินทรัพย์ได้ หากกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรสามารถกระทำการซื้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

- ๑) ใช้สินทรัพย์นั้นในการสร้างผลผลิตของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร
- ๒) ได้รับประโยชน์จากการขายสินทรัพย์นั้น
- ๓) สามารถคิดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์นั้น
- ๔) สามารถอนุญาตหรือปฏิเสธการขอใช้สินทรัพย์นั้นจากกองทุนฟื้นฟูและพัฒนา

เกษตรกรหรือบุคคลอื่น

ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่วตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ หมายถึง การมีโอกาสมากที่สินทรัพย์จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร และโอกาสนั้นต้องสามารถแสดงให้เห็นได้โดยมีหลักฐานประกอบหรือแสดงอยู่บนแนวคิดที่สมเหตุสมผล เช่น แสดงยอดลูกหนี้เป็นสินทรัพย์ ณ วันที่มีการจัดทำรายงาน เมื่อมีหลักฐานแสดงให้เห็นถึงโอกาสหรือความเป็นไปได้อาจจะได้รับชำระหนี้ นั้นถึงแม้ว่าในอนาคตอาจมีเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในลูกหนี้ก็ตาม แต่ ณ เวลาที่มีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่า มีโอกาสมากที่จะเกิดขึ้นก็ให้ถือว่าผ่านเกณฑ์ความเป็นไปได้อตามเกณฑ์การรับรู้ของสินทรัพย์

เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์เฉพาะที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยให้รับรู้สินทรัพย์ซึ่งมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นจากการจัดหาสินทรัพย์นั้นให้รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ในครั้งแรกด้วย กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท และมีอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น เกินกว่า ๑ ปี ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชี ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้เพื่อใช้ในการควบคุมและตรวจสอบ ทั้งนี้หากในอนาคตมีการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำและรายการสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กำหนด

๒.๓ กรณีสัญญาการจัดซื้อจัดจ้างมีสินทรัพย์หลายประเภท การจัดทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ที่ได้สินทรัพย์หลายรายการจากสัญญา ๑ ฉบับ ให้รับรู้สินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และการจำแนกประเภทสินทรัพย์รายการต่าง ๆ เป็นครุภัณฑ์หมวดโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานประกอบการพิจารณาจัดหมวดหมู่ และใช้วัตถุประสงค์ของการใช้งานสินทรัพย์หมวดต่างๆ เป็นหลักพื้นฐานในการพิจารณา

๖.๒ การวัดมูลค่าของสินทรัพย์

กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์นั้น ราคาทุนดังกล่าวรวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานในครั้งแรกด้วย การระบุค่าใช้จ่ายรายการใดหรือราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ต้องพิจารณาเฉพาะค่าใช้จ่ายที่ระบุได้ว่าเกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์โดยตรง ราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์ประกอบด้วย

๑. ราคาซื้อรวมภาษีนำเข้า

๒. ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้

๓. ต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ เช่น

๓.๑ ต้นทุนการจัดเตรียมสถานที่

๓.๒ ต้นทุนการขนส่งเริ่มแรกและการเก็บรักษา

๓.๓ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ เช่น ค่าจ้างสถาปนิกและวิศวกร

๔. ส่วนลดการค้าต่างๆ และ

๕. ค่าภาษีที่จะได้รับคืนให้นำมาหักจากราคาซื้อ

สินทรัพย์ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร สร้างขึ้นเองโดยใช้ทรัพยากรของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ให้บันทึกราคาตามต้นทุนที่เกิดขึ้นในการสร้างสินทรัพย์นั้น ต้นทุนดังกล่าวควรรวมค่าแรงงาน วัสดุดิบ และค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการสร้างสินทรัพย์โดยตรง โดยใช้หลักการเดียวกับการกำหนดราคาทุนของสินทรัพย์

สินทรัพย์อื่นนอกเหนือจากเงินสดที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย หรือเสียค่าใช้จ่ายน้อยมากเสมือนได้เปล่า เช่น ได้มาจากการรับบริจาค หรือได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานภายนอกอื่น ให้บันทึกบัญชีโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มาของสินทรัพย์นั้น

๖.๓ การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์

กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร อาจได้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาจากการแลกเปลี่ยนกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์อื่นที่ไม่คล้ายคลึงกัน ให้กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร บันทึกราคาทุนของรายการดังกล่าวด้วยราคายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มา ซึ่งมีมูลค่าเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยน ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ต้องโอนหรือรับโอนเนื่องจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์นั้น ในกรณีอาจมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนดังกล่าว

ในบางกรณีกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร อาจได้รับรายการที่เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มาจากการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันซึ่งหมายถึง สินทรัพย์ที่มีประโยชน์ใช้สอยแบบเดียวกันในการดำเนินงาน ลักษณะเดียวกันและมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกันให้กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร บันทึกราคาทุนของสินทรัพย์ที่ได้รับมาด้วยราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยนโดยไม่มีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนดังกล่าว

อย่างไรก็ตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับมา อาจจะเป็นหลักฐานที่แสดงว่าสินทรัพย์ที่โอนไปด้อยค่าลงแล้ว กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรต้องบันทึกลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนไปและใช้ราคาตามบัญชีที่ปรับลดแล้ว เป็นราคาทุนของสินทรัพย์ใหม่ หากมีการนำสินทรัพย์อื่น เช่น เงินสดรวมเป็นส่วนหนึ่งของการแลกเปลี่ยนด้วยแสดงว่ารายการแลกเปลี่ยนนี้มีมูลค่ายุติธรรมไม่ใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่ไม่คล้ายกันให้ถือปฏิบัติตามวรรคแรก

๖.๔ รายการจ่ายหลังจากการได้มาของสินทรัพย์

หลังจากกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร บันทึกสินทรัพย์ถาวรหรือสินทรัพย์หมุนเวียนแล้ว กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรต้องบันทึกการจ่ายที่เกิดขึ้นในภายหลังที่เกี่ยวกับรายการสินทรัพย์เพิ่มเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง หากการจ่ายนั้นจะทำให้กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้นจากมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ส่วนรายการประเภทอื่นที่เกิดขึ้นในภายหลังให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

หน่วยงานจะบันทึกการจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรที่เกิดขึ้นในภายหลังเป็นสินทรัพย์ได้ก็ต่อเมื่อการจ่ายนั้นทำให้สินทรัพย์มีสภาพดีขึ้น เมื่อเทียบกับมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ตัวอย่างการปรับปรุงสินทรัพย์ซึ่งทำให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้นรวมถึง

๑. การปรับปรุงสภาพอาคารให้มีอายุการใช้งานยาวนานขึ้นและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

๒. การปรับปรุงเพื่อยกระดับคุณภาพชิ้นส่วนของเครื่องจักรเพื่อให้ผลผลิตมีคุณภาพดีขึ้น

อย่างเห็นได้ชัด

๓. การใช้วิธีการผลิตใหม่ๆที่สามารถลดต้นทุนการดำเนินงานที่ประเมินไว้เดิมอย่างเห็นได้ชัด

๖.๕ ประเภทของสินทรัพย์

สินทรัพย์อาจจัดแบ่งตามสภาพคล่องของสินทรัพย์ โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

๑. เงินสดและเงินฝากธนาคาร
๒. ลูกหนี้
๓. เงินให้กู้
๔. เงินลงทุน
๕. วัสดุคงเหลือ
๖. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
๗. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
๘. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
๙. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
๑๐. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

๖.๖ หลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับสินทรัพย์แต่ละประเภท

๑. เงินสดและเงินฝากธนาคาร หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร เช็ค ดราฟต์ และธนาคาณัติ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๒. เงินโอนระหว่างสาขา หมายถึง เงินงบประมาณที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้จัดสรรและโอนให้เพื่อใช้ในการบริหารสำนักงาน การสนับสนุนการฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร และการสนับสนุนการจัดการหนี้ของเกษตรกรของสาขาในแต่ละไตรมาส กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้เงินโอนระหว่างสาขา ณ วันที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรโอนเงินเข้าบัญชีของสาขา และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๓. ลูกหนี้ยืมเงินทตรงจ่าย หมายถึง เงินยืมที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจ่ายให้กับพนักงานเพื่อไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของการยืมเงินตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุน พ.ศ. ๒๕๔๓ และจะรับรู้ลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่าย เมื่อวันที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้โอนเงินเข้าบัญชี หรือรายการเทียบเท่าเงินสดให้กับผู้ยืม โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และผู้ยืมจะต้องดำเนินการส่งใบสำคัญคู่จ่ายหรือเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุน พ.ศ. ๒๕๔๓ และให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืมในรายการดังกล่าวไว้ในลูกหนี้ ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๔. ลูกหนี้เกษตรกร หมายถึง กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจ่ายเงินชำระหนี้แทนเกษตรกรให้กับสถาบันเจ้าหนี้ หรือการซื้อทรัพย์สิน NPA ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำหนด โดยเกษตรกรจะต้องทำนิติกรรมสัญญากับกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและชำระหนี้คืนตามแผนผ่อนชำระและแสดงรายการดังกล่าวไว้ในลูกหนี้ ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๕. เงินให้กู้ระยะสั้น หมายถึง เงินที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร มีไว้เพื่อให้องค์กรเกษตรกรตามพระราชบัญญัติกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๔ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ นำไปลงทุนเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม โดยมีสัญญากู้ยืมระยะไม่เกิน ๑ ปี โดยคิดอัตราดอกเบี้ยตามที่คณะกรรมการกำหนด กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ ณ วันที่เกิดรายการจ่ายเงินและนิติกรรมสัญญา และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินให้กู้ ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๖. เงินให้กู้ระยะยาว หมายถึง เงินที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร มีไว้เพื่อให้สถาบันเกษตรกรกู้ไปลงทุนเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มจากสินทรัพย์ที่ครอบครองอยู่ระหว่างการผ่อนชำระเพื่อการไถ่ถอนระยะเกิน ๑ ปี โดยคิดอัตราดอกเบี้ยตามที่คณะกรรมการกำหนด กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ ณ วันที่เกิดรายการจ่ายเงินและนิติกรรมสัญญา และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินให้กู้ ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๗. เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อเพิ่มความมั่นคงให้กับกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและสาขาจังหวัด ระยะไม่เกิน ๑ ปี กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและสาขาจังหวัด จะรับรู้ ณ วันที่เกิดรายการด้วยราคาทุน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินลงทุน ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

๘. เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อเพิ่มความมั่นคงให้กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและสาขาจังหวัด ระยะเกิน ๑ ปี กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและสาขาจังหวัดจะรับรู้ ณ วันที่เกิดรายการด้วยราคาทุน เมื่อวันสิ้นสุดการลงทุน บันทึกขึ้นบัญชีทรัพย์สินตามมูลค่าการลงทุน โดยคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมหรือการเผื่อการด้วยค่าสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์ และให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยบัญชีค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเผื่อการด้อยค่า และค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดมูลค่าสุทธิตามบัญชี และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินลงทุน ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

๙. วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ วัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๐. รายได้แผ่นดินค้างรับ หมายถึง รายได้แผ่นดินประเภทอื่นๆ ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้ว แต่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรยังไม่ได้รับชำระเงิน กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้รายได้แผ่นดินค้างรับด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๑. รายได้ค้างรับ หมายถึง เงินรายได้กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับจะรับรู้รายได้ทันทีที่เกิดรายการ และให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๒. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้นกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๓. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนรายการอื่นๆ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและสาขาจังหวัด จะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับและสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๔. ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์สำหรับการดำเนินงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร โดยจะรับรู้ตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดิน และการแสดงรายการไว้ในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า

๑๕. อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างและการต่อเติม รวมทั้งส่วนปรับปรุงต่างๆ เช่น อาคารสำนักงาน กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร โดยจะรับรู้ตามมูลค่าการลงทุน ณ วันที่ได้มาซึ่งอาคารและสิ่งปลูกสร้างสมบูรณ์ แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม การรับรู้ค่าเสื่อมราคาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรงให้อัตราดังนี้

อาคาร	ร้อยละ ๕ ต่อปี
ยานพาหนะ	ร้อยละ ๒๐ ต่อปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และเครือข่ายสื่อสาร	ร้อยละ ๓๓.๓๓ ต่อปี

อาคาร-สุทธิ ให้แสดงรายการใน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า

๑๖. การต่อเติม ปรับปรุงอาคารและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง รายการลงทุนเพื่อต่อเติม ปรับปรุงอาคารและสิ่งก่อสร้าง ที่มีอายุการใช้งานมากกว่า ๑๐ ปี และวงเงินลงทุนมากกว่า ๕๐,๐๐๐ บาท กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ตามราคาลงทุน หลังการได้มาซึ่งการต่อเติม ปรับปรุงอาคารและสิ่งก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้ว เมื่อสิ้นรอบระยะบัญชีจะรับรู้ตามราคาทุนรวม

ราคาทุน คงเหลือหลังจากการใช้งาน ๑๐ ปีแล้ว บวกด้วยราคาทุน ณ วันต่อเติมปรับปรุงอาคารและสิ่งก่อสร้าง หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรงให้อัตราดังนี้

อาคาร	ร้อยละ ๕ ต่อปี
ยานพาหนะ	ร้อยละ ๒๐ ต่อปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และเครือข่ายสื่อสาร	ร้อยละ ๓๓.๓๓ ต่อปี

การต่อเติม ปรับปรุงอาคารและสิ่งก่อสร้าง ให้แสดงรายการดังกล่าวใน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า

๑๗. อุปกรณ์และครุภัณฑ์ หมายถึง ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร จะรับรู้ตามราคาทุน ณ วันที่ ได้มาซึ่งอุปกรณ์และครุภัณฑ์นั้นๆ หักค่าเสื่อมราคาสะสมจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า

๑๘. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่ให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน ระบบท่อน้ำเสีย ระบบการประปาและอ่างเก็บน้ำ ระบบการระบายน้ำ ระบบเครือข่าย การติดต่อสื่อสาร ปรับปรุงภูมิทัศน์ เป็นต้น และนอกจากนี้สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ยังหมายรวมถึงรายการปรับปรุงและพัฒนาที่ดินให้อยู่ในสภาพที่จะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ และให้ประโยชน์กับกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ในระยะเวลาจำกัด เช่น ค่าทำถนน ทำรั้วล้อมรอบที่ดิน ทางระบายน้ำ ค่าติดตั้งเสาไฟฟ้า ท่อน้ำประปา ค่าทำที่จอดรถ เป็นต้น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาซึ่งโครงสร้างพื้นฐาน ให้รวมถึงการลงทุนเพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์ด้วย และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๙. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่มีรูปธรรม กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร มีไว้เพื่อการบริหารการดำเนินงานของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร เช่น ทรัพย์สินทางปัญญา สิทธิการเข้าโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

๑) ทรัพย์สินทางปัญญา หมายถึง ผลงานอันเกิดจากความคิดสร้างสรรค์ของบุคคล ทรัพย์สินทางปัญญาเป็นทรัพย์สินอีกชนิดหนึ่ง เช่น สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ สิ่งประดิษฐ์ การออกแบบผลิตภัณฑ์ เครื่องหมายการค้า เป็นต้น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้มาซึ่งทรัพย์สินทางปัญญาและตัดจำหน่ายตามอายุการใช้งานโดยวิธีเส้นตรง

๒) สิทธิการเช่า หมายถึง สิทธิที่ได้รับเหนืออสังหาริมทรัพย์ที่เช่าจากเจ้าของสินทรัพย์โดยตรงตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับสิทธิและตัดจำหน่ายตลอดอายุของสัญญาเช่าโดยวิธีเส้นตรง

๓) โปรแกรมคอมพิวเตอร์ หมายถึง วงเงินที่ใช้ไปเพื่อให้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ และการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร จะรับรู้ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อัตราร้อยละ ๓๓.๓๓ ต่อปี จากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี และให้แสดงรายการดังกล่าวในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๒๐. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรายการอื่นๆ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ด้วยราคาทุนและเมื่อสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๗. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สิน

๗.๑ การรับรู้หนี้สิน

ในการพิจารณาว่ารายการใดจะบันทึกเป็นหนี้สินจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ ๒ ประการ คือ

๑. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น และ

๒. มูลค่าของภาระผูกพันที่จะต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ หนี้สินจะเกิดขึ้นเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดจากเหตุการณ์ในอดีต กล่าวคือ มีเหตุการณ์ในอดีตที่ส่งผลให้เกิด

ภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือองค์กรใดๆ และส่งผลกระทบทางการเงินในเชิงลบแก่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะต้องก่อหนี้เพิ่มขึ้นหรือจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

ลักษณะสำคัญของหนี้สิน คือ ต้องเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ภาระผูกพันในปัจจุบันอาจเกิดจากสัญญาซื้อขายมัดจำทางกฎหมาย หรือเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร เช่น ในกรณีการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภาระผูกพันในปัจจุบันจะเกิดขึ้นเมื่อมีเหตุการณ์หรือรายการในอดีตที่ทำให้หน่วยงานไม่สามารถใช้ดุลยพินิจ หรือใช้ดุลยพินิจได้น้อยมากที่จะหลีกเลี่ยงการสูญเสียทรัพยากรในอนาคต

ภาระผูกพันดังกล่าวอาจจะเกิดจากผลของรายการที่มีความสัมพันธ์ในเชิงแลกเปลี่ยนโดยตรงระหว่างกัน เช่น การซื้อสินค้าหรือบริการ หรืออาจเกิดจากผลของรายการที่ไม่มีความสัมพันธ์ในเชิงแลกเปลี่ยนโดยตรงระหว่างกัน เช่น หน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนรัฐบาลและมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลัง

หน่วยงานจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน เมื่อจะต้องสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานไม่ต้องรับรู้ภาระผูกพันเป็นหนี้สินหากคู่สัญญายังมิได้ปฏิบัติตามภาระผูกพันในสัญญา เช่น หน่วยงานไม่ต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวกับการสั่งซื้อสินค้าที่ยังมิได้รับเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

๗.๒ การวัดมูลค่าหนี้สิน

โดยทั่วไปหนี้สินให้วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน หรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

๗.๓ ประเภทของหนี้สิน

รายการหนี้สินจัดแบ่งเป็นประเภทต่างๆ ได้ดังนี้

๑. เจ้าหนี้
๒. เงินกู้
๓. เงินรับฝาก
๔. ประมาณการหนี้สิน
๕. รายได้รับล่วงหน้า
๖. หนี้สินหมุนเวียนอื่น
๗. ใบสำคัญค้ำจ่าย
๘. ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย
๙. รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า
๑๐. รายได้รอการรับรู้
๑๑. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

๗.๔ หลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหนี้สินแต่ละประเภท

๑. เจ้าหนี้ หมายถึง ภาระผูกพันที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรซึ่งเกิดจากการดำเนินงาน เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้เจ้าหนี้ ณ วันที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้มีการตรวจรับสินค้าและบริการถูกต้องเรียบร้อยแล้ว และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเจ้าหนี้ ประเภทหนี้สินหมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๒. เงินกู้ หมายถึง เงินที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือหน่วยงานภายนอก โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการให้กู้ยืม และมีสัญญากู้ยืมเป็นหลักฐาน กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ ณ วันเกิดรายการลงนามนิติกรรมสัญญาเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินกู้ ดังนี้

๒.๑ รายการเงินกู้ ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีจะถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เป็น เงินกู้ ประเภทหนี้สินหมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน

๒.๒ รายการเงินกู้ ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เป็น เงินกู้ ประเภทหนี้สินไม่หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๓. เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ ได้แก่ เงินต่างๆ ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรรับฝากไว้ โดยมีเงื่อนไขหรือเงื่อนไขที่ต้องจ่ายหรือคืนเจ้าของตามเงื่อนไขเวลานั้น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร จะรับรู้ ณ วันที่ได้รับเงินตามมูลค่าที่ตราไว้ และจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินรับฝาก ประเภทหนี้สินหมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๔. ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

๔.๑ ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับระยะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ประมาณการหนี้สินเป็นหนี้สินของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรเมื่อประมาณการหนี้สินนั้นทำให้กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรมีภาระผูกพันในปัจจุบันแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล เช่น การฟ้องร้องตามกฎหมาย หากกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดที่มีอยู่แล้วเห็นว่า ผลของเหตุการณ์ในอดีตทำให้กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรมีภาระผูกพัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแล้ว กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินดังกล่าวด้วยจำนวนประมาณการหนี้สินที่ดีที่สุดของรายการที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น แต่หากกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วเห็นว่า กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรไม่น่าจะมีภาระผูกพันในปัจจุบันอยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ยังไม่ต้องรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ให้เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญสำหรับการวิเคราะห์และการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน ในกรณีที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรต้องทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และปรับปรุงประมาณการหนี้สินดังกล่าวให้เป็นประมาณการหนี้สินที่ดีที่สุดสำหรับวันนั้น และกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะต้องกลับบัญชีประมาณการหนี้สินหากความน่าจะเป็นที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะสูญเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันนั้นไม่อยู่ในระดับเป็นไปได้ค่อนข้างแน่อีกต่อไป

๔.๒ หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง รายการข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

๑. ภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งภาระผูกพันนี้จะเกิดขึ้นจริงก็ต่อเมื่อได้รับการยืนยันจากการเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นของเหตุการณ์ในอนาคตอย่างน้อยหนึ่งเหตุการณ์ และเหตุการณ์ในอนาคตนั้นต้องเป็นเหตุการณ์ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรไม่สามารถควบคุมได้ทั้งหมด

๒. ภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีตแต่ไม่สามารถบันทึกรับรู้เป็นหนี้สินได้เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนว่ากองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น หรือไม่สามารถวัดมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรไม่ต้องรับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ให้เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญสำหรับการวิเคราะห์และการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน

๕. รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่ได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์ หรือบริการที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์สิน หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์ หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๖. หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินหมุนเวียนรายการอื่นๆ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร จะรับรู้ ณ วันที่ได้รับเงินตามมูลค่าที่ตราไว้ และเมื่อหนี้สินประเภทนั้นเข้าเกณฑ์ การรับรู้หนี้สิน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๗. ใบสำคัญค้ำจ่าย หมายถึง รายการจ่ายเงินที่เกิดขึ้นตามใบสำคัญทางการเงินในรอบระยะบัญชี แต่ ณ วันสิ้นสุรอบระยะบัญชี กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรยังไม่ได้จ่ายเงิน กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้รายการตามมูลค่าที่ตราไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะบัญชี และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๘. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๙. รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า หมายถึง กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้รับเงินงบประมาณ ตามแผนการใช้จ่ายเงินโดยมีเงื่อนไขว่าให้นำไปใช้ตามบทบาทภารกิจที่ตกลงกันไว้ หากใช้ไม่หมดไม่ต้องนำส่งคืนคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๔ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ หากเป็นการรับเงินงบประมาณเป็นการล่วงหน้าตามแผนการใช้จ่ายเงินดังกล่าว กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้เป็นรายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และจะรับรู้เป็นรายได้จากเงินงบประมาณเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรแสดงรายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้าที่ยกไปใช้จ่ายต่อไปและแสดงรายการดังกล่าวไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๐. รายได้รอการรับรู้ หมายถึง รายได้ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้รับเป็นเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด หรือสินทรัพย์ แต่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรยังไม่อาจรับรู้เป็นรายได้รายการใดให้ตั้งไว้ทางด้านพักหนี้สินก่อนแล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเงื่อนไขระยะเวลาที่กำหนด กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ ณ วันที่ได้รับตามมูลค่าที่ตราไว้ทั้งที่เป็นเงินสดหรือสินทรัพย์ แสดงไว้ในงบในส่วนของหนี้สินเป็นรายได้รอการรับรู้จากเงินช่วยเหลือและรายได้รับบริจาค แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้รอการรับรู้จากเงินช่วยเหลือและรายได้รับบริจาค แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบตลอดระยะเวลาที่จำเป็นโดยจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๑. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินรายการอื่นๆ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร จะรับรู้ ณ วันที่ได้รับเงินตามมูลค่าที่ตราไว้ และเมื่อหนี้สินประเภทนั้นเข้าเกณฑ์การรับรู้หนี้สิน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๘. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับส่วนทุน

๘.๑ การรับรู้ส่วนทุน

ส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ประกอบด้วย
ทุน หมายถึง กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะบันทึกบัญชีทุนเมื่อเริ่มตั้งกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรหรือเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะต้องสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อกำหนดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินในบัญชีทุน

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม หมายถึง จะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน หมายถึง กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้รับอนุญาตให้นำเงินไปลงทุน หากนำเงินไปลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดประเภทหลักทรัพย์เพื่อขาย จะต้องปรับราคาทุนของหลักทรัพย์หรือเงินลงทุนนั้นให้เป็นมูลค่ายุติธรรม กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะบันทึกกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนด้วยจำนวนเงินผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนนี้จะปิดโอนไปรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้น

๙. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้

๙.๑ การรับรู้รายได้

การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นรายได้จะต้องเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ ดังนี้

๑. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการเกิดขึ้นของรายได้
๒. สามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

รายได้ตามคำอธิบายศัพท์ดังกล่าว เป็นการไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สิน ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรเพิ่มขึ้น เช่น รายได้จากการถ่ถอนทรัพย์สิน (รายได้จากการขาย) รายได้จากดอกเบี้ย ค่าบริการเพื่อชำระหนี้คืน ฯลฯ กระแสเงินสดเข้า แต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สิน ในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิจะรับรู้รายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงาน เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้นเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่ง การรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้ส่วนที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือส่วนที่ลดลงของหนี้สิน

๙.๒ การวัดมูลค่ารายได้

รายได้ควรวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร จะกำหนดจำนวนรายได้ตามที่ตกลงกับผู้ซื้อหรือใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับหลังจากหักส่วนลดต่าง ๆ (ถ้ามี)

๙.๓ ประเภทรายได้

รายได้อาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ดังนี้

๑. รายได้เงินงบประมาณ
๒. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
๓. รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค
๔. รายได้อื่นๆ

๙.๔ หลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับรายได้แต่ละประเภท

๑. รายได้จากงบประมาณ หมายถึง กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้รับงบประมาณจากรัฐบาล โดยกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้รับเงินงบประมาณเป็นการล่วงหน้าตามแผนการใช้จ่ายเงิน โดยมีเงื่อนไขว่าให้นำไปใช้ ตามบทบาทภารกิจที่ตกลงกันไว้ หากใช้ไม่หมดเงินที่เหลือไม่ต้องนำส่งคืนคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๔ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ และกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้จากงบประมาณ ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๒. รายได้จากการขายและบริการ หมายถึง รายได้ที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและสาขาจังหวัดได้รับจากสถาบันเกษตรกรเป็นค่าไถ่ถอนทรัพย์สินที่ตนเองครอบครองอยู่และค่าบริการต่างๆ จะรับรู้ทันทีที่เกิดรายการ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้จากการขายและบริการ ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๓. รายได้จากการรับบริจาค หมายถึง จำนวนเงินกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ได้รับบริจาคเพื่อไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงาน กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่ตราไว้ ซึ่งแบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๓.๑ ระบุวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง รับรู้ในงวดเดียวกับการเกิดค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้น

๓.๒ รับบริจาคเป็นทรัพย์สิน รับรู้ทันทีเมื่อได้รับสินทรัพย์ตลอดอายุการใช้งาน ให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้จากการบริจาค ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๔. ดอกเบี้ยรับ หมายถึง จำนวนเงินที่ได้รับจากการลงทุนระยะสั้นและระยะยาว กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้เมื่อเกิดรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้อื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๕. กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ หมายถึง กำไรที่เกิดจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่อยู่ในความควบคุมของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ซึ่งกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรนั้นสามารถเก็บไว้ใช้ในการดำเนินงานต่อไปโดยไม่ต้องนำส่งคลัง ให้ถือเป็นรายได้ของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร หากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่อยู่ในความควบคุมของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรเกิดผลขาดทุนให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์เมื่อกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรนั้นส่งมอบสินทรัพย์ให้กับผู้ซื้อ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้อื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๖. กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน หมายถึง กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้รับอนุญาตให้นำเงินไปลงทุนในตราสารหนี้หรือตราสารทุนนั้น หากมีการจำหน่ายเงินลงทุน กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรต้องบันทึกผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดในบัญชีกำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน และบันทึกกลับรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่จำหน่าย เช่น กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้อื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๗. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หมายถึง กำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ คือ รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะบันทึกกำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินหรือเมื่อมีการจัดทำรายงานการเงิน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้อื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๘. รายได้จากโครงการวิจัยและโครงการอื่น หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากโครงการวิจัยและโครงการอื่นตามที่ได้รับอนุมัติ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ทันที ณ วันที่ส่งมอบและบริการของโครงการวิจัยและโครงการอื่น และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้อื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๙. รายได้อื่น หมายถึง รายได้รายการอื่น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้เมื่อเกิดรายการ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้อื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๐. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

๑๐.๑ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะต้องเข้าเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย ดังนี้

๑. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย
๒. สามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

ความหมายของค่าใช้จ่าย ไม่รวมถึงการจ่ายสำหรับการดำเนินงานเกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน หรือรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน เกิดขึ้นเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีก่อน แต่การจ่ายมากระทำในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน รายการดังกล่าวจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับหนี้สินที่เพิ่มขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ส่วนการจ่ายเงินจริงซึ่งเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายแต่เป็นการลดลงของหนี้สิน

การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายเงินล่วงหน้าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งซึ่งจะบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการจากการจ่ายเงินล่วงหน้านั้นแล้ว

กระแสเงินสดออก เช่น การชำระหนี้สิน หรือกระแสการลงทุน เช่น การซื้อสินทรัพย์ การนำเงินไปลงทุนซื้อพันธบัตร ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามความหมายนี้ เนื่องจากการชำระหนี้สินหรือการลงทุนดังกล่าวไม่มีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง

๑๐.๒ การวัดมูลค่าของค่าใช้จ่าย

กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลงเนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน

๑๐.๓ ประเภทของค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายอาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่างๆ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

๒. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

๒.๑ ค่าตอบแทน

๒.๒ ค่าใช้สอย

๒.๓ ค่าวัสดุ

๒.๔ ค่าสาธารณูปโภค

๓. ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

๔. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

๕. ค่าใช้จ่ายอื่น

๑๐.๔ หลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายแต่ละประเภท

๑. ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับงบบุคลากรของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการ เป็นต้น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ ณ วันที่เกิดรายการค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในรอบระยะเวลาบัญชี และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายบุคลากร ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๒. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในส่วนการบริหารของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร เช่น ค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้เมื่อเกิดรายการที่ต้องจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๓. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน หมายถึง เป็นค่าใช้จ่ายที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรเกษตรกรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใด เป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามนโยบายของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร หรือวัตถุประสงค์ในการช่วยเหลือ เช่น ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือองค์กรเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเงินอุดหนุนหรือเงินช่วยเหลือนั้นได้รับอนุมัติให้จ่ายแก่องค์กรหรือผู้มีสิทธิแล้ว กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๔. ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากเวลาการใช้งานและความล้าสมัย กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการ

ให้บริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปของค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ค่าเสื่อมราคาสำหรับกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง

หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

- ไม่กำหนดราคาซากของสินทรัพย์ แต่ให้คงเหลือราคาตามบัญชีไว้ จำนวน ๑ บาท ในปีสุดท้ายที่คำนวณค่าเสื่อมราคา เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ

- ให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

อาคาร

ร้อยละ ๕ ต่อปี

ยานพาหนะ

ร้อยละ ๒๐ ต่อปี

อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และเครือข่ายสื่อสาร

ร้อยละ ๓๓.๓๓ ต่อปี

- สินทรัพย์ที่มีมูลค่าขึ้นต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท ให้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อสินทรัพย์นั้น โดยไม่ต้องบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ แต่ต้องบันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินทุกรายการ

๕. ค่าตัดจำหน่าย หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้วิธีคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๖. หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากลูกหนี้ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

การประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระ และรับรู้เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะต้องกำหนดนโยบายการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและตัดหนี้เป็นหนี้สูญ

๗. หนี้สูญ หมายถึง กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะตัดจำหน่ายหนี้สูญ เมื่อได้ติดตามทวงถามโดยมีหลักฐานเป็นที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว โดยต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่กำหนดไว้ตามกฎหมายก่อนจะตัดจำหน่ายลูกหนี้เป็นสูญ และให้กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้ พร้อมลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๘. ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ หมายถึง มูลค่าที่ลดลงของสินทรัพย์คงเหลือเนื่องจากการปรับราคาเพื่อให้เห็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและสาขาจังหวัดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชี พร้อมทั้งปรับลดมูลค่าสินทรัพย์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๙. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ หมายถึง ขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่อยู่ในความควบคุมของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรเกิดผลขาดทุนให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์เมื่อกองทุนฟื้นฟูและพัฒนา

เกษตรกรนั้นส่งมอบสินทรัพย์ให้กับผู้ซื้อ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๐. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หมายถึง รายการขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและสาขาจังหวัดจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเป็นเงินบาทตามอัตราซื้อขายของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่เกิดรายการและปรับค่าเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีผลต่างค่าเงินบาทน้อยกว่า รับรู้เป็นขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๑. ค่าใช้จ่ายจากโครงการวิจัยและโครงการอื่น หมายถึง เป็นค่าใช้จ่ายที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจ่ายเพื่อการทำโครงการวิจัยและโครงการอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงิน หรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน ค่าใช้จ่ายจากโครงการวิจัยและโครงการอื่นอาจจ่ายตามนโยบายของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร โดยทั่วไปกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจากโครงการวิจัยและโครงการอื่นเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่าย และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๒. ดอกเบี้ยจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้ประโยชน์จากเงิน หรือเงินทุน กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจะรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่แท้จริงของการได้ซึ่งสินทรัพย์นั้นภายในรอบระยะเวลาบัญชี และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๓. ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายรายการอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร จะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นวันที่เกิดรายการค่าใช้นั้น และเข้าเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชี และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

๑๔. ค่าใช้จ่ายเงินชดเชยตามมติกรม. หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรจ่ายเงินชดเชยตามโครงการต่างๆ ตามมติคณะรัฐมนตรี กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร จะรับรู้ค่าใช้จ่ายวันที่เกิดรายการค่าใช้นั้น และเข้าเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชี และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายอื่น ทั้งนี้ให้พิจารณาประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

หลักการและนโยบายการบัญชีกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติสำหรับรายงานการเงินรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป