

# พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. 2561



# มาตราที่เกี่ยวข้องกับ อปท.

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

▶ มาตรา 4 หน่วยงานของรัฐ

- (1) ส่วนราชการ
- (2) รัฐวิสาหกิจ
- (3) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (4) องค์การมหาชน
- (5) ทุณฑมนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (6) **องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**
- (7) หน่วยงานของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด



# มาตราที่เกี่ยวข้องกับ อปท.

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## ▶ มาตรา 68

- บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

# หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563  
เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำ  
รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ  
และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

# นโยบายการบัญชีภาครัฐ

## ▶ ลักษณะเชิงคุณภาพ

- ความเข้าใจได้ > ข้อมูลในรายงานการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันที
- ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ > ข้อมูลมีประโยชน์ช่วยให้ผู้ใช้สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต



# นโยบายการบัญชีภาครัฐ

- ลักษณะเชิงคุณภาพ

- ความเชื่อถือได้

- ข้อมูลต้องเชื่อถือได้ ไม่ลำเอียง ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ
    - ต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ (เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ)
    - ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ ไม่ทำให้ผู้ใช้รายงานเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงาน
    - การจัดทำรายงานการเงินต้องใช้หลักความระมัดระวัง เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ (การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ) การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์
    - ข้อมูลต้องมีความครบถ้วน การไม่แสดงรายการบางรายการ อาจทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาด

# นโยบายการบัญชีภาครัฐ

## ▶ ลักษณะเชิงคุณภาพ

- การเปรียบเทียบกันได้ > รายงานการเงินต้องเปรียบเทียบได้ในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน  
ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน  
จึงต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

(สำหรับงบการเงินประจำปี 2564 จะไม่มีการจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบ)



# นโยบายการบัญชีภาครัฐ

เกณฑ์การรับรู้

ค่อนข้างแน่ว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ + วัดมูลค่าได้

|                  | เดิม                | ใหม่                 |
|------------------|---------------------|----------------------|
| การรับรู้ลูกหนี้ | เมื่อสิ้นปีงบประมาณ | เมื่อออกใบแจ้งหนี้   |
| การรับรู้หนี้สิน | เมื่อสิ้นปีงบประมาณ | เมื่อวางเบิก/ตรวจรับ |

# นโยบายการบัญชีภาครัฐ

|                                    | เดิม                                 | ใหม่                                            |
|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|
| การรับรู้รายได้                    | เมื่อรับเงิน/<br>เมื่อสิ้นปีงบประมาณ | ค่อนข้างแน่ว่า<br>จะเกิดรายได้/<br>วัดมูลค่าได้ |
| การรับรู้ค่าใช้จ่าย<br>(ระหว่างปี) | อนุมัติรายงาน<br>การจัดทำเช็ค        | เมื่อวางเบิก/ตรวจรับ                            |

# นโยบายการบัญชีภาครัฐ

|                                          | เดิม                                                                       | ใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การรับรู้ค่าใช้จ่าย<br>ตอนสิ้นปีงบประมาณ | เมื่อได้รับอนุมัติ<br>ให้กันเงินทั้งมีหนี้<br>ผูกพันและไม่มีหนี้<br>ผูกพัน | <ul style="list-style-type: none"><li>❖ ไม่รับรู้เมื่อได้รับอนุมัติ<br/>ให้กันเงิน</li><li>❖ รับรู้กรณีมีใบแจ้งหนี้หรือประมาณการ</li><li>❖ กรณีเป็นค่าใช้จ่ายประจำ เช่น<br/>ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา<br/>ค่าโทรศัพท์<br/>ดอกเบี้ยยจ่าย<br/>วัสดุใช้ไป<br/>ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ<br/>ค่าเสื่อมราคา เป็นต้น</li></ul> |



# นโยบายการบัญชีภาครัฐ

- ▶ เงินลงทุน หรือรายการที่มีลักษณะอื่นใดที่มี  
ระยะเวลาเข้ามาเกี่ยวข้อง

- เงินฝากประจำ
- ลูกหนี้
- เจ้าหนี้เงินกู้



ระยะสั้น

ระยะยาว

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

## ► ฉบับที่ 1 การนำเสนอรายงานการเงิน

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- งบกระแสเงินสด
- รายงานเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรและจำนวนเงินที่ใช้จริง
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- **การจัดทำงบการเงินรวมของ อปท.**



# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

- ▶ ฉบับที่ 3 นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี และข้อผิดพลาด
  - หากมีการเปลี่ยนแปลง หรือมีข้อผิดพลาดทางบัญชีต้องปรับปรุงรายการ หรือเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ▶ ฉบับที่ 5 ต้นทุนการกู้ยืม
  - สามารถนำดอกเบี้ยจ่าย มารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้  
(สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บันทึกดอกเบี้ยจ่าย เป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจากมาตรฐานนี้สามารถเลือกปฏิบัติได้)

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

- ▶ ฉบับที่ 12 สินค้าคงเหลือ
  - สิ่งของที่ไว้สำหรับบริจาค
  - วัตถุดิบคงเหลือ/วัสดุคงเหลือ
- ▶ ฉบับที่ 13 สัญญาเช่า
  - สัญญาเช่าการเงิน
  - สัญญาเช่าดำเนินงาน

# สินทรัพย์- ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน

1. สัญญาที่ อปท. เป็นผู้เช่า
2. สัญญาโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดไปให้ผู้เช่า
3. ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ที่เช่านั้น ด้วยราคาที่ต่ำกว่าราคายุติธรรม
4. ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการใช้งานส่วนใหญ่ของสินทรัพย์

ฯลฯ

# ตัวอย่าง เช่าเครื่องถ่ายเอกสาร

เมื่อมีการซ่อมแซม อปท.  
เป็นผู้ซ่อม เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า  
อปท. สามารถเลือกซื้อเครื่อง  
ถ่ายเอกสารในราคาต่ำกว่าราคา  
ยุติธรรม

ครุภัณฑ์ภายใต้สัญญาเช่า  
การเงิน

ค่าเช่าคิดเป็นรายแผ่น  
เมื่อมีการซ่อมแซม  
ผู้ให้เช่าเป็นคนซ่อม

ครุภัณฑ์ภายใต้สัญญาเช่า  
การดำเนินงาน

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

- ▶ ฉบับที่ 14 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
  - เหตุที่เกิดต้องนำปรับปรุงบัญชีในปีงบประมาณที่ล่วงมาแล้ว หรือเพียงพอเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ▶ ฉบับที่ 16 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
  - คิดค่าเสื่อมราคาเช่นเดียวกับสินทรัพย์อื่น ๆ หรือ วัสดุค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทุกปี

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

- ▶ ฉบับที่ 17 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
  - ลงเป็นสินทรัพย์ ไม่ลงเป็นค่าใช้จ่าย
  - คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย
- ▶ ฉบับที่ 31 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
  - โปรแกรมที่จ้างทำ ลิขสิทธิ์ต่าง ๆ
  - คำนวณค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์

# มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

- ▶ ฉบับที่ 9 รายได้จากการแลกเปลี่ยน
  - เกิดจากการขายสินค้าหรือให้บริการ
- ▶ ฉบับที่ 23 รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน
  - การรับเงินภาษี ค่าปรับ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เงินบริจาค  
ของบริจาค

รับรู้เมื่อค่อนข้างแน่ว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือมีศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้น และวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

## ▶ การบันทึกรับรู้ลูกหนี้รายได้

- ลูกหนี้ค่าภาษี ให้ตั้งลูกหนี้ตามรอบระยะเวลาของการชำระภาษี

เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกำหนดให้ชำระภายในเดือนเมษายนของทุกปี หากพ้นกำหนดให้ตั้งเป็นลูกหนี้ เป็นต้น

- ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ให้ตั้งประจำเดือนที่เกิดรายการนั้น



# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

## ▶ วัสดุคงคลัง

ระหว่างปีจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

- ค่าวัสดุ (วัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ในการดำเนินงาน)
- ค่าเชื้อเพลิง (กรณีมีเชื้อเพลิงที่สต็อกไว้)

สิ้นปีงบประมาณให้ตรวจนับ และกลับรายการค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์  
โดยวัดมูลค่าด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- ▶ วัสดุที่ซื้อมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริจาคม
  - ระหว่างปีจะบันทึกเป็นสินทรัพย์
  - บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อบริจาคมวัสดุนั้น ด้วยราคาทุน

# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- ▶ การบันทึกดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากการกู้ยืม

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกดอกเบี้ยที่เกิดจากการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่าย  
ในงวดบัญชีที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น โดยไม่คำนึงถึงวัตถุประสงค์ของการกู้ยืม



# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- ▶ การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป จะใช้การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นรายวัน โดยนับจำนวนวันตามปีงบประมาณ และใช้วันที่ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายในการเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคา เช่น ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้าย เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2563 ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) จะคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตั้งแต่วันที่ 12 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 รวมเป็น 354 วัน

(ใช้หลักการตามระบบ GFMIS)

# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- ▶ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ให้คำนวณเป็นร้อยละจากยอดลูกหนี้สิ้นปี ดังนี้

| จำนวนค้างชำระ (ปี) | ร้อยละที่ใช้คำนวณ<br>ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ |
|--------------------|---------------------------------------------|
| ปีที่ 2            | 20                                          |
| ปีที่ 3 - 5        | 50                                          |
| ปีที่ 5 ขึ้นไป     | 100                                         |

# แนวทางการบันทึกบัญชี ของหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.





พระราชบัญญัติ  
วินัยการเงินการคลังของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑  
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของ  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา  
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ การปฏิบัติการเกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐตามกฎหมายต่าง ๆ ถ้าเป็นกรณี  
ที่บัญญัติไว้แล้วตามพระราชบัญญัตินี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้  
“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

หน้า ๑๘

เล่ม ๑๓๕ ตอนที่ ๒๗ ก

ราชกิจจานุเบกษา

๑๙ เมษายน ๒๕๖๑

ในปิงบประมาณนั้น โดยให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ  
พระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๖๗ การก่อหนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจที่มีอยู่ตามกฎหมาย  
ว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ถ้าเป็นการกู้เงินหรือการออกพันธบัตร ให้อยู่ภายใต้  
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการบริหาร  
หนี้สาธารณะด้วย

การกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นการกู้เงินจากต่างประเทศหรือกู้เป็นเงินตรา  
ต่างประเทศ ต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีก่อนด้วย

หมวด ๔

การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา ๖๘ ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ  
ให้หน่วยงานของรัฐที่มีโซ่วิสาทักและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐาน  
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นโซ่วิสาทัก ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี  
ที่รับรองทั่วไป

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามที่กฎหมาย  
ว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด

มาตรา ๖๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติ  
ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อย  
ต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอก  
งบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทักความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงาน  
การเงินประจำปีซึ่งมิใช่งบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้น  
ปฏิบัติตามก็ได้

มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติด้วยก็ได้

## หน่วยงานภายใต้สังกัดคือใคร



| แม่                      | ลูก                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | <ul style="list-style-type: none"><li>- งบประมาณกิจการ<br/>    โรงรับจำนำ กิจการประปา<br/>    สถานีขนส่ง อื่น ๆ</li><li>- โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li><li>- โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข</li><li>- อื่น ๆ ที่อยู่ภายใต้สังกัดของ อปท.<br/>    <b>ยกเว้น</b> กองทุน สปสช.</li></ul> |

## การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.

บันทึกบัญชีการรับเงิน  
เบิกจ่ายเงิน ของแต่ละกิจการ  
จะต้องดำเนินการตามระเบียบที่  
เกี่ยวข้องกับการดำเนินการของ  
กิจการ



บันทึกบัญชีระหว่างกัน  
ที่ต้องรับยอดค่าใช้จ่าย และ  
รายได้จากหน่วยงานต้นสังกัด

# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- บัญชีระหว่างกัน
  - กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโอนหรือให้ยืมสินทรัพย์ให้กิจการเฉพาะการหรือหน่วยงานภายใต้สังกัดใช้งานในลักษณะเป็นการใช้งานประจำ  
(สำหรับสินทรัพย์ที่รับโอนต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)



## การบันทึกบัญชี

| แม่                                                                                                        | ลูก                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u><br>เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม<br>เงินสะสม<br>เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) | <u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u><br>เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)<br>เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม<br>รายได้สะสม<br>ทุนของกิจการเฉพาะการ |

หมายเหตุ ถ้าสินทรัพย์ที่แม่โอนให้ลูก หมดสภาพการใช้งานแล้ว หรือเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา ให้ลูกบันทึกสินทรัพย์ในทะเบียนคุมแต่ไม่ต้องลงบันทึกบัญชี



# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- บัญชีระหว่างกัน
  - กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ของกิจการเฉพาะการหรือหน่วยงานภายใต้สังกัด  
(ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป)



## การบันทึกบัญชี

| แม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ลูก                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u><br/>เดบิต พักครุภัณฑ์/งานระหว่างก่อสร้าง<br/>    เครดิต เจ้าหนี้การค้า</p> <p><u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u><br/>เดบิต สินทรัพย์รอการโอน<br/>    เครดิต พักครุภัณฑ์/งานระหว่างก่อสร้าง</p> <p><b>** ไม่ต้องทำฐานข้อมูลในระบบฯ</b></p> <p><u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u><br/>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – งบทั่วไปโอนให้<br/>    (ระบุกิจการ)<br/>    เครดิต สินทรัพย์รอการโอน</p> | <p><u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u><br/>เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)<br/>    เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป</p> |



# การบันทึกบัญชี

(กรณีลูกได้รับบริจาคหรือโอนสินทรัพย์จากหน่วยงานอื่น)

| แม่                                                                                                                                                                                                                                  | ลูก                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>-ไม่บันทึกบัญชี-</p> <p>เป็นเพียงตัวกลาง</p> <p>รับเรื่องในการโอนสินทรัพย์จาก</p> <p>หน่วยงานอื่นให้กับหน่วยงาน</p> <p>ภายใต้สังกัดเท่านั้น</p>  | <p><u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u></p> <p>กรณีสินทรัพย์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา</p> <p>เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p> <p>เครดิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว</p> <p>กรณีสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา</p> <p>เดบิต ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์</p> <p>เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก)</p> <p>รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่าง</p> <p>หน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)</p> |

# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- บัญชีระหว่างกัน
  - กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เงินแก่กิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด  
(ที่ไม่ใช่การให้เงินเพื่อช่วยเหลือในการตั้งกิจการครั้งแรก)



# การบันทึกบัญชี



แม่

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน –  
งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ)  
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น  
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

ลูก

ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป  
เมื่อลูกนำเงินไปใช้จ่าย

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต สินทรัพย์/ค่าใช้จ่าย  
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น/  
เจ้าหนี้การค้า

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น/เจ้าหนี้การค้า  
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

# แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- บัญชีระหว่างกัน

- กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายใต้สังกัด เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าวัสดุ ฯลฯ

หมายเหตุ กรณีการจ่ายค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้แยกมิเตอร์ออกจากหน่วยงานภายใต้สังกัด ให้ปันส่วนต้นทุนตามความเหมาะสม เช่น ปันส่วนตามพื้นที่ใช้งาน ปันส่วนตามรายหัว ปันส่วนตามการใช้งาน



# การบันทึกบัญชี



| แม่                                                                                                                                                                                                                                                   | ลูก                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)</u></p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน –<br/>งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ)<br/>เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น</p> <p><u>ใบผ่านรายการจ่าย (PV)</u></p> <p>เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น<br/>เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน</p> | <p><u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u></p> <p>เดบิต เงินเดือน/เงินวิทยฐานะ/ค่าจ้าง/<br/>เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กร<br/>ปกครองส่วนท้องถิ่น<br/>ค่าไฟฟ้า/ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล<br/>ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ<br/>ค่าเบี้ยเลี้ยง/ค่าที่พัก/ค่าใช้จ่ายเดินทาง<br/>ไปราชการในประเทศ<br/>ฯลฯ<br/>เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป</p> |