

แนวทางการจัดทำบัญชี
และรายงานการเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัด อปท.



โดย



สร้อยญา แปะทอง
ผู้อำนวยการกลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561



หน้า ๓
ราชกิจจานุเบกษา ๓๔ เมษายน ๒๕๖๓

ฉบับ ๓๓๕ ตอนที่ ๒๗ ก
๓๔ เมษายน ๒๕๖๓

พระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๓

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร
ให้ไว้ ณ วันที่ ๓๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ
ให้ประกาศว่า
โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ
จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติทำนองนี้ไว้ดังต่อไปนี้

มาตรา ๓ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๔ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา
เป็นต้นไป

มาตรา ๕ การปฏิบัติการเกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐตามกฎหมายต่าง ๆ ถ้าเป็นกรณี
ที่บัญญัติไว้แล้วตามพระราชบัญญัตินี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๖ ในพระราชบัญญัตินี้
“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า
(๓) ส่วนราชการ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรา 4 หน่วยงานของรัฐ

- (1) ส่วนราชการ
- (2) รัฐวิสาหกิจ
- (3) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ
- (4) องค์การมหาชน
- (5) หุ้ณหมุ่ณเว้ยัณที่มื้ฐุณณะเป้ณนัถบุคคล
- (6) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
- (7) หน่วยงานของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด



หน่วยงานภายใต้สังกัดคือใคร

องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	หน่วยงานภายใต้สังกัด
องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	- งบประมาณกิจการ - โรงรับจำนำ กิจการประปา - สถานีขนส่ง อื่น ๆ - โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - โรงพยาบาล หน่วยบริการ - สาธารณสุข - อื่น ๆ ที่อยู่ภายใต้สังกัดของ อบต. - ยกเว้น กองทุน สปสช.



หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี



ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด
และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี จำนวน ๓ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๑ เป็นต้นไป สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงิน ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานท้องถิ่น การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และที่แก้ไขเพิ่มเติม เว้นแต่กรุงเทพมหานครให้จัดทำรายงานการเงินตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร จนกว่ากระทรวงการคลังจะมีการเปลี่ยนแปลง นั้น

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำ
รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

แนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒.๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๒. ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๓. เปรียบเทียบผังบัญชีเดิมและผังบัญชีใหม่
๔. กระบวนการบันทึกบัญชี รายงานการเงิน และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

แนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608

ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- คู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS)
- ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-LAAS)
- เปรียบเทียบผังบัญชีเดิมกับผังบัญชีใหม่
- กระบวนการบันทึกบัญชี รายงานการเงิน และการตรวจสอบของ อปท.



แนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๕๖

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนจรัญสนิทวงศ์ เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่แก้ไขเพิ่มเติม

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้บัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป นั้น

แนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ☐ ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-LAAS)
- ☐ ปรับปรุงคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS)
 - ปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีกรณีใช้จ่ายจากแหล่งเงินสะสม หรือเงินทุนสำรองเงินสะสม
 - แก้ไขการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น และใบสำคัญค้างจ่ายอื่น
 - แก้ไขการบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ที่ อปท. จัดหาให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด
 - แก้ไขการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายของ อปท. ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด
 - การจำหน่ายสินทรัพย์กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน
- ☐ แก้ไขรายการยกยอดบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS)
 - สินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน
 - รายการจ่ายค้างจ่ายที่เกินเงินจากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ



การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อบท.

บันทึกบัญชีการรับเงิน
เบิกจ่ายเงิน ของแต่ละ
กิจการ จะต้องดำเนินการ
ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ
การดำเนินการของกิจการ



บันทึกบัญชีระหว่างกัน
ที่ต้องรับยอดค่าใช้จ่าย
และรายได้จากหน่วยงาน
ต้นสังกัด



ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาของ อบท.



เล่ม ๑๓๖ ตอนพิเศษ ๖๐ ง ราชกิจจานุเบกษา ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย

ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการ
นำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ มาตรา ๗๔ (๙) และมาตรา ๗๖ แห่งพระราชบัญญัติ
องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๖๗ (๙) มาตรา ๖๙ และมาตรา ๗๗
แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ มาตรา ๕ มาตรา ๘๕ (๑๐) และมาตรา ๘๘
แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย
จึงออกระเบียบไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงิน
ของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒”



รหัสบัญชี

- บัญชี มี 5 หมวดหมู่บัญชี
- รหัสบัญชีที่ขึ้นด้วยเลข 1 = สินทรัพย์
- รหัสบัญชีที่ขึ้นด้วยเลข 2 = หนี้สิน
- รหัสบัญชีที่ขึ้นด้วยเลข 3 = ทุน
- รหัสบัญชีที่ขึ้นด้วยเลข 4 = รายได้
- รหัสบัญชีที่ขึ้นด้วยเลข 5 = ค่าใช้จ่าย



หลักบัญชีคู่

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ทุน} + \text{รายได้} - \text{ค่าใช้จ่าย}$$

$$\text{สินทรัพย์} + \text{ค่าใช้จ่าย} = \text{หนี้สิน} + \text{ทุน} + \text{รายได้}$$

เดบิต (Debit)	เครดิต (Credit)
สินทรัพย์	หนี้สิน
ค่าใช้จ่าย	ทุน
	รายได้



หลักในการวิเคราะห์รายการ

หมวดหมู่บัญชี	เพิ่ม (+)	ลด (-)
1. สินทรัพย์	เดบิต	เครดิต
2. หนี้สิน	เครดิต	เดบิต
3. ทุน	เครดิต	เดบิต
4. รายได้	เครดิต	เดบิต
5. ค่าใช้จ่าย	เดบิต	เครดิต



สมุดรายวัน

- สมุดรายวันขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะใช้ใบผ่านรายการบัญชี 4 ประเภท
 1. ใบผ่านรายการ (RV)
 2. ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)
 3. ใบผ่านรายการจ่าย (PV)
 4. ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)





ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาของ อปท.



หมวด ๑
รายได้ของสถานศึกษา

ข้อ ๖ เงินรายได้ของสถานศึกษา ประกอบด้วย

(๑) เงินที่ได้จากการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณ ให้สถานศึกษา ดังรายการต่อไปนี้

(ก) เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากการจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปและตั้งงบประมาณให้สถานศึกษาเป็นค่าอาหารกลางวัน เงินรายหัวนักเรียน และเงินพัฒนาการจัดการศึกษา

(ข) เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณให้สถานศึกษาเป็นค่าอาหารกลางวัน เงินรายหัวนักเรียน เงินพัฒนาการจัดการศึกษา และเงินค่าใช้จ่ายอื่นที่กำหนดไว้ตามระเบียบนี้

(๒) เงินที่มีผู้อุทิศให้แก่สถานศึกษา ทั้งนี้ หากเป็นการอุทิศให้แบบมีเงื่อนไขต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการก่อน

(๓) เงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น

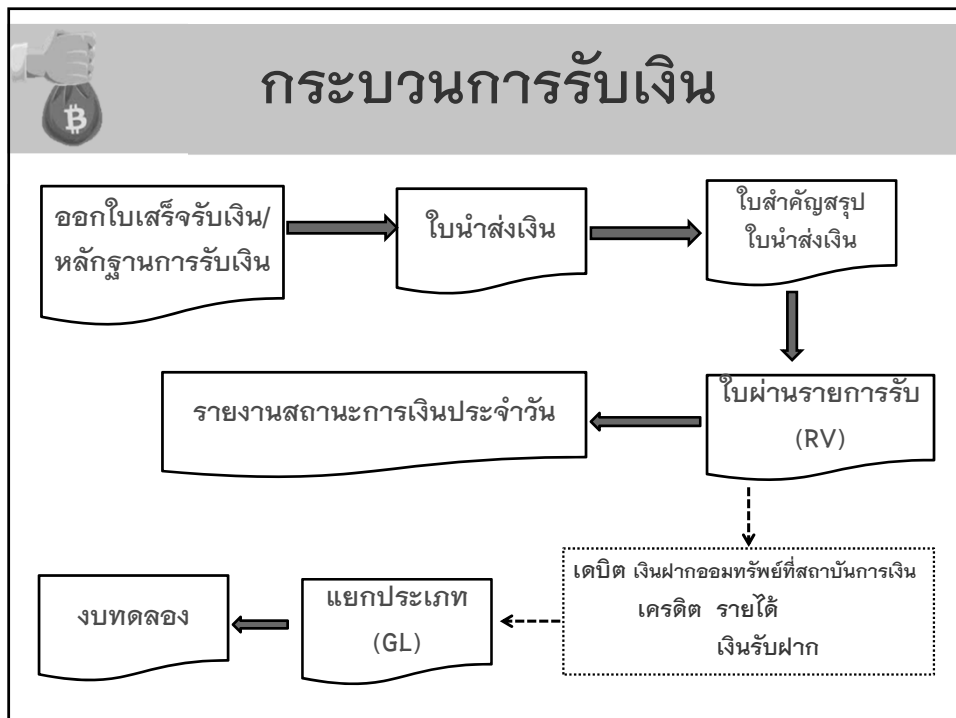
(๔) เงินที่ได้จากการเรียกเก็บเป็นค่าบำรุงการศึกษาหรือค่าเรียนนอกเหนือจากหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐาน ตามแนวทางที่อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

(๕) เงินที่ได้จากการรับจ้าง การแสดง หรือกิจกรรม หรือจากการจำหน่ายสิ่งของ

(๖) เงินที่ได้จากทรัพย์สินของสถานศึกษา

(๗) ดอกผลที่เกิดจากเงินรายได้สถานศึกษา

(๘) รายได้อื่น ๆ ตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้เป็นรายได้ของสถานศึกษา




การรับเงินรายได้สถานศึกษาระหว่างปีงบประมาณ

เมื่อได้รับเงินรายได้ในแต่ละวัน

ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต เงินสดในมือ (กรณีไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำการนั้น)

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)



บัญชีที่เกี่ยวข้องกับสถานศึกษา		
4 4 04 05 00 00 . 000	รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
4 4 04 05 01 01 . 001	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	หมายถึง รายได้ค่าบำรุงการศึกษา ซึ่งได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น ค่าหน่วยกิต ค่าซ่อมหน่วยกิต เป็นต้น
4 4 04 05 01 02 . 001	รายได้ค่าบริการการศึกษา	หมายถึง รายได้เงินบำรุงการศึกษาที่มีการดำเนินการด้านการเรียนการสอน ซึ่งได้รับเป็นค่าตอบแทนจากการดำเนินการดังกล่าวไม่ว่าจะเรียกเก็บในลักษณะใด เช่น ค่าธรรมเนียมการเรียน ค่าธรรมเนียมบริการห้องสมุด ห้องคอมพิวเตอร์ โรงยิม เป็นต้น
4 4 04 05 01 03 . 001	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	หมายถึง รายได้จากการขายสินค้าและบริการที่สถานศึกษามีไว้เพื่อขายรวมถึงเงินที่ได้จากการรับจ้าง การแสดง หรือกิจกรรม
4 4 04 05 01 04 . 001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	หมายถึง รายได้ที่ได้รับการช่วยเหลือจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยถือเป็นบัญชีระหว่างกันกับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน
4 4 04 05 01 05 . 001	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่สถาบันการเงิน
4 4 04 05 01 06 . 001	รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	หมายถึง รายได้ของสถานศึกษาที่เกิดจากค่าปรับการผิดสัญญา รับจ้างหรือการซื้อขาย และอื่นๆ
4 4 04 05 01 07 . 001	รายได้ค่าเช่า	หมายถึง รายได้ค่าเช่าสถานที่ของสถานศึกษา
4 4 04 05 01 08 . 001	รายได้ค่าจำหน่ายเศษของ	หมายถึง รายได้จากการจำหน่ายเศษของที่เป็นกรรมสิทธิ์ของสถานศึกษา
4 4 04 05 01 09 . 001	รายได้จากการรับบริจาค	หมายถึง เงินหรือสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงานของสถานศึกษา

บัญชีที่เกี่ยวข้องกับสถานศึกษา		
4 4 04 05 01 10 . 001	รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกัน ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดทางระเบียบของทางราชการ และไม่ได้อาศัยนโยบายของรัฐบาล หน่วยงานที่ได้รับโอนจะบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับโอน
4 4 04 05 01 11 . 001	รายได้ค่าเช่าเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	หมายถึง รายได้ค่าเช่าเอกสารประกวดราคาจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับจากผู้ค้าผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
4 4 04 05 01 12 . 001	รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	หมายถึง รายได้ที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากการขายทอดตลาดอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
4 4 04 05 01 13 . 001	รายได้จากการขายที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	หมายถึง รายได้ที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากการขายที่ดินที่สถานศึกษามีกรรมสิทธิ์
4 4 04 05 01 14 . 001	รายได้จากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	หมายถึง รายได้ที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากการขายทอดตลาดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง
4 4 04 05 01 15 . 001	รายได้จากการขายครุภัณฑ์	หมายถึง รายได้ที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากการขายทอดตลาดครุภัณฑ์
4 4 04 05 01 16 . 001	รายได้จากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	หมายถึง รายได้ที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
4 4 04 05 01 17 . 001	หนี้สูญได้รับคืน	หมายถึง รายได้ที่เกิดจากยอดหนี้ที่ตัดเป็นหนี้สูญไปแล้วในงวดบัญชีก่อน ๆ แต่ได้รับในงวดปัจจุบัน
4 4 04 05 01 99 . 001	รายได้อื่น	หมายถึง รายได้อื่น นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น



การรับเงินรายได้สถานศึกษาระหว่างปีงบประมาณ

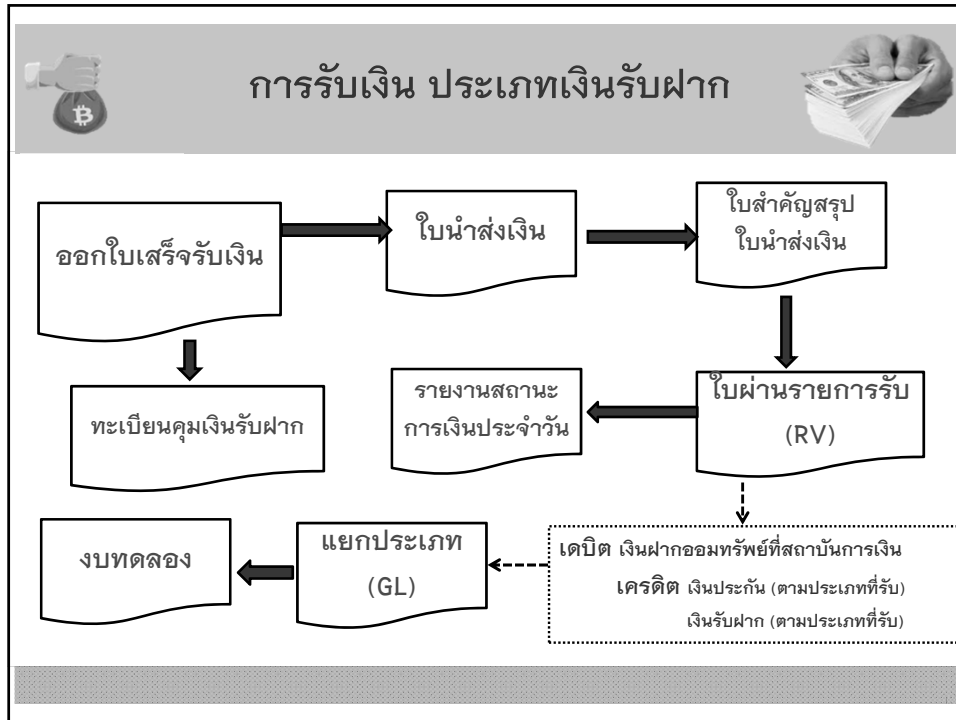
เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการถัดไป ให้ทำใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน เพื่อนำเงินฝากธนาคาร

ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินสดในมือ





การรับเงินรับฝาก

เมื่อได้รับเงินรับฝาก
ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต เงินสดในมือ (กรณียังไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำกรนั้น)
 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน
 เครดิต เงินประกัน (ระบุประเภท)
 เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

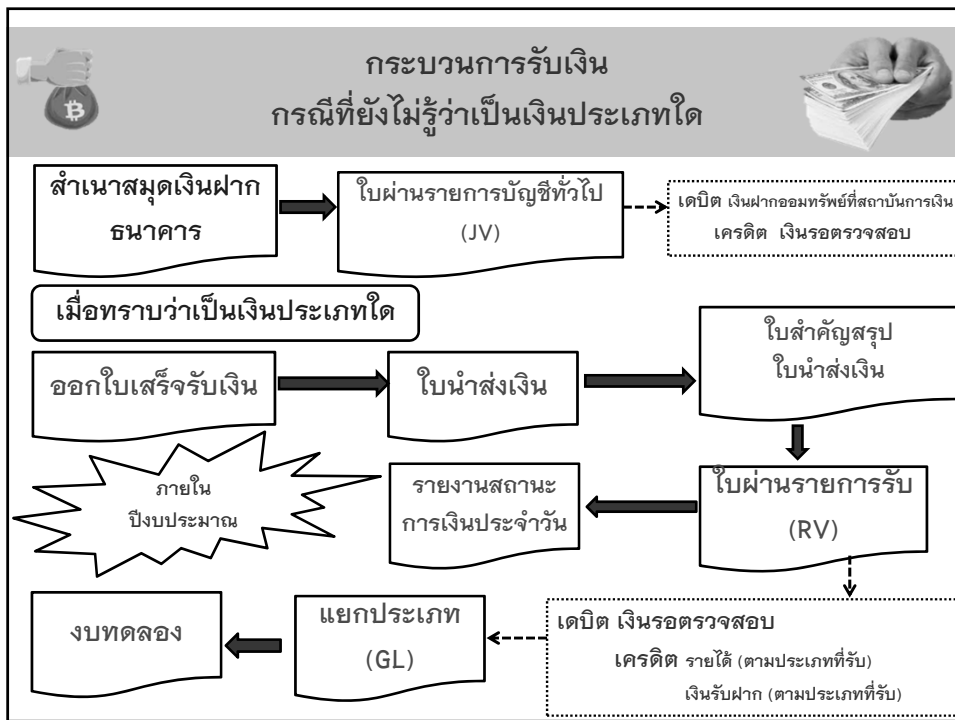
หมายเหตุ การรับเงินหลักประกันสัญญาหรือเงินอื่นใดที่มีระยะเวลากำหนดจ่ายเงิน
 การบันทึกบัญชีต้องพิจารณาเรื่องกำหนดสินทรัพย์หรือหนี้สิน
 ว่าเป็นระยะสั้นหรือระยะยาวด้วย



การรับเงินรับฝาก

เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการถัดไป
ใบผ่านรายการรับ (RV)
 เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน
 เครดิต เงินสดในมือ







การรับเงินที่ยังไม่ทราบว่าเป็นเงินประเภทใด

เมื่อได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินรอตตรวจสอบ



การรับเงินที่ยังไม่ทราบว่าเป็นเงินประเภทใด

เมื่อทราบว่าเป็นเงินประเภทใดในปัจุบันประมาณ

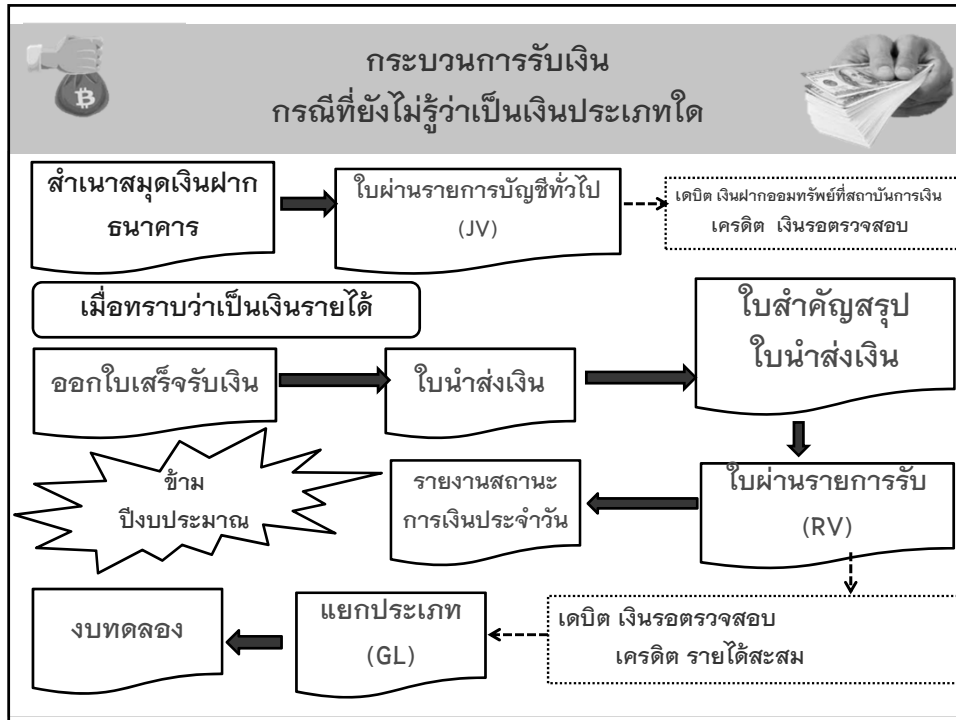
ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต เงินรอตตรวจสอบ

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)





การรับเงินที่ยังไม่ทราบว่าเป็นเงินประเภทใด

เมื่อทราบว่าเป็นเงินประเภทใดข้ามปั๊มประมาณ

ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต เงินรอตตรวจสอบ

 เครดิต รายได้สะสม

	ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาของ อบท.	
เล่ม ๑๓๖ ตอนพิเศษ ๖๐ ง	ราชกิจจานุเบกษา	๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒
ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒		
โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ มาตรา ๗๔ (๙) และมาตรา ๗๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๖๗ (๙) มาตรา ๖๙ และมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ มาตรา ๕ มาตรา ๘๕ (๑๐) และมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย จึงออกระเบียบไว้ ดังนี้ ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒”		

	ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาของ อบท.	
หมวด ๒ รายจ่ายของสถานศึกษา		
ข้อ ๙ รายจ่ายของสถานศึกษา ประกอบด้วย (๑) ค่าใช้จ่ายตามรายการหรือวัตถุประสงค์ที่ได้รับการอุดหนุนจากรัฐ (๒) ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาสำหรับผู้เรียนโดยตรงและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานทั่วไปสำหรับสถานศึกษา ซึ่งมีรายการค่าใช้จ่ายเป็นไปตามแนวทางที่อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด (๓) ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมพัฒนาผู้เรียนตามหลักสูตรการศึกษา (๔) ค่าใช้จ่ายในการนำผู้เรียนไปทัศนศึกษา (๕) ค่าใช้จ่ายในการนำผู้เรียนไปร่วมกิจกรรม การแข่งขันกีฬา หรือการแข่งขันทักษะทางการศึกษา ภายในและต่างประเทศ (๖) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา หรือการส่งบุคลากรของสถานศึกษาไปเข้ารับการฝึกอบรม (๗) ค่าวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่เป็นสื่อหรืออุปกรณ์สำหรับใช้ในการจัดการเรียนรู้ของสถานศึกษา (๘) ค่าวัสดุหรือครุภัณฑ์สำนักงานของสถานศึกษา (๙) ค่าจ้างเหมาบริการงานการสอน งานทำความสะอาด งานรักษาความปลอดภัย พาหนะรับส่งนักเรียนตามความจำเป็นที่ต้องจัดให้มี (๑๐) ค่าสอนพิเศษและค่าสอนเกินภาระงานสอนในสถานศึกษาตามระเบียบกระทรวงการคลัง		



ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาของ อบท.

(๑๑) ค่าเบี้ยประชุมของคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานตามกฎหมายว่าด้วยการศึกษาแห่งชาติ ไม่เกินสองครั้งต่อภาคเรียน

(๑๒) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดหา ปรับปรุง ซ่อมแซม บำรุงรักษาวัสดุหรือครุภัณฑ์สำนักงานและอาคารสถานที่กรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วน

(๑๓) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดหา ปรับปรุง ซ่อมแซมหรือพัฒนาสิ่งอำนวยความสะดวกสาธารณะโลกหรือสาธารณูปการ

(๑๔) ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะสั่งการกำหนดให้เป็นรายจ่ายของสถานศึกษาได้เฉพาะรายการที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือกระทรวงมหาดไทยกำหนดให้เป็นรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น

(๑๕) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวเนื่องตาม (๑) - (๑๔) หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่มีกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสือของกระทรวงมหาดไทยกำหนด



ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาของ อบท.

รายจ่ายตาม (๓) (๔) (๕) (๖) (๗) และ (๘) ให้เป็นไปตามอัตราค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น หรือระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬา และการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วแต่กรณี

รายจ่ายตาม (๕) ในกรณีการนำผู้เรียนไปร่วมกิจกรรม การแข่งขันกีฬา หรือการแข่งขันทักษะทางการศึกษาภายในประเทศ ให้เป็นอำนาจของผู้บริหารท้องถิ่น ส่วนกรณีการนำผู้เรียนไปร่วมกิจกรรมการแข่งขันกีฬา หรือการแข่งขันทักษะทางการศึกษาในต่างประเทศ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นต้องทำความตกลงกับปลัดกระทรวงมหาดไทยเป็นรายกรณีก่อนดำเนินการและให้อนุมัติเฉพาะบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการกิจดังกล่าวโดยตรงเท่านั้น





กระบวนการจ่ายเงิน

- การจ่ายเงิน มี 3 กรณี
 - ❖ กรณีไม่มีการจัดซื้อจัดจ้าง
 - ❖ กรณีมีการจัดซื้อจัดจ้าง
 - ❖ กรณียืมเงิน



กรณีไม่มีการจัดซื้อจัดจ้าง



บัญชีค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรณีอื่น	
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้สถานอนุบาล	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินช่วยเหลือให้กับกิจการเฉพาะการสถานอนุบาลในสังกัด
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้กิจการประปา	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินช่วยเหลือให้กับกิจการประปาในสังกัด
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้สถานีขนส่ง	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินช่วยเหลือให้กับสถานีขนส่งในสังกัด
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินช่วยเหลือให้กับโรงพยาบาล หรือหน่วยบริการสาธารณสุขในสังกัด
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินช่วยเหลือให้กับโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้กิจการอื่น	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินช่วยเหลือให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดอื่น นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานภายใต้สังกัดโอนให้งบทั่วไป	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานภายใต้สังกัดจ่ายเงินช่วยเหลือให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การบันทึกบัญชีระหว่างกัน

- กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณเพื่อช่วยเหลือกิจการเฉพาะการ โดยจ่ายเป็นเงินแก่กิจการเฉพาะการ (ที่ไม่ใช่การให้เงินเพื่อช่วยเหลือในการตั้งกิจการครั้งแรก)



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

กรณีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด เช่น โรงเรียน
สถานธนาบาล ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯลฯ (ที่ได้มาก่อน 1 ต.ค.63)



องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	หน่วยงานภายใต้สังกัด
<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u> เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ เงินสะสม รายได้รอการรับรู้ (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับถ่ายโอน) เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)	<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u> เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ รายได้รอการรับรู้ (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับถ่ายโอน) รายได้สะสม ทุนของกิจการเฉพาะการ

หมายเหตุ ถ้าสินทรัพย์ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโอนให้หน่วยงานภายใต้สังกัด หมดสภาพการใช้งานแล้ว หรือเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาให้หน่วยงานภายใต้สังกัดบันทึกสินทรัพย์ในทะเบียนคุมแต่ไม่ต้องลงบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีระหว่างกัน

- ▶ กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายใต้สังกัด เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าวัสดุ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ฯลฯ

การบันทึกบัญชีระหว่างกัน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน –
งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ)
เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

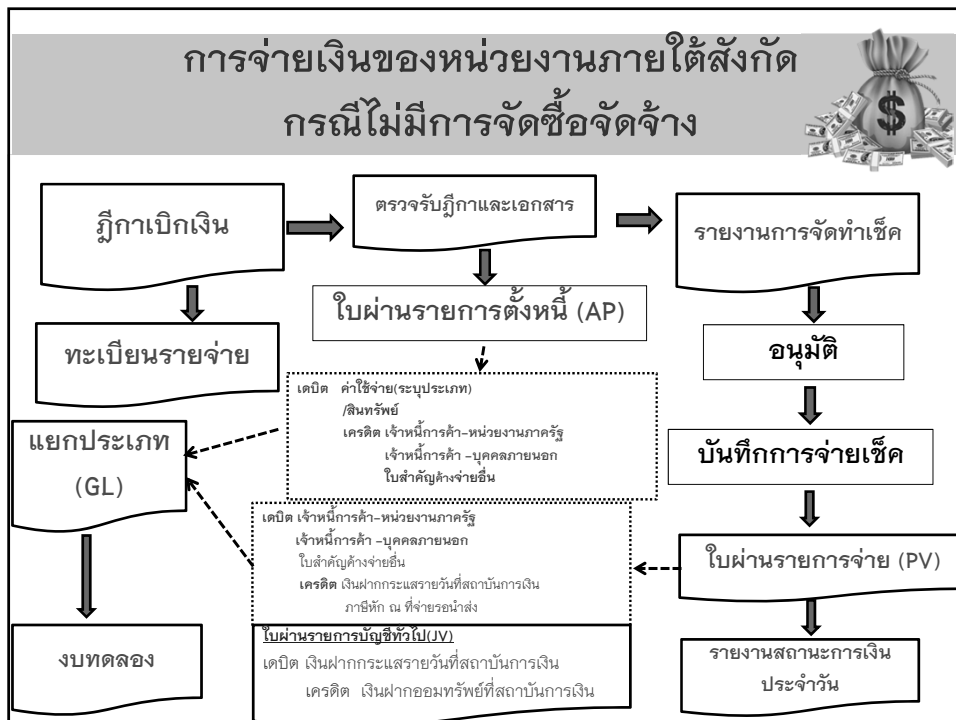
ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

หน่วยงานภายใต้สังกัด

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินเดือน/เงินวิทยฐานะ/ค่าจ้าง/
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น
ค่าไฟฟ้า/ค่าน้ำประปา
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ
ค่าเบี้ยเลี้ยง/ค่าที่พัก/ค่าใช้จ่ายเดินทาง
ไปราชการในประเทศ
ฯลฯ
เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป





การจ่ายเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัด

กรณีจ่ายเงินแบบไม่มีการก่องหนผู้ผูกพัน

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

 ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

 เครดิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

 เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

 ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น



การจ่ายเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัด

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

 เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

 ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น

 เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

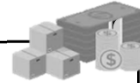
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

 เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน



กรณีมีการจัดซื้อจัดจ้าง



การบันทึกบัญชีระหว่างกัน

•กรณีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ของกิจการเฉพาะการหรือหน่วยงานภายใต้สังกัด(ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป)



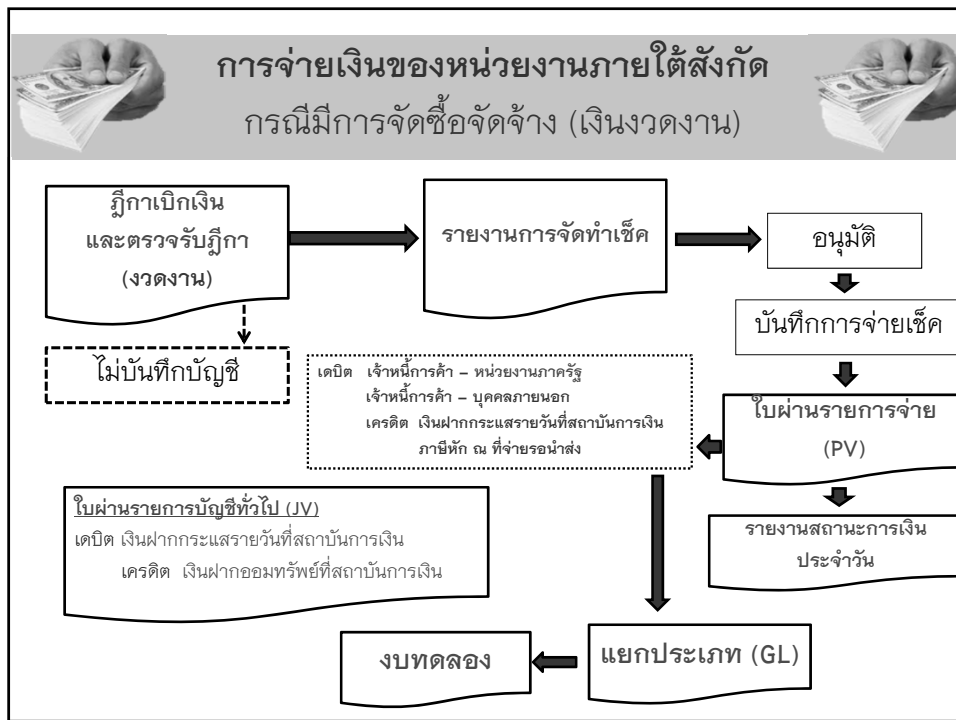
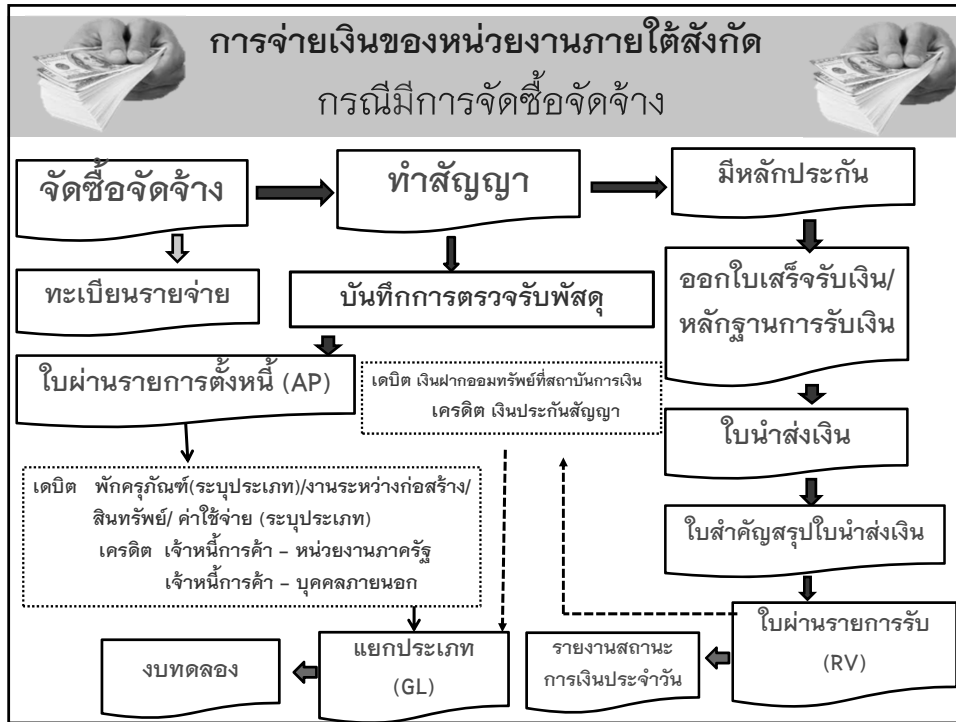
การบันทึกบัญชีระหว่างกัน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	หน่วยงานภายใต้สังกัด
ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) เดบิต พักครุภัณฑ์/งานระหว่างก่อสร้าง เครดิต เจ้าหนี้การค้า ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต สินทรัพย์รอการโอน เครดิต พักครุภัณฑ์/งานระหว่างก่อสร้าง ** ไม่ต้องทำฐานข้อมูลในระบบฯ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) เครดิต สินทรัพย์รอการโอน	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป **หนังสือที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563** 

การบันทึกบัญชีระหว่างกัน

(กรณีหน่วยงานภายใต้สังกัดได้รับบริจาคหรือโอนสินทรัพย์จากหน่วยงานอื่น)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	หน่วยงานภายใต้สังกัด
- ไม่บันทึกบัญชี - เป็นเพียงตัวกลาง รับเรื่องในการโอนสินทรัพย์ จากหน่วยงานอื่นให้กับ หน่วยงานภายใต้สังกัดเท่านั้น **หนังสือที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 **	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) กรณีสินทรัพย์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา (มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท) เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว กรณีสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา (มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท) เดบิต ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก) รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่าง หน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ) 





การจ่ายเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัด

เมื่อตรวจรับพัสดุตามงวดงาน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต พัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก



การจ่ายเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัด

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

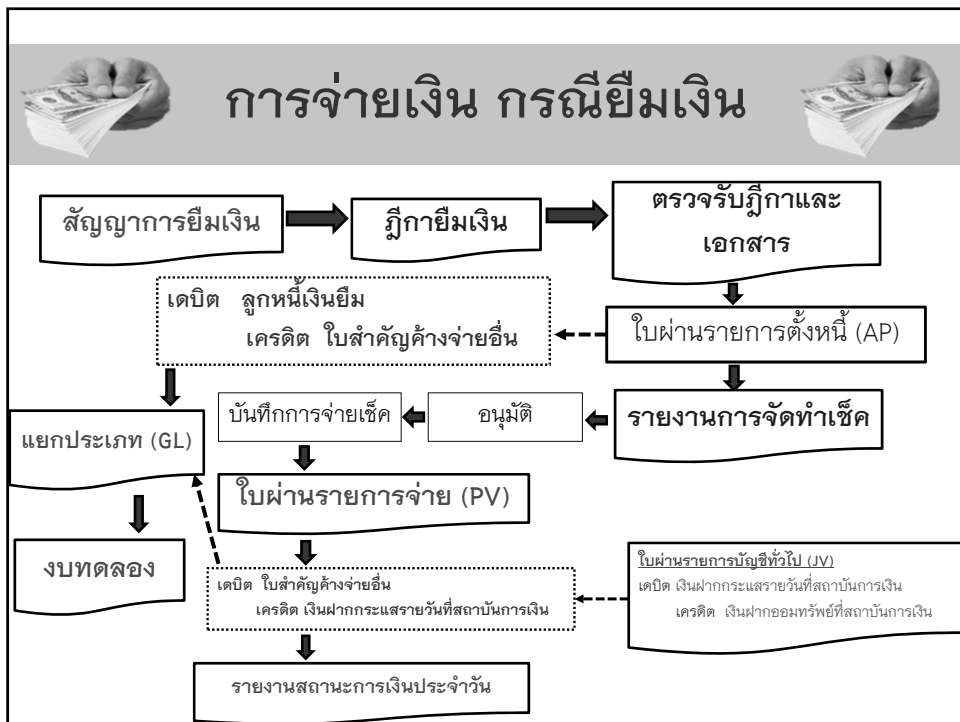
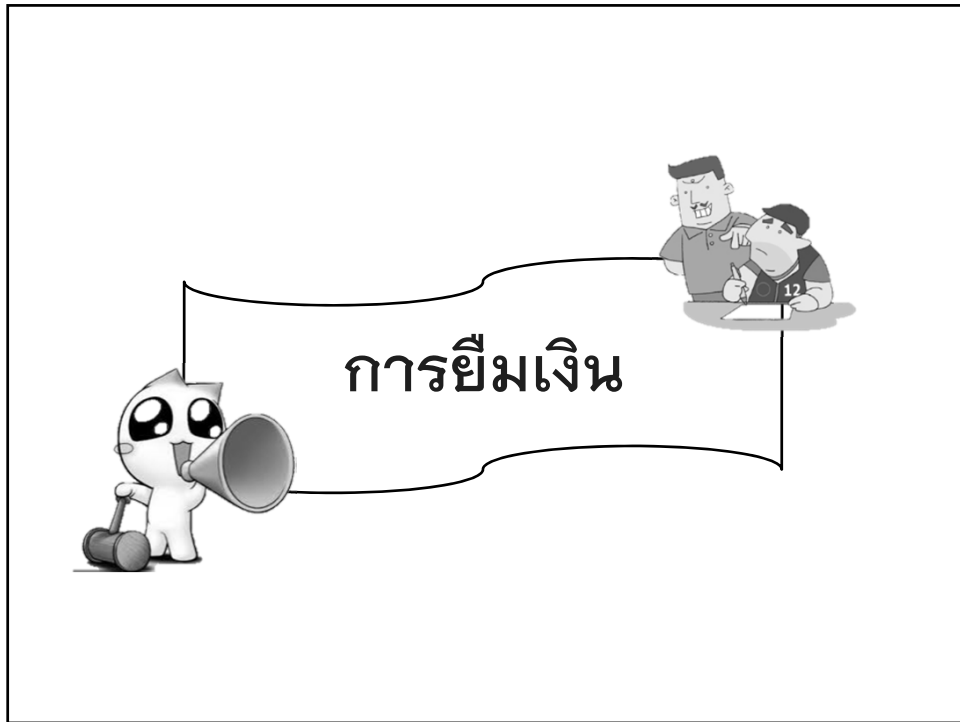
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน







การยืมเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัด

การยืมเงิน

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต ลูกหนี้เงินยืม

เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น



การยืมเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัด

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

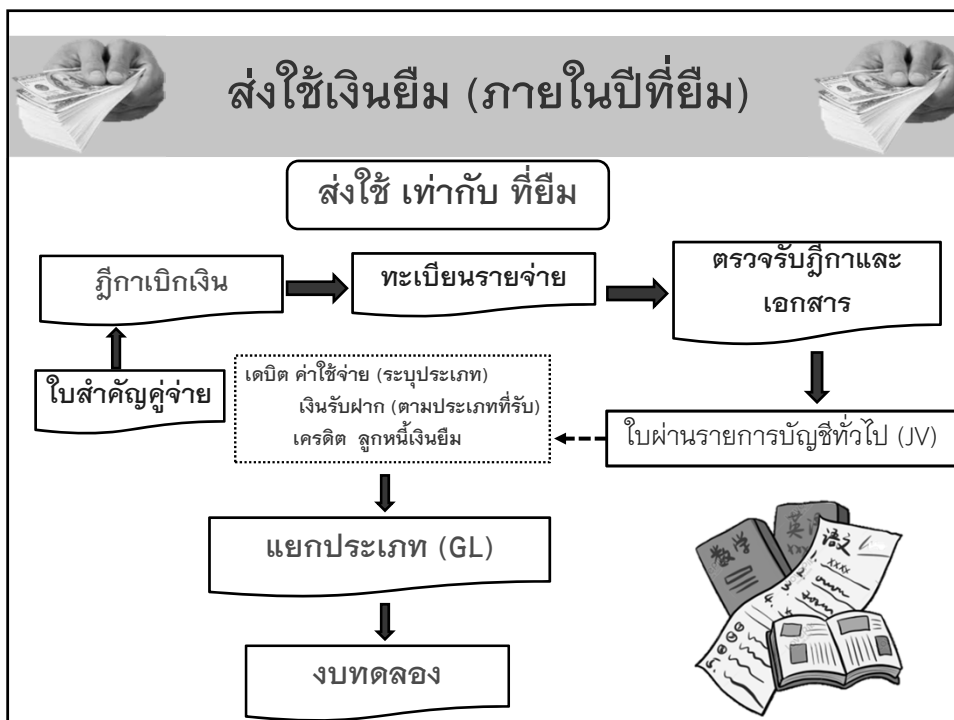




การส่งใช้เงินยืม

การส่งใช้เงินยืม 3 กรณี

- ❖ **ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ**
 - ☐ ส่งใช้เท่ากับเงินที่ยืม
 - ☐ ส่งใช้มากกว่าที่ยืม
 - ☐ ส่งใช้น้อยกว่าที่ยืม
- ❖ **ส่งใช้หลังปีงบประมาณที่ยืม**
 - ☐ ส่งใช้เท่ากับเงินที่ยืม
 - ☐ ส่งใช้มากกว่าที่ยืม (**เบิกเพิ่มไม่ได้**)
 - ☐ ส่งใช้น้อยกว่าที่ยืม

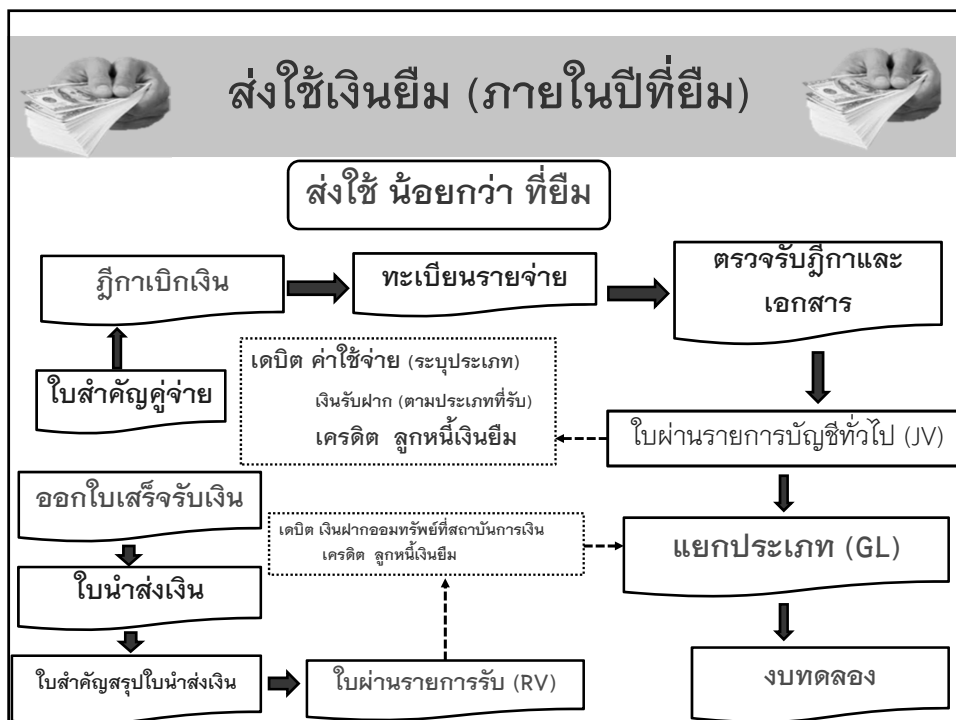





การส่งใช้เงินยืม

ส่งใช้เงินยืม เท่ากับ ที่ยืม
เมื่อจัดทำฎีกาส่งใช้เงินยืมและตรวจรับฎีกา
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง (ค่าพาหนะ) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป
 ราชการในประเทศ (ค่าลงทะเบียน) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (ค่าทางด่วน) ค่าใช้สอยอื่น ๆ ไปจ่ายค่าอะไรดูวัตถุประสงค์)
เงินรับฝาก (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืม


การส่งใช้เงินยืม

ส่งใช้เงินยืม น้อยกว่า ที่ยืม
เมื่อจัดทำฎีกาส่งใช้เงินยืมและตรวจรับฎีกา
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง (ค่าพาหนะ) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป
 ราชการ-ในประเทศ (ค่าลงทะเบียน) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (ค่าทางด่วน) ค่าใช้สอยอื่น ๆ ไปจ่ายค่าอะไรดูวัตถุประสงค์)
เงินรับฝาก (ระบุประเภท)
เครดิต ลูกหนี้เงินยืม

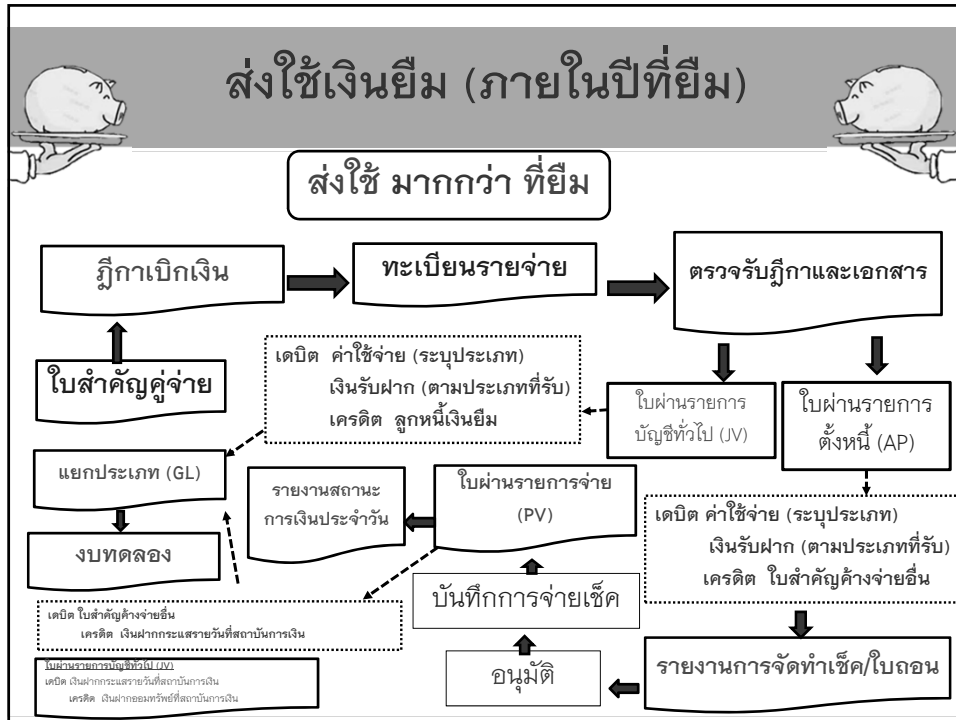



การส่งใช้เงินยืม

เมื่อได้รับคืนเงินยืมเหลือจ่าย
ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน
เครดิต ลูกหนี้เงินยืม





การส่งใช้เงินยืม

ส่งใช้เงินยืม มากกว่า ที่ยืม

เมื่อจัดทำฎีกาส่งใช้เงินยืมและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง (ค่าพาหนะ) ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
ไปราชการ-ในประเทศ (ค่าลงทะเบียน) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (ค่าทางด่วน) ค่าใช้สอยอื่น ๆ ไปจ่ายค่าอะไรก็ได้วัตถุประสงค์)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม



การส่งใช้เงินยืม

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) (เบิกเพิ่มเติม)

เบิกเงินส่วนเพิ่มเติม (กรณีห้ามปึงงบประมาณ ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินส่วนเกินได้)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง (ค่าพาหนะ) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ (ค่าลงทะเบียน) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (ค่าทางด่วน) ค่าใช้สอยอื่น ๆ ไปจ่ายค่าอะไรคู่ตลประสงค)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น



การส่งใช้เงินยืม

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น

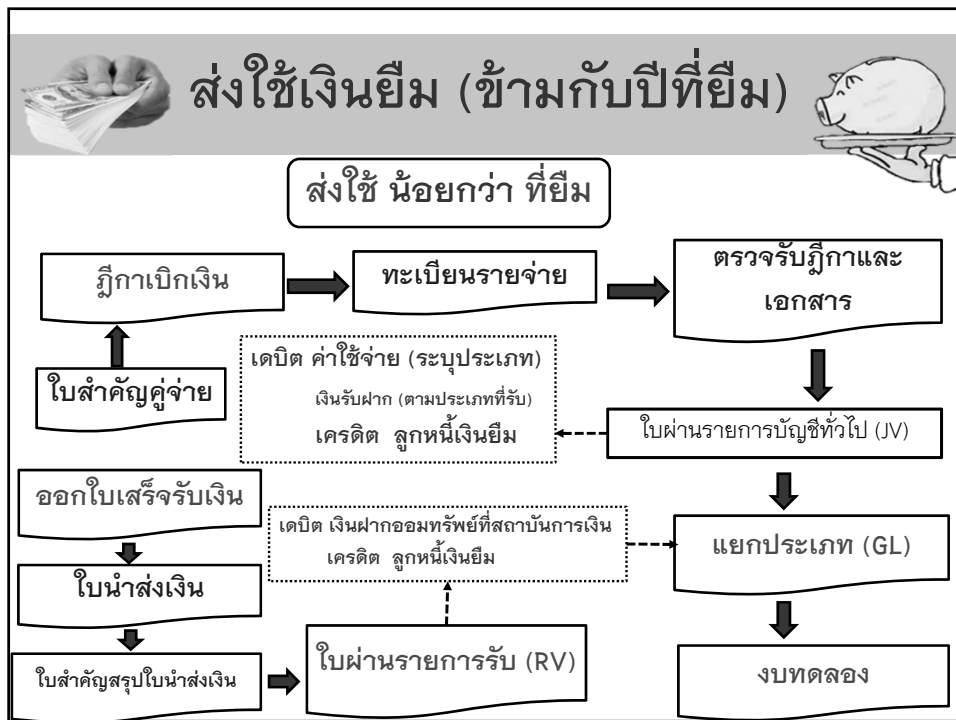
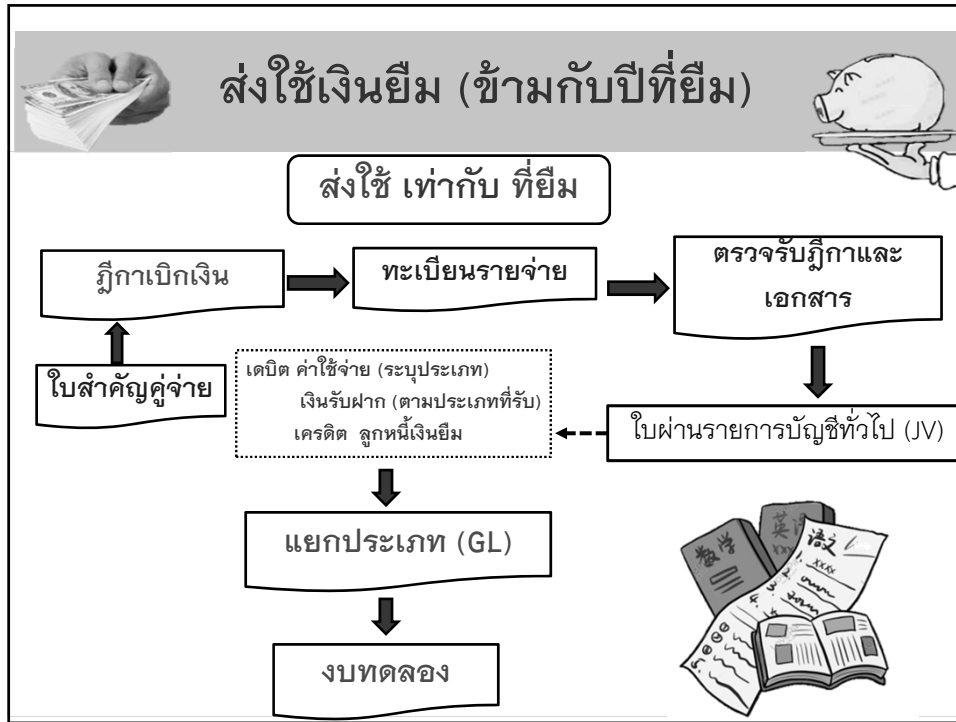
เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

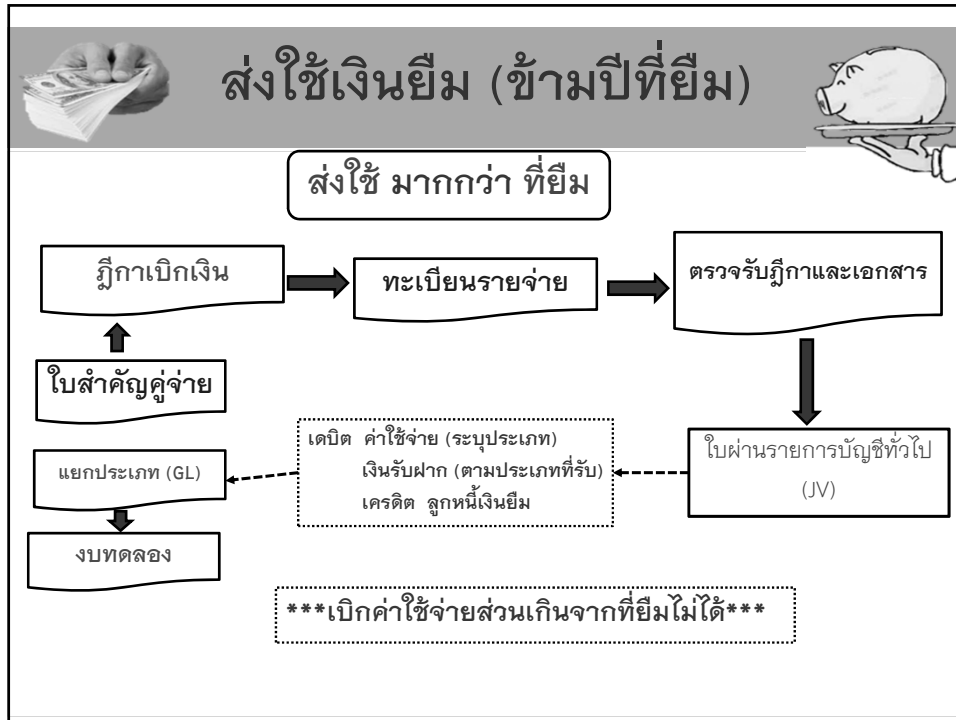
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน







ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาของ อบท.

เล่ม ๑๓๖ ตอนพิเศษ ๖๐ ง ราชกิจจานุเบกษา ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ มาตรา ๗๔ (๙) และมาตรา ๗๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๖๗ (๙) มาตรา ๖๙ และมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ มาตรา ๕ มาตรา ๘๕ (๑๐) และมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยจึงออกระเบียบไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒”



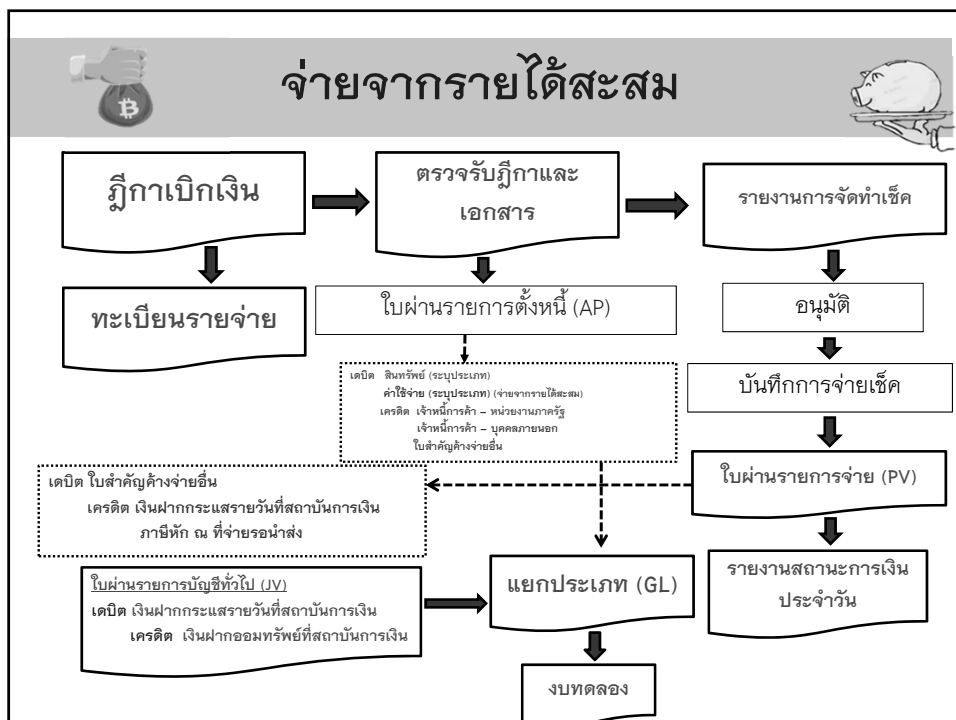
ระเบียบกระทรวงมหาดไทย

ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาของ อปท.



ข้อ ๑๓ ในกรณีที่สถานศึกษามีรายได้ไม่เพียงพอและมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงิน ผู้บริหารท้องถิ่นอาจอนุมัติให้ใช้จ่ายจากเงินรายได้สะสมได้ตามความจำเป็น โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ

การใช้จ่ายจากเงินรายได้สะสมตามวรรคหนึ่งให้กระทำเฉพาะกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของสถานศึกษา ซึ่งเกี่ยวกับด้านการบริการผู้เรียน หรือกิจการที่เพิ่มพูนรายได้ของสถานศึกษา หรือกิจการที่จัดทำเพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของผู้เรียน ต้องเกิดประโยชน์กับผู้เรียนโดยตรง และต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาของสถานศึกษา ทั้งนี้ การใช้จ่ายจากเงินรายได้สะสมของสถานศึกษา ให้จัดทำเป็นโครงการหรือกิจกรรมบรรจุไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ



การจ่ายรายได้สะสม

กรณีจ่ายเงินแบบไม่มีการก่อกำหนดผู้ผูกพัน
เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา
ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (กรณีได้มาซึ่งสินทรัพย์)

 ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (จ่ายจากรายได้สะสม)

 เครดิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

 เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

 ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น



การจ่ายจากรายได้สะสม

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

 เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

 ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

 เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

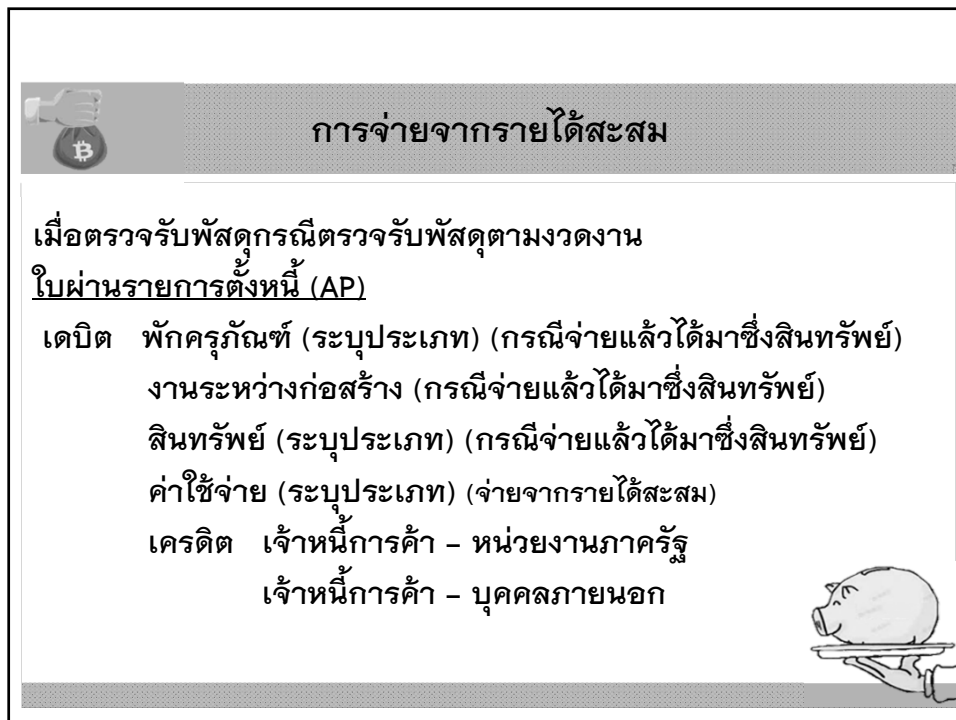
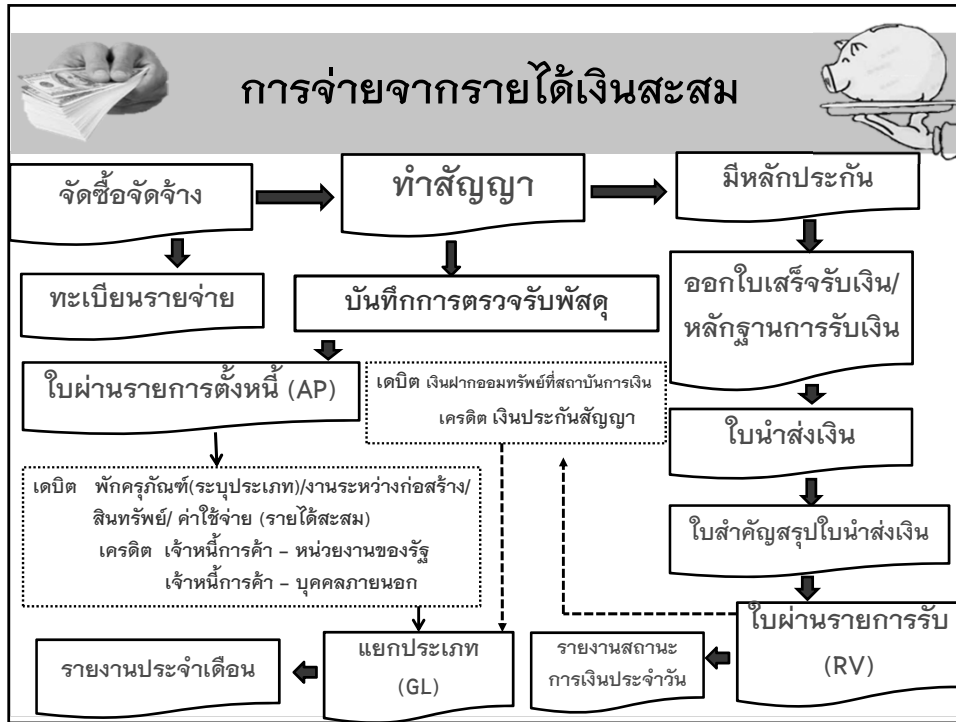
 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

 เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน







การจ่ายจากรายได้สะสม

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

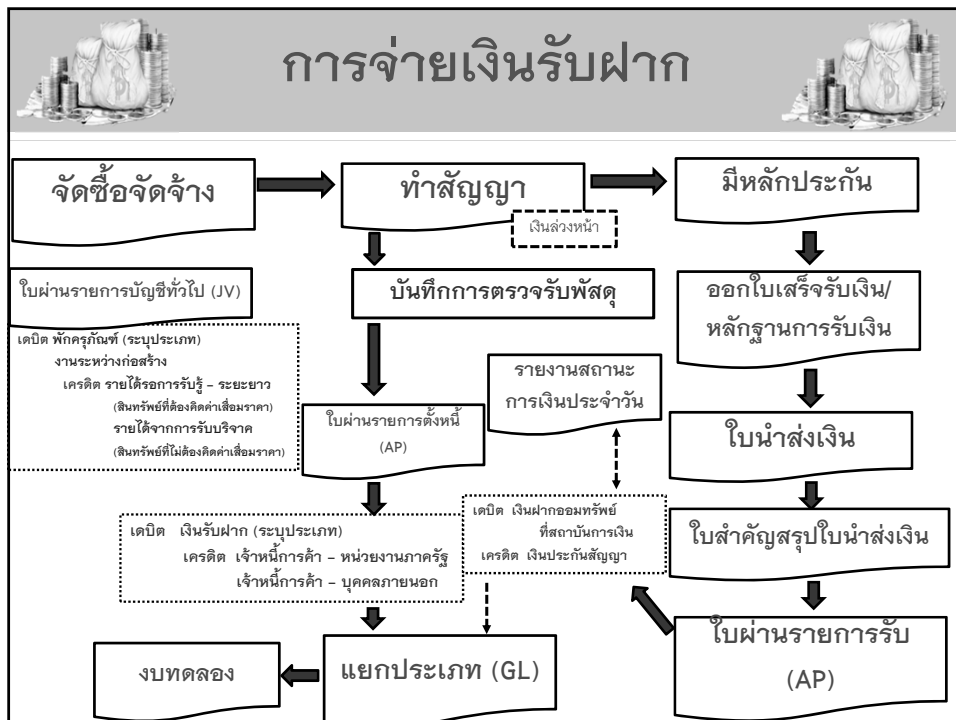
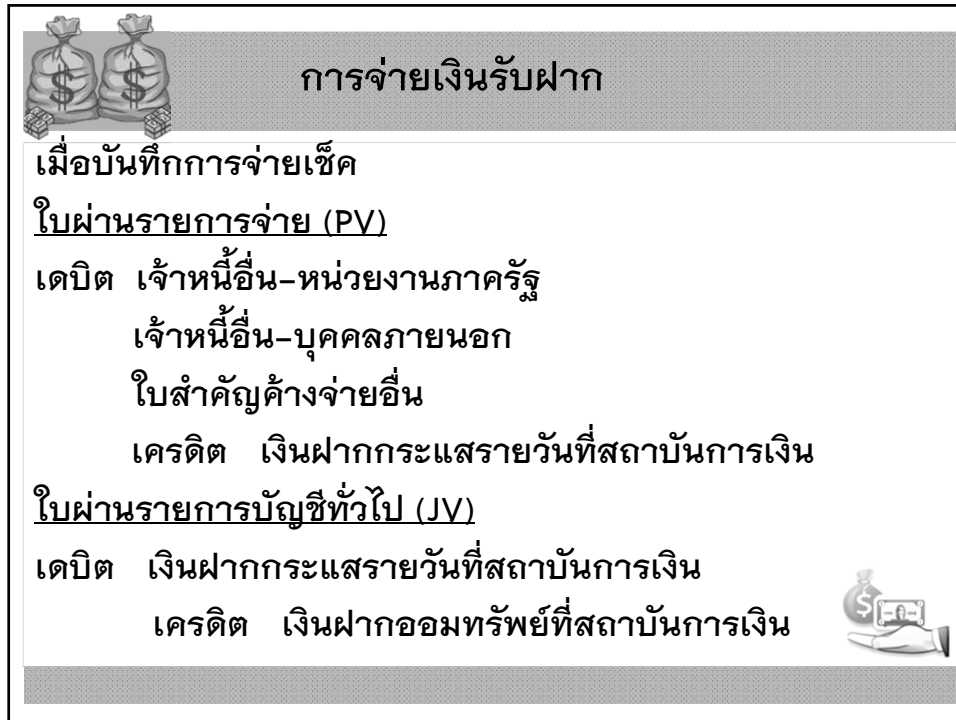
เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

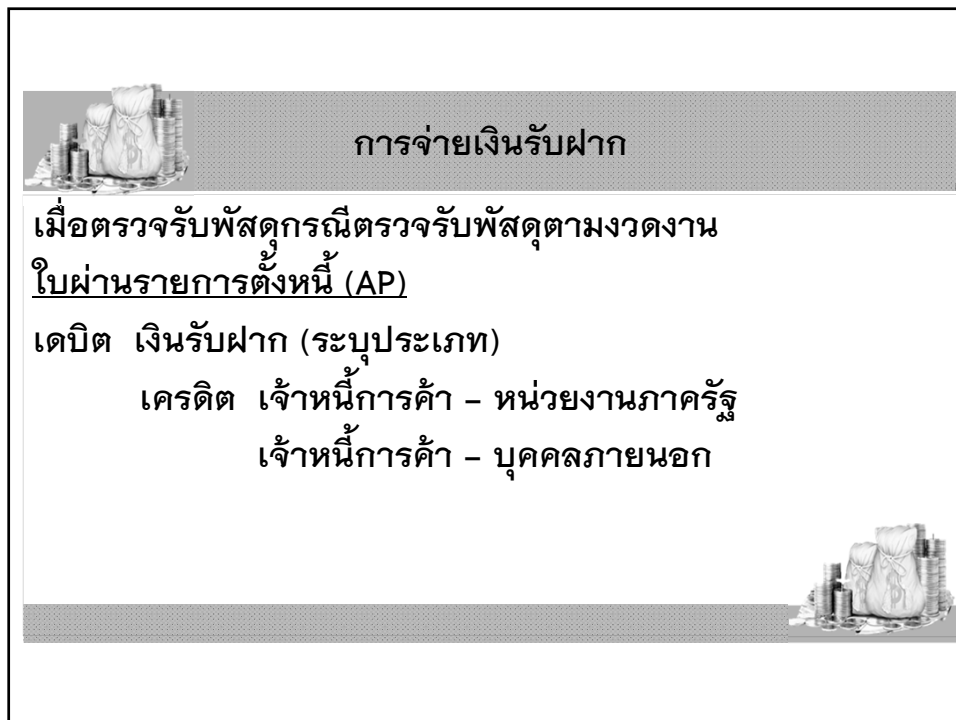
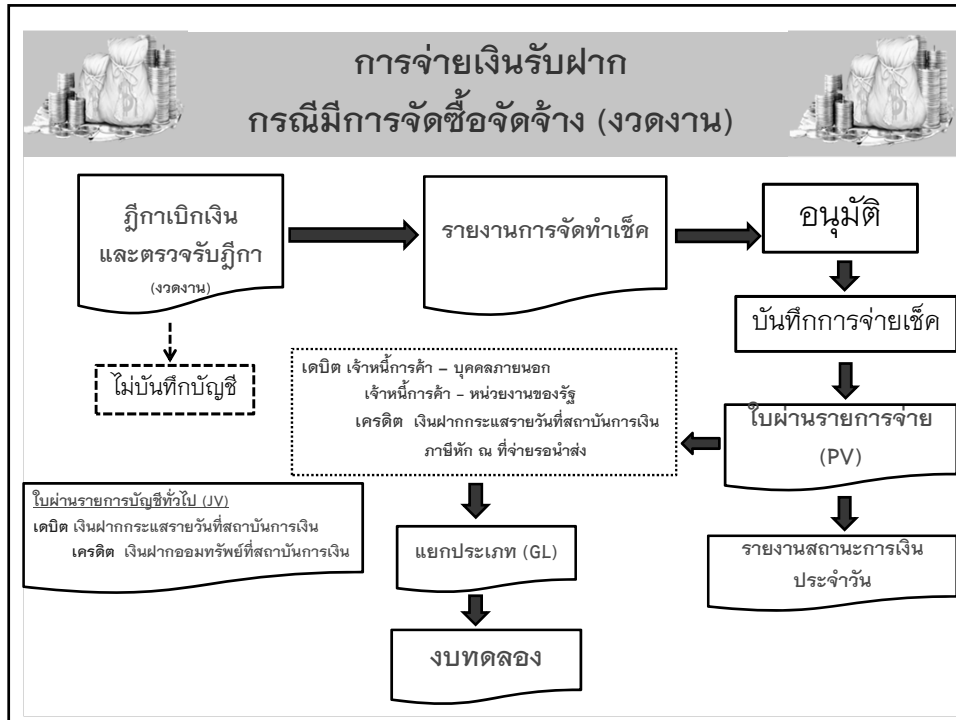
เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน





เงินรับฝาก







การจ่ายเงินรับฝาก

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

เครดิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

(สินทรัพย์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา)

รายได้จากการรับบริจาค

(สินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา)



การจ่ายเงินรับฝาก

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

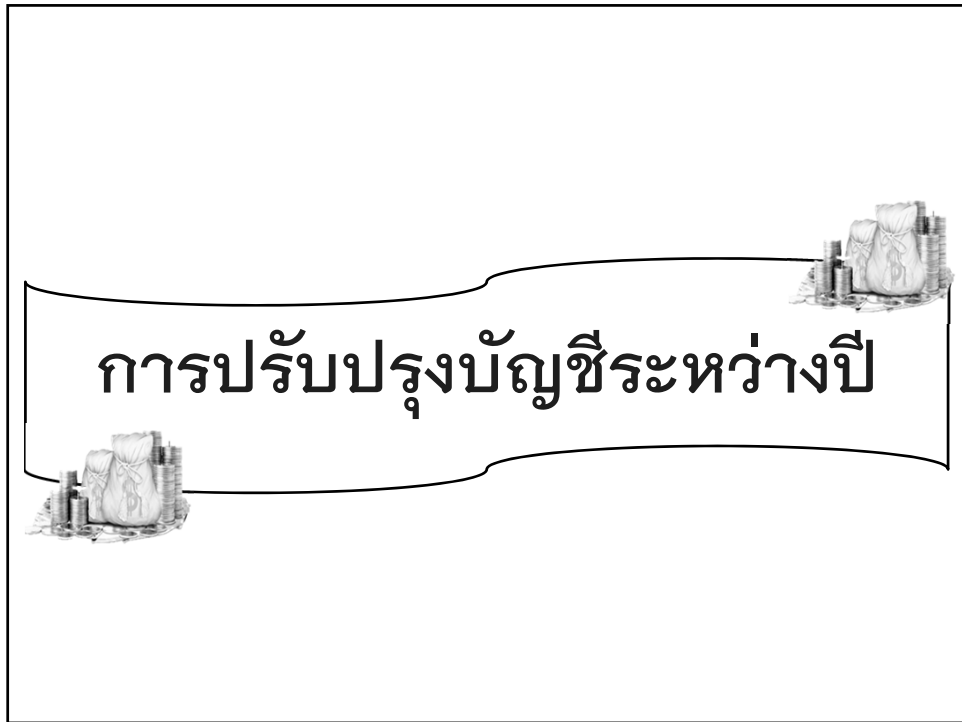
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน





การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ 	
สิ่งที่ต้องพิจารณาเมื่อจัดซื้อจัดจ้าง	
การซื้อสินทรัพย์ครั้งแรก	
มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป	บันทึกเป็นสินทรัพย์
มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท	บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย (ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์)
การซ่อมบำรุงสินทรัพย์	
ซ่อมแล้วสินทรัพย์มีอายุการใช้งานเพิ่มขึ้น	บันทึกเป็นสินทรัพย์
ซ่อมเพื่อให้สินทรัพย์ใช้งานได้ตามปกติ	บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย (ตามประเภทที่จ่าย)

ปรับปรุงบัญชีเป็น สินทรัพย์ 
• กรณีได้รับโอน/บริจาค เป็นตัวสินทรัพย์ (ใช้มูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าสุทธิ) ให้ปรับปรุงบัญชี ❖ กรณีสินทรัพย์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา (มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป)
เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รายได้รอการรับรู้ – ระยะยาว
❖ สินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา (มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท)
เดบิต ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก) รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานของรัฐ)

การบันทึกสินทรัพย์ (ได้รับบริจาค)

ข้อมูลที่ต้องทราบก่อนการบันทึกบัญชี

1. ราคาทุนสุทธิ
2. ถ้าไม่ทราบราคาทุนให้ประเมินราคาโดยใช้มูลค่ายุติธรรม
3. ราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์การบันทึกสินทรัพย์หรือไม่ หรือเข้าเกณฑ์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคาหรือไม่



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

กรณีได้รับโอน/บริจาค เป็นตัวสินทรัพย์

กรณีสินทรัพย์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์) (ราคาสุทธิ)

(ใช้มูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าสุทธิในการบันทึกบัญชี)

เครดิต รายได้รอการรับรู้ (ระยะยาว)



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

กรณีได้รับโอน/บริจาค เป็นตัวสินทรัพย์

กรณีสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา(มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)

เดบิต ที่ดิน (ที่ อบท. มีกรรมสิทธิ์) / ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก)

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน
(หน่วยงานภาครัฐ)



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์



- เมื่อได้รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์ บันทึกบัญชี ดังนี้

ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต เงินสดในมือ (กรณียังไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำกรนั้น)

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

เครดิต รายได้จากการขาย (ระบุสินทรัพย์)



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

ใบผ่านรายการรับ(RV)

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินสดในมือ



บันทึกจำหน่ายสินทรัพย์



☐ คำนำณค่าเสื่อมราคา ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงวันที่จำหน่ายสินทรัพย์

เมื่อบันทึกการจำหน่ายสินทรัพย์

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ค่าเสื่อมราคา – ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่าย – ระบุสินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายสะสม – ระบุสินทรัพย์





การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

(เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)

เดบิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก)

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน

(หน่วยงานภาครัฐ)

(ถ้าปีสุดท้ายที่คิดค่าเสื่อมราคา ให้ลดยอดรายได้รอการรับรู้ระยะยาว
ทั้งจำนวนที่เหลือให้เป็นศูนย์)



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

จำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียน

กรณีขายทอดตลาดทรัพย์สิน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าจำหน่าย (ระบุประเภทสินทรัพย์) (ส่วนต่าง)

รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน)

เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)





การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

กรณีโอน/บริจาคให้หน่วยงานหรือบุคคลภายนอก

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ

บริจาคสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายนอก

บริจาคสินทรัพย์ให้บุคคลภายนอก

รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน)

เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)

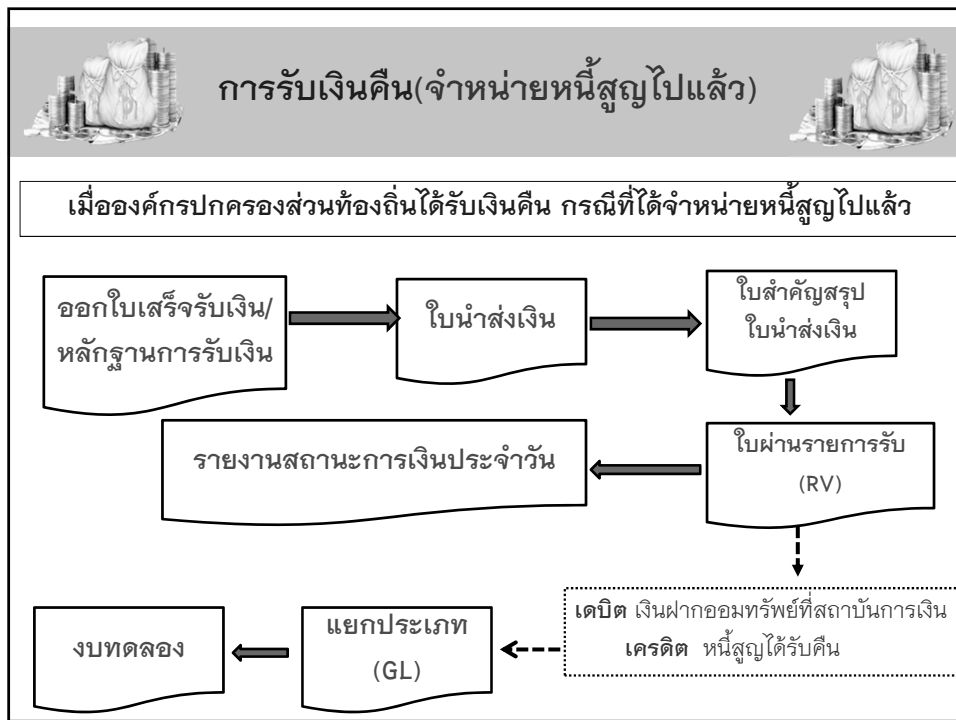


การบันทึกบัญชีระหว่างกัน

❖ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโอนหรือให้ยืมสินทรัพย์ให้กิจการเฉพาะการหรือหน่วยงานภายใต้สังกัดใช้งาน ในลักษณะเป็นการใช้งานประจำ (สำหรับสินทรัพย์ที่รับโอนต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์	
กรณีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด เช่น โรงเรียน สถานธนาบาล ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯลฯ (ที่ได้มาก่อน 1 ต.ค.63)	
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	หน่วยงานภายใต้สังกัด
<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u> เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ เงินสะสม รายได้รอการรับรู้ (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับถ่ายโอน) เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)	<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u> เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ รายได้รอการรับรู้ (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับถ่ายโอน) รายได้สะสม ทุนของกิจการเฉพาะการ
หมายเหตุ ถ้าสินทรัพย์ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโอนให้หน่วยงานภายใต้สังกัด <u>หมดสภาพการใช้งานแล้ว</u> หรือเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาให้หน่วยงานภายใต้สังกัดบันทึกสินทรัพย์ในทะเบียนคุมแต่ไม่ต้องลงบันทึกบัญชี	



การปรับปรุงบัญชีระหว่างปีงบประมาณ

การปรับปรุงบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ณ สิ้นเดือน
ที่มีการเรียกเก็บเงินค่าบริการที่ได้รับการชำระล่วงหน้าไว้แล้ว
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)



การปรับปรุงบัญชีระหว่างปีงบประมาณ

การตั้งลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการประจำเดือน ณ วันสิ้นเดือน
ให้บันทึกรายได้ประจำเดือนที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ภายในเดือน
เช่น ค่าเช่าสถานที่ เป็นต้น
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)



การปรับปรุงบัญชีระหว่างปีงบประมาณ

การบันทึกบัญชีรายได้ผิดประเภท
เมื่อพบว่าการบันทึกบัญชีผิดประเภทรายได้
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)
เดบิต รายได้ (ประเภทที่ผิด)
เครดิต รายได้ (ประเภทที่ถูกต้อง)



การปรับปรุงบัญชีระหว่างปีงบประมาณ

เมื่อพบว่าการบันทึกบัญชีผิดประเภทรายจ่าย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)
เดบิต ค่าใช้จ่าย (ประเภทที่ถูกต้อง)
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ประเภทที่ผิด)





การปรับปรุงบัญชี

- การรับคืนเงินค่าใช้จ่าย ภายในปีงบประมาณที่จ่าย

เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภทที่จ่าย)

- การรับคืนเงินค่าใช้จ่าย ภายหลังปีงบประมาณที่จ่าย

เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน
เครดิต รายได้สะสม



การปรับปรุงบัญชี

- ❑ พบว่ามีการจ่ายเงินมากกว่าใบสำคัญคู่จ่าย

เดบิต เงินรอรับคืน
เงินขาดบัญชี
เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน/ออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน
ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เงินรับฝาก



การปรับปรุงบัญชี

☐ วันที่ได้รับเงินสด

เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินรูดรับคืน

เงินขาดบัญชี

การปรับปรุงบัญชี



☐ วันที่พบว่าเงินเกินบัญชี

เดบิต เงินฝากออมทรัพย์/กระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินเกินบัญชี

☐ วันที่จัดทำฎีกาเบิกเงินเกินบัญชี

เดบิต เงินเกินบัญชี

เครดิต ใบสำคัญจ่ายอื่น

การปรับปรุงบัญชี



☐ วันที่บันทึกการจ่ายเช็ค

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

☐ จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

การปรับปรุงบัญชีสิ้นปี



การรับรู้ดอกเบี้ยค้างรับ



☐ การรับรู้ดอกเบี้ยค้างรับ

เดบิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน (เงินฝากประจำ)

รายได้ดอกเบี้ยอื่น

☐ การรับรู้ดอกเบี้ยค้างจ่าย

เดบิต ดอกเบี้ยจ่าย - ในประเทศ

เครดิต ดอกเบี้ยค้างจ่าย

คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์



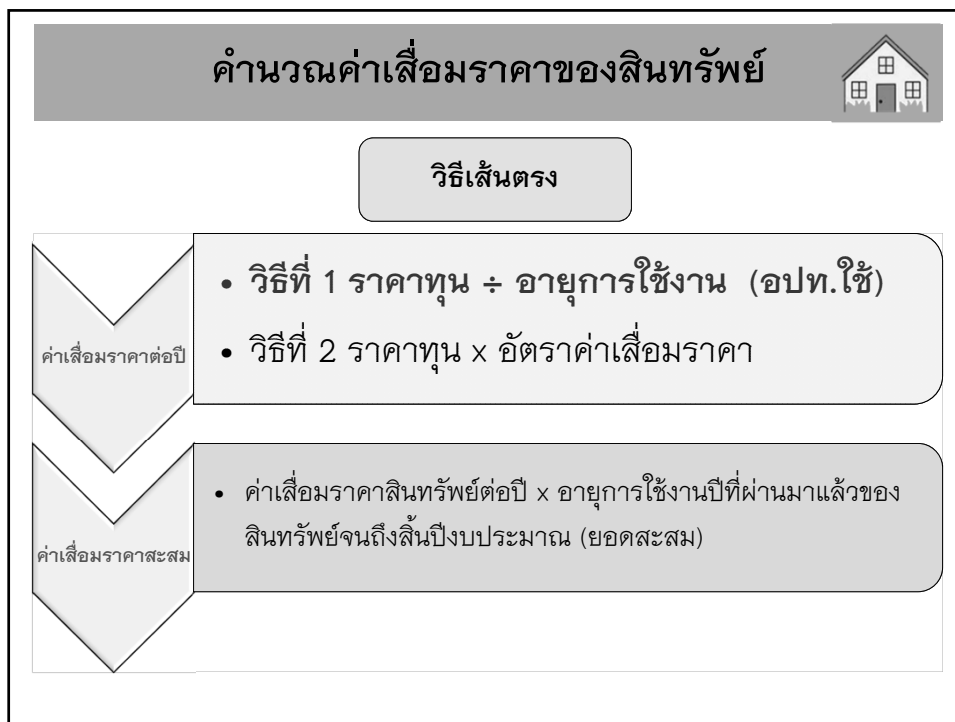
☐ การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่าย - ระบุสินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุสินทรัพย์



**การกำหนดค่าเสื่อมราคา
โดยวิธีเส้นตรง** 

**วิธี
คำนวณ**

อายุการใช้งานของอาคารสำนักงาน 30 ปี ราคาทุน 10,000,000 บาท

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่อปี	=	$\frac{\text{ราคาทุนของสินทรัพย์}}{\text{อายุการใช้งาน}}$
	=	$\frac{10,000,000 \text{ บาท}}{30 \text{ ปี}}$
	=	333,333.33 บาท ต่อปี
ค่าเสื่อมราคาสะสมเมื่อครบอายุการใช้งาน 30 ปี	=	$333,333.33 \times 30 \text{ ปี}$
	=	9,999,999.90 บาท

เมื่อครบกำหนดอายุการใช้งานแล้ว
ค่าเสื่อมราคาสะสมจะใกล้เคียงกับ
ต้นทุนที่แท้จริง

ตัวอย่าง ซื้อเครื่องปรับอากาศเมื่อวันที่ 10 พ.ย. 2563 ราคา 14,750 บาท นับอายุการใช้งาน นับตั้งแต่ 10 พ.ย. 63 – 30 ก.ย. 64 กำหนดอายุการใช้งาน 7 ปี

ค่าเสื่อมราคาต่อปี

ราคาทุน	→	$\frac{14,750 \text{ บาท}}{7 \text{ ปี}} =$	2,107.14 บาท ต่อปี
อายุการใช้งาน			

ค่าเสื่อมราคา ปี 2564

10 พ.ย. 63 – 30 ก.ย. 64

$$= 14,750 \div 7 \times 325 \div 365 = 1,876.22 \text{ บาท}$$



การนับอายุการใช้งาน สินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตัวอย่าง ซื้อเครื่องปรับอากาศ เมื่อวันที่ 10 พ.ย. 2563

ในปีงบประมาณ 2564 นับอายุการใช้งาน ดังนี้

พ.ย. 63 = วันที่ 10 – 30 พ.ย. 63 = 21 วัน

ธ.ค. 63 = วันที่ 1 – 31 ธ.ค. 63 = 31 วัน

ก.พ. 64 = วันที่ 1 – 28 (29) ก.พ. 64 = 28 วัน

เม.ย. 64 = วันที่ 1 – 30 เม.ย. 64 = 30 วัน

มิ.ย. 64 = วันที่ 1 – 30 มิ.ย. 64 = 30 วัน

ส.ค. 64 = วันที่ 1 – 31 ส.ค. 64 = 31 วัน

ม.ค. 64 = วันที่ 1 – 31 ม.ค. 64 = 31 วัน

มี.ค. 64 = วันที่ 1 – 31 มี.ค. 64 = 31 วัน

พ.ค. 64 = วันที่ 1 – 31 พ.ค. 64 = 31 วัน

ก.ค. 64 = วันที่ 1 – 31 ก.ค. 64 = 31 วัน

ก.ย. 64 = วันที่ 1 – 30 ก.ย. 64 = 30 วัน

รวมอายุการใช้งานในปี 2564 = 325 วัน



ปรับปรุงสินทรัพย์ที่ได้รับจากการถ่ายโอน

☐ การรับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับจากการถ่ายโอน

เดบิต รายได้รอการรับรู้ – ระยะยาว

เครดิต รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานของรัฐ)

☐ การรับรู้สินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาค



เดบิต รายได้รอการรับรู้ – ระยะยาว

เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก)

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

ตัวอย่าง คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค/รับโอน

กรณีปีสุดท้ายที่คิดค่าเสื่อมราคา (ครุภัณฑ์สำนักงาน 10,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี
คิดค่าเสื่อมราคาปีละ 2,000 บาท)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)

เดบิต ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์สำนักงาน 1,999

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – ครุภัณฑ์สำนักงาน 1,999

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน)

เดบิต รายได้รอการรับรู้ – ระยะยาว 2,000

เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก) 2,000

(ปีสุดท้ายที่คิดค่าเสื่อมราคา ให้ลดยอดรายได้รอการรับรู้ระยะยาวทั้งจำนวนที่เหลือให้เป็นศูนย์)



ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

- ☐ ปรับปรุงค่าใช้จ่ายที่จ่ายประจำเดือนเป็น
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย เช่น ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ประเภทที่จ่าย)

เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ระบุประเภท)

รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป (อปท.จ่ายให้สถานศึกษา)

ปรับปรุงบัญชีเปลี่ยนสินทรัพย์หรือหนี้สิน

- ☐ ปรับปรุงบัญชีเพื่อเปลี่ยนสินทรัพย์หรือหนี้สินระยะยาว เป็น ระยะสั้น

☐ สินทรัพย์

เดบิต เงินฝากประจำ - ระยะสั้น

เครดิต เงินฝากประจำ - ระยะยาว

- ☐ ปรับปรุงบัญชีเพื่อตั้งวัสดุคงเหลือ

เดบิต วัสดุคงคลัง

เครดิต ค่าวัสดุใช้ไป



ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

☐ หนี้สิน

เดบิต เงินประกันสัญญา- ระยะยาว
เครดิต เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น

☐ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
(ค่าประกันภัย, ค่าเช่าอาคารสำนักงาน)



การปิดบัญชี

ปิดบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่ายเข้ารายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต รายได้ (ประเภทที่รับ)

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (กรณีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ประเภทที่จ่าย)

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

(กรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย)



การปิดบัญชี

ปรับปรุงบัญชีกรณีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

เข้าเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม

กรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

เครดิต รายได้สะสม



การปิดบัญชี

กรณีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต รายได้สะสม

เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ



พระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561

มาตรา 70 ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย



การนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ



ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๖๔๗

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

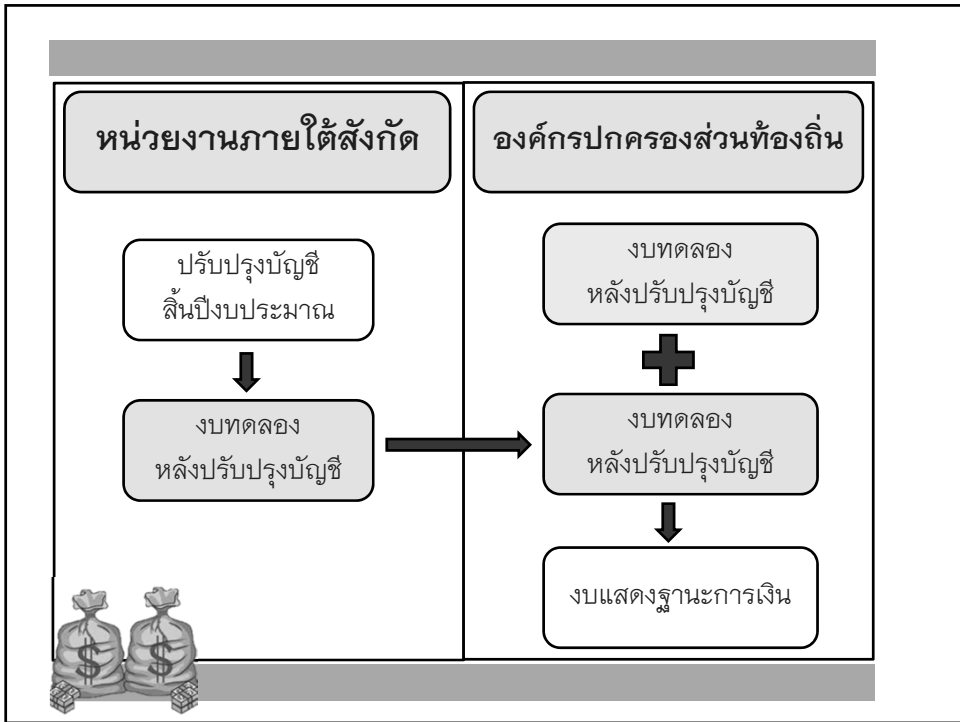
เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน)

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป โดยข้อ ๕.๑ ของหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น



งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สินทรัพย์	หมายเหตุ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		xx	xx
ลูกหนี้การค้า		xx	xx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการลูกหนี้ระยะสั้น		xx	xx
ลูกหนี้ระยะสั้น		xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		xx	xx
เงินลงทุนระยะสั้น		xx	xx
สินค้าคงเหลือ		xx	xx
วัสดุคงเหลือ		xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินโอนและรายการลูกหนี้ระยะยาว		xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		xx	xx
เงินลงทุนระยะยาว		xx	xx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ		xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ		xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		xx	xx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xx	xx
รวมสินทรัพย์		xx	xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
()
ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....
()
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๓

	หมายเหตุ	๒๕๖๓	๒๕๖๒
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		XX	XX
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		XX	XX
เจ้าหนี้เงินระยะสั้น		XX	XX
เงินกู้ยืมระยะสั้น		XX	XX
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		XX	XX
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		XX	XX
เงินตราต่างประเทศรับจากคลังระยะสั้น		XX	XX
เงินรับฝากระยะสั้น		XX	XX
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		XX	XX
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		XX	XX
รวมหนี้สินหมุนเวียน		XX	XX
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะยาว		XX	XX
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		XX	XX
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ		XX	XX
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ		XX	XX
เงินตราต่างประเทศรับจากคลังระยะยาว		XX	XX
เงินรับฝากระยะยาว		XX	XX
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		XX	XX
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		XX	XX
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		XX	XX
รวมหนี้สิน		XX	XX
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			
ลงชื่อ.....	ลงชื่อ.....	 () หัวหน้าหน่วยงาน	
()	()		
ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน			

งบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๓

	หมายเหตุ	๒๕๖๓	๒๕๖๒
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		XX	XX
รายได้สูง/(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		XX	XX
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		XX	XX
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		XX	XX
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		XX	XX
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			
ลงชื่อ.....	ลงชื่อ.....	 () หัวหน้าหน่วยงาน	
()	()		
ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน			

* องค์ประกอบเป็นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ได้สำหรับรายการกำไร/ขาดทุนจากการปฏิบัติงานเงินลงทุน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒		(หน่วย : บาท)	
รายละเอียด	๒๕๕๖	๒๕๕๖	๒๕๕๖
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	XX	XX	
รายได้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	XX	XX	
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	XX	XX	
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	XX	XX	
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	XX	XX	
รายได้อื่น	XX	XX	
รวมรายได้	XX	XX	
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	XX	XX	
ค่าเช่าสิ่งปลูกสร้าง	XX	XX	
ค่าตอบแทน	XX	XX	
ค่าใช้สอย	XX	XX	
ค่าวัสดุ	XX	XX	
ค่าสาธารณูปโภค	XX	XX	
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	XX	XX	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	XX	XX	
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	XX	XX	
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	XX	XX	
ค่าใช้จ่ายอื่น	XX	XX	
รวมค่าใช้จ่าย	XX	XX	
รายได้สุทธิ(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนสิ้นปีทางการเงิน	XX	XX	
ต้นทุนทางการเงิน	XX	XX	
รายได้สุทธิ(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX	XX	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
()
ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....
()
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ชื่อหน่วยงานของรัฐ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒		(หน่วย : บาท)	
รายละเอียด	๒๕๕๖	๒๕๕๖	๒๕๕๖
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - ตามที่รายงานไว้เดิม	XX	XX	XX
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	XX	XX	XX
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	XX	XX	XX
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ - หลังการปรับปรุง	XX	XX	XX
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๑			
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดกำไร/ขาด	XX	XX	XX
รายได้สุทธิ(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	XX	XX	XX
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	XX	XX	XX
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	XX	XX	XX

ชื่อหน่วยงานของรัฐ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒		(หน่วย : บาท)	
รายละเอียด	๒๕๕๖	๒๕๕๖	๒๕๕๖
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ตามที่รายงานไว้เดิม	XX	XX	XX
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	XX	XX	XX
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	XX	XX	XX
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หลังการปรับปรุง	XX	XX	XX
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๒			
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดกำไร/ขาด	XX	XX	XX
รายได้สุทธิ(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	XX	XX	XX
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	XX	XX	XX
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	XX	XX	XX

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
()
ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

ลงชื่อ.....
()
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตัวอย่าง
การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

กรม ก เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวง ข มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการพัฒนาส่งเสริม สนับสนุนการผลิตและการใช้พลังงานทดแทน ส่งเสริมประสิทธิภาพการใช้พลังงาน กำกับการอนุรักษ์พลังงาน จัดหาแหล่งพลังงาน พัฒนาทางเลือกการใช้พลังงาน พัฒนาและเผยแพร่เทคโนโลยีด้านพลังงานอย่างเป็นระบบ พัฒนาเทคโนโลยีพลังงานทดแทนในเชิงพาณิชย์ทั้งการบริโภคภายในประเทศและการส่งออก และสร้างเครือข่ายความร่วมมือที่นำพาประเทศไปสู่สังคมฐานความรู้ด้านพลังงาน เพื่อเศรษฐกิจมั่นคง สังคมเป็นสุขอย่างยั่งยืน

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวง ข ถนนพระราม ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐ และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่างๆ ทั้ง ๗๖ จังหวัด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกรม ก ได้แก่ พระราชบัญญัติการส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน พ.ศ. ... และพระราชบัญญัติการพัฒนาและส่งเสริมพลังงาน พ.ศ. ...

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑,๓๔๘,๘๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑,๓๔๓,๙๗๘,๔๐๐ บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน ๒๒๘,๙๒๕,๐๐๐ บาท และงบประจํา จำนวน ๑,๑๑๙,๘๗๓,๔๐๐ บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบริหาร จัดการน้ำอย่างบูรณาการ และแผนงานลดภาวะค่าครองชีพ ส่งเสริมและรักษาเสถียรภาพราคาพลังงาน สำหรับผลผลิตที่ ๑ การอนุรักษ์พลังงาน และผลผลิตที่ ๒ การผลิตพลังงานทดแทน

กรม ก มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดจำนวน ๗๖ แห่ง ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่าย ในภูมิภาค และมีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก ๑ แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจากการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดท่างบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงาน การเงินฉบับนี้

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดท่างบการเงิน

รายงานการเงินของกรม ก ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังประกาศใช้ (หรืออื่น ๆ ฯลฯ) ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ยกเว้นเรื่อง.... ที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (หรืออื่น ๆ ฯลฯ)

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี รายงานการเงินของกรม ก ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง หน่วยงานในส่วนภูมิภาค และหน่วยงานในต่างประเทศ ที่อยู่ภายใต้สังกัดกรม แต่ไม่รวมถึงรายการบัญชีของทุนหมุนเวียนสนับสนุนการผลิตพลังงานทดแทน ที่อยู่ภายใต้ การควบคุมของหน่วยงาน แต่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหาก จากกรม ก ตามกฎหมาย ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภท ที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษา และบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง.....

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ซึ่งต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการ สำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ... เรื่อง..... วันที่มีผลบังคับใช้ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ซึ่งต้น จะไม่มี ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

หมายเหตุ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ตราวัดและธนาคา หน่วยงานจะรับรู้เงินสด และเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายให้แก่ผู้จ่ายเงินทดรอง ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุม



หมายเหตุประกอบงบการเงิน

โดยระเบียบ ยอดบัญชีเงินตราจะแสดงตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินตรา
ราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาใช้เงินตราราชการ หน่วยงานจะบันทึก
รับเงินตราราชการเมื่อได้รับเงินครบถ้วนกับการบันทึกเงินตราราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการ
เงินตราราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็น
เงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ
- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง
หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการ
เทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

๔.๒ ลูกหนี้

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระ
จากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงาน
ปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับ
จำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละ
ของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นสุดและตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ขอยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด
- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานมิให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงิน
ไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีคอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดง
ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

๔.๓ เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน
อาจมีการติดคอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แต่รายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
สำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

๔.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน
ตราสารหนี้ และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน
หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้
เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนด
จ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดระยะเวลาตราสาร

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการตำรวจนครบาล



หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ ๔ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๓	๒๕๖๒
เงินสดในมือ	xx	xx
เงินตราราชการ	xx	xx
เงินฝากสถาบันการเงิน	xx	xx
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๓ เดือน	xx	xx
เงินฝากคลัง	xx	xx
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	xx	xx
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx	xx

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการ
ดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อร่นำส่งคลัง
เป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินตราราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลั๊กย่อยในสำนักงาน
ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒
ซึ่งจะต้องส่งคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร
และใบสำคัญที่เบิกจากเงินตราราชการแล้วรอเบิกเช็ค

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มี
คอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลังจำนวน xx บาท (๒ ๕๖๒ จำนวน xx บาท) ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้นเป็นเงินนอก
งบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่จะระบุไว้ในกฎหมาย
อันเป็นที่มาของเงินฝากคลังนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำค่าใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงาน
ตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	๒๕๖๓	๒๕๖๒
เงินฝากค่า.....	xx	xx
เงินฝากเพื่อ.....	xx	xx
เงินฝากอื่นๆ	xx	xx
	xx	xx

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการตำรวจนครบาล



หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ ๑๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	๒๕๕๖	๒๕๕๗
ที่ดิน	๓๙	๓๙
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	๓๙	๓๙
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(๓๐)	(๓๐)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	๓๙	๓๙
ครุภัณฑ์	๓๙	๓๙
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(๓๐)	(๓๐)
ครุภัณฑ์ สุทธิ	๓๙	๓๙
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	๓๙	๓๙
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	(๓๐)	(๓๐)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	๓๙	๓๙
งานระหว่างก่อสร้าง	๓๙	๓๙
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	๓๙	๓๙

หมายเหตุ ๑๖ ลิขสิทธิ์โครงสร้างพื้นฐาน

	๒๕๕๖	๒๕๕๗
ถนน	๓๙	๓๙
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(๓๐)	(๓๐)
ถนน-สุทธิ	๓๙	๓๙
สะพาน	๓๙	๓๙
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(๓๐)	(๓๐)
สะพาน-สุทธิ	๓๙	๓๙
เขื่อน	๓๙	๓๙
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เขื่อน	(๓๐)	(๓๐)
เขื่อน-สุทธิ	๓๙	๓๙

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

กองบัญชาการตำรวจนครบาล



ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-LAAS)

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25๕2

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม	
	25X2	25X1	25X2	25X1	25X2	25X1	25X2	25X1
เงินสด	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
เงินฝากกระแสรายการคลัง	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินยืมและรายได้ค้างรับ

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม	
	25X2	25X1	25X2	25X1	25X2	25X1	25X2	25X1
ลูกหนี้เงินยืม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
เงินให้กู้ยืม - อื่น	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ภาษีเงินได้และที่ดิน	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ภาษีป้าย	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ลูกหนี้เงิน - บุคคลภายนอก	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)	(XXX)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้เงิน (สุทธิ)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX



ปรับปรุงบัญชี



☐ กลับรายการบัญชีค้างรับและค้างจ่าย

0 ค่าใช้จ่ายที่เป็นลักษณะค่าใช้จ่ายประจำเดือน เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟ เป็นต้น

เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ประเภทที่จ่าย)

 เครดิต ค่าใช้จ่าย (ประเภทที่จ่าย)

0 ดอกเบี้ยค้างรับ

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

 รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน

 รายได้ดอกเบี้ยอื่น

 เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก

ปรับปรุงบัญชี

- กลับรายการบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ประเภทที่จ่าย)
เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

- กลับรายการวัสดุคงคลัง

เดบิต ค่าวัสดุที่ใช้ไป
เครดิต วัสดุคงคลัง



จบการนำเสนอ



ขอขอบคุณค่ะ

