สรุปรายการที่เปลี่ยนแปลง ตามหนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.2/ ว 1095 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2564

การจำแนกแผนงานตามงบประมาณ
รายจ่ายประจำปีของ อปท.
4 ด้าน 12 แผน 41 งาน (เดิม 36)

- ด้านบริหารงานทั่วไป
- ด้านบริการชุมชนและสังคม
- ด้านการเศรษฐกิจ
- ด้านการดำเนินงานอื่น

แผนงานคงเดิม

- แผนงานบริหารทั่วไป
- แผนงานการรักษาความสงบภายใน
- แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา
- แผนงานการเกษตร
- แผนงานการพาณิชย์
- แผนงานเคหะและชุมชน
- แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน
- แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ
- แผนงานการศึกษา
- แผนงานสาธารณสุข
- แผนงานงบกลาง

งานที่เพิ่มใหม่

- แผนงานบริหารทั่วไป
  - งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน
  - งานสารสนเทศ
- แผนงานการพาณิชย์
  - งานกิจการขนส่ง/กิจการท่าเรือ
  - งานกิจการพาณิชย์อื่น ๆ
- แผนงานรักษาความสงบภายใน
  - งานจราจร

ประเภทรายรับที่ยกเลิก

ค่าธรรมเนียมโรงฆ่าสัตว์ *พระราชบัญญัติควบคุมการฆ่าสัตว์การจำหน่ายเนื้อสัตว์ พ.ศ. 2559*

ค่าธรรมเนียมโรงพักสัตว์ *ไม่ได้กำหนดค่าธรรมเนียมในการจัดเก็บ*

ค่าธรรมเนียมการรับรองให้จำหน่ายเนื้อสัตว์ที่ตายโดยมิได้ถูกฆ่าหรือฆ่านอกโรงฆ่าสัตว์ *ร่างไว้ที่ ค่าธรรมเนียมการรับรองให้จำหน่ายเนื้อสัตว์*

เงินช่วยเหลือจากกิจการโรงแรม *ร่างไว้ที่ รายได้จากสาธารณูปโภคและกิจการพาณิชย์หรือกิจการอื่น*

ภาษีสุรา

ภาษียาสูบ *ยกเลิกการจัดสรร และจัดสรรรวมเป็นภาษีสรรพสามิต*

ประเภทรายรับที่เพิ่มเติม

หมวดภาษีอากร

ภาษีอื่น ๆ

หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

ค่าธรรมเนียมในการใช้เครื่องมือบังคับ ค่าเคลื่อนย้าย และค่าดูแลรักษารถ

ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการฆ่าสัตว์

ค่าธรรมเนียมสำหรับสิ่งล่วงล้ำลำน้ำ

ค่าใบอนุญาตสำหรับสิ่งล่วงล้ำลำน้ำ

ค่าธรรมเนียมการสมัครรับเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น

ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการขุดดินและถมดิน

ค่าธรรมเนียมรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง

ประเภทรายรับที่เพิ่มเติม

หมวดรายได้จากสาธารณูปโภค และกิจการพาณิชย์

เงินสนับสนุนกิจการสถานีขนส่งหรือกิจการท่าเรือ

รายได้จากตลาดสด

รายได้จากโรงฆ่าสัตว์

รายได้จากสถานีขนส่งหรือกิจการท่าเรือ

หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด

เงินชดเชยปฏิบัติการฉุกเฉิน

หมวดภาษีจัดสรร

ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์อิงสิทธิ กฎหมายกรมที่ดิน

ด้านประมาณการรายจ่าย

งบกลาง

- ย้าย รายจ่ายเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญต่าง ๆ ไปไว้ภายใต้ "รายจ่ายตามข้อผูกพัน"
- ย้าย เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ ไปไว้ภายใต้หมวดค่าตอบแทน ประเภท เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
- เพิ่มใหม่ เงินช่วยพิเศษผู้รับบำนาญลูกจ้างประจำถ่ายโอน ภายใต้รายจ่ายตามข้อผูกพัน

งบบุคลากร

- เพิ่มใหม่ ค่าตอบแทนรายเดือนนายก/รองนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้านประมาณการรายจ่าย

งบดำเนินงาน ค่าตอบแทน

- ยกเลิก เงินช่วยเหลือบุตร ไม่มีกฎหมายกำหนดให้จ่ายได้

งบดำเนินงาน ค่าวัสดุ

- ยกเลิก วัสดุอาหารเสริม (นม) ร่างไว้ที่ วัสดุงานบ้านงานครัว
- ยกเลิก อาหารกลางวัน ร่างไว้ที่ วัสดุงานบ้านงานครัว
- เพิ่ม วัสดุจราจร

ด้านประมาณการรายจ่าย

ค่าสาธารณูปโภค

- เพิ่ม ค่าเช่าพื้นที่เว็บไซต์ และค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง

ค่าครุภัณฑ์

- ยกเลิก ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง รถดับเพลิง ร่างไว้ที่ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ครุภัณฑ์เกี่ยวกับดับเพลิงอื่น ๆ ร่างไว้ที่ครุภัณฑ์อื่น
- ยกเลิก ครุภัณฑ์อาวุธ ร่างไว้ที่ครุภัณฑ์อื่น
- เพิ่ม ครุภัณฑ์สนาม

ด้านประมาณการรายจ่าย

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

- ยกเลิก ค่าออกแบบฯ ร่างไว้ที่ รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ
- ยกเลิก ค่าจ้างที่ปรึกษา ร่างไว้ที่ รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ
- เพิ่ม ค่าผาติกรรม
- เพิ่ม ค่าชดเชยสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)

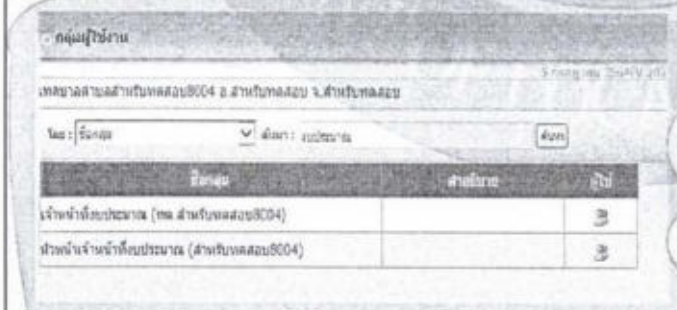
ด้านประมาณการรายจ่าย

งบเงินอุดหนุน

- ยกเลิก เงินอุดหนุนเอกชน > เพิ่ม เงินอุดหนุนองค์กรประชาชน
- ยกเลิก เงินอุดหนุนกิจการที่เป็นสาธารณประโยชน์
  - > เพิ่ม เงินอุดหนุนขององค์กรศาสนา
  - > เพิ่ม เงินอุดหนุนองค์กรการกุศล
- เพิ่ม เงินอุดหนุนรัฐวิสาหกิจ

สิทธิในการจัดทำงบประมาณ
รายจ่ายประจำปี

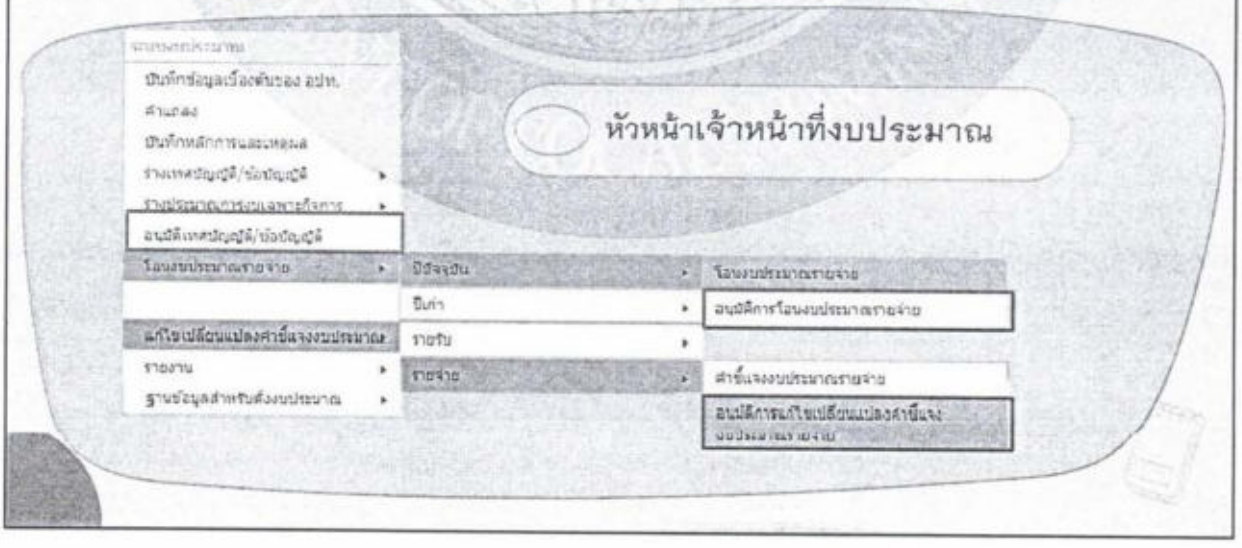
สิทธิในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี



- เจ้าหน้าที่งบประมาณ
- หัวหน้าเจ้าหน้าที่งบประมาณ

สิทธิในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

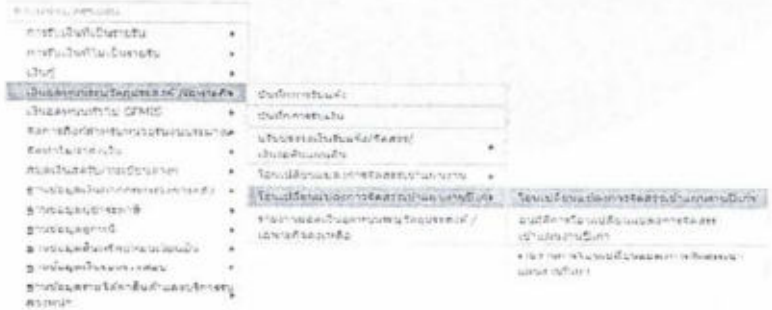
สิทธิในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี



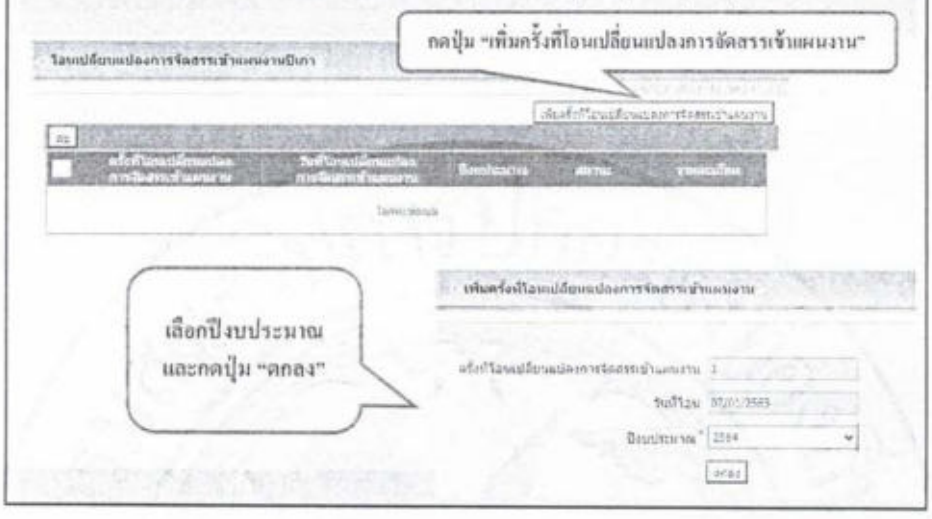
การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า

การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า

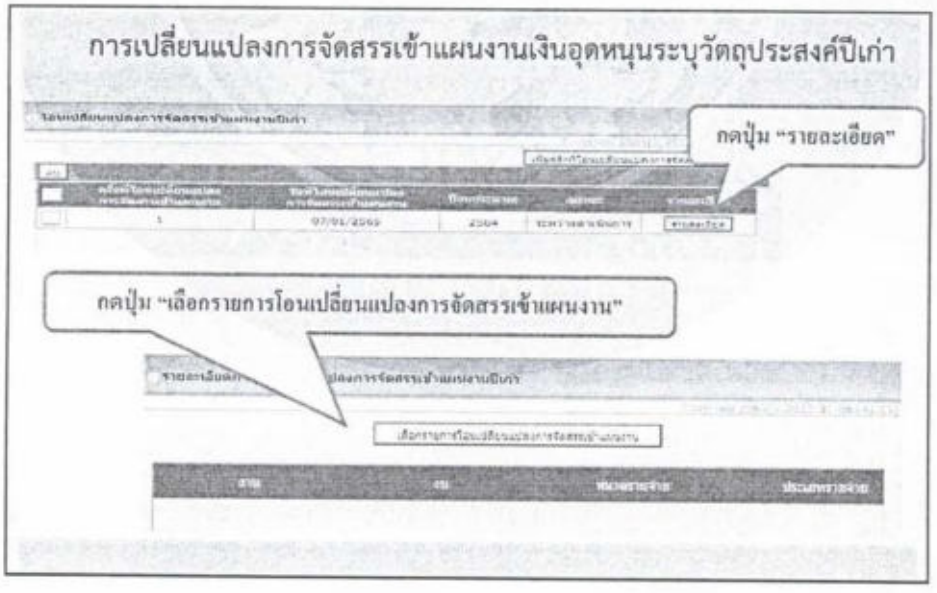
เลือกเมนู ระบบข้อมูลรายรับ > เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ > โอนเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานปีเก่า > โอนเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานปีเก่า



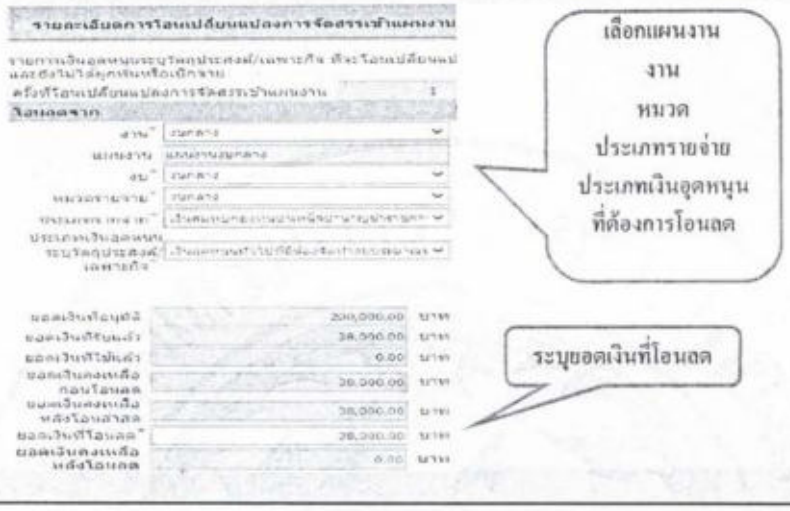
การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า



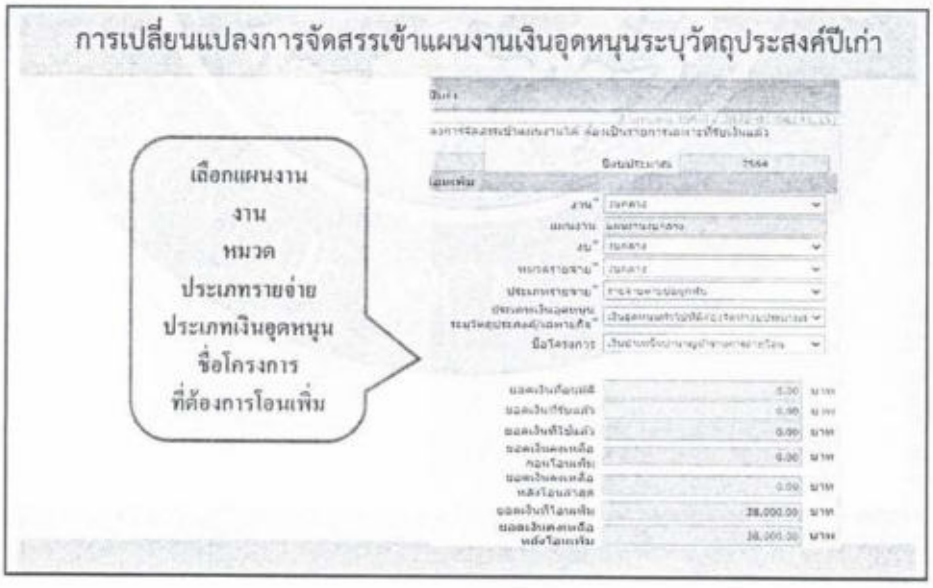
การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า



การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า



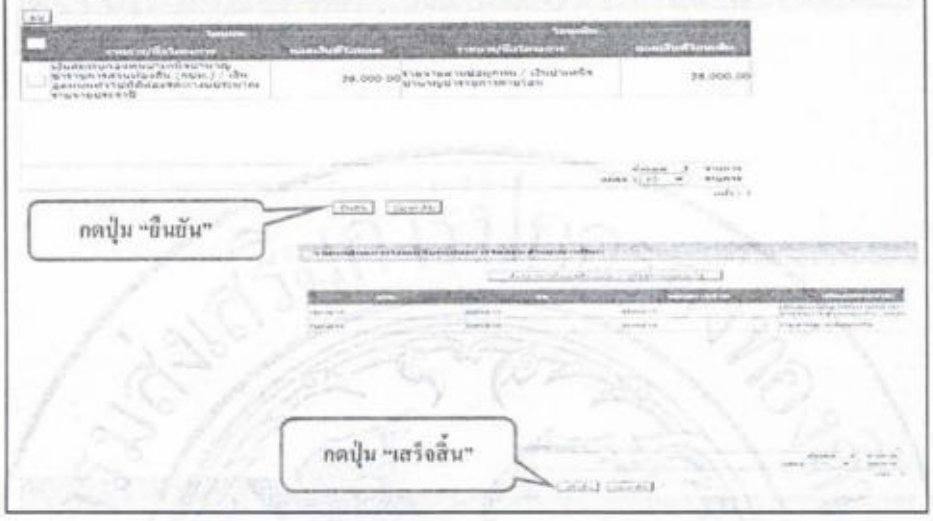
การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า



การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า

การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า

การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า



การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า

การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า

การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า

การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า

การเปลี่ยนแปลงการจัดสรรเข้าแผนงานเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ปีเก่า

รายงานการพิสูจน์เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

หนังสือสั่งการ

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๒๕๕๕

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต
กทม. ๑๐๓๐๐

๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๑๓๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๔๓
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๐๙ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๔๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็คหรือตั๋วแลกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. แบบแผนการใช้จ่ายเงิน

แนวทางการพิสูจน์

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงิน
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง		xxx,xxx,xxx.xx
หัก หนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx *	(xxx,xxx,xxx.xx)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx	(xxx,xxx,xxx.xx)	(xxx,xxx,xxx.xx)
บวก เงินกู้ระยะยาว		xx,xxx,xxx.xx
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx		xx,xxx,xxx.xx
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน	(xx,xxx,xxx.xx)	
และก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้**		
เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน	(xx,xxx,xxx.xx)	
และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	(xx,xxx,xxx.xx)	(xx,xxx,xxx.xx)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx		xx,xxx,xxx.xx (๑)

หมายเหตุ : ๑. *บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้
๑.๑ รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ - ระยะสั้น
๑.๒ รายได้รอการรับรู้ – ระยะสั้น
๑.๓ รายได้รอการรับรู้ – ระยะยาว
๒. **รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน ยกเว้น เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้ อปท. โดยไม่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแหล่งเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่ยังไม่ได้รับเงิน
๓. (๑) และ (๒) หมายถึง เงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx

แนวทางการพิสูจน์

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงิน (ระหว่างปี)
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....
ณ วันที่ .....

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx		xx,xxx,xxx.xx	(๑)
หัก สำรองตามระเบียบฯ		xx,xxx,xxx.xx)	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ		xx,xxx,xxx.xx	
หัก เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่าย	(xx,xxx,xxx.xx)		
จ่ายเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมในปี (ที่อนุมัติในปีงบประมาณปัจจุบัน)	(xx,xxx,xxx.xx)		
ถอนคืนเงินรายรับในปี	(xx,xxx,xxx.xx)	(xx,xxx,xxx.xx)	
บวก เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	xx,xxx,xxx.xx		
รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้		xx,xxx,xxx.xx	

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
( )
เจ้าหน้าที่

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
( )
หัวหน้าหน่วยงานคลัง

การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

การรับเงิน

การรับเงิน

ออกใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงิน → ใบนำส่งเงิน → ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน

↓

ใบผ่านรายการรับ (RV)

↓

บัญชีแยกประเภท

↓

รายงานสถานะการเงินประจำวัน

การจัดเรียงเอกสารเพื่อการตรวจสอบ
1. ใบผ่านรายการรับ
2. ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน
3. ใบนำส่งเงิน
4. สำเนาใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงิน
5. เอกสารประกอบอื่นใด (ถ้ามี)

การรับเงินรายได้จัดเก็บเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระหว่างปีงบประมาณ

เมื่อได้รับเงินรายได้ในแต่ละวัน

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินสดในมือ (กรณีไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำการนั้น)

เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ปรับมูลค่ารายได้ค่าภาษี

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

การรับเงินรายได้จัดเก็บเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระหว่างปีงบประมาณ

เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินสดในมือ

การรับเงินรายได้จัดเก็บเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระหว่างปีงบประมาณ

การรับชำระเงินจากลูกหนี้รายได้ต่าง ๆ เมื่อได้รับเงินจากลูกหนี้ในแต่ละวัน

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินสดในมือ (กรณียังไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำการนั้น)

เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) (เงินฝากกระแสรายวัน/ออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน)

เครดิต ลูกหนี้ - ภาษีโรงเรือนและที่ดิน

ลูกหนี้ - ภาษีบำรุงท้องที่

ลูกหนี้ - ภาษีป้าย

ลูกหนี้ – ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ (ค่าน้ำประปา/ค่าขยะ)

เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%

การรับเงินรายได้จัดเก็บเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระหว่างปีงบประมาณ

เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินสดในมือ

การรับเงินรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระหว่างปีงบประมาณ

เมื่อได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)

(รายได้ภาษีรถยนต์/ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผน/ภาษีธุรกิจเฉพาะ/ภาษีสรรพสามิต)

การรับเงินอุดหนุนทั่วไป

(1) กรณีรับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

การรับเงินอุดหนุนทั่วไป

(2) กรณีกรมบัญชีกลางทำหน้าที่ในการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินแทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากกระทรวงการคลัง

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต เงินฝากกระทรวงการคลัง

การรับเงินรายได้รับล่วงหน้า

เมื่อได้รับเงินรายได้รับล่วงหน้า

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินสดในมือ (กรณีไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำการนั้น)

เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า

รายได้ค่าภาษีรับล่วงหน้า

(เฉพาะรายได้ที่เกินรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน)

การรับเงินรายได้รับล่วงหน้า

เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินสดในมือ

การรับเงินรับฝาก

เมื่อได้รับเงินรับฝาก

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินสดในมือ (กรณียังไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำการนั้น)

เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินประกัน (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

หมายเหตุ การรับเงินหลักประกันสัญญาหรือเงินอื่นใดที่มีระยะเวลากำหนดจ่ายคืน การบันทึกบัญชีต้องพิจารณาเรื่องการกำหนดสินทรัพย์หรือหนี้สิน ว่าเป็นระยะสั้นหรือระยะยาวด้วย

การรับเงินรับฝาก

เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินสดในมือ

การรับเงินที่ยังไม่ทราบว่าเป็นเงินประเภทใด

เมื่อได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินรอตรวจสอบ

การรับเงินที่ยังไม่ทราบว่าเป็นเงินประเภทใด

เมื่อทราบว่าเป็นเงินประเภทใดในปีงบประมาณ

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินรอตรวจสอบ

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

การรับเงินที่ยังไม่ทราบว่าเป็นเงินประเภทใด

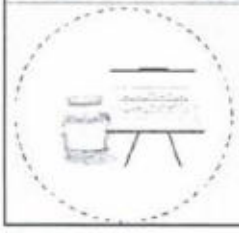
เมื่อทราบว่าเป็นเงินประเภทใดข้ามปีงบประมาณ

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินรอตรวจสอบ

เครดิต เงินสะสม

แนวทางการบันทึกบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่มของ อปท.



จุดความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax Point)

1. ขายสินค้า > ส่งมอบสินค้า
2. ขายบริการ > เมื่อได้รับชำระเงิน

การรับเงินรายได้ของกิจการที่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีภาษีขายเกิดเมื่อรับเงิน

เมื่อได้รับเงินรายได้ในแต่ละวัน

ใบผ่านรายการรับ(RV)

เดบิต เงินสดในมือ (กรณีไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำการนั้น)

เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)

ภาษีขาย

การตั้งลูกหนี้ ณ วันสิ้นเดือน

กรณีภาษีขายเกิดเมื่อตั้งลูกหนี้

ให้บันทึกรายได้ประจำเดือนที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ภายในเดือน

เช่น ค่าเช่าสถานที่ ค่าน้ำประปา เป็นต้น

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

เครดิต รายได้

ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ

การรับเงินรายได้ของกิจการที่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อได้รับเงินรายได้ในแต่ละวัน

ใบผ่านรายการรับ(RV)

เดบิต เงินสดในมือ (กรณีไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำการนั้น)

เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ (กรณีภาษีขายเกิดเมื่อรับเงิน)

เครดิต ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

ภาษีขาย

การรับเงินรายได้ของกิจการที่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อนำเงินสดในมือฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

ใบผ่านรายการรับ(RV)

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินสดในมือ

การจ่ายเงิน

การพิจารณาภาษีซื้อ

ภาษีซื้อที่ไม่สามารถนำมาใช้ได้

1. ไม่มีใบกำกับภาษี หรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้
2. ใบกำกับภาษีซื้อมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วนตามกฎหมายกำหนด
3. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. ค่ารับรองหรือค่าบริการหรือค่าให้ความอำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือลูกค้าของกิจการ

การพิจารณาภาษีซื้อ

ภาษีซื้อที่ไม่สามารถนำมาใช้ได้

5. การซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่ออกใบกำกับภาษีโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี
6. ภาษีซื้อที่เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรว่าไม่สามารถนำมาหักภาษีขายได้

กรณีจ่ายเงินแบบไม่มีการก่อหนี้ผูกพัน

กรณีภาษีซื้อเกิดเมื่อตั้งหนี้

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้(AP)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

ภาษีซื้อ

เครดิต เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ (เบิกจ่ายให้กับหน่วยงานภาครัฐ)

เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (เบิกจ่ายให้กับบุคคลภายนอก)

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น (เบิกจ่ายให้กับบุคคลภายในหน่วยงาน)

กรณีจ่ายเงินแบบไม่มีการก่อหนี้ผูกพัน (กรณีภาษีซื้อเกิดเมื่อตั้งหนี้)

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย(PV)

เดบิต เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

กรณีจ่ายเงินแบบไม่มีการก่อหนี้ผูกพัน

กรณีภาษีซื้อเกิดเมื่อจ่ายเช็ค

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้(AP)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (เงินยืมทั่ว)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์)

ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เครดิต เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ (เมื่อค้างให้กับหน่วยงานภาครัฐ)

เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (เมื่อค้างให้กับบุคคลภายนอก)

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น (เมื่อค้างให้กับบุคลากรในหน่วยงาน)

กรณีจ่ายเงินแบบไม่มีการก่อหนี้ผูกพัน (กรณีภาษีซื้อเกิดเมื่อจ่ายเช็ค)

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค ใบผ่านรายการจ่าย(PV)

เดบิต เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

ภาษีซื้อ

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ

กรณีจ่ายเงินแบบมีการก่อหนี้ผูกพัน

กรณีภาษีซื้อเกิดเมื่อตั้งหนี้

เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับพัสดุตามงวดงาน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้(AP)

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (เงินประกัน)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ค่าเชื่อเพลิง วัสดุใช้ไป ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน)

ภาษีซื้อ

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

กรณีจ่ายเงินแบบมีการก่อหนี้ผูกพัน

กรณีภาษีซื้อเกิดเมื่อตั้งหนี้

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย(PV)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

กรณีจ่ายเงินแบบมีการก่อหนี้ผูกพัน

กรณีภาษีซื้อเกิดเมื่อจ่ายเช็ค

เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับพัสดุตามงวดงาน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้(AP)

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (เงินประกัน ที่ดิน)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ค่าเชื้อเพลิง วัสดุไม่ใช่ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน)

ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

กรณีจ่ายเงินแบบมีการก่อหนี้ผูกพัน

กรณีภาษีซื้อเกิดเมื่อจ่ายเช็ค

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย(PV)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

ภาษีซื้อ

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

การปิดบัญชีภาษีซื้อ - ภาษีขาย ประจำเดือน

กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ	กรณีภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต ภาษีขาย เครดิต ภาษีซื้อ เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต ภาษีขาย ลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ (ลูกหนี้อื่น - กรมสรรพากร) เครดิต ภาษีซื้อ
ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ (เจ้าหนี้อื่น - กรมสรรพากร) เครดิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	**ไม่ควรขอคืนภาษีจากกรมสรรพากร ให้นำลูกหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐไปหักภาษีที่ต้องนำส่งในเดือนถัดไป
ใบผ่านรายการจ่าย (PV) เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภท)	ตัวอย่าง เดือนถัดไป ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ เดบิต ภาษีขาย เครดิต ภาษีซื้อ ลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ (ลูกหนี้อื่น - กรมสรรพากร) เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ (เจ้าหนี้อื่น - กรมสรรพากร)

การจ่ายเงิน

การจ่ายเงิน (กรณีไม่มีการจัดซื้อจัดจ้าง)

การจัดเรียงเอกสารการเพื่อการตรวจสอบ

1. ใบผ่านรายการจ่าย 2. ฎีกา 3. ใบผ่านรายการตั้งหนี้ 4. เอกสารประกอบการจ่ายเงิน

การจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/ รายการกันเงิน/เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม

กรณีจ่ายเงินแบบไม่มีการก่อหนี้ผูกพัน

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (เงินประกัน สินค้าเพื่อบริจาค ซื้อสุดงดทิ้ง สินค้ากระเบื้อ)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) [illegible]

เครดิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น [illegible]

การจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/ รายการกันเงิน/เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม

กรณีจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต เงินทุนสำรองเงินสะสม

เครดิต เงินสะสม

เพื่อเป็นการปรับปรุงลดเงินทุนสำรองเงินสะสมและเพิ่มเงินสะสมระหว่างปี เนื่องจากเมื่อปิดบัญชีประจำปี ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมจะมีผลทำให้บัญชีเงินสะสมลดลง

การจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/ รายการกันเงิน/เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

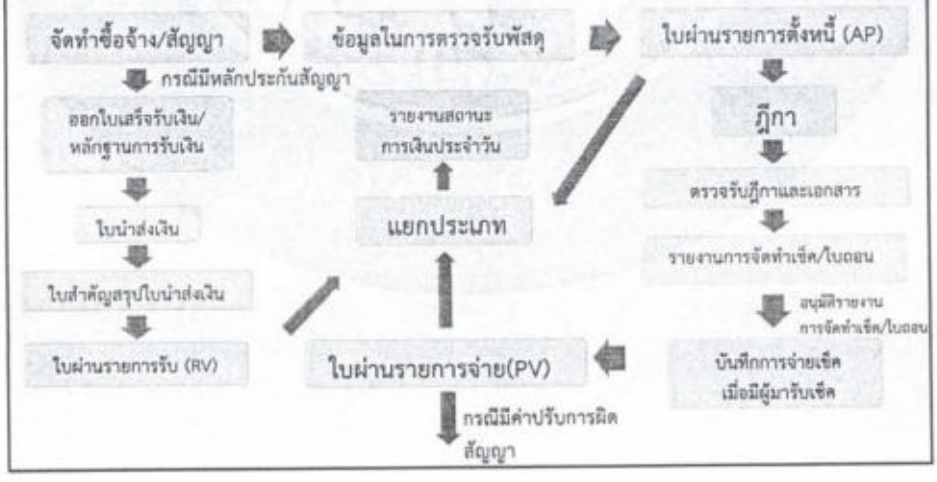
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

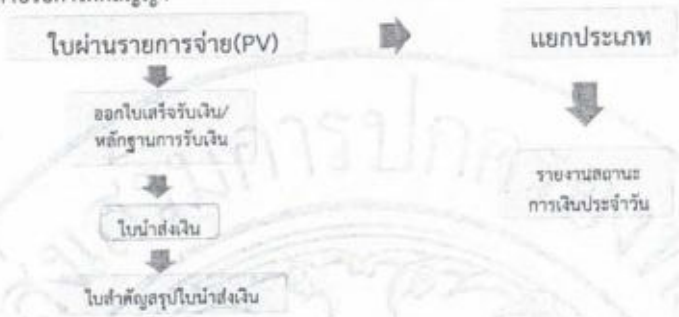
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

การจ่ายเงิน (กรณีมีการจัดซื้อจัดจ้าง)



การจ่ายเงิน (กรณีมีการจัดซื้อจัดจ้าง)

กรณีมีค่าปรับการผิดสัญญา



การจัดเรียงเอกสารการเพื่อการตรวจสอบ

1. ใบผ่านรายการจ่าย 2. ฎีกา 3. ใบผ่านรายการตั้งหนี้ 4. เอกสารประกอบการจ่ายเงิน

การจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/ รายการกันเงิน/เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม

กรณีจ่ายเงินแบบมีการก่อหนี้ผูกพัน

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกากรณีมีการจ่ายเงินล่วงหน้า

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/
รายการกันเงิน/เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค กรณีจ่ายเงินล่วงหน้า

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

การจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/
รายการกันเงิน/เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม

เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับพัสดุตามงวดงาน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (เงินประกัน สินค้าเพื่อบริจาค ที่ดิน วัสดุคงคลัง สินค้าคงเหลือ)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ค่าเชื้อเพลิง วัสดุใช้ไป ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน (นม) ซ่อม)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/ รายการกันเงิน/เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม

กรณีจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป
เดบิต เงินทุนสำรองเงินสะสม
เครดิต เงินสะสม

เพื่อเป็นการปรับปรุงลดเงินทุนสำรองเงินสะสมและเพิ่มเงินสะสมระหว่างปี เนื่องจากเมื่อปิดบัญชีประจำปี ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมจะมีผลทำให้บัญชีเงินสะสมลดลง

การจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/ รายการกันเงิน/เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค
ใบผ่านรายการจ่าย
เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก
เงินประกันผลงาน (เมื่อจ่ายคืน)
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)
เงินจ่ายล่วงหน้า
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)
เงินประกันผลงาน
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- บัญชีระหว่างกัน
  - กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เงินแก่กิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด (ที่ไม่ใช่การให้เงินเพื่อช่วยเหลือในการตั้งกิจการครั้งแรก)

การบันทึกบัญชี

แม่	ลูก
<u>ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)</u> เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น <u>ใบผ่านรายการจ่าย (PV)</u> เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน	<u>ใบผ่านรายการรับ (RV)</u> เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป เมื่อลูกนำเงินไปใช้จ่าย <u>ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)</u> เดบิต สินทรัพย์/ค่าใช้จ่าย เครดิต เจ้าหนี้การค้า/เจ้าหนี้อื่น ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น/ <u>ใบผ่านรายการจ่าย (PV)</u> เดบิต เจ้าหนี้การค้า/เจ้าหนี้อื่น/ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- บัญชีระหว่างกัน
  - กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายใต้สังกัด เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าวัสดุ ฯลฯ

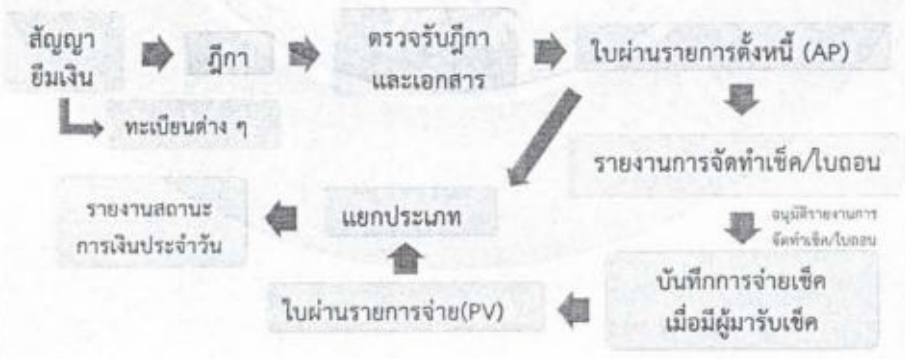
หมายเหตุ กรณีการจ่ายค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้แยกมิเตอร์ออกจากหน่วยงานภายใต้สังกัด ให้ปันส่วนต้นทุนตามความเหมาะสม เช่น ปันส่วนตามพื้นที่ใช้งาน ปันส่วนตามรายหัว ปันส่วนตามการใช้งาน

การบันทึกบัญชี

แม่	ลูก
<u>ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)</u> เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น <u>ใบผ่านรายการจ่าย (PV)</u> เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน	<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u> เดบิต เงินเดือน/เงินวิทยฐานะ/ค่าจ้าง/ เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ค่าไฟฟ้า/ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ ค่าเบี้ยเลี้ยง/ค่าที่พัก/ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในประเทศ ฯลฯ เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป

การจ่ายเงิน (ต่อ)

การยืมเงิน

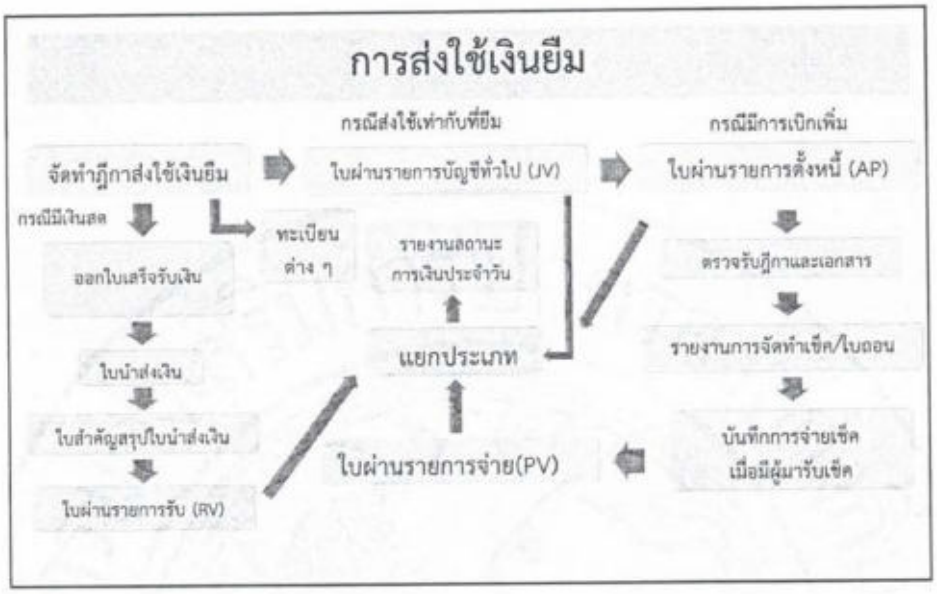


การยืมเงินงบประมาณ
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินรับฝาก

การยืมเงิน
เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา
ใบผ่านรายการตั้งหนี้
เดบิต ลูกหนี้เงินยืม
เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

การยืมเงินงบประมาณ
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินรับฝาก

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค
ใบผ่านรายการจ่าย
เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)



การส่งใช้เงินยืม

(1) ส่งใช้เงินยืม เท่ากับ ที่ยืม

เมื่อจัดทำฎีกาส่งใช้เงินยืมและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง (ค่าพาหนะ) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ-ในประเทศ (ค่าลงทะเบียน) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (ค่าทางด่วน) ค่าใช้สอยอื่น ๆ ไปจ่ายค่าอะไรดูวัตถุประสงค์)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม

การส่งใช้เงินยืม

(2) ส่งใช้เงินยืม น้อยกว่า ที่ยืม

เมื่อจัดทำฎีกาส่งใช้เงินยืมและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม

การส่งใช้เงินยืม

เมื่อได้รับคืนเงินยืมเหลือจ่าย

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม

การส่งใช้เงินยืม

(3) ส่งใช้เงินยืม มากกว่า ที่ยืม

เมื่อจัดทำฎีกาส่งใช้เงินยืมและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม

การส่งใช้เงินยืม

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (เบิกเพิ่มเติม)

เบิกเงินส่วนเพิ่มเติม (กรณีข้ามปีงบประมาณ ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินส่วนเกินได้)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

การส่งใช้เงินยืม

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

การยืมเงินสะสม

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

**ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมกิจการเฉพาะการ

เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

** หน่วยงานภายใต้สังกัด (กิจการเฉพาะการได้รับเงินยืม)

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

เครดิต เงินยืม - กิจการเฉพาะการระยะสั้น

การยืมเงินสะสม

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

การคืนเงินยืมเงินสะสม

(1) กรณีคืนเงินที่ยืมไปเพื่อกิจการเฉพาะการ

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมกิจการเฉพาะการ

รายได้ดอกเบี้ยอื่น (ถ้ามี)

การคืนเงินยืมเงินสะสม

(2) กรณีคืนเงินยืมเพื่อจ่ายเงินบำนาญ (ย้ายภูมิลำเนา)
เมื่อได้รับเงินยืมคืน
ใบผ่านรายการรับ
เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)
เครดิต เงินรับฝาก ก.บ.ท.

(ระบบทำให้เอง)

การคืนเงินยืมเงินสะสม

บันทึกปรับปรุงลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป
เดบิต เงินรับฝาก ก.บ.ท.
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

การคืนเงินยืมเงินสะสม

(3) กรณีคืนเงินยืมเป็นค่าใช้จ่าย

เมื่อจัดทำฎีกาส่งใช้เงินยืมและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (เช่น ค่าเบี้ยยังชีพ)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

การคืนเงินยืมเงินสะสม

(4) กรณีคืนเงินยืมเป็นเงิน

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

การจ่ายเงินรับฝาก

กรณีจ่ายเงินรับฝากทั่วไปแบบไม่มีการก่อหนี้ผูกพัน เช่น จ่ายภาษีกรมสรรพากร คืนเงินประกันสัญญา เป็นต้น เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

เงินประกัน (ประเภทที่จ่าย) (ต้องคืนจากระยะสั้นเท่านั้น)

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

การจ่ายเงินรับฝาก

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

(ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

การจ่ายเงินรับฝาก

กรณีจ่ายเงินรับฝากแบบมีการก่อหนี้ผูกพัน
เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกากรณีมีการจ่ายเงินล่วงหน้า
ใบผ่านรายการตั้งหนี้
เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า
เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การจ่ายเงินรับฝาก

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค กรณีจ่ายเงินล่วงหน้า
ใบผ่านรายการจ่าย
เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

การจ่ายเงินรับฝาก

เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับพัสดุตามงวดงาน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การจ่ายเงินรับฝาก

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ใบผ่านนี้จะเกิดเมื่อมีสินทรัพย์)

กรณีสินทรัพย์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา (สินทรัพย์มีมูลค่า 10,000 บาท ขึ้นไป)

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค (กรณีสินทรัพย์ไม่มีเงื่อนไขการส่งคืน)

รายได้รอการรับรู้ – ระยะยาว (กรณีสินทรัพย์มีเงื่อนไขการส่งคืน)

การจ่ายเงินรับฝาก

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ใบผ่านนี้จะเกิดเมื่อมีสินทรัพย์)

กรณีสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา (สินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท)

เดบิต ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค

การจ่ายเงินรับฝาก (ให้กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง)

กรณีจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ใบผ่านนี้จะเกิดทุกครั้งที่มีการตั้งหนี้)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต รายได้จากการบริจาค

การจ่ายเงินรับฝาก

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เงินประกันผลงาน (เมื่อจ่ายคืน)

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เงินจ่ายล่วงหน้า

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

เงินประกันผลงาน

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

การจ่ายเงินรับฝาก (ให้กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่ง)

กรณีที่ผู้อุทิศให้ ไม่ประสงค์รับเงินส่วนที่เหลือคืน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต รายได้จากการบริจาค

การส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

เงินทุนส่งเสริมอาชีพ

เงินฝากกองทุนอื่น ๆ

เครดิต เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

การส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

การส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กรณีได้รับคืนเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

เงินทุนส่งเสริมอาชีพ

เงินฝากกองทุนอื่น ๆ

เงินกู้

เมื่อรับเงินกู้

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินกู้ (ระบุหน่วยงาน/สถาบันการเงิน) - ระยะยาว

เงินกู้

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกากรณีมีการจ่ายเงินล่วงหน้า

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เงินกู้

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

เงินกู้

เมื่อตรวจรับพัสดุ กรณีจ่ายเงินตามงวดงาน
ใบผ่านรายการตั้งหนี้
เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)
งานระหว่างก่อสร้าง
ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เงินกู้

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค
ใบผ่านรายการจ่าย
เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก
เงินประกันผลงาน (เมื่อจ่ายคืน)
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)
เงินจ่ายล่วงหน้า
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)
เงินประกันผลงาน
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

เงินกู้

การจ่ายเงินต้นหรือดอกเบี้ยเงินกู้
เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา
ใบผ่านรายการตั้งหนี้
เดบิต ดอกเบี้ยจ่าย - ในประเทศ
เงินกู้ (ระบุหน่วยงาน/สถาบันการเงิน) (เฉพาะเงินต้น) (จะระบุ)
เครดิต เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

เงินกู้

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค
ใบผ่านรายการจ่าย
เดบิต เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน
(ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

กรณีได้รับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจากหน่วยงานของรัฐ

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

กรณีได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา เพื่อให้กู้ยืมตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เครดิต เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

(ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

กรณีได้รับการชำระเงินคืนจากผู้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน – ระยะยาว

(ค่าปรับ)

(เงินฝากธนาคาร+ลูกหนี้=เงินรับฝากเสนอ)

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

กรณีคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้อำเภอ

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว

เครดิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

(ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

กรณีตั้งงบประมาณชดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน

เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

(ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เมื่อนำเงินฝากเข้าธนาคารของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน)

เครดิต เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเพื่อตั้งลูกหนี้อื่นเอง

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

เครดิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน

การรับ-จ่ายเงินอุดหนุน ระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

หลักการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

1. ค่าใช้จ่ายจะเกิดพร้อมรายได้ด้วยยอดที่เท่ากันเสมอ
   (ค่าใช้จ่าย**หรือ**สินทรัพย์ ที่เกิดจากการทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ AP ยอดต้องเท่ากันเสมอ)
2. รายการรับเงินที่เกิดขึ้นจะบันทึกบัญชีตามเหตุการณ์
   (จะไม่รับแล้วลงรายได้ และจะเกิดคู่กับใบผ่านรายการตั้งหนี้ AP เสมอ)
   - รับเงินก่อนจ่ายเงิน = รายได้รับล่วงหน้า
     (บ้านเมืองที่ดี น้ำท่วม ที่ยังเหลือต้องเอามาตั้งไว้เป็นรับล่วงหน้า)
   - จ่ายเงินก่อนรับเงิน = รายได้ค้างรับ (ยืมเงินสะสมไปจ่ายก่อน)

การรับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

เมื่อได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

- ไม่บันทึกบัญชี -

การจ่ายจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

กรณีทดรองจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปที่มิต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
โดยที่ยังไม่ได้รับเงิน
เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา
ใบผ่านรายการตั้งหนี้
เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (เงินเดือน)
เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป
เดบิต รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ
เครดิต รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์

การจ่ายจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (ภ.ง.ด.1)

การรับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

เมื่อได้รับเงินอุดหนุนทั่วไปที่มิต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

(กรณีเงินมา 3 เดือน 1 เดือน ล้างรายได้เงินอุดหนุนค้างรับ)

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ

การรับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

เมื่อได้รับเงินอุดหนุนทั่วไปที่มิต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ก่อนการจ่ายเงิน

(กรณีเงินมา 3 เดือน 2 เดือน รับล่วงหน้า)

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

การจ่ายจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

กรณีจ่ายเงินที่ได้รับไว้แล้ว

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (เงินเดือน 1 เดือน)

เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์

การจ่ายจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

(ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

การจ่ายจากเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี

เมื่อได้รับเงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

การจ่ายจากเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี

กรณีจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี แบบไม่มีการจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

การจ่ายจากเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี

กรณีไม่ก่อหนี้ผูกพัน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (ทำฎีกา)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (เงินมัดจำ เงินประกัน)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี

การจ่ายจากเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

การจ่ายจากเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี

กรณีก่อหนี้ผูกพัน

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกากรณีมีการจ่ายเงินล่วงหน้า

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การจ่ายจากเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ที่มีการบริหารจัดการที่ดี

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค กรณีจ่ายเงินล่วงหน้า

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

การจ่ายจากเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ที่มีการบริหารจัดการที่ดี

เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับพัสดุตามงวดงาน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การจ่ายจากเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ที่มีการบริหารจัดการที่ดี

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี

การจ่ายจากเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ที่มีการบริหารจัดการที่ดี

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เงินประกันผลงาน (เมื่อจ่ายคืน)

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เงินจ่ายล่วงหน้า

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

เงินประกันผลงาน

รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา (ถ้ามี)

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

(1) กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเอง

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกากรณีมีการจ่ายเงินล่วงหน้า

(อยู่ระหว่างขอเบิกจากจังหวัด หรือGFMIS เงินยังไม่มา)

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การรับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

รับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเอง

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

(กรณีจ่ายเงินล่วงหน้าจะต้องบันทึกรับเป็นเงินล่วงหน้าอย่างเดียว)

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค กรณีจ่ายเงินล่วงหน้า

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับพัสดุตามงวดงาน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

(เท่ากับยอดที่หักคืนเงินจ่ายล่วงหน้า)

เครดิต เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

การรับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

รับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเอง

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย

พักค่าปรับ

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เงินประกันผลงาน (เมื่อจ่ายคืน)

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เงินจ่ายล่วงหน้า

พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย

พักค่าปรับ

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

เงินประกันผลงาน

เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (จ่ายตรง)

(2) กรณีกรมบัญชีกลางทำหน้าที่ในการจ่ายเงินเข้าบัญชีให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิโดยตรงเมื่อจ่ายเงินในระบบ GFMIS

(ระบบ GFMIS จะLink กับ e-LAAS ตอนรับเงินหรือจ่ายเงินเท่านั้น ระบบจะมาทีเดียว 3 ใบผ่าน)

กรณีจ่ายเงินล่วงหน้า

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (จ่ายตรง)

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากกระทรวงการคลัง

พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (จ่ายตรง)

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากกระทรวงการคลัง

พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

(เงินจ่ายล่วงหน้า)

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (จ่ายตรง)

เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับพัสดุตามงวดงาน

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (จ่ายตรง)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

(เท่ากับยอดที่หักคืนเงินจ่ายล่วงหน้า)

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (จ่ายตรง)

เมื่อจ่ายเงินในระบบ GFMIS

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เงินประกันผลงาน (เมื่อจ่ายคืน)

เครดิต เงินฝากกระทรวงการคลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า

พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย

พักค่าปรับ

เงินประกันผลงาน

การจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (จ่ายตรง)

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากกระทรวงการคลัง

พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย

พักค่าปรับ

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ

การจ่ายจากเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

กรณีทดรองจ่ายเงินโดยที่ยังไม่ได้รับเงิน (ไม่ก่อหนี้ผูกพัน) เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ/เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ/เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

การรับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น (กรณีรับเงินหลังการดำเนินงาน)

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย

พักค่าปรับ

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ

การจ่ายจากเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ/เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ/เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (ภ.ง.ด.1)

การรับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น (กรณีรับเงินก่อนการดำเนินงาน)

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

การจ่ายจากเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับพัสดุตามงวดงาน (ก่อหนี้ผูกพัน)

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

การจ่ายจากเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

การจ่ายจากเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

(ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

4.5

สินทรัพย์

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

กรณีจัดซื้อ/จ้าง เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์

เมื่อตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายแล้วเสร็จ

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)

เครดิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)

งานระหว่างก่อสร้าง

การบันทึกสินทรัพย์ (จัดซื้อ/จัดจ้าง)

เมื่อตรวจรับพัสดุในแต่ละงวดงาน → ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

↓

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)
งานระหว่างก่อสร้าง
เครดิต เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

← ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เมื่อตรวจรับงานงวดสุดท้ายแล้วเสร็จ

↓

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)
เครดิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)
งานระหว่างก่อสร้าง

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

สิ่งที่ต้องพิจารณาเมื่อจัดซื้อจัดจ้าง

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

การบันทึกสินทรัพย์ (ได้รับบริจาค)

ข้อมูลที่ต้องทราบก่อนการบันทึกบัญชี

1. ราคาทุนสุทธิ (ราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม)
2. ถ้าไม่ทราบราคาทุนสุทธิให้ประเมินราคาโดยใช้มูลค่ายุติธรรม
3. ราคาทุนสุทธิ**หรือ**มูลค่ายุติธรรม เข้าเกณฑ์ต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์ **หรือ**ไม่เข้าเกณฑ์ต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์
   (ราคาทุนสุทธิ/มูลค่ายุติธรรม เกิน 10,000 บาท และยังไม่หมดอายุการใช้งาน)
4. มีเงื่อนไขต้องส่งคืน หรือ ไม่มีเงื่อนไขต้องส่งคืน

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

กรณีได้รับโอน/บริจาค เป็นตัวสินทรัพย์ที่<u>ไม่มีเงื่อนไข</u>ต้องส่งคืนสินทรัพย์

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u>

เดบิต ที่ดิน/สินทรัพย์

ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท)

เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก)

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

กรณีได้รับโอน/บริจาค เป็นตัวสินทรัพย์

กรณีสินทรัพย์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา และมีเงื่อนไขต้องส่งคืน

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u>

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์) (ราคาสุทธิ)

(ใช้มูลค่าสุทธิหรือมูลค่ายุติธรรมในการบันทึกบัญชี)

เครดิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

ตัวอย่าง

ได้รับบริจาคเครื่องคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง ราคาทุนเครื่องละ 40,000 บาท จากกรมที่ดิน มีค่าเสื่อมราคาสะสม 16,000 บาท

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u>

เดบิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (40,000 – 16,000) 24,000

เครดิต รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน 24,000

(หน่วยงานภาครัฐ) กรณีไม่มีเงื่อนไขต้องส่งคืน

** เครดิต รายได้รอการรับรู้ระยะยาว กรณีมีเงื่อนไขต้องส่งคืน

ตัวอย่าง

ได้รับบริจาคเครื่องคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง จาก บจก.ดีดี โดยไม่ทราบราคาทุน ตีราคาเพื่อหาราคาตามมูลค่ายุติธรรม ได้เครื่องละ 9,500 บาท

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u>

เดบิต	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	9,500	
	เครดิต รายได้จากการบริจาค		9,500

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

กรณีมีการจำหน่ายสินทรัพย์

เมื่อได้รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์

<u>ใบผ่านรายการรับ(RV)</u>

เดบิต เงินสดในมือ (กรณียังไม่ได้นำเงินฝากธนาคารในวันทำการนั้น)

เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้จากการขาย (ระบุประเภทสินทรัพย์)

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

เมื่อนำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

<u>ใบผ่านรายการรับ(RV)</u>

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินสดในมือ

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

บันทึกจำหน่ายสินทรัพย์

คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์<u>ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงวันที่จำหน่ายสินทรัพย์</u>นั้นออกจากบัญชี

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u>

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่าย - ระบุประเภทสินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

(เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน ที่มีเงื่อนไขต้องส่งคืน)

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u>

เดบิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก)

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)

(ถ้าปีสุดท้ายที่คิดค่าเสื่อมราคา ให้ลดยอดรายได้รอการรับรู้ระยะยาว ทั้งจำนวนที่เหลือให้เป็นศูนย์)

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

จำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียน

กรณีขายทอดตลาดทรัพย์สิน

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u>

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าจำหน่าย (ระบุประเภท) (ส่วนต่าง)

รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน มีเงื่อนไขต้องส่งคืน)

เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

กรณีโอน/บริจาคให้หน่วยงานหรือบุคคลภายนอก

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)</u>

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ

บริจาคสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายนอก

บริจาคสินทรัพย์ให้บุคคลภายนอก

รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน มีเงื่อนไขต้องส่งคืน)

เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)

ตัวอย่าง **การจำหน่ายที่ 1 จำหน่ายสินทรัพย์**(ที่ซื้อมาเอง) ที่ยังไม่หมดอายุ**การใช้งาน**

จำหน่ายเครื่องคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง (ที่ซื้อมาเอง) ราคาทุนเครื่องละ 20,000 บาท

อายุการใช้งาน 5 ปี สินทรัพย์ใช้งานมาแล้ว 4 ปี มีค่าเสื่อมราคาสะสม 16,000 บาท

จำหน่ายวันที่ 10 มกราคม 2565 ได้รับเงินค่าจำหน่าย 300 บาท

<u>ใบผ่านรายการรับ (RV)</u>

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน	300	
เครดิต รายได้จากการขายครุภัณฑ์		300

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u>

เดบิต ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (4,000*102/365)	1,117.81	
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		1,117.81

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u>

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	17,117.81	
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,882.19	
เครดิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		20,000

ตัวอย่าง การจำหน่ายที่ 2 จำหน่ายสินทรัพย์(ที่ซื้อมาเอง) ที่หมดอายุการใช้งานแล้ว

จำหน่ายเครื่องคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง (ที่ซื้อมาเอง) ราคาทุนเครื่องละ 20,000 บาท
อายุการใช้งาน 5 ปี สินทรัพย์ใช้งานมาแล้ว 5 ปี มีค่าเสื่อมราคาสะสม 19,999 บาท
จำหน่ายวันที่ 10 มกราคม 2565 ได้รับเงินค่าจำหน่าย 300 บาท

ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต	**เงินฝากที่สถาบันการเงิน**	300	
	เครดิต รายได้จากการขายครุภัณฑ์		300

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต	**ค่าเสื่อมราคาสะสม – ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์**	19,999	
	ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1	
	เครดิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		20,000

ตัวอย่าง การจำหน่ายที่ 3 จำหน่ายสินทรัพย์ (ที่รับบริจาค) ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งาน

ส่งคืนเครื่องคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง (สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค มีเงื่อนไขต้องส่งคืน) ราคาทุน
เครื่องละ 20,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี มีค่าเสื่อมราคาสะสม 16,000 บาท
จำหน่ายวันที่ 10 มกราคม 2565 ได้รับเงินค่าจำหน่าย 300 บาท

ใบผ่านรายการรับ (RV)

เดบิต	**เงินฝากธนาคาร**	300	
	เครดิต รายได้จากการขายครุภัณฑ์		300

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต	**ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (4,000*102/365)**	1,117.81	
	เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		1,117.81
เดบิต	รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	1,117.81	
	เครดิต รายได้จากการบริจาค		1,117.81

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต	**ค่าเสื่อมราคาสะสม – ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์**	17,117.81	
	รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	2,882.19	
	เครดิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		20,000

ตัวอย่าง การจำหน่ายที่ 4 จำหน่ายสินทรัพย์ (ที่รับบริจาค) ที่หมดอายุการใช้งานแล้ว

ส่งคืนเครื่องคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง (สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมีเงื่อนไขต้องส่งคืน) ราคาทุนเครื่องละ 20,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี มีค่าเสื่อมราคาสะสม 19,999 บาท ส่งคืน

วันที่ 20 มกราคม 2565

ได้รับเงินค่าจำหน่าย 300 บาท

<u>ใบผ่านรายการรับ (RV)</u>

เดบิต เงินฝากธนาคาร	300	
เครดิต รายได้จากการขายครุภัณฑ์		300

<u>ส่งคืนสินทรัพย์</u>

<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u>

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	19,999	
โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ		
บริจาคสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายนอก		
บริจาคสินทรัพย์ให้บุคคลภายนอก	1	
เครดิต ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		20,000

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

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

แม่	ลูก
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV) **เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม -ระบุประเภทสินทรัพย์** **ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์** **เงินสะสม** รายได้รอการรับรู้ (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน มีเงื่อนไขต้องส่งคืน) **เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)**	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV) **เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)** **เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์** **ค่าตัดจำหน่ายสะสม-ระบุประเภทสินทรัพย์** รายได้รอการรับรู้ (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน มีเงื่อนไขต้องส่งคืน) **รายได้สะสม** **ทุนของกิจการเฉพาะการ**

<u>หมายเหตุ ถ้าสินทรัพย์ที่แม่โอนให้ลูก หมดสภาพการใช้งานแล้ว หรือเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาให้ลูกบันทึกสินทรัพย์ในทะเบียนคุมแต่ไม่ต้องลงบันทึกบัญชี</u>

การบันทึกบัญชีเมื่อซื้อสินทรัพย์ให้หน่วยงานใต้สังกัด (ตั้งแต่ 1 ต.ค.63 เป็นต้นไป)

แม่	ลูก
กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) เดบิต พักครุภัณฑ์ งานระหว่างก่อสร้าง เครดิต เจ้าหนี้การค้า ใบผ่านรายการจ่าย (PV) เดบิต เจ้าหนี้การค้า เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน เมื่อตรวจรับงานงวดสุดท้ายแล้วเสร็จ ** ไม่ต้องทำฐานข้อมูลในระบบฯ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต สินทรัพย์รอการโอน เครดิต พักครุภัณฑ์ งานระหว่างก่อสร้าง ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) เครดิต สินทรัพย์รอการโอน	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์) เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป **ทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ด้วยมือ

การบันทึกบัญชีเมื่อซื้อสินทรัพย์ให้หน่วยงานใต้สังกัด (ตั้งแต่ 1 ต.ค.63 เป็นต้นไป)

แม่	ลูก
กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) เครดิต เจ้าหนี้การค้า ใบผ่านรายการจ่าย (PV) เดบิต เจ้าหนี้การค้า เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป **ทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ด้วยมือ

กรณีหน่วยงานต้นสังกัด โอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป (ไม่ใช่เป็นการซื้อสินทรัพย์ใหม่ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด)

แม่	ลูก
สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ 1. คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงวันที่โอนให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ 2. ตัดบัญชีสินทรัพย์ออกจากงบการเงิน ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	บันทึกรับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับโอนจากหน่วยงานต้นสังกัด ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป และเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์นับถัดจากวันที่หน่วยงานต้นสังกัดโอนสินทรัพย์ให้ จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน

หมายเหตุ ถ้าสินทรัพย์ที่แม่โอนให้ลูก หมดสภาพการใช้งานแล้ว หรือเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาให้ลูกบันทึกสินทรัพย์ในทะเบียนคุมแต่ไม่ต้องลงบันทึกบัญชี

กรณีศึกษา

ส่วนราชการ : องค์การบริหารส่วนจังหวัดทดสอบ

โครงการ : ก่อสร้างอาคารโรงเรียนให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด
จำนวน 3,000,000 บาท

ระยะเวลาดำเนินการ : 1 ปี

แหล่งเงิน : 1. เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 2,500,000 บาท
2. เงินสมทบจากโรงเรียน (เงินรับฝากอื่น)
จำนวน 500,000 บาท

โรงเรียน (ลูก) โอนเงินให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัดทดสอบ จำนวน 500,000 บาท

แม่	ลูก
<u>ใบผ่านรายการรับ (RV)</u> เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน 500,000 เครดิต เงินรับฝากอื่น-ระยะสั้น 500,000	<u>ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)</u> เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - 500,000 หน่วยงานภายใต้สังกัดโอนให้งบทั่วไป เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น 500,000 <u>ใบผ่านรายการจ่าย (PV)</u> เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น 500,000 เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน 500,000

องค์การบริหารส่วนจังหวัดทดสอบ ตรวจรับพัสดุตามงวดงาน และจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้การค้า

แม่			ลูก
<u>ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)</u>			
เดบิต เงินรับฝากอื่น-ระยะสั้น	500,000		
งานระหว่างก่อสร้าง	2,500,000		
เครดิต เจ้าหนี้การค้า		3,000,000	
<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u>			
เดบิต งานระหว่างก่อสร้าง	500,000		
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงาน ภายใต้สังกัดอื่นโอนให้งบทั่วไป		500,000	**ลูกไม่ต้องบันทึกบัญชี
<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u>			
เดบิต รายได้ค้างรับจากรัฐบาล	2,500,000		
เครดิต เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ		2,500,000	
<u>ใบผ่านรายการรับ (RV)</u>			
เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน	2,500,000		
เครดิต รายได้ค้างรับจากรัฐบาล		2,500,000	
<u>ใบผ่านรายการจ่าย (PV)</u>			
เดบิต เจ้าหนี้การค้า	3,000,000		
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน		3,000,000	

บันทึกสินทรัพย์และโอนสินทรัพย์ให้โรงเรียน (ลูก)

แม่	ลูก
เมื่อตรวจรับงานงวดสุดท้ายแล้วเสร็จ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต สินทรัพย์รอการโอน 3,000,000 เครดิต งานระหว่างก่อสร้าง 3,000,000 ** ไม่ต้องทำฐานข้อมูลในระบบฯ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) 3,000,000 เครดิต สินทรัพย์รอการโอน 3,000,000	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต อาคารสำนักงาน 3,000,000 เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป 3,000,000 **ทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ด้วยมือ