



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบึง

ที่ นม ๗๘๘๐๒/

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการอบรมและพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหลักสูตรเชิงปฏิบัติการ “การปิดบัญชี การปรับปรุงบัญชี การจัดทำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประจำปี ๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ” รุ่นที่ ๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบึงเลขที่ ๘๘๓/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้มอบหมายให้

๑. นางสาวรัศมี เกลื่อนกลางดอน ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี รก.ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นางสาววีรญา บุษผาลา ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
๓. นางเอมวดี เสตะรุจิ ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ
๔. นางสาวอาทิตย์ยา แยมกลาง ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

เข้าอบรมและพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหลักสูตรเชิงปฏิบัติการ “การปิดบัญชี การปรับปรุงบัญชี การจัดทำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประจำปี ๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ” รุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๓ - ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ณ โรงแรมเซ็นเตอร์พอยท์ เทอมินอล โคราซ อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

บัดนี้ ผู้เข้าร่วมการอบรม ได้ผ่านการเข้าฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าวข้างต้นเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการฝึกอบรมตามหลักสูตรดังกล่าวมาเพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทราบ รายละเอียดปรากฏดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวอาทิตย์ยา แยมกลาง)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

(ลงชื่อ)

(นางเอมวดี เสตะรุจิ)

นักวิชาการพัสดุ

(ลงชื่อ)

(นางสาววีรญา บุษผาลา)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)

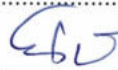
(นางสาวรัศมี เกลื่อนกลางดอน)

นักวิชาการเงินและบัญชี

รก.ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เห็นชอบเจ้าพนักงานทุกสำนัก/กอง และในวันต่อไปจะนำขึ้นพิจารณาต่อไป



(ลงชื่อ) (นางนิรันดร์ พินโสง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล บึง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล บึง

๗ พ.ค. ๖๕

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล บึง

ททบ. นอริเอะ

(ลงชื่อ)



(นายสมบูรณ์ เศษกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล บึง

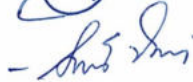
สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

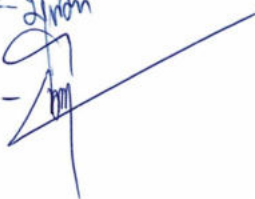
ส่วนการศึกษา

- 

- 
- 

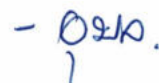
- 

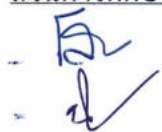
- 

- 

- 

-

- 

- 

- 

แบบรายงานสรุปผล

การอบรมและพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหลักสูตร

“การอบรมและพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหลักสูตรเชิงปฏิบัติการ “การปิดบัญชี การปรับปรุงบัญชี การจัดทำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประจำปี ๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ”

รุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๓ - ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ณ โรงแรมเซ็นเตอร์พอยท์ เทอมินอล โคราซ

อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา



องค์การบริหารส่วนตำบลบึง

อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา

แบบรายงานสรุปผล

ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหลักสูตรเชิงปฏิบัติการ

“การปิดบัญชี การปรับปรุงบัญชี การจัดทำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประจำปี ๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ”

รุ่นที่ ๒

ระหว่างวันที่ ๓ - ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ณ โรงแรมเซ็นเตอร์พอยท์ เทอมินอล โคราซ อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบึง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบึงเลขที่ ๘๘๓/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
ได้มอบหมายให้

- | | |
|------------------------------|---|
| ๑. นางสาวรัศมี เกื่อนกลางดอน | ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี รก.ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางสาววีรญา บุผาผลา | ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |
| ๓. นางเอมวดี เสตะรุจิ | ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ |
| ๔. นางสาวอาทิตยา แยมกลาง | ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ |

เข้าฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหลักสูตรเชิงปฏิบัติการ“การปิดบัญชี การปรับปรุงบัญชี การจัดทำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประจำปี ๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ” รุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๓ - ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ณ โรงแรมเซ็นเตอร์พอยท์ เทอมินอล โคราซ อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมาซึ่งกิจกรรมดังกล่าว จัดโดยสถาบันบริการวิชาการแห่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน นั้น

บัดนี้ ผู้เข้าร่วมอบรม ได้ผ่านการเข้าฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าวข้างต้นเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการฝึกอบรมตามหลักสูตรดังกล่าวให้ทราบดังนี้

๑. กิจกรรมดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อ

- ๑.๑ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ ความเข้าใจ สามารถบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- ๑.๒ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ ความเข้าใจ สามารถจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีทำรายงานการเงินประจำปี
- ๑.๓ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงาน การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ การรับ การจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้อย่างถูกต้อง
- ๑.๔ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดทำรายงานการเงินส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบรับรองได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด
- ๑.๕ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถติดตามการบริหารงบประมาณได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

๒. หัวข้อการฝึกอบรมและวิทยากร

๒.๑ ขั้นตอนการปิดบัญชี การตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์/ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ การปรับปรุงบัญชี การกันเงินรายจ่าย การปิดบัญชีขั้นต้น การปรับปรุงหลังปิดบัญชีขั้นต้น การจัดทำงบการเงินรวม และรูปแบบรายงานการเงินและการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

- การตรวจสอบยกยอดบัญชีสินทรัพย์/ค่าเสื่อมราคาสะสมเมื่อต้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ การโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานได้สังกัด การแก้ไขฐานข้อมูลสินทรัพย์
- การตั้งดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยค้างจ่าย ของปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- กรณีการตั้งวัสดุคงคลัง ที่ตั้งวัสดุมาถูกต้อง และไม่ได้บันทึกบัญชีวัสดุคงคลังมา
- กรณีไม่ได้ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของปี ๒๕๖๔
- กรณีตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของปี ๒๕๖๔
- กันเงินรายจ่ายปีเก่า กันกรณีไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน (งบประมาณ) กันกรณีไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน (เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ) กันกรณีกันเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ (เงินกันรายจ่าย (ไม่ได้กันเงินในระบบ)) กันกรณีกันเงินรายการที่ทำขอซื้อขอจ้าง/สัญญา
- การตั้งลูกหนี้ค้างชำระ กรณีที่ตั้งไม่ครบถ้วนระหว่างปีงบประมาณ
- การจัดทำข้อมูล รายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่นๆ (กค.๓)
- การรับรู้รายได้เงินฝากกระทรวงการคลัง
- การบันทึกฎีกาค้างจ่าย บันทึกการจ่ายที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืมตามสัญญาการยืมเงิน
- การปรับปรุงเงินรับแจ้ง/จัดสรร/เงินรอคืนแผ่นดิน การปรับปรุงรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้าเป็นเงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน
- การตรวจสอบและคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประจำปี
- การปรับปรุงเงินฝากประจำที่ครบกำหนดฝาก เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ถึงกำหนดชำระ เจ้าหนี้เงินกู้(ต้นเงิน)ที่จะต้องชำระ เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดชำระ เงินรับฝากอื่นๆที่ต้องจ่ายคืน หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ต้องจ่าย เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายที่ต้องจ่าย ในปีงบประมาณถัดไป
- กตปิดบัญชีขั้นต้น

๒.๒ ปรับปรุงบัญชีหลังปิดบัญชีขั้นต้น

- การจัดทำฐานข้อมูลผู้ชำระภาษีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ
- ปรับปรุงกรณีฐานข้อมูลผู้ชำระภาษีไม่ถูกต้อง ฐานข้อมูลผู้ค้างชำระภาษี (ยอดลูกหนี้ กค.๒) ไม่ถูกต้อง กรณีบัญชีลูกหนี้ภาษีตามบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง
- การจัดทำค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- การจัดทำค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (รายได้อื่น)
- การบันทึกรายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- การบันทึกวัสดุคงคลัง
- กรณียังไม่ได้ปรับปรุงระยะเวลาสินทรัพย์/หนี้สินจากระยะยาวเป็นระยะสั้น
- ปรับปรุงบัญชีต่างๆค้างในระบบ
- ปรับปรุงทะเบียนรายจ่าย กรณีที่ปิดขั้นต้นแล้ว มีทะเบียนรายจ่ายไม่ถูกต้อง ปรับปรุงทะเบียนรายจ่ายค้างจ่าย ซื้อจ้าง/สัญญา , สัญญา e-GP , สัญญา ยืม
- ตรวจสอบกระดาษทำการ ตรวจสอบงบทดลองก่อนจัดทำรายงานการเงินรวม

๒.๓ จัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- บันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด จัดทำรายการตัดระหว่างกันตรวจสอบยอดการบันทึกบัญชีระหว่างกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นอนุมัติรายการตัดระหว่างกัน

๒.๔ จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบรายงานการเงินที่ต้องส่งให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

- จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน
- จัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- จัดทำงบแสดงผลการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- บันทึกนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ต้องจัดทำเพิ่มเติม (ถ้ามี) เช่น ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ, ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์, อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน, เงินกู้ระยะสั้น, เงินกู้ระยะยาว, ประมาณการหนี้สินระยะสั้น, ประมาณการหนี้สินระยะยาว, หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น, เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว, ภาระผูกพัน, การจัดประเภทรายการใหม่, การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน, เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

๒.๖ การปิดบัญชีประจำปี

- ปิดบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่ายเข้ารายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
- ปรับปรุงบัญชีกรณีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้าเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

๒.๗ เปิดปีงบประมาณใหม่ (ปี ๒๕๖๖)

- การปรับปรุงบัญชีรายได้รับล่วงหน้าที่มีการเรียกเก็บเงินค่าบริการที่ได้รับการชำระล่วงหน้าไว้แล้วเป็นรายได้
- การกลับรายการค้างรับและค้างจ่าย

บรรยายโดย นางสาวสร้อยญา แปะทอง

ผู้อำนวยการส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

สำนักงานบริหารงานการคลังท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย

๓. รูปแบบการอบรม

การฝึกอบรมใช้วิธีการบรรยายและฝึกปฏิบัติการโดยคณะวิทยากรผู้เชี่ยวชาญจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

มีขั้นตอนเตรียมการดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ การจัดเตรียมอุปกรณ์ เครื่องคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก/ปลั๊กพ่วง พร้อมสัญญาณอินเทอร์เน็ต เอกสารประกอบการบรรยาย การอบรมและพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหลักสูตรเชิงปฏิบัติการ บันทึกบัญชี ในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LASS

๓.๒ จัดเตรียมอุปกรณ์ที่จำเป็นในการประชุม (ปากกา สมุดบันทึก)

๓.๓ ผู้รับผิดชอบโครงการ สังเกตการณ์ระหว่างการฝึกอบรม เพื่อประเมินการเรียนรู้และการมีส่วนร่วมของผู้รับการฝึกอบรม

๔. ประโยชน์ที่ได้รับจากการเข้าร่วมกิจกรรม

☒ ต่อตนเอง ได้แก่

๑. มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี การปิดบัญชี และการปรับปรุงบัญชี และการปฏิบัติงานอื่นในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
๒. สามารถจัดทำรายงานการเงินประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้อย่างถูกต้อง
๓. สามารถจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ การรับจ่ายเงิน

๔. มีความรู้ ความเข้าใจในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) อย่างถูกต้อง สามารถแก้ปัญหามาจากการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และสามารถถ่ายทอดความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรมให้กับบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้

☒ ต่อหน่วยงาน ได้แก่

๑. สามารถปรับปรุงบัญชี ปิดบัญชี จัดทำรายงานการเงินประจำปีและหมายเหตุประกอบงบการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้อย่างถูกต้อง
๒. สามารถบันทึกบัญชีและปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๓. สามารถจัดทำรายงานการเงินส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๔. สามารถปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้อย่างต่อเนื่อง ครบถ้วนและถูกต้อง
๕. สามารถใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ติดตามการบริหารงบประมาณได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

๕. ข้อคิดเห็น

๕.๑ การอบรมนี้มีประโยชน์มาก สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง อีกทั้งยังสามารถถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรในหน่วยงานได้

๕.๒ วิทยากรมีความรู้ ประสบการณ์และทักษะในการถ่ายทอดอย่างดียิ่ง ทำให้ผู้เข้าอบรมมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการอบรม

๕.๓ ระยะเวลาในการฝึกอบรม น้อยเกินไป เนื่องจากมีรายละเอียดมาก

๕.๔ ตำราประกอบการอบรม มีมาตรฐาน สามารถใช้ศึกษาค้นคว้าและนำไปอ้างอิงได้อีกทั้งเอกสารที่ประกอบการบรรยายด้วยคอมพิวเตอร์มีครบถ้วน

๕.๕ การจัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการ ทำได้เหมาะสม อาหารกลางวันและอาหารว่างสะอาด และรสชาติดี เจ้าหน้าที่ดูแลเอาใจใส่อย่างทั่วถึง

๖. ข้อเสนอแนะ

ผู้เข้าร่วมอบรมเห็นสมควรเสนอให้มีการจัดสัมมนาเชิงปฏิบัติในหลักสูตรนี้ต่อไป ซึ่งการอบรมนี้มีประโยชน์มาก โดยเพิ่มระยะเวลาอบรมมากขึ้น นอกจากนั้น ควรให้ผู้บังคับบัญชาเข้าร่วมสัมมนาเชิงปฏิบัติระยะสั้น ๆ ด้วย เพื่อให้มีความเข้าใจตรงกัน

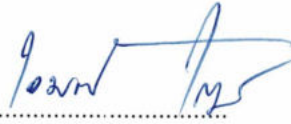
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวอาทิตย์ยา แยมกลาง)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

(ลงชื่อ)



(นางเอมวดี เสตะรุจิ)

นักวิชาการพัสดุ

(ลงชื่อ)



(นางสาววิรญา นุบผาลา)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)



(นางสาวรัศมี เกื่อนกลางดอน)

นักวิชาการเงินและบัญชี

รก.ผู้อำนวยการกองคลัง



แนวทางการปรับปรุงบัญชี
ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

โดย

สร้อยญา เปะทอง ๐๑,๖๐
ผู้อำนวยการกลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น



หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565
เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๒๙๔



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕

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 ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔

หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑ แกไขคำอธิบายผังบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
4401100103.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รายได้ของสถานธนานุบาล		
4404010107.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของสถานธนานุบาล
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน		
4404020110.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของกิจการประปา
รายได้ของกิจการสถานีขนส่ง และกิจการท่าเรือ		
4404030108.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของกิจการขนส่ง

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้จากการบริจาค

หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
4401100103.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อใช้ในการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกบัญชีสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)

***กรณีไม่มีการก่อหนี้ผูกพัน

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้

เดบิต เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้อื่น- หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์)

ค่าใช้จ่าย

เครดิต รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์

หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ใบผ่านรายการรับ
4401100103.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกกับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)	เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต เงินรับฝาก (ระบุประเภท) เมื่อตรวจรับพัสดุดำเนินการรับพัสดุดำเนินงาน ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินรับฝาก (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก กรณีสินทรัพย์ไม่มีเงื่อนไขในการส่งคืน) ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ที่ดิน/ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (กรณีสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา) พัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) งานระหว่างก่อสร้าง ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (กรณีจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย) เครดิต รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์
กรณีมีการก่อหนี้ผูกพัน			
กรณีสินทรัพย์มีเงื่อนไขในการส่งคืน) ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) งานระหว่างก่อสร้าง เครดิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว			

หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
4401100103.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกกับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)
4401100103.003	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	หมายถึง สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
กรณีได้รับโอน/บริจาค เป็นตัวสินทรัพย์ กรณีสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา(มูลค่าต่ำกว่า10,000บาท) ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ที่ดิน/ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์ (บุคคลภายนอก) รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)		กรณีได้รับโอน/บริจาค เป็นตัวสินทรัพย์ กรณีสินทรัพย์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา ไม่มีเงื่อนไขการส่งคืน ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภทสินทรัพย์) (ราคาสุทธิ) (ใช้มูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าสุทธิในการบันทึกบัญชี) เครดิต รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์ (บุคคลภายนอก) รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)

หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565
เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ใบผ่านนี้จะเกิดเมื่อมีสินทรัพย์)
4401100103.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกกับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)	กรณีสินทรัพย์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา (สินทรัพย์มีมูลค่า 10,000 บาท ขึ้นไป) สินทรัพย์ที่มีเงื่อนไขการส่งคืน เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) งานระหว่างก่อสร้าง เครดิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว (หักตามสัดส่วนที่คิดค่าเสื่อมราคา) เมื่อคิดค่าเสื่อมราคาประจำปี
4401100103.003	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	หมายถึง สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อใช้ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ค่าเสื่อมราคา- ระบุประเภทสินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

เครดิต รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์ (บุคคลภายนอก)

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน
(หน่วยงานภาครัฐ)

หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565
เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
สินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
1101030199.001	เงินฝากไม่มีรายได้	หมายถึง เงินฝากประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินหรือแหล่งอื่น ๆ เพื่อรับ - จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เมื่อได้รับเงินดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์,
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน)

รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน (ดอกเบี้ยเงินฝากประจำเกิน 3 เดือน,
ดอกเบี้ยเงินลงทุน ก.ส.อ. /ก.ส.ท./กองทุนอื่น ๆ)

การปรับปรุงบัญชีเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

อปท. ที่มีเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ดังนี้
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว (ระบบอยู่ระหว่างการปรับปรุง)

เครดิต เงินฝากประจำ ระยะสั้น

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

(ที่มา : ชักซ้อมวิธีบันทึกบัญชีที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พ.ค.65)



การปรับปรุงบัญชีเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

อปท. ที่มีเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ดังนี้
เมื่อถอนเงินเพื่อฝากเงินประจำไม่เกิน 3 เดือน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน

เมื่อได้รับดอกเบี้ยเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

(ที่มา : ชักซ้อมวิธีบันทึกบัญชีที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พ.ค.65)



หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565
เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5104010107.003	ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุง อสังหาริมทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จ่ายเพื่อปรับปรุงหรือก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ ที่ไม่เข้าเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เช่น จ้างก่อสร้างถนนดิน ถนนลูกรัง หรือสิ่งปลูกสร้าง เป็นต้น
----------------	--	--

เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับพัสดุดังกล่าว
 ไปผ่านรายการดังนี้

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (เงินประกัน สินค้าเพื่อบริจาค ที่ดิน วัสดุคงคลัง สินค้าคงเหลือ)

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

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565
เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หนังสือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			๑.๓ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการประมาณการหนี้สิน หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการฟ้องร้อง คดีฟ้องคดี ซึ่งได้พิจารณาจากหลักฐานตามกฎหมายแล้ว คาดว่าศาลจะมีคำพิพากษา หรือคำสั่งของศาล ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแพ้คดี และต้องชดเชยค่าเสียหายให้แก่คู่ความอีกฝ่ายอย่างแน่นอน ให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชี ดังนี้	
หนังสือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	รายการ	การบันทึกบัญชี		
2101020198.002 เจ้าหนี้เงินอุดหนุนอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจ่ายชำระคืนเพื่อชดเชยค่าเสียหายหน่วยงาน ภาครัฐ ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายใน 1 ปี	เดบิต หนี้สินทางการเงิน - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต หนี้สินทางการเงิน - หน่วยงานภาครัฐ		
2101020199.004 เจ้าหนี้เงินอุดหนุนอุดหนุน - บุคคลภายนอก	หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจ่ายชำระคืนเพื่อชดเชยค่าเสียหายแก่ บุคคลภายนอก ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายใน 1 ปี	เดบิต หนี้สินทางการเงิน - บุคคลภายนอก เครดิต หนี้สินทางการเงิน - บุคคลภายนอก		
2213010199.001 เจ้าหนี้เงินอุดหนุนอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจ่ายชำระคืน เพื่อชดเชยค่าเสียหายหน่วยงาน ภาครัฐ ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายใน 1 ปี	เดบิต หนี้สินทางการเงิน - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต หนี้สินทางการเงิน - หน่วยงานภาครัฐ		
2213010199.002 เจ้าหนี้เงินอุดหนุนอุดหนุน - บุคคลภายนอก	หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจ่ายชำระคืน เพื่อชดเชยค่าเสียหายแก่บุคคล ภายนอก ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายใน 1 ปี	เดบิต หนี้สินทางการเงิน - บุคคลภายนอก เครดิต หนี้สินทางการเงิน - บุคคลภายนอก		
2213010199.999 หนี้สินไม่ระบุหนี้สินอื่น	หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะชำระคืน ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายใน 1 ปี	เดบิต หนี้สินทางการเงิน - หนี้สินไม่ระบุหนี้สินอื่น เครดิต หนี้สินทางการเงิน - หนี้สินไม่ระบุหนี้สินอื่น		

การประมาณการหนี้สิน

ณ วันที่ประเมินว่าการฟ้องร้องคดีดังกล่าวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะแพ้คดี
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ขดใช้ค่าเสียหาย

เครดิต ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะสั้น

(คาดว่าจะต้องชำระภายในปีงบประมาณปัจจุบัน)

ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะยาว

(คาดว่าจะต้องชำระภายในปีงบประมาณถัดไป)

การประมาณการหนี้สิน

เมื่อวันที่มีคำพิพากษา หรือคำสั่งศาล (กรณีแพ้คดี)

กรณีที่ต้องขดใช้ค่าเสียหายมากกว่าที่ประมาณการหนี้สินไว้

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะสั้น

ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะยาว

ขดใช้ค่าเสียหาย

เครดิต เจ้าหนี้อื่นขดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - ระบุประเภท

เจ้าหนี้อื่นขดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - ระบุประเภท

การประมาณการหนี้สิน

กรณีที่ต้องชดใช้ค่าเสียหายน้อยกว่าที่ประมาณการหนี้สินไว้
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะสั้น

ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะยาว

เครดิต เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - ระบุประเภท

เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - ระบุประเภท

ชดใช้ค่าเสียหาย (กรณีชดใช้ค่าเสียหายภายในปีงบประมาณที่ตั้ง)

เงินสะสม (กรณีชดใช้ค่าเสียหายภายในปีงบประมาณถัดไป)

เงินทุนสำรองเงินสะสม (กรณีชดใช้ค่าเสียหายภายในปีถัดไป)

การประมาณการหนี้สิน

สิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงระยะเวลาเจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว เป็น
เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น สำหรับยอดค่าเสียหายที่ถึงกำหนดชำระภายใน
ปีงบประมาณถัดไป

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - ระบุประเภท

เครดิต เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - ระบุประเภท

การประมาณการหนี้สิน

เมื่อจัดทำฎีกา และตรวจรับฎีกาและเอกสาร

ใบผ่านรายการดังนี้

เดบิต เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - ระบุประเภท

เครดิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ/บุคคลภายนอก

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

การประมาณการหนี้สิน

กรณีที่ชนะเลิศ

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะสั้น

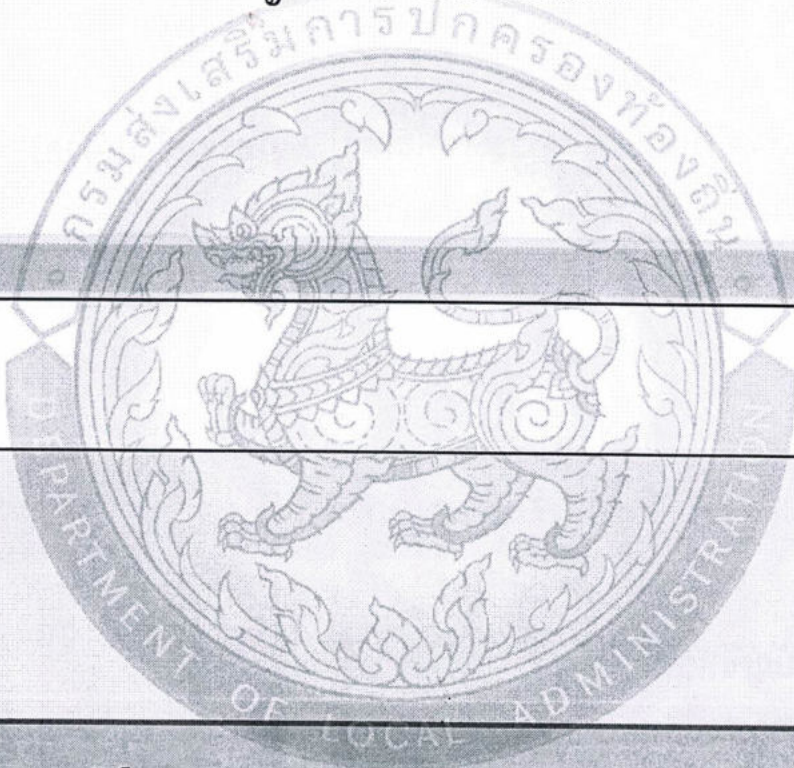
เครดิต ชดใช้ค่าเสียหาย (กรณีชนะเลิศภายในปีงบประมาณที่ตั้งค่าใช้จ่าย)

เงินสะสม (กรณีชนะเลิศภายในปีงบประมาณถัดไป)

เงินทุนสำรองเงินสะสม (กรณีชนะเลิศภายในปีงบประมาณถัดไป)

การประมาณการหนี้สิน

กรณีที่ต้องครุปกครองส่วนท้องถิ่นอยู่ระหว่างการฟ้องร้องดำเนินคดี และมีความไม่แน่นอนว่าจะแพ้คดีหรือไม่ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยข้อมูลการฟ้องร้องคดีดังกล่าวไว้ในหมายเหตุ “หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น” แทนการบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สิน



สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่า

สัญญาเช่า แบ่งออกเป็น 2 ประเภท

1. สัญญาเช่าดำเนินงาน > บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย
2. สัญญาเช่าการเงิน > บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์
และคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565
เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. เพิ่มแนวทางการบันทึกบัญชี ดังนี้

๓.๑ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าการเงิน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องพิจารณาถึงเนื้อหาของรายการมากกว่ารูปแบบตามสัญญาตามปกติ และต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน หากสัญญานั้นทำให้เกิดสถานการณ์ต่อไปอย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์

๓.๑.๑ สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่า

๓.๑.๒ ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกเกิดขึ้น โดยราคาตามสิทธินั้นมีจำนวนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์มากเพียงพอที่จะทำให้เกิดความแน่ใจอย่างสมเหตุสมผล ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์นั้น

๓.๑.๓ ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น

๓.๑.๔ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีจำนวนเท่ากับหรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า

๓.๑.๕ สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนกระทั่งมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้น โดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ

๓.๑.๖ ไม่สามารถนำสินทรัพย์อื่นมาไว้แทนสินทรัพย์ที่เช่าได้โดยง่าย
ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชี ดังนี้

สัญญาเช่าการเงิน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน หากสัญญานั้นทำให้เกิดสถานการณ์ต่อไปนี้อย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์

1. สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่า
2. ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกเกิดขึ้น โดยราคาตามสิทธินั้นมีจำนวนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์มากเพียงพอที่จะทำให้เกิดความแน่ใจอย่างสมเหตุสมผล ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่าการเงิน

3. ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น

4. ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีจำนวนเท่ากับหรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า

5. สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนกระทั่งมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้น โดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ

6. ไม่สามารถนำสินทรัพย์อื่นมาใช้แทนสินทรัพย์ที่เช่าได้โดยง่าย

สัญญาเช่าการเงิน

ณ วันที่สามารถใช้สิทธิได้ตามสัญญาในสินทรัพย์ที่เช่า ให้รับรู้ด้วยจำนวนเงิน เท่ากับมูลค่ายุติธรรม หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าการเงิน (แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า) ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)

เดบิต สินทรัพย์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน (ระบุประเภทสินทรัพย์)

- เครดิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น
(ที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณปัจจุบัน)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว
(ที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณถัดไป)

สัญญาเช่าการเงิน

เมื่อตรวจรับพัสดุ ในแต่ละงวดตามเงื่อนไขการเช่า ใบผ่านรายการดังนี้

- เดบิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น
- ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน (ถ้ามี)
 - เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ
 - เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

สัญญาเช่าการเงิน

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)

สัญญาเช่าการเงิน

สิ้นปีงบประมาณ

1. คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่าย - ระบุประเภทสินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

สัญญาเช่าการเงิน

2. ปรับปรุงระยะเวลาหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว

เป็น เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น สำหรับยอดการชำระที่ถึงกำหนดชำระ
ในปีงบประมาณถัดไป

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว

- เครดิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น

สัญญาเช่าการเงิน

สิ้นปีงบประมาณ

❖ กรณีเป็นสัญญาที่มีดอกเบี้ยจ่ายให้บันทึกดอกเบี้ยจากสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน

เครดิต ดอกเบี้ยค้างจ่าย

ต้นปีงบประมาณ

กลับรายการดอกเบี้ยจากสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย

เดบิต ดอกเบี้ยค้างจ่าย

เครดิต ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าการเงิน

❖ กรณีค้ำเงินสินทรัพย์ให้กับผู้ให้เช่า

คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงวันที่ส่งค้ำเงินสินทรัพย์
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์

 ค่าตัดจำหน่าย - ระบุประเภทสินทรัพย์

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

 ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

สัญญาเช่าการเงิน

ตัดสินทรัพย์ออกจากงบการเงิน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

 ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

 เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น (กรณีสินทรัพย์ยังไม่หมดอายุการใช้งาน)

 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว (กรณีสินทรัพย์ยังไม่หมดอายุการใช้งาน)

 ค่าตัดจำหน่าย (ระบุประเภทสินทรัพย์) (กรณีสินทรัพย์หมดอายุการใช้งาน)

เครดิต สินทรัพย์ - ภายใต้อสัญญาเช่าการเงิน (ระบุประเภทสินทรัพย์)

**การโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานต้นสังกัดและหน่วยงานภายใต้สังกัด
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป (ไม่ใช่เป็นการซื้อสินทรัพย์ใหม่ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด)**

หน่วยงานที่โอน	หน่วยงานที่รับโอน
สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ 1. คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงวันที่โอน <u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u> เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ 2. ตัดบัญชีสินทรัพย์ออกจากงบการเงิน <u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u> เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) (กรณีเป็นหน่วยงานต้นสังกัด) ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานภายใต้สังกัด โอนให้งบทั่วไป (กรณีเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัด) เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	บันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับโอน กรณีเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัด <u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u> เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป (กรณีเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัด) รายได้ระหว่างหน่วยงาน (ระบุกิจการ) โอนให้งบทั่วไป (กรณีเป็นหน่วยงานต้นสังกัด) และเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์นับถัดจากวันที่หน่วยงานที่โอนสินทรัพย์ โอนสินทรัพย์ให้จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน
หมายเหตุ ถ้าสินทรัพย์ที่โอนให้ หมดสภาพการใช้งานแล้ว หรือเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา ให้หน่วยงานที่รับโอนบันทึกสินทรัพย์ในทะเบียนคุมแต่ไม่ต้องลงบันทึกบัญชี	



การบันทึกบัญชี	
แม่	ลูก
กรณีให้เป็นเงิน ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินสะสม เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน กรณีให้เป็นสินทรัพย์ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต เงินสะสม เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน เครดิต ทุนดำเนินการ/รายได้สะสม/เงินสะสม ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ทุนดำเนินการ/รายได้สะสม/เงินสะสม

การบันทึกบัญชี	
แม่	ลูก
กรณีให้สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่าย - ระบุประเภทสินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ เงินสะสม เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	บันทึกรับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับโอน ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ทุนดำเนินการ/รายได้สะสม/เงินสะสม และเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์นับถัดจากวันที่หน่วยงานที่รับโอนสินทรัพย์ได้รับสินทรัพย์ จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน

หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565
เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๔ การบันทึกบัญชีกรณีหน่วยงานต้นสังกัดสนับสนุนเงินหรือสินทรัพย์ เพื่อเป็นทุนของหน่วยงาน
ภายใต้สังกัดเพื่อเริ่มกิจการเป็นครั้งแรก

หน่วยงานต้นสังกัด	หน่วยงานภายใต้สังกัด
เมื่อหน่วยงานต้นสังกัดให้เงิน ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินสะสม เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต ทุนดำเนินการ/รายได้สะสม/เงินสะสม
เมื่อหน่วยงานต้นสังกัดให้สินทรัพย์ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต เงินสะสม เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ทุนดำเนินการ/รายได้สะสม/เงินสะสม
เมื่อหน่วยงานต้นสังกัดให้สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์ การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	บันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับโอน ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

- บัญชีระหว่างกัน
 - กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เงินแก่กิจการเฉพาะการและ
หน่วยงานภายใต้สังกัด เพื่อช่วยเหลือในการตั้งกิจการครั้งแรก

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

2. ตัดสินทรัพย์ออกจากงบการเงิน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม -	131,804.70	
ครุภัณฑ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์อื่น	1.00	
เครดิต ครุภัณฑ์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		131,805.70

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

3. ปรับปรุงระยะเวลาสินทรัพย์/หนี้สิน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(JV)

เดบิต หนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	43,801.37	
เครดิต เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น		43,801.37

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต	เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก	53,000.00	
	เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน		52,504.67
	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง –		493.33
	ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก		

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

สิ้นปีงบประมาณ

- คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน
 $(131,805.70/3 = 43,935.23)$

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต	ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	43,935.23	
	เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม –		43,935.23
	ครุภัณฑ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

ณ วันที่สามารถใช้สิทธิได้ตามสัญญาในสินทรัพย์ที่เช่า ให้รับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบัน
ของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย(เนื่องจากมูลค่าปัจจุบันต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม)
ของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าการเงิน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต	ครุภัณฑ์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	131,805.70	
	เครดิต	เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น	39,819.43
		หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	91,986.27

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

เมื่อตรวจรับพัสดุ ในแต่ละงวดตามเงื่อนไขการเช่า
ใบผ่านรายการดังนี้

เดบิต	เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น	39,819.43	
	ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	13,180.57	
	เครดิต	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	53,000.00

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค

ใบผ่านรายการจ่าย

เดบิต	เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก	53,000.00
เครดิต	เงินฝากที่สถาบันการเงิน	52,504.67
	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง –	493.33
	ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

สิ้นปีงบประมาณ

- คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน
($131,805.70/3 = 43,935.23$)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต	ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	43,935.23
เครดิต	ค่าเสื่อมราคาสะสม –	43,935.23
	ครุภัณฑ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าปัจจุบัน
135,000	131,805.70

มูลค่าปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 97.63 ของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า

$$\frac{131,508.70}{135,000} \times 100 = 97.63$$

ดังนั้น สัญญานี้จัดเป็นสัญญาเช่าการเงิน เนื่องจาก

- ☒ ให้สิทธิหน่วยงานซื้อครุภัณฑ์ได้ในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สัญญาสิ้นสุด
- ☒ มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมียอดเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

วันที่	ค่าเช่ารายปี (A)	ดอกเบี้ยจ่าย (B)	หนี้สินตามสัญญา เช่าการเงินที่ลดลง (A) - (B)	หนี้สินตามสัญญา เช่าการเงินคงค้าง
1 ตุลาคม 25x1			ใช้ยอดที่หามาจาก PVIFA	131,805.70
30 กันยายน 25x2	53,000	13,180.57	39,819.43	91,986.27
30 กันยายน 25x2	53,000	9,198.63	43,801.37	48,184.90
30 กันยายน 25x2	53,000	4,815.10	48,184.90	-
รวม	159,000	27,194.30	131,805.70	-

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

1. หน่วยงานเช่าครุภัณฑ์ เริ่มวันที่ 1 ตุลาคม 25X1 คาดว่าครุภัณฑ์มีอายุการใช้งาน 3 ปี และหน่วยงานจะส่งคืนครุภัณฑ์คืนผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า
2. ครุภัณฑ์มีมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญาเช่า เป็นจำนวนเงิน 135,000 บาท
3. สัญญาเช่ามีอายุ 3 ปี โดยต้องจ่ายค่าเช่าเป็นงวดทุกสิ้นปีงบประมาณ
4. จ่ายค่าเช่างวดละ 53,000 บาท เริ่มตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 25X2
5. อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าเท่ากับร้อยละ 10 ต่อปี (ดูจากกรณีค่าปรับ)
6. สัญญานี้ให้สิทธิหน่วยงานซื้อครุภัณฑ์ได้ในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สัญญาสิ้นสุด

ตัวอย่าง สัญญาเช่าการเงิน

นำค่าเช่าต่อปีมาหาค่า PVIFA (มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย)

$$\text{ค่าเช่าต่อปี} \times \text{PVIFA} = \text{มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย}$$

$$53,000 \times 2.4869 = 131,805.70 \text{ บาท}$$

Periods	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434	0.9346	0.9259	0.9174	0.9091
2	1.9704	1.9416	1.9135	1.8861	1.8594	1.8334	1.8080	1.7833	1.7591	1.7355
3	2.9410	2.8839	2.8286	2.7751	2.7232	2.6730	2.6243	2.5771	2.5311	2.4869
4	3.9020	3.8077	3.7171	3.6299	3.5460	3.4651	3.3872	3.3121	3.2397	3.1699
5	4.8534	4.7135	4.5797	4.4518	4.3295	4.2124	4.1002	3.9927	3.8897	3.7908

ตาราง PVIFA