



ที่ พช ๐๐๒๓.๗/ว ๒๔๗

ที่ว่าการอำเภอเมืองเพชรบูรณ์
ถนนสระบุรี – หล่มสัก พช ๖๗๐๐๐

๑๑ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสืออำเภอเมืองเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๒๓.๗/ว ๑๙๗๗ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๒๓.๕/ว ๑๖๕๓

ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ ได้แจ้งว่ากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและ
จัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตั้งแต่ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป นั้น

จังหวัดเพชรบูรณ์ได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่า
เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถบันทึกบัญชี และจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จึงได้ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-LAAS) แก้ไขแนวทางการบันทึกบัญชีเงินสมทบ ก.บ.ท. และเพิ่มแนวทาง
การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับพืชที่ให้ผลผลิต รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุทธิศักดิ์ จงจรพงษ์)
ปลัดอำเภอ ปฏิบัติราชการแทน
นายอำเภอเมืองเพชรบูรณ์



ที่ว่าการอำเภอเมืองเพชรบูรณ์
เลขที่รับ ๒๑๔๘๑
วันที่รับ ๑๐ เม.ย. ๒๕๖๗
เวลา.....
ศาลากลางจังหวัดเพชรบูรณ์

ที่ พช ๐๐๒๓.๕/ว ๑๖๕๓

ถนนสระบุรี-หล่มสัก พช ๖๗๐๐๐

๙ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองคํการบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ และนายกเทศมนตรีเมืองทุกแห่ง

อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๒๓.๕/ว ๖๘๕๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

๑. หนังสือจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๒๓.๕/ว ๘๖๓๕ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๔๕๔

ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งว่า เพื่อให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จึงได้ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) แก้ไขแนวทางการบันทึกบัญชีเงินสมทบ ก.บ.ท. และเพิ่มแนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับพืชที่ให้ผลผลิต รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป สำหรับอำเภอแจ้งให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสีบพงษ์ นิมพลสวัสดิ์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดเพชรบูรณ์

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร. ๐-๕๖๗๒-๔๗๘๑ ต่อ ๑๐๕

[Handwritten signature]

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๕๖



ศาลากลางจังหวัดเพชรบูรณ์
 เลขที่รับ 6241
 วันที่ 3 มี.ย. 2567
 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
 ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สจด.เพชรบูรณ์
 เลขที่รับ ๕709
 วันที่ 3 มิ.ย. 2567

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๕๐๒ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖
 ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๐๕๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย ผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ที่แก้ไขเพิ่มเติม

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ความแนวทางการคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จึงได้ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) แก้ไขแนวทางการบันทึกบัญชีเงินสมทบ ก.บ.ท. และเพิ่มแนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินที่ผลิตผล ซึ่งขอความร่วมมือให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและเชิญปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดที่ส่งมาด้วยตาม QR Code ที่แนบหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

[Handwritten signature]

(นายเอกวิทย์ มีเพ็ญ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
 กลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น
 โทร. ๐-๒๒๕๓-๓๐๐๐ ถึง ๓๐๐๔
 ไลน์ไอดีสำนักงาน กศน. sarabangola.go.th
 ผู้ประสานงาน นางสาวลลิตา ปกรณ์กาญจน์ โทร. ๐๘-๐๖๗๖-๗๐๓๕



สิ่งที่ส่งมาด้วย

ผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑. ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ดังนี้
 ๑.๑ ยกเลิกผังบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
4403010107.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของสถานธนาถบาล		
4404010118.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน		
4404020122.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของกิจการสถานีขนส่ง และกิจการท่าเรือ		
4404030119.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข		
4404040124.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)

/รหัสบัญชี...

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
4404050120.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของกิจการอื่น		
4404060121.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่ได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงาน ข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ

๑.๒ แก้ไขผังบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
1213010199.002	พืชยืนต้น	หมายถึง พืชยืนต้นที่อยู่ในการครอบครองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ เพิ่มผังบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
4401090199.002	รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป	หมายถึง รายได้จากสินค้า ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และจะถูกกลับรายการเมื่อมีการจำหน่ายสินค้านั้นแล้ว
รายได้ของกิจการอื่น		
4404060103.002	รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป	หมายถึง รายได้จากสินค้า ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และจะถูกกลับรายการเมื่อมีการจำหน่ายสินค้านั้นแล้ว

๒. แกไขแนวทางการบันทึกบัญชีเงินสมทบ ก.บ.ท.

๒.๑ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ให้บันทึกบัญชีเป็น "เงินสมทบ ก.บ.ท." ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา	ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท. เครดิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ
เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

๒.๒ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ และส่วนที่เหลือที่ต้องนำส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ให้บันทึกบัญชีเป็น "เงินสมทบ ก.บ.ท." โดยไม่ต้องรับรู้บัญชี "บำเหน็จบำนาญ" ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
อปท. หักเงินสมทบ ก.บ.ท. เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ	ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท. เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น
เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา	
เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)
ส่วนที่เหลือที่ต้องนำส่งเงินสมทบ ก.บ.ท.	ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท. เครดิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ
เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา	
เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

๒.๓ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ แล้วไม่พอจ่าย หรือมีรายจ่ายบำเหน็จบำนาญเกิดขึ้นใหม่ภายหลัง จึงต้องขอรับเงินสมทบ ก.บ.ท. ให้บันทึกบัญชีเป็น "เงินรับฝาก ก.บ.ท." โดยไม่ต้องรับรู้บัญชี "บำเหน็จบำนาญ" และ "รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น" ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
<p>อปท. หักเงินสมทบ ก.บ.ท. เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญ แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา</p> <p>เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน</p>	<p>ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท. เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น</p> <p>ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)</p>
<p>ส่วนที่ขอรับเงินสมทบ ก.บ.ท. เพิ่มเติม เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ เมื่อได้รับเงินรับฝาก ก.บ.ท.</p> <p>เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา</p> <p>เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน</p>	<p>ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต เงินรับฝาก ก.บ.ท.</p> <p>ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เดบิต เงินรับฝาก ก.บ.ท. เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น</p> <p>ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)</p>

๒.๔ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายเงินสมทบ ก.บ.ท. และบำเหน็จบำนาญ ดังนี้

๒.๔.๑ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่บันทึกบัญชีที่เบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อส่งเงินสมทบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นเป็นค่าใช้จ่าย “บำเหน็จบำนาญ” ไปแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท.

เครดิต บำเหน็จบำนาญ (ตามประเภทที่จ่าย)

๒.๔.๒ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่บันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย “บำเหน็จบำนาญ” และรายได้ จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นที่เกิดจากการขอรับเงินสมทบ ก.บ.ท. แล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

เครดิต บำเหน็จบำนาญ (ตามประเภทที่จ่าย)

๒.๔.๓ การแสดงรายการในรายงานการเงินและการเปิดเผยข้อมูลประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

ตัวอย่าง ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานได้บันทึกบัญชี “บ้านาญปกติ” จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท ซึ่งมาจากการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นที่หักไว้เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท จ่ายจากเงินที่ขอรับเพิ่มเติมจาก ก.บ.ท. จำนวน ๑,๐๐๐ บาท และจ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท หน่วยงานจะต้องแก้ไขงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องในปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

	งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ปี ๒๕๖๖		งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินปี ๒๕๖๗	
	ปี ๒๕๖๖		ปี ๒๕๖๗	ปี ๒๕๖๖ (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากกองทุนบำเหน็จ บำนาญข้าราชการ ส่วนท้องถิ่น	๑,๐๐๐		-	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-		๙,๙๐๐	๖,๐๐๐
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๑๐,๐๐๐		๓,๐๐๐	๓,๐๐๐

๒) หมายเหตุ รายได้จากกองทุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๖		หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๗	
	ปี ๒๕๖๖		ปี ๒๕๖๗	ปี ๒๕๖๖ (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากกองทุนบำเหน็จ บำนาญข้าราชการ ส่วนท้องถิ่น	๑,๐๐๐		-	-

๓) หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๖		หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๗	
	ปี ๒๕๖๖		ปี ๒๕๖๗	ปี ๒๕๖๖ (ปรับปรุงใหม่)
เงินสมทบ ก.บ.ท.	-		๙,๙๐๐	๖,๐๐๐

๔) หมายเหตุ ค่าบำเหน็จบำนาญ

	หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๖		หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๗	
	ปี ๒๕๖๖		ปี ๒๕๖๗	ปี ๒๕๖๖ (ปรับปรุงใหม่)
บำนาญ	๑๐,๐๐๐		๙,๙๐๐	๓,๐๐๐

/๕) หมายเหตุ...

๕) หมายเหตุ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยงานได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีเงินสมทบ ก.บ.ท. และบัญชีบำเหน็จบำนาญ เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แก้ไขแนวทางการบันทึกบัญชีกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น กรณีหน่วยงานเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งที่หักไว้เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ และส่วนที่เหลือที่ต้องนำส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ รวมทั้งเบิกจ่ายจากเงินรับฝาก ก.บ.ท. ให้บันทึกบัญชีเป็น "เงินสมทบ ก.บ.ท." โดยไม่ต้องรับรู้บัญชี "บำเหน็จบำนาญ" ผลกระทบรายการดังกล่าว ทำให้ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐสูงไป ๑,๐๐๐ บาท ค่าบำเหน็จบำนาญสูงไป ๗,๐๐๐ บาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรต่ำไป จำนวน ๖,๐๐๐ บาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงข้อมูลในรายงานการเงินปี ๒๕๖๗ ที่แสดงเปรียบเทียบ

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ปรับปรุงใหม่
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	๑,๐๐๐	(๑,๐๐๐)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	๖,๐๐๐	๖,๐๐๐
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๑๐,๐๐๐	(๗,๐๐๐)	๓,๐๐๐

๓. แนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับพืชที่ให้ผลิตผล ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
๑. กรณีซื้อ/ได้รับบริจาคพืชที่ให้ผลิตผล เช่น พุ่มชา ต้นอุนงัน ปาล์มน้ำมัน และต้นยางพาราที่ปลูกเพื่อกรีดน้ำยางเป็นต้น	
๑) เมื่อซื้อพืชที่ให้ผลิตผล เมื่อตรวจรับพัสดุ กรณีตรวจรับพัสดุดามงวดงาน	ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต พืชยืนต้น เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก
เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

รายการ	การบันทึกบัญชี
<p>๒) เมื่อได้รับบริจาคพืชที่ให้ผลผลิต เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับ พัสดุตามงวดงาน</p>	<p>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต พืชยืนต้น (ใช้มูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าสุทธิในการบันทึกบัญชี) เครดิต รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์ (บุคคลภายนอก) รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)</p>
<p>๒. กรณีเกิดค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาพืชที่ให้ผลผลิต เช่น ค่าปุ๋ย ค่าแรงงาน เป็นต้น</p>	
<p>เมื่อตรวจรับพัสดุ กรณีตรวจรับ พัสดุตามงวดงาน</p> <p>เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน</p>	<p>ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก</p> <p>ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เงินรับฝาก (ระบุประเภท)</p>
<p>๓. กรณีหน่วยงานเก็บผลผลิตและจำหน่ายสินค้าทั้งหมดในวันที่เก็บผลผลิต</p>	
<p>๑) กรณีขายสินค้าเป็นเงินสด</p>	<p>ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต รายได้จากการขายสินค้าอื่น</p>
<p>๒) กรณีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ เมื่อขายสินค้า</p> <p>เมื่อได้รับเงิน</p>	<p>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ลูกหนี้การค้าและบริการ - ระบุประเภท เครดิต รายได้จากการขายสินค้าอื่น</p> <p>ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต ลูกหนี้การค้าและบริการ - ระบุประเภท</p>

รายการ	การบันทึกบัญชี
๔. กรณีหน่วยงานเก็บผลผลิตไว้เพื่อจำหน่ายในวันถัดจากวันที่เก็บเกี่ยวผลผลิต	
เมื่อเก็บเกี่ยวผลผลิต	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต สินค้าสำเร็จรูป เครดิต รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป
เมื่อจำหน่ายผลผลิต ๑) กรณีขายสินค้าเป็นเงินสด	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต รายได้จากการขายสินค้าอื่น ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป (กรณีขายสินค้า ในปีงบประมาณที่เก็บเกี่ยวผลผลิต) เงินสะสม (กรณีขายสินค้าหลังปีงบประมาณที่เก็บเกี่ยวผลผลิต) เครดิต สินค้าสำเร็จรูป
๒) กรณีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - ระบุประเภท เครดิต รายได้จากการขายสินค้าอื่น ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป (กรณีขายสินค้า ในปีงบประมาณที่เก็บเกี่ยวผลผลิต) เงินสะสม (กรณีขายสินค้าหลังปีงบประมาณที่เก็บเกี่ยวผลผลิต) เครดิต สินค้าสำเร็จรูป
เมื่อได้รับเงิน	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - ระบุประเภท