

ผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่แก้ไขเพิ่มเติม
ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๒๙๔ ลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๑. ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
ดังนี้

๑.๑ แก้ไขคำอธิบายผังบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
4401100103.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รายได้ของสถานธนาณูปถ		
4404010107.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของสถานธนาณูปถ
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน		
4404020110.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของกิจการประปา
รายได้ของกิจการสถานีขนส่ง และกิจการท่าเรือ		
4404030108.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของกิจการขนส่ง
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข		
4404040113.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
4404050109.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของสถานศึกษา
รายได้ของกิจการอื่น		
4404060110.001	รายได้จากการบริจาค	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของกิจการอื่น

/๑.๒ เพิ่มผังบัญชี...

๑.๒ เพิ่มผังบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
สินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
1101030199.001	เงินฝากไม่มีรายตัว	หมายถึง เงินฝากประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และเงินฝากประจำไม่เกิน ๓ เดือน ที่ฝากไว้กับ สถาบันการเงินหรือแหล่งอื่น ๆ เพื่อรับ - จ่ายเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
2101020198.002	เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - หน่วยงานภาครัฐ	หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจ่ายชำระคืนเพื่อชดใช้ค่าเสียหายแก่หน่วยงาน ภาครัฐ ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายใน 1 ปี
2101020199.004	เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - บุคคลภายนอก	หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจ่ายชำระคืนเพื่อชดใช้ค่าเสียหายแก่ บุคคลภายนอก ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายใน 1 ปี
2213010199.001	เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ	หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจ่ายชำระคืน เพื่อชดใช้ค่าเสียหายแก่หน่วยงาน ภาครัฐ ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายหลัง 1 ปี
2213010199.002	เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - บุคคลภายนอก	หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจ่ายชำระคืน เพื่อชดใช้ค่าเสียหายแก่บุคคล ภายนอก ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายหลัง 1 ปี
2213010199.999	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	หมายถึง จำนวนเงินเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ นอกจากที่ ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งจะจ่ายชำระคืนภายหลัง 1 ปี
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
4401100103.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตาม วัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการ ตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกคู่กับ สินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ ของเงินรับฝาก)
4401100103.003	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	หมายถึง สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/รหัสบัญชี...

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ของสถานธนานุบาล		
4404010107.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)
4404010107.003	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	หมายถึง สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของสถานธนานุบาล
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน		
4404020110.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)
4404020110.003	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	หมายถึง สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของกิจการประปา
รายได้ของกิจการสถานีขนส่ง และกิจการท่าเรือ		
4404030108.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)
4404030108.003	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	หมายถึง สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของกิจการขนส่ง
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข		
4404040113.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)
4404040113.003	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	หมายถึง สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข

/รหัสบัญชี...

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
4404050109.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)
4404050109.003	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	หมายถึง สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของสถานศึกษา
รายได้ของกิจการอื่น		
4404060110.002	รายได้จากการบริจาคเพื่อใช้ตามวัตถุประสงค์	หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการรับเงิน (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก)
4404060110.003	รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	หมายถึง สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของกิจการอื่น
ค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
5104010107.003	ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงอสังหาริมทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเพื่อปรับปรุงหรือก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เช่น จ้างก่อสร้างถนนดิน ถนนลูกรัง หรือสิ่งปลูกสร้าง เป็นต้น

๒. ปรับปรุงแนวทางการบันทึกบัญชีสำหรับรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข กรณีการรับเงินสิทธิหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้าในส่วนของหน่วยบริการที่เป็นลูกข่าย ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
เมื่อหน่วยบริการที่เป็นลูกข่ายส่งเบิกเงินชดเชยจากแม่ข่าย	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ลูกหนี้ - ค่ารักษาพยาบาลสิทธิหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า เครดิต รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ - หลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า
หน่วยบริการที่เป็นแม่ข่ายสนับสนุนการบริหารจัดการผู้ป่วยภายนอกทั่วไปประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิให้หน่วยบริการที่เป็นลูกข่ายเป็นเงิน	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต ลูกหนี้ - ค่ารักษาพยาบาลสิทธิหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ - หลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า (กรณีได้รับเงินมากกว่าที่ได้ขอเบิกชดเชย) ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (กรณีแม่ข่ายหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง) รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ - หลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า (กรณีได้รับเงินน้อยกว่าที่ได้ขอเบิกชดเชย) เครดิต ลูกหนี้ - ค่ารักษาพยาบาลสิทธิหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า

/รายการ...

รายการ	การบันทึกบัญชี
หน่วยบริการที่เป็นแม่ข่ายสนับสนุนการบริหารจัดการผู้ป่วยภายนอกทั่วไปประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิให้หน่วยบริการที่เป็นลูกข่ายเป็นยาหรือวัสดุทางการแพทย์	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ยา วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ ค่ายาใช้ไป ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป เครดิต รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ - หลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า
หน่วยบริการที่เป็นแม่ข่ายโอนเงินรายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้กับหน่วยบริการที่เป็นลูกข่าย	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต รายได้กองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า - P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ รายได้กองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า - ตามเกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ (QOF) รายได้เงินสนับสนุนงบค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่จากกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า (Fixed cost)
ทุกสิ้นปีงบประมาณ กรณีที่หน่วยบริการที่เป็นแม่ข่ายแจ้งว่าไม่มีการสนับสนุนการบริหารจัดการผู้ป่วยภายนอกทั่วไปประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิในส่วนที่หน่วยบริการที่เป็นลูกข่ายเบิกชดเชยระหว่างปีงบประมาณ	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ - หลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า เครดิต ลูกหนี้ - ค่ารักษาพยาบาลสิทธิหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า
ปีงบประมาณใหม่ กรณีหน่วยบริการที่เป็นแม่ข่ายสนับสนุนการบริหารจัดการผู้ป่วยภายนอกทั่วไปประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิให้หน่วยบริการที่เป็นลูกข่ายเป็นเงินสำหรับการเบิกชดเชยของปีงบประมาณที่ผ่านมา	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต ลูกหนี้ - ค่ารักษาพยาบาลสิทธิหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า รายได้สะสม (กรณีได้รับเงินมากกว่าที่ได้ขอเบิกชดเชย) ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต รายได้สะสม (กรณีได้รับเงินน้อยกว่าที่ได้ขอเบิกชดเชย) เครดิต ลูกหนี้ - ค่ารักษาพยาบาลสิทธิหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า

ทั้งนี้ กรณีโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุขมีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ ที่เกิดจากการบันทึกบัญชีสนับสนุนการบริหารจัดการผู้ป่วยภายนอกทั่วไปประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิให้หน่วยบริการที่เป็นลูกข่ายเป็นเงิน ยาหรือวัสดุทางการแพทย์ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ให้ปรับปรุงบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

/กรณีเป็น...

กรณีเป็นเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ ที่เกิดก่อนปีงบประมาณปัจจุบัน

เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เครดิต รายได้สะสม

กรณีเป็นเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ ที่เกิดในปีงบประมาณปัจจุบัน

เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เครดิต รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ - หลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า

๓. เพิ่มแนวทางการบันทึกบัญชี ดังนี้

๓.๑ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าการเงิน องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นต้องพิจารณาถึงเนื้อหาของรายการมากกว่ารูปแบบตามสัญญาตามปกติ และต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน หากสัญญานั้นทำให้เกิดสถานการณ์ต่อไปนี้อย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์

๓.๑.๑ สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่า

๓.๑.๒ ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกเกิดขึ้น โดยราคาตามสิทธินั้นมีจำนวนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์มากเพียงพอที่จะทำให้เกิดความสนใจอย่างสมเหตุสมผล ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์นั้น

๓.๑.๓ ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น

๓.๑.๔ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีจำนวนเท่ากับหรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า

๓.๑.๕ สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนกระทั่งมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้น โดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ

๓.๑.๖ ไม่สามารถนำสินทรัพย์อื่นมาใช้แทนสินทรัพย์ที่เช่าได้โดยง่าย
ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
ณ วันที่สามารถใช้สิทธิได้ตามสัญญาในสินทรัพย์ที่เช่า ให้รับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าการเงิน	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต สินทรัพย์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน (ระบุประเภทสินทรัพย์) เครดิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น (ที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณปัจจุบัน) หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว (ที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณถัดไป)
เมื่อตรวจรับพัสดุ ในแต่ละงวดตามเงื่อนไขการเช่า	ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เดบิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน (ถ้ามี) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

รายการ	การบันทึกบัญชี
เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)
สิ้นปีงบประมาณ ๑. คำนวณ ค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์ของสินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่าการเงิน	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่าย - ระบุประเภทสินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์
๒. ปรับปรุงระยะเวลาหนี้สินตาม สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา เป็น เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า การเงิน - ระยะสั้น สำหรับยอด การชำระที่ถึงกำหนดชำระ ในปีงบประมาณถัดไป	เดบิต หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา เครดิต เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น
๓. กรณีเป็นสัญญาที่มีดอกเบี้ยจ่าย ให้บันทึกดอกเบี้ยจากสัญญาเช่า การเงินค้างจ่าย	เดบิต ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน เครดิต ดอกเบี้ยค้างจ่าย
ต้นปีงบประมาณ กลับรายการดอกเบี้ยจากสัญญา เช่าการเงินค้างจ่าย	เดบิต ดอกเบี้ยค้างจ่าย เครดิต ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน
กรณีคืนสินทรัพย์ให้กับผู้ให้เช่า	
คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงวันที่ ส่งคืนสินทรัพย์ ตัดสินทรัพย์ออกจากงบการเงิน	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่าย - ระบุประเภทสินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น (กรณีสินทรัพย์ยังไม่หมดอายุการใช้งาน) หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา (กรณีสินทรัพย์ยังไม่หมดอายุการใช้งาน) ค่าจำหน่าย (ระบุประเภทสินทรัพย์) (กรณีสินทรัพย์หมดอายุการใช้งาน) เครดิต สินทรัพย์ - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน (ระบุประเภทสินทรัพย์)

๓.๒ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการประมาณการหนี้สิน หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการฟ้องร้องคดีต่อศาล ซึ่งได้พิจารณาจากหลักฐานตามกฎหมายแล้ว คาดว่าศาลจะมีคำพิพากษา หรือคำสั่งของศาลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแพ้คดี และต้องชดใช้ค่าเสียหายให้แก่คู่ความอีกฝ่ายอย่างแน่นอน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
ณ วันที่ประเมินว่าการฟ้องร้องคดีดังกล่าวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะแพ้คดี	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ชดใช้ค่าเสียหาย เครดิต ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะสั้น (คาดว่าจะต้องชำระภายในปีงบประมาณปัจจุบัน) ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะยาว (คาดว่าจะต้องชำระภายในปีงบประมาณถัดไป)
เมื่อวันที่มีคำพิพากษา หรือคำสั่งศาล ๑. กรณีที่แพ้คดี ๑.๑ กรณีที่ต้องชดใช้ค่าเสียหายมากกว่าที่ประมาณการหนี้สินไว้	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะสั้น ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะยาว ชดใช้ค่าเสียหาย เครดิต เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - บุคคลภายนอก
๑.๒ กรณีที่ต้องชดใช้ค่าเสียหายน้อยกว่าที่ประมาณการหนี้สินไว้	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะสั้น ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะยาว เครดิต เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - บุคคลภายนอก ชดใช้ค่าเสียหาย (กรณีชดใช้ค่าเสียหายภายในปีงบประมาณที่ตั้งค่าใช้จ่าย) เงินสะสม (กรณีชดใช้ค่าเสียหายภายในปีงบประมาณถัดไป) เงินทุนสำรองเงินสะสม (กรณีชดใช้ค่าเสียหายภายในปีงบประมาณถัดไป)

/รายการ...

รายการ	การบันทึกบัญชี
สิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงระยะเวลาเจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว เป็น เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น สำหรับยอดค่าเสียหายที่ถึงกำหนดชำระภายในปีงบประมาณถัดไป	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - บุคคลภายนอก เครดิต เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - บุคคลภายนอก
เมื่อจัดทำฎีกา และตรวจรับฎีกา และเอกสาร	ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เดบิต เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - บุคคลภายนอก เครดิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก
เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)
๒. กรณีที่ชนะคดี	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ประมาณการหนี้สินอื่น - ระยะสั้น เครดิต ชดใช้ค่าเสียหาย (กรณีชนะคดีภายในปีงบประมาณที่ตั้งค่าใช้จ่าย) เงินสะสม (กรณีชนะคดีภายในปีงบประมาณถัดไป) เงินทุนสำรองเงินสะสม (กรณีชนะคดีภายในปีงบประมาณถัดไป)

ทั้งนี้ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอยู่ระหว่างการฟ้องร้องดำเนินคดี และมีความไม่แน่นอนว่าจะแพ้คดีหรือไม่ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยข้อมูลการฟ้องร้องคดีดังกล่าวไว้ในหมายเหตุ “หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น” แทนการบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สิน

๓.๓ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินฝากประจำไม่เกิน ๓ เดือน กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากประจำไม่เกิน ๓ เดือน และได้รับดอกเบี้ยเงินฝาก ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
เมื่อนำเงินฝากบัญชีธนาคารประเภทประจำไม่เกิน ๓ เดือน	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)
เมื่อได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

ทั้งนี้ เงินฝากประจำไม่เกิน ๓ เดือนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้บันทึกบัญชีเป็นเงินฝากประจำ - ระยะสั้น ไว้รวมถึงดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่ได้รับแล้ว ให้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว

เครดิต เงินฝากประจำ-ระยะสั้น

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

๓.๔ การบันทึกบัญชีกรณีหน่วยงานต้นสังกัดสนับสนุนเงินหรือสินทรัพย์ เพื่อเป็นทุนของหน่วยงานภายใต้สังกัดเพื่อเริ่มกิจการเป็นครั้งแรก

หน่วยงานต้นสังกัด	หน่วยงานภายใต้สังกัด
เมื่อหน่วยงานต้นสังกัดให้เงิน ใบผ่านรายการตั้งหนี้ 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
เมื่อหน่วยงานต้นสังกัดให้สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ๑. คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงวันที่โอน ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่าย - ระบุประเภทสินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ ๒. ตัดบัญชีสินทรัพย์ออกจากงบการเงิน 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

๓.๕ การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
๑. คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงวันที่แลกเปลี่ยน	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์
๒. ตัดจำหน่ายสินทรัพย์เก่าและรับรู้สินทรัพย์ใหม่	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต สินทรัพย์ (ที่รับมาใหม่) ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์ (ที่นำไปแลกเปลี่ยน) ค่าใช้จ่ายอื่น (กรณีมีผลต่างระหว่างสินทรัพย์ใหม่และเก่า) เครดิต สินทรัพย์ (ที่นำไปแลกเปลี่ยน) รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ (กรณีมีผลต่างระหว่างสินทรัพย์ใหม่และเก่า)

๓.๖ การบันทึกบัญชีกรณีโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานต้นสังกัดและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่มีการใช้งานอยู่ในปัจจุบัน รวมถึงสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานแล้ว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

หน่วยงานที่โอนสินทรัพย์	หน่วยงานที่รับโอนสินทรัพย์
สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	บันทึกรับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับโอน ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป
๑. คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ต้นปี งบประมาณถึงวันที่โอน	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์
เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป
ค่าตัดจำหน่าย - ระบุประเภทสินทรัพย์	(กรณีเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดรับโอน)
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์	รายได้ระหว่างหน่วยงาน -
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์	(ระบุกิจการ)โอนให้งบทั่วไป
๒. ตัดบัญชีสินทรัพย์ออกจากงบการเงิน	(กรณีเป็นหน่วยงานต้นสังกัดรับโอน)
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	และเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์นับถัดจากวันที่
เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์	หน่วยงานที่รับโอนสินทรัพย์ได้รับสินทรัพย์ จนกว่าจะ
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์	หมดอายุการใช้งาน
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) (กรณีเป็นหน่วยงานต้นสังกัดโอน)	
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานภายใต้สังกัดโอนให้งบทั่วไป (กรณีเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดโอน)	
เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	