



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายส่งเสริมฯ กองการเจ้าหน้าที่ อบจ.พิชณฺุโลก โทร. ๐-๕๕๙๘-๗๗๑๘-๒๐ ต่อ ๔๒๙

ที่ พล ๕๑๐๒๙/ว ๑๕๙๕

วันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการเข้าร่วมโครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การปิดบัญชีและจัดทำรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฯ

เรียน รองนายก อบจ.พิชณฺุโลก, ปลัด อบจ.พิชณฺุโลก, รองปลัด อบจ.พิชณฺุโลก, หัวหน้าส่วนราชการ  
ในสังกัด อบจ.พิชณฺุโลกทุกส่วน และผู้อำนวยการสถานศึกษา โรงเรียนในสังกัด อบจ.พิชณฺุโลก

ตามที่ นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดพิชณฺุโลกได้อนุมัติให้นางสาธิตา ฉายะกุล ตำแหน่ง  
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน สังกัด กองคลัง เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมหลักสูตร  
“การปิดบัญชีและจัดทำรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์  
(e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฯและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖”  
(เตรียมปิดบัญชีแม่) ด้วยการปฏิบัติจริงพร้อมโน้ตบุ๊ก ๑ เครื่อง/๑ ท่าน ในวันที่ ๑ ระหว่างวันที่  
๑๘ - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ ณ โรงแรมท็อปแลนด์ จังหวัดพิชณฺุโลก กับมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ นั้น

บัดนี้ โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การปิดบัญชีและจัดทำรายงานงบการเงินขององค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฯและนโยบาย  
การบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” (เตรียมปิดบัญชีแม่) ด้วยการปฏิบัติจริงพร้อมโน้ตบุ๊ก  
๑ เครื่อง/๑ ท่าน ได้เสร็จสิ้นตามกำหนดการ เมื่อวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ และผู้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมฯ  
รายดังกล่าวข้างต้น ได้รายงานผลการเข้าร่วมโครงการฝึกอบรมฯ เรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิชณฺุโลกได้รับความรู้ และประสบการณ์  
จากผู้เข้าร่วมการอบรมฯ สำหรับนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล  
ต่อองค์กร จึงประชาสัมพันธ์รายงานผลการเข้าร่วมการอบรมฯ ดังกล่าวทางเว็บไซต์ [www.ppao.go.th](http://www.ppao.go.th)  
หัวข้อ link การพัฒนาศักยภาพบุคลากร อบจ.พิชณฺุโลก สำหรับใช้เป็นข้อมูลแก่ผู้ที่สนใจและผู้ที่เกี่ยวข้อง  
นำความรู้ที่ได้รับมาใช้เป็นประโยชน์สำหรับปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบต่อไป อนึ่ง สำหรับสำนักปลัดฯ  
ให้มอบหมายบุคลากรในสังกัดดำเนินการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์รายงานผลการเข้าร่วมการอบรมฯ ดังกล่าว  
ในระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายมนต์ชัย วิวัฒน์ธนาฒย์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิชณฺุโลก



๑๐๑/๒๕๖๖ ๑๖๓

กองการเจ้าหน้าที่  
เลขที่..... ๕๒4.1 .....  
วันที่ ๒๑.๑.๒๕๖๖ .....  
เวลา..... ๑๔.๕๐ .....  
 ฝ่ายสรรหาฯ  
 ฝ่ายส่งเสริมฯ  
 ฝ่ายวินยาฯ

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายการเงินและบัญชี กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก โทร ๐-๕๕๔๘๗-๗๑๘๘ ต่อ ๒๐๙ ๗๖๓

ที่ พล ๕๑๐๐๔/๑๔๗/๖

วันที่ ๒๑/๑/๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการฝึกอบรมและขอเพิ่มวุฒิการอบรมใน ก.พ. ๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก (ผ่านกองการเจ้าหน้าที่)

ฝ่ายสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง
เลขรับ..... ๑๖๓๘
วันที่..... ๓๐ ส.ค. ๒๕๖๖
เวลา.....

ตามหนังสือบันทึกข้อความ ที่ พล ๕๑๐๒๙/ว ๑๓๙๕ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ อนุมัติให้บุคลากรในสังกัดกองคลัง ราย นางสาธิตา ฉายะกุล ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การปิดบัญชีและจัดทำรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” (เตรียมปิดบัญชีแม่) รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ ณ โรงแรมท็อปแลนด์ จังหวัดพิษณุโลก นั้น

บัดนี้ การฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว กองคลังจึงขอส่งรายงานผลการฝึกอบรมและส่งสำเนาใบประกาศนียบัตร เพื่อเป็นหลักฐานการเพิ่มวุฒิใน ก.พ.๗ มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวิมล เจริญพร)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานสรุปผลการฝึกอบรมการปิดบัญชีและจัดทำรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” (เตรียมปิดบัญชีแม่)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก (ผ่านผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่)

ตามหนังสือบันทึกข้อความ ที่ พล ๕๑๐๒๙/ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๖ อนุมัติให้บุคลากรในสังกัดกองคลัง ราย นางสาธิตา ฉายะกุล ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การปิดบัญชีและจัดทำรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” (เตรียมปิดบัญชีแม่) รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ ณ โรงแรมท็อปแลนด์ จังหวัดพิษณุโลก นั้น

บัดนี้ การฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าวได้เสร็จสิ้นตามกำหนด จึงขอรายงานสรุปผลการฝึกอบรมให้ทราบ ดังนี้

### ๑. การฝึกอบรมดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑.๑ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรม เข้าใจและสามารถทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามหนังสือชักซ้อม ได้ถูกต้อง

๑.๒ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรม มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ จัดทำงบทรัพย์สิน บันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินตามผังบัญชีและคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้อย่างถูกต้อง

๑.๓ เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมสามารถปิดบัญชีขั้นต้น และรายงานการเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

### ๒. เนื้อหา และหัวข้อวิชาของหลักสูตรการฝึกอบรม สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

#### ๒.๑ ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ซึ่งตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๖๒ ลงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานและแนวทางการบันทึกบัญชี ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีกรณีเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ (เปลี่ยนประกาศอายุการใช้งานสินทรัพย์ใหม่) รorระบบแก้ไขทะเบียนสินทรัพย์ให้มีเลือก เปลี่ยนประกาศอายุการใช้งาน

๒. การบันทึกบัญชีกรณีรับเงินสนับสนุนจาก อปท.อื่น เช่น ได้รับเงินจาก อบจ. เพื่อก่อสร้างสินทรัพย์ เป็นต้น รorระบบเพิ่มผังบัญชีที่หน้าจอตวรจรับตั้งหนี้กรณีจัดซื้อจัดจ้างแหล่งเงินรับฝากอื่น ๆ

๓. การบันทึกบัญชีกรณียุบรวม อปท.

๔. การบันทึกบัญชีกรณียุบเลิกหรือยุบรวมกิจการของหน่วยงานภายใต้สังกัด

๕. แก้ไขการบันทึกบัญชีกรณีให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รorระบบเพิ่มผังบัญชีให้เลือกที่ใบผ่านรายการทั่วไป

๖. แก้ไขการบันทึกบัญชีการกู้เงินจากสถาบันการเงิน

๗. การบันทึกบัญชีจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาและตรวจรับพัสดุเพียงงวดเดียว ไม่ต้องบันทึกบัญชีเป็น พักครุภัณฑ์ หรือ งานระหว่างก่อสร้าง ให้บันทึกเป็นสินทรัพย์ รอระบบเพิ่มผังบัญชีหน้าจอบันทึกตรวจรับตั้งหนี้

๘. เพิ่มตัวอย่างแนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าการเงิน กรณีจ่ายเช่าต้นปี และกรณีจ่ายค่าเช่าสิ้นปี

๙. การปรับปรุงบัญชีกรณียกเลิกไม่ต้องกันเงินสะสมประจำปีร้อยละ ๑๕ เพื่อเป็นเงินทุนสำรองเงินสะสม บันทึกบัญชีเมื่อระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การตรวจเงินและการเก็บรักษาเงินประกาศและมีผลบังคับใช้ให้ยกเลิกเงินทุนสำรองเงินสะสมแล้ว ซึ่งขณะนี้ยังไม่ประกาศ

## ๒.๒ แนวทางการตรวจสอบรายงานการเงินและการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

### ๑. แนวทางการบันทึกบัญชีเมื่อจ่ายเงินรับฝาก ก.บ.ท.

- เมื่อได้รับเงินรับฝาก

ใบผ่านรายการรับ

เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เครดิต เงินรับฝาก ก.บ.ท.

- เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต เงินรับฝาก ก.บ.ท.

เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน

ใบผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

### ๒. แนวทางการบันทึกบัญชียุบรวม หน่วยงาน อปท. และยุบรวม ยุบเลิก หน่วยงานภายใต้สังกัด

- กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยุบหน่วยงานและรับโอนหน่วยงาน

อปท. ที่ยุบหน่วยงาน	อปท. ที่รับโอนหน่วยงาน
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) <u>เดบิต</u> หนี้สิน (ระบุประเภท) เงินสะสม <u>เครดิต</u> สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) <u>เดบิต</u> สินทรัพย์ (ระบุประเภท) <u>เครดิต</u> หนี้สิน (ระบุประเภท) เงินสะสม

หมายเหตุ ๑. หน่วยงานที่ยุบจะต้องนำงบทดลอง ณ วันสิ้นปี ส่งให้ อปท. ที่รับโอน บันทึกบัญชี

๒. สำหรับ อปท. ที่รับโอน ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่หมายเหตุข้อมูลทั่วไป เมื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี

- กรณีหน่วยงานภายใต้สังกัดยุบและรวมหน่วยงาน

อปท. ที่ยุบหน่วยงาน	อปท. ที่รับโอนหน่วยงาน
<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u> <u>เดบิต</u> หนี้สิน (ระบุประเภท) ส่วนของทุน (ระบุประเภท) รายได้ (ระบุประเภท) <u>เครดิต</u> สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ค่าใช้จ่าย	<u>ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</u> <u>เดบิต</u> สินทรัพย์ (ระบุประเภท) <u>เครดิต</u> หนี้สิน (ระบุประเภท) เงินสะสม

หมายเหตุ ๑. หน่วยงานที่ยุบจะต้องนำงบทดลอง ณ วันทำการส่งท้ายที่ยุบกิจการ ส่งให้หน่วยงานที่รับโอนบันทึกบัญชี

๒. หน่วยงานที่ยุบ ไม่ต้องคิกค่าเสื่อมราคาตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงวันที่ยุบรวม

๓. ในกรณีนี้ให้ อปท. เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุข้อมูลทั่วไป เมื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี

- กรณียุบเลิกกิจการของหน่วยงานภายใต้สังกัดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงวันที่ยุบเลิกหน่วยงาน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์  
 ค่าตัดจำหน่าย - ระบุประเภทสินทรัพย์  
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์  
 ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์

- กรณียุบเลิกกิจการของหน่วยงานภายใต้สังกัดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน ที่มีเงื่อนไขต้องส่งคืน (ถ้ามี)

\* ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงวันที่ยุบเลิกหน่วยงาน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต รายได้รอการรับรู้ - ระยะเวลา  
เครดิต รายได้จากงบบริจาคสินทรัพย์ (บุคคลภายนอก)  
 รายได้จากงบรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)

(ถ้าปีสุดท้ายที่คิดค่าเสื่อมราคา ให้ลดยอดรายได้รอการรับรู้ระยะยาวทั้งจำนวนที่เหลือให้เป็นศูนย์)

\* การตั้งลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการประจำเดือน ให้บันทึกรายได้ประจำเดือนที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ภายในเดือน เช่น ค่าเช่าสถานที่ เป็นต้น

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - (ระบุประเภท)  
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)

\* ปิดบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่ายเข้ารายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

กรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

กรณีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต รายได้ (ประเภทที่รับ)  
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ประเภทที่จ่าย)  
 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ  
 กำไร/ขาดทุนสุทธิ

เดบิต รายได้ (ประเภทที่รับ)  
 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ  
 กำไร/ขาดทุนสุทธิ  
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ประเภทที่จ่าย)

\* ปรับปรุงบัญชีกรณีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้าส่วนของทุน

กรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

กำไร/ขาดทุนสุทธิ

เครดิต กำไร/ขาดทุนสะสม

รายได้สะสม/เงินสะสม/

เงินทุนสำรองเงินสะสม

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต กำไร/ขาดทุนสะสม

รายได้สะสม/เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงิน

สะสม

เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

กำไร/ขาดทุนสุทธิ

- กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับโอนสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ณ วันทำการสุดท้ายจากหน่วยงานภายใต้สังกัดที่ยุบเลิก

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)

เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท)

เงินสะสม

หมายเหตุ ๑. ใช้งบทดลองหลังปิดบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดที่ยุบเลิกมาบันทึกบัญชี

๒. บัญชีส่วนทุนของหน่วยงานภายใต้สังกัด ให้บันทึกเป็นเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. สิ้นปีงบประมาณให้คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์นับถัดจากวันที่ได้รับโอนสินทรัพย์ จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน

๔. สิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุข้อมูลทั่วไป เมื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี

\* ปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างหน่วยงาน กรณีที่บันทึกบัญชีเป็นรายได้ระหว่างหน่วยงาน

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - (ระบุกิจการที่รับโอนระหว่างปีงบประมาณ) โอนให้ทั้งไป

เครดิต เงินสะสม

\* ปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างหน่วยงาน กรณีที่บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน

เดบิต เงินสะสม

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการที่รับโอนระหว่างปีงบประมาณ)

**๒. สัญญาเช่าการเงิน** องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน หากสัญญานั้นทำให้เกิดสถานการณ์ต่อไปนี้อย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์

๑. สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่า

๒. ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกเกิดขึ้น โดยราคาตามสิทธินั้นมีจำนวนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์มากเพียงพอที่จะทำให้เกิดความไม่แน่ใจอย่างสมเหตุสมผล ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์นั้น

๓. ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น

๔. ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีจำนวนเท่ากับหรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า

๕. สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนกระทั่งมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้น โดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ

๖. ไม่สามารถนำสินทรัพย์อื่นมาใช้แทนสินทรัพย์ที่เช่าได้โดยง่าย

### ๓. การปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณและการปิดบัญชีขั้นต้น

#### ๑. การตั้งลูกหนี้ค้างชำระ กรณีที่ตั้งไม่ครบถ้วนระหว่างปีงบประมาณ

- เมนู ระบบบัญชี > การปรับปรุงบัญชี > การตั้งลูกหนี้ > การตั้งลูกหนี้รายได้ระหว่างปีงบประมาณ
- การจัดทำข้อมูล รายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น ๆ (กค.๓) เมนู ระบบข้อมูลรายรับ > ฐานข้อมูลลูกหนี้ > รายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น ๆ (กค.๓) > จัดทำข้อมูล รายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น ๆ (กค.๓)

#### ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)

#### ๒. การรับรู้เงินฝากกระทรวงการคลัง เพื่อรับรู้รายได้ ดังนี้

- เงินที่รัฐบาลให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ได้บันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

- กรณีดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างหากมีผู้ประกอบการซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และกรมบัญชีกลางยังไม่ได้โอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ค่าขายเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง)

- เมนู ระบบข้อมูลรายรับ > ฐานข้อมูลเงินฝากกระทรวงการคลัง > ฐานข้อมูลเงินฝากกระทรวงการคลัง

- เมนู ระบบบัญชี > การปรับปรุงบัญชี > การปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ > บันทึกใบผ่านรายการเงินฝากกระทรวงการคลัง

#### ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต เงินฝากกระทรวงการคลัง

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)

๓. ให้ตรวจสอบรายงานฎีกาที่จัดทำแล้วไม่ได้เบิกจ่ายในปีงบประมาณ หากไม่ต้องการเบิกจ่ายให้ยกเลิกฎีกา “ไม่มีรายการบันทึกบัญชีเป็นฎีกาค้างจ่าย” ตรวจสอบที่เมนู ระบบบัญชี > รายการกันเงิน ณ วันสิ้นปี > รายงานฎีกาที่เบิกจ่ายไม่ทันภายในปีงบประมาณ

๔. ให้ตรวจสอบรายงานฎีกาเงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้ หากมีการทำฎีกาส่งใช้แล้วต้องส่งใช้ให้ครบถ้วน ตรวจสอบที่เมนู ระบบบัญชี > รายการกันเงิน ณ วันสิ้นปี > รายงานสัญญาเงินยืมที่ส่งใช้ไม่ทันภายในปีงบประมาณ

๕. กันเงินงบประมาณ กรณีไม่ก่อกำหนดผู้กักกัน ที่เมนู ระบบบัญชี > รายการกันเงิน ณ วันสิ้นปี > รายการที่ประสงค์จะกันเงินไม่ได้ก่อกำหนดผู้กักกัน (สิ้นปี) > กันเงินงบประมาณ (ปีปัจจุบัน)

๖. กันเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ กรณีไม่ก่อกำหนดผู้กักกัน ที่เมนู ระบบบัญชี > รายการกันเงิน ณ วันสิ้นปี > รายการที่ประสงค์จะกันเงินไม่ได้ก่อกำหนดผู้กักกัน (สิ้นปี) > กันเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ (ปีปัจจุบัน)

๗. หากไม่ถูกต้อง ปรับปรุงวงเงินรับแจ้ง/จัดสรร/เงินรอคืนแผ่นดิน ให้แก้ไข ที่เมนู ระบบข้อมูลรายรับ > เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ > ปรับปรุงวงเงินรับแจ้ง/จัดสรร/เงินรอคืนแผ่นดิน > ปรับปรุงวงเงินรับแจ้ง/จัดสรร/เงินรอคืนแผ่นดิน และอนุมัติให้เรียบร้อย

๘. กันเงินก่อกำหนด ที่เมนู ระบบบัญชี > รายการกันเงิน ณ วันสิ้นปี > รายการกันเงิน กรณีทำขอซื้อขอจ้าง/สัญญา/ข้อตกลง > บันทึกรายการกันเงินรายจ่าย

๙. รายงานเงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสมที่จะดำเนินการในปีต่อไป ที่เมนู ระบบบัญชี > รายการกันเงิน ณ วันสิ้นปี > รายการเงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสมที่จะดำเนินการในปีต่อไป > เงินสะสม หรือ เงินทุนสำรองเงินสะสม (ยอดเงินที่ปรากฏ ไม่รวมจำนวนเงินที่ก่อกำหนดผู้กักกันแล้ว รายการที่ก่อกำหนดผู้กักกันแล้ว สามารถนำไปเบิกจ่ายเงินในปีถัดไปได้ด้วย การทำรายงานขอซื้อขอจ้าง/สัญญาที่ก่อกำหนดผู้กักกันไว้

๑๐. ก้นเงินงบประมาณของปีเก่า ที่เมนู ระบบบัญชี > รายการก้นเงิน ณ วันสิ้นปี > รายการก้นเงินของปีเก่า > ก้นเงินงบประมาณปีเก่า

๑๑. ก้นเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจของปีเก่า ที่เมนู ระบบบัญชี > รายการก้นเงิน ณ วันสิ้นปี > รายการก้นเงินของปีเก่า > ก้นเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจปีเก่า เมื่อกดปุ่มบันทึกและเสร็จสิ้นแล้วจะ ไม่สามารถแก้ไขได้อีก

๑๒. เลือกเมนู ระบบบัญชี > ทะเบียนสินทรัพย์ > คำนวณค่าเสื่อมราคา และเข้าไปจัดทำใบผ่านในเมนู ระบบบัญชี > การปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ > บันทึกใบผ่านรายการค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

๑๓. การเปลี่ยนประเภทสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีระยะเวลาจากรยะยาวเป็นระยะสั้น

รายการ	การบันทึกบัญชี
เงินฝากประจำที่ครบกำหนดฝากในปีงบประมาณถัดไป	<u>เดบิต</u> เงินฝากประจำ - ระยะสั้น <u>เครดิต</u> เงินฝากประจำ - ระยะยาว
เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณถัดไป หากปรับปรุงหลังปิดบัญชี <u>จะไม่สามารถชำระหนี้ได้</u>	<u>เดบิต</u> เงินให้กู้ยืมระยะสั้นเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน <u>เครดิต</u> เงินให้กู้ยืมระยะยาวเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน *** จะต้องสร้างฐานข้อมูลเงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระยะสั้นก่อนจึงจะสามารถปรับปรุงรายการได้
เจ้าหนี้เงินกู้ (ต้นเงินกู้) ที่จะต้องชำระในปีงบประมาณถัดไป	<u>เดบิต</u> เงินกู้ (ระบุหน่วยงาน/สถาบันการเงิน) ระยะยาว <u>เครดิต</u> ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี
เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดชำระในปีงบประมาณถัดไป	<u>เดบิต</u> เงินประกันสัญญา - ระยะยาว <u>เครดิต</u> เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น
เงินรับฝากอื่น ๆ ที่ต้องจ่ายในปีงบประมาณถัดไป	<u>เดบิต</u> เงินรับฝากอื่น ๆ - ระยะยาว <u>เครดิต</u> เงินรับฝากอื่น ๆ - ระยะสั้น
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ต้องจ่ายในปีงบประมาณถัดไป	<u>เดบิต</u> หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว <u>เครดิต</u> เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น
เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหาย ที่ต้องจ่ายในปีงบประมาณถัดไป	<u>เดบิต</u> เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะยาว - ระบุประเภท <u>เครดิต</u> เจ้าหนี้อื่นชดใช้ค่าเสียหายระยะสั้น - ระบุประเภท

ทำครบจนถึงขั้นตอนนี้ สามารถกดปิดบัญชีขั้นต้นได้

### ๓. การปรับปรุงบัญชีหลังปิดบัญชีขั้นต้น

๑. สามารถรับและจ่ายเงินในปีงบประมาณถัดไปได้ ยกเว้น รายการ ดังนี้

- การรับชำระลูกหนี้ผ่านฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี
- การสร้างโครงการจ่ายจากเงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม



๒. ดำเนินการปรับปรุงบัญชีในประจำปีงบประมาณถัดไป ดังนี้

- บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- บันทึกรายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- บันทึกรายการวัสดุคงคลัง
- กรณียังไม่ได้ปรับปรุงระยะเวลาสินทรัพย์/หนี้สินจากระยะยาวเป็นระยะสั้น
- ปรับปรุงบัญชีต่าง ๆ
- ปรับปรุงทะเบียนรายจ่าย

๓. จัดทำงบการเงินรวม

๔. รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

๕. กดปิดบัญชีประจำปี

**๓. ประโยชน์ที่ได้รับจากการฝึกอบรม**

๓.๑ ต่อตนเอง มีความรู้ ความเข้าใจและสามารถทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามหนังสือชักซ้อมและสามารถคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ บันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินตามผังบัญชีและคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้อย่างถูกต้อง

๓.๒ ต่อหน่วยงาน ได้แก่ รายงานการเงินของหน่วยงาน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔. แนวทางในการนำความรู้ ทักษะที่ได้รับจากการฝึกอบรมครั้งนี้ ไปปรับใช้ให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงาน ได้แก่ นำความรู้ไปเผยแพร่ให้กับผู้จัดทำบัญชีหน่วยงานลูก มีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๕. ปัญหาและอุปสรรคที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการนำความรู้และทักษะที่ได้รับไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน - ไม่มี

๖. ความต้องการการสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชา เพื่อส่งเสริมให้สามารถนำความรู้และทักษะที่ได้รับไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้สัมฤทธิ์ผล ได้แก่

เพื่อสนับสนุนให้เกิดความรู้ ความเข้าใจแก่ข้าราชการ พนักงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) จึงขอให้ส่งเจ้าหน้าที่ดังกล่าวเข้าร่วมรับการอบรมตามโครงการที่จะจัดขึ้นในครั้งต่อไป เพื่อที่จะนำความรู้มาปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันและเกิดประสิทธิภาพต่อการทำงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....**สาธิตา**.....

(นางสาธิตา ฉายะกุล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

ผู้เข้ารับการฝึกอบรม