

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ ตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ

คำนิยามของบัญชีด้านทรัพย์สินที่ควรรู้

พัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) ที่อยู่ ระหว่างการส่งมอบพัสดุแต่ละงวด และจะถูกล้างบัญชีหักออกเมื่อส่งมอบพัสดุงวดสุดท้าย เพื่อบันทึกบัญชีเป็นครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

งานระหว่างก่อสร้าง หมายถึง สินทรัพย์ถาวรทั้งประเภทที่มีตัวตน และไม่มีตัวตน ที่ยังอยู่ระหว่างการก่อสร้าง หรือการพัฒนา

คำนิยามของบัญชีด้านทรัพย์สินที่ควรรู้

ค่าเสื่อมราคา - (ระบุประเภท) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งาน ของสินทรัพย์เพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในงวดบัญชีปัจจุบัน

ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) หมายถึง ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) ที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน

คำนิยามของบัญชีด้านทรัพย์สินที่ควรรู้

ค่าตัดจำหน่าย หมายถึงมูลค่าของการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งประกอบด้วย ต้นทุนจากการซื้อหรือมูลค่าจากการประเมินมูลค่าใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายสะสม (ระบุประเภท) ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน

คำนิยามของบัญชีด้านทรัพย์สินที่ควรรู้

ค่าจำหน่าย หมายถึง มูลค่าจากการจำหน่ายครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) ซึ่งประกอบด้วย ต้นทุนที่ได้มาหรือมูลค่าจากการประเมินมูลค่าใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย



การบันทึกสินทรัพย์ (จัดซื้อ/จัดจ้าง)

เมื่อตรวจรับพัสดุในแต่ละงวดงาน



ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต พัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท)
งานระหว่างก่อสร้าง
เครดิต เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานของรัฐ
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

เมื่อตรวจรับงานงวดสุดท้ายแล้วเสร็จ



ใบผ่านรายการทั่วไป (JV)

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
เครดิต พัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท)
งานระหว่างก่อสร้าง

จนท.พัสดุ บันทึกทรัพย์สินใน
ฐานข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน



สิ่งที่ต้องพิจารณาเมื่อ (จัดซื้อ/จัดจ้าง)

การซื้อสินทรัพย์ครั้งแรก

มูลค่าตั้งแต่
10,000 บาท
ขึ้นไป



บันทึกเป็นสินทรัพย์

มูลค่าต่ำกว่า
10,000 บาท



บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย
(ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์)

สิ่งที่ต้องพิจารณาเมื่อ (จัดซื้อ/จัดจ้าง)

การซ่อมบำรุงสินทรัพย์

ซ่อมแล้ว
สินทรัพย์มีอายุการ
ใช้งานเพิ่มขึ้น



บันทึกเป็นสินทรัพย์

ซ่อมเพื่อให้
สินทรัพย์ใช้งานได้
ตามปกติ



บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย
(ตามประเภทที่จ่าย)

ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหนังสือที่ มท 0808.4/ว3956 ลว. 27 ธันวาคม 2563



เมื่อ อปท.โอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด

กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา

แม่			
ใบผ่านรายการทั่วไป(จว)			
เดบิต	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์	XXX	
	ค่าตัดจำหน่ายสะสม-ระบุสินทรัพย์	XXX	
	เงินสะสม	XXX	
เครดิต	สินทรัพย์ - (ระบุประเภท)	xxx	

*จำหน่ายออกจากทะเบียนสินทรัพย์โดยระบุ
เป็นการโอนให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด

ลูก			
ใบผ่านรายการทั่วไป(จว)			
เดบิต	สินทรัพย์ - (ระบุประเภท)	xxx	
เครดิต	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ระบุประเภทสินทรัพย์	xxx	
	ค่าตัดจำหน่ายสะสม-ระบุสินทรัพย์	xxx	
	รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	xxx	
	รายได้สะสม	xxx	
	ทุนของกิจการเฉพาะการ	xxx	

*ทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ด้วยมือ

เมื่อ อปท.โอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด

กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา

แม่
- ไม่บันทึกบัญชี -

*จำหน่ายออกจากทะเบียน
สินทรัพย์โดยระบุเป็นการโอน
ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด

ลูก
- ไม่บันทึกบัญชี -

*ทำฐานข้อมูลสินทรัพย์
ด้วยมือ

กรณีที่ อปท.จัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัด
(ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป)

กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา (ราคาต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป)

แม่
1.ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) *เมื่อตรวจรับพัสดุ
เดบิต พักครุภัณฑ์ xxx
งานระหว่างก่อสร้าง xxx
เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก xxx
เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ xxx

แม่
2. ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (PV) * บันทึกการจ่ายเช็ค
เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก xxx
เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ xxx
เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน xxx
* * เมื่อตรวจรับงวดสุดท้ายแล้ว <u>ไม่ต้อง</u> ทำฐานข้อมูล ทรัพย์สินในระบบฯ

กรณีที อปท.จัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัด
(ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป)

กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ต้อง*คำนวณค่าเสื่อมราคา* (ราคาต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป)

แม่	แม่
หลังจากจ่ายเงินแล้ว	เมื่อโอนให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด
3.ใบผ่านรายการทั่วไป (JV)	4.ใบผ่านรายการทั่วไป(JV)
เดบิต สินทรัพย์รอการโอน xxx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- งบทั่วไปโอนให้ (ระบุ
เครดิต พักครุภัณฑ์ xxx	กิจการ) xxx
งานระหว่างก่อสร้าง xxx	เครดิต สินทรัพย์รอการโอน xxx

กรณีที อปท.จัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัด
(ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป)

กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ต้อง*คำนวณค่าเสื่อมราคา* (ราคาต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป)

แม่	ลูก
เมื่อโอนให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด	ใบผ่านรายการทั่วไป(JV)
4.ใบผ่านรายการทั่วไป(JV)	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) xxx
เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- งบทั่วไปโอนให้ (ระบุ	เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป xxx
กิจการ) xxx	
เครดิต สินทรัพย์รอการโอน xxx	

** ทำฐานข้อมูลทรัพย์สินด้วยมือ

กรณีที่ อปท.จัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัด
(ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป)

กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา (ราคาต่อหน่วยต่ำกว่า 10,000 บาท)

แม่	แม่
1.ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) *เมื่อตรวจรับพัสดุ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) xxx เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก xxx เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ xxx	2. ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (PV) * บันทึกการจ่ายเช็ค เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก xxx เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ xxx เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) xxx ***เมื่อตรวจรับงวดสุดท้ายแล้ว ไม่ต้องทำฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบฯ

เมื่อโอนให้ลูก แม่ไม่ต้องบันทึกบัญชี

กรณีที่ อปท.จัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัด
(ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป)

กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา (ราคาต่อหน่วยต่ำกว่า 10,000 บาท)

ลูก
ใบผ่านรายการทั่วไป (JV) เดบิต ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ xxx เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป xxx

*ทำฐานข้อมูลทรัพย์สินด้วยมือ

การบันทึกสินทรัพย์ (ได้รับบริจาค)

ข้อมูลที่ต้องทราบ
ก่อนการบันทึกบัญชี

1. ราคาทุนสุทธิ

(ราคาทุนของสินทรัพย์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม)

2. ถ้าไม่ทราบราคาทุน

(ให้ประเมินราคาโดยใช้มูลค่ายุติธรรม)

3. ราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์การบันทึกสินทรัพย์หรือไม่ หรือสินทรัพย์เข้าเกณฑ์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคาหรือไม่