

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือที่ มท
0808.4/934 ลว. 23 มีนาคม 2563

(Cr.แม่น้องมะตูม ครั๊บบม)

สรุป

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือที่ มท 0808.4/934 ลว. 23 มีนาคม 2563

- ให้บันทึกข้อมูลทรัพย์สินที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ 2563
- คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์จนถึง 30 กันยายน 2562
- บันทึกข้อมูลทรัพย์สินที่ได้มาในปีงบประมาณ 2563 ให้มีข้อมูลเพียงพอสำหรับคำนวณค่าเสื่อมราคาเมื่อสิ้นปีงบประมาณ 2563 (ระบบe-laas ประมวลผลคำนวณให้เมื่อสิ้นปี งบประมาณ.)

(Cr.แม่น้องมะตูม ครั๊บบม)

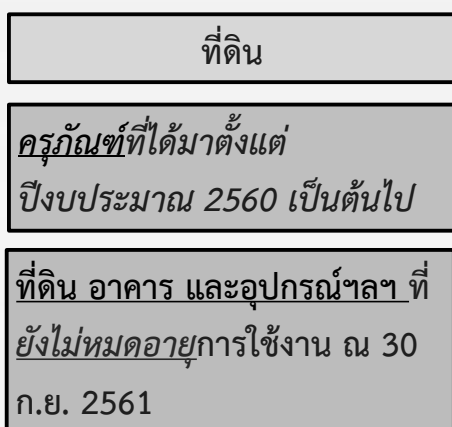
สรุป

หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือที่ มท 0808.4/934 ลว. 23 มีนาคม 2563

- เมื่อ อปท.ปิดบัญชีในระบบ e-laas ประจำปีงบประมาณ 2563 และเริ่ม ปีงบประมาณ 2564 ระบบฯ จะจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปจากข้อมูลที่ อปท.ได้บันทึกไว้ในระบบฯ เพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมให้อัตโนมัติ

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ข้อมูลสินทรัพย์ที่ระบบจะนำไปบันทึกบัญชีสินทรัพย์
จะเป็นสินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์ดังนี้



ต้องมีมูลค่าไม่ต่ำกว่า
10,000 บาท

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

การบันทึกรายการสินทรัพย์

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต ที่ดิน	1204010101.001	80,000.00	
อาคารสำนักงาน	1205020101.001	3,098,000.00	
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030101.001	3,560,400.00	
สิ่งปลูกสร้าง	1205040101.001	2,555,000.00	
.....			
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน	1205020103.001		1,471,550.00
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030103.001		922,358.87
ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง	1205040103.001		1,119,133.33
.....	1206050103.001		168,996.00
รายได้จากการรับรู้ - ระยะยาว	2213010101.001		76,421.11
เงินสะสม	3102010101.001		46,243,858.40
รวม		66,786,559.00	66,786,559.00

(Cr.แม่ฮ่องสอน ทรัพย์)

หลักการพิจารณาสินทรัพย์

คำนวณค่าเสื่อม

หรือ

ไม่คำนวณค่าเสื่อม



ยกเว้น
ที่ดิน



ไม่กำหนดอายุการใช้งาน

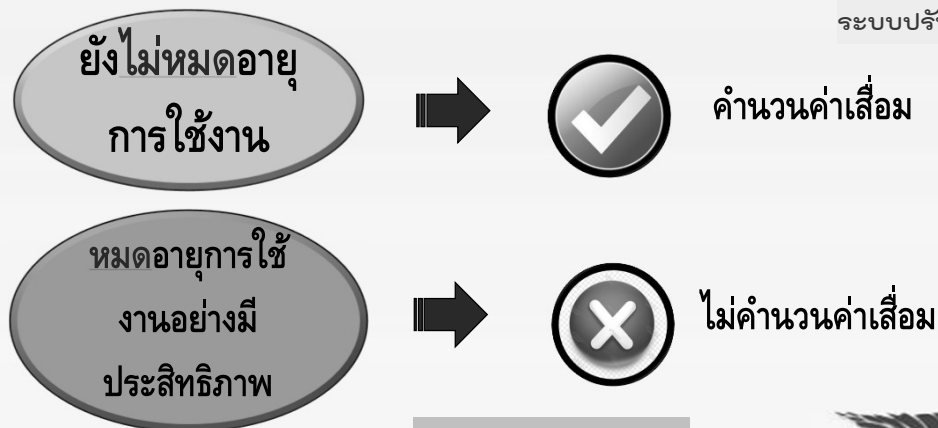


ไม่คำนวณค่าเสื่อม

(Cr.แม่ฮ่องสอน ทรัพย์)

อาคาร, สิ่งปลูกสร้าง, โครงสร้างพื้นฐาน พิจารณาโดยใช้เกณฑ์ “อายุการใช้งาน”

ระบบปรับให้อัตโนมัติ

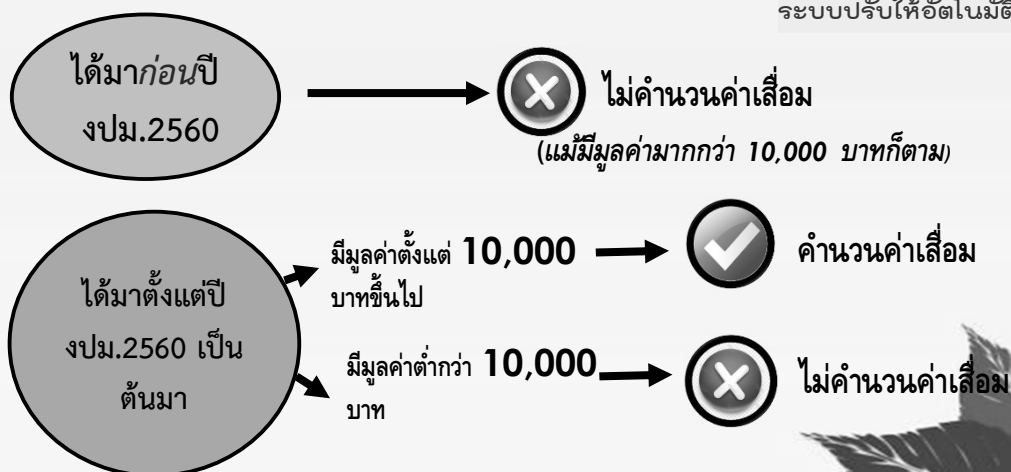


(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ณ 30 กย. 2561

ครุภัณฑ์ พิจารณาดังนี้ โดยใช้เกณฑ์ “ปี งบประมาณที่ได้มา”

ระบบปรับให้อัตโนมัติ



(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

1.แก้ไขรายการยกยอดบัญชีใน ระบบ e-LAAS

ตามหนังสือที่ มท 0808.4/ว3956 ลว. 23 ธันวาคม 2563

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

สรุปโดย : แม่น้องมะตูม ครับผม

1.1 กรณีที่ดินมีกรรมสิทธิ์ที่ได้รับบริจาคหรือหรับโอน (ให้ปรับปรุงทั้งจำนวน)

รายการที่ระบบฯ ยกยอด	ให้ อปท.ปรับปรุง
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)
เดบิต ที่ดิน XXX	เดบิต รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว XXX
เครดิต รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว XXX	เครดิต เงินสะสม XXX

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

1.2 กรณีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือรับโอน ซึ่ง หมดอายุการใช้งานแล้ว และมีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ 1 บาท

รายการที่ระบบฯ ยกยอด	ให้ อปท.ปรับปรุง
ใ้ผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต สินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์ รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	ใ้ผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เดบิต รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว 1.- เครดิต เงินสะสม 1.- ** ให้ปรับปรุงบัญชีจำนวน 1 บาท

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

2.แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ อปท. ตามหนังสือที่ มท 0808.4/ว1109 ลว. 31 พฤษภาคม 2564

กรณีได้รับเป็น
รายการสินทรัพย์

หน้า 18

กรณีที่ อปท.มี สินทรัพย์ที่ได้จากการ
บริจาคหรือรับโอน (ไม่มีเงื่อนไขการสงคืน)
และได้บันทึกบัญชีรายได้รอการรับรู้-ระยะ
ยาวไว้ ให้ปรับปรุงใบผ่านบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้- ระยะยาว xxx
 เครดิต เงินสะสม xxx

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

กรณีได้รับ
เงินสนับสนุนให้ซื้อสินทรัพย์

หน้า 25 ข้อ 1

กรณีที่ อปท.ได้รับเงินสนับสนุน งบประมาณจากกองทุน
สปสข.หรือหน่วยงานอื่น เพื่อซื้อสินทรัพย์
ถ้าได้มาก่อนปี งบประมาณ.64 ให้ดำเนินการดังนี้
1. ในฐานะบันทึกของได้มาโดย เป็น "รับบริจาค/รับโอน"
ให้เปลี่ยนเป็น "ซื้อ/จ้าง"
2. ปรับปรุงบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้- ระยะยาว xxx
 เครดิต เงินสะสม xxx xxx

ก่อนปิดบัญชีขั้นต้นงานทะเบียนทรัพย์สิน ต้องทำอะไรบ้าง

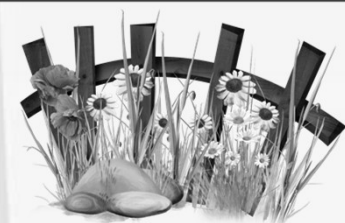
1. ตรวจสอบค่าเสื่อมราคาสะสม/ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 ก.ย. 63 ให้ถูกต้อง (ทั้งฐานและบัญชี)
2. จำหน่ายสินทรัพย์ (จากการขายเศษซากพัสดุที่ชำรุด/โอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด)

การโอนสินทรัพย์ให้กับลูก

 - เช็ช้อมูลรายการสินทรัพย์ที่อยู่ในการครอบครองของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 - บันทึกข้อความขอโอนทรัพย์สินให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด (แนบสำเนาการ์ด พ.ด. ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง)
 - จนท.พัสดุ ตัดรายการสินทรัพย์ที่โอนดังกล่าว ออกจากทะเบียนทรัพย์สินในระบบ E-laas ที่เมนู การจำหน่ายสินทรัพย์ เลือกโอนให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด
 - หากสินทรัพย์มีค่าเสื่อมราคาสะสม ระบบฯ จะออกใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปให้อัตโนมัติ จนท.พัสดุแจ้ง จนท.การเงินให้รับทราบต่อไป
3. เพิ่มสินทรัพย์ที่ได้มาในปี งบประมาณ.64 (ให้มีข้อมูลเพียงพอ = ราคาทุน, อายุการใช้งานที่ คกก.กำหนด, ว.ด.บ.ที่ได้มาของ สท.)
4. กดย้ายมูลค่าเสื่อมราคา
(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ทำไมต้องโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด

กระทรวงการคลังกำหนดให้
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินประจำปี
งบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะ
การเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด
รวมถึงการก่อหนี้ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ตั้งแต่ปีงบประมาณ
2564 เป็นต้นไป



(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งให้หน่วยงาน
ภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุก
ประเภทใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชี
คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-
LAAS) เพื่อจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตาม
แนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และ
ปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พร้อมส่งบทดลอง
หลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบ
ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเร็ว

หนังสือที่ มท 0808.4/ว2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม
2563 เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ทำไมต้องโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด

ตัวอย่างผังบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

ผังบัญชีมาตรฐาน
ที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(e-LAAS)



1	2	04	00	00	00	000	ที่ดิน	
1	2	04	01	00	00	000	ที่ดินในการก่อสร้าง	
1	2	04	01	01	01	001	ที่ดิน	หมายถึง ที่ดินซึ่งทำการประกอบส่วนท้องถิ่นในการก่อสร้าง
1	2	04	01	01	03	001	ที่ดิน - ภายใต้สัญญาเช่ากรณี	หมายถึง ที่ดินซึ่งทำการประกอบส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานเชิงลึกจากการทำสัญญายาเช่าบางกรณีสัญญาเช่ากรณี
1	2	04	04	00	00	000	ที่ดินไม่รวมราคาซื้อ	
1	2	04	04	01	01	001	ที่ดินไม่รวมราคาซื้อ	หมายถึง ที่ดินซึ่งมีการซื้อที่ดินแยกออกจากกันซึ่งจะดำเนินการในส่วนอื่น ๆ นอกเหนือจากที่ดินที่ไม่รวมราคาซื้อ
1	2	05	00	00	00	000	อาคาร	
1	2	05	01	00	00	000	อาคารเพื่อการพักอาศัย	
1	2	05	01	01	01	001	อาคารเพื่อการพักอาศัย	หมายถึง อาคารหรือสิ่งอำนวยความสะดวกที่ใช้สำหรับอยู่อาศัยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งอาจเป็นเคอียออาคารให้เช่าของอาคารที่จัดตั้ง แต่ต้องไม่ใช่ทรัพย์สินทางการพาณิชย์อื่นใด
1	2	05	01	01	03	001	ค่าเสื่อมราคาของอาคารเพื่อการพักอาศัย	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาอาคารเพื่อการพักอาศัยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่สะสมมาจนถึงวันที่บัญชีปัจจุบัน
1	2	05	02	00	00	000	อาคารสำนักงาน	
1	2	05	02	01	01	001	อาคารสำนักงาน	หมายถึง อาคารหรือสิ่งอำนวยความสะดวกที่ใช้ในสำนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งอาจเป็นเคอียออาคารให้เช่าของอาคารที่จัดตั้ง แต่ต้องไม่ใช่ทรัพย์สินทางการพาณิชย์อื่นใด
1	2	06	00	00	00	000	ครุภัณฑ์	
1	2	06	01	00	00	000	ครุภัณฑ์สำนักงาน	
1	2	06	01	01	01	001	ครุภัณฑ์สำนักงาน	หมายถึง อุปกรณ์ที่ใช้ในสำนักงาน เช่น โต๊ะทำงาน เก้าอี้สำนักงาน ตู้เก็บเอกสาร หนังสือพิมพ์ เครื่องถ่ายเอกสาร โทรศัพท์คอมพิวเตอร์ กล้องวงจรปิด สวิตช์ไฟฟ้า ตู้เย็น ตู้แช่แข็ง ตู้หม้อหุงต้ม ตู้ดูดควัน เตาแก๊ส เตาไฟฟ้า
1	2	06	01	01	02	001	พัสดุครุภัณฑ์สำนักงาน	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกครุภัณฑ์สำนักงานที่อยู่ในรายการบัญชีของพัสดุครุภัณฑ์และจะถูกนำไปบัญชีหักยอดเมื่อสิ้นปีงบประมาณหน้า เพื่อกำหนดหนี้สินทางภาษีของสำนักงาน

การลงข้อมูลในทะเบียนพัสดุ เมื่อโอนให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด

ทะเบียนผลุดที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ประเภท อาคาร สำนักงาน ทางหลวงจังหวัดสงขลา อำเภอ สงขลา จังหวัด สงขลา เลขที่โฉนด 010-55-000 (๘ เลขหมาย)

ชื่อถนน <u>ทางหลวงจังหวัดสงขลา</u>	แปลงที่ <u>๑</u> ปี <u>๕๔</u>	การเปลี่ยนแปลงส่วนราชการและผู้ดูแลรับผิดชอบ
ที่ดิน <u>๑๐</u> ไร่ <u>๑๐๐</u> ตารางวา	พ.ศ. <u>๒๔๗๕</u>	ชื่อส่วนราชการ (สำนัก, กอง, ฝ่าย) (๒)
ชื่อ/เจ้าของเดิม เมื่อวันที่ <u>๑๔/๑๐/๒๕๕๕</u>	พ.ศ. <u>๒๕๖๕</u>	ชื่อหัวหน้าส่วนราชการ (๒)
เลขที่หนังสืออนุมัติ/ลงวันที่ <u>๑๕๖๒/๒๐๐</u>	พ.ศ. <u>๒๕๖๕</u>	ชื่อ/ตำแหน่ง/หน่วยงาน (๒)
ราคา <u>๑๕๖๒.๐๐</u> โฉนดประมาณของ <u>ผู้ดูแลและเจ้าของ</u>	พ.ศ. <u>๒๕๖๕</u>	นาง <u>ศิริพร</u> นามสกุล <u>...</u>
เอกสารสิทธิที่ดิน <u>๑</u>	พ.ศ. <u>๒๕๖๕</u>	
ชื่อผู้รับจ้าง/ผู้ขาย/ผู้ให้ <u>๑</u>	การจำหน่าย <u>๑๕</u>	
ที่ดิน <u>๑๐</u> ไร่ <u>๑๐๐</u> ตารางวา	วันที่จำหน่าย <u>๓๐ ก.ม. ๒๕๖๕</u>	
☐ อาคารเดี่ยว ☐ อาคารแถว	วิธีจำหน่าย <u>โอนสิทธิ์ในโฉนดที่ดิน</u>	
☒ ที่ดิน ☐ ไร่ ☐ ไร่ ☐ ไร่	เลขที่หนังสืออนุมัติ/ลงวันที่ <u>๑๕๖๒/๒๐๐</u>	
จำนวน <u>๑</u>	ราคาจำหน่าย <u>๑</u> บาท (๕)	
ลักษณะ/ชนิดดิน <u>๑</u>	กำไร/ขาดทุน <u>๑</u> บาท (๕)	
อื่น ๆ <u>๑</u>	รูปถ่าย (ถ้ามี) และหรือแผนผังที่ดิน	

การหาผลประโยชน์ในที่ดิน ๑๖

พ.ศ.	รายการ	ผลประโยชน์ (บาท) ที่ได้รับคืนหรือขาย (๒)	พ.ศ.	รายการ	ผลประโยชน์ (บาท) ที่ได้รับคืนหรือขาย (๓)
(๑)					

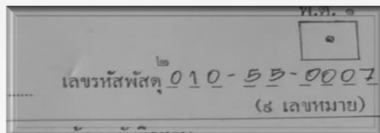
ตัวอย่าง

ศพด.ลงทะเบียนทรัพย์สินอย่างไรเมื่อได้รับโอนจากต้นสังกัด

อปท. (010-55-0007)

อปท.โอนให้ วันที่ 30 กันยายน 2563

เพื่อตัดยอดสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม(หากมี)



- ลงทะเบียนคุมพัสดุเลขที่เดียวกันกับที่แม่โอนให้ เพราะเมื่อจำหน่ายแล้วต้องแจ้งแม่ตัดออกจากระบบ e-laas
- หากได้รับบริจาค/ซื้อมาเอง ให้กำหนดต่อจากที่คุมไว้

(010-55-0007)

อาคารเพื่อประโยชน์อื่น

- วันเดือนปีที่ได้มาของสินทรัพย์ให้ลงวันที่เดียวกันกับ อปท.

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ตัวอย่างการกำหนดเลขคุมพัสดุ กรณีแม่ซื้อให้ลูกในปี ป.ม. ๖๔

บัญชีหน้าประจำเลขรหัสพัสดุ* ๐๔๖									
- ๑ -					(เฉพาะ ๓ เลขหมายแรก) - ๒ -				
เลขรหัสพัสดุ*	ชื่อพัสดุ*	วันที่ได้มา	ราคา	ส่วนรายการรับผิดชอบ (สำนัก/กอง/ฝ่าย)	เลขรหัสพัสดุ	ชื่อพัสดุ	วันที่ได้มา	ราคา	ส่วนรายการรับผิดชอบ (สำนัก/กอง/ฝ่าย)
๐๔๖ ๕๕ ๐๐๐๑	อาคารอเนกประสงค์พร้อมเสาไฟ	๒๙ ก.ค. ๕๕	๑๑,๕๕๐,๐๐๐	กองช่าง					
๐๔๖ ๖๔ ๐๐๐๒	อาคาร ศพด.	๑๕ มิ.ย. ๖๔	๑,๕๕๐,๐๐๐	ศพด.ร่วมเย็น					

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ขั้นตอนการปิดบัญชีขั้นต้น

>>3. ตรวจสอบบทดลอง ณ 30 กันยายน 2564 กับฐานไฟล์คำนวณ ผลต่างเป็น 0

หน้างานตรวจสอบงบดุลฐานการบัญชี

ปีงบประมาณ* 2563

Export Excel

วันที่: 9/10/2564 14:35:11

งบดุล ณ 30 กันยายน 2564

ประเภทบัญชี	งบดุล ณ 2563	งบดุล ณ 2562	งบดุล ณ 2561
สินทรัพย์	80,000.00	80,000.00	80,000.00
สินทรัพย์ถาวร	3,098,000.00	3,098,000.00	3,098,000.00
สินทรัพย์หมุนเวียน	3,560,400.00	828,200.00	828,200.00
สินทรัพย์รวม	1,699,940.00	1,359,940.00	1,359,940.00
หนี้สิน	1,169,872.00	1,113,522.00	1,113,522.00
หนี้สินรวม	5,797,800.00	5,797,800.00	5,797,800.00
งบดุล ณ 30 กันยายน 2564	87,210.00	87,210.00	87,210.00

งบดุล ณ 30 กันยายน 2564

ชื่อบัญชี	ยอดยกไป		ยอดยกมา		ผลต่าง	สาเหตุ	ผลการตรวจสอบ
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต			
สินทรัพย์	80,000.00	-	80,000.00	-	-	-	-
สินทรัพย์ถาวร	3,098,000.00	-	3,098,000.00	-	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียน	-	1,471,550.00	-	1,471,550.00	-	-	-
หนี้สิน	528,200.00	-	528,200.00	-	-	-	-
หนี้สินถาวร	-	218,497.78	-	218,497.78	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียน	2,849,800.00	-	2,849,800.00	-	-	-	-
งบดุล ณ 30 กันยายน 2564	-	1,109,688.89	-	1,109,688.89	-	-	-

<< 4. ตรวจสอบงบทรัพย์สินในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 2563 ว่ายอดเขียนไปจากที่ สดง.รับรองหรือไม่

ขั้นตอนการปิดบัญชีขั้นต้น

>>5. ไปกดคำนวณค่าเสื่อมราคา

ปีงบประมาณ* 2564

วันที่คำนวณ* 30/09/2564

☐ คำนวณจากอัตราค่าเสื่อม ☒ คำนวณจากอายุการใช้งาน

คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ✓

ประวัติการคำนวณ

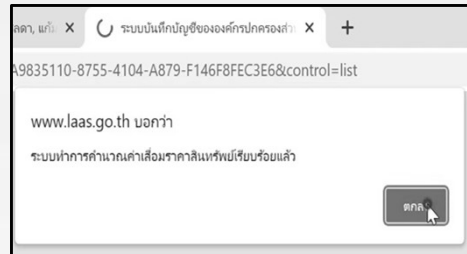
(Cr.แม่ น้องมะตุม ครับผม)

คำนวณ	คำนวณค่าเสื่อมราคา
คำนวณเงินประกัน	คำนวณค่าเสื่อมราคา
คำนวณเงินลดจ่าย/ทะเบียนต่างๆ	คำนวณค่าเสื่อมราคา
คำนวณเงินเดือน/ปานาย	คำนวณค่าเสื่อมราคา
คำนวณบัญชี	คำนวณค่าเสื่อมราคา
รายการการเงิน ณ วันสิ้นปี	คำนวณค่าเสื่อมราคา
การปรับปรุงบัญชี	คำนวณค่าเสื่อมราคา
ยื่นเงินสะสม	คำนวณค่าเสื่อมราคา
งานบัญชีสิ้นปี	คำนวณค่าเสื่อมราคา
จัดทำงบการเงินประจำปี	คำนวณค่าเสื่อมราคา
รายงานงบการเงิน	คำนวณค่าเสื่อมราคา
ฐานข้อมูลเงินรับฝาก	คำนวณค่าเสื่อมราคา
ทะเบียนสินทรัพย์	คำนวณค่าเสื่อมราคา
การเงินการระบบ	คำนวณค่าเสื่อมราคา

<< 6. กดคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ 2564

ขั้นตอนการปิดบัญชีขั้นต้น

>>7. ระบบแสดงข้อมูลว่าดำเนินการเรียบร้อยแล้ว



รายการการเงิน ณ วันสิ้นปี	การปรับปรุงระหว่างปีงบประมาณ	บันทึกใบผ่านรายการปรับปรุงค่าใช้จ่าย
การเงินส่วนกลาง	การตั้งลูกหนี้	บันทึกใบผ่านรายการปรับปรุงยอดคงค้าง
งานบัญชีสิ้นปี	การปรับปรุงสินทรัพย์/ค่าใช้จ่าย	บันทึกใบผ่านรายการปรับปรุงระยะเวลา
จัดทางการเงินรวมประจำปี	จากการบริจาค	สินทรัพย์/หนี้สิน
รายงานงบการเงิน	การปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	บันทึกใบผ่านรายการค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
ฐานข้อมูลเงินฝาก	การปรับปรุงหลังปิดบัญชีขั้นต้น	
ทะเบียนสินทรัพย์	ถอนเงินเข้าระบบ	
การรับทราบระบบ	ค้นหาเพื่อ อนุมัติ/ยกเลิก ใบผ่านรายการ	
การจัดการสิทธิ์ใช้งาน	บัญชีทั่วไป	
การคำนวณค่าเสื่อม		

<< 8. บันทึกใบผ่านรายการค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ขั้นตอนการปิดบัญชีขั้นต้น

บันทึกใบผ่านรายการค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์		
4 ตุลาคม 2564 (V.2021-10-4)		
ชนิดสินทรัพย์	มูลค่าสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคา
อาคารสำนักงาน	3,098,000.00	103,266.67
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	528,200.00	17,606.66
สิ่งปลูกสร้าง	3,045,800.00	158,566.40
ครุภัณฑ์สำนักงาน	343,150.00	72,203.46
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	732,800.00	104,685.71
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	36,000.00	7,200.00
ครุภัณฑ์การเกษตร	169,000.00	0.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	175,990.00	32,985.69
ครุภัณฑ์การศึกษา	0.00	0.00
ครุภัณฑ์สนาม	50,000.00	10,414.66
ถนน	69,107,405.36	6,515,057.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15,586,295.00	1,073,292.38

<<9. กตสร้างใบผ่านรายการทั่วไป

สร้างใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ขั้นตอนการปิดบัญชีขั้นต้น

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป															
รายการ	รหัสบัญชี	ยอด	เครดิต												
ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน	5105010103.001	103,266.67													
ค่าเสื่อมราคา - อาคารเช่าสำนักงาน	5105010105.001	17,606.66													
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	5105010107.001	158,566.40													
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	5105010109.001	72,203.46													
ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะและอุปกรณ์	5105010111.001	104,885.71													
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5105010115.001	7,200.00													
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5105010127.001	32,985.69													
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5105010137.001	10,414.66													
ค่าเสื่อมราคา - อื่นๆ	5105010143.001	6,515,057.15													
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ถาวร	5105010147.001	1,073,292.38													
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน	1205020103.001		103,266.67												
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเช่าสำนักงาน	1205030103.001		17,606.66												
ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์สำนักงาน	1205040103.001		158,566.40												
ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์สำนักงาน	1206010103.001		72,203.46												
ค่าเสื่อมราคาสะสมยานพาหนะและอุปกรณ์	1206020103.001		104,885.71												
ค่าเสื่อมราคาสะสมคอมพิวเตอร์	1206040103.001		7,200.00												
ค่าเสื่อมราคาสะสมคอมพิวเตอร์	1206100103.001		32,985.69												
ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	1206150103.001		10,414.66												
ค่าเสื่อมราคาสะสมอื่นๆ	1208010103.001		6,515,057.15												
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ถาวร	1208050103.001		1,073,292.38												
รวม												8,095,278.78	8,095,278.78		

<< JV บันทึกค่าเสื่อมราคา รายได้จากการรับโอน รายได้จากการรับบริจาค ปีงบประมาณ พ.ศ.2564

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ขั้นตอนการปิดบัญชีขั้นต้น

ยื่นเงิน	▶	ฐานข้อมูลสินทรัพย์	รายงานสินทรัพย์ที่ข้อมูลไม่ครบถ้วนสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี	
คืน/รับ เงินประกัน	▶	สร้างใบผ่านบันทึกบัญชีสินทรัพย์		
สมุดเงินสดราย/ทะเบียนต่างๆ	▶	คำนวณค่าเสื่อมราคา	รายงานสินทรัพย์ที่มียอดค่าเสื่อมราคาสะสมไม่ถูกต้อง	
ฐานข้อมูลเงินเดือน/บำนาญ	▶	การยื่น/คืนสินทรัพย์	รายงานทะเบียนข้อมูลสินทรัพย์	
ระบบบัญชี		ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	รายงานสรุปทะเบียนสินทรัพย์	
รายการการเงิน ณ วันสิ้นปี	▶	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์	รายงานสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคา	
การปรับปรุงบัญชี		การจำหน่ายสินทรัพย์	▶	รายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา
ยื่นเงินสะสม		บันทึกสภาพสินทรัพย์	▶	รายงานสินทรัพย์ที่จำหน่ายออกจากบัญชี
งานบัญชีสิ้นปี	▶	ประวัติรายการซ่อมแซมสินทรัพย์		รายงานประวัติการซ่อมแซมสินทรัพย์
จัดทำงบการเงินรวมประจำปี	▶	จัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์	▶	รายงานรายละเอียดประกอบงบการเงินที่บัญชีเพื่อแยกยอดสินทรัพย์
รายงานงบการเงิน		จัดทำงบทรัพย์สิน		รายงานการยื่น/คืน/โอนสินทรัพย์
ฐานข้อมูลเงินรับฝาก		รายงาน	▶	
ทะเบียนสินทรัพย์	▶			
การบริหารระบบ				

<< ตรวจสอบ
รายงานคำนวณ
ค่าเสื่อมราคา

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ขั้นตอนการปิดบัญชีขั้นต้น

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
รายงานคำนวณค่าเสื่อมราคา															
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564															
ลำดับ ที่	รหัสสินทรัพย์	รายการสินทรัพย์	วันที่ได้มา ของ สินทรัพย์	อายุ การ ใช้งาน (ปี)	มูลค่าสินทรัพย์			มูลค่าสินทรัพย์ ณ 30 ก.ย. 2564	ค่าเสื่อมราคา สะสม ยกมา 1 ต.ค. 2563	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี	ค่าเสื่อมราคา ปรับปรุงค่า เสื่อมราคา ระหว่างปี	หัก ค่าเสื่อม ราคา สะสมของ สินทรัพย์ที่ จำหน่าย	ค่าเสื่อมราคา สะสม ยกไป 30 ก.ย. 2564	มูลค่าสินทรัพย์ สุทธิ ณ 30 ก.ย. 2564	
					ยกมา 1 ต.ค. 2563	บวก รับเพิ่ม และปรับปรุง เพิ่มระหว่างปี	หัก จำนวน และปรับปรุง ลดระหว่างปี								
ประเภทสินทรัพย์ : อาคาร, ชนิดสินทรัพย์ : อาคารเพื่อประโยชน์อื่น															
1	276-54-0001	อาคาร EMS	14/02/2549	30	230,200.00	-	-	230,200.00	112,542.22	7,673.33	-	-	120,215.55	109,984.45	
2	010-53-0004	อาคารพัก	26/01/2553	30	298,000.00	-	-	298,000.00	105,955.55	9,933.33	0.01	-	115,888.89	182,111.11	
3	010-55-0007	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศูนย์วัดหนองสาร	14/06/2555	30	1,522,200.00	-	1,522,200.00	-	422,833.33	-	-	(422,833.33)	-	-	
4	010-58-0006	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศูนย์บ้านนางขนาดไม่เกิน ๕๐ ไร่ สก.ตล.๑	27/02/2558	30	1,510,000.00	-	1,510,000.00	-	281,027.78	-	-	(281,027.78)	-	-	
รวม					3,560,400.00	-	3,032,200.00	528,200.00	922,358.88	17,606.66	0.01	(703,861.11)	236,104.44	292,095.56	

<< ตรวจสอบรายงานคำนวณค่าเสื่อมราคา

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

หลังจากปิดบัญชีขั้นต้นแล้ว เมนูอะไรหายไปบ้าง

เมนูทะเบียน
สินทรัพย์ก่อนปิด
บัญชีขั้นต้น

ทะเบียนสินทรัพย์	ฐานข้อมูลสินทรัพย์
	สร้างใบผ่านบันทึกบัญชีสินทรัพย์
	คำนวณค่าเสื่อมราคา
	การยืม/คืนสินทรัพย์
	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์
	การจำหน่ายสินทรัพย์
	บันทึกสภาพสินทรัพย์
	ประวัติรายการซ่อมแซมสินทรัพย์
	จัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์
	จัดทำงานทรัพย์สิน
รายงาน	

เมนูทะเบียน
สินทรัพย์หลัง
ปิดบัญชีขั้นต้น

ทะเบียนสินทรัพย์	ฐานข้อมูลสินทรัพย์
	สร้างใบผ่านบันทึกบัญชีสินทรัพย์
	คำนวณค่าเสื่อมราคา
	การยืม/คืนสินทรัพย์
	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์
	การจำหน่ายสินทรัพย์
	บันทึกสภาพสินทรัพย์
	ประวัติรายการซ่อมแซมสินทรัพย์
	จัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์
รายงาน	

ไม่มีเมนูจัดทำงบทรัพย์สิน

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

การแก้ไขเมื่อกุดคำนวณค่าเสื่อมราคาปี 2564 (ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง)

>>ถ้ายังไม่ปิดบัญชีขั้นต้น

> ให้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
ที่เมื่อบริษัทบัญชี > ทะเบียนสินทรัพย์ > ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา
สินทรัพย์
> ถ้ามีผลต่อบัญชี ให้ปรับปรุงใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปคะ

>>ถ้าปิดบัญชีขั้นต้นแล้ว

> ให้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์
ที่เมื่อบริษัทบัญชี>ทะเบียนสินทรัพย์>ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา
สะสมสินทรัพย์
>ถ้ามีผลต่อบัญชี ให้ปรับปรุงใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(ปีเก่า)คะ

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

การแก้ไขเมื่อกุดคำนวณค่าเสื่อมราคาปี 2564 (ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง)

>>ถ้ายังไม่ปิดบัญชีขั้นต้น

> ให้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
ที่เมื่อบริษัทบัญชี > ทะเบียนสินทรัพย์ > ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา
สินทรัพย์
> ถ้ามีผลต่อบัญชี ให้ปรับปรุงใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปคะ

ระบบบัญชี	การพิมพ์/ค้นสินทรัพย์
รายการกันเงิน ณ วันสิ้นปี	▶ ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
การปรับปรุงบัญชี	▶ ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์
พิมพ์เงินสะสม	▶ การจำหน่ายสินทรัพย์
งานบัญชีสิ้นปี	▶ บันทึกสภาพสินทรัพย์
จัดทำงบการเงินรวมประจำปี	▶ ประวัติรายการซ่อมแซมสินทรัพย์
รายงานงบการเงิน	▶ จัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์
ฐานข้อมูลเงินรับฝาก	▶ รายงาน
ทะเบียนสินทรัพย์	

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

การแก้ไขเมื่อกหนดค่าเสื่อมราคาปี 2564 (ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง)

>>ถ้าปิดบัญชีขั้นต้นแล้ว

>ให้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์

ที่เมนูระบบบัญชี>ทะเบียนสินทรัพย์>ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา
สะสมสินทรัพย์

>ถ้ามีผลต่อบัญชี ให้ปรับปรุงใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปค่ะ

ระบบบัญชี	การยืม/คืนสินทรัพย์
รายการการเงิน ณ วันสิ้นปี	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
การปรับปรุงบัญชี	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์
ยื่นเงินสะสม	การจำหน่ายสินทรัพย์
งานบัญชีสิ้นปี	บันทึกสภาพสินทรัพย์
จัดทำงบการเงินรวมประจำปี	ประวัติรายการซ่อมแซมสินทรัพย์
รายงานงบการเงิน	จัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์
ฐานข้อมูลเงินรับฝาก	รายงาน
ทะเบียนสินทรัพย์	

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ถามตอบ “งานทะเบียนสินทรัพย์”

ถาม:กรณีปิด บช.ขั้นต้นแล้วแต่
ลืมโอนสินทรัพย์ให้ลูก
หรือยังไม่ได้โอนต้องปรับยังไง ?



(ที่มา: ไลน์ e-laas อปท.สธ. 14/10/64)

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ตัวอย่างกรณีปิด บข.ขั้นต้นแล้วแต่ยังไม่ได้โอนสินทรัพย์ให้ลูก

รายงานคำนวณค่าเสื่อมราคา														
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564														
ลำดับ ที่	รหัสสินทรัพย์	รายการสินทรัพย์	วันที่ได้มา ของ สินทรัพย์	อายุ การ ใช้ งาน (ปี)	มูลค่าสินทรัพย์				ค่าเสื่อมราคา				มูลค่าสินทรัพย์ สุทธิ ณ 30 ก.ย. 2564	
					มูลค่าสินทรัพย์ ยกมา 1 ต.ค. 2563	บวก รับเพิ่ม และปรับปรุง เพิ่มระหว่างปี	หัก จำหน่าย และ ปรับปรุง ลด ระหว่างปี	มูลค่าสินทรัพย์ ณ 30 ก.ย. 2564	ค่าเสื่อมราคา สะสม ยกมา 1 ต.ค. 2563	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี	ปรับปรุงค่า เสื่อมราคา ระหว่างปี	หัก ค่าเสื่อม ราคา สะสมของ สินทรัพย์ที่ จำหน่าย		ค่าเสื่อมราคา สะสม ยกไป 30 ก.ย. 2564
ประเภทสินทรัพย์ : อาคาร, ชนิดสินทรัพย์ : อาคารเพื่อประโยชน์อื่น														
1	007-53-0001	อาคารศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	20/10/2 553	25	1,916,649.00	-	-	1,916,649.00	760,270.77	76,665.96	-	-	836,936.73	1,079,712.27
รวม					1,916,649.00	-	-	1,916,649.00	760,270.77	76,665.96	-	-	836,936.73	1,079,712.27

(Cr.แม่น้องมะตูม ครีမ်)

ตัวอย่างกรณีปิด บข.ขั้นต้นแล้วแต่ยังไม่ได้โอนสินทรัพย์ให้ลูก

กระดาษทำการกระทบยอดเพื่อปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2564									
BY: ทีมวิทยากร training168									
จำนวนวันที่ใช้งานในงบประมาณ		365	วัน						
สินทรัพย์	รายการสินทรัพย์	วันที่ได้มาของสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม ที่ถูกต้อง					
				มูลค่าสินทรัพย์ 30 ก.ย. 2564	คิดค่าเสื่อมราคา (วัน)	ค่าเสื่อมราคายกมา 1 ต.ค. 2563 ที่ถูกต้อง	ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2564	ค่าเสื่อมราคายกไป 30 ก.ย. 2564	
คอมพิวเตอร์	เครื่องปริ้นเตอร์ Laserjet LED สี แบบ Network	21/2/2560	3	10,000.00	0	9,999.00	0.00	9,999.00	
คอมพิวเตอร์	เครื่องปริ้นสี brother A3 HL T4000CW	13/8/2563	3	16,990.00	365	943.89	5,663.33	6,607.22	
คอมพิวเตอร์	เครื่องปริ้นเตอร์ Laserjet LED สี	24/12/2561	3	10,000.00	365	5,833.33	3,333.33	9,166.66	
คอมพิวเตอร์	ชุดเครื่องคอมพิวเตอร์ PC ยี่ห้อ SVOA SERIAL NO.170	23/2/2560	3	29,000.00	0	28,999.00	0.00	28,999.00	
คอมพิวเตอร์	ชุดเครื่องคอมพิวเตอร์ PC ยี่ห้อacer	25/3/2564	3	22,000.00	190	-	3,817.35	3,817.35	
คอมพิวเตอร์	ชุดเครื่องคอมพิวเตอร์ PC ยี่ห้อacer	25/3/2564	3	22,000.00	190	-	3,817.35	3,817.35	
คอมพิวเตอร์	ชุดเครื่องคอมพิวเตอร์ PC ยี่ห้อacer	9/7/2564	3	22,000.00	84	-	1,687.67	1,687.67	
คอมพิวเตอร์	ชุดเครื่องคอมพิวเตอร์ PC ยี่ห้อ SVOA	24/12/2561	3	22,000.00	365	12,833.33	7,333.33	20,166.66	
คอมพิวเตอร์	ชุดเครื่องคอมพิวเตอร์ PC ยี่ห้อ SVOA	18/6/2562	3	22,000.00	365	9,166.67	7,333.33	16,500.00	

(Cr.แม่น้องมะตูม ครีမ်)

ตัวอย่างกรณีปิด บข.ขั้นต้นแล้วแต่ยังไม่ได้โอนสินทรัพย์ให้ลูก

ชื่อสินทรัพย์	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓	
กลุ่มสินทรัพย์	อสังหาริมทรัพย์	
ประเภทสินทรัพย์	อาคาร	
ชนิดย่อยสินทรัพย์	อื่นๆ	
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์	0.00	บาท
ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา	760,270.77	บาท
สะสมสินทรัพย์เป็น		
ชนิดสินทรัพย์	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	
ระบุอื่นๆ	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓	
ราคาสินทรัพย์ (ราคาทุน)	1,916,649.00	บาท

บาท
 บาท

1. ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมยกมา ให้เป็นยอดของ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสะสม ปีงบประมาณ 2564) โดยเข้าไปที่เมนูระบบบัญชี>ทะเบียนสินทรัพย์>ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (เฉพาะรายการเข้าเงื่อนไขต้องคิดค่าเสื่อมราคา)

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ตัวอย่างกรณีปิด บข.ขั้นต้นแล้วแต่ยังไม่ได้โอนสินทรัพย์ให้ลูก

รายงานคำนวณค่าเสื่อมราคา											
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564											
ลำดับที่	รหัสสินทรัพย์	รายการสินทรัพย์	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	มูลค่าสินทรัพย์	มูลค่าสินทรัพย์	มูลค่าสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคา	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ
					1 ต.ค. 2563	ขาด รวมนับและปรับปรุงเพิ่มระหว่างปี	มูลค่าสินทรัพย์ ณ 30 ก.ย. 2564	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 1 ต.ค. 2563	ค่าเสื่อมราคาประจำปี	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาประจำปี	มูลค่าสินทรัพย์ ณ 30 ก.ย. 2564
ประเภทสินทรัพย์ :	อาคาร	ชนิดสินทรัพย์ :	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น								
1	007-53-0001	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓	20/10/2553	25	1,916,649.00	-	1,916,649.00	760,270.77	76,665.96	-	836,936.73
รวม					1,916,649.00	-	1,916,649.00	760,270.77	76,665.96	-	836,936.73
											1,079,712.27

2. ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาประจำปี 2564 ที่คิดไปแล้ว (เฉพาะรายการเข้าเงื่อนไขต้องคิดค่าเสื่อมราคา) ที่เมนูระบบบัญชี>การปรับปรุงบัญชี>การปรับปรุงหลังปิดบัญชีขั้นต้น>บันทึกรายการบัญชีทั่วไป (ปีเก่า) โดยเลือกไปผ่านรายการบัญชีทั่วไป

Dr.ค่าเสื่อมราคาสะสม- ระบุประเภทสินทรัพย์ 76,665.96

Cr.ค่าเสื่อมราคา - ระบุประเภทสินทรัพย์ 76,665.96

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

ตัวอย่างกรณีปิด บข.ขึ้นต้นแล้วแต่ยังไม่ได้โอนสินทรัพย์ให้ลูก

3. ทำการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด โดยการปรับปรุงบัญชีแทน เข้าไปที่เมนูระบบบัญชี>การปรับปรุงบัญชี>การปรับปรุงหลังปิดบัญชีขึ้นต้น>บันทึกรายการบัญชีทั่วไป (ปีเก่า) โดยเลือกใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

Dr.ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น

760,270.77

เงินสะสม 1,156,378.23

Cr.อาคารเพื่อประโยชน์อื่น 1,916,649.-

(Cr.แม่ฮ่องสอน ทรัพย์)

บันทึกรายการบัญชีทั่วไป (ปีเก่า)

15 ตุลาคม 2564[V.2021-10-08141.31]

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่จะปรับปรุงรายการที่มีผลกระทบกับ ยอดเงินฝากธนาคาร ให้นำยอดลดลง จะต้องมีการ/หลักฐานประกอบ เพื่อแสดงว่ายอดเงินฝากธนาคาร ที่ปรากฏในบัญชีแยกประเภทมีผลในตรงกับ Statement ของธนาคาร โดยการปรับปรุง ต้องมีเหตุผลและบัญชีต้องตรงกับหลักการบัญชี

ประเภทใบผ่าน* ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

หมวดบัญชี* ส่วนทุน

ชื่อบัญชี* ----- กรุณาเลือก -----

รหัสบัญชี

☒ Dr. ☐ Cr.

จำนวนเงิน* บาท

ตกลง

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	Dr. (บาท)	Cr. (บาท)
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030101.001	0.00	1,916,649.0
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030103.001	760,270.77	0.0
เงินสะสม	3102010101.001	1,156,378.23	0.0
	รวม	1,916,649.00	1,916,649.0

>>โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด
ภายหลังการปิดบัญชีขึ้นต้น

ตัวอย่างกรณีปิด บข.ขึ้นต้นแล้วแต่ลืมโอนสินทรัพย์ให้ลูก

คืน/รับ เงินประกัน	▶	ฐานข้อมูลสินทรัพย์
สมุดเงินสดจ่าย/ทะเบียนต่างๆ	▶	สร้างใบผ่านบันทึกบัญชีสินทรัพย์
ฐานข้อมูลเงินเดือน/บำนาญ	▶	คำนวณค่าเสื่อมราคา
ระบบบัญชี		การยืม/คืนสินทรัพย์
รายการกันเงิน ณ วันสิ้นปี	▶	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
การปรับปรุงบัญชี	▶	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์
ยื่นเงินสะสม	▶	การจำหน่ายสินทรัพย์
งานบัญชีสิ้นปี	▶	▶
จัดทำงบการเงินรวมประจำปี	▶	บันทึกสภาพสินทรัพย์
รายงานงบการเงิน	▶	ประวัติรายการซ่อมแซมสินทรัพย์
ฐานข้อมูลเงินฝาก	▶	จัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์
ทะเบียนสินทรัพย์	▶	รายงาน

65

4. ในปีงบประมาณ 2565 โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ในระบบ อีกครั้ง โดยเข้าไปจำหน่ายสินทรัพย์ระบบบัญชี>ทะเบียนสินทรัพย์>การจำหน่ายสินทรัพย์>การจำหน่ายสินทรัพย์ เลือกโอนให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ระบบจะลงบัญชีให้อัตโนมัติ ระบบจะเกิดใบผ่านรายการ จำหน่ายให้ รายการที่เข้าเกณฑ์

(Cr.แม่ฮ่องสอน ทรัพย์)

ตัวอย่างกรณีปิด บข.ขึ้นต้นแล้วแต่ลืมโอนสินทรัพย์ให้ลูก

ใบผ่านรายการระบบฯ 65			
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป			
รายการ	บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030103.001	760,270.77	
เงินสะสม	3102010101.001	1,156,378.23	
เครดิต อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030101.001		1,916,649.00
รวม		1,916,649.00	1,916,649.00
คำอธิบาย			
บันทึกโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ภายหลังจากปิดบัญชีขึ้นต้น			

กลับรายการใบผ่านบัญชี			
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป			
รายการ	บัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030101.001	1,916,649.00	
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030103.001		760,270.77
เงินสะสม	3102010101.001		1,156,378.23
รวม		1,916,649.00	1,916,649.00
คำอธิบาย			
บันทึกกลับรายการโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด ที่ได้โอนด้วยใบผ่านรายการทั่วไปไปแล้วตาม JV...../2564			

5. ให้ปรับปรุงกลับรายการ ของ ข้อ 4 โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ที่เมนูระบบบัญชี>การปรับปรุงบัญชี>การปรับปรุงระหว่างปีงบประมาณ>การบันทึกรายการบัญชีทั่วไป

(Cr.แม่น้องมะตูม ครั๊บผม)

การปรับปรุงเมื่อเจอข้อผิดพลาด
จากการบันทึกบัญชีสินทรัพย์
หลังปิดบัญชีขึ้นต้น

(Cr.แม่น้องมะตูม ครั๊บผม)



วิธีการและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

1. ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา
สะสมในฐานข้อมูล
สินทรัพย์ที่ระบบ e-LAAS



จนท.พัสดุ

2. บันทึกใบผ่านรายการ
บัญชีทั่วไป



จนท.การเงินและบัญชี

(Cr.แม่ฮ่องสอน ตรีพัฒ)

จนท.พัสดุ

ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมในฐานข้อมูลทรัพย์สิน

คืน/รับ เงินประกัน	▶	ฐานข้อมูลสินทรัพย์
สมุดเงินสดจ่าย/ทะเบียนต่างๆ	▶	สร้างใบผ่านบันทึกบัญชีสินทรัพย์
ฐานข้อมูลเงินเดือน/ปณานุ	▶	คำนวณค่าเสื่อมราคา
ระบบบัญชี		การยืม/คืนสินทรัพย์
รายการกันเงิน ณ วันสิ้นปี	▶	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
การปรับปรุงบัญชี	▶	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์
ยืมเงินสะสม	▶	การจำหน่ายสินทรัพย์
งานบัญชีสิ้นปี	▶	บันทึกสภาพสินทรัพย์
จัดทำงบการเงินรวมประจำปี	▶	ประวัติรายการซ่อมแซมสินทรัพย์
รายงานงบการเงิน	▶	จัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์
ฐานข้อมูลเงินรับฝาก	▶	รายงาน
ทะเบียนสินทรัพย์	▶	
การบริหารระบบ		

หลักการวิเคราะห์บัญชีสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม

บันทึกน้อยๆไป

งบทดลองหลังปรับปรุงก่อนปิดบัญชีจริง	หลังจากตรวจสอบความถูกต้อง
เดบิต อาคารสำนักงาน 100	เดบิต อาคารสำนักงาน 100
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงาน 20	เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงาน 30
เงินสะสม 80	เงินสะสม 70

ปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้อง

เดบิต เงินสะสม 10.-

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงาน 10.-

(Cr.แม่ฮ่องสอน ครุฑ)

การปรับ
ต่ำเสื่อมราคาสะสม
ที่บันทึกน้อยไป

หลักการวิเคราะห์บัญชีสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม

บันทึกมากไป

งบทดลองหลังปรับปรุงก่อนปิดบัญชีจริง	หลังจากตรวจสอบความถูกต้อง
เดบิต อาคารสำนักงาน 100	เดบิต อาคารสำนักงาน 100
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงาน 70	เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงาน 30
เงินสด 30	เงินสด 70

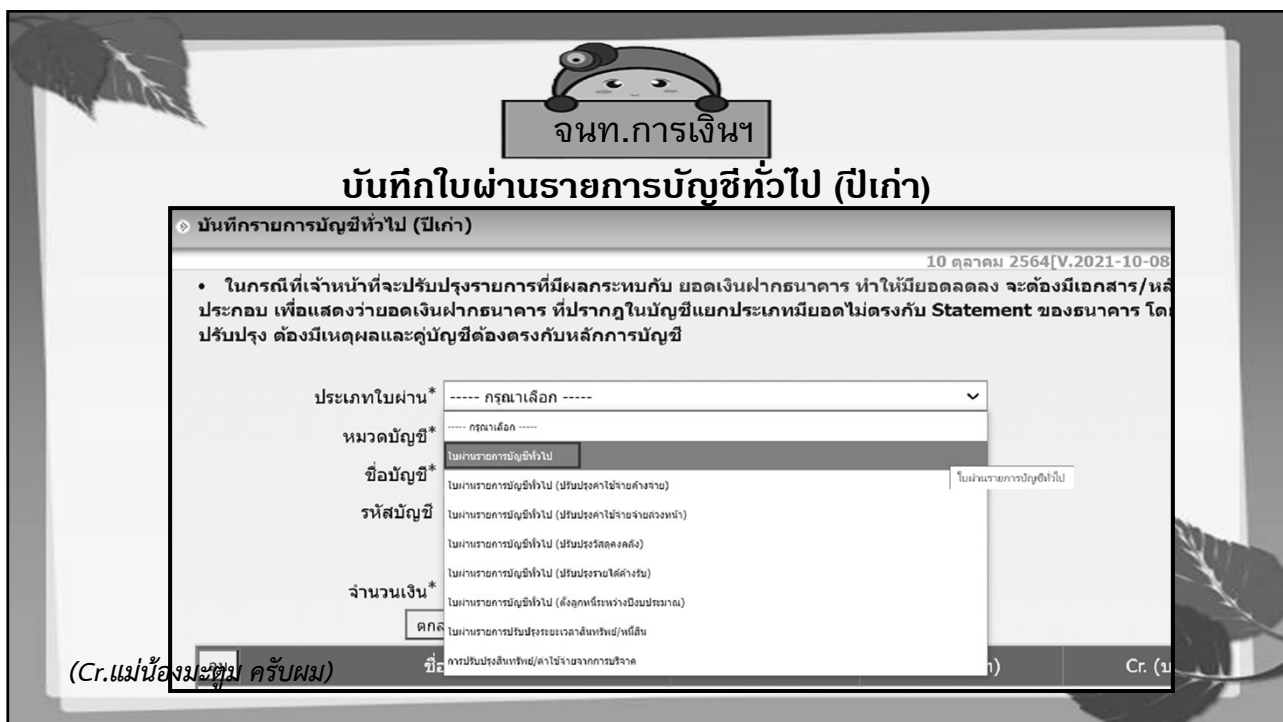
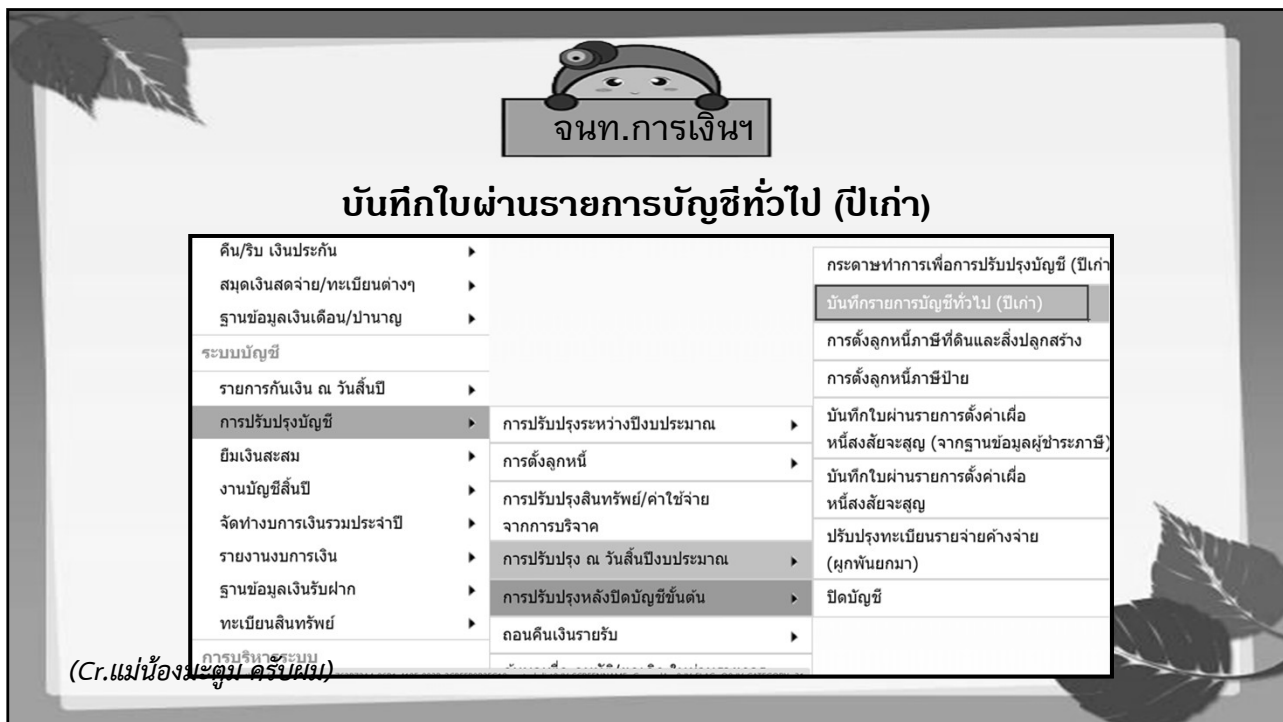
ปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้อง

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสำนักงาน 40.-

เครดิต	เงินสะสม	40.-
--------	----------	------

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

การปรับ ตำแหน่งราคาสะสม ที่บันทึกมากไป



วัสดุคงคลัง

คำนวณยอดยกมา 2563

สรุปรายละเอียดวัสดุคงคลังยกมาจากปีงบประมาณ 2563											
เทศบาลตำบลหนองสรวง อำเภอหนองกุงศรี จังหวัดกาฬสินธุ์											
ลำดับที่	วัน เดือน ปี	รายการวัสดุ	ประเภท	หน่วยนับ	ที่เก็บ	หน่วยงานผู้ยกมา	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	คงเหลือ	รวมเป็นเงิน
1	30 ก.ย. 2563	น้ำมันดีเซล	วัสดุเชื้อเพลิง	ลิตร	ที่กักเก็บน้ำมัน	กองคลัง	120	0	0	120	2,684.40
2	30 ก.ย. 2563	ปากกาน้ำเงิน แดง ดำ	วัสดุสำนักงาน	ตัว	งานโสต	กองคลัง	180	0	0	180	1,260.00
3	30 ก.ย. 2563	ดินสอ	วัสดุสำนักงาน	แท่ง	งานโสต	กองคลัง	30	0	0	30	180.00
37	30 ก.ย. 2563	ลิ้นแถม	วัสดุสำนักงาน	ชิ้น	งานโสต	กองคลัง	100	0	0	100	7,500.00
บันทึกใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ปีเก่า)											56,444.40
เดบิต วัสดุคงคลัง											56,444.40
เครดิต เงินสะสม (85%)											47,977.74
เงินทุนสำรองเงินสะสม (15%)											8,466.66

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)

วัสดุคงคลัง

ปรับปรุงใบผ่านรายการทั่วไป (ปีเก่า)

----- กรุณาเลือก -----	
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ปรับปรุงค่าใช้จ่ายคงจ่าย)	
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ปรับปรุงค่าใช้จ่ายคงจ่ายล่วงหน้า)	
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ปรับปรุงวัสดุคงคลัง)	
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ปรับปรุงรายได้ค้างรับ)	
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ตั้งลูกหนี้ระหว่างปีงบประมาณ)	
ใบผ่านรายการปรับปรุงระยะเวลาสินทรัพย์/หนี้สิน	
การปรับปรุงสินทรัพย์/ค่าใช้จ่ายจากการบริหาร	
ประเภทใบผ่าน*	----- กรุณาเลือก -----
หมวดบัญชี*	----- กรุณาเลือก -----
ชื่อบัญชี*	----- กรุณาเลือก -----

(Cr.แม่น้องมะตูม ครับผม)