

รายงานสรุปผลการเข้ารับการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “เตรียมความพร้อมในการปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ 2565 ในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) การปรับปรุงบัญชีที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อนจากการปฏิบัติงานระหว่างปีเพื่อเตรียมการปิดบัญชีให้ถูกต้องและแนวทางการบันทึกบัญชีเพื่อให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2566”

ด้วย นางเกษร โคตะนิต ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ นางหนูพิน เหมสมัคร ตำแหน่งนักวิชาการเงิน และบัญชีชำนาญการ และนางอรชร จันทะจร ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน เดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร “เตรียมความพร้อมในการปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ 2565 ในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) การปรับปรุงบัญชีที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อนจากการปฏิบัติงานระหว่างปีเพื่อเตรียมการปิดบัญชีให้ถูกต้องและแนวทางการบันทึกบัญชีเพื่อให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2566” ระหว่างวันที่ 6-7 สิงหาคม 2565 ณ โรงแรมเพชรรัชต์การ์เดน อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด

บัดนี้ได้เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการฝึกอบรม รายละเอียดดังนี้

ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐโดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินอุดหนุนทั่วไปที่มีต้องจัดทำประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ ที่เหลือจ่ายและมีได้ส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดินไปใช้จ่ายตามแนวทางของประกาศ คณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเป็นรายจ่ายค้างจ่าย เพื่อนำไปใช้ในปีงบประมาณถัดไปตามวัตถุประสงค์เดิม

๒. การบันทึกบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการบันทึกบัญชีจากเดิม ได้แก่ วัสดุคงคลัง วัสดุที่ซื้อโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริจจาค (สินค้าเพื่อการบริจจาค) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ งานระหว่างก่อสร้างหรือพักรักษาทรัพย์ การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และการบันทึกดอกเบี้ยจ่าย

๒.๑ ค่าสาธารณูปโภค ที่เกิดค่าใช้จ่ายขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แต่ยังไม่ได้นำมาตั้งรายการบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเป็นค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

๒.๒ ค่าจ้างเหมาบริการ ที่เกิดค่าใช้จ่ายขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แต่ยังไม่ได้นำมาตั้งรายการบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

๒.๓ ประเภทวัสดุ

วันสิ้นปีงบประมาณให้ตรวจนับวัสดุคงเหลือให้บันทึกบัญชี โดยใช้ใบผ่านบัญชีทั่วไปเป็น วัสดุคงคลังตามราคามูลค่าของสินค้าที่ได้มาวัสดุคงเหลือโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน

๒.๔ วัสดุที่ซื้อโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริจจาค ให้บันทึกการซื้อวัสดุนั้นเป็นสินค้าเพื่อการบริจจาคและเมื่อได้บริจจาควัสดุนั้นให้ตัดเป็นค่าใช้จ่ายโดยใช้ราคาทุน

๒.๕ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้
สงสัยจะสูญให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ ๒	๒๐
ปีที่ ๓ - ๕	๕๐
ปีที่ ๕ ขึ้นไป	๑๐๐

๒.๖ งานระหว่างก่อสร้างหรือพักลิขสิทธิ์ ให้บันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้างกรณีที่ได้มาซึ่ง
สินทรัพย์ เป็นงานระหว่างก่อสร้างหรือพักลิขสิทธิ์ เมื่อตรวจรับพัสดุทุกงวดงานให้ใช้ใบผ่านรายการตั้งหนี้
และเมื่อบันทึกตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายแล้วเสร็จหรือสินทรัพย์พร้อมใช้งานแล้ว ให้ใช้ใบผ่านรายการบัญชี
ทั่วไปปรับปรุงเพื่อกลับรายการจากงานระหว่างก่อสร้างหรือพักลิขสิทธิ์เป็นสินทรัพย์

๒.๗ การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป
ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) จะใช้การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นรายวัน
โดยนับจำนวนวันตามปีงบประมาณ และใช้วันที่ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายในการเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคา เช่น
ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้าย เมื่อวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(e - LAAS) จะคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ รวมเป็น ๓๕๔ วัน

๒.๘ การบันทึกดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากการกู้ยืม ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บันทึก
ดอกเบี้ยที่เกิดจากการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น โดยไม่คำนึงวัตถุประสงค์ของการกู้ยืม

๓. การบันทึกบัญชีระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๑ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โอนหรือให้ยืมสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดใช้งาน
ในลักษณะเป็นการใช้งานประจำ ให้กิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้สินทรัพย์เป็นส่วนของทุน
และคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์นั้น ในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บันทึกลดสินทรัพย์และเงินสะสม

๓.๒ กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เงินแก่หน่วยงานภายใต้สังกัด(ที่ไม่ใช่การให้เงินเพื่อ
ช่วยเหลือในการตั้งกิจการครั้งแรก) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่าย
ระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้(ระบุกิจการ) สำหรับหน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้เป็นรายได้ช่วยเหลือ
จากงบทั่วไปและบันทึกการตามที่ใช้จ่ายจริง

๓.๓ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย
ในหน่วยงานภายใต้สังกัด เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง และค่าวัสดุ เป็นต้น ให้องค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นบันทึกการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) และแจ้ง
ยอดค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้เป็นรายได้ช่วยเหลือจากงบทั่วไป และค่าใช้จ่ายตามที่องค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นได้จ่ายไป

๔. การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจน
การจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทุกประเภทใช้ผังบัญชี
มาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e - LAAS) เพื่อจัดทำบัญชี
นอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชี
คอมพิวเตอร์ (e - LAAS) และปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณพร้อมส่งบทดลองหลังปรับปรุงก่อนการ
ปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเร็ว

๔.๒ ให้นำหน่วยงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายใน ๔๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณและจัดส่งรายงานการเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๕.การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e - LAAs) ตามบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จะไม่มีสมุดเงินสดรับ, สมุดเงินสดจ่ายและทะเบียนเงินรายรับ การบันทึกบัญชีจะใช้ใบผ่านและบัญชีแยกประเภท ใบผ่านรายการมี ๔ ประเภท คือ

๕.๑. ใบผ่านรายการรับเงิน (RV) จัดทำเมื่อมีการจัดทำใบสรุปใบนำส่งเงิน

๕.๒. ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) จัดทำเมื่อมีการตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้างเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๕.๓. ใบผ่านรายการจ่าย (PV) จัดทำเมื่อมีการบันทึกการจ่ายเงิน

๕.๔. ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) จัดทำเมื่อมีการจ่ายเงินตัดยอดระหว่างบัญชี

กระแสรายวันบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ และรายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๖.การจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ รายงานการเงิน หน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน ตามย่อหน้าที่ ๕ จะต้องจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป รายงานการเงิน ที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของหน่วยงานของรัฐ จะต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดรวมทั้งการก่อหนี้ ทั้งนี้ เพื่อให้รายงานการเงินแสดงรายการที่ครอบคลุมทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานใช้ไป เพื่อก่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายของหน่วยงาน

งบการเงินรวม คือ งบการเงินที่จะนำตัวเลขงบการเงินจากทุกหน่วยงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมารวมรวมกันเป็นงบการเงินเดียว (หน่วยงานต้นสังกัด+หน่วยงานภายใต้สังกัด) โดยจะใช้งบการเงินหลังปรับปรุงบัญชี ก่อนปิดบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม (ตั้งลูกหนี้ คิดค่าเสื่อมราคา คิดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว)

๗.หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงิน

งบการเงินรวม (หน่วยงานต้นสังกัด+หน่วยงานภายใต้สังกัด) จะต้องประกอบไปด้วย

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

๔. หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน