



ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว ๑๑๙/๓

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ทุกอำเภอ องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี
เทศบาลเมืองปัตตานี และเทศบาลเมืองตะลัน

ตามที่ จังหวัดปัตตานีได้มีหนังสือ ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว ๒๘๗๓ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ และหนังสือ
ที่ ปน ๐๐๒๕.๕/ว ๓๖๗๒ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัด
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน โดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชี
คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นต้นไป นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งว่า เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถบันทึกบัญชี
และจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
จึงได้ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) แก้ไข
แนวทางการบันทึกบัญชีเงินสมทบ ก.บ.ท. และเพิ่มแนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับพืชที่ให้ผลผลิต รายละเอียดปรากฏ
ตามสำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๔๕๙ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๗
ที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในเขตพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติด้วย



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร. ๐-๗๓๓๓-๖๐๔๔
โทรสาร ๐-๗๓๓๓-๖๕๘๑

☐ ผ.บ.ท.
☐ ก.บ.บ.
☐ ก.บ.ค.
☐ ก.บ.อ.
☒ ก.บ.ก.
☐ ก.บ.ป.

10/10/2567



สธจ. ปีชวดปี
วันที่ 2813 486/4-4-67
วันที่ 04 เม.ย. 2567
เวลา 9.41

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๕๙

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๐๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๑๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย ผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ที่แก้ไขเพิ่มเติม

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงาน
ภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐาน
ที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชี
ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
สามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
จึงได้ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
แก้ไขแนวทางการบันทึกบัญชีเงินสมทบ ก.บ.ท. และเพิ่มแนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับพืชที่ให้ผลผลิต
จึงขอความร่วมมือให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด
สิ่งที่ส่งมาด้วยตาม QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายเอกวิทย์ มีเพียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๙
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน นางสาวลลิตา ปกรณ์กาญจน์ โทร. ๐๘-๐๐๗๒-๗๐๓๕



ผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑. ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ดังนี้
๑.๑ ยกเลิกผังบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
4403010107.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของสถานธนาถบาล		
4404010118.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน		
4404020122.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของกิจการสถานีขนส่ง และกิจการท่าเรือ		
4404030119.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข		
4404040124.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
4404050120.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ (ใช้บันทึกคู่กับสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย เมื่อบันทึกรายการตั้งหนี้ของเงินรับฝาก ก.บ.ท.)
รายได้ของกิจการอื่น		
4404060121.001	รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	หมายถึง เงินที่ได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญให้แก่พนักงาน ข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้มีสิทธิ

๑.๒ แก้ไขผังบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
1213010199.002	พืชยืนต้น	หมายถึง พืชยืนต้นที่อยู่ในการครอบครองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ เพิ่มผังบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อ	คำอธิบาย
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
4401090199.002	รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป	หมายถึง รายได้จากสินค้า ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และจะถูกกลับรายการเมื่อมีการจำหน่ายสินค้านั้นแล้ว
รายได้ของกิจการอื่น		
4404060103.002	รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป	หมายถึง รายได้จากสินค้า ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และจะถูกกลับรายการเมื่อมีการจำหน่ายสินค้านั้นแล้ว

๒. แกไขแนวทางการบันทึกบัญชีเงินสมทบ ก.บ.ท.

๒.๑ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ให้บันทึกบัญชีเป็น “เงินสมทบ ก.บ.ท.” ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา	ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท. เครดิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ
เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

๒.๒ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นเพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ และส่วนที่เหลือที่ต้องนำส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ให้บันทึกบัญชีเป็น “เงินสมทบ ก.บ.ท.” โดยไม่ต้องรับรู้บัญชี “บำเหน็จบำนาญ” ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
อปท. หักเงินสมทบ ก.บ.ท. เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา	ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท. เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น
เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)
ส่วนที่เหลือที่ต้องนำส่งเงินสมทบ ก.บ.ท. เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา	ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท. เครดิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ
เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

๒.๓ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นเพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ แล้วไม่พอจ่าย หรือมีรายจ่ายบำเหน็จบำนาญเกิดขึ้นใหม่ภายหลัง จึงต้องขอรับเงินสมทบ ก.บ.ท. ให้บันทึกบัญชีเป็น “เงินรับฝาก ก.บ.ท.” โดยไม่ต้องรับรู้บัญชี “บำเหน็จบำนาญ” และ “รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น” ดังนี้

/รายการ...

รายการ	การบันทึกบัญชี
<p>อปท. หักเงินสมทบ ก.บ.ท. เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญ แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา</p> <p>เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน</p>	<p>ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท. เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น</p> <p>ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)</p>
<p>ส่วนที่ขอรับเงินสมทบ ก.บ.ท. เพิ่มเติม เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ เมื่อได้รับเงินรับฝาก ก.บ.ท.</p> <p>เมื่อจัดทำฎีกาและตรวจรับฎีกา</p> <p>เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน</p>	<p>ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต เงินรับฝาก ก.บ.ท.</p> <p>ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต เงินรับฝาก ก.บ.ท. เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น</p> <p>ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)</p>

๒.๔ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายเงินสมทบ ก.บ.ท. และบำเหน็จบำนาญ ดังนี้

๒.๔.๑ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่บันทึกบัญชีที่เบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อส่งเงินสมทบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นเป็นค่าใช้จ่าย “บำเหน็จบำนาญ” ไปแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต เงินสมทบ ก.บ.ท.

เครดิต บำเหน็จบำนาญ (ตามประเภทที่จ่าย)

๒.๔.๒ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่บันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย “บำเหน็จบำนาญ” และรายได้ จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นที่เกิดจากการขอรับเงินสมทบ ก.บ.ท. แล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

เครดิต บำเหน็จบำนาญ (ตามประเภทที่จ่าย)

๒.๔.๓ การแสดงรายการในรายงานการเงินและการเปิดเผยข้อมูลประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

ตัวอย่าง ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานได้บันทึกบัญชี “บ้านาญปกติ” จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท ซึ่งมาจากการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นที่หักไว้เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท จ่ายจากเงินที่ขอรับเพิ่มเติมจาก ก.บ.ท. จำนวน ๑,๐๐๐ บาท และจ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท หน่วยงานจะต้องแก้ไขงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องในปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

<u>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ปี ๒๕๖๖</u>		<u>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินปี ๒๕๖๗</u>	
	ปี ๒๕๖๖		ปี ๒๕๖๗ ปี ๒๕๖๖ (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากกองทุนบำเหน็จ	๑,๐๐๐	รายได้จากกองทุนบำเหน็จ	- -
บ้านาญข้าราชการ		บ้านาญข้าราชการ	
ส่วนท้องถิ่น		ส่วนท้องถิ่น	
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๙,๙๐๐ ๖,๐๐๐
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๑๐,๐๐๐	ค่าบำเหน็จบำนาญ	๓,๐๐๐ ๓,๐๐๐

๒) หมายเหตุ รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

<u>หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๖</u>		<u>หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๗</u>	
	ปี ๒๕๖๖		ปี ๒๕๖๗ ปี ๒๕๖๖ (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากกองทุนบำเหน็จ	๑,๐๐๐	รายได้จากกองทุนบำเหน็จ	- -
บ้านาญข้าราชการ		บ้านาญข้าราชการ	
ส่วนท้องถิ่น		ส่วนท้องถิ่น	

๓) หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

<u>หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๖</u>		<u>หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๗</u>	
	ปี ๒๕๖๖		ปี ๒๕๖๗ ปี ๒๕๖๖ (ปรับปรุงใหม่)
เงินสมทบ ก.บ.ท.	-	เงินสมทบ ก.บ.ท.	๙,๙๐๐ ๖,๐๐๐

๔) หมายเหตุ ค่าบำเหน็จบำนาญ

<u>หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๖</u>		<u>หมายเหตุประกอบรายงานการเงินปี ๒๕๖๗</u>	
	ปี ๒๕๖๖		ปี ๒๕๖๗ ปี ๒๕๖๖ (ปรับปรุงใหม่)
บ้านาญ	๑๐,๐๐๐	บ้านาญ	๙,๙๐๐ ๓,๐๐๐

/๕) หมายเหตุ...

๕) หมายเหตุ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยงานได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีเงินสมทบ ก.บ.ท. และบัญชีบำเหน็จบำนาญ เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แก้ไขแนวทางการบันทึกบัญชีกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น กรณีหน่วยงานเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งที่หักไว้เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิ และส่วนที่เหลือที่ต้องนำส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ รวมทั้งเบิกจ่ายจากเงินรับฝาก ก.บ.ท. ให้บันทึกบัญชีเป็น “เงินสมทบ ก.บ.ท.” โดยไม่ต้องรับรู้บัญชี “บำเหน็จบำนาญ” ผลกระทบรายการดังกล่าว ทำให้ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐสูงไป ๑,๐๐๐ บาท ค่าบำเหน็จบำนาญสูงไป ๗,๐๐๐ บาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรต่ำไป จำนวน ๖,๐๐๐ บาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงข้อมูลในรายงานการเงินปี ๒๕๖๗ ที่แสดงเปรียบเทียบ

	ตามที่รายงาน ไว้เดิม	ผลสะสมจากการ แก้ไขข้อผิดพลาด	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	๑,๐๐๐	(๑,๐๐๐)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	๖,๐๐๐	๖,๐๐๐
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๑๐,๐๐๐	(๗,๐๐๐)	๓,๐๐๐

๓. แนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับพืชที่ให้ผลิตผล ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

รายการ	การบันทึกบัญชี
๑. กรณีซื้อ/ได้รับบริจาคพืชที่ให้ผลิตผล เช่น พุ่มชา ต้นอุน่ ปาล์มน้ำมัน และต้นยางพาราที่ปลูกเพื่อกรีดน้ำยาง เป็นต้น	
๑) เมื่อซื้อพืชที่ให้ผลิตผล เมื่อตรวจรับพัสดุ กรณีตรวจรับ พัสดุตามงวดงาน	ใบผ่านรายการดังนี้ เดบิต พืชยืนต้น เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก
เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เงินรับฝาก (ระบุประเภท)

รายการ	การบันทึกบัญชี
๒) เมื่อได้รับบริจาคพืชที่ให้ผลผลิต เมื่อตรวจรับพัสดุกรณีตรวจรับ พัสดุตามงวดงาน	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต พืชยืนต้น (ใช้มูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าสุทธิในการบันทึกบัญชี) เครดิต รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์ (บุคคลภายนอก) รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)
๒. กรณีเกิดค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาพืชที่ให้ผลผลิต เช่น ค่าปุ๋ย ค่าแรงงาน เป็นต้น	
เมื่อตรวจรับพัสดุ กรณีตรวจรับ พัสดุตามงวดงาน	ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก
เมื่อบันทึกการจ่ายเงิน	ใบผ่านรายการจ่าย เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เงินรับฝาก (ระบุประเภท)
๓. กรณีหน่วยงานเก็บผลผลิตและจำหน่ายสินค้าทั้งหมดในวันที่เก็บผลผลิต	
๑) กรณีขายสินค้าเป็นเงินสด	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต รายได้จากการขายสินค้าอื่น
๒) กรณีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ เมื่อขายสินค้า	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ลูกหนี้การค้าและบริกาาร - ระบุประเภท เครดิต รายได้จากการขายสินค้าอื่น
เมื่อได้รับเงิน	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต ลูกหนี้การค้าและบริกาาร - ระบุประเภท

รายการ	การบันทึกบัญชี
๔. กรณีหน่วยงานเก็บผลผลิตไว้เพื่อจำหน่ายในวันถัดจากวันที่เก็บเกี่ยวผลผลิต	
เมื่อเก็บเกี่ยวผลผลิต	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต สินค้าสำเร็จรูป เครดิต รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป
เมื่อจำหน่ายผลผลิต ๑) กรณีขายสินค้าเป็นเงินสด	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต รายได้จากการขายสินค้าอื่น ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป (กรณีขายสินค้า ในปัจุบันประมาณที่เก็บเกี่ยวผลผลิต) เงินสด (กรณีขายสินค้าหลังปัจุบันประมาณที่เก็บเกี่ยวผลผลิต) เครดิต สินค้าสำเร็จรูป
๒) กรณีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต ลูกหนี้ค้าสินค้าและบริการ - ระบุประเภท เครดิต รายได้จากการขายสินค้าอื่น ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต รายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าสำเร็จรูป (กรณีขายสินค้า ในปัจุบันประมาณที่เก็บเกี่ยวผลผลิต) เงินสด (กรณีขายสินค้าหลังปัจุบันประมาณที่เก็บเกี่ยวผลผลิต) เครดิต สินค้าสำเร็จรูป
เมื่อได้รับเงิน	ใบผ่านรายการรับ เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก) เครดิต ลูกหนี้ค้าสินค้าและบริการ - ระบุประเภท