



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานการคลัง (กองบัญชี โทร. ๐ ๒๒๒๕ ๔๖๒๐ หรือโทร.๑๖๕๗ โทรสาร ๐ ๒๒๒๔ ๓๐๐๙)

ที่ กท ๑๓๐๔/๖๔๕๗ วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ปรับปรุงแนวทางการบันทึกบัญชีตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. เลขาธิการสภากรุงเทพมหานคร เลขาธิการผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการเขตและหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

พร้อมนี้ สำนักงานการคลัง ขอส่งสำเนาหนังสือสำนักงานการคลัง ที่ กท ๑๓๐๔/๕๗๘๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ปรับปรุงแนวทางการบันทึกบัญชีตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร มาเพื่อโปรดทราบ

(นายปิยะ พุดคล้อง)
รองผู้อำนวยการสำนักงานการคลัง
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสำนักงานการคลัง

นโยบายการบัญชีภาครัฐ สำนักงานคลังจึงต้องมีการปรับเปลี่ยนแนวทางการบันทึกบัญชีตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร

๔. คณะกรรมการพัฒนาระบบบัญชีของกรุงเทพมหานครได้มีมติที่ประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เห็นชอบให้ปรับเปลี่ยนหลักการและนโยบายบัญชีกรุงเทพมหานคร คำอธิบายความหมายของรายการบัญชี รวมทั้งแนวทางการบันทึกบัญชีตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย ๑ - ๘)

ข้อพิจารณาและเสนอแนะ สำนักงานคลังได้พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การบันทึกบัญชีของกรุงเทพมหานครถูกต้อง มิให้เกิดปัญหาในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรุงเทพมหานคร และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้น โดยให้หน่วยงานถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน เห็นควรนำเรียนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบและโปรดอนุมัติ ดังนี้

๑. เห็นชอบให้ปรับเปลี่ยนหลักการและนโยบายบัญชีกรุงเทพมหานคร คำอธิบายความหมายของรายการบัญชี รวมทั้งแนวทางการบันทึกบัญชีตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย ๑ - ๘)

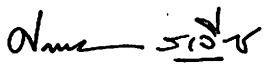
๒. อนุมัติให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามแนวทางการบันทึกบัญชีที่ได้ปรับเปลี่ยนเพิ่มเติม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกันและมีการบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดนำเรียนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครพิจารณาให้ความเห็นชอบในข้อ ๑ และอนุมัติในข้อ ๒ อำนาจเป็นของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครตามมาตรา ๔๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๒๘ และตามข้อ ๓๔ (๔) แห่งข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓


(นายปิยะ พุดคล้อง)
รองผู้อำนวยการสำนักงานคลัง
รักษาการแทนผู้อำนวยการสำนักงานคลัง

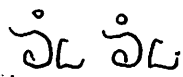
เรียน ผว.กทม.

เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบในข้อ ๑ และอนุมัติในข้อ ๒ ตามที่ สนค. และ รป.กทม. เสนอ


(นางศิลปสวย ระวีแสงสูรย์)
ปลัดกรุงเทพมหานคร
๒๖ ม.๑๖๓

- เห็นชอบในข้อ ๑ และอนุมัติในข้อ ๒
ตาม สนค. และ ป.กทม.เสนอ


(นายเกรียงยศ สุดลาภา)
รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร
ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร
๒๗ ต.ค. ๒๕๖๓


(นางวิไลยา วัฒนรัตน์)
รองปลัดกรุงเทพมหานคร
๒๖ ต.ค.

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เรื่อง หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

สรุปเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงในหลักการและนโยบายของกรุงเทพมหานคร

1. เพิ่มคำนิยาม (3) รายงานการเงินรวม หมายถึง รายงานการเงินที่หน่วยงานทางเศรษฐกิจนำเสนอเสมือนว่าเป็นหน่วยงานเดียว

2. แก้ไขหลักการบัญชีทั่วไป

ของเดิม

5.1 หลักการบัญชีทั่วไป

5.1.1 ใช้หลักบัญชีคู่ กล่าวคือทุกรายการการเงินที่เกิดขึ้นครั้งหนึ่งจะต้องบันทึกรายการควบคู่ 2 ด้าน คือ ด้านเดบิตบัญชีหนึ่ง และด้านเครดิตอีกบัญชีหนึ่ง ตามจำนวนที่เท่ากันและผลรวมของยอดบัญชีด้านเดบิตจะเท่ากับด้านเครดิตเสมอ

5.1.2 ใช้หลักเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ซึ่งหมายถึงหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงิน ภายในงวดที่เกิดรายการและเหตุการณ์นั้น

5.1.3 แยกประเภทบัญชีตามความเหมาะสม

5.1.4 มีการบันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้และค่าใช้จ่ายในระบบบัญชี

ของใหม่

5.4 นโยบายการบัญชีทั่วไป

5.4.1 การโอนสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างหน่วยงานเป็นการโอนย้ายสินทรัพย์และหนี้สินจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งตามนโยบายของรัฐบาล ให้รับรู้มูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นเป็นรายการปรับปรุงส่วนทุนของหน่วยงานผู้โอนและผู้รับโอน

5.4.2 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

1. การบันทึกรายการครั้งแรกของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้บันทึกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ เช่น การซื้อหรือขายสินค้าและบริการที่กำหนดราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ การกู้ยืมด้วยจำนวนเงินที่ต้องชำระคืนเป็นเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น

2. ณ วันสิ้นสุดงวดการรายงาน ให้แปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (เช่น เงินสด และสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะได้รับหรือที่จะต้องชำระเป็นตัวเงินที่แน่นอน) เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราปิด ส่วนรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตรา

ต่างประเทศซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมหรือบันทึกไว้ด้วยมูลค่ายุติธรรมให้ รายงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราแลกเปลี่ยน ณ ขณะที่กำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้น

3. อัตราปิด หมายถึง อัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ สิ้นวันของวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งมีทั้งอัตราซื้อและอัตราขาย ในกรณีกิจการทั่วไปที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน อัตราปิดในการแปลงค่าสินทรัพย์ให้ใช้อัตราตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ อัตราปิดในการแปลงค่าหนี้สินให้ใช้อัตราที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ และกรณีการแปลงรายงานการเงินของกิจการในต่างประเทศให้ใช้อัตราตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้
4. ในกรณีที่มีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้แปลงยอดการชำระเงินให้เป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ
5. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงิน หรือจากการรายงานรายการที่เป็นตัวเงินด้วยอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเดิมที่ใช้ในการบันทึกรายการครั้งแรกในระหว่างงวด หรือที่ได้รายงานไว้ในรายงานการเงินของงวดบัญชีก่อน ให้รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น

3. เพิ่มเกณฑ์การรับรู้รายการ เนื่องจากหลักการและนโยบายบัญชีกรุงเทพมหานครฉบับเดิมไม่ได้กำหนดไว้ ดังนี้

1. เกณฑ์การรับรู้รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต หรือได้รับเงินนอกงบประมาณล่วงหน้าโดยมีเงื่อนไขให้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดโดยเฉพาะ และต้องนำเงินที่ใช้ไม่หมดส่งคืนคลังรายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และให้หน่วยงานแสดงรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. เกณฑ์การรับรู้หนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง ลูกหนี้ของกรุงเทพมหานครที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ กรุงเทพมหานครจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้แสดงรายการหนี้สงสัยจะสูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกรุงเทพมหานคร

3. เกณฑ์การรับรู้หนี้สูญ

หนี้สูญ หมายถึง กรุงเทพมหานครสามารถตัดจำหน่ายหนี้สูญได้ เมื่อได้ติดตามทวงถาม โดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้ตัดจำหน่ายลูกหนี้โดยการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน และให้กรุงเทพมหานครแสดงหนี้สูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกรุงเทพมหานคร

4. เกณฑ์การรับรู้ดอกเบี้ยจ่าย

ดอกเบี้ยจ่าย หมายถึง ค่าตอบแทนที่กรุงเทพมหานครจ่ายให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุน กรุงเทพมหานครจะรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกรุงเทพมหานคร

5. เกณฑ์การรับรู้รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง หมายถึง เงินรายได้แผ่นดินที่กรุงเทพมหานครจัดเก็บและนำส่งคลังแล้วหรือรายได้อื่นที่มีกฎหมายกำหนดให้ต้องนำส่งคลัง กรุงเทพมหานครจะรับรู้รายได้แผ่นดินนำส่งคลังเมื่อกรุงเทพมหานครนำเงินส่งคลังและ ณ วันที่จัดทำรายงาน ให้ปีบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง และบัญชีรายได้แผ่นดินไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงให้เห็นภาระผูกพันของกรุงเทพมหานครที่จะต้องนำรายได้แผ่นดินส่งคลังในปีงบประมาณถัดไป

6. เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น กรุงเทพมหานครจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น และเข้าเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายและให้กรุงเทพมหานครแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกรุงเทพมหานคร โดยเปิดเผยประเภทและรายละเอียดของค่าใช้จ่ายอื่นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

4. ประเภทของรายได้

ของเดิม

ประเภทของรายได้ที่จะแสดงในงบแสดงผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย

- รายได้กรุงเทพมหานคร – ประจำ / พิเศษ
- รายได้จากเงินกู้ของกรุงเทพมหานคร
- รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล
- รายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล
- รายได้จากเงินบริจาค
- รายได้แผ่นดิน
- รายได้จากเงินช่วยเหลือ
- รายได้ระหว่างหน่วยงาน

ของใหม่

ประเภทของรายได้ที่จะแสดงในงบแสดงผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย

- รายได้กรุงเทพมหานคร – ประจำ / พิเศษ
- รายได้จากเงินกู้ของกรุงเทพมหานคร
- รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล
- รายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล
- รายได้จากเงินบริจาค
- รายได้แผ่นดิน
- รายได้จากเงินช่วยเหลือ
- รายได้ระหว่างหน่วยงาน
- กำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- รายได้อื่น

คำอธิบายความหมายของรายการบัญชี

1. เพิ่มคำอธิบายความหมายของรายการบัญชี ดังนี้

1.1 สิ้นทรัพย์หมุนเวียน – เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- 1) บัญชีเงินทศรองราชการ หมายถึง เงินที่กรุงเทพมหานครได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของกรุงเทพมหานครตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อกรุงเทพมหานครใช้จ่ายเงินทศรองราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินทศรองราชการ กรุงเทพมหานครจะบันทึกบัญชีเงินทศรองราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินทศรองราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินทศรองราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน
- 2) บัญชีเงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่กรุงเทพมหานครฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

1.2 หนี้สินหมุนเวียน

- 1) บัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง จำนวนเงินรายได้ที่กรุงเทพมหานครได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน กรุงเทพมหานครจะรับรู้รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังเมื่อกรุงเทพมหานครปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน และให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของกรุงเทพมหานคร โดยเปิดเผยรายได้แผ่นดินที่กรุงเทพมหานคร

ได้รับทั้งหมดในระหว่างปีงบประมาณ หักด้วยจำนวนรายได้ที่นำส่งคลังแล้วจนถึงวันที่จัดทำรายงาน และจำนวนรายได้แผ่นดินที่รอนำส่งคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 2) บัญชีเงินทรองราชการรับจากคลัง หมายถึง จำนวนเงินทรองราชการที่กรุงเทพมหานครได้รับจากรัฐบาลไม่ว่าจะเป็นเงินทรองราชการของกรุงเทพมหานครซึ่งได้รับเพื่อเก็บไว้ทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานภายในหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และจะต้องส่งคืนรัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้หรือเมื่อยุบเลิกหน่วยงาน หรือเงินทรองราชการที่กรุงเทพมหานครได้รับเพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์เฉพาะ เช่น เงินทรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เงินทรองราชการรับจากคลังตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ เงินทรองราชการดังกล่าวนี้ เมื่อกรุงเทพมหานครนำไปใช้จ่ายแล้วจะต้องส่งใบสำคัญไปเบิกเงินงบประมาณหรือเงินกู้มาชดใช้ กรุงเทพมหานครจะบันทึกบัญชีเงินทรองราชการรับจากคลังเมื่อได้รับเงิน และให้แสดงรายการเงินทรองราชการรับจากคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงินของกรุงเทพมหานคร

1.3 หนี้สินไม่หมุนเวียน

- 1) บัญชีประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กรุงเทพมหานครจะต้องชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สิน ค่าชดเชยความเสียหาย กรุงเทพมหานครจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่จัดทำรายงาน และให้กรุงเทพมหานครแสดงประมาณการหนี้สินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของกรุงเทพมหานคร

1.4 ค่าใช้จ่าย

- 1) บัญชีหนี้สูญ หมายถึง ลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามโดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว
- 2) บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทรองจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานได้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทรองจ่าย และส่งชดใช้ไม่ทันในปีงบประมาณซึ่งจะปรับคู่กับบัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทรองจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ
- 3) บัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง หมายถึง เงินรายได้แผ่นดินหรือรายได้อื่นที่มีกฎหมายกำหนดให้ต้องนำส่งคลัง ที่กรุงเทพมหานครจัดเก็บและนำส่งคลังแล้ว

2. แก้ไขคำอธิบายความหมายของรายการบัญชี ดังนี้

2.1 บัญชีเงินยืม

ของเดิม

บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปต่องบประมาณรายจ่ายจากคลัง กทม. หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานขอยืมเงินสะสมกรุงเทพมหานคร เพื่อไปต่องบประมาณรายจ่ายตามโครงการต่าง ๆ รวมถึง ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตรข้าราชการครูและลูกจ้าง โดยจะนำเงินงบประมาณที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลมาชดใช้ตามที่ระเบียบกำหนด

ของใหม่

บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปต่องบประมาณรายจ่ายจากคลัง กทม. หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานขอยืมเงินสะสมกรุงเทพมหานคร เพื่อไปต่องบประมาณรายจ่ายที่มีงบประมาณรายจ่ายประจำปีอนุญาตให้จ่ายได้แล้ว แต่กรุงเทพมหานครไม่สามารถจัดเก็บรายได้เพียงพอที่จะดำเนินการตามงบประมาณ หรือกรณีที่กรุงเทพมหานครได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนรัฐบาลซึ่งมีวัตถุประสงค์ ยกเว้นงบลงทุน แต่ยังไม่ได้รับเงิน โดยจะนำเงินงบประมาณกรุงเทพมหานครหรือเงินอุดหนุนรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรมาชดใช้ตามที่ระเบียบกำหนด

2.2 รายได้

บัญชีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของหน่วยงาน

ของเดิม

บัญชีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของหน่วยงาน หมายถึง กำไรที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท

ของใหม่

บัญชีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของหน่วยงาน หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กรุงเทพมหานครจะบันทึกรับรู้กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงิน หรือเมื่อมีการจัดทำรายงานการเงิน และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกรุงเทพมหานคร

2.3 ค่าใช้จ่าย

บัญชีขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของหน่วยงาน

ของเดิม

บัญชีขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของหน่วยงาน หมายถึง ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท

ของใหม่

บัญชีขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของหน่วยงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กรุงเทพมหานครจะบันทึกรับรู้ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงิน หรือเมื่อมีการจัดทำรายงานการเงิน และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกรุงเทพมหานคร

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

สรุปเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงในหลักการและนโยบายของกรุงเทพมหานคร

1. แก้ไขคำนิยาม ต้นทุนการกู้ยืม

ของเดิม

(29) ต้นทุนการกู้ยืม หมายถึง ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของกรุงเทพมหานคร โดยต้นทุนการกู้ยืมอาจรวมถึงดอกเบี้ยที่เกิดจากการเบิกเกินบัญชีธนาคารและจากเงินกู้ระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งภาษีที่เกี่ยวข้องกับดอกเบี้ยดังกล่าวที่ผู้กู้ต้องรับภาระจำนวนที่ตัดบัญชีของรายจ่ายที่เกี่ยวกับการจัดการกู้ยืม และผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่นำมาปรับปรุงกับต้นทุนของดอกเบี้ย

ของใหม่

(51) ต้นทุนการกู้ยืม หมายถึง ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของกรุงเทพมหานคร โดยต้นทุนการกู้ยืมอาจรวมถึง

- (ก) ดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และจากเงินกู้ระยะสั้นและระยะยาว
- (ข) จำนวนที่ตัดบัญชีของส่วนลดหรือส่วนเกินที่เกี่ยวกับการกู้ยืม
- (ค) จำนวนที่ตัดบัญชีของค่าใช้จ่าย (ต้นทุน) ที่เกี่ยวกับการจัดการกู้ยืม
- (ง) ค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน และข้อตกลงสัมปทานบริการ
- (จ) ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่นำมาปรับปรุงกับต้นทุนของดอกเบี้ย

2. เพิ่มเกณฑ์การรับรู้รายการ เนื่องจากหลักการและนโยบายบัญชีกรุงเทพมหานครฉบับเดิมไม่ได้กำหนดไว้ ดังนี้

เกณฑ์การรับรู้ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมต้องถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น ยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ต้องรวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนการกู้ยืมอาจรวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเมื่อเข้าเกณฑ์ทุกข้อดังต่อไปนี้

- (ก) รายจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์นั้นได้เกิดขึ้น
- (ข) ต้นทุนการกู้ยืมได้เกิดขึ้น

(ค) สินทรัพย์อยู่ระหว่างการดำเนินการที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์นั้น ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย

การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ต้องสิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยนฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

สรุปเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงในหลักการและนโยบายของกรุงเทพมหานคร

1. แก้ไขหลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ของกรุงเทพมหานคร

เรื่อง การโอนสินทรัพย์

ของเดิม

6.4.3 การรับ โอนสินทรัพย์ จากส่วนราชการอื่นหรือหน่วยงานภายนอกให้หน่วยงานในสังกัด กรุงเทพมหานคร บันทึกข้อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ได้รับ โอน (ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมถึงวันโอนมูลค่าให้โอน) อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ให้ใช้อายุการให้ประโยชน์คงเหลือของสินทรัพย์ประเภทนั้นของกรุงเทพมหานคร กรณีสินทรัพย์นั้นหมดอายุการให้ประโยชน์ตามกำหนดของกรุงเทพมหานคร ให้บันทึกค่าเสื่อมราคาปีแรกที่รับโอนทั้งจำนวน โดยคงเหลือมูลค่าตามบัญชีไว้ 1 บาท

ของใหม่

6.15.3 การรับ โอนสินทรัพย์จากส่วนราชการอื่นหรือหน่วยงานภายนอกให้หน่วยงานสังกัด กรุงเทพมหานคร ให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ ดังนี้

ก) กรณีรับ โอนสินทรัพย์จากหน่วยงานของรัฐ ให้รับรู้สินทรัพย์ที่รับโอนด้วยมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์นั้น

ข) การรับ โอนสินทรัพย์จากหน่วยงานภายนอก ให้รับรู้สินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการไม่แลกเปลี่ยนด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์มา โดยให้กรุงเทพมหานคร พิจารณากำหนดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่รับโอน โดยการประมาณอายุการใช้งานให้เหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง ทั้งนี้ หากสินทรัพย์นั้นหมดอายุการให้ประโยชน์ตามกำหนดของกรุงเทพมหานคร ให้คงเหลือมูลค่าตามบัญชีไว้ 1 บาท จนกว่าจะมีการจำหน่ายสินทรัพย์นั้น

2. แก้ไขเกณฑ์การรับรู้รายการรายได้รอการรับรู้

ของเดิม ข้อ 7.7 (2)

2. รายได้จากการบริจากรอการรับรู้ หน่วยงานอาจได้รับบริจาคจากหน่วยงานหรือบุคคลเพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงาน โดยอาจได้รับบริจาคเป็นเงินหรือสินทรัพย์ ในกรณีที่ได้รับบริจาคเป็นเงินสดก็อาจเป็นเงินสดที่ระบุดูประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่ง โดยเฉพาะเจาะจง เช่น ระบุไว้ใช้ในการจัดหาสินทรัพย์ ซึ่งเท่ากับก่อให้เกิดผลประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

การรับรู้รายได้จากเงินบริจาคที่ระบุดูประสงค์ให้จัดหาสินทรัพย์ หรือในกรณีที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ ให้รับรู้เป็นรายได้จากการบริจากรอการรับรู้ไว้ก่อน แล้วจึงทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาดตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

การรับรู้รายการรับบริจาคในกรณีหน่วยงานรับบริจาคเป็นเงินสดโดย ไม่มีเงื่อนไขใดๆ
ให้หน่วยงานบันทึกรายการรับเงินสดกับรายการรายได้จากการบริจาค

ของใหม่ ข้อ 7.8 (2, 3)

2. รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้ หน่วยงานได้รับเงินบริจาคจากหน่วยงานอื่นหรือบุคคล
เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินการ โดยอาจจะวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะหรือไม่ก็ตาม

- กรณีมีเงื่อนไขให้ส่งคืนเงินที่ได้รับ ให้หน่วยงานบันทึกรายการไว้เป็นรายได้จากการ
บริจาคหรือการรับรู้

- กรณีไม่มีเงื่อนไขใด ๆ ให้หน่วยงานบันทึกรายการเป็นรายได้จากการบริจาค

3. รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคหรือการรับรู้ หน่วยงานได้รับบริจาคทรัพย์สินจากหน่วยงานอื่น
หรือบุคคลเพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงาน โดยอาจจะวัตถุประสงค์ให้ใช้เพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะหรือไม่ก็ตาม

- กรณีมีเงื่อนไขให้ส่งคืนสินทรัพย์ที่ได้รับ ให้รับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคหรือการ
รับรู้ไว้ก่อน แล้วจึงทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

- กรณีไม่มีเงื่อนไขใด ๆ ให้หน่วยงานบันทึกรายการรับทรัพย์สินกับรายการรายได้จาก
สินทรัพย์รับบริจาคทันที

3. แก้ไขหลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับรายได้ ข้อ 9

ของเดิม

9.1.6 รายได้จากการบริจาค รับรู้เมื่อมีการจ่ายค่าใช้จ่าย กรณีนำเงินบริจาคไปซื้อสินทรัพย์ให้รับรู้
รายได้ตามจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นในแต่ละงวด

ของใหม่

9.1.6 รายได้จากการบริจาคหรือรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค หากไม่มีเงื่อนไขให้ส่งคืนผู้บริจาค
ให้บันทึกรับรู้รายได้จากการบริจาคเมื่อได้รับเงินหรือทรัพย์สิน แต่ถ้ามีเงื่อนไข ให้รับรู้เป็นหนี้สิน และเมื่อได้
ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาคแล้ว จึงลดยอดหนี้สินพร้อมกับรับรู้รายได้

ของเดิม

9.1.7 สินทรัพย์ที่ได้จากการรับบริจาคให้รับรู้ตามจำนวนค่าเสื่อมราคาในแต่ละงวด

ของใหม่

ตัดออก

บัญชี

ตามเอกสารแนบ

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
การบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สิน			
6. รับทรัพย์สินจากการบริจาค / ซื้อทรัพย์สินโดยเงินบริจาคและเงินช่วยเหลือ / รับโอนจากส่วนราชการภายนอก			
6.1 กรณีรับทรัพย์สินจากการบริจาคโดยไม่มีเงื่อนไข			
1) เมื่อได้รับทรัพย์สิน หลักฐาน : เอกสารการรับทรัพย์สิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค
6.2 กรณีรับทรัพย์สินจากการบริจาคโดยมีเงื่อนไข			
1) เมื่อได้รับทรัพย์สิน หลักฐาน : เอกสารการรับทรัพย์สิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้
2) สิ้นปีคำนวณค่าเสื่อมราคา หลักฐาน : รายงานค่าเสื่อมราคาและมูลค่าทรัพย์สินประจำเดือน สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม
3) สิ้นปีตัดบัญชีรอรับรู้ เท่ากับค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่รับบริจาค หลักฐาน : ใบโอนบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต เครดิต	บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้ บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค
6.3 ซื้อทรัพย์สิน โดยเงินบริจาคและเงินช่วยเหลือ			
1) เมื่อได้รับเงินบริจาค / เงินช่วยเหลือเป็นเงินสด / เช็ค / โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
		เครดิต	บัญชีรายได้จากการบริจากรอการรับรู้ / บัญชีรายได้จากเงินช่วยเหลือรอการรับรู้
2) นำเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน หลักฐาน : ใบเปลี่ยน , ใบนำฝากเงินนอกงบประมาณ สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)
		เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
3) กรณีซื้อทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท หรือจ่ายค่าใช้จ่าย			
ก. เมื่อตรวจรับ หลักฐาน : รายละเอียดการตรวจรับ สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	จัดซื้อ / จัดจ้าง	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายจากการบริจาค / บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินช่วยเหลือ
		เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
ข. ดอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ เข้าบัญชี กระแสรายวัน หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย, ต้นข้าวเช็ก สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)
ค. จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้ หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า
ง. จัดทำใบโอนบัญชี คัดบัญชีรอรับรู้ เท่ากับ ค่าใช้จ่ายทันที หลักฐาน : ใบโอนบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีรายได้จากการบริจาครอการรับรู้ / บัญชีรายได้จากเงินช่วยเหลือรอการรับรู้
4) กรณีซื้อทรัพย์สินมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป			
ก. เมื่อตรวจรับ หลักฐาน : รายละเอียดการตรวจรับ สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	จัดซื้อ / จัดจ้าง	เดบิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
ข. ดอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ เข้าบัญชี กระแสรายวัน หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย, ต้นข้าวเช็ก สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)
ค. จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้ หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้การค้า
ง. ปรับลดยอดบัญชีรายได้จากการบริจาคการ รับรู้หรือบัญชีรายได้จากเงินนอกงบประมาณอื่น รอการรับรู้เท่ากับราคาทรัพย์สินที่ซื้อทั้งยอด ในปีงบประมาณที่ซื้อทันที หลักฐาน : ใบโอนบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีรายได้จากการบริจาครอการรับรู้ / บัญชีรายได้จากเงินช่วยเหลือรอการรับรู้
		เครดิต	บัญชีรายได้จากการบริจาค /
			บัญชีรายได้จากเงินช่วยเหลือ

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน
การบัญชีเกี่ยวกับการเงินนอกงบประมาณ		
3. การบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินบริจาค		
1) เมื่อได้รับเงินบริจาค หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ เดบิต เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน บัญชีรายได้จากการบริจาคการรับรู้
2) นำเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน หลักฐาน : ใบเปย์อิน , ใบนำฝากเงินนอก งบประมาณ สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทออมทรัพย์ (ระบุนาคาร) บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
3) ถอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ เข้าบัญชี กระแสรายวัน หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย, ต้นข้าวเช็ค สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาคาร) บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทออมทรัพย์ (ระบุนาคาร)
4) จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย, ต้นข้าวเช็ค สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย เดบิต เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่ายจากการบริจาค บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาคาร)
5) ปรับปรุงลดยอดรายได้จากการบริจาคการ รับรู้ด้วยยอดค่าใช้จ่าย หลักฐาน : ใบโอนบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี เดบิต เครดิต	บัญชีรายได้จากการบริจาคการรับรู้ บัญชีรายได้จากการบริจาค

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

สรุปเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงในหลักการและนโยบายของกรุงเทพมหานคร

1. เพิ่มคำนิยาม

- | | | |
|----------------------------------|---------|--|
| (45) สัญญาเช่า | หมายถึง | สัญญาหรือข้อตกลงที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่าในการใช้สินทรัพย์สำหรับช่วงเวลาที่ตกลงกันเพื่อแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทน ซึ่งได้รับชำระในงวดเดียวหรือหลายงวด |
| (46) สัญญาเช่าการเงิน | หมายถึง | สัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ |
| (47) สัญญาเช่าดำเนินงาน | หมายถึง | สัญญาเช่าที่ไม่มีใช่สัญญาเช่าการเงิน |
| (48) จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย | หมายถึง | จำนวนเงินที่ผู้เช่าต้องจ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าร่วมกับรายการดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> (ก) ทางด้านผู้เช่า – จำนวนเงินที่ผู้เช่าหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้เช่าประกันมูลค่าคงเหลือให้กับผู้ให้เช่า หรือ (ข) ทางด้านผู้ให้เช่า – มูลค่าคงเหลือที่ได้รับประกันจากผู้เช่าหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้เช่าหรือบุคคลที่สามที่ไม่เกี่ยวข้องกับผู้ให้เช่าและมีฐานะการเงินที่สามารถให้การประกันแก่ผู้ให้เช่าได้ <p>จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายนี้ไม่รวมถึงค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้น ต้นทุนการให้บริการ และภาษีที่ผู้ให้เช่าจ่ายและเรียกคืนจากผู้เช่า</p> <p>อย่างไรก็ตาม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า ถ้าผู้เช่ามีสิทธิที่จะเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่คาดว่าจะต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมอย่างเป็นทางการสำคัญ ณ วันที่สามารถใช้สิทธิเลือกดังกล่าวและเชื่อได้อย่างสมเหตุสมผลว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น ในกรณีนี้จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายประกอบด้วยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตลอดอายุของสัญญาเช่าจนถึงวันที่คาดว่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อและจำนวนเงินที่ต้องจ่ายเมื่อใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ที่เช่าด้วย</p> |

2. เพิ่มเกณฑ์การรับรู้สัญญาเช่า

6.11 เกณฑ์การรับรู้สัญญาเช่า

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า มีหลักการบันทึกบัญชีแบ่งตามประเภทของสัญญาเช่า โดยแบ่งเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน กรุงเทพมหานครอาจจะเป็นผู้เช่าหรือเป็นผู้ให้เช่าแล้วแต่กรณี

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

สัญญาเช่า หมายถึง สัญญาหรือข้อตกลงที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่าในการใช้สินทรัพย์สำหรับช่วงเวลาที่ตกลงกันเพื่อแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทน ซึ่งได้รับชำระในงวดเดียวหรือหลายงวด และสามารถแบ่งประเภทสัญญาเช่าเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สัญญาเช่าการเงิน หมายถึง สัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่
2. สัญญาเช่าดำเนินงาน หมายถึง สัญญาเช่าที่ไม่มีใช้สัญญาเช่าการเงิน และต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหากสัญญานั้นไม่ได้โอนความเสี่ยงหรือผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า

การจัดประเภทสัญญาเช่า การจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน หน่วยงานต้องพิจารณาถึงเนื้อหาของรายการมากกว่ารูปแบบของสัญญาตามปกติ หน่วยงานต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน หากสัญญานั้นทำให้เกิดสถานการณ์ต่อไปนี้อย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์

1. สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่า
2. ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกเกิดขึ้น โดยราคาตามสิทธินั้นมีจำนวนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์มากเพียงพอที่จะทำให้เกิดความแน่ใจอย่างสมเหตุสมผล ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์นั้น
3. ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ แม้ว่าจะไม่มีการ โอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น
4. ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีจำนวนเท่ากับหรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า
5. สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนกระทั่งมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้น โดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ
6. ไม่สามารถนำสินทรัพย์อื่นมาใช้แทนสินทรัพย์ที่เช่าได้โดยง่าย

การจัดประเภทสัญญาเช่าต้องทำ ณ วันเริ่มต้นสัญญาเช่า หาก ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ผู้เช่าและผู้ให้เช่าตกลงที่จะเปลี่ยนเงื่อนไขในสัญญาเช่า (ที่ไม่ใช่การต่ออายุสัญญาเช่า) ในลักษณะที่จะทำให้การจัดประเภทสัญญาเช่าแตกต่างไปจากเดิมตามเงื่อนไข

หลักการและนโยบายการบัญชี

1. สัญญาเช่าการเงิน การจัดสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินได้เมื่อมีข้อบ่งชี้ถึงสถานการณ์ใด สถานการณ์หนึ่งหรือหลายสถานการณ์ร่วมกัน ดังนี้

- (ก) หากผู้เช่าสามารถยกเลิกสัญญาเช่าได้ และผู้เช่าเป็นผู้รับผิดชอบผลเสียหายที่เกิดกับผู้ให้เช่าเนื่องจากการยกเลิกนั้น
- (ข) ผู้เช่าเป็นผู้ได้รับผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการผันผวนของมูลค่ายุติธรรมของมูลค่าคงเหลือ (ตัวอย่างเช่น ในรูปแบบของการให้ส่วนลดค่าเช่าแก่ผู้เช่า เท่ากับส่วนใหญ่ของจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า)
- (ค) ผู้เช่าสามารถต่อสัญญาเช่าครั้งที่สองด้วยการจ่ายค่าเช่าที่มีจำนวนต่ำกว่าค่าเช่าในตลาดอย่างเป็นนัยสำคัญ

1.1 การรับรู้เริ่มแรก

1.1.1 สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้เช่า หน่วยงานต้องรับรู้รายการเริ่มแรก ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลซึ่งผู้เช่าได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า ตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์นั้น โดยแลกเปลี่ยนกับภาระผูกพันที่ต้องจ่ายสำหรับสิทธิดังกล่าวด้วยจำนวนที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า รวมกับค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยต้นทุนทางตรงเริ่มแรกมักเกิดขึ้นเนื่องจากกิจกรรมที่เฉพาะเจาะจงกับการเช่า เช่น การต่อรองและการทำสัญญาเช่า ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจกรรมที่เช่าดำเนินการเพื่อให้ได้สัญญาเช่าการเงินต้องรวมเป็นส่วนหนึ่งของจำนวนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่านั้น การแสดงรายการในรายงานการเงินของหน่วยงานที่เป็นผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สิน ในงบแสดงฐานะทางการเงินของผู้เช่า ด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งพิจารณา ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า อัตราคิดลดในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของจำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่าย คือ อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากสามารถกำหนดได้ในทางปฏิบัติ หากในทางปฏิบัติไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าได้ ให้ใช้

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าเป็นอัตราคิดลด อย่างไรก็ตาม ในรายงานการเงินไม่ควรแสดงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินหักด้วยหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

- 1.1.2 สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า หน่วยงานที่เป็นผู้ให้เช่าจึงมีต้นทุนทางตรงเริ่มแรก เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย และต้นทุนทางตรงส่วนเพิ่มในการต่อรองและจัดทำสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกจะรวมคำนวณอยู่ในลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน และจะเป็นส่วนหักจากรายได้ในช่วงอายุของสัญญาเช่าอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่าเป็นอัตราที่กำหนดขึ้นโดยคำนึงต้นทุนทางตรงเริ่มแรกซึ่งรวมอยู่ในยอดลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ต้นทุนของผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายส่วนที่เกี่ยวข้องกับการต่อรองและการทำสัญญาเช่า ไม่ถือเป็นต้นทุนทางตรงเริ่มแรก และไม่รวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่า จึงต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการขายในวันที่สัญญาเริ่มมีผล การแสดงรายการในรายงานการเงินของหน่วยงานที่เป็นผู้ให้เช่า ต้องรับรู้ค่าตอบแทนที่ค้างชำระตามสัญญาเช่าการเงินเป็นลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่าภายใต้สัญญาเช่าการเงินผู้ให้เช่า โอนความเสี่ยงและประโยชน์ของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดให้แก่ผู้เช่า ดังนั้น ผู้ให้เช่าจึงถือว่าลูกหนี้สัญญาเช่า คือ สินทรัพย์ที่จะทำให้ผู้เช่าได้รับเงินต้นพร้อมกับรายได้ทางการเงินเพื่อชดเชยและตอบแทนผู้ให้เช่าสำหรับการลงทุนและบริการที่ให้

1.2 การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก เนื่องจากสัญญาเช่าการเงินมีการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกจึงเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าการเงินโดยมีการวัดมูลค่า ดังนี้

- 1.2.1 สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้เช่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย หน่วยงานต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่างๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ สัญญาเช่าการเงินทำให้เกิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพและค่าใช้จ่ายทางการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละงวด นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าต้องสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ

ซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง ผู้เช่าต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

1.2.2 สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า การรับรู้รายได้ทางการเงินต้องขึ้นอยู่กับรูปแบบที่สะท้อนถึงผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของเงินลงทุนสุทธิของผู้ให้เช่า โดยต้องปันส่วนรายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าด้วยเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล การปันส่วนรายได้ต้องขึ้นอยู่กับรูปแบบที่สะท้อนให้เห็นถึงผลตอบแทนที่คงที่ในแต่ละงวดของเงินลงทุนสุทธิของผู้ให้เช่าซึ่งคงเหลือตามสัญญาเช่าการเงิน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวกับงวดบัญชี ซึ่งไม่รวมต้นทุนในการให้บริการต้องนำมาหักกับเงินลงทุนขั้นต้นทั้งสิ้นในสัญญาเช่าการเงินเพื่อลดเงินต้นและรายได้ทางการเงินรอการรับรู้ ผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายต้องรับรู้กำไรจากการขายหรือขาดทุนจากการขายสำหรับงวดตามนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานใช้สำหรับการขายเสร็จเด็ดขาด หากอัตราดอกเบี้ยที่ใช้เป็นอัตราค่าเกินจริง กำไรจากการขายต้องกำหนดขึ้นโดยสมมติให้ใช้อัตราดอกเบี้ยเชิงพาณิชย์ ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายส่วนที่เกี่ยวข้องกับการต่อรองและการทำสัญญาเช่าต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการขาย หน่วยงานที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายอาจให้ทางเลือกแก่ลูกค้าที่จะซื้อหรือเช่าสินทรัพย์ สัญญาเช่าการเงินของสินทรัพย์ที่ทำโดยผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายทำให้เกิดรายได้สองประเภท คือ กำไรหรือขาดทุนที่เทียบเท่ากับกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขายเสร็จเด็ดขาดของสินทรัพย์ที่ให้เช่าด้วยราคาขายปกติ ทั้งนี้ จะต้องคำนึงถึงส่วนลดปริมาณหรือส่วนลดการค้าด้วย และรายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่า

2. สัญญาเช่าดำเนินงาน

2.1 สัญญาเช่าดำเนินงานในรายงานการเงินของผู้เช่า หน่วยงานที่เป็นผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่าจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ซึ่งไม่รวมต้นทุนในการให้บริการ เช่น ค่าประกันภัยและค่าบำรุงรักษา ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ แม้ว่าการจ่ายเงินจะไม่เป็นไปตามเกณฑ์นั้น

2.2 สัญญาเช่าดำเนินงานในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า หน่วยงานที่เป็นผู้ให้เช่าต้องรับรู้ต้นทุนซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นเนื่องจากการได้รับรายได้ค่าเช่า เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดและรับรู้รายได้ค่าเช่า ไม่รวมเงินรับจากการให้บริการ เช่น การประกันภัยและการบำรุงรักษา ตามเกณฑ์เส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า แม้ว่าการรับเงินจะไม่เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าว เว้นแต่จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้ให้เช่าได้รับประโยชน์ที่ลดลงจากสินทรัพย์ที่ให้เช่าที่คิดว่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เช่าที่เกิดขึ้นในการต่อรองหรือการทำสัญญาเช่าดำเนินงานจะรวมเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เช่า และจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าตามเกณฑ์ เช่นเดียวกับการรับรู้รายได้จากสัญญาเช่า การแสดงรายการในรายงานการเงินของหน่วยงานที่เป็นผู้ให้เช่าต้องแสดงสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานในงบแสดงฐานะการเงินตามลักษณะของสินทรัพย์ และต้องรับรู้รายได้ค่าเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้ให้เช่าได้รับประโยชน์ที่ลดลงจากสินทรัพย์ที่ให้เช่าที่คิดว่า

คำอธิบายความหมายของรายการบัญชี

เพิ่มคำอธิบายความหมายของรายการบัญชี ดังนี้

1. สินทรัพย์ / สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

1) สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

บัญชีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานซึ่งเกิดจากการทำสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน

2. สินทรัพย์ / ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง

3. สินทรัพย์ / ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน – ระยะสั้น หมายถึง ส่วนของเงินต้นและรายได้ทางการเงินตามสัญญาเช่าการเงินที่ผู้ให้เช่าจะได้รับภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

4. สินทรัพย์ / ลูกหนี้-ระยะยาว

บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน – ระยะยาว หมายถึง เงินต้นและรายได้ทางการเงินที่ผู้ให้เช่าจะได้รับตลอดอายุของสัญญาเช่าการเงิน เพื่อชดเชยและตอบแทนผู้ให้เช่าสำหรับการลงทุนและบริการที่ให้

5. หนี้สิน / หนี้สินหมุนเวียน

บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน – ระยะสั้น หมายถึง ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน – ระยะยาว ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

6. หนี้สิน / หนี้สินไม่หมุนเวียน

บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน – ระยะยาว หมายถึง หนี้สินที่เกิดจากการที่หน่วยงานทำสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสัญญาการเงิน

บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ หมายถึง ส่วนของรายได้ทางการเงินที่ผู้ให้เช่าจะรับรู้ในอนาคตทั้งหมด (แสดงเป็นรายการปรับมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน)

7. ค่าใช้จ่าย / ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน หมายถึง จำนวนเงินค้างวัดที่คิดเป็นดอกเบี้ยที่ผู้เช่าต้องจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน

บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น – ตามสัญญาเช่าการเงิน หมายถึง เงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าการเงิน และเมื่อนำส่งคืนเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นต้นทุนเพื่อหักกลับกับรายได้

บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น – ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน หมายถึง เงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าดำเนินงาน และเมื่อนำส่งคืนเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นต้นทุนเพื่อหักกลับกับรายได้

คู่มือบัญชี

ตามเอกสารแนบ

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
การบัญชีเกี่ยวกับการเช่า			
I. สัญญาเช่าการเงิน (ด้านผู้เช่า)			
1) การรับรู้ทรัพย์สินและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน			
1.1) บันทึกทรัพย์สินและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี, สัญญาเช่า สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว
2) การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า			
2.1) หน่วยงานรับ โอนเงินจากกองการเงิน หลักฐาน : ใบโอนเงิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร) บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากคลัง กทม. - ประจำ/ พิเศษ (ชื่อบัญชีแยกตามงบ)
2.2) จ่ายเงินมัดจำให้ผู้ให้เช่า หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , ต้นข้าวเช็ด สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)
3) การจ่ายชำระเงินค่าเช่า			
3.1) กรณีจ่ายเงินค่าเช่าจากเงินงบประมาณ			
(1) หน่วยงานรับ โอนเงินจากกองการเงิน หลักฐาน : ใบโอนเงิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร) บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากคลัง กทม. - ประจำ/ พิเศษ (ชื่อบัญชีแยกตามงบ)
(2) จ่ายชำระเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่า และรับรู้ดอกเบี้ยจ่าย ด้วยมูลค่าดอกเบี้ยจากการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายในแต่ละงวด หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , ต้นข้าวเช็ด, ใบแจ้งหนี้, สัญญาเช่า สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)
(3) บันทึกข้อมูลรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน บัญชีเงินรับฝาก - หน่วยงาน (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย)
(4) หน่วยงานนำเงินฝากธนาคาร หลักฐาน : ใบเปย์อิน , ใบนำฝากเงินนอกงบประมาณ สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร) บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
3.2) กรณีนำเงินมัดจำจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า และส่วนที่เหลือเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ			
(1) หน่วยงานรับ โอนเงินจากกองการเงิน หลักฐาน : ใบ โอนเงิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)
		เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากคลัง กทม. - ประจำ/ พิเศษ (ชื่อบัญชีแยกตามงบ)
(2) จ่ายชำระเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่า โดยนำเงินมัดจำ มาหักจากค่าเช่า และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายด้วยมูลค่า ดอกเบี้ยจากการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายในแต่ละงวด หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , คั่นชั่วคราว, ใบแจ้งหนี้, สัญญาเช่า สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน
		เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)
(3) บันทึกข้อมูลรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
		เครดิต	บัญชีเงินรับฝาก - หน่วยงาน (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย)
(4) หน่วยงานนำเงินฝากธนาคาร หลักฐาน : ใบเปย์อิน , ใบนำฝากเงินนอกงบประมาณ สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุนาการ)
		เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
4) การจ่ายชำระเงินค่าเบี่ยประกัน (ถ้ามี)			
4.1) หน่วยงานรับ โอนเงินจากกองการเงิน หลักฐาน : ใบ โอนเงิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)
		เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากคลัง กทม. - ประจำ/ พิเศษ (ชื่อบัญชีแยกตามงบ)
4.2) จ่ายชำระเงินค่าเบี่ยประกัน หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , คั่นชั่วคราว สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)
5) การปรับปรุงรายการบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ			
5.1) ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงิน			
(1) คำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มา ตามสัญญาเช่าการเงิน ด้วยวิธีเส้นตรง หลักฐาน : ใบ โอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน
		เครดิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
5.2) กรณีปรับปรุงคอกเบี้ยค้ำจ่าย			
(1) ปรับปรุงรับรู้คอกเบี้ยจ่ายที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้ผู้ให้เช่า หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต เครดิต	บัญชีคอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีคอกเบี้ยค้ำจ่าย
(2) คำนึงงบประมาณให้กลับรายการบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต เครดิต	บัญชีคอกเบี้ยค้ำจ่าย บัญชีคอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน
5.3) กรณีปรับปรุงคอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า			
(1) ปรับปรุงรับรู้คอกเบี้ยจ่ายที่ได้จ่ายชำระเงินแล้ว แต่ยังไม่ได้รับประโยชน์ หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า บัญชีคอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน
(2) คำนึงงบประมาณให้กลับรายการบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต เครดิต	บัญชีคอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
6) การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า			
6.1) บันทึกส่งคืนสินทรัพย์ตามมูลค่าสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม ผลต่างให้ล้างกับบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน
7) การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ กรณีเกิดผลต่างของมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิ้นสุดสัญญาเช่า กับมูลค่าคงเหลือที่ได้รับประกัน (ถ้ามี)			
7.1) หน่วยงานรับ โอนเงินจากกองการเงิน หลักฐาน : ใบโอนเงิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร) บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ (ชื่อบัญชีแยกตามงบ)
7.2) จ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือให้ผู้ให้เช่า หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , คั่นชั่วคราว สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)
8) การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า (ถ้ามี)			
8.1) เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
8.2) หน่วยงานนำเงินรายได้ส่งคลัง กทม. หลักฐาน : ใบนำส่งเงิน , ใบสรุปการรับเงิน ประจำวันที่นำฝากธนาคาร , ใบแปะอื่น สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม.
8.3) บันทึกถังลูกหนี้เงินมัดจำ หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น - คามสัญญาเช่าการเงิน
		เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
2. สัญญาเช่าการเงิน (ด้านผู้ให้เช่า)			
1) การส่งมอบสินทรัพย์			
1.1) กรณีสินทรัพย์ที่ส่งมอบไม่มีค่าเสื่อมราคาสะสม			
(1) วันที่รับรู้ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน และรายได้ รอการรับรู้ พร้อมทั้งบันทึกด่างสินทรัพย์ ณ วันที่ สัญญาเช่าเริ่มมีผล หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี, สัญญาเช่า สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้
1.2) กรณีสินทรัพย์ที่ส่งมอบมีค่าเสื่อมราคาสะสม			
(1) วันส่งมอบสินทรัพย์ บันทึกด่างสินทรัพย์ด้วย ราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสม หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี, สัญญาเช่า, เอกสารการ ส่งมอบทรัพย์สิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีส่วนต่างจากการจำหน่ายสินทรัพย์ เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
(2) วันที่รับรู้ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน และรายได้ รอการรับรู้ พร้อมทั้งบันทึกด่างส่วนต่างจากการ จำหน่ายสินทรัพย์ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี, สัญญาเช่า สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีส่วนต่างจากการจำหน่ายสินทรัพย์ บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้
2) การรับเงินมัดจำจากการเช่า			
2.1) วันที่รับเงินมัดจำจากผู้เช่า หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
2.2) หน่วยงานนำเงินฝากธนาคาร หลักฐาน : ใบเช็คอื่น , ใบนำฝากเงินนอกงบประมาณ สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)
		เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
3) การรับเงินค่าเช่า			
3.1) กรณีรับเงินค่าเช่าเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร			
(1) วันที่รับเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่าในแต่ละงวด หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
		เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
<p>(2) หน่วยงานนำเงินรายได้ส่งคลัง กทม. หลักฐาน : ใบนำส่งเงิน , ใบสรุปการรับเงินประจำวันที่น่าฝากธนาคาร , ใบเปลี่ยอื่น สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย</p> <p>(3) บันทึกกลดยอดลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินด้วยยอดค่าเช่าที่ได้รับ ในงวด และรายได้รอการรับรู้ด้วยมูลค่าดอกเบี้ยจากการคำนวณดอกเบี้ยรับ ผลต่างให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป</p>	<p>การเงินรับ</p> <p>บัญชี</p>	<p>เดบิต</p> <p>เครดิต</p> <p>เดบิต</p> <p>เครดิต</p>	<p>บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม.</p> <p>บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน</p> <p>บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้</p> <p>บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น - ตามสัญญาเช่าการเงิน</p> <p>บัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ</p> <p>บัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว</p>
<p>3.2) กรณีนำเงินมัดจำตามสัญญาเช่ามาจ่ายเป็นค่าเช่า</p> <p>(1) ให้หน่วยงานจัดทำฎีกาดอนเงินมัดจำจากบัญชีออมทรัพย์ (เงินรับฝาก) ของหน่วยงานเพื่อจ่ายเป็นค่าเช่า หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , ดันข้าวเช็ก สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย</p>	<p>การเงินจ่าย</p>	<p>เดบิต</p> <p>เครดิต</p> <p>เดบิต</p> <p>เครดิต</p>	<p>บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุนาการ)</p> <p>บัญชีเงินรับฝาก - หน่วยงาน (เงินมัดจำสัญญาเช่าการเงิน)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)</p>
<p>(2) บันทึกรับเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่าในแต่ละงวด หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ</p> <p>(3) หน่วยงานนำเงินรายได้ส่งคลัง กทม. หลักฐาน : ใบนำส่งเงิน , ใบสรุปการรับเงินประจำวันที่น่าฝากธนาคาร , ใบเปลี่ยอื่น สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย</p>	<p>การเงินรับ</p> <p>การเงินรับ</p>	<p>เดบิต</p> <p>เครดิต</p> <p>เดบิต</p> <p>เครดิต</p>	<p>บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน</p> <p>บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุนาการ)</p> <p>บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม.</p> <p>บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน</p>
<p>(4) บันทึกกลดยอดลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินด้วยยอดค่าเช่าที่ได้รับ ในงวด และรายได้รอการรับรู้ด้วยมูลค่าดอกเบี้ยจากการคำนวณดอกเบี้ยรับ ผลต่างให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป</p>	<p>บัญชี</p>	<p>เดบิต</p> <p>เครดิต</p>	<p>บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้</p> <p>บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น - ตามสัญญาเช่าการเงิน</p> <p>บัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ</p> <p>บัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว</p>

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
4) การปรับปรุงรายการบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ			
4.1) กรณีปรับปรุงบัญชีรายได้ค่าเช่าค้างรับ			
(1) ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ค่าเช่าที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงิน หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป (2) คำนึงประมาณให้กลับรายการบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้างรับ (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)
		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม.
		เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้ำนำส่งคลัง กทม.
	บัญชี	เดบิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้างรับ (ระบุประเภท)
		เดบิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้ำนำส่งคลัง กทม.
		เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้ ให้คลัง กทม.
4.2) กรณีปรับปรุงบัญชีรายได้รับล่วงหน้า			
(1) ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินจากการได้รับเงิน รายได้ล่วงหน้า หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป (2) คำนึงประมาณให้กลับรายการบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า (ระบุประเภท)
		เดบิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครนำส่งคลังล่วงหน้า
		เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้ ให้คลัง กทม.
	บัญชี	เดบิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)
		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม.
		เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครนำส่งคลังล่วงหน้า
5) การรับคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า			
5.1) วันที่รับคืนสินทรัพย์ตามมูลค่าคงเหลือ (มูลค่า ยุติธรรม ณ วันที่สิ้นสุดสัญญาเช่า) ส้างกับบัญชีลูกหนี้ ความสัญญาเช่าการเงิน หลักฐาน : ใบ โอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ
			บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
6) การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า กรณีเกิดผลต่างของมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิ้นสุดสัญญาเช่า กับมูลค่าคงเหลือที่ได้รับประกัน (ถ้ามี)			
6.1) บันทึกรับเงินค่าชดเชยจากผู้เช่า ด้วยผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับประกันกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
		เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)
6.2) หน่วยงานนำเงินรายได้ส่งคลัง กทม. หลักฐาน : ใบนำส่งเงิน, ใบสรุปการรับเงินประจำวันที่น่าสำนักงานการ, ใบเปย์อิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม.
		เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
6.3) บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น - ตามสัญญาเช่าการเงิน
		เครดิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว
7) การคืนเงินมัดจำให้กับผู้เช่า เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า (ถ้ามี)			
7.1) ให้หน่วยงานจัดทำฎีกาดอนเงินมัดจำจากบัญชีออมทรัพย์ (เงินรับฝาก) ของหน่วยงาน เพื่อจ่ายคืนให้กับผู้เช่า หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย, ต้นข้าวเช็ค สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)
		เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)
		เดบิต	บัญชีเงินรับฝาก - หน่วยงาน (เงินมัดจำสัญญาเช่าการเงิน)
		เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
3. สัญญาเช่าดำเนินงาน (ด้านผู้เช่า)			
1) การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า			
1.1) หน่วยงานรับโอนเงินจากกองการเงิน หลักฐาน : ใบโอนเงิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร) บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ (ชื่อบัญชีแยกตามงบ)
1.2) จ่ายเงินมัดจำให้ผู้ให้เช่า หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , ต้นข้าวเช็ค สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)
2) การจ่ายชำระเงินค่าเช่า			
2.1) กรณีจ่ายเงินค่าเช่าจากเงินงบประมาณ			
(1) หน่วยงานรับโอนเงินจากกองการเงิน หลักฐาน : ใบโอนเงิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร) บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ (ชื่อบัญชีแยกตามงบ)
(2) จ่ายชำระเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่าในแต่ละงวด หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , ต้นข้าวเช็ค, ใบแจ้งหนี้, สัญญาเช่า สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)
(3) บันทึกข้อมูลรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน บัญชีเงินรับฝาก - หน่วยงาน (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย)
(4) หน่วยงานนำเงินฝากธนาคาร หลักฐาน : ใบเปย์อิน , ใบนำฝากเงินนอกงบประมาณ สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร) บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
2.2) กรณีนำเงินมัดจำจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า และส่วนที่เหลือเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ			
(1) หน่วยงานรับโอนเงินจากกองการเงิน หลักฐาน : ใบโอนเงิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)
		เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ (ชื่อบัญชีแยกตามงบ)
(2) จ่ายชำระเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่าโดยนำเงิน มัดจำมาหักจากค่าเช่าในแต่ละงวด หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , ต้นข้าวเช็ค, ใบแจ้งหนี้, สัญญาเช่า สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ
			บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
(3) บันทึกข้อมูลรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
		เครดิต	บัญชีเงินรับฝาก - หน่วยงาน (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย)
(4) หน่วยงานนำเงินฝากธนาคาร หลักฐาน : ใบเปย์อิน , ใบนำฝากเงินนอกงบประมาณ สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุนาการ)
		เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
3) การจ่ายชำระเงินค้ำเบี่ยประกัน (ถ้ามี)			
3.1) หน่วยงานรับโอนเงินจากกองการเงิน หลักฐาน : ใบโอนเงิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)
		เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ จากคลัง กทม. - ประจำ/ พิเศษ (ชื่อบัญชีแยกตามงบ)
3.2) จ่ายชำระเงินค้ำเบี่ยประกัน หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , ดันข้าวเช็ด สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุนาการ)
4) การปรับปรุงรายการบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ			
เมื่อสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานต้องปรับปรุงรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ตามสัดส่วนระยะเวลาที่เกิดขึ้นจริงในงวดบัญชีปัจจุบัน เปรียบเทียบกับจำนวนเงินค่าเช่าที่ได้จ่ายจริง			
- กรณีค่าเช่าที่คำนวณตามวิธีเส้นตรง สูงกว่า จำนวนเงินค่าเช่าที่ได้จ่ายจริง ผลต่างให้บันทึกปรับปรุงเป็นค่าเช่าค้างจ่าย			
- กรณีค่าเช่าที่คำนวณตามวิธีเส้นตรง ต่ำกว่า จำนวนเงินค่าเช่าที่ได้จ่ายจริง ผลต่างให้บันทึกปรับปรุงเป็นค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า			
4.1) กรณีปรับปรุงบัญชีค่าเช่าค้างจ่าย			
(1) ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้ผู้เช่า หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงาน (ระบุประเภท)
(2) ดันปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงาน (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
4.2) กรณีปรับปรุงบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า			
(1) ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้ค่าเช่าที่ได้จ่ายชำระเงินแล้ว แต่ยังไม่ได้รับประโยชน์ หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
(2) คั้นปิ้งประมาณให้กลับรายการบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)
		เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ระบุประเภท)
5) การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า (ถ้ามี)			
5.1) เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าคืนจากผู้ให้เช่า หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
		เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)
5.2) หน่วยงานนำเงินรายได้ส่งคลัง กทม. หลักฐาน : ใบนำส่งเงิน , ใบสรุปการรับเงิน ประจำวันที่นำฝากธนาคาร , ใบแปะอื่น สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม.
		เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
5.3) บันทึกล้างลูกหนี้เงินมัดจำ หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น - ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน
		เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
4. สัญญาเช่าดำเนินงาน (ด้านผู้ให้เช่า)			
1) การรับเงินมัดจำจากการเช่า			
1.1) วันที่รับเงินมัดจำจากผู้เช่า หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน บัญชีเงินรับฝาก - หน่วยงาน (เงินมัดจำสัญญาเช่าดำเนินงาน)
1.2) หน่วยงานนำเงินฝากธนาคาร หลักฐาน : ใบแป๊ะอีน , ใบนำฝากเงินนอกงบประมาณ สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร) บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
2) การรับเงินค่าเช่า			
2.1) กรณีรับเงินค่าเช่าเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร			
(1) วันที่รับเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่าในแต่ละงวด หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)
(2) หน่วยงานนำเงินรายได้ส่งคลัง กทม. หลักฐาน : ใบนำส่งเงิน , ใบสรุปการรับเงิน ประจำวันที่นำฝากธนาคาร , ใบแป๊ะอีน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม. บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน
2.2) กรณีนำเงินมัดจำตามสัญญาเช่ามาจ่ายเป็นค่าเช่า			
(1) ให้หน่วยงานจัดทำฎีกาดอนเงินมัดจำจากบัญชี ออมทรัพย์ (เงินรับฝาก) ของหน่วยงาน เพื่อจ่ายเป็น ค่าเช่า หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , ดันข้าวเช็ด สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินจ่าย	เดบิต เครดิต เดบิต เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร) บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร) บัญชีเงินรับฝาก - หน่วยงาน (เงินมัดจำสัญญาเช่าดำเนินงาน) บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)
(2) วันที่รับเงินค่าเช่าตามสัญญาเช่าในแต่ละงวด หลักฐาน : ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินรับ	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท)
(3) หน่วยงานนำเงินรายได้ส่งคลัง กทม. หลักฐาน : ใบนำส่งเงิน , ใบสรุปการรับเงิน ประจำวันที่นำฝากธนาคาร , ใบแป๊ะอีน สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย	การเงินรับ	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม. บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
3) การปรับปรุงรายการบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ			
3.1) ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์			
(1) คำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ด้วยวิธีเส้นตรง และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
เมื่อสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานต้องปรับปรุงรับรู้รายได้ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ตามสัดส่วนระยะเวลาที่เกิดขึ้นจริงในงวดบัญชีปัจจุบัน เปรียบเทียบกับจำนวนเงินรายได้ค่าเช่าที่ได้รับจริง - กรณีรายได้ค่าเช่าที่คำนวณตามวิธีเส้นตรง สูงกว่า จำนวนเงินรายได้ค่าเช่าที่ได้รับจริง ผลต่างให้บันทึกปรับปรุงเป็นรายได้ค่าเช่าค้างรับ - กรณีรายได้ค่าเช่าที่คำนวณตามวิธีเส้นตรง ต่ำกว่า จำนวนเงินรายได้ค่าเช่าที่ได้รับจริง ผลต่างให้บันทึกปรับปรุงเป็นรายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า			
3.2) กรณีปรับปรุงบัญชีรายได้ค่าเช่าค้างรับ			
(1) ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ค่าเช่าที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงิน หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต เครดิต เดบิต เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้างรับ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท) บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม. บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้างนำส่งคลัง กทม.
(2) ดันปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต เครดิต เดบิต เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท) บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้างรับ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้างนำส่งคลัง กทม. บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม.
3.3) กรณีปรับปรุงบัญชีรายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า			
(1) ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินจากการได้รับเงิน รายได้ค่าเช่าล่วงหน้า หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต เครดิต เดบิต เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท) บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า (ระบุประเภท) บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครนำส่งคลังล่วงหน้า บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม.
(2) ดันปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	บัญชี	เดบิต เครดิต เดบิต เครดิต	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครรับล่วงหน้า (ระบุประเภท) บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (ระบุประเภท) บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม. บัญชีรายได้กรุงเทพมหานครนำส่งคลังล่วงหน้า

กระบวนการ	ระบบงาน		บัญชีหน่วยงาน
<p>4) การคืนเงินมัดจำให้กับผู้เช่า เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า (ถ้ามี)</p> <p>4.1) ให้หน่วยงานจัดทำฎีกาดอนเงินมัดจำจากบัญชีออมทรัพย์ (เงินรับฝาก) ของหน่วยงาน เพื่อจ่ายคืนให้กับผู้เช่า</p> <p>หลักฐาน : ฎีกา / งบหน้าเตรียมจ่าย , ดันชี้เช็ค</p> <p>สมุดบัญชี : สมุดรายวันเงินจ่าย</p>	การเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)
		เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)
		เดบิต	บัญชีเงินรับฝาก - หน่วยงาน (เงินมัดจำสัญญาเช่าดำเนินงาน)
		เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สรุปเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงในหลักการและนโยบายของกรุงเทพมหานคร

1. เพิ่มคำนิยาม

- (43) อสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครอง หมายถึง (ก) อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์
(ข) อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานเป็นผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่า
การเงิน
(ค) อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานเป็นผู้ใช้ประโยชน์แต่ไม่ใช่
ผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน
- (44) อสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งาน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครอง (โดยเจ้าของหรือโดยผู้เช่า
ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน) เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้า
หรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของหน่วยงาน

2. เพิ่มเกณฑ์การรับรู้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

6.10 เกณฑ์การรับรู้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อหาประโยชน์ จาการขายได้ค่าเช่าและจากการ
เพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อ

1. ใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงานของหน่วยงาน หรือ
2. ขยายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

ตัวอย่างของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีดังต่อไปนี้

- ที่ดินที่ถือครองไว้เพื่อหวังกำไรจากการเพิ่มมูลค่าของที่ดินนั้นในระยะยาว
 - ที่ดินที่ถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต
 - อาคารที่เป็นเจ้าของและให้เช่าต่อตามสัญญาเช่าดำเนินงาน
 - อาคารที่หน่วยงานถือไว้เพื่อให้เช่าแต่ยังไม่มีผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน
- ตัวอย่างรายการที่ไม่จัดเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อขายในการดำเนินงานปกติ
 - อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้งาน
 - อสังหาริมทรัพย์ที่พนักงานใช้ประโยชน์ เช่น บ้านพักพนักงาน ไม่ว่าพนักงานจะจ่ายค่าเช่า
ในอัตราตลาดหรือไม่ก็ตาม
 - อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้ภายในกิจการเพื่อรอการจำหน่าย
 - อสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้เพื่อให้บริการต่อสังคมและก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับ เช่น หน่วยงาน
ที่จัดหาอาคารที่อยู่อาศัย อาจครอบครองอาคารดังกล่าวโดยส่วนใหญ่เพื่อให้เช่าแก่
ครอบครัวที่มีรายได้น้อย

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้ทั้งใช้งานและให้เช่าถ้าสามารถแยกได้ หน่วยงานต้องบันทึกส่วนต่างๆ แยกจากกัน แต่ถ้าไม่สามารถแยกส่วนได้ หน่วยงานจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้ ต่อเมื่อสัดส่วนของอสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือ ใช้ในการบริหารงานของหน่วยงานนั้น ไม่มีสาระสำคัญ

การรับรู้รายการ หน่วยงานต้องรับรู้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
2. สามารถวัดราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ

การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ หน่วยงานต้องวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุน ซึ่งรวมถึงต้นทุนในการจัดหาสินทรัพย์

1. จากการซื้อหรือสร้าง ประกอบด้วย ราคาซื้อและรายจ่ายโดยตรงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพสำหรับบริการทางกฎหมาย ค่าภาษีในการโอนสินทรัพย์ และต้นทุนในการทำรายการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. จากการรับ โอนหรือรับบริจาค ราคาทุนของอสังหาริมทรัพย์นั้นจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้นมา
3. ได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ให้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ต่ำกว่า ระหว่างมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์และมูลค่าปัจจุบันของจำนวนขั้นต่ำที่ต้องการจ่ายตามสัญญาเช่า

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการด้วยวิธีราคาทุน ต้องวัดมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนทั้งหมดหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

การโอนเปลี่ยนแปลงการใช้งานอสังหาริมทรัพย์ การโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปยังบัญชีอื่นๆ หรือโอนจากบัญชีอื่นๆ มาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะทำได้ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์นั้น โดยมีหลักฐานข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

1. การโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการใช้งาน เช่น หน่วยงานนำอาคารที่มีไว้เพื่อให้เข้ามาเป็นอาคารสำนักงานของหน่วยงานเอง
2. มีการเปลี่ยนแปลงจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นสินค้างเหลือ
3. การโอนอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งาน ไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เช่น หน่วยงานอาจนำอาคารที่มีไว้ใช้งานนำมาให้เช่า

4. เริ่มสัญญาเช่าแบบดำเนินงานกับหน่วยงานอื่น ทำให้มีการโอนจากสินค้าคงเหลือไปเป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เช่น นำอาคารชุดที่มีไว้ขายนำมาให้เช่าแทน

การจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หน่วยงานต้องศรัทธการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากงบแสดงฐานะการเงิน เมื่อหน่วยงานจำหน่ายหรือเลิกใช้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้นอย่างถาวร และคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการจากการจำหน่ายอีก การจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอาจเกิดจากการขายหรือการทำสัญญาเช่าการเงิน กรณีหน่วยงานเป็นผู้ให้เช่า ให้บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับการจำหน่ายสินทรัพย์ตามปกติ

กรณีที่ได้รับค่าชดเชยจากบุคคลที่สาม สำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ด้อยค่า สูญเสีย หรือยกเลิก ต้องรับรู้ในรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย เมื่อหน่วยงานมีสิทธิที่จะได้รับค่าชดเชยนั้น

การเปิดเผยข้อมูล หน่วยงานต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

1. หน่วยงานเลือกใช้วิธีการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุน และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง
2. รายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนให้หน่วยงานนำส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานครรวมอยู่ในประเภทรายได้จากทรัพย์สิน (ค่าเช่าอาคารสถานที่หรือค่าเช่าที่ดิน)

คู่มือ

ตามเอกสารแนบ

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
การบัญชีเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
1) โอนจากบัญชีอาคาร ที่ดินและอุปกรณ์ เป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (กรณีไม่มีค่าเสื่อม ราคาสะสม) หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท) บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
2) โอนจากบัญชีอาคาร ที่ดินและอุปกรณ์ เป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (กรณีมีค่าเสื่อมราคา สะสม) หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท) บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม(ระบุประเภท) บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท)
3) ตีปีคำนวณค่าเสื่อมราคา หลักฐาน : รายงานค่าเสื่อมราคาและมูลค่าทรัพย์สิน สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท) บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท)

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สรุปเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงในหลักการและนโยบายของกรุงเทพมหานคร

1. เพิ่มคำนิยาม

(18) มูลค่าตามบัญชี	หมายถึง	มูลค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้หลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์
(25) ประเภทของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	หมายถึง	กลุ่มของสินทรัพย์ที่มีลักษณะหรือหน้าที่ที่คล้ายคลึงกัน ต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งจะแสดงเป็นรายการเดี่ยว สำหรับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยรายการในรายงานการเงิน
(26) จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา	หมายถึง	ราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นที่ใช้แทนราคาทุน หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์
(27) ค่าเสื่อมราคา	หมายถึง	การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น
(28) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	หมายถึง	สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้ (ก) หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน (ข) หน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา
(29) อายุการให้ประโยชน์	หมายถึง	กรณีใดกรณีหนึ่งต่อไปนี้ (ก) ระยะเวลาที่หน่วยงานคาดว่าจะมีสินทรัพย์ไว้ใช้ (ข) จำนวนผลผลิตหรือจำนวนหน่วยในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกันซึ่งหน่วยงานคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์

2. แก้ไขเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์ ข้อ 6.13

ของเดิม

6.2 เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์

6.2.1 การรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (สินทรัพย์ถาวร) ในระบบบัญชีของกรุงเทพมหานคร ให้รับรู้รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทุกรายการ และไม่ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะมีมูลค่าเท่าใด จะต้องบันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนด โดยให้ดำเนินการดังนี้

1. สิ้นทรัพย์ถาวรประเภทที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ให้รับรู้
 สิ้นทรัพย์ทุกรายการไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด ยกเว้นรายการต่อไปนี้ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายงบลงทุน
 - (1) โครงโลหะสำหรับติดตั้งวัสดุनाแสง (เช่น สแตนเลส)
 - (2) ชุ้มการะเวก
 - (3) หอพระ
 - (4) ศาลพระภูมิหรือศาลพระพรหม
 - (5) ชุ้มเฉลิมพระเกียรติ
 - (6) ถังเก็บน้ำ
 - (7) ระบบสัญญาณไฟจราจร
 - (8) น้ำพุ
 - (9) การปรับปรุงสนามกีฬา สนามเด็กเล่น
 - (10) คันทางอัดแน่น
 - (11) ทางเดินแผ่นปูน ค.ส.ล.
 - (12) ป้ายชื่อคอนกรีตเสริมเหล็ก
 - (13) ท่อระบายน้ำ ค.ส.ล.
 - (14) ท่อประปาดับเพลิง
 - (15) เสาธง เสาโคมเทียน เสาไฟฟ้า
 - (16) ที่ค้มน้ำนักเรียน
 - (17) อ่างบัว
 - (18) หมุดสะท้อนแสง
 - (19) จุดค้มน้ำสาธารณะ
 - (20) กั้นสาคอุมิเนียม
 - (21) เวที (ทำจากคอนกรีต)
 - (22) เวทีมวย
 - (23) บ่อน้ำคอนกรีต
 - (24) ซอย (กรณีเป็นคอนกรีต/ แอสฟัลต์และมีความกว้างน้อยกว่า 6 เมตร)

๑๓๑

2. สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียน ประเภทอุปกรณ์ เข้าสู่ระบบบัญชีครั้งแรกให้รับรู้อุปกรณ์ที่ซื้อหรือ
 ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2543 เป็นต้นมา โดยเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดสุทธิ
 ตั้งแต่ 50,000.- บาท ขึ้นไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2546

3. ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 เป็นต้นไป ให้รับรู้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทอุปกรณ์ โดยมีเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 5,000.-บาท ขึ้นไป สำหรับประเภทสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่กรุงเทพมหานครจ้างพัฒนาโดยเฉพาะ ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์โดยมีเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 20,001.- บาท (ถ้าต่ำกว่าหรือเท่ากับ 20,000.- บาท ถือเป็นวัสดุจากการจำแนกรายการของสำนักงานงบประมาณกรุงเทพมหานคร)
4. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนใด มีมูลค่า ณ วันที่ได้มา ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด ให้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายภายในงวดที่ได้สินทรัพย์นั้น

6.2.2 การรับรู้รายการสินทรัพย์โดยพิจารณาจากเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำให้รับรู้เป็นต่อหน่วย

6.2.3 เมื่อสินทรัพย์หมดอายุการให้ประโยชน์แล้วแต่ยังใช้ต่อไปได้อีก ในทางปฏิบัติให้คงราคาตามบัญชีไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน 1 บาท (โดยคิดค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณได้จากราคาทุนของสินทรัพย์หัก 1 บาท ทั้งนี้เพื่อให้สินทรัพย์มียอดมูลค่าตามบัญชี 1 บาท ตามที่กำหนด)

ของใหม่

6.13 เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์

6.13.1 การรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน(สินทรัพย์ถาวร)ในระบบบัญชีของกรุงเทพมหานคร ให้รับรู้รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทุกรายการ และไม่ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะมีมูลค่าเท่าใด จะต้องบันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนด โดยให้ดำเนินการดังนี้

สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ 2564

1. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ประเภทอุปกรณ์ เข้าสู่ระบบบัญชีครั้งแรกให้รับรู้อุปกรณ์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2543 เป็นต้นมา โดยเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดสุทธิ ตั้งแต่ 50,000.- บาท ขึ้นไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2546
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทอุปกรณ์ โดยมีเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 5,000.- บาท ขึ้นไป สำหรับประเภทสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่กรุงเทพมหานครจ้างพัฒนา โดยเฉพาะ ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ โดยมีเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 20,001.- บาท (ถ้าต่ำกว่าหรือเท่ากับ 20,000.- บาท ถือเป็นวัสดุจากการจำแนกรายการของสำนักงานงบประมาณกรุงเทพมหานคร)

3. ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ถึงปีงบประมาณ 2563 สิ้นทรัพย์ถาวรประเภทที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ให้รับรู้สิ้นทรัพย์ทุกรายการไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด ยกเว้นรายการต่อไปนี้ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายงบลงทุน

- (1) โครงโลหะสำหรับติดตั้งวัสดุนำแสง (เช่น สแลนค์)
- (2) ชู้ม
- (3) ชู้มการะเวก
- (4) หอพระ (ชู้มพระ)
- (5) ศาลพระภูมิหรือศาลพระพรหม
- (6) ชู้มเฉลิมพระเกียรติ
- (7) ถังเก็บน้ำ
- (8) ถังเก็บน้ำ ค.ส.ล. ได้ดินพร้อมเครื่องปั้มน้ำ ไฟฟ้าและหม้อ
- (9) ถังเก็บน้ำฝน
- (10) ถังเก็บขยะคอนกรีต
- (11) ระบบสัญญาณไฟจราจร
- (12) น้ำพุ
- (13) การปรับปรุงสนามกีฬา สนามเด็กเล่น
- (14) คันทางอัดแน่น
- (15) ทางเดินแผ่นปูน ค.ส.ล.
- (16) ป้ายชื่อคอนกรีตเสริมเหล็ก
- (17) ท่อระบายน้ำ
- (18) ท่อระบายน้ำ ค.ส.ล.
- (19) ท่อประปาดับเพลิง
- (20) เสา
- (21) เสาธง
- (22) เสาโคมเทียน
- (23) เสาไฟฟ้า
- (24) ที่ค้ำน้ำนักเรียน
- (25) อ่างบัว
- (26) หมุดสะท้อนแสง
- (27) จุดค้ำน้ำสาธารณะ
- (28) กั้นสาครอูมิเนียม
- (29) เวที (ทำจากคอนกรีต)

- (30) เวที
- (31) เวทีการแสดงชนิดถอดประกอบได้
- (32) เวทีมวย
- (33) บ่อน้ำ
- (34) ซอย (กรณีเป็นคอนกรีต/ แอสฟัลต์และมีความกว้างน้อยกว่า 6 เมตร)

สินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564

1. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทที่ดินที่ซื้อหรือได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ให้รับรู้ทุกรายการไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด
 2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทอาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์โดยมีเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป รวมถึงสินทรัพย์ที่ได้รับมาก่อนปีงบประมาณ 2564 และยังไม่ได้รับที่กบัญชี
 3. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีมูลค่า ณ วันที่ได้มา ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด ให้บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย (ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์) ภายในงวดที่ได้สินทรัพย์นั้นและให้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไว้เพื่อใช้ในการควบคุมและตรวจสอบ
- 6.13.2 เมื่อสินทรัพย์หมดอายุการให้ประโยชน์แล้วแต่ยังใช้ต่อไปได้อีก ในทางปฏิบัติให้คงราคาตามบัญชีไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน 1 บาท (โดยคิดค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณได้จากราคาทุนของสินทรัพย์หัก 1 บาท ทั้งนี้เพื่อให้สินทรัพย์มียอดมูลค่าตามบัญชี 1 บาท ตามที่กำหนด)

คำอธิบายความหมายของรายการบัญชี

1. เพิ่มคำอธิบายความหมายของรายการบัญชี

1.1 สินทรัพย์ / สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร หมายถึง รายจ่ายที่เกิดจากการปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานเช่าและอาคารที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้ใช้โดยไม่เสียค่าเช่า ซึ่งหน่วยงานไม่ได้เป็นผู้บันทึกบัญชีอาคาร เช่น รายจ่ายเพื่อตัดแปลงหรือตกแต่งอาคาร ทั้งการกันห้อง ปรับปรุงห้องใหม่ ติดตั้งครุภัณฑ์ Build in ปูพื้นอาคารใหม่ เดินงานระบบไฟฟ้า ระบบประปา ระบบปรับอากาศ เป็นต้น

กุ่มบัญชี

ตามเอกสารแนบ

กระบวนการ	ระบบงาน	บัญชีหน่วยงาน	
การบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์สูญหาย			
1) ตัดรายการสินทรัพย์ที่สูญหายออกบัญชี หลักฐาน : ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) บัญชีส่วนต่างจากการจำหน่ายทรัพย์สิน บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
หน่วยงานได้รับชดใช้เป็นทรัพย์สิน			
1) กรณีได้รับชดใช้ในปีงบประมาณ หลักฐาน : เอกสารการรับทรัพย์สิน, ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้อื่น - ชดใช้สินทรัพย์สูญหาย บัญชีส่วนต่างจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
2) กรณีได้รับชดใช้ข้ามปีงบประมาณ หลักฐาน : เอกสารการรับทรัพย์สิน, ใบโอนทางบัญชี สมุดบัญชี : สมุดรายวันทั่วไป	ทรัพย์สิน	เดบิต เครดิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้อื่น - ชดใช้สินทรัพย์สูญหาย บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สรุปเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงในหลักการและนโยบายของกรุงเทพมหานคร

1. เพิ่มคำนิยาม

- (31) การวิจัย หมายถึง การสำรวจตรวจสอบที่วางแผนและริเริ่มเพื่อให้ได้มาซึ่งความรู้และความเข้าใจใหม่ ทางด้านวิทยาศาสตร์หรือทางด้านเทคนิค
- (32) การพัฒนา หมายถึง การนำผลของการวิจัยหรือความรู้อื่นมาใช้ในแผนงานหรือการออกแบบเพื่อการผลิตสิ่งใหม่หรือสิ่งที่ดีขึ้นกว่าเดิมอย่างมากก่อนที่จะเริ่มการผลิต หรือการใช้ในเชิงพาณิชย์ ไม่ว่าสิ่งนั้นจะเป็นวัตถุดิบ ชิ้นส่วนอุปกรณ์ ผลิตภัณฑ์ กระบวนการ ระบบ หรือบริการ

2. แก้ไขเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ของเดิม

6.16 เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทหนึ่ง อันได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งหน่วยงานมีไว้เพื่อการดำเนินงานและคาดว่าจะได้รับประโยชน์เกินหนึ่งปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนและบันทึกค่าตัดจำหน่ายสะสม โดยบันทึกค่าตัดจำหน่ายตามอายุการให้ประโยชน์ตามที่กรุงเทพมหานครกำหนด และให้แสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินโดยเปิดเผยรายละเอียดราคาทุน ค่าตัดจำหน่าย และมูลค่าตามบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ของใหม่

6.9 เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทหนึ่ง เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เป็นต้น ซึ่งหน่วยงานมีไว้เพื่อการดำเนินงานและคาดว่าจะได้รับประโยชน์เกินหนึ่งปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนและบันทึกค่าตัดจำหน่ายสะสม โดยบันทึกค่าตัดจำหน่ายตามอายุการให้ประโยชน์ตามที่กรุงเทพมหานครกำหนด และให้แสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินโดยเปิดเผยรายละเอียดราคาทุน ค่าตัดจำหน่าย และมูลค่าตามบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

กรณีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดจากการวิจัยและพัฒนา

- รายจ่ายที่เกิดจากการวิจัยให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

- รายจ่ายที่เกิดจากการพัฒนา จะรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ก็ต่อเมื่อเป็นไปตาม

ข้อกำหนดทุกข้อดังต่อไปนี้

1. มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่หน่วยงานจะทำให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
2. หน่วยงานมีความตั้งใจที่จะทำให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเสร็จสมบูรณ์ และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย
3. หน่วยงานมีความสามารถที่จะนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย
4. หน่วยงานสามารถแสดงให้เห็นถึงวิธีที่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ นอกจากนี้หน่วยงานต้องสามารถแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสิ่งที่จะเกิดจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น มีตลาดรองรับอยู่จริง หรือหากหน่วยงานนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไปใช้เป็นการภายใน หน่วยงานต้องสามารถแสดงให้เห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น
5. หน่วยงานมีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้
6. หน่วยงานมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ

หากหน่วยงานไม่สามารถแยกชั้นคอนการวิจัยออกจากชั้นคอนการพัฒนา สำหรับโครงการภายในของหน่วยงานที่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต้องถือว่ารายจ่ายของโครงการดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่เกิดในชั้นคอนการวิจัยเท่านั้น

ตัวอย่างของรายจ่ายที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น

1. ราคาซื้อ รวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ หักด้วยส่วนลดการค้าต่างๆ และจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย

2. ต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้พร้อมใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์ ได้แก่

ก. ต้นทุนการทดสอบสภาพความพร้อมใช้งานของสินทรัพย์

ข. ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิตามกฎหมาย

ตัวอย่างของรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น

1. รายจ่ายในการอบรมเจ้าหน้าที่เพื่อนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมาใช้ดำเนินงาน

2. ค่าใช้จ่ายในการบริหารและค่าใช้จ่ายทั่วไป

นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

สรุปเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงในหลักการและนโยบายของกรุงเทพมหานคร

1. เพิ่มคำนิยาม

- | | | |
|----------------------|---------|--|
| (34) เงินลงทุน | หมายถึง | สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อเพิ่มความมั่งคั่งให้กับหน่วยงานไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนแบ่งที่จะได้รับ (เช่น ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล) ในรูปของราคาที่สูงขึ้นหรือในรูปของประโยชน์อย่างอื่นที่หน่วยงานได้รับ (เช่น ประโยชน์ที่ได้รับจากความสัมพันธ์ทางการค้า) |
| (35) เงินลงทุนทั่วไป | หมายถึง | เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือหลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไปสามารถแยกประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราวหรือเงินลงทุนระยะยาว |
| (36) ตราสารทุน | หมายถึง | ตราสารที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการหรือหน่วยงานที่ลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว |
| (37) ตราสารหนี้ | หมายถึง | ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย |