

นางสมใจ สมพงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน เจ้าพนักงานพัสดุ ได้รับมอบหมายจาก นายกองคํการบรหการส่วนตำบลสลุย ทำหน้าที่สอนงานแบบพี่สอนน้องแทนผู้อํานวยการกองคลัง ดำเนินการสอนการบันทึกบัญชี วัสดุคงเหลือให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้แก่สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง เพื่อให้ใช้เตรียม ข้อมูลวัสดุคงเหลือ บันทึกบัญชีตามแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กองคลัง



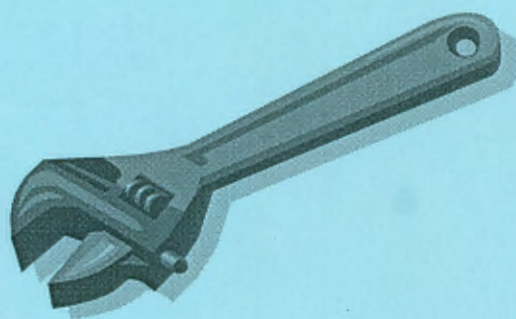
สำนักปลัด



กองช่าง



แนวทางการเตรียมข้อมูลวัสดุคงเหลือ



กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

ปี ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
แนวทางการเตรียมข้อมูลวัสดุคงเหลือ	๑ - ๓
แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๔ - ๕
ภาคผนวก	๖

คำนำ

รายงานเล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้รับรู้ในราคาทุน ซึ่งราคาทุนหมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไป รวมถึงเก็บข้อมูลจากการสำรวจวัสดุคงเหลือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย รายการวัสดุคงเหลือราคาต่อหน่วย ปริมาณ และจำนวนเงิน ให้ทางกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสลุยทราบและดำเนินการต่อไป

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

แนวทางการเตรียมข้อมูลวัสดุคงเหลือ

การบัญชีวัสดุคงเหลือ

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๔ ได้กำหนดนโยบายการบัญชี “วัสดุคงเหลือ” หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงที่จะสูญหาย ได้แก่ วัสดุสำนักงาน หน่วยงานจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน โดยให้แสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

หลักการทางบัญชีวัสดุคงเหลือ

การวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จะเตรียมการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้รับรู้ในราคาทุน ซึ่งราคาทุนหมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไป หรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่นำไปแลกสินทรัพย์มา ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

การคำนวณราคาวัสดุคงเหลือ

องค์ประกอบที่สำคัญของข้อมูลที่ใช้ประกอบการคำนวณราคาวัสดุคงเหลือจะต้องมีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อใช้ประโยชน์ในการคำนวณราคา ได้แก่ จำนวนวัสดุคงเหลือแต่ละประเภท (ปริมาณวัสดุ) และราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของวัสดุ ให้คำนวณด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (The First-in,first-out(FIFO)) หรือวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (The weighted average cost) โดยต้องใช้วิธีการคำนวณมูลค่าด้วยวิธีเดียวกันกับวัสดุคงเหลือทุกชนิดที่มีลักษณะและการใช้คล้ายคลึงกัน ดังนี้

๑. วิธีเข้าก่อนออกก่อน (The First-in,first-out(FIFO))

เป็นวิธีการที่แสดงรายการวัสดุที่ซื้อหรือได้มาเพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติเป็นผลให้วัสดุคงเหลือรายการที่เหลืออยู่ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นวัสดุที่ซื้อหรือได้มาในครั้งหลังสุด

ตัวอย่างการคำนวณวัสดุคงเหลือ ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดหาไว้ใช้ในการดำเนินงานในแต่ละครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ กระดาษ จำนวน ๓๐ รีม ต้นทุนริมละ ๑๑๐ บาท

ครั้งที่ ๒ กระดาษ จำนวน ๒๐ รีม ต้นทุนริมละ ๑๒๐ บาท

ครั้งที่ ๓ กระดาษ จำนวน ๑๐ รีม ต้นทุนริมละ ๑๐๕ บาท

ปรากฏว่าสิ้นปีงบประมาณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจนับวัสดุคงเหลือ พบว่ามี กระจกคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๑๓ ริม

การคำนวณต้นทุนวัสดุคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

กระจกคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๑๓ ริม ประกอบด้วย

ครั้งที่ ๓ กระจก จำนวน ๑๐ ริม ต้นทุนริมละ ๑๐๕ บาท

ครั้งที่ ๒ กระจก จำนวน ๒๐ ริม ต้นทุนริมละ ๑๒๐ บาท

$$\begin{aligned}\text{ดังนั้น ต้นทุนวัสดุคงเหลือ (กระจก)} &= \text{ปริมาณ} \times \text{ราคาทุน} \\ &= (๑๐ \times ๑๐๕) + (๓ \times ๑๒๐) \\ &= ๑,๔๑๐ \text{ บาท}\end{aligned}$$

๒. วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (The weighted average cost)

เป็นวิธีที่แสดงรายการวัสดุแต่ละรายการกำหนดจากการถัวเฉลี่ยต้นทุนของวัสดุที่เหมือนกัน ณ วันต้นปีงบประมาณกับต้นทุนของวัสดุที่เหมือนกันที่ซื้อหรือได้มาในระหว่างปีงบประมาณซึ่งวิธีนี้อาจคำนวณเป็นระยะๆหรือคำนวณทุกครั้งที่ได้รับวัสดุ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนวัสดุคงเหลือ ด้วยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดหาไว้ใช้ในการดำเนินงานในแต่ละครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ กระจก จำนวน ๓๐ ริม ต้นทุนริมละ ๑๑๐ บาท

ครั้งที่ ๒ กระจก จำนวน ๒๐ ริม ต้นทุนริมละ ๑๒๐ บาท

ครั้งที่ ๓ กระจก จำนวน ๑๐ ริม ต้นทุนริมละ ๑๐๕ บาท

ปรากฏว่าสิ้นปีงบประมาณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจนับวัสดุคงเหลือ พบว่ามี กระจกคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๑๓ ริม

การคำนวณต้นทุนวัสดุคงเหลือด้วยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

$$\begin{aligned}\text{คำนวณหาราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก} &= \frac{\text{ราคาแต่ละครั้งรวมกัน}}{\text{จำนวนครั้ง}} \\ &= \frac{๑๑๐ + ๑๒๐ + ๑๐๕}{๓}\end{aligned}$$

$$= ๑๑๑.๖๗ \text{ บาท ต่อริม}$$

$$\begin{aligned}\text{ดังนั้น ต้นทุนวัสดุคงเหลือ (กระจก)} &= \text{ปริมาณ} \times \text{ราคาทุน} \\ &= (๑๓ \times ๑๑๑.๖๗) \\ &= ๑,๔๕๑.๗๑ \text{ บาท}\end{aligned}$$

การรายงานวัสดุคงเหลือ

ให้แสดงรายการข้อมูลของวัสดุคงเหลือในแต่ละชนิด เช่น ปากกา แฟ้ม ดินสอ เป็นต้น ราคาต่อหน่วย (ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของวัสดุ) ปริมาณ (จำนวน) และรวมจำนวนเงินของวัสดุคงเหลือแต่ละชนิด เพื่อแสดงมูลค่าวัสดุคงเหลือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในรายงานวัสดุคงเหลือ (แบบ อปท. - วส.) เสนอผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และนำจำนวนเงินรวมตามแบบรายงานวัสดุคงเหลือ (แบบ อปท. - วส.) แสดงรายการวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

แบบรายงานวัสดุคงเหลือ

รายงานวัสดุคงเหลือ (แบบ อปท. - วส.) เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลวัสดุคงเหลือ โดยเก็บข้อมูลจากการสำรวจวัสดุคงเหลือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย รายการวัสดุคงเหลือราคาต่อหน่วย ปริมาณ และจำนวนเงิน

แนวทางทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๒๑

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร นายกเมืองพัทยา นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด นายกเทศมนตรี
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ
ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย
การบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงิน
ประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย
งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ
และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหนึ่ง
ในหน่วยงานของรัฐสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามเกณฑ์ดังกล่าวให้สอดคล้องกับมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จึงได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย อย่างไรก็ตาม การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ต้องแสดงข้อมูล
ของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด
แนวทางดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายประภาศ คงเอียด)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ทะเบียนคุม

วัสดุคงเหลือ (วัสดุสำนักงาน)

กองคลัง อบต.สลูย

ตัวอย่าง
บัญชีเงินสด

ส่วนราชการ กองคลัง
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

แผ่นที่ 1
ชื่อเงินสด กระดาษ A
หน่วยที่นับ รีม

วัน เดือน ปี	รับจาก/จ่ายให้	ราคา/รายการ	จำนวน			หมายเหตุ
		(บาท)	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
04/06/64	ร้านพรประเสริฐ ศูนย์เครื่องเขียน	130	85		85	
08/06/64	นางสาวพัชรี รongมาลี	130		10	75	
09/07/64	นางทิพวรรณ ยิ่งธิดคุณ	130		5	70	
22/07/64	นางสาวอนุสรณ์ บุญธิ์รับส่ง	130		10	60	
13/07/64	นางสาวพัชรี รongมาลี	130		10	50	
09/08/64	นางสาวอนุสรณ์ บุญธิ์รับส่ง	130		5	45	
13/08/64	นางเนาวรัตน์ นำเครือ	130		10	35	
16/08/64	นางสาวหนึ่งฤทัย มัชฌารักษ์	130		5	30	
26/08/64	นางสาวหนึ่งฤทัย มัชฌารักษ์	130		5	25	
31/08/64	นางเนาวรัตน์ นำเครือ	130		10	15	
10/10/64	นางสาวสุนีย์ ด่านศรีสุข	130		10	5	
26/11/64	นางทิพวรรณ ยิ่งธิดคุณ	130		5	0	
20/01/65	ร้านพรประเสริฐ ศูนย์เครื่องเขียน	130	105	8	97	

แบบฟอร์ม
บัญชีวัสดุ

ส่วนราชการ กองคลัง
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

แผ่นที่ 1
ชื่อวัสดุ
หน่วยที่นับ

[illegible]