**บทนำ**

**เหตุผลและความจำเป็น**

เนื่องจาก องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ มีหน่วยงานย่อยทั่วประเทศ แต่ละหน่วยงานต้องจัดทำ

งบการเงิน เพื่อนำมาจัดทำงบการเงินรวมขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ซึ่งคู่มือบัญชีที่ใช้ในปัจจุบัน มีขั้นตอน การปฏิบัติงาน และวิธีการบันทึกบัญชีไม่ชัดเจน และไม่ครบถ้วน กอปรกับแนวทางปฏิบัติได้มีการเปลี่ยนแปลง ตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงและตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ ทำให้การจัดทำเอกสารและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปในรูปแบบเดียวกัน ถือเป็นความเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงินรวม และส่งผลให้งบการเงินรวมที่จัดทำไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**วัตถุประสงค์**

เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ และแนวทางปฏิบัติเดียวกัน จึงได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีและการเงินใหม่ ให้หน่วยงานต่าง ๆ ถือปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน เพื่อให้งบการเงินขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เป็นไป ตามมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**ขอบเขต**

1. ปรับปรุงคำอธิบายหลักการและนโยบายบัญชีให้มีความชัดเจนขึ้น
2. ปรับปรุงผังบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี
3. ปรับปรุงวิธีการบันทึกบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี

**คู่มือการบันทึกบัญชี**

**องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้**

คู่มือปฏิบัติงานทางด้านบัญชี จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน มีสาระสำคัญดังนี้

**หมวดที่ 1**

**หลักการและนโยบายการบัญชี**

ข้อมูลทั่วไป

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ พ.ศ. 2499 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2517 (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2533 และ (ฉบับ ที่ 4) พ.ศ. 2542 โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ 76 ถนนราชดำเนินนอก แขวงวัดโสมนัส เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กรุงเทพมหานคร 10100 และมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

1. อำนวยการแก่รัฐและประชาชนในการอุตสาหกรรมป่าไม้
2. ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมป่าไม้ เช่น เกี่ยวกับการทำไม้และเก็บหาของป่า แปรรูปไม้ ทำไม้อัด อัดไม้ อัดน้ำยาไม้ กลั่นไม้ ประดิษฐ์หรือผลิตวัตถุสิ่งของจากไม้และของป่า และธุรกิจ ที่ต่อเนื่องคล้ายคลึงกัน รวมทั้งอุตสาหกรรมอื่นใดที่เกี่ยวด้วยไม้หรือของป่า
3. ปลูกสร้างสวนป่า คุ้มครองรักษาป่าไม้ และบูรณะป่าไม้เพื่อประโยชน์แก่การป่าไม้ ไม่ว่าจะเป็นการ ดำเนินการเองหรือเป็นการดำเนินการเพื่อช่วยเหลือรัฐ
4. วิจัย ค้นคว้า และทดลองเกี่ยวกับผลผลิตและผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมป่าไม้
5. ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการเผยแพร่ความรู้ การปลูกฝังทัศนคติและสำนึกในการคุ้มครอง ดูแล รักษาบูรณะและพัฒนาทรัพยากรป่าไม้ รวมทั้งการจัดหาที่พัก การอำนวยความสะดวกหรือ การให้บริการในกิจการที่เกี่ยวกับทัศนาจร หรือกิจการอื่นใด เพื่อประโยชน์แก่การอำนวยการ ดังกล่าวด้วย
6. ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวเนื่องหรือที่เป็นประโยชน์แก่กิจการของ อ.อ.ป.

บริษัทย่อยและบริษัทร่วมประกอบธุรกิจหลักด้านอุตสาหกรรมป่าไม้กับหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและเอกชนทั่วไป ทั้งภายในและนอกประเทศ ในด้านการผลิตและจำหน่ายไม้อัด แผ่นใยไม้อัดแข็ง ประตูไม้แผ่นเรียบ และผลิตภัณฑ์ เครื่องเรือนอื่นๆ ตลอดจนทำโครงการสวนป่าตามที่ได้รับสัมปทานจากกรมป่าไม้

บริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวม ได้แก่ บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด โดย อ.อ.ป. มีสัดส่วนการซื้อหุ้นในบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ร้อยละ 100 ทั้งนี้ในไตรมาสที่ 1 ปี 2552 อ.อ.ป. ได้เริ่มนำงบการเงินของบริษัทมาจัดทำงบการเงินรวมเป็นครั้งแรก เนื่องจาก อ.อ.ป. เริ่มมีอำนาจควบคุมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าวในปี 2555 คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2555 ให้เลิกกิจการบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด โดยดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2555 ขณะนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชี ดังนั้นในปี 2556 อ.อ.ป. จึงไม่นำงบการเงินของบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด มารวม

หลักการบัญชี หมายถึง แนวทางปฏิบัติในการรวบรวม จดบันทึก จำแนก สรุปผล และรายงานเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินของหน่วยงาน

นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฏเกณฑ์ หรือวิธีปฏิบัติที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมกับการนำไปใช้ในการบันทึกรับรู้รายการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน กระแสเงินสด และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยถูกต้องตามที่ควรและสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เมื่อใช้นโยบายการบัญชีใดแล้วจะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการบัญชีนั้นอย่างสม่ำเสมอ เว้นแต่มีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในรอบปีถัดไป ก็ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนั้นในรายงานการเงินปีนั้นๆ ด้วย

นโยบายการบัญชีทั่วไป ที่ทาง อ.อ.ป. ถือปฎิบัติ ประกอบด้วย

1. ใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) หมายถึง หลักการบันทึกผลกระทบของรายการค้าหนึ่งๆ ที่มีต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ และเป็นการบันทึกรายการเดบิตและเครดิตนั้นต้องให้จำนวนเงินที่บันทึกในบัญชีทั้ง 2 ด้านเท่ากันเสมอซึ่งเรียกว่าระบบบัญชีคู่ ซึ่งตามระบบบัญชีคู่นั้นไม่จำเป็นที่จำนวนรายการทั้ง 2 ด้านต้องเท่ากันเพียงแต่ยอดรวมของจำนวนเงินทั้งด้านเดบิตและเครดิตต้องเท่ากันเท่านั้น

2. ใช้หลักการบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด

3. รอบระยะเวลาบัญชี (Accounting Period) คือ วันที่ 1 มกราคม ของปีปัจจุบัน ถึงวันที่ 31 ธันวาคม ของปีปัจจุบัน โดยกำหนดรอบระยะเวลาบัญชี 1 รอบ เท่ากับ 12 เดือน

นโยบายทางการบัญชีที่สำคัญ ที่ทาง อ.อ.ป. ใช้ในการจัดทำงบการเงิน มีดังต่อไปนี้

1. **เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง “กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552” ประกาศ ณ วันที่ 30 มกราคม 2552 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน ซึ่งมีรอบปีบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวแล้ว โดยไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญกับงบการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ระบุในนโยบายบัญชีในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

**2. มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงและการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่**

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงและการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 มีดังต่อไปนี้

**มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 | เรื่อง | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 | เรื่อง | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 | เรื่อง | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 | เรื่อง | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 | เรื่อง | งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 | เรื่อง | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 | เรื่อง | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า |

**มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 | เรื่อง | สัญญาประกันภัย |

ผู้บริหารของ อ.อ.ป. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอสำหรับปีที่เริ่มมีผลบังคับใช้

**3. การใช้ประมาณการ**

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ซึ่งกำหนดให้ฝ่ายบริหารต้องประมาณการ และกำหนดข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีผลกับตัวเลขของสินทรัพย์ และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการถึงแม้ว่าตัวเลขประมาณการได้จัดทำขึ้นด้วยความเข้าใจที่ดีที่สุดในเหตุการณ์และสิ่งที่กระทำไปในปัจจุบันในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงิน

**4. การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ**

รายการต่างๆ ในงบการเงินของ อ.อ.ป. วัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินบาท รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นระหว่างปี แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ตามงบแสดงฐานะการเงิน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายการกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าว ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

**5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร หรือเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนมือ ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่มีการออกตราสาร

**6. ลูกหนี้การค้า**

ลูกหนี้การค้าแสดงในมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประมาณจากลูกหนี้ที่มิใช่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่ค้างนานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สงสัยจะสูญบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในปีที่เกิดขึ้น

**7. สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นพร้อมขายและค่าใช้จ่ายในการขาย ณ วันสิ้นงวดจะตั้งประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ ด้วยจำนวนผลต่างระหว่างราคาทุนถัวเฉลี่ยรวมกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับรวม (ราคาที่คณะกรรมการสำรวจสินค้าคงเหลือกำหนดขึ้นตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในขณะนั้นโดยคำนึงถึงสภาพของไม้) การประมาณค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ หากยอดประมาณการสูงหรือต่ำกว่างวดก่อนผลต่างจะถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดนั้นๆ

อ.อ.ป. จะทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีละครั้งและจะปรับปรุงจำนวนคงเหลือตามบัญชี ให้ตรงกับรายงานของคณะกรรมการตรวจนับสินค้า หากผลต่างที่เกิดจากยอดที่ตรวจนับได้ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีจะแสดงเป็นสินทรัพย์ไว้ในบัญชีขัดข้องเพื่อรอการสอบสวนหาสาเหตุและจะตั้งประมาณการเผื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวน ในกรณีที่ยอดตรวจนับได้สูงกว่ายอดตามบัญชีจะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

ในปี 2554 สินค้าคงเหลือจะเพิ่มประเภทบัญชีงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6 เนื่องจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ได้มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่โดยดูจากวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ว่าดำเนินการปลูกสร้างเพื่อการค้า (เป็นสินค้า) ดังนั้นการแสดงรายการเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า กลุ่มสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6 จึงได้โอนย้ายไปแสดงอยู่ในกลุ่มสินค้าคงเหลือ – สุทธิ ประเภทงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6 เมื่อมีการทำไม้ออกก็จะลดยอดงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6 ด้วยต้นทุนของแต่ละแปลงปีที่ทำไม้ออก รวมกับค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการทำไม้ออกและโอนเข้าสต็อกสินค้าเพื่อรอจำหน่ายต่อไป

**8. พัสดุคงเหลือ**

พัสดุคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ยหักด้วยประมาณการเสื่อมมูลค่าและล้าสมัยสำหรับพัสดุที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้นาน

**9. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม**

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

**10. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าระยะยาว หรือจากการเพิ่มมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ อ.อ.ป. ถูกจัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างเพื่อพัฒนาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

โดยอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของ อ.อ.ป. เป็นที่ดินที่ถือครองไว้โดยยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต ซึ่ง อ.อ.ป. ไม่ได้ระบุจะใช้ที่ดินนั้นเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานหรือเพื่อขายในระยะสั้น

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึงต้นทุนในการทำรายการ และวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้ด้วยราคาทุนหักผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะบันทึกรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า อ.อ.ป. จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากต้นทุนนั้นและสามารถวัดราคามูลค่าต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ ต้นทุนในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

**11. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า**

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิด ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ ยกเว้นที่ดิน ซึ่งถือว่าประมาณการอายุการให้ประโยชน์มีไม่จำกัด (สำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาถึงวันที่ 19 มิถุนายน 2548 ที่มีมูลค่าเกิน 3,000.00 บาท บันทึกเป็นสินทรัพย์ ต่อมาได้ปรับเพิ่มขึ้นเป็น 30,000.00 บาท เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2548 โดยยอดที่ต่ำกว่านั้นจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ซื้อหรือได้มา)

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำหนดให้กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี โดยถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ดำเนินการ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ประเภทสินทรัพย์** | **อายุการใช้งานสินทรัพย์**  **(ปี)** | **มูลค่าซาก**  **อัตราร้อยละ** |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง  - อาคารคอนกรีตเสริมเหล็ก  - สิ่งปลูกสร้าง (รั้ว ถนน โรงรถ )  - บ้านไม้ | 40  10  20 | 5%  1%  15% |
| เครื่องใช้ประจำสำนักงาน | 10 | 1% |
| ยานพาหนะ  - รถ 2 ล้อ  - รถ 4 - 10 ล้อ | 10  10 | 2%  10% |
| สัตว์พาหนะ | 60 | ไม่มี |
| เครื่องจักร | 20 | 5% |
| เครื่องมือ | 5 | 1% |
| คอมพิวเตอร์ | 5 | ไม่มี |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 5 | ไม่มี |

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

รายการกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และได้รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น จะถูกรวมไว้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะกลับเข้าสู่ อ.อ.ป. มีมูลค่าสูงกว่าการใช้ประโยชน์เดิมของสินทรัพย์ที่มีไว้ตั้งแต่ต้นเมื่อได้มาซึ่งสินทรัพย์ และจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ในปี 2554 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า จะเพิ่มประเภทบัญชีสวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6 สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ สวนป่าอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 เนื่องจากแก้ไขประเภทบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าออกจากระบบบัญชี เพราะวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ว่าดำเนินการปลูกสร้างเพื่ออนุรักษ์และเพื่อนำผลิตผลพลอยได้ไปจำหน่าย ดังนั้นประเภทบัญชีสวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6 สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการสวนป่าเพื่ออนุรักษ์โครงการ 1 – 6 จึงไปแสดงอยู่ในกลุ่มที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า ซึ่งบันทึกอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

**12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน** – **โปรแกรมคอมพิวเตอร์**

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมามีลักษณะเฉพาะบันทึกเป็นสินทรัพย์

โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ โดยจะตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการพัฒนาและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ต้นทุนโดยตรงในการจัดทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแลและมีลักษณะเฉพาะเจาะจงซึ่งอาจให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มากกว่าต้นทุนเป็นเวลาเกินกว่าหนึ่งปีจึงจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มาจะบันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและบวกรวมไว้ในต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ตามประมาณการแต่ไม่เกิน 5 ปี

**13. การด้อยค่าของสินทรัพย์**

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าตามราคาทุนหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยเล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินจะมีการประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

**14. เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า**

ตั้งแต่ปี 2554 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ได้มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่ โดยดูจากวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ว่าดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าเพื่อการค้า (เป็นสินค้า) เพื่ออนุรักษ์หรือ เพื่อจำหน่ายผลิตผลพลอยได้ (น้ำยางพารา) ดังนั้นการบันทึกบัญชีจึงดำเนินการตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

**14.1 กรณีการปลูกสร้างสวนป่าเพื่อการค้า (เป็นสินค้า)** จึงยกเลิกประเภทบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งแสดงอยู่ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยเปลี่ยนประเภทบัญชีเป็นงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6 และบันทึกข้อมูลดังกล่าวในหัวข้อสินค้าคงเหลือ – สุทธิ ซึ่งอยู่ในส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียน

**14.2 กรณีการปลูกสร้างสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์** จึงยกเลิกประเภทบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งอยู่ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยเปลี่ยนประเภทบัญชีเป็นสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 และบัญชีสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ – สวนป่าเพื่ออนุรักษ์โครงการ 1 – 6 และบันทึกข้อมูลดังกล่าวในหัวข้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งอยู่ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนแทน การบันทึกบัญชีทั้ง 2 ประเภทมีความแตกต่างกัน ดังนี้

**สวนป่าแปลงเก่า** ปลูกครบระยะเวลาที่จะใช้ประโยชน์ได้แล้ว ให้ถือเป็นสินทรัพย์ถาวร และบันทึกบัญชีรวมในรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6) ให้ใช้ราคาทุน ณ ปี 2554 โดยไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เนื่องจากมูลค่าซากสูงกว่าราคาทุน ในอนาคตหากมีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์เพื่อการค้าจะสามารถดำเนินการได้โดยปรับปรุงสินทรัพย์ถาวรเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน โดยปรับปรุงประเภทบัญชีสวนป่าเพื่ออนุรักษ์โครงการ 1 – 6 เป็นประเภทบัญชีงานระหว่าง ผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6 สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2555 ให้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย

**สวนป่าแปลงใหม่** ให้บันทึกรวมในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ – สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6) เมื่อต้นไม้โตพร้อมใช้งานตามวัตถุประสงค์แล้ว ให้ปรับปรุงบัญชีเป็นสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6

**14.3 กรณีการปลูกสร้างสวนป่ายางพารา** ทำการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแยกตามวัตถุประสงค์ของการปลูกต้นยางพารา ซึ่งกำหนดไว้ในนโยบายของ อ.อ.ป. ดังนี้

– วัตถุประสงค์เพื่อขายน้ำยาง บันทึกบัญชีในกลุ่มสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภท ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ (สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6) โดยไม่คิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากต้นยางมีราคาตลาดที่สูงกว่าราคาทุน

– วัตถุประสงค์เพื่อขายต้นยางพารา บันทึกบัญชีในกลุ่มสินทรัพย์หมุนเวียน ประเภทสินค้าคงเหลือ – สุทธิ (งานระหว่างผลิตไม้สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6)

เนื่องจาก อ.อ.ป. มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อจำหน่ายน้ำยางพารา และจำหน่ายไม้ซุงยางพารา มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

ระยะที่ 1 การปลูก การบำรุงรักษา ตั้งแต่ปลูกจนถึงก่อนเริ่มเปิดกรีดยางได้ (อายุระหว่าง 1 – 7 ปี) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ – สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6) เมื่อพร้อมเปิดกรีดยางได้ให้โอนเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6)

ระยะที่ 2 การเก็บเกี่ยวผลผลิตพลอยได้จากยางพารา (อายุระหว่าง 7 – 26 ปี) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างการกรีดยางพารา จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตยางพาราและจะโอนปิดค่าใช้จ่ายต่างๆ เข้าเป็นต้นทุนสินค้ายางพาราถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนประเภทสินค้าต่อไป

ระยะที่ 3 การจำหน่ายไม้ซุงยางพารา เมื่อหยุดกรีดยางพารา หรือครบรอบตัดฟันที่กำหนดต้นยางพารามีอายุประมาณ 26 ปีขึ้นไป เมื่อมีการทำไม้ออกจากสวนป่าจะปรับปรุงบัญชีจากรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6) เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนประเภทสินค้า (งานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6)

**15. รายการรอการรับรู้**

เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายสินทรัพย์นั้น หรือเงินที่รับจากรัฐบาลโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของรัฐบาล สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและเงินอุดหนุนที่ให้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชี อ.อ.ป. จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายการรอการรับรู้ และจะทยอยรับรู้รายการรอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคหรือรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว

**16. เงินช่วยเหลือโครงการวนวัฒนวิทยา**

มูลนิธิวนวัฒนวิทยาโพ้นทะเล อู – เมด้า (OSC – U) ได้ให้เงินช่วยเหลือกับ อ.อ.ป. โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ อ.อ.ป. ใช้ปลูกป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป. และเป็นแหล่งศึกษาค้นคว้าวิจัยสำหรับนักวิชาการที่สนใจทั่วไป ทั้งภายในและต่างประเทศ โครงการดังกล่าวเริ่มตั้งแต่

2535 – ปัจจุบัน ในเนื้อที่ 14,420.50 ไร่ (ปลูกได้จริง 18,430.601 ไร่) ซึ่ง อ.อ.ป. จะบันทึกเงินช่วยเหลือดังกล่าวไว้เป็นหนี้สิน และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว การปลูกสร้างสวนป่าของ อ.อ.ป. แบ่งเป็น 5 ระยะ ดังนี้

ระยะที่ 1 จำนวน 4,623 ไร่ ที่สวนป่าคลองตะเกรา จ. ฉะเชิงเทรา และสวนป่าน้ำสวยห้วยปลาดุก จ. เลย

ระยะที่ 2 จำนวน 703 ไร่ ที่สวนป่าทองผาภูมิ จ. กาญจนบุรี

ระยะที่ 3 จำนวน 2,069.50 ไร่ ที่สวนป่าองค์พระ จ. สุพรรณบุรี สวนป่าด่านช้าง จ. สุพรรณบุรี สวนป่าท่ากุ่ม จ. ตราด สวนป่าโป่งน้ำร้อน จ. จันทบุรี และสวนป่าคลองตะเกรา จ. ฉะเชิงเทรา

ระยะที่ 4 จำนวน 2,325 ไร่ ที่สวนป่าภูสวรรค์ สวนป่าน้ำสวยห้วยปลาดุก และสวนป่านาด้วง จ. เลย สวนป่าห้วยน้ำขาว จ. กระบี่ และสวนป่าเกริงกระเวีย จ. กาญจนบุรี

ระยะที่ 5 จำนวน 4,700 ไร่ ที่สวนป่าคลองตะเกรา จ. ฉะเชิงเทรา สวนป่าน้ำสวยห้วย ปลาดุก และสวนป่านาด้วง จ. เลย สวนป่าท่ากุ่ม จ. ตราด สวนป่าแก่งหางแมว จ. จันทบุรี สวนป่าแม่มาน จ. แพร่ สวนป่าไทรโยค จ. กาญจนบุรี และสวนป่าขุนหาญ จ. ศรีสะเกษ

**17. ต้นทุนการทำไม้**

การคำนวณต้นทุนการทำไม้สวนป่า โดยนำเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าแต่ละแปลงปีมาถัวเฉลี่ยด้วยปริมาตรเนื้อไม้ที่มีอยู่ในแต่ละแปลงปี เพื่อใช้เป็นฐานในการคิดต้นทุนการทำไม้ต่อปริมาตร เมื่อมีการทำไม้ออกจากแปลงใดของสวนป่านั้น ๆ เป็นจำนวนท่อน และปริมาตรเท่าใด ก็จะนำปริมาตรที่ทำไม้ออกคูณกับฐานข้อมูลต้นทุนทำไม้ต่อปริมาตร แล้วบวกด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของแปลงที่ทำไม้ออก จะเป็นต้นทุนการทำไม้

การทำไม้ในพื้นที่บริเวณอ่างหรือเขื่อนเก็บกักน้ำ อ.อ.ป. จะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย ในการสำรวจเป็นต้นทุนของไม้ที่ทำออกตามสัดส่วนของปริมาตรไม้ที่ทำออกกับปริมาตรไม้ทั้งสิ้น

**18. สำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า**

เป็นการจัดสรรกำไรสุทธิของแต่ละปี ในอัตราร้อยละที่คณะกรรมการบริหารได้กำหนดไว้ สำหรับการลงทุนในโครงการปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจำเป็นต้องใช้เงินลงทุนเป็นจำนวนมาก

**19. สัญญาเช่าระยะยาว**

**(ก) กรณีที่ อ.อ.ป. เป็นผู้ให้เช่า**

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานแสดงรวมอยู่ในที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า ในงบแสดงฐานะการเงิน และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับที่ใช้กับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.12) ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) จะรับรู้เป็นรายได้ตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาการให้เช่า

**(ข) กรณีที่ อ.อ.ป. เป็นผู้เช่า**

สัญญาเช่ารถยนต์ ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดของความเป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน และผู้เช่าจะต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินการ ซึ่งไม่รวมต้นทุนในการให้บริการ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุสัญญา ได้แก่เงินเพิ่มที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

**20. ประมาณการหนี้สิน**

อ.อ.ป. จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ อ.อ.ป. ต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ประมาณการหนี้สินดังกล่าวไม่รวมถึงประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ในกรณีที่ อ.อ.ป. คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน อ.อ.ป. จะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าน่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

**21. ผลประโยชน์ของพนักงาน**

**(ก) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

อ.อ.ป. จดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2540 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว สำหรับพนักงานที่ได้รับการบรรจุนับตั้งแต่วันที่ 2 มิถุนายน 2540 ให้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทุกคน ส่วนพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ 2 มิถุนายน 2540 ให้เป็นไปตามความสมัครใจโดยสามารถเลือกเข้ากองทุนบำเหน็จฯ หรือกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ อ.อ.ป. จ่ายเงินสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน/ค่าจ้าง สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน/ค่าจ้าง สำหรับพนักงานที่ได้รับการบรรจุและมีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี อ.อ.ป. รับรู้เงินจ่ายสมทบเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ซึ่งบริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย จำกัด

**(ข) เงินทดแทนจากการทำงาน**

อ.อ.ป. จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทยจำนวนเงินดังกล่าวขึ้นกับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้ อ.อ.ป. นับถึงวันสิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

**(ค) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน**

ผลประโยชน์ระยะสั้น เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่มิใช่ผลประโยชน์เมื่อ

เลิกจ้าง ซึ่งมีกำหนดจ่ายชำระภายใน 12 เดือน นับจากวันสิ้นงวดที่พนักงานได้ให้บริการ ได้แก่ การลาพักผ่อนประจำปี

**(ง) ผลประโยชน์หลังออกจากงาน**

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่มิใช่ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งมีการจ่ายหลังจากการจ้างงานสิ้นสุดลง โดยจ่ายตามกฎหมายแรงงานไทยจำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้ อ.อ.ป. นับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

หนี้สินซึ่งเกิดจากข้อกำหนดที่เป็นผลจากกฎหมายแรงงานไทย และผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าว คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันจากโครงการผลประโยชน์ดังกล่าวกำหนด โดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงาน รวมทั้งมีเงื่อนไขและวันครบกำหนดใกล้เคียงกับเงื่อนไขของภาระผูกพันของผลประโยชน์หลังออกจากงานโดยประมาณ

อ.อ.ป. รับรู้กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทันทีในงบกำไรขาดทุน

**22. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย**

รายได้เกี่ยวกับการประมูลจำหน่ายทั่วไปและการขายตรงให้กับผู้ซื้อ (จำหน่ายในประเทศ) รับรู้เป็นรายได้เมื่อ 1) ผู้ซื้อได้ชำระเงินครบถ้วน หรือ 2) ผู้ซื้อได้ชำระเงินมัดจำและลงนามในสัญญาซื้อขายแล้ว หรือ 3) มีการส่งมอบไม้ (ตามบันทึกข้อตกลง) ส่วนการจำหน่ายไม้ซุงไปยังต่างประเทศจะรับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบไม้ตามเงื่อนไขในสัญญาฯ

รายได้เกี่ยวกับไม้แปรรูปและผลิตภัณฑ์ รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าแล้ว

รายได้เกี่ยวกับน้ำยางพารา รับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ส่งน้ำยางดิบให้ผู้ซื้อแล้ว

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามสัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

**นโยบายบัญชีอื่นๆ**

1. **เงินยืมทดรอง** ตามคำสั่งที่ 145/2555 เรื่อง การเบิกเงินทดรองไปปฎิบัติงาน โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.1 การเบิกเงินยืมทดรองไปปฏิบัติงาน ผู้เบิกจะต้องแสดงประมาณการให้ใกล้เคียงที่สุด และเจ้าหน้าที่จะต้องจ่ายเงินยืมทดรองให้พอเหมาะกับประมาณการนั้น

1.2 ผู้เบิกเงินยืมทดรองจะต้องนำเงินสดที่คงเหลืออยู่ในมือหลังจากหักค่าใช้จ่ายตามสิทธิที่เบิกได้ตามระเบียบแล้ว ส่งคืนภายใน 5 วันทำการ นับแต่วันกลับจากการปฎิบัติงานนั้นเสียขั้นหนึ่งก่อน

1.3 ผู้เบิกเงินยืมทดรองจะต้องส่งใบสำคัญล้างเงินยืมทดรองที่เบิกไปตามข้อ 1 ภายใน 30 วัน นับแต่วันกลับจากการปฏิบัติงาน

หากผู้ยืมเงินทดรอง มีความจำเป็นต้องไปปฏิบัติงานอื่นต่อ ไม่สามารถส่งเงินคืนเงินสดคงเหลือ หรือส่งใบสำคัญหักล้างได้ทันตามกำหนดข้างต้น ให้ทำบันทึกชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษรด้วย

**หมวดที่ ๒**

**ผังบัญชีและกิจกรรม**

**ผังบัญชี คือ** ผังที่แสดงรายชื่อบัญชีแยกประเภทของแต่ละกิจการทุกบัญชี โดยจัดเรียงตามลำดับหมวดหมู่บัญชี คือ หมวดบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย พร้อมทั้งกำหนดเลขที่บัญชีของแต่ละบัญชีด้วย ในการกำหนดเลขที่บัญชีนั้น เลขตัวแรกจะใช้เป็นเลขประจำหมวดบัญชี และตามด้วยตัวเลขอีก 2 หรือ 3 ตัวก็ได้ ประโยชน์ของเลขที่บัญชี จะใช้อ้างอิงการผ่านรายการจากสมุดรายวันไปยังบัญชีแยกประเภท และเพื่อความสะดวกในการค้นหาบัญชีต่างๆ

**การกำหนดเลขที่ประจำหมวดบัญชี เป็นดังนี้**

* หมายเลข 1 แทนหมวดบัญชีสินทรัพย์
* หมายเลข 2 แทนหมวดบัญชีหนี้สิน
* หมายเลข 3 แทนหมวดบัญชีส่วนของเจ้าของ หรือทุน
* หมายเลข 4 แทนหมวดบัญชีรายได้
* หมายเลข 5 แทนหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย

ทั้งนี้ ผังบัญชีในคู่มือเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อรองรับระบบบัญชีและการเงิน (IT) คณะทำงานฯ จึงมีการเปรียบเทียบผังบัญชี GENEUS กับผังบัญชี IT เนื่องจากหากเปลี่ยนมาใช้ระบบบัญชีและการเงิน (IT) ผู้ใช้จะ

ได้เข้าใจง่ายขึ้น ผังบัญชีในคู่มือฉบับนี้ มี 2 เล่ม ดังนี้

เล่มที่ 1 แสดงผังบัญชี GENEUS เปรียบเทียบกับผังบัญชี IT และผังบัญชี GFMIS-SOE

เล่มที่ 2 แสดงความหมายของผังบัญชีแต่ละรหัสบัญชี

**หมายเหตุ : ผังบัญชี ดูเอกสารที่ภาคผนวก**

**หมวดที่ ๓**

**สมุดบัญชี และเอกสารทางการบัญชี และทะเบียนต่าง ๆ**

1. **สมุดบัญชีของ อ.อ.ป.** ที่ใช้ในการปฎิบัติงานด้านบัญชี และการบันทึกบัญชีในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป (GENEUS) มีดังนี้

1.1 สมุดรายวันซื้อ (03) ใช้บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเคลื่อนไหว วัตถุดิบ 1.2 สมุดรายวันทั่วไป (05) ใช้บันทึกบัญชี รายวันทั่วไป เป็นการบันทึกบัญชีจากใบสำคัญเงินสด และใบสำคัญเงินโอน ในแต่ละเดือนจะต้องมีการพิมพ์ออกเป็นรายงานสมุดรายวันเก็บไว้เป็นหลักฐานทุกเดือน

1.3 สมุดรายวันปิดบัญชี (06) ใช้บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการ ปิดค่าใช้จ่ายผลิตเข้างานระหว่างผลิต หรือเงินลงทุน

1.4 บัญชีแยกประเภท (General Ledger) เป็นบัญชีที่แสดงยอดจำนวนเงินของบัญชีแต่ละประเภท โดยจะต้องทำการพิมพ์ออกมาทุกเดือนจากเครื่องคอมพิวเตอร์ สำหรับบัญชีแยกประเภทเกี่ยวกับเงินสด และเงินฝากธนาคาร จะต้องทำการ BACK UP ข้อมูลรายวันประจำวัน เพื่อทำการพิมพ์ยอดเงินสดรับ เงินสด และเงินสดคงเหลือทุกวัน เพื่อทำการตรวจสอบกับเงินคงเหลือประจำวันให้ตรงกับ คณะกรรมการตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน พร้อมทั้งลงนามผู้รับผิดชอบเก็บไว้เป็นหลักฐานสำหรับการควบคุมภายใน

2. **เอกสารทางบัญชี** ได้แก่ **ใบสำคัญที่ อ.อ.ป.** ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีดังนี้

2.1 **ใบสำคัญคู่รับ** มีแบบกำหนดไว้ จัดทำขึ้นเมื่อมีการรับเงินซึ่งผู้รับเงินจะเป็นผู้ทำ โดยกรอกรายละเอียด จำนวนเงินที่รับ รับเงินจากใคร เป็นค่าอะไร เมื่อใด และแนบหลักฐานต่างๆ ประกอบใบสำคัญเสนอต่อผู้บริหารตามลำดับชั้น เพื่ออนุญาตและลงนามให้ครบถ้วน ใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี

2.2 **ใบสำคัญคู่จ่าย** มีแบบที่กำหนดไว้ จัดทำขึ้นเมื่อมีการขอเบิกจ่ายเงิน ซึ่งผู้เบิกจ่ายเป็นผู้จัดทำ โดยกรอกรายละเอียดจำนวนเงิน เงินที่เบิกจ่าย จ่ายให้แก่ใครเป็นค่าอะไร เมื่อใด พร้อมหลักฐานต่างๆ แนบประกอบให้ผู้บริหารตามลำดับชั้นอนุญาตและลงนาม เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้เบิกจ่ายใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี

2.3 **ใบสำคัญเงินโอน** มีแบบที่กำหนดไว้ จัดทำขึ้นเพื่อบันทึกรายการที่ไม่เกี่ยวกับ เงินสด และใช้ในการปรับปรุงและปิดบัญชี

3. **ทะเบียนคุมต่างๆ** ที่ อ.อ.ป. ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีดังนี้

3.1 ทะเบียนคุมเงินสดคงเหลือประจำวัน

3.2 ทะเบียนเงินฝากธนาคาร

3.3 ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ , ลูกหนี้ ,เงินยืมทดรอง, ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ฯลฯ

3.4 ทะเบียนทรัพย์สิน , ทะเบียนทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

3.5 ทะเบียนทรัพย์สินเพิ่ม - ลด

3.6 รายงานสินค้าคงเหลือ เป็นต้น

**หมวดที่ 4**

**การบันทึกบัญชี การปิดบัญชี และการปรับปรุงรายการทางบัญชี**

**4.1 การบันทึกบัญชี ตามหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของทุน** ตัวอย่างเช่น

**- การตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และการตัดหนี้สูญ**

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เป็นบัญชีเกี่ยวกับ การตั้งสำรองที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ โดยตั้งตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 ประกาศ ณ วันที่ 27 ตุลาคม 2548 กำหนดให้ตั้งสำรองหนี้สูญสำหรับลูกหนี้ที่มิใช่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่มีหนี้ค้างเกินกว่าหนึ่งปี ให้ตั้งสำรองหนี้สูญเต็มจำนวน แต่ถ้าไม่เกินหนึ่งปีให้ตั้งตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจกำหนด ดังนี้

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญ

เกินกว่า 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน ร้อยละ 50

เกินกว่า 12 เดือน ร้อยละ 100

**การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ แบ่งตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้**

1. ลูกหนี้หมุนเวียน คือ ลูกหนี้การค้าต่างๆ ที่เกิดจากการขายสินค้า และบริการ จะตั้ง

**"ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้การค้า)**" รหัสบัญชี 1201 - 01

2. ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น คือ ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง และลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด จะตั้ง

**"ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้คดีความ)"** รหัสบัญชี 120051 - 01

3. ลูกหนี้อื่นๆ คือ บัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ที่เกิดขึ้น ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากการขายสินค้าหรือบริการ

ที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้องค์การ ฯ จะตั้ง **"ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้อื่นๆ)"** รหัสบัญชี 15031 - 01

4. เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมาคู่สัญญา คือ บัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา จะตั้ง

**"ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (จ่ายล่วงหน้าคู่สัญญา)"** รหัสบัญชี 15041 – 01

**ลูกหนี้ ที่ไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

- ลูกหนี้การค้า - หน่วยราชการ

- ลูกหนี้การค้า - พนักงานและข้าราชการ

- ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- ลูกหนี้ค่าเช่าซื้อค้างชำระ เนื่องจากลูกหนี้ยังไม่มีกรรมสิทธิ์ในบ้านและที่ดินที่เช่าซื้อ หากลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ สามารถยึดบ้านและที่ดินดังกล่าวเพื่อนำไปขายต่อไป จึงไม่เกิดหนี้สูญ

**วิธีการตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

การตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มีวิธีการประมาณมูลค่า หรือตัวเลขหนี้สงสัยจะสูญได้ 3 วิธี ดังนี้

1. วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ

2. วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้

3. **วิธีพิจารณาลูกหนี้แต่ละราย** \*\*\* อ.อ.ป. เลือกใช้วิธีนี้ ในการตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

**อ้างอิง** : มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ; สภาวิชาชีพ บัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ; บทที่ 7 ลูกหนี้ หน้า 24)

**วิธีการบันทึกบัญชี การตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

การตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สามารถพิจารณาลูกหนี้แต่ละรายได้จาก 2 วิธี ดังนี้

1. **จากการเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้แต่ละรายไม่ได้** แต่ยังไม่เลยอายุความลูกหนี้ ซึ่งเมื่อถึงระยะเวลาตามที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 ประกาศ ณ วันที่ 27 ตุลาคม 2548 โดยให้ตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จากจำนวนลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้

**กรณีที่ 1 อายุลูกหนี้ เกินกว่า 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน อัตราร้อยละ 50**

**ตัวอย่าง** เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2558 นาย ก. ซื้อเฟอร์นิเจอร์ไม้สัก จากโรงงานผลิตภัณฑ์ไม้ เป็นเงิน 300,000.00 บาท ชำระเงินทันที 100,000.00 บาท และยังไม่มีการชำระเงินที่เหลือ จนกระทั่งเมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2558 นำเงินมาชำระที่เหลือทั้งหมด 200,000.00 บาท โดย อ.อ.ป. คิดดอกเบี้ย 2% จากยอดเงินที่ค้างชำระ

**การคำนวณ ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

**วันที่** **ระยะเวลา** **จำนวนหนี้ค้างชำระ** **อัตราร้อยละ** **ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

1 พ.ค. 58 (วันขายสินค้า) - 200,000.00 - -

1 พ.ค.58 - 30 พ.ย. 58 7 เดือน 200,000.00 50 100,000.00

1 ธ.ค. 58 (รับชำระหนี้ทั้งหมด) 7 เดือน - - ล้างค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

**1 พ.ค. 2558** (วันขายสินค้า)

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี ขายสินค้าให้ นาย ก. ได้รับเงินสดบางส่วน ที่เหลือตั้งเป็นลูกหนี้

Dr. เงินสด (1000 - 01) 100,000.00

Dr. ลูกหนี้การค้า - เอกชนในประเทศ (12001 - 01) 200,000.00

Cr. ขายสินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (4073 - BB) 280,373.84

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) 19,626.16

**30 พ.ย. 2558** (1 พ.ค. 58 - 30 พ.ย. 58 เป็นเวลา 7 เดือน) ดูการคำนวณด้านบน

* บันทึกบัญชี ตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 50% จากยอดลูกหนี้ที่เหลือ

Dr. หนี้สงสัยจะสูญ (5906-01) 100,000.00

Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้การค้า) (1201 - 01) 100,000.00

**หมายเหตุ** : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ให้เลือกใช้ตามประเภทของลูกหนี้ที่เกิดขึ้น

**1 ธ.ค. 2558** (รับชำระเงินที่เหลือทั้งหมด)

* บันทึกบัญชี รับชำระหนี้ทั้งหมด หลังจากตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พร้อมรับดอกเบี้ย Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 202,333.34

Cr. ลูกหนี้การค้า - เอกชนในประเทศ (12001 - 01) 200,000.00

Cr. รายได้ดอกเบี้ย (4320-01) 2,333.34

**หมายเหตุ** : การคำนวณรายได้ดอกเบี้ย = (200,000.00\*2/100) \*7/12 = 2,333.34 บาท

* บันทึกบัญชี เมื่อลูกหนี้นำเงินมาชำระ ให้โอนล้างค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ได้ตั้งไว้

Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้การค้า) (1201 - 01) 100,000.00

Cr. หนี้สงสัยจะสูญ (5906-01) 100,000.00

**กรณีที่ 2 อายุลูกหนี้ เกินกว่า 12 เดือน อัตราร้อยละ 100**

**จากตัวอย่างเดิม** เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2559 ลูกหนี้นำเงินมาชำระหนี้ที่เหลือทั้งหมด (อายุลูกหนี้ 1ปี 1 เดือน)

**การคำนวณ ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

**วันที่** **ระยะเวลา** **จำนวนหนี้ค้างชำระ** **อัตราร้อยละ** **ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

1 พ.ค. 58 (วันขายสินค้า) - 200,000.00 - -

1 พ.ค. 58 - 31 ธ.ค. 58 8 เดือน 200,000.00 50 100,000.00

1 ม.ค. 59 - 31 พ.ค. 59 5 เดือน 200,000.00 50 100,000.00

1 มิ.ย. 59 (รับชำระหนี้ทั้งหมด) 1ปี 1 เดือน - - ล้างค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

**1 พ.ค. 2558** (วันขายสินค้า)

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี ขายสินค้าให้ นาย ก. ได้รับเงินสดบางส่วน ที่เหลือตั้งเป็นลูกหนี้

Dr. เงินสด (1000 - 01) 100,000.00

Dr. ลูกหนี้การค้า - เอกชนในประเทศ (12001 - 01) 200,000.00

Cr. ขายสินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (4073 - BB) 280,373.84

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) 19,626.16

**31 ธ.ค. 2558**

* บันทึกบัญชี ตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 50% จากยอดลูกหนี้ที่เหลือ

(อายุลูกหนี้ ณ 31 ธ.ค. 58 คือ 8 เดือน จึงต้องตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประจำปี)

Dr. หนี้สงสัยจะสูญ (5906-01) 100,000.00

Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้การค้า) (1201 - 01) 100,000.00

**31 พ.ค. 255**9 ( 1 ม.ค. 59 - 31 พ.ค. 59 ระยะเวลา 5 เดือน)

* บันทึกบัญชี ตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ อีก 50% จากยอดลูกหนี้ที่เหลือ (ปี 2558 ตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว 50%)

Dr. หนี้สงสัยจะสูญ (5906-01) 200,000.00

Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้การค้า) (1201 - 01) 200,000.00

**หมายเหตุ** : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ให้เลือกใช้ตามประเภทของลูกหนี้ที่เกิดขึ้น

**1 มิ.ย. 2559** ( รับชำระเงินที่เหลือทั้งหมด)

* บันทึกบัญชี รับชำระหนี้ทั้งหมด หลังจากตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พร้อมรับดอกเบี้ย Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 204,333.34

Cr. ลูกหนี้การค้า - เอกชนในประเทศ (12001 - 01) 200,000.00

Cr. รายได้ดอกเบี้ย (4320-01) 4,333.34

**หมายเหตุ** : การคำนวณรายได้ดอกเบี้ย ปี 2558 = 1 พ.ค. 2558 - 31 ธ.ค. 2558 = 8 เดือน

= (200,000.00\*2/100) \*8/12 = 2,666.67 บาท

การคำนวณรายได้ดอกเบี้ย ปี 2558 = 1 ม.ค. 2559 - 31 พ.ค. 2559 = 5 เดือน

= (200,000.00\*2/100) \*5/12 = 1.666.67

**รวมรายได้ดอกเบี้ยทั้งสิ้น (1ปี 1 เดือน) = 4,333.34 บาท**

**30 มิ.ย. 2559**

* บันทึกบัญชี เมื่อลูกหนี้นำเงินมาชำระ ให้โอนล้างค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ได้ตั้งไว้

Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้การค้า) (1201 - 01) 200,000.00

Cr. หนี้สงสัยจะสูญ (5906-01) 200,000.00

2. **จากการติดตามทวงหนี้จนถึงที่สุด** แล้วไม่สามารถติดต่อ หรือเรียกชำระหนี้ได้ และอายุความของลูกหนี้ได้พ้นกำหนดระยะเวลาบังคับคดีตามกฎหมาย ทาง อ.อ.ป. สามารถอนุมัติให้ตัดเป็น **" หนี้สูญ "** ได้ตามระเบียบ (ลูกหนี้ที่มียอดหนี้ทางบัญชีรายละ ไม่เกิน 200,000.00 บาท อยู่ในอำนาจผู้อำนวยการ อ.อ.ป. สามารถให้ตัดบัญชีหนี้สูญได้ ส่วนลูกหนี้ที่มียอดหนี้ทางบัญชีรายละเกิน 200,000.00 บาท เป็นอำนาจของคณะกรรมการบริหารกิจการของ อ.อ.ป.)

**จากตัวอย่างเดิม** อ.อ.ป. ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุด แต่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากนาย ก. ได้ และอายุลูกหนี้ นาย ก. ได้พ้นกำหนดระยะเวลาบังคับคดีแล้ว ทาง อ.อ.ป. จึงอนุมัติให้ตัดหนี้สูญราย นาย ก. ได้ (ตามระเบียบข้างต้น)

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี ตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญ

Dr. หนี้สูญ (5913-01) 200,000.00

Cr. ลูกหนี้การค้า - เอกชนในประเทศ (12001 - 01) 200,000.00

* บันทึกบัญชี โอนล้างค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้การค้า) (1201 - 01) 200,000.00

Cr. หนี้สงสัยจะสูญ (5906-01) 200,000.00

**จากตัวอย่างเดิม** กรณี หาก อ.อ.ป. ตัดลูกหนี้ นาย ก. เป็นหนี้สูญแล้ว ภายหลัง นาย ก. ได้นำเงินมาชำระทั้งหมด ทาง อ.อ.ป. จะต้องบันทึกหนี้สูญกลับคืนเป็นรายได้ทั้งจำนวน

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี หนี้สูญได้รับคืน

Dr. เงินสด / เงินฝากธนาคาร 200,000.00

Cr. รายได้หนี้สูญรับคืน (4381-01) 200,000.00

**- ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ**

เป็นบัญชีเกี่ยวกับการตั้งประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ โดยนำผลต่างของ "**ราคาตลาดที่ต่ำกว่าราคาทุน**" มาใช้ดำเนินการทางบัญชี ตามระเบียบที่องค์การฯ กำหนดไว้ โดยจะดำเนินการทางบัญชี ณ วันสิ้นงวดไตรมาส 1 ,2 ,3 และประจำปี โดยเปรียบเทียบประมาณการฯ ของแต่ละไตรมาส กับยอดประมาณการฯ ยกมาจากปีก่อน หากประมาณการฯของแต่ละไตรมาส **สูงกว่า** ยอดยกมา ให้ตั้งประมาณการฯ เพิ่ม โดยถือเป็น **ค่าใช้จ่าย** แต่หาก **ต่ำกว่า** ให้ลดประมาณการฯ โดยถือเป็น **รายได้** ในงวดนั้น

**ราคาตลาด** หมายถึง ราคาที่คณะกรรมการสำรวจสินค้าได้ตีราคาสินค้าที่คาดว่าจะขายได้ ณ เวลานั้น

**ราคาทุน** หมายถึง ราคาต้นทุนสินค้าคงเหลือตามบัญชี ณ สิ้นงวดบัญชี

**การตั้งประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท** ดังนี้

**1**. **ราคาตลาด "สูงกว่า" ราคาทุน**

ณ วันสิ้นงวด ไตรมาส 1/2558 ไม่ต้องตั้งประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ แต่หาก

มียอดประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและและเสื่อมคุณภาพ ยกมาจากปีก่อน ให้บันทึกบัญชีโอนล้างยอดยกมา

นั้นออก เพื่อว่า ณ วันสิ้นงวดไตรมาส 1/2558 จะได้ไม่มียอดประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ

ปรากฏในงบการเงิน

**ตัวอย่าง** ณ วันสิ้นไตรมาส 1/2558 มีสินค้าคงเหลือ ดังนี้

**ประเภทสินค้า ราคาตลาด ราคาทุน ผลต่างราคาตลาดต่ำ กว่าราคาทุน**

ไม้ซุงสักสวนป่า 2,703 ท่อน ปริมาตร 366.66 ม3  3,849,930.00 1,157,090.71 -

**คำนวณหา ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ**

ยอดยกมา ปี 2558 105,780.25

ผลต่างราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน -

**โอนคืนประมาณการฯ เป็นรายได้ ณ สิ้นงวด ไตรามาส 1/2558 105,780.25**

* ออป.เขต
* ณ วันสิ้นงวด ไตรมาส 1/2558 ไม่ต้องบันทึกบัญชีประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ เนื่องจาก ราคาตลาดสูงกว่าราคาทุน
* บันทึกบัญชี โอนคืนยอดยกมา ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ

Dr. ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439-01) 105,780.25

Cr. ค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5907-01) 105,780.25

**หมายเหตุ** : ณ วันสิ้นงวด ไตรมาส 1/2558 จะไม่ปรากฏยอดคงเหลือบัญชีประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439)

สำหรับวันสิ้นงวดไตรมาส 2, 3 และประจำปี 2558 หากสินค้าคงเหลือยังมีราคาตลาดสูงกว่าราคาทุน

ก็ไม่ต้องบันทึกบัญชีประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ แต่หากสินค้าคงเหลือมีราคาตลาดต่ำกว่า

ราคาทุน ให้บันทึกบัญชี ตามข้อ 2. **ราคาตลาด "ต่ำกว่า" ราคาทุน**

**2. ราคาตลาด "ต่ำกว่า" ราคาทุน**

ณ วันสิ้นงวดของแต่ละไตรมาส **จะต้อง**ตั้งประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ โดยแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

**กรณีที่ 1** ผลต่างราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน โดย **ผลต่างมากกว่ายอดยกมา** ให้ตั้งประมาณการเพิ่ม โดยถือเป็น **"ค่าใช้จ่าย"**

**ตัวอย่าง** หน่วยงาน มีสินค้าคงเหลือไตรมาส 1/2558 ดังนี้

**ประเภทสินค้า ราคาตลาด ราคาทุน ผลต่างราคาตลาดต่ำ กว่าราคาทุน**

ไม้ซุงกระยาเลย 203 ท่อน ปริมาตร 54.11 ม3  170,015.62 280,865.37 110,849.75

**คำนวณหา ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ**

ยอดยกมา ปี 2558 105,780.25

ผลต่างราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน 110,849.75

**ตั้งประมาณการฯ เพิ่มเป็นค่าใช้จ่าย ณ สิ้นงวด ไตรมาส 1/2558 5,069.50**

**1. การบันทึกบัญชี ไตรมาส 1/2558 ดังนี้**

* ออป.เขต
* การบันทึกบัญชี ตั้งประมาณการฯ เพิ่มเป็นค่าใช้จ่าย

Dr. ค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5907-01) 5,069.50

Cr. ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439-01) 5,069.50

**หมายเหตุ** : ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 บัญชีประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439) มียอดคงเหลือ = 105,780.25 + 5,069.50 = 110,849.75 บาท

**2. การบันทึกบัญชี ไตรมาส 2/2558**

ณ วันสิ้นงวดไตรมาส 2/2558 (30 มิถุนายน 2558) มีสินค้าคงเหลือ ดังนี้

**ประเภทสินค้า ราคาตลาด ราคาทุน ผลต่างราคาตลาดต่ำ กว่าราคาทุน**

1.ไม้ซุงสักสวนป่า 833 ท่อน ปริมาตร 83.89 ม3  694,200.00 1,118,626.12 424,426.12

2. ไม้ซุงกระยาเลย 272 ท่อน ปริมาตร 100.29 ม3  257,882.00 294,114.95 36,232.95

460,659.07

**คำนวณหา ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ**

ยอดยกมา ปี 2558 105,780.25

ผลต่างราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน 460,659.07

**ตั้งประมาณการฯ เพิ่มเป็น ค่าใช้จ่าย 354,878.82**

การบันทึกบัญชี ไตรมาส 2/2558 หน่วยงานจะต้องโอนกลับรายการประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพของ ไตรมาส 1/2558 ก่อน แล้วจึงตั้งประมาณการฯ ของไตรมาส 2/2558 เพิ่มเป็นค่าใช้จ่าย

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี โอนกลับรายการประมาณการฯ ของไตรมาส 1/2558

Dr. ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439-01) 5,069.50

Cr. ค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5907-01) 5,069.50

* บันทึกบัญชี ตั้งประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ ประจำไตรมาส 2/2558 โดยตั้งเพิ่มเป็นค่าใช้จ่าย

Dr. ค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5907-01) 354 ,878.82

Cr. ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439-01) 354,878.82

**หมายเหตุ** : ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บัญชีประมาณการเผื่อสินค้าและเสื่อม คุณภาพ (1439) มียอดคงเหลือ

= 110,849.75 (ยกมาจากไตรมาส 1/2558) - 5,069.50 + 354,878.82 = 460,659.07 บาท

**3. การบันทึกบัญชี ไตรมาส 3/2558 และประจำปี 2558**

การบัญทึกบัญชี ไตรมาส 3 และประจำปี 2558 ให้ดำเนินการทางบัญชีเช่นเดียวกับ ไตรมาส 2/2558

**กรณีที่ 2** ผลต่างราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน โดย **ผลต่างน้อยกว่ายอดยกมา**

ให้โอนคืนประมาณการฯเป็น **"รายได้"**

**ตัวอย่าง** หน่วยงาน มีสินค้าคงเหลือไตรมาส 1/2558 ดังนี้

**ประเภทสินค้า ราคาตลาด ราคาทุน ผลต่างราคาตลาดต่ำ กว่าราคาทุน**

ไม้ซุงกระยาเลย 203 ท่อน ปริมาตร 54.11 ม3  170,015.62 280,865.37 110,849.75

**คำนวณหา ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ**

ยอดยกมา ปี 2558 120,034.82

ผลต่างราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน 110,849.75

**โอนคืนประมาณการฯ เป็นรายได้ ณ วันสิ้นงวด ไตรมาส 1/2558 9,185.07**

**1. การบันทึกบัญชี ไตรมาส 1/2558 เป็นดังนี้**

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี โอนคืนประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ เป็นรายได้

Dr. ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439-01) 9,185.07

Cr. ค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5907-01) 9,185.07

**หมายเหตุ** : การบันทึกบัญชีโอนคืนประมาณการฯ เป็นรายได้ นั้น สตง.ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายประเภทค่าเผื่อ สินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5907)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 บัญชีประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439) มียอด คงเหลือ = 120,034.82 - 9,185.07 = 110,849.75 บาท

**2. การบันทึกบัญชี ไตรมาส 2/2558**

ณ วันสิ้นงวดไตรมาส 2/2558 ( 30 มิถุนายน 2558 ) มีสินค้าคงเหลือ ดังนี้

**ประเภทสินค้า ราคาตลาด ราคาทุน ผลต่างราคาตลาด**

**ต่ำกว่าราคาทุน**

1. ไม้ซุงสักสวนป่า 833 ท่อน ปริมาตร 83.89 ม3 1,194,200.00 1,118,626.12 -

2. ไม้ซุงกระยาเลย 272 ท่อน ปริมาตร 100.29 ม3 257,882.00 294,114.95 36,232.95

36,232.95

**คำนวณหา ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุด และเสื่อมคุณภาพ**

ยอดยกมา ปี 2558 120,034.82

ผลต่างราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน 36,232.95

**โอนคืนประมาณการฯ เป็นรายได้ 83,801.87**

การบันทึกบัญชี ไตรมาส 2/2558 หน่วยงาน จะต้องโอนกลับรายการประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ ของไตรมาส 1/2558 แล้วจึงโอนคืนประมาณการฯ ของไตรมาส 2/2558 เป็นรายได้

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี โอนกลับรายการประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ

ที่บันทึกบัญชี ในไตรมาส 1/2558

Dr. ค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5907-01) 9,185.07

Cr. ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439-01) 9,185.07

* บันทึกบัญชี โอนคืนประมาณการเผื่อสินค้าชำรุด และเสื่อมคุณภาพ ของไตรมาส 2/2558

Dr. ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (1439-01) 83,801.87

Cr. ค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5907-01) 83,801.87

**หมายเหตุ** : ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บัญชีประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อม คุณภาพ มียอดคงเหลือ

= 110,849.75 (ยอดยกมาจากไตรมาส 1/2558) + 9,185.07

- 83,801.87 = 36,232.95 บาท

**3. การบันทึกบัญชี ไตรมาส 3 และประจำปี 2558**

การบัญทึกบัญชี ไตรมาส 3 และประจำปี 2558 ให้ดำเนินการทางบัญชีเช่นเดียวกับ ไตรมาส 2/2558

- **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

**อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Property Investment)** หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน อาคาร หรือส่วนของอาคาร และ ส่วนควบอาคาร) ที่องค์การฯ ถือครอง และไม่ได้ใช้ประโยชน์ เป็นที่ตั้งของสำนักงาน ที่เก็บสินค้า คลังสินค้า หรือหมอนไม้ โดยองค์การฯ มีนโยบายที่จะนำมาพัฒนา เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าจากบุคคลภายนอก และเป็นการเพิ่มมูลค่าของทรัพย์สิน

**ตัวอย่าง กรณีเช่าที่ดินแปลงบางโพ ระยะเวลาเช่า 30 ปี จะต้องดำเนินการดังต่อไปนี้**

เมื่อมีการทำสัญญาเช่าใช้ประโยชน์ต้องรวบรวมรายได้ที่จะได้รับ ตั้งแต่เริ่มทำสัญญาจนสิ้นสุดการเช่าว่ามีรายได้ที่จะเกิดขึ้นเป็นจำนวนเท่าใดแล้วคำนวณว่าในระยะเวลาการเช่า 30 ปี จะรับรู้รายได้ปีละเท่าไร

การรับรู้รายได้ค่าเช่าจะรับรู้ทั้งหมด 3 ช่วง ดังนี้

**ช่วงที่ 1 การรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียและผลประโยชน์อื่นใด ตั้งแต่เริ่มทำสัญญาจนถึงวันที่เริ่มต้นการคิดค่าเช่า โดยบันทึกบัญชีเป็น รายได้ค่าเช่าที่ดิน/อาคารรอการรับรู้ ดังนี้**

1. การรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดิน จำนวน 56,100,000.00 บาท โดยแบ่งชำระ 10 งวด ๆ ละ 5,610,000.00 บาท (56,100,000/10 งวด) ซึ่งจะต้องบันทึกบัญชีโดย

* บันทึกบัญชี การรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดิน งวดที่ 1 และจะต้องบันทึกบัญชีไปจนครบทั้งหมด 10 งวด ดังนี้

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 5,610,000.00

Cr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 5,610,000.00

2. ตามสัญญาที่ทางบริษัทฯ (ผู้เช่า) ได้ทำสัญญาการเช่าไว้กับ อ.อ.ป. (ผู้ให้เช่า) บริษัทฯ จะต้องดำเนินการสร้างอาคารสำนักงาน และบ้านพักพนักงานในบริเวณพื้นที่อู่บกพหลโยธิน (วังน้อย) ให้เสร็จเรียบร้อย พร้อมทั้งส่งมอบอาคารสำนักงาน และบ้านพักพนักงานให้กับ อ.อ.ป. ก่อน บริษัทฯ (ผู้เช่า) จึงจะเข้ามาดำเนินการก่อสร้างอาคารในพื้นที่เช่าที่ดินแปลงบางโพได้ โดยใช้ราคาตามที่บริษัทจ่ายจริง หรือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคาทรัพย์สินอาคารและบ้านพัก (สมมติราคาประมาณ 5,000,000.00 บาท)

* เมื่อมีการรับมอบอาคารสำนักงานและบ้านพักพนักงานบริเวณอู่บกพหลโยธิน (วังน้อย) โดยใช้ราคาตามที่บริษัทจ่ายจริง หรือราคาที่คณะกรรมการกำหนดราคาทรัพย์สิน (สมมติ ราคาประเมิน 5,000,000.00 บาท) จะต้องบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (1820 - 01) 5,000,000.00

Cr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 5,000,000.00

* บันทึกบัญชี ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำเดือน ตามอัตราปกติที่ อ.อ.ป. กำหนด จนครบอายุการใช้งาน

Dr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5823-01) xxx

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (18201-01) xxx

**หมายเหตุ** : ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน = (ราคาทรัพย์สิน - ราคาซาก ) / อายุการใช้งาน

* บันทึกบัญชี รับรายได้ค่าขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง โดยออกใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (18201-01) xxx

Cr. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (1820 -01) xxx

Cr. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (4342 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 -01 ) xxx

**ช่วงที่ 2 การรับรู้รายได้ค่าเช่าที่ดินระหว่างการก่อสร้าง**

1. การคิดค่าเช่าที่ดินระหว่างก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้างต่างๆ ตามอัตราที่กำหนดในสัญญาเช่า (อัตราค่าเช่าปีแรก คือ 3,050,000.00 บาท) ดังนี้

ปีที่ 1 ปี 2556 ปลอดค่าเช่า -

ปีที่ 2 ปี 2557 คิดค่าเช่าในอัตรา 25% ของค่าเช่าปีแรก 762,500.00

( 3,050,000 x 25 % = 762,500.00 )

ปีที่ 3 ปี 2558 คิดค่าเช่าในอัตรา 50% ของค่าเช่าปีแรก 1,525,000.00

( 3,050,000 x 50 % = 1,525,000.00 )

ปีที่ 4 ปี 2559 คิดค่าเช่าในอัตรา 75% ของค่าเช่าปีแรก 2,287,500.00

( 3,050,000 x 75 % = 2,287,500.00 )

**รวมทั้งสิ้น 4,575,000.00**

* บันทึกบัญชี การรับค่าเช่าที่ดินระหว่างก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้างต่างๆ

**ปีที่ 1 ปลอดค่าเช่า (ไม่มีการบันทึกบัญชี)**

**ปีที่ 2 คิดค่าเช่าในอัตรา 25% ของค่าเช่าปีแรก จะบันทึกบัญชีดังนี้**

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 762,500.00

Cr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 762,500.00

**ปีที่ 3 คิดค่าเช่าในอัตรา 50% ของค่าเช่าปีแรก จะบันทึกบัญชีดังนี้**

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 1,525,000.00

Cr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 1,525,000.00

**ปีที่ 4 คิดค่าเช่าในอัตรา 75% ของค่าเช่าปีแรก จะบันทึกบัญชีดังนี้**

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 2,287,500.00

Cr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 2,287,500.00

2. รายได้จากการรับมอบห้องภายในอาคาร และสิ่งปลูกสร้างบริเวณที่ดินแปลงบางโพ ขนาด 50 ตาราง-เมตร เพื่อใช้เป็นห้องแสดงสินค้าของ อ.อ.ป. โดยผู้เช่าไม่คิดมูลค่า นับตั้งแต่เปิดใช้บริการ (เนื่องจาก

อ.อ.ป. เป็นผู้ใช้ห้องแสดงสินค้า) ตลอดอายุการเช่าที่ดิน 30 ปี จึงต้องขึ้นบัญชีทรัพย์สิน โดยใช้ราคาตามที่คณะกรรมการกำหนด (สมมติ ราคา ตารางเมตรละ 24,000.00 บาท จำนวน 50 ตารางเมตร เป็นเงิน

1,200,000.00 บาท) โดยมีการบันทึกบัญชีดังนี้

* เมื่อรับมอบห้องแสดงสินค้า จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (1820-01) 1,200,000.00

Cr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 1,200,000.00

* คำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำเดือน (ราคาทรัพย์สิน - ราคาซาก / อายุการใช้งาน) โดยไม่คิดมูลค่าซาก เนื่องจากเมื่อครบกำหนดการใช้ประโยชน์ อ.อ.ป. ไม่สามารถขายห้องแสดงสินค้าได้เอง

Dr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5823 - 01) xxx

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (18201-01) xxx

**ช่วงที่ 3 การรับรู้รายได้ค่าเช่าตลอดระยะเวลาการเช่าภายใน 30 ปี และการรับมอบทรัพย์สินหลังจากหมดอายุสัญญาการเช่า**

1. **การรับเงินในระหว่างการเช่า 30 ปี** (เงินสดที่ได้รับในแต่ละปี จะรวมกับเงินรายได้ค่าเช่าที่ดิน/ อาคารรอการรับรู้ ถือเป็น รายได้ค่าเช่า เท่ากับจำนวนที่คำนวณได้) ปีแรกปีละ 3,050,000.00 บาท โดยเมื่อครบกำหนดระยะเวลาการเช่าทุกๆ 5 ปี ผู้เช่าตกลกยินยอมให้ผู้เช่าปรับอัตราค่าเช่าเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 15 ของค่าเช่าใช้ประโยชน์ จนกว่าจะครบกำหนดสัญญา

วิธีการคำนวณค่าเช่าใช้ประโยชน์ที่ดินเมื่อก่อสร้างอาคารเสร็จ และโอนกรรมสิทธิ์อาคารที่ก่อสร้างให้ อ.อ.ป. ค่าเช่าตามสัญญาเช่ารายปี ตามระยะเวลาการเช่า 30 ปี โดยคิดเพิ่ม 15% ทุกๆ 5 ปี ดังนี้

**ปีที่ 1- 5 (ปี 2560 -2564) 3,050,000.00 5 15,250,000.00**

**ปีที่ 6- 10 (ปี 2565 -2569) 3,507,500.00 5 17,537,500.00**

\* (3,050,000 x 15%= 475,500 + 3,050,000 = 3,507,500 x ระยะเวลา 5 ปี = 17,537,500)

**ปีที่ 11- 15 (ปี 2570 -2574) 4,033,625.00 5 20,168,125.00**

\* (3,507,500 x 15%= 526,125 + 3,507,500 = 4,033,625 x ระยะเวลา 5 ปี = 20,168,125)

**ปีที่ 16- 20 (ปี 2575 -2579) 4,638,668.75 5 23,193,343.75**

\*(4,033,625 x 15%=605,043.75 + 4,033,625.00 = 4,638,668.75 x ระยะเวลา 5ปี =23,193,343.75)

**ปีที่ 21- 25 (ปี 2580 -2584) 5,334,469.06 5 26,672,345.30**

\*(4,638,668.75 x 15%= 695,800.31 + 4,638,668.75 = 5,334,469.06 x ระยะเวลา 5 ปี

= 26,672,345.30)

**ปีที่ 26- 30 (ปี 2585 -2589) 6,134,639.42 5 30,673,197.10**

\*(5,334,469.06 x 15%= 800,174.36 + 5,334,469.06 = 6,134,639.42 x ระยะเวลา 5ปี =30,673,197.10)

**โดยรายได้ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 200,369,511.15 บาท ประกอบด้วย**

1. ค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดิน 56,100,000.00

2. ตีราคาอาคารสำนักงานและบ้านพักอู่บกพหลโยธิน 5,000,000.00

3. รายได้ค่าเช่าที่ดินระหว่างก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้าง 4,575,000.00

4. รายได้จากการรับมอบอาคารและสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินบางโพ 1,200,000.00

5. รายได้ค่าเช่าใช้ประโยชน์ที่ดินเมื่อก่อสร้างเสร็จ ระยะเวลาเช่า30 ปี 133,494,511.15

**รวมทั้งสิ้น 200,369,511.15**

**โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค่าเช่าตามระยะเวลาการให้เช่า 30 ปี เฉลี่ยปีละ 6,678,983.71 บาท (รวมเป็นเงิน 200,369,511.15 บาท / อายุการให้เช่า 30 ปี)**

* การบันทึกรับรู้รายได้ค่าเช่าตามระยะเวลาการเช่า 30 ปี ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้ค่าเช่า พร้อมกับการรับเงินค่าเช่ารายปี ผลต่างที่เกิดขึ้นจะนำไปลดยอด รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ โดยบันทึกบัญชีแต่ละปีดังนี้
* ปีที่ 1- 5 ค่าเช่าปีละ 3,050,000.00 บาท รวมเป็นเงิน 15,250,000.00 บาท

บันทึกบัญชีแต่ละปี โดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 3,050,000.00

Dr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 3,628,983.71

Cr. รายได้ค่าเช่า (4351-01) 6,678,983.71

* ปีที่ 6- 10 ค่าเช่าปีละ 3,507,500.00 บาท รวมเป็นเงิน 17,537,500.00 บาท

บันทึกบัญชีแต่ละปีโดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 3,507,500.00

Dr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 3,171,483.71

Cr. รายได้ค่าเช่า (4351 - 01) 6,678,983.71

* ปีที่ 11- 15 ค่าเช่าปีละ 4,033,625.00บาท รวมเป็นเงิน 20,168,125.00 บาท

บันทึกบัญชีแต่ละปีโดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 4,033,625.00

Dr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 2,645,358.71

Cr. รายได้ค่าเช่า (4351 - 01) 6,678,983.71

* ปีที่ 16- 20 ค่าเช่าปีละ 4,638,668.75 บาท รวมเป็นเงิน 23,193,343.75 บาท

บันทึกบัญชีแต่ละปี โดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 4,638,668.75

Dr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 2,040,314.96

Cr. รายได้ค่าเช่า (4351 - 01) 6,678,983.71

* ปีที่ 21- 25 ค่าเช่าปีละ 5,334,469.06 บาท รวมเป็นเงิน 26,672,345.30 บาท

บันทึกบัญชีแต่ละปี โดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 5,334,469.06 Dr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 1,344,514.65

Cr. รายได้ค่าเช่า (4351 - 01) 6,678,983.71

* ปีที่ 26- 30 ค่าเช่าปีละ 6,134,639.42 บาท รวมเป็นเงิน 30,673,197.10 บาท

บันทึกบัญชีแต่ละปี โดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 6,134,639.42

Dr. รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอการรับรู้ (2925-01) 544,344.26

Cr. รายได้ค่าเช่า (4351 - 01) 6,678,983.68

**2. การรับมอบทรัพย์สินหลังจากหมดอายุสัญญาเช่า** เมื่อครบกำหนดเช่า ผู้เช่าต้องส่งมอบอาคารและสิ่งปลูกสร้างให้ อ.อ.ป. โดย อ.อ.ป. จะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการฯ หรือ ผู้เชี่ยวชาญกำหนดราคาของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อบันทึกบัญชีทรัพย์สิน และรายได้จากการบริจาครอการรับรู้ พร้อมทั้งกำหนดระยะเวลาของการใช้ทรัพย์สินและราคาซากของทรัพย์สินที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ เพื่อใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำเดือน และรับรู้เป็นรายได้จาการบริจาคเป็นเดือนๆ ไป โดย

* เมื่อรับมอบอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จะบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. ทรัพย์สินประเภทต่างๆ (18...... - 01) xxx

Cr. รายได้จากการบริจาครอการรับรู้ (2911- 01) xxx

* คำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำเดือน (ราคาทรัพย์สิน - ราคาซาก) / อายุการใช้งาน จนครบอายุการใช้งาน

Dr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5823-01) xxx

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - ทรัพย์สินต่าง ๆ (18.......-01) xxx

* เมื่อได้ยอดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำเดือนแล้ว นำยอดดังกล่าวไปลดยอดรายได้จากการบริจาครอการรับรู้ เพื่อบันทึกรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาค

Dr. รายได้จากการบริจาครอการรับรู้ (2911-01) xxx

Cr. รายได้จากการบริจาค (4360-01) xxx

* เมื่อคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินครบตามอายุการใช้งานแล้ว ทรัพย์สินจะมียอดคงเหลือตามบัญชี เท่ากับราคาซาก ซึ่งจะเท่ากับรายได้จากการบริจาครอการรับรู้ ให้โอนล้างรายได้จากการบริจาครอการรับรู้ เป็นรายได้จากการบริจาค โดย

Dr. รายได้จาการบริจาครอการรับรู้ (2911-01) xxx

Cr. รายได้จากการบริจาค (4360-01) xxx

* เมื่อมีการขายทรัพย์สิน เนื่องจากทรัพย์สินหมดสภาพการใช้งานแล้ว จะออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี และบันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - ทรัพย์สินต่างๆ (18..... - 01) xxx

Cr. ทรัพย์สินต่างๆ (18...... - 01) xxx

Cr. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (4342-01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01 ) xxx

- **เงินชดเชยในการส่งคืนที่ดินราชพัสดุ**

อ.อ.ป. ได้ขอใช้ประโยชน์ในที่ดินของราชพัสดุ ในการก่อสร้างอาคารสำนักงาน โรงเลื่อยจักร และบ้านพักพนักงาน เพื่อดำเนินธุรกิจของ อ.อ.ป. เป็นระยะเวลานานมาแล้ว เมื่อกรมธนารักษ์มีแผนจะใช้ที่ดิน เพื่อการก่อสร้างอาคารที่พักอาศัยของหน่วยงานอื่น อ.อ.ป. จึงส่งมอบที่ดินราชพัสดุคืนให้กับกรมธนารักษ์

อ.อ.ป. ได้นำเสนอให้คณะกรรมการบริหารกิจการของ อ.อ.ป. เพื่อพิจารณาพร้อมรายละเอียด โดยมีมติเห็นชอบให้ส่งคืนที่ดินราชพัสดุ โดยมีเงื่อนไขจะต้องได้รับเงินชดเชยตามที่ อ.อ.ป. เสนอและวงเงินที่ได้รับดังกล่าวให้ อ.อ.ป. ใช้จ่ายสำหรับดำเนินงานแบบถัวเฉลี่ย เช่น ค่ารื้อถอน ค่าขนย้าย และค่าสิ่งปลูกสร้าง

**1. กรณี ส่งคืนที่ดินราชพัสดุ และประมูลขายทรัพย์สิน** มีขั้นตอน ดังนี้

1. เมื่อองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ได้ส่งที่ดินราชพัสดุคืนให้กรมธนารักษ์ จะแจ้งให้หน่วยงานเจ้าของทรัพย์สินทราบ เพื่อทำการบันทึกบัญชีพร้อมขอรับเงินชดเชย หน่วยงานจะบันทึกบัญชีรับรู้รายได้ ดังนี้

Dr. เงินค้างรับ (1507-01) xxx

Cr. รายได้เงินชดเชยค่ารื้อถอน - ขนย้าย (4384 -GGC) xxx

Cr. เงินชดเชยสิ่งปลูกสร้างรอการรับรู้ (2926 -01) xxx

2. หน่วยงานจ่ายค่าขนย้ายให้พนักงาน เพื่อให้ย้ายออกจากบ้านพัก จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. ค่าขนย้าย (55988 - C01) xxx

Cr. เงินสด (1000-01) xxx

3. หน่วยงานทำการประมูลทรัพย์สิน อ.อ.ป. ที่อยู่บนที่ดินราชพัสดุ จะออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ให้กับผู้ซื้อ เมื่อได้รับเงินพร้อมตัดทรัพย์สินออกจากทะเบียน จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินสด (1000-01) xxx

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (18201- 01) xxx

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร (18301-01) xxx

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องใช้สำนักงาน (18431-01) xxx

Dr. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (5914-01) (ผลต่าง ขาดทุน) xxx

Cr. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (1820-01) xxx

Cr. เครื่องจักร (1830-01) xxx

Cr. เครื่องใช้ประจำสำนักงาน (1843-01) xxx

Cr. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (4342 -01) (ผลต่าง กำไร) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

หมายเหตุ : กรณีที่การประมูลขายทรัพย์สิน มีผลขาดทุนให้บันทึกบัญชี ขาดทุนจากการจำหน่าย ทรัพย์สิน

4. เมื่อหน่วยงานได้จำหน่ายทรัพย์สินแล้ว จะต้องตัดทรัพย์สินที่เป็นส่วนควบติดกับที่ดินราชพัสดุ (ทรัพย์สินที่ไม่สามารถประมูลขายได้) จะบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (18201- 01) xxx

Dr. ทรัพย์สินชำรุดสูญหายและเสื่อมคุณภาพ (5901-01) xxx

Cr. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (1820-01) xxx

5. สิ้นเดือนหน่วยงานจะทำใบสำคัญเงินโอน เพื่อปรับปรุงค่าขนย้ายและภาษีขาย ดังนี้

5.1 โอนปิดบัญชีค่าขนย้าย เข้าเป็นค่าใช้จ่ายชดเชยค่ารื้อถอน - ขนย้าย

Dr. ค่าใช้จ่ายชดเชยค่ารื้อถอน - ขนย้าย (5916 - GGC) xxx

Cr. ค่าขนย้าย (55988 - C01) xxx

5.2 โอนปิดบัญชีภาษีขายและจัดทำแบบรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เพื่อนำส่งกรมสรรพากร

Dr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

Cr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย (2520- 01) xxx

6. หน่วยงานจะต้องยื่นแบบ ภพ.30 นำส่งกรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

Dr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย (2520 - 01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

**2. กรณีที่ อ.อ.ป. ได้รับเงินชดเชยสิ่งปลูกสร้าง**

เมื่อองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ได้รับเงินชดเชยสิ่งก่อสร้าง จากกรมธนารักษ์จะแจ้งโอนให้หน่วยงานเพื่อโอนล้างเงินค้างรับ จะบันทึกบัญชีดังนี้

* ส.บง. บันทึกการรับเงินจากหน่วยงานที่ขอใช้ที่ดิน  
   Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - หน่วยงาน.......... xxx

* หน่วยงาน จะรับโอนบัญชี จาก ส.บง. เพื่อโอนล้างเงินค้างรับ ดังนี้

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - หน่วยงาน......... xxx

Cr. เงินค้างรับ (1507 - 01) xxx

**3. กรณี ได้รับเงินลงทุนเพื่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้าง**

เมื่อหน่วยงานได้รับเงินลงทุนสำหรับสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จากเงินชดเชยสิ่งปลูกสร้าง

จะดำเนินการตามขั้นตอนต่างๆ เกี่ยวกับการจ้างเหมาปลูกสร้างอาคาร เมื่อสร้างเสร็จแล้วจะจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเหมา จะบันทึกบัญชีแยกเป็น 2 กรณี ดังนี้

**กรณีที่ 1 แบ่งจ่ายค่าจ้างเหมาเป็นงวดๆ** บันทึกบัญชีโดย

1. บันทึกบัญชีทรัพย์สินระหว่างดำเนินการแต่ละงวด

Dr. ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ (1848-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ( 2501 - 01 ) xxx

2. นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 หรือ ภ.ง.ด.53 ให้กรมสรรพากร ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

3. เมื่อจ่ายเงินครบทุกงวด และกรรมการได้ตรวจรับทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว จะบันทึกบัญชีโอนล้างทรัพย์สินระหว่างดำเนินการเป็นประเภททรัพย์สิน

Dr. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (1820-01) xxx

Cr. ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ (1848-01) xxx

**กรณีที่ 2 จ่ายค่าจ้างเหมาครั้งเดียวเสร็จ** บันทึกบัญชีโดย

1. บันทึกบัญชีทรัพย์สิน

Dr. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (1820-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xxx - 01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501 -01) xxx

2. นำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 หรือ ภ.ง.ด.53 ให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx-01) xxx

**หมายเหตุ** :ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ และอาคารสิ่งปลูกสร้าง จะรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ)

รวมไว้ด้วย ถือว่าเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน เนื่องจากเงินที่นำมาก่อสร้างไม่ใช่เงินของ

อ.อ.ป. ซึ่งจะปฎิบัติเช่นเดียวกับ เงินอุดหนุนรัฐบาล

**กรณี บันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน โอนปิดค่าใช้จ่ายชดเชยรื้อถอน และประมูลขายทรัพย์สิน**

1. หน่วยงานจะบันทึกการปรับปรุงบัญชีในทุกๆ สิ้นเดือน ดังนี้

1. บันทึกบัญชี ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำเดือน

Dr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5523 - C01) xxx

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร (18201-01) xxx

**หมายเหตุ :** ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ให้ใช้วันที่ที่กรรมการตรวจรับทรัพย์สิน

ในการส่งมอบครั้งสุดท้าย มาคำนวณค่าเสื่อมราคา

2. บันทึกบัญชี การโอนค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยค่ารื้อถอน - ขนย้าย

Dr. ค่าใช้จ่ายชดเชยค่ารื้อถอน - ขนย้าย (5961- GGC) xxx

Cr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5523 - C01) xxx

3. บันทึกบัญชี รับรู้รายได้จากเงินชดเชยสิ่งปลูกสร้างรอการรับรู้ (จำนวนเงินต้องให้เท่ากับ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำเดือน)

Dr. เงินชดเชยสิ่งปลูกสร้างรอการรับรู้ (2926-01) xxx

Cr. รายได้ชดเชยค่ารื้อถอน - ขนย้าย (4348-GGC) xxx

2. เมื่อหน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินจนครบอายุการใช้งานของทรัพย์สินแล้ว มูลค่าซากจะเหลือเท่ากับเงินชดเชยสิ่งปลูกสร้างรอการรับรู้ ให้โอนเป็นรายได้ชดเชยค่ารื้อถอน - ขนย้าย บันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินชดเชยสิ่งปลูกสร้างรอการรับรู้ (2926 - 01) xxx

Cr. รายได้ชดเชยค่ารื้อถอน - ขนย้าย (4348 - GGC) xxx

3. เมื่อหน่วยงานประมูลทรัพย์สินที่หมดอายุการใช้งาน จะบันทึกการรับเงินค่าขายทรัพย์สิน พร้อมตัดบัญชีทรัพย์สิน บันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (18201-01) xxx

Dr. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (5914-01) (ผลต่าง ขาดทุน) xxx

Cr. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (1820-01) xxx

Cr. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (4342 -01) (ผลต่าง กำไร) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

**หมายเหตุ** : กรณีที่การประมูลขายทรัพย์สิน มีผลขาดทุนให้บันทึกบัญชี ขาดทุนจากการ จำหน่ายทรัพย์สิน

1. ทุกสิ้นเดือน หน่วยงานต้องทำใบสำคัญเงินโอน เพื่อปรับปรุงภาษีขาย เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย

Dr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

Cr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย (2520-01) xxx

5. หน่วยงานจะยื่นแบบ ภ.พ.30 นำส่งกรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

Dr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย (2500-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx -01) xxx

**- ทรัพย์สิน ทรัพย์สินไม่มีตัวตน และ ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์**

ทรัพย์สิน ทรัพย์สินไม่มีตัวตน และ ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ หมายถึง ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินไม่มีตัวตน ที่หน่วยงานจัดซื้อตามงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ เพื่อใช้ประโยชน์ในการก่อให้เกิดรายได้ให้แก่ อ.อ.ป. และจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามอายุการใช้งานของทรัพย์สินแต่ละประเภท ตามนโยบายของ อ.อ.ป. โดยจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในประเภท **"ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน"** และ "**ค่าตัดจำหน่าย (ทรัพย์สินไม่มีตัวตน)"** ของทุกๆ เดือน จนกว่าจะครบอายุการใช้งาน สำหรับทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในวันที่จัดซื้อ

**งบประมาณที่ได้รับในการจัดซื้อทรัพย์สิน** แบ่งเป็น 2 ชนิด คือ

**1. งบประมาณรายได้ค่าใช้จ่าย** เป็นงบประมาณที่ใช้สำหรับจัดซื้อทรัพย์สิน ที่มีมูลค่าตั้งแต่ **30,000.- บาท ลงมา** โดยจะบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในประเภท **"ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์"** และต้องจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ตามวันที่ได้รับมอบ

**2. งบประมาณลงทุน** เป็นงบประมาณที่ใช้สำหรับจัดซื้อทรัพย์สิน ที่มีมูลค่าตั้งแต่ **30,001.- บาท ขึ้นไป** โดยบันทึกบัญชีประเภท **"ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์"** และ **"ทรัพย์สินไม่มีตัวตน**" และต้องจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน พร้อมคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งาน ยกเว้นที่ดิน ซึ่งถือว่าประมาณการอายุการให้ประโยชน์มีไม่จำกัด

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กำหนดให้กิจการต้องทบทวนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน อายุการใช้งานและวัดมูลค่าซากคงเหลือ อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี โดยถือปฏิบัติตั้งแต่ วันที่ 1 มกราคม 2554

**อ.อ.ป. ได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับอายุการใช้ประโยชน์ และอัตรามูลค่าซาก ไว้ดังนี้**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ประเภททรัพย์สิน** | **อายุการใช้งานทรัพย์สิน (ปี)** | **มูลค่าซาก อัตราร้อยละ** |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 10 - 40 | 0 - 20 |
| เครื่องใช้ประจำสำนักงาน | 10 | 0 - 5 |
| ยานพาหนะ | 10 | 2 - 15 |
| สัตว์พาหนะ | 60 | ไม่มี |
| เครื่องจักร | 20 | 5 - 10 |
| เครื่องมือ | 5 | 0 - 5 |
| คอมพิวเตอร์ | 5 | ไม่มี |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 5 | ไม่มี |

แต่เนื่องจากทุกหน่วยงาน ใช้อัตรามูลค่าซากในการคำนวณมูลค่าซากของทรัพย์สินชนิดเดียวกัน

ไม่เป็นอัตราเดียวกัน อ.อ.ป. จึงได้กำหนดแนวทางปฏิบัติ**ตามสำเนาบันทึกด่วนที่สุดของสำนักบัญชีและการเงิน ที่ ทส 1403.1/538 ลงวันที่ 9 เมษายน 2558 เรื่อง ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ สำหรับปี 2555 ของ สตง.** เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าซากของทรัพย์สินให้เหมาะสม และเป็นอัตราเดียวกัน ดังนี้

**แนวทางปฏิบัติ ในการคำนวณอาายุการใช้ประโยชน์ และอัตรามูลค่าซาก**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภททรัพย์สิน** | | | **อายุการใช้งานทรัพย์สิน (ปี)** | **มูลค่าซาก อัตราร้อยละ** |
| ที่ดิน | | | - | - |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | | |  |  |
| - | อาคารคอนกรีตเสริมเหล็ก | | 40 | 5 |
| - | สิ่งปลูกสร้าง (รั้ว ถนน โรงรถ) | | 10 | 1 |
| - | บ้านไม้ | | 20 | 15 |
| เครื่องใช้ประจำสำนักงาน | | | 10 | 1 |
| ยานพาหนะ | | |  |  |
| - | | รถ 2 ล้อ | 10 | 2 |
| - | | รถ 4 - 10 ล้อ | 10 | 10 |
| สัตว์พาหนะ | | | 60 | 0 |
| เครื่องจักร | | | 20 | 5 |
| เครื่องมือ | | | 5 | 1 |
| คอมพิวเตอร์ | | | 5 | 0 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | | | 5 | 0 |

**การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน**

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำวัน = ราคาทรัพย์สิน - ราคามูลค่าซาก

จำนวนวันทั้งหมดของอายุการใช้งาน

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำเดือน = ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำวัน x จำนวนวันของเดือนที่คิดค่าเสื่อม

**หมายเหตุ** : จำนวนวันทั้งหมดของอายุการใช้งาน ใช้จำนวนวันตามปีปฏิทิน โดยนับตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ ประโยชน์ทรัพย์สิน จนถึงวันครบกำหนดการใช้ประโยชน์

**ตัวอย่าง** เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2558 ซื้อเครื่องปรับอากาศ ราคา 64,200 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี

อัตราซาก 1% เป็นเงิน 642.00 บาท (64,200.00\*1%) คำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธี **เส้นตรง**

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน**ประจำวัน =** 64,200 - 642

3,650

= 17.42 บาท

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เดือน มิ.ย.58 = 17.42 x 30

= 522.60 บาท

**การบันทึกบัญชีแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้**

**1. การบันทึกบัญชี ทรัพย์สิน และทรัพย์สินไม่มีตัวตน**

1.1 เมื่อหน่วยงานจัดซื้อทรัพย์สิน หรือทรัพย์สินไม่มีตัวตน ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,001.- บาท ขึ้นไป ต้องบันทึกบัญชีเป็นทรัพย์สินประเภทต่างๆ และจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน โดยแยกแต่ละประเภท บันทึกบัญชีโดย

Dr. ทรัพย์สิน - แต่ละประเภท (18xx - 01) xxx

Dr. โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (1847 - 01) xxx

Dr. ภาษีซื้อ (1500 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1xxxx - 01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) xxx

1.2 ทุกสิ้นเดือน หน่วยงานจะคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยทรัพย์สินจะบันทึกบัญชีเป็น

**"ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน"** ทรัพย์สินไม่มีตัวตน จะบันทึกบัญชีเป็น **"ค่าตัดจำหน่าย (ทรัพย์สินไม่มีตัวตน)"** คำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ได้รับมอบทรัพย์สิน บันทึกบัญชีโดย

Dr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน - แต่ละประเภท (5...23 - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) xxx

Dr. ค่าตัดจำหน่าย (ทรัพย์สินไม่มีตัวตน) (5...902 - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) xxx

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - แต่ละประเภท (18xxx - 01) xxx

Cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (18471 - 01) xxx

1.3 กรณีทรัพย์สิน หรือทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ชำรุด เสียหาย ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ ต้องดำเนินการดังนี้

**- ทรัพย์สิน** หากชำรุด เสียหาย ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ ต้องปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2548 เพื่อขออนุมัติดำเนินการต่างๆ ได้ 3 วิธี ดังนี้

**1. การขายทรัพย์สิน** แบ่งเป็น 2 กรณี

1.1 กรณีขายทรัพย์สิน **สูงกว่า** ราคาซาก (ทรัพย์สินคงเหลือ) จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1x000 - 01) xxx

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - แต่ละประเภท (18xxx - 01) xxx

Cr. ทรัพย์สิน - แต่ละประเภท (18xx - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

Cr. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (4342 - 01) xxx

1.2 กรณีขายทรัพย์สิน **ต่ำกว่า** ราคาซาก (ทรัพย์สินคงเหลือ) จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1x000 - 01) xxx

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - แต่ละประเภท (18xxx - 01) xxx

Dr. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (5914 - 01) xxx

Cr. ทรัพย์สิน - แต่ละประเภท (18xx - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

**2. โอนให้หน่วยราชการและรัฐวิสาหกิจ**

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - แต่ละประเภท (18xxx - 01) xxx

Dr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5...26 - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) xxx

Cr. ทรัพย์สิน - แต่ละประเภท (18xx - 01) xxx

**3. การแปรสภาพ ทำลาย หรือจำหน่ายด้วยวิธีหนึ่งวิธีใดตามที่เห็นสมควร**

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - แต่ละประเภท (18xxx - 01) xxx

Dr. ทรัพย์สินชำรุดสูญหายและเสื่อมคุณภาพ (5901 - 01) xxx

Cr. ทรัพย์สิน - แต่ละประเภท (18xx - 01) xxx

**- ทรัพย์สินไม่มีตัวตน** ชำรุด เสียหาย ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ ดำเนินการได้ 2 กรณี ดังนี้

1. ทรัพย์สินไม่มีตัวตน เกิดชำรุดเสียหาย **ก่อนครบอายุการใช้งาน** บันทึกบัญชีโดย

Dr. ทรัพย์สินชำรุดสูญหายและเสื่อมคุณภาพ (5901 - 01) xxx

Dr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (18471 - 01) xxx

Cr. โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (1847 - 01) xxx

2. ทรัพย์สินไม่มีตัวตน เกิดชำรุดเสียหาย **หลังครบอายุการใช้งาน** บันทึกบัญชีโดย

Dr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (18471 - 01) xxx

Cr. โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (1847 - 01) xxx

**หมายเหตุ :** 1. ทรัพย์สินชำรุดสูญหายและเสื่อมคุณภาพ คือ ราคาทรัพย์สินคงเหลือ

2. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ คือ ค่าเสื่อมราคาสะสม

ตามทะเบียน

1.4 ทุกสิ้นเดือน หน่วยงานจะต้องปิดภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ - ภาษีขาย) โดยยื่นแบบ

ภ.พ.30 แล้วนำส่งกรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนภัดไป และจ่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 หรือ ภ.ง.ด.53 แล้วนำส่งกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

1.5 ทุกสิ้นปี หน่วยงานจะต้องตั้งคณะกรรมการสำรวจทรัพย์สิน เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบกับทะเบียนทรัพย์สินประจำปี

**2. การบันทึกบัญชี ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์**

2.1 เมื่อหน่วยงานซื้อทรัพย์สิน ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000.- บาท ลงมา จะบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในประเภท **"ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์"** โดยแยกค่าใช้จ่ายตามกิจกรรม และต้องจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ตามแต่ละประเภท บันทึกบัญชีโดย

Dr. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5...34 - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) xxx

Dr. ภาษีซื้อ (1500 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1xxxx - 01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) xxx

2.2 หน่วยงานปิดภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ - ภาษีขาย) โดยยื่นแบบ ภ.พ.30 แล้วนำส่งกรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนภัดไป และจ่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 หรือ

ภ.ง.ด.53 แล้วนำส่งกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

2.3 ทุกสิ้นปี หน่วยงานจะต้องตั้งคณะกรรมการสำรวจทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ทุกรายการ เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบกับทะเบียนคุมทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

2.4 เมื่อทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์หมดสภาพการใช้งาน จะทำการจำหน่าย และรับรู้เป็น **"รายได้เบ็ดเตล็ด"** พร้อมทั้งตัดออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ตามประเภททรัพย์สิน

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1x000 - 01) xxx

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

2.5 เมื่อทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ชำรุด เสียหาย หรือใช้การไม่ได้ หน่วยงานต้องจัดทำรายงานขออนุมัติเสนอผู้อำนวยการสำนัก เพื่อตัดทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ออกจากทะบียนคุมทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ โดยไม่ต้องบันทึกบัญชี

**- รายได้จากการบริจาค**

รายได้จากการบริจาค คือ เงินหรือทรัพย์สินอื่นที่ได้รับบริจาค จากภาครัฐหรือภาคเอกชน เพื่อไว้ใช้จ่ายในการดำเนินกิจการของ อ.อ.ป. แบ่งได้ 2 ประเภท ดังนี้

1. **เงินบริจาค** คือ เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร ที่ได้รับบริจาคจากภาครัฐ หรือภาคเอกชน

ตัวอย่าง ส.บง. ได้รับเงินบริจาคจาก บริษัท ก. จำกัด เป็นเงิน 100,000.00 บาท

* ส.บง. บันทึกบัญชี รับเงินบริจาคจาก บริษัท ก. จำกัด

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 100,000.00

Cr. รายได้จากการบริจาค (4360 - 01) 100,000.00

2. **ทรัพย์สินบริจาค** คือ ทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคจากภาครัฐ หรือภาคเอกชน ซึ่งจะต้องพิจารณาดูว่าสินทรัพย์นั้นได้ระบุมูลค่ามาด้วยหรือไม่ ถ้าไม่ได้ระบุมูลค่าจะต้องมีการตีราคาสินทรัพย์ตาม **"ราคายุติธรรม"** การบันทึกบัญชี ดูได้จากตัวอย่างข้างล่างนี้

**2.1 วันที่ได้รับบริจาคทรัพย์สิน และทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์**

**ตัวอย่าง** สำนักบัญชีและการเงิน (ส.บง.) ได้รับบริจาคเครื่องปรับอากาศ และเครื่องคอมพิวเตอร์ ซึ่งคณะกรรมการได้ตรวจสอบ และกำหนดราคาไว้เรียบร้อยแล้ว ดังนี้

เครื่องปรับอากาศ เป็นเงิน 64,200.00 บาท (เครื่องใช้สำนักงาน)

เครื่องคอมพิวเตอร์ เป็นเงิน 21,400.00 บาท (ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์) รวม เป็นเงิน 85,600.00 บาท

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับมอบทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค

Dr. เครื่องใช้สำนักงาน (1843 - 01) 64,200.00

Dr. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ 21,400.00 (5.... - ตามกิจกรรมดำเนินงาน)

Cr. รายได้บริจาครอการรับรู้ (2911 - 01) 64,200.00

Cr. รายได้จากการบริจาค (4360 - 01) 21,400.00

**หมายเหตุ**: ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จะบันทึกด้วยกิจกรรมใด ขึ้นอยู่กับการนำทรัพย์สินฯ นั้นไปใช้งาน เช่น กิจกรรมบริหาร ,กิจกรรมการค้า และกิจกรรมการผลิต

* บันทึกบัญชี ปิดทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เข้าเป็นค่าใช้จ่ายเงินลงทุนตามแต่ละโครงการ หรือต้นทุนการทำไม้ประเภทต่างๆ ขึ้นอยู่กับการนำไปใช้งาน

Dr. การปลูกสร้างสวนป่าเศรษฐกิจ โครงการ 1-5 xxx

Dr. สินค้าไม้ประเภทต่างๆ เช่น ไม้ซุงสักสวนป่า xxx

Cr. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ 21,400.00

(5534 - ตามกิจกรรมดำเนินงาน)

**หมายเหตุ** : 1. ทรัพย์สิน และทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่ากณฑ์ จะต้องลงรายละเอียดใน ทะเบียนคุม "**ทรัพย์สินบริจาค**" และทะเบียนคุม "**ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่า** **เกณฑ์บริจาค**"

2. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5534 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) ต้องนำมา ปิดเข้าต้นทุนของแต่ละกิจกรรม ที่นำทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ไปใช้งาน

3. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ กิจกรรมบริการ (5834 - 01) กิจกรรมการค้า (5734 - 02) ไม่ต้องปิดเข้าต้นทุนใดๆ

**2.2 การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ที่ได้รับบริจาค**

**จากตัวอย่าง** เครื่องปรับอากาศ ราคา 64,200.00 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี

อัตราซาก 1% เป็นเงิน 642.00 บาท (64,200.00\*1%) คำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธี **เส้นตรง** โดยรับมอบเครื่องปรับอากาศ เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2558

**ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน =** ราคาทรัพย์สิน - ราคาซาก x จำนวนวันที่ใช้งาน

อายุการใช้งาน 365

= 64,200 - 642 x 30

10 365

**ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (มิ.ย.58) = 522.39**

* ส.บง.
* ณ วันสิ้นเดือน บันทึกบัญชี ค่าเสื่อมราคา ของเครื่องปรับอากาศ

Dr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5... - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 522.39

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องใช้ประจำสำนักงาน (18431 - 01) 522.39

* บันทึกบัญชี ปิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เข้าเป็นค่าใช้จ่ายเงินลงทุนตามแต่ละโครงการ หรือต้นทุนการทำไม้ประเภทต่างๆ ขึ้นอยู่กับการนำไปใช้งาน

Dr. การปลูกสร้างสวนป่าเศรษฐกิจ โครงการ 1-5 xxx

Dr. สินค้าไม้ประเภทต่างๆ เช่น ไม้ซุงสักสวนป่า xxx

Cr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5523-ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 522.39

**หมายเหตุ** : 1. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5523 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) ต้องนำมาปิด เข้าเป็นต้นทุนของแต่ละกิจกรรม ที่นำทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ไปใช้งาน 2. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน กิจกรรมบริการ (5823-01) กิจกรรมการค้า (5723 - 02) ไม่ต้องปิดเข้าต้นทุนใดๆ

2.3 เมื่อมีการคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน จะต้องโอนรายได้บริจาครอการรับรู้ เป็น

"ร**ายได้จากการบริจาค**" เท่ากับ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ที่บันทึกบัญชีในแต่ละครั้ง

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี โอนรายได้บริจาครอการรับรู้ เป็นรายได้จากการบริจาค

Dr. รายได้บริจาครอการรับรู้ (2911 - 01) 522.39

Cr. รายได้จากการบริจาค (4360 - 01) 522.39

**หมายเหตุ** : ต้องบันทึกบัญชี โอนรายได้บริจาครอการรับรู้ เป็น "รายได้จากการบริจาค"

ทุกครั้งที่มีการคิดค่าเสื่อมราคา จนกว่าจะครบตามอายุการใช้งาน

2.4 ณ วันสิ้นอายุการใช้งาน ทรัพย์สินแต่ละประเภทจะมี "**ราคาซาก**" ซึ่งจะต้องโอนเป็น รายได้จากการบริจาค เท่ากับราคาซากที่มีอยู่

**จากตัวอย่าง** เครื่องปรับอากาศ คำนวณอัตราซาก 1% เป็นเงิน 642.00 บาท

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี โอนรายได้บริจาครอการรับรู้ ส่วนที่เหลือ (ราคาซาก) เป็น รายได้จากการบริจาค

Dr. รายได้บริจาครอการรับรู้ (2911 - 01) 642.00

Cr. รายได้จากการบริจาค (4360 - 01) 642.00

3. การตัดจำหน่ายทรัพย์สิน และทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ที่ได้รับบริจาค ตามระเบียบพัสดุ แบ่งเป็น 4 วิธี ดังนี้

- ขาย

- แลกเปลี่ยน

- โอนให้ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ

- แปรสภาพ ทำลาย หรือจำหน่ายด้วยวิธีหนึ่งวิธีใด ตามที่เห็นสมควร

**3.1** **ขาย** ทรัพย์สินบริจาค และทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์บริจาค

**3.1.1** **ขายทรัพย์สินบริจาค** แบ่งได้เป็น 2 กรณี

**3.1.1.1 กรณีขายทรัพย์สินที่ครบอายุการใช้งาน** มูลค่าทรัพย์สินคงเหลือ เท่ากับมูลค่าซาก และได้โอนรายได้บริจาครอการรับรู้ เป็นรายได้บริจาคหมดแล้ว แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

**1. ขายทรัพย์สินบริจาค "สูงกว่า" ราคาซาก**

**จากตัวอย่าง** ประมาณอัตราซาก 1% เป็นเงิน 642.00 บาท ต่อมา ส.บง.

ขายทรัพย์สินได้ 800.00 บาท (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี การขายทรัพย์สิน สูงกว่า ราคาซาก

Dr. เงินสด (1000 - 01) 800.00

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องใช้สำนักงาน (18431 - 01) 63,558.00

(64,200.00 - 642.00) =63,558.00

Cr. เครื่องใช้สำนักงาน (1843 - 01) 64,200.00

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) 52.34

(800 x 7/107) = 52.34

**Cr. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์ (4342- 01) 105.66 (ผลต่าง)**

**2. กรณีขายทรัพย์สินบริจาค “ต่ำกว่า” ราคาซาก**

**จากตัวอย่าง** ประมาณอัตราซาก 1% เป็นเงิน 642.00 บาท ต่อมา ส.บง. ขายทรัพย์สินได้ 400.00 บาท (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี การขายทรัพย์สิน ต่ำกว่า ราคาซาก

Dr. เงินสด (1000 - 01) 400.00

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องใช้สำนักงาน (18431 - 01) 63,558.00

(64,200.00 - 642.00) = 63,558.00

Dr. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (4342- 01)(ผลต่าง) **268.17** Cr. เครื่องใช้สำนักงาน (1843 - 01) 64,200.00

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) (400 x 7/107) 26.17

**3.1.1.2 กรณีขายทรัพย์สินที่ยังไม่ครบอายุการใช้งาน** มูลค่าทรัพย์สินคงเหลือ มากกว่ามูลค่าซาก และรายได้รอการรับรู้คงเหลือ เท่ากับมูลค่าทรัพย์สินคงเหลือ

**ตัวอย่าง** เครื่องปรับอากาศราคา 64,200 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี

อัตราซาก 1% เป็นเงิน 642 บาท (64,200 x 1%) คำนวณค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง มีค่าเสื่อมราคาสะสมเท่ากับ 60,200 บาท มูลค่าทรัพย์สินคงเหลือ 4,000 บาท ต่อมานำทรัพย์สินไปขายได้ในราคา 5,350 บาท

* บันทึกการขายทรัพย์สิน ให้ถือว่าการขายทรัพย์สินทุกครั้ง เป็นกำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินทั้งจำนวน เนื่องจาก ทรัพย์สินบริจาคคงเหลือสุทธิ มียอดจำหน่าย เท่ากับรายได้บริจาครอการรับรู้

Dr. เงินสด (1000 - 01) 5,350.00

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม – เครื่องใช้สำนักงาน (18431-01) 60,200.00

Dr. รายได้บริจาครอการรับรู้ (2911 – 01) 4,000.00

(มูลค่าทรัพย์สินคงเหลือ)

Cr. เครื่องใช้สำนักงาน 64,200.00

Cr. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน (4342-01) 5,000.00

(ราคาขายจริง ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

Cr. ภาษีขาย (2500-01) 350.00

**หมายเหตุ** : ไม่ต้องบันทึกรับรู้รายได้จากการบริจาค โดยให้ลดยอดรายได้บริจาครอการรับรู้ส่วนที่เหลือกับมูลค่าของทรัพย์สินคงเหลือ

3.1.2 **ขายทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์บริจาค**

**จากตัวอย่าง** ส.บง. ขายทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์บริจาคได้ เป็นเงิน 200 บาท (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี การขายทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์บริจาค

Dr. เงินสด (1000 - 01) 200.00

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327 - 01) 186.92

(200 x 100/7)

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) 13.08

(200 x 7/107)

3.2 **แลกเปลี่ยน** ทรัพย์สินบริจาค หรือ ทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์บริจาค

อ.อ.ป. ไม่เคยปฏิบัติด้วยวิธีนี้ จึงยังไม่มีวิธีการบันทึกบัญชี

3.3 **โอน** ทรัพย์สินบริจาค และทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์บริจาค ให้หน่วยงานภายนอก

**จากตัวอย่าง** ส.บง. โอนเครื่องปรับอากาศ (ทรัพย์สินบริจาค) ให้หน่วยงานภายนอก

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี โอนทรัพย์สินบริจาคให้หน่วยงานภายนอก

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องใช้สำนักงาน (18431 - 01) 63,558.00

(64,200.00 - 642.00) =63,558.00

Dr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) 642.00

Cr. เครื่องใช้สำนักงาน (1843 - 01) 64,200.00

* บันทึกบัญชี ปิดเงินช่วยราชการและการกุศล เป็น ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือสังคม

Dr. ค่าใช้จ่ายโครงการช่วยเหลือสังคม (5957 - CS3) 642.00

Cr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) 642.00

**หมายเหตุ** : 1. เงินช่วยราชการและการกุศล คือ ราคาซาก ถือเป็น ค่าใช้จ่ายของผู้โอน

2. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์บริจาค ไม่ต้องบันทึกบัญชีการโอน เพียงตัด ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์บริจาค เท่านั้น

3.4 **แปรสภาพ ทำลาย หรือจำหน่ายด้วยวิธีหนึ่งวิธีใด ตามที่เห็นสมควร**

3.4.1 แปรสภาพ หรือทำลาย ทรัพย์สินที่ครบอายุการใช้งาน และมูลค่าทรัพย์สินคงเหลือเท่ากับมูลค่าซาก และได้โอนรายได้จากการบริจาครอการรับรู้ เป็นรายได้จากการบริจาคหมดแล้ว

**จากตัวอย่าง** ส.บง. แปรสภาพ ทำลาย เครื่องปรับอากาศ เนื่องจากไม่สามารถใช้งาน หรือประโยชน์อื่นใดได้

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี การแปรสภาพ และทำลายทรัพย์สินบริจาค

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องใช้สำนักงาน (18431 - 01) 63,558.00

(64,200.00 - 642.00) =63,558.00

Dr. ทรัพย์สินชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5901 - 01) 642.00

Cr. เครื่องใช้สำนักงาน (1843 - 01) 64,200.00

**หมายเหตุ** : ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์บริจาค ไม่ต้องบันทึกบัญชีการโอน เพียงตัดออก จากทะเบียนคุมทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์บริจาค เท่านั้น

3.4.2 แปรสภาพ หรือทำลายทรัพย์สินที่ยังไม่ครบอายุการใช้งาน ราคาทรัพย์สินมากกว่ามูลค่าซาก และรายได้บริจาครอการรับรู้ เท่ากับมูลค่าทรัพย์สินคงเหลือ

**ตัวอย่าง** เครื่องปรับอากาศ ราคา 64,200 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี อัตราซาก 1% เป็นเงิน 642 บาท (64,200 x 1%) คำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง มีค่าเสื่อมราคาสะสมเท่ากับ 60,200 บาท มูลค่าทรัพย์สินคงเหลือเท่ากับ 4,000 บาท ต่อมานำทรัพย์สินดังกล่าวมาแปรสภาพ ทำลาย ก่อนสิ้นอายุการใช้งาน

* บันทึกบัญชี การแปรสภาพ ทำลายทรัพย์สินบริจาค

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม – เครื่องใช้สำนักงาน 60,200.00

Dr. รายได้บริจาครอการรับรู้ (2911 – 01) 4,000.00

(มูลค่าทรัพย์สินคงเหลือ)

Cr. เครื่องใช้สำนักงาน 64,200.00

**หมายเหตุ** : จะไม่บันทึกรายการทรัพย์สินชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (5901) แต่ให้บันทึกลดยอดรายได้บริจาครอการรับรู้ เท่ากับมูลค่าทรัพย์สินคงเหลือแทน

**- รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล**

รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล คือ รายได้ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาล หรือเงินงบประมาณเบิกแทนหน่วยงานอื่นๆ ซึ่งหน่วยงานอื่นๆ ให้ อ.อ.ป. เป็นผู้เบิกแทนเพื่อนำมาดำเนินกิจการของ

อ.อ.ป.

**ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล**

อ.อ.ป. จะดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาลได้ ต่อเมื่อ

1. พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประกาศใช้บังคับเป็นกฎหมาย และได้รับอนุมัติเงินประจำงวดจากสำนักงบประมาณแล้ว หรือคณะรัฐมนตรีมีมติให้จ่ายเงินไปพลางก่อน

2. อ.อ.ป. มีแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ ซึ่งสำนักนโยบายแผนและงบประมาณ จะได้จัดส่งแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้หน่วยงานต่างๆ ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อปฏิบัติการตามแผนให้บรรลุวัตถุประสงค์

*3. การเบิกงบประมาณของรัฐบาลจะต้องวางฎีกาเบิกเงินในระบบ* GFMIS *ของกรมบัญชีกลาง*

*โดยระบบจะโอนเงินเข้าบัญชีกระแสรายวัน-เงินอุดหนุนรัฐบาล (เงินงบประมาณ) ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาถนนวิสุทธิกษัตริย์ เลขที่ 006-6-0-7238-7 ทั้งนี้ ในการวางฎีกาเบิกเงินที่ทราบชัดเจนว่า*

*ต้องจ่ายให้ร้านค้า บุคคลธรรมดา บริษัท ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทาง อ.อ.ป. มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย*

*(เบิกหักผลักส่ง) โดยให้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิก (ฎีกา) นั้นด้วย เว้นแต่ได้มีการหักภาษี*

*ไว้แล้ว*

***หลักเกณฑ์ทั่วไปในการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล***

*1. ปีงบประมาณของรัฐบาล หมายความว่า ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป และให้ใช้ปี พ.ศ. ที่ถัดไปนั้นเป็นชื่อสำหรับปีงบประมาณนั้น เช่น ปีงบประมาณ 2558 คือระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 - 30 กันยายน 2558*

*2. รายจ่ายตามงบประมาณ จำแนกออกเป็น 2 ลักษณะ ได้แก่*

*2.1 รายจ่ายของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ*

*2.2 รายจ่ายงบกลาง*

3. รายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ จำแนกออกเป็น 5 ประเภท คือ

3.1 งบบุคลากร

3.2 งบดำเนินงาน

3.3 งบลงทุน

3.4 งบเงินอุดหนุน มี 2 ประเภท คือ

3.4.1 เงินอุดหนุนทั่วไป

3.4.2 เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

3.5 งบรายจ่ายอื่น

4. โดยทั่วไป รัฐวิสาหกิจจะได้รับงบประมาณสนับสนุนจากรัฐบาล 2 ประเภท คือ **เงินอุดหนุนทั่วไป** และ**งบลงทุน** ดังนี้

4.1 **เงินอุดหนุนทั่วไป** หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ (มีลักษณะการใช้งานเช่นเดียวกับ งบรายได้ - รายจ่ายของ อ.อ.ป.) ทั้งนี้ หากมีการนำเงินอุดหนุนทั่วไป ไปซื้อวัสดุอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ ที่มีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี และมูลค่าต่อหน่วยต่อชุดเกินกว่า 5,000 บาท จะต้องโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณในระบบ GFMIS จากเงินอุดหนุนทั่วไปเป็นงบลงทุนก่อน

จึงจะเบิกจ่ายเงินได้ (การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จะต้องดำเนินการที่สำนักงบประมาณ) แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

**กรณีที่ 1** หน่วยงานในสำนักงานกลางเป็นเจ้าของงบ เช่น สำนักนวัตกรรมไม้เศรษฐกิจ (ส.ศ.)

**ตัวอย่าง** สำนักนวัตกรรมไม้ ขอเบิกเงินอุดหนุนรัฐบาล 100,000.00 บาท เพื่อใช้ในการดำเนินงาน โดยจ่ายซื้อเครื่องพิมพ์ ราคา 18,691.59 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 1,308.41 บาท รวมเป็นเงิน 20,000.00 บาท และค่าใช้จ่ายอื่นๆ อีกเป็นเงิน 80,000.00 บาท

* ส.บง.
* เมื่อสำนักนวัตกรรมไม้ แจ้งขอเบิกเงินอุดหนุน ทาง ส.บง. (งานงบรัฐ ฝ.บก.) วางฎีกาขอเบิกเงิน และเมื่อได้รับเงินจากกรมบัญชีกลางแล้วให้บันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินฝากกระแสรายวัน - ส.บง. (เงินอุดหนุน) (100200 - 01) 100,000.00

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ (2912 - 01) 100,000.00

**วันที่ซื้อสินค้า บันทึกบัญชี ดังนี้**

* สำนักนวัตกรรมไม้ เพื่อจ่ายเงินซื้อสินค้า และจ่ายค่าใช้จ่าย โดย ส.บง. เป็นผู้บันทึกบัญชี

Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ (5... - GV..) 80,000.00

Dr. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5..... - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 20,000.00

Cr. เงินฝากกระแสรายวัน - ส.บง. (เงินอุดหนุน) (100200 - 01) 99,800.00

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 200.00

**วันสิ้นเดือน**

* บันทึกบัญชี ปิดค่าใช้จ่ายต่างๆ และทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล (5919 - GV) 100,000.00

Cr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ (5... - GV...) 80,000.00 Cr. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5..... - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 20,000.00

* บันทึกบัญชี รับรู้รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล โดยลดยอดบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ ที่ตั้งไว้เมื่อตอนได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง เท่ากับจำนวนค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ (2912 - 01) 100,000.00

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล (4330 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 100,000.00

**วันที่นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (วันที่ 7 ของเดือนถัดไป)**

* บันทึกบัญชี จ่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร

Dr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 200.00

Cr. เงินฝากกระแสรายวัน (เงินอุดหนุน) (100200 - 01) 200.00

**กรณีที่ 2** หน่วยผลิตเป็นเจ้าของงบ เช่น สถาบันคชบาลแห่งชาติฯ (ส.คช.)

**จากตัวอย่างเดิม** เปลี่ยนหน่วยงานผู้ขอเบิก เป็นสถาบันคชบาลแห่งชาติฯ

* ส.บง.
* หน่วยผลิตขอเบิกเงินไปใช้จ่ายตามแผน โดย ส.บง. (งานงบรัฐ ฝ.บก.) วางฎีกาขอ

เบิกเงิน และเมื่อได้รับเงินจากกรมบัญชีกลางแล้วให้บันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินฝากกระแสรายวัน (เงินอุดหนุน) (100200 - 01) 100,000.00

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 100,000.00

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 100,000.00

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ (2912 - 01) 100,000.00

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี โอนเงินอุดหนุนรัฐบาลให้ ส.คช.

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 100,000.00

Cr. เงินฝากกระแสรายวัน - ส.บง. (เงินอุดหนุน) (100200 - 01) 100,000.00

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินอุดหนุนรัฐบาลจาก ส.บง.

Dr. เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ (เงินอุดหนุน) 100,000.000

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 100,000.00

**วันที่ซื้อสินค้า หรือจ่ายค่าใช้จ่าย**

* บันทึกบัญชี จ่ายซื้อทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ

Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ (5... - GV..) 80,000.00

Dr. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5..... - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 20,000.00

Cr. เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ (เงินอุดหนุน) 99,800.00

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 200.00

**วันสิ้นเดือน**

* บันทึกบัญชี ปิดค่าใช้จ่ายต่างๆ และทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล (5919 - GV) 100,000.00

Cr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ (5... - GV..) 80,000.00

Cr. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5..... - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 20,000.00

* บันทึกบัญชี รับรู้รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล โดยตัดบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ ที่ตั้งไว้เมื่อตอนได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง เท่ากับค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ (2912 - 01) 100,000.00

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล (4330 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 100,000.00

**วันที่นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (วันที่ 7 ของเดือนถัดไป)**

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี จ่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากร

Dr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 200.00

Cr. เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ (เงินอุดหนุน) 200.00

4.2 **งบลงทุน** หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ (ทรัพย์สิน) ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

**กรณีที่ 1** **งบลงทุนที่เป็นการซื้อครุภัณฑ์ (ทรัพย์สิน) ที่มีการจ่ายเงินเป็นงวดๆ ตามสัญญา**

1.1 **หน่วยงานในสำนักงานกลาง เป็นเจ้าของงบ** เช่น สำนักวิจัยพัฒนาและสารสนเทศ (ส.วส.)

**ตัวอย่าง** สำนักวิจัยพัฒนาและสารสนเทศ จ้างเหมาให้บริษัท ก. จำกัด ปรับปรุงระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ในสำนักงาน เป็นเงินทั้งสิ้น 900,000.00 บาท (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) โดยจะแบ่งจ่ายชำระเป็น 3 งวดๆ ละ 300,000.00 บาท คำนวณเงินที่จะต้องจ่ายชำระในแต่ละงวด ดังนี้

**งวดที่ 1** ชำระเงินให้บริษัท ก. จำกัด 300,000.00 บาท มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าสินค้า (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) 280,373.83 บาท

หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (1%) = (280,373.83 x1%) 2,803.74 บาท

คงเหลือ 277,570.09 บาท

บวก ภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%) = (280,373.83 x 7%) 19,626.17 บาท

**จ่ายเงินให้ บริษัท ก. จำกัด 297,196.26 บาท**

**จากตัวอย่าง ขั้นตอนการบันทึกบัญชี เป็นดังนี้**

1. ส.บง. วางฎีกาขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางตามที่ ส.วส. ได้ขอเบิก โดยหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย1%

2. เมื่อ ส.บง. ได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง จะบันทึกบัญชี ดังนี้

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี เมื่อรับเงินจากกรมบัญชีกลาง **(งวดที่ 1)**

Dr. เงินฝากกระแสรายวัน ธ.กรุงไทย (เงินอุดหนุน) (100200 - 01) 297,196.26

Dr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 2,803.74

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ (2912 - 01) 300,000.00

* บันทึกบัญชี เมื่อ ส.วส. จ่ายเงินค่าจ้างเหมาปรับปรุงระบบเครือข่าย และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 1% จากร้านค้า พร้อมออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายให้ร้านค้า

Dr. ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ (1848 - 01) 300,000.00

Cr. เงินฝากกระแสรายวัน ธ.กรุงไทย (เงินอุดหนุน) (100200 - 01) 297,196.26

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 2,803.74

3. เมื่อครบกำหนดการยื่นชำระภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (วันที่ 7 ของเดือนถัดไป) โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 (นิติบุคคล) หรือ ภ.ง.ด.53 (บุคคลธรรมดา) ต่อกรมสรรพากร แต่ไม่ต้องจ่ายเงินให้กรมสรรพากร เนื่องจาก กรมสรรพากรได้รับเงินจากการวางฎีกาไว้เรียบร้อยแล้ว

4. การเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี ของงวดที่ 2 และ 3 ให้ดำเนินการเหมือนกับงวดที่ 1 (ข้อ 1 - 3)

5. เมื่อชำระเงินให้ผู้รับจ้างครบตามสัญญาที่ตามได้ตกลงกันไว้ ให้ดำเนินการทางบัญชีโดย **โอนล้าง "ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ" เป็น "บัญชีทรัพย์สินตามแต่ละประเภทที่เกิดขึ้น"**

**จากตัวอย่าง** เมื่อ ส.วส. ชำระเงินให้ผู้รับจ้างครบ 3 งวด เป็นเงิน 900,000.00 บาท ซึ่งแบ่งเป็นทรัพย์สิน และทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ โดยรับมอบเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2558 ดังนี้

เครื่องคอมพิวเตอร์ 500,000.00 บาท

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 300,000.00 บาท

ทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ 100,000.00 บาท

**รวมทั้งสิ้น 900,000.00 บาท**

**วันที่รับมอบ 1 มิถุนายน 2558**

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี โอนทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ เป็น สินทรัพย์ ประเภทต่างๆ

Dr. คอมพิวเตอร์ (1846 - 01) 500,000.00

Dr. โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (1847 - 01) 300,000.00

Dr. ทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ (5...-ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 100,000.00

Cr. ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ (1848 - 01) 900,000.00

6. ทุกสิ้นเดือน ส.บง. จะต้องคำนวณ และบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้

**จากตัวอย่าง** เครื่องคอมพิวเตอร์ ราคา 500,000.00 บาท ไม่มีราคาซาก (อัตราซาก 0%)โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ราคา 300,000.00 บาท ไม่มีราคาซาก (อัตราซาก 0%) ทรัพย์สินทั้งสองประเภทมีอายุการใช้งาน 5 ปี คิดค่าเสื่อมวิธีเส้นตรง โดยนับจากวันรับมอบ 1 มิถุนายน 2558

**ค่าเสื่อมราคา ประจำเดือน มิถุนายน 2558 คำนวณได้ดังนี้**

**ประเภททรัพย์สิน** **การคำนวณค่าเสื่อมราคา** **ค่าเสื่อมราคา/เดือน**

คอมพิวเตอร์ = 500,000.00 x 30 = 8,219.18 บาท

5 365

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ = 300,000.00 x 30 = 4,931.51 บาท

5 365

**หมายเหตุ** : การคิดค่าเสื่อมราคา หากปีใดเดือน กุมภาพันธ์ มี 29 วัน จะต้องใช้ตัวหารเป็น 366 วัน

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

Dr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5... - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 8,219.18

Dr. ค่าตัดจำหน่าย (ทรัพย์สินไม่มีตัวตน) (5...-ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 4,931.51

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - คอมพิวเตอร์ (18461 - 01) 8,219.18

Cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (18471 - 01) 4,931.51

* บันทึกบัญชี ปิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ค่าตัดจำหน่าย ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล (5919 - GV) 113,150.69

Cr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (55... - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 8,219.18

\*\*\* Cr. ค่าตัดจำหน่าย (ทรัพย์สินไม่มีตัวตน) (55...-ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 4,931.51

Cr. ทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ (55...-ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 100,000.00

**หมายเหตุ** : \*\*\* ค่าใช้จ่ายที่โอนล้างเป็น ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล (5919 - GV) ต้องเป็นค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599) เท่านั้น หากเป็นค่าใช้จ่ายบริหาร หรือค่าใช้จ่ายการค้า ไม่ต้องโอนล้าง

* บันทึกบัญชี รับรู้รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล โดยลดยอดบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ ที่ตั้งไว้เมื่อตอนได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง เท่ากับค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลที่เกิดขึ้น

Dr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ (2912 - 01) 113,150.69

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล (4330 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 113,150.69

**หมายเหตุ** : 1. ทุกครั้งที่คำนวณ และบันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน และค่าตัดจำหน่าย จะต้องตัดรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ เท่ากับค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน และค่าตัดจำหน่าย จนกว่าจะครบอายุการใช้งาน หรือจนกว่ารายได้เงิน อุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ที่ตั้งไว้จะหมด

2. หากเป็นทรัพย์สินอื่นที่มี **ราคาซาก** เมื่อคิดค่าเสื่อมราคาครบอายุการใช้ งานแล้ว ให้โอนราคาซากที่เหลือตามบัญชี ซึ่งตั้งเป็นรายได้เงินอุดหนุน รอการรับรู้ส่วนที่เหลือ (เท่ากับราคาซากของทรัพย์สิน) เป็นรายได้เงิน อุดหนุนรัฐบาล

Dr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ xxx

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล xxx

**1.2 หน่วยผลิตเป็นเจ้าของงบ เช่น สถานบันคชบาลแห่งชาติฯ**

**จากตัวอย่างเดิม** เปลี่ยนหน่วยงานผู้ขอเบิกเป็น สถาบันคชบาลแห่งชาติฯ

ขั้นตอน และการบันทึกบัญชี เหมือนกับกรณี 1.1 ที่หน่วยงานในสำนักงานกลางขอเบิก แต่ต่างกันเพียง เมื่อสำนักบัญชีได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง ก็จะโอนเงินให้หน่วยงานผู้ขอเบิก การบันทึกบัญชี การจ่ายซื้อสินค้า หรือจ่ายค่าใช้จ่าย จะอยู่ที่หน่วยงานผู้ขอเบิก

1. ส.บง. รับเงินจากกรมบัญชีกลาง

* บันทึกบัญชี รับเงินจากกรมบัญชีกลาง (งวดที่ 1)

Dr. เงินฝากกระแสรายวัน (เงินอุดหนุนรัฐบาล) (100200 - 01) 297,196.26

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01)297,196.26

2. ส.คช. (หน่วยงานผู้ขอเบิก) บันทึกรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ (งวดที่ 1)

* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 297,196.26

Dr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 2,803.74

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ (2912 - 01) 300,000.00

3. ส.คช. จ่ายเงินค่าจ้าง งวดที่ 1 ให้ผู้รับจ้าง พร้อมหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 1%

* บันทึกบัญชี จ่ายเงินค่าจ้างเหมาปรับปรุงระบบเครือข่าย และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 1% จากร้านค้า พร้อมออกใบรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ

ที่จ่าย ให้ผู้รับจ้าง

Dr. ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ (1848 - 01) 300,000.00

Cr. เงินฝากธนาคาร-ออมทรัพย์ (เงินอุดหนุนรัฐบาล) (100338-01) 297,196.26

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 2,803.74

4. เมื่อครบกำหนดการยื่นชำระภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (วันที่ 7 ของเดือนถัดไป) โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 (นิติบุคคล) หรือ ภ.ง.ด.53 (บุคคลธรรมดา) ต่อกรมสรรพากร แต่ไม่ต้องจ่ายเงินให้ กรมสรรพากร เนื่องจาก กรมสรรพากรได้รับเงินจากการวางฎีกาไว้เรียบร้อยแล้ว

5. การเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี ของงวดที่ 2 และ 3 ให้ดำเนินการเหมือนกับงวดที่ 1 (ข้อ 1 - 4)

6. เมื่อชำระเงินให้ผู้รับจ้างครบตามสัญญาที่ได้ตกลงกันไว้ ให้ดำเนินการทางบัญชีโดย โอนล้าง **"ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ”** เป็น **“บัญชีทรัพย์สินแต่ละประเภทที่เกิดขึ้น"**

**วันที่รับมอบ 1 มิถุนายน 2558**

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี โอนทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ เป็น สินทรัพย์ ประเภทต่างๆ

Dr. คอมพิวเตอร์ (1846 - 01) 500,000.00

Dr. โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (1847 - 01) 300,000.00

Dr. ทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ (5...-ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 100,000.00

Cr. ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ (1848 - 01) 900,000.00

7. ทุกสิ้นเดือน ส.คช. จะต้องคำนวณ และบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้

**วันสิ้นเดือน วันที่ 30 มิถุนายน 2558** (การคำนวณค่าเสื่อมราคา ดูจากตัวอย่างข้างต้น)

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

Dr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5... - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 8,219.18

Dr. ค่าตัดจำหน่าย (ทรัพย์สินไม่มีตัวตน) (5...-ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 4,931.51

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - คอมพิวเตอร์ (18461 - 01) 8,219.18

Cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (18471 - 01) 4,931.51

* บันทึกบัญชี ปิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ค่าตัดจำหน่าย ทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล (5919 - GV) 113,150.69

Cr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (55... - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 8,219.18

\*\*\* Cr. ค่าตัดจำหน่าย (ทรัพย์สินไม่มีตัวตน) (55...-ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 4,931.51

Cr. ทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ (55...-ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 100,000.00

**หมายเหตุ** : \*\*\* ค่าใช้จ่ายที่โอนล้างเป็น ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล (5919 - GV) ต้องเป็นค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599) เท่านั้น หากเป็นค่าใช้จ่ายบริหาร หรือค่าใช้จ่ายการค้า ไม่ต้องโอนล้าง

* บันทึกบัญชี รับรู้รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล โดยลดยอดบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ ที่ตั้งไว้เมื่อตอนได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง เท่ากับค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลที่เกิดขึ้น

Dr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ (2912 - 01) 113,150.69

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล (4330 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 113,150.69

**หมายเหตุ** : 1. ทุกครั้งที่คำนวณ และบันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน และค่าตัดจำหน่าย จะต้องตัดรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ เท่ากับค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน จนกว่าจะครบอายุการใช้งาน หรือจนกว่ารายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอ การรับรู้ที่ตั้งไว้จะหมด

2. หากเป็นทรัพย์สินอื่นที่มี **ราคาซาก** เมื่อคิดค่าเสื่อมราคาครบอายุการใช้ งานแล้วให้โอนรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ส่วนที่เหลือ (เท่ากับราคา ซากของทรัพย์สิน) เป็นรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ xxx

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล xxx

**กรณีที่ 2** **งบลงทุน ที่เป็นการซื้อครุภัณฑ์ ที่มีการจ่ายเงินครั้งเดียว**

1. เมื่อ ส.คช. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงบประมาณที่ได้รับ และกรรมการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว จึงขอเบิกเงินมาที่ ส.บง. โดยมีรายละเอียดการจัดซื้อทรัพย์สิน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

**ราคาทรัพย์สิน** **ภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%)** **รวมเป็นเงิน**

คอมพิวเตอร์ PC 50,000.00 3,500.00 53,500.00

เครื่องพิมพ์ 20,000.00 1,400.00 21,400.00

**รวมราคาทรัพย์สิน 70,000.00 4,900.00 74,900.00**

**หัก** ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 1% 700.00 - 700.00

**คงเหลือเงินที่ได้รับจริง 74,200.00**

**หัก** ค่าปรับส่งสินค้าล่าช้า 1,000.00 - 1,000.00

**คงเหลือ** **จ่ายค่าสินค้าจริง** **68,300.00** **4,900.00** **73,200.00**

2. ส.บง. จะวางฎีกาขอเบิกเงินอุดหนุนรัฐบาล จากกรมบัญชีกลาง เป็นเงิน 74,900.00 บาท โดยจะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 1% เป็นเงิน 700.00 บาท คงเหลือรับเงินจริง เป็นเงิน 74,200.00 บาท

3. เมื่อได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง จะบันทึกบัญชี ดังนี้

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับเงินอุดหนุนรัฐบาล จากกรมบัญชีกลาง

Dr. เงินฝากกระแสรายวัน (เงินอุดหนุน) (100200 - 01) 74,200.00

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 74,200.00

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 74,200.00

Dr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 700.00

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ (2912 - 01) 74,900.00

**หมายเหตุ** : 1. จำนวนเงินที่ได้รับจริง จะเท่ากับ ราคาทรัพย์สิน + ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภาษีเงิน ได้ ณ ที่จ่าย 1% = (70,000.00 + 4,900.00) - 700.00 = 74,200.00 บาท

2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (1%) คิดจาก ราคาทรัพย์สิน ก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

= 70,000.00 x 1/100 = 700.00 บาท

3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (1%) เป็นยอดเงินที่กรมบัญชีกลางหัก อ.อ.ป. แต่ ทาง อ.อ.ป. จะต้องเป็นผู้บันทึกบัญชี

4. ส.บง. โอนเงินอุดหนุนรัฐบาลให้ ส.คช. ตามที่ขออนุมัติซื้อทรัพย์สิน

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี โอนเงินอุดหนุนรัฐบาลให้ ส.คช.

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 74,200.00

Cr. เงินฝากกระแสรายวัน (เงินอุดหนุน) (100200 - 01) 74,200.00

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินอุดหนุนรัฐบาลจาก ส.บง.

Dr. เงินฝากออมทรัพย์ (เงินอุดหนุน) (100338 - 01) 74,200.00

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 74,200.00

1. หน่วยงานผู้ขอเบิกเงินอุดหนุนรัฐบาล จัดซื้อทรัพย์สินตามรายการที่ขอเบิก

**จากตัวอย่าง** ส.คช. จัดซื้อทรัพย์สินตามรายการที่ขอเบิก โดยจะหักภาษีเงินได้ ณ

ที่จ่าย 1% จากร้านค้า และมีค่าปรับจากร้านค้า เนื่องจากส่งสินค้าล่าช้าอีก 1,000.00 บาท

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี ซื้อทรัพย์สิน และทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ โดยจะหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 1% จากร้านค้า และรับโอนรายได้ค่าปรับจาก ส.บง.

Dr. คอมพิวเตอร์ (1846 - 01) 53,500.00

Dr. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ 21,400.00

(55..... - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน)

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 700.00

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 1,000.00

Cr. เงินฝากออมทรัพย์ (เงินอุดหนุน) (100338 - 01) 73,200.00

* บันทึกบัญชี ถอนเงินเพื่อจ่ายค่าปรับ จากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์

(เงินอุดหนุน) เข้าบัญชีเงินสด หรือเงินฝากออมทรัพย์ (เงิน อ.อ.ป.)

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 1,000.00

Cr. เงินฝากออมทรัพย์ (เงินอุดหนุน) 1,000.00

**หมายเหตุ** : 1. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย คิดจากราคาทรัพย์สิน ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

= (70,000.00 x 1/100) = 700.00 บาท

2. เครดิตโอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. คือ การโอนค่าปรับ ที่เรียกเก็บจาก ร้านค้าให้ ส.บง. เพื่อ ส.บง. จะได้โอนคืนกรมบัญชีกลางต่อไป

3. ส.คช. ออกใบเสร็จรับเงินค่าปรับให้ร้านค้า

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับค่าปรับเนื่องจากส่งสินค้าล่าช้าจาก ส.คช.

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 1,000.00

Cr. เจ้าหนี้อื่น (กรมบัญชีกลาง) (2101 - 01) 1,000.00

**หมายเหตุ** : 1. รายได้ค่าปรับ ที่เก็บจากร้านค้า ไม่ใช่รายได้ของ อ.อ.ป. เนื่องจาก เป็นเงินอุดหนุนรัฐบาล จึงต้องส่งคืนค่าปรับให้กรมบัญชีกลางทั้งจำนวน

2. โอนรายได้ค่าปรับ ให้ ส.บง. ได้รับทราบและบันทึกบัญชี

6. ทุกๆ สิ้นเดือน ส.คช. จะต้องคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำเดือน ตามอัตราที่กำหนด

**จากตัวอย่าง** ส.คช. คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องคอมพิวเตอร์ ราคาทุน 53,500.00 บาท อัตราซาก 0% อายุการใช้งาน 5 ปี โดยใช้วิธีเส้นตรง วันที่ซื้อทรัพย์สิน 1 มิถุนายน 2558

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน = 53,500.00 x 30 = 879.45 บาท

5 365

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ประจำเดือน

Dr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5... - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 879.45

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องคอมพิวเตอร์ (18461 - 01) 879.45

* บันทึกบัญชี ปิดค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล (5919 - GV) 22,279.45

Cr. ทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5... – ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 21,400.00

Cr. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (5... - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 879.45

* บันทึกบัญชี โอนรับรู้รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล โดยลดยอดบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ ที่ตั้งไว้เมื่อตอนได้รับเงินจากกรมบัญชีกลางออก เท่ากับค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลที่เกิดขึ้น

Dr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ (2912 - 01) 22,279.45

Cr. รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล (4330 - ตามกิจกรรมดำเนินงาน)22,279.45

**หมายเหตุ** : ทุกครั้งที่คำนวณ และบันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน จะต้องตัดรายได้ เงินอุดหนุนรอการรับรู้ เท่ากับค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน จนกว่าจะครบ อายุการใช้งาน หรือจนกว่ารายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ที่ตั้งไว้ จะหมด

7. ส.บง. จะต้องส่งเงินค่าปรับ (จากตัวอย่าง เป็นค่าปรับการส่งสินค้าล่าช้า) คืนให้

กรมบัญชีกลาง เนื่องจากถือว่าเป็นรายได้ที่เกิดจาก เงินของรัฐบาล

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี ส่งคืนเงินค่าปรับ ให้กรมบัญชีกลาง

Dr. เจ้าหนี้อื่น (กรมบัญชีกลาง) (2101 - 01) 1,000.00

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 1,000.00

8. ทุกครึ่งปี และสิ้นปี ธนาคารจะคิดดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ จากเงินอุดหนุนรัฐบาล และ ส.คช. (ผู้ขอเงินอุดหนุนรัฐบาล) จะต้องบันทึกบัญชี ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์

Dr. เงินฝากออมทรัพย์ - เงินอุดหนุนรัฐบาล 45.50

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 45.50

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับโอนดอกเบี้นเงินฝากออมทรัพย์ จาก ส.คช.

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ส.คช. (294056 - 01) 45.50

Cr. เจ้าหนี้อื่น (กรมบัญชีกลาง) (2101 - 01) 45.50

9. การจ่ายดอกเบี้ยเงินฝาก คืนให้กรมบัญชีกลาง โดย ส.คช. จะถอนเงินฝากจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ - เงินอุดหนุนรัฐบาล ของ ส.คช. ไปเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ - ส.คช.

* ส.คช.
* บันทึกบัญชี ถอนเงินฝากออมทรัพย์ - เงินอุดหนุนรัฐบาล เข้าบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ - ส.คช.

Dr. เงินสด/เงินฝากออมทรัพย์ - กรุงไทย - ส.คช. 45.50

Cr. เงินฝากออมทรัพย์ (เงินอุดหนุนรัฐบาล) 45.50

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี จ่ายดอกเบี้ยออมทรัพย์ (เงินอุดหนุน) ให้กรมบัญชีกลาง

Dr. เจ้าหนี้อื่น (กรมบัญชีกลาง) (2101 - 01) 45.50

Cr. เงินสด/เงินฝากกระแสรายวัน - ส.บง. 45.50

**หมายเหตุ** : การตัดจำหน่ายทรัพย์สิน และทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ที่ได้รับบริจาค

จากเงินอุดหนุนรัฐบาลตามระเบียบพัสดุ แบ่งเป็น 4 วิธี คือ

* ขาย
* แลกเปลี่ยน
* โอนให้ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ
* แปรสภาพ ทำลาย หรือจำหน่ายด้วยวิธีหนึ่งวิธีใด ตามที่เห็นสมควร

การบันทึกบัญชีทั้ง 4 วิธีดังกล่าว ให้บันทึกเช่นเดียวกับทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค

- **การบันทึกบัญชีการจ่ายเงินเดือน**

การบันทึกบัญชีการจ่ายเงินเดือน อ.อ.ป. แบ่งการบันทึกบัญชีเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. การบันทึกการจ่ายเงินเดือนของ สำนักงานกลาง

2. การบันทึกการจ่ายเงินเดือนของ หน่วยงานส่วนภูมิภาค (ออป. เขต)

**กรณีที่ 1 บันทึกบัญชีการจ่ายเงินเดือนของสำนักงานกลาง**

1. **ส.บง.** จัดทำใบสำคัญคู่จ่าย เพื่อบันทึกบัญชีการจ่ายเงินเดือน ตามทะเบียนเงินเดือน (เอกสาร 2) ดังนี้

Dr. เงินเดือน (5800-01) 444,400.00

Dr. ค่าจ้าง (5801-01) 18,080.00

Dr. ค่าครองชีพ (5806-01) 20,570.00

Dr. เงินช่วยเหลือบุตร (5818-01) 900.00

Dr. ค่าพาหนะ - นปท. (58095 - 01) 35,500.00

Cr. เงินฝากธนาคาร 305,576.24

Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (เงินสะสมกองทุนฯ) (2101-01) 31,484.90

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501 -01) 15,970.00

Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (สหกรณ์ / ออมสิน) (2101-01) 155,500.86

Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (ทุนบ้านพักเรวดี ) (2101-01) 1,440.00

Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (AIA ) (2101-01) 2,060.00

Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (ธ.กส.) (2101-01) 6,100.00

Cr. ค่าน้ำประปา ( 58301-01) 1,318.00

2. ส.บง. จัดทำใบสำคัญคู่จ่าย เมื่อจ่ายชำระหนี้ ตามข้อ 1. เมื่อจ่ายชำระหนี้แล้วจะบันทึกบัญชีทีละรายการ ดังนี้

2.1 จ่ายชำระเงินเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ภายใน 3 วันทำการ หลังจากมีการจ่ายเงินเดือนแล้ว บันทึกบัญชีดังนี้

Dr. เจ้าหนี้อื่นๆ (เงินสมทบกองทุนฯ) (2101-01) 87,670.30

Dr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (เงินสะสมกองทุนฯ) (2101-01) 71,802.90

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx-01) 159,473.20

2.2 นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยการจัดทำแบบ ภ.ง.ด.1 ยื่นต่อกรมสรรพากร ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป โดยบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501-01) 15,970.00

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) 15,970.00

2.3 บันทึกการชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ต่าง ๆ โดยบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. เจ้าหนี้อื่นๆ (สหกรณ์/ออมสิน) (2101-01) 155,500.86

Dr. เจ้าหนี้อื่นๆ (AIA) (2101-01) 2,060.00

Dr. เจ้าหนี้อื่นๆ (ธ.กส.) (2101-01) 6,100.00

Dr. เจ้าหนี้อื่นๆ (ทุนบ้านพักเรวดี) (2101-01) 1,440.00

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) 165,100.86

**กรณีที่ 2 การบันทึการจ่ายเงินเดือนของหน่วยงานส่วนภูมิภาค (ออป.เขต)**

การจัดทำทะเบียนจ่ายเงินเดือน ออป.เขต เป็นผู้จัดทำทะเบียนจ่ายเงินเดือนให้กับพนักงานในสังกัด และของสวนป่าในสังกัด ตามรายละเอียดที่ได้แนบมาดังนี้ ( เอกสาร 1 และ เอกสาร 1.1 )

1. เมื่อ ออป.เขต ได้จัดทำทะเบียนจ่ายเงินเดือนเสร็จเรียบร้อยแล้ว จะต้องทำการโอนค่าใช้จ่ายให้

สวนป่า โดยจัดทำในใบสำคัญคู่จ่าย และบันทึกบัญชีดังนี้

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี แจ้งโอนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพให้กับ ออป.เขต

Dr. เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (5810-01) 35,670.30 (1)

Dr. โอน ส.บง. - ออป.เขต 92,318.00 (2)

Cr. เจ้าหนี้อื่นๆ (เงินสมทบกองทุนฯ) (2101-01) 87,670.30

Cr. เจ้าหนี้อื่นๆ (เงินสะสมกองทุนฯ) (2101-01) 40,318.00

สนก. ออป.เขต สวนป่า รวมออป.เขต+สวนป่า

\*\*\*เงินสะสมกองทุนฯ 31,484.90 19,814.00 20,504.00 40,318.00

\*\*\*เงินสมทบกองทุนฯ (1) 35,670.30 24,000.00 28,000.00 52,000.00 รวม 67,155.20 (2) 43,814.00 (2) 48,504.00 92,318.00

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับแจ้งโอนเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จาก ส.บง. และโอนเงินสะสมกองทุนฯ และเงินสมทบกองทุนฯ ให้สวนป่า โดยจะบันทึกบัญชี

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า.................... 28,000.00

Dr. เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (5810-01) 24,000.00

Dr. เจ้าหนี้ - เงินสะสมกองทุนฯ (2101-01) 40,318.00

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต 92,318.00

* สวนป่า
* บันทึกบัญชีรับโอนเงินสมทบกองทุนฯ โดยจะบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (5510 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 28,000.00 Cr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า........ 28,000.00

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี การจ่ายเงินเดือน และโอนค่าใช้จ่ายให้สวนป่า ในใบสำคัญคู่จ่าย

ตามเอกสารที่ได้แนบมา (เอกสาร 1 และ เอกสาร 1.1)

Dr. เงินเดือน (5800-01) 207,070.00

Dr. ค่าจ้าง (5801-01) 18,080.00

Dr. ค่าครองชีพ (5806-01) 18,840.00

Dr. เงินช่วยเหลือบุตร (5818-01) 450.00

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า........ 229,110.00

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx -01) 216,449.24

Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (เงินสะสมกองทุนฯ) (2101 -01) 40,318.00

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501-01) 3,000.00

Cr. เจ้าหนี้อื่นๆ (สหกรณ์/ออมสิน) (2101-01) 212,882.76

Cr. เจ้าหนี้อื่นๆ (บ้านพัก) (2101-01) 900.00

**หมายเหตุ :** การคำนวณเงินเดือนที่ต้องจ่ายในแต่ละเดือน :-

เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าครองชีพ และเงินช่วยเหลือบุตร 473,550.00

**หัก** ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 3,000.00

หนี้สิน อ.อ.ป. (สะสมกองทุน + ค่าบ้านพัก ) 41,218.00

หนี้สินอื่นๆ 212,882.76 257,100.76 **คงเหลือสุทธิ 216,449.24**

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี การรับโอนเงินเดือน เงินช่วยเหลือบุตร จาก ออป.เขต ตามเอกสารแนบ 1.1

Dr. เงินเดือน (5500 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 227,910.00

Dr. เงินช่วยเหลือบุตร (5518 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) 1,200.00

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า........ 229,110.00

2. ออป.เขต จัดทำใบสำคัญคู่จ่าย เพื่อจ่ายชำระหนี้ตามข้อ 1. เมื่อจ่ายชำระหนี้แล้ว จะบันทึกบัญชี ทีละรายการ ดังนี้

2.1 บันทึกบัญชี การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยการจัดทำ ภ.ง.ด.1 ยื่นต่อกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501-01) 3,000.00

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 3,000.00

2.2 บันทึกบัญชี การชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ต่าง ๆ ที่ตั้งไว้เมื่อตอนจ่ายเงินเดือน

Dr. เจ้าหนี้อื่นๆ (สหกรณ์, ออมสิน) (2101-01) 212,882.76

Dr. เจ้าหนี้อื่นๆ (ค่าบ้านพัก) (2101-01) 900.00

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 213,782.76

**-**  **การจ่ายเงินโบนัส**

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ อยู่ในกลุ่มที่ 2 ของรัฐวิสาหกิจประเภทที่จัดสรรโบนัสให้พนักงานได้เมื่อ มีกำไรจากการดำเนินงาน

**หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส**

การคำนวณกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส ให้ปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อใช้คำนวณเป็นกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส โดยห้ามนำรายการดังต่อไปนี้ไปรวมในการคำนวณ

1. กำไรจากการเอาประกัน

2. ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เงินกู้ และเงินลงทุนในหลักทรัพย์ของรัฐ และเงินปันผล

(ยกเว้นกรณี รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน)

3. กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร โรงงานสิ่งปลูกสร้าง รวมถึงส่วนควบของทรัพย์สิน

4. กำไรจากการตีราคาทรัพย์สินใหม่

5. เงินอุดหนุนที่ได้รับจากรัฐบาลยกเว้นเงินอุดหนุนตามระบบ PSO

6. กำไรหรือขาดทุน เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงค่าเงินตรา

**ขั้นตอนการจ่ายเงินโบนัส**

1. สคร. ได้มีหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค.0805.2/3191 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2556 เรื่องผลการประชุมคณะกรรมการกำหนดนโยบายด้านรัฐวิสาหกิจ ครั้งที่ 4/2556 ได้มีการกำหนดเงื่อนไขในการจัดสรรโบนัสของรัฐวิสาหกิจ ดังนี้

1.1 การจ่ายเงินโบนัสพนักงานและลูกจ้างประจำ (ที่ได้รับการบรรจุ)

ใช้วิธีการคำนวณกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ สคร. กำหนด โดยการจัดสรรโบนัสของพนักงานและลูกจ้างประจำ มีขั้นตอนดังนี้

**วิธีการคำนวณกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส ตามหลักเกณฑ์ของ สคร.**

|  |
| --- |
| ผลการประเมิน กลุ่ม 2  (คะแนน ) (%) กำไรเพื่อการ ไม่เกินจำนวนเท่า  จัดสรรโบนัส ของเงินเดือน / ค่าจ้าง  5.0 11.00 8.0  4.5 10.50 7.0  4.0 10.00 6.0  3.5 9.50 5.5  3.0 9.00 5.0  2.5 8.50 4.5  2.0 8.00 4.0  1.5 7.50 3.0  1.0 7.00 2.0 |

* การจัดสรรโบนัสของรัฐวิสาหกิจจะกระทำได้ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้ว และต้องได้รับการอนุมัติการจัดสรรโบนัส จาก ส.คร.
* ห้ามมิให้รัฐวิสาหกิจจ่ายเงินในลักษณะเดียวกันกับโบนัส ไม่ว่าจะจ่ายจากงบทำการของรัฐวิสาหกิจ หรือจากแหล่งเงินอื่นใด
* ให้รัฐวิสาหกิจกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายโบนัสภายในวงเงินโบนัสที่ได้รับการอนุมัติให้แก่พนักงาน และลูกจ้างประจำของรัฐวิสาหกิจ ตามผลการปฏิบัติงานที่อิงจากผลการประเมินประจำปี

1.2 การจ่ายโบนัสคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ประกอบด้วย  
 1.2.1 อัตราฐานการจ่ายโบนัสคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ พิจารณาจากกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| **กำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส ( ล้านบาท )** | **โบนัส ( บาท / คน )** |
| ไม่เกิน 100 | ร้อยละ 3 ของกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส แต่ไม่เกินคนละ 60,000 |
| ตั้งแต่ 100 - 300 | 65,000 |
| มากกว่า 300 - 500 | 70,000 |
| มากกว่า 500 - 700 | 75,000 |
| มากกว่า 700 - 1,000 | 80,000 |
| มากกว่า 1,000 - 2,000 | 90,000 |
| มากกว่า 2,000 - 5,000 | 100,000 |
| มากกว่า 5,000 - 8,000 | 110,000 |
| มากกว่า 8,000 - 11,000 | 120,000 |
| มากกว่า 11,000 - 13,000 | 130,000 |
| กำไรเพิ่มทุก 2,000 | จ่ายเพิ่มอีก 10,000 |

1.2.2 จ่ายโบนัสกรรมการตามผลการประเมิน

|  |  |
| --- | --- |
| **ผลการประเมิน (คะแนน)** | **จำนวนโบนัสที่กรรมการได้รับ (บาท / คน / ปี )** |
| 5 (ดีเยี่ยม ) | ฐาน + 100 % ของฐาน |
| 4.5 | ฐาน + 75 % ของฐาน |
| 4 ( ดีมาก ) | ฐาน + 50 % ของฐาน |
| 3.5 | ฐาน + 25 % ของฐาน |
| 3 ( ดี ) | ฐาน |
| 2.5 | ฐาน - 25 % ของฐาน |
| 2 ( พอใช้ ) | ฐาน - 50 % ของฐาน |
| 1.5 | ไม่มีโบนัส |
| 1 ( ปรับปรุง ) | ไม่มีโบนัส |

**หมายเหตุ** (1) กรณีระดับคะแนนที่ได้รับการประเมินผล อยู่ระหว่างช่วงระดับคะแนนให้ใช้ระดับคะแนนที่ ต่ำกว่า เช่น ได้รับการประเมินผลที่ 3.4069 ให้จ่ายโบนัสกรรมการที่ระดับคะแนน 3 คือ จำนวนโบนัส = ฐาน

(2) ทั้งนี้ให้ประธานกรรมการและรองประธานกรรมการได้รับโบนัสมากกว่ากรรมการร้อยละ 25 และ ร้อยละ 12.5 ตามลำดับ และในปีบัญชีของรัฐวิสาหกิจใด ที่กรรมการรัฐวิสาหกิจนั้นขาดประชุมเกินกว่า

3 เดือน ให้จ่ายโบนัสตามหลักเกณฑ์ดังนี้

* ขาดประชุมเกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน ให้จ่ายโบนัสลดลงร้อยละ 25
* ขาดประชุมเกินกว่า 6 เดือน แต่ไม่เกิน 9 เดือน ให้จ่ายโบนัสลดลงร้อยละ 50
* ขาดประชุมเกินกว่า 9 เดือนขึ้นไป ให้จ่ายโบนัสลดลงร้อยละ 75

**การคำนวณเงินโบนัส**

1. การคำนวณโบนัสพนักงาน มีหลักเกณฑ์ ดังนี้

**1.1 หลักเกณฑ์ของ อ.อ.ป.**

1.1.1 พนักงานและพนักงานปฎิบัติการ (ที่ได้รับการบรรจุ) มีระยะเวลาทำงานในปีบัญชี (ม.ค. - ธ.ค.) ครบ 4 เดือน ขึ้นไป (นับตั้งแต่วันที่ได้บรรจุ) มีสิทธิได้รับโบนัส เช่น

1. พนักงานที่ได้รับการบรรจุก่อนเดือนกันยายน หรือ ออกจากงานหลังเดือน เมษายน มีสิทธิได้รับโบนัส

2. พนักงานที่ได้รับการบรรจุตั้งแต่เดือน กันยายน หรือ ออกจากงานก่อนสิ้นเดือนเมษายน ไม่มีสิทธิได้รับโบนัส

1.1.2 คำนวณโบนัสจากเงินเดือนเฉลี่ยทั้งปี ตามระยะเวลาการทำงานในปีบัญชี นั้นๆ กรณีถ้ามีเศษของวันให้นับจำนวนวันที่ปฏิบัติงาน หารด้วย จำนวนวันของเดือนนั้น เช่น

1. พนักงานปฏิบัติงานเต็มทั้ง 12 เดือน เงินเดือนเฉลี่ย

เท่ากับ เงินเดือน x 12/12

2. พนักงานที่เกษียณอายุ ปฏิบัติงานเพียง 9 เดือน เงินเดือนเฉลี่ย

เท่ากับ เงินเดือน x 9/12

3. พนักงานที่ออกระหว่างปี เช่น ออกวันที่ 7 พฤษภาคม

- เงินเดือน มกราคม - เมษายน = 4 เดือน

- เงินเดือน 1 - 6 พฤษภาคม = 6/31 = 0.19

รวม = 4.19 เดือน

เงินเดือนเฉลี่ย = เงินเดือน x 4.19/12 เดือน

1.1.3 พนักงานและพนักงานปฏิบัติการ ที่ได้รับทุนไปอบรม หรือศึกษาต่อในเวลาราชการเป็นเวลาติดต่อกันเกินกว่า 4 เดือน ให้จ่ายโบนัสตามระยะเวลาที่พนักงานผู้นั้นปฏิบัติงานจริง โดยไม่นำระยะเวลาระหว่างอบรม หรือศึกษาต่อมาคำนวณโบนัส เช่น

1. พนักงานได้รับทุน ระหว่าง 15 มีนาคม - 2 กรกฎาคม

= 17/15 + 1 +1 +1 + 2/31

=0.54 + 1+1+1+0.06

= 3.6 เดือน

\*\*\* ได้รับทุนไม่เกิน 4 เดือน ได้รับโบนัสเต็มเวลา โดยไม่ต้องหักระยะเวลาที่ได้รับทุน

2. พนักงานได้รับทุน ระหว่าง 15 มีนาคม - 2 สิงหาคม

= (17/31)+1+1+1+1+(2/31)

=0.55 +1+1+1+1+0.06

=4.61 เดือน

\*\*\* ได้รับทุนไปศึกษาเกินกว่า 4 เดือน ได้รับโบนัส ตามระยะเวลาที่ปฏิบัติงานจริง คือ

1 มกราคม - 14 มีนาคม และ 3 สิงหาคม - 31 ธันวาคม = 2 +(14/31)+(29/31)+4

= 2 +0.45+0.94+4

= 7.39

เงินเดือนเฉลี่ย = เงินเดือน x 7.39/12

**1.2 หลักเกณฑ์ของ สคร.**

1.2.1 จัดสรรโบนัสตามผลการประเมินและวงเงินที่กำหนด ตามตารางในข้อ 1.1

1.2.2 ในกรณีที่การจัดสรรโบนัสพนักงาน ตามข้อ (1.2.1) ต่ำกว่าเงินเดือนและค่าจ้างพนักงานและลูกจ้างประจำ จำนวน 1 เดือน แต่รัฐวิสาหกิจมีกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัสมากกว่าเงินเดือนและค่าจ้างของพนักงาน และลูกจ้างประจำ จำนวน 1 เดือน ให้จ่ายโบนัสให้พนักงานและลูกจ้างประจำในอัตราวงเงิน 1 เท่าของเงินเดือน หรือค่าจ้างรายเดือน ในรอบปีบัญชีที่ดำเนินงานมีกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่รัฐวิสาหกิจมีผลการประเมินไม่ต่ำกว่า 3.0 ตัวอย่างเช่น

* เงินเดือนเฉลี่ย 25 ล้านบาท
* กำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส 35 ล้านบาท
* ได้รับคะแนน การประเมิน = 3.4956 คะแนน

เงินโบนัส = 35 x 9.4956 % = 3.32 ล้านบาท

จะได้รับโบนัส = 1 เท่าของเงินเดือนเฉลี่ยของแต่ละคน ในกรณีที่คะแนนผลการประเมินไม่ต่ำกว่า 3

1.2.3 กรณีที่รัฐวิสาหกิจ มีกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส แต่น้อยกว่าเงินเดือนและค่าจ้างรายเดือน จำนวน 1 เดือน ให้เฉลี่ยจ่ายตามกำไร เพื่อการจัดสรรโบนัส

**ตัวอย่าง**

* เงินเดือนเฉลี่ย 25 ล้านบาท
* กำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส 18 ล้านบาท
* ได้รับคะแนน การประเมิน = 3.4956 คะแนน

เงินโบนัส = 18 x 9.4956 % = 1.71 ล้านบาท

จะได้รับโบนัส = 1.71/25

= 0.07 เท่าของเงินเดือนเฉลี่ยของแต่ละคน

2. การคำนวณโบนัส คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ตามหลักเกณฑ์ของ ส.คร. ให้จ่ายโบนัสคณะกรรมรัฐวิสาหกิจ ตามตารางในข้อ 1.2 เช่น

* อ.อ.ป. มีกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส 120 ล้านบาท
* คณะกรรมการจะได้รับโบนัสร้อยละ 3 ของกำไรเพื่อการจัดสรรโบนัส แต่ไม่เกินคน ละ 65,000 บาท เช่น

โบนัสกรรมการ = 3/100 x 120 = 3.60 ล้านบาท

โบนัสกรรมการอยู่ในเกณฑ์ คนละ 65,000 บาท รวมเป็นเงิน

ประธาน 81,250.00 บาท

รองประธาน 73,125.00 บาท

กรรมการ 14 คน @ ละ 65,000 910,000.00 บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,064,375.00 บาท

3. กรณีกรรมการขาดประชุม จะได้รับเงินโบนัสลดลง ดังนี้

เงินโบนัส โบนัสที่ลดลง คงเหลือ

ประธาน 81,250.00 81,250.00

รองประธาน 73,125.00 73,125.00

กรรมการประชุมครบ 8คน 520,000.00 520,000.00

กรรมการขาดประชุม 5 เดือน

จำนวน 4 คน 260,000.00 ( 65,000.00 ) 195,000.00

กรรมการขาดประชุม 7 เดือน

จำนวน 2 คน 130,000.00 ( 65,000.00 ) 65,000.00

**รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,064,375.00 (130,000.00) 934,375.00**

4. กรณี อ.อ.ป. ได้รับคะแนนประเมินผล 3.4956 คะแนนประเมินผลของกรรมการ จะอยู่ที่ระดับ 3 จำนวนโบนัสที่กรรมการได้รับจะเท่ากับฐาน คือ เงินโบนัสที่ได้รับ จะเท่ากับ เงินโบนัสตาม ข้อ 3. รวมเท่ากับ 934,375.00 บาท

5. กรณี อ.อ.ป. ได้รับคะแนนประเมินผล 2.4956 คะแนนประเมินผลของกรรมการจะอยู่ที่ระดับ 2 จำนวนโบนัสที่กรรมการได้รับ จะเท่ากับ ฐาน - 50% ของฐาน คือ เงินโบนัสที่ได้รับ จะเท่ากับเงินโบนัสตาม ข้อ 3 คือ 934,375.00 บาท และหักลดอีก 50% คงเหลือโบนัสที่จะได้รับจริง คือ

**เงินโบนัส (ฐาน)** **โบนัสที่ลดลง** **โบนัสสุทธิ**

ประธาน 81,250.00 (40,625.00) 40,625.00 รองประธาน 73,125.00 (36,562.50) 36,526.50

กรรมการประชุมครบ 8คน 520,000.00 (260,000.00) 260,000.00

กรรมการขาดประชุม 5 เดือน

จำนวน 4 คน 195,000.00 (97,500.00) 97,500.00

กรรมการขาดประชุม 7 เดือน

จำนวน 2 คน 65,000.00 (32,000.00) 32,000.00

**รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 934,375.00 (467,187.50) 467,187.50**

**การจ่ายโบนัส มีหลักเกณฑ์เพิ่มเติมดังนี้**

1. พนักงานและพนักงานปฏิบัติการ (ที่ได้รับการบรรจุ) ที่ปฏิบัติงานในปีที่มีกำไรจากการดำเนินงาน ให้จ่ายโบนัสตามที่คำนวณได้

2. พนักงานและพนักงานปฏิบัติการ (ที่ได้รับการบรรจุ) ที่ถูกลงโทษทางวินัย สถานไล่ออก ให้ออก ให้จ่ายโบนัส 1 ใน 4 ของโบนัสที่คำนวณได้ เช่น เงินเดือนเฉลี่ย 26,490 บาท จ่ายเพียง 6,622.50 บาท

3. พนักงานและพนักงานปฏิบัติการ **(ที่ได้รับการบรรจุ)** ที่ได้รับโทษทางวินัยสถานลดขั้นเงินเดือน ตัดเงินเดือน ให้จ่ายโบนัส 1 ใน 2 ของโบนัสที่คำนวณได้ เช่น เงินเดือนเฉลี่ย 26,490 บาท จ่ายเพียง 13,245 บาท

4. พนักงานที่ได้รับทุนไปอบรม หรือศึกษาต่อเป็นเวลาติดต่อกันเกินกว่า 4 เดือน ให้จ่ายโบนัสตามระยะเวลาที่พนักงานผู้นั้นปฏิบัติงานจริง โดยไม่นำระยะเวลาระหว่างอบรม หรือศึกษาต่อมาคำนวณโบนัส

**วิธีการบันทึกบัญชี การจ่ายเงินโบนัส**

หลังจากที่ สตง. สอบทานงบการเงินและได้รับรองงบการเงินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว อ.อ.ป. จะทำการคำนวณเงินโบนัสเพื่อจ่ายให้พนักงาน และคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (บอร์ดบริหาร อ.อ.ป.)

* ส.บง. ทำการตั้งโบนัสค้างจ่ายทั้งจำนวน ไว้ที่สำนักงานกลางเพียงแห่งเดียว บันทึกบัญชีโดย

Dr. โบนัส (5805 - 01 ) xxx

Cr. โบนัสค้างจ่าย (21041 - 01) xxx

* อ.อ.ป. จะต้องได้รับการอนุมัติจ่ายเงินโบนัสให้พนักงาน และคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (บอร์ดบริหาร อ.อ.ป.) จาก สคร. เมื่อได้รับการอนุมัติจาก สคร. เรียบร้อยแล้ว ส.บง. จะส่งรายชื่อพนักงานที่มีสิทธิได้รับเงินโบนัสให้หน่วยงานทราบ และให้หน่วยงานเป็นผู้จ่ายเงินให้กับพนักงาน
* ออป.เขต เมื่อได้รับรายชื่อพนักงานที่มีสิทธิได้รับโบนัส จาก ส.บง. แล้ว จะทำการจ่ายเงินและบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต xxx Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (100xxx - 01) xxx Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501-01) xxx

* ส.บง. รับโอนค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานได้จ่ายค่าโบนัสให้กับพนักงาน บันทึกบัญชีโดย

Dr. โบนัสค้างจ่าย (21041 - 01) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต... xxx

* ส.บง. จ่ายเงินให้พนักงานในสังกัดสำนักงานกลาง และกรรมการรัฐวิสาหกิจ

จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. โบนัสค้างจ่าย (21041-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501-01) xxx

* ส.บง. จะตรวจสอบโบนัสค้างจ่าย ว่ายังคงค้างบัญชีอีกหรือไม่ หากมีค้างสาเหตุเนื่องจากผู้ปฏิบัติงานไม่ได้รับเงินโบนัสไม่เต็มสิทธิ จะโอนล้างบัญชีโบนัสค้างจ่าย เป็นรายได้เบ็ดเตล็ด ในปีบัญชีที่จ่ายบัญชี จะบันทึกบัญชี โดย

Dr. โบนัสค้างจ่าย (21041-01) xxx

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327-01) xxx

* ส.บง. และ ออป.เขต จะต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2501-01) xxx Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

- **ผลประโยชน์พนักงาน**

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ปี 2554 ได้กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีและเปิดเผยข้อมูลของพนักงาน โดยการคำนวณผลประโยชน์พนักงาน จะต้องอาศัยหลักการคำนวณทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งจะต้องจ้างนักคณิตศาสตร์ประกันภัย เป็นผู้คำนวณผลประโยชน์ของพนักงานเป็นรายบุคคล ตั้งแต่เริ่มเข้าทำงานจนถึงสิ้นปี 2553 และปีต่อๆ ไป เพื่อหายอดที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี (แต่ละไตรมาส) ในการบันทึกบัญชี และมีผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับ อ.อ.ป. แบ่งเป็น 2 ประเภท คือ

(1) ผลประโยชน์ระยะสั้น (Unutilized Leave) เกี่ยวกับวันลาพักผ่อน

(2) ผลประโยชน์หลังออกจากงาน (Severance Pay) เกี่ยวกับเงินชดเชย

**ผลการคำนวณ**

**ภาระหนี้สินผลประโยชน์ ภาระหนี้สินผลประโยชน์**

**ระยะสั้นของพนักงาน ระยะยาวหลังออกจากงาน**

* ผลประโยชน์ตั้งแต่แรกเข้าจนถึงปี 2553 21,645,112.00 216,424,261.00
* ปี 2554 1,670,434.00 16,575,337.00
* สะสมปี 2554 23,315,546.00 232,993,598.00
* ปี 2555 389,315.00 3,137,234.00
* สะสมปี 2555 23,704,861.00 236,136,832.00

**การบันทึกบัญชี**

1. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตั้งแต่แรกเข้าจนถึงปี 2553

Dr. เงินผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (58891 - 01) 21,645,112.00

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901 - 01) 216,424,261.00

Cr. ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (2922-01) 21,645,112.00

Cr. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน (2923-01) 216,424,261.00

การบันทึกบัญชีดังกล่าว จะต้องดำเนินการในปีบัญชี 2553 แต่เนื่องจาก สตง. ได้รับรอง

งบการเงินประจำปี 2553 แล้ว จึงต้องนำมาบันทึกบัญชีในปี 2554 โดยการลดยอดบัญชี **"กำไรสะสม"** ดังนี้

Dr. กำไรสะสม (3330 - 01) 238,069,373.00

Cr. ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้น (2922-01) 21,645,112.00

Cr. ภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน (2923-01) 216,424,261.00

**2. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตั้งแต่ ปี 2554** จะทำการบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นรายไตรมาส โดยคำนวณยอดเงินจากตาราง โดยใช้ยอดไตรมาส 1/2554 หัก ยอดของปี 2553 โดยบันทึกบัญชีดังนี้

* ส.บง.
* บันทึกบัญชีผลประโยชน์พนักงาน ประจำไตรมาส 1 และโอนให้หน่วยงานต่างๆ โดยจะทำการบันทึกบัญชีเป็นรายไตรมาส และจะดำเนินการเช่นเดียวกันในทุกๆ ไตรมาส ดังนี้

Dr. เงินผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (58891-01) 167,043.40

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901 - 01 ) 1,657,533.70

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต......... 2,736,865.65

Cr. ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของนักงาน (2922-01) 417,608.50

Cr. ภาระผูกพักผลประโยชน์หลังออกจากงาน (2923-01) 4,143,834.25

* ออป. เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนผลประโยชน์ระยะสั้น และผลประโยชน์หลังลาออกจากงานประจำไตรมาส 1 และโอนให้สวนป่าในสังกัด

Dr. เงินผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (58891-01) 75,169.53

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901-01) 745,890.16

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า........ 1,915,805.96

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต............ 2,736,865.65

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนผลประโยชน์ระยะสั้น และผลประโยชน์หลังลาออกจากงาน ประจำไตรมาส 1

Dr. เงินผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (58891-01) 175,395.57

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901-01) 1,740,410.39

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า........... 1,915,805.96

**3. กรณีที่มีพนักงานลาออก หรือเกษียณอายุ** การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในกรณีที่พนักงานพ้นจากงาน เนื่องจากลาออก ให้ออก เกษียณอายุก่อนกำหนด หรือเกษียณอายุ โดยแยกเป็นกรณีดังนี้

3.1 **กรณีที่พนักงานพ้นจากงาน เนื่องจากลาออก** การลาออกเป็นการลาออกด้วยความ สมัครใจของพนักงาน องค์การ ฯ ไม่ต้องจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน และไม่ต้องบันทึกบัญชี

3.2 **กรณีที่พนักงานพ้นจากงาน เนื่องจาก อ.อ.ป. ให้ออก** สาเหตุจากพนักงาน

หย่อนสมรรถภาพไม่สามารถปฏิบัติงานได้ หรือพนักงานที่ได้กระทำความผิดมีโทษสถานให้ออก องค์การฯ

จะจ่ายเงินชดเชย โดยพิจารณาจากอัตราการจ่ายค่าชดเชย ดังนี้

**ระยะเวลาการปฏิบัติงาน**  **ค่าชดเชย (จำนวนเท่าของเงินเดือน)**

3 เดือน แต่ไม่ถึง 1 ปี 1 เดือน

1 ปี " 3 ปี 3 เดือน

3 ปี " 6 ปี 6 เดือน

6 ปี " 10 ปี 8 เดือน

10 ปี ขึ้นไป 10 เดือน

โดยจะบันทึกบัญชีตามจำนวนปีที่ อ.อ.ป. ให้จ่ายดังนี้

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี เงินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx-01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2520-01) xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901 -01) xxx

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า..... xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx-01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2520-01) xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับเงินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (55901 -01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า xxx

**หมายเหตุ** : กรณีที่ อ.อ.ป. ให้พนักงานออกเนื่องจากหย่อนสมรรถภาพ อ.อ.ป. จะจ่ายเงินชดเชยตามข้อบังคับ อ.อ.ป. ว่าด้วยการปฏิบัติงาน พ.ศ. 2550 ข้อ 77 (5) บวกด้วย เงินตอบแทนการบอกกล่าวล่วงหน้าอีก 1 เดือน ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 582 ในประเภทเงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน

3.3 **กรณีที่พนักงานพ้นจากงาน เนื่องจากเกษียณอายุก่อนกำหนด**

อ.อ.ป. จะจ่ายเงินชดเชยพร้อมกับค่าตอบแทน (ตามหลักเกณฑ์ที่ อ.อ.ป. กำหนด) จะทำการบันทึกบัญชีดังนี้

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายกรณีพนักงานพ้นจากงาน และเกษียณอายุก่อนกำหนด

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901-01) xxx

Dr. เงินตอบแทนเกษียณอายุก่อนกำหนด (5812-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2520-01) xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนค่าใช้จ่ายเงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901-01) xxx

Dr. เงินตอบแทนเกษียณอายุก่อนกำหนด (5812-01) xxx

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า...... xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2520-01) xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนค่าใช้จ่ายเงินผลประโยชน์และตอบแทนเกษียณอายุก่อนกำหนด

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (55901-01) xxx

Dr. เงินตอบแทนเกษียณอายุก่อนกำหนด (5512-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า...... xxx

3.4 เมื่อพนักงานพ้นจากงาน เนื่องจากเกษียณอายุแล้ว จะต้องลดยอดภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน และภาระผูกพักผลประโยชน์ระยะยาวหลังออกจากงาน บันทึกบัญชีดังนี้

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี เพื่อโอนลดยอดภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้น และระยะยาว

Dr. ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (2922-01) xxx

Dr. ภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน (2923-01) xxx

Cr. เงินผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (58891-01) xxx

Cr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน(58901-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง - ออป.เขต xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนเพื่อลดยอดค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะสั้น และระยะยาว

Dr. โอนบัญชี ส.บง - ออป.เขต xxx

Cr. เงินผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (58891-01) xxx

Cr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนเพื่อลดยอดค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะสั้น และระยะยาว

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า xxx

Cr. เงินผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (55891-01) xxx

Cr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (55901-01) xxx

**หมายเหตุ** : การดำเนินการตามข้อ 4 จะดำเนินการพร้อมกับ ข้อ 2 ในไตรมาสที่มีผู้เกษียณอายุ โดยนำรายการที่ 4 ไปลดยอดรายการที่ 2 ได้ผลลัพธ์เท่าไหร่จึงนำไปบันทึกบัญชี

4. **กรณีที่พนักงานพ้นจากงาน เนื่องจากเกษียณอายุ** องค์การฯ จะจ่ายเงินชดเชยโดยพิจารณาจากอัตราการจ่ายเงินชดเชย ดังนี้

**ระยะเวลาการปฏิบัติงาน**  **ค่าชดเชย**

5 ปีขึ้นไป แต่ไม่ถึง 15 ปี 6 เดือน

15 ปี ขึ้นไป 10 เดือน

โดยจะบันทึกบัญชีตามจำนวนที่องค์การฯ ให้จ่ายดังนี้

**ณ วันที่ 30 กันยายน**

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายเงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน โดยตั้งเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไว้ จนกว่าจะมีการจ่ายชำระ

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58891 - 01) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2104 - 01) xxx

**ณ วันที่จ่ายเงินผลประโยชน์**

* บันทึกบัญชี จ่ายเงินผลประโยชน์พนักงาน พร้อมหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

Dr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2104-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2520-01) xxx

**ณ วันที่ 30 กันยายน**

* ออป. เขต
* บันทึกค่าใช้จ่าย เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน และโอนให้ สวนป่า

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58891-01) xxx

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า...... xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2104 - 01) xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนค่าใช้จ่ายเงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน

Dr. งินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (55891-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า...... xxx

**ณ วันที่จ่ายเงินผลประโยชน์**

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินผลประโยชน์ให้กับพนักงาน

Dr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2104-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (2520-01) xxx

5. หลังจากสิ้นเดือนที่มีการจ่ายเงินชดเชย และได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้แล้ว จะต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป เพื่อนำส่งเงินให้กรมสรรพากร บันทึกบัญชีโดย

Dr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2520-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (100xx-01) xxx

- **เงินบำเหน็จพนักงาน**

เงินบำเหน็จพนักงาน คือ เงินตอบแทนความชอบที่ได้ปฏิบัติงานมาตั้งแต่ได้รับการบรรจุจนถึงวันที่ออกจากงาน ซึ่งไม่ได้ออกจากงานเนื่องจากถูกลงโทษไล่ออก โดยมีอายุการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า 5 ปีบริบูรณ์ โดยให้จ่ายครั้งเดียวหลังออกจากงาน การขอรับเงินบำเหน็จ จะต้องขอรับเงินภายใน 90 วัน โดยถือว่า 1 ปี

มี 365 วัน

**การคำนวณ และการบันทึกบัญชีเงินสมทบกองทุนบำเหน็จ**

อ.อ.ป. จะคำนวณเงินบำเหน็จของแต่ละคนทุกๆ เดือน โดยนำยอดเงินบำเหน็จของเดือนที่แล้วมาหักออกจากเดือนปัจจุบัน ผลต่างที่เกิดขึ้นจะถือเป็นเงินสมทบกองทุนบำเหน็จของเดือนนั้นๆ

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี เงินสมทบบำเหน็จพนักงานเป็นค่าใช้จ่าย

Dr. เงินสมทบกองทุน (5810 - 01) (เงินสมทบบำเหน็จพนักงานของ ส.บง.) xxx

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต... (เงินสมทบบำเหน็จพนักงานของเขตและสวนป่า) xxx

Cr. ภาระบำเหน็จพนักงาน (2407 - 01) xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน และโอนไปสวนป่าที่พนักงานปฏิบัติงานอยู่

Dr. เงินสมทบกองทุน (5810 - 01) (เงินสมทบบำเหน็จพนักงานของ ออป.เขต) xxx

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า..... (เงินสมทบบำเหน็จพนักงานของสวนป่า) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต..... xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินสมทบกองทุนบำเหน็จ

Dr. เงินสมทบกองทุน (5510 - ตามกิจกรรมดำเนินงาน) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า..... xxx

**ตัวอย่าง** นาย ก. เป็นพนักงานของ ส.บง. ได้รับการบรรจุเป็นพนักงาน วันที่ 1 มิถุนายน 2558 ในอัตราเงินเดือน 9,040.00 บาท ทาง ส.บง. จะต้องคำนวณเงินบำเหน็จให้พนักงานคนนี้ทุกๆ สิ้นเดือน ดังนี้

**การบันทึกบัญชี ณ วันที่ 30 มิ.ย.58**

การคำนวณเงินบำเหน็จ = อัตราเงินเดือน x ระยะเวลาการทำงาน

365

**=** 9,040.00 x 30

365

= 743.01 บาท

**หมายเหตุ** : 1. อัตราเงินเดือน ไม่รวมค่าครองชีพ

2. ระยะเวลาการทำงาน นับตั้งแต่ 1 -30 มิถุนายน 2558 รวม 30 วัน

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี เงินสมทบกองทุนกองทุนบำเหน็จ

Dr. เงินสมทบกองทุน (5810 - 01) 743.01

Cr. ภาระบำเหน็จพนักงาน (2407 - 01) 743.01

**การบันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ก.ค.58**

การคำนวณเงินบำเหน็จ = อัตราเงินเดือน x ระยะเวลาการทำงาน

365

**=** 9,040.00 x **61**

365

เงินบำเหน็จ เดือน ก.ค. 58 = 1,510.79 บาท

เงินบำเหน็จที่บัญทึกบัญชี เดือน ก.ค. 58 = 1,510.79 - 743.01 = **767.78 บาท**

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี เงินสมทบกองทุนกองทุนบำเหน็จ

Dr. เงินสมทบกองทุน (5810 - 01) 767.78

Cr. ภาระบำเหน็จพนักงาน (2407 - 01) 767.78

**การบันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ส.ค.58**

การคำนวณเงินบำเหน็จ = อัตราเงินเดือน x ระยะเวลาการทำงาน

365

**=** 9,040.00 x 92

365

เงินบำเหน็จ เดือน ส.ค. 58 = 2,278.58 บาท

เงินบำเหน็จที่บัญทึกบัญชี เดือน ก.ค. 58 = 2,278.58 - 1,510.79 = **767.79 บาท**

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี เงินสมทบกองทุนกองทุนบำเหน็จ

Dr. เงินสมทบกองทุน (5810 - 01) 767.79

Cr. ภาระบำเหน็จพนักงาน (2407 - 01) 767.79

**หมายเหตุ** : การคำนวณ และบัญทึกบัญชีเงินบำเหน็จ จะทำเช่นนี้ทุกเดือน จนกว่าจะได้รับเงินเดือนใหม่ แล้วจึงคำนวณเงินบำเหน็จจากเงินเดือนยอดใหม่

**การบันทึกบัญชีการจ่ายเงินกองทุนบำเหน็จ**

เมื่อ อ.อ.ป. ได้มีคำสั่งให้ผู้ปฏิบัติงานออกจากงาน โดยได้รับเงินบำเหน็จ **ยกเว้น** กรณีที่มีคำสั่ง**ไล่ออก** จะไม่มีสิทธิ์ได้รับเงินบำเหน็จ การบันทึกบัญชีขึ้นอยู่กับว่าพนักงานที่ได้รับเงินบำเหน็จนั้น ปฏิบัติงานอยู่ที่ใด แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

**กรณีที่ 1** กรณีพนักงานที่ได้รับเงินบำเหน็จ ปฏิบัติงานที่สำนักงานกลาง ทาง ส.บง. จะเป็นผู้จ่ายเงิน บำเหน็จ

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินบำเหน็จพนักงาน

Dr. ภาระบำเหน็จพนักงาน (2407 - 01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี จ่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

Dr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

**กรณีที่ 2** กรณีพนักงานที่ได้รับเงินบำเหน็จ ปฏิบัติงานที่ ออป.เขต หรือสวนป่า ทาง ออป.เขต จะเป็นผู้จ่ายเงิน แล้วโอนให้ ส.บง. เพื่อลดภาระบำเหน็จพนักงานที่ ส.บง. ตั้งไว้

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินบำเหน็จพนักงาน พร้อมโอนให้ ส.บง. ลดเงินภาระบำเหน็จ

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต.... xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี จ่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

Dr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xx - 01) xxx

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินบำเหน็จพนักงาน เพื่อลดภาระบำเหน็จที่ตั้งไว้

Dr. ภาระบำเหน็จพนักงาน (2407 - 01) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต.... xxx

**กรณีพนักงานถูกไล่ออก** จะไม่มีสิทธิ์ได้รับเงินบำเหน็จพนักงาน

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี ลดภาระบำเหน็จพนักงาน เป็นรายได้เบ็ดเตล็ด

Dr. ภาระบำเหน็จพนักงาน (2407 - 01) xxx

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327 - 01) xxx

**- การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของเงินกองทุนบำเหน็จ และผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน**

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จากเงินพึงได้ของพนักงาน มี 2 ประเภท ดังนี้

**1. เงินได้จากเงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน**

|  |  |
| --- | --- |
| **สาเหตุการออกจากงาน** | **สิทธิการได้รับเงิน** |
| 1. พนักงานลาออกด้วยความสมัครใจ | 1. เงินบำเหน็จเพียงอย่างเดียว |
| 2. พนักงานถูกให้ออก เกษียณอายุ และ เกษียณอายุก่อนกำหนด | 1. เงินบำเหน็จ  2. เงินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากกงาน |
| 3. พนักงานถูกไล่ออก | 1. ไม่มีสิทธิ์ได้รับเงินบำเหน็จ และเงินผลประโยชน์ พนักงานหลังออกจากงาน |

**2.** **เงินได้จากเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

|  |  |
| --- | --- |
| **สาเหตุการออกจากงาน** | **สิทธิการได้รับเงิน** |
| 1. พนักงานลาออกด้วยความสมัครใจ | 1. เงินสะสม และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ |
| 2. พนักงานถูกให้ออก เกษียณอายุ และ เกษียณอายุก่อนกำหนด | 1. เงินสะสม และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  2. เงินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากกงาน |
| 3. พนักงานถูกไล่ออก | 1. เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (เฉพาะส่วนที่ตนเองให้หน่วยงานหักไว้) |

**หมายเหตุ** : 1. การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จะหักจากเงินบำเหน็จ เงินผลประโยชน์พนักงาน เท่านั้น

2. เงินสะสม และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทาง อ.อ.ป. จะไม่นำมาหักภาษี ณ ที่จ่าย เนื่องจาก ทางกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นผู้จ่ายเงิน และหักภาษีเงินได้ไว้แล้ว

**การนำเงินที่ได้รับหลังออกจากงาน เพื่อคำนวณภาษีเงินได้ มี 3 กรณี ดังนี้**

**ตัวอย่าง** - พนักงานได้รับการบรรจุ เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2518

- ออกจากงาน เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2558

- ได้รับเงินเดือน เมื่อออกจากงานในอัตรา 69,840.00 บาท

- อายุการทำงาน 40 ปี 214 วัน (ใช้คำนวณหายอดเงินบำเหน็จพนักงาน)

- อายุงานในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย คิดเป็น 41 ปี (ถ้าถึง 183 วัน ให้คิดเป็น 1 ปี ถ้าไม่ถึง 183 วัน ให้ปัดทิ้ง)

**กรณีที่ 1** **มีสิทธิได้รับเงินบำเหน็จเพียงอย่างเดียว**

**จากตัวอย่าง** วิธีการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ต้องกรอกในใบแนบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 ดังนี้

คำนวณหาเงินบำเหน็จ = 40 x 69,840 = 2,793,600.00

= 214 วัน x 69,840 = 40,947.29

365

**เงินบำเหน็จ** = **2,834,547.29**

หัก ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000 x อายุงาน) = 7,000 x 41 = 287,000.00

= 2,547,547.29

หัก ค่าใช้จ่ายส่วนที่ 2 (50% ของยอดที่เหลือ) = (2,547,547.29 x 50%) = 1,273,773.65

**ยอดคงเหลือที่นำไปคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย = 1,273,773.64**

**หมายเหตุ** : ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000) เป็นอัตราที่กรมสรรพากรกำหนด ตามใบแนบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91

**การคำนวณเงินที่ต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

**ช่วงเงินได้ เงินได้ที่ได้รับ อัตราภาษี จำนวนภาษี**

1 - 300,000 300,000.00 5% 15,000.00

300,001 - 500,000 200,000.00 10% 20,000.00

500,001 - 750,000 250,000.00 15% 37,500.00

750,001 - 1,000,000 250,000.00 20% 50,000.00

1,000,001 - 2,000,000 273,373.64 25% 68,343.41

รวมเงินได้ 1,273,373.64 190,843.41 **จำนวนเงินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 190,843.41 บาท**

**การบันทึกบัญชี จ่ายเงินบำเหน็จพนักงาน**

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินบำเหน็จพนักงาน และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

Dr. ภาระบำเหน็จพนักงาน (2407 - 01) 2,834,547.29

Cr. เงินฝากธนาคาร (100XX -01) 2,643,703.88

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 190,843.41

**กรณีที่ 2** **มีสิทธิได้รับผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานเพียงอย่างเดียว**

**จากตัวอย่าง** มีวิธีการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ต้องกรอกในใบแนบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 ดังนี้

เงินผลประโยชน์พนักงาน (สมมติได้เงินผลประโยชน์ 10 เท่าของเงินเดือน) = 698,400.00 บาท

**หัก** ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000.00 x อายุการทำงาน) = 7,000 x 41 = 287,000.00 บาท

= 411,400.00 บาท

**หัก** ค่าใช้จ่ายส่วนที่ 2 (50% ของยอดคงเหลือ) = (411,400.00 x 50%) = 205,700.00 บาท

ยอดคงเหลือนำไปคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย = 205,700.00 บาท

**หมายเหตุ** : ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000) เป็นอัตราที่กรมสรรพากรกำหนด ตามใบแนบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91

**การคำนวณเงินที่ต้องหักภาษีเงินได้**

**ช่วงเงินได้ เงินได้ที่ได้รับ อัตราภาษี จำนวนภาษี**

1- 300,000 205,700.00 5% 10,285.00

**จำนวนเงินหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย** **10,285.00** บาท

**การบันทึกบัญชี จ่ายเงินผลประโยชน์พนักงาน**

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินผลประโยชน์พนักงาน และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901 - 01) 698,400.00

Cr. เงินฝากธนาคาร (100XX -01) 688,115.00

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 10,285.00

**หมายเหตุ** : เงินผลประโยชน์พนักงาน สามารถดูขั้นตอน วิธีคำนวณ และการบันทึกบัญชีอื่นๆ ได้ที่หัวข้อ เงินผลประโยชน์พนักงาน

**กรณีที่ 3** **มีสิทธิได้รับเงินบำเหน็จ และเงินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน**

**จากตัวอย่าง** มีการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ต้องกรอกในใบแนบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 ดังนี้

เงินบำเหน็จ = 2,834,547.29 บาท

เงินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน = 698,400.00 บาท

**รวมเงินได้พึงประเมิน = 3,532,947.29 บาท**

หัก ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000 x อายุงาน) = 7,000 x 41 = 287,000.00 บาท

= 3,245,947.29 บาท

หัก ค่าใช้จ่ายส่วนที่ 2 (50% ของยอดที่เหลือ) = (3,245,947.29 X 50%) = 1,622,973.65 บาท

**ยอดเงินคงเหลือที่นำไปคำนวณภาษีเงินได้ = 1,622,973.64 บาท**

**หมายเหตุ** : ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000) เป็นอัตราที่กรมสรรพากรกำหนด ตามใบแนบ ภ.ง.ด.90 และ

ภ.ง.ด.91

**การคำนวณเงินที่ต้องหักภาษีเงินได้**

**ช่วงเงินได้ เงินได้ที่ได้รับ อัตราภาษี จำนวนภาษี**

1 - 300,000 300,000.00 5% 15,000.00

300,001 - 500,000 200,000.00 10% 20,000.00

500,001 - 750,000 250,000.00 15% 37,500.00

750,001 - 1,000,000 250,000.00 20% 50,000.00

1,000,001 - 2,000,000 622,973.64 25% 155,743.41

รวมเงินได้ 1,622,973.64 278,243.41

**จำนวนเงินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 278,243.41 บาท**

**การบันทึกบัญชี จ่ายเงินบำเหน็จ และเงินผลประโยชน์พนักงาน**

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินบำเหน็จ และเงินผลประโยชน์พนักงาน พร้อมหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

Dr. ภาระบำเหน็จพนักงาน (2407 - 01) 2,834,547.29

Dr. เงินผลประโยชน์หลังออกจากงาน (58901 - 01) 698,400.00

Cr. เงินฝากธนาคาร (100XX -01) 3,254,703.88

Cr. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (2501 - 01) 278,243.41

- **เงินรับล่วงหน้า**

เงินรับล่วงหน้า คือ เงินที่รับจากลูกค้าล่วงหน้า เพื่อประโยชน์ในการขอใช้สถานที่และที่ดิน หรือเพื่อขอซื้อสินค้าในอนาคต และรับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการส่งมอบสินค้า หรือครบกำหนดเวลาในการใช้ประโยชน์

การรับรู้รายได้อาจจะรับรู้รายทั้งจำนวน หรือทยอยรับรู้รายได้ในแต่ละครั้ง แล้วแต่หนังสือสัญญาที่ได้ตกลงกัน

**เงินรับล่วงหน้า แบ่งออกเป็น 2 ลักษณะ คือ**

**1.** **เงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้าหรือบริการ** เมื่อมีการรับเงินค่าขายสินค้าหรือบริการ จะต้องเรียกเก็บเงินค่าสินค้าหรือบริการ พร้อมกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (Vat) โดยจะต้องออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ให้แก่ลูกค้า และต้องนำส่งภาษีขายให้กรมสรรพากร และเมื่อมีการส่งมอบสินค้าหรือบริการจะรับรู้รายได้ โดยการลดเงินรับล่วงหน้า และออกใบส่งของให้แก่ลูกค้า มีขั้นตอนดังนี้

1.1 อ.อ.ป. โดย ส.บง. รับเงินล่วงหน้าค่าขายสินค้าหรือบริการจากลูกค้าแทน ออป.เขต

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับเงินล่วงหน้าค่าขายสินค้าหรือบริการ จากลูกค้าแทน

ออป.เขต

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง - ออป.เขต... xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้าหรือบริการ จาก ส.บง.

Dr. โอนบัญชี ส.บง - ออป.เขต... xxx

Cr. เงินรับล่วงหน้า (2102 -01) xxx

1.2 เมื่อสวนป่า ทยอยส่งสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าเรียบร้อยแล้ว จะต้องแจ้งให้ ออป.เขตทราบ เพื่อทำการบันทึกบัญชีโอนลดเงินรับล่วงหน้า

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี โอนลดเงินรับล่วงหน้า และโอนรายได้ให้สวนป่า

Dr. เงินรับล่วงหน้า (2102 -01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต... - สวนป่า... xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้จาก ออป.เขต เมื่อส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ ลูกค้าแล้ว

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต... - สวนป่า... xxx

Cr. ขาย หรือ รายได้ค่าบริการ xxx

**หมายเหตุ :** การโอนลดเงินรับล่วงหน้า จะโอนลดเมื่อมีการส่งมอบสินค้าหรือบริการ ตามจำนวน ค่าขาย หรือรายได้ค่าบริการที่ได้รับในแต่ละครั้ง จนกว่าจะครบตามจำนวนเงินรับ ล่วงหน้าที่ได้รับมา

**2. เงินรับล่วงหน้าค่าเช่าใช้ประโยชน์อสังหาริมทรัพย์** เป็นกรณีที่ลูกค้าขอเช่าใช้ประโยชน์ในอสังหาริมทรัพย์ เช่น ที่ดิน อาคาร ซึ่งจะมีการทำสัญญาเช่า โดยระบุรายละเอียดในการให้เช่า เช่น อัตราค่าเช่า เงื่อนไขการชำระเงิน ระยะเวลาการชำระเงิน เป็นต้น กรณีการรับรายได้ค่าเช่า แบ่งได้ 2 กรณี ดังนี้

**2.1 กรณีรับรายได้ค่าเช่าเป็นรายเดือน** จะรับรู้รายได้ค่าเช่าทุกสิ้นเดือน จนกว่าจะครบอายุสัญญาการเช่า

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับรายได้ค่าเช่า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. รายได้ค่าเช่า (4315-01) xxx

**2.2 กรณีรับรายได้ค่าเช่าเป็นรายปี (รับครั้งเดียวในวันทำสัญญาเช่า**) จะรับรู้เป็นรายได้

ค่าเช่า เมื่อครบกำหนดการเช่าในแต่ละเดือน

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับรายได้ค่าเช่าทั้งจำนวนในวันที่ทำสัญญา เป็นเงินรับล่วงหน้า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. เงินรับล่วงหน้า (2102 -01) xxx

* บันทึกบัญชี ทุกสิ้นเดือนจะรับรู้รายได้ค่าเช่า และโอนลดเงินรับล่วงหน้า จนกว่าจะครบกำหนดตามสัญญา

Dr. เงินรับล่วงหน้า (2102 -01) xxx

Cr. รายได้ค่าเช่า (4315-01) xxx

**หมายเหตุ** :1. การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. กรณีทำสัญญาเช่า 1 ปี โดยเริ่มทำการเช่าระหว่างเดือน ให้เฉลี่ยรายได้ค่าเช่า ตามระยะเวลาที่ได้ ใช้ประโยชน์ หารด้วย จำนวนวันที่เช่าในเดือนนั้นๆ

**ตัวอย่าง** : สัญญาให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ เป็นเวลา 1 ปี วันที่เริ่มสัญญาเช่า 8 เมษายน 2558 มีวิธีการนับระยะเวลาการเช่า ดังนี้

ระยะเวลาการคิดค่าเช่าเดือนแรก คือ 8 - 30 เมษายน 2558

ระยะเวลาการคิดค่าเช่าเดือนถัดไป คือ 1 - 31 พฤษภาคม 2558

ระยะเวลาการคิดค่าเช่าเดือนถัดไป คือ วันที่ 1 ถึงวันสิ้นเดือนของทุกเดือน

ระยะเวลาการคิดค่าเช่าเดือนสุดท้าย คือ 1 - 7 เมษายน 2559

**- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า**

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่ อ.อ.ป. ได้จ่ายล่วงหน้าไป โดยกิจการจะได้รับประโยชน์ในอนาคต เวลาที่จะได้รับประโยชน์มีเพียง 1 ปี เท่านั้น เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า และค่าภาษีรถยนต์จ่ายล่วงหน้า และจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ตั้งแต่วันที่เริ่มรับประโยชน์ เป็นเดือนๆ ไปจนกว่าจะครบกำหนดวันได้รับประโยชน์นั้นๆ ซึ่งทุกหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการจัดทำกรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถและภาคสมัครใจด้วยตนเอง โดยสามารถจัดทำกรมธรรม์ประกันภัยกับ บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสาขาอยู่ทั่วประเทศ หรือบริษัทฯ ประกันภัยอื่นๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามบันทึก สำนักนักบัญชีและการเงิน ที่ ทส 1403.3/1954 ลงวันที่

30 ธันวาคม 2557 เรื่อง การจัดทำกรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถและภาคสมัครใจ

**ตัวอย่าง** หน่วยงานได้จ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ ดังนี้

1. จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ ภาคสมัครใจ และภาคบังคับ เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2558 คุ้มครองตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2558 สิ้นสุดวันที่ 14 พฤศจิกายน 2559 รวมเป็นเงิน 9,583.-บาท

2. จ่ายชำระค่าภาษีรถยนต์ เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2558 เป็นเงิน 1,198.80 บาท มีผล

ตั้งแต่วันที่ 27 พฤศจิกายน 2558 ถึง 26 พฤศจิกายน 2559

**ตารางการจ่ายค่าเบี้ยประกันภัย และค่าภาษีรถยนต์**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ตารางคำนวณ ค่าใช้จ่าย** | **ค่าเบี้ยประกันภัย**  เริ่ม 15 พ.ย. 58 - 14 พ.ย. 59 | | **ภาษีรถยนต์**  เริ่ม 27 พ.ย. 58 - 26 พ.ย. 59 | |
| จำนวน (งวด) รายเดือน | จำนวน (วัน) | จำนวนเงิน (บาท) | จำนวน (วัน) | จำนวนเงิน (บาท) |
| พ.ย. 58 | 16 | 418.88 | 4 | 13.12 |
| ธ.ค. 58 | 31 | 811.58 | 31 | 101.68 |
| ม.ค. 59 | 31 | 811.58 | 31 | 101.68 |
| ก.พ. 59 | 29 | 759.22 | 29 | 95.12 |
| มี.ค. 59 | 31 | 811.58 | 31 | 101.68 |
| เม.ย. 59 | 30 | 785.40 | 30 | 98.40 |
| พ.ค. 59 | 31 | 811.58 | 31 | 101.68 |
| มิ.ย. 59 | 30 | 785.40 | 30 | 98.40 |
| ก.ค. 59 | 31 | 811.58 | 31 | 101.68 |
| ส.ค. 59 | 31 | 811.58 | 31 | 101.68 |
| ก.ย. 59 | 30 | 785.40 | 30 | 98.40 |
| ต.ค. 59 | 31 | 811.58 | 31 | 101.68 |
| พ.ย. 59 | 14 | 367.64 | 26 | 83.60 |
| รวม | 366 | 9,583.00 | 366 | 1,198.80 |

**ดังนั้น ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า = 9,583.00 + 1,198.80 = 10,781.80 บาท**

**วิธีการคำนวณ**

**ค่าเบี้ยประกันภัย** ปีละ 9,583.00 บาท คิดเป็นวัน วันละ= 9,583.00/366 (วัน) = 26.18 บาท นำจำนวนวัน ของเดือนนั้นๆ มาคูณ ด้วย 26.18 บาท จะเป็นยอดของเดือนนั้นๆ จนถึงงวดเดือนสุดท้าย ให้นำยอดรวม 9,583.00 หักด้วยยอดรวมของ (เดือน พ.ย. 58 ถึง ต.ค. 59) 9,215.36 จะได้ยอด 367.64 เป็นของงวดสุดท้าย

**ค่าภาษีรถยนต์** ปีละ 1,198.80 บาท คิดเป็นวัน วันละ= 1,198.80 /366 (วัน) = 3.28 บาท

นำจำนวนวัน ของเดือนนั้นๆ มาคูณ ด้วย 3.28 บาท จะเป็นยอดของเดือนนั้นๆ จนถึงงวดเดือนสุดท้าย ให้นำยอดรวม 1,198.80 หักด้วยยอดรวมของ (เดือน พ.ย. 58 ถึง ต.ค. 59) 1,115.20 จะได้ยอด 83.60 เป็นของงวดสุดท้าย

**การบันทึกบัญชี แบ่งเป็น 3 กรณี ดังนี้**

**กรณีที่ 1** สำนักงานกลาง อ.อ.ป. /ออป.ภาค /ออป.เขต จ่ายค่าเบี้ยประกันภัย และค่าภาษี รถยนต์ของตัวเอง บันทึกบัญชีดังนี้

* สำนักงานกลาง อ.อ.ป. /ออป.ภาค /ออป.เขต
* **ณ วันจ่ายเงิน** บันทึกบัญชี จ่ายเงินค่าประกันภัย และค่าภาษีรถยนต์ โดยตั้งเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าทั้งจำนวน

Dr. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (1508-01) 10,781.80

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1xxxx - 01) 10,781.80

* **ณ วันสิ้นเดือน** ทุกๆสิ้นเดือน ต้องโอนล้างบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่าย ค่าเบี้ยประกันภัย และค่าภาษีอากร ตามกิจกรรมที่นำรถยนต์ไปใช้ประโยชน์ จนสิ้นสุดระยะเวลาการใช้ประโยชน์ บันทึกบัญชี ดังนี้

Dr. ค่าประกันภัย (พาหนะ) (58221- 01) 418.88

Dr. ค่าภาษี - อากร (พาหนะ) (58401- 01) 13.12

Cr. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (1508-01) 432.00

**กรณีที่ 2** สวนป่าจ่ายค่าเบี้ยประกันภัย และค่าภาษีรถยนต์ ของสวนป่าเอง บันทึกบัญชีดังนี้

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เพื่อจ่ายค่าประกันภัย และค่าภาษีรถยนต์

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) 10,781.80

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1xxxx - 01) 10,781.80

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี โอนล้างเงินยืมทดรองของสวนป่า

Dr. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (1508-01) 10,781.80

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) 10,781.80

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี โอนล้างค่าใช้จ่ายล่วงหน้า เพื่อให้สวนป่าบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย ทุกๆ สิ้นเดือน

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า... 432.00

Cr. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (1508-01) 432.00

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนค่าเบี้ยประกันภัย และค่าภาษีรถยนต์ จาก ออป.เขต

Dr. ค่าประกันภัย (พาหนะ) ( 55221- ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 418.88

Dr. ค่าภาษี - อากร (พาหนะ) ( 55401- ตามกิจกรรมดำเนินงาน ) 13.12

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า... 432.00

**กรณีที่ 3** ออป.เขต เป็นผู้จ่ายค่าเบี้ยประกันภัย และค่าภาษีรถยนต์ให้สวนป่า บันทึกบัญชีดังนี้

* ออป.เขต
* **ณ วันที่จ่ายเงิน** บันทึกบัญชี จ่ายเงินค่าประกันภัย และค่าภาษีรถยนต์ ของสวนป่า โดยตั้งเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าทั้งจำนวน

Dr. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (1508-01) 10,781.80

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1xxxx - 01) 10,781.80

* **ณ วันสิ้นเดือน** ทุกๆสิ้นเดือน ต้องโอนล้างบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่าย ค่าเบี้ยประกันภัย และค่าภาษีรถยนต์ ให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า..... 432.00

Cr. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (1508-01) 432.00

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนค่าใช้จ่ายจาก ออป.เขต

Dr. ค่าประกันภัย (พาหนะ) (55221- ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 418.88

Dr. ค่าภาษี - อากร (พาหนะ) (55401- ตามกิจกรรมดำเนินงาน) 13.12

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า..... 432.00

- **ภาษีซื้อส่วนเฉลี่ย**

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29 ) ลงวันที่ 9 มีนาคม 2535 เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อ ตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร

กำหนดว่า ในกรณีที่ผู้ประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียน ได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มา หรือได้รับมาในการประกอบกิจการของตนไปใช้

หรือจะใช้ในกิจการทั้ง 2 ประเภท ถ้าไม่สามารถแยกได้ชัดแจ้งว่า ภาษีซื้อที่เกิดจากสินค้า หรือบริการดังกล่าว เป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใด ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นเฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. อ.อ.ป. แยกภาษีซื้อ ออกเป็น 3 ประเภท คือ

1.1 ใบกำกับภาษีซื้อ ที่ใช้ในกิจการที่มี VAT ทั้งจำนวน

1.2 ใบกำกับภาษีซื้อ ที่ไม่สามารถแยกชัดเจนได้ว่าใบกำกับภาษีฉบับนั้น นำไปใช้ในกิจการ ที่มี VAT หรือไม่มี VAT

1.3 ใบกำกับภาษีซื้อ ที่ใช้ในกิจการที่ไม่มี VAT ทั้งจำนวน

2. การกำหนดสัดส่วนระหว่างภาษีซื้อที่ใช้ในกิจการที่มี VAT และกิจการที่ไม่มี VAT สามารถดำเนินการได้ 2 วิธี คือ

2.1 นำรายได้ของปีที่ผ่านมา (งบกำไรขาดทุน) มากำหนดสัดส่วนระหว่างรายได้ที่ขอคืนภาษีซื้อ (มี VAT) ทั้งจำนวนตามข้อ 1.1 และรายได้ที่ไม่ขอคืนภาษีซื้อ (ไม่มี VAT) ทั้งจำนวน ตามข้อ 1.3 ได้สัดส่วนเท่าใด นำสัดส่วนดังกล่าวมาเฉลี่ยภาษีซื้อ

2.2 นำรายได้ที่เกิดขึ้นจริงแต่ละเดือน มากำหนดสัดส่วนระหว่างรายได้ที่ขอคืนภาษีซื้อ

(มี VAT) ทั้งจำนวน ตามข้อ 1.1 และรายได้ที่ไม่ขอคืนภาษีซื้อ (ไม่มี VAT) ทั้งจำนวน ตามข้อ 1.3 ได้สัดส่วนเท่าใดก็เฉลี่ยภาษีซื้อตามสัดส่วนของรายได้

**องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ได้กำหนดการเฉลี่ยภาษีซื้อ โดยใช้รายได้จากปีที่ที่ผ่านมาเป็นฐานในการคำนวณภาษีซื้อส่วนเฉลี่ย ( ตามข้อ 2.1 )**

เมื่อสิ้นปีที่มีรายได้ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนคำนวณภาษีซื้อที่หักได้จริงตามสัดส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริง ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้ปรับปรุงภาษีซื้อที่ได้นำมาหักออกจาก ภาษีขายแล้ว (การปรับปรุงภาษีซื้อให้กระทำในเดือนภาษีถัดไปจากเดือนภาษีสุดท้ายของปีที่มีรายได้ โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่ได้มีการเฉลี่ยภาษีซื้อถึงเดือนสุดท้ายของปีที่มีรายได้) ดังนี้

ก. ในกรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ และได้นำมาหักออกจากภาษีขายแล้ว **มีจำนวนเกินกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริง ให้ชำระภาษีซื้อส่วนที่เกินนั้น พร้อมกับยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มอีกหนึ่งฉบับ ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป** ซึ่งถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ และให้นำภาษีซื้อส่วนที่เกินนั้น ซึ่งยังไม่ได้นำไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สิน หรือรายจ่ายของกิจการไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

ข. ในกรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ และได้นำมาหักออกจากภาษีขายแล้ว **มีจำนวนน้อยกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริง ให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีส่วนที่ขาดนั้นตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด** และให้นำภาษีซื้อส่วนที่ขาดซึ่งได้นำไปร่วมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สิน หรือรายจ่ายของกิจการแล้วไปหักออกจากมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

**หมายเหตุ** : การปรับปรุงภาษีซื้อ ไม่ต้องรับผิดเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

**ตัวอย่างการคำนวณสัดส่วนเฉลี่ยภาษีซื้อ ประจำปี 2558**

1. รวบรวมรายได้ต่างๆ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ของปี 2557 มีรายได้รวม 2,084.43 ล้านบาท

2. นำรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี (197.47 ล้านบาท) หักออกจากรายได้รวมของ อ.อ.ป. จะคงเหลือรายได้ที่นำไปคำนวณสัดส่วน = 1,886.96 ล้านบาท (2,084.43 - 197.47)

รายได้ที่ได้รับการยกเว้น ได้แก่

* เงินอุดหนุนรัฐบาล
* ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
* เงินปันผล
* รายได้จากการบริจาค
* รายได้กองทุนสงเคราะห์สวนยาง
* รายได้จากการขายไม้ไผ่

3. นำรายได้ที่เหลือจากข้อ 2 จำนวน 1,886.96 ล้านบาท แบ่งแยกเป็น รายได้ที่มี VAT จำนวน 1,257.16 ล้านบาท และรายได้ที่ไม่มี VAT จำนวน 629.80 ล้านบาท

4. หาสัดส่วนของรายได้ที่มี VAT และรายได้ที่ไม่มี VAT โดยเปรียบเทียบกับรายได้รวมหลังหักรายได้ ที่ได้รับการยกเว้น

รายได้ที่มี VAT = 1,257.16 / 1,886.96 = 0.6662 x 100 % = 66.62

รายได้ที่ไม่มี VAT = 629.80 / 1,886.96 = 0.3338 x 100 % = 33.38

5. อ.อ.ป. อนุมัติให้ใช้สัดส่วนการขอเฉลี่ยคืนภาษีซื้อ ที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายของปี 2558 ในสัดส่วนดังนี้

**รายได้จากกิจการที่มี VAT : รายได้จากการกิจการที่ไม่มี VAT = 65 : 35**

ให้หน่วยงานผลิตถือปฏิบัติตั้งแต่การคำนวณเพื่อยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ประจำเดือน มกราคม2558 จนถึงประจำเดือน ธันวาคม 2558

**หมายเหตุ** : การอนุมัติใช้สัดส่วนการขอเฉลี่ยภาษีซื้อจะต้องดำเนินการทุกๆ ปี

6. ส่วนของภาษีซื้อที่จะขอคืนภาษี ให้นำไปหักออกจากภาษีขาย ประจำเดือน ดังนี้

6.1 กรณี **ภาษีขาย** **มากกว่า** **ภาษีซื้อที่จะขอคืน** ผลต่าง ให้ขึ้นบัญชีเป็น ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย และยื่นแบบ ภ.พ.30 พร้อมจ่ายเงินให้กรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เพื่อล้างบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย

6.2 กรณี **ภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อที่จะขอคืน** ผลต่างให้ขึ้นบัญชีเป็น ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ และยื่นแบบ ภ.พ.30 เพื่อขอคืนเงินจากกรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เมื่อได้รับเงินคืนจากกรมสรรพากรจะโอนล้างบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ

**หมายเหตุ :** อ.อ.ป. ใช้นโยบายขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสด เท่านั้น

7. ส่วนของภาษีซื้อขอคืนไม่ได้ จะโอนล้างบัญชีภาษีซื้อ เป็นค่าใช้จ่ายในประเภท **ภาษีซื้อส่วนเฉลี่ยที่ขอคืนไม่ได้**

**ตัวอย่าง วิธีคำนวณและการบันทึกบัญชี ภาษีซื้อส่วนเฉลี่ย**

1. กรณีภาษีขาย **มากกว่า** ภาษีซื้อ ที่จะขอคืน

**ตัวอย่าง** ระหว่างเดือน มิถุนายน 2558 มีภาษีขายทั้งสิ้น 306,000.00 บาท ภาษีซื้อ 245,000.00 บาท สัดส่วนการเฉลี่ยภาษีซื้อปี 2558 = 65 : 35

ดังนั้น ภาษีซื้อที่จะขอคืนภาษี = 245,000 x 65/100 = 159,250.00 บาท

ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้ = 245,000 x 35/100 = 85,750.00 บาท

รวมทั้งสิ้น = 245,000.00 บาท

**การบันทึกบัญชี**

1.1 ปรับปรุงภาษีซื้อและภาษีขาย เมื่อสิ้นเดือน มิถุนายน 2558 จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. ภาษีขาย (2500-01) 306,000.00

Dr. ภาษีซื้อส่วนเฉลี่ยที่ขอคืนไม่ได้ (5950-01) 85,750.00

Cr. ภาษีซื้อ (1500-01) 245,000.00

Cr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย (2520-01) 146,750.00 1.2 จัดทำแบบ ภ.พ. 30 เพื่อนำส่งกรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

พร้อมยื่นแบบและชำระเงิน จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย (2520-01) 146,750.00

Cr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) 146,750.00

2. กรณีภาษีขาย **น้อยกว่า** ภาษีซื้อที่จะขอคืน

**ตัวอย่าง** ระหว่างเดือน กรกฎาคม 2558 มีภาษีขายทั้งสิ้น 245,000.00 บาท ภาษีซื้อ 386,000.00 บาท สัดส่วนการเฉลี่ยภาษีซื้อปี 2558 = 65 : 35

ดังนั้น ภาษีซื้อที่จะขอคืนภาษี = 386,000 x 65/100 = 250,900.00 บาท

ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้ = 386,000 x 35/100 = 135,100.00 บาท

**การบันทึกบัญชี**

2.1 ปรับปรุงภาษีซื้อและภาษีขาย เมื่อสิ้นเดือน กรกฎาคม 2558 จะบันทึกบัญชีโดย

Dr. ภาษีขาย (2500-01) 245,000.00

Dr. ภาษีซื้อส่วนเฉลี่ยที่ขอคืนไม่ได้ (5950-01) 135,100.00

Dr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ (1512-01) 5,900.00

Cr. ภาษีซื้อ (1500-01) 386,000.00

2.2 จัดทำแบบ ภ.พ.30 ยื่นกรมสรรพากร เพื่อขอรับเงินคืน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยไม่ต้องบันทึกบัญชี

2.3 เมื่อได้รับเงินภาษีคืนจากกรมสรรพากร จะบันทึกบัญชี ดังนี้

2.3.1 กรณีได้รับเงินคืน **เท่ากับ** แบบ ภ.พ.30 โดยบันทึกบัญชี

Dr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) 5,900.00

Cr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ (1512-01) 5,900.00

2.3.2 กรณีได้รับเงินคืน **น้อยกว่า** แบบ ภพ.30 สมมติ ได้รับเงินคืน 5,899.80 บาท ผลต่างอีก 0.20 บาท ให้บันทึกบัญชีในประเภทค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด บันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินฝากธนาคาร (100xxx - 01) 5,899.80

Dr. ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด (5835-01) 0.20

Cr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ (1512-01) 5,900.00

**หมายเหตุ :** กรณีที่จ่ายค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น จ่ายชำระ 5,900.75 บาท แต่ทางสรรพากร รับชำระและออกใบเสร็จรับเงินเพียง 5,900.00 บาท ส่วนต่างที่เกิดขึ้น 0.75 บาท ให้รับเข้าเป็น รายได้เบ็ดเตล็ด โดยบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย (2520-01) 5,9000.75

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4335 -01 ) 0.75

Cr. เงินฝากธนาคาร ( 100xxx - 01 ) 5900.00

- **การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากเงินเดือนพนักงาน**

ตามมาตรา 50 ของบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (1) ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง มีหน้าที่หักภาษีเงินได้

ณ ที่จ่าย ไว้ทุกคราวที่มีการจ่ายเงินได้แล้วนำส่งกรมสรรพากรตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ประกอบกับคณะรัฐมนตรีได้มีมติตามหนังสือที่ นร. 0503 / 3219 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2545 ให้ส่วนราชการ องค์กรของรัฐ และรัฐวิสาหกิจ หักและนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามที่กฎหมายกำหนดให้ถูกต้องครบถ้วน ตามวิธีดังต่อไปนี้

ในกรณีเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (1) และ (2) ให้คูณเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วยจำนวนคราว

ที่จะต้องจ่าย เพื่อให้ได้จำนวนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปีแล้วคำนวณภาษีตามหลักเกณฑ์ในมาตรา 48 เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้หารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

ถ้าการหารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายตามความในวรรคก่อนไม่ลงตัว เหลือเศษเท่าใด ให้เพิ่มเงินเท่าจำนวนที่เหลือเศษนั้นรวมเข้ากับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในปีนั้น เพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักรวมทั้งปีเท่ากับจำนวนภาษีที่จะต้องเสียทั้งปี

ในกรณีเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (1) และ (2) ซึ่งเป็นเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ซึ่งได้คำนวณจ่ายจากระยะเวลาที่ทำงานและได้จ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ให้คำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48(5) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น (ตามใบแนบ ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด. 91)

**วิธีการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย** จะใช้แนวทางตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.91 ได้เงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใด หารด้วย จำนวนงวดที่จ่ายเงินได้ในหนึ่งปี ผลลัพธ์ที่ได้จะเป็นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของแต่ละงวด ดังนี้

เงินเดือน หรือ ค่าจ้าง xxxxx

หัก เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ส่วนที่เกิน 10,000 บาท) xxxxx

xxxxx

หัก ค่าใช้จ่าย ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท xxxxx

xxxxx

หัก ค่าลดหย่อน ( ตามแบบแจ้งรายการเพื่อการลดหย่อน ลย.01) xxxxx

เงินได้สุทธิ xxxxx

คูณ อัตราภาษีเงินได้ (อัตราก้าวหน้า) xxxxx

ภาษีเงินได้ xxxxx

หาร จำนวนงวด xxxxx

**ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแต่ละงวด xxxxx**

**ความหมายประกอบของการคำนวณภาษี**

* **เงินเดือน หรือ ค่าจ้าง** คือ เงินที่นายจ้างจ่ายให้แก่ลูกจ้าง เพื่อเป็นการตอบแทนการปฏิบัติงานในแต่ละเดือน โดยเงินได้ของลูกจ้างทั้งปี จะเท่ากับ เงินเดือน x 12 เดือน
* **เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ส่วนที่เกิน 10,000 บาท)** คือ เงินที่หักจากรายได้ของพนักงานทั้งปี เพื่อนำส่งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในอัตราที่พนักงานสมัครไว้ ส่วนที่เกินกว่า 10,000 บาท เช่น (เงินเดือนทั้งปี x อัตราเงินสะสม) - 10,000 บาท
* **ค่าใช้จ่าย** คือ จำนวนเงินที่กรมสรรพากรยอมให้ผู้มีเงินได้ หักออก จากเงินได้เป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท
* **ค่าลดหย่อน** คือ จำนวนเงินที่กรมสรรพากรยอมให้ผู้มีเงินได้ หักออก จากรายได้เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษี ก่อนนำเงินได้ที่เหลือ ซึ่งเรียกว่าเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย
* ผู้มีเงินได้ หักลดหย่อนได้ 30,000.00 บาท
* คู่สมรสที่ไม่มีเงินได้ หักลดหย่อนได้ 30,000.00 บาท
* บุตร

- ที่ไม่ได้ศึกษา หักลดหย่อนได้คนละ 15,000.00 บาท

- ที่กำลังศึกษา หักลดหย่อนได้คนละ 17,000.00 บาท

* ค่าอุปการะเลี้ยงดู บิดา มารดา หักลดหย่อนได้คนละ 30,000.00 บาท (บิดา มารดาของผู้มีเงินได้ และคู่สมรส ต้องเป็นผู้ไม่มีเงินได้)

- บิดาของผู้มีเงินได้

- มารดาของผู้มีเงินได้

- บิดาของคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้

- มารดาของคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้

* ค่าอุปการะเลี้ยงดูคนพิการ หรือคนทุพพลภาพ หักลดหย่อนได้คนละ 60,000.00 บาท
* ค่าเบี้ยประกันสุขภาพบิดา มารดา หักได้เท่าที่จ่ายจริงแต่รวมกันแล้วไม่เกิน 15,000 บาท ของผู้มีเงินได้และคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้
* เบี้ยประกันชีวิตที่จ่ายภายในปีภาษี

- ผู้มีเงินได้ หักลดหย่อนได้ 100,000.00 บาท

- คู่สมรสที่ไม่มีเงินได้ หักลดหย่อนได้ 10,000.00 บาท

* เงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ส่วนที่ไม่เกิน 10,000 บาท)
* ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลื้ยงชีพ (เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 15 ของรายได้ แต่เมื่อรวมกับเงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแล้วไม่เกิน 500,000 บาท)
* ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้ แต่ไม่เกิน 500,000 บาท)
* ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัย
* เงินสมทบกองทุนประกันสังคมภายในปีภาษี
* เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา
* เงินบริจาคอื่น ๆ

**หมายเหตุ** : การหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และการหักค่าลดหย่อน ต้องเป็นไปตามข้อกำหนด และระเบียบของกรมสรรพากร

**ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

พนักงานมีรายละเอียดประกอบการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

* ได้รับเงินเดือนๆ ละ 89,890 บาท รายได้ทั้งปี 1,078,680 บาท และภรรยาไม่มีรายได้
* มีบุตร 2 คน กำลังศึกษาอยู่ หักลดหย่อนได้คนละ 17,000 บาท
* อุปการะเลี้ยงดูบิดา หักลดหย่อนได้ 30,000 บาท
* เบี้ยประกันชีวิต 100,963.32 บาท
* เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ อัตรา 10 % = 107,868.00 บาท
* ซื้อหน่วยลงทุนในการกองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ 100,000.00 บาท
* ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัย 28,900 บาท
* เงินบริจาคสนับสนุนเพื่อการศึกษา 1,000.00 บาท
* เงินบริจาคอื่นๆ วัด มูลนิธิการกุศล 5,000.00 บาท

**ขั้นตอนการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

**1. การคำนวณเงินลดหย่อน**

* ผู้มีเงินได้ 30,000.00 บาท
* คู่สมรส 30,000.00 บาท
* บุตร 2 คน ๆ ละ 17,000 บาท 34,000.00 บาท
* อุปการะเลี้ยงดูบิดา 30,000.00 บาท
* เบี้ยประกันซีวิต 100,000.00 บาท
* เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 10,000.00 บาท
* ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ 53,934.00 บาท
* ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ หรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัย 28,900.00 บาท

**รวมเงินลดหย่อน 316,834.00 บาท**

**2. การคำนวณเงินได้สุทธิ**

เงินเดือน/ค่าจ้าง (89,890 x 12 เดือน) 1,078,680.00 บาท

หัก เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพส่วนที่เกิน (10,000 บาท) 97,868.00 บาท

980,812.00 บาท

หัก ค่าใช้จ่าย (40 % แต่ไม่เกิน 60,000 บาท) 60,000.00 บาท

920,812.00 บาท

หัก ค่าลดหย่อน 316,834.00 บาท

603,978.00 บาท

หัก เงินบริจาคสนับสนุนเพื่อการศึกษา

(หักได้ 2 เท่าของจำนวนเงินที่ได้จ่ายจริง แต่ไม่เกิน

ร้อยละ 10 ของยอดเงินได้ที่เหลือ) 2,000.00 บาท

601,978.00 บาท

หัก เงินบริจาค (ไม่เกินร้อยละ 10 ของยอดเงินได้ที่เหลือ) 5,000.00 บาท

**เงินได้สุทธิ 596,978.00 บาท**

**3. การคำนวณภาษีเงินได้** ตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็น **อัตราภาษีแบบก้าวหน้า**

เงินได้สุทธิ ช่วงเงินได้สุทธิ อัตราภาษี ภาษีแต่ละขั้น

แต่ละขั้น ร้อยละ เงินได้สุทธิ

1 - 150,000 150,000 0 -

150,000 - 300,000 150,000 5 7,500.00

300,001 - 500,000 200,000 10 20,000.00

500,001 - 550,912 96,978 15 14,546.70

รวม 596,978 42,046.70

**หมายเหตุ :** จำนวนเงินภาษีที่จะต้องนำส่งกรมสรรพากรทั้งปี = 42,046.00 บาท

เศษสตางค์อีก 0.70 บาท กรมสรรพากรยอมให้ไม่ต้องนำส่ง

**4. การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย** ของแต่ละเดือน ให้นำยอดภาษีที่คำนวณได้ ตามข้อ 3 หารด้วย จำนวนครั้งที่จ่ายเงินเดือนในปีภาษีนั้น ผลลัพธ์ จะเท่ากับ (42,046.00/12 เดือน ) = 3,503.83 บาท

\*\*\* หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เดือนละ 3,503.00 บาท

\*\*\* หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เดือนสุดท้าย 3,513.00 บาท

ดังนั้น เจ้าหน้าที่ทางการเงินผู้จ่ายเงินเดือน ให้กับพนักงานจะต้องปฏิบัติ ดังนี้

1. จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เดือน ม.ค. - พ.ย. เดือนละ 3,503.00 บาท และเดือน ธ.ค. เดือนละ 3,513.00 บาท ก่อนจ่ายเงินเดือนส่วนที่เหลือให้แก่พนักงาน

2. จะต้องนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จำนวนดังกล่าวให้กรมสรรพากร ภายในวันที่

7ของเดือนถัดไป โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด.1

3. จะต้องรวบรวมเงินได้และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของพนักงานทั้งปี เพื่อจัดทำรายงาน ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แบบ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ ยื่นต่อกรรมสรรพากรภายในเดือน มกราคม ของปี ถัดไป

4. จะต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ที่ได้หักไว้แล้วในปีภาษีให้แก่ พนักงานผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ ของปีถัดจากปีภาษีหรือภายในหนึ่ง เดือน นับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ออกจากงานในระหว่างปีภาษี

**4.2 การบันทึกรายการบัญชี ตามหมวดรายได้ และค่าใช้จ่าย ตามธุรกิจของ อ.อ.ป.**

แบ่งตามแต่ละประเภทได้ ดังนี้

**- เงินลงทุนการปลูกสร้างไม้ซุงสักสวนป่า**  มีขั้นตอน และวิธีการบันทึกบัญชี ดังนี้

1. การปลูกสร้างสวนป่าแปลงใหม่ (ขยาย) , การปลูกรอบใหม่ , การปรับปรุงพัฒนา (รื้อปลูกใหม่)

1.1 สวนป่าทำการสำรวจพื้นที่ สำหรับการปลูกสร้างสวนป่าแปลงใหม่ (ขยาย) หากอยู่ในเขตป่าสงวน ต้องทำรายงานการสำรวจ เพื่อขออนุญาตใช้พื้นที่ป่าสงวน ส่วนพื้นที่ปรับปรุงพัฒนา (รื้อปลูกใหม่) ตรวจสอบพื้นที่สวนป่าบริเวณ ที่มีเปอร์เซ็นต์รอดตายต่ำกว่า 50% โดยทางสวนป่าจัดทำแผนที่พร้อมแผนดำเนินการ

เพื่อขออนุมัติจาก ออป.เขต

1.2 สวนป่าทำบันทึกขอรับกล้าไม้จาก

**1.2.1** **รับจากศูนย์ผลิตกล้าไม้** กล้าไม้ที่ได้มานั้นจะมีทั้ง เหง้าสัก และกล้าชำถุง

กรณีที่ 1 ศูนย์ผลิตกล้าไม้ ออป.เขตลำปาง โอนสินค้ากล้าไม้ให้หน่วยงานอื่น

* โอนเหง้าสัก หรือกล้าชำถุง ให้ออป.เขต ที่ขอรับกล้าไม้โดยราคาทุนหรือ (ราคาตามStock)
* ศูนย์ผลิตกล้าไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขตลำปาง - ศูนย์ผลิตกล้าไม้ (หน่วยงานที่โอน) xxx

Cr. สินค้าผลผลิตสวนป่าอื่น ๆ (143773 - 143802-SDA-SDF) xxx

* ออป.เขตลำปาง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขตลำปาง - ออป.เขต.......... (หน่วยงานที่รับโอน)xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขตลำปาง - ศูนย์ผลิตกล้าไม้ xxx

* ออป.เขต ที่รับโอนสินค้า
* รับโอนสินค้าผลผลิตสวนป่าอื่น ๆ เช่น สินค้าเหง้าสัก สินค้ากล้าชำถุง ฯลฯ และโอน ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (กล้าไม้) ให้สวนป่ารับรู้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า............ xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขตลำปาง - ออป.เขต(หน่วยงานที่รับโอน)xxx

* สวนป่า
* รับโอนค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (กล้าไม้) ตามประเภทสินค้าที่ได้รับมา เช่น เหง้าสัก สินค้ากล้าไม้สัก (ชำถุง) ฯลฯ

Dr. ค่าเมล็ดพันธ์ ต้นกล้า (5587 - ตามแผนงานที่ 1 - 6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า........ xxx

**กรณีที่** 2 ศูนย์ผลิตกล้าไม้ ออป.เขตลำปาง โอนสินค้ากล้าไม้ให้สวนป่าในสังกัดเดียวกัน

* โอนเหง้าสัก หรือกล้าชำถุง ให้กับสวนป่าในสังกัดที่ขอรับกล้าไม้ โดยราคาที่ใช้โอนเป็นราคาทุน หรือ ราคาตาม Stock
* ศูนย์ผลิตกล้าไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขตลำปาง - ศูนย์ผลิตกล้าไม้ xxx

Cr. สินค้าผลผลิตสวนป่าอื่น ๆ (143773 - 143802-SDA-SDF) xxx

* ออป.เขต

Dr. โอนบัญชี ออป.เขตลำปาง - สวนป่า....... (หน่วยงานที่รับโอน) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขตลำปาง - ศูนย์ผลิตกล้าไม้ xxx

* สวนป่า **ในสังกัดที่รับโอนค่ากล้าไม้**
* รับโอนค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (กล้าไม้) ตามประเภทสินค้าที่ได้รับมา เช่น

เหง้าสัก สินค้ากล้าไม้สัก (ชำถุง) ฯลฯ

Dr. ค่าเมล็ดพันธ์ ต้นกล้า (5587 - ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขตลำปาง - สวนป่า................. xxx

**1.2.2 ซื้อกล้าไม้จากเอกชน (จำนวนมาก) ตามระเบียบพัสดุ อ.อ.ป.**

* ออป.เขต
* จำหน่ายซองประมูลกล้าไม้

Dr. เงินสด (1000-01) xxx

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* เมื่อได้ผู้ชนะการประมูลแล้ว ออป.เขต ทำสัญญาซื้อขายกับผู้ชนะ

โดยที่ผู้ชนะการประมูลต้องชำระเงินประกันสัญญา

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

* เมื่อผู้ชนะการประมูลได้นำส่งกล้าไม้ให้กับทางสวนป่าเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ออป.เขต คืนเงินประกันสัญญา

Dr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* ออป.เขต จ่ายชำระเงินค่ากล้าไม้และโอนค่าใช้จ่ายให้สวนป่ารับรู้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า ....... xxx

Cr. เงินสด / เงินฝากธนาคาร xxx

* สวนป่า
* รับโอนค่ากล้าไม้จากออป.เขต

Dr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587 - ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า............ xxx

**1.2.3 ซื้อกล้าไม้จากชุมชน (จำนวนน้อย)**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายซื้อกล้าไม้

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000-01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกบัญชีรับโอนค่ากล้าไม้

Dr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587 - ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

1.3 เตรียมพื้นที่ปลูกด้วยการถางและกำจัดวัชพืช เก็บริมสุมเผา รังวัดพื้นที่ พร้อมปักหลักหมายปลูก

1.4 จ้างคนงานในการลงเหง้าสัก หรือกล้าชำถุง ในสวนป่าแปลงปลูก

1.5 กรณีที่ปลูกแล้วต้นไม้ ไม่เจริญเติบโตจะทำการปลูกซ่อม หรือปลูกเสริมในพื้นที่

1.6 การดูแลบำรุงรักษามีดังนี้ การกำจัดวัชพืช ใส่ปุ๋ย และป้องกันไฟ

1.7 ตรวจสอบประเมินผล สำรวจความเจริญเติบโตและนับเปอร์เซ็นต์รอดตาย

**ขั้นตอนที่ 1.3 - 1.7 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเตรียมพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าใหม่** ดังนี้

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเตรียมพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าแปลงใหม่ (ขยาย) , การปลูกรอบใหม่ , การปรับปรุงพัฒนา (รื้อปลูกใหม่)

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 – 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดจากการเตรียมพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าแปลงใหม่ (ขยาย) , การปลูกรอบใหม่ , การปรับปรุงพัฒนา (รื้อปลูกใหม่)

Dr. ค่าจ้างเหมา (5502- ตามแผนงานที่ 1 - 6) xxx

Dr. ค่าปุ๋ย (55861- ตามแผนงานที่ 1 - 6) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

* สวนป่า โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้าเงินลงทุนปลูกสร้าง ในกรณีที่เป็นแปลงปลูกใหม่ที่ยังไม่ถึงรอบ

ตัดฟัน

Dr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจแผนงานต่างๆ (14251 - 14261) xxx

Cr. ค่าจ้างเหมา **(5502-** ตามแผนงานที่ 1-6**) xxx**

Cr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587 - ตามแผนงานที่ 1 -6) xxx

Cr. ค่าปุ๋ย (55861-ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

1.8 รายงานผลการปฎิบัติ สป. 1-2 เพื่อรายงานปัญหาและอุปสรรค และการเจริญเติบโต

**2. กรณีดูแล บำรุง รักษาสวนป่าแปลงเก่า ซึ่งเป็นแปลงที่มีอายุตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไป**

2.1 ดูแลบำรุงรักษาสวนป่า อายุ 2-3 ปี มีการกำจัดวัชพืช ใส่ปุ๋ย ปลูกซ่อม และป้องกันไฟ

2.2 ดูแลบำรุงรักษาสวนป่า อายุ 4-6 ปี มีกำจัดวัชพืช ตกแต่งกิ่ง ใส่ปุ๋ย และป้องกันไฟ

2.3 ดูแลบำรุงรักษาสวนป่า อายุ 7 ปี มีกำจัดวัชพืช ตกแต่งกิ่ง ใส่ปุ๋ย และป้องกันไฟ

2.4 สำรวจแจงนับไม้ สวนป่าที่มีอายุ 2-6 ปี สำรวจการเจริญเติบโต และสวนป่าอายุ 7 ปีขึ้นไป

เพื่ออัตราการเจริญเติบโตของไม้สักในสวนป่าและคำนวณหาปริมาณสต๊อกไม้ ตามลำดับ

**ขั้นตอนที่ 2.1 - 2.4 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดูแล บำรุงรักษา**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดูแล บำรุงรักษา

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดจากการดูแล บำรุงรักษา

Dr. ค่าจ้างเหมา (5502- ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 - ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า.............. xxx

* สวนป่า โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้าเงินลงทุนปลูกสร้าง ในกรณีที่เป็นแปลงเก่า ที่ยังไม่ถึงรอบตัดสาง

Dr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจแผนงานต่างๆ (14251 - 14261) xxx

Cr. ค่าจ้างเหมา **(5502-** ตามแผนงานที่1-6) xxx

Cr. ค่าปุ๋ย (55861-ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 - ตามแผนงานที่ 1- 6) xxx

2.5 รายงานผลการปฏิบัติ สป. 1-2 เพื่อรายงานปัญหาและอุปสรรค และการเจริญเติบโต

**3. เมื่ออายุครบรอบตัดสางจะมีการทำไม้ออกจากแปลงปี**

เมื่อครบอายุรอบตัดสาง จะโอนลดเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าของแต่ละแปลงปี ในแต่ละแผนงานที่ทำไม้ออก โดยเฉลี่ยตามปริมาตรไม้ที่ทำออก เข้าเป็นต้นทุนทำไม้ซุงสักสวนป่า

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี โอนลดเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าของแต่ละแปลงปี ในแต่ละแผนงานที่ทำไม้ออก โดยเฉลี่ยตามปริมาตรไม้ที่ทำออก

Dr. ต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า (5592 - 20) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจแผนงาน 1-6 (14251 - 14261) xxx

**หมายเหตุ :** ดูขั้นตอนการโอนปิดต้นทุนปลูกสร้าง เข้าไม้ซุงสักสวนป่า ได้ที่การทำไม้สักสวนป่า

**- เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ไม้ซุงยางพารา** มีขั้นตอน และการบันทึกบัญชี ดังนี้

**1. การปลูกสร้างสวนป่าแปลงใหม่**

1.1 เมื่อทำไม้ออกจากแปลงเรียบร้อยแล้ว ทางสวนป่าทำการเสนอเรื่องขอรื้อปลูก โดยจัดทำแผนดำเนินการ เพื่อขออนุมัติจาก ออป.เขต

1.2 สวนป่าดำเนินการสำรวจรังวัดพื้นที่ด้วย GPS และนำฐานข้อมูล GIS มาใช้ในการกำหนด

พื้นที่ปลูก

1.3 สวนป่าทำบันทึกขอรับกล้าตาเขียว หรือกล้าชำถุง

1.3.1 ขอรับกล้ายางจากสวนป่าที่เพาะกล้ายาง จะมีทั้งกล้าตาเขียว และกล้าชำถุง

**กรณีที่ 1** สวนป่าที่เพาะกล้าโอนสินค้ากล้ายางให้กับหน่วยงานอื่น

* สวนป่า ที่เพาะกล้ายางโอนลดสินค้ากล้ายาง
* โอนกล้าตาเขียว หรือกล้าชำถุง ให้กับออป.เขต ที่สังกัดอยู่ เพื่อจะได้โอนต่อให้กับ

ออป.เขต ที่ขอรับกล้ายาง โดยราคาที่ใช้โอนเป็นราคาทุน หรือ ราคาตาม Stock

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า....... (ที่เพาะกล้า) xxx

Cr. สินค้ากล้าไม้ยาง (143796- SDG,143797-SDH)

* ออป.เขต
* ออป.เขตรับโอนกล้าตาเขียว หรือกล้าชำถุง และโอนกล้ายางให้กับ ออป.เขตที่ขอรับกล้ายาง โดยราคาที่ใช้โอนเป็นราคาทุน หรือ ราคาตาม Stock

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต........ - ออป.เขต….. (หน่วยงานที่รับโอน) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า....... (ที่เพาะกล้า) xxx

* ออป.เขต
* รับโอนสินค้าผลผลิตสวนป่าอื่นๆ เช่น สินค้ากล้ายาง (เพาะเมล็ด) ฯลฯ และโอนให้สวนป่ารับรู้ค่าสินค้า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า........ xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต….. - ออป.เขต..... (หน่วยงานที่รับโอน) xxx

* สวนป่า
* รับโอนค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (สินค้ากล้ายาง) ตามประเภทสินค้าที่ได้รับมา

Dr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587- กิจกรรม 513- 553) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า ......... xxx

**กรณีที่** 2 สวนป่าโอนกล้ายางให้กับ สวนป่าที่อยู่ในสังกัดเดียวกัน

* สวนป่า ที่เพาะกล้ายางโอนลดสินค้ากล้ายาง
* โอนกล้าตาเขียว หรือกล้าชำถุง ให้กับออป.เขต ที่สังกัดอยู่ เพื่อจะได้โอนต่อให้กับ สวนป่า (ในสังกัดเดียวกัน) ขอรับกล้ายาง โดยราคาที่ใช้โอนเป็นราคาทุน หรือ ราคาตาม Stock

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า ........(ที่เพาะกล้า) xxx

Cr. สินค้ากล้าไม้ยาง (143796- SDG, 143797-SDH) xxx

* ออป.เขต
* ออป.เขตรับโอนกล้าตาเขียว หรือกล้าชำถุง และโอนกล้ายางให้กับ สวนป่า....ในสังกัด ที่ขอรับกล้ายาง โดยราคาที่ใช้โอนเป็นราคาทุน หรือ ราคาตาม Stock

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า ....... (ที่รับโอน) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต........ - สวนป่า..........(ที่เพาะกล้า) xxx

* สวนป่า ในสังกัดรับโอนค่ากล้ายาง
* รับโอนค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (สินค้ากล้ายาง) ตามประเภทสินค้ากล้าที่ได้

รับมา

Dr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587 - ตามกิจกรรม 513-553) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า ......... xxx

**1.3.2 ซื้อกล้าไม้จากเอกชน** ปฏิบัติขั้นตอนตามระเบียบพัสดุ อ.อ.ป.

* ออป.เขต
* จำหน่ายซองประมูลกล้าไม้

Dr. เงินสด (1000-01) xxx

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* เมื่อได้ผู้ชนะการประมูลแล้ว ออป.เขต ทำสัญญาซื้อขายกับผู้ชนะ

โดยที่ผู้ชนะการประมูลต้องชำระเงินประกันสัญญา

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

* เมื่อผู้ชนะการประมูลได้นำส่งกล้ายางให้กับทางสวนป่าเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ออป.เขต จะทำการชำระเงินค่ากล้ายาง และคืนเงินประกันสัญญา

Dr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* ออป.เขต ชำระเงินค่ากล้ายางและโอนให้สวนป่ารับรู้ค่าใช้จ่าย

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต......... - สวนป่า......... xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* สวนป่า
* รับโอนค่ากล้าไม้จากออป.เขต

Dr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587- กิจกรรม 513-553) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า......... xxx

**1.3.3 ซื้อกล้ายางจากชุมชน (จำนวนน้อย)**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เพื่อจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการซื้อกล้ายาง เพื่อเตรียมปลูกสร้างลงในสวนป่าการปลูกรอบใหม่,การปรับปรุงพัฒนา

(รื้อปลูกใหม่)

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต....... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000-01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายค่ากล้ายาง เพื่อใช้ในการปลูกสร้างสวนป่า, การปลูกรอบใหม่ , การปรับปรุงพัฒนา (รื้อปลูกใหม่ )

Dr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587- กิจกรรม 513-553) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า......... xxx

1.4 เตรียมพื้นที่ปลูกด้วยการไถบุกเบิกด้วยผาน 3 และทำการไถพรวนด้วยผาน 7 กำหนดระยะแนวปลูกระยะ 3 x 7 ม. และขุดหลุม รองก้นหลุม ขนย้ายกล้าเพื่อเตรียมปลูก

1.5 จ้างคนงานในการลงกล้าตาเขียว หรือกล้าชำถุง ในสวนป่าแปลงใหม่

1.6 การบำรุงรักษา (ครั้งที่ 1) มีดังนี้ กำจัดวัชพืช ใส่ปุ๋ย

1.7 ทำการซ่อมแซมทางตรวจการณ์ วางมาตราการป้องกันไฟ

1.8 การบำรุงรักษา (ครั้งที่ 2) มีดังนี้ กำจัดวัชพืช ใส่ปุ๋ย ปลูกซ่อม

1.9 ตรวจสอบประเมินผล สำรวจเปอร์เซ็นรอดตาย ทำการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพื้นที่แปลงใหม่ และสำรวจรังวัดด้วย GPS พร้อมปรับแก้ฐานข้อมูลพื้นที่ GIS

**ขั้นตอนที่ 1.4 - 1.9 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเตรียมพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าใหม่**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น จากการเตรียมพื้นที่ปลูกสร้าง

สวนป่า การปลูกรอบใหม่ , การปรับปรุงพัฒนา (รื้อปลูกใหม่)

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดจากการเตรียมพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าการปลูก

รอบใหม่ , การปรับปรุงพัฒนา (รื้อปลูกใหม่)

Dr. ค่าจ้างเหมา (5502- กิจกรรม 513 - 553) xxx

Dr. ค่าปุ๋ย (55861- กิจกรรม 513 - 553) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599- กิจกรรม 513 - 553) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

* สวนป่า โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้าเงินลงทุนปลูกสร้าง ในกรณีที่เป็นแปลงปลูกใหม่ที่ยังไม่ได้เปิดกรีด

Dr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ-สวนป่ายางพารา แผนงานที่ 1 - 6 (18481 - 18486) xxx

Cr. ค่าจ้างเหมา **(**5502- กิจกรรม 513 - 553**)** xxx

Cr. ค่าปุ๋ย (55861- กิจกรรม 513 - 553) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายลงทุน (5500 - 5599 - กิจกรรม 513 - 553**)** xxx

Cr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587 - กิจกรรม 513 - 553) xxx

1.10 รายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อรายงานปัญหาและอุปสรรค และการเจริญเติบโต

**หมายเหตุ** : กิจกรรม 513 - 553 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการสวนป่ายางพาราแผนงานที่ 1 - 6 ใช้สำหรับกิจกรรมการปลูกสร้างยางเล็กที่มีอายุตั้งแต่ปีที่ 1 จนถึงปีที่เริ่มเปิดกรีด

**2. การดูแล บำรุง รักษาสวนป่าแปลงเก่า (ไม้ยางพารา) ซึ่งเป็นแปลงที่มีอายุตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไป**

1. เมื่อ อ.อ.ป. อนุมัติงบประมาณให้ดูแล บำรุงรักษาสวนป่าแปลงเก่าแล้ว ทางสวนป่าจะนำฐานข้อมูลพื้นที่ GIS มาใช้บริหารจัดการให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ จัดทำมาตราการป้องกันการกระทำผิดว่าด้วยกฎหมายป่าไม้ และดูแลบำรุงรักษาตามหลักวิชาการแปลงปลูกยางพารา

2. แปลงปลูกยางพาราแยกการดูแลได้เป็น 2 กรณีดังนี้

2.1 แปลงยางพาราก่อนเปิดกรีด (ปีที่ 2 - 7) หรือปีที่ 2 - ปีที่เริ่มเปิดกรีด

2.1.1 กรณีที่ปลูกแล้วต้นไม้ ไม่เจริญเติบโตจะทำการปลูกซ่อม

2.1.2 ดูแลบำรุงรักษาสวนป่า อายุ 3 ปี กำจัดวัชพืช (ถากรอบโคนต้นรัศมี 0.5 ม.) ใส่ปุ๋ย ลิดกิ่ง ตกแต่งกิ่ง ฉีดพ่นสารเคมีกำจัดวัชพืช

2.1.3 ดูแลบำรุงรักษาสวนป่า อายุ 4 - 7 ปี กำจัดวัชพืช (ถากในแถวกว้าง 2 ม.) ใส่ปุ๋ย

ลิดกิ่ง ตกแต่งกิ่ง และฉีดพ่นสารเคมีกำจัดวัชพืช

2.1.4 ซ่อมแซมทางตรวจการณ์ จัดทำมาตราการป้องกันไฟ

2.1.5 สำรวจเปอร์เซ็นต์รอดตาย

2.1.6 บันทึกข้อมูลและรายงานความก้าวหน้า

**ขั้นตอนที่ 2.1.1 - 2.1.6 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดูแลบำรุงรักษาสวนป่าแปลงยางพารา ( ปีที่ 2 - 7 ) หรือ ปีที่ 2 - ปีที่เริ่มเปิดกรีด**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดูแลรักษาแปลงยางพารา ( ปีที่ 2 - 7 ) แปลงก่อนเปิดกรีด

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000-01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดจากการดูแลบำรุงรักษาสวนป่าแปลงยางพารา

(ปีที่ 2 - ปีที่เริ่มเปิดกรีด)

Dr. ค่าจ้างเหมา (5502- กิจกรรม 513-553) xxx

Dr. ค่าปุ๋ย (55861- กิจกรรม 513-553) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 -5599 กิจกรรม 513-553) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า ............ xxx

* บันทึกบัญชี โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้าเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า ในกรณีที่เป็นแปลงปลูกใหม่ที่ยังไม่ได้เปิดกรีด

Dr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ-สวนป่ายางพารา แผนงานที่ 1 - 6 (18481 - 18486) xxx

Cr. ค่าจ้างเหมา (5502 กิจกรรม 513-553) xxx

Cr. ค่าปุ๋ย (55861 กิจกรรม 513-553) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 -5599 กิจกรรม 513-553) xxx

2.2 แปลงยางพาราหลังเปิดกรีด (ปี่ที่ 8 - 25) หรือ ปีที่เปิดกรีด - ปีที่ทำไม้ออก

2.2.1 กำจัดวัชพืช โดยใช้รถแทรกเตอร์ตัดหญ้ากำจัดวัชพืช , ใส่ปุ๋ย (ครั้งที่ 1)

2.2.2 กำจัดวัชพืช ใช้รถแทรกเตอร์ตัดหญ้ากำจัดวัชพืช , ใส่ปุ๋ย (ครั้งที่ 2)

2.2.3 ซ่อมแซมทางตรวจการณ์ วางมาตรการป้องกันไฟ

2.2.4 สำรวจเปอร์เซ็นต์รอดตาย ตามแบบรายงานความก้าวหน้า

สวนป่าที่เปิดกรีด จะต้องโอนล้างค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ (ยางเล็ก) เพื่อที่จะโอนเข้าเป็นค่าใช้จ่ายเงินลงทุนของสวนป่ายางพาราแผนงานที่ 1- 6 (ยางเปิดกรีด)

* สวนป่า
* หลังจากแปลงยางพาราเริ่มขึ้นปีที่ 8 - 25 หรือ ปีที่เปิดกรีด - ปีที่ทำไม้ออก จะทำการเปิดกรีดยางเพื่อจำหน่ายเป็นผลิตผลยางพารา ต้องทำการโอนย้ายประเภทบัญชีค่าใช้จ่าย เงินลงทุน สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 กิจกรรม 513-553) xxx

Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - สวนป่ายางพาราแผนงานที่ 1 - 6 xxx

* โอนปิดค่าใช้จ่ายลงทุนของกิจกรรมสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการเข้าเป็นค่าใช้จ่ายลงทุนของ สวนป่ายางพารา

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 กิจกรรม 511-551) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 กิจกรรม 513-553) xxx

* โอนปิดค่าใช้จ่ายเงินลงทุนกิจกรรมสวนป่ายางพาราเข้าเป็นเงินลงทุนสวนป่ายางพาราแผนงานที่ 1-6

Dr. สวนป่ายางพาราแผนงานที่ 1-6 (1713 - 1737) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 กิจกรรม 511-551) xxx

**ขั้นตอนที่ 2.2.1 - 2.2.3 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดูแลบำรุงรักษาสวนป่าแปลงยางพาราและค่าใช้จ่ายผลิต (ปีที่ 8 - 25) หรือ** ปีที่เปิดกรีด - ปีที่ทำไม้ออก

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดูแลรักษาแปลงยางพารา และค่าใช้จ่ายผลิต (ปีที่ 8 -25) แปลงหลังเปิดกรีด

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000-01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* บันทึกบัญชี รับโอนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดจากการดูแลบำรุงรักษาสวนป่าแปลงยางพารา (ปีที่ 8 - 25) แปลงหลังเปิดกรีด

Dr.ค่าจ้างเหมา (5502- กิจกรรม 61 - 611) xxx

Dr. ค่าปุ๋ย (55861-กิจกรรม 61 - 611) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 -5599 กิจกรรม 61 - 611) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า ............ xxx

* สวนป่า โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - สินค้ายางพารา (14241 - 61) xxx

Cr. ค่าจ้างเหมา **(5502 กิจกรรม 61- 611) xxx**

Cr. ค่าปุ๋ย (55861 กิจกรรม 61-611) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 -5599 กิจกรรม 61 - 611) xxx

3**.** เมื่อแปลงสวนป่ายางพาราหมดหน้ากรีด หรือรายได้จากการกรีดไม่คุ้มค่ากับค่าใช้จ่าย จะมีการทำไม้ออก ซึ่งจะต้องโอนลดเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่ายางพารา เข้าเป็นงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจแผนงานที่ 1 - 6

* **สวนป่า** โอนลดเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่ายางพาราแผนงานที่ 1-6 เข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจแผนงานที่ 1-6 (14251 - 14261 - 01) xxx

Cr. สวนป่ายางพาราแผนงานที่ 1-6 (1731 -1737) xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี โอนลดงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจแผนงานที่ 1-6 เข้าเป็นต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า เพื่อปิดเข้าเป็นต้นทุนการทำไม้ซุงยางพาราต่อไป

Dr. ต้นทุนการปลูกสร้างสวนป่า (5592-23) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต – สวนป่าเศรษฐกิจแผนงานที่ 1-6 (14251-14261- 01) xxx

**หมายเหตุ :** ดูขั้นตอนการโอนปิดต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า เข้าไม้ซุงสักสวนป่า ได้ที่การทำไม้ซุง ยางพารา

**- การปลูกสร้างสวนป่า ไม้ซุงยูคาลิปตัส มีขั้นตอน และวิธีการบันทึกบัญชี ดังนี้**

1. การปลูกสร้างสวนป่าแปลงใหม่

1.1 เมื่อทำไม้ออกจากแปลงเรียบร้อยแล้ว ทางสวนป่าทำการเสนอเรื่องขอรื้อปลูก โดยจัดทำแผนดำเนินการ เพื่อขออนุมัติจาก ออป.เขต

1.2 สวนป่าทำประชาคม ประชาสัมพันธ์แผนงานแก่ชุมชน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

1.3 สวนป่าทำบันทึกขอจัดซื้อกล้าไม้ยูคาลิปตัส

**1.3.1 ซื้อกล้าไม้จากเอกชน (จำนวนมาก)** ตามระเบียบพัสดุ อ.อ.ป.

* ออป.เขต
* จำหน่ายซองประมูลกล้าไม้

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* เมื่อได้ผู้ชนะการประมูลแล้ว ออป.เขต ทำสัญญาซื้อขายกับผู้ชนะ

โดยที่ผู้ชนะการประมูลต้องชำระเงินประกันสัญญา

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

* เมื่อผู้ชนะการประมูลได้นำส่งกล้าไม้ให้กับทางสวนป่าเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ออป.เขต คืนเงินประกันสัญญา

Dr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* ออป.เขต จ่ายชำระเงินค่ากล้าไม้และโอนค่าใช้จ่ายให้สวนป่ารับรู้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า …. xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* สวนป่า
* รับโอนค่ากล้าไม้จาก ออป.เขต

Dr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587 - ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า............ xxx

**1.3.2 ซื้อกล้าไม้จากชุมชน (จำนวนน้อย)**

* ออป. เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายซื้อกล้าไม้

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกรับโอนค่ากล้าไม้

Dr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587 - ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า ........... xxx

1.4 สวนป่าทำการรังวัด เตรียมพื้นที่ปลูกด้วยการถางและกำจัดวัชพืช เก็บริมสุมเผา รังวัดพื้นที่ พร้อมปักหลักหมายปลูก

1.5 จ้างคนงานในการลงกล้าไม้ยูคาลิปตัส ในแปลงปลูก

1.6 การดูแลบำรุงรักษามีดังนี้ การกำจัดวัชพืช ใส่ปุ๋ย และป้องกันไฟ

1.7 ตรวจสอบประเมินผล สำรวจความเจริญเติบโตและนับเปอร์เซนต์รอดตาย และรายงานการปฏิบัติงาน

**ขั้นตอนที่ 1.4 - 1.7 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเตรียมพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าใหม่**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเตรียมพื้นที่ปลูกสร้าง

สวนป่า การปลูกรอบใหม่ , การปรับปรุงพัฒนา (รื้อปลูกใหม่ )

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* บันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดจากการเตรียมพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าแปลงใหม่ การปลูกรอบใหม่ , การปรับปรุงพัฒนา (รื้อปลูกใหม่ )

Dr. ค่าจ้างเหมา (5502- ตามแผนงานที่ 1 - 6) xxx

Dr. ค่าปุ๋ย (55861- ตามแผนงานที่ 1 - 6) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า........... xxx

* บันทึก โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้าเงินลงทุนปลูกสร้าง กรณีที่เป็นแปลงปลูกใหม่ที่ยังไม่ถึงรอบตัดฟัน

Dr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจแผนงานที่ 1 -6 (14251 - 14261) xxx

Cr. ค่าจ้างเหมา(5502**-** ตามแผนงานที่ 1-6**)** xxx

Cr. ค่าเมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า (5587 - ตามแผนงานที่ 1 -6) xxx

Cr. ค่าปุ๋ย (55861-ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

**2. กรณีดูแล บำรุง รักษาสวนป่าแปลงเก่า ซึ่งเป็นแปลงที่มีอายุตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไป จนถึงอายุครบรอบการทำไม้ออก (อายุ 6 ปีขึ้นไป)**

2.1 ดูแลบำรุงรักษาสวนป่า อายุ 2-3 ปี มีการกำจัดวัชพืช ใส่ปุ๋ย ปลูกซ่อม และป้องกันไฟ

2.2 ดูแลบำรุงรักษาสวนป่า อายุ 4-6 ปี มีกำจัดวัชพืช ตกแต่งกิ่ง ใส่ปุ๋ย และป้องกันไฟ

2.3 สำรวจแจงนับไม้ สวนป่าที่มีอายุ 2-6 ปี สำรวจการเจริญเติบโต เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงาน และหาอัตราการเจิรญเติบโตของไม้ยูคาลิปตัสในสวนป่าและคำนวณหาปริมาณสต๊อกไม้ ตามลำดับ

**ขั้นตอนที่ 2.1 - 2.3 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดูแล บำรุงรักษา**

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดูแล บำรุงรักษา

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* บันทึกบัญชี โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดจากการดูแล บำรุงรักษา

Dr. ค่าจ้างเหมา (5502- ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Dr. ค่าปุ๋ย (55861 - ตามแผนงานที่ 1- 6) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 - ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

* บันทึกบัญชี โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้าเงินลงทุนปลูกสร้าง กรณีแปลงเก่าที่ยังไม่ถึงรอบตัดสาง

Dr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจแผนงานที่ 1 - 6 (14251 - 14261) xxx

Cr. ค่าจ้างเหมา (5502- ตามแผนงานที่1-6) xxx

Cr. ค่าปุ๋ย (55861-ตามแผนงานที่ 1-6) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน (5500 - 5599 - ตามแผนงานที่ 1- 6) xxx

2.4 รายงานผลการปฏิบัติ สป. 1 -2 เพื่อรายงานปัญหาและอุปสรรค และการเจริญเติบโต

3.เมื่ออายุครบรอบตัดฟัน จะมีการทำไม้ออกจากแปลงปี โอนลดเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าของแปลงปีที่ทำไม้ออก เข้าเป็นต้นทุนทำไม้

* สวนป่า โอนลดเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าของแต่ละแปลงปี ในแต่ละแผนงานที่ทำไม้ออก โดยเฉลี่ยตามปริมาตรไม้ที่ทำออก

Dr. ต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า (5592 - 22) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจแผนงานที่ 1-6 (14251 - 14261) xxx

**หมายเหตุ :** ดูขั้นตอนการโอนปิดต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า เข้าไม้ซุงยูคาลิปตัส ได้ที่การทำไม้ซุง ยูคาลิปตัส

**- การทำไม้สักสวนป่า และหัวไม้ปลายไม้ มีขั้นตอนการทำไม้ และการบันทึกบัญชี ดังนี้**

1. สวนป่าสำรวจปริมาตรไม้ของแต่ละแปลงปี เพื่อจัดทำแผนทำไม้ออก แล้วชี้แจงแผนงานต่อชุมชนและหน่วยงานท้องถิ่น

2. ขออนุมัติ อ.อ.ป. สำรวจพื้นที่ทำไม้ออกจากสวนป่าตามแผนทำไม้ออก ข้อ 1 เพื่อประเมินอัตราค่าจ้างทำไม้ คำนวณปริมาตรไม้ และประเมินต้นทุนการผลิต

3. ขออนุญาตทำไม้ออกจากสวนป่า ตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ของแต่ละ สวนป่า

4. โค่นล้ม ชักลาก รวมกองริมทางตรวจการ และลากขนเข้าหมอนไม้ อาจใช้ทั้งช้างและรถยนต์

5. หมายวัด ตัดทอน ประทับตรา ในการดำเนินงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ขั้นตอนนี้พนักงานจะวัดความโต ความยาวของไม้ แล้วทำการตัดทอนออกมาเป็นไม้ท่อน และหัวไม้ปลายไม้ จากนั้นประทับตราเลขเรียง และประทับตรา ออป. ลงไป และจะต้องเก็บรวบรวมค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวกับการทำไม้ทั้งหมด แล้วนำมาเฉลี่ยแบ่งให้กับไม้ซุงท่อน และหัวไม้ปลายไม้ ตามปริมาตรของไม้

ที่ทำออก

**ขั้นตอนที่ 1 - 5 บันทึกบัญชี โดย**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมทดรองค่าจ้างทำไม้ พร้อมค่าภาคหลวง ตามแต่ละงวดที่ทำไม้ออก

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป. เขต..... xxx

* สวนป่า โอนล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป. เขต....... - สวนป่า....... xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป. เขต..... xxx

* งานสวนป่า บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (ค่าใช้จ่ายในการทำไม้สวนป่า/หัวไม้ปลายไม้) (5500 - 5599 - 20)xxx

Cr. โอนบัญชี ออป. เขต....... - สวนป่า...... xxx

6. รายงานจัดทำบัญชีไม้ โดยบันทึกในสมุดของกรมป่าไม้และของ อ.อ.ป. ตามระเบียบการทำไม้ออกที่เกี่ยวข้อง

7. เสนอป่าไม้ตรวจสอบ เพื่อชำระค่าธรรมเนียมการทำไม้ออก (ค่าภาคหลวง ,ค่าบำรุงป่า, ค่าตอบแทน) ตามระเบียบการทำไม้ออกที่เกี่ยวข้อง

* + ออป.เขต
    - จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมทดรองค่าธรรมเนียมในการทำไม้ออก ตามแต่ละงวดที่ทำไม้ออก

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป. เขต..... xxx

* + - สวนป่า โอนล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป. เขต....... - สวนป่า......... xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* + งานสวนป่า
    - สวนป่า บันทึกค่าธรรมเนียมในการทำไม้ออกจากสวนป่า

Dr. ค่าภาคหลวง/ค่าบำรุงป่า/ค่าตอบแทน (55981 - 55983 - 20) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป. เขต..... - สวนป่า...... xxx

* + - สวนป่า โอนลดเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า โดยคิดตามปริมาตรไม้ที่ทำออก ของแต่ละโครงการ/แปลงปี ตามตารางคำนวณเงินลงทุน บันทึกบัญชี โดย

Dr. ต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า (5592 - 20) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ....(1-6) xxx

* + สวนป่า ปิดค่าใช้จ่ายในการทำไม้ และค่าภาคหลวง/ค่าบำรุงป่า/ค่าตอบแทน

เข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต-ไม้ซุงสักสวนป่า 14204-20 (ไม้สักสวนป่า/หัวไม้ปลายไม้)xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต (ค่าใช้จ่ายการทำไม้สวนป่า/หัวไม้ปลายไม้) (5500 - 5599 -20)

Cr. ต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า (5592 - 20) xxx

Cr. ค่าภาคหลวง/ค่าบำรุงป่า/ค่าตอบแทน (55981 - 55983 - 20) xxx

8. คำนวณปริมาตรไม้ โดยใช้โปรแกรมในการคำนวณ (LV) แล้วจัดทำรายงานเข้าสต๊อกไม้

* + สวนป่า
* ปิดงานระหว่างผลิตเข้าสต๊อกไม้ซุงสักสวนป่า

Dr. ไม้ซุงสักสวนป่า (14301 - 20) xxx

Dr. หัวไม้ปลายไม้ (14335 - 20) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - ไม้ซุงสักสวนป่า (14204 - 20) xxx

9. สวนป่าจัดกองไม้เพื่อเตรียมจำหน่าย โดยแต่ละกองจะต้องมีปริมาตรเฉลี่ยตามความเหมาะสม ที่สามารถจัดจำหน่าย และขนส่งให้ผู้ซื้อได้

10. จำหน่ายไม้ที่ทำออกจากสวนป่า ตามแต่ละประเภทการจำหน่ายที่ อ.อ.ป. กำหนด

**10.1 จำหน่ายให้ผู้ซื้อรายย่อย** บันทึกบัญชีโดย

* + - รับชำระเงินที่สวนป่า
    - สวนป่าออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีในนาม ออป.เขต เนื่องจากสวนป่า ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
    - สวนป่าโอนเงินค่าขายไม้ไปให้ ออป. เขต
      * งานสวนป่า
* บันทึกบัญชี รายได้ค่าขายไม้สักสวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า......... xxx

Cr. ขายไม้ซุงสักสวนป่า (4000 - 20) xxx

Cr. ขายหัวไม้ปลายไม้ (4035 - 20) xxx

* บันทึกบัญชี ปิดต้นทุนการจำหน่าย

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - 20) xxx

Cr. ไม้ซุงสักสวนป่า (14301 - 20) xxx

Cr. หัวไม้ปลายไม้ (14335 - 20) xxx

* + - * ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินรายได้ค่าขายไม้จากสวนป่า

และบันทึกบัญชีภาษีขาย

Dr. เงินฝากธนาคาร ออมทรัพย์/กระแสรายวัน - ออป. เขต… xxx

Cr. โอนบัญชี ออป. เขต....... - สวนป่า......... xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

**10.2 ส่งไม้ให้หน่วยงาน ใน อ.อ.ป./ หน่วยงานราชการ และหน่วยงานอื่นๆ**

**10.2.1 ส่งไม้ให้หน่วยงานต่างๆ ใน อ.อ.ป. เพื่อนำไปใช้ในการผลิต**

**สินค้าต่อ เช่น สวนป่าส่งไม้ให้โรงเลื่อยเพื่อแปรรูป และทำผลิตภัณฑ์ ให้ใช้**

**ราคาทุน ในการโอน**

* + - * งานสวนป่า
* บันทึกบัญชี โอนไม้ให้หน่วยงานรับโอน

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า......... xxx

Cr. ไม้ซุงสักสวนป่า (14301 - 20) **xxx**

* + - * ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนไม้เพื่อส่งให้หน่วยงานต่างๆ

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต... – หน่วยงานรับโอน xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า....... xxx

* + - * หน่วยงานรับโอน
* บันทึกบัญชี รับโอนไม้จากสวนป่า เพื่อใช้เป็นวัตถุดิบใช้ในการผลิต สินค้า

Dr. ไม้ซุงสักสวนป่า (14301 - AA) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต... – หน่วยงานรับโอน xxx

**10.2.2 ส่งไม้ให้หน่วยงานต่างๆ ใน อ.อ.ป. เพื่อนำไปใช้งาน หรือ**

**สวนป่านำไปใช้งานเอง ให้ใช้ ราคาทุน ในการโอน และเดินบัญชีตัดสต๊อกสินค้า**

* + - * **สวนป่า**
* **กรณี นำไม้ไปใช้ซ่อมแซม ในงานสวนป่า**

Dr. ค่าซ่อมแซม (5...... - ตามกิจกรรมที่นำไปใช้) xxx

Cr. ไม้ซุงสักสวนป่า (14301 - 20) xxx

* **กรณี โอนไม้ไปให้หน่วยงานต่างๆ ใน อ.อ.ป. ใช้งาน**

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต... - โอนบัญชี สวนป่า...... xxx

Cr. ไม้ซุงสักสวนป่า (14301 - 20) xxx

* + - * ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนบัญชีจากสวนป่า เพื่อส่งต่อไปหน่วยงานรับโอน

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... – หน่วยงานรับโอน xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต- โอนบัญชี สวนป่า... xxx

* + - * หน่วยงานรับโอน
* บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการนำไม้ไปใช้

Dr. ค่าใช้จ่าย ...... (ตามกิจกรรมที่ใช้) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... – หน่วยงานรับโอน xxx

**10.2.3 ส่งไม้ให้หน่วยงานราชการ หรือหน่วยงานภายนอก** เช่น การบริจาค ให้ใช้ ราคาขาย โดยออกใบส่งของ/ใบกำกับภาษี และบันทึกบัญชีขายไม้สักสวนป่า พร้อมภาษีขาย

* + - * ออป.เขต
* บันทึกบัญชี เงินช่วยราชการและการกุศล และออกใบส่งของ/ ใบกำกับภาษี

Dr. เงินช่วยเหลือราชการและการกุศล (5526 - CS3)xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต... - โอนบัญชี สวนป่า.... xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* + - * บันทึกบัญชี ปิดเงินช่วยราชการและการกุศล เป็นค่าใช้จ่ายช่วยเหลือสังคม

Dr. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือสังคม (5957 - 01) xxx

Cr. เงินช่วยเหลือราชการและการกุศล (5526 - CS3)xxx

* + - * งานสวนป่า
      * บันทึกบัญชี ตัดจำหน่ายไม้ ที่โอนให้หน่วยงานราชการ เป็นรายได้ค่าขายไม้ซุงสักสวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต... - โอนบัญชี สวนป่า.... xxx

Cr. ขายไม้ซุงสักสวนป่า (4000 - 20) xxx

* + - * บันทึกบัญชี ปิดต้นทุนขายไม้สวนป่า ที่โอนไปให้หน่วยงานราชการ

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - 20) xxx

Cr. ไม้ซุงสักสวนป่า (14301 - 20) xxx

**10.3 จำหน่ายแบบตลาดกลางค้าไม้ โดยมีขั้นตอน ดังนี้**

**- ผู้ซื้อจ่ายเงินมัดจำกองที่ประมูลไม้ บันทึกบัญชี โดย**

* + ชำระเงินที่ ออป.เขต/สวนป่า
* ออป.เขต/สวนป่า ออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
* สวนป่ารับชำระเงิน จะต้องโอนเงินให้ ออป.เขต
* ออป.เขต ทำใบสำคัญคู่รับ (เงินมัดจำรับ)

Dr. เงินฝากธนาคาร ออมทรัพย์/กระแสรายวัน- ออป.เขต...xxx

Cr. เงินมัดจำ (รับ) (2551-01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

**- ผู้ซื้อชำระค่าไม้ส่วนที่เหลือ (หลังหักเงินมัดจำ)** บันทึกบัญชีโดย

* + ชำระเงินที่ อ.อ.ป.เขต/สวนป่า
* ออป.เขต/สวนป่า ออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
* สวนป่า รับชำระเงิน จะต้องโอนเงินไปให้ ออป.เขต
* สวนป่า บันทึกรายได้ค่าขายไม้
  + ชำระเงินที่ อ.อ.ป.เขต/สวนป่า
    - ออป.เขต/สวนป่า ออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
    - บันทึกรายได้ค่าขายไม้
      * สวนป่า โอนเงินค่าขายไม้ไปที่ ออป.เขต แล้วบันทึกบัญชีรายได้ค่าขายไม้ที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า......... xxx

Cr. ขายไม้ซุงสักสวนป่า (4000-20) xxx

* + - * ออป.เขต รับโอนเงินค่าขายไม้ จากสวนป่า พร้อมบันทึกภาษีขาย

Dr. เงินฝากธนาคาร ออมทรัพย์/กระแสรายวัน - ออป.เขต...xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า......... xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

* + - ออป.เขต ล้างเงินมัดจำค่าไม้
      * ออป.เขต

Dr. เงินมัดจำ (รับ) (2551-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป. เขต...... - สวนป่า......... xxx

* + - * งานสวนป่า

Dr. โอนบัญชี อ.อ.ป.เขต....... - สวนป่า........ xxx

Cr. ขายไม้ซุงสักสวนป่า (4000-20) xxx

* ออป.เขต
  + - * ออป.เขต ทุกสิ้นเดือน ต้องปิดบัญชีภาษีขาย - ภาษีซื้อ เพื่อจะต้องชำระ หรือนำไปเครดิตภาษีในเดือนถัดไป แล้วแต่กรณี โดย

Dr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

Dr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ (1512-01) xxx

(ผลต่าง กรณีเรียกคืนภาษี/เครดิตภาษีเดือนถัดไป)

Cr. ภาษีซื้อ 1500-01 xxx

Cr. ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย 2520-01 xxx

(ผลต่าง กรณีจ่ายชำระภาษีเพิ่ม)

11. ออกเอกสารกำกับการเคลื่อนย้ายไม้ ตามระเบียบแต่ละประเภทการทำไม้

12. ผู้ซื้อไม้ ขนย้ายไม้ไปใช้ประโยชน์ จะเกิดทั้งรายได้ และค่าใช้จ่าย ดังนี้

* รายได้ ที่เกิดจากการขนส่งไม้ให้ผู้ซื้อ ให้บันทึกเป็นกิจกรรม **การค้า (02)**

- ผู้ซื้อไม้ ต้องการให้ อ.อ.ป. ยกไม้ให้ อ.อ.ป. จะคิดค่าบริการยกไม้

- ผู้ซื้อไม้ ต้องการให้ อ.อ.ป. ขนส่งไม้ให้ อ.อ.ป. จะคิดค่าบริการขนส่ง

* + ออป.เขต จัดส่งไม้ให้ผู้ซื้อ
    - ออป.เขต

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า......... xxx

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327-01) xxx

* + - งานสวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า......... xxx

Cr. รายได้ค่าขนส่ง (4312-02) xxx

* ค่าใช้จ่าย ที่เกิดขึ้นระหว่างการขนส่งไม้ให้ผู้ซื้อ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ฯลฯ

ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย รหัสบัญชี 5700-5799 กิจกรรม **การค้า (02)**

13. สวนป่ารายงานการจำหน่ายไม้ให้กับ งานแผน ออป.เขต

14. งานแผน ออป.เขต รายงานให้ งานบัญชี ออป. เขต และงานแผนภาค

15. งานบัญชี ออป.เขต จัดทำบัญชีสินค้าคงเหลือ (สต๊อกเล็ก) ของแต่ละสวนป่า โดยใช้ข้อมูลจากใบสำคัญเงินสด และใบสำคัญเงินโอน แล้วตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานที่ได้รับจาก งานแผน ออป.เขต

**- การทำไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า มีขั้นตอนการทำไม้ และการบันทึกบัญชี ดังนี้**

1. จัดทำแผนทำไม้

1.1 หน่วยงาน กำหนดแผนการทำไม้ให้เหมาะสม

1.2 รายงานเสนอแผนการทำไม้ที่ ออป.ภาค เพื่อโปรดพิจารณา

2. เชิญเจ้าหน้าที่ป่าไม้ออกสำรวจกำลังผลิต

2.1 เจ้าหน้าที่ป่าไม้ ดำเนินการสำรวจกำลังผลิตของแปลงที่จะทำไม้ออก

2.2 มีการกำหนดเป้าหมายผลิต

3. ชำระเงินค่าธรรมเนียมการทำไม้ไม้ยูคาลิปตัส ที่กรมป่าไม้

3.1 เจ้าหน้าที่สวนป่า นำเงินไปชำระค่าธรรมเนียมการทำไม้ออก (ค่าภาคหลวง , ค่าบำรุงป่า, ค่าซื้อไม้, ค่าตอบแทน) ที่กรมป่าไม้ตาม พ.ร.บ. ระเบียบ กฎหมาย ป่าไม้ที่เกี่ยวข้อง ในแต่ละประเภท

3.2 รับใบเสร็จ รายงาน ออป.ภาค เพื่อโปรดทราบ

**ขั้นตอนที่ 1 - 2 บันทึกบัญชี ดังนี้**

* + - * ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร xxx

* ล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า..... xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรอง

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

* + - * สวนป่า

Dr. ค่าภาคหลวง (55981-22) xxx  
 Dr. ค่าบำรุงป่า (55982-22) xxx  
 Dr. ค่าตอบแทน (55983-22) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า...... xxx

4. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคาและอัตราค่าจ้างทำไม้

4.1 ออป.เขต แต่งตั้งกรรมการกำหนดราคาและกำหนดอัตราค่าจ้างทำไม้ล่วงหน้า

4.2 ออป.เขต ขออนุมัติอัตราค่าจ้างทำไม้ต่อ อ.อ.ป. ตามขั้นตอน

5. อ.อ.ป. พิจารณาอนุมัติ อัตราค่าจ้างทำไม้

6. ประกาศประมูลจำหน่ายไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า ตามระเบียบการจำหน่ายไม้ที่ อ.อ.ป. กำหนดโดย อ.อ.ป. จะขายซองประมูลให้กับผู้ซื้อ โดยออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

* ออป.เขต บันทึกบัญชี ขายซองประมูลให้ผู้ซื้อ

Dr. เงินสด (1000 – 01) xxx  
 Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327-01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

7. ดำเนินการประมูลจำหน่ายไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า ตามที่ประกาศไว้

* + - * ผู้ซื้อที่ชนะการประมูล ต้องชำระเงินประกันซองให้ ออป.เขต บันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินประกันซอง (2552-01) xxx

8. ทำสัญญาซื้อขายไม้กับผู้ซื้อ แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

**8.1 กรณี ผู้ซื้อทำไม้ออกเอง** ผู้ซื้อจะเป็นผู้จัดการเองทั้งหมด และต้องปฏิบัติตาม กฎหมายป่าไม้ ที่เกี่ยวข้องกับการทำไม้ออก

* + - * ออป.เขต รับชำระค่าไม้ พร้อมเงินประกันสัญญา บันทึกบัญชีโดย
  + ออป.เขต รับเงินประกันสัญญา

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx  
 Cr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

* อ.อ.ป. รับชำระค่าไม้บางส่วน (งวดที่ 1)

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx  
 Cr. เงินรับล่วงหน้า (2102-01) xxx  
 Cr. ภาษีขาย (2550-01) xxx

* อ.อ.ป. รับชำระค่าไม้ส่วนที่เหลือทั้งหมด โดยนำเงินประกันซองมาเป็นเงินรับล่วงหน้า (งวดที่ 2)

Dr. เงินประกันซอง (2552-01) xxx

Dr. เงินฝากธนาคาร (จำนวนเงินที่รับเพิ่มจากผู้ซื้อ) xxx

Cr. เงินรับล่วงหน้า (2102-01) xxx  
 Cr. ภาษีขาย (2550-01) xxx

**8.2 กรณี อ.อ.ป. ทำไม้ออก** จะต้องประกาศหาผู้รับจ้างทำไม้ และทำสัญญาจ้าง คนงาน ตอนโค่นล้ม ตัดทอน ตกแต่งไม้ตัดทอน เพื่อส่งมอบให้ผู้ซื้อ ค่าใช้จ่าย ในการทำไม้ที่เกิดขึ้น บันทึกบัญชีโดย

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร xxx

* ออป.เขต ล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า..... xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรอง

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

* + - * สวนป่า
* สวนป่า บันทึกค่าใช้จ่ายในการทำไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500-5599-22) xxx  
 Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า...... xxx

9. ทำไม้ออก ชั่งน้ำหนัก ส่งมอบไม้ให้ผู้ซื้อ นำไม้เคลื่อนที่ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

9.1 การทำไม้ออก

* + - * สวนป่า
* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า

Dr. ต้นทุนการปลูกสร้างสวนป่า (5592-22) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต-สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ xxx

(1425.....-01)

* บันทึกบัญชี โอนค่าใช้จ่ายเข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต-ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า (14205-22) xxx

Cr. ต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า (5592-22) xxx

Cr. ค่าใช้จ่าย (5500-5599-22) xxx

Cr. ค่าภาคหลวง/ค่าบำรุงป่า/ค่าตอบแทน xxx

(55981- 55983-22)

* ปิดงานระหว่างผลิตเข้าสต๊อกไม้

Dr. ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า (14304-22) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต-ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า (14205-22)xxx

9.2 ดำเนินการชั่งน้ำหนัก และส่งมอบไม้ให้ผู้ซื้อ แบ่งเป็น 3 กรณี ดังนี้

**9.2.1 กรณี ทำไม้ได้ตามสัญญาซื้อขาย**

* + - ออป.เขต รับเงินค่าขายไม้

Dr. เงินรับล่วงหน้า (2102-01) xxx

Cr. โอน ออป.เขต.... - สวนป่า.... xxx

* + - สวนป่า
* บันทึกบัญชี รายได้ค่าขายไม้

Dr. โอนบัญชี อ.อ.ป.เขต.... - สวนป่า.... xxx

Cr. ขายไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า (4003-22) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนจำหน่ายไม้

Dr. ต้นทุนขาย (5620-22) xxx

Cr. ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า (14304-22) xxx

**9.2.2 กรณี ทำไม้ "เกินกว่า" ที่กำหนดในสัญญาซื้อขาย**

* + - ออป.เขต ตั้งลูกหนี้ค่าขายไม้ (ใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษี)

Dr. ลูกหนี้การค้า-เอกชนในประเทศ (12001-01)xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า.... xxx

Cr. ภาษีขาย (2550-01) xxx

* + - ออป.เขต โอนล้างลูกหนี้ค่าขายไม้ เมื่อผู้ซื้อชำระเงิน

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. ลูกหนี้การค้า-เอกชนในประเทศ xxx

(12001-01)

* + - สวนป่า บันทึกค่าขายไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า.... xxx

Cr. ขายไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า (4003-22) xxx

* + - สวนป่า ตัดต้นทุนจำหน่ายไม้

Dr. ต้นทุนขาย (5620-22) xxx

Cr. ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า (14304-22) xxx

**9.2.3 กรณี ทำไม้ได้ "น้อยกว่า" ที่กำหนดในสัญญาซื้อขาย**

* + - ออป.เขต คืนเงินรับล่วงหน้าให้ผู้ซื้อ

Dr. เงินรับล่วงหน้า (2102-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

9.3 เมื่อเสร็จสิ้นการทำไม้ ต้องคืนเงินประกันสัญญาให้กับผู้ซื้อ

* + - ออป.เขต

Dr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

10. ติดตามผล ควบคุมการส่งมอบไม้ให้แล้วเสร็จ ทันตามเวลาที่กำหนดในสัญญา

10.1 เจ้าหน้าที่ป่าไม้ ตรวจ ติดตามผลการส่งมอบไม้ให้เป็นไปตามเวลาที่กำหนด ทุกๆ 30 วัน

10.2 ปรับแผนการดำเนินงาน เมื่อพบอุปสรรคในการส่งมอบไม้ เพื่อให้การทำไม้ เสร็จสิ้นทันตามกำหนดเวลา

11. ปรับปรุงเทคนิคการทำไม้ให้มีประสิทธิภาพสูง

ศึกษาเทคนิค วิธีการทำไม้แบบใหม่ เพื่อมาประยุกต์ ปรับปรุงการทำไม้ แบบเดิมให้ดีขึ้น พัฒนาขึ้น

**- การทำไม้ซุงยางพาราสวนป่า** มีขั้นตอนการทำไม้ และบันทึกบัญชี ดังนี้

1. เมื่อต้นยางพารามีอายุครบรอบตัดฟัน 25 ปี หรือไม่ให้ผลผลิตน้ำยางแล้ว สวนป่าเสนอเรื่องทำไม้ออกต่อ อ.อ.ป. ตามแผนการทำไม้ (แผน 30 ปี)

2. สวนป่าขออนุญาตทำไม้ในเขตป่าสงวน โดยทำหนังสือไปยังผู้ว่าราชการจังหวัด หรือสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัด (สนง. ทสจ.)

3. สวนป่ายื่นขอรับกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง โดยทำหนังสือแจ้งไปยังสำนักงานกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง (สนง. สกย.) ท้องที่ ขึ้นอยู่กับแปลงปีเดิมที่บันทึกในกองทุนปลูกสร้างสวนป่า หากได้รับเงินจาก ก.ส.ย.แล้ว จึงแจ้งให้ฝ่ายบัญชีดำเนินการทางด้านบัญชีต่อไป

* + สวนป่า รับเงินกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง เพื่อโอนมาให้ ออป.เขต
  + ออป.เขต รับเงินจากสวนป่า แล้วบันทึกบัญชี

Dr. เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ออป.เขต... xxx

Cr. รายได้จากกองทุนสงเคราะห์สวนยาง (4370 - 01) xxx

4. สวนป่าวางแผนทำไม้และจำหน่ายไม้ กำหนดเป้าหมาย และขั้นตอนแผนปฏิบัติการ

5. สวนป่าสำรวจกำลังการผลิตเบื้องต้น 100% เพื่อหาจำนวนต้นที่เป็นสินค้า และคำนวณปริมาตรไม้

6. สวนป่าชำระค่าใช้จ่ายในการทำไม้ (ค่าภาคหลวง ,ค่าบำรุงป่า ,ค่าตอบแทน) ที่ สนง.ทสจ. ตามที่กฎหมายกำหนด

* + ออป.เขต
    - จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ออป.เขต... xxx

* + - โอนล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...-สวนป่า... xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

* + สวนป่า
    - จ่ายชำระค่าภาคหลวง ,ค่าบำรุงป่า และค่าตอบแทน แล้วแต่โครงการตามระเบียบ กรมป่าไม้

Dr. ค่าภาคหลวง (55981 - 23) xxx

Dr. ค่าบำรุงป่า (55982 - 23) xxx

Dr. ค่าตอบแทน (55983 - 23) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต...- สวนป่า... xxx

7. สวนป่าได้รับใบอนุญาตทำไม้ จากคณะเจ้าหน้าที่ตามแต่ละจังหวัดแต่งตั้ง

8. ออป.ภาค ประกาศประมูลจำหน่ายไม้ซุงยางพาราสวนป่า กำหนดราคาขั้นต่ำ พร้อมจำหน่ายซองประมูลให้ผู้ร่วมประมูล บันทึกบัญชีโดย

* + ออป.ภาค
    - จำหน่ายซองประมูล

Dr. เงินสด (1000-01) xxx

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

9. ออป.ภาค ดำเนินการเปิดประมูลจำหน่ายไม้ซุงยางพาราสวนป่า ตามประกาศประมูลไม้ โดยผู้ประมูลจะต้องวางเงินประกันซอง ในวันที่ยื่นซองประมูลหรือก่อนหน้าไม่เกิน 3 วัน และต้องคืนเงินประกันซองให้กับผู้ที่ไม่ชนะการประมูล บันทึกบัญชีโดย

* + ออป.ภาค
    - รับเงินประกันซอง

Dr. เงินสด (1000-01) xxx

Cr. เงินประกันซอง (2552-01) \*\*\* xxx

10. วันทำสัญญาซื้อขายไม้ซุงยางพารา ออป.ภาค ทำสัญญาซื้อขายกับผู้ชนะการประมูล โดยผู้ชนะการประมูลต้องชำระเงินประกันสัญญาและค่าซื้อไม้ให้แก่ อ.อ.ป. ตามสัญญาซื้อขาย โดยจะผลักเงินประกันซองเป็นเงินประกันสัญญา บันทึกบัญชีโดย

* + ออป.ภาค
    - รับเงินประกันสัญญา

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Dr. เงินประกันซอง (2552-01) \*\*\* xxx

Cr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

* รับเงินค่าขายไม้ซุงยางพาราสวนป่า แล้วโอนไป ออป.เขต

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.ภาค...- โอนบัญชี ออป.เขต... xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

* + ออป.เขต
* รับโอนค่าขายจาก ออป.ภาค แล้วโอนไปสวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.ภาค...-โอนบัญชี ออป.เขต... xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต...- สวนป่า... xxx

* + สวนป่า
* บันทึกค่าขายไม้ซุงยางพาราสวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...- สวนป่า... xxx

Cr. ขายไม้ซุงยางพาราสวนป่า (40111-23) xxx

* + สวนป่า
* บันทึกตัดต้นทุนจำหน่ายไม้ซุงยางพาราสวนป่า

Dr. ต้นทุนขาย (5620-23) xxx

Cr. ไม้ซุงยางพาราสวนป่า (143091-23) xxx

11. ผู้ซื้อดำเนินการทำไม้ออกและเตรียมพื้นที่ในการปลูกสร้าง ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาว่าจะให้ผู้ซื้อทำไม้ออกพร้อมทั้งเตรียมพื้นที่ในการปลูกสร้างหรือไม่

12. กรรมการตรวจรับงานทำไม้ออก และตรวจสอบพื้นที่ให้เป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา

* + สวนป่า
* โอนย้ายประเภทสวนป่ายางพาราเป็นงานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิตไม้สวนป่า คก.1-5 (14251xx - 01) xxx

Cr. สวนป่ายางพารา คก.1-5 (1731 xx -01) xxx

* โอนลดต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า

Dr. ต้นทุนการปลูกสร้างสวนป่า (5592 - 23) xxx

Cr. งานระหว่างผลิตไม้สวนป่า คก.1-5 (14251xx. - 01) xxx

* ปิดต้นทุนการทำไม้เข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต-ไม้ซุงยางพาราสวนป่า (142052-23) xxx

Cr. ต้นทุนการปลุกสร้างสวนป่า (5592-23) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายในการทำไม้ (ค่าภาคหลวง ,ค่าบำรุงป่า ,ค่าตอบแทน 55981-55983-23)

* ปิดงานระหว่างผลิตเข้าสต๊อกไม้

Dr. ไม้ซุงยางพาราสวนป่า (143091-23) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต-ไม้ซุงยางพาราสวนป่า (142052-23) xxx

14. หากดำเนินการเสร็จสิ้นถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา จึงทำการคืนเงินประกันสัญญาให้แก่ผู้ซื้อ

* + ออป.ภาค

Dr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร xxx

**- สินค้าแปรรูปไม้** มีขั้นตอนการแปรรูปไม้ และบันทึกบัญชี ดังนี้

1. โรงเลื่อยไม้ ทำบันทึกขออนุมัติเบิกไม้ซุงจากสวนป่าต่างๆ โดยแต่ละสวนป่าจะออก สป.15 การทำไม้เคลื่อนที่มาให้ และขนส่งไม้มาที่โรงเลื่อย

* + สวนป่า
* บันทึกบัญชี ตัดสต๊อกไม้ซุงสวนป่า และให้ ออป.เขต เป็นผู้โอนบัญชีไม้ให้โรงเลื่อย (ราคาทุน)

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต ... - สวนป่า... xxx

Cr. ไม้ซุงสวนป่า......... (143.... - กิจกรรม......) xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี โอนไม้ซุงสวนป่าให้โรงเลื่อย **(ราคาทุน)**

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต... - โรงเลื่อย..... xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต ... - สวนป่า... xxx

* โรงเลื่อยไม้
* บันทึกบัญชี รับโอนไม้ซุงจากสวนป่า เป็นไม้วัตถุดิบ **(ราคาทุน)**

Dr. ไม้ซุงสวนป่า (143... – AA) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต... - โรงเลื่อย.... xxx

2. การขนส่งไม้ซุงสวนป่าให้โรงเลื่อย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างการขนส่ง ทางโรงเลื่อยจะรับเป็นต้นทุนไม้ซุงวัตถุดิบ โดยบันทึกบัญชีเป็น **ค่าขนส่งไม้**

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี โอนค่าใช้จ่ายในการขนส่งไม้ซุงสวนป่าให้โรงเลื่อย

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต... - โรงเลื่อย..... xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

หมายเหตุ : ออป.เขต เป็นผู้จ่ายเงิน แต่จะโอนค่าใช้จ่ายไปให้โรงเลื่อย เพื่อบันทึกบัญชี

* โรงเลื่อยไม้
* บันทึกบัญชี รับโอนค่าใช้จ่ายในการขนส่งไม้ซุงสวนป่า (โรงเลื่อยจะบันทึกบัญชี ค่าขนส่ง และเก็บรายละเอียดค่าใช้จ่ายลงสมุดคุม ว่าเป็นค่าใช้จ่ายอะไรบ้าง)

Dr. ค่าขนส่งไม้ (5110 - AA) xxx

Cr. โอนบัญชี โรงเลื่อย... - ออป.เขต... xxx

* บันทึกบัญชี ปิดค่าขนส่งไม้ซุง เป็นต้นทุนไม้ซุงวัตถุดิบ

Dr. ไม้ซุงวัตถุดิบ (143... - AA) xxx

Cr. ค่าขนส่งไม้ (5110 - AA) xxx

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายในการขนส่งไม้เฉลี่ยตามปริมาตรไม้แต่ละประเภท

3. เมื่อโรงเลื่อย ได้ไม้วัตถุดิบพร้อมต้นทุนไม้แล้ว ก็จะเข้าสู่กระบวนการแปรรูปไม้ ซึ่งจะมีค่าใช้จ่ายในการแปรรูปไม้เกิดขึ้น บันทึกบัญชีดังนี้

* โรงเลื่อยไม้
* บันทึกบัญชี จ่ายค่าใช้จ่ายในการแปรรูปไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599 - AA) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายผลิตในแต่ละเดือน จะนำมาเฉลี่ยตามปริมาตรไม้แต่ละประเภท

* บันทึกบัญชี ปิดไม้ซุงวัตถุดิบ เป็นสินค้าเพื่อใช้ในการผลิต

Dr. สินค้าเพื่อใช้ในการผลิต (14189 - AA) xxx

Cr. ไม้ซุงวัตถุดิบ (143... - AA) xxx

* บันทึกบัญชี ปิดต้นทุนไม้ซุงวัตถุดิบ เพื่อนำไม้ส่งโรงเลื่อย

Dr. งานระหว่างผลิต - ไม้ส่งโรงเลื่อย (14208 - AA) xxx

Cr. สินค้าเพื่อใช้ในการผลิต (14189 - AA) xxx

* บันทึกบัญชี ปิดต้นทุนไม้ส่งโรงเลื่อย เป็นต้นทุนไม้นำขึ้นเลื่อย

Dr. งานระหว่างผลิต - ไม้นำขึ้นเลื่อย (14200 - AA) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - ไม้ส่งโรงเลื่อย (14208 - AA) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500-5599 - AA) xxx

* บันทึกบัญชี ปิดงานระหว่างผลิต-ไม้นำขึ้นเลื่อย เข้าเป็นสินค้าไม้แปรรูป

Dr. ไม้แปรรูป... (143...- AA) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - ไม้นำขึ้นเลื่อย (14200 - AA) xxx

4. สินค้าไม้แปรรูป ที่ผลิตเสร็จแล้ว จะนำไปใช้ประโยชน์ได้ ดังนี้

**4.1 จำหน่ายสินค้าไม้แปรรูป** **ให้ลูกค้า**

โรงเลื่อย จำหน่ายสินค้าไม้แปรรูปให้แก่ลูกค้า โดยออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

* โรงเลื่อยไม้
* บันทึกบัญชี การจำหน่ายสินค้าไม้แปรรูป

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้การค้า xxx

Cr. ขายไม้แปรรูป.... (40... - AA) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนการจำหน่ายสินค้าไม้แปรรูป

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - AA) xxx

Cr. ไม้แปรรูป... (143... - AA) xxx

* บันทึกบัญชี รับชำระเงินจากลูกหนี้การค้า และออกใบเสร็จรับเงินให้ลูกค้า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. ลูกหนี้การค้า - ..... (12... - 01) xxx

**\*\*\*** กรณีมี **“เศษไม้จากการแปรรูปไม้”** ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมรับ–จ่ายเศษไม้แปรรูป และเมื่อมีการจำหน่าย ให้ตัดออกจากทะเบียนคุมรับ-จ่ายเศษไม้แปรรูป และบันทึกบัญชีรับรู้รายได้ตามปกติ บันทึกบัญชีโดย

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. รายได้จากการจำหน่ายไม้สั้น (4306- AA) xxx

Cr. รายได้จากการจำหน่ายไม้ฟืน (4307-AA) xxx

Cr. รายได้จากการจำหน่ายไม้เสียคลอง (4308-AA) xxx

Cr. รายได้จากการจำหน่ายปีกไม้บาง (43081-AA) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

**4.2 โอนสินค้าไม้แปรรูป เข้าสู่กระบวนการอบไม้**

โรงเลื่อย โอนสินค้าไม้แปรรูป ไปที่โรงงานผลิตภัณฑ์ (งานอบไม้) เพื่อเข้าสู่กระบวนการอบไม้ สำหรับเป็นวัถุดิบในการทำสินค้าผลิตภัณฑ์ต่อไป

* โรงเลื่อยไม้
* บันทึกบัญชี โอนสินค้าไม้แปรรูป ไปให้งานผลิตภัณฑ์ (งานอบไม้) **(ราคาทุน)**

Dr. โอนบัญชีโรงเลื่อย... – โรงงานผลิตภัณฑ์ xxx

Cr. ไม้แปรรูป... (143... - AA) xxx

4.3 หน่วยงานภายใน อ.อ.ป. ขออนุมัติใช้ไม้แปรรูป

4.3.1 โรงเลื่อยไม้/โรงงานผลิตภัณฑ์ ขอเบิกไม้แปรรูปไปใช้งานในกิจการ เช่น เบิกไม้ไปใช้ซ่อมแซมในงานต่างๆ

* โรงเลื่อยไม้/โรงงานผลิตภัณฑ์ไม้
* บันทึกบัญชี เบิกไม้แปรรูป ไปใช้งานในกิจการของโรงเลื่อย หรือโรงงาน ผลิตภัณฑ์ (ราคาทุน)

Dr. ค่าซ่อมแซม (ตามกิจกรรมที่นำไม้ไปใช้ดำเนินงาน) xxx

Cr. ไม้แปรรูป (143... - AA/BB) xxx

4.3.2 หน่วยงานอื่นของ อ.อ.ป. ขอเบิกไม้แปรรูป เพื่อนำไปใช้งานในกิจการ เช่น เบิกไม้ไปใช้ซ่อมแซมในงานต่างๆ

* โรงเลื่อยไม้/โรงงานผลิตภัณฑ์ไม้
* บันทึกบัญชี โอนไม้แปรรูปให้ หน่วยงานที่ขอเบิก (ราคาทุน)

Dr. โอนบัญชี โรงเลื่อยไม้/โรงงานผลิตภัณฑ์ – ออป. เขต.... xxx

(หน่วยงานผู้ขอเบิก)

Cr. ไม้แปรรูป (143..... - AA/BB) xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนไม้ที่ขอเบิก (ราคาทุน)

Dr. ค่าซ่อมแซม (ตามกิจกรรมที่นำไม้ไปใช้ดำเนินงาน) xxx Cr. โอนบัญชี โรงเลื่อยไม้/โรงงานผลิตภัณฑ์ – ออป. เขต... xxx

4.4 หน่วยงานภายนอก อ.อ.ป. ขอไม้แปรรูปนำไปใช้งาน (บริจาค)

4.4.1 โรงเลื่อย/โรงงานผลิตภัณฑ์ ขอเบิกไม้แปรรูปเพื่อบริจาคให้หน่วยงานภายนอก

* โรงเลื่อยไม้/โรงงานผลิตภัณฑ์ไม้
* บันทึกบัญชี เป็นเงินช่วยราชการและการกุศล โดยออกใบส่งของ/ใบกำกับภาษี (ราคาขาย)

Dr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

Cr. ขายไม้แปรรูป... (40... - AA/BB) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

* บันทึกบัญชี ปิดต้นทุนการจำหน่ายสินค้าไม้แปรรูป

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - AA/BB) xxx

Cr. ไม้แปรรูป... (143... - AA/BB) xxx

* บันทึกบัญชี โอนปิดเงินช่วยราชการและการกุศล เป็น ค่าใช้จ่ายโครงการ ช่วยเหลือสังคม

Dr. ค่าใช้จ่ายโครงการช่วยเหลือสังคม (5957 - CS3) xxx

Cr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

4.4.2 หน่วยงานอื่นของ อ.อ.ป. ขอเบิกไม้แปรรูปเพื่อบริจาคให้หน่วยงานภายนอก

* โรงเลื่อยไม้/โรงงานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี โอนไม้แปรรูปให้ ออป.เขต ที่ขอเบิกเพื่อนำไปให้หน่วยงาน ภายนอก หรือ บริจาค และออกใบส่งของ/ใบกำกับภาษี (ราคาขาย)

Dr. โอนบัญชี โรงเลื่อยไม้/โรงงานผลิตภัณฑ์ – ออป.เขต..... xxx

Cr. ขายไม้แปรรูป (40.... - AA/BB) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนการจำหน่ายไม้แปรรูป

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - AA/BB) xxx

Cr. ไม้แปรรูป (143.... - AA/BB) xxx

* ออป. เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนไม้แปรรูป ที่ขอเบิกเพื่อนำไปให้หน่วยงานภายนอก หรือ บริจาค โดยบันทึกบัญชีเป็น เงินช่วยราชการและการกุศล

Dr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

Cr. โอนบัญชี โรงเลื่อยไม้/โรงงานผลิตภัณฑ์– ออป. เขต..... xxx

* บันทึกบัญชี โอนปิดเงินช่วยราชการและการกุศล เป็น ค่าใช้จ่ายโครงการ ช่วยเหลือสังคม

Dr. ค่าใช้จ่ายโครงการช่วยเหลือสังคม (5957 - CS3) xxx

Cr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

**- สินค้าไม้แปรรูป อบ** มีขั้นตอนและวิธีการบันทึกบัญชี ดังนี้

1. เมื่อขั้นตอนแปรรูปไม้เสร็จสิ้น และได้สินค้าไม้แปรรูปแล้ว โรงเลื่อยจะโอนสินค้าไม้แปรรูปไปให้โรงงานผลิตภัณฑ์ เพื่อเข้าสู่กระบวนการอบไม้ ทำให้ไม้มีคุณภาพสูงขึ้น แต่ไม่ถือเป็นต้นทุนไม้แปรรูป อบ เนื่องจากเป็นการเคลื่อนย้ายสต๊อกสินค้าเท่านั้น โดยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างการอบไม้ จะบันทึกเป็นต้นทุนไม้แปรรูป อบ ทั้งสิ้น

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี รับโอนไม้แปรรูปจากโรงเลื่อย เพื่อเตรียมส่งเข้าสต๊อกไม้แปรรูป อบ

ที่งานอบไม้

Dr. ไม้แปรรูป....... (143... - AA) xxx

Cr. โอนบัญชีโรงเลื่อย... – โรงงานผลิตภัณฑ์ xxx

* งานอบไม้
* บันทึกบัญชี รับโอนย้ายสต๊อกสินค้าไม้แปรรูป จากงานผลิตภัณฑ์ เป็นไม้แปรรูป อบ

Dr. ไม้แปรรูป... - อบ (143... - **BB**) xxx Cr. ไม้แปรรูป... (143... - **AA**) xxx

* บันทึกบัญชี จ่ายค่าใช้จ่ายในการอบไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต - อบไม้ (5500 - 5599 - 57) xxx Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* บันทึกบัญชี ปิดค่าใช้จ่ายในการอบไม้ เข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - อบไม้ (14210 - 57) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต - อบไม้ (5500 - 5599 - 57) xxx

* บันทึกบัญชี ปิดต้นทุนงานระหว่างผลิต - อบไม้ เป็นสินค้าไม้แปรรูป อบ

Dr. ไม้แปรรูป... - อบ (143... - BB) xxx Cr. งานระหว่างผลิต - อบไม้ (14209 - 57) xxx

2. สินค้าไม้แปรรูป อบ ที่ผลิตเสร็จแล้ว จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ 2 กรณี ดังนี้

2.1 กรณีจำหน่ายไม้แปรรูป อบ ให้ลูกค้า

งานผลิตภัณฑ์ ไม่สามารถจำหน่ายสินค้าไม้แปรรูปเองได้ เนื่องจาก **ไม่มีใบอนุญาตการจำหน่ายไม้แปรรูป** จึงต้องโอนสต๊อกสินค้าไม้แปรรูป อบ ไปให้โรงเลื่อยเป็นผู้จำหน่าย

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี โอนสต๊อกไม้แปรรูป อบ ไปให้โรงเลื่อย (ราคาทุน)

Dr. โอนบัญชีโรงเลื่อย... - โรงงานผลิตภัณฑ์ xxx Cr. ไม้แปรรูป... - อบ (143... - BB) xxx

* โรงเลื่อยไม้
* บันทึกบัญชี รับโอนสต๊อกสินค้าไม้แปรรูป อบ จากงานผลิตภัณฑ์ (ราคาทุน)

Dr. ไม้แปรรูป... - อบ (143... - BB) xxx

Cr. โอนบัญชี โรงเลื่อย... - โรงงานผลิตภัณฑ์ xxx

* บันทึกบัญชี การจำหน่ายสินค้าไม้แปรรูป อบ และออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้การค้า

Cr. ขายไม้แปรรูป... - อบ (40... - BB) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนการจำหน่ายสินค้าไม้แปรรูป อบ

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - BB) xxx

Cr. ไม้แปรรูป... - อบ (143... - BB) xxx

* บันทึกบัญชี รับชำระเงินจากลูกหนี้การค้า และออกใบเสร็จรับเงินให้ลูกค้า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. ลูกหนี้การค้า - ..... (12... - 01) xxx

2.2 กรณีนำไม้แปรรูป อบ ไปทำสินค้าผลิตภัณฑ์

งานผลิตภัณฑ์ จะใช้ไม้แปรรูป อบ เป็นวัตถุดิบในการทำสินค้าผลิตภัณฑ์ชนิดต่างๆ เนื่องจากไม้ที่ผ่านกระบวนการ อบ จะมีคุณภาพดีกว่าไม้ที่ไม่ได้ผ่านกระบวนการ อบ

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี โอนปิดไม้แปรรูป อบ เป็นสินค้าใช้ในการผลิต เพื่อเป็นไม้วัตถุดิบในการทำสินค้าผลิตภัณฑ์ต่างๆ

Dr. สินค้าใช้ในการผลิต (14189 - BB) xxx

Cr. ไม้แปรรูป อบ (143...- BB) xxx

**- สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้** มีขั้นตอนและวิธีการบันทึกบัญชี ดังนี้

1. งานผลิตภัณฑ์ รับไม้แปรรูป อบ เพื่อใช้เป็นวัตถุดิบในการทำสินค้า และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างการผลิตสินค้า ถือเป็นต้นทุนของสินค้าผลิตภัณฑ์ตามแต่ละประเภท

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี โอนปิดไม้แปรรูป อบ เป็นสินค้าใช้ในการผลิต

Dr. สินค้าใช้ในการผลิต (14189 - BB) (ผลิตภัณฑ์) xxx

Dr. สินค้าใช้ในการผลิต (14189 - BB) (ประตู - หน้าต่าง) xxx

Dr. สินค้าใช้ในการผลิต (14189 - BB) (ไม้ประสาน) xxx

Dr. สินค้าใช้ในการผลิต (14189 - BB) (บ้านสำเร็จรูป) xxx

ฯลฯ

Cr. ไม้แปรรูป อบ (143...- 143... - BB) xxx

* บันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายผลิตในการทำสินค้าผลิตภัณฑ์

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599 - BB) (ผลิตภัณฑ์) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599 - BB) (ประตู - หน้าต่าง) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599 - BB) (ไม้ประสาน) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599 - BB) (บ้านสำเร็จรูป) xxx

ฯลฯ

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* บันทึกบัญชี ปิดสินค้าที่ใช้ในการผลิต และค่าใช้จ่ายผลิต เข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - ผลิตภัณฑ์ (14203 - BB) (ผลิตภัณฑ์) xxx

Dr. งานระหว่างผลิต - ผลิตภัณฑ์ (14203 - BB) (ประตู - หน้าต่าง) xxx

Dr. งานระหว่างผลิต - ผลิตภัณฑ์ (14203 – BB) (ไม้ประสาน) xxx

Dr. งานระหว่างผลิต - บ้านสำเร็จรูป (14212 - BB) xxx

ฯลฯ

Cr. สินค้าที่ใช้ในการผลิต (14189 - BB) (ผลิตภัณฑ์) xxx

Cr. สินค้าใช้ในการผลิต (14189 - BB) (ประตู - หน้าต่าง) xxx

Cr. สินค้าใช้ในการผลิต (14189 - BB) (ไม้ประสาน) xxx

Cr. สินค้าใช้ในการผลิต (14189 - BB) (บ้านสำเร็จรูป) xxx

ฯลฯ

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599 - BB) (ผลิตภัณฑ์) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599 - BB) (ประตู - หน้าต่าง) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599 - BB) (ไม้ประสาน) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 - 5599 - BB) (บ้านสำเร็จรูป) xxx

ฯลฯ

* บันทึกบัญชี ปิดงานระหว่างผลิต เป็นสินค้าสำเร็จรูป

Dr. สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (14373 - BB) xxx

Dr. สินค้าประตู - หน้าต่าง (14374 - BB) xxx

Dr. สินค้าไม้ประสาน (14372 - BB) xxx

Dr. ผลิตภัณฑ์บ้านสำเร็จรูป (14377 - BB) xxx

ฯลฯ

Cr. งานระหว่างผลิต - ผลิตภัณฑ์ (14203 - BB) (ผลิตภัณฑ์) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - ผลิตภัณฑ์ (14203 - BB) (ประตู - หน้าต่าง) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - ผลิตภัณฑ์ (14203 - BB) (ไม้ประสาน) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - บ้านสำเร็จรูป (14212 - BB) xxx

ฯลฯ

**หมายเหตุ** : สินค้าผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปที่ได้นี้ เรียกว่า **"** **งานเฟอร์นิเจอร์ หรือ งาน ฟ. "**

2. เมื่อมีลูกค้าสั่งจองสินค้า งานผลิตภัณฑ์จะเรียกเก็บ **เงินมัดจำ (รับ)** และออก **ใบจองสินค้า** ให้กับลูกค้า บันทึกบัญชี ดังนี้

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี เงินมัดจำ (รับ) ที่เรียกเก็บจากลูกค้า **(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)** และออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

Dr. เงินสด (1000 – 01) xxx

Cr. เงินมัดจำ (รับ) (2551-01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

3. การจำหน่ายสินค้าผลิตภัณฑ์ งานผลิตภัณฑ์จะเป็นผู้จำหน่ายให้กับลูกค้าที่สั่งจองสินค้า โดยนำ

**เงินมัดจำ (รับ**) ที่ลูกค้าจ่ายเมื่อจองสินค้า หักจากราคาขาย แล้วจึงเรียกเก็บเงินส่วนที่เหลือจากลูกค้า แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

**3.1 กรณีจำหน่ายสินค้าเป็นเงินสด**

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี การจำหน่ายสินค้าผลิตภัณฑ์ และออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

ให้ลูกค้า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Dr. เงินมัดจำ (รับ) (2551-01) xxx

Dr. ส่วนลดขาย (4100 - BB) xxx

Cr. ขายสินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (4073 - BB) xxx

Cr. ขายสินค้าประตู - หน้าต่าง (4074 -BB) xxx

Cr. ขายไม้ประสาน (4072 - BB) xxx

Cr. ขายผลิตภัณฑ์บ้านสำเร็จรูป (4077 -BB) xxx

ฯลฯ

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนจำหน่ายสินค้าผลิตภัณฑ์

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - BB) xxx

Cr. สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (14373 - BB) xxx

Cr. สินค้าประตู - หน้าต่าง (14374 - BB) xxx

Cr. สินค้าไม้ประสาน (14372 - BB) xxx

Cr. ผลิตภัณฑ์บ้านสำเร็จรูป (14377 - BB) xxx

ฯลฯ

**3.2 กรณีจำหน่ายสินค้าผ่อนชำระ**

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี การจำหน่ายสินค้าผลิตภัณฑ์ และออกใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี ให้ลูกค้า

Dr. ลูกหนี้การค้า - พนักงานและข้าราชการ (12002 - 01) xxx

Dr. ส่วนลดขาย (4100 - BB) xxx

Cr. ขายสินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (4073 - BB) xxx

Cr. ขายสินค้าประตู - หน้าต่าง (4074 - BB) xxx

Cr. ขายไม้ประสาน (4072 - BB) xxx

Cr. ขายผลิตภัณฑ์บ้านสำเร็จรูป (4077 - BB) xxx

ฯลฯ

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนจำหน่ายสินค้าผลิตภัณฑ์

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - BB) xxx

Cr. สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (14373 - BB) xxx

Cr. สินค้าประตู - หน้าต่าง (14374 - BB) xxx

Cr. สินค้าไม้ประสาน (14372 - BB) xxx

Cr. ผลิตภัณฑ์บ้านสำเร็จรูป (14377 - BB) xxx

ฯลฯ

* บันทึกบัญชี รับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า - พนักงานและข้าราชการ และออกใบเสร็จรับเงิน ให้ลูกค้า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. ลูกหนี้การค้า - พนักงานและข้าราชการ (12002 - 01) xxx

หมายเหตุ : การผลิตสินค้าสำเร็จรูปชนิดอื่น เช่น ไม้แป้นมิเตอร์ ไม้วีเนียร์ ปีกไม้รางลิ้น ฯลฯ

ก็บันทึกบัญชีเช่นเดียวกันนี้ ตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป

4. การบริจาคสินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ ให้หน่วยงานภายนอก

4.1 งานผลิตภัณฑ์ เป็นผู้บริจาคสินค้าผลิตภัณฑ์ให้หน่วยงานภายนอก

* + งานผลิตภัณฑ์
* งานผลิตภัณฑ์ เป็นผู้บริจาคสินค้าผลิตภัณฑ์ให้หน่วยงานภายนอก โดยบันทึกบัญชี เป็นค่าใช้จ่ายเงินช่วยราชการและการกุศล และออกใบส่งของ/ใบกำกับภาษี (ราคาขาย)

Dr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

Cr. ขายสินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (4073 - BB) xxx

ฯลฯ

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนการจำหน่ายสินค้าผลิตภัณฑ์

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - BB) xxx

Cr. สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (14373 - BB) xxx

ฯลฯ

* บันทึกบัญชี โอนปิดเงินช่วยราชการและการกุศล เป็น ค่าใช้จ่ายโครงการช่วยเหลือสังคม

Dr. ค่าใช้จ่ายโครงการช่วยเหลือสังคม (5957 - CS3) xxx

Cr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

4.2 หน่วยงานอื่นของ อ.อ.ป. ขอเบิกสินค้าผลิตภัณฑ์ จากโรงงานผลิตภัณฑ์ไม้ เพื่อบริจาคให้หน่วยงานภายนอก และออกใบส่งของ/ใบกำกับภาษี (ราคาขาย)

* + งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี ขายสินค้าผลิตภัณฑ์ให้หน่วยงานที่ขอเบิก

Dr. โอนบัญชี โรงงานผลิตภัณฑ์ – ออป.เขต..... xxx

Cr. ขายสินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (4073 - BB) xxx

ฯลฯ

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนการจำหน่ายสินค้าผลิตภัณฑ์

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - BB) xxx

Cr. สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (14373 - BB) xxx

ฯลฯ

* + ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินช่วยราชการและการกุศล จากการขอสินค้าผลิตภัณฑ์

Dr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

Cr. โอนบัญชี โรงงานผลิตภัณฑ์ไม้ – ออป.เขต..... xxx

* บันทึกบัญชี โอนปิดเงินช่วยราชการและการกุศล เป็น ค่าใช้จ่ายโครงการช่วยเหลือสังคม

Dr. ค่าใช้จ่ายโครงการช่วยเหลือสังคม (5957 - CS3) xxx

Cr. เงินช่วยราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

5. การนำสินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ ไปใช้งานในกิจการของ อ.อ.ป.

5.1 งานผลิตภัณฑ์ ขอเบิกสินค้าผลิตภัณฑ์ ไปใช้งานในกิจการ

* + งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี การเบิกสินค้าผลิตภัณฑ์ ไปใช้งานในกิจการ (ราคาทุน)

Dr. ทรัพย์สิน...(18... - 01) xxx

Dr. ค่าทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (ตามกิจกรรมที่ใช้ดำเนินงาน) xxx

Cr. สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (143... - BB) xxx

ฯลฯ

5.2 หน่วยงานอื่นของ อ.อ.ป. ขอเบิกสินค้าผลิตภัณฑ์ ไปใช้งานในกิจการ

* + งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี โอนสินค้าผลิตภัณฑ์ ไปให้หน่วยงานที่ขอเบิก (ราคาทุน)

Dr. โอนบัญชี โรงงานผลิตภัณฑ์ - ออป.เขต..... xxx

Cr. สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ (143... - BB) xxx

ฯลฯ

* + ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนสินค้าผลิตภัณฑ์ เพื่อใช้งานในกิจการ

Dr. ทรัพย์สิน.... (18... - 01) xxx

Dr. ค่าทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (ตามกิจกรรมที่ใช้ดำเนินงาน) xxx

Cr. โอนบัญชี โรงงานผลิตภัณฑ์ - ออป.เขต..... xxx

หมายเหตุ : สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป บันทึกเป็น **ทรัพย์สิน**

สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 30,000 บาท บันทึกเป็น **ค่าทรัพย์สินมูลค่า**  **ต่ำกว่าเกณฑ์**

**- การให้บริการรับจ้างอบไม้ อัดน้ำยาไม้ ไสไม้ แปรรูปไม้ และทำผลิตภัณฑ์ (ไม้ลูกค้า)**

การให้บริการรับจ้างอบไม้ อัดน้ำยาไม้ ไสไม้ แปรรูปไม้ และทำผลิตภัณฑ์ เป็นการให้บริการรับจ้างกับลูกค้าที่นำไม้มาจ้างให้ อ.อ.ป. เป็นผู้ดำเนินการ แบ่งได้ 2 ประเภท ดังนี้

1. การให้บริการรับจ้าง **อัดน้ำยาไม้ ไสไม้ และแปรรูปไม้** ทาง **" โรงเลื่อย "** เป็นผู้ดำเนินการ โดยมีวิธีการบันทึกบัญชี ดังนี้

* โรงเลื่อยไม้
* บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการรับจ้างอัดน้ำยาไม้ ไสไม้ และแปรรูปไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 58) (อัดน้ำยาไม้) xxx Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 59) (ไสไม้) xxx Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 65) (แปรรูปไม้) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* บันทึกโอนปิดค่าใช้จ่ายผลิตอัดน้ำยาไม้ ไสไม้ และแปรรูปไม้ เป็นค่าใช้จ่ายบริการอัดน้ำยาไม้ ไสไม้ และแปรรูปไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายบริการอัดน้ำยาไม้ (5926 - 58) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายบริการไสไม้ (5928 - 59) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายรับจ้างแปรรูปไม้ (5924 - 65) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 58) (อัดน้ำยาไม้) xxx Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 59) (ไสไม้) xxx Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 65) (แปรรูปไม้) xxx

* โรงเลื่อยไม้
* บันทึกบัญชี รายได้จากการรับจ้างอัดน้ำยาไม้ ไสไม้ และแปรรูปไม้ โดยออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ให้ลูกค้า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. รายได้อัดน้ำยาไม้ (4300 - 58) xxx

Cr. รายได้ไสไม้ (4302 - 59) xxx

Cr. รายได้รับจ้างแปรรูปไม้ (4314 - 65) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

2. การให้บริการรับจ้าง **อบไม้ ไสไม้ และทำผลิตภัณฑ์** ทาง **" โรงงานผลิตภัณฑ์ "**  เป็นผู้ดำเนินการ โดยมีวิธีการบันทึกบัญชี ดังนี้

* งานผลิตภัณฑ์
* บันทึกบัญชี เงินมัดจำ (รับ) ค่าจ้างทำผลิตภัณฑ์จากลูกค้า **(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)**

Dr. เงินสด xxx

Cr. เงินมัดจำ (รับ) (2551-01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

* บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการรับจ้างอบไม้ ไสไม้ และทำผลิตภัณฑ์

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 57) (อบไม้) xxx Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 59) (ไสไม้) xxx Dr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 66) (ผลิตภัณฑ์) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* บันทึกบัญชี โอนปิดค่าใช้จ่ายผลิตอบไม้ ไสไม้ และทำผลิตภัณฑ์

Dr. ค่าใช้จ่ายบริการอบไม้ (5927 - 57) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายบริการไสไม้ (5928 - 59) xxx

Dr. ค่าใช้จ่ายรับจ้างผลิตภัณฑ์ (5940 - 66) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 57) (อบไม้) xxx Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 59) (ไสไม้) xxx Cr. ค่าใช้จ่ายผลิต (5500 – 5599 - 66) (ผลิตภัณฑ์) xxx

* บันทึกรายได้จากการรับจ้างอบไม้ ไสไม้ และทำผลิตภัณฑ์ และใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ให้ลูกค้า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Dr. เงินมัดจำ (รับ) (2551-01) xxx

Cr. รายได้อบไม้ (4301 - 57) xxx

Cr. รายได้ไสไม้ (4302 - 59) xxx

Cr. รายได้รับจ้างทำผลิตภัณฑ์ (4309 - 66) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

**หมายเหตุ** : งานผลิตภัณฑ์ ที่ลูกค้าจ้างทำนี้ เรียกว่า **" งานจ้าง หรือ งาน จ. "**

**- การทำไม้ป่าธรรมชาติ (ไม้ป่านอกโครงการ) แยกออกเป็น 2 กรณีดังนี้**

**กรณีที่ 1 ทำไม้ป่านอกโครงการ ออกจากโครงการก่อสร้างอ่างเก็บน้ำ กรมชลประทาน** มีขั้นตอนการทำไม้ และการบันทึกบัญชี ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่ป่าไม้/ อ.อ.ป./ กรมชลประทาน ร่วมสำรวจไม้ทำบัญชีคัดเลือกไม้ โดยที่เจ้าหน้าที่ป่าไม้ ทำหน้าที่ใช้ค้อนดวงตราประจำตัวตีประทับต้นไม้ที่ได้คัดเลือก พร้อมเลขเรียงประจำต้น ปีย่อ ซึ่งตามระเบียบ ไม้สักความโตเส้นรอบวงตั้งแต่ 50 ซ.ม. ไม้กระยาเลย ความโตตั้งแต่ 80 ซ.ม. ทางเจ้าหน้าที่ กรมชลประทาน เป็นผู้นำสำรวจ ชี้แนวขอบเขตบริเวณหน้าอ่างเก็บน้ำที่น้ำท่วมถึง และทำการคาดสีที่ต้นไม้

2. สำรวจรังวัดพื้นที่ด้วย GPS , ทำแผนที่ ที่จะทำไม้ออกจากอ่างเก็บน้ำ

3. ทาง ออป.เขต ทำหนังสือขออนุญาตทำไม้ออก ไปที่ สนง. ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัด

4. ทำหนังสือขออนุญาตใช้ค้อนดวงตรา พม. และแจ้งสถานที่รวมหมอน โดยทำหนังสือไปที่ ผู้ว่าราชการจังหวัด

**ขั้นตอนที่ 1 - 4 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการสำรวจคัดเลือกไม้ที่ทำออกจากอ่างเก็บน้ำ**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการไปสำรวจไม้ในอ่างเก็บน้ำ

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01 ) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดจากการไปร่วมสำรวจไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ (ค่าสำรวจ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าเบี้ยเลี้ยง 5500 - 5599 -NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

5. ออป.เขต ประกาศหาผู้รับจ้างเอกชนเข้าดำเนินการทำไม้ออกจากพื้นที่ ในกรณีที่ อ.อ.ป. ไม่มี เครื่องไม้เครื่องมือเพียงพอในการทำไม้ออกจากพื้นที่

6. เมื่อได้ผู้รับจ้างเอกชนเรียบร้อยแล้ว ออป.เขต จะเรียกให้เข้ามาทำสัญญา โดยในสัญญาจะแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เอกชนเข้ามาทำไม้ โค่นล้ม ตัดทอน ตกแต่ง เรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่ อ.อ.ป. ร่วมกับเจ้าหน้าที่ป่าไม้ จัดทำบัญชีประเภทไม้

ตอนที่ 2 ว่าจ้างทำไม้ถอนตอ ชักลาก รวมกอง ให้เรียบร้อย

ตอนที่ 3 ว่าจ้างทำไม้ลากขน รวมหมอน โดยที่ทางเจ้าหน้าที่ อ.อ.ป. ร่วมกับเจ้าหน้าที่ป่าไม้ตรวจวัดตีตรา พม. (พนักงานหมายไม้) และทำบัญชี รข. (รัฐบาลขาย)

* ออป.เขต
* ทำสัญญากับผู้รับจ้างทำไม้เอกชน

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร.... xxx

Cr. เงินประกันสัญญา ( 2520 - 01) xxx

7. สวนป่าได้รับมอบไม้จากผู้รับจ้าง และรายงานผลการรับมอบให้ภาครับรู้

8. ทำหนังสือขอชำระเงินค่าซื้อไม้ และขออนุมัติจ่ายเงินค่าจ้างทำไม้ให้แก่ผู้รับจ้างตามสัญญาทั้ง

3 ตอน

9. ออป.เขต อนุมัติจ่ายเงินค่าจ้างทำไม้ตามสัญญา และชำระค่าซื้อไม้ให้กับกรมป่าไม้

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าจ้างเหมาในการทำไม้ออก

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองค่าจ้างในการทำไม้ให้กับสวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* คืนเงินประกันสัญญาค่าจ้างทำไม้ให้กับบริษัทเอกชน

Dr. เงินประกันสัญญา (2520 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกค่าใช้จ่ายที่จ่ายกับบริษัทเอกชนในการจ้างทำไม้

Dr. ค่าจ้างเหมา (5502 - NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

**กรณีที่ ออป.เขต** จ่ายชำระค่าซื้อไม้ให้กับ กรมป่าไม้

* ออป.เขต
* จ่ายชำระค่าซื้อไม้ให้กับ กรมป่าไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต .......... - สวนป่า............... xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* สวนป่า รับโอนค่าซื้อไม้จาก ออป. เขต

Dr. ค่าภาคหลวง/ค่าซื้อไม้ ร.ข. (55981, 55984 - NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป. .......... - สวนป่า............... xxx

**กรณีที่ สวนป่า** เป็นผู้จ่ายเงินค่าซื้อไม้ให้กับ กรมป่าไม้

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมทดรองค่าซื้อไม้ ที่จะต้องจ่ายให้กับ กรมป่าไม้

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองค่าซื้อไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกค่าซื้อไม้ที่จ่ายให้กับกรมป่าไม้

Dr. ค่าภาคหลวง/ค่าซื้อไม้ ร.ข. (55981, 55984 - NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

* สวนป่าโอนปิดค่าใช้จ่ายในการทำไม้ และค่าซื้อไม้ และค่าใช้จ่ายผลิตเข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - ไม้ป่า (14215 - NF) xxx

Cr. ค่าจ้างเหมา (5502 -NF) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต (5500 - 5599 - NF) xxx

Cr. ค่าภาคหลวง/ค่าซื้อไม้ ร.ข. (55981,55984 - NF) xxx

10. สวนป่าทำการคำนวณปริมาตรไม้ โดยใช้โปรแกรมในการคำนวณ (LV) แล้วจัดทำรายงานเข้า สต๊อกไม้

* สวนป่า
* ปิดงานระหว่างผลิตเข้าสต๊อกไม้ป่านอก ตามประเภทไม้ที่สวนป่านำเข้าสต๊อก

Dr. ไม้ซุงป่า (14306 - 14308 -NF) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - ไม้ป่า (14215 - NF) xxx

11. สวนป่าจัดกองไม้เพื่อเตรียมจำหน่าย โดยแต่ละกองจะต้องมีปริมาตรเฉลี่ยตามความเหมาะสม ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้เข้าเป็นค่าใช้จ่ายการค้า

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่าย

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองค่าใช้จ่ายให้กับสวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมูลไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายการค้า (5700 - 5799 - 02) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า.............. xxx

12. จำหน่ายไม้ที่ทำออกจากอ่างเก็บน้ำ ตามแต่ละประเภทการจำหน่ายที่ อ.อ.ป. กำหนด

**12.1 จำหน่ายให้ผู้ซื้อรายย่อย บันทึกบัญชี โดย**

* รับชำระเงินที่สวนป่า
* สวนป่าออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ในนาม ออป.เขต เนื่องจากสวนป่าไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
* สวนป่านำเงินรายได้ฝากเข้าบัญชี ออป.เขต
* สวนป่า
* บันทึกรายได้ค่าขายไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต............ - สวนป่า.................... xxx

Cr. ขายไม้ซุงป่า (4004,4037- 4040 - NF) xxx

* ตัดต้นทุนจากการจำหน่ายไม้

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - NF) xxx

Cr. ไม้ซุงป่า (14306 - 14308 -NF) xxx

* ออป.เขต
* รับโอนเงินค่าขายไม้จากสวนป่า พร้อมบันทึกภาษีขาย

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต............ - สวนป่า.................... xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

**12.2 จำหน่ายแบบตลาดกลางค้าไม้ มีขั้นตอน ดังนี้**

* ผู้ซื้อจ่ายเงินมัดจำกองที่ทำการประมูลไม้ โดยชำระเงินที่สวนป่า
* สวนป่ารับชำระเงินค่าซื้อไม้จากผู้ประมูลไม้
* สวนป่าออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ในนาม ออป.เขต เนื่องจากสวนป่าไม่ได้ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
* สวนป่าโอนเงินมัดจำไม้ไปให้ ออป.เขต
* ออป.เขต ทำใบสำคัญคู่รับ (เงินมัดจำรับ)

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินมัดจำ (รับ) (2551 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* ผู้ซื้อชำระค่าซื้อไม้ส่วนที่เหลือ (หลังหักเงินมัดจำ)
* สวนป่ารับชำระเงินค่าซื้อไม้จากผู้ประมูลไม้
* สวนป่าออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ในนาม ออป.เขต เนื่องจากสวนป่าไม่ได้

จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

* สวนป่านำเงินรายได้ฝากเข้าบัญชี ออป.เขต
* สวนป่ารับชำระเงินค่าขายไม้
* บันทึกรายได้ค่าขายไม้ตามประเภทไม้ตามที่สวนป่านำเข้าสต๊อก
* สวนป่ารับรู้รายได้ค่าขายไม้ และโอนเงินค่าขายไม้ไปที่ ออป.เขต

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต........ - สวนป่า............ xxx

Cr. ขายไม้ซุงป่า (4004,4037- 4040 - NF) xxx

* ออป.เขต รับโอนรายได้ค่าขายไม้ พร้อมบันทึกภาษีขาย

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต........ - สวนป่า............ xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* ออป.เขต ล้างเงินมัดจำค่าไม้ แล้วโอนค่าขายไม้ไปให้สวนรับรู้รายได้
* ออป.เขต โอนล้างเงินมัดจำค่าไม้

Dr. เงินมัดจำ (รับ) (2551 -01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต........ - สวนป่า........... xxx

* สวนป่า รับรู้ค่าขายไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต........ - สวนป่า........... xxx

Cr. ขายไม้ซุงป่า (4004,4037- 4040 - NF) xxx

13. สวนป่าดำเนินการขอเอกสารกำกับการเคลื่อนย้ายไม้ที่ ทสจ. ตามระเบียบของกรมป่าไม้ ในแต่ละ

ประเภทไม้

14. สวนป่ารายงานการจำหน่ายไม้ให้กับ งานแผน ออป.เขต

15. งานแผน ออป.เขต รายงานให้ งานบัญชี ออป.เขต และงานแผนภาค

16. งานบัญชี ออป.เขต จัดทำบัญชีสินค้าคงเหลือ (สต๊อกเล็ก) ของแต่ละสวนป่า โดยใช้ข้อมูลจาก ใบสำคัญเงินสด และใบสำคัญเงินโอน แล้วตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานที่ได้รับจาก งานแผน ออป.เขต

**กรณีที่ 2 ทำไม้ป่านอกโครงการ ในเขตทางหลวง** มีขั้นตอนการทำไม้ และการบันทึกบัญชี ดังนี้

1. ดำเนินการตามระเบียบกรมป่าไม้ ว่าด้วยการสำรวจและการทำไม้ในบริเวณป่าที่เปิดใช้ที่ดินเพื่อ ทำประโยชน์ พ.ศ. 2525

2. ปฏิบัติตาม หนังสือกรมป่าไม้ ด่วนที่สุด ที่ ทส. 1602.2/15007 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2553

3. กรมทางหลวงแจ้งจังหวัดท้องที่ ในการสำรวจต้นไม้ในเขตทางหลวง (ไม้แนวทาง)

4. จังหวัดท้องที่แจ้งคณะกรรมการ 4 ฝ่าย ประกอบด้วย กรมทางหลวง , กรมป่าไม้, ทสจ. และ

อ.อ.ป. สำรวจตรวจสอบและให้ความคิดเห็น แล้วจังหวัดและสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ท้องที่ รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องรายงานกรมป่าไม้ เพื่อพิจารณา

5. เมื่อกรมป่าไม้พิจารณาเห็นชอบ จำเป็นต้องตัดฟันไม้ทั้งหมด สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ท้องที่ สั่งเจ้าหน้าที่ออกไปสำรวจตรวจประทับตราคัดเลือก ไม้สัก , ไม้กระยาเลย

6. อ.อ.ป. แจ้งจังหวัด ในการยื่นคำขออนุญาตทำไม้หวงห้าม ไม้สัก , ไม้กระยาเลย

7. เจ้าหน้าที่ ส่วนอนุญาตไม้และของป่า สำนักการอนุญาต กรมป่าไม้ ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวการขออนุญาตทำไม้ในเขตทางหลวง

**ขั้นตอนที่ 1 - 4 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการสำรวจประทับตราคัดเลือกไม้**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายจากการไปสำรวจประทับตราคัดเลือกไม้

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดจากการไปร่วมสำรวจประทับตราคัดเลือกไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิตต่าง ๆ (5500 - 5599 -NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

8. กรมป่าไม้ แจ้งจังหวัดให้แจ้ง อ.อ.ป. ไปรับใบอนุญาตทำไม้สักในป่า (อนุญาต 1) และใบอนุญาต

ทำไม้หวงห้ามธรรมดา นอกจากไม้สักในป่า (อนุญาต 2) ที่กรมป่าไม้ พร้อมชำระค่าภาคหลวงล่วงหน้าและค่าธรรมเนียมอื่นๆ

* ออป.เขต
* จ่ายชำระค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมอื่นๆ ไม้ให้กับ กรมป่าไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* สวนป่า
* รับโอนค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมอื่นๆ จาก ออป.เขต

Dr. ค่าภาคหลวง/ค่าบำรุงป่า (55981 - 55982 - NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า.......... xxx

9. อ.อ.ป. แจ้งประชาสัมพันธ์แผนปฎิบัติงานทำไม้ออกจากแนวเขตทางหลวง กับแขวงการทางท้องที่ และสถานีวิทยุกระจายเสียงท้องถิ่น

10. อ.อ.ป. ทำไม้ออกโดย

**1. ใช้เครื่องจักร อุปกรณ์ ยานพาหนะ ของ อ.อ.ป. ทำเอง**

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายในการทำไม้ออกจากเขตทางหลวง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดจากการทำไม้ออกจากพื้นที่ทางหลวง

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิตต่างๆ (5500 - 5599 -NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............... xxx

**2. ประกาศหาตัวผู้รับจ้างทำไม้ จัดทำสัญญาฯ ภายใต้การควบคุมดูแลของพนักงานเจ้าหน้าที่**

* ออป.เขต
* ทำสัญญากับผู้รับจ้างทำไม้เอกชน

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร.... xxx

Cr. เงินประกันสัญญา (2520 - 01) xxx

10.1 ตอนโค่นล้ม ตัดทอน ตกแต่งไม้

* อ.อ.ป. เชิญเจ้าหน้าที่ป่าไม้ตรวจวัดประทับตราอนุญาตชักลาก (ช.ลาก) และจัดทำบัญชีไม้

10.2 ตอนถอนตอ ชักลาก รวมกอง

10.3 ตอนลากขน รวมหมอน (ตอนรถยนต์)

* อ.อ.ป. เชิญเจ้าหน้าที่ป่าไม้ และ ทสจ. ตรวจวัด ประทับตราคำนวณค่าภาคหลวง จัดทำบัญชีไม้ และ อ.อ.ป. ชำระค่าภาคหลวงให้กับทางการป่าไม้ (ทสจ.)
* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่ายในการเชิญเจ้าหน้าที่ป่าไม้มาตรวจวัดประทับตราอนุญาตชักลาก และจัดทำบัญชีไม้

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดจากการเชิญเจ้าหน้าที่ป่าไม้มาตรวจวัดประทับตราอนุญาตชักลาก และจัดทำบัญชีไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิตต่างๆ (5500 - 5599 -NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า .......... xxx

**กรณีที่ ออป.เขต** จ่ายชำระค่าภาคหลวงเพิ่มเติมและค่าธรรมเนียมอื่นๆ ให้กับ กรมป่าไม้

* ออป.เขต
* จ่ายชำระภาคหลวงและค่าธรรมเนียมอื่นๆ เพิ่มเติมและโอนให้สวนรับรู้ค่าใช้จ่าย

Dr. โอนบัญชี ออป. เขต .......... - สวนป่า............... xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร............ xxx

* สวนป่า รับโอนค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมอื่นๆ จาก ออป. เขต

Dr. ค่าภาคหลวง / ค่าบำรุงป่า (55981 - 55982 - NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป. เขต.......... - สวนป่า............... xxx

**กรณีที่ สวนป่า** เป็นผู้จ่ายเงินค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมอื่นๆ เพิ่มเติมให้กับกรมป่าไม้

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมทดรองค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมอื่นๆ ที่จะต้องจ่ายให้กับกรมป่าไม้

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมอื่นๆ

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมอื่นๆ ที่จ่ายให้กับกรมป่าไม้และจ่ายค่าจ้างทำไม้

Dr. ค่าภาคหลวง/ค่าบำรุงป่า (55981 - 55982 - NF) xxx

Dr. ค่าจ้างเหมา (5502 - NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า.............. xxx

10.4 จ่ายคืนเงินประกันสัญญาคืนให้กับบริษัทเอกชนที่รับจ้างทำไม้

* ออป.เขต
* ออป.เขตคืนเงินประกันสัญญาว่าจ้างทำไม้

Dr. เงินประกันสัญญา (2520-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

10.5 ตอนจ้างเฝ้ารักษาไม้ (จัดทำสัญญาจ้างเฝ้ารักษาไม้) ในกรณีที่ไม้ไม่ได้รวมกองไว้ใน พื้นที่ของ อ.อ.ป.

* ออป. เขต
* ทำสัญญากับผู้รับจ้างทำไม้เอกชน

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร....... xxx

Cr. เงินประกันสัญญา (2520 - 01) xxx

กรณีที่ ไม่ได้รวมกองไม้ไว้ในพื้นที่ อ.อ.ป. (จ้างเอกชนในการเฝ้ารักษาไม้)

* ออป. เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมทดรองค่าเฝ้ารักษาไม้

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองค่าเฝ้ารักษาไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกจ่ายเงินค่าเฝ้ารักษาไม้

Dr. ค่าจ้างเหมา (5502 - NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า .......... xxx

**กรณีที่ สวนป่า** รวมกองไม้ไว้ในพื้นที่ อ.อ.ป. เอง (ไม่ได้จ้างเอกชนในการเฝ้ารักษาไม้)

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมทดรองค่าเฝ้ารักษาไม้

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองค่าเฝ้ารักษาไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.......- สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกจ่ายเงินค่าเฝ้ารักษาไม้

Dr. ค่าเฝ้ารักษาไม้ (5580 - NF) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า........... xxx

* สวนป่าโอนปิดค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่าจ้างเหมา ค่าภาคหลวง ค่าธรรมเนียมอื่นๆ เข้า งานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - ไม้ป่า (14215 - NF) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต (5500 - 5599 - NF) xxx

Cr. ค่าภาคหลวง/ค่าบำรุงป่า (55981 - 55983 - NF) xxx

Cr. ค่าเฝ้ารักษาไม้ (5580 - NF) xxx

Cr. ค่าจ้างเหมา (5502 - NF) xxx

* สวนป่าโอนปิดงานระหว่างผลิต เข้าสินค้าไม้วัตถุดิบ

Dr. ไม้ซุงป่า (14305-14308,143103-143104-NF) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - ไม้ป่า (14215 - NF) xxx

11. รายงานแผนเข้าสต๊อกเป็นสินค้าโดยใช้โปรแกรม LV และขออนุมัติจัดกองประมูลจำหน่ายตามระเบียบของ อ.อ.ป.

12. จ่ายเงินคืนประกันสัญญาค่าเฝ้ารักษาไม้ให้กับบริษัทเอกชน

* ออป.เขต
* ออป.เขต คืนเงินประกันสัญญาว่าจ้างเฝ้ารักษาไม้

Dr. เงินประกันสัญญา (2520-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

13. สวนป่าจัดกองไม้เพื่อเตรียมจำหน่าย โดยแต่ละกองจะต้องมีปริมาตรเฉลี่ยตามความเหมาะสม ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้เข้าเป็นค่าใช้จ่ายการค้า

* ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า เป็นเงินยืมค่าใช้จ่าย

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* โอนล้างเงินยืมทดรองค่าใช้จ่ายให้กับสวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 – 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* จ่ายเพิ่มเงินยืมทดรอง กรณี สวนป่าจ่ายเกินเงินยืมทดรอง

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร ออป.เขต.......... xxx

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมูลไม้

Dr. ค่าใช้จ่ายการค้า (5700-5799- 02) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า.............. xxx

14. จำหน่ายไม้แนวทางที่ทำออกจากพื้นที่กรมทางหลวง ตามแต่ละประเภทการจำหน่ายที่ อ.อ.ป. กำหนด

**14.1 จำหน่ายให้ผู้ซื้อรายย่อย บันทึกบัญชี โดย**

* รับชำระเงินที่สวนป่า
* สวนป่าออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ในนาม ออป.เขต เนื่องจากสวนป่าไม่ได้

จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

* สวนป่านำเงินรายได้ฝากเข้าบัญชี ออป.เขต
* สวนป่า
* บันทึกรายได้ค่าขายไม้

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต............ - สวนป่า.................... xxx

Cr. ขายไม้ซุงป่านอกโครงการ (4004,4037-4040-NF) xxx

* ตัดต้นทุนจากการจำหน่ายไม้

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - NF) xxx

Cr. ไม้ซุงป่า (14305-14308,143103-143104-NF) xxx

* ออป.เขต
* รับโอนเงินค่าขายไม้จากสวนป่า พร้อมบันทึกภาษีขาย

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต............ - สวนป่า............ xxx

Cr. ภาษีขาย ( 2500 - 01) xxx

**14.2 จำหน่ายแบบตลาดกลางค้าไม้ มีขั้นตอน ดังนี้**

* ผู้ซื้อจ่ายเงินมัดจำกองที่ทำการประมูลไม้ โดยชำระเงินที่สวนป่า
* สวนป่ารับชำระเงินค่าซื้อไม้จากผู้ประมูลไม้
* สวนป่าออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ในนาม ออป.เขต เนื่องจากสวนป่าไม่ได้ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
* สวนป่าโอนเงินมัดจำไม้ไปให้ ออป.เขต
* อ.อ.ป.เขต ทำใบสำคัญคู่รับ (เงินมัดจำรับ)

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินมัดจำ (รับ) (2551 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

* ผู้ซื้อชำระค่าซื้อไม้ส่วนที่เหลือ (หลังหักเงินมัดจำ)
* สวนป่ารับชำระเงินค่าซื้อไม้จากผู้ประมูลไม้
* สวนป่าออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ในนาม ออป.เขต เนื่องจากสวนป่าไม่ได้

จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

* สวนป่านำเงินรายได้ฝากเข้าบัญชี ออป.เขต
* บันทึกการรับชำระเงินค่าขายไม้
* บันทึกรายได้ค่าขายไม้ตามประเภทไม้ตามที่สวนป่านำเข้าสต๊อก
* ออป.เขต รับโอนรายได้ค่าขายไม้ พร้อมบันทึกภาษีขายและโอนล้างเงินมัดจำ (รับ)

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Dr. เงินมัดจำ (รับ) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต........ - สวนป่า............ xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* สวนป่า บันทึกบัญชี รับรู้รายได้ค่าขายไม้ และโอนเงินค่าขายไม้ไปที่ ออป.เขต

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต........ - สวนป่า............ xxx

Cr. ขายไม้ซุงป่านอกโครงการ (4004,4037-4040-NF) xxx

* สวนป่า บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนจากการจำหน่ายไม้

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - NF) xxx

Cr. ไม้ซุงป่า (14305-14308,143103-143104-NF) xxx

15. สวนป่าดำเนินการขอเอกสารกำกับการเคลื่อนย้ายไม้ที่ ทสจ. ตามระเบียบของกรมป่าไม้ ในแต่ละ

ประเภทไม้

16. สวนป่ารายงานการจำหน่ายไม้ให้กับ งานแผน ออป.เขต

17. งานแผน ออป.เขต รายงานให้ งานบัญชี ออป.เขต และงานแผนภาค

18. งานบัญชี ออป.เขต จัดทำบัญชีสินค้าคงเหลือ (สต๊อกเล็ก) ของแต่ละสวนป่า โดยใช้ข้อมูลจากใบสำคัญ เงินสด และใบสำคัญเงินโอน แล้วตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานที่ได้รับจาก งานแผน ออป.เขต

**- สินค้าน้ำยางพารา** มีขั้นตอนการผลิต และบันทึกบัญชี ดังนี้

1. ออป.ภาค ประกาศประมูลจำหน่ายน้ำยางพารา เพื่อหาผู้ซื้อน้ำยางพารา (ตามระเบียบที่กำหนดไว้) โดยเปิดจำหน่ายซองประมูลน้ำยางพารา ให้กับผู้ที่สนใจร่วมประมูล

* ออป.ภาค
* บันทึกบัญชี จำหน่ายซองประมูลน้ำยางพารา (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. รายได้เบ็ดเตล็ด (4327 - 01) xxx

ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

2. วันประมูลจำหน่ายน้ำยางพารา ผู้เข้าร่วมประมูลต้องจ่าย **เงินประกันซอง** ให้ ออป.ภาค เพื่อเป็นหลักประกัน (ตามที่กำหนดในประกาศประมูล) และคืนเงินประกันซอง ให้กับผู้ที่ไม่ชนะการประมูล

* ออป. ภาค
* บันทึกบัญชี รับเงินประกันซอง ของผู้ชนะการประมูล

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินประกันซอง (2552 - 01) xxx

3. วันทำสัญญาซื้อขายน้ำยางพารา ผู้ซื้อต้องจ่าย **เงินประกันสัญญา** ให้ออป.ภาค ตามที่กำหนดในสัญญาซื้อขาย โดย ออป.ภาค ต้องคืนเงินประกันซองให้ผู้ซื้อก่อน แล้วจึงรับเงินประกันสัญญา โดยออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ซื้อ

* ออป.ภาค
* บันทึกบัญชี คืนเงินประกันซองให้ผู้ซื้อก่อน แล้วจึงรับเงินประกันสัญญา

Dr. เงินประกันซอง (2552 - 01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* บันทึกบัญชี รับเงินประกันสัญญาจากผู้ชนะการประมูล

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินประกันสัญญา (2550 - 01) xxx

4. สวนป่ารับสมัครเบอร์กรีด หนึ่งเบอร์กรีดกรีดยางพาราได้ประมาณ 600-800 ต้น หรือประมาณ

10 ไร่

5. สวนป่าทำสัญญาจ้างเหมากรีดยางพาราระหว่าง สวนป่ากับเบอร์กรีด

6. ในแต่ละวัน เมื่อเบอร์กรีดนำน้ำยางพารามาส่ง ณ จุดชั่ง หัวหน้าหมู่คนงานกรีดยางจะทำการบันทึกน้ำหนักน้ำยางพาราดิบของแต่ละเบอร์กรีด โดยนำ **น้ำหนักน้ำยางพารา หัก น้ำหนักถังและแอมโมเนีย** แล้วจดในสมุดบันทึกช่วยจำ และ นย.1

7. พนักงาน ณ จุดชั่ง เก็บตัวอย่างน้ำยางพาราจำนวน 50 กรัม เพื่อหาค่า DRC (เปอร์เซ็นต์เนื้อยางแห้ง) ของแต่ละเบอร์กรีด และตักน้ำยางพาราจากถังรวมประมาณ 1 ช้อนโต๊ะ เพื่อหาค่า DRC รวม แล้วจัดส่งให้พนักงาน DRC

8. เมื่อพนักงาน DRC ได้รับตัวอย่างน้ำยางพารา จึงนำมาหาค่า DRC ของแต่ละเบอร์กรีด และ ค่า DRC รวม แล้วจัดทำทะเบียนจ่ายเงินคนงาน บันทึกข้อมูลตามแบบฟอร์ม นย.2/ นย.2.1/ นย.3/ นย.3.1

9. พนักงานเทน้ำยางพาราลงถังรวม เพื่อเตรียมส่งให้บริษัทที่ชนะการประมูล

10. สวนป่าขนส่งน้ำยางพาราให้บริษัทที่ชนะการประมูล โดยใช้รถของสวนป่า ทั้งนี้ **ค่าขนส่งน้ำยางพารา ถือเป็นรายได้ของสวนป่า (รายได้ค่าขนส่ง)** ตามสัญญาซื้อขายน้ำยางพารา

**ขั้นตอนที่ 6 -10 จะมีค่าใช้จ่ายในการทำน้ำยางพารา บันทึกบัญชีโดย**

* + ออป.เขต
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินยืมทดรองค่าใช้จ่ายให้สวนป่า

Dr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร xxx

* + ออป.เขต
    - บันทึกบัญชี โอนล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต ............. - สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

* + - บันทึกบัญชี รับคืนเงินยืมทดรอง

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

* + สวนป่า
    - บันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายการทำน้ำยางพารา

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิตต่างๆ xxx

(5500-5599 - 61) (ค่าใช้จ่ายการทำน้ำยางพารา)

Dr. ค่าใช้จ่ายการค้าต่างๆ xxx

(5700-5799 - 02) (ค่าใช้จ่ายการขนส่งน้ำยางพารา)

Dr. ค่าภาคหลวง (55981-61) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต ............. - สวนป่า............. xxx

* + - บันทึกบัญชี โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - สินค้ายางพารา (14241 - 61) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิตต่างๆ (5500 - 5599 - 61) xxx

Cr. ค่าภาคหลวง (5598 - 61) xxx

* + - บันทึกบัญชี โอนปิดงานระหว่างผลิตเข้าสต็อกน้ำยางพารา

Dr. สินค้าน้ำยางพารา (143781 - 61) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต-สินค้ายางพารา (14241 - 61) xxx

11. บริษัทที่รับซื้อน้ำยางพาราจะออกใบชั่งน้ำยางพารา จากนั้นแจ้งค่า DRC (เปอร์เซ็นต์เนื้อยางแห้ง) พร้อมยอดเงินสุทธิที่หักค่า VFA (ค่าที่บ่งชี้การเสียสภาพของน้ำยางพารา) เรียบร้อยแล้ว บริษัทจะโอนเงินค่าน้ำยางพาราเข้าบัญชี ออป.เขต เพื่อตรวจสอบยืนยันยอดน้ำหนัก และยอดเงินค่าขายน้ำยางพารา หากไม่ถูกต้อง แจ้งกลับทางบริษัทที่รับซื้อน้ำยาง

12. สวนป่าขอเบิกเงินยืมทดรอง เพื่อจ่ายค่าส่วนแบ่งให้เบอร์กรีด โดยจัดทำเป็นบันทึกข้อความเพื่อแจ้งยอดให้ทาง ออป.เขต ทราบถึงจำนวนเงินที่ต้องจ่ายให้กับเบอร์กรีด

* + ออป.เขต
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินยืมทดรองค่าส่วนแบ่งให้สวนป่า

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร xxx

* + - บันทึกบัญชี โอนล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต ............. - สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* + - บันทึกบัญชี รับคืนเงินยืมทดรอง

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* + สวนป่า
    - บันทึกบัญชี จ่ายค่าส่วนแบ่งยางพารา

Dr. ค่าส่วนแบ่งรายได้ (5584 - 61) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต ......... - สวนป่า....... xxx

* + - บันทึกบัญชี โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - สินค้ายางพารา (14241 - 61) xxx

Cr. ค่าส่วนแบ่งรายได้ (5584 - 61) xxx

* + - บันทึกบัญชี โอนปิดงานระหว่างผลิตเข้าสต็อกน้ำยางพารา

Dr. สินค้าน้ำยางพารา (143781 - 61) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต-สินค้ายางพารา (14241 - 61) xxx

13. ออป.เขต รับเงินค่าจำหน่ายน้ำยางพาราและค่าขนส่ง จากบริษัทที่รับซื้อน้ำยางพารา

* + ออป.เขต
    - บันทึกบัญชี รับเงินค่าจำหน่ายน้ำยางพารา และรายได้ค่าขนส่งน้ำยางพารา จากบริษัท

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.........- สวนป่า......... xxx

* + สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้จากการจำหน่ายน้ำยางพาราจาก ออป.เขต

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...- สวนป่า.... xxx

Cr. ขายน้ำยางพารา (4090 - 61) xxx

Cr. รายได้ค่าขนส่ง (4312 - 02) xxx

**หมายเหตุ** : การจำหน่ายน้ำยางพารา หรือพืชผลทางการเกษตร ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนจำหน่ายสินค้าน้ำยางพารา

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - 61) xxx

Cr. สินค้าน้ำยางพารา (143781 - 61) xxx

14. ออป.เขต รับรายได้ค่าปรับจากการกระทำผิดการกรีดยางพาราของแต่ละเบอร์กรีด ตามที่กำหนดในสัญญาจ้างเหมาคนงานกรีดยาง

* + ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับเงินรายได้ค่าปรับจากสวนป่า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า.... xxx

* + สวนป่า
* บันทึกบัญชี โอนเงินค่าปรับจากการกระทำผิดการกรีดยางพารา ให้ ออป.เขต และบันทึกบัญชีรายได้ค่าปรับ

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า... xxx

Cr. รายได้ค่าปรับ (4318-61) xxx

15. เมื่อสิ้นสุดสัญญา และสิ้นสุดฤดูกาลกรีดยางพารา หากบริษัทผู้ซื้อไม่มีความผิดตามที่

ระบุในสัญญาซื้อขาย ออป.ภาค จะต้องคืนเงินประกันสัญญาให้ผู้ซื้อเต็มจำนวน

* + ออป.ภาค
* บันทึกบัญชี จ่ายคืนเงินประกันสัญญาให้ผู้ซื้อ

Dr. เงินประกันสัญญา (2550-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

**- สินค้ายางพาราแผ่นดิบ** มีขั้นตอนการผลิต และบันทึกบัญชี ดังนี้

1. สวนป่ารับสมัครเบอร์กรีด หนึ่งเบอร์กรีดกรีดยางพาราได้ประมาณ 600-800 ต้น หรือประมาณ

10 ไร่

2. สวนป่าทำสัญญาจ้างเหมากรีดยางพาราระหว่าง สวนป่ากับเบอร์กรีด

3. ในแต่ละวัน เมื่อเบอร์กรีดกรีดยางพาราเสร็จแล้ว สวนป่าจะทำการขนส่งน้ำยางพาราโดยรถยนต์ของสวนป่าจากแปลงกรีดมายังโรงผลิตยางแผ่นดิบ เพื่อทำการชั่งน้ำหนักน้ำยางสดและบันทึกในสมุดช่วยจำ

4. แต่ละเบอร์กรีดผสมน้ำยาง 3 ลิตร ต่อน้ำ 2 ลิตร และใส่กรดฟอมิกซ์ ลงไปในน้ำยาง เพื่อช่วยให้น้ำยางแข็งตัวเร็วขึ้น และนำน้ำยางพาราเทลงในกระบะ ปาดฟองอากาศออกรวมกันไว้อีกกระบะหนึ่ง เพื่อขายเป็น **เศษยาง** แล้วทิ้งไว้สักครู่เพื่อให้น้ำยางแข็งตัว

5. เมื่อน้ำยางพาราแข็งตัว เบอร์กรีดจะรีดน้ำยางให้เป็นแผ่น ชั่งและนับจำนวนแผ่นแล้วบันทึกไว้ในเอกสาร พร.1 และ พร.2 โดย พร.1 ให้แต่ละเบอร์กรีดเก็บไว้

6. ระยะเวลาตากยางแผ่นขั้นต่ำ 15 วัน เมื่อยางแผ่นแห้ง นับจำนวนแผ่น ชั่งน้ำหนัก และรวบรวมยางแผ่นเพื่อรอขาย เช็คราคากลางในท้องที่นั้นๆ หรือทางเว็บไซด์

7. สวนป่าแต่งตั้งคณะกรรมการ 3 คนสอบราคายางพาราแผ่นดิบจากท้องถิ่น หรือทางเว็บไซด์ เพื่อขายให้กับผู้ซื้อที่ให้ราคาสูงสุด

**ขั้นตอนที่ 3 - 7 จะเกิดค่าใช้จ่ายในการทำยางพาราแผ่นดิบ** บันทึกบัญชีโดย

* + ออป.เขต
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินยืมทดรองค่าใช้จ่ายให้สวนป่า

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร xxx

* + ออป.เขต
    - บันทึกบัญชี โอนล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป. เขต ............. - สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* + - บันทึกบัญชี รับคืนเงินยืมทดรอง

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* + สวนป่า
    - บันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายในการทำยางแผ่น

Dr. ค่าใช้จ่ายผลิตต่างๆ (5500 - 5599 - 611) xxx

(ค่าใช้จ่ายการทำยางแผ่น)

Dr. ค่าภาคหลวง (55981 - 611) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต ............. - สวนป่า............. xxx

* + - บันทึกบัญชี ปิดค่าใช้จ่ายเข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - สินค้ายางพารา (14241 - 611) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายผลิตต่างๆ (5500-5599 - 611) xxx

Cr. ค่าภาคหลวง (55981 - 611) xxx

* + - บันทึกบัญชี ปิดงานระหว่างผลิตเข้าสต็อกสินค้ายางแผ่น

Dr. สินค้ายางแผ่น (143782 - 611) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สินค้ายางพารา (14241 - 611) xxx

6. เมื่อสวนป่า จำหน่ายสินค้ายางแผ่นให้ผู้ซื้อเรียบร้อยแล้ว สวนป่าจะแจ้งยอดน้ำหนัก จำนวนแผ่น และโอนเงินค่าขายสินค้ายางแผ่นให้ ออป.เขต โดย ออป.เขต ออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ซื้อ และสวนป่าขอเบิกเงินยืมทดรองจ่ายค่าส่วนแบ่งให้เบอร์กรีด

* + ออป.เขต
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินยืมทดรองค่าส่วนแบ่งให้สวนป่า

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร xxx

* + ออป.เขต
    - บันทึกบัญชี โอนล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต ............. - สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* + - บันทึกบัญชี รับคืนเงินยืมทดรอง

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* + สวนป่า
    - บันทึกบัญชี จ่ายค่าส่วนแบ่งยางพารา

Dr. ค่าส่วนแบ่งรายได้ (5584 - 611) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต ............ - สวนป่า............. xxx

* + - บันทึกบัญชี ปิดค่าใช้จ่ายเข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต - สินค้ายางพารา (14241-611) xxx

Cr. ค่าส่วนแบ่งรายได้ (5584 - 611) xxx

* + - บันทึกบัญชี ปิดงานระหว่างผลิตเข้าสต็อกสินค้ายางแผ่น

Dr. สินค้ายางแผ่น (143782 - 611) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สินค้ายางพารา (14241 - 611) xxx

7. ออป.เขต รับเงินจากการจำหน่ายสินค้ายางแผ่นจากผู้ซื้อ

* + ออป.เขต
    - บันทึกบัญชี รับเงินจากการจำหน่ายสินค้ายางแผ่น

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.........- สวนป่า......... xxx

* + สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้จากการจำหน่ายสินค้ายางแผ่น

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...- สวนป่า.... xxx

Cr. ขายยางแผ่น (4091 - 611) xxx

**หมายเหตุ** : การจำหน่ายยางแผ่น หรือพืชผลทางการเกษตร ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนจำหน่ายสินค้ายางแผ่น

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - 611) xxx

Cr. สินค้ายางแผ่น (143782 - 611) xxx

8. ออป.เขต รับรายได้ค่าปรับจากการกระทำผิดการกรีดยางพารา ของแต่ละเบอร์กรีด ตามที่กำหนดในสัญญาจ้างเหมาคนงานกรีดยาง

* + ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับเงินรายได้ค่าปรับจากสวนป่า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า.... xxx

* + สวนป่า
* บัฯทึกบัญชี โอนเงินให้ ออป.เขต และบันทึกบัญชีรายได้ค่าปรับ

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า... xxx

Cr. รายได้ค่าปรับ (4318 - 611) xxx

**- สินค้าเศษยางพารา** มีขั้นตอนการผลิต และบันทึกบัญชี ดังนี้

1. เบอร์กรีดรวบรวมเศษยางพารา ที่ได้จากการทำน้ำยางพารา และยางแผ่นเพื่อรอขายในท้องถิ่น

2. สวนป่าแต่งตั้งคณะกรรมการ 3 คนสอบราคาเศษยางพาราจากท้องถิ่น หรือทางเว็บไซด์ เพื่อขายให้กับผู้ซื้อที่ให้ราคาสูงสุด

3. เมื่อสวนป่ารวบรวมและจำหน่ายสินค้าเศษยางพาราให้ผู้ซื้อเรียบร้อยแล้ว สวนป่าจะแจ้งยอดน้ำหนัก และโอนเงินค่าขายสินค้าเศษยางพาราให้ ออป.เขต โดยออป.เขต ออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ซื้อและ

สวนป่าขอเบิกเงินยืมทดรองจ่ายค่าส่วนแบ่งให้เบอร์กรีด

**ค่าใช้จ่ายในการทำเศษยางพารา จะมีเพียงค่าส่วนแบ่งเท่านั้น** บันทึกบัญชีโดย

* + ออป.เขต
* บันทึกบัญชี จ่ายเงินยืมทดรองค่าส่วนแบ่งให้สวนป่า

Dr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

Cr. เงินฝากธนาคาร xxx

* + - บันทึกบัญชี โอนล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต ............. - สวนป่า............ xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* + - บันทึกบัญชี รับคืนเงินยืมทดรอง

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506 - 01) xxx

* + สวนป่า
    - บันทึกบัญชี จ่ายค่าส่วนแบ่งยางพารา

Dr. ค่าส่วนแบ่งรายได้ (5584 - 612) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต ............ - สวนป่า............. xxx

* + - บันทึกบัญชี ปิดค่าใช้จ่ายเข้างานระหว่างผลิต

Dr. งานระหว่างผลิต-สินค้ายางพารา (14241 - 612) xxx

Cr. ค่าส่วนแบ่งรายได้ (5584 - 612) xxx

* + - บันทึกบัญชี ปิดงานระหว่างผลิตเข้าสต็อกสินค้าเศษยาง

Dr. สินค้าเศษยาง (143783 - 612) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต-สินค้ายางพารา (14241 - 612) xxx

4. ออป.เขต รับเงินจากการจำหน่ายสินค้าเศษยางจากผู้ซื้อ

* + ออป.เขต
    - บันทึกบัญชี รับเงินจากการจำหน่ายสินค้าเศษยาง

Dr. เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต.........- สวนป่า......... xxx

* + สวนป่า
* บันทึกบัญชี รายได้จากการจำหน่ายสินค้าเศษยาง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...- สวนป่า.... xxx

Cr. ขายเศษยาง (4092 - 612) xxx

**หมายเหตุ** : การจำหน่ายเศษยางพารา หรือพืชผลทางการเกษตร ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

* บันทึกบัญชี ตัดต้นทุนจำหน่ายสินค้าเศษยาง

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - 612) xxx

Cr. สินค้าเศษยาง (143783 - 612) xxx

**- การซื้อขายไม้แปรรูป ให้กับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ (ซื้อมาขายไป)**

1. หน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ ทำหนังสือขอซื้อไม้แปรรูปจาก ออป.เขต ในพื้นที่ โดยมีการ กำหนดรายละเอียดรายการไม้ที่ขอซื้อ (ชนิด ขนาด จำนวน และปริมาตร) พร้อมทั้งขอทราบราคาไม้แต่ละ รายการ รวมทั้งกำหนดการส่งมอบ

2. ออป.เขต ในพื้นที่ดำเนินการตรวจสอบสต๊อกไม้แปรรูปของ อ.อ.ป. ก่อนว่ามีหรือไม่ หากมีไม้ใน สต๊อก อ.อ.ป. จะทำการเสนอราคาไม้ให้กับหน่วยงานที่ขอซื้อ ในกรณีที่ตรวจสอบแล้วไม้แปรรูปไม่มีอยู่ใน

สต๊อก ออป.เขต จะทำการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบราคาไม้แปรรูป (คณะกรรมการสอบราคามีไม่น้อยกว่า

3 คน) จากโรงค้าไม้เอกชนไม่น้อยกว่า 2 โรงค้าไม้

3. เมื่อทำการสอบราคาจากโรงค้าไม้เรียบร้อยแล้ว คณะกรรมการสอบราคาไม้แปรรูป เสนอผลการสอบราคาไม้แปรรูป พร้อมคัดเลือกโรงค้าไม้ที่เสนอราคาต่ำสุด เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ ตามระเบียบของ อ.อ.ป.

4. ออป.เขต ในพื้นที่ ทำการเสนอราคาขายไม้แปรรูป ให้หน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ (ราคาที่ อ.อ.ป. เสนอขาย ต้องมีกำไรไม่น้อยกว่า 10%)

5. หน่วยงานราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่ขอซื้อไม้ ได้มีการพิจารณาและต่อรองราคากับทาง ออป.เขต เมื่อมีการตกลงราคาเรียบร้อยแล้ว ทางหน่วยงานที่ขอซื้อจะรับการเสนอราคาและทำการสั่งซื้อไม้แปรรูป พร้อมทั้งกำหนดเงื่อนไขต่างๆ มายัง ออป.เขต พื้นที่

6. ออป.เขต ทำหนังสือขอซื้อไม้แปรรูปจากโรงค้าไม้ที่คณะกรรมการจัดซื้อคัดเลือกไว้ โดยมีเงื่อนไขสำคัญในหนังสือสั่งซื้อ ดังนี้

6.1 สถานที่ส่งมอบไม้แปรรูป โดยให้ส่งไปที่หน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจที่สั่งซื้อ

6.2 กำหนดระยะเวลาส่งมอบ ต้องไม่เกินจากที่หน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจสั่งซื้อ

6.3 ระบุความเสียหายจากการส่งมอบ ถ้าร้านค้าส่งมอบไม่ครบจำนวน เลยกำหนดส่งมอบ หรือไม้ไม่ตรงกับคุณภาพที่สั่งซื้อ โรงคัาไม้จะต้องรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้น

6.4 ระบุวันชำระเงินค่าซื้อไม้แปรรูป ให้แก่ร้านค้าไว้ด้วยว่าจะชำระเงินค่าซื้อไม้แปรรูป เมื่อ ออป.เขต ได้รับเงินจากหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจเรียบร้อยแล้ว

6.5 ระบุเอกสารที่โรงค้าไม้จะมอบให้ ออป.เขต เมื่อโรงค้าไม้ส่งมอบไม้ให้กับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจเรียบร้อยแล้วคือ ใบส่งของ/ ใบกำกับภาษี/ ใบแจ้งหนี้

6.6 ระบุว่าโรงค้าไม้จะต้องแจ้งกำหนดวันที่ส่งมอบไม้แปรรูป กับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจให้ทราบล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วัน เพื่อ ออป.เขต จะได้ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจรับมอบไม้ตามระเบียบ

7. ออป.เขต แต่งตั้งคณะกรรมการส่งมอบไม้แปรรูปให้กับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ

8. คณะกรรมการ ทำหน้าที่ตรวจสอบการส่งมอบไม้แปรรูปให้กับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ ตามเงื่อนไขในหนังสือสั่งซื้อ หรือสัญญา เมื่อส่งมอบไม้แปรรูปเสร็จเรียบร้อยแล้ว ต้องมีใบตรวจรับพัสดุ ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจากหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจเป็นหลักฐาน

9. เมื่อ ออป.เขต ได้รับใบตรวจรับพัสดุจากหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจเรียบร้อยแล้ว ออป.เขต จะออกใบกำกับภาษี/ ใบส่งของ/ ใบแจ้งหนี้ และแจ้งการส่งมอบไม้แปรรูปให้กับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ พร้อมเรียกเก็บเงินค่าขายไม้แปรรูป

10. เมื่อหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ ได้รับใบกำกับภาษี/ ใบส่งของ/ ใบแจ้งหนี้ แล้วจะจ่ายชำระค่าซื้อไม้แปรรูปดังกล่าวให้ ออป.เขต ก็จะออกใบเสร็จรับเงินให้กับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ

11. ออป.เขต ก็จะขออนุมัติจ่ายเงินค่าซื้อไม้แปรรูปให้กับโรงค้าไม้ โรงค้าไม้ก็จะออกใบเสร็จรับเงินให้กับ ออป.เขต

11.1 ค่าใช้จ่ายในส่วนขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มี 2 ประเภท คือ

- **ค่าซื้อไม้** เมื่อรับเงินจากหน่วยงานของกรมชลประทานแล้ว ผู้จัดการจะทำการจ่ายให้โรงค้าไม้ด้วยเช็คหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ด้วย หากรับเงินจากชลประทานเป็นงวดๆ ก็จ่ายเป็นงวดๆ ได้ หรือจะรวมไว้จ่ายครั้งเดียวก็ได้

- **ค่าการตลาด** ที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ อนุมัติไว้

\* ขาย ในวงเงินขาย 40,000 – 100,000 บาท ให้จ่าย 3%

\* ขาย มากกว่า 100,000 บาท ให้จ่าย 5%

**ตัวอย่าง** การคิดค่าการตลาดให้อัตราก้าวหน้า

ตัวอย่างที่ 1 ขายไม้ให้ชลประทาน 39,000.00 บาท (ไม่ต้องจ่ายค่าการตลาด)

ตัวอย่างที่ 2 ขายไม้ให้ชลประทาน 80,000.00 บาท

ค่าการตลาด 80,000.00 - 40,000.00 = 40,000.00 บาท

จ่ายค่าการตลาด 40,000.00 x 3 % = 1,200.00 บาท

ตัวอย่างที่ 3 ขายไม้ให้ชลประทาน 1,500,000.00 บาท

ค่าการตลาด

( ก.) อัตราแรก 3% คือ 40,000.00 - 100,000.00 บาท

= 100,000.00 - 40,000.00 = 60,000.00 บาท

= 60,000.00 x 3% = 1,800.00 บาท

(ข.) อัตรา 5% หักจำนวนเงิน 100,000.00 แรกที่นำไปคำนวณออกก่อน ก็จะเหลือ

จำนวนเงินที่จะต้องนำมาคำนวณคือ 1,500,000.00 - 100,000.00 = 1,400,000.00 บาท

ค่าการตลาดในส่วนนี้จะได้ = 1,400,000.00 x 5 % = 70,000.00 บาท

รวมเป็นค่าการตลาดที่จะต้องจ่ายทั้งหมด = 1,800.00 + 70,000.00 = 71,800.00 บาท

**การจ่ายเงินค่าการตลาด** คือ จ่ายให้กับผู้หาใบสั่งซื้อให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จะต้องมีภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนประกอบ และมีใบเสร็จรับเงินให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ผู้จัดการฯ จะตั้งกรรมการจ่ายเงิน 3 คน ปกติให้หัวหน้างานบริหารทั่วไปเป็นประธานการจ่ายเงินตามระเบียบการเงิน จะจ่ายค่าการตลาด เมื่อได้รับเงินจากหน่วยงานของกรมชลประทานเรียบร้อยครบถ้วนแล้ว ในกรณีที่ขายไม้แปรรูปให้หน่วยงานของกรมชลประทาน จะเริ่มดำเนินการหลังได้ลงนานในสัญญาซื้อขายไม้แปรรูปกับโรงค้าไม้แล้ว เพราะบางสัญญากำหนดส่งมอบไม้เร็วมาก เช่น 3 - 5 วัน

12. ออป.เขต รายงานสรุปผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส ต่อองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

หมายเหตุ : 1. ในการซื้อขายไม้แปรรูปกับกรมชลประทานนั้น ทางกรมชลประทานไม่สามารถ หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้ เนื่องจาก อ.อ.ป. ได้รับการยกเว้นการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2. หน่วยปริมาตรที่ใช้ในการซื้อขายไม้แปรรูป ให้ใช้เป็น **ลูกบาศก์เมตร**

**การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อขายไม้แปรรูป (ซื้อมาขายไป)**

**กรณีที่ 1 ทาง ออป.เขต ไม่มีการจ่ายค่าการตลาดให้กับผู้ที่หาใบสั่งซื้อให้กับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้**

**ตัวอย่าง** ออป.เขต ซื้อไม้แปรรูปจากโรงค้าไม้ราคา 800,000 บาท (ราคาซื้อ) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%) 56,000 บาท และขายไม้แปรรูปให้กับกรมชลประทานในราคา 1,500,000 บาท (ราคาขาย) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%) 105,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,605,000 บาท

* ออป.เขต
* ออป.เขต ซื้อไม้แปรรูปจากโรงค้าไม้ เมื่อทางโรงค้าไม้ได้จัดส่งไม้แปรรูปให้

ออป.เขต เรียบร้อยแล้ว โรงค้าไม้จะต้องออก (ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี) ให้กับ ออป.เขต

Dr. สินค้าซื้อขายไม้ซุง - ไม้แปรรูป (143784 -143806 - BS) 800,000.00

Dr. ภาษีซื้อ (1500 - 01) 56,000.00

Cr. เจ้าหนี้การค้า - เอกชนในประเทศ (21001-01) 856,000.00

หมายเหตุ : เมื่อมีการซื้อไม้แปรรูปจากโรงค้าไม้ จะต้องรับเข้าสต๊อกไม้แปรรูปทุกครั้ง

* ออป.เขต ส่งไม้แปรรูปให้กับกรมชลประทานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ออป.เขต ก็จะออก ใบกำกับภาษี/ ใบส่งของ/ ใบแจ้งหนี้

Dr. ลูกหนี้การค้า - หน่วยราชการ (1200-01) 1,605,000.00

Cr. ขายไม้แปรรูป (4094-40998-BS) 1,500,000.00

Cr. ภาษีขาย (2500-01) 105,000.00

* กรมชลประทานชำระค่าซื้อไม้แปรรูป ออป.เขต ต้องออกใบเสร็จรับเงินให้กรมชลประทาน

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 1,605,000.00

Cr. ลูกหนี้การค้า - หน่วยราชการ (1200-01) 1,605,000.00

* ออป.เขต จ่ายชำระค่าซื้อไม้แปรรูปให้กับโรงค้าไม้ และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 1%

Dr. เจ้าหนี้การค้า - เอกชนในประเทศ (21001 - 01) 856,000.00

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 848,000.00

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 8,000.00

* ตัดต้นทุนขายไม้แปรรูป (ซื้อมาขายไป)

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - BS) 800,000.00

Cr. สินค้าซื้อขายไม้ซุง - ไม้แปรรูป (143784 -143806 - BS) 800,000.00

**หมายเหตุ** : ต้องทำการตัดสต๊อกไม้แปรรูป (ซื้อมาขายไป)

**กรณีที่ 2 ทาง ออป.เขต จ่ายค่าการตลาดให้กับผู้ที่หาใบสั่งซื้อให้กับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้**

**ตัวอย่าง** ออป.เขต ซื้อไม้แปรรูปจากโรงค้าไม้ราคา 800,000.00 บาท (ราคาซื้อ) ภาษีมูลค่าเพิ่ม

(7%) 56,000.00 บาท และขายไม้แปรรูปให้กับกรมชลประทานในราคา 1,500,000.00 บาท (ราคาขาย)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%) 105,000.00 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,605,000.00 บาท

* ออป.เขต
* ออป.เขต ซื้อไม้แปรรูปจากโรงค้าไม้ เมื่อทางโรงค้าไม้ได้จัดส่งไม้แปรรูปให้ ออป.เขต

เรียบร้อยแล้ว โรงค้าไม้จะต้องออก ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี) ให้กับ ออป.เขต

Dr. สินค้าซื้อขายไม้ซุง - ไม้แปรรูป (143784 -143806 - BS) 800,000.00

Dr. ภาษีซื้อ (1500 - 01) 56,000.00

Cr. เจ้าหนี้การค้า - เอกชนในประเทศ (21001-01) 856,000.00

**หมายเหตุ** : เมื่อมีการซื้อไม้แปรรูปจากโรงค้าไม้ จะต้องรับเข้าสต๊อกไม้แปรรูปทุกครั้ง

* ออป.เขต ส่งไม้แปรรูปให้กับกรมชลประทานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ออป.เขต ก็จะออกใบกำกับภาษี/ ใบส่งของ/ ใบแจ้งหนี้

Dr. ลูกหนี้การค้า - หน่วยราชการ (1200-01) 1,605,000.00

Cr. ขายไม้แปรรูป (4094-40998-BS) 1,500,000.00

Cr. ภาษีขาย (2500-01) 105,000.00

* กรมชลประทานชำระค่าซื้อไม้แปรรูป ออป.เขต ต้องออกใบเสร็จรับเงินให้กรมชลประทาน

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 1,605,000.00

Cr. ลูกหนี้การค้า - หน่วยราชการ (1200-01) 1,605,000.00

* ออป.เขต จ่ายชำระค่าซื้อไม้แปรรูปให้กับโรงค้าไม้ และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 1%

Dr. เจ้าหนี้การค้า - เอกชนในประเทศ (21001 - 01) 856,000.00

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 848,000.00

Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 8,000.00

* ตัดต้นทุนขายไม้แปรรูป (ซื้อมาขายไป)

Dr. ต้นทุนขาย (5620 - BS) 800,000.00

Cr. สินค้าซื้อขายไม้ซุง - ไม้แปรรูป (143784 -143806 - BS) 800,000.00

**หมายเหตุ** : ต้องทำการตัดสต๊อกไม้แปรรูป (ซื้อมาขายไป)

* จ่ายค่าการตลาดให้กับผู้ที่หาใบสั่งซื้อให้ อ.อ.ป.

\*\* Dr. ค่านายหน้า (5790 - 02) 71,800.00

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 71,800.00

\*\*\* การคำนวณหาค่าการตลาด ขายไม้ให้ชลประทาน 1,500,000 บาท

ค่าการตลาด

( ก.) อัตราแรก 3% คือ 40,000 - 100,000.- บาท

= 100,000 - 40,000 = 60,000 บาท

= 60,000 x 3 % = 1,800 บาท

(ข.) อัตรา 5 % หักจำนวนเงิน 100,000 แรกที่นำไปคำนวณออกก่อน ก็จะเหลือ

จำนวนเงินที่จะต้องนำมาคำนวณ คือ 1,500,000 - 100,000 = 1,400,000 บาท

ค่าการตลาดในส่วนนี้จะได้ = 1,400,000 x 5 % = 70,000 บาท

\*\* รวมค่าการตลาดที่จะต้องจ่ายทั้งสิ้น (1,800 + 70,000) = 71,800 บาท

**- การบริการด้านท่องเที่ยว**

**การให้บริการด้านท่องเที่ยว ด้านการจองที่พัก แบ่งได้ 3 ประเภท ดังนี้**

**1. บุคคลทั่วไปเข้าพัก (นักท่องเที่ยว)**

**1.1 ลูกค้าจองบริการท่องเที่ยวทางโทรศัพท์ หรือทางเว็บไซด์ของ อ.อ.ป. (**[**www.fio.co.th**](http://www.fio.co.th)**)**

ไม่ว่าจะเป็นการจองบ้านพัก ห้องอบรมสัมมนา ฯลฯ ลูกค้าจะต้องโอนเงินมัดจำโดยประมาณ 50% ให้กับ หน่วยงานที่ลูกค้าได้ทำการจองบริการไว้ภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันที่ทำการจอง มีขั้นตอนดังนี้

1. รับชำระเงินมัดจำบ้านพักจากลูกค้า แบ่งได้เป็น 3 กรณี

**กรณีที่ 1 ลูกค้าชำระเงินมัดจำบ้านพักที่ ออป.ภาค**

* ออป.ภาค
* ออป.ภาค รับเงินมัดจำบ้านพัก พร้อมออกใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี ให้ลูกค้าแล้วออป.ภาค โอนมัดจำพร้อมสำเนาเอกสารให้ทาง ออป.เขต และสวนป่ารับรู้และเก็บไว้เป็นหลักฐานในการเรียกเก็บค่าบริการส่วนที่เหลือต่อไป

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.ภาค............ - ออป.เขต ....... xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* ออป.เขต
* ออป.เขตรับรู้เงินมัดจำ (รับ) บ้านพัก

Dr. โอนบัญชี ออป.ภาค....... - ออป.เขต........... xxx

Cr. เงินมัดจำ (รับ) (2551 - 01) xxx

**กรณีที่ 2 ลูกค้าชำระเงินมัดจำบ้านพักที่ ออป.เขต**

* ออป.เขต
* ออป.เขต รับชำระเงินมัดจำบ้านพักจากลูกค้าและออก ใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี ให้ลูกค้าและจัดส่งสำเนาเอกสารให้กับสวนป่ารับรู้

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินมัดจำ (รับ) (2551 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

**กรณีที่ 3 ลูกค้าชำระเงินมัดจำบ้านพักที่สวนป่า**

* สวนป่า
* สวนป่า รับชำระเงินมัดจำบริการบ้านพักจากลูกค้าแล้ว สวนป่าจะต้องออกใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษีแทน ออป.เขต แล้วนำส่งเงินพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี ให้

ออป.เขต เพื่อบันทึกบัญชี และให้จัดทำบันทึกรายละเอียด การรับเงินมัดจำจากลูกค้าเอาไว้เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการชำระเงินส่วนที่เหลือ

* ออป.เขต
* ออป.เขต รับโอนเงินมัดจำบ้านพักของลูกค้าจากสวนป่า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. เงินมัดจำ (รับ) (2551 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

1. ลูกค้าถือหลักฐานการโอนเงินมาเข้าพักโดยใช้ใบ pay-inหรือใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี ที่ลูกค้าได้จ่ายเงินมัดจำ (รับ) เพื่อเป็นหลักฐานในการเข้าพัก และต้องกรอกแบบฟอร์มการเข้าพัก จึงถือว่าเป็นการลงทะเบียนเข้าพักเรียบร้อย สวนป่าจะลงรายละเอียดการเข้าพักตามเอกสารของหน่วยงานอีกครั้ง

3. เมื่อลูกค้าออกจากที่พัก จะต้องทำการชำระเงินส่วนที่เหลือหลังหักเงินมัดจำ

* สวนป่า
* สวนป่ารับชำระค่าบริการส่วนที่เหลือจากลูกค้าแทน ออป.เขต โดยนำส่งเงินพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี ให้ ออป.เขต เพื่อบันทึกบัญชี
* ออป.เขต
* รับโอนเงินรายได้ค่าบริการท่องเที่ยวส่วนที่เหลือจากสวนป่าหลังหักเงินมัดจำ

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Dr. เงินมัดจำ (รับ) (2551 - 01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า......(ค่าบริการหักส่วนลด) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500-01) xxx

* สวนป่า
* สวนป่าบันทึกบัญชีรับรู้รายได้จากการให้บริการการท่องเที่ยว

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต......... - สวนป่า.......... xxx

Dr. ส่วนลดบริการ (41001 - ตามกิจกรรมที่ให้ส่วนลด) xxx

Cr. รายได้ค่าบริการบ้านพัก (4356- 605) xxx

Cr. รายได้จากการเช่าสถานที่ฝึกอบรม - สัมมนา (43297 -613) xxx

Cr. ฯลฯ xxx

**1.2 กรณีลูกค้า เข้าพัก โดยไม่มีการจองล่วงหน้า (walk-in)** มีขั้นตอนดังนี้

1. เขียนใบเข้าพัก โดยการกรอกแบบฟอร์มเข้าพัก ถือว่าเป็นการลงทะเบียน สวนป่าจะลงรายละเอียดการเข้าพักตามเอกสารของหน่วยงานอีกครั้ง

2. เมื่อลูกค้าออกจากที่พักต้องชำระเงินค่าบริการต่างๆ

* สวนป่ารับชำระเงินบริการบ้านพักจากลูกค้าแล้ว จะออกใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี แทน ออป.เขต แล้วนำส่งเงินพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษีให้ ออป.เขต เพื่อบันทึกบัญชี
* ออป.เขต
* ออป.เขต รับโอนเงินรายได้ค่าบริการท่องเที่ยวจากสวนป่า

Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า..... (ค่าบริการหักส่วนลด) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รายได้จากการบริการท่องเที่ยว พร้อมส่วนลด

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต..... – สวนป่า....... xxx

Dr. ส่วนลดบริการ (41001 - ตามกิจกรรมที่ให้ส่วนลด) xxx

Cr. รายได้ค่าบริการบ้านพัก (4356- 605) xxx

Cr. รายได้จากการล่องแก่ง (43293 - 607) xxx

Cr. รายได้จากการเช่าจักรยาน (43294-606) xxx

Cr. รายได้จากการเช่าสถานที่ฝึกอบรม – สัมมนา (43297-613) xxx

Cr. ฯลฯ xxx

**หมายเหตุ** **: การให้ส่วนลดค่าบริการ ทั้ง 2 กรณี คือ**

1. ลูกค้าจองทางโทรศัพท์

2. ลูกค้าเข้าพักโดยไม่จองล่วงหน้า

การให้ส่วนลดค่าบริการกับลูกค้าที่เข้ามาใช้บริการในฤดูกาล Low Season (ส่วนลดค่าบ้านพัก) กรณีที่เป็นพนักงาน อ.อ.ป./ ข้าราชการ/ รัฐวิสาหกิจ/ หน่วยงานราชการ และผู้มีอุปการะคุณ ส่วนลดที่ให้นี้จะอยู่ในดุลยพินิจของ ผอ. สำนักของแต่ภาคที่สวนป่านั้นสังกัดอยู่ ในกรณีที่หน่วยงานภายนอกขอส่วนลดค่าบริการมากกว่า 50% ทางสวนป่าจะต้องทำบันทึกขออนุมัติมายัง อ.อ.ป. พิจารณาการให้ส่วนลด

**2. เจ้าหน้าที่จากส่วนราชการ ผู้มีอุปการะคุณเข้าพัก**

กรณีที่ส่วนราชการ หรือ ผู้มีอุปการะคุณ มีหนังสือขอความอนุเคราะห์จาก อ.อ.ป. เพื่อขอเข้าพักให้ถือเป็นรายได้ของสวนป่าที่ส่วนราชการขอเข้าพัก และให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่ทำเรื่องขออนุมัติเข้าพักจาก อ.อ.ป. โดยไม่มีการคิดค่าบริการแต่อย่างใด ดังตัวอย่างต่อไปนี้

**ตัวอย่าง** ส.บง (หน่วยงานเจ้าของเรื่อง) ทำหนังสือขออนุมัติจาก อ.อ.ป. ให้ผู้มีอุปการะคุณเข้าพัก ที่สวนป่าแม่แจ่ม สังกัด ออป.เชียงใหม่ โดยไม่คิดค่าบริการ

**วิธีการบันทึกบัญชี มีดังนี้**

* สวนป่า
* สวนป่า บันทึกรับรู้รายได้ค่าบ้านพักจากการที่ผู้มีอุปการะคุณหรือหน่วยงานราชการเข้าพัก (โดยไม่คิดค่าบริการ) ซึ่งจะต้องออก ใบกำกับภาษี แทน ออป.เขต พร้อมนำส่งเอกสารให้ ออป.เขต เพื่อบันทึกบัญชีต่อไป
* ออป.เขต
* ออป.เขต รับโอนรายได้ค่าบ้านพักจากสวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขตเชียงใหม่ - ส.บง (294002 - 01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขตเชียงใหม่ - สวนป่าแม่แจ่ม (295227 - 01) xxx

Cr. ภาษีขาย (2500 - 01) xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชีรับรู้รายได้ค่าบริการบ้านพัก

Dr. โอนบัญชี ออป.เขตเชียงใหม่ - สวนป่าแม่แจ่ม (295227 - 01) xxx

Cr. รายได้ค่าบริการบ้านพัก (4356- 605) xxx

* ส.บง. หรือ หน่วยงานต้นเรื่องที่ทำขออนุมัติจาก อ.อ.ป. ให้ผู้มีอุปการะคุณ หรือหน่วยงานราชการเข้าพัก (โดยไม่คิดค่าบริการ)
* รับโอนค่าใช้จ่ายจากการที่ให้ผู้มีอุปการะคุณ หรือหน่วยงานราชการเข้าพัก

เป็นเงินช่วยเหลือราชการและการกุศล

Dr. เงินช่วยเหลือราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขตเชียงใหม่ - ส.บง. (294002 - 01) xxx

* ปิดเงินช่วยเหลือราชการและการกุศล เป็นค่าใช้จ่ายช่วยเหลือสังคม

Dr. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือสังคม (5957 - CS3) xxx

Cr. เงินช่วยเหลือราชการและการกุศล (5526 - CS3) xxx

**3. กรณีที่พนักงาน อ.อ.ป. เดินทางไปปฏิบัติงานเข้าพัก** การที่พนักงาน อ.อ.ป. เดินทางไปปฏิบัติงานและเข้าพัก ไม่ถือเป็นการให้บริการทางธุรกิจ เนื่องจากหน่วยงานต้นสังกัดของพนักงานผู้เข้าพัก และหน่วยงานต้นสังกัดของบ้านพัก (กิจการท่องเที่ยว) เป็นนิติบุคคลเดียวกัน คือ อ.อ.ป. ดังนั้น พนักงานผู้เข้าพักจึงไม่ต้องจ่ายค่าเช่าที่พักเป็นตัวเงินและทางบ้านพัก (กิจการท่องเที่ยว) ไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี แต่ในทางบัญชี ให้ถือเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน ทั้งนี้ ให้ใช้บันทึกอนุมัติการเดินทางประกอบการบันทึกบัญชีของทั้ง 2 หน่วยงาน

**วิธีการบันทึกบัญชี มีดังนี้**

* สวนป่า
* ทำรายงานการเข้าพักของพนักงาน อ.อ.ป. เสนอ ออป.เขต เพื่อบันทึกบัญชี
* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี โอนค่าใช้จ่ายไปหน่วยงานของผู้เข้าพัก

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต (ต้นสังกัด) - ออป.เขต (หน่วยงานที่เข้าพัก) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต......... - สวนป่า.......... xxx

* สวนป่า (กิจการท่องเที่ยว)
* บันทึกรับรู้รายได้ค่าบริการบ้านพัก เมื่อพนักงาน อ.อ.ป. มาปฏิบัติงานและเข้าพัก

(ไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี แต่ทางบัญชี ให้ถือเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน)

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต - สวนป่า.......... xxx

Cr. รายได้ค่าบริการบ้านพัก (4356- 605) xxx

* สำนักบัญชีและการเงิน หน่วยงานต้นสังกัดของพนักงานที่ไปราชการและเข้าใช้บริการบ้านพัก
* บันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายในการเข้าพักของพนักงาน

Dr. ค่าเช่าที่พัก - ในประเทศ (5807 - 01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต (หน่วยงานผู้เข้าพัก) - ออป.เขต...... xxx

การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายกิจกรรมการท่องเที่ยว มีดังนี้

* + ออป.เขต
* จ่ายเงินยืมทดรองให้สวนป่า

Dr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx

* สวนป่าส่งใบสำคัญเพื่อหักล้างเงินยืมทดรอง

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต....... - สวนป่า.......... xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

* รับคืนเงินยืมทดรองส่วนที่เหลือจากสวนป่า

Dr. เงินสด (1000 - 01) xxx

Cr. เงินยืมทดรอง (1506-01) xxx

* สวนป่า
* รับโอนค่าใช้จ่ายจาก ออป.เขต

Dr. ค่าใช้จ่ายต่างๆ (5500-5599 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต........... - สวนป่า............. xxx

* โอนปิดค่าใช้จ่ายเข้ากิจกรรมจากการท่องเที่ยว

Dr. ค่าใช้จ่ายบริการท่องเที่ยว (5929 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) xxx

Cr. ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ (5500-5599 - ตามกิจกรรมที่ดำเนินงาน) xxx

**- เงินชดเชยค่าเสียหายในการใช้พื้นที่สวนป่า**

1. เมื่อหน่วยราชการ หน่วยงานอื่นที่ทำธุรกิจ รัฐวิสาหกิจ เอกชน หรือบริษัทห้างร้าน ขอใช้พื้นที่ สวนป่า หน่วยงานดังกล่าวจะต้องขออนุญาตจากกรมป่าไม้เสียก่อน แล้วกรมป่าไม้จะแจ้งให้ อ.อ.ป. ทราบเพื่อดำเนินการ

2. เมื่อ อ.อ.ป. ทราบและพร้อมที่จะส่งมอบพี้นที่แล้ว อ.อ.ป. จะคำนวนเงินชดเชยของพื้นที่สวนป่าที่ ถูกขอใช้ โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

**ก. สวนป่าเศรษฐกิจโครงการที่ 1** ใช้หลักเกณฑ์ในการคำนวณเงินชดเชยในการใช้พื้นที่สวนป่าโครงการที่ 1 ดังนี้

ตามสำเนาคำสั่งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ที่ 204/2558 ลงวันที่ 13 ตุลาคม 2558 เรื่อง หลักเกณฑ์ การคิดคำนวณเงินค่าชดเชยและค่าปลูกทดแทน การปลูกสร้างสวนป่าไม้เศรษฐกิจ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (โครงการที่ 1) กรณีหน่วยงานอื่นขอรับอนุญาตเข้าทำประโยชน์ทับพื้นที่สวนป่าขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

**หมวดที่ 1 ค่าชดเชยแปลงปลูกสร้างสวนป่าไม้เศรษฐกิจ**

1.1 ค่าใช้จ่ายในการปลูกสร้างสวนป่าแปลงที่หน่วยงานอื่นขอใช้เข้าทำประโยชน์ ทั้งหมด (ค่าใช้จ่ายจากสำนักบัญชีและการเงิน) (บาท)

1.2 เนื้อที่สวนป่าแปลงที่หน่วยงานอื่นขอใช้เข้าทำประโยชน์ (ไร่)

1.3 จากข้อ 1.1 และ 1.2 เฉลี่ยค่าใช้จ่ายต่อไร่

1.4 คิดดอกเบี้ยในอัตรา 7.5 ต่อปี ของค่าใช้จ่าย ตามข้อ 1.3

**หมวดที่ 2 ค่าปลูกทดแทน**

คำนวณตามช่วงอายุสวนป่าแปลงปีนั้นๆ ในอัตรา ดังต่อไปนี้

2.1 สวนป่าอายุ 1- 6 ปี คิดค่าปลูกทดแทน ไร่ล่ะ 81,827.44 บาท

2.2 สวนป่าอายุ 7 - 10 ปี คิดค่าปลูกทดแทน ไร่ละ 89,699.96 บาท

2.3 สวนป่าอายุเกิน 10 ปี ขึ้นไป คิดค่าปลูกทดแทนไร่ละ

= 28,675.74 + {(อายุสวนป่า - 10) x 1,880}+61,024.22 บาท

2.4 ให้นับอายุสวนป่าตั้งแต่ปีที่เริ่มปลูกจนถึงปีที่ได้รับอนุญาตให้ใช้ประโยชน์

**หมวดที่ 3 ค่าเสียโอกาสจากโครงการปลูกสร้างสวนป่าไม้เศรษฐกิจ**

ค่า NPV(มูลค่าปัจจุบันสุทธิ) ไร่ละ 29,248.00 บาท คูณด้วยจำนวนพื้นที่สวนป่าที่ ขอใช้ประโยชน์

**ทั้งนี้ ให้กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณค่าชดเชยฯ ไว้ 3 กรณี ดังนี้**

1. กรณีส่วนงานราชการ หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ ที่ไม่หวังผลกำไรให้คิดเงินชดเชยค่าเสียโอกาส โดยนำค่าชดเชย (หมวดที่ 1) + ค่าปลูกทดแทน (หมวดที่ 2)

2. กรณีหน่วยงานอื่นของรัฐที่ทำธุรกิจรัฐวิสาหกิจ ให้คิดเงินชดเชยเสียโอกาส โดยนำค่าชดเชย (หมวดที่ 1) + ค่าปลูกทดแทน (หมวดที่ 2) + ค่าเสียโอกาส (หมวดที่ 3)

3. กรณีหน่วยงานเอกชน บริษัทห้างร้าน ฯลฯ ให้คิดเงินชดเชยค่าเสียหาย จำนวน 3 เท่าของค่าชดเชยตามข้อ 2.

**ข. สวนป่าเศรษฐกิจโครงการที่ 2 - 5** ใช้หลักเกณฑ์ของกรมป่าไม้ ตามหนังสือด่วนที่สุด

ที่ ทส. 1606.3/23830 ลงวันที่ 26 พฤศจิกายน 2556 เรื่อง การจ่ายค่าชดเชยการปลูกสร้าง และบำรุงรักษาสวนป่า กรณีหน่วยงานอื่นๆ ของรัฐได้รับอนุญาตให้เข้าทำประโยชน์ในเขตพื้นที่สวนป่าของ

กรมป่าไม้ ดังนี้

1). กรณีพื้นที่สวนป่า ไม่เป็นพื้นที่ป่าต้นน้ำลำธาร คิดค่าประเมินค่าชดเชย ดังนี้

1.1 สวนป่าอายุ 1 - 6 ปี คิดค่าชดเชยไร่ละ 81,057.22 บาท

1.2 สวนป่าอายุ 7 - 10 ปี คิดค่าชดเชยไร่ละ 90,406.82 บาท

1.3 สวนป่าอายุเกิน 10 ปีขึ้นไป คิดค่าชดเชยไร่ละ

= 29,382.60 + [(อายุสวนป่า - 10) x 1,796] + 61,024.22 บาท

2). กรณีพื้นที่สวนป่า เป็นพื้นที่ป่าต้นน้ำลำธาร คิดค่าประเมินค่าชดเชย ดังนี้

2.1 สวนป่าอายุ 1 - 6 ปี คิดค่าชดเชยไร่ละ 170,975.70 บาท

2.2 สวนป่าอายุ 7 - 10 ปี คิดค่าชดเชยไร่ละ 180,325.30 บาท

2.3 สวนป่าอายุเกิน 10 ปีขึ้นไป คิดค่าชดเชยไร่ละ

= 29,382.60+ [(อายุสวนป่า - 10) x 1,796)] + 150,942.70 บาท

3. เมื่อ อ.อ.ป. คำนวณเงินชดเชยค่าเสียโอกาสในการเข้าใช้พื้นที่เสร็จเรียบร้อย จะแจ้งให้หน่วยงาน

ที่ขอใช้พื้นที่ทราบ หากไม่ขัดข้อง หรือยินดีที่จะจ่ายค่าชดเชยให้ อ.อ.ป. หลังจากนั้น อ.อ.ป. จะส่งมอบพื้นที่ให้ พร้อมกับตัดพื้นที่สวนป่าออกจากทะเบียน และลดยอดเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า ออกจากตารางคำนวณเงินลงทุน โดยแยกเป็น 2 กรณี คือ

**กรณีที่ 1 ส่งมอบพื้นที่โดยไม่มีการทำไม้ออกจากพื้นที่ ซึ่งพื้นที่ที่ส่งคืนอาจเป็นได้ทั้งพื้นที่อนุรักษ์ และพื้นที่เศรษฐกิจ**

**การรับเงินชดเชยพื้นที่สวนป่า มี 2 วิธี ดังนี้**

**1. รับชำระเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าทั้งจำนวน**

**1.1** ส.บง. เป็นผู้รับเงินรายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่า แทน ออป.เขต

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับเงินชดเขยพื้นที่สวนป่า แทน ออป.เขต ที่ทำการส่งคืนพื้นที่

Dr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต......... xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่าจาก ส.บง. และโอนต่อให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต......... xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า............ xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า.......... xxx

Cr. รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า (4317 -01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดเงินลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า

\* Dr. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า (5916-01) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ (1-6) xxx

Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการยางพารา xxx

\*\* Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - อนุรักษ์ (1-6) xxx

Cr. สวนป่ายางพาราโครงการ (1-6) xxx Cr. สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์ โครงการ (1-6) xxx

**หมายเหตุ** : \* 1. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า คือ ค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนของเงินลงทุนปลูกป่า

ในส่วนที่ส่งคืนพื้นที่สวนป่า

\*\* 2. ดูขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่า และวิธีการบันทึกบัญชี จากคู่มือการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน เรื่อง เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า

1.2 ออป.เขต เป็นผู้รับเงินรายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่า และโอนให้สวนป่ารับรู้รายได้

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับเงินรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า และโอนให้สวนป่ารับรู้รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า.......... xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า.......... xxx

Cr. รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า (4317 -01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดเงินลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า

\* Dr. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า (5916-01) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ (1-6) xxx

Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการยางพารา xxx

\*\* Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - อนุรักษ์ (1-6) xxx

Cr. สวนป่ายางพาราโครงการ (1-6) xxx Cr. สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์ โครงการ (1-6) xxx

**หมายเหตุ** : \* 1. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า คือ ค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนของเงินลงทุนปลูกป่า

ในส่วนที่ส่งคืนพื้นที่สวนป่า

\*\* 2. ดูขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่า และวิธีการบันทึกบัญชี จากคู่มือการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน เรื่อง เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า

**2. รับชำระเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าเป็นรายงวด**

2.1 ส.บง. เป็นผู้รับเงินรายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่า แทน ออป.เขต

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าเป็นรายงวด

(งวดที่ 1- งวดสุดท้าย) และโอนให้ ออป.เขต บันทึกเงินรับล่วงหน้า

Dr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต... xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินรับล่วงหน้า ที่ได้จากเงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต... xxx

Cr. เงินรับล่วงหน้า (2104 - 01) xxx

* บันทึกบัญชี เมื่อได้รับเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าครบแล้ว ต้องโอนล้างเงินรับล่วงหน้า และโอนให้สวนป่าที่ส่งคืนพื้นที่รับรู้รายได้

Dr. เงินรับล่วงหน้า (2104 - 01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า......... xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับรู้รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า.......... xxx

Cr. รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า (4317 -01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดเงินลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า

\* Dr. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า (5916-01) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ (1-6) xxx

Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการยางพารา xxx

\*\* Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - อนุรักษ์ (1-6) xxx

Cr. สวนป่ายางพาราโครงการ (1-6) xxx Cr. สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์ โครงการ (1-6) xxx

**หมายเหตุ** : \* 1. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า คือ ค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนของเงินลงทุนปลูกป่า

ในส่วนที่ส่งคืนพื้นที่สวนป่า

\*\* 2. ดูขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่า และวิธีการบันทึกบัญชี จากคู่มือการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน เรื่อง เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า

**2.2** ออป.เขต รับเงินรายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่า และโอนให้สวนป่ารับรู้รายได้

* ออป.เขต รับรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า และโอนต่อให้สวนป่าที่ส่งคืนพื้นที่
* บันทึกบัญชี รับเงินค่าชดเชยเป็นรายงวด (งวดที่ 1- งวดสุดท้าย)

Dr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. เงินรับล่วงหน้า (2104-01) xxx

* บันทึกบัญชี เมื่อได้รับเงินค่าชดเชยครบแล้ว (งวดสุดท้าย) ให้โอนล้างบัญชี **เงินรับล่วงหน้า** และโอนให้สวนป่ารับรู้รายได้

Dr. เงินรับล่วงหน้า (2104-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า.......... xxx

Cr. รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า (4317 -01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดเงินลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า

\* Dr. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า (5916-01) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ (1-6) xxx

Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการยางพารา xxx

\*\* Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - อนุรักษ์ (1-6) xxx

Cr. สวนป่ายางพาราโครงการ (1-6) xxx Cr. สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์ โครงการ (1-6) xxx

**หมายเหตุ** : \* 1. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า คือ ค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนของเงินลงทุนปลูกป่า

ในส่วนที่ส่งคืนพื้นที่สวนป่า

\*\* 2. ดูขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่า และวิธีการบันทึกบัญชี จากคู่มือการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน เรื่อง เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า

**กรณีที่ 2 ส่งมอบพื้นที่โดย อ.อ.ป. จะต้องทำไม้ออกจากพื้นที่ โดยไม้ที่ทำออกจะถือเป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.อ.ป.**

**การรับเงินชดเชยพื้นที่สวนป่า มี 2 วิธี ดังนี้**

**1. รับชำระเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าทั้งจำนวน**

**1.1** ส.บง. เป็นผู้รับเงินรายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่าแทน ออป.เขต

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับเงินชดเขยพื้นที่สวนป่าแทน ออป.เขต ที่ทำการส่งคืนพื้นที่

Dr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต......... xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่าจาก ส.บง. และโอนต่อให้สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต......... xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า............ xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า.......... xxx

Cr. รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า (4317 -01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดเงินลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า

**\*** Dr. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า (5916-01) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ (1-6) xxx

Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการยางพารา xxx

**\*\*** Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - อนุรักษ์ (1-6) xxx

Cr. สวนป่ายางพาราโครงการ (1-6) xxx Cr. สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์ โครงการ (1-6) xxx

* บันทึกบัญชี การทำไม้ออกจากสวนป่า จนถึงขั้นตอนการจำหน่าย และตัดต้นทุนจำหน่าย \*\*\*

**หมายเหตุ** : \* 1. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า คือ ค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนของเงินลงทุนปลูกป่า

ในส่วนที่ส่งคืนพื้นที่สวนป่า

\*\* 2. ดูขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่า และวิธีการบันทึกบัญชี จากคู่มือการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน เรื่อง เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า

\*\*\* 3. ดูขั้นตอนและวิธีการบันทึกบัญชี การทำไม้ออก การจำหน่ายและการตัดต้นทุน จำหน่าย จากคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน เรื่อง การทำไม้แต่ละ ประเภท โดยต้นทุนการทำไม้ในกรณีได้รับเงินชดเชยนี้ จะไม่บันทึกต้นทุนปลูก สร้างสวนป่า เนื่องจากตัดเป็น **ค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า**

1.2 ออป.เขต เป็นผู้รับเงินรายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่า และโอนให้สวนป่ารับรู้รายได้

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับเงินรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า และโอนให้สวนป่ารับรู้รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า........ xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับโอนรายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต.... - สวนป่า.......... xxx

Cr. รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า (4317 -01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดเงินลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า

\*\* Dr. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า (5916-01) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ (1-6) xxx

Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการยางพารา xxx

\*\*\* Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - อนุรักษ์ (1-6) xxx

Cr. สวนป่ายางพาราโครงการ (1-6) xxx Cr. สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์ โครงการ (1-6) xxx

* บันทึกบัญชี การทำไม้ออกจากสวนป่า จนถึงขั้นตอนการจำหน่าย และตัดต้นทุนจำหน่าย \*\*\*

**หมายเหตุ** : \*\* 1. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า คือ ค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนของเงินลงทุนปลูกป่า

ในส่วนที่ส่งคืนพื้นที่สวนป่า

\*\*\* 2. ดูขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่า และวิธีการบันทึกบัญชี จากคู่มือการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน เรื่อง เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า

\*\*\* 3. ดูขั้นตอนการทำไม้ และวิธีการบันทึกบัญชี จากคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชี และการเงิน เรื่อง การทำไม้แต่ละประเภท โดยต้นทุนการทำไม้ ในกรณีได้รับ เงินชดเชยนี้ จะไม่บันทึกต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า เนื่องจากตัดเป็น **ค่าใช้จ่าย** **ชดเชยพื้นที่สวนป่า**

**2. รับชำระเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าเป็นรายงวด**

2.1 ส.บง. เป็นผู้รับเงินรายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่าแทน ออป.เขต

* ส.บง.
* บันทึกบัญชี รับเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าเป็นรายงวด (งวดที่ 1- งวดสุดท้าย) และโอนให้ ออป.เขต บันทึกเงินรับล่วงหน้า

Dr. เงินฝากธนาคาร (100xxx-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต..... xxx

* ออป.เขต
* บันทึกบัญชี รับโอนเงินรับล่วงหน้า ที่ได้จากเงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ส.บง. - ออป.เขต..... xxx

Cr. เงินรับล่วงหน้า (2104-01) xxx

* บันทึกบัญชี เมื่อได้รับเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าครบแล้ว ต้องโอนล้างเงินรับล่วงหน้า และโอนให้สวนป่าที่ส่งคืนพื้นที่รับรู้รายได้

Dr. เงินรับล่วงหน้า (2104-01) xxx

Cr. โอนบัญชี ออป.เขต...... - สวนป่า......... xxx

* สวนป่า
* บันทึกบัญชี รับรู้รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า

Dr. โอนบัญชี ออป.เขต..... - สวนป่า.......... xxx

Cr. รายได้เงินชดเชยพื้นที่สวนป่า (4317 -01) xxx

* บันทึกบัญชี ตัดเงินลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า

\* Dr. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า (5916-01) xxx

Cr. งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ (1-6) xxx

Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการยางพารา xxx

\*\* Cr. สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - อนุรักษ์ (1-6) xxx

Cr. สวนป่ายางพาราโครงการ (1-6) xxx Cr. สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์ โครงการ (1-6) xxx

* บันทึกบัญชี การทำไม้ออกจากสวนป่า จนถึงขั้นตอนการจำหน่าย และตัดต้นทุนจำหน่าย \*\*\*

**หมายเหตุ** : \* 1. ค่าชดเชยพื้นที่สวนป่า คือ ค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนของเงินลงทุนปลูกป่า

ในส่วนที่ส่งคืนพื้นที่สวนป่า

\*\* 2. ดูขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่า และวิธีการบันทึกบัญชี จากคู่มือการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน เรื่อง เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า

\*\*\* 3. ดูขั้นตอนการทำไม้ และวิธีการบันทึกบัญชี จากคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชี และการเงิน เรื่อง การทำไม้แต่ละประเภท โดยต้นทุนการทำไม้ ในกรณีได้รับ เงินชดเชยนี้ จะไม่บันทึกต้นทุนปลูกสร้างสวนป่า เนื่องจากตัดเป็น **ค่าใช้จ่าย** **ชดเชยพื้นที่สวนป่า**

**หมวดที่ 5 การจัดทำรายงานทางการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน**

**5.1** **งบการเงิน** (Financial Statement) เป็นรายงานทางการเงินที่นำเสนอข้อมูล เพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรในแต่ละงวดบัญชีใดบัญชีหนึ่ง หรือระหว่างงวดบัญชีก็ได้ งบการเงินจะแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรก็ต่อเมื่อ กิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีอย่างเหมาะสม รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเมื่อจำเป็น งบการเงินดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และสามารถแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ งบการเงินต้องจัดทำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และต้องนำเสนอข้อมูลดังต่อไปนี้คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด

**ส่วนประกอบของงบการเงินที่สมบูรณ์ ควรประกอบด้วย**

1. งบแสดงฐานะการเงิน (Balance Sheet) เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง

2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (Income Statement) เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงผลการดำเนินงานของกิจการในระหว่างงวดบัญชี หรือสิ้นงวดบัญชีใดบัญชีหนึ่ง

3. งบแสดงการเปลี่ยนในส่วนของเจ้าของ (Statement of Changes in owner Equity) หมายถึง รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

4. งบกระแสดเงินสด (Cash flow Statement) เป็นรายงานที่แสดงถึงการได้มา และใช้ไปของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Note to financial Statement) ประกอบด้วย คำอธิบาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

**5.2 รายละเอียดประกอบงบการเงิน** เป็นรายละเอียดที่แสดงข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงิน โดยแสดงเป็นรายประเภทบัญชีที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้เข้าใจรายการที่อยู่ในงบการเงินได้ดีขึ้น

**ภาคผนวก**