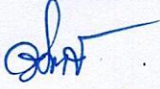


ที่ กท ๕๔๐๗/๓๑๘๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕  
เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาโรงเรียนในสังกัด  
สำเนาถูกต้องมาเพื่อโปรดพิจารณาตรวจสอบความ  
มีอยู่จริงของทรัพย์สิน ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนและ  
เป็นปัจจุบัน และถือปฏิบัติ



(นางสาวจิตาภา ประมวล)  
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน  
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการศึกษา  
สำนักงานเขตหนองจอก



ฝ่ายการคลัง สำนักงานเขตหนองจอก  
 ร.น.เลขที่ 2920  
 วันที่ ๒๕ พ.ย. ๒๕๖๕ เวลา 10.20

สำนักงานเขตหนองจอก  
 รับได้ที่ 19116  
 วันที่ 24 พ.ย. 2565  
 เวลา 09.51 น.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรุงเทพมหานคร (สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร โทร. ๐ ๒๒๒๔ ๓๐๖๑ หรือโทร. ๑๗๗๐ โทรสาร ๐ ๒๒๒๕ ๐๔๖๕)

ที่ กท ๐๔๐๗/๓๑๐

วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบความมีอยู่จริงของทรัพย์สินของกรุงเทพมหานครและการรับรู้มูลค่าทรัพย์สิน

ตามหลักการและนโยบายบัญชีของกรุงเทพมหานคร

ได้รับที่ ๑๐๕๔๒  
 วันที่ ๒๕ พ.ย. ๒๕๖๕  
 เวลา ๑1.36

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. เลขานุการสภากรุงเทพมหานคร เลขานุการผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการเขต และหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร ได้ตรวจสอบบัญชีและการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า หน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครยังนำทรัพย์สินเข้าสู่ระบบเกณฑ์คงค้างไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีของกรุงเทพมหานคร รวมถึงทรัพย์สินบางรายการไม่มีตัวอยู่จริงตามทะเบียนคุมทรัพย์สินแล้ว แต่ยังไม่ได้นำดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด และยังคงบันทึกมูลค่าทรัพย์สินในรายงานทางการเงิน ส่งผลให้ข้อมูลรายงานทางการเงินไม่ถูกต้องตามจริง รวมถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของกรุงเทพมหานคร กรณีการรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน "สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน"

ฉะนั้น เพื่อความถูกต้องของบัญชีทรัพย์สินและรายงานทางการเงินของหน่วยงาน ซึ่งส่งผลต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของกรุงเทพมหานคร จึงให้ทุกหน่วยงานดำเนินการดังนี้

๑. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการควบคุมรักษาทรัพย์สิน ตรวจสอบความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมทรัพย์สินทุกรายการ และรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินให้ผู้มีอำนาจรับทราบ เพื่อสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เพื่อให้ทรัพย์สินที่แสดงในรายงานทางการเงินของหน่วยงาน เป็นข้อมูลทรัพย์สินที่มีตัวอยู่จริง มีความถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๒. เจ้าหน้าที่พัสดุสอบทานความถูกต้องของการนำทรัพย์สินเข้าสู่ระบบเกณฑ์คงค้าง โดยถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีของกรุงเทพมหานครตามที่สำนักการคลังกำหนด ดังนี้

๒.๑ หนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๗๐๐๔/๗๒๖๒ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง การควบคุมทรัพย์สินในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างตามหลักการและนโยบายบัญชีกรุงเทพมหานคร

ข้อ ๑. นำสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ประเภท ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง ตั้งแต่เริ่มได้มาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ เข้าสู่ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ไม่ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะมีมูลค่าเท่าใด

๒.๒ หนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๔/๒๘๔๔ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๗ เรื่อง การถือปฏิบัติตามระบบบัญชีของกรุงเทพมหานคร ตามเกณฑ์คงค้าง (ครั้งที่ ๒)

๒.๓ คู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานคร หลักการ นโยบายบัญชี และผังบัญชีของกรุงเทพมหานคร  
 จึงเรียนมาเพื่อถือปฏิบัติ

(นายชาติ ชีวานิชย์)  
 ปลัดกรุงเทพมหานคร

เรียน ผู้อำนวยการเขต

เพื่อไปตรวจทราบ

เพื่อโปรดพิจารณา

เห็นควรมอบให้

*อนุมัติ*

พิจารณาว่าเป็นการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ที่ กท ๕๔๐๘/๙๒๑ ลว. ๒๔ พ.ย. ๖๕  
เรียน หัวหน้าฝ่ายทุกฝ่าย

*[Signature]*

(นางสาววันดี พุ่มมาก)

เจ้าพนักงานปกครองชำนาญการพิเศษ

หัวหน้าฝ่ายปกครอง สำนักงานเขตหนองจอก

*ศิริ ศิริ*

(นายศิริชัย ศิริวรรณ)

ผู้ช่วยผู้อำนวยการเขตหนองจอก

สำเนาถูกต้องเพื่อโปรดพิจารณาตรวจสอบ  
ความมีอยู่จริงของทรัพย์สิน ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน  
และเป็นปัจจุบัน และถือปฏิบัติ

*[Signature]*

(นางสาวปานทิพย์ ชาวปลายนา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

หัวหน้าฝ่ายการคลัง สำนักงานเขตหนองจอก

*คุณสมชาย*

*- ดำเนินการ*

*[Signature]*

(นางสาวจิตภา ประมวล)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

วิชาการในตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการศึกษา

สำนักงานเขตหนองจอก

ดำเนินการตามเสนอ

*[Signature]*

(นายไพโรจน์ จันทร์รอด)

ผู้อำนวยการเขตหนองจอก

มอบหมาย  ธุรการ (คุณอรดีธนกุล)

งบประมาณและการเงิน

ตรวจสอบฎีกา

เพื่อ  ทราบ

ดำเนินการ.....

.....

.....

*[Signature]*

(นางสาวปานทิพย์ ชาวปลายนา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

หัวหน้าฝ่ายการคลัง สำนักงานเขตหนองจอก



# บันทึกข้อความ

กองตรวจสอบภายใน  
 ส.บ.  
 รับที่ ๕๐๙๑ เวลา.....  
 วันที่ 10 พ.ย. 2546

ส่วนราชการ...สำนักงานคลัง (กองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โทร. ๐ 2226 6223 หรือโทร. 1648)  
 ที่ กท 7004/7862 วันที่ 7 พฤศจิกายน 2546  
 เรื่อง...การควบคุมทรัพย์สินในระบบบัญชีของสำนักงานคลังกรุงเทพมหานครและนโยบายบัญชีของกรุงเทพมหานคร...

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ค. เลขานุการสภากรุงเทพมหานคร เลขานุการผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการเขต

ควยปลัดกรุงเทพมหานคร ได้สั่งการให้สำนักการคลัง เว้นแจ้งทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ  
 เกี่ยวกับการควบคุมทรัพย์สินในระบบบัญชีของสำนักงานคลังกรุงเทพมหานครและนโยบายบัญชีของกรุงเทพมหานคร  
 ตามสำเนาบันทึกที่ กท 7004/6683 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2546 และแบบตัวอย่างการลงทะเบียนควบคุม  
 ทรัพย์สิน ที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติตามที่ปลัดกรุงเทพมหานครสั่งการต่อไป

ปรเทพ ทรัพย์  
 (นางประทีป บริสุทธิ์)  
 รองผู้อำนวยการสำนักการคลัง  
 ปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการสำนักการคลัง

นางอรุณ

ทราบ และ iring ในทุก ก.ค. และ ทบป. และ  
 ส.บ. จึงแจ้งต่อไป.

(นายธานี ยุทธสุนทร)  
 ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน  
 - 5 พ.ย. 2546



กองตรวจสอบภายใน  
 รับที่ 3089 เวลา  
 วันที่ 7 พ.ย. 2547

สำนักงานการคลังรับคืน วันที่ 24 ต.ค. 2546

ฝ่ายเลขานุการ กษณกลาง ส.บ.บ.  
 รับที่ ส.บ.บ. 123  
 วันที่ 13 ต.ค. 2546  
 วันที่ 16 ต.ค. 2546

สนค. 8710  
 13 ต.ค. 2546  
 7.40น

**จดหมายบันทึกข้อความ**

ส่วนราชการ : สำนักงานการคลัง (กองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โทร. 0 2226 6223 หรือ โทร.1648)  
 ที่ กท 7004/ 6683 วันที่ 10 ตุลาคม 2546

เรื่อง การควบคุมทรัพย์สินในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างตามหลักการและนโยบายบัญชีของกรุงเทพมหานคร

เรียน ปลัดกรุงเทพมหานคร  
 4260 เวลา  
 วันที่ 10 พ.ย. 2546

รอง ผ.ว.กท. 2  
 รับที่ ส.บ.บ. 042  
 วันที่ 16 ต.ค. 2546  
 เวลา 10.50น

เรื่องเดิม ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ได้โปรดอนุมัติให้ทุกหน่วยงานดำเนินการบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้างหรือเกณฑ์หึ่งรับ - หึ่งจ่าย (Accrual Basis) ตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานครทั้งนี้ให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยให้เริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2546 รายละเอียดตามบันทึกที่ กท 7005/3723 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2546 โดยในการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีจากหลักบัญชีเงินสดมาเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ตามหลักการและนโยบายบัญชีของกรุงเทพมหานคร มีส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการด้านสินทรัพย์ประเภทไม่หมุนเวียน (สินทรัพย์ถาวร) ตามลำดับ ดังนี้

1. เริ่มนำร่องด้วยการนำสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ประเภท ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง ตั้งแต่เริ่มได้มาจนถึงวันที่ 30 กันยายน 2546 เข้าสู่ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 ไม่ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะมีมูลค่าเท่าใด
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทครุภัณฑ์ และ อุปกรณ์ที่ได้มาในระหว่างปีงบประมาณ 2543 - 2546 ที่มีเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดสุทธิถึงจำนวนค่าเสื่อมราคาแล้ว ตั้งแต่ 50,000 บาท ขึ้นไปให้นำเข้าสู่ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ในปีที่กรุงเทพมหานครมีความพร้อมหรือในปี 2549 เป็นต้นไป
3. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง ไม่ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะมีมูลค่าเท่าใด และสินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ที่มีเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 5,000 บาท ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547/ให้นำเข้าสู่ระบบบัญชีทุกครั้งที่เกิดรายการ,
4. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทุกประเภทที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 เป็นต้นไป ไม่ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะมีมูลค่าเท่าใดจะต้องบันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนทรัพย์สิน (แผนการรัค) ตามแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนด และหากเป็นสินทรัพย์ประเภท อาคาร สิ่งปลูกสร้างไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด หรือสินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ อุปกรณ์ที่เข้าเกณฑ์ตามข้อ 3 ให้นำมาคำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงและบันทึกการ depreciate ของค่าเสื่อมราคา มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ตามแบบทะเบียนคุมทรัพย์สิน (แผนการรัค) ด้วย

12.. ข้อเท็จจริง..

ข้อเท็จจริง 1. ในการกำหนดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ด้วยวิธีเส้นตรง เพื่อเข้าสู่ระบบบัญชี  
เกณฑ์ดังกล่าวนี้ จำเป็นต้องกำหนดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนแต่ละ  
ประเภท เพื่อนำมาคำนวณหาค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นในแต่ละปี คณะกรรมการพิจารณา  
กำหนดหลักเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรของกรุงเทพมหานคร จึงมีรองผู้อำนวยการสำนักงานการคลัง  
(นายไชยวัฒน์ ฉลองทันธรัตน์) เป็นประธาน ได้มีมติครั้งที่ 172546 เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2545 เห็นชอบ  
ให้จัดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนออกเป็น 19 ประเภท เช่นเดียวกับที่หลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1  
ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนด และพิจารณา กำหนดหลักเกณฑ์อายุการใช้งานสูงสุดอย่างมีประสิทธิภาพของ  
สินทรัพย์ที่ืองอัตรานี้ (เอกสาร-หมายเลข 1)

2. ปัจจุบันกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้จัดทำหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐฉบับ  
ที่ 2 ขึ้นเพื่อแก้ไขปรับปรุงและเพิ่มเติมหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐให้ครอบคลุมและสมบูรณ์ยิ่งขึ้น  
โดยในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ได้เพิ่มประเภทสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานประกอบด้วย ถนนคอนกรีต  
ถนนลาดยาง สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก เขื่อนดิน เขื่อนปูน และอ่างเก็บน้ำ เป็นประเภทที่ 20 และเพิ่ม  
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิการเช่า (เอกสารหมายเลข 2).

3. ขณะนี้กรุงเทพมหานครอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงระบบ MIS 2 ให้สอดคล้อง  
กับการจัดทำบัญชีเกณฑ์ดังกล่าวที่จะเริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 เป็นต้นไป และเพื่อให้การ  
บันทึกสินทรัพย์เป็นไปในแนวเดียวกัน สำนักงานการคลังจะรับเป็นผู้ดำเนินการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์  
ประเภท อาคารถาวร อาคารชั่วคราว และสิ่งปลูกสร้างให้กับทุกหน่วยงานโดยใช้ข้อมูลที่หน่วยงานบันทึก  
ไว้ในระบบบัญชีทรัพย์สิน MIS เป็นฐานในการคำนวณไปทกลางก่อน ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถนำสินทรัพย์ตาม  
ที่กล่าวข้างต้นเข้าสู่ระบบบัญชีเกณฑ์ดังกล่าวให้ทันงวดบัญชี 30 กันยายน 2546

ข้อพิจารณาและเสนอแนะ สำนักงานการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติในระบบ  
บัญชีเกณฑ์ดังกล่าวมีความสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีของกรุงเทพมหานครเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและสำเร็จ  
ถูกต้องตามขั้นตอนที่กำหนด เห็นสมควรดำเนินการดังนี้

1. อนุมัติให้กรุงเทพมหานครจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนและมีตัวตน ออกเป็น 20  
ประเภท และเพิ่มสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนเช่นเดียวกับที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนดตาม  
หนังสือสำนักงบประมาณสำนักบัญชีภาครัฐ

2. อนุมัติให้ใช้เกณฑ์อายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดของสินทรัพย์ จำนวน 19  
ประเภท ตามที่คณะกรรมการพิจารณาคำหนดหลักเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรของ  
กรุงเทพมหานคร ได้กำหนดไว้ สำหรับประเภทที่ 20 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ถนนคอนกรีต ถนน  
ลาดยาง สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก เขื่อนดิน เขื่อนปูน อ่างเก็บน้ำ) ขออนุมัติใช้เกณฑ์กำหนดอายุการใช้งาน

อย่างมี...

อย่างมีประสิทธิภาพ โดยวิธีหาค่าเฉลี่ยระหว่างอายุการใช้งานอย่างต่ำและอย่างสูงของสินทรัพย์ที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นฐานข้อมูลในการคำนวณค่าเสื่อมราคา

ประเภทสินทรัพย์ที่กำหนดนี้ อาจต้องมีการเพิ่มเติมจำนวนประเภทจากเดิม เพื่อให้ครอบคลุมสินทรัพย์ชนิดต่าง ๆ อย่างทั่วถึง จึงขอความเห็นชอบในหลักการ ให้สำนักงานการคลังดำเนินการปรับปรุงแก้ไขกำหนดประเภทสินทรัพย์เพิ่มเติมได้ในโอกาสต่อไป เพื่อให้สอดคล้องกับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ทั้งนี้อายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพของสินทรัพย์ที่กำหนดประเภทขึ้นใหม่ จะใช้วิธีหาค่าเฉลี่ยระหว่างอายุการใช้งานอย่างต่ำและอย่างสูงของสินทรัพย์ที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กำหนด เป็นเกณฑ์

3. เห็นชอบให้ใช้แบบทะเบียนคุมทรัพย์สิน(แผ่นการ์ด) เป็นแบบทะเบียนทรัพย์สินที่ปลัดกรุงเทพมหานครกำหนด ตามข้อ 13 แห่งข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การทรัพย์สิน พ.ศ. 2538 (เอกสารหมายเลข 3)

4. เห็นชอบให้ทุกหน่วยงานบันทึกทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ทุกประเภททั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 เป็นต้นไป รวมทั้งบันทึกประวัติการใช้งานทรัพย์สิน (ด้านหลังแผ่นการ์ด) ความแบบทะเบียนคุมทรัพย์สิน ควบคุมกับการบันทึกทะเบียนควบคุมในระบบบัญชีทรัพย์สิน MIS ไม่ว่าสินทรัพย์นั้นจะมีมูลค่าเท่าใด และให้บันทึกหนึ่งรายการต่อหนึ่งแผ่นการ์ด โดยไม่ต้องบันทึกในทะเบียนคุมอสังหาริมทรัพย์และทะเบียนคุมครุภัณฑ์อีก

5. เห็นชอบให้หน่วยงานเก็บรักษาทะเบียนอสังหาริมทรัพย์และทะเบียนครุภัณฑ์ตั้งแต่เริ่มได้ - ปี 2546 ให้เรียบร้อยเพื่อรอรับการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

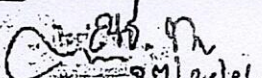
6. เห็นชอบให้ทุกหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดทรัพย์สินที่สำนักงานการคลังได้ดำเนินการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามข้อเท็จจริง ข้อ 2 ให้เรียบร้อย โดยให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ลงนามรับรองความถูกต้อง ณ กองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ สำนักการคลัง ภายใน 3 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ได้รับแจ้ง

7. เห็นชอบให้สำนักงานการคลังเวียนแจ้งทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

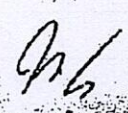
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดนำเรียนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร อนุมัติ ข้อ 1-2 ท่านจะอนุมัติเป็นของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครตามมาตรา 49 (2) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร พ.ศ. 2528 และปลัดกรุงเทพมหานคร ให้ความเห็นชอบข้อ 3-7

เรียน ศว.กทท.

เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติในข้อ 1-2 และเห็นชอบในหลักการให้ สนค. ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขกำหนดประเภทสินทรัพย์เพิ่มเติม ได้ตามเสนอ แล้ว ป.กทท. จะได้ดำเนินการต่อไป

  
(นางณัฐพร น. วัฒน)  
ปลัดกรุงเทพมหานคร

Dimak H -  
(นางสมจิต ภา สงขลา)  
รองผู้อำนวยการสำนักการคลัง  
รักษาการแทนผู้อำนวยการสำนักการคลัง

  
(นางทองนิตย์ศักดิ์ แสนสันต์)  
รองปลัดกรุงเทพมหานคร

คณะกรรมการทรัพย์สินและพัสดุ  
รับที่ ๑.๑๕๖  
วันที่ ๑๔ มิ.ย. ๒๕๔๖

คำสั่งควบคุมพัสดุ  
รับที่ ๑๐๗  
วันที่ ๑๔ มิ.ย. ๒๕๔๖

1  
- 1

8.๐๐๐

(นายธานี ยูทะสุนทร)  
ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน  
- 7 พ.ย. ๒๕๔๗

- อนุมัติในข้อ 1-2
- เห็นชอบในหลักการ

*Romy*

(นายหุตตา คำพิริยะ)  
รองผู้อำนวยการกองมหาดไทย  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย  
16 มิ.ย. ๒๕๔๖

- 31 ก.ย. ๒๕๔๗
- 1 มิ.ย. ๒๕๔๖

เห็นชอบในข้อ 3-4

*วิมล*  
(นางฉวีวรรณ ทวีสิน)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

*๘*

(น.ส.นงศิยา แก้วนันทวัฒน์)  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๘  
กลุ่มงานตรวจสอบภายใน 1 กองตรวจสอบภายใน สนป  
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน 1  
10 พ.ย. ๒๕๔๖

ส่ง สำเนาควบคุมพัสดุ ดำเนินการ

*วิมล*  
(นางฉวีวรรณ ทวีสิน)

กองมหาดไทย

*วิมล*

กรมการปกครองพิเศษหรือพิเศษพิเศษ

สำนักงาน

24 มิ.ย. ๒๕๔๖

24 มิ.ย. ๒๕๔๖



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักการคลัง (กองบัญชี โทร 0 2225 4620 หรือโทร 1657 โทรสาร 0 2226 6234)

ที่ กค 1304/ 3477


วันที่ 10 พ.ค. 2547

เรื่อง การถือปฏิบัติตามระบบบัญชีของกรุงเทพมหานคร ตามเกณฑ์คงค้าง (ครั้งที่ 2)

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ค. เลขาธิการสภากรุงเทพมหานคร เลขานุการ-  
ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร  
ผู้อำนวยการเขต และผู้อำนวยการสำนักงานการพาณิชย์ของกรุงเทพมหานคร

พื่อนี้ สำนักการคลังขอส่งสำเนาบันทึกที่ กค 1304/2849 ลงวันที่ 21 เมษายน 2547

เรื่อง การถือปฏิบัติตามระบบบัญชีของกรุงเทพมหานคร ตามเกณฑ์คงค้าง (ครั้งที่ 2) มาเพื่อโปรดทราบ  
และถือปฏิบัติตามบัญชีของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร (แยกมูลค่าแล้ว ทักนะ รองผู้ว่าราชการ-  
กรุงเทพมหานครครบผู้ว่าราชการแทนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร) ต่อไป

  
(นายธีระชัย ธีรชัชชัย)  
ผู้อำนวยการสำนักการคลัง



สำนักการคลัง โทร. 6/พ.ศ. 2547

ของปลัดกรุงเทพมหานคร  
วันที่ 19.10.2547  
วันที่  
เวลา 19.10 น.

### บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักการคลัง (กองบัญชี โทร. 0 2225 4620 โทรสาร 1657 โทรสาร 0 2226 6234)

ที่ กท 1304/2547

วันที่ 21 มิ.ย. 2547

เรื่อง การเปิดบัญชีตามระบบบัญชีของกรุงเทพมหานคร ตามเกณฑ์คลัง (ครั้งที่ 2)

เป็น: ปลัดกรุงเทพมหานคร

ถึง: เรื่อง

รอง ผ.ว.กท. 2  
วันที่ 21 มิ.ย. 2547  
เวลา 10.00 น.

ฝ่ายเลขานุการ กองกลาง สมป  
วันที่ 22 มิ.ย. 2547  
เวลา

1. ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครได้รับรองอนุมัติเมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2546 ให้ทุกหน่วยงาน  
จัดวางคู่มือของกรุงเทพมหานครตามระบบบัญชีเกณฑ์คลัง ซึ่งคณะกรรมการพัฒนาแบบบัญชีของกรุงเทพ-  
มหานคร และคณะกรรมการจัดวางระบบบัญชีและร่างคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานครตามเกณฑ์ที่ส่งมอบ-  
ให้ ส่วนงานที่เกี่ยวข้องหน่วยงานเริ่มเดือนกุมภาพันธ์ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2546 เป็นต้นไป รายละเอียดตามบันทึกที่  
กท 7005/3723 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2546 และบันทึกที่ กท 7005/4020 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2546
2. ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร (นายสุชาติ ศุภรัตน์) รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร  
ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร) โปรดอนุมัติให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติตามระบบบัญชีของกรุงเทพ-  
มหานครตามเกณฑ์คลัง ที่เพิ่มเติมในเรื่องต่าง ๆ เช่น การรับรู้เงินตามโครงการแผนปฏิบัติการยุทธศาสตร์  
ยึดกินที่กรุงเทพมหานคร เพื่อเอาชนะภาวะเสียด (คลส.) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อหรือจัดจ้างที่หน่วยงาน  
เจ้าของงบประมาณโอนให้หน่วยงานกลางดำเนินการ การปรับปรุงรูปแบบการรายงาน ฯลฯ รายละเอียด  
ตามบันทึกที่ กท 7005/7146 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2546 และบันทึกที่ กท 7005/7531 ลงวันที่ 18  
พฤศจิกายน 2546

ข้อเท็จจริง เนื่องจากปีงบประมาณ 2547 เป็นระยะแรกที่หน่วยงาน เริ่มถือปฏิบัติตามระบบบัญชี  
เกณฑ์คลัง และมีปัญหาเกิดขึ้นจากผลการปฏิบัติงานบัญชี สำนักการคลังจึงได้รวบรวมปัญหาต่าง ๆ เช่น  
คณะกรรมการจัดวางระบบบัญชีและร่างคู่มือ กรุงเทพมหานคร เพื่อพิจารณาแก้ไขปัญหาดังกล่าว และกำหนด  
แนวทางการให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติเท่าเทียมกัน พร้อมทั้งนำจัดสัมมนาทางวิชาการ เรื่อง การพัฒนา-  
ระบบบัญชีและการคลัง การประชุมกลุ่มย่อยและได้ข้อยุติในเรื่องที่สำคัญและแก้ไขปัญหาดังกล่าวที่เกิดขึ้น ดังนี้

/ 1. เรื่องค่าชดเชยค่าเช่า ...

1. เรื่องค่าซ่อมใหญ่เครื่องจักรกลและยานพาหนะ (Overhaul)
2. เรื่องค่าให้จ่ายที่ถือเป็นการเพิกถอนทุนภายหลัง, เช่น ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อบริการควบคุมงานที่เก็บส่วนหนึ่งของสัญญาเดิม และค่าก่อสร้างส่วนที่เพิ่มตามสัญญาแบบปรับราคา (ค่าK) ฯลฯ ที่เกิดขึ้นภายหลังจากคณะกรรมการตรวจรับงาน ให้ถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ด้วย
3. เรื่องการนับต้นทุนดำเนินงานที่อยู่ระหว่างทำหรือระหว่างก่อสร้างที่ซื้อหรือจ้างทำสินทรัพย์ไม่สมบูรณ์ หมายความว่า จะได้นำเงินไปจ่ายแล้ว
4. เรื่องสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานของกรุงเทพมหานคร
5. เรื่องการรับรู้งบแบบบัญชีย่อยต่าง ๆ สมุดจ่ายเช็คและรูปแบบรายงาน
6. เรื่องการรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่สมบูรณ์ (สินทรัพย์ถาวร) ในระบบบัญชีของกรุงเทพมหานคร

ข้อพิจารณาและเสนอแนะ สำนักการคลัง ได้พิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและขจัดปัญหาที่เกิดขึ้น และเพื่อให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติตามระบบบัญชีของกรุงเทพมหานคร ตามเกณฑ์ทั้งข้างเป็นแนวเดียวกัน เห็นสมควรนำเรียนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครอนุมัติ และสั่งการให้ทุกหน่วยงานดำเนินการตามมติคณะกรรมการจัดวางระบบบัญชีและร่างคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร ตามมติที่รับ-ฟังจ่าย ตามผลการสัมมนาทางวิชาการ เรื่องการพัฒนาระบบงานบัญชีและการคลัง และของสำนักการคลังงาน เรื่องต่าง ๆ ดังนี้

1. เรื่องค่าซ่อมใหญ่เครื่องจักรกลและยานพาหนะ (Overhaul)

(1) ค่าซ่อมใหญ่เครื่องจักรกลและยานพาหนะ (Overhaul) หมายถึง ค่าซ่อมใหญ่เครื่องจักรกลขนาดใหญ่ หรือเครื่องจักรกลที่ประกอบด้วยยานยนต์รวมอยู่ด้วย ได้แก่ รถชุดดิน รถแทรกเตอร์ รถเกียร์ตีนเหล็ก เป็นต้น ซึ่งใช้ในงานภาคสนามต่าง ๆ เช่น งานก่อสร้าง งานเกษตรกรรม หรืองานอื่นนอกเหนือจากงานส่วนกลางทั่วไป

/ สำหรับค่าซ่อมแซม ...

3. ให้คณะกรรมการถือปฏิบัติตามระเบียบวิธีของกรุงเทพมหานครตามเขตที่ตั้งข้างของ เอกสาร  
รายละเอียดแนบท้าย 3 จำนวน (14) ซึ่งเป็นการเรื่องเกี่ยวกับบันทึกมูลค่าของสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง  
ที่ชื่อหรือจ้างทาสินทรัพย์ไม่สมบูรณ์ ว่าจะต้องจ่ายเงินเป็นงวด ๆ และงานเสร็จแล้วเสร็จ ของบันทึกที่  
ณ 7005/7146 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2546 และบันทึกที่ กท 7005/7531 ลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2546

4. การบันทึกบัญชีงานที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือระหว่างก่อสร้างที่ชื่อหรือจ้างทาสินทรัพย์ไม่สมบูรณ์  
ที่จะต้องจ่ายเงินเป็นงวด ๆ ไม่ว่าจะเป็นการเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินที่  
ถือไว้ใน อีลเอเลอมี หรือรายการเวลาไว้เบิกเหลือต่อไป หรือเบิกจ่ายจากเงินอื่น ๆ และงานยังไม่แล้วเสร็จ  
สำหรับวิธีการบันทึกบัญชีงานนั้นต่อเนื่องที่เกี่ยวข้อง ให้ถือปฏิบัติตามรายละเอียด  
แนบท้าย 2

5. เรื่องสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานของกรุงเทพมหานคร ให้หน่วยงานจำแนกประเภท  
และวางเก็บสำเนาของกันเงินหรือคู่กันเงิน ตามรายละเอียดแนบท้าย 3

6. ให้กำหนดรูปแบบบัญชีย่อยงานระหว่างทำ ตามรายละเอียดแนบท้าย 4 และให้ระหว่าง  
ปีงบประมาณ 2547 ให้นำสมุดบัญชีย่อยเงินรับฝากปรับรับเข้ามาพดลางก่อน

7. ให้เปลี่ยนชื่อบัญชีย่อยค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ (รายจ่ายประจำ/รายจ่ายพิเศษ)  
เป็นบัญชีย่อยค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ/สินทรัพย์ (รายจ่ายประจำ/รายจ่ายพิเศษ) สำหรับรายละเอียด  
รูปแบบบัญชีย่อยตามรายละเอียดแนบท้าย 5

8. ให้เปลี่ยนชื่อบัญชีย่อยค่าใช้จ่ายจากงบประมาณปีก่อนปีงบประมาณ ... จ่ายปีงบประมาณ...  
เป็นบัญชีย่อยค่าใช้จ่ายจากงบประมาณปีงบประมาณ ... จ่ายปีงบประมาณ ... ตามรายละเอียดแนบท้าย 6

9. ให้เปลี่ยนชื่อบัญชีย่อยเงินเสื่อมจ่ายครบกำหนด 31 ต.ค. ... เป็นบัญชีย่อยเงิน  
ตามรายละเอียดแนบท้าย 7

10. ให้กำหนดรูปแบบสมุดจ่ายเช็ค ตามรายละเอียดที่แนบท้าย 8

11. ให้ปรับกฎรูปแบบรายงานรายจ่ายเงินงบประมาณตามแผนงาน งานหรือโครงการ  
(รายจ่ายประจำ/รายจ่ายพิเศษ) ตามรายละเอียดแนบท้าย 9

/ 12. ให้เปลี่ยนชื่อ ...

12. ให้เปลี่ยนชื่อรายงานรายละเอียดฉบับ-จ่าย เงินนอกงบประมาณและเงินดัดเป็นรายงาน รายละเอียดเงินนอกงบประมาณอื่นนอกการบัญชี ตามรายละเอียดแนบท้าย 10

13. ให้เพิ่มรายงานรายละเอียดเงินรับฝากเงินรายงานประจำเดือน ตามรายละเอียด แนบท้าย 11

14. เรื่องการรับรู้อย่างการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (สินทรัพย์ถาวร) ในระบบบัญชีของ กรุงเทพมหานคร ให้บัญชีรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทุกรายการ และไม่ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะมีมูลค่าเท่าใด จะต้องบันทึกควบคุมไว้รายละเอียดแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนด (แผ่นการ์ด) สำหรับรายละเอียด และวิธีการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามรายละเอียดแนบท้าย 12


15. ให้ยกเลิกแบบรายงานรายละเอียดประกอบค่าใช้จ่าย ที่แนบท้ายบันทึกที่ กท 7005/7531 ลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2546 และบันทึกที่ กท 7005/7146 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2546 และให้ใช้ รูปแบบรายงานรายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายรูปแบบใหม่ ตามรายละเอียดแนบท้าย 13

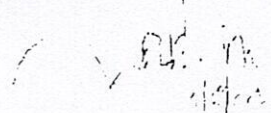
16. ให้สำนักงานคลัง เวียดนามแจ้งให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ยกเว้นข้อ 7 เนื่องจากอยู่ระหว่างการจัดพิมพ์และขณะนี้ในช่วงระหว่างปีงบประมาณจึงให้เริ่มถือปฏิบัติ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดนำเรียนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร  
พิจารณาอนุมัติ อำนาจการอนุมัติ ของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ตามมาตรา 49(2) แห่งพระราช-  
บัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร พ.ศ. 2528 และตามข้อ 18(4) แห่งข้อบัญญัติกรุงเทพ-  
มหานคร เรื่องวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2529

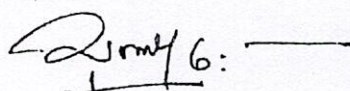
เรียน ผว.กทม.

เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและให้ทุกหน่วยงาน  
ดำเนินการตามมติคณะกรรมการฯ ตามที่ สนค.  
เสนอ

  
(นายธีระชัย เทียรธรรมชัย)  
ผู้อำนวยการสำนักงาน

  
(นายธีระชัย เทียรธรรมชัย)  
ผู้อำนวยการสำนักงาน

- อนุมัติ  
- ให้ทุกหน่วยงานดำเนินการ (นายทรงศักดิ์ เทียนใจดี)  
ตามมติคณะกรรมการฯ ตามที่ รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร  
สนค. และ ป.กทม. เสนอ 21 มิ.ย. 2547

  
(นายสุชาติ ตันนัง)  
รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร  
ปลัดกระทรวงการคลัง กรุงเทพมหานคร  
- 6 มิ.ย. 2547

รายละเอียดแนบท้าย 3

5. เรื่อง สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานกรุงเทพมหานคร

1. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานของกรุงเทพมหานคร จำแนกรายละเอียดย่อยประกอบด้วย

- (1) ถนนคอนกรีต
- (2) ถนนลาดยาง
- (3) สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก/สะพานเหล็ก
- (4) เขื่อนดิน
- (5) เขื่อนปูน
- (6) อ่างเก็บน้ำ
- (7) ระบบบำบัดน้ำเสียและสิ่งปฏิกูล
- (8) เขื่อนกั้นหินชนิดคอนกรีตเสริมเหล็ก
- (9) ระบบควบคุมการระบายน้ำ
- (10) อุโมงค์/ทางลอด
- (11) ทางยกระดับ
- (12) ท่าเทียบเรือ
- (13) ระบบเครือข่ายการติดต่อสื่อสาร

ในการวางใบขอเงินและหรือฎีกาเพื่อขอเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างดังกล่าวให้ระบุ (สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน) ในใบขอเงินหรือในหน้าฎีกาด้วย

2. สินทรัพย์ประเภทสิ่งก่อสร้างต่อไปนี้อยู่จัดซื้อหรือจัดจ้างแล้วที่บันทึกงานทะเบียนคุมทรัพย์สินตามแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนด (แผนการฯ) และบันทึกในระบบ MIS ด้วย แต่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคาและบันทึกบัญชีให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายลงทุน

- (1) โครงโลหะสำหรับติดตั้งวัสดุหน้าแสง (เช่น สแลนต์)
- (2) ชุ้มเกาะเวก
- (3) หอพระ

/(4) ศาลพระภูมิ ...

- (4) ศาลพระภูมิเรือศาลพระพรหม
- (5) ไข้เจสิมพระเกียรติ
- (6) กังเก็บน้ำ
- (7) ระบบสี่ฤดูอากาศ
- (8) น้ำพุ

ในการวางงบประมาณเงินและหรือฎีกาเพื่อขอเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างดังกล่าวให้ระบุ  
(ค่าใช้จ่ายงบลงทุน) ในใบขอเงินหรือในหน้าฎีกาคำด้วย

3. สิทธิประโยชน์ประเภทสิ่งก่อสร้างต่อไปเมื่อจัดซื้อหรือจัดจ้างแล้ว ไม่ต้องบันทึกงานทะเบียน  
คุมทรัพย์สินตามแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนด (แผ่นการ์ด) ไม่ต้องบันทึกในระบบ MIS และไม่ต้อง  
คิดค่าเสื่อมราคา และในทางบัญชีให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายงบลงทุน

- (1) การปรับปรุงสนามกีฬา สนามเด็กเล่น
- (2) คันทางอัดแน่น
- (3) ทางเดินผ่านปูน ค.ส.ล.
- (4) บ้ายชื่อคอนกรีตเสริมเหล็ก
- (5) ท่อระบายน้ำ ค.ส.ล.
- (6) ท่อระบายน้ำดินเหนียว
- (7) เสาธง เสาโคมเทียน เสาไฟฟ้า
- (8) ที่ต้มน้ำหนักเรียน
- (9) อ่างบัว
- (10) หมุดสะท้อนแสง
- (11) จุดต้มน้ำสาธารณะ
- (12) กั้นเสาคลุมมียาม

- (13) เวกี (หาจากคอนกรีต)
- (14) เวกีมวย
- (15) ปอน้ำคอนกรีต
- (16) ซอย (กรณีเป็นคอนกรีต/แอสฟัลต์ และมีความกว้างน้อยกว่า 6 เมตร)

ในการวางใบขอสินเชื่อและหรือผู้กาเพื่อขอเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างและปรับปรุงดังกล่าวให้ระบุ  
(ค่าใช้จ่ายงบประมาณ) ใบบอกเงินหรือทำผู้กาด้วย

# บทที่ 1

---

## หลักการและนโยบายบัญชีของกรุงเทพมหานคร

### 1. หลักการและนโยบายบัญชี

หลักการและนโยบายการบัญชีของกรุงเทพมหานคร กำหนดขึ้น โดยใช้หลักเกณฑ์พื้นฐานจากมาตรฐานการบัญชีของการบัญชีภาคีรัฐบาล และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาประยุกต์ใช้ในการกำหนดนโยบายบัญชีและวิธีการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) โดยกำหนดให้เหมาะสมกับบทบาทและภารกิจของกรุงเทพมหานคร เพื่อรองรับการกระจายอำนาจและความรับผิดชอบในการบริหารงานการคลังของกรุงเทพมหานครและภารกิจตามนโยบายของรัฐบาล

- กรุงเทพมหานครได้นำเทคโนโลยีระบบสารสนเทศตามโครงการจัดระบบข้อมูลและรายงานระบบคอมพิวเตอร์ของกรุงเทพมหานคร (MIS) มาใช้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง และการบัญชี ดังนั้นหลักการและวิธีการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง รวมถึงรหัสบัญชีจะต้องกำหนดให้เป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานในระบบ MIS และระบบ GFMS ให้เหมาะสมกับลักษณะงานของกรุงเทพมหานคร และสอดคล้องกับระบบการเงินและระบบบัญชีภาครัฐ โดยได้ออกแบบโปรแกรมระบบงานบัญชีให้การบันทึกบัญชีและการผ่านรายการที่เกิดขึ้นตามลำดับขั้นตอนโดยอัตโนมัติเมื่อมีการยืนยันรายการ
- การรับรู้ รายได้ ค่าใช้จ่าย และสินทรัพย์ จะรับรู้และบันทึกบัญชีที่หน่วยงาน เมื่อนำเงินรายได้ส่งคลังกรุงเทพมหานคร ส่วนกลางและหน่วยงาน จะบันทึกรับรู้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน กรณีการโอนเงินงบประมาณจากคลังกรุงเทพมหานครให้หน่วยงาน ส่วนกลางจะบันทึกบัญชีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานและหน่วยงานจะบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้ระหว่างหน่วยงาน

### 2. ขอบเขตการถือปฏิบัติ

2.1 หลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดนี้ให้ใช้กับหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรุงเทพมหานคร และมีระบบบัญชี 3 ระบบ ดังนี้

- 1) ระบบบัญชีส่วนกลาง ดำเนินการโดย กองบัญชี สำนักการคลัง (บันทึกรายการในฐานะผู้จ่าย) บันทึกรายการในภาพรวมของกรุงเทพมหานคร

- 2) ระบบบัญชีหน่วยงาน ดำเนินการโดยหน่วยงานต่างๆ ของกรุงเทพมหานคร และส่วนราชการ ตามที่กรุงเทพมหานครกำหนด (บันทึกราชการในฐานะผู้เบิก) บันทึกราชการของหน่วยงาน
- 3) ระบบบัญชีส่วนราชการ ดำเนินการโดย กองบัญชี สำนักการคลัง บันทึกราชการในฐานะ ส่วนราชการที่รับและจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลจากกรมบัญชีกลาง

2.2 การดำเนินการตามหลักการและนโยบายการบัญชีนี้ ใช้สำหรับการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับเงินในงบประมาณ เงินอุดหนุนรัฐบาล เงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้ที่หน่วยงาน สำหรับเงินนอกงบประมาณที่มีระเบียบกำหนดเฉพาะ เช่น เงินบำรุงโรงพยาบาล เงินบำรุงการศึกษา ฯลฯ ได้มีการกำหนดวิธีการบันทึกบัญชีแยกต่างหากในแต่ละเรื่องตามระเบียบที่กำหนดเฉพาะ และจะทยอยนำเข้าสู่ระบบในช่วงต่อไป

### 3. วัตถุประสงค์

- 3.1 เพื่อพัฒนาระบบบัญชีของกรุงเทพมหานครตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ให้เต็มระบบและให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีของภาครัฐบาลที่กระทรวงการคลังกำหนด
- 3.2 เพื่อให้หน่วยงานของกรุงเทพมหานคร มีการบันทึกบัญชีอย่างเป็นระบบสามารถจัดทำรายงานการเงินที่แสดงให้เห็นฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน การเคลื่อนไหวของกระแสเงินสด และจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรุงเทพมหานคร ประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุดลง เสนอต่อผู้บริหารกรุงเทพมหานครและสภากรุงเทพมหานคร
- 3.3 เพื่อให้ฝ่ายบริหาร มีข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้และเป็นปัจจุบัน ใช้ในการวางแผนและกำหนดเป้าหมายการดำเนินงาน และตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้
- 3.4 เพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการควบคุม ติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้
- 3.5 เพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายนิติบัญญัติในการควบคุมการบริหารงานของฝ่ายบริหารให้เป็นไปตามแผนที่ได้แถลงต่อสภา
- 3.6 เพื่อให้มีข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ นำเสนอต่อสถาบันการเงินหรือองค์กรอื่นๆ รวมทั้งผู้ที่สนใจ ใช้ในการตัดสินใจลงทุนหรือร่วมดำเนินงานกับกรุงเทพมหานครได้
- 3.7 เพื่อให้ผู้ตรวจสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบงบการเงินของกรุงเทพมหานคร ว่าได้ทำขึ้นภายใต้กรอบหลักการและนโยบายบัญชีที่กรุงเทพมหานครกำหนด

### 4. คำอธิบายศัพท์

คำศัพท์ที่ใช้ในหลักการและนโยบายบัญชีนี้ มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้

- (1) กรุงเทพมหานคร หมายถึง หน่วยงานภายใต้การควบคุมของกรุงเทพมหานคร (ในหลักและนโยบายบัญชีนี้)

- |                          |         |   |
|--------------------------|---------|---|
| (2) นโยบายการบัญชี       | หมายถึง | หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์ หรือวิธีปฏิบัติที่หน่วยงานใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน  |
| (3) ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ | หมายถึง | ศักยภาพในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแก่หน่วยงานทั้งทางตรงและทางอ้อม  |
| (4) การรับรู้รายการ      | หมายถึง | การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบแสดงฐานะการเงินหรืองบแสดงผลการดำเนินงาน   |
| (5) สินทรัพย์            | หมายถึง | <p>ทรัพยากรที่อยู่ในการควบคุมของกรุงเทพมหานคร ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกรุงเทพมหานครคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต การรับรู้รายการทรัพย์สินต้องเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ทุกข้อดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กรุงเทพมหานครจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต</li> <li>2. รายการนั้นมีราคาทุนหรือมูลค่าที่วัดได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> </ol> |
| (6) หนี้สิน              | หมายถึง | <p>ภาระผูกพันในปัจจุบันของกรุงเทพมหานคร โดยภาระผูกพันดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กรุงเทพมหานครสูญเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ การรับรู้รายการหนี้สินต้องเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการหนี้สินทุกข้อ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรจะออกจากกรุงเทพมหานคร อันเนื่องมาจากการชำระภาระผูกพัน</li> </ol>                            |

2. มูลค่าที่ต้องชำระภาระผูกพันสามารถวัดได้  
อย่างน่าเชื่อถือ

(7) ส่วนทุน	หมายถึง	ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกรุงเทพมหานคร หลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว
(8) รายได้	หมายถึง	การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบ ระยะเวลารายงานหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์หรือ การลดลงของหนี้สินซึ่งส่งผลให้ส่วนทุนเพิ่มขึ้น โดยไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของและรายการ กำไร ที่กำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังส่วนทุน กรุงเทพมหานครต้องรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะได้รับ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตเพิ่มขึ้น เนื่องจาก การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และกรุงเทพมหานครสามารถวัดมูลค่าของ ประโยชน์ในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ ทั้งนี้ รายได้ ตามคำนิยามรวมถึงรายได้ที่เกิดจากการดำเนินงาน ตามปกติและผลกำไร โดยผลกำไรจะเกิดจากการ ดำเนินการปกติหรือไม่ก็ได้ เช่น กำไรจากอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กำไรจากการขาย สินทรัพย์ เป็นต้น
(9) ค่าใช้จ่าย	หมายถึง	การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบ ระยะเวลาการรายงานหรือการลดค่าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินซึ่งส่งผลให้ส่วนทุนลดลง โดยไม่รวมถึงการแบ่งปันให้กับเจ้าของและรายการ ขาดทุน ซึ่งต้องรับรู้โดยตรงไปยังส่วนทุน กรุงเทพมหานครควรรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อ กรุงเทพมหานครคาดว่าจะเสียประโยชน์เชิง เศรษฐกิจในอนาคตอันเนื่องมาจากการลดลงของ สินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และสามารถวัด มูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่าง

นำเชื่อถือ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายตามค่านิยมรวมถึงค่าใช้จ่าย  
ที่เกิดจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติ  
และผลขาดทุน โดยผลขาดทุนอาจเกิดจากกิจกรรม  
ตามปกติของกรุงเทพมหานครหรือไม่ก็ได้ เช่น  
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ  
และขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ เป็นต้น

- |                              |         |  |
|------------------------------|---------|--|
| (10) การวัดมูลค่า            | หมายถึง | การกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบ<br>ของงบการเงิน   |
| (11) ราคาทุน                 | หมายถึง | จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องจ่าย<br>ชำระเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ วันที่รับรู้ เมื่อ<br>เริ่มแรก หรือจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่า<br>เงินสดที่ได้รับจากการก่อหนี้สิน ณ วันที่รับรู้เมื่อ<br>เริ่มแรก   |
| (12) มูลค่าที่ได้รับหรือชำระ | หมายถึง | จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จะได้<br>จากการขายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่การบังคับขายในวันที่<br>วัดมูลค่าของสินทรัพย์นั้น หรือจำนวนเงินสดและ<br>รายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระ<br>หนี้ โดยไม่ต้องคิดลด                                     |
| (13) มูลค่าปัจจุบัน          | หมายถึง | การแสดงสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแส<br>เงินสดรับสุทธิในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะได้รับจาก<br>สินทรัพย์นั้นในการดำเนินงานปกติ และการแสดง<br>หนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายสุทธิ<br>ซึ่งคาดว่าจะต้องจ่ายชำระหนี้สินในการดำเนินงาน<br>ตามปกติของกิจการ |
| (14) มูลค่ายุติธรรม          | หมายถึง | จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยน<br>สินทรัพย์หรือจ่ายชำระหนี้กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมี<br>ความรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและ  |

สามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะ  
ของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน เช่น ราคากลาง (ซื้อ  
ขายคลอง) หรือมูลค่าปัจจุบันของราคาที่ต้องชำระ  
เพื่อโอนหนี้สินให้แก่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง เป็นต้น

- (15) มูลค่าที่ตราไว้ หมายถึง ราคาที่ตราไว้บนเหรียญ ธนบัตร พันธบัตร คิวเงิน  
หุ้นกู้ หรือหลักทรัพย์อื่น โดยไม่รวมดอกเบี้ยหรือ  
เงินปันผลสะสม ราคาที่ตราไว้ไม่จำเป็นต้องเท่ากับ  
ราคาที่น่าออกขาย หรือราคาที่ไถ่คืนในเวลาต่อมา
- (16) รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะ  
เปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความ  
เสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มี  
สาระสำคัญ
- (17) วิธีเส้นตรง หมายถึง วิธีหนึ่งของการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ การตัด  
บัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หรือบัญชีส่วนลดส่วน  
เกินมูลค่าพันธบัตรหรือหุ้นกู้ โดยการหารจำนวน  
มูลค่าที่ต้องการตัดบัญชีด้วยอายุการให้ประโยชน์  
โดยประมาณของสินทรัพย์ หรือจำนวนงวดที่  
ต้องการปันส่วนวิธีนี้จะทำให้ได้ค่าใช้จ่ายที่ตัดบัญชี  
ในแต่ละงวดที่มีจำนวนเท่ากัน
- (18) ศักยภาพในการให้บริการ หมายถึง ชีคความสามารถของสินทรัพย์ในการส่งผลทั้ง  
ทางตรงและทางอ้อมเพื่อช่วยให้การดำเนินงานของ  
กรุงเทพมหานครเป็นไปตามวัตถุประสงค์
- (19) สินทรัพย์หมุนเวียน หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะข้อใดข้อหนึ่งหรือหลายข้อ  
ดังนี้
1. สินทรัพย์ที่กรุงเทพมหานครคาดว่าจะรับรู้  
ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น หรือถือ  
สินทรัพย์ไว้เพื่อขายหรือเพื่อนำมาใช้ใน

การดำเนินงานภายในรอบระยะเวลา

ดำเนินงานปกติของกรุงเทพมหานคร

2. สินทรัพย์ที่กรุงเทพมหานครถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการค้าหรือถือไว้ในระยะสั้นและคาดว่าจะรับรู้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายใน 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
3. เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด

(20) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	หมายถึง	สินทรัพย์ไม่เข้าลักษณะตามคำนิยามของสินทรัพย์หมุนเวียน
(21) สินทรัพย์ถาวร	หมายถึง	สินทรัพย์อันมีลักษณะคงทน ที่ใช้ในการดำเนินงานและใช้ได้นานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย
(22) สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	หมายถึง	สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้ และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์
(23) หนี้สินหมุนเวียน	หมายถึง	หนี้สินที่มีลักษณะข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"><li>1. กรุงเทพมหานครคาดว่าจะชำระหนี้สินภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานปกติของกรุงเทพมหานคร</li><li>2. หนี้สินถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน</li></ol>
(24) หนี้สินไม่หมุนเวียน	หมายถึง	หนี้สินที่ไม่เข้าลักษณะตามคำนิยามของหนี้สินหมุนเวียน
(25) หลักทรัพย์เพื่อค้า	หมายถึง	เงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่กรุงเทพมหานครถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอัน

ใกล้ทำให้กรุงเทพมหานครถือหลักทรัพย์นั้นไว้ เป็นระยะเวลาสั้นๆ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ ดังนั้น หลักทรัพย์เพื่อค้า จึงมีอัตราค่าธรรมเนียมสูง

(26) หลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุน ในความต้องการของตลาดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์ เพื่อค้าและในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หรือเงินลงทุนในบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม หลักทรัพย์เพื่อขายสามารถแยกเป็น เงินลงทุนระยะสั้นหรือเงินลงทุนระยะยาว

(27) หลักทรัพย์หรือเงินลงทุน หมายถึง หลักทรัพย์หรือเงินลงทุนอื่นที่มีการซื้อขายใน ความต้องการของตลาด ซื้อขายคล่องจึงทำให้ สามารถกำหนดมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือ เงินลงทุนนั้น ได้ในทันทีมูลค่ายุติธรรมจะถือว่า สามารถกำหนดได้ในทันที หากราคาขายหรือราคา เสนอซื้อหรือเสนอขายมีการเผยแพร่ที่เป็นปัจจุบัน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือตลาด หลักทรัพย์อื่นที่ทำการเผยแพร่ราคาต่อสาธารณชน

(28) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของ อาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือทั้งที่ดินและอาคาร) ที่ถือครอง เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือ จากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ ไม่ได้มีไว้เพื่อการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือ ให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานหรือขายตาม ลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

(29) ต้นทุนการกู้ยืม หมายถึง ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของ กรุงเทพมหานคร โดยต้นทุนการกู้ยืมอาจรวมถึง ดอกเบี้ยที่เกิดจากการเบิกเงินบัญชีธนาคารและจาก

เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งภาษีที่  
เกี่ยวข้องกับดอกเบี้ยดังกล่าวที่ผู้กู้ต้องรับภาระ  
จำนวนที่ตัดบัญชีของรายจ่ายที่เกี่ยวกับการจัดการ  
กู้ยืม และผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการ  
กู้ยืมเงินตราต่างประเทศส่วนที่นำมาปรับปรุงกับ  
ต้นทุนของดอกเบี้ย

- (30) เงินตราต่างประเทศ                      หมายถึง      เงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากสกุลเงินบาท
- (31) รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ หมายถึง      รายการที่กำหนดไว้เป็นเงินตราต่างประเทศหรือ  
จะต้องชำระเป็นเงินตราต่างประเทศรวมถึง  
รายการที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการ
1. ซื้อหรือขายสินค้าหรือบริการซึ่งกำหนด  
ราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
  2. กู้ยืมหรือให้กู้ยืมเงินด้วยจำนวนเงินที่  
จะต้องชำระหรือได้รับชำระคืนเป็น  
เงินตราต่างประเทศหรือ ได้มาหรือ  
จำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์หรือก่อหรือชำระ  
หนี้สิน ซึ่งกำหนดค่าเป็นเงินตรา  
ต่างประเทศ
- (32) วันที่เกิดรายการ                              หมายถึง      วันที่รายการเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้รายการ  
ครั้งแรกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
ในทางปฏิบัติ อัตราแลกเปลี่ยนที่ประมาณขึ้นซึ่ง  
ใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยนจริง ณ วันที่เกิด  
รายการมักจะถูกนำมาใช้ ตัวอย่างเช่น อัตรา  
แลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบสัปดาห์หรือรอบเดือน  
อาจถูกนำมาใช้ สำหรับรายการที่เป็นเงินตรา  
ต่างประเทศทั้งหมดที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลา  
ดังกล่าว อย่างไรก็ตามหากอัตราแลกเปลี่ยนนั้น  
เปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ การใช้อัตรา

แลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยในรอบเวลานั้นอาจไม่  
เหมาะสม

- (33) อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ หมายถึง อำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกรุงเทพมหานครแต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว

## 5. หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป

### 5.1 หลักการบัญชีทั่วไป

- 5.1.1 ใช้หลักบัญชีคู่ กล่าวคือทุกรายการการเงินที่เกิดขึ้นครั้งหนึ่งจะต้องบันทึกรายการบัญชีควบคู่ 2 ด้าน คือ ด้านเดบิตบัญชีหนึ่ง และด้านเครดิตอีกบัญชีหนึ่ง ตามจำนวนที่เท่ากันและผลรวมของยอดบัญชีด้านเดบิตจะเท่ากับด้านเครดิตเสมอ
- 5.1.2 ใช้หลักเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ซึ่งหมายถึงหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงิน ภายในงวดที่เกิดรายการและเหตุการณ์นั้น
- 5.1.3 แยกประเภทบัญชีตามความเหมาะสม
- 5.1.4 มีการบันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้และค่าใช้จ่ายในระบบบัญชี

### 5.2 หน่วยงานที่เสนอรายงาน

- 5.2.1 กองบัญชี สำนักการคลัง
- 5.2.2 หน่วยงานต่างๆ ของกรุงเทพมหานคร และส่วนราชการตามที่กรุงเทพมหานครกำหนด
- 5.2.3 การพาณิชย์ของกรุงเทพมหานคร

### 5.3 งบการเงิน

- 5.3.1 หน่วยงานของกรุงเทพมหานคร ตามข้อ 5.2 ต้องจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ซึ่งประกอบด้วย
- (1) งบแสดงฐานะการเงิน
  - (2) งบแสดงผลการดำเนินงาน

(3) งบกระแสเงินสด

(4) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับกองบัญชี สำนักการคลัง ซึ่งจัดทำงบการเงินในภาพรวมของกรุงเทพมหานคร จะต้องจัดทำประกาศกรุงเทพมหานคร เรื่อง รายงานการรับ – จ่ายเงินประจำปี งบประมาณที่สิ้นสุดลง ตามมาตรา 120 แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการ กรุงเทพมหานคร พ.ศ. 2528 ด้วย

5.3.2 งบการเงินที่จัดทำต้องเป็นงบการเงินรวม ที่รวมเงินทุกประเภทที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรุงเทพมหานคร ซึ่งการควบคุมในหลักการและนโยบายบัญชี หมายถึง ความสามารถของกรุงเทพมหานครที่จะกำหนดนโยบายหรือมีอำนาจเหนือการตัดสินใจไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม เกี่ยวกับนโยบายการเงิน และการดำเนินงานของหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรุงเทพมหานคร

5.3.3 มีการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปี อย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง

5.3.4 งบการเงินจะจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปี โดยใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์คือ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

#### 5.4 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความมีนัยสำคัญ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้

5.4.1 ความเข้าใจได้ ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

5.4.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูล และความมีนัยสำคัญของข้อมูลนั้น

- 5.4.3 ความมีนัยสำคัญ เกณฑ์การพิจารณาว่ารายการใดมีนัยสำคัญหรือไม่ ให้พิจารณาว่า หากละเว้นไม่เปิดเผยหรือเปิดเผยผิดพลาดจะมีผลทำให้งบการเงินผิดไปจากความเป็นจริงและมีผลกระทบต่อการตัดสินใจและการวิเคราะห์ของผู้ใช้งบการเงิน การจัดทำงบการเงินควรแสดงข้อมูลที่มีนัยสำคัญ รายการที่มีนัยสำคัญโดยลักษณะของรายการ ควรแยกแสดงรายการนั้นในงบการเงิน รายการที่มีนัยสำคัญโดยขนาดและมีลักษณะรายการเหมือนกันควรแสดงรวมกัน ส่วนรายการที่ไม่มีนัยสำคัญควรนำไปรวมกับรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันโดยไม่จำเป็นต้องแยกแสดง
- 5.4.4 ความเชื่อถือได้ ข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึงข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และความสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ
- 5.4.5 การเปรียบเทียบได้ ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกรุงเทพมหานคร ในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกรุงเทพมหานคร และยังสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้นการวัดมูลค่า และการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในหน่วยงานเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงานแต่ละแห่งก็ตาม

## 6. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ของกรุงเทพมหานคร

### 6.1 การรับรู้สินทรัพย์

6.1.1 การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ คือ

1. ความหมายของสินทรัพย์ ตามคำอธิบายศัพท์ ตามข้อ 4 (5) คือ ทรัพยากรที่อยู่ในการควบคุมของกรุงเทพมหานคร ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกรุงเทพมหานครคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายการนั้นในอนาคต
2. การรับรู้รายการทรัพย์สินต้องเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ทุกข้อ ดังนี้

- 1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กรุงเทพมหานครจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และ
- 2) รายงานนั้นมีราคาทุนหรือมูลค่าที่วัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตสำหรับสินทรัพย์ให้หมายความรวมถึงศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ด้วยการพิจารณาว่าสินทรัพย์ใดอยู่ภายใต้การควบคุมของกรุงเทพมหานคร ให้พิจารณาว่าหน่วยงานนั้นสามารถควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือควบคุมศักยภาพในการให้บริการที่จะเกิดการใช้สินทรัพย์นั้นได้หรือไม่ ซึ่งเป็น การพิจารณาที่กว้างกว่าการพิจารณาเฉพาะประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแต่เป็นการพิจารณาถึงการ ควบคุมขีดความสามารถในการใช้สินทรัพย์เพื่อให้การดำเนินงานของกรุงเทพมหานคร บรรลุวัตถุประสงค์ไม่ว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเข้าในอนาคตหรือไม่ก็ตาม หรืออาจกล่าว ได้ว่ากรุงเทพมหานครจะสามารถควบคุมสินทรัพย์ได้หากกรุงเทพมหานครสามารถกระทำ การซื้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

- ใช้สินทรัพย์ในการผลิตผลผลิตของกรุงเทพมหานคร
- ได้รับประโยชน์จากการขายสินทรัพย์นั้น
- คิดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์นั้น
- สามารถอนุญาตหรือปฏิเสธการใช้สินทรัพย์นั้นจากหน่วยงานอื่นหรือ บุคคลอื่น

ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ หมายถึง การมีโอกาสมาก ที่สินทรัพย์จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กรุงเทพมหานคร และ โอกาสนั้น ต้องแสดงให้เห็นได้โดยมีหลักฐานประกอบหรือแสดงอยู่บนแนวคิดที่สมเหตุสมผล เช่น แสดงยอดลูกหนี้เป็นสินทรัพย์ ณ วันที่มีการจัดทำรายงานเมื่อมีหลักฐานแสดงให้เห็นถึง โอกาสหรือความเป็นไปได้ว่าจะรับชำระหนี้ นั้น ถึงแม้ว่าในอนาคตอาจมีเหตุการณ์ที่ทำให้ เกิดการเปลี่ยนแปลงในลูกหนี้ก็ตาม แต่ ณ เวลาที่มีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่ามีโอกาสมาก ที่จะเกิดขึ้นก็ให้ถือว่าผ่านความเป็นไปได้ตามเกณฑ์การรับรู้ของสินทรัพย์

- 6.1.2 สินทรัพย์ถาวรรับรู้เมื่อมีการตรวจรับ โดยกรณีที่มีการตรวจรับเป็นงวดจะบันทึกเป็น งานระหว่างดำเนินการและบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อส่งงานงวดสุดท้าย
- 6.1.3 เมื่อมีการโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานจะบันทึกรับรู้เป็นรายได้ / ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน
- 6.1.4 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าบันทึกเป็นสินทรัพย์และรับรู้ตามระยะเวลา
- 6.1.5 รับรู้รายได้ค้างรับตามสิทธิที่ควรได้เป็นสินทรัพย์

## 6.2 เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์

6.2.1 การรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน(สินทรัพย์ถาวร)ในระบบบัญชีของกรุงเทพมหานคร ให้รับรู้รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทุกรายการ และไม่ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะมีมูลค่าเท่าใด จะต้องบันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนด โดยให้ดำเนินการดังนี้

1. สินทรัพย์ถาวรประเภทที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ให้รับรู้สินทรัพย์ทุกรายการไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด ยกเว้นรายการต่อไปนี้ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของบลงทุน

- (1) โครงโลหะสำหรับติดตั้งวัสดุนำแสง (เช่น สแลนค์)
- (2) ชุ้มกระเวก
- (3) หอพระ
- (4) ศาลพระภูมิหรือศาลพระพรหม
- (5) ชุ้มเฉลิมพระเกียรติ
- (6) ถังเก็บน้ำ
- (7) ระบบสัญญาณไฟจราจร
- (8) น้ำพุ
- (9) การปรับปรุงสนามกีฬา สนามเด็กเล่น
- (10) คันทางอัดแน่น
- (11) ทางเดินแผ่นปูน ค.ส.ล.
- (12) บ้ายชื้อคอนกรีตเสริมเหล็ก
- (13) ท่อระบายน้ำ ค.ส.ล.
- (14) ท่อประปาตีบเพลิง
- (15) เสาธง เสาโคมเทียน เสาไฟฟ้า
- (16) ที่ค้ำน้ำนักเรียน
- (17) อ่างบัว
- (18) หมุดสะท้อนแสง
- (19) จุดค้ำน้ำสาธารณะ
- (20) กั้นเสาอลูมิเนียม
- (21) เวที (ทำจากคอนกรีต)
- (22) เวทีมวย
- (23) บ่อน้ำคอนกรีต

(24) ซอย (กรณีเป็นคอนกรีต / แอสฟัลต์ และมีความกว้างน้อยกว่า 6 เมตร)

๗๗

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ประเภทอุปกรณ์ เข้าสู่ระบบบัญชีครั้งแรกให้รับรู้อุปกรณ์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2543 เป็นต้นมา โดยเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดสุทธิ ตั้งแต่ 50,000.- บาท ขึ้นไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2548
3. ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 เป็นต้นไป ให้รับรู้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภท อุปกรณ์ โดยมีเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 5,000.- บาท ขึ้นไป สำหรับประเภทสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่กรุงเทพมหานครจ้างพัฒนาโดยเฉพาะ ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ โดยมีเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 20,001.- บาท (ถ้าต่ำกว่าหรือเท่ากับ 20,000 บาท ถือเป็นวัสดุจากการจำแนกรายการของสำนักงานประมาณกรุงเทพมหานคร)
4. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนใด มีมูลค่า ณ วันที่ได้มา ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด ให้บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายภายในงวดที่ได้สินทรัพย์นั้น

6.2.2 การรับรู้รายการสินทรัพย์โดยพิจารณาจากเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำให้รับรู้เป็นต่อหน่วย

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

### 6.3 การวัดมูลค่าสินทรัพย์

6.3.1 หน่วยงานภายใต้การควบคุมของกรุงเทพมหานคร ต้องวัดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นที่เข้าเงื่อนไขการรับรู้เป็นสินทรัพย์ โดยใช้ราคาทุน

6.3.2 ราคาทุนประกอบด้วย ราคาซื้อรวมอากรขาเข้า ค่าภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายที่ดินและภาษี และภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ หลังหักส่วนลดการค้าและจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย ต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร และต้นทุนที่

ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกรุงเทพมหานครที่เกิดขึ้นเมื่อกรุงเทพมหานครได้สินทรัพย์ นั้นมาหรือเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาหนึ่ง

#### 6.3.3 ต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาได้แก่

- (1) ต้นทุนการจัดเตรียมสถานที่ เช่น ค่าถมที่ ค่าหักล้างวางพง ค่าปรับพื้นที่ ค่าขนย้ายผู้อยู่เดิม
- (2) ต้นทุนระบบสาธารณูปโภค เช่น ค่าทำรั้ว ค่าทำท่อระบายน้ำ ค่าทำทางเท้า ค่าท่อประปา ค่าบีกเสภาพาดสายไฟ ค่าบีกเสภาพาดสายโทรศัพท์
- (3) ต้นทุนการขนส่งเริ่มแรกและการเก็บรักษา
- (4) ต้นทุนการติดตั้งและการประกอบ เช่น ค่าวิศวกรควบคุมการติดตั้ง ค่าใช้จ่ายและอุปกรณ์ในการติดตั้ง
- (5) ต้นทุนในการทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้เหมาะสม
- (6) ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ เช่น ค่าจ้างสถาปนิกและวิศวกร
- (7) ค่านายหน้า

#### 6.3.4 ต้นทุนที่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งในราคาทุนของรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ได้แก่

1. ต้นทุนในการศึกษาความเป็นไปได้
2. ต้นทุนในการอบรมพนักงานเพื่อนำสินทรัพย์มาใช้ในการดำเนินงาน
3. ต้นทุนในการบริหารและค่าใช้จ่ายทั่วไป

6.3.5 สินทรัพย์ที่หน่วยงานภายใต้การควบคุมของกรุงเทพมหานครสร้างขึ้นเอง โดยใช้ทรัพยากรของกรุงเทพมหานครให้บันทึกในราคาตามทุนที่เกิดขึ้นในการสร้างสินทรัพย์นั้น ต้นทุนดังกล่าวควรรวมทั้งค่าแรงงาน วัสดุคิบและค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการสร้างสินทรัพย์โดยตรง

6.3.6 สินทรัพย์อื่นนอกจากเงินสดที่หน่วยงานภายใต้การควบคุมของกรุงเทพมหานคร ได้มาจากรับบริจาค หรือได้รับความช่วยเหลือจากส่วนราชการอื่นให้กรุงเทพมหานคร บันทึกบัญชีโดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น

### 6.4 การโอนสินทรัพย์

6.4.1 การโอนสินทรัพย์ของหน่วยงานสังกัดกรุงเทพมหานคร จากหน่วยงานหนึ่งไปให้ อีกหน่วยงานหนึ่ง ถ้ามีเงื่อนไขในการโอน ให้ใช้วันที่การโอนมีผล เป็นวันที่โอนมูลค่า ให้โอน และเป็นวันสุดท้ายของการคิดค่าเสื่อมราคา หน่วยงานผู้รับโอนให้รับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ การปรับปรุงรายการระหว่างค่าเสื่อมราคาสะสมที่ไม่เท่ากับ