

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	10,229,303.39
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,212,922.68
เงินลงทุนระยะสั้น	8	4,449,782.36
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	34,874.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>15,926,882.43</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	200,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	6,472,278.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	11,488,055.44
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>18,160,333.82</u>

รวมสินทรัพย์

34,087,216.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางสาวรัชนิกร ทูลธรรม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายบุญพันธ์ ศรีหิ่ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

(นายบุญพันธ์ ศรีหิ่ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง รักษาการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

อรุณพร

(นางอรุณพร นันทะสุธา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	590,584.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	36,684.12
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	21,959.90
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	218,063.07
รวมหนี้สินหมุนเวียน		867,291.09

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,265,513.72
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18	2,405,488.67
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,671,002.39

รวมหนี้สิน

4,538,293.48

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม		20,284,831.39
เงินทุนสำรองเงินสะสม		6,772,584.61
รายได้สะสม		2,491,506.77
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		29,548,922.77

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

34,087,216.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางสาวรัชนิกร ทูลธรรม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายบุญพันธ์ ศรีหลัง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

(นายบุญพันธ์ ศรีหลัง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

อรอินทรา

(นางอรอินทรา นันทะสุธา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

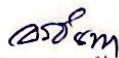
มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

1. การพัฒนาชุมชนให้น่าอยู่มีความเข้มแข็ง โดยได้รับบริการสาธารณะ โครงสร้างพื้นฐานที่จำเป็น เพื่อรองรับการขยายตัวของชุมชนและเศรษฐกิจ
2. การกำจัดขยะมูลฝอย สิ่งปฏิกูลและมลภาวะสิ่งแวดล้อมที่มีอย่างยั่งยืน
3. ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ ของคน ครอบครัว และชุมชนในการพึ่งตนเอง
4. การพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐที่มีและมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน
5. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
6. ส่งเสริมการสร้างสุขภาพป้องกันและควบคุมโรค
7. ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
8. ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ
9. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และคนพิการ
10. คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษา ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
11. บำรุงรักษาศิลปจารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
12. ให้มีน้ำเพื่ออุปโภค บริโภคและการเกษตร
13. ให้มีและบำรุงรักษาไฟฟ้า หรือไฟส่องสว่างโดยวิธีอื่น
14. ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุม การกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจและสวนสาธารณะ
15. บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร
16. การคุ้มครองดูแลและรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน
17. ให้มีตลาด
18. ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรและกิจการสหกรณ์
19. ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครัวเรือน
20. ให้มีและบำรุงรักษาทางระบายน้ำ

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

ตั้งอยู่ที่ 274 หมู่ 4 ตำบล คำโคกสูง อำเภอ วิ่งสามหมอก จังหวัดอุดรธานี  
 ครอบคลุมหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562
2. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่ อบต. พ.ศ. 2542
3. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

  
 (นางอรอิมทรา นันทะสุธา)  
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

4. พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. 2562
5. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2560
6. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2543
7. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561
8. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561

#### องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 33,368,682.25 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 36,500,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 16,062,628 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,533,011 บาท งบลงทุน จำนวน 2,314,800 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,368,000 บาท และงบกลาง จำนวน 8,221,561 บาท

#### องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกใหญ่พัฒนา
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าลาด
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแหลมทอง
4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบัวระพา (บ้านดงงาม-นางาม)

  
 (นางอรวิษณา นันทะสุธา)  
 นักบริหารเงินและบัญชีชำนาญการ

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของ หน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

#### หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำ รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงาน การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้ แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

### หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์กรบริหารส่วนตำบลคำโคกสูงต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

๑ ๖๕๔๓

(นางอรอินทรา นันทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

## องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563

**สินทรัพย์**

รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	101,600	(101,600)	
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		5,427,528.38	5,427,528.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		11,488,055.44	11,488,055.44
<b>หนี้สิน</b>			
รายจ่ายค้างจ่าย	337,002	(337,002)	

**ส่วนของทุน**

เงินสะสม	3,278,894.56	7,357,912.22	10,636,806.78
ทุนสำรองเงินสะสม	4,868,354.50	50,181.17	4,918,535.67

## โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
<b>หนี้สิน</b>			
รายจ่ายค้างจ่าย	-	-	
<b>ส่วนของทุน</b>			
รายได้สะสม	996,128.11	-	996,128.11

๑ ๖๖๗  
(นางอรอินทรา นิ่มทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

**ตัวอย่าง**

**5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องครุปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

**5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ**

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนหมายถึงจำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมี ดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

**ลูกหนี้ค่าภาษี** หมายถึง ลูกหนี้ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินที่ยังเรียกเก็บไม่ได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ที่ค้างค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ / ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

**5.3 เงินลงทุนระยะสั้น**

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

**5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ**

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

**5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว**

จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายใน ระยะเวลาเกิน ๑ ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มี การแลกเปลี่ยน

(นางอรอินทรา มิ่งทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

### 5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายง่ายล่วงหน้า ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายไปก่อนงวดบัญชี ก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

### 5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000. บาท ขึ้นไป ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

### 5.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้การค้า การค้างรายการสินค้าที่นำสินค้ามาใช้ก่อนโดยที่ยังไม่ได้จ่ายค่าสินค้านั้น ๆ

### 5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ใช้บริการแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน ซึ่งเกิดจากปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน เพื่อนำส่งกรมสรรพากร

### 5.10 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ เงินอุดหนุนที่ได้รับล่วงหน้าจากหน่วยงานภาครัฐ ก่อนที่จะเกิดค่าใช้จ่าย ซึ่งจะทยอยรับรู้เป็นรายได้

### 5.11 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

หน่วยงานผู้เบิกจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน

### 5.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝากอื่น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักจากเงินเดือน ค่าตอบแทน และเงินอื่นที่กฎหมายกำหนดของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจ่ายให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ตามที่ได้ทำข้อตกลงไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึงจำนวนเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรหรือดอกผล และเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

อรวิษา  
(นางอรวิษา นันทะสุตา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



**5.13 เงินประกัน**

เงินประกันสัญญา หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา และประกันความเสียหายชำรุดบกพร่อง

**5.14 รายได้จัดเก็บเอง**

รายได้โรงเรือนและที่ดิน,ภาษีบำรุงท้องที่,ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง,ภาษีป้าย,ค่าธรรมเนียมและรายได้อื่น

**5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้**

ภาษีมูลค่าเพิ่ม,ภาษีธุรกิจเฉพาะ,ภาษีสรรพสามิต,ภาษีล้อเลื่อน,ค่าภาคหลวง,ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์

**5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้**

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วยภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายกำหนดแผน ฯ

อรุณเทพ

(นางอรุณเทพา นันทะสุธา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานใต้สังกัด ปี 2564	รวม ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	8,687,962.62	1,541,340.77	10,229,303.39
รวมเงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด	<u>8,687,962.62</u>	<u>1,541,340.77</u>	<u>10,229,303.39</u>

อรุณเทพ  
(นางอรุณเทพ นันทนพสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	407,935.00	407,935.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	259,073.50	259,073.50
รายได้ค้างรับ	11,590.87	11,590.87
รวม	678,599.37	678,599.37
ลูกหนี้ค่าภาษี	9,325.37	9,325.37
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(7,382.06)	(7,382.06)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	1,943.31	1,943.31
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	532,380.00	532,380.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,212,922.68	1,212,922.68

อรวิภา

(นางอรวิภา อโนทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
เงินฝากประจำ	4,449,782.36	4,449,782.36
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>4,449,782.36</u>	<u>4,449,782.36</u>

*อรุณา*  
(นางอรุณิศา มั่นทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	34,874.00	34,874.00
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>34,874.00</u>	<u>34,874.00</u>

  
(นางฉัตรนันทนา นิ่มทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการ	200,000.00	200,000.00
เงินให้กู้ยืม-อื่น	-	-
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระ	-	-
	<hr/>	<hr/>
	200,000.00	200,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<hr/>	<hr/>
	200,000.00	200,000.00

*อรุณเทพ*  
(นางอรุณเทพ นันทะสุธา)  
นักวิชาการโสตและข้อมูลงานธุรการ

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ที่ดิน	-	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5,751,705.00	2,387,000.00	8,138,705.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	2,476,232.88	994,583.33	3,470,816.21
ครุภัณฑ์	2,865,900.00	90,500.00	2,956,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(410,604.50)	(40,333.33)	(450,937.83)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,455,295.50	50,166.67	2,505,462.17
งานระหว่างก่อสร้าง	496,000.00	-	496,000.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	5,427,528.38	1,044,750.00	6,472,278.38

๒๘๕๗๗  
 (นางฉวีฉวีพร พงษ์สุภา)  
 นักวิชาการพัฒนาชุมชนชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
ถนน	9,694,797.75	9,694,797.75
หัก ค่าเสื่อมราคา	(464,954.75)	(464,954.75)
ถนน (สุทธิ)	9,229,843.00	9,229,843.00
สินทรัพย์โครงสร้าง	7,751,726.00	7,751,726.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(5,493,513.56)	(5,493,513.56)
สินทรัพย์โครงสร้าง	2,258,212.44	2,258,212.44
รวมสินทรัพย์	11,488,055.44	11,488,055.44

อรุณ  
(นางอรุณศิริ อรุณศิริ)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	496,000.00	94,584.00	590,584.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	496,000.00	94,584.00	590,584.00

อรุณทิพย์  
(นางจระอิงภรดา นันทะสุวาท)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบทั่วไป ปี 2564	รวม ปี 2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	36,684.12	36,684.12
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>36,684.12</u>	<u>36,684.12</u>

*อรอินท*  
(นางอรอินทรา นันทะสุภา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	21,959.90	21,959.90
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	21,959.90	21,959.90

*อรุณดา*  
(นางอรุณดา นิลธรรมา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	24,408.70	24,408.70
เงินรับฝากอื่น	181,304.37	181,304.37
เงินประกันสัญญา	12,350.00	12,350.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>218,063.07</u>	<u>218,063.07</u>

อรุณีเทพ  
(นางอรุณีเทพ นันทพสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการ	1,036,863.72	1,036,863.72
เงินประกันสัญญา	228,650.00	228,650.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกัน	<u>1,265,513.72</u>	<u>1,265,513.72</u>

  
(นางอรอินทรา นันทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	2,405,488.67	2,405,488.67
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>2,405,488.67</u>	<u>2,405,488.67</u>

*อรอินทรา*  
(นางอรอินทรา นิ่งทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หมายเหตุ 34 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	6,309.70
รายได้อากร	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	48,575.70
รายได้ค่าปรับ	2,275.00
รายได้ใบอนุญาต	144.00
รายได้จากค่าเช่า	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	47,077.55
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-
รายได้อื่น	-
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>95,756.00</u>
รวม	<u>200,137.38</u>

อรุณีพร  
 (นางอรุณีพร นันทะสุธา)  
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หมายเหตุ 35 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	585,081.47
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,532,983.62
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,469,313.39
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	80,350.66
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,479,610.87
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	39,583.30
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	111,219.15
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	366,884.00
จัดสรรอื่นๆ	960.30
รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>17,765,987.26</u>

อรอินท

(นางอรอินทรา นันทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



หมายเหตุ 36 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

17,412,233.00

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์

135,671.10

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

9,309,918.90

รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

26,857,823.00

อรุณีเทพ

(นางอรุณิณทรา นันทะสุธา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

เงินสะสม	เงินสำรองเงินสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	4,868,354.50
การปรับปรุงส่วนของผู้ถือหุ้น	2,924.77
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	47,256.40
ยอดรวม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	4,918,535.67
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนผู้ถือหุ้นสำหรับปี 2564	-
การรับเงินทดแทนส่วนของผู้ถือหุ้น	190,100.00
การจ่ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น	-
ปรับปรุงระหว่างปี	827.53
รายได้สูง/ค่า กวาคำใช้จ่ายสำหรับงวด	1,853,221.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	6,772,584.61

๐ ๖๖๗  
(นางอรอินทรา นันทะสุธา)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

เงินสะสม						
ชื่อบริษัท	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	การรับเงินทดแทนส่วนของผู้ถือหุ้น	การจ่ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/ค่า กวาคำใช้จ่ายสำหรับงวด
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อ.วังสามหมอ จ.อุดรธานี	3,278,894.56	7,337,735.86	190,100.00	-	1,043,663.36	10,501,587.97
รวม	3,278,894.56	7,337,735.86	190,100.00	-	1,043,663.36	10,501,587.97
	3,278,894.56	7,337,735.86	190,100.00	-	1,043,663.36	10,501,587.97
	3,278,894.56	7,337,735.86	190,100.00	-	1,043,663.36	10,501,587.97
	3,278,894.56	7,337,735.86	190,100.00	-	1,043,663.36	10,501,587.97

ทุนสำรองเงินสะสม							
ชื่อบริษัท	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	การปรับปรุงส่วนของผู้ถือหุ้น	การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	การจ่ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น	รายได้สูง/ค่า กวาคำใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อ.วังสามหมอ จ.อุดรธานี	4,868,354.50	47,256.40	2,924.77	-	-	827.53	6,772,584.61
รวม	4,868,354.50	47,256.40	2,924.77	-	-	827.53	6,772,584.61
	4,868,354.50	47,256.40	2,924.77	-	-	827.53	6,772,584.61
	4,868,354.50	47,256.40	2,924.77	-	-	827.53	6,772,584.61
	4,868,354.50	47,256.40	2,924.77	-	-	827.53	6,772,584.61

	รายไตรมาส
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	996,128.11
การปรับปรุงส่วนของผู้ถือหุ้น	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	996,128.11
การเปลี่ยนแปลงหนี้สินที่สูญหาย/ส่วนผู้ถือหุ้นที่ 2564	-
การรับเงินคดเป็นส่วนของหุ้น	956,816.91
การจ่ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น	-
ปรับปรุงระหว่างปี	-
รายได้สูง/ต่ำ) กวาทาใช้จ่ายสำหรับงวด	538,561.75
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,491,506.77

ชื่อหน่วยงาน	รายไตรมาส							
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	การปรับปรุงส่วนของผู้ถือหุ้น	การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	การรับเงินคดเป็นส่วนของหุ้น	การจ่ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/ต่ำ) กวาทาใช้จ่ายสำหรับงวด วันที่ 30 กันยายน 2564
1.ศูนย์พัฒนาส่งเสริมการค้าในชุมชน	501,813.28	-	-	501,813.28	511,606.25	-	-	1,271,175.84
2.ศูนย์พัฒนาส่งเสริมการค้าในชุมชน	81,664.71	-	-	81,664.71	81,766.62	-	-	36,586.85
3.ศูนย์พัฒนาส่งเสริมการค้าในชุมชน	128,259.37	-	-	128,259.37	3,628.35	-	-	151,529.86
4.ศูนย์พัฒนาส่งเสริมการค้าในชุมชน(บ้านดงนางงาม)	284,390.75	-	-	284,390.75	959,815.69	-	-	92,688.73
รวม	996,128.11			996,128.11	956,816.91			538,561.75
								2,491,506.77

๑ หน้า  
 (นางอรอินทรา นิ่มละสุธา)  
 นักวิชาการเงินและบัญชี