



ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๓๒๒๑

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

ด้วยกรมบัญชีกลาง แจ้งว่า พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ โดยมีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า เป็นส่วนหนึ่งในประกาศ และเพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน จึงได้กำหนดคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า โดยจำแนกสัญญาเช่าแบ่งตามประเภทเป็นสัญญาเช่าทางการเงินและสัญญาเช่าดำเนินงาน เพื่อให้หน่วยงานที่มีการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า ใช้เป็นคู่มือประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้หน่วยงานระดับกรม กระทรวง รวมถึงรัฐบาลมีข้อมูลสัญญาเช่าในภาพรวม ซึ่งสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์และตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารได้ รายละเอียดตามสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๔๔ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒ โดยสามารถเปิดดูรายละเอียดได้ที่เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น [www.dla.go.th](http://www.dla.go.th) และดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยจาก QR Code ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป



คู่มือบทที่ 1

คู่มือบทที่ 2

คู่มือบทที่ 3

คู่มือบทที่ 4

กองคลัง กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

ผู้ประสานงาน นางสาวน้ำอ้อย สัตย์ธรรม ๐๙-๒๙๗๑-๐๔๔๓

“องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดบริการสาธารณะตามมาตรฐานไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ได้อย่างทั่วถึง เพื่อให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี ภายในปี ๒๕๖๕”

นช; คฝ  
๐



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ..... 39874
วันที่ - 2 ส.ค. 2562
เวลา.....

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๕

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า จำนวน ๑ เล่ม

เลขรับ..... 6721
วันที่ - 2 ส.ค. 2562
เวลา..... 15:52

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ โดยมีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า เป็นส่วนหนึ่งในประกาศดังกล่าว

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า โดยจำแนกสัญญาเช่าแบ่งตามประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าดำเนินงาน เพื่อให้หน่วยงานที่มีการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า ใช้เป็นคู่มือประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้หน่วยงานระดับกรม กระทรวง รวมถึงรัฐบาลมีข้อมูลสัญญาเช่าในภาพรวม ซึ่งสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ ในการวิเคราะห์และตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดคู่มือการบัญชีภาครัฐดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานบัญชี
วันที่ - 2 ส.ค. 2562
เวลา 16:03
639

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





ที่ กค ๐๔๓๐.๗/ว ๓๕๕

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด  
สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี  
ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ออกประกาศ  
กระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่  
๕ กันยายน ๒๕๖๑ โดยมีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า เป็นส่วนหนึ่งในประกาศ  
ดังกล่าว

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ  
สัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนด  
คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า โดยจำแนกสัญญาเช่าแบ่งตามประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน  
และสัญญาเช่าดำเนินการ เพื่อให้หน่วยงานที่มีการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า ใช้เป็นคู่มือ  
ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้หน่วยงานระดับกรม กระทรวง  
รวมถึงรัฐบาลมีข้อมูลสัญญาเช่าในภาพรวม ซึ่งสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ ในการวิเคราะห์  
และตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด  
คู่มือการบัญชีภาครัฐดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุวิรัตน์ ทัศนโชติ)  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ  
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๕๐๗ - ๑๐  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๕๑๓



**คู่มือการบัญชีภาครัฐ**

**เรื่อง สัญญาเช่า**

---

**กรมบัญชีกลาง  
กองบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ**



# สารบัญ

	หน้า
<b>บทที่ ๑ บทนำ</b>	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๑
ขอบเขตและข้อจำกัด	๑
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๒
<b>บทที่ ๒ หลักการบัญชีสัญญาเช่า</b>	
การจำแนกประเภทสัญญาเช่า	๓
การจัดประเภทสัญญาเช่า	๓
หลักการและนโยบายการบัญชี	
๑. สัญญาเช่าการเงิน	๔
๑.๑ การรับรู้เริ่มแรก	๔
๑.๒ การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก	๕
๒. สัญญาเช่าดำเนินงาน	๖
การบันทึกบัญชี	๗
<b>บทที่ ๓ การบันทึกบัญชีสัญญาเช่าการเงิน</b>	
ผังขั้นตอนการบันทึกการบัญชีสัญญาเช่าการเงิน	๙
วิธีการบันทึกบัญชีการเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินในระบบ GFMIS	๑๐
๑. ด้านผู้เช่า	
๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินงบประมาณ	๑๐
๑.๒ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง	๒๔
๑.๓ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์	๔๐
๒. ด้านผู้ให้เช่า	
๒.๑ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	๔๗
๒.๒ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	๕๑
๒.๓ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์	๕๔
<b>บทที่ ๔ การบันทึกบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน</b>	
ผังขั้นตอนการบันทึกการบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน	๖๕
วิธีการบันทึกการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานในระบบ GFMIS	๖๖
๑. ด้านผู้เช่า	
๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินงบประมาณ	



## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
๑.๒ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินนอกงบประมาณฝ่ายคลัง	๗๕
๑.๓ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินนอกงบประมาณ ฝ่ายธนาคารพาณิชย์	๘๖
๒. ด้านผู้ให้เช่า	
๒.๑ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้แผ่นดิน	๙๑
๒.๒ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝ่ายคลัง	๙๔
๒.๓ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณ ฝ่ายธนาคารพาณิชย์	

