



แนวปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการจัดการปัญหาในการจัด
ประเภทรับรู้รายการทรัพย์สิน รวมถึงการควบคุมครุภัณฑ์ และการบันทึกบัญชี
รับรู้รายการเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคต และสอดคล้องตามมาตรฐาน
ทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดย

การแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ปีการศึกษา 2563

แนวปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการจัดการปัญหาในการจัดประเภททรัพย์สิน รวมถึงการควบคุมครุภัณฑ์ และการบันทึกบัญชีทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคต และ สอดคล้องตามมาตรฐานทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป

เป้าหมายในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ของชุมชนการปฏิบัติ

1. มีวิธีการปฏิบัติการควบคุมภายในเกี่ยวกับการวิเคราะห์รายการ และการจัดประเภททรัพย์สิน และการจัดทำบัญชีที่ชัดเจน และครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อลดประเด็น/ปัญหาการวิเคราะห์รายการ การจัดประเภทไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป
2. เพื่อการควบคุมภายในเกี่ยวกับ ผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคต เกี่ยวกับการจัดประเภท ทรัพย์สิน และการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้อง ที่มีผลต่อกำไร ขาดทุนของมหาวิทยาลัยฯ ในอนาคต
3. ผู้บริหารกำกับดูแล และพนักงานผู้รับผิดชอบสามารถมีแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับการวิเคราะห์รายการ จัดประเภททรัพย์สินถาวร รวมถึงบันทึกบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้

1. การวิเคราะห์รายการ และการจัดประเภททรัพย์สิน การบันทึกบัญชีทรัพย์สินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

วิธีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้

1. สร้างไลน์ กลุ่มเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้
2. มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกันทันทีอย่างไม่เป็นทางการ ระหว่างการปฏิบัติงานเมื่อพบประเด็นเกี่ยวกับการจัดบัญชีไม่สอดคล้องกับมาตรฐานฯ
3. ประชุมเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้อย่างเป็นทางการ และนำมาตรฐานที่เกี่ยวข้องแสดงให้ผู้เข้าร่วมประชุมได้รับทราบความเสี่ยง/ผลกระทบ เพื่อนำไปปฏิบัติงานให้ตรงตามมาตรฐานฯ กำหนด
4. ประชุมเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และให้แนวทางเกี่ยวกับวิธีการจัดประเภททรัพย์สิน และค่าใช้จ่ายที่เข้าเกณฑ์ทรัพย์สิน

แหล่งที่มาความรู้ที่นำมาแลกเปลี่ยนเรียนรู้

1. ประสบการณ์การจัดทำบัญชี และมูลเหตุที่เกี่ยวข้องกับเอกสาร และหลักฐานประกอบการจัดทำบัญชีและปิดงบการเงิน รวมถึงการพัฒนาฝึกอบรมด้านจรรยาบรรณวิชาชีพงานบัญชีที่เกี่ยวข้อง
2. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการของส่วนผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้อง
4. ประชุมปรึกษาหารือ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกับส่วนงานผู้รับตรวจสอบ เพื่อแจ้งปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นใน

ปัจจุบัน และในอนาคต

5. ทำการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ให้ผู้รับการตรวจสอบรับทราบประเด็น/ปัญหา และผลของการวิเคราะห์รายการที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต และหาแนวทาง และกำหนดวิธีการแก้ไขร่วมกัน ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

แนวปฏิบัติที่ได้จากการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในชุมชนการปฏิบัติ

ประเด็นที่ 1 การจัดประเภท และการบันทึกบัญชีทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่าย ที่ปรากฏในการจ่ายเงิน และจัดทำบัญชีไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

แนวปฏิบัติ

- 1) ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุควรใช้มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมดูแลทรัพย์สิน เป็นแนวในการปฏิบัติงาน
- 2) ผู้ปฏิบัติงานด้านงานงบประมาณ งานบัญชี ควรใช้ทักษะวิชาชีพการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดประเภท และการรับรู้รายการทรัพย์สิน จัดทำบัญชีมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- 3) ควรทบทวนมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องเป็นระยะ ในการจัดทำงบประมาณ และบันทึกบัญชี เพื่อการปฏิบัติงานสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี
- 4) ควรมีการพัฒนาฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
- 5) ผู้ปฏิบัติงานควรตระหนักถึงความถูกต้อง ในการจัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อ รายการที่แสดงในงบการเงิน ด้านผลกำไร-ขาดทุน งบกระแสเงินสด และทุนสะสม

วิธีการนำแนวปฏิบัติไปใช้ (การดำเนินงานตามแนวปฏิบัติเชิงประจักษ์)

กลุ่มงานจัดซื้อจัดจ้าง กลุ่มงานครุภัณฑ์ กลุ่มงานงบประมาณ และกลุ่มงานการเงินบัญชี ได้ปรับปรุงวิธีการดำเนินงาน ควบคุมครุภัณฑ์ และรับรู้รายการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการทรัพย์สิน ในสมุดรายวันจ่าย/สมุดรายวันทั่วไป และการในทะเบียนค่าเสื่อมราคา รวมถึงแสดงรายการในงบการเงิน ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การนำแนวปฏิบัติไปเผยแพร่

1. ส่วนงานผู้รับตรวจนำไปเป็นแนวทางไปปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน

ผู้รับผิดชอบชุมชนการปฏิบัติ

1. อาจารย์ณภา นาคแย้ม
2. นางสาวลัดดาวรรณ รุ่งเรือง
3. นางสาวเบญจวรรณ รอดพันธ์