

คู่มือปฏิบัติงานและแนวทางปฏิบัติ
เพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16
เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16) ฉบับแก้ไข ครั้งที่ 2

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16)	
- งบประมาณประจำปี	1
- งบประมาณระหว่างปี	4
- หลังจัดสรรงบประมาณ	7
- การบันทึกบัญชี	13
- การบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า	
2.1 กรณีสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	16
2.2 กรณีสัญญาเช่าที่ต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า	21
- การปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยจ่ายรอดัตบัญชี (หลังรับรู้สินทรัพย์)	24
- การปรับปรุงทุกสิ้นเดือน	26
- การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด	30
- การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า	38
- กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า	
- กรณีเปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า	40
- กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า-การบันทึกบัญชี	46
- การบันทึกปรับปรุงรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า	47
2.1 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น	47
2.2 กรณีหนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง	51
2.3 กรณีหนี้สินตามสัญญาเช่าลดลงและสินทรัพย์ลดลงจนเหลือศูนย์	55
- การปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยจ่ายรอดัตบัญชี (หลังรับรู้สินทรัพย์ที่มีการเปลี่ยนแปลง)	57

สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
- การปรับปรุงทุกสิ้นเดือน	62
- การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด	66
- การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า	74
ภาคผนวก ก	
- การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลังสำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า	ก-2
- การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าสำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า	ก-21
- คู่มือและเครื่องมือ TFRS16	ก-28
- ตัวอย่างการคำนวณตามประเภทสินทรัพย์	ก-28
- สัญญาซื้อน้ำ	
- สัญญาบริการ	
- สัญญาที่ดิน	
- สัญญา Mobile Plant	
- สัญญาเช่ารถยนต์	
ภาคผนวก ข	
- แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่าเรืออเนกประสงค์	ข-2
ภาคผนวก ค	
- ข้อกำหนดในการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า	ค-2
- รหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง	ค-6



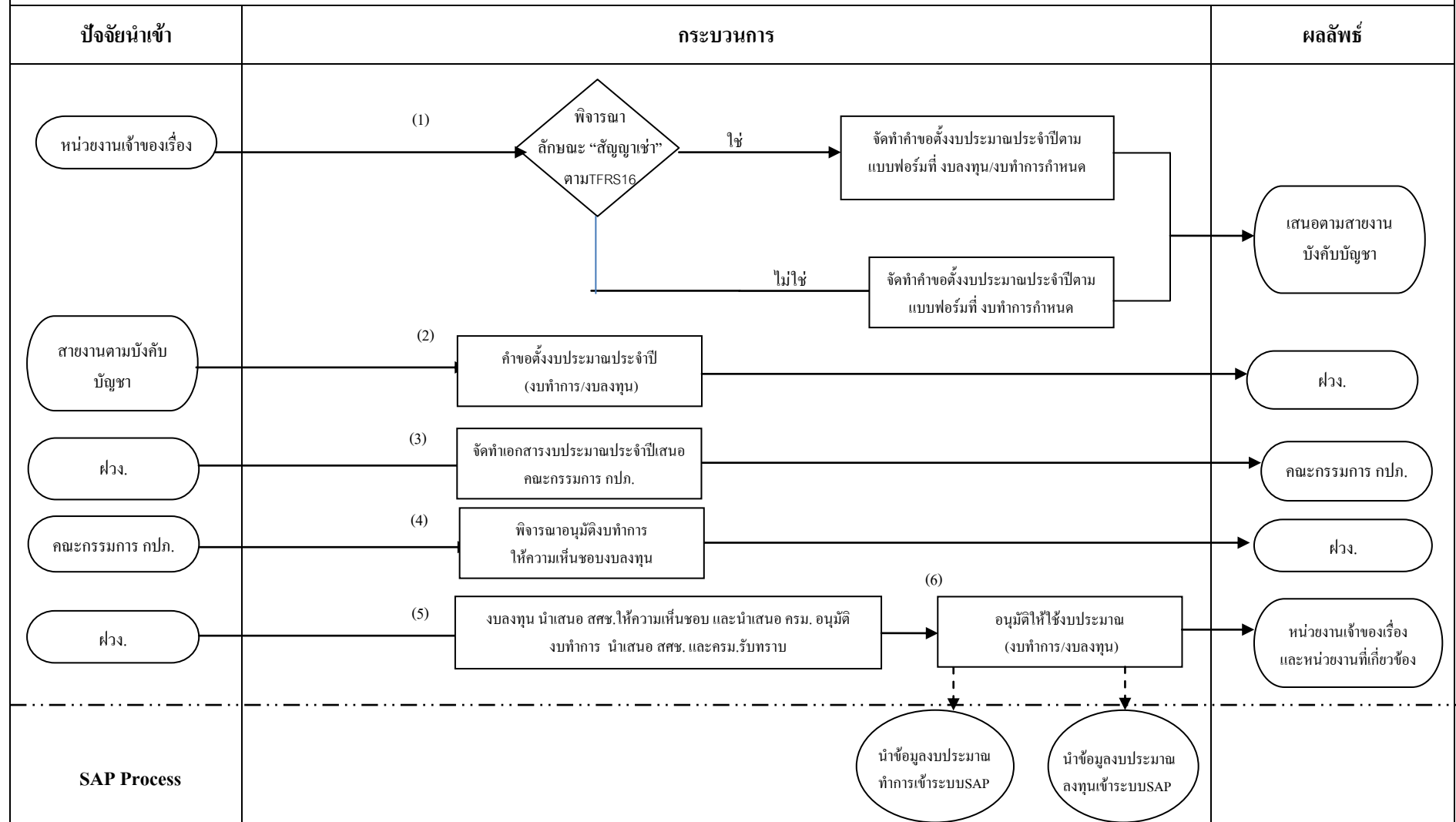
การประสานส่วนภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 1

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – งบประมาณประจำปี





การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 2

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณประจำปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>(1) หน่วยงานที่มีความประสงค์ดำเนินการเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท ให้ดำเนินการรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาลักษณะของการเช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 พิจารณาว่า...</p> <ul style="list-style-type: none">● “ใช่” สัญญาเช่าและต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ จัดทำคำขอตั้งงบประมาณตามแบบฟอร์มงบประมาณประจำปี แบ่งได้ 2 กรณี ดังนี้<ol style="list-style-type: none">1.1 กรณีเป็นสัญญาเช่าที่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า : กงล.(สินทรัพย์), กงท. (ดอกเบี้ย/ค่าเสื่อมราคา)1.2 กรณีเป็นสัญญาเช่าที่เช่าเงื่อนไขขอยกเว้นหรือผ่อนปรนไม่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ได้แก่ สัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ และสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปรตามปริมาณการใช้ซึ่งไม่มีกำหนดขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญา จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและขอรับการจัดสรรงบประมาณทำการประจำปีการเช่าสินทรัพย์และบริการมีระยะเวลาดำเนินการมากกว่า 36 เดือน และมีวงเงินดำเนินการ มากกว่า 50 ล้านบาท/ครั้ง/สัญญา หน่วยงานเจ้าของเรื่องต้องบรรจุรายละเอียดการเช่าในแบบฟอร์มก่อนนี้ผูกพันข้ามปีด้วย และขอให้หน่วยงานเจ้าของเรื่องตั้งงบประมาณต่อเนื่องจนจบสัญญาในปีถัดไป● “ไม่ใช่” สัญญาเช่าจัดทำคำขอตั้งงบประมาณทำการประจำปี เสนอผ่านผู้มีอำนาจสูงสุดในสายงาน	<p>-เอกสารคำขอตั้งงบประมาณประจำปี (งบทำการ / งบลงทุน) แสดงถึงวัตถุประสงค์เพื่อขอเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท</p> <p>**ถ้าเป็นสัญญาที่ต้องแยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า ต้องนำส่งข้อมูลการแยกองค์ประกอบของต้นทุนดังกล่าวมาพร้อมด้วย</p>



การประสานภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 3

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณประจำปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
สายงานบังคับบัญชา	(2) รวบรวมคำขอตั้งงบประมาณประจำปี งบทำการและงบลงทุนเสนอ ฝ่ายวิเคราะห์การเงินและงบประมาณ (ฝวง.)	เอกสารคำขอตั้งงบประมาณประจำปี (งบทำการ / งบลงทุน)
ฝวง.	(3) งบประมาณประจำปี (งบทำการและงบลงทุน) เสนอคณะกรรมการ กปก.	เอกสารงบประมาณประจำปี
คณะกรรมการ กปก.	(4) พิจารณานุมัติงบทำการให้ความเห็นชอบงบลงทุน	มติที่ประชุม
ฝวง.	(5) จัดทำเอกสารงบประมาณประจำปีเสนอ <ul style="list-style-type: none">- งบลงทุน นำเสนอ สศช. ให้ความเห็นชอบและนำเสนอ กรม.อนุมัติ- งบทำการ นำเสนอ สศช. และ กรม.เพื่อทราบ	
	(6) WBS พร้อมทั้งนำเข้าข้อมูลงบประมาณทำการและงบประมาณลงทุน ประจำปีเข้าสู่ระบบ SAP และแจ้งเวียนให้หน่วยงานเจ้าของและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ	งบทำการและงบลงทุน: บันทึกแจ้งเวียนงบประมาณประจำปี



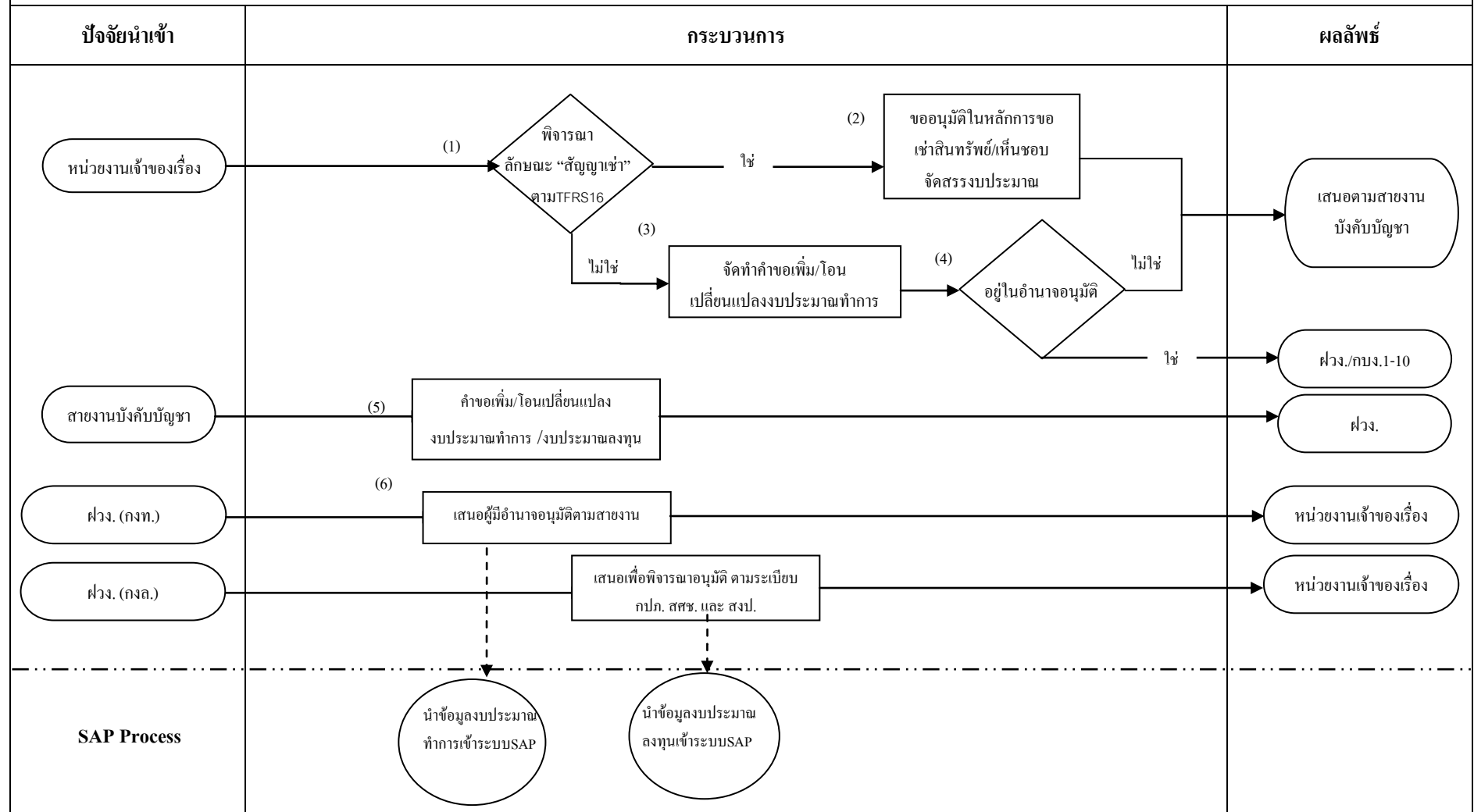
การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 4

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)- งบประมาณระหว่างปี





การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 5

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณระหว่างปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>(1) หน่วยงานที่มีความประสงค์ดำเนินการเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท ให้ดำเนินการรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาลักษณะของการเช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16พิจารณาว่า...</p> <ul style="list-style-type: none"> ● “ใช่” สัญญาเช่า และต้องบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ จัดทำคำขอตั้งงบประมาณตามแบบฟอร์มงบประมาณประจำปี แบ่งได้ 2 กรณี ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> 1.1 กรณีเป็นสัญญาเช่าที่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า : กงล.(สินทรัพย์), กงท. (ดอกเบี้ย/ค่าเสื่อมราคา) 1.2 กรณีเป็นสัญญาเช่าที่เช่าเงื่อนไขขอยกเว้นหรือผ่อนปรนไม่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ได้แก่ สัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ และสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปรตามปริมาณการใช้ซึ่งไม่มีกำหนดขั้นต้นที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญา จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและขอรับการจัดสรรงบประมาณทำการประจำปี <p style="margin-left: 40px;">การเช่าสินทรัพย์และบริการ มีระยะเวลาดำเนินการมากกว่า 36 เดือน และมีวงเงินดำเนินการ มากกว่า 50 ล้านบาท/ครั้ง/สัญญา หน่วยงานเจ้าของเรื่อง ต้องเสนอคณะกรรมการ กปภ. เพื่อขออนุมัติก่อนนี้ผูกพันข้ามปี พร้อมทั้งขออนุมัติงบประมาณทำการประจำปีเพิ่มเติม โดยให้สายงานการเงินเสนอความเห็นประกอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กปภ. และขอให้หน่วยงานเจ้าของเรื่องตั้งงบประมาณต่อเนื่องจนจบสัญญาในปีถัดไป</p> <p>(2) เสนอขออนุมัติในหลักการเช่าสินทรัพย์/เห็นชอบขอรับจัดสรรงบประมาณ (งบประมาณลงทุน สำหรับบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ และงบประมาณทำการ สำหรับบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยจ่าย เพื่อการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้และบัญชีหนี้สินฯ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● เอกสารแสดงถึงวัตถุประสงค์เพื่อขอเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท **ถ้าเป็นสัญญาที่ต้องแยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า ต้องนำส่งข้อมูลการแยกองค์ประกอบของต้นทุนดังกล่าวมาพร้อมด้วย ● เอกสารอนุมัติขอรับจัดสรรงบประมาณทำการ/ลงทุน - ภาคผนวก ก หน้า 64 เรื่อง การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลังสำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า



การประสานภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้: 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 6

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณระหว่างปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(3) กรณี“ใช่” สัญญาเช่าตามข้อ 1.2 หรือ “ไม่ใช่” สัญญาเช่าที่ต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ให้ จัดทำคำขอเพิ่ม/โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณทำการ	<ul style="list-style-type: none">เอกสารแสดงถึงวัตถุประสงค์เพื่อขอเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภทเอกสารอนุมัติขอรับจัดสรรงบประมาณทำการ/ลงทุนเอกสารคำขอรับจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม (งบทำการ/งบลงทุน)บันทึกอนุมัติการจัดสรรงบประมาณ
สาขางานบังคับบัญชา	(4) หน่วยงานเจ้าของเรื่องพิจารณาว่ามีอำนาจโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณทำการหรือไม่ <ul style="list-style-type: none">“มี” ให้ ฝว. / กบง. 1-10 ดำเนินการ โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณเพื่อรองรับการบันทึกบัญชี“ไม่มี” ให้เสนอสาขางานบังคับบัญชา ขอรับจัดสรรงบประมาณทำการระหว่างปี เสนอผู้ขอตั้งงบประมาณทำการประจำปี	
ฝว. (กท/กกล.)	(5) คำขอเพิ่ม/โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณทำการ/งบประมาณลงทุน	
	(6) งบทำการ - เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติตามสาขางาน งบลงทุน - เสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามระเบียบ กปก. สศช. และ สงป. แจ้งหน่วยงานเจ้าของเรื่อง พร้อมทั้ง โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณในระบบ	



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

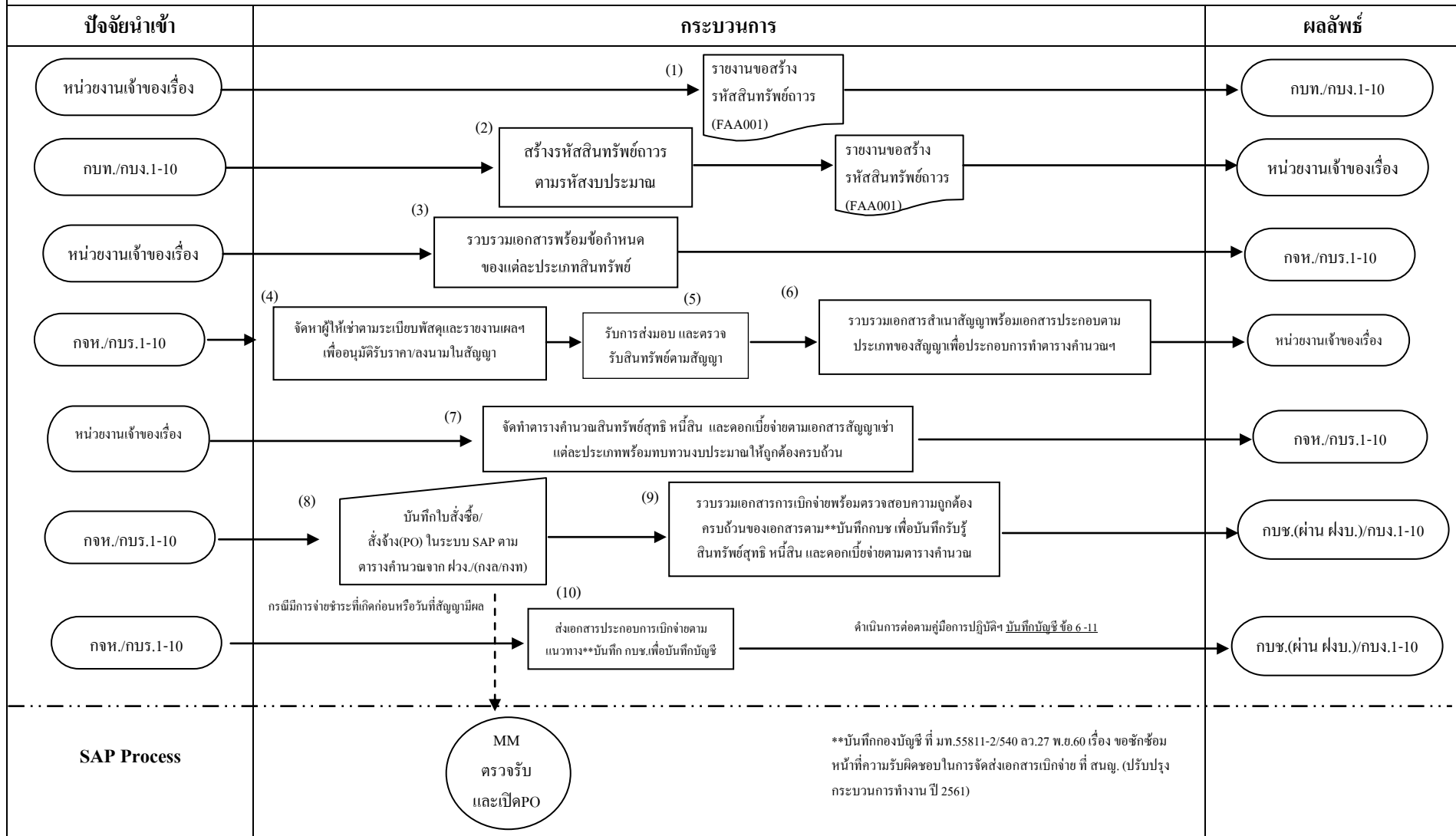
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 7

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) –หลังจัดสรรงบประมาณ





การประปาส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 8

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณระหว่างปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(1) เมื่อหน่วยงานเจ้าของเรื่องได้รับการอนุมัติจัดสรรงบประมาณเรียบร้อยแล้ว กรอกแบบฟอร์มรายงานขอสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวร (FA001) ส่งให้กบท./กบง. 1-10 พร้อมเอกสารการขออนุมัติจัดสรรงบประมาณ เพื่อขอเปิดรหัสสินทรัพย์และถ้าเป็นสัญญาที่ต้องแยกองค์ประกอบของสัญญาเช่าต้องนำส่งข้อมูลการแยกองค์ประกอบของต้นทุนดังกล่าวมาพร้อมด้วย	เอกสารการขออนุมัติจัดสรรงบประมาณลงทุน ที่ได้รับการอนุมัติแล้ว
กบท./กบง.1-10	(2.) กบท./กบง.1-10 สร้างรหัสสินทรัพย์ตามแบบฟอร์ม รายงานขอสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวร (FA001) ให้ปฏิบัติตามคู่มือการสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ (กำหนดหมวดสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ ลงท้าย 7) การสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้แบ่งเป็น 2 กรณี 1. สัญญาเช่าใหม่สร้างรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ใหม่ทุกครั้งกรณีถ้ามีการต่อสัญญาเช่าฉบับใหม่ ทุกๆ 3 ปี เมื่อครบอายุสัญญาเช่า ให้ทำการจำหน่ายออกจากบัญชี (ซาก) ตามคู่มือจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ และออกรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ใหม่ ทั้งนี้ให้ระบุรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้เดิมไว้ที่ tab ต้นแบบ โดยระบุรหัสสินทรัพย์ถาวรเดิมเพื่อใช้เก็บประวัติการเช่า 2. สัญญาเช่าเดิม/ต่อท้ายสัญญาเช่าเดิม กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์ถาวรเดิมครบอายุสัญญาเช่า และต่อท้ายบันทึกสัญญาเดิม ให้สร้างรหัสสินทรัพย์ถาวรโดยใช้รหัสย่อย และคำรื้อถอน(ถ้ามี) ให้สร้างรหัสสินทรัพย์ถาวรรหัสย่อย เมื่อสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวรเรียบร้อยแล้ว ให้แจ้งหน่วยงานเจ้าของเรื่องปรับปรุงทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน (สัญญาเช่า)	ข้อกำหนดสินทรัพย์ตามมาตรฐานของการสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท (คู่มือการสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ เข้าที่เว็บไซต์ กองบริหารทรัพย์สิน เมนูคู่มือการใช้งาน)



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 9

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณระหว่างปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(3) หน่วยงานเจ้าของเรื่องดำเนินการขอข้อกำหนดสินทรัพย์และบริการตามมาตรฐานของสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท เช่น ยานพาหนะ ครุภัณฑ์ เช่าที่ดิน และการซื้อน้ำประปา ฯลฯ เพื่อรวบรวมประกอบเอกสารตามคำขอให้เช่าฯ ส่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ กจท. หรือ กปร.1 - 10 เพื่อดำเนินการจัดหาผู้ให้เช่าสินทรัพย์และบริการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งแนบเอกสารยื่นขงงบประมาณ	เอกสารการขออนุมัติจัดสรรงบประมาณลงทุน ที่ได้รับการอนุมัติแล้ว
กจท., กปร.1 – 10	(4) กจท., กปร.1-10 ดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างตามระเบียบพัสดุ โดยผู้รับจ้างเสนอราคา, ระยะเวลาที่ให้เช่า ฯลฯ ตามข้อกำหนดในการเสนอราคาและระเบียบพัสดุดังนี้ สนญ. - หน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำสัญญา กจท., ผกม. กปร.เขตและสาขา - หน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำสัญญา กปร.1 – 10	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบพัสดุ, พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง - คำสั่งการประสานงานภาคที่ 810/2560 เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560
กจท., กปร.1 – 10	เมื่อผู้รับจ้างเสนอราคาและอยู่ในวงเงินราคากลางที่กำหนดเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างจึงรายงานผลการพิจารณาการจัดหาเสนอผู้มีอำนาจลงนาม ตามคำสั่งการประสานงานภาคที่ 810/2560 เรื่องมอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560 พร้อมจัดทำสัญญาและให้ กจท./ผกม./กปร.1-10 ดำเนินการนัดหมายผู้รับจ้าง (คู่สัญญา) ลงนามในสัญญาพร้อมพยานทั้ง 2 ฝ่าย	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบพัสดุ, พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง - คำสั่งการประสานงานภาคที่ 810/2560 เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560



การประสานภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 10

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณระหว่างปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กจท., กปร.1 – 10	(5) รับการส่งมอบสินทรัพย์และตรวจรับสินทรัพย์ตามสัญญา	สำเนาสัญญาเช่าที่ผ่านการลงนาม ทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยพร้อมเอกสาร ประกอบสัญญา
กจท., กปร.1 – 10	(6) รวบรวมเอกสารสำเนาสัญญาพร้อมเอกสารประกอบตามประเภทของการรับรู้สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าเพื่อ ประกอบการทำตารางคำนวณ ฯ ดังนี้ 6.1 กรณีเป็นสัญญาเช่าอาคาร, ที่ดิน ต้องรับรู้ ณ วันที่เข้าใช้ที่คืน วันที่ทำสัญญา อื่น ๆ ตามสัญญากำหนด 6.2 กรณีเป็นสินทรัพย์ ต้องรับรู้ ณ วันที่ส่งมอบหรือตรวจรับสินทรัพย์ (ถ้ามี) อื่น ๆ ตามสัญญากำหนด 6.3 กรณีเป็นสัญญาระบบผลิต, ซื่อน้ำประปา, ซื่อน้ำดิบ ต้องรับรู้ ณ วันที่ส่งมอบน้ำครั้งแรก อื่น ๆ ตามสัญญา กำหนด และถ้าเป็นสัญญาที่ต้องแยกองค์ประกอบของสัญญาเช่าต้องนำส่งข้อมูลการแยกองค์ประกอบของต้นทุน ดังกล่าวมาพร้อมด้วย ก่อนส่งให้ หน่วยงานเจ้าของเรื่อง ดำเนินการจัดทำตารางคำนวณฯ หมายเหตุ เนื่องจากแต่ละสัญญาจะมีลักษณะเฉพาะที่แตกต่างกัน ดังนั้น ควรจึงพิจารณาจากข้อมูลรายละเอียดใน สัญญาเป็นสำคัญ	สำเนาสัญญาเช่าที่ผ่านการลงนาม ทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยพร้อมเอกสาร ประกอบสัญญา



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 11

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณระหว่างปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(7) เมื่อหน่วยงานเจ้าของเรื่องได้รับเอกสารตามข้อ 6 ให้จัดทำตารางคำนวณสินทรัพย์สุทธิ หนี้สิน และดอกเบี้ยจ่ายตามเอกสารสัญญาเช่าแต่ละประเภทพร้อมตรวจสอบงบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วน หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมแล้วส่งคืนให้ กจท./กบร.1-10 เพื่อดำเนินการเปิดใบสั่งซื้อ/สั่งซื้อ (PO) ในระบบ SAP	สำเนาสัญญาที่ผ่านการลงนามทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยพร้อมเอกสารประกอบสัญญา -ตารางการคำนวณสินทรัพย์, หนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย
กจท./กบร.1-10	(8) บันทึกข้อมูลใบสั่งซื้อ/สั่งซื้อ (PO) ในระบบ SAP ตามตารางคำนวณ ข้อ 7	สำเนาสัญญาที่ผ่านการลงนามทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยพร้อมเอกสารประกอบสัญญา -ตารางการคำนวณสินทรัพย์, หนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย
กจท./กบร.1-10	(9) รวบรวมเอกสารการเบิกจ่ายพร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตามแนวทาง **บันทึก กบช. เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) เพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยส่งให้กบช.(ผ่าน ฝงบ.)/ กบง.1-10 เพื่อดำเนินการตามกระบวนการต่อไป	**บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 12

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณระหว่างปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน												
<p>กบข./ กบง.1-10</p>	<p>* กรณีมีการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญาจะมีผล หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ *</p> <p>(10) ให้ดำเนินการส่งเอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย พร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตาม**บันทึก กบข. เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) เช่น ใบแจ้งให้ชำระค่าใช้จ่าย ใบแจ้งหนี้ ฯลฯ ส่งให้ กบข./กบง.1-10 เพื่อดำเนินการบันทึกบัญชี</p> <p>กบข./กบง.1-10 ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการขอเบิกค่าใช้จ่ายข้างต้น และบันทึกข้อมูลในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง F-43 ดังนี้เอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญาจะมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ</p> <p>กรณีเบิกจ่าย สำหรับสัญญาเช่าที่ต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ให้บันทึกบัญชี ดังนี้</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Dr. ภาษีซื้อที่ไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) (ถ้ามี)</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">xx</td> </tr> </table> <p>กรณีเบิกจ่าย สำหรับสัญญาเช่าที่เช่าเสมือนไปซื้อยกเว้นฯ ไม่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ให้บันทึกบัญชี ดังนี้</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Dr. ภาษีซื้อที่ไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) (ถ้ามี)</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) / เจ้าหนี้อื่นๆ (2183006)</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">xx</td> </tr> </table> <p>และดำเนินการต่อเนื่องตามคู่มือการปฏิบัติงานระบบงานบัญชี สัญญาเช่า - บันทึกบัญชีข้อ 6 จนถึง ข้อ 11</p>	Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)	xx	Dr. ภาษีซื้อที่ไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) (ถ้ามี)	xx	Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)	xx	Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)	xx	Dr. ภาษีซื้อที่ไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) (ถ้ามี)	xx	Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) / เจ้าหนี้อื่นๆ (2183006)	xx	<p>เอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญาจะมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ</p> <p>เอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญาจะมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ</p>
Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)	xx													
Dr. ภาษีซื้อที่ไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) (ถ้ามี)	xx													
Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)	xx													
Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)	xx													
Dr. ภาษีซื้อที่ไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) (ถ้ามี)	xx													
Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) / เจ้าหนี้อื่นๆ (2183006)	xx													



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

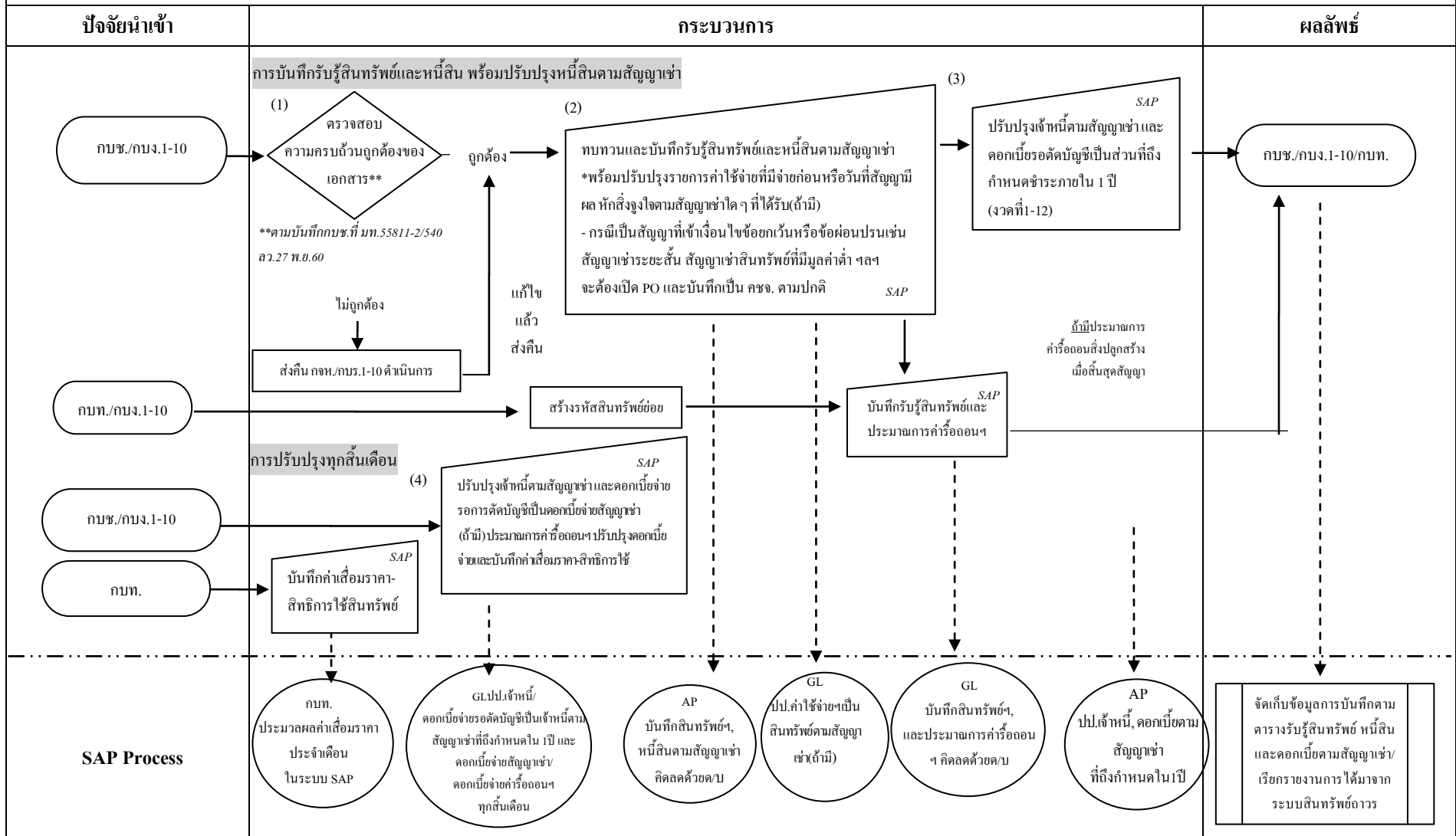
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 13

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)-การบันทึกบัญชี





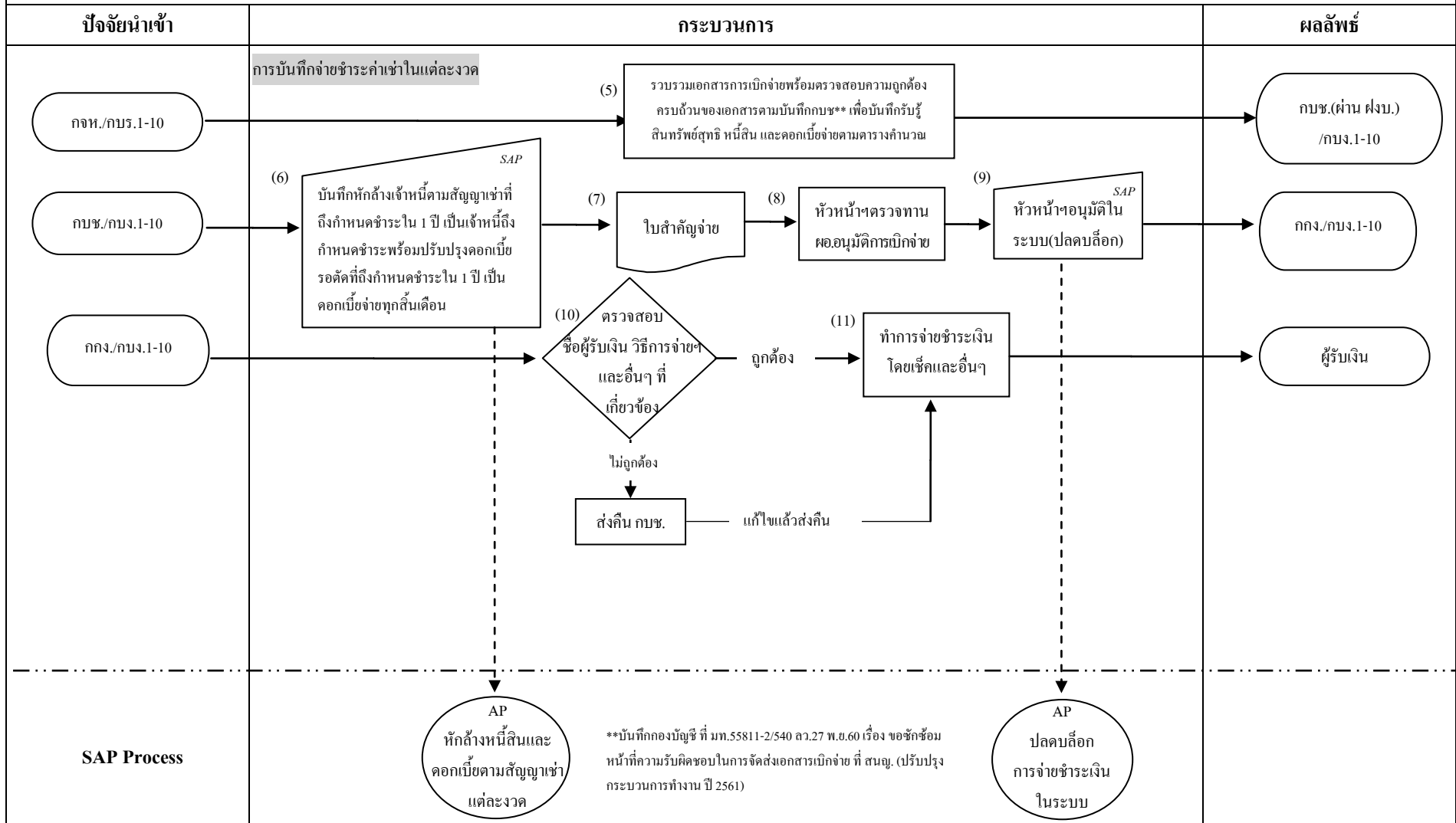
การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 14

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)-การบันทึกบัญชี





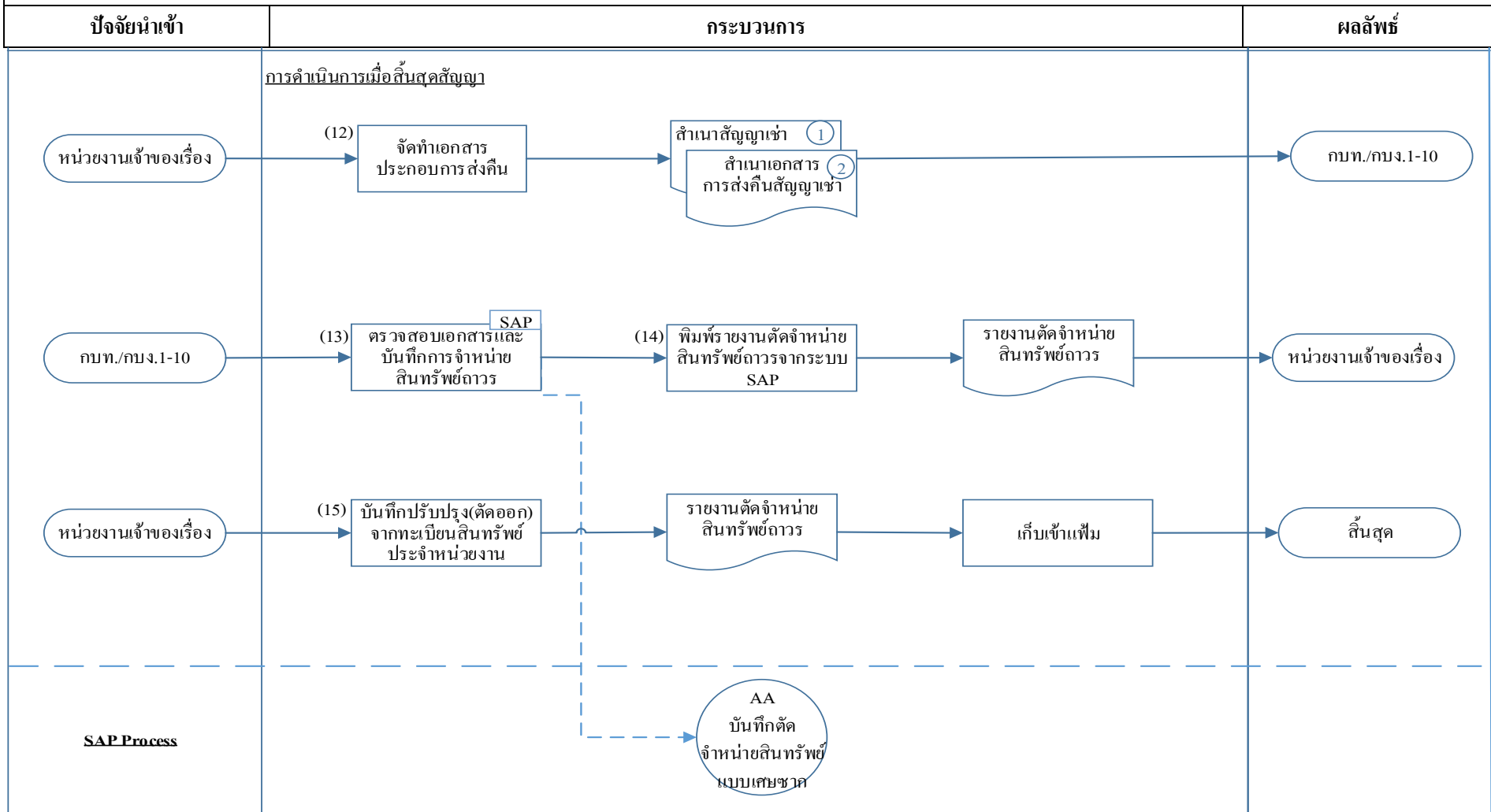
การประสานภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 15

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)-การบันทึกบัญชี





การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 16

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>การบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า</p> <p>(1) กบช. และ กบง.1-10 ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารที่ส่งมาจาก กจห./กบร.1-10 ตามแนวทาง**บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่ สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p> <p>(หากเอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องให้ส่งคืน กจห./กบร.1-10 เพื่อรวบรวมเอกสารให้ครบถ้วน/ถูกต้อง ก่อนส่งเอกสารเพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าอีกครั้งหนึ่ง)</p> <p>(2) เมื่อเอกสารประกอบการบันทึกข้อมูลข้างต้นครบถ้วน กบช./กบง.1-10 ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานของแต่ละประเภทสัญญาเช่า ได้แก่</p> <p>(2.1) กรณีสัญญา เช่าระยะสั้น สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าที่มีลักษณะแบบผันแปร ดังนี้</p> <p>- บันทึกจ่ายชำระค่าเช่า กรณีการเบิกจ่ายล่วงหน้า (สัญญาระบุว่าต้องจ่ายล่วงหน้าก่อนที่ทำเบิกจ่ายตามวิธีการปกติ) บันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) / เจ้าหนี้อื่นๆ (2183006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย *บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 17

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน															
กบข./กบง.1-10	<p>กรณีการเบิกจ่ายประจำงวด</p> <p>เมื่อผู้ให้เช่า นำส่งใบแจ้งหนี้ค่าเช่า ตามข้อกำหนดในการเบิกค่าเช่าตามสัญญา เจ้าหน้าที่ดำเนินการรวบรวมพร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตาม *บันทึก กบข. เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) ส่งให้ กบข./กบง.1-10 เพื่อดำเนินการพร้อมจัดทำบันทึกส่งเบิกจ่ายพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งให้ กบข. (ผ่าน ผงบ.) / กบง.1-10 ตามแต่ละงวด</p> <p>บันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวดตามใบแจ้งหนี้ ตามกระบวนการเบิกจ่ายปกติ โดยใช้คำสั่ง MIRO ดังนี้</p> <p>สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ คือ สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำกว่า จำนวน 150,000 บาท</p> <table border="0" data-bbox="560 893 1568 1037"> <tr> <td>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001)/เจ้าหนี้อื่นๆ (2183006)</td> <td></td> <td>xx</td> </tr> </table> <p>โอนบัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นบัญชีภาษีซื้อ</p> <table border="0" data-bbox="560 1149 1568 1244"> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อ (1191001)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)</td> <td></td> <td>xx</td> </tr> </table>	Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)	xx		Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx		Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001)/เจ้าหนี้อื่นๆ (2183006)		xx	Dr. ภาษีซื้อ (1191001)	xx		Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)		xx	<ul style="list-style-type: none"> สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย *บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) ใบกำกับภาษี
Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)	xx																
Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx																
Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001)/เจ้าหนี้อื่นๆ (2183006)		xx															
Dr. ภาษีซื้อ (1191001)	xx																
Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)		xx															



การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 18

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>สัญญาเช่าระยะสั้น คือ สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล</p> <p>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น (6411002) xx</p> <p>Dr. บัญชีค่าเช่าระบบผลิต - สัญญาเช่า (5111016) xx</p> <p>- (กรณีสัญญาเช่าระบบผลิตนำประปาที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) / เจ้าหนี้อื่นๆ (2183006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> • สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย *บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสาร เบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุง กระบวนการทำงาน ปี 2561)
กบช./กบง.1-10	<p>โอนบัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นบัญชีภาษีซื้อ</p> <p>Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx</p> <p>Cr.ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีลักษณะผันแปร</p> <p>- ประเภทสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีการจ่ายชำระค่าเช่าตามปริมาณการใช้ซึ่งสัญญาไม่ได้กำหนดขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระ เช่น สัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสารที่กำหนดชำระค่าเช่าตามปริมาณการใช้จริง หนังสืออนุญาตให้ใช้ที่ดินวางท่อเพื่อสูบน้ำดิบจากแหล่งชลประทาน สัญญาเช่า Mobile Plant เป็นต้น</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ใบกำกับภาษี



การประสานภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 19

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003) xx</p> <p>Dr. บัญชีค่าซื้อน้ำดิบจากหน่วยงานราชการ-ผันแปร (5111015) xx</p> <p>Dr. บัญชีค่าเช่าระบบผลิต - สัญญาเช่า (5111016) xx</p> <p>Dr. บัญชีค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน-ผันแปร (5111019) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) / เจ้าหนี้อื่นๆ (2183006) xx</p> <p>โอนบัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นบัญชีภาษีซื้อ</p> <p>Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx</p> <p>Cr.ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย *บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสาร เบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุง กระบวนการทำงาน ปี 2561) ใบกำกับภาษี



การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 20

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน																								
กบข./กบง.1-10	<p>ทุกสิ้นเดือน</p> <p>ปรับปรุงบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายตามประเภทของสัญญาเช่า ดังนี้</p> <table border="0" data-bbox="560 574 1568 973"> <tr> <td>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น (6411002)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dr. บัญชีค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (5111016)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dr. บัญชีค่าซื้อน้ำดิบ-ผันแปร (5111015)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) (ถ้ามี)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001) (ถ้ามี)</td> <td></td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</td> <td></td> <td>xx</td> </tr> </table> <p>** และถ้ามีการบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายให้กลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ทุกครั้ง</p>	Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)	xx		Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น (6411002)	xx		Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003)	xx		Dr. บัญชีค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (5111016)	xx		Dr. บัญชีค่าซื้อน้ำดิบ-ผันแปร (5111015)	xx		Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) (ถ้ามี)	xx		Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001) (ถ้ามี)		xx	Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xx	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV)
Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)	xx																									
Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น (6411002)	xx																									
Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003)	xx																									
Dr. บัญชีค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (5111016)	xx																									
Dr. บัญชีค่าซื้อน้ำดิบ-ผันแปร (5111015)	xx																									
Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) (ถ้ามี)	xx																									
Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001) (ถ้ามี)		xx																								
Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xx																								



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 21

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>(2.2) กรณีสัญญาเช่าที่ต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยเอกสารประกอบการเบิกจ่ายข้างต้นครบถ้วน ทบทวนตารางฯและบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามตารางใหม่อีกครั้ง และบันทึกข้อมูลในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง MIRO โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p> <p>สัญญาเช่าสินทรัพย์ แบ่งจำนวนเงินของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245009) ที่ต้องจ่ายชำระในแต่ละงวดเรียงบรรทัดตามตารางคำนวณฯ และแบ่งจำนวนของดอกเบี้ยตามตารางใส่ในแถบบัญชีแยกประเภทดอกเบี้ยรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245010) โดยระบุจำนวนเงินในแต่ละงวด เรียงตามตารางคำนวณฯ ดังนี้</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009) xx</p> <p>* กรณีมีการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญาเริ่มผล หักถึงจุดใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ เมื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยแล้ว ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี (ถ้ามี) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกบรรทัดรายการตามงวด) (2245009) xx</p> <p>Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย *บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) - ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า ● ตามคู่มือภาคผนวก ก ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 22

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>ถ้าสัญญาเช่าระบุว่า กปรก. ต้องรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา ให้บันทึกบัญชีประมาณการหนี้สินฯ (วิธีคำนวณตามคู่มือภาคผนวก ข) บันทึกบัญชี ณ วันเริ่มคำนวณตามสัญญาเช่า ดังนี้</p> <p>Dr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Cr. บัญชีประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง (2248001) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ตารางตัดจำหน่ายประมาณการรื้อถอน ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา
กบท./กบง.1-10	<p>หลังการสร้างรหัสสินทรัพย์ย่อยให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีพัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยใช้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) xx</p> <p>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p>	
กบช./กบง.1-10	<p>สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำประปา จะบันทึกรับรู้สินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.1 แต่จะบันทึกค่าซื้อน้ำประปามูลค่าขั้นต่ำในสัญญา โดยแบ่งเป็นรายงวด ให้เปิด PO และบันทึกครั้งละ 12 งวด เมื่อจ่ายครบจำนวนงวดที่เปิดครั้งแรกแล้ว จึงบันทึกผ่าน PO ใหม่อีกครั้ง ดังนี้</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาซื้อน้ำประปา) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245005) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 23

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำดิบ จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.2 แต่จะบันทึกค่าซื้อน้ำดิบตามมูลค่าขั้นต่ำในสัญญา โดยแบ่งเป็นรายงวด ให้เปิด PO และบันทึกครั้งละ 12 งวด เมื่อจ่ายครบจำนวนงวดที่เปิดในครั้งแรกแล้ว จึงบันทึกผ่าน PO ใหม่อีกครั้ง ดังนี้</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาซื้อน้ำดิบ) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด)(2245007) xx</p> <p>ทั้งนี้ หลังการบันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ (ตามประเภท) ให้ กบข./กบง.1-10 (งานบัญชีเจ้าหนี้) จัดส่งเอกสารให้ กบข./กบง.1-10 (งานประมวลบัญชี) ตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ภายหลังการบันทึกอีกครั้งให้ถูกต้อง และส่งคืนเอกสารฯ กบข./กบง.1-10 (งานบัญชีเจ้าหนี้)</p> <p>กรณีมีการบันทึกสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ปีก่อน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้ โดยบันทึกผ่าน T-code ABAA</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ราชวันทั่วไป (JV) • สำเนาสัญญา • ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 24

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>(3) ปรับปรุงเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าและดอกเบี้ยรอดบัญชี(หนี้สินระยะยาว) เป็น เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า และดอกเบี้ยรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หนี้สินระยะสั้น-งวดที่ 1-12) โดยแบ่งเป็นกรณี ดังนี้</p> <p>3.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์ ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
กบข./กบง.1-10	<p>3.2 กรณีสัญญาซื้อน้ำประปา ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา และดอกเบี้ยรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.2) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184005) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 25

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>3.3 กรณีสัญญาซื้อน้ำดิบ ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ และคอกเบี้ยรอตตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.3) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007) xx</p> <p>Dr. คอกเบี้ยจ่ายรอตตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007) xx</p> <p>Cr. คอกเบี้ยจ่ายรอตตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● รายวันทั่วไป (JV) ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและคอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
กบท./กบง.1-10	<p><u>สิ้นเดือนที่มีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์</u></p> <p>ให้กบง.1-10/กบท. เรียกรายงานการได้มาประจำเดือน ตามคู่มือการเรียกรายงานตรวจสอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ เพื่อตรวจสอบการบันทึกสินทรัพย์ถาวร จากระบบสินทรัพย์ถาวร (SAP-AA) โดย</p> <p>- กบง.1-10 พิมพ์รายงานการได้มาของสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ให้ กปท.ข/กปท.สาขา เพื่อดำเนินการต่อไป</p> <p>- กบท. ออฟไลน์รายงานการได้มาเฉพาะสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นที่สำนักงานใหญ่ โดยแจ้งผ่านเว็บไซต์ กบท. (https://asset.pwa.co.th) ประจำทุกเดือน</p> <p>เพื่อหน่วยงานเจ้าของสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ นำรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ บันทึกลงทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ของหน่วยงานต่อไป</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● คู่มือการเรียกรายงานตรวจสอบ การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ เข้าเว็บไซต์ กองบริหารทรัพย์สิน เมนูคู่มือการใช้งาน ● รายงานการได้มาประจำเดือน



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 27

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>ทุกสิ้นเดือน ต้องปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าประจำงวด</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6291014) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010) xx</p> <p>ทุกสิ้นเดือน - การบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</p> <p>กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าเช่าภายในเดือน และยังไม่ได้บันทึกตั้งหนี้ค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่าภายในเดือน ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายผันแปร สำหรับสัญญาเช่าที่มีการแยกองค์ประกอบ ดังนี้</p> <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px;"> <p>Dr. บัญชีค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (5111016) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) (ถ้ามี) xx</p> <p>Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2182010) xx</p> <p>*กลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไปทุกครั้ง*</p> </div>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาใบแจ้งหนี้
กบช./กบง.1-10	<p>ถ้ามี การบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สินฯค่าเรือดอนสิ่งปลูกสร้าง ทุกสิ้นเดือนต้องปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน-ค่าเรือดอนอาคาร ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน-ค่าเรือดอนอาคาร (6291011) xx</p> <p>Cr. ประมาณการหนี้สิน-ค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง (2248001) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV)



การประปาส่วนภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 28

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>4.2 กรณีสัญญาเช่าน้ำประปา ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา และดอกเบียยรอตดับบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.2) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005) xx</p> <p>Dr. ดอกเบียยรอตดับบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา (2184006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา (2184007) xx</p> <p>Cr. ดอกเบียยรอตดับบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ราชวันทั่วไป (JV) • ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบียยตามสัญญาเช่า
กบช./กบง.1-10	<p>ทุกสิ้นเดือน ต้องปรับปรุงดอกเบียยจ่ายตามสัญญาเช่าประจำงวด</p> <p>Dr. ดอกเบียยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา (6291012) xx</p> <p>Cr. ดอกเบียยจ่ายรอตดับบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา (2184006) xx</p> <p>ทุกสิ้นเดือน - การบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</p> <p>กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปาภายในเดือนและยังไม่ได้บันทึกตั้งหนี้ค่าซื้อน้ำประปาภายในเดือน ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและปรับปรุงบัญชีค่าซื้อน้ำประปา-ขั้นต้น และค่าใช้จ่ายผันแปร</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ราชวันทั่วไป (JV)
กบช./กบง.1-10	<p>Dr. ค่าซื้อน้ำประปา-ขั้นต้น (5111012) xx</p> <p>Cr.ปรับมูลค่าค่าซื้อน้ำประปา-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา (5111010) xx</p> <p>Dr. ค่าซื้อน้ำประปา-ผันแปร (5111014) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Cr. ค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย (2182005) xx</p> <p>*กลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไปทุกครั้ง*</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบียยตามสัญญาเช่า



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 29

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>4.3 กรณีสัญญาเช่า ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ และดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.3) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184007) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
กบช./กบง.1-10	<p>ทุกสิ้นเดือน ต้องปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าประจำงวด</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ (6291013) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p> <p>ทุกสิ้นเดือน - การบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</p> <p>กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าน้ำดิบภายในเดือนและยังไม่ได้บันทึกตั้งหนี้ค่าน้ำดิบภายในเดือน ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและปรับปรุงบัญชีค่าน้ำดิบ-ขั้นต่ำ และค่าใช้จ่ายผันแปร</p> <p>Dr. ค่าน้ำดิบ-ขั้นต่ำ (5111013) xx</p> <p>Cr. ปรับมูลค่าค่าน้ำดิบ-สัญญาชื้อน้ำดิบ (5111011) xx</p> <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px;"> <p>Dr. ค่าน้ำดิบ-ผันแปร (5111015) xx</p> <p>Dr. ภาษีชื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Cr. ค่าน้ำดิบค้างจ่าย (2182004) xx</p> <p>*กลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไปทุกครั้ง*</p> </div>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาใบแจ้งหนี้ ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 30

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท.	<p>ทุกสิ้นเดือน ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนในระบบ SAP</p> <p>Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p>	
กจท./กปร.1-10	<p>การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด</p> <p>(5) เมื่อผู้ให้เช่า นำส่งใบแจ้งหนี้ค่าเช่า ตามข้อกำหนดในการเบิกค่าเช่าตามสัญญา เจ้าหน้าที่ดำเนินการรวบรวมพร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตาม **บันทึก กบช. เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) ส่งให้ กบช./กบง.1-10 เพื่อดำเนินการพร้อมจัดทำบันทึกส่งเบิกจ่ายพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งให้ กบช. (ผ่าน ฝงบ.) / กบง.1-10 ตามแต่ละงวด</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p> <p>**บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>
กบช./กบง.1-10	<p>(6) บันทึกการจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวดตามใบแจ้งหนี้ โดยใช้ T-Code F-51 โดยระบุประเภทบัญชีเป็น KR และถ้ามีสัญญาใดที่ต้องบันทึกในกรณีขั้นต่ำตามสัญญา (อ่านรายละเอียดสัญญาแต่ละประเภทประกอบ) ผลต่างตามอัตราขั้นต่ำที่ถูกบันทึกสินทรัพย์ในครั้งแรก จะบันทึกเข้า บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร ดังนี้</p>	
กบช. (งานบัญชีเจ้าหน้าที่) / กบง.1-10	<p>6.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์</p> <p>6.1.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์ ที่บันทึกรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้โดยไม่แยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า (สัญญาเช่าเดียว)</p> <p>เช่น สัญญาเช่าที่ราชพัสดุ สัญญาเช่าอาคารสำนักงาน สัญญาเช่าครุภัณฑ์ สัญญาเช่ารถยนต์ เป็นต้น โดยมีการบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (ถ้ามี) (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p>	



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 31

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบช. (งานบัญชีเจ้าหน้าที่) /กบง.1-10</p>	<p>6.1.2 สัญญาเช่าสินทรัพย์ ที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยมีการแยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า (มูลค่าขั้นต่ำ) และส่วนที่ไม่เป็นสัญญาเช่า (ส่วนเกินขั้นต่ำ) ซึ่งจะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ลูกบันทึกบัญชีครั้งแรกตามสัญญา เช่น สัญญาเช่ารถตู้โดยสารที่เช่าอ้างอิงตามราคาน้ำมัน สัญญาเช่าระบบผลิต เป็นต้น โดยมีการบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>6.1.2.1 สัญญาเช่าระบบผลิต – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) (มูลค่าขั้นต่ำ) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Dr. ค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (ถ้ามี) (5111016) (ส่วนเกินขั้นต่ำ) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184009 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSA”)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตาม รหัสบัญชี 5111016 และ 1191002)</p> <p>6.1.2.2 สัญญาเช่าสินทรัพย์ – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) (มูลค่าขั้นต่ำ) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Dr. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003) (ส่วนเกินขั้นต่ำ) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184009 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSA”)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 6411003 และ 1191002)</p> <p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายตามข้อ (4.1) ทุกสิ้นเดือน</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p> <p>**บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการชักข้อหมื่นที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 32

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx</p>	<p>● ใบกำกับภาษี</p>
<p>กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>6.2 กรณีสัญญาซื้อขายน้ำประปา ที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยมีการแยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า (มูลค่าขั้นต่ำ) และส่วนที่ไม่เป็นสัญญาเช่า (ส่วนเกินขั้นต่ำ) ซึ่งจะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ลูกบันทึกบัญชีในครั้งแรกตามสัญญา จะถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าซื้อน้ำประปา-ผันแปร (5111014) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภาษีสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี –สัญญาซื้อน้ำประปา (2184005) (มูลค่าขั้นต่ำ) xx</p> <p>Dr. ค่าซื้อน้ำประปา-ผันแปร (5111014) (ส่วนเกินขั้นต่ำ) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ(1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184005 และระบุในช่องข้อความเพิ่มคำว่า “OSW”)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111014 และ 1191002)</p> <p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายตามข้อ (4.1) ทุกสิ้นเดือน</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p> <p>**บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการชักซ้อมหน้าที่ ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสาร เบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุง กระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>
<p>กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx</p> <p>Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p>	<p>● ใบกำกับภาษี</p>



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 33

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบข./กบง.1-10</p> <p>กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>กรณีตั้งหนี้ค่าน้ำประปาทันภายในเดือน จะไม่บันทึกค่าชื้อน้ำประปา-ผันแปรค้างจ่าย แต่ต้องบันทึกปรับปรุงมูลค่าค่าชื้อน้ำของสัญญาชื้อขายน้ำประปาเท่ากับจำนวนของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี –สัญญาชื้อน้ำประปา ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าชื้อน้ำประปา-ขั้นต่ำ (5111012) xx</p> <p>Cr. ปรับมูลค่าค่าชื้อน้ำ-สัญญาชื้อน้ำประปา (5111010) xx</p> <p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับปรุงค่าน้ำประปาขั้นต่ำและค่าน้ำประปาผันแปรตามข้อ (4.2) ทุกสิ้นเดือน</p> <p>6.3 กรณีสัญญาชื้อน้ำดิบ ที่บันทึกรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยมีการแยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า (มูลค่าขั้นต่ำ) และส่วนที่ไม่เป็นสัญญาเช่า (ส่วนเกินขั้นต่ำ) ซึ่งจะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ถูกบันทึกครั้งแรกในสัญญาจะถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าชื้อน้ำดิบราชการ-ผันแปร (5111015) และน้ำดิบเอกชน-ผันแปร (5111019) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184007) (มูลค่าขั้นต่ำ) xx</p> <p>Dr. ค่าชื้อน้ำดิบราชการ-ผันแปร (5111015) (ส่วนเกินขั้นต่ำ)/ xx</p> <p>ค่าชื้อน้ำดิบเอกชน-ผันแปร (5111019) (ส่วนเกินขั้นต่ำ) xx</p> <p>Dr. ภาษีชื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>(จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184007 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSR”)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>(จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111015 และ 1191002) /</p> <p>(Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>(จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111019 และ 1191002)</p> <p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายตามข้อ (4.1) ทุกสิ้นเดือน</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● รายวันทั่วไป (JV) ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า <p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p> <p>**บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 34

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบช. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p> <p>กบช./กบง.1-10</p>	<p>โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>กรณีตั้งหนี้ค่าน้ำดิบทันภายในเดือน จะไม่บันทึกค่าซื้อน้ำดิบ-ผันแปรค้างจ่าย แต่ต้องบันทึกปรับปรุงมูลค่าค่าซื้อน้ำดิบของสัญญาซื้อขายน้ำดิบเท่ากับจำนวนของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ ดังนี้ Dr. ค่าซื้อน้ำดิบ-ขั้นต่ำ (5111013) xx Cr. ปรับมูลค่าค่าซื้อน้ำดิบ-สัญญาซื้อน้ำดิบ (5111011) xx</p> <p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับปรุงค่าน้ำดิบขั้นต่ำและค่าน้ำดิบผันแปรตามข้อ (4.3) ทุกสิ้นเดือน</p> <p>ทุกสิ้นไตรมาส (กรณีจ่ายเงินไม่ทันภายในไตรมาส) ให้ กบช./กบง.1-10 ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) คงค้าง ณ สิ้นไตรมาส ว่ามีจำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดและส่วนเกินขั้นต่ำ ซึ่งไม่ใช่เจ้าหนี้สัญญาเช่าตาม Template รวมอยู่หรือไม่ โดยให้ปรับปรุงเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ ดังนี้</p> <p>- เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ จำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ 6.1.1. สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ไม่แยกองค์ประกอบ) Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 1191002) Cr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (2131003) xx</p> <p>** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้ Dr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (2131003) xx Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ใบกำกับภาษี ● ราชวันทั่วไป (JV) ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
<p>กบช. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>● ราชวันทั่วไป (JV)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV)



การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 35

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบข. (งานบัญชีเจ้าหน้าที่) /กบง.1-10</p>	<p>- เจ้าหน้าที่สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต่ำและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ 6.1.2 สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่แยกองค์ประกอบ)</p> <p>6.1.2.1 สัญญาเช่าระบบผลิต – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า Dr. (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111016 และ 1191002) Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหน้าที่การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) xx</p> <p>6.1.2.2 สัญญาเช่าสินทรัพย์ – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า Dr. (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 6411003 และ 1191002) Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหน้าที่การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) xx</p> <p>** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้ Dr. (Vendor/OTR) เจ้าหน้าที่การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) xx Cr. (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 6411003 และ 1191002) / (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111016 และ 1191002)</p>	<p>● ราชวันทั่วไป (JV)</p>
<p>กบข. (งานประมวลบัญชี) / กบง.1-10</p>	<p>- เจ้าหน้าที่สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต่ำและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ 6.2 สัญญาซื้อน้ำประปาที่แยกองค์ประกอบ) Dr. (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111014 และ 1191002) Cr. คำนวณจ่ายค่าง่าย (2182005) xx</p>	<p>● ราชวันทั่วไป (JV)</p>



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 36

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบข. (งานประมวลบัญชี)/ กบง.1-10</p>	<p>** และทำการถัวรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย (2182005) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111014 และ 1191002)</p> <p>- เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต่ำและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ 6.3 สัญญาซื้อน้ำดิบที่แยกองค์ประกอบ)</p> <p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111015 และ 1191002) /</p> <p>(Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111019 และ 1191002)</p> <p>Cr. ค่าน้ำดิบค้างจ่าย (2182004) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● ราชวันทั่วไป (JV)
<p>กบข. /กบง.1-10</p>	<p>** และทำการถัวรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าน้ำดิบค้างจ่าย (2182004) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111015 และ 1191002) /</p> <p>(Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111019 และ 1191002)</p> <p>(7) พิมพ์ใบสำคัญจ่ายจากการบันทึกตั้งหนี้ตามข้อ (6) พร้อมใบแจ้งหนี้และเอกสารเบิกจ่ายทั้งหมดตามข้อ (5) ประกอบชุดเอกสารเบิกจ่ายประจำงวดเพื่อให้หัวหน้างานบัญชีเจ้าหนี้(กบข./กบง.1-10) และ ผอ.กบข./ผอ.กบง.1-10 ตรวจสอบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) <p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p>



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 37

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>(8) หัวหน้างานบัญชีเจ้าหนี้ (กบช./กบง.1-10) ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของใบสำคัญจ่าย และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย จำนวนเงินที่เบิกจ่าย</p> <p><u>ตรวจสอบและอนุมัติในระบบ *ตามบันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่อง การซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่ายที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารการจ่ายเงินต่างๆ อานาจออนุมัติ ว่าถูกต้องครบถ้วนใบแจ้งหนี้และเอกสารการจ่ายเงินถูกต้องตรงกันและอยู่ในเงื่อนไขที่จ่ายเงินได้ - ตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกตั้งหนี้ในระบบว่าบันทึกถูกต้อง ครบถ้วน โดยตรวจสอบกับรายงานเอกสารการตั้งหนี้ หรือตรวจสอบจากหน้าจอคอมพิวเตอร์ กับเอกสารการจ่ายเงิน ข้อมูลที่ควรตรวจสอบ เช่น ชื่อผู้รับเงิน จำนวนเงิน วิธีการจ่ายเงิน เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้รับเงิน ชื่อผู้รับ โอนสิทธิ์ (ถ้ามี) วันที่ครบกำหนดชำระ หักศ หน่วยงาน - รายละเอียดการบันทึกบัญชีต่างๆ รายละเอียดการบันทึกภาษีซื้อ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และข้อมูลอื่นๆ <p>หากตรวจสอบจนแน่ใจว่าถูกต้องแล้ว หัวหน้างานบัญชีเจ้าหนี้ (กบช./กบง.1-10) ลงนามผู้ตรวจสอบ หากเอกสารไม่ถูกต้องส่งกลับให้แก้ไข ส่งเอกสารให้ผู้อำนวยการกองบัญชี (กบช./กบง.1-10) ลงนามอนุมัติการบันทึกข้อมูลตั้งหนี้ในใบสำคัญจ่ายที่ปะหน้าเอกสารการจ่ายเงิน</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p> <p>**บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>
กกง./กบง.1-10	<p>(9) เมื่อได้รับใบสำคัญจ่ายที่ ผอ.กองบัญชี ลงนามเรียบร้อยแล้ว หัวหน้างานบัญชีเจ้าหนี้(กบช./กบง.1-10) ทำการปลดบล็อกการจ่ายชำระเงินในระบบ SAP (AP) ด้วยคำสั่ง FB02 ในช่อง Pmnt Block เพื่อให้ กกง./กบง.1-10 สามารถดำเนินการออกเช็ค/โอนเงินให้ผู้รับเงินต่อไป</p>	<p>ใบสำคัญจ่ายพร้อมเอกสารเบิกจ่าย ที่ผ่านการลงนามอนุมัติจาก ผอ.กบช./กบง.1-10 เรียบร้อยแล้ว</p>



การประสานงานภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 38

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>(10) ได้รับใบสำคัญจ่ายแล้ว ตรวจสอบความถูกต้องของชื่อผู้รับเงิน วิธีการจ่ายฯ จำนวนเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องตามการตรวจจ่ายของกองบัญชี (หากใบสำคัญจ่ายมีข้อความหรือจำนวนเงินไม่ถูกต้อง ส่งกลับ กองบัญชี/กบง.1-10 เพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง)</p> <p>(11) ทำการจ่ายชำระเงิน โดยเช็ค หรือวิธีการอื่นตามสัญญา * กรณีจ่ายชำระเป็นเช็ค เมื่อเสร็จสมบูรณ์พร้อมจ่ายให้ผู้รับเงิน เจ้าหน้าที่ดำเนินการ โทรแจ้งผู้รับเงิน ให้มารับเช็ค ณ กบง./กบง.1-10 ในวันและเวลา ที่กำหนดไว้ พร้อมนำส่งชุดใบสำคัญจ่ายพร้อมเอกสารประกอบฯ ที่จ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว ส่งให้ กบท./กบง.1-10 ดำเนินการต่อไป</p> <p>การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า</p> <p>(12) หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่า ดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบการส่งคืน และรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้อง นำเรียนผ่านสายงานเพื่อทราบ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่วนกลาง ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสายงาน - ส่วนภูมิภาค ผู้อำนวยการ กปภ.ข. <p>และสำเนาแจ้ง กบท./กบง.1-10 เพื่อดำเนินการตัดจำหน่ายออกจากบัญชี</p> <p>หมายเหตุ สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์ม “ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้” (FAA029) ได้ที่เว็บไซต์กองบริหารทรัพย์สิน หรือลิงค์ https://asset.pwa.co.th/FAA014-FAA017&FAA029</p>	<ul style="list-style-type: none"> • สำเนาสัญญาเช่า • สำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า • ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ (FAA029)



การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 39

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท./กบง.1-10	<p>(13) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารการจำหน่ายสินทรัพย์สัญญาเช่า และบันทึกบัญชี ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรในระบบ SAP (T-Code ABAVN) โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> - สัญญาเช่าที่เกิดขึ้นที่ กปภ.ข./กปภ.สาขา กบง.1-10 เป็นผู้ดำเนินการตัดจำหน่ายในระบบ SAP - สัญญาเช่าที่เกิดขึ้นที่ สำนักงานใหญ่ กบท. เป็นผู้ดำเนินการตัดจำหน่ายในระบบ SAP <p style="text-align: right;">Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p style="text-align: right;">Cr. สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้
กบท./กบง.1-10	<p>(14) พิมพ์รายงานการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ส่งให้หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่าเพื่อเก็บเป็นหลักฐาน</p> <p>(15) เมื่อได้รับรายงานตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ให้บันทึกปรับปรุง(ตัดออก) จากทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน(สัญญาเช่า) และจัดเก็บรายงานตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรเข้าแฟ้มคู่กับสำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● สำเนาสัญญาเช่า ● สำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า ● คู่มือการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ เข้าเว็บไซต์กองบริหารทรัพย์สิน แผนคู่มือการใช้งาน



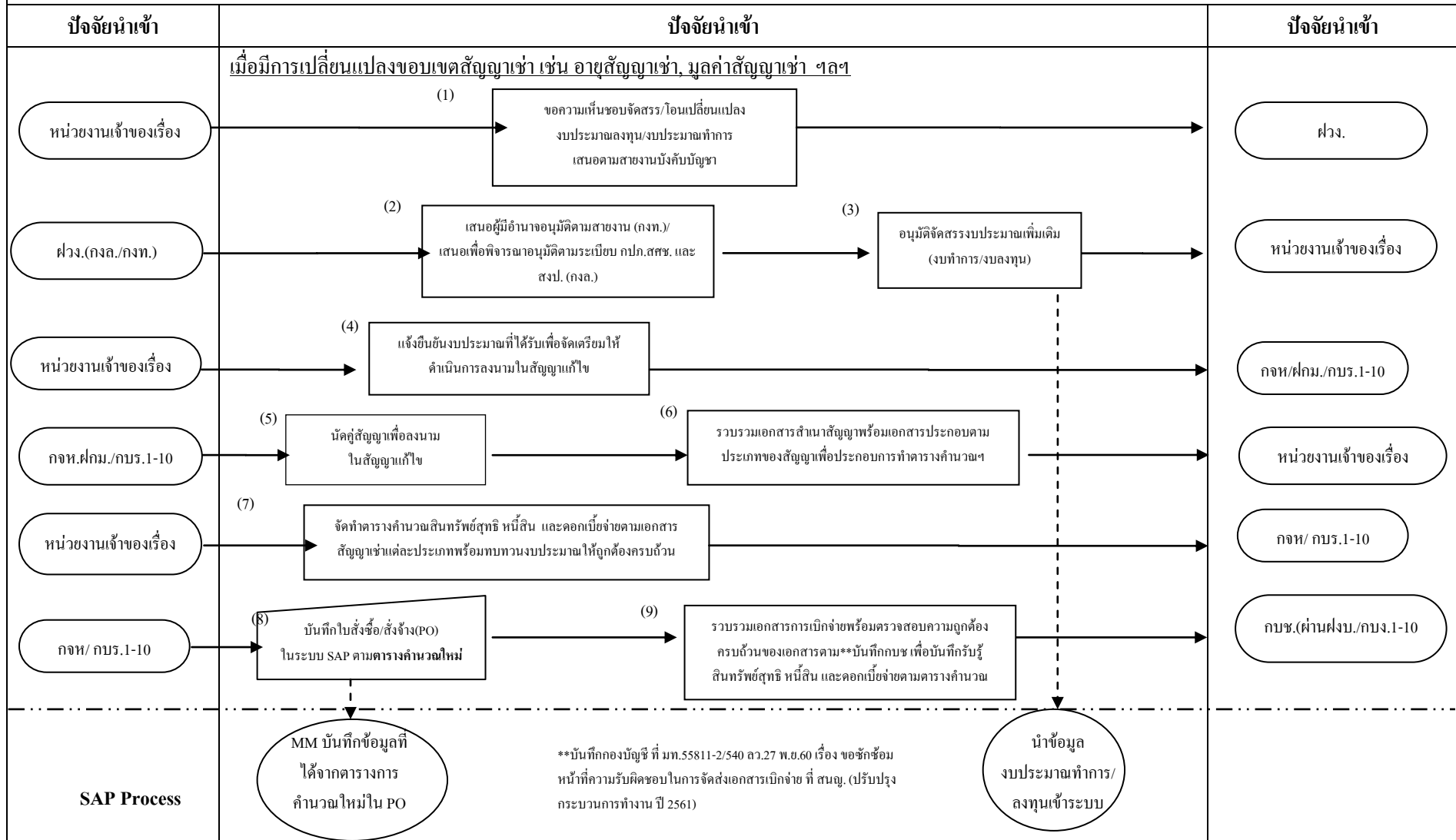
การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 40

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า-การบันทึกบัญชี



**บันทึกกองบัญชี ที่ มท.55811-2/540 ลว.27 พ.ย.60 เรื่อง ขอชักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่ สนญ. (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 41

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – เปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า หรือสิ่งตอบแทนสำหรับการเช่าที่ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของเงื่อนไขและข้อกำหนดเดิมของสัญญาเช่า เช่น มีการขยายหรือลดอายุสัญญาเช่าตามสัญญา มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมิน สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง เปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือมีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระในอนาคตที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงดัชนี หรืออัตรา ฯลฯ</p> <p>(1) หน่วยงานเจ้าของเรื่องรวบรวมคำขอเปลี่ยนแปลงงบประมาณ งบทำการและงบลงทุนเสนอ ฝ่ายวิเคราะห์การเงินและงบประมาณ (ผวง.)</p>	*หมายเหตุ เอกสารประกอบกรขอรับจัดสรรงบประมาณ ต้องมี บันทึกที่เสนอผ่านผู้มีอำนาจอนุมัติให้แก้ไขสัญญาทุกครั้ง
ผวง.(กงล./กงท.)	<p>(2) เมื่อ ผวง.(กงล./กงท.) ได้รับเอกสารขออนุมัติจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมจึงนำเสนอผู้มีอำนาจสูงสุดในสายงาน</p> <p>งบทำการ - เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติตามสายงาน</p> <p>งบลงทุน - เสนอเพื่อพิจารณาเห็นชอบ/อนุมัติ ตามระเบียบ กปภ. สศช. และ สงป</p>	
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>(3) อนุมัติเปลี่ยนแปลงงบประมาณเพิ่มเติม (งบทำการ/งบลงทุน) ในระบบ เมื่อเสร็จเรียบร้อยแล้วส่งคืนให้หน่วยงานเจ้าของเรื่อง</p> <p>(4) หน่วยงานเจ้าของเรื่องแจ้งยืนยันงบประมาณที่ได้รับพร้อมจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการแก้ไขสัญญาส่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ กจท./ฝกม./ กบร.1-10 ดำเนินการต่อไป</p>	ข้อกำหนดสินทรัพย์ตามมาตรฐานของการสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 42

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – เปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กจท./ฝกม./กบร.1 – 10	(5) ดำเนินการตาม ตามคำสั่งการประสานงานภาค ที่ 810/2560 เรื่องมอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และพัสดุลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560 พร้อมจัดทำสัญญาและดำเนินการนัดหมายผู้รับจ้าง (คู่สัญญา) ลงนามในสัญญาแก้ไขพร้อมพยานทั้ง 2 ฝ่าย	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบพัสดุ, พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งการประสานงานภาค ที่ 810/2560 เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ ลว.23 ส.ค. 2560 - สำเนาสัญญาเช่าที่ผ่านการลงนามทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยแล้วพร้อมเอกสารประกอบสัญญา
กจท./ กบร.1 – 10	<p>(6) รวบรวมเอกสารสำเนาสัญญาพร้อมเอกสารประกอบตามประเภทของการรับรู้สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าเพื่อประกอบการทำตารางคำนวณ ฯ ดังนี้</p> <p>6.1 กรณีเป็นสัญญาเช่าอาคาร, ที่ดิน ต้องรับรู้ ณ วันที่เข้าใช้ที่ดิน วันที่ทำสัญญา อื่น ๆ ตามสัญญากำหนด</p> <p>6.2 กรณีเป็นสินทรัพย์ ต้องรับรู้ ณ วันที่ส่งมอบหรือตรวจรับสินทรัพย์ (ถ้ามี) อื่น ๆ ตามสัญญากำหนด</p> <p>6.3 กรณีเป็นสัญญาระบบผลิต, ซื่อน้ำประปา, ซื่อน้ำดิบ ต้องรับรู้ ณ วันที่ส่งมอบน้ำครั้งแรก อื่น ๆ ตามสัญญากำหนด และถ้าเป็นสัญญาที่ต้องแยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า ต้องนำส่งข้อมูลการแยกองค์ประกอบของต้นทุนดังกล่าวมาพร้อมด้วย ก่อนส่งให้ หน่วยงานเจ้าของเรื่อง ดำเนินการจัดทำตารางคำนวณ ฯ</p> <p><u>หมายเหตุ</u> เนื่องจากแต่ละสัญญาจะมีลักษณะเฉพาะที่แตกต่างกัน ดังนั้น ควรจึงพิจารณาจากข้อมูลรายละเอียดในสัญญาเป็นสำคัญ</p>	
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(7)) เมื่อหน่วยงานเจ้าของเรื่องได้รับเอกสารตามข้อ 6 ให้จัดทำตารางคำนวณสินทรัพย์สุทธิหนี้สินและดอกเบี้ยจ่ายตามเอกสารสัญญาเช่าแต่ละประเภทพร้อมตรวจสอบงบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วน หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม แล้วส่งคืนให้ กจท./กบร.1-10 เพื่อดำเนินการเปิดใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) ในระบบ SAP	



การประสานภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 43

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – เปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กจท./กบร.1 – 10	<p>(8) บันทึกข้อมูลใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) ในระบบ SAP ตามตารางคำนวณ ข้อ 7</p> <p>(9) รวบรวมเอกสารการเบิกจ่ายพร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตามแนวทาง **บันทึก กบข. เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) เพื่อบันทึกรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยส่งให้กบข.(ผ่าน ผงบ.)/ กบข.1-10 เพื่อดำเนินการตามกระบวนการต่อไป</p>	<p>สำเนาสัญญาที่ผ่านการลงนามทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยแล้ว พร้อมเอกสารประกอบสัญญา</p> <p>-ตารางการคำนวณสินทรัพย์, หนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย</p> <p>**บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>



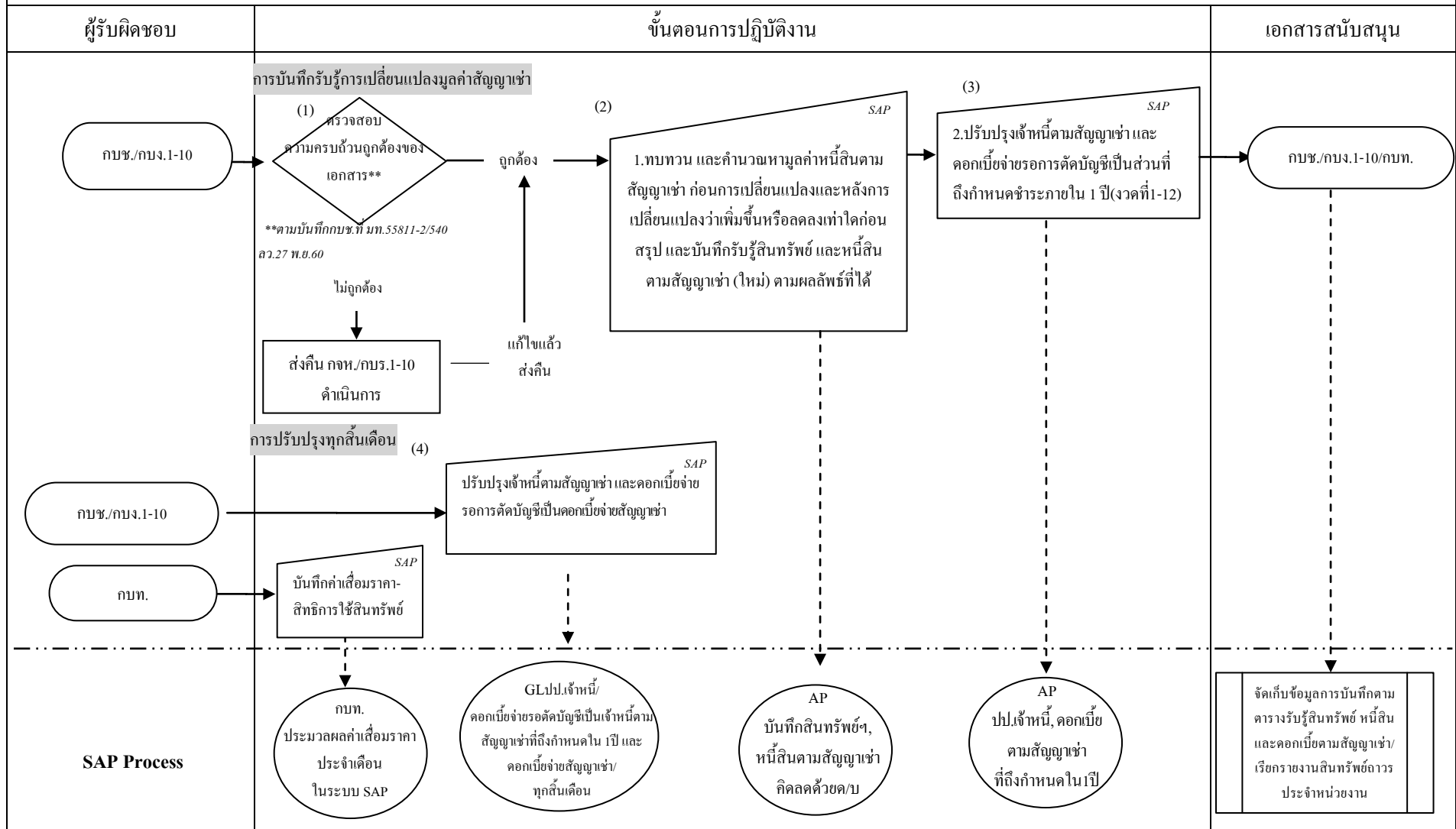
การประสานส่วนภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 44

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – เปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า





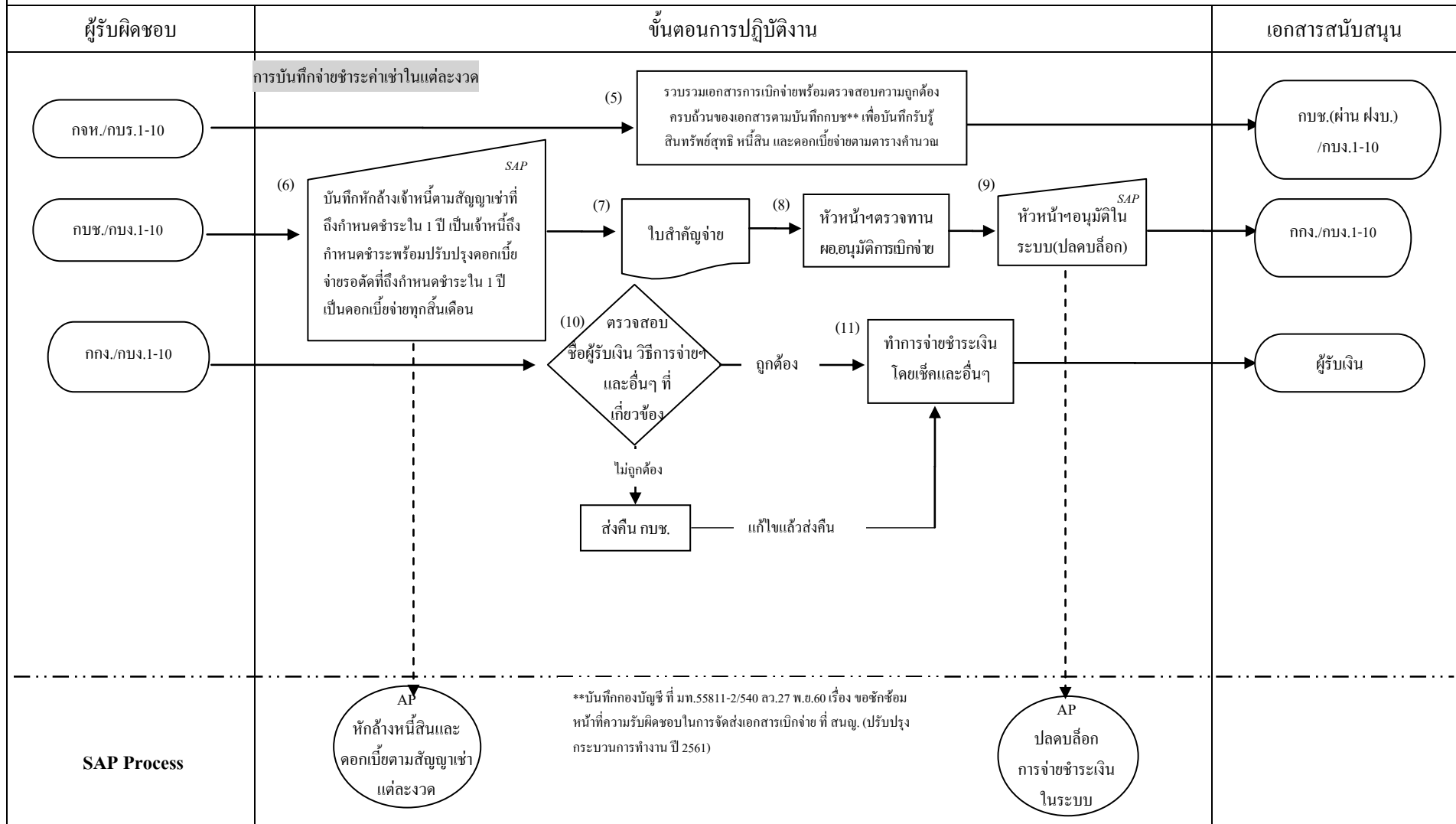
การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 45

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – เปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า





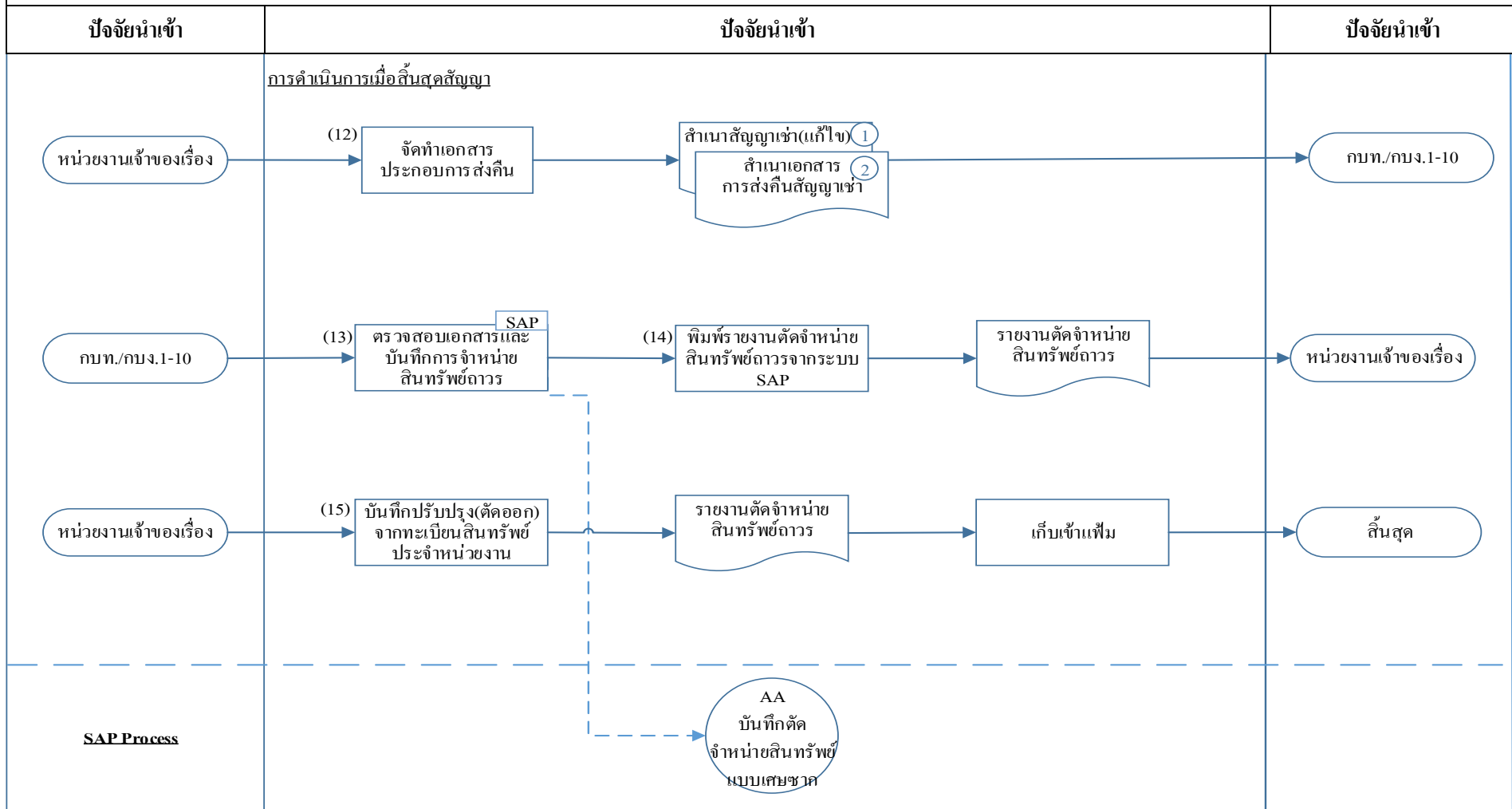
การประสานส่วนภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 46

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า-การบันทึกบัญชี





การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 47

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>การบันทึกปรับปรุงรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า</p> <p>(1) กบช. และ กบง.1-10 ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารที่ส่งมาจาก กจท./กบร.1-10 ตามแนวทาง**บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่ สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p> <p>(หากเอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องให้ส่งคืน กจท./กบร.1-10 เพื่อรวบรวมเอกสารให้ครบถ้วน/ถูกต้อง ก่อนส่งเอกสารเพื่อบันทึกรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าอีกครั้งหนึ่ง)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย *บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)
กบช./กบง.1-10	<p>(2) เมื่อเอกสารประกอบการเบิกจ่ายข้างต้นครบถ้วน ทบทวนและ คำนวณหามูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ก่อนการเปลี่ยนแปลงและหลังการเปลี่ยนแปลงว่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงเท่าใด ก่อนบันทึกรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน พร้อมดอกเบี้ยตามตารางใหม่ที่ได้จากการสรุปการคำนวณ โดยการปรับปรุงรายการจะเป็นดังนี้</p> <p>2.1 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น จะต้องเพิ่มสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า (โดยบันทึกเข้าบัญชีพัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) โดยบันทึกยอดสินทรัพย์เฉพาะผลต่างที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเดิมและสัญญาใหม่) ในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง F-51 โดยหักล้างหนี้สินตามสัญญาเช่า (เก่า) ทั้งหมด ในระบบ SAP และบันทึกหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ได้จากการตารางคำนวณ (ใหม่)แทนที่หนี้สินตามสัญญาเช่าของเดิม และผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าฯ จะบันทึกเข้าบัญชีดอกเบี้ยจ่ายฯ (ถ้ามี) โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า และสรุปการคำนวณ ก่อน/หลังเปลี่ยนแปลงของเขตสัญญาเช่า ● รายวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา <ul style="list-style-type: none"> - ภาคผนวก ก หน้า 83 เรื่องการวัดมูลค่า เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าสำหรับ กปท. ในฐานะผู้เช่า



การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 48

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>2.1.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์ แบ่งจำนวนเงินของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245009) ที่ต้องจ่ายชำระในแต่ละงวดเรียงบรรทัดและแบ่งจำนวนของดอกเบี้ยตามตารางใส่ในแถบบัญชีแยกประเภทดอกเบี้ยขรอตบัญชีภายใต้สัญญาเช่า (2245010) โดยระบุจำนวนเงินในแต่ละงวด เรียงตามตารางคำนวณใหม่ ดังนี้</p> <p>Dr. แพ็ก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดิน (1239003) xx</p> <p>Dr. แพ็ก-สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารและสิ่งก่อสร้าง (1239004) (ผลต่างที่เพิ่มขึ้น) xx</p> <p>Dr. แพ็ก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ครุภัณฑ์ (1239006) xx</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245009) xx (เก่า)</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายขรอตบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010) xx (ใหม่)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009) xx (ใหม่)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายขรอตบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245010) xx (เก่า)</p> <p>ด้านสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาเช่าสินทรัพย์) xx</p> <p>Cr. แพ็ก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดิน (1239003) xx</p> <p>Cr. แพ็ก-สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารและสิ่งก่อสร้าง (1239004) xx</p> <p>Cr. แพ็ก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ครุภัณฑ์ (1239006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 49

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>2.1.2 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำประปา จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยโดยบันทึกบัญชีเหมือน</p> <p>2.1.1 แต่จะบันทึกเข้าบัญชีตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับค่าซื้อน้ำประปา ดังนี้</p> <p>Dr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (1239005) (ผลต่างที่เพิ่มขึ้น) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245006) xx (ใหม่)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (หักล้างของเก่า) (2245005) xx (เก่า)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา(หักล้างของเก่า) (2245006) xx (เก่า)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245005) xx(ใหม่)</p> <p>ด้านสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาเช่าสินทรัพย์) xx</p> <p>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (1239005) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 50

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>2.1.3 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ําดิบ จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยโดยบันทึกบัญชีเหมือน 2.1.1 แต่จะบันทึกเข้าบัญชีตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับค่าซื้อน้ําดิบ ดังนี้</p> <p>Dr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใ้ (1239005) (ผลต่างที่เพิ่มขึ้น) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ําดิบ (*แยกตามงวด) (2245008) xx (ใหม่)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ําดิบ (หักล้างของเก่า) (2245007) xx (เก่า)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ําดิบ (หักล้างของเก่า) (2245008) xx (เก่า)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ําดิบ (*แยกตามงวด) (2245007) xx(ใหม่)</p> <p>ด้านสินทรัพย์ ใ้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใ้ (สัญญาเช่าสินทรัพย์) xx</p> <p>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใ้ (1239005) xx</p> <p>หลังการบันทึกบัญชีตามข้อ 2.1 เสร็จใ้ กบข./กบง.1-10 (งานบัญชีเจ้าหนี้) ส่งเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใ้ใ้ กบข./กบง.1-10 (งานประมวลบัญชี) เพื่อตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใ้ กรณีข้อมูลรายละเอียดสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใ้ไม่ถูกต้องใ้ทำการแก้ไข โดยใ้ T-Code AS02 ตรวจสอบเสร็จส่งคืนเอกสารฯ กบข./กบง.1-10 (งานบัญชีเจ้าหนี้)</p> <p>กรณีมีการปรับเพิ่มมูลค่าของสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใ้ปีก่อน ใ้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าเสื่อมราคาสิทธิการใ้ โดยบันทึกผ่าน T-code ABAA ตามแต่กรณี</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 51

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน														
กบข./กบง.1-10	<p>2.2 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง จะต้องลดสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า (บันทึกเฉพาะผลต่างที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเดิมและสัญญาใหม่) ในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง F-51 โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p> <p>2.2.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์ แบ่งจำนวนเงินของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245009) ที่ต้องจ่ายชำระในแต่ละงวดเรียงบรรทัดและแบ่งจำนวนของดอกเบี้ยตามตารางใส่ในแถบบัญชีแยกประเภทดอกเบี้ยรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า (2245010) โดยระบุจำนวนเงินในแต่ละงวด เรียงตามตารางคำนวณใหม่ ดังนี้</p> <table border="0" data-bbox="593 790 1668 1133"> <tr> <td>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245009)</td> <td>xx (เก่า)</td> </tr> <tr> <td>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010)</td> <td>xx (ใหม่)</td> </tr> <tr> <td>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009)</td> <td>xx (ใหม่)</td> </tr> <tr> <td>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245010)</td> <td>xx (เก่า)</td> </tr> <tr> <td>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดิน (1239003)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารและสิ่งก่อสร้าง (1239004) (ผลต่างที่ลดลง)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ครุภัณฑ์ (1239006)</td> <td>xx</td> </tr> </table>	Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245009)	xx (เก่า)	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010)	xx (ใหม่)	Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009)	xx (ใหม่)	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245010)	xx (เก่า)	Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดิน (1239003)	xx	Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารและสิ่งก่อสร้าง (1239004) (ผลต่างที่ลดลง)	xx	Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ครุภัณฑ์ (1239006)	xx	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245009)	xx (เก่า)															
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010)	xx (ใหม่)															
Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009)	xx (ใหม่)															
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245010)	xx (เก่า)															
Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดิน (1239003)	xx															
Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารและสิ่งก่อสร้าง (1239004) (ผลต่างที่ลดลง)	xx															
Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ครุภัณฑ์ (1239006)	xx															



การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 52

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท./กบง.1-10	<p>ด้านสินทรัพย์ให้ กบช./กบง.1-10 (งานบัญชีเจ้าหนี้) เร่งรัดจัดส่งเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร ให้กับ กบท./กบง.1-10 (งานประมวลบัญชี) เพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ให้ตรงตามงวดบัญชีเดียวกัน โดยใช้ T-code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Cr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาเช่าสินทรัพย์) xx</p> <p>หลังการบันทึกเข้าระบบสินทรัพย์ถาวรตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ภายหลังการบันทึกอีกครั้งให้ถูกต้อง และส่งคืนเอกสารฯ กบช./กบง.1-10 (งานบัญชีเจ้าหนี้)</p> <p>กรณีมีการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ปีก่อน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้ โดยบันทึกผ่าน T-code ABZU ตามแต่กรณี</p>	



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 53

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>2.2.2 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำประปา จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยบันทึกบัญชีเหมือน 2.1.1 แต่จะบันทึกเข้าบัญชีตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับค่าซื้อน้ำประปา ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245006) xx (ใหม่)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (หักล้างของเก่า) (2245005) xx (เก่า)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา(หักล้างของเก่า) (2245006) xx (เก่า)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245005) xx(ใหม่)</p> <p>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (1239005) (ผลต่างที่ลดลง) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
กบท./กบง.1-10	<p>ด้านสินทรัพย์ กบข./กบง.1-10 (งานบัญชีเจ้าหนี้) เร่งรัดจัดส่งเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร ให้กับ กบท./กบง.1-10(งานประมวลบัญชี) เพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ให้ตรงตามงวดบัญชีเดียวกัน โดยใช้ T-code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (1239005) xx</p> <p>Cr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาซื้อน้ำประปา) xx</p> <p>หลังการบันทึกเข้าระบบสินทรัพย์ถาวรตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ภายหลังการบันทึกอีกครั้งให้ถูกต้อง และส่งคืนเอกสารฯ กบข./กบง.1-10(งานบัญชีเจ้าหนี้)</p> <p>กรณีมีการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ปีก่อน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้โดยบันทึกผ่าน T-code ABZU ตามแต่กรณี</p>	



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 54

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>2.2.3 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำดิบ จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยบันทึกบัญชีเหมือน 2.1.1 แต่จะบันทึกเข้าบัญชีตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับค่าซื้อน้ำดิบ ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245008) xx (ใหม่)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (หักล้างของเก่า) (2245007) xx (เก่า)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (หักล้างของเก่า) (2245008) xx (เก่า)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245007) xx(ใหม่)</p> <p>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (1239005) (ผลต่างที่ลดลง) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
กบท./กบง.1-10	<p>ด้านสินทรัพย์ กบข./กบง.1-10(งานบัญชีเจ้าหนี้) เร่งรัดจัดส่งเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร ให้กับ กบท./กบง.1-10(งานประมวลบัญชี) เพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ให้ตรงตามงวดบัญชีเดียวกัน โดยใช้ T-code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (1239005) xx</p> <p>Cr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาซื้อน้ำดิบ) xx</p> <p>หลังการบันทึกเข้าระบบสินทรัพย์ถาวรตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลรหัสสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ภายหลังการบันทึกอีกครั้งให้ถูกต้อง และส่งคืนเอกสารฯ กบข./กบง.1-10(งานบัญชีเจ้าหนี้)</p> <p>กรณีมีการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ปีก่อน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้โดยบันทึกผ่าน T-code ABZU ตามแต่กรณี</p>	



การประสานงานภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 55

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>2.3 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง และสินทรัพย์ลดลงจนเหลือศูนย์ จะต้องปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า จะต้องบันทึกหนี้สินตามสัญญาเช่า (บันทึกเฉพาะผลต่าง) ในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง F-51 โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p>	
กบข./กบง.1-10	<p>2.3.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์ จะบันทึกรับรู้หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า โดยแบ่งจำนวนเงินของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245009) และดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า (2245010) โดยระบุจำนวนเงินในแต่ละงวด เรียงตามตารางคำนวณใหม่ และปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245009) xx (เก่า)</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010) xx (ใหม่)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009) xx (ใหม่)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (หักล้างของเก่า) (2245010) xx (เก่า)</p> <p>Cr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6279029) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 56

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p><u>2.3.2 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำประปา</u> จะบันทึกรับรู้หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า โดยแบ่งจำนวนเหมือนข้อ 2.3.1 โดยแบ่งเป็นรายงวด และปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245006) xx (ใหม่)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (หักล้างของเก่า) (2245005) xx (เก่า)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา(หักล้างของเก่า) (2245006) xx (เก่า)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245005) xx (ใหม่)</p> <p>Cr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (6279027) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
กบข./กบง.1-10	<p><u>2.3.3 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำดิบ</u> จะบันทึกรับรู้หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า โดยแบ่งจำนวนเหมือนข้อ 2.3.2 โดยแบ่งเป็นรายงวด และปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ดังนี้ ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245008) xx (ใหม่)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำดิบ (หักล้างของเก่า) (2245007) xx (เก่า)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำดิบ (หักล้างของเก่า) (2245008) xx (เก่า)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245007) xx(ใหม่)</p> <p>Cr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำดิบ (6279028) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 57

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน								
กบข./กบง.1-10	<p>การปรับปรุงจัดประเภทหนี้สินตามสัญญาเช่า</p> <p>(3) ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชี(หนี้สินระยะยาว) เป็น เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า และดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หนี้สินระยะสั้น) (งวดที่ 1-12) โดยบันทึกควบคู่กับเจ้าหนี้และดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่บันทึกไว้ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงสัญญา โดย แบ่งเป็นกรณี ดังนี้</p> <p>3.1 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น ต้องปรับปรุงการจัดประเภทหนี้สินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ดังนี้</p> <p>3.1.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์ ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.1) ดังนี้</p> <table border="0" data-bbox="582 909 1657 1101"> <tr> <td>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)</td> <td>xx</td> </tr> </table>	Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx	Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx									
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx									
Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx									
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx									



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 58

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>3.1.2 กรณีสัญญาซื้อขายน้ำประปา ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา และดอกเบียจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.2) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005) xx</p> <p>Dr. ดอกเบียจ่ายรอดัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184005) xx</p> <p>Cr. ดอกเบียจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบียตามสัญญาเช่า
กบข./กบง.1-10	<p>3.1.3 กรณีสัญญาซื้อน้ำดิบ ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ และดอกเบียจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.3) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007) xx</p> <p>Dr. ดอกเบียจ่ายรอดัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007) xx</p> <p>Cr. ดอกเบียจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบียตามสัญญาเช่า



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 59

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>3.2 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง ต้องปรับปรุงการจัดประเภทหนี้สินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ดังนี้</p> <p>3.2.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์ ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากการบันทึกรับรู้หนี้สินในวันเริ่มต้นของสัญญา ควบคู่กับวันที่มีการเปลี่ยนแปลงของสัญญา ข้อ (2.1.1) ซึ่งเป็นการปรับปรุงเฉพาะผลต่างของจำนวนเงินของการจัดประเภท ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
กบข./กบง.1-10	<p>3.2.2 กรณีสัญญาซื้อขายน้ำประปา ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา และดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากการบันทึกรับรู้หนี้สินในวันเริ่มต้นของสัญญา ควบคู่กับวันที่มีการเปลี่ยนแปลงของสัญญา (2.1.2) ซึ่งเป็นการปรับปรุงเฉพาะผลต่างของจำนวนเงินของการจัดประเภท ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184005) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 60

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน								
กบช./กบง.1-10	<p>3.2.3 กรณีสัญญาซื้อน้ำดิบ ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ และดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.3) ซึ่งเป็นการปรับปรุงเฉพาะผลต่างของจำนวนเงินของการจัดประเภท ดังนี้</p> <table border="0"> <tr> <td>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008)</td> <td>xx</td> </tr> </table> <p><i>**ยอดจากการบันทึกในข้อ 3.2 กรณี จะได้ผลการบันทึกบัญชีทั้งทางด้านบวกและด้านลบ</i></p>	Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007)	xx	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008)	xx	Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007)	xx	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008)	xx	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007)	xx									
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008)	xx									
Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007)	xx									
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008)	xx									
กบช./กบง.1-10	<p>3.3 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง และสินทรัพย์ลดลงจนเหลือศูนย์ ต้องปรับปรุงการจัดประเภทหนี้สินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ดังนี้</p> <p>3.3.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์ ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากการบันทึกบัญชีหนี้สินในวันเริ่มต้นของสัญญา ควบคู่กับวันที่มีการเปลี่ยนแปลงของสัญญา ข้อ (2.1.1) ซึ่งเป็นการปรับปรุงเฉพาะผลต่างของจำนวนเงินของการจัดประเภท ดังนี้</p> <table border="0"> <tr> <td>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)</td> <td>xx</td> </tr> </table>	Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx	Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx									
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx									
Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx									
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx									



การประปาส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 61

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>3.3.2 กรณีสัญญาซื้อขายน้ำประปา ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา และดอกเบียจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากการบันทึกบัญชีหนี้สินในวันเริ่มต้นของสัญญา ควบคู่กับวันที่มีการเปลี่ยนแปลงของสัญญา (2.1.2) ซึ่งเป็นการปรับปรุงเฉพาะผลต่างของจำนวนเงินของการจัดประเภท ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (2184005) xx</p> <p>Dr. ดอกเบียจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005) xx</p> <p>Cr. ดอกเบียจ่ายรอดักบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (2184006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบียตามสัญญาเช่า
กบข./กบง.1-10	<p>3.3.3 กรณีสัญญาซื้อน้ำดิบ ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ และดอกเบียจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.3) ซึ่งเป็นการปรับปรุงเฉพาะผลต่างของจำนวนเงินของการจัดประเภท ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007) xx</p> <p>Dr. ดอกเบียจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007) xx</p> <p>Cr. ดอกเบียจ่ายรอดักบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบียตามสัญญาเช่า



การประสานงานภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 62

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน								
<p>กบท./กบง.1-10</p> <p>หน่วยงานเจ้าของเรื่อง</p>	<p>สิ้นเดือนที่มีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ (แก้ไขสัญญา)</p> <p>กบท./กบง.1-10 เรียกรายงานสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน(T-code ZFAARP22) จากระบบสินทรัพย์ถาวร (SAP-AA) เพื่อส่งให้หน่วยงานเจ้าของเรื่อง โดย</p> <p>สัญญาส่วนกลาง : กบท.ดำเนินการ</p> <p>สัญญาส่วนภูมิภาค : กบง.1-10 ดำเนินการ</p> <p>บันทึกปรับปรุงมูลค่าสัญญาเช่า(ใหม่) ในทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน(สัญญาเช่า) เพื่อควบคุมให้ตรงกับระบบสินทรัพย์ถาวรต่อไป</p>									
<p>กบช./กบง.1-10</p>	<p>(4) การปรับปรุงทุกสิ้นเดือน <u>สัญญาเขตหรือสาขาปรับปรุงโดย กบง.1-10 สัญญาสนน.ปรับปรุงโดย กบช.</u></p> <p>กบช./กบง.1-10 ต้องตรวจสอบการจัดประเภทหนี้สินระยะสั้นตาม Template ว่ามี “เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี” และ “ดอกเบี้ยรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี” หรือไม่ ถ้ามีให้ดำเนินการปรับปรุง ดังนี้</p> <p>4.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์ ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.1) ดังนี้</p> <table border="0" data-bbox="593 1125 1657 1324"> <tr> <td>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)</td> <td>xx</td> </tr> </table>	Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx	Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx									
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx									
Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx									
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx									



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 63

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>ทุกสิ้นเดือน ต้องปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6291014) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010) xx</p> <p>ทุกสิ้นเดือน - การบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</p> <p>กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าเช่าภายในเดือน และยังไม่ได้บันทึกตั้งหนี้ค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่าภายในเดือน ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายผันแปร สำหรับสัญญาเช่าที่มีการแยกองค์ประกอบ ดังนี้</p> <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px;"> <p>Dr. บัญชีค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (5111016) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) (ถ้ามี) xx</p> <p>Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2182010) xx</p> <p>*กลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไปทุกครั้ง*</p> </div>	<ul style="list-style-type: none"> • ราชวันทั่วไป (JV) • สำเนาใบแจ้งหนี้ • ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
กบข./กบง.1-10	<p>4.2 กรณีสัญญาซื้อขายน้ำประปา ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา และดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.2) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184005) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006) xx</p> <p>ทุกสิ้นเดือน ต้องปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาซื้อน้ำประปา (6291012) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ราชวันทั่วไป (JV) • สำเนาสัญญา • ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 64

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน																		
กบช./กบง.1-10	<p>ทุกสิ้นเดือน - การบันทึกค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย</p> <p>กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปาภายในเดือนและยังไม่ได้บันทึกค้ำจ่ายค่าน้ำประปาภายในเดือน ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายและปรับปรุงบัญชีค้ำจ่ายประปา-ขั้นต่ำ และค่าใช้จ่ายผันแปร</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. ค้ำจ่ายน้ำประปา-ขั้นต่ำ (5111012)</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">xx</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. ปรับมูลค่าค้ำจ่ายน้ำประปา-สัญญาค้ำจ่ายน้ำประปา (5111010)</td> <td style="text-align: center;">xx</td> <td></td> </tr> </table> <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; margin: 10px 0;"> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. ค้ำจ่ายน้ำประปา-ผันแปร (5111014)</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">xx</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)</td> <td style="text-align: center;">xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. ค่าน้ำจำหน่ายค้ำจ่าย (2182005)</td> <td style="text-align: center;">xx</td> <td></td> </tr> </table> <p>*กลับรายการ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไปทุกครั้ง*</p> </div>	Dr. ค้ำจ่ายน้ำประปา-ขั้นต่ำ (5111012)	xx		Cr. ปรับมูลค่าค้ำจ่ายน้ำประปา-สัญญาค้ำจ่ายน้ำประปา (5111010)	xx		Dr. ค้ำจ่ายน้ำประปา-ผันแปร (5111014)	xx		Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx		Cr. ค่าน้ำจำหน่ายค้ำจ่าย (2182005)	xx		<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาใบแจ้งหนี้ 			
Dr. ค้ำจ่ายน้ำประปา-ขั้นต่ำ (5111012)	xx																			
Cr. ปรับมูลค่าค้ำจ่ายน้ำประปา-สัญญาค้ำจ่ายน้ำประปา (5111010)	xx																			
Dr. ค้ำจ่ายน้ำประปา-ผันแปร (5111014)	xx																			
Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx																			
Cr. ค่าน้ำจำหน่ายค้ำจ่าย (2182005)	xx																			
กบช./กบง.1-10	<p>4.3 กรณีสัญญาซื้อน้ำดิบ ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ และดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.3) ดังนี้</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007)</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">xx</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008)</td> <td style="text-align: center;">xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007)</td> <td style="text-align: center;">xx</td> <td style="text-align: center;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008)</td> <td style="text-align: center;">xx</td> <td style="text-align: center;">xx</td> </tr> </table> <p>ทุกสิ้นเดือน ต้องปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าประจำงวด</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาซื้อน้ำดิบ (6291013)</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">xx</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008)</td> <td style="text-align: center;">xx</td> <td style="text-align: center;">xx</td> </tr> </table>	Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007)	xx		Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008)	xx		Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007)	xx	xx	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008)	xx	xx	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาซื้อน้ำดิบ (6291013)	xx		Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008)	xx	xx	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาสัญญา ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007)	xx																			
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008)	xx																			
Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007)	xx	xx																		
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008)	xx	xx																		
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาซื้อน้ำดิบ (6291013)	xx																			
Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008)	xx	xx																		



การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 65

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน																				
<p>กบช./กบง.1-10</p> <p>กบท.</p>	<p>ทุกสิ้นเดือน - การบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</p> <p>กรณียังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าน้ำคิภายในเดือนและยังไม่ได้บันทึกคั้งหนี้ค่าน้ำคิภายในเดือน ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและปรับปรุงบัญชีค่าน้ำคิ-ขั้นต่ำ และค่าใช้จ่ายผันแปร</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. ค่าน้ำคิ-ขั้นต่ำ (5111013)</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr.ปรับมูลค่าค่าน้ำคิ-สัญญาค่าน้ำคิ (5111011)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border: 1px dashed black; padding: 5px;"> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. ค่าน้ำคิ-ผันแปร (5111015)</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. ค่าน้ำคิค้างจ่าย (2182004)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">*กลับรายการ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไปทุกครั้ง*</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ทุกสิ้นเดือน ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนในระบบ SAP</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table>	Dr. ค่าน้ำคิ-ขั้นต่ำ (5111013)	xx	Cr.ปรับมูลค่าค่าน้ำคิ-สัญญาค่าน้ำคิ (5111011)	xx	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. ค่าน้ำคิ-ผันแปร (5111015)</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. ค่าน้ำคิค้างจ่าย (2182004)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table>		Dr. ค่าน้ำคิ-ผันแปร (5111015)	xx	Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx	Cr. ค่าน้ำคิค้างจ่าย (2182004)	xx	*กลับรายการ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไปทุกครั้ง*		ทุกสิ้นเดือน ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนในระบบ SAP		Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์)	xx	Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์)	xx	<ul style="list-style-type: none"> ● ราชวันทั่วไป (JV) ● สำเนาใบแจ้งหนี้ ● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
Dr. ค่าน้ำคิ-ขั้นต่ำ (5111013)	xx																					
Cr.ปรับมูลค่าค่าน้ำคิ-สัญญาค่าน้ำคิ (5111011)	xx																					
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. ค่าน้ำคิ-ผันแปร (5111015)</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. ค่าน้ำคิค้างจ่าย (2182004)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table>		Dr. ค่าน้ำคิ-ผันแปร (5111015)	xx	Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx	Cr. ค่าน้ำคิค้างจ่าย (2182004)	xx															
Dr. ค่าน้ำคิ-ผันแปร (5111015)	xx																					
Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx																					
Cr. ค่าน้ำคิค้างจ่าย (2182004)	xx																					
กลับรายการ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไปทุกครั้ง																						
ทุกสิ้นเดือน ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนในระบบ SAP																						
Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์)	xx																					
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์)	xx																					



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 66

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กจท./กปร.1-10</p>	<p>การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด</p> <p>(5) เมื่อผู้ให้เช่า นำส่งใบแจ้งหนี้ค่าเช่า ตามข้อกำหนดในการเบิกค่าเช่าตามสัญญา เจ้าหน้าที่ดำเนินการรวบรวมพร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตาม **บันทึก กบช. เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) ส่งให้ กบช./กบง.1-10 เพื่อดำเนินการพร้อมจัดทำบันทึกส่งเบิกจ่ายพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งให้ กบช. (ผ่าน ผงบ.) /กบง.1-10 ตามแต่ละงวด</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p> <p>**บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>
<p>กบช./กบง.1-10</p> <p>กบช. (งานบัญชีเจ้าหน้าที่) /กบง.1-10</p>	<p>(6) บันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวดตามใบแจ้งหนี้ โดยใช้ T-Code F-51 โดยระบุประเภทบัญชีเป็น KR และถ้ามีสัญญาใดที่ต้องบันทึกในกรณีขั้นต่ำตามสัญญา (อ่านรายละเอียดสัญญาแต่ละประเภทประกอบ) ผลต่างตามอัตราขั้นต่ำที่ ถูกบันทึกสินทรัพย์ในครั้งแรกถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร ดังนี้</p> <p>6.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์</p> <p>6.1.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์ ที่บันทึกรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้โดยไม่แยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า (สัญญาเช่าเดียว)</p> <p>เช่น สัญญาเช่าที่ราชพัสดุ สัญญาเช่าอาคารสำนักงาน สัญญาเช่าครุภัณฑ์ สัญญาเช่ารถยนต์ เป็นต้น โดยมีการบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (ถ้ามี) (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p>	



การประปาส่วนภูมิภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 67

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบช. (งานบัญชีเจ้าหน้าที่) /กบง.1-10</p>	<p>6.1.2 สัญญาเช่าสินทรัพย์ ที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยมีการแยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า (มูลค่าขั้นต่ำ) และส่วนที่ไม่เป็นสัญญาเช่า (ส่วนเกินขั้นต่ำ) ซึ่งจะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ลูกบันทึกบัญชีครั้งแรกตามสัญญา เช่น สัญญาเช่ารถตู้โดยสารที่เช่าอ้างอิงตามราคาน้ำมัน สัญญาเช่าระบบผลิต เป็นต้น โดยมีการบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>6.1.2.1 สัญญาเช่าระบบผลิต – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) (มูลค่าขั้นต่ำ) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Dr. ค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (ถ้ามี) (5111016) (ส่วนเกินขั้นต่ำ) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184009 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSA”)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตาม รหัสบัญชี 5111016 และ 1191002)</p> <p>6.1.2.2 สัญญาเช่าสินทรัพย์ – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) (มูลค่าขั้นต่ำ) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Dr. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003) (ส่วนเกินขั้นต่ำ) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184009 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSA”)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 6411003 และ 1191002)</p> <p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายตามข้อ (4.1) ทุกสิ้นเดือน</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด **บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการชักซ้อมหน้าที่ ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสาร เบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุง กระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>



การประปาส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 68

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบช. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p>	<p>● ใบกำกับภาษี</p>
<p>กบช. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>6.2 กรณีสัญญาซื้อขายน้ำประปา ที่บันทึกรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยมีการแยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า (มูลค่าขั้นต่ำ) และส่วนที่ไม่เป็นสัญญาเช่า (ส่วนเกินขั้นต่ำ) ซึ่งจะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ถูกรับรู้ในครั้งแรกตามสัญญา จะถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าซื้อน้ำประปา-ผันแปร (5111014) ดังนี้ Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี –สัญญาซื้อน้ำประปา (2184005) (มูลค่าขั้นต่ำ) xx Dr. ค่าซื้อน้ำประปา-ผันแปร (5111014) (ส่วนเกินขั้นต่ำ) xx Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ(1191002) xx Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184005 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSW”) Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111014 และ 1191002)</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด **บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>
<p>กบช. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายตามข้อ (4.1) ทุกสิ้นเดือน โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p>	<p>● ใบกำกับภาษี</p>



การประสานส่วนภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 70

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> ใบกำกับภาษี
<p>กบข./กบง.1-10</p>	<p>Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>กรณีตั้งหนี้ค่าน้ำคิบบันทภายในเดือน จะไม่บันทึกค่าซื้อน้ำคิบบันแปรค้างจ่าย แต่ต้องบันทึกปรับปรุงมูลค่าค่าซื้อน้ำคิบบันของสัญญาซื้อขายน้ำคิบบันเท่ากับจำนวนของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำคิบบัน ดังนี้</p>	<ul style="list-style-type: none"> รายวันทั่วไป (JV) ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า
<p>กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10</p>	<p>Dr. ค่าซื้อน้ำคิบบัน-ขั้นต่ำ (5111013) xx</p> <p>Cr. ปรับมูลค่าค่าซื้อน้ำคิบบัน-สัญญาซื้อน้ำคิบบัน (5111011) xx</p> <p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับปรุงค่าน้ำคิบบันขั้นต่ำและค่าน้ำคิบบันแปรตามข้อ (4.3) ทุกสิ้นเดือน</p> <p>ทุกสิ้นไตรมาส (กรณีจ่ายเงินไม่ทันภายในไตรมาส) ให้ กบข./กบง.1-10 ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) คงค้าง ณ สิ้นไตรมาส ว่ามีจำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดและส่วนเกินขั้นต่ำ ซึ่งไม่ใช่เจ้าหนี้สัญญาเช่าตาม Template รวมอยู่หรือไม่ โดยให้ปรับปรุงเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ ดังนี้</p> <p>- เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ- ตั้งหนี้ จำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ 6.1.1. สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ไม่แยกองค์ประกอบ)</p> <p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 1191002)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (2131003) xx</p> <p>** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้</p>	<ul style="list-style-type: none"> รายวันทั่วไป (JV)



การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 71

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10	Dr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (2131003) xx Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx	● รายวันทั่วไป (JV)
กบช. (งานบัญชีเจ้าหนี้) /กบง.1-10	- เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต่ำและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ 6.1.2 สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่แยกองค์ประกอบ)	● รายวันทั่วไป (JV)
	6.1.2.1 สัญญาเช่าระบบผลิต – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า	
	Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111016 และ 1191002)	
	Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) xx	
	6.1.2.2 สัญญาเช่าสินทรัพย์ – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า	
	Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 6411003 และ 1191002)	
	Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) xx	
	** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้	
	Dr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (2131001) xx	
	Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 6411003 และ 1191002) /	
	(Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111016 และ 1191002)	



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 72

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กบข. (งานประมวลบัญชี)/ กบง.1-10</p>	<p>- เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต่ำและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ 6.2 สัญญาซื้อน้ำประปาที่แยกองค์ประกอบ)</p> <p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111014 และ 1191002)</p> <p>Cr. ค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย (2182005) xx</p> <p>** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย (2182005) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111014 และ 1191002)</p>	<p>● ราชวันทั่วไป (JV)</p>
<p>กบข. (งานประมวลบัญชี)/ กบง.1-10</p>	<p>- เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต่ำและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ 6.3 สัญญาซื้อน้ำดิบที่แยกองค์ประกอบ)</p> <p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111015 และ 1191002) /</p> <p>(Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111019 และ 1191002)</p> <p>Cr. ค่าน้ำดิบค้างจ่าย (2182004) xx</p> <p>** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าน้ำดิบค้างจ่าย (2182004) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111015 และ 1191002) /</p> <p>(Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี 5111019 และ 1191002)</p>	<p>● ราชวันทั่วไป (JV)</p>



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 73

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>(7) พิมพ์ใบสำคัญจ่ายจากการบันทึกตั้งหนี้ตามข้อ (6) พร้อมใบแจ้งหนี้และเอกสารเบิกจ่ายทั้งหมดตามข้อ (5) ประกอบชุดเอกสารเบิกจ่ายประจำงวดเพื่อให้หัวหน้างานบัญชีเจ้าหน้าที่(กบข./กบง.1-10) และ ผอ.กบข./ผอ.กบง.1-10 ตรวจสอบ</p> <p>(8) หัวหน้างานบัญชีเจ้าหน้าที่(กบข./กบง.1-10) ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของใบสำคัญจ่าย และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย จำนวนเงินที่เบิกจ่าย</p> <p><u>ตรวจสอบและอนุมัติในระบบ</u> *ตามบันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่อง การชักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่ายที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารการจ่ายเงินต่างๆ อำนาจอนุมัติ ว่าถูกต้องครบถ้วนใบแจ้งหนี้และเอกสารการจ่ายเงินถูกต้องตรงกันและอยู่ในเงื่อนไขที่จ่ายเงินได้ - ตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกตั้งหนี้ในระบบว่าบันทึกถูกต้อง ครบถ้วน โดยตรวจสอบกับรายงานเอกสารการตั้งหนี้ หรือตรวจสอบจากหน้าจอคอมพิวเตอร์ กับเอกสารการจ่ายเงิน ข้อมูลที่ควรตรวจสอบ เช่น ชื่อผู้รับเงิน - รายละเอียดการบันทึกบัญชีต่างๆ รายละเอียดการบันทึกภาษีซื้อ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และข้อมูลอื่นๆ <p>หากตรวจสอบจนแน่ใจว่าถูกต้องแล้ว หัวหน้างานบัญชีเจ้าหน้าที่ (กบข./กบง.1-10) ลงนามผู้ตรวจสอบ หากเอกสารไม่ถูกต้องส่งกลับให้แก้ไข ส่งเอกสารให้ผู้อำนวยความสะดวกกองบัญชี (กบข./กบง.1-10) ลงนามอนุมัติการบันทึกข้อมูลตั้งหนี้ในใบสำคัญจ่ายที่ปะหน้าเอกสารการจ่ายเงิน</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด <p>**บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการชักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>
กบข./กบง.1-10	<p>(9) เมื่อได้รับใบสำคัญจ่ายที่ ผอ.กองบัญชี ลงนามเรียบร้อยแล้ว หัวหน้างานบัญชีเจ้าหน้าที่(กบข./กบง.1-10) ทำการปลดบล็อกการจ่ายชำระเงินในระบบ SAP (AP) ด้วยคำสั่ง FB02 ในช่อง Pmnt Block เพื่อให้ กบข./กบง.1-10 สามารถดำเนินการออกเช็ค/โอนเงินให้ผู้รับเงินต่อไป</p>	



การประสานงานภูมิภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 74

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>กกง./กบง.1-10</p> <p>หน่วยงานเจ้าของเรื่อง</p>	<p>(10) ได้รับใบสำคัญจ่ายแล้ว ตรวจสอบความถูกต้องของชื่อผู้รับเงิน วิธีการจ่ายฯ จำนวนเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องตามการตรวจจ่ายของกองบัญชี</p> <p>(หากใบสำคัญจ่ายมีข้อความหรือจำนวนเงินไม่ถูกต้อง ส่งกลับ กองบัญชี/กบง.1-10 เพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง)</p> <p>(11) ทำการจ่ายชำระเงิน โดยเช็ค หรือวิธีการอื่นตามสัญญา</p> <p>* กรณีจ่ายชำระเป็นเช็ค เมื่อเสร็จสมบูรณ์พร้อมจ่ายให้ผู้รับเงิน เจ้าหน้าที่ดำเนินการโทรแจ้งผู้รับเงิน ให้มารับเช็ค ณ กกง./กบง.1-10 ในวันและเวลา ที่กำหนดไว้ พร้อมนำส่งชุดใบสำคัญจ่ายพร้อมเอกสารประกอบฯ ที่จ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว ส่งให้ กบท./กบง.1-10 ดำเนินการต่อไป</p> <p>การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า</p> <p>(12) หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่า ดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบการส่งคืน และรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องนำเรียนผ่านสายงานเพื่อทราบ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่วนกลาง ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสายงาน - ส่วนภูมิภาค ผู้อำนวยการ กปภ.ข. <p>และสำเนาแจ้ง กบท./กบง.1-10 เพื่อดำเนินการตัดจำหน่ายออกจากบัญชี</p> <p>หมายเหตุ สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์ม “ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้” (FAA029) ได้ที่เว็บไซต์กองบริหารทรัพย์สิน หรือลิงค์ https://asset.pwa.co.th/FAA014-FAA017&FAA029</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบสำคัญจ่ายที่ผ่านการอนุมัติจากหัวหน้างานและ ผอ.กบข. **บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการชักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) ● สำเนาสัญญาเช่า ● สำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า ● ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้(FAA029) ● คู่มือการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ เข้าเว็บไซต์ กองบริหารทรัพย์สิน เมนูคู่มือการใช้งาน



การประสานงานภาค

คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 75

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท./กบง.1-10	<p>(13) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารการจำหน่ายสินทรัพย์สัญญาเช่า และบันทึกบัญชี ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรในระบบ SAP (T-Code ABAVN) โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> - สัญญาเช่าที่เกิดขึ้นที่ กปภ.ช./กปภ.สาขา กบง.1-10 เป็นผู้ดำเนินการตัดจำหน่ายในระบบ SAP - สัญญาเช่าที่เกิดขึ้นที่ สำนักงานใหญ่ กบท. เป็นผู้ดำเนินการตัดจำหน่ายในระบบ SAP <p>(13.1) บันทึกการส่งคืนสัญญาเช่าที่มีการเปลี่ยนแปลงเมื่อสิ้นสุดสัญญา : โดยบันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร (แบบเศษซาก)</p> <p style="text-align: right;">Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p style="text-align: right;">Cr. สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>(13.2) บันทึกการส่งคืนสัญญาเช่าเมื่อมีการยกเลิกสัญญาก่อนครบกำหนด : โดยบันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร (แบบเศษซาก)</p> <p style="text-align: right;">Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p style="text-align: right;">Dr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (6279006) xx</p> <p style="text-align: right;">Cr. สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>กรณียกเลิกสัญญาเช่า ให้ดำเนินการตามคำสั่ง กปภ.ที่ 951/2560 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2560 เรื่อง การจำหน่ายพัสดุข้อ 16 การรื้อถอน ขยายสภาพหรือทำลายพัสดุ ที่ชำรุด เสื่อมสภาพหรือไม่จำเป็นต้องใช้งาน หรือการจำหน่ายพัสดุออกจากบัญชีนอกจากที่กำหนดไว้นี้ ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าการ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้(FAA029) ● สำเนาสัญญาเช่า ● สำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า <ul style="list-style-type: none"> ● คู่มือการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ เข้าเว็บไซต์ กองบริหารทรัพย์สิน เมนูคู่มือการใช้งาน
กบท./กบง.1-10	<p>(13.2.1) บันทึกปรับปรุงบัญชีขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ เข้าบัญชีกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p>	



การประสานงานภาค
คู่มือปฏิบัติงาน
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ : 1 ตุลาคม 2563

หมวด 3 รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้าที่ 76

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี

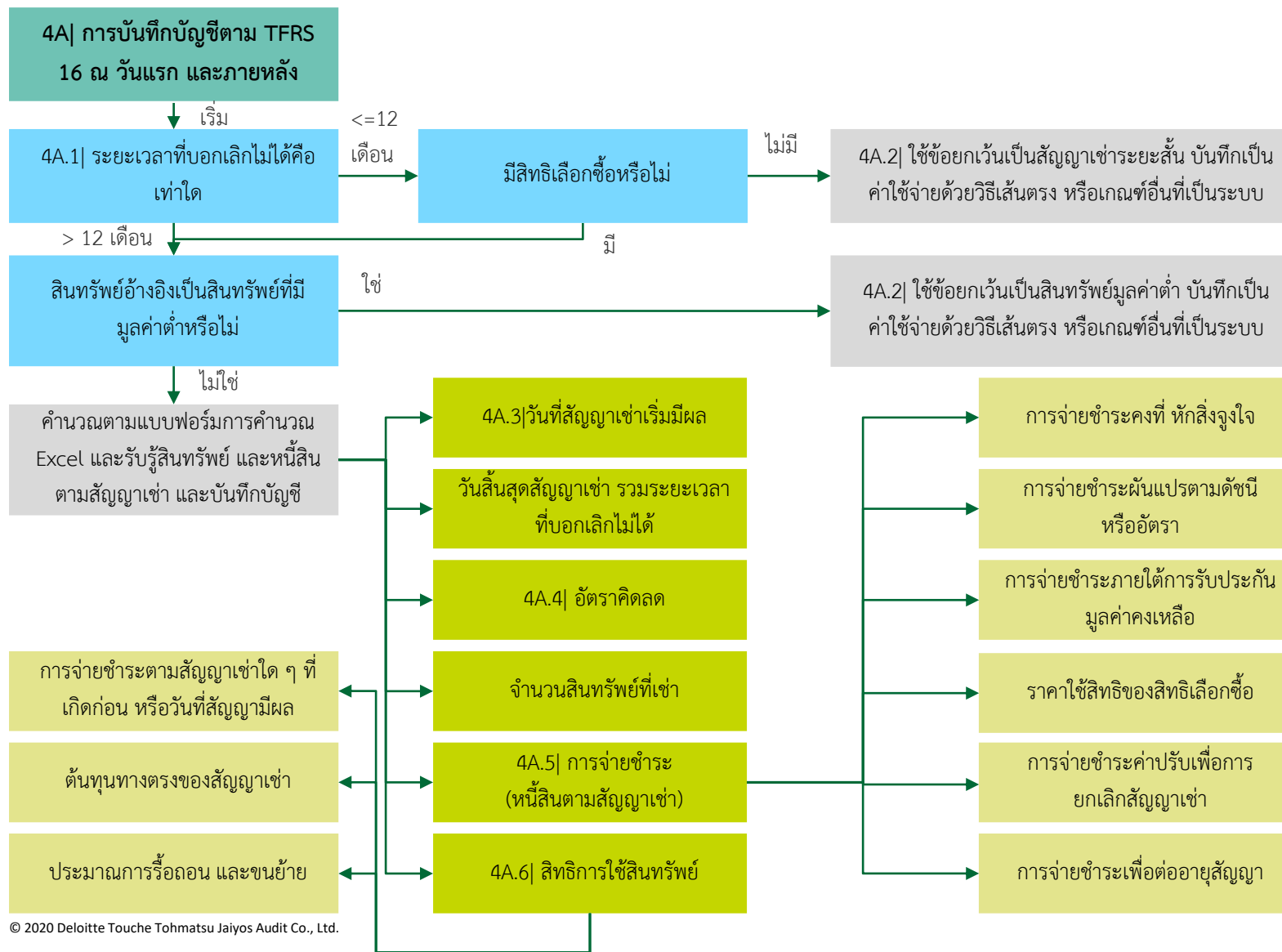
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท./กบง.1-10	<p>สัญญาเช่าสินทรัพย์</p> <p>Dr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6279029) xx</p> <p>Cr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (*หักล้าง) (6279006) xx</p> <p>สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำประปา</p> <p>Dr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (6279027) xx</p> <p>Cr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (*หักล้าง) (6279006) xx</p> <p>สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำดิบ</p> <p>Dr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (6279028) xx</p> <p>Cr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (*หักล้าง) (6279006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ราชวันทั่วไป (JV) • ราชวันทั่วไป (JV) • ราชวันทั่วไป (JV)
กบท./กบง.1-10	(14) พิมพ์รายงานการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ส่งให้หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่าเพื่อเก็บเป็นหลักฐาน	• รายงานการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(15) เมื่อได้รับรายงานตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ให้บันทึกปรับปรุง(ตัดออก) จากทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน(สัญญาเช่า) และจัดเก็บรายงานตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรเข้าแฟ้มคู่กับสำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า	

ภาคผนวก ก

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า

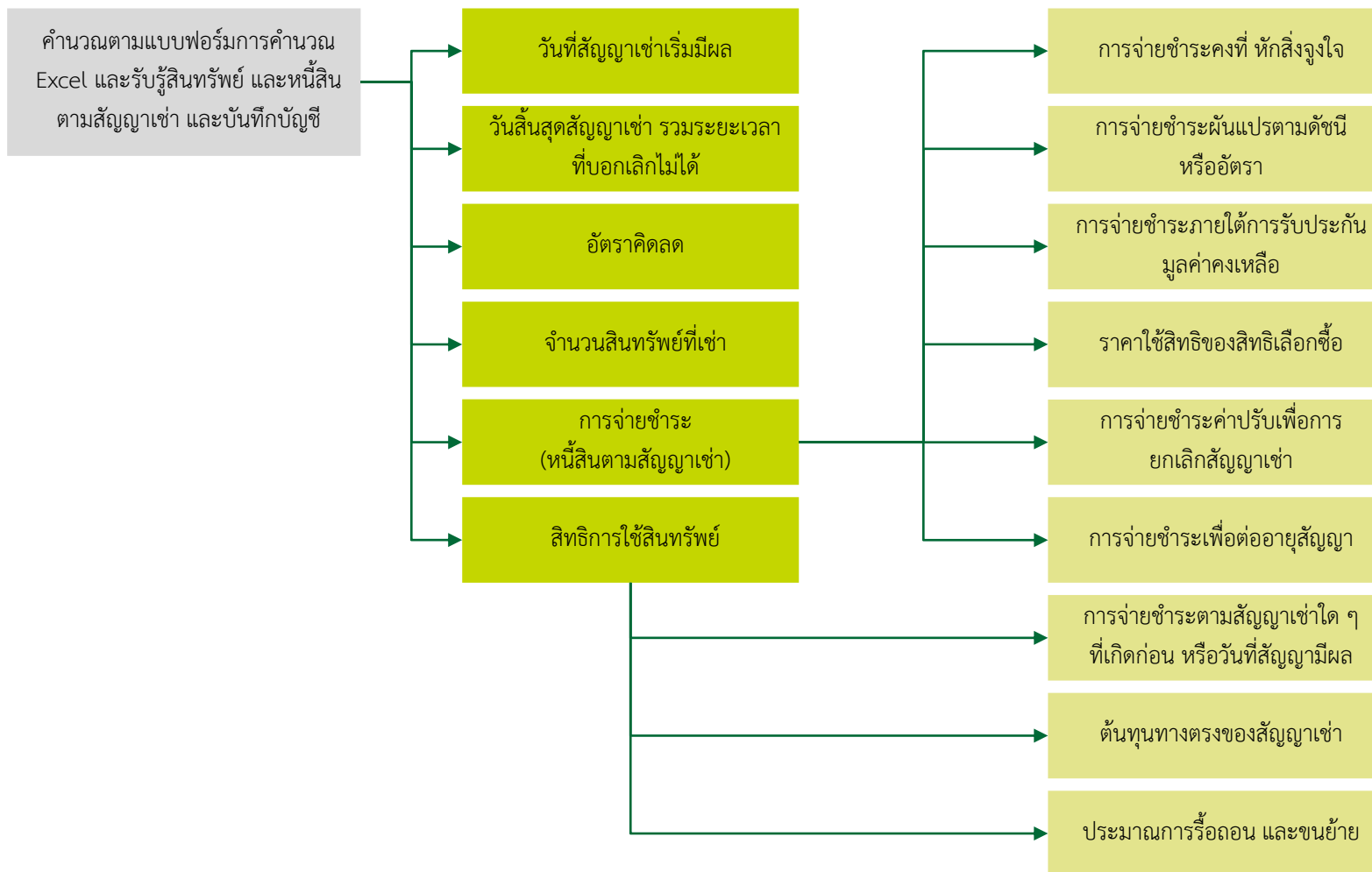
การคำนวณตามแบบฟอร์มการคำนวณ Excel และรับรู้สินทรัพย์ และหนี้สินตามสัญญาเช่า และบันทึกบัญชี



การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

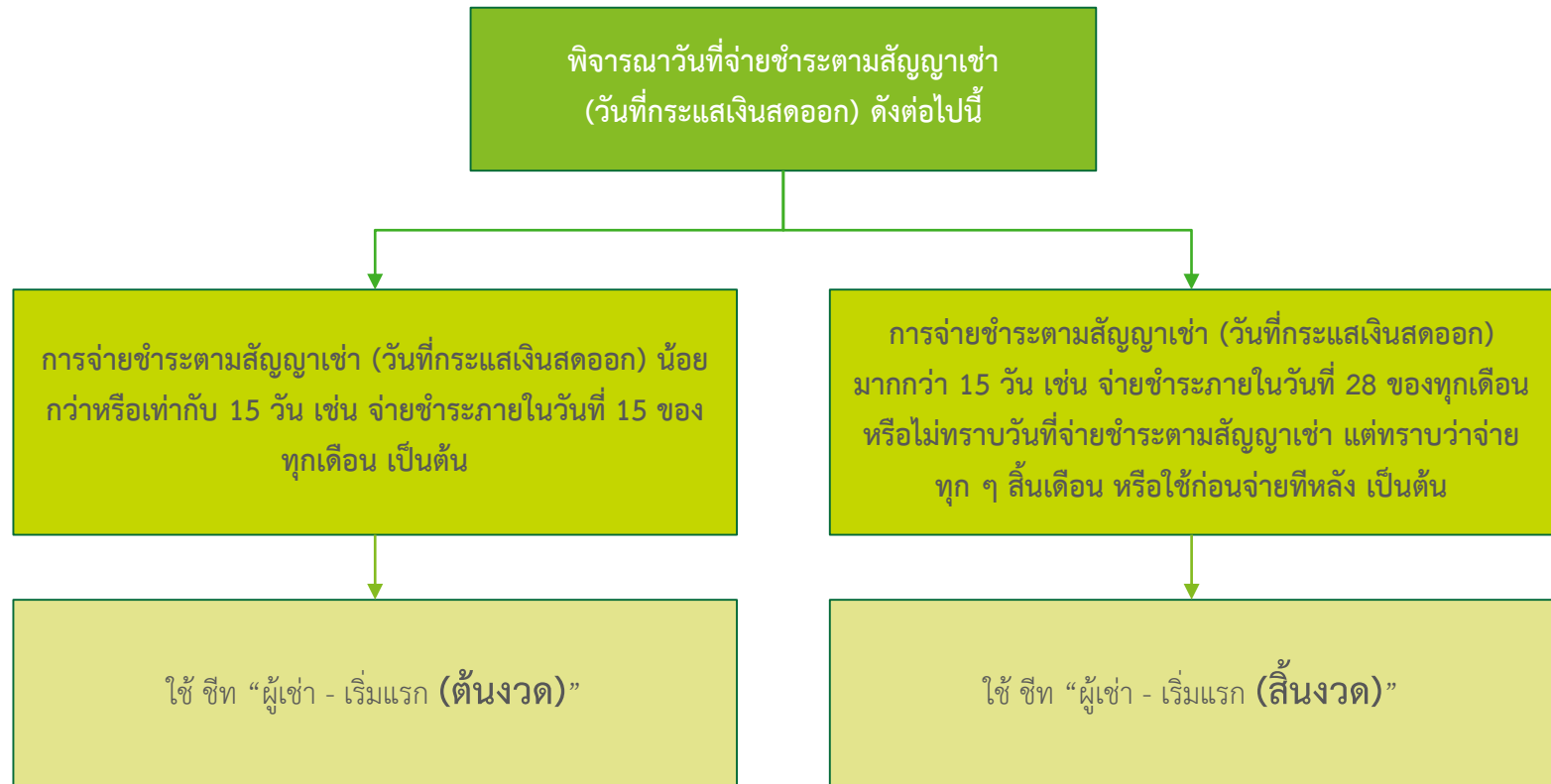
ปัจจัยนำเข้า ที่ต้องทราบก่อนเริ่มคำนวณในแบบฟอร์ม Excel มีดังต่อไปนี้

โดยการพิจารณาแต่ละปัจจัยให้อ้างอิงถึง คู่มือประกอบเครื่องมือในการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ในเอกสารชื่อ “5 PWA Lease Analysis Manual_TFRS 16”



การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 1: ให้เลือกใช้แบบฟอร์มให้ถูกต้อง ดังนี้



การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 2: ส่วนที่ 1 รายละเอียดสัญญาเช่า: กรอกข้อมูลในช่องสีฟ้า ดังต่อไปนี้

หัวข้อ	ข้อมูล	
1) ชุดข้อมูล		
1.1) จำนวนสินทรัพย์ที่เช่า		ชิ้น
2) อายุของสัญญาเช่า (นับจากวันเริ่มต้นสัญญาเช่า)		เดือน
2.1) วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า		
2.2) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุดตามสัญญา	0 มกราคม 2443	
2.3) วันที่สัญญาเช่ามีผล		
2.4) จำนวนเดือนที่เพิ่มขึ้น/ลดลง จากสิทธิเลือกในการต่ออายุ/ยกเลิกสัญญาก่อนกำหนด จากวันสิ้นสุดตามสัญญา		เดือน
2.5) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุด	0 มกราคม 2443	
2.6) ระยะเวลาสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้	0	เดือน
3) หนี้สินตามสัญญาเช่า		
3.1) การจ่ายชำระคงที่ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		บาท/ปีหรือเดือนหรืออื่น ๆ/ชิ้น
3.2) สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า		บาท
3.3) การจ่ายชำระผันแปร ตามดัชนีหรืออัตรา		บาท
3.4) การจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ		บาท
3.5) ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ		บาท
3.6) การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า		บาท
3.7) การจ่ายชำระเพื่อต่ออายุสัญญา		บาท
4) สินทรัพย์สิทธิการใช้		
4.1) การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือ ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล		บาท
4.2) ต้นทุนทางตรงของสัญญาเช่า		บาท
4.3) ประมาณต้นทุนในการรื้อถอน		บาท

กรอกประเภทสินทรัพย์อ้างอิง
ตามที่ กบภ. กำหนด

กรอกจำนวนสินทรัพย์ที่เช่า

กรอกระยะเวลาการเช่าตาม
สัญญา (หน่วย : เดือน)

กรอกวันเริ่มต้นของสัญญาเช่า
ที่ระบุไว้ในสัญญา ให้กรอกใน
รูปแบบ (DD/MM/YYYY) ปี
ค.ศ. เท่านั้น

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 2: ส่วนที่ 1 รายละเอียดสัญญาเช่า: กรอกข้อมูลในช่องสีฟ้า ดังต่อไปนี้ (ต่อ)

หัวข้อ	ข้อมูล	
1) ชุดข้อมูล		
1.1) จำนวนสินทรัพย์ที่เช่า		ชิ้น
2) อายุของสัญญาเช่า (นับจากวันเริ่มต้นสัญญาเช่า)		เดือน
2.1) วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า		
2.2) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุดตามสัญญา	0 มกราคม 2443	
2.3) วันที่สัญญาเช่ามีผล		
2.4) จำนวนเดือนที่เพิ่มขึ้น/ลดลง จากสิทธิเลือกในการต่ออายุ/ยกเลิกสัญญาที่กำหนด จากวันสิ้นสุดตามสัญญา		เดือน
2.5) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุด	0 มกราคม 2443	
2.6) ระยะเวลาสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้	0	เดือน
3) หนี้สินตามสัญญาเช่า		
3.1) การจ่ายชำระคงที่ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		บาท/ปีหรือ
3.2) สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า		บาท
3.3) การจ่ายชำระผันแปร ตามดัชนีหรืออัตรา		บาท
3.4) การจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ		บาท
3.5) ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ		บาท
3.6) การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า		บาท
3.7) การจ่ายชำระเพื่อต่ออายุสัญญา		บาท
4) สินทรัพย์สิทธิการใช้		
4.1) การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือ ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล		บาท
4.2) ต้นทุนทางตรงของสัญญาเช่า		บาท
4.3) ประมาณต้นทุนในการรื้อถอน		บาท

กรอกวันที่ผู้ให้เช่าทำให้สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน โดยผู้เช่า ให้กรอกในรูปแบบ (DD/MM/YYYY) ปี ค.ศ. เท่านั้น

ระยะเวลาการเช่าที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง เนื่องจากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกในการต่ออายุ หรือยกเลิกสัญญาเช่าก่อนกำหนด (นับจากวันสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ระบุในสัญญา ข้อ 2.2) (ใช้สิทธิเลือกขยาย ใส่จำนวนเดือนเป็นบวก ใช้สิทธิยกเลิกก่อนกำหนด ใส่จำนวนลบ) หากไม่มีสิทธิหรือไม่ใช้สิทธิ ให้ใส่ 0 เดือน

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 2: ส่วนที่ 1 รายละเอียดสัญญาเช่า: กรอกข้อมูลในช่องสีฟ้า ดังต่อไปนี้ (ต่อ)

หัวข้อ	ข้อมูล	
1) ชุดข้อมูล		
1.1) จำนวนสินทรัพย์ที่เช่า		ชิ้น
2) อายุของสัญญาเช่า (นับจากวันเริ่มต้นสัญญาเช่า)		เดือน
2.1) วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า		
2.2) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุดตามสัญญา	0 มกราคม 2443	
2.3) วันที่สัญญาเช่ามีผล		
2.4) จำนวนเดือนที่เพิ่มขึ้น/ลดลง จากสิทธิเลือกในการต่ออายุ/ยกเลิกสัญญาก่อนกำหนด จากวันสิ้นสุดตามสัญญา		เดือน
2.5) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุด	0 มกราคม 2443	
2.6) ระยะเวลาสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้	0	เดือน
3) หนี้สินตามสัญญาเช่า		
3.1) การจ่ายชำระคงที่ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		บาท/ปีหรือบาท
3.2) สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า		บาท
3.3) การจ่ายชำระผันแปร ตามดัชนีหรืออัตรา		บาท
3.4) การจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ		บาท
3.5) ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ		บาท
3.6) การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า		บาท
3.7) การจ่ายชำระเพื่อต่ออายุสัญญา		บาท
4) สินทรัพย์สิทธิการใช้		
4.1) การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือ ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล		บาท
4.2) ต้นทุนทางตรงของสัญญาเช่า		บาท
4.3) ประมาณต้นทุนในการรื้อถอน		บาท

ค่าเช่าคงที่ เช่น ค่าเช่ารายเดือน ค่าเช่ารายปี ค่าเช่ารายครึ่งปี เป็นต้น หน่วยบาท และให้กำหนดว่าเป็นค่าเช่าต่อปี หรือต่อเดือน หรือต่อไตรมาส หรือต่อครึ่งปี และต่อชิ้นเท่านั้น

สิ่งที่ผู้ให้เช่าจ่ายให้กับผู้เช่า เพื่อให้ผู้เช่าตัดสินใจเช่าสินทรัพย์ของผู้ให้เช่า หน่วยบาท

ค่าเช่าผันแปร ที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา เช่น ค่าเช่าปรับตามดัชนีเงินเฟ้อ อัตราดอกเบี้ย ธพท. หรือราคาประเมินของสินทรัพย์ที่เช่า เป็นต้น และให้กำหนดว่าเป็นต่อปี หรือต่อเดือน หรือต่อไตรมาส เป็นต้น

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 2: ส่วนที่ 1 รายละเอียดสัญญาเช่า: กรอกข้อมูลในช่องสีฟ้า ดังต่อไปนี้ (ต่อ)

หัวข้อ	ข้อมูล	
1) ชุดข้อมูล		
1.1) จำนวนสินทรัพย์ที่เช่า		ชิ้น
2) อายุของสัญญาเช่า (นับจากวันเริ่มต้นสัญญาเช่า)		เดือน
2.1) วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า		
2.2) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุดตามสัญญา	0 มกราคม 2443	
2.3) วันที่สัญญาเช่ามีผล		
2.4) จำนวนเดือนที่เพิ่มขึ้น/ลดลง จากสิทธิเลือกในการต่ออายุ/ยกเลิกสัญญาที่กำหนด จากวันสิ้นสุดตามสัญญา		เดือน
2.5) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุด	0 มกราคม 2443	
2.6) ระยะเวลาสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้	0	เดือน
3) หนี้สินตามสัญญาเช่า		
3.1) การจ่ายชำระคงที่ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		บาท/ปีหรือ
3.2) สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า		บาท
3.3) การจ่ายชำระผันแปร ตามดัชนีหรืออัตรา		บาท
3.4) การจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ		บาท
3.5) ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ		บาท
3.6) การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า		บาท
3.7) การจ่ายชำระเพื่อต่ออายุสัญญา		บาท
4) สินทรัพย์สิทธิการใช้		
4.1) การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือ ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล		บาท
4.2) ต้นทุนทางตรงของสัญญาเช่า		บาท
4.3) ประมาณต้นทุนในการรื้อถอน		บาท

จำนวนเงินที่ผู้เช่าคาดว่าจะจ่าย ภายใต้การรับประกันมูลค่า คงเหลือ (หน่วยบาท)

ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่าง สมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิ นั้น (หน่วยบาท)

ค่าปรับที่จ่ายเพื่อยกเลิกสัญญาเช่า หากผู้เช่าใช้สิทธิในการ ยกเลิกสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อต่ออายุ สัญญาเช่า หากผู้เช่าใช้สิทธิใน การต่อสัญญาเช่า

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 2: ส่วนที่ 1 รายละเอียดสัญญาเช่า: กรอกข้อมูลในช่องสีฟ้า ดังต่อไปนี้ (ต่อ)

หัวข้อ	ข้อมูล	
1) ชุดข้อมูล		
1.1) จำนวนสินทรัพย์ที่เช่า		ชิ้น
2) อายุของสัญญาเช่า (นับจากวันเริ่มต้นสัญญาเช่า)		เดือน
2.1) วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า		
2.2) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุดตามสัญญา	0 มกราคม 2443	
2.3) วันที่สัญญาเช่ามีผล		
2.4) จำนวนเดือนที่เพิ่มขึ้น/ลดลง จากสิทธิเลือกในการต่ออายุ/ยกเลิกสัญญาที่กำหนด จากวันสิ้นสุดตามสัญญา		เดือน
2.5) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุด	0 มกราคม 2443	
2.6) ระยะเวลาสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้	0	เดือน
3) หนี้สินตามสัญญาเช่า		
3.1) การจ่ายชำระคงที่ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		บาท/ปีหรือ
3.2) สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า		บาท
3.3) การจ่ายชำระผันแปร ตามดัชนีหรืออัตรา		บาท
3.4) การจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ		บาท
3.5) ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ		บาท
3.6) การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า		บาท
3.7) การจ่ายชำระเพื่อต่ออายุสัญญา		บาท
4) สินทรัพย์สิทธิการใช้		
4.1) การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือ ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล		บาท
4.2) ต้นทุนทางตรงของสัญญาเช่า		บาท
4.3) ประมาณต้นทุนในการรื้อถอน		บาท

จำนวนเงินที่จ่าย ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือก่อนสัญญาเช่าเริ่มมีผล เช่น ค่าเช่าปีแรก ที่จ่าย ณ วันทำสัญญา ค่าทำนุบำรุงศาสนา เป็นต้น

ต้นทุนทางตรงที่จ่ายโดยผู้เช่า เพื่อให้ได้มาซึ่งสัญญาเช่า เช่น ค่าธรรมเนียมต่ออายุสัญญาเช่า

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงทรัพย์สินที่เช่าให้กลับมาในสภาพพร้อมใช้ ตามข้อกำหนดในสัญญาเช่า โดยให้ใส่จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 3: ส่วนที่ 3.1 หนี้สินตามสัญญาเช่า – อัตราคิดลด กปภ. ไม่ต้องกรอกข้อมูลอะไรเพิ่มเติม แต่ให้คำนวณ IBR ในชีท “อัตราคิดลด”

3. หนี้สินตามสัญญาเช่า

3.1 อัตราคิดลด ณ วันที่ 0 มกราคม 2443 (อ้างอิงจาก tab Discount rate)

อัตราคิดลด (รายปี)	อัตราคิดลด (รายเดือน)
0.00000000%	0.00%

อัตราคิดลดรายเดือน เกิดจาก อัตราคิดลดรายปี หารด้วย 12

การคำนวณอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การคำนวณอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม		กรอกเฉพาะช่องสีฟ้า	
วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล			
จำนวนระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้			เดือน
อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล เข้าถึงได้จาก http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/Government.aspx			
	ปีที่	เดือนที่	อัตราผลตอบแทน (%)
ช่วงต่ำ		0	
ช่วงสูง		0	
เดือนเป้าหมาย	0	0	0.00000000%
ความเสี่ยงด้านเครดิตของ กปภ. เข้าถึงได้จาก http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/SOESpread.aspx			
	ปีที่	เดือนที่	อัตราความเสี่ยง(%)
ช่วงต่ำ		0	
ช่วงสูง		0	
เดือนเป้าหมาย	0	0	0.00000000%
อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มที่ใช้เป็นอัตราคิดลดเท่ากับ			0.00000000%

การคำนวณอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มจะปรากฏในช่อง อัตราคิดลด (รายปี) อัตโนมัติ (วิธีการกรอกข้อมูล ดูหน้าถัดไป)

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 3: ส่วนที่ 3.1 หนี้สินตามสัญญาเช่า – อัตราคิดลด กำหนดให้กรอกเฉพาะช่องสีฟ้า

กำหนดให้กรอกช่องสีฟ้าเท่านั้น

การคำนวณอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

จำนวนระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้

อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล เข้าถึงได้จาก <http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/Government.aspx>

	ปีที่	เดือนที่	อัตราผลตอบแทน (%)
ช่วงต่ำ	3	36	0.669078%
ช่วงสูง	4	48	0.775008%
เดือนเป้าหมาย	3.75	45	0.7485255%

>> เช่น จำนวนระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ คือ 120 เดือน (10 ปี) ช่วงต่ำคือ 10 ปี ช่วงสูงคือ 11 ปี
>> ในกรณีที่จำนวนระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้เกินกว่าค่าสูงสุดที่ปรากฏใน ThaiBMA ให้ใส่จำนวนปีที่สูงที่สุดในตารางทั้งช่วงต่ำและช่วงสูง

จากการพิจารณาข้อ 4A.3

30 กันยายน 2563

45 เดือน

จากการพิจารณาข้อ 4A.1

ความเสี่ยงด้านเครดิตของ กปภ. เข้าถึงได้จาก <http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/SOESpread.aspx>

	ปีที่	เดือนที่	อัตราความเสี่ยง (%)
ช่วงต่ำ	3	36	0.295000%
ช่วงสูง	5	60	0.412500%
เดือนเป้าหมาย	3.75	45	0.339063%

ใน website จะแสดงเป็น Basis Point ดังนั้น ต้องใส่ข้อมูลดังนี้ 29.50/100/100
จึงจะแสดงค่าออกมาเป็น % ที่ถูกต้อง

เป็นการเปรียบเทียบ บัญญัติไตรยางค์

อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มที่ใช้เป็นอัตราคิดลดเท่ากับ

1.087588% ★

เกิดจาก อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล ปรับปรุง ด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตของ กปภ. ดังนี้
 $0.7485\% + 0.3390\% = 1.0875\%$

หากไม่มีวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ให้ใช้วันก่อนหน้า 1 วัน หรือวันก่อนหน้าล่าสุด

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 4: ส่วนที่ 3.2 หนังสือตามสัญญาเช่า – กปภ. ต้องกรอกกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต ในช่องสีฟ้า ตามหัวตารางที่กำหนดไว้

กรอกจำนวนเงินค่าเช่าคงที่ ที่ต้องจ่ายชำระในแต่ละงวด ตามวันที่จ่ายชำระที่กำหนดไว้

กรอกจำนวนเงินสิ่งจูงใจเป็นยอดติดลบ หาก กปภ. ได้รับสิ่งจูงใจในแต่ละงวด แต่หากได้รับ ณ วันทำสัญญา ให้รวมเป็นยอดติดลบไว้ในต้นทุนทางตรงเริ่มแรก

กรอกจำนวนค่าปรับที่จ่ายเพื่อยกเลิกสัญญาเช่า หากผู้เช่าใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า ในงวดที่คาดว่าจะมีกระแสเงินสดจ่ายชำระ

วันที่คำนวณ	วันที่จ่ายชำระ	เดือนที่	การจ่ายชำระคงที่	สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ยอดติดลบ)	การจ่ายชำระผันแปร	การจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ	ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ	การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อยกเลิกสัญญาเช่า	การจ่ายชำระเกี่ยวกับการต่ออายุสัญญาเช่า	รวมการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า	มูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า
31 ม.ค. 2443	31 ม.ค. 2443	1									-
28 ก.พ. 2443	28 ก.พ. 2443	2									-
31 มี.ค. 2443	31 มี.ค. 2443	3									-
30 เม.ย. 2443	30 เม.ย. 2443	4									-
31 พ.ค. 2443	31 พ.ค. 2443	5									-

กรอกจำนวนเงินค่าเช่าผันแปร ตามดัชนี หรืออัตราเท่านั้น เช่น ค่าซื้อน้ำประปาที่มีขั้นต่ำ หรือค่าเช่าที่ดินสำนักงานทรัพย์สินที่อ้างอิงราคาค่าเช่าจากราคาประเมินที่ดิน เป็นต้น ในแต่ละงวดที่คาดว่าจะมีกระแสเงินสดจ่ายชำระ

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อต่ออายุสัญญาเช่า หากผู้เช่าใช้สิทธิในการต่อสัญญาเช่า ในงวดที่คาดว่าจะมีกระแสเงินสดจ่ายชำระ

กรอกจำนวนเงินที่ผู้เช่าคาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือใช้สิทธิเลือกซื้อ ในงวดที่กระแสเงินสดจะต้องจ่ายชำระ เช่น จะต้องจ่ายชำระเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า ให้กรอกจำนวนเงินการรับประกันมูลค่าคงเหลือ ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า (ตามคอลัมน์วันที่จ่ายชำระ)

มูลค่าปัจจุบันคำนวณจากสูตร $CF/(1+r)^n$ โดยที่ CF = กระแสเงินสดจ่ายในแต่ละงวด
 r = อัตราดอกเบี้ยรายงวด (ในที่นี้เป็นรายเดือน)
 n = จำนวนเดือนที่ใช้คิดลด

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 4: ส่วนที่ 3.3 หนี้สินตามสัญญาเช่า – ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า กปภ. ไม่ต้องการข้อมูลเพิ่มเติม

กปภ. ต้องรับรู้ดอกเบี้ยยจ่ายใน
แต่ละงวดตามคอลัมน์
“ดอกเบี้ยยจ่าย”

เมื่อจ่ายค่าเช่า ให้ล้างหนี้สิน
ตามสัญญาเช่าออก

ทุกสิ้นงวดให้ตรวจสอบยอดตามงบทดลองหลัง
ปรับปรุงรายการแล้ว ต้องตรงกับยอดคงเหลือใน
ตารางนี้ซึ่งเป็นเงินต้น และดอกเบี้ยยรอดตัดบัญชี

วันที่	ปีบัญชี	เดือนที่	หนี้สินตามสัญญาเช่าต้นงวด	ดอกเบี้ยยจ่าย	ค่าเช่าจ่าย	หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่าปลายงวด	ดอกเบี้ยยรอดตัดบัญชีปลายงวด	หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินต้นปลายงวด
0 ม.ค. 43	1900	0	-	-	-	-	-	-
31 ม.ค. 43	1900	1	-	-	-	-	-	-
28 ก.พ. 43	1900	2	-	-	-	-	-	-
31 มี.ค. 43	1900	3	-	-	-	-	-	-
30 เม.ย. 43	1900	4	-	-	-	-	-	-

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 4: ส่วนที่ 4.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้ – ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ กปภ. ไม่ต้องกรอกข้อมูลในส่วนนี้เพิ่มเติม

4. สินทรัพย์สิทธิการใช้

4.1 ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้

ส่วนประกอบของสินทรัพย์สิทธิการใช้ จะปรากฏอัตโนมัติ

ส่วนประกอบของสินทรัพย์สิทธิการใช้	
1. หนี้สินตามสัญญาเช่า	-
2. การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆ ที่เกิดก่อนสัญญาเช่ามีผล	-
3. ต้นทุนทางตรงของสัญญา	-
4. ประมาณต้นทุนในการรื้อถอน	-
รวมราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล	-

ประมาณการรื้อถอน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล คำนวณจากสูตร $PV(rate, nper, pmt, fv)$ เพื่อใช้คำนวณหามูลค่าปัจจุบันที่ต้องจ่ายชำระ

ระยะเวลาตัดค่าเสื่อมราคา เดือน

ระยะเวลาตัดค่าเสื่อมราคา ที่อ้างอิงจากระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 5: ส่วนที่ 2 สรุปผลการคำนวณ: กรอกข้อมูลในช่องสีฟ้าเท่านั้น โดยหลังจากที่ทำทุกขั้นตอนเสร็จสิ้นแล้ว ผลลัพธ์จะปรากฏในส่วนนี้

2. สรุปผลการคำนวณ

วันที่สัญญาเช่ามีผล

0 มกราคม 2443

วันที่ต้องบันทึกสินทรัพย์สทธกรใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า

งวดปัจจุบันที่สัญญาเช่ามีผล

ฝั่งหนี้สิน

	0 มกราคม 2443	0 มกราคม 2443	31 มกราคม 2444	31 มกราคม 2445	31 มกราคม 2446
หนี้สินตามสัญญาเช่าเริ่มต้น (หนี้สิน)	-	-	-		
ดอกเบี้ยรอดจ่ายสัญญาเช่า (บัญชีปรับปรุงหนี้สิน)	-	-	-		
ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับสัญญาเช่า (ค่าใช้จ่าย)	-	-	-		
ประมาณรื้อถอน (หนี้สิน)	-	-	-		
ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับประมาณการรื้อถอน (ค่าใช้จ่าย)	-	-	-		

กรอกปีงบประมาณที่สิ้นสุด ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล เช่น สัญญาเช่าเริ่มมีผลวันที่ 1 ตุลาคม 2563 อยู่ในปีงบประมาณ 30 กันยายน 2564 ให้กรอก 30/09/2021 ในช่องนี้

ฝั่งสินทรัพย์

	0 มกราคม 2443	0 มกราคม 2443	31 มกราคม 2444	31 มกราคม 2445	31 มกราคม 2446
ราคาทุนสินทรัพย์สิทธิการเช่า (สินทรัพย์)	-	-	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์สิทธิการเช่า (สินทรัพย์)	-	-	-		
ค่าเสื่อมราคา (ค่าใช้จ่าย)	-	-	-		

แสดงรายการฝั่งหนี้สินสำหรับปีงบประมาณแต่ละปี ว่ามูลค่าคงเหลือ รวมถึงค่าใช้จ่ายในแต่ละปี จะเกิดขึ้นเท่าใดหลังจากที่ทำทุกขั้นตอนเสร็จสิ้นแล้ว

รวมค่าใช้จ่าย (ดอกเบี้ยและค่าเสื่อมราคา)

	-	-	-		
--	---	---	---	--	--

แสดงรายการฝั่งสินทรัพย์สำหรับปีงบประมาณแต่ละปี ว่ามูลค่าคงเหลือ รวมถึงค่าใช้จ่ายในแต่ละปี จะเกิดขึ้นเท่าใดหลังจากที่ทำทุกขั้นตอนเสร็จสิ้นแล้ว

0 มกราคม 2443		
	Dr. สินทรัพย์สิทธิการเช่า	-
	Dr. ดอกเบี้ยรอดจ่ายสัญญาเช่า	-
	Cr. หนี้สินตามสัญญาเช่า	
	Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า หรือเงินสด	
	Cr. ค่าใช้จ่าย/สินทรัพย์ ของ ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก	
	Cr. ประมาณการหนี้สิน การรื้อถอน	

แสดงรายการปรับปรุงบัญชี ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หลังจากที่ทำทุกขั้นตอนเสร็จสิ้นแล้ว

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 6: ส่วนที่ 3.3 หนี้สินตามสัญญาเช่า – ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า เมื่อถึงงวดปิดบัญชี ให้กรอกในช่องสีเขียว

ตารางคำนวณผลกระทบของสัญญาเช่า - การรับรู้เริ่มแรก

งวดเดือนปัจจุบัน



การรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายในแต่ละงวด ให้กรอกเดือนปีสิ้นงวดในช่องสีเขียว เช่น ปิดบัญชีเดือน 31 ตุลาคม 2563 ให้กรอก 31/10/2020 (ปี ค.ศ. เท่านั้น)

รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายสิ้นงวด

0 มกราคม 2443

Dr. ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับสัญญาเช่า (ค่าใช้จ่าย)
Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดจ่ายสัญญาเช่า

เมื่อกรอกช่องสีเขียวเสร็จสิ้นแล้ว ตัวเลขดอกเบี้ยจ่ายของเดือนดังกล่าว จะปรากฏขึ้นมา (สามารถตรวจสอบได้ว่าตรงกับตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า ในหน้าก่อนหน้า)

รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว เป็นระยะสั้น

0 มกราคม 2443

Dr. หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว
Cr. หนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี
Dr. ดอกเบี้ยรอดตัดจ่ายที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี
Cr. รอดตัดจ่ายระยะยาว

เมื่อกรอกช่องสีเขียวเสร็จสิ้นแล้ว ตัวเลขหนี้สินระยะสั้นของ 12 เดือนถัดไป จะปรากฏขึ้นมา (สามารถตรวจสอบได้ว่าตรงกับตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า ในหน้าก่อนหน้า)

ตัดหนี้สินตามสัญญาเช่า หรือเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้

0 มกราคม 2443

Dr. ค่าใช้จ่ายผันแปรตามหน่วยการใช้ (ถ้ามี)
Dr. หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินต้น
Dr. ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ
Cr. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ (หนี้สินตามสัญญาเช่า)
Cr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ (เจ้าหนี้อื่น)

เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ ให้ย้ายประเภทจาก “หนี้สินตามสัญญาเช่า” เป็น “เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ” เพื่อชำระเงิน (เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า ถูกจัดประเภทเป็น “หนี้สินตามสัญญาเช่า” บนหน้างบการเงิน)

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 6: ส่วนที่ 4.2 สินทรัพย์สิทธิการใช้ – ตารางการตัดค่าเสื่อมราคา เมื่อถึงงวดปิดบัญชี ให้กรอกในช่องสีเขียว

4.2 ตารางการตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้

วันที่	ปีบัญชี	เดือนที่	สินทรัพย์สิทธิ การใช้	ค่าเสื่อมราคา ระหว่างงวด	สินทรัพย์สิทธิ การใช้	สินทรัพย์สิทธิ การใช้ค่าเสื่อม	สินทรัพย์สิทธิ การใช้ราคาทุน
0 ม.ค. 43	1900	0			-	-	-
31 ม.ค. 43	1900	1	-	-	-	-	-
28 ก.พ. 43	1900	2	-	-	-	-	-
31 มี.ค. 43	1900	3	-	-	-	-	-

กปภ. ต้องรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามตารางนี้ และให้ตรวจสอบยอดคงเหลือหลังปรับปรุงค่าเสื่อมราคา ว่าถูกต้องตรงกันกับงบทดลองหรือไม่

ตารางคำนวณผลกระทบของสัญญาเช่า - การรับรู้เริ่มแรก

งวดเดือนปัจจุบัน



รับรู้ค่าเสื่อมราคาสิ้นงวด

การรับรู้ค่าเสื่อมราคาในแต่ละงวด ให้กรอกเดือนปีสิ้นงวดในช่องสีเขียว เช่น ปิดบัญชีเดือน 31 ตุลาคม 2563 ให้กรอก 31/10/2020 (ปี ค.ศ. เท่านั้น)

เมื่อกรอกช่องสีเขียวเสร็จสิ้นแล้ว ตัวเลขค่าเสื่อมราคาของเดือนดังกล่าว จะปรากฏขึ้นมา

0 มกราคม 2443

Dr. ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้

-

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์สิทธิการใช้

-

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 6 ส่วนที่ 4.3 สินทรัพย์สิทธิการใช้ – ตารางการตัดจำหน่ายประมาณการรื้อถอน เมื่อถึงงวดปิดบัญชี ให้กรอกในช่องสีเขียว

4.3 ตารางจัดจำหน่ายประมาณการรื้อถอน

ประมาณการรื้อถอน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล คำนวณจากสูตร $PV(rate, nper, pmt, fv)$ เพื่อใช้คำนวณหามูลค่าปัจจุบันที่ต้องจ่ายชำระ

วันที่	ปีบัญชี	เดือนที่	ประมาณการ รื้อถอนต้นงวด	ดอกเบี้ยจ่าย	จ่ายค่ารื้อถอน	ประมาณการ รื้อถอนปลาย	ดอกเบี้ยรอดตัด ปลายงวด	ประมาณการ รื้อถอนเงินต้น
0 ม.ค. 43	1900	0				-	-	-
31 ม.ค. 43	1900	1	-	-	-	-	-	-
28 ก.พ. 43	1900	2	-	-	-	-	-	-
31 มี.ค. 43	1900	3	-	-	-	-	-	-

กปภ. ต้องรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายของประมาณการรื้อถอนตามตารางนี้ และให้ตรวจสอบยอดคงเหลือหลังปรับปรุงดอกเบี้ยจ่าย ว่าถูกต้องตรงกันกับงบทดลองหรือไม่

เมื่อมีการจ่ายชำระค่ารื้อถอน ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า ให้ประมาณการหนี้สินออก คู่กับเงินสด หรืออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ตารางคำนวณผลกระทบของสัญญาเช่า - การรับรู้เริ่มแรก

งวดเดือนปัจจุบัน



การรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายในแต่ละงวด ให้กรอกเดือนปีสิ้นสุดงวดในช่องสีเขียว เช่น ปิดบัญชีเดือน 31 ตุลาคม 2563 ให้กรอก 31/10/2020 (ปี ค.ศ. เท่านั้น)

เมื่อกรอกช่องสีเขียวเสร็จสิ้นแล้ว ตัวเลขดอกเบี้ยจ่ายของเดือนดังกล่าว จะปรากฏขึ้นมา

รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายสิ้นงวด

0 มกราคม 2443 Dr. ดอกเบี้ยจ่ายประมาณการรื้อถอน (ค่าใช้จ่าย)
Cr. ประมาณการรื้อถอน

-
-

การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

การวัดมูลค่าสัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าที่มีสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำ ด้วยวิธีเส้นตรง ให้ใช้ชื่อผู้เช่า - กรณีเป็นค่าใช้จ่าย

การคำนวณค่าเช่าจ่ายจากสัญญาเช่าระยะสั้น หรือสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำแบบเส้นตรง

ระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ 72 เดือน

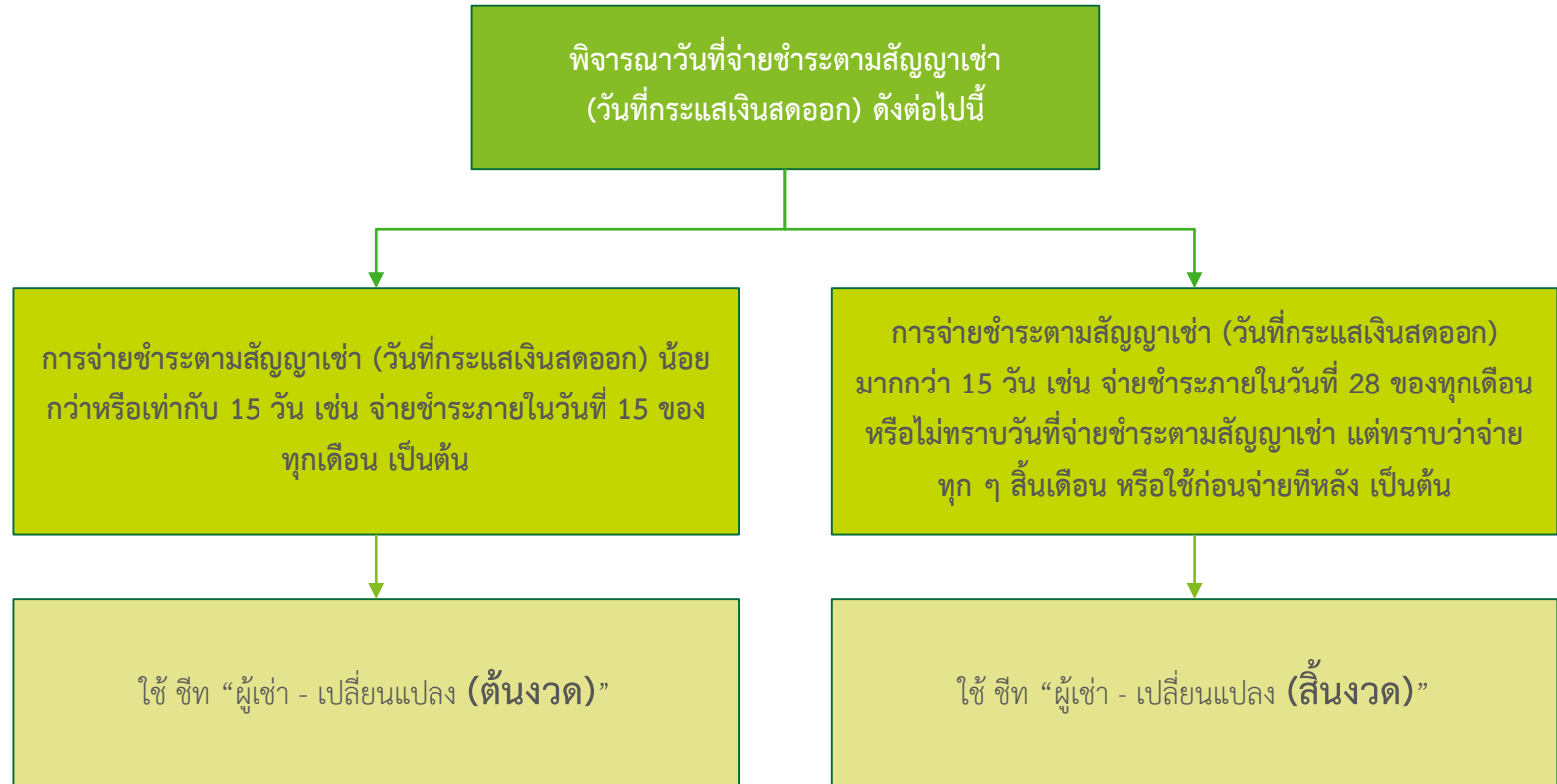
ค่าเช่ารายงวดที่	ค่าเช่า (บาท)	ณ วันที่จ่ายเงินงวดแรก
1	10,000.00	Dr. ค่าเช่าจ่าย 35,000.00
2	20,000.00	Cr. เงินสด 10,000.00
3	30,000.00	Cr. ค่าเช่ารอดัดจ่าย 25,000.00
4	40,000.00	
5	50,000.00	ณ วันที่จ่ายเงินงวดสุดท้าย
6	60,000.00	Dr. ค่าเช่าจ่าย 35,000.00
6	210,000.00	Dr. ค่าเช่ารอดัดจ่าย 25,000.00
ค่าเช่าต่องวด	35,000.00 บาท	Cr. เงินสด 60,000.00

ค่าเช่าต่อปี ต้องรับรู้ที่ 35,000 บาท (210,000/6)

การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า

การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า

ขั้นตอนที่ 1: เลือกใช้แบบฟอร์มให้ถูกต้อง ดังนี้



การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 2: ส่วนที่ 1 รายละเอียดสัญญาเช่า: กรอกข้อมูลในช่องสีฟ้าเหมือนการวัดมูลค่าเริ่มแรก ยกเว้นรายการดังต่อไปนี้

หัวข้อ	ข้อมูล	
1) ชุดข้อมูล		
1.1) จำนวนสินทรัพย์ที่เช่า		ชิ้น
2) อายุของสัญญาเช่า (นับจากวันที่ปรับปรุงรายการ จนถึงวันที่สิ้นสุดสัญญาครั้งแรก)		เดือน
2.1) วันที่เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า		
2.2) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุดตามสัญญา	0 มกราคม 2443	
2.3) วันที่สัญญาเช่ามีผล	0 มกราคม 2443	
2.4) จำนวนเดือนที่เพิ่มขึ้น/ลดลง จากสิทธิเลือกในการต่ออายุ/ยกเลิกสัญญาก่อนกำหนด จากวันสิ้นสุดสัญญา		เดือน
2.5) วันที่สัญญาเช่าสิ้นสุด	0 มกราคม 2443	
2.6) ระยะเวลาสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้	0	เดือน
3) หนี้สินตามสัญญาเช่า	หากใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่า ให้กรอกจำนวนเดือนที่จะใช้เป็นยอดบวก โดยนับจากวันสิ้นสุดสัญญาปัจจุบัน หากใช้สิทธิยกเลิกก่อน ให้กรอกจำนวนเดือนเป็นลบ หากไม่มีสิทธิ หรือไม่ใช้สิทธิ ให้ใส่ 0 เดือน	
3.1) การจ่ายชำระคงที่ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		บาท/ให้ระบุ (จ
3.2) สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า		บาท
3.3) การจ่ายชำระผันแปร ตามดัชนีหรืออัตรา		บาท
3.4) การจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ		บาท
3.5) ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ		บาท
3.6) การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า		บาท
3.7) การจ่ายชำระเพื่อต่ออายุสัญญา		บาท
4) สินทรัพย์สิทธิการใช้		
4.1) การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือ ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล		บาท
4.2) ต้นทุนทางตรงของสัญญาเช่า		บาท
4.3) ประมาณต้นทุนในการรื้อถอน		บาท

นับเดือนคงเหลือ จากวันที่เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า จนถึงวันที่สิ้นสุดสัญญาเช่าครั้งแรก

กรอกวันเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า คือวันที่คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายตกลงจะเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ให้กรอกในรูปแบบ (DD/MM/YYYY) ปี ค.ศ. เท่านั้น

ไม่ต้องกรอกช่องนี้ แต่ให้พิจารณาว่าวันที่สิ้นสุดสัญญาเช่า จะต้องตรงกับวันที่สิ้นสุดในสัญญาเช่า

หากมีการจ่ายชำระ ณ วันที่ทำสัญญาเช่า ให้รวมการจ่ายชำระดังกล่าว ไว้ในการจ่ายชำระหนึ่งงวดแรก (งวดที่ 0) เพื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินใหม่

การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 3: ส่วนที่ 3.1 หนี้สินตามสัญญาเช่า – อัตราคิดลด กปภ. ต้องพิจารณาว่า การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าดังกล่าว ต้องใช้อัตราคิดลดเดิม หรืออัตราคิดลดปรับปรุง

3. หนี้สินตามสัญญาเช่า

3.1 อัตราคิดลด ณ วันที่ 0 มกราคม 2443 (อ้างอิงจาก tab Discount rate)

หากต้องใช้อัตราคิดลดปรับปรุง ให้คำนวณใหม่ โดยใช้ตารางการคำนวณอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม (กรณีเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า และต้องใช้อัตราคิดลดใหม่) โดยไม่ต้องแก้ไขการคำนวณอัตราคิดลดครั้งแรก

อัตราคิดลด (รายปี)	อัตราคิดลด (รายเดือน)
0.00000000%	0.00%

อัตราคิดลดรายเดือน เกิดจาก อัตราคิดลดรายปี หารด้วย 12

การคำนวณอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม (กรณีเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า และต้องใช้อัตราคิดลดใหม่)

วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่ามีผล [] เดือน

จำนวนระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ [] เดือน

อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล เข้าถึงได้จาก <http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/Government.aspx>

	ปีที่	เดือนที่	อัตราผลตอบแทน (%)
ช่วงต่ำ	[]	0	[]
ช่วงสูง	[]	0	[]
เดือนเป้าหมาย	0	0	0.00000000%

ความเสี่ยงด้านเครดิตของ กปภ. เข้าถึงได้จาก <http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/SOESpread.aspx>

	ปีที่	เดือนที่	อัตราความเสี่ยง (%)
ช่วงต่ำ	[]	0	[]
ช่วงสูง	[]	0	[]
เดือนเป้าหมาย	0	0	0.000000%

อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มที่ใช้เป็นอัตราคิดลดเท่ากับ **0.000000%**

วิธีการคำนวณให้ใช้วิธีเดียวกันกับการวัดมูลค่าเริ่มแรก (ดูการวัดมูลค่าเริ่มแรก)

การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 4: ส่วนที่ 3.2 หนังสือตามสัญญาเช่า – กรอกกระแสเงินสดจ่าย ณ วันที่เปลี่ยนแปลงสัญญา และกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต

กระแสเงินสดที่จ่าย ณ วันที่ทำสัญญาเช่า ให้รวมไว้ในการจ่ายชำระงวดที่ 0
เนื่องจากต้องมีการประเมินมูลค่าหนี้สินก่อนเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าใหม่

วันที่คำนวณ	วันที่จ่ายชำระ	เดือนที่	การจ่ายชำระคงที่	สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ยกเว้นคิดลบ)	การจ่ายชำระผันแปร	การจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ	ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ	การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อกារยกเลิกสัญญาเช่า	การจ่ายชำระเกี่ยวกับการต่ออายุสัญญาเช่า	รวมการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า	มูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า
0 ม.ค. 43	0 ม.ค. 43	0								-	-
31 ม.ค. 2443	31 ม.ค. 2443	1								-	-
28 ก.พ. 2443	28 ก.พ. 2443	2								-	-
31 มี.ค. 2443	31 มี.ค. 2443	3								-	-
30 เม.ย. 2443	30 เม.ย. 2443	4								-	-
31 พ.ค. 2443	31 พ.ค. 2443	5								-	-

กรอกกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องชำระทุกรายการ ตามเงื่อนไขใหม่
ในแต่ละคอลัมน์

การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 5: ส่วนที่ 2 สรุปผลการคำนวณ: การคำนวณหามูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ก่อนการเปลี่ยนแปลง และหลังการเปลี่ยนแปลง ว่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงเท่าใด

ปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่า		เงินต้น	ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	สุทธิ
มูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า หลังการเปลี่ยนแปลง		-	-	-
มูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ก่อนการเปลี่ยนแปลง	0 มกราคม 2443	-	-	-
ปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน		หนี้สินลดลง	-	-
ปรับปรุงประมาณการรื้อถอน		เงินต้น	ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	สุทธิ
มูลค่าประมาณการรื้อถอน หลังการเปลี่ยนแปลง		-	-	- OK
มูลค่าประมาณการรื้อถอน ก่อนการเปลี่ยนแปลง	0 มกราคม 2443	-	-	- OK
ปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน		หนี้สินลดลง	-	-
ปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สุทธิ
1. มูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ก่อนการเปิด	0 มกราคม 2443	-	-	-
2. ต้นทุนทางตรงของสัญญาเมื่อเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า		-	-	-
4. มูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงไป		-	-	-
5. ประมาณการรื้อถอนที่เปลี่ยนแปลงไป		-	-	-
มูลค่าสินทรัพย์หลังปรับปรุง		-	-	-
มูลค่าไม่ลดลงต่ำกว่า 0 ใช่หรือไม่				ต่ำกว่า 0

กปภ. ต้องพิจารณามูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ก่อนการเปลี่ยนแปลงใหม่ โดยให้รวมจำนวนเงินที่ยังไม่ได้จ่ายชำระทุกรายการ ก่อนการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า

การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 5: ส่วนที่ 2 สรุปผลการคำนวณ: การคำนวณหามูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ก่อนการเปลี่ยนแปลง และหลังการเปลี่ยนแปลง ว่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงเท่าใด (ต่อ)

0 มกราคม 2443	Dr. สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	
	Dr. ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	-	
	Cr. หนี้สินตามสัญญาเช่า		-
	Cr. หนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับชำระต้นทุนทางตรงเริ่มแรก		-
	Cr. ประมาณการหนี้สิน การรื้อถอน		-
	Cr. กาไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า		-

รายการปรับปรุงจะปรากฏอัตโนมัติ โดยการปรับปรุงรายการเป็นดังนี้

1. ในกรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น จะต้องเพิ่มสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า
2. ในกรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง จะต้องลดสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า
3. ในกรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง และสินทรัพย์ลดลงจนเหลือศูนย์แล้ว จะต้องปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า

รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า

0 มกราคม 2443	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับสัญญาเช่า (ค่าใช้จ่าย)	-	
	Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดจ่ายสัญญาเช่า		-

รับรู้ค่าเสื่อมราคาล่วงหน้า

0 มกราคม 2443	Dr. ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	
	Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์สิทธิการใช้		

รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า

0 มกราคม 2443	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายประมาณการรื้อถอน (ค่าใช้จ่าย)		
	Cr. ประมาณการรื้อถอน		

หลังจากมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า การรับรู้รายการภายหลัง ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า การจัดประเภทหนี้สินระยะสั้น และประมาณการรื้อถอน ให้รับรู้จาก ซีท “ผู้เช่า – เปลี่ยนแปลง” ที่คำนวณไว้ใหม่

คู่มือและเครื่องมือ TFRS 16



คู่มือและเครื่องมือ TFRS16

ตัวอย่างการคำนวณตามประเภทสินทรัพย์

1. สัญญาซื้อน้ำ



ตัวอย่างการคำนวณสัญญาซื้อน้ำ

2. สัญญาบริการ



ตัวอย่างการคำนวณสัญญาบริการ

3. สัญญาที่ดิน



ตัวอย่างการคำนวณสัญญาที่ดิน

4. สัญญา Mobile Plant



ตัวอย่างการคำนวณสัญญา Mobile Plant

5. สัญญาเช่ารถยนต์



ตัวอย่างการคำนวณสัญญาเช่ารถยนต์

ภาคผนวก ข

<p>คู่มือปฏิบัติงาน</p> <p>กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</p> <p>เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16)</p> <p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>วันที่เริ่มใช้</p> <p>หน้าที่ ข-2</p>
---	--

แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง
ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

1. สัญญาที่สร้างภาระ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้คำนิยามสำหรับคำว่าสัญญาที่สร้างภาระว่า หมายถึง สัญญาที่ก่อให้เกิดต้นทุนที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้จากการปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ภายใต้สัญญา ซึ่งต้นทุนดังกล่าวมีจำนวนสูงกว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับจากสัญญานั้น ต้นทุนที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้คือต้นทุนสุทธิที่ต่ำที่สุดตามสัญญาซึ่งเป็นต้นทุนที่ต้องจ่ายเพื่อปฏิบัติตามสัญญาหรือต้นทุนค่าชดเชยหรือค่าปรับที่ต้องจ่ายเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาแล้วแต่ว่าต้นทุนใดจะต่ำกว่า

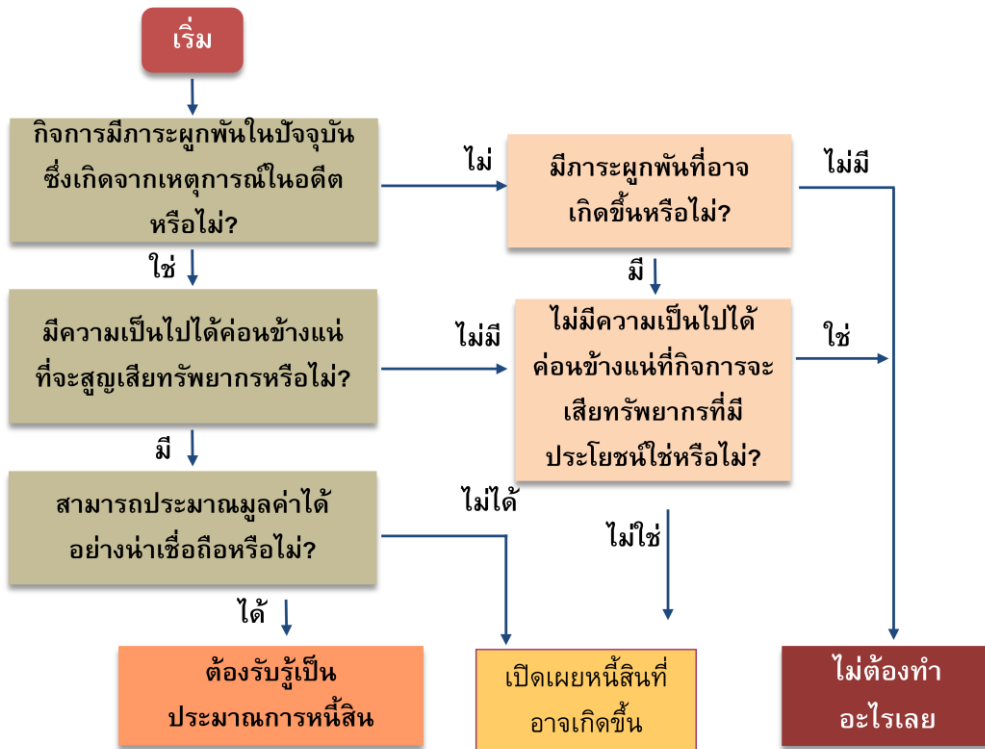
กิจการต้องรับรู้และวัดมูลค่าภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากสัญญาที่สร้างภาระเป็นประมาณการหนี้สินสัญญาหลายประเภทที่สามารถที่จะล้มเลิกได้โดยไม่จำเป็นที่กิจการจะต้องจ่ายเงินชดเชยให้กับอีกฝ่ายหนึ่ง ตัวอย่างเช่น การสั่งซื้อที่ทำเป็นประจำ ดังนั้น สัญญาดังกล่าวจึงไม่ก่อให้เกิดภาระผูกพันกับกิจการ แต่สัญญาอีกประเภทหนึ่งก่อให้เกิดทั้งสิทธิและภาระผูกพันกับคู่สัญญาแต่ละฝ่ายในเวลาเดียวกัน ในกรณีที่เหตุการณ์บางอย่างก่อให้เกิดสัญญาที่สร้างภาระ สัญญานั้นจะอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และกิจการต้องรับรู้หนี้สินที่มีอยู่นั้น ในทางกลับกัน สัญญาที่มีผลบังคับแล้วแต่ยังไม่เป็นสัญญาที่สร้างภาระจะไม่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

2. การพิจารณาว่าเป็นประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระสัญญาหรือไม่

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้คำนิยามสำหรับคำว่าประมาณการหนี้สินว่าเป็นหนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ และกำหนดให้รับรู้ประมาณการหนี้สินก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

1. กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต ไม่ว่าภาระผูกพันนั้นจะเป็นภาระผูกพัน
 - ตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমান
2. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่าย
 - ชำระภาระผูกพันดังกล่าว และ
3. สามารถจัดทำประมาณการของจำนวนภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

<p>คู่มือปฏิบัติงาน</p> <p>กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</p> <p>เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16)</p> <p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>วันที่เริ่มใช้</p> <p>หน้าที่ ข-3</p>
---	--



3. การวัดมูลค่า

กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน คือ จำนวนที่สมเหตุสมผลที่กิจการจะจ่ายเพื่อชำระภาระผูกพันหรือโอนภาระผูกพันให้กับบุคคลที่สาม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา

รายงาน ตามปกติภาระผูกพันอาจมีจำนวนสูงเกินกว่าที่กิจการจะจ่ายชำระหรือโอน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน อย่างไรก็ตาม ประมาณการของจำนวนที่สมเหตุสมผลที่กิจการจะจ่ายเพื่อชำระหรือโอนภาระผูกพันถือเป็นประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

<p>คู่มือปฏิบัติงาน</p> <p>กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</p> <p>เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16)</p> <p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>วันที่เริ่มใช้</p> <p>หน้าที่ ข-4</p>
---	--

4. มูลค่าปัจจุบัน

กิจการต้องกำหนดจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน หากมูลค่าของเงินตามเวลาเมื่อผลกระทบต่อจำนวนประมาณการหนี้สินนั้นอย่างมีสาระสำคัญ

อัตราคิดลด ต้องเป็นอัตราก่อนหักภาษี ซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลา และความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ แต่ต้องไม่สะท้อนถึงความเสี่ยงที่ได้ปรับกับประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต

5. ประเภทสัญญาเช่าที่ดิน ของ กปภ. กรณีมีการรื้อถอนและไม่มีความแน่นอนเรื่องการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง เมื่อสิ้นสุดสัญญา มีดังนี้

5.1 กรณีมีการรื้อถอนสิ่งก่อสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา สำหรับการเช่าที่ดิน ต้องบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

5.1.1 สำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์

5.2 กรณีไม่มีความแน่นอนเรื่องการรื้อถอนสิ่งก่อสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา สำหรับการเช่าที่ดิน ไม่ต้องบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

5.2.1 ที่ดินราชพัสดุ สำนักงานกรมธนารักษ์

5.2.2 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ(นิคมสร้างตนเอง)

5.2.3 การรถไฟแห่งประเทศไทย

5.2.4 สำนักงานเทศบาลตำบล/เมือง

5.2.5 สำนักงานทางศาสนา(วัด/มัสยิด)

5.2.6 องค์การบริหารส่วนจังหวัด

5.2.7 การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย

5.2.8 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

<p>คู่มือปฏิบัติงาน</p> <p>กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</p> <p>เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16)</p> <p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>วันที่เริ่มใช้</p> <p>หน้าที่ ข-5</p>
---	--

6. วิธีการบันทึกต้นทุนประมาณการค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา สำหรับสัญญาที่มีความแน่นอนที่จะรื้อถอนสิ่งก่อสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา (ข้อ 5.1)

ก.ป.ก.จะดำเนินการบันทึกต้นทุนประมาณการค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยประมาณการราคาค่าปรับพื้นที่ดิน (ค่าถมดิน) ทุกสัญญาและราคาประเมินการรื้อถอนสินทรัพย์เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดิน เป็นสินทรัพย์ใหม่ 1 รายการต่อ 1 สัญญาเช่าโดยคิดค่าเสื่อมราคาเท่ากับจำนวนปีของสัญญาเช่านั้น และวัดมูลค่าตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

โดยก.ป.ก.ไม่สามารถคำนวณต้นทุนการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างและปรับพื้นที่ดินในอดีตได้ ดังนั้นจึงขอบันทึกบัญชีรับรู้การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี โดยเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีสำหรับงวดปัจจุบันและงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง

7. ขั้นตอนการคำนวณการประมาณการหนี้สินฯ (TAS 37)

1) เตรียมข้อมูลเพื่อคำนวณการประมาณการหนี้สินฯ ดังนี้

1.1) ราคาประเมินการรื้อถอนสิ่งก่อสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดิน (ใช้ผู้เชี่ยวชาญในการประเมินค่ารื้อถอนสิ่งก่อสร้างดังกล่าว)

1.2) อัตราเงินเฟ้อ(%) ในปี que เริ่มคำนวณการประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง

1.3) อัตราพันธบัตรรัฐบาล (Zero Coupon Yield Curve) - ข้อมูลจาก <http://www.thaibma.or.th/>

1.4) SOE Spread Matrix (Risk Premium) - ข้อมูลจาก <http://www.thaibma.or.th/>

<p>คู่มือปฏิบัติงาน</p> <p>กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</p> <p>เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16)</p> <p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารถอถอนสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>วันที่เริ่มใช้</p> <p>หน้าที่ ข-6</p>
--	--

2) คำนวณการประมาณการหนี้สินฯ ดังนี้

2.1) นำราคาประเมินการรื้อถอนสิ่งก่อสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดิน คูณกับอัตราเงินเฟ้อ(%) ในปี
เริ่มคำนวณการประมาณการหนี้สินค่ารถอถอนสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประมาณการค่ารถอถอนสิ่งก่อสร้างเพิ่มขึ้นในแต่ละปีจนถึงสิ้นสุดสัญญา

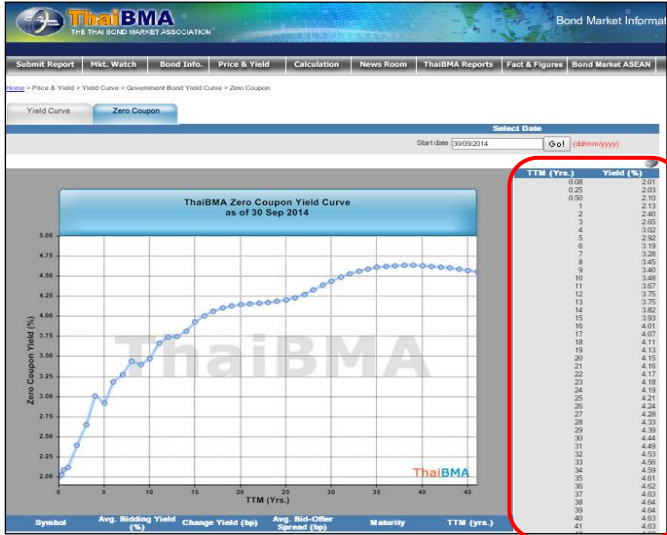
- ราคาประเมินการรื้อถอนสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ 5,670,000 บาท

- อัตราเงินเฟ้อ เท่ากับ 3%

ตารางคำนวณประมาณการค่ารถอถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ประมาณการค่ารถอถอนอาคารและสิ่งก่อสร้างแปลงที่ 1				
			0.0439	4.39
ปี	จำนวนปี	จำนวนเงิน	PV	ดอกเบี้ยจ่าย
2557	0	5,670,000.00	4,575,476.12	
2558	1	5,840,100.00	4,776,339.52	200,863.40
2559	2	6,015,303.00	4,986,020.83	209,681.31
2560	3	6,195,762.09	5,204,907.14	218,886.31
2561	4	6,381,634.95	5,433,402.56	228,495.42
2562	5	6,573,084.00	5,671,928.94	238,526.37
2563	6	6,770,276.52	5,920,926.62	248,997.68
2564	7	6,973,384.82	6,180,855.30	259,928.68
2565	8	7,182,586.36	6,452,194.84	271,339.55
2566	9	7,398,063.95	6,735,446.20	283,251.35
2567	10	7,620,005.87	7,031,132.29	295,686.09
2568	11	7,848,606.05	7,339,798.99	308,666.71
2569	12	8,084,064.23	7,662,016.17	322,217.18
2570	13	8,326,586.16	7,998,378.68	336,362.51
2571	14	8,576,383.74	8,349,507.50	351,128.82
2572	15	8,833,675.25	8,716,050.88	366,543.38
2573	16	9,098,685.51	9,098,685.51	382,634.63

2.2) อัตราพันธบัตรรัฐบาล (Zero Coupon Yield Curve) และ SOE Spread Matrix (Risk Premium)



TTM (Yrs.)	Yield (%)
16	4.01

อัตราพันธบัตรรัฐบาล (Zero Coupon Yield Curve)

SOE Spread Q4/2557																
PWA																
as of	3M	1Y	2Y	3Y	4Y	5Y	6Y	7Y	8Y	9Y	10Y	11Y	12Y	13Y	14Y	15Y
30/09/2014	14.1429	20.5	24.75	29	30.8	32.6	32.6514	32.7028	32.7543	32.8057	32.8571	33.8057	34.7543	35.7028	36.6514	37.6
			4.25		1.8		0.05142					0.94858				
		0.205	0.2475	0.29	0.308	0.326	0.32651	0.32703	0.32754	0.32806	0.32857	0.33806	0.34754	0.35703	0.36651	0.376
Risk Premium		0.21	0.25	0.29	0.31	0.33	0.33	0.33	0.33	0.33	0.33	0.34	0.35	0.36	0.37	0.38

<http://www.thaibma.or.th>

SOE Spread Matrix (Risk Premium)

Thai Bond as of 30 Sep 2014			
ปี	Zero Coupon	Risk Premium (PWA)	Discount Factor (Zero Coupon+RP)
1	2.13	0.21	2.34
2	2.40	0.25	2.65
3	2.65	0.29	2.94
4	3.02	0.31	3.33
5	2.92	0.33	3.25
6	3.19	0.33	3.52
7	3.28	0.33	3.61
8	3.45	0.33	3.78
9	3.40	0.33	3.73
10	3.48	0.33	3.81
11	3.67	0.34	4.01
12	3.75	0.35	4.10
13	3.75	0.36	4.11
14	3.82	0.37	4.19
15	3.93	0.38	4.31
16	4.01	0.38	4.39

Thai Bond as of 30 Sep 2014			
ปี	Zero Coupon	Risk Premium (PWA)	Discount Factor (Zero Coupon+RP)
16	4.01	0.38	4.39

อัตราคิดลด (อัตราพันธบัตรรัฐบาล+ SOE Spread Matrix)

<p>คู่มือปฏิบัติงาน</p> <p>กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</p> <p>เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16)</p> <p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>วันที่เริ่มใช้</p> <p>หน้าที่ ข-8</p>
---	--

นำจำนวนเงินจากการประมาณการค่ารื้อถอนปีที่สิ้นสุดสัญญามาคำนวณหามูลค่าปัจจุบัน โดยใช้ผลรวมของอัตราพันธบัตรรัฐบาล (Zero Coupon Yield Curve) และ SOE Spread Matrix (Risk Premium) เป็นอัตราคิดลด (ใช้ตามจำนวนปีที่ทำสัญญาเช่าที่ดิน)

การคำนวณมูลค่าปัจจุบัน

$$\text{มูลค่าปัจจุบันปีที่ 0 (PV)} = (\text{จำนวนเงินปีที่ 16} / (1 + \text{อัตราคิดลด}))^{\text{ปีที่ 16}}$$



$$\text{มูลค่าปัจจุบันปีที่ 16 (PV)} = (\text{จำนวนเงินปีที่ 16} / (1 + \text{อัตราคิดลด}))^{\text{ปีที่ 0}}$$

การคำนวณดอกเบี้ยจ่าย

หาผลต่างของมูลค่าปัจจุบันในแต่ละปีจนถึงสิ้นสุดสัญญา

$$\text{ดอกเบี้ยจ่ายปีที่ 1} = \text{มูลค่าปัจจุบันปีที่ 1} - \text{มูลค่าปัจจุบันปีที่ 0}$$



$$\text{ดอกเบี้ยจ่ายปีที่ 16} = \text{มูลค่าปัจจุบันปีที่ 16} - \text{มูลค่าปัจจุบันปีที่ 15}$$

ตารางคำนวณประมาณการค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ประมาณการค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้างแปลงที่ 1				
ปี	จำนวนปี	จำนวนเงิน	0.0439 PV	4.39 ดอกเบี้ยจ่าย
2557	0	5,670,000.00	4,575,476.12	
2558	1	5,840,100.00	4,776,339.52	200,863.40
2559	2	6,015,303.00	4,986,020.83	209,681.31
2560	3	6,195,762.09	5,204,907.14	218,886.31
2561	4	6,381,634.95	5,433,402.56	228,495.42
2562	5	6,573,084.00	5,671,928.94	238,526.37
2563	6	6,770,276.52	5,920,926.62	248,997.68
2564	7	6,973,384.82	6,180,855.30	259,928.68
2565	8	7,182,586.36	6,452,194.84	271,339.55
2566	9	7,398,063.95	6,735,446.20	283,251.35
2567	10	7,620,005.87	7,031,132.29	295,686.09
2568	11	7,848,606.05	7,339,798.99	308,666.71
2569	12	8,084,064.23	7,662,016.17	322,217.18
2570	13	8,326,586.16	7,998,378.68	336,362.51
2571	14	8,576,383.74	8,349,507.50	351,128.82
2572	15	8,833,675.25	8,716,050.88	366,543.38
2573	16	9,098,685.51	9,098,685.51	382,634.63



คู่มือปฏิบัติงาน

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16

เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS16)

แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง

วันที่เริ่มใช้

หน้าที่ ข-9

8. การบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งก่อสร้าง

พร้อมทั้งจัดทำรายวันทั่วไปและบันทึกบัญชีในระบบ SAP ด้วย T-CODE :F-02

1) ณ วันเริ่มคำนวณตามสัญญาเช่าที่ดิน (ณ 30 ก.ย. 2557) บันทึกประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

บันทึกการผ่านรายการบัญชีแบบปร:ข้อมูลส่วนหัว					
เอกสารที่ส่งรอไว้	ตัวแบบการกำหนดบัญชี	บันทึกรายการแบบเร็ว	ผ่านโดยการอ้างอิง		
วันที่เอกสาร	30092014	ประเภท	JV	รหัสบัญชี	1000
วันที่ผ่านรายการ	30092014	งวด	9	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง				เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ประมาณการหนี้สินรื้อถอน			เลขที่สาขา	1001
เลขธุรกิจองค์					

บรรทัดรายการแรก					
Pstky	40	บัญชี	5321001	G/L	ปล.รายการ

กบข./กบง.1-10 บันทึกประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอน เมื่อเริ่มต้นสัญญา ด้วยมูลค่าปัจจุบัน ดังนี้

Dr.บัญชีพัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) 4,575,476.12

Cr.ประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง (2248001) 4,575,476.12

บันทึกประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

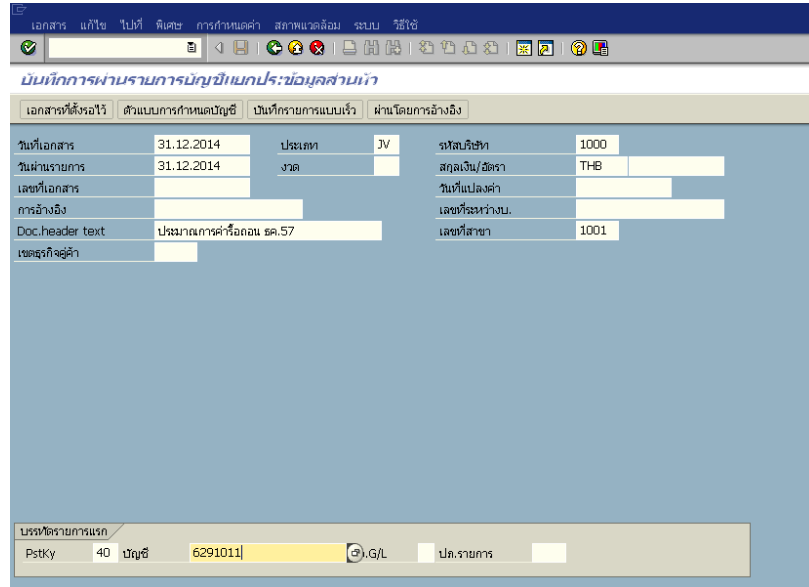
กบท./กบง.1-10 ทุกสิ้นเดือน ต้องดำเนินการปรับปรุงบัญชีพัก-การได้มาของสินทรัพย์ (7111003) เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ ดังนี้

Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) 4,575,476.12

Cr. บัญชีพัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) 4,575,476.12

<p>คู่มือปฏิบัติงาน กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16) แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>วันที่เริ่มใช้ หน้าที่ ข-10</p>
--	--

2) บันทึกดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคาร (เป็นรายเดือน)



กบข./กบง.1-10 บันทึกรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายค่ารื้อถอนฯ ประจำเดือนตามตารางคำนวณประมาณการค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ดังนี้

Dr. ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคาร (6291011)	16,738.62
Cr. ประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง (2248001)	16,738.62
บันทึก ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคาร (=200,863.40/12 = 16,738.62)	

กบท./กบง.1-10 ทุกสิ้นเดือน ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้

Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์)	XX
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์)	XX

<p>คู่มือปฏิบัติงาน</p> <p>กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</p> <p>เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16)</p> <p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารถอเนกประสงค์ก่อสร้าง</p>	<p>วันที่เริ่มใช้</p> <p>หน้าที่ ข-11</p>
--	---

3) เมื่อสิ้นสุดสัญญา กบข. จะต้องดำเนินการรื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง โดยขออนุมัติงบประมาณตามสายงาน และจัดสรรงบประมาณรองรับค่ารถอเนกประสงค์ดังกล่าว เมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณแล้ว จึงดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

กบข./กบง.1-10 บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามสัญญา (ยกตัวอย่างเช่น ค่ารถอเนกประสงค์จำนวน 10,000,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)) ดังนี้

Dr.ค่าใช้จ่าย..... (xxxxxxx)	10,000,000
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	700,000
Cr.Vendor (เจ้าหนี้การค้า)	10,700,000

กบข./กบง.1-10 บันทึกปรับปรุงประมาณการหนี้สิน-ค่ารถอเนกประสงค์และสิ่งก่อสร้าง ดังนี้

Dr.ประมาณการหนี้สิน-ค่ารถอเนกประสงค์และสิ่งก่อสร้าง (2248001)	9,098,685.51
กำไร(ขาดทุน)จากประมาณการค่ารถอเนกประสงค์และสิ่งก่อสร้าง (xxxxxxx)	901,314.49
Cr.ค่าใช้จ่าย..... (xxxxxxx)	10,000,000

ภาคผนวก ค

ข้อกำหนดในการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า

1. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าในระบบ SAP ทุกรายการช่อง “การกำหนด” ให้ระบุเลขที่สัญญา เช่น กจท.36/2562 เป็นต้น กรณีสัญญาไม่มีเลขที่สัญญาให้ระบุอ้างอิงอื่นที่สามารถตรวจสอบได้ เช่น เลขที่ของโฉนดที่ดิน ชื่ออาคารหรือสถานที่เช่า ทุกบรรทัดรายการ

มุมมองรายการข้อมูล									
เลขที่เอกสาร	4100020778	รหัสบริษัท	1000	ปีบัญชี	2021				
วันที่เอกสาร	01.10.2020	วันผ่านรายการ	01.10.2020	งวด	1				
การอ้างอิง	บจก.กรงไทยคาร์	เลขที่ระหว่างง.							
สกุลเงิน	THB	ปรากฏข้อความ	<input type="checkbox"/>	กลุ่มยอก.					
Doc. Hdr Text	บันทึกบัญชีสัญญาเช่า								

รท.	การกำหนด	PK	บัญชี	บัญชี G/L	สำเนา	เขต	TP...	ส อ 1...	จำนวนเงิน	Tx	Cimg doc.	ข้อความ
1	กจท.36/2562	40	7111003	7111003	หัก-การเข้ามาของส/ท	1239			244,010.43		2200047...	บริษัทเช่า-รถยนต์ 1D.64.101475.2.2.9.0...
2	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			161.37		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 10/63
3	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			153.59		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 11/63
4	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			145.80		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 12/63
5	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			138.01		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 01/64
6	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			130.21		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 02/64
7	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			122.41		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 03/64
8	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			114.60		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 04/64
9	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			106.78		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 05/64
10	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			98.96		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 06/64
11	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			91.14		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 07/64
12	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			83.31		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 08/64
13	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			75.48		4100021...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 09/64
14	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			67.64		2200044...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 10/64
15	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			59.79		2200044...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 11/64
16	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			51.94		2200044...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 12/64
17	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			44.09		4100029...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 01/65
18	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			36.22		2200057...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 02/65
19	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			28.36		2200067...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 03/65
20	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			20.49		2200078...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 04/65
21	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอด-สญ.เช่า	1239			12.61		2200089...	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 05/65

2. การบันทึกที่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันเริ่ม ให้บันทึกบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า และบัญชีดอกเบี้ยจ่ายรอกการตัดบัญชี จำนวนรายการบรรทัดเท่ากับ ที่กำหนดไว้ในไฟล์ Template Excel (3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า) โดยในระบบ SAP กำหนดให้ช่อง “ข้อความ” ระบุข้อความ ดังนี้

2.1 เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าตามด้วย เดือน/พ.ศ. ที่ถึงกำหนดชำระตามTemplateแต่วงวดของทุกบรรทัดรายการเช่น เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 10/63

2.2 ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าตามด้วย เดือน/พ.ศ. ที่ถึงกำหนดตามTemplateแต่วงวดทุกบรรทัดรายการ เช่น ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 10/63

มุมมองรายการข้อมูล									
เลขที่เอกสาร	4100020778		รหัสบริษัท	1000		ปีบัญชี	2021		
วันที่เอกสาร	01.10.2020		วันผ่านรายการ	01.10.2020		งวด	1		
การอ้างอิง	บจก.กรุงไทยคาร์		เลขที่ระหว่างน.						
สกุลเงิน	THB		ปรากฏข้อความ	<input type="checkbox"/>		กลุ่มปลง.			
Doc. Hdr Text	บันทึกรับสัญญาเช่า								

รท.	การกำหนด	PK	บัญชี	บัญชี G/L	คำอธิบาย	เขต	TP	ค	อ	ว	จำนวนเงิน	Tx	Clng doc.	ข้อความ
15	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอดตัด-สญ.เช่า						59.79		2200044...	ดอกเบียจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 11/64
16	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอดตัด-สญ.เช่า						51.94		2200044...	ดอกเบียจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 12/64
17	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอดตัด-สญ.เช่า						44.09		4100029...	ดอกเบียจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 01/65
18	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอดตัด-สญ.เช่า						36.22		2200057...	ดอกเบียจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 02/65
19	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอดตัด-สญ.เช่า						28.36		2200067...	ดอกเบียจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 03/65
20	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอดตัด-สญ.เช่า						20.49		2200078...	ดอกเบียจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 04/65
21	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอดตัด-สญ.เช่า						12.61		2200089...	ดอกเบียจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 05/65
22	กจท.36/2562	40	2245010	2245010	ค/บจ่ายรอดตัด-สญ.เช่า						4.71		2200103...	ดอกเบียจ่ายภายใต้สัญญาเช่า เดือน 06/65
23	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 10/63
24	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 11/63
25	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 12/63
26	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 01/64
27	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 02/64
28	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 03/64
29	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 04/64
30	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 05/64
31	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 06/64
32	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 07/64
33	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 08/64
34	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	4100020...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 09/64
35	กจท.36/2562	31	OLA53-05	2245009	จน.สัญญาเช่า สิ้นทรัพย์-53-กป...					0	11,930.00-	V	2200044...	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า เดือน 10/64

3. การจัดประเภทเจ้าหนี้สัญญาเช่าและดอกเบียรอกการตัดบัญชีจากระยะเวลาเป็นระยะสั้น (คือหนี้สินสัญญาเช่าที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี) ให้จัดประเภทตามไฟล์ Template Excel (3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า)

3.1 สำหรับการจ่ายชำระค่าเช่าแบบรายเดือน ให้จัดประเภทเจ้าหนี้สัญญาเช่าทุกเดือน และดอกเบียรอกการตัดบัญชีทุกเดือน

3.2 สำหรับการจ่ายชำระค่าเช่าแบบรายปี ให้จัดประเภทเจ้าหนี้สัญญาเช่าทุกปีตามเดือนที่ระบุตารางตัดจำหน่ายหนี้สินสัญญาเช่าส่วนดอกเบียรอกการตัดบัญชีให้จัดประเภททุกเดือน

ยกตัวอย่างสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่กำหนดชำระค่าเช่าแบบรายเดือน

ณ วันที่ 31 มี.ค. 2564 การจัดประเภทเจ้าหนี้สัญญาเช่าและดอกเบียจ่ายรอดตัดบัญชีจากระยะเวลาเป็นระยะสั้น (ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี) คือรายการของค่าเช่าจ่ายและดอกเบียจ่ายที่จะถึงกำหนดภายในเดือน มี.ค.65 ดังนี้

- เจ้าหนี้สัญญาเช่า เดือน 03/65 จำนวน 138,240.00 บาท
- ดอกเบียรอกการตัดบัญชี เดือน 03/65 จำนวน 88.06 บาท

ณ 31 มี.ค.2564 บันทึกรายการจัดประเภทหนี้สินและดอกเบียรอดตัดบัญชีเดือน 03/65

เดบิต	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า- ส.เช่าสินทรัพย์ (รหัส 2245009)	138,240.00
เครดิต	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ1ปี- ส.เช่าสินทรัพย์ (รหัส 2184009)	138,240.00
เดบิต	ดอกเบียจ่ายรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระ1ปี-ส.เช่าสินทรัพย์(รหัส 2184010)	88.06
เครดิต	ดอกเบียจ่ายรอดตัดบัญชี-ส.เช่าสินทรัพย์(รหัส 2245010)	88.06

ไฟล์ Template Excel (3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า)

หนี้สินตามสัญญาเช่า-สุทธิ
คงเหลือ ณ วันที่สิ้นเดือน
แต่ละงวด

กำหนดชำระค่าเช่ารายเดือน

3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า

วันที่	ปีบัญชี	เดือนที่	หนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นงวด	ดอกเบี้ยจ่าย	ค่าเช่าจ่าย	หนี้สินสุทธิตามสัญญา เช่า ปลายงวด	ดอกเบี้ยรอดบัญชี ปลายงวด	หนี้สินตามสัญญาเช่า เงินต้นปลายงวด
1 ต.ค. 63	2020	0	5,978,293.95	-	-	5,978,293.95	35,146.05	6,013,440.00
31 ต.ค. 63	2020	1	5,978,293.95	3,810.73	(345,600.00)	5,636,504.68	31,335.32	5,667,840.00
30 พ.ย. 63	2020	2	5,636,504.68	3,592.86	(345,600.00)	5,294,497.54	27,742.46	5,322,240.00
31 ธ.ค. 63	2020	3	5,294,497.54	3,374.86	(345,600.00)	4,952,272.40	24,367.60	4,976,640.00
31 ม.ค. 64	2021	4	4,952,272.40	3,156.71	(345,600.00)	4,609,829.12	21,210.88	4,631,040.00
28 ก.พ. 64	2021	5	4,609,829.12	2,938.43	(345,600.00)	4,267,167.55	18,272.45	4,285,440.00
31 มี.ค. 64	2021	6	4,267,167.55	2,720.01	(345,600.00)	3,924,287.56	15,532.44	3,939,840.00
30 เม.ย. 64	2021	7	3,924,287.56	2,501.45	(345,600.00)	3,581,189.01	13,050.99	3,594,240.00
31 พ.ค. 64	2021	8	3,581,189.01	2,282.75	(345,600.00)	3,237,871.75	10,768.25	3,248,640.00
30 มิ.ย. 64	2021	9	3,237,871.75	2,063.91	(345,600.00)	2,894,335.66	8,704.34	2,903,040.00
31 ก.ค. 64	2021	10	2,894,335.66	1,844.93	(345,600.00)	2,550,580.59	6,839.41	2,557,440.00
31 ส.ค. 64	2021	11	2,550,580.59	1,625.81	(345,600.00)	2,206,606.40	5,233.60	2,211,840.00
30 ก.ย. 64	2021	12	2,206,606.40	1,406.55	(345,600.00)	1,862,412.95	3,827.05	1,866,240.00
31 ต.ค. 64	2021	13	1,862,412.95	1,187.15	(345,600.00)	1,518,000.11	2,639.89	1,520,640.00
30 พ.ย. 64	2021	14	1,518,000.11	967.62	(345,600.00)	1,173,367.72	1,672.28	1,175,040.00
31 ธ.ค. 64	2021	15	1,173,367.72	747.94	(345,600.00)	828,515.66	924.34	829,440.00
31 ม.ค. 65	2022	16	828,515.66	528.12	(345,600.00)	483,443.78	396.22	483,840.00
28 ก.พ. 65	2022	17	483,443.78	308.16	(345,600.00)	138,151.94	88.06	138,240.00
31 มี.ค. 65	2022	18	138,151.94	88.06	(138,240.00)	-	0.00	0.00

เดือนที่ถึงกำหนด
ชำระค่าเช่าแต่ละงวด

ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี
เพื่อทยอยตัดบัญชีเป็น
ดอกเบี้ยจ่าย แต่ละงวด

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่
จะถึงกำหนดชำระแต่ละ
งวด

ยกตัวอย่างสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่กำหนดชำระค่าเช่าแบบรายปี

ณ วันที่ 28 ก.พ. 2564 การจัดประเภทเจ้าหนี้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี

จากระยะยาวเป็นระยะสั้น (ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี) คือรายการของค่าเช่าจ่ายและดอกเบี้ยจ่ายที่จะถึงกำหนดภายในเดือน ก.พ.65 ดังนี้

- เจ้าหนี้สัญญาเช่า เดือน 02/65 จำนวน 1,289,427.00 บาท
- ดอกเบี้ยรอการตัดบัญชี เดือน 02/65 จำนวน 920.99 บาท

ณ 28 ก.พ. 2564 บันทึกรายการจัดประเภทหนี้สินและดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีเดือน 02/65

เดบิต	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ส.เช่าสินทรัพย์ (รหัส 2245009)	1,289,427.00
เครดิต	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ1ปี- ส.เช่าสินทรัพย์ (รหัส 2184009)	1,289,427.00
เดบิต	ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระ1ปี-ส.เช่าสินทรัพย์ (รหัส 2184010)	920.99
เครดิต	ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี-ส.เช่าสินทรัพย์ (รหัส 2245010)	920.99

ไฟล์ Template Excel (3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า)

หนี้สินตามสัญญาเช่า-
สุทธิ คงเหลือ ณ วันที่สิ้น
เดือนแต่ละงวด

กำหนดชำระค่าเช่ารายปี

3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า

วันที่	ปีบัญชี	เดือนที่	หนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นงวด	ดอกเบี้ยจ่าย	ค่าเช่าจ่าย	หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่า ปลายงวด	ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี ปลายงวด	หนี้สินตามสัญญาเช่า เงินต้นปลายงวด
1 ต.ค. 63	2020	0	2,558,687.93	-	-	2,558,687.93	20,166.07	2,578,854.00
31 ต.ค. 63	2020	1	2,558,687.93	1,828.88	-	2,560,516.81	18,337.19	2,578,854.00
30 พ.ย. 63	2020	2	2,560,516.81	1,830.19	-	2,562,347.00	16,507.00	2,578,854.00
31 ธ.ค. 63	2020	3	2,562,347.00	1,831.50	-	2,564,178.50	14,675.50	2,578,854.00
31 ม.ค. 64	2021	4	2,564,178.50	1,832.81	-	2,566,011.31	12,842.69	2,578,854.00
28 ก.พ. 64	2021	5	2,566,011.31	1,834.12	(1,289,427.00)	1,278,418.43	11,008.57	1,289,427.00
31 มี.ค. 64	2021	6	1,278,418.43	913.78	-	1,279,332.21	10,094.79	1,289,427.00
30 เม.ย. 64	2021	7	1,279,332.21	914.43	-	1,280,246.64	9,180.36	1,289,427.00
31 พ.ค. 64	2021	8	1,280,246.64	915.09	-	1,281,161.73	8,265.27	1,289,427.00
30 มิ.ย. 64	2021	9	1,281,161.73	915.74	-	1,282,077.47	7,349.53	1,289,427.00
31 ก.ค. 64	2021	10	1,282,077.47	916.40	-	1,282,993.86	6,433.14	1,289,427.00
31 ส.ค. 64	2021	11	1,282,993.86	917.05	-	1,283,910.91	5,516.09	1,289,427.00
30 ก.ย. 64	2021	12	1,283,910.91	917.71	-	1,284,828.62	4,598.38	1,289,427.00
31 ต.ค. 64	2021	13	1,284,828.62	918.36	-	1,285,746.98	3,680.02	1,289,427.00
30 พ.ย. 64	2021	14	1,285,746.98	919.02	-	1,286,666.00	2,761.00	1,289,427.00
31 ธ.ค. 64	2021	15	1,286,666.00	919.68	-	1,287,585.68	1,841.32	1,289,427.00
31 ม.ค. 65	2022	16	1,287,585.68	920.33	-	1,288,506.01	920.99	1,289,427.00
28 ก.พ. 65	2022	17	1,288,506.01	920.99	(1,289,427.00)	-	(0.00)	(0.00)
				20,166.07	(2,578,854.00)			

เดือนที่ถึงกำหนด
ชำระค่าเช่าแต่ละงวด

ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี
เพื่อทยอยตัดบัญชีเป็น
ดอกเบี้ยจ่าย แต่ละงวด

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่จะ
ถึงกำหนดชำระแต่ละงวด

รหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
สินทรัพย์สิทธิการใช้	
1231004	สินทรัพย์ภายใต้สิทธิการใช้
1231005	สินทรัพย์สิทธิการใช้-ที่ดิน
1231006	สินทรัพย์สิทธิการใช้-อาคารและสิ่งก่อสร้าง
1231007	สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์
1232004	ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ภายใต้สิทธิการใช้
1232005	ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์สิทธิการใช้-อาคารและครุภัณฑ์
1232006	ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์
1232007	ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ที่ดิน
1238006	ค่าเผื่อการด้อยค่า-สินทรัพย์ภายใต้สิทธิการใช้
1238007	ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้-ที่ดิน
1238008	ค่าเผื่อการด้อยค่า-สินทรัพย์สิทธิการใช้-อาคารและสิ่งก่อสร้าง
1238009	ค่าเผื่อการด้อยค่า-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์
1238010	ค่าเผื่อการด้อยค่า-ส/ทเสื่อมสภาพ-สินทรัพย์สิทธิการใช้-อาคารและสิ่งก่อสร้าง
1238011	ค่าเผื่อการด้อยค่า-ส/ทเสื่อมสภาพ-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์
พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้	
1239003	พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดิน
1239004	พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารและสิ่งก่อสร้าง
1239005	พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้
1239006	พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้ครุภัณฑ์
บัญชีพัก-ค่าเสื่อมราคาสะสม	
1239103	พัก-ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดิน
1239104	พัก-ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารและสิ่งก่อสร้าง
1239105	พัก-ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์สิทธิการใช้
1239106	พัก-ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์สิทธิการใช้ครุภัณฑ์
หนี้สินตามสัญญาเช่า	
2184005	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา
2184006	ดอกเบี้ยรอตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา

รหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

รหัสบัญชี

ชื่อบัญชี

หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

2184007	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ
2184008	ดอกเบี่ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์
2184010	ดอกเบี่ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์
2131002	เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้
2245005	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา
2245006	ดอกเบี่ยรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา
2245007	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ
2245008	ดอกเบี่ยรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ
2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์
2245010	ดอกเบี่ยรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

2131001	เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้
2131003	เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด
2183006	เจ้าหนี้อื่นๆ

ค่าใช้จ่าย

5111010	ปรับมูลค่าค่าซื้อน้ำ-สัญญาซื้อน้ำประปา
5111011	ปรับมูลค่าค่าซื้อน้ำ-สัญญาซื้อน้ำดิบ
5111012	ค่าซื้อน้ำประปา-ขั้นต่ำ
5111013	ค่าซื้อน้ำดิบ-ขั้นต่ำ
5111014	ค่าซื้อน้ำประปา-ผันแปร
5111015	ค่าซื้อน้ำดิบจากหน่วยงานราชการ-ผันแปร
5111016	ค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า
5111019	ค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน-ผันแปร
6281003	ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ภายใต้สิทธิการใช้
6281004	ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารและสิ่งก่อสร้าง
6281005	ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์สิทธิการใช้ครุภัณฑ์

รหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

รหัสบัญชี

ชื่อบัญชี

ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

6281006	ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดิน
6411001	ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ
6411002	ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น
6411003	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร
6279006	ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์
6279027	กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา
6279028	กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ
6279029	กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์



กองบัญชี กปค.
เลขที่ 5825
วันที่ 20 ก.ค. 2565
เวลา 11.07

ผู้ว่าการ
เลขรับที่ 5258
วันที่ 8 ก.ค. 2565
เวลา 09.37
19 ก.ค. 2565

เลขรับที่ 1994
วันที่ 19 ก.ค. 2565

บันทึกข้อความ

เลขรับ 1408
วันที่ 19 ก.ค. 2565

หน่วยงาน ฝ่ายการเงินและบัญชี กองบัญชี โทร ๐ ๒๕๕๑ ๘๑๔๕

ที่ มท ๕๕๘๑๑/ ๑๕๓

วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เวลา

เรื่อง ขอบความเห็นชอบแก้ไขคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข ครั้งที่ ๒”

เรียน ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)

ตามบันทึกฝ่ายการเงินและบัญชี ที่ มท ๕๕๘๑๑/๑๑๒ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ผู้ว่าการให้ความเห็นชอบคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข” โดยถือปฏิบัติย้อนหลัง ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ได้ระบุการจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวดสำหรับสัญญาเช่าที่มีการแยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่าและส่วนที่ไม่ใช่สัญญาเช่า ซึ่งกำหนดให้บันทึกบัญชีเจ้าหนี้เพื่อจ่ายชำระเงิน เป็น ๒ รหัสบัญชีเจ้าหนี้ (Vendor) (เจ้าหนี้สัญญาเช่าและเจ้าหนี้การค้า) ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น (เอกสารแนบ ๑)

จากการปฏิบัติงานตามคู่มือฯ ดังกล่าวข้างต้น หน้าที่ ๓๑-๓๔ และ ๖๔-๖๗ ฝงบ. (งานบัญชีเจ้าหนี้ กบข.) พบปัญหาการจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด การบันทึกบัญชีเจ้าหนี้เป็น ๒ รหัสบัญชีเจ้าหนี้ (Vendor) ซึ่งตามใบแจ้งหนี้เป็นเจ้าหนี้รายเดียวกัน ส่งผลให้ผู้รับจ้างต้องเสียค่าธรรมเนียมธนาคารในการโอนเงินจำนวน ๒ รายการ ตามรหัสบัญชีเจ้าหนี้ จึงเป็นการเพิ่มภาระค่าใช้จ่ายของผู้รับจ้าง

ดังนั้น เพื่อให้งบการเงินแสดงรายการทางบัญชีถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS ๑๖) ฝงบ. (กบข.) จึงขอแก้ไขคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข ครั้งที่ ๒” ขึ้นตอนการจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด รวมถึงการปรับปรุงจัดประเภทเจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ทุกสิ้นไตรมาส ในหน้าที่ ๓๐-๓๖, ๖๖-๗๒ (เอกสารแนบ ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา แม้นเห็นควรโปรดนำเรียนผู้ว่าการให้ความเห็นชอบคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข ครั้งที่ ๒” ต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

เห็นชอบ
นายหลักชัย พัฒนเจริญ
(นายหลักชัย พัฒนเจริญ)

ผู้ว่าการ (ปฏิบัติการ ๔) รักษาการแทนผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี
๑๙ ก.ค. ๒๕๖๕

เรียน รณง.

เพื่อโปรดนำเรียน ผอ.ก. ให้ความเห็นชอบคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า ฉบับแก้ไข ครั้งที่ ๒” ต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

เรียน ผู้ช่วยผู้ว่าการ
เพื่อโปรดให้ตามเห็นชอบ ตามที่ ฝงบ.
เสนอด้วย จะขอบคุณยิ่ง

วิโรจน์ ไขแก้ว
(นายวิโรจน์ ไขแก้ว)

รองผู้ว่าการ (การเงิน)

นางลัดดาวรรณ แสงเจือ
ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)

เรียน ผอ. กบก.

เพื่อโปรดแจ้งเรียนในระมม Infoma
ต่อไป จะขอคุณยั้ง

๘
นางวันนทร แกลมทอง
ผู้อำนวยการกองบัญชี
๒๐ ก.ค. ๒๕๖๕



กองบัญชี กปภ.
เลขที่ 4224
วันที่ 30 พ.ค. 2565
เวลา 14.07

รพง.
เลขรับ 1061
วันที่ 26 พ.ค. 2565
เวลา

ผชง.
เลขรับที่ 1516
วันที่ 26 พ.ค. 2565
ผู้ว่าการ

บันทึกข้อความ

หน่วยงาน ฝ่ายการเงินและบัญชี กองบัญชี โทร ๐ ๒๕๕๑ ๘๑๔๕
ที่ มท ๕๕๘๑๑/ ๑๑๒ วันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เลขรับที่ 3970
วันที่ 27 พ.ค. 2565
เวลา 13.26

เรื่อง ขอความเห็นชอบปรับปรุงคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐาน
การรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข”

กองบริหารกลาง
เลขที่ 1338
วันที่ 30 พ.ค. 2565
เวลา 15.40

เรียน ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)

ตามบันทึกฝ่ายการเงินและบัญชี ที่ มท ๕๕๘๑๑/๓๕ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ผู้ว่าการ
ให้ความเห็นชอบคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS ๑๖)” โดยถือปฏิบัติย้อนหลัง ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓
ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

จากการปฏิบัติงานจริงในปี ๒๕๖๔ พบว่า ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานบางส่วน
เพื่อให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ ดังนี้

- กงท. ตามบันทึก กงท. ที่ มท ๕๕๘๑๑-๑/๑๙๒ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕
เรื่อง ขอแก้ไขคู่มือปฏิบัติงาน ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า ขอแก้ไขข้อมูลด้านการขอรับจัดสรรงบประมาณทำการ
- กบท. ตามบันทึก กบท. ที่ มท ๕๕๘๑๑-๓/๘๗ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอความ
อนุเคราะห์ปรับปรุงคู่มือปฏิบัติงานเพื่อรองรับมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า ขอแก้ไข
กระบวนการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร
- กบช. ขอแก้ไขข้อมูลด้านการบันทึกบัญชีรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่า และการปรับปรุงสินทรัพย์
และหนี้สินตามสัญญาเช่า กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า
- กงล. ไม่ขอแก้ไข

(เอกสารแนบ ๑)

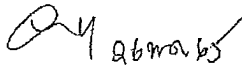
ผบ. (กบช.) ได้ดำเนินการรวบรวมและปรับปรุงแก้ไขคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและ
แนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข”
เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ให้นำหน่วยงานถือปฏิบัติตามขั้นตอนในคู่มือฯ สำหรับงบการเงิน ประจำปี ๒๕๖๕ เป็นต้นไป
โดยมีผลย้อนหลัง ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ (เอกสารแนบ ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา แม้นเห็นควรโปรดนำเรียนผู้ว่าการให้ความเห็นชอบคู่มือปฏิบัติงาน
“กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า
(IFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข” ต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

(นางทีชาภรณ์ สฤทธิพันธ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

เรียน รศง.

เพื่อโปรดจำเรียน พล.อ. พิศาลพาณิชย์ -
เห็นชอบคู่มือการปฏิบัติงาน ฯ ตามที่ ผงบ. เสนอ
จะขอขอบคุณยิ่ง



(นางลัดดาวรรณ แสงเจือ)
ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)

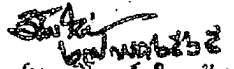
เรียน หัวหน้าหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
เพื่อโปรดทราบ



(นายมนตรี คุ่มสว่าง)
ผู้อำนวยการกองบริการกลาง
30 พ.ค. 2565

เรียน ผู้อำนวยการ

เพื่อโปรดให้ตามเห็นชอบ คู่มือปฏิบัติงาน
และแนวทางการปฏิบัติ ฯ ฉบับแก้ไข ตามที่ ผอ.พบ
และปรึกษาเสนอต่อ ผอ.คนเดิม



(นายวีโรจน์ ใบแก้ว)
รองผู้ว่าการ (การเงิน)

- เห็นชอบตามที่ ทพ. เสนอ
- ปรึกษาหารือกับ ผอ.พบ
ที่ กอ.๑๖๖



(นายหลักชัย พัฒนเจริญ)
รองผู้ว่าการ (ปฏิบัติการ ๔) รักษาการแทน
ผู้อำนวยการประจำส่วนภูมิภาค
๒๗ พ.ค. ๒๕๖๕

เรียน ผอ.กบค.

เพื่อโปรดแจ้งเวียนในระดม Infomation
จะขอขอบคุณยิ่ง



ผู้อำนวยการ แทนทอจ
ผู้อำนวยการกองบัญชี
๓๐ พ.ค. ๒๕๖๕

สรุปการปรับปรุงแก้ไขคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางการปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข ครั้งที่ ๒”

หัวข้อตามคู่มือเดิม	แก้ไข ครั้งที่ ๑ (มท ๕๕๘๑๑/๑๑๒ ลว.๒๖ พ.ค.๖๕)	แก้ไข ครั้งที่ ๒
<p>๑. การบันทึกบัญชี การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าแต่ละงวด</p>	<p>๖.๑ กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์ จะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ ถูกบันทึกบัญชีในครั้งแรกก็ตามสัญญาจะถูกบันทึกเข้า บัญชี ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (๖๔๑๑๐๐๓) และบัญชีค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (๕๑๑๑๐๑๖) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี -สัญญาเช่าสินทรัพย์ (๒๑๕๔๐๐๙)</p> <p>Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงถึงกำหนดชำระ (๑๑๕๑๐๐๒)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ (๒๑๓๑๐๐๒) ชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒)</p> <p>Dr. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (ถ้ามี) (๖๔๑๑๐๐๓)</p> <p>Dr. ค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (ถ้ามี) (๕๑๑๑๐๑๖)</p> <p>Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๑) / เจ้าหนี้อื่นๆ (๒๑๕๓๐๐๖) (หน้าที่ ๓๑)</p>	<p>๖.๑ กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์</p> <p>๖.๑.๑ สัญญาเช่าสินทรัพย์ ที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยไม่แยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า (สัญญาเช่าเดียว) เช่น สัญญาเช่าที่ราชพัสดุ สัญญาเช่าอาคารสำนักงาน สัญญาเช่าครุภัณฑ์ สัญญาเช่ารถยนต์ เป็นต้น โดยมีการบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (๒๑๕๔๐๐๙)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงถึงกำหนดชำระ (ถ้ามี) (๑๑๕๑๐๐๒)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (หน้าที่ ๓๐,๖๖)</p> <p>๖.๑.๒ สัญญาเช่าสินทรัพย์ ที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยมีการแยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า (มูลค่าขั้นต่ำ) และส่วนที่ไม่เป็นสัญญาเช่า (ส่วนเกินขั้นต่ำ) ซึ่งจะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ถูกบันทึกบัญชีครั้งแรกตามสัญญา เช่น สัญญาเช่ารถโดยสารที่ค่าเช่าอ้างอิงตามราคาม้ำมัน สัญญาเช่าระบบผลิต เป็นต้น โดยมีการบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>๖.๑.๒.๑ สัญญาเช่าระบบผลิต – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (๒๑๕๔๐๐๙) (มูลค่าขั้นต่ำ)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงถึงกำหนดชำระ (๑๑๕๑๐๐๒)</p> <p>Dr. ค่าเช่าระบบผลิต-สัญญาเช่า (ถ้ามี) (๕๑๑๑๐๑๖) (ส่วนเกินขั้นต่ำ)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี ๒๑๕๔๐๐๙ และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSA”)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตาม รหัสบัญชี ๕๑๑๑๐๑๖ และ ๑๑๕๑๐๐๒) (หน้าที่ ๓๑,๖๗)</p>

สรุปการปรับปรุงแก้ไขคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางการปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข ครั้งที่ ๒”

หัวข้อตามคู่มือเดิม	แก้ไข ครั้งที่ ๑ (มท ๕๕๕๑๑/๑๑๒ ลว.๒๖ พ.ค.๖๕)	แก้ไข ครั้งที่ ๒
<p>๑. การบันทึกบัญชี การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าแต่ละงวด (ต่อ)</p>	<p>๖.๒ กรณีสัญญาซื้อขายนำประปรมา จะมีผลต่างจากมูลค่าขึ้นค่าที่ถูกรับบริบูรณ์ในครั้งแรกตามสัญญาจะถูกรับบันทึกเข้าบัญชีค่าซื้อนำประปรมา-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ได้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี -สัญญาซื้อนำประปรมา (๒๑๕๔๐๐๕)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี (๒๑๓๑๐๐๒)</p> <p>Dr. ค่าซื้อนำประปรมา-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ(๑๑๕๑๐๐๒)</p>	<p>๖.๑.๒.๒ สัญญาเช่าสินทรัพย์ – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ได้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (๒๑๕๔๐๐๕) (มูลค่าขั้นต่ำ)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (๑๑๕๑๐๐๒)</p> <p>Dr. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (๖๔๑๑๐๐๓) (ส่วนเกินขั้นต่ำ)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินเท่ากับบัญชี ๒๑๕๔๐๐๕ และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSA”)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๖๔๑๑๐๐๓ และ ๑๑๕๑๐๐๒)</p> <p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับราคาใช้จ่ายจ่ายตามข้อ (๕.๑) ทุกสิ้นเดือน</p> <p>(หน้าที่ ๓๑,๖๗)</p> <p>๖.๒ กรณีสัญญาซื้อขายนำประปรมา ที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยมีการแยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า (มูลค่าขั้นต่ำ) และส่วนที่ไม่เป็นสัญญาเช่า (ส่วนเกินขั้นต่ำ) ซึ่งจะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ถูกรับบริบูรณ์ครั้งแรกตามสัญญา จะถูกบันทึกเข้าบัญชีค่าซื้อนำประปรมา-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ได้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี -สัญญาซื้อนำประปรมา (๒๑๕๔๐๐๕) (มูลค่าขั้นต่ำ)</p> <p>Dr. ค่าซื้อนำประปรมา-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) (ส่วนเกินขั้นต่ำ)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ(๑๑๕๑๐๐๒)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี ๒๑๕๔๐๐๕ และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSW”)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๑๑๕ และ ๑๑๕๑๐๐๒)</p> <p>**กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับราคาใช้จ่ายจ่ายตามข้อ (๕.๑) ทุกสิ้นเดือน</p> <p>(หน้าที่ ๓๒,๖๘)</p>

หัวข้อตามคู่มือเดิม	แก้ไข ครั้งที่ ๑ (มท ๕๕๕๑๑/๑๑๒ ถ.ว.๒๖ พ.๖๕)	แก้ไข ครั้งที่ ๒
<p>๑. การบันทึกบัญชี การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าแต่ละงวด (ต่อ)</p>	<p>๒.๓ กรณีสัญญาซื้อน้ำดิบ จะมีผลต่างจากมูลค่าซื้อน้ำดิบที่ถูกบันทึกครั้งแรกในสัญญาจะถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าซื้อน้ำดิบ-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) ดังนี้ Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (๒๑๕๔๐๐๗) Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) Dr. ค่าซื้อน้ำดิบราชการ-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) Dr. ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (๑๑๕๑๐๐๑) Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้(๒๑๓๑๐๐๑) / เจ้าหนี้อื่นๆ (๒๑๕๓๐๐๖) (หน้าที่ ๓๓, ๖๖)</p>	<p>๒.๓ กรณีสัญญาซื้อน้ำดิบ ที่บันทึกบัญชีทรัพย์สินหรือสิทธิการใช้ โดยมีการแยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า (มูลค่าซื้อน้ำดิบ) และส่วนที่ไม่เป็นสัญญาเช่า (ส่วนเกินซื้อน้ำดิบ) ซึ่งจะมีผลต่างจากมูลค่าซื้อน้ำดิบที่บันทึกครั้งแรกในสัญญาจะถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าซื้อน้ำดิบราชการ-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) และน้ำดิบเอกชน-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) ดังนี้ Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (๒๑๕๔๐๐๗) (มูลค่าซื้อน้ำดิบ) Dr. ค่าซื้อน้ำดิบราชการ-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) (ส่วนเกินซื้อน้ำดิบ)/ ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน-ผันแปร (๕๑๑๑๑๕) (ส่วนเกินซื้อน้ำดิบ) Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (๑๑๕๑๐๐๒) Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี ๒๑๕๔๐๐๗ และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า “OSR”) Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๑๑๑๕ และ ๑๑๕๑๐๐๒)/ (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๑๑๑๕ และ ๑๑๕๑๐๐๒) **กรณีที่มีการบันทึกตั้งหนี้จ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนให้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายตามข้อ (๕.๑) ทุกสิ้นเดือน (หน้าที่ ๓๓, ๖๕)</p>
<p>ทุกสิ้นไตรมาส (กรณีจ่ายเงินไม่ทันภายในไตรมาส) ให้ กบช./ กบง.๑-๑๐ ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) คงค้าง ณ สิ้นไตรมาส ว่ามีจำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดและส่วนเกินซื้อน้ำดิบ ซึ่งไม่ใช่เจ้าหนี้สัญญาเช่าตาม Template รวมอยู่หรือไม่ โดยให้ปรับปรุงเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ ดังนี้</p>	<p>ทุกสิ้นไตรมาส (กรณีจ่ายเงินไม่ทันภายในไตรมาส) ให้ กบช./ กบง.๑-๑๐ ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) คงค้าง ณ สิ้นไตรมาส ว่ามีจำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดและส่วนเกินซื้อน้ำดิบ ซึ่งไม่ใช่เจ้าหนี้สัญญาเช่าตาม Template หรือไม่ โดยให้ปรับปรุง เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ ดังนี้</p>	<p>ทุกสิ้นไตรมาส (กรณีจ่ายเงินไม่ทันภายในไตรมาส) ให้ กบช./ กบง.๑-๑๐ ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) คงค้าง ณ สิ้นไตรมาส ว่ามีจำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดและส่วนเกินซื้อน้ำดิบ ซึ่งไม่ใช่เจ้าหนี้สัญญาเช่าตาม Template รวมอยู่หรือไม่ โดยให้ปรับปรุงเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ ดังนี้</p>

สรุปการปรับปรุงแก้ไขคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางการปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข ครั้งที่ ๒”

หัวข้อตามคู่มือเดิม	แก้ไข ครั้งที่ ๑ (มท ๕๕๘๑๑/๑๑๒ สว.๒๖ พ.ค.๖๕)	แก้ไข ครั้งที่ ๒
<p>๑. การบันทึกบัญชี การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าแต่ละงวด (ต่อ)</p>	<p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ- ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) Cr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (๒๑๓๑๐๐๓) ** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ ๑ ของต้นเดือนถัดไป ตั้งหนี้ Dr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (๒๑๓๑๐๐๓) Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒)</p> <p>(หน้าที่ ๓๔)</p>	<p>-เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ- ตั้งหนี้ จำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ ๖.๑.๑. สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ไม่แยกองค์ประกอบ) Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี ๑๕๑๑๐๐๒) Cr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (๒๑๓๑๐๐๓) ** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ ๑ ของต้นเดือนถัดไป ตั้งหนี้ Dr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (๒๑๓๑๐๐๓) Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (หน้าที่ ๓๔,๓๖)</p> <p>-เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต่ำและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ ๖.๑.๒ สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่แยกองค์ประกอบ) ๖.๑.๒.๑ สัญญาเช่าระบบผลิต – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๑๐๐๖ และ ๑๕๑๑๐๐๒) Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๑)</p> <p>๖.๑.๒.๒ สัญญาเช่าสินทรัพย์ – ที่แยกองค์ประกอบส่วนของสัญญาเช่า Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๖๔๑๑๐๐๓ และ ๑๕๑๑๐๐๒) Cr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๑)</p> <p>** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ ๑ ของต้นเดือนถัดไป ตั้งหนี้ Dr. (Vendor/OTR) เจ้าหนี้การค้า-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๑) Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๖๔๑๑๐๐๓ และ ๑๕๑๑๐๐๒) / (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๑๐๐๖ และ ๑๕๑๑๐๐๒)</p> <p>(หน้าที่ ๓๕, ๓๖)</p>

<p>หัวข้อตามคู่มือเดิม</p>	<p>แก้ไข ครั้งที่ ๑ (มท ๕๕๘๑๑/๑๑๒ ลว.๒๖ พ.ค.๖๕)</p>	<p>แก้ไข ครั้งที่ ๒</p>
<p>๑. การบันทึกบัญชี การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าแต่ละงวด (ต่อ)</p>	<p>- เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต้นและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ ๖.๒ สัญญาซื้อน้ำประปาที่แยกองค์ประกอบ) Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๐๐๑๔ และ ๑๑๘๑๐๐๒) Cr. คำนวณจ่าย (๒๑๘๒๐๐๕) ** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ ๑ ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้ Dr. คำนวณจ่าย (๒๑๘๒๐๐๕) Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๐๐๑๔ และ ๑๑๘๑๐๐๒) (หน้าที่ ๓๔, ๓๖)</p> <p>- เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต้นและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (ตามข้อ ๖.๓ สัญญาซื้อน้ำดิบที่แยกองค์ประกอบ) Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒)/ (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๐๐๑๔ และ ๑๑๘๑๐๐๒) (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๐๐๑๘ และ ๑๑๘๑๐๐๒) Cr. คำนวณจ่าย (๒๑๘๒๐๐๕) ** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ ๑ ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้ Dr. คำนวณจ่าย (๒๑๘๒๐๐๕) Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๐๐๑๔ และ ๑๑๘๑๐๐๒) (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (๒๑๓๑๐๐๒) (จำนวนเงินตามรหัสบัญชี ๕๑๑๐๐๑๘ และ ๑๑๘๑๐๐๒) (หน้าที่ ๓๖, ๓๗)</p>	<p>เจ้าหนี้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ – ตั้งหนี้ จำนวนเงินส่วนเกินขั้นต้นและภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด</p>