

กรณีต่อสัญญาเช่าฉบับใหม่	รายละเอียด
<p>๒. โดยระยะเวลาของสัญญาเช่าฉบับใหม่ไม่เป็นไปตามการประเมินระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ (สัญญาเช่าสิ้นสุดเนื่องจากจ่ายค่าเช่าครบวงเงินตามสัญญาฯ ก่อนกำหนดอายุสัญญาเช่า)</p>	<p>แบ่งพิจารณาเป็น ๒ กรณี ดังนี้</p> <p>๒.๑ กรณีต่อสัญญาเช่าฉบับใหม่ ก่อน สิ้นสุดระยะเวลาสัญญาเช่าฉบับเดิม (โดยมีหลักฐานการลงนามเป็นลายลักษณ์อักษร)</p> <p>๒.๑.๑ ต้องประเมินระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ใหม่ โดยให้ประเมินระยะเวลาจากรายละเอียดสัญญาเช่าว่า ผู้ให้เช่าให้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า และผู้เช่ามีความประสงค์ที่จะขยายอายุสัญญาเช่าด้วยหรือไม่</p> <p>๒.๑.๒ ใช้อัตราคิดลด ณ วันที่สัญญาเช่าเปลี่ยนแปลง (ฉบับใหม่) และคำนวณ Template การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่</p> <p>๒.๒ กรณีต่อสัญญาเช่าฉบับใหม่ หลัง สิ้นสุดระยะเวลาสัญญาเช่าฉบับเดิม</p> <p>๒.๒.๑ ต้องประเมินระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ใหม่ โดยให้ประเมินระยะเวลาจากรายละเอียดสัญญาเช่าว่า ผู้ให้เช่าให้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า และผู้เช่ามีความประสงค์ที่จะขยายอายุสัญญาเช่าด้วยหรือไม่</p> <p>๒.๒.๒ ใช้อัตราคิดลด ณ วันที่สัญญาเช่ามีผลและคำนวณ Template สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าฉบับใหม่</p> <p>ทั้งนี้ หากการคำนวณ Template ตามสัญญาเช่าฉบับเดิมมียอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าในระบบ SAP ให้ดำเนินการตัดจำหน่ายสินทรัพย์และกลับรายการหนี้สินตามสัญญาเช่า</p> <p>โดยผลต่างที่เกิดขึ้นให้บันทึกเข้าบัญชีกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ ก่อนบันทึกการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าฉบับใหม่</p>

๒. คำถามข้อ ข. ตามสัญญาเลขที่ ผกม.๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ สัญญามีผลตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (สิ้นสุดเดือนตุลาคม ๒๕๖๕) ซึ่งระยะเวลาเริ่มต้นสัญญาคาบเกี่ยวกับสัญญาเดิมที่ยังไม่สิ้นสุด (สัญญาเลขที่ ผกม.๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔ สิ้นสุดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔)

กปภ.ข.๒ จะต้องดำเนินการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าในระบบ SAP อย่างไร เนื่องจากยังไม่มีแนวทางการบันทึกสำหรับกรณีนี้และเดือนเมษายน ๒๕๖๕-กรกฎาคม ๒๕๖๕ กปภ.ข.๒ บันทึกเบิกจ่ายค่าเช่าฯ ในระบบ SAP เป็นบัญชีค่าเช่าระบบผลิตฯ (๕๑๑๑๐๑๖) งบทำการทั้งจำนวน ยังไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าแต่อย่างใด

ตอบข้อ ข. กปภ.ข.๒ ได้ทำสัญญาเช่าระบบผลิตน้ำประปาแบบเคลื่อนที่ได้ต่อเนื่องกับผู้ให้เช่ารายเดิม โดยข้อความในสัญญาระบุว่า “หากจำนวนเงินจ่ายค่าเช่าครบวงเงินตามสัญญาฯ ในวันใดก่อนถึงกำหนดระยะเวลา ๑๒ เดือน ให้สัญญาสิ้นสุดลงในวันนั้นด้วย แม้จะยังไม่ถึงกำหนดระยะเวลา ๑๒ เดือนดังกล่าว” รวมทั้งสัญญาเช่าให้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า และประกอบกับความตั้งใจของ กปภ.ข.๒ จะขยายอายุสัญญาเช่าด้วย นั้น

จากประเด็น...



จากประเด็นข้างต้น สัญญาเลขที่ ผกม.๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ระยะเวลา ๑๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ เมื่อพิจารณาแล้ว ถือเป็นการต่อสัญญาเช่าฉบับใหม่ หลัง สิ้นสุดระยะเวลาสัญญาเช่าฉบับเดิม (ตามข้อ ๒.๒ ข้างต้น) ดังนั้น กปภ.ข.๒ ต้องประเมินระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ใหม่ โดยให้ใช้อัตราคิดลด ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล คือวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และคำนวณ Template สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าฉบับใหม่

ในส่วนของ กปภ.ข.๒ ได้บันทึกบัญชีจ่ายค่าเช่าระบบผลิต (รหัสบัญชี ๕๑๑๑๐๑๖) ด้วยงบประมาณทำการ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - กรกฎาคม ๒๕๖๕ ต้องดำเนินการปรับปรุงบัญชี โดยเมื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าตาม Template ที่คำนวณใหม่แล้ว จะต้องปรับปรุงบัญชี ค่าเช่าระบบผลิต เฉพาะในส่วนของผู้เช่าสัญญาเช่า (ปริมาณน้ำขั้นต่ำ x อัตราค่าเช่าส่วนของสัญญาเช่า) เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - กรกฎาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

การปรับปรุงบันทึกบัญชี

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่มีกำหนดชำระใน ๑ ปี

สัญญาเช่าสินทรัพย์ (๒๑๘๔๐๐๙)

XX

เครดิต บัญชีค่าเช่าระบบผลิตสัญญาเช่า (๕๑๑๑๐๑๖)

XX

ทั้งนี้ กบช. ดำเนินการตอบข้อหารือข้างต้น เฉพาะแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า เท่านั้น ซึ่งจะไม่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างของสัญญา ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นควรโปรดนำเรียน ผชง. เพื่อทราบ และกรุณาแจ้ง ผอ.กปภ.ข.๒ แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

คู่มือและเครื่องมือ TFRS 16



คู่มือและเครื่องมือ TFRS16

๕

(นางชนันพร แหลมทอง)

ผู้อำนวยการกองบัญชี

๒๙ ก.ย. ๒๕๖๕

เรียน ผชง.

เพื่อโปรดทราบ และ กรุณาแจ้ง ผอ.กปภ.ข.๒
แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

- ทราบ

- ช่าง ชอ.กปภ.ข.๒
กรุณาแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้อง
ดำเนินการต่อไปด้วยดี

๕ ๑๖
(นางทิชาภรณ์ สฤณทิพย์ธาวาทรัพย์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี
๒๙ ก.ย. ๒๕๖๕

๕ ๑๖
(นางทิชาภรณ์ สฤณทิพย์ธาวาทรัพย์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี
รักษาการแทน ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)
30 ก.ย. 2565





ด่วนมาก

บันทึกข้อความ

กองบัญชี กปก.
เลขที่ ๗๑๖๖
วันที่ ๒ ก.ย. ๒๕๖๕
เวลา ๑๒.๑๑

หน่วยงาน การประปาส่วนภูมิภาคเขต ๒ กองบัญชีและการเงิน งานบัญชีเจ้าหน้าที่ โทร.๐-๓๖๒๓-๐๖๕๓
ที่ มท ๕๕๔๑๐/๕๑๗๑ วันที่ ๒ ก.ย. ๒๕๖๕ โทรสาร.๐-๓๖๒๓-๐๖๕๓
เรื่อง ขอรื้อถอนแนวทางการบันทึกบัญชีสัญญาเช่าระบบผลิตน้ำประปาแบบเคลื่อนย้ายได้ กปก.สาขาฉะเชิงเทรา

เรียน ผู้อำนวยการกองบัญชี

เรื่องเดิม

กปก.สาขาฉะเชิงเทรา ประสบปัญหาข้อร้องเรียน น้ำไหลอ่อนในพื้นที่จำหน่ายน้ำบริเวณคลอง ๑๒ - ๑๓ อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี กปก.ข.๒ ได้ดำเนินการเช่าอุปกรณ์ระบบผลิตน้ำประปาแบบเคลื่อนย้ายได้ พร้อมบุคลากรทุแลระบบ ขนาด ๓๐๐ ลบ.บ./ชม. บริเวณสถานีผลิตน้ำพิชอุดมกับ บมจ.ลือภักขลีย์ ตั้งแต่วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ รายละเอียดเงื่อนไขการเช่าในปัจจุบันราคาเช่าฯ ๖.๘๐ บาท/ลบ.ม. (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ปริมาณหน่วยน้ำขั้นต่ำเดือนละ ๑๐๘,๐๐๐ ลบ.ม.กำหนดระยะเวลา ๑๒ เดือนหากจำนวนเงินค่าเช่าฯที่ กปก.ข.๒ จะต้องจ่ายให้แก่ บมจ.ลือภักขลีย์ ครบวงเงินตามสัญญา ในวันใดก่อนถึงกำหนดระยะเวลาในสัญญา ก็ให้สัญญาสิ้นสุดลงในวันนั้น และกปก.ข.๒ ได้ดำเนินการเช่าต่อเนื่องกับผู้เช่ารายเดิมเป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน

ข้อเท็จจริง

๑. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กปก. มีสัญญาเช่าฯต่อเนื่องกับผู้เช่ารายเดิม ตามสัญญาที่ ผกม.๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ ระยะเวลา ๑๒ เดือน (ครบกำหนดตามสัญญาเดือน มีนาคม ๒๕๖๔) ในอัตราค่าเช่าฯ ๖.๘๐ บาท/ลบ.ม.(ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ กปก.ได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่องสัญญาเช่า(TFRS ๑๖) โดยให้เริ่มใช้การบันทึกบัญชีตามมาตรฐาน IFRS ๑๖ ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ และบริษัทที่ปรึกษาฯ ได้วิเคราะห์สัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาเช่า (TFRS ๑๖) มีการแยกองค์ประกอบของสัญญา ดังนี้

๑.๑ อัตราค่าเช่า ๓.๒๐ บาท/ลบ.ม. ของหน่วยน้ำขั้นต่ำ ๑๐๘,๐๐๐ ลบ.ม. เป็นเงินเดือนละ ๓๔๕,๖๐๐.- บาท เป็นส่วนของสัญญาเช่าใช้งบประมาณลงทุน เพื่อบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ ตามมาตรฐาน IFRS ๑๖

๑.๒ อัตราค่าเช่า ๓.๖๐ บาท/ลบ.ม. ของหน่วยน้ำที่ผลิตได้ประจำเดือน ใช้งบประมาณทำการบันทึกบัญชีเป็น ค่าเช่าระบบผลิต (๕๑๑๑๐๑๖)

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ มีอายุสัญญาเช่าฯคงเหลือ ๖ เดือน และมีอายุโดยนัยที่คาดว่าจะต่อสัญญาอีก ๑๒ เดือน รวมเป็น ๑๘ เดือน (สิ้นสุดเดือนมีนาคม ๒๕๖๕) และกปก.ข.๒ ได้บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๕,๙๗๘,๒๙๓.๙๕ บาท (เอกสารแนบ ๑)

๒. ตามสัญญาที่ ผกม.๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ ระยะเวลา ๑๒ เดือน (ครบกำหนดตามสัญญาเดือน มีนาคม ๒๕๖๔) กปก.ข.๒ เบิกจ่ายค่าเช่าฯ ครบวงเงินตามสัญญาในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ ทำให้สัญญาสิ้นสุดก่อนครบกำหนด กปก.ข.๒ จึงได้ขออนุมัติต่อสัญญา พร้อมขออนุมัติจัดสรรงบประมาณรองรับการเช่า ตามสัญญาที่ ผกม.๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔ ระยะเวลา ๑๒ เดือน

๒/ (สิ้นสุด.....)



การประปาส่วนภูมิภาค
บัญชี - ภาษี - ควบคุมงาน - ฝึกอบรม

(สิ้นสุดเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔) โดยไม่ได้ทำการวิเคราะห์ตาราง Template ใหม่เนื่องจากบริษัทได้วิเคราะห์อายุ โดยนัยไว้ให้แล้ว กปก.ข.๒ จึงดำเนินการบันทึกปรับปรุงเจ้าหนี้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยจ่ายตามยอดตาราง Template เดิม ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๔ ทุกรอบการจ่ายค่าเช่าฯประจำเดือน (เอกสารแนบ ๒)

๓. ตามสัญญาที่ ผกม.๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔ ระยะเวลา ๑๒ เดือน (สิ้นสุดเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔) กปก.ข.๒ เบิกจ่ายค่าเช่าฯ ครบวงเงินตามสัญญาในเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ทำให้ สัญญาสิ้นสุดก่อนครบกำหนด และกปก.ข.๒ ได้ขออนุมัติต่อสัญญา พร้อมขออนุมัติจัดสรรงบประมาณรองรับ การเช่าตามสัญญาที่ ผกม.๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ระยะเวลา ๑๒ เดือน (สิ้นสุดเดือนตุลาคม ๒๕๖๕) ซึ่งตาราง Template เดิมวิเคราะห์ถึงเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ กปก.ข.๒ จึงได้ทำการวิเคราะห์ตาราง Template ใหม่ ใน Sheet การเปลี่ยนแปลง โดยระบุวันที่สัญญาที่มีการเปลี่ยนแปลง เป็นวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และยังไม่ได้มีการบันทึกบัญชีตามตาราง Template ใหม่แต่อย่างใด (เอกสารแนบ ๓)

๔. กปก.ข.๒ บันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้สัญญาเช่าที่มีกำหนดชำระใน ๑ ปี-เช่าส/ท และบัญชี ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่มีกำหนดชำระภายใน ๑ปี-เช่า ส/ท ทุกเดือนตามรอบการจ่ายเงินค่าเช่าฯ โดยใช้ยอดเงิน ตามตาราง Template เดิมที่บริษัทที่ปรึกษาได้วิเคราะห์ไว้จนครบถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ ปัจจุบันในระบบ SAP ไม่มียอดคงค้างของบัญชีดังกล่าว

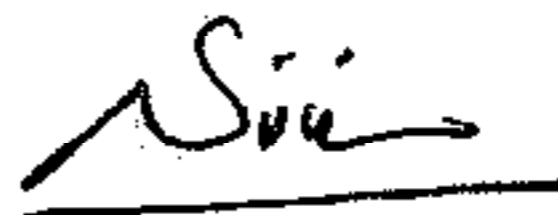
ข้อหารือ

ก. กรณีมีการเช่าต่อเนื่องผู้รับจ้างรายเดิม แต่เลขที่สัญญาเป็นเลขที่ใหม่ การวิเคราะห์ Template จะต้องวิเคราะห์ใหม่ หรือใช้ Template เดิม โดยวิเคราะห์เป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญา และอัตราคิดลดจะใช้อัตรา ในวันที่เริ่มสัญญาตั้งแต่แรก หรือใช้อัตราคิดลด ณ วันที่เริ่มสัญญาใหม่

ข. ตามสัญญา ผกม.๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ สัญญามีผลตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (สิ้นสุดเดือนตุลาคม ๒๕๖๕) ซึ่งระยะเวลาเริ่มต้นสัญญา คาบเกี่ยวกับสัญญาเดิมที่ยังไม่ สิ้นสุด (สัญญาที่ ผกม.๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔ สิ้นสุดเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔) กปก.ข.๒ จะต้อง ดำเนินการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าในระบบ SAP อย่างไร เนื่องจากยังไม่มีแนวทางการบันทึกสำหรับ กรณีนี้และเดือน เมษายน ๒๕๖๕ - กรกฎาคม ๒๕๖๕ กปก.ข.๒ บันทึกเบิกจ่ายค่าเช่าฯในระบบ SAP เป็น บัญชี ค่าเช่าระบบผลิตฯ(๕๑๑๑๐๑๖) งบทำการ ทั้งจำนวน ยังไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าแต่อย่างใด

เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปด้วยความถูกต้อง กปก.ข.๒ ขอหารือกองบัญชี สำหรับแนวทางใน การปฏิบัติเกี่ยวกับสัญญาเช่าดังกล่าว และใช้เป็นแนวทางสำหรับสัญญาเช่าอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป



(นายสรารัฐ เอี่ยมสงคราม)

ผู้อำนวยการการประสานส่วนภูมิภาคเขต ๒

- เรียน งานบัญชีเจ้าหนี้
- งานประมวลบัญชี
- งานบัญชีต้นทุน
- งานธุรการ

๗

นางพนิตพร แทตมวาท

ผู้อำนวยการกองบัญชี
๒ ก.ย. ๒๕๖๕



กรมประสานภูมิภาค
10 - 11 - 12 - 13 - 14 - 15

รายละเอียดสัญญาเช่าระบบผลิตแบบเคลื่อนย้ายได้สถานีผลิตน้ำพิชอุดม กปภ.สาขาชัยบุรี

เอกสารแนบ 1

สัญญาเลขที่	วันที่เริ่มสัญญา	วันที่สิ้นสุดตามสัญญา	วันที่สิ้นสุดจริงตามกรอบวงเงินเบิกจ่าย	การดำเนินการ
ฝกม.3/2563	13 มี.ค.63	มี.ค.64	ธ.ค.63	อายุตามสัญญาคงเหลือ ณ วันที่เริ่มใช้มาตรฐาน IFRS 16 คงเหลือ 6 เดือน อายุสัญญาโดยนัยที่คาดว่าจะต่อสัญญา 12 เดือน รวมเป็น 18 เดือน บริษัทวิเคราะห์ Template เป็น 18 เดือน ต.ค.63 - มี.ค.65 บันทึกสินทรัพย์สิทธิการไว้ ตามเลขที่เอกสาร 4100019291 ผ่านรายการ 01.10.2020
ฝกม.1/2564	8 ม.ค.64	ธ.ค.64	ต.ค.64	ต่อสัญญาผู้รับจ้างรายเดิม อัตราค่าเช่าต่อหน่วยนําราคาเดิม แต่สัญญาเป็นเลขที่ใหม่ ไม่ได้วิเคราะห์ Template ใหม่ เนื่องจากได้วิเคราะห์อายุโดยนัยไว้แล้ว
ฝกม.4/2564	3 พ.ย.64	ต.ค.65		วิเคราะห์ Template ใหม่ ใน Sheet การเปลี่ยนแปลง ระบุวันที่เริ่มสัญญา เป็น 3 พ.ย.64 ตามสัญญาจริง อัตราคิดลดใช้ อัตรา ณ วันที่ 3 พ.ย.64 บันทึกปรับปรุงเจ้าหนี้สัญญา,คอกเบี้ยจ่าย ประจำเดือน ในระบบ SAP โดยใช้ยอดตามตาราง Template ที่วิเคราะห์ไว้เดิม ตั้งแต่ ต.ค.63 - มี.ค.65 ทำให้ ณ เดือน มี.ค.65 ไม่มียอดคงค้างในระบบ SAP สำหรับยอดตามตาราง Template ที่วิเคราะห์เพื่อขอจัดสรรงบประมาณตามสัญญา ฝกม.4/2564 ลงวันที่ 3 พ.ย.64 ยังไม่ได้ดำเนินการในระบบ SAP เนื่องจากยังไม่มีแนวทางปฏิบัติว่าต้องดำเนินการเช่นไร เดือน เม.ย.65 - ก.ค.65 บันทึกเบิกจ่ายค่าเช่าประจำเดือน เป็น ค่าเช่าระบบผลิตฯ (5111016) จบทำการทั้งจำนวนยังไม่ได้บันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า