

คู่มือปฏิบัติงานและแนวทางปฏิบัติ  
เพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16  
เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS16)

## 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	20
- การปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยจ่ายรอดัตบัญชี (หลังรับรู้สินทรัพย์)	23
- การปรับปรุงทุกสิ้นเดือน	25
- การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด	28
- การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า	33
- กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า	
กรณีเปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า	35
กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า-การบันทึกบัญชี	39
- การบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า	42
2.1 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น	42
2.2 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง	44
2.2 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลงและสินทรัพย์ลดลงจนเหลือศูนย์	46
- การปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยจ่ายรอดัตบัญชี (หลังรับรู้สินทรัพย์ที่มีการเปลี่ยนแปลง)	48

## สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
- การปรับปรุงทุกสิ้นเดือน	53
- การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด	56
- การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า	62
ภาคผนวก ก	
- การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลังสำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า	64
- การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าสำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า	83
- คู่มือและเครื่องมือ TFRS16	90
- ตัวอย่างการคำนวณตามประเภทสินทรัพย์	90
- สัญญาซื้อน้ำ	
- สัญญารถบริการ	
- สัญญาที่ดิน	
- สัญญา Mobile Plant	
- สัญญาเช่ารถยนต์	
ภาคผนวก ข	
- แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารถถอนสิ่งปลูกสร้าง	91

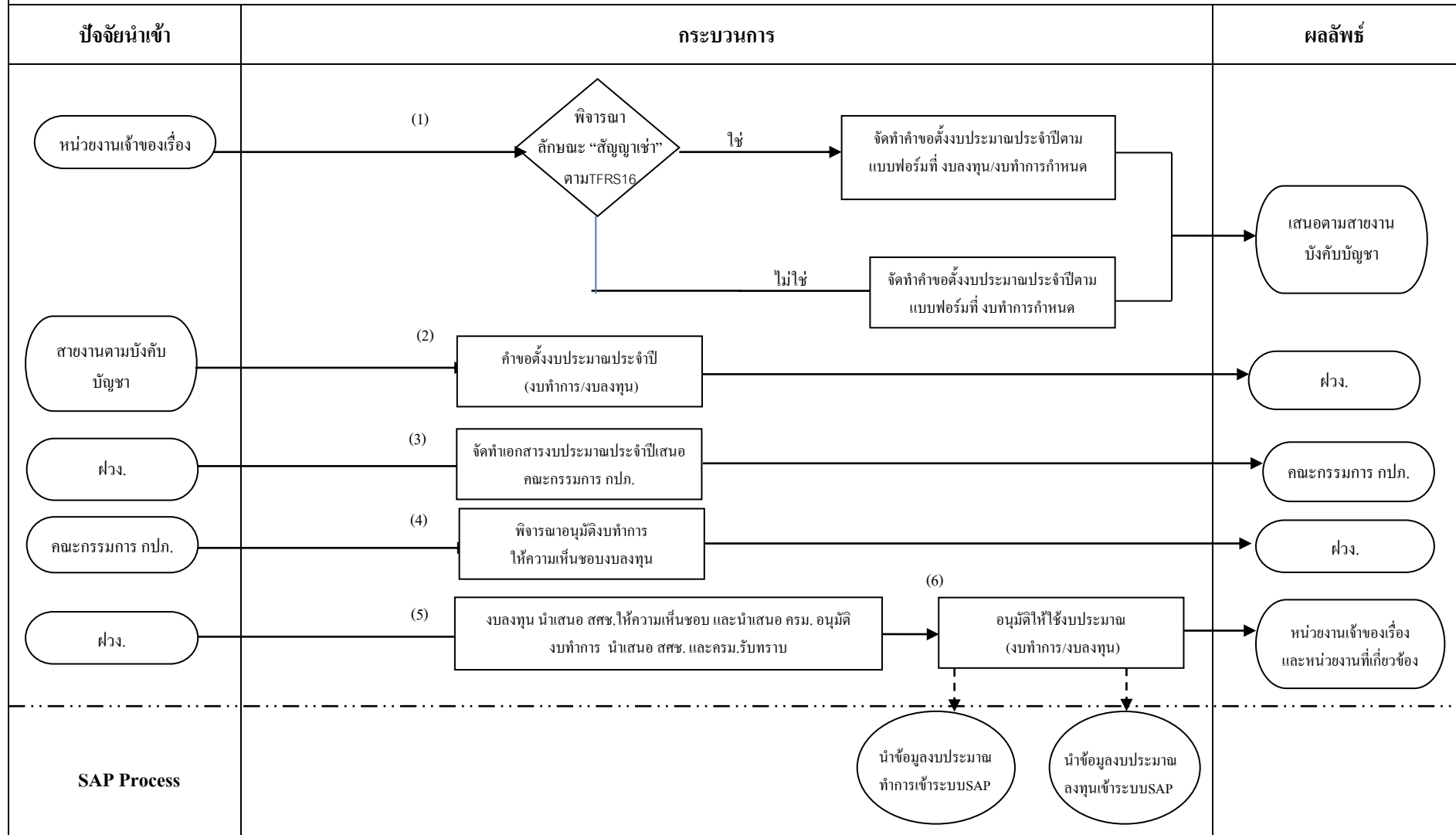
การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 1

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – งบประมาณประจำปี





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 2

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณประจำปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>(1) หน่วยงานที่มีความประสงค์ดำเนินการเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท ให้ดำเนินการรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาลักษณะของการเช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ <b>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</b> พิจารณาว่า...</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>“ใช่” สัญญาเช่า และต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ จัดทำคำขอตั้งงบประมาณตามแบบฟอร์มงบประมาณประจำปี แบ่งได้ 2 กรณี ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>1.1 กรณีเป็นสัญญาเช่าที่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า : กงล.(สินทรัพย์), กงท. (ดอกเบี้ย/ค่าเสื่อมราคา)</li> <li>1.2 กรณีเป็นสัญญาเช่าที่เข้าเงื่อนไขข้อยกเว้นหรือข้อยกเว้นไม่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ได้แก่ สัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ และสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปรตามปริมาณการใช้ซึ่งไม่มีกำหนดขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญา จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและขอรับการจัดสรรงบประมาณทำการประจำปี</li> </ul> </li> <li>“ไม่ใช่” สัญญาเช่าจัดทำคำขอตั้งงบประมาณทำการประจำปี เสนอผ่านผู้มีอำนาจสูงสุดในสายงาน</li> </ul>	<p>-เอกสารคำขอตั้งงบประมาณประจำปี (งบทำการ / งบลงทุน) แสดงถึงวัตถุประสงค์เพื่อขอเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท</p> <p><b>**ถ้าเป็นสัญญาที่ต้องแยก</b></p> <p><b>องค์ประกอบของสัญญาเช่า ต้อง</b></p> <p><b>นำส่งข้อมูลการแยกองค์ประกอบของต้นทุนดังกล่าวมาพร้อมด้วย</b></p> <p>- ภาคผนวก ก หน้า 64</p> <p>เรื่อง การวัดมูลค่าเริ่มแรกและภายหลังสำหรับคปภ. ในฐานะผู้เช่า</p>
สายงานบังคับบัญชา	<p>(2) รวบรวมคำขอตั้งงบประมาณประจำปี งบทำการและงบลงทุนเสนอ ฝ่ายวิเคราะห์การเงินและงบประมาณ (ฝวง.)</p>	<p>เอกสารคำขอตั้งงบประมาณประจำปี (งบทำการ / งบลงทุน)</p>



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 3

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณประจำปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
ผว. คณะกรรมการ กปภ. ผว.	(3) งบประมาณประจำปี (งบทำการและงบลงทุน) เสนอคณะกรรมการ กปภ.  (4) พิจารณานุมัติงบทำการให้ความเห็นชอบงบลงทุน  (5) จัดทำเอกสารงบประมาณประจำปีเสนอ - งบลงทุน นำเสนอ สศช. ให้ความเห็นชอบและนำเสนอ กรม.อนุมัติ - งบทำการ นำเสนอ สศช. และ กรม.เพื่อทราบ  (6) WBS พร้อมทั้งนำเข้าข้อมูลงบประมาณทำการและงบประมาณลงทุน ประจำปีเข้าสู่ระบบ SAP และแจ้งเวียนให้หน่วยงานเจ้าของและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ	เอกสารงบประมาณประจำปี  มติที่ประชุม  งบทำการและงบลงทุน: บันทึกแจ้งเวียนงบประมาณประจำปี

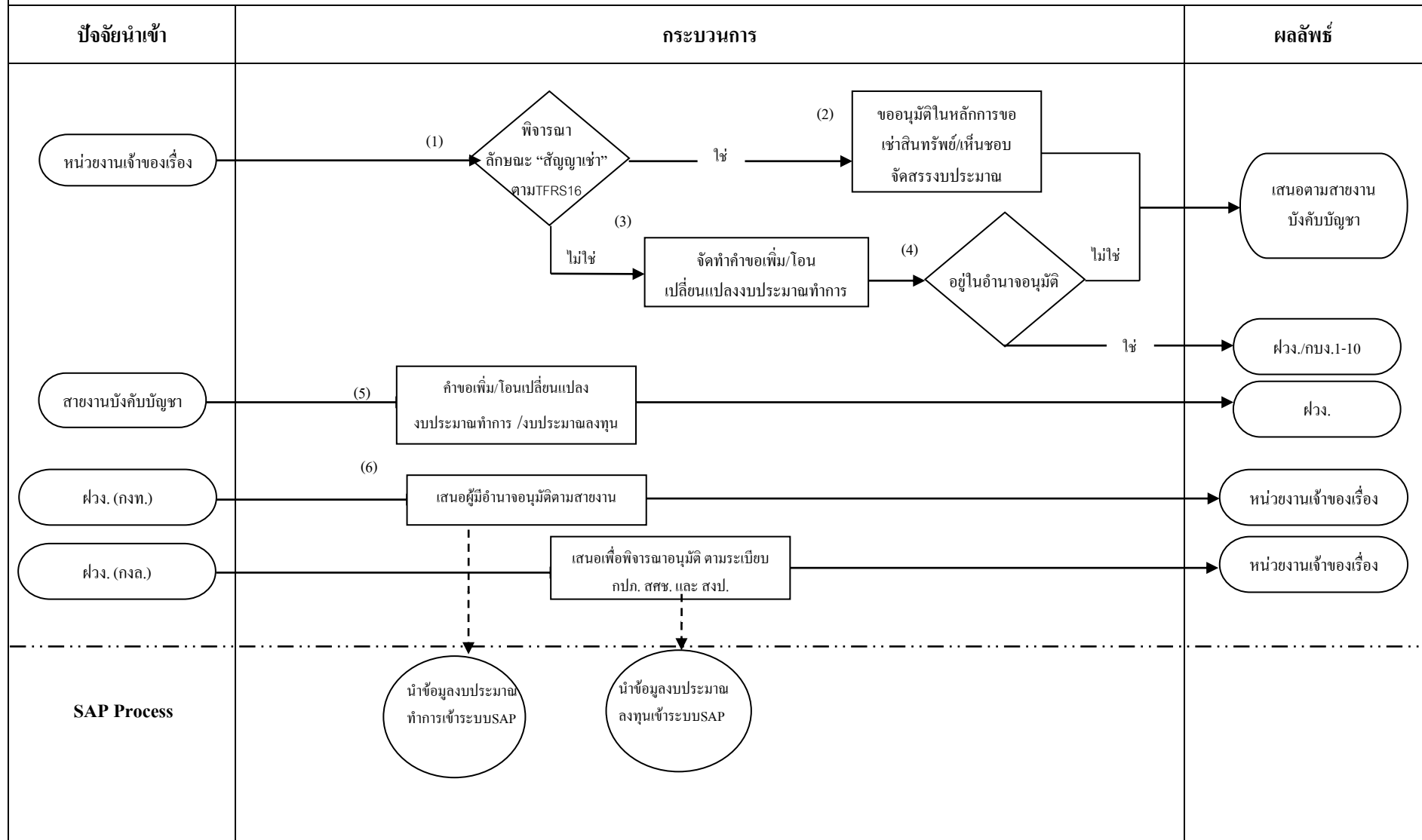
การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 4

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – งบประมาณระหว่างประจำปี





การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 5

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณระหว่างปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>(1) หน่วยงานที่มีความประสงค์ดำเนินการเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท ให้ดำเนินการรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาลักษณะของการเช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ <b>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16</b> พิจารณาว่า...</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>“ใช่”</b> สัญญาเช่า และต้องบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์สิทธิการเช่า จัดทำคำขอตั้งงบประมาณตามแบบฟอร์มงบประมาณประจำปี แบ่งได้ 2 กรณี ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>1.1 กรณีเป็นสัญญาเช่าที่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการเช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่า : กงล.(สินทรัพย์), กงท. (ดอกเบี้ย/ค่าเสื่อมราคา)</li> <li>1.2 กรณีเป็นสัญญาเช่าที่เช่าเงินโอนหรือซื้อผ่อนปรนไม่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการเช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่า ได้แก่ สัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ และสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปรตามปริมาณการใช้ซึ่งไม่มีกำหนดขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญา จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและขอรับการจัดสรรงบประมาณทำการประจำปี</li> </ul> </li> </ul> <p>(2) เสนอขออนุมัติในหลักการเช่าสินทรัพย์/เห็นชอบขอรับจัดสรรงบประมาณ</p> <p>(3) กรณี <b>“ใช่”</b> สัญญาเช่าตามข้อ 1.2 หรือ <b>“ไม่ใช่”</b> สัญญาเช่าที่ต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์สิทธิการเช่าให้จัดทำคำขอเพิ่ม/โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณทำการ</p>	<p>-เอกสารแสดงถึงวัตถุประสงค์เพื่อขอเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท</p> <p><b>**ถ้าเป็นสัญญาที่ต้องแยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า ต้องนำส่งข้อมูลการแยกองค์ประกอบของต้นทุนดังกล่าวมาพร้อมด้วย</b></p> <p>-เอกสารอนุมัติขอรับจัดสรรงบประมาณทำการ/ลงทุน</p> <p>- ภาคผนวก ก หน้า 64 เรื่อง การวัดมูลค่าเริ่มแรกและภายหลังสำหรับปกติ. ในฐานะผู้เช่า</p>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 6

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) - งบประมาณระหว่างปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(4) หน่วยงานเจ้าของเรื่องพิจารณาว่า ..... <u>มีอำนาจโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณทำการหรือไม่</u> <ul style="list-style-type: none"><li>• “มี” ให้ ผวง./กบง.1-10 ดำเนินการ โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณเพื่อรองรับการบันทึกบัญชี</li><li>• “ไม่มี” ให้เสนอสายงานบังคับบัญชา ขอรับจัดสรรงบประมาณทำการระหว่างปี เสนอผู้ขอตั้งงบประมาณทำการประจำปี</li></ul>	-เอกสารแสดงถึงวัตถุประสงค์เพื่อ ขอเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละ ประเภท -เอกสารอนุมัติขอรับจัดสรร งบประมาณทำการ/ลงทุน
สายงานบังคับบัญชา	(5) คำขอเพิ่ม/โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณทำการ/งบประมาณลงทุน	เอกสารคำขอรับจัดสรรงบประมาณ เพิ่มเติม (งบทำการ / งบลงทุน)
ผวง. (กตท/กตล.)	(6) งบทำการ - เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติตามสายงาน งบลงทุน - เสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามระเบียบ กปภ. สศช. และ สงป. แจ้งหน่วยงานเจ้าของเรื่อง พร้อมทั้ง โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณในระบบ	บันทึกอนุมัติการจัดสรรงบประมาณ

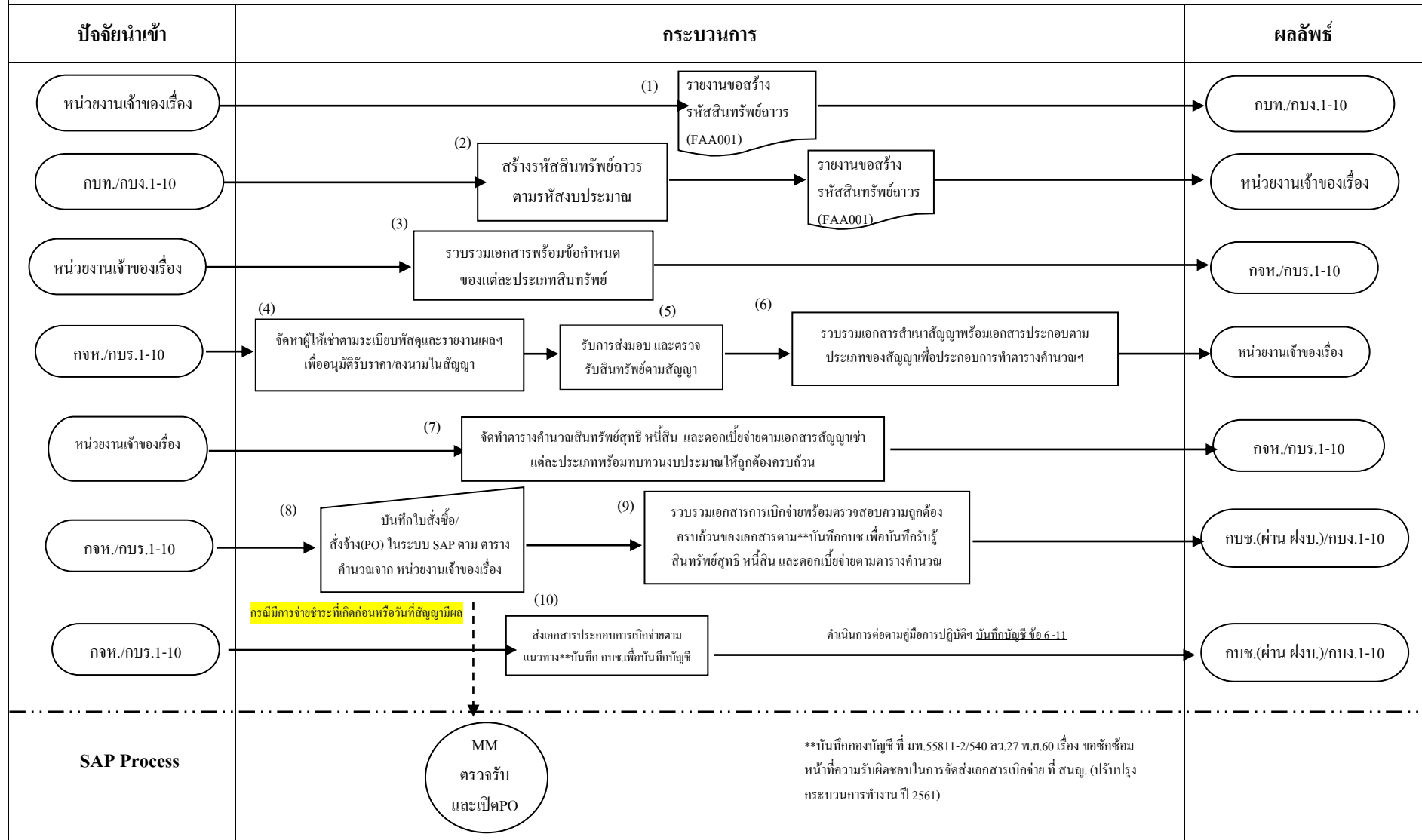
การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 7

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – หลังจัดสรรงบประมาณ






การประชาสัมพันธ์ภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 8

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – หลังได้รับจัดสรรงบประมาณ

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(1) เมื่อหน่วยงานเจ้าของเรื่องได้รับการอนุมัติจัดสรรงบประมาณเรียบร้อยแล้ว กรอกแบบฟอร์มรายงานขอสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวร (FA001) ส่งให้กบท./กบง. 1-10 พร้อมเอกสารการขออนุมัติจัดสรรงบประมาณเพื่อขอเปิดรหัสสินทรัพย์ และถ้าเป็นสัญญาที่ต้องแยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า ต้องนำส่งข้อมูลการแยกองค์ประกอบของต้นทุนดังกล่าวมาพร้อมด้วย	เอกสารการขออนุมัติจัดสรรงบประมาณลงทุน ที่ได้รับการอนุมัติแล้ว
กบท./กบง.1-10	(2) กบท./กบง.1-10 สร้างรหัสสินทรัพย์ตามแบบฟอร์มรายงานขอสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวร (FA001) โดยกำหนดหมวดสินทรัพย์ถาวรลงท้าย 7 ถ้าเป็นสินทรัพย์ระบบผลิตเช่น Mobile Plat ใช้หมวดสินทรัพย์ 1151015 สินทรัพย์ภายใต้สิทธิการใช้ ให้กำหนดวิธีการได้มา 63 ระบุงบประมาณที่ได้รับอนุมัติพร้อมรายละเอียดสินทรัพย์ และระบุอายุสินทรัพย์ถาวร เมื่อเสร็จเรียบร้อยแล้วส่งคืนหน่วยงานเจ้าของเรื่อง	ข้อกำหนดสินทรัพย์ตามมาตรฐานของการสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(3) หน่วยงานเจ้าของเรื่องดำเนินการขอข้อกำหนดสินทรัพย์และบริการตามมาตรฐานของสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท เช่น ยานพาหนะ ครุภัณฑ์ เช่าที่ดิน และการซื้อน้ำประปา ฯลฯ เพื่อรวบรวมประกอบเอกสารตามคำขอให้เช่าฯ ส่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ กจท. หรือ กบร.1 - 10 เพื่อดำเนินการจัดหาผู้ให้เช่าสินทรัพย์และบริการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งแนบเอกสารยืนยันงบประมาณ	 คู่มือปฏิบัติงานการสร้างรหัสสินทรัพย์ <a href="http://bit.do/fNwwP">http://bit.do/fNwwP</a>



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 9

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – หลังได้รับจัดสรรงบประมาณ		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กจห., กปร.1 – 10	(4) กจห., กปร.1-10 ดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างตามระเบียบพัสดุโดยผู้รับจ้างเสนอราคา, ระยะเวลาที่ให้เช่า ฯลฯ ตามข้อกำหนดในการเสนอราคาและระเบียบพัสดุดังนี้ สนญ. - หน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำสัญญา กจห., ผกม. กปก.เขตและสาขา - หน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำสัญญา กปร.1 – 10	<ul style="list-style-type: none"> <li>ระเบียบพัสดุ, พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- คำสั่งการประสานงานภูมิภาค ที่ 810/2560 เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560</li> </ul>
กจห., กปร.1 – 10	เมื่อผู้รับจ้างเสนอราคาและอยู่ในวงเงินราคากลางที่กำหนดเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างจึงรายงานผลการพิจารณาการจัดการหาเสนอผู้มีอำนาจลงนาม ตามคำสั่งการประสานงานภูมิภาค ที่ 810/2560 เรื่องมอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560 พร้อมจัดทำสัญญาและให้ กจห./ผกม./กปร.1-10 ดำเนินการนัดหมายผู้รับจ้าง (คู่สัญญา) ลงนามในสัญญาพร้อมพยานทั้ง 2 ฝ่าย	<ul style="list-style-type: none"> <li>ระเบียบพัสดุ, พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- คำสั่งการประสานงานภูมิภาค ที่ 810/2560 เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560</li> </ul>
กจห., กปร.1 – 10	(5) รับการส่งมอบสินทรัพย์และตรวจรับสินทรัพย์ตามสัญญา	สำเนาสัญญาเช่าที่ผ่านการลงนามทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยแล้วพร้อมเอกสารประกอบสัญญา



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 10

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – หลังได้รับจัดสรรงบประมาณ

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กจท., กปร.1 – 10	<p>(6) รวบรวมเอกสารสำเนาสัญญาพร้อมเอกสารประกอบตามประเภทของการรับรู้สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าเพื่อประกอบการทำตารางคำนวณฯ ดังนี้</p> <p>6.1 กรณีเป็นสัญญาเช่าอาคาร, ที่ดิน ต้องรับรู้ ณ วันที่เข้าใช้ที่คืน 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 ดำเนินการจัดทำตารางคำนวณฯ</p> <p>หมายเหตุ เนื่องจากแต่ละสัญญาจะมีลักษณะเฉพาะที่แตกต่างกัน ดังนั้น ควรจึงพิจารณาจากข้อมูลรายละเอียดในสัญญาเป็นสำคัญ</p>	สำเนาสัญญาเช่าที่ผ่านการลงนามทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยแล้วพร้อมเอกสารประกอบสัญญา
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>(7) เมื่อหน่วยงานเจ้าของเรื่อง ได้รับเอกสารตามข้อ 6 ให้จัดทำตารางคำนวณสินทรัพย์สุทธิ หนี้สิน และดอกเบี้ยจ่ายตามเอกสารสัญญาเช่าแต่ละประเภทพร้อมตรวจสอบงบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วน หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม แล้วส่งคืนให้ กจท./กปร.1-10 เพื่อดำเนินการเปิดใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) ในระบบ SAP</p>	สำเนาสัญญาที่ผ่านการลงนามทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยแล้วพร้อมเอกสารประกอบสัญญา -ตารางการคำนวณสินทรัพย์, หนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 11

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – หลังได้รับจัดสรรงบประมาณ

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กจห./กปร.1-10	(8) บันทึกข้อมูลใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) ในระบบ SAP ตามตารางคำนวณ ข้อ 7	สำเนาสัญญาที่ผ่านการลงนามทั้ง 2 ฝ่าย เรียบร้อยพร้อมเอกสารประกอบสัญญา -ตารางการคำนวณสินทรัพย์, หนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย
กจห./กปร.1-10	(9) รวบรวมเอกสารการเบิกจ่ายพร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตามแนวทาง **บันทึก กบข. เรื่อง การซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) เพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยส่งให้กบข.(ผ่าน ผงบ.)/ กบง.1-10 เพื่อดำเนินการตามกระบวนการต่อไป	**บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)
กบข./ กบง.1-10	* กรณีมีการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญามีผล หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ * (10) ให้ดำเนินการส่งเอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย พร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตาม**บันทึก กบข. เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) เช่น ใบแจ้งให้ชำระค่าใช้จ่าย ใบแจ้งหนี้ ฯลฯ ส่งให้ กบข./กบง.1-10 เพื่อดำเนินการบันทึกบัญชี	เอกสารประกอบการขอเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญามีผลหัก สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ



การประสานภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 12

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – หลังได้รับจัดสรรงบประมาณ

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./ กบง.1-10	<p>กบช./กบง.1-10 ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการขอเบิกค่าใช้จ่ายข้างต้น และบันทึกข้อมูลในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง F-43 ดังนี้เอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญามีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ</p> <p>Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อที่ไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) (ถ้ามี) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>และดำเนินการต่อเนื่องตามคู่มือการปฏิบัติระบบงานบัญชี สัญญาเช่า - <u>บันทึกบัญชี</u> ข้อ 6 จนถึง ข้อ 11</p>	<p>เอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญามีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ</p>



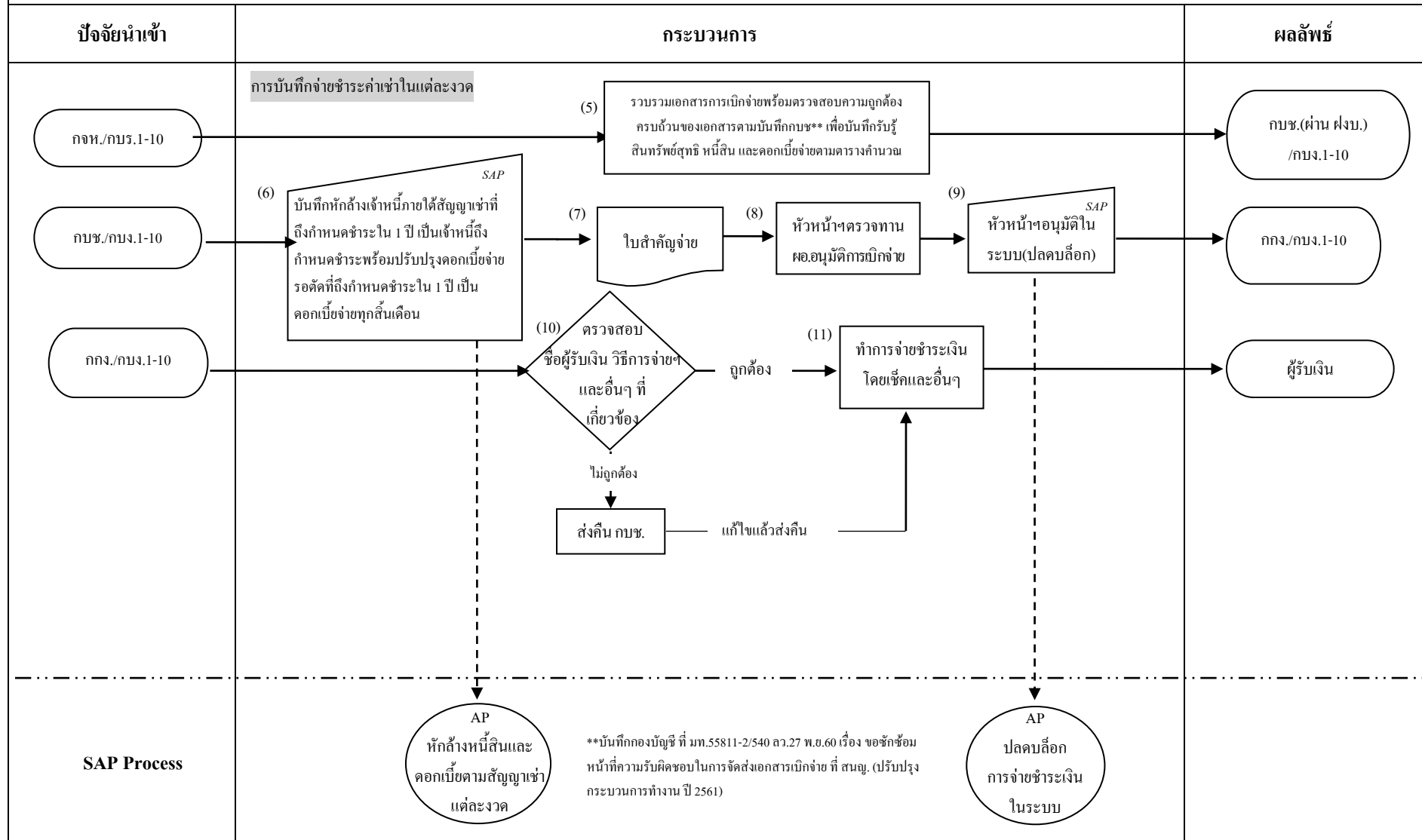
การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

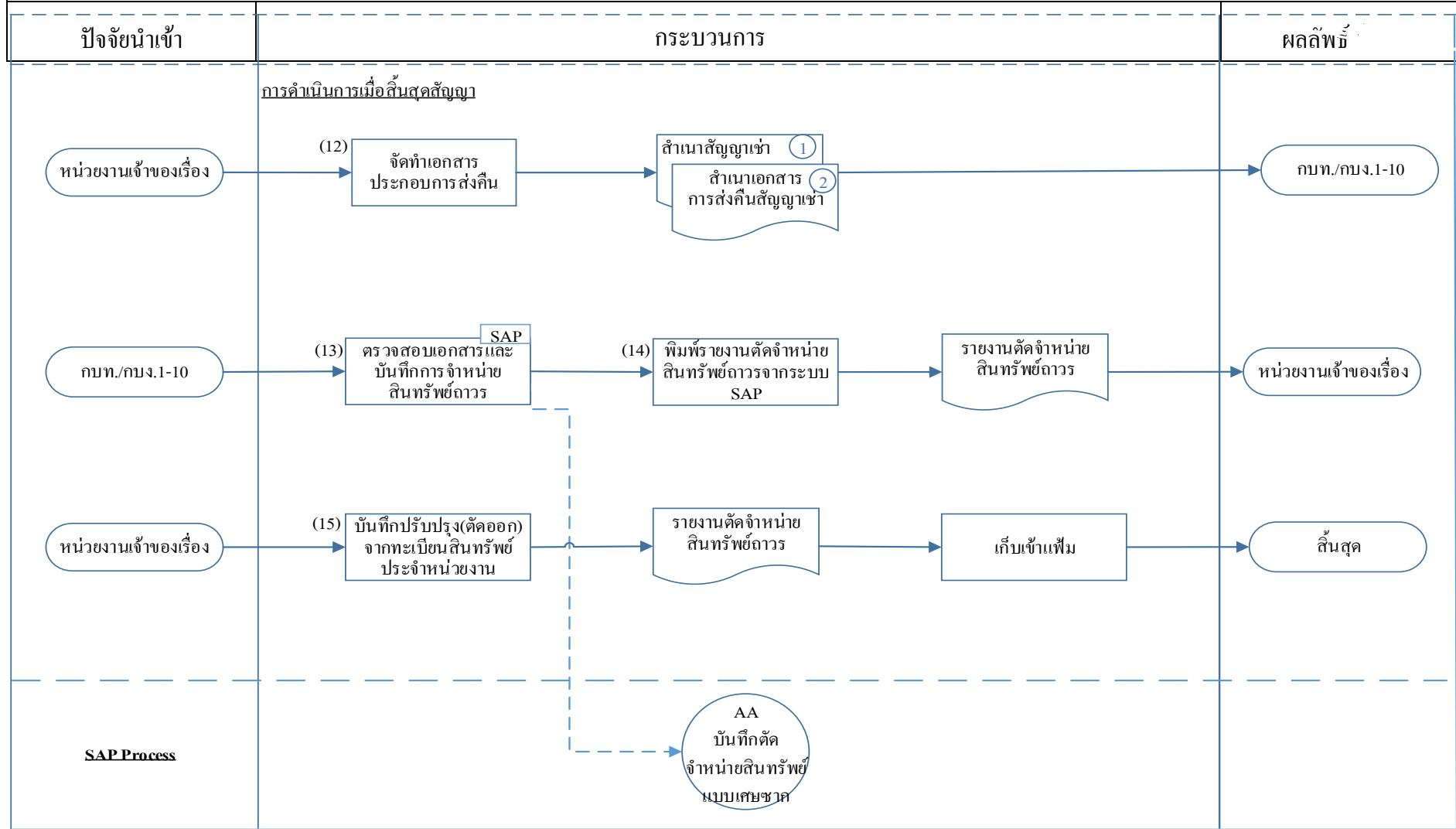
หน้า 14

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)- การบันทึกบัญชี



<b>การประสานส่วนภูมิภาค</b> <b>คู่มือปฏิบัติงาน</b> <b>ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า</b>	วันที่เริ่มใช้ :
รายละเอียดกระบวนการทำงาน	หน้า 15

**กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)- การบันทึกบัญชี**





การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 16

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี								
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน						
กบข./กบง.1-10	<p><b>การบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า</b></p> <p>(1) กบข. และ กบง.1-10 ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารที่ส่งมาจาก กท./กบร.1-10 ตามแนวทาง**บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่ สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p> <p>(หากเอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องให้ส่งคืน กท./กบร.1-10 เพื่อรวบรวมเอกสารให้ครบถ้วน/ถูกต้อง ก่อนส่งเอกสารเพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าอีกครั้งหนึ่ง)</p> <p>(2) เมื่อเอกสารประกอบการบันทึกข้อมูลข้างต้นครบถ้วน กบข./กบง.1-10 ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานของแต่ละประเภทสัญญาเช่า ได้แก่</p> <p><b>(2.1) กรณีสัญญา เช่าระยะสั้น สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าที่มีลักษณะแบบผันแปร ดังนี้</b></p> <p>- บันทึกบัญชีสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า กรณีการเบิกจ่ายล่วงหน้า (สัญญาระบุว่าต้องจ่ายล่วงหน้าก่อนที่ทำเบิกจ่ายตามวิธีการปกติ) บันทึกบัญชี ดังนี้</p> <table border="0"> <tr> <td>Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)</td> <td>xx</td> </tr> </table>	Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)	xx	Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx	Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)	xx	<p>- สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย</p> <p>*บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่ สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>
Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)	xx							
Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx							
Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)	xx							



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 17

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน															
กบข./กบง.1-10	<p><u>กรณีการเบิกจ่ายประจำงวด</u> เมื่อผู้ให้เช่า นำส่ง ใบแจ้งหนี้ค่าเช่า 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</p> <table border="0" data-bbox="560 941 1568 1085"> <tr> <td>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)</td> <td></td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)</td> <td></td> <td>xx</td> </tr> </table> <p>โอนบัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นบัญชีภาษีซื้อ</p> <table border="0" data-bbox="560 1197 1568 1292"> <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. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)	xx		Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)		xx	Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)		xx	Dr. ภาษีซื้อ (1191001)	xx		Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)		xx	<p>- สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย</p> <p>*บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p> <p>ใบกำกับภาษี</p>
Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)	xx																
Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)		xx															
Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)		xx															
Dr. ภาษีซื้อ (1191001)	xx																
Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)		xx															





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 19

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>- ประเภทสัญญาเช่าที่จ่ายชำระเป็นค่าน้ำคิบบที่กำหนดการจ่ายชำระตามปริมาณการใช้ เช่น หนังสืออนุญาตให้ใช้ที่ดินวางท่อเพื่อสูบน้ำจากแหล่งชลประทาน เป็นต้น</p> <p>Dr. บัญชีค่าซื้อน้ำคิบบ-ผันแปร (5111015) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>โอนบัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นบัญชีภาษีซื้อ</p> <p>Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx</p> <p>Cr.ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>ณ ทุกสิ้นเดือน</p>	<p>- สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย *บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการชักข้อหมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p> <p>ใบกำกับภาษี</p>
กบข./กบง.1-10	<p>ปรับปรุงบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายตามประเภทของสัญญาเช่า ดังนี้</p> <p>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001) xx</p> <p>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น (6411002) xx</p> <p>Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003) xx</p> <p>Dr. บัญชีค่าซื้อน้ำคิบบ-ผันแปร (5111015) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) (ถ้ามี) xx</p> <p>Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001) xx</p> <p>Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย xx</p>	<p>- JV รายวัน</p>



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 20

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน																					
กบข./กบง.1-10	<p>ปรับปรุงบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายตามประเภทของสัญญาเช่า ดังนี้</p> <table border="0"> <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. 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)</td> <td></td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</td> <td></td> <td>xx</td> </tr> </table> <p><b>** และถ้ามีการบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายให้กลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ทุกครั้ง</b></p>	Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)	xx		Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น (6411002)	xx		Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003)	xx		Dr. บัญชีค่าซื้อน้ำดิบ-ผันแปร (5111015)	xx		Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) (ถ้ามี)	xx		Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)		xx	Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xx	<p>- สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย *บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) - ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า</p>
Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (6411001)	xx																						
Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น (6411002)	xx																						
Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003)	xx																						
Dr. บัญชีค่าซื้อน้ำดิบ-ผันแปร (5111015)	xx																						
Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) (ถ้ามี)	xx																						
Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)		xx																					
Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xx																					
กบข./กบง.1-10	<p>(2.2) กรณีสัญญาเช่าที่ต้องบันทึกรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยเอกสารประกอบการเบิกจ่ายข้างต้นครบถ้วน ทบทวนตารางฯและบันทึกรับรู้สินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามตารางใหม่อีกครั้ง และบันทึกข้อมูลในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง MIRO โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p>																						



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 21

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p><b>สัญญาเช่าสินทรัพย์</b> แบ่งจำนวนเงินของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245009) ที่ต้องจ่ายชำระในแต่ละงวดเรียงบรรทัดตามตารางคำนวณฯ และแบ่งจำนวนของดอกเบี้ยตามตารางใส่ในแถบบัญชีแยกประเภทดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชี ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245010) โดยระบุจำนวนเงินในแต่ละงวดเรียงตามตารางคำนวณฯ ดังนี้</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010) xx</p> <p>* Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009) xx</p> <p><b>กรณีมีการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆ ที่เกิดก่อน หรือวันที่สัญญาเริ่มผล หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใดๆ ที่ได้รับ</b> เมื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยแล้ว ให้ดำเนินการ <b>ปรับปรุงบัญชี</b> (ถ้ามี) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกบรรทัดรายการตามงวด) (2245009) xx</p> <p>Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ตามคู่มือภาคผนวก ข</li> <li>● รายวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางจัดจำหน่ายประมาณการรื้อถอน</li> </ul>
กบช./กบง.1-10	<p><b>ถ้ามี</b> ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา ต้องคำนวณบัญชีประมาณการหนี้สินฯ ดังกล่าว (ตามคู่มือภาคผนวก ก) และบันทึกบัญชี ณ วันเริ่มคำนวณตามสัญญาเช่า ดังนี้</p> <p>Dr. บัญชีพัก-การได้มาของสินทรัพย์ (7111003) xx</p> <p>Cr. บัญชีประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง (2248001) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● รายวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>- ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า</li> </ul>



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 22

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท./กบง.1-10	<p>หลังการสร้างรหัสสินทรัพย์ย่อยให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีพัก-การได้มาของสินทรัพย์ (7111003) เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยใช้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) xx</p> <p>Cr. บัญชีพัก-การได้มาของสินทรัพย์ (7111003) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● รายวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>- ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า</li> </ul>
กบช./กบง.1-10	<p><b>สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำประปา</b> จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.1 แต่จะบันทึกค่าซื้อน้ำประปาดตามมูลค่าขั้นต่ำในสัญญา 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>	
กบช./กบง.1-10	<p><b>สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำดิบ</b> จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.2 แต่จะบันทึกค่าซื้อน้ำดิบตามมูลค่าขั้นต่ำในสัญญา โดยแบ่งเป็นรายงวด ให้เปิด PO และบันทึกครั้งละ 12 งวด เมื่อจ่ายครบจำนวนงวดที่เปิดครั้งแรกแล้ว จึงบันทึกผ่าน PO ใหม่อีกครั้ง ดังนี้</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาซื้อน้ำดิบ) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด)( 2245007) xx</p>	



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 23

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน								
กบช./กบง.1-10	<p>(3) ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยรอตัดบัญชี(หนี้สินระยะยาว) เป็น เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า และดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หนี้สินระยะสั้น) (งวดที่ 1-12) โดยแบ่งเป็นกรณี ดังนี้</p> <p><b>3.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์</b> ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยรอตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1) ดังนี้</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 80%;">Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table>	Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx	Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>- ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า</li> </ul>
Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx									
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx									
Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx									
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx									
กบช./กบง.1-10	<p><b>3.2 กรณีสัญญาซื้อน้ำประปา</b> ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา และดอกเบี้ยรอตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.2) ดังนี้</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 80%;">Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005)</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ดอกเบี้ยรอตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184006)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184005)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table>	Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005)	xx	Dr. ดอกเบี้ยรอตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184006)	xx	Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184005)	xx	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006)	xx	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>- ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า</li> </ul>
Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005)	xx									
Dr. ดอกเบี้ยรอตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184006)	xx									
Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำประปา (2184005)	xx									
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006)	xx									



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 24

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p><b>3.3 กรณีสัญญาเช่า</b> ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ และคอกเบี้ยรอตดับบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.3) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ(*หักล้าง) (2245007) xx</p> <p>Dr. คอกเบี้ยรอตดับบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184007) xx</p> <p>Cr. คอกเบี้ยรอตดับบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008) xx</p> <p><u>สิ้นเดือนที่มีการบันทึกบัญชี</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>- ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและคอกเบี้ยตามสัญญาเช่า</li> </ul>
กบท./กบง.1-10	<p>กบง.1-10/กบท. เรียกรายงานการได้มาประจำเดือนจากระบบสินทรัพย์ถาวร(SAP-AA) เพื่อตรวจสอบ</p> <p>ส่วนกลาง : กบท. ดำเนินการ</p> <p>ส่วนภูมิภาค : กบง.1-10 ดำเนินการ</p> <p>และ กบท.ทำการ UPLOAD รายงานการได้มาประจำเดือน ขึ้นเว็บไซต์ กองบริหารทรัพย์สิน (https://asset.pwa.co.th/)</p> <p>หน่วยงานเข้าเว็บไซต์ กองบริหารทรัพย์สิน (https://asset.pwa.co.th/) เรียก Tab เมนู “รายงานประจำเดือน” เลือกเมนู “รายงานการได้มา” ให้ DOWNLOAD รหัสสินทรัพย์ถาวร และนำรหัสสินทรัพย์ถาวรที่ได้มาเพิ่ม บันทึกลงทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน (สัญญาเช่า) เพื่อการควบคุมสินทรัพย์ถาวรให้ถูกต้องตรงกับระบบสินทรัพย์ถาวรต่อไป</p> <p><u>หมายเหตุ</u> : ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน ที่เป็นสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า ให้บันทึกแยกออกจากสินทรัพย์ถาวรของ กปภ. เพื่อไม่ให้เกิดความสับสนในการดำเนินงาน</p>	<div data-bbox="1713 821 1960 1061" data-label="Image"></div> <p>คู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบการบันทึกค่า <a href="http://bit.do/fNwwi">http://bit.do/fNwwi</a></p> <p>-รายงานการได้มาประจำเดือน</p>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 25

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน								
กบช./กบง.1-10	<p>(4) การปรับปรุงทุกสิ้นเดือน <u>สัญญาเช่าหรือสาขาปรับปรุงโดย กบช.1-10 สัญญาสนน.ปรับปรุงโดย กบช.</u> เนื่องจาก “เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี” และ “ดอกเบี้ยรอดักบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี” จะมีรายการลดลงน้อยกว่ารอบปี (12 เดือน) เสมอ จากการจ่ายชำระเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าตามใบแจ้งหนี้และจากการ ปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายในทุกๆ เดือน จึงต้องปรับปรุงบัญชีตามกรณี ดังนี้</p> <p><b>4.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์</b> ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยรอดักบัญชี ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1) ดังนี้</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 80%;">Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table>	Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx	Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>- ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า</li> </ul>
Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009)	xx									
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx									
Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx									
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010)	xx									
กบช./กบง.1-10	<p><b>ทุกสิ้นเดือน</b> ต้องปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าประจำงวด</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 80%;">Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6291014)</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table>	Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6291014)	xx	Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ราชวันทั่วไป (JV)</li> </ul>				
Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6291014)	xx									
Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010)	xx									





การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 27

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p><b>4.3 กรณีสัญญาเช่า</b> ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ และดอกเบียขรอดค้บัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.3) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007) xx</p> <p>Dr. ดอกเบียขรอดค้บัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184007) xx</p> <p>Cr. ดอกเบียขรอดค้บัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>- ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบียตามสัญญาเช่า</li> </ul>
กบช./กบง.1-10	<p><b>ทุกสิ้นเดือน</b> ต้องปรับปรุงดอกเบียจ่ายตามสัญญาเช่าประจำงวด</p> <p>Dr. ดอกเบียจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาชื้อน้ำดิบ (6291013) xx</p> <p>Cr. ดอกเบียจ่ายขรอดค้บัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ราชวันทั่วไป (JV)</li> </ul>
กบท.	<p><b>ทุกสิ้นเดือน</b> ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนในระบบ SAP</p> <p>Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p>	



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 28

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กจท./กบร.1-10	<p><b>การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด</b></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>
กบช./กบง.1-10	<p>(6) บันทึกการจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวดตามใบแจ้งหนี้ โดยใช้ T-Code F-51 โดยระบุประเภทบัญชีเป็น KR และถ้ามีสัญญาใดที่ต้องบันทึกในกรณีขั้นต่ำตามสัญญา (อ่านรายละเอียดสัญญาแต่ละประเภทประกอบ) ผลต่างตามอัตราขั้นต่ำที่ลูกบันทึกสินทรัพย์ในครั้งแรก จะบันทึกเข้า บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร ดังนี้</p>	
กบช./กบง.1-10	<p><b>6.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์</b> จะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ลูกบันทึกรับรู้ในครั้งแรกตามสัญญาจะถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (6411003) ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (ถ้ามี) (6411003) xx</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p>	



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 29

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p><b>**กรณีที่มีการจ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ระหว่างเดือนให้ปรับปรุงตามข้อ (4.1) ทุกวันสิ้นเดือน</b> โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ</p> <p>Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx</p> <p>Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p>	ใบกำกับภาษี
กบช./กบง.1-10	<p><b>6.2 กรณีสัญญาซื้อขายนำประปา</b> จะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ถูกบันทึกรับรู้ในครั้งแรกตามสัญญาจะถูกบันทึกเข้าบัญชีค่าซื้อนำประปา-ผันแปร (5111014) ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าซื้อนำประปา-ผันแปร (5111014) xx</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภาษีได้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี –สัญญาซื้อนำประปา (2184005) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ(1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p>	เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด **บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการชักข้อหมั่นที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)
กบช./กบง.1-10	<p>โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ</p> <p>Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx</p> <p>Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p>	ใบกำกับภาษี



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 30

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>บันทึกปรับปรุงมูลค่าค่าซื้อของสัญญาซื้อขายน้ำประปาเท่ากับจำนวนของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี –สัญญาซื้อน้ำประปา ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าซื้อน้ำประปา-ขั้นต่ำ (5111012) xx</p> <p>Cr. ปรับมูลค่าค่าซื้อน้ำ-สัญญาซื้อน้ำประปา (5111010) xx</p> <p><b>**กรณีที่มีการจ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ระหว่างเดือนให้ปรับปรุงตามข้อ (4.2) ทุกวันสิ้นเดือน</b></p>	<p>- ราชวันทั่วไป (JV)</p>
กบข./กบง.1-10	<p><b>6.3 กรณีสัญญาซื้อน้ำดิบ</b> จะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ถูกบันทึกครั้งแรกในสัญญาจะถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าซื้อน้ำดิบ-ผันแปร (5111015) ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าซื้อน้ำดิบ-ผันแปร (5111015) xx</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p> <p><b>**บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</b></p>
กบข./กบง.1-10	<p>Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx</p> <p>Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx</p>	<p>ใบกำกับภาษี</p>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 31

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>บันทึกปรับปรุงมูลค่าซื้อน้ำของสัญญาซื้อขายน้ำดิบเท่ากับจำนวนของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าซื้อน้ำดิบ-ชั้นต่ำ (5111013) xx</p> <p>Cr. ปรับมูลค่าซื้อน้ำดิบ-สัญญาซื้อน้ำดิบ (5111011) xx</p> <p><b>**กรณีที่มีการจ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ระหว่างเดือนให้ปรับปรุงตามข้อ (4.3) ทุกวันสิ้นเดือน</b></p>	<p>- รายงานทั่วไป (JV)</p>
กบข./กบง.1-10	<p><b>การปรับปรุง ณ สิ้นไตรมาส (กรณีจ่ายเงินไม่ทันภายในไตรมาส) เฉพาะจำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด ทำทุกกรณี</b></p> <p>Dr. (Vender) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (2131003) xx</p> <p><b>** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้</b></p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (2131003) xx</p> <p>Cr. (Vender) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p>	<p>- รายงานทั่วไป (JV)</p>
กบข./กบง.1-10	<p>(7) พิมพ์ใบสำคัญจ่ายจากการบันทึกตั้งหนี้ตามข้อ (6) พร้อมใบแจ้งหนี้และเอกสารเบิกจ่ายทั้งหมดตามข้อ (5) ประกอบชุดเอกสารเบิกจ่ายประจำงวดเพื่อให้หัวหน้างานบัญชีเจ้าหนี้(กบข./กบง.1-10)และ ผอ.กบข./ผอ.กบง.1-10 ตรวจสอบ</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 32

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>(8) หัวหน้างานบัญชีเจ้าหนี้(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 การซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่ายที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารการจ่ายเงินต่างๆ อำนาจอนุมัติ ว่าถูกต้องครบถ้วน ใบแจ้งหนี้และเอกสารการจ่ายเงินถูกต้องตรงกันและอยู่ในเงื่อนไขที่จ่ายเงินได้</li> <li>- ตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกตั้งหนี้ในระบบว่าบันทึกถูกต้อง ครบถ้วน โดยตรวจสอบกับรายงานเอกสารการตั้งหนี้ หรือตรวจสอบจากหน้าจอกอมพิวเตอร์ กับเอกสารการจ่ายเงิน ข้อมูลที่ควรตรวจสอบ เช่น ชื่อผู้รับเงิน จำนวนเงิน วิธีการจ่ายเงิน เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้รับเงิน ชื่อผู้รับ โอนสิทธิ์ (ถ้ามี) วันที่ครบกำหนดชำระหนี้ หน่วยงาน</li> <li>- รายละเอียดการบันทึกบัญชีต่างๆ รายละเอียดการบันทึกภาษีซื้อ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และข้อมูลอื่นๆ</li> </ul> <p>หากตรวจสอบจนแน่ใจว่าถูกต้องแล้ว หัวหน้างานบัญชีเจ้าหนี้ (กบข./กบง.1-10) ลงนามผู้ตรวจสอบ หากเอกสารไม่ถูกต้องส่งกลับให้แก้ไข ส่งเอกสารให้ผู้อำนวยความสะดวกกองบัญชี (กบข./กบง.1-10) ลงนามอนุมัติการบันทึกข้อมูลตั้งหนี้ในใบสำคัญจ่ายที่ปะหน้าเอกสารการจ่ายเงิน</p>	<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 :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 33

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กกง./กบง.1-10	<p>(9) เมื่อได้รับใบสำคัญจ่ายที่ ผอ.กองบัญชี ลงนามเรียบร้อยแล้ว หัวหน้างานบัญชีเจ้าหน้าที่(กบข./กบง.1-10) ทำการปลดบล็อกการจ่ายชำระเงินในระบบ SAP (AP) ด้วยคำสั่ง FB02 ในช่อง Pmnt Block เพื่อให้ กกง./กบง.1-10 สามารถดำเนินการออกเช็ค/โอนเงินให้ผู้รับเงินต่อไป</p> <p>(10) ได้รับใบสำคัญจ่ายแล้ว ตรวจสอบความถูกต้องของชื่อผู้รับเงิน วิธีการจ่ายฯ จำนวนเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องตามการตรวจจ่ายของกองบัญชี</p> <p>(หากใบสำคัญจ่ายมีข้อความหรือจำนวนเงินไม่ถูกต้อง ส่งกลับ กองบัญชี/กบง.1-10 เพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง)</p> <p>(11) ทำการจ่ายชำระเงินโดยเช็ค หรือวิธีการอื่นตามสัญญา</p> <p>* กรณีจ่ายชำระเป็นเช็ค เมื่อเสร็จสมบูรณ์พร้อมจ่ายให้ผู้รับเงิน เจ้าหน้าที่ดำเนินการโทรแจ้งผู้รับเงินให้มารับเช็ค ณ กกง./กบง.1-10 ในวันและเวลาที่กำหนดไว้ พร้อมนำส่งชุดใบสำคัญจ่ายพร้อมเอกสารประกอบฯ ที่จ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว ส่งให้ กบข./กบง.1-10 ดำเนินการต่อไป</p>	<p>ใบสำคัญจ่ายพร้อมเอกสารเบิกจ่ายที่ผ่านการลงนามอนุมัติจาก ผอ.กบข./กบง.1-10 เรียบร้อยแล้ว</p>
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p><b>การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า</b></p> <p>(12) หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่า ดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบการส่งคืน และรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งให้ กบข./กบง.1-10 เพื่อตัดจำหน่ายในระบบสินทรัพย์ถาวร (SAP-AA)</p> <p>หมายเหตุ สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์ม “ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้” (FAA029) ได้ที่เว็บไซต์ กองบริหารทรัพย์สิน หรือลิงค์ <a href="https://asset.pwa.co.th/FAA014-FAA017&amp;FAA029">https://asset.pwa.co.th/FAA014-FAA017&amp;FAA029</a></p>	<p>สำเนาสัญญาเช่า</p> <p>-สำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า</p> <p>-ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ (FAA029)</p> <p>( 029)</p>




การประชาสัมพันธ์  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 34

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า(TFRS 16) – การบันทึกบัญชี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท./กบง.1-10	<p>(13) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารการจำหน่ายสินทรัพย์สัญญาเช่า และบันทึกบัญชี ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ในระบบ SAP (T-Code ABAVN)</p> <p>บันทึกการส่งคืนสัญญาเช่า : 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>-ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้</p> <p>-สำเนาสัญญาเช่า</p> <p>-สำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า (สามารถดาวน์โหลด QR CODE วิธีปฏิบัติการตัดจำหน่ายสินทรัพย์-สิทธิการใช้ในระบบ SAP (AA) )</p>
กบท./กบง.1-10	<p>(14) พิมพ์รายงานการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ส่งให้หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่าเพื่อเก็บเป็นหลักฐาน</p> <p>(15) เมื่อได้รับรายงานตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ให้บันทึกปรับปรุง(ตัดออก) จากทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน(สัญญาเช่า) และจัดเก็บรายงานตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรเข้าแฟ้มคู่กับสำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า</p>	 <p><a href="http://bit.do/fNvvG">http://bit.do/fNvvG</a></p>

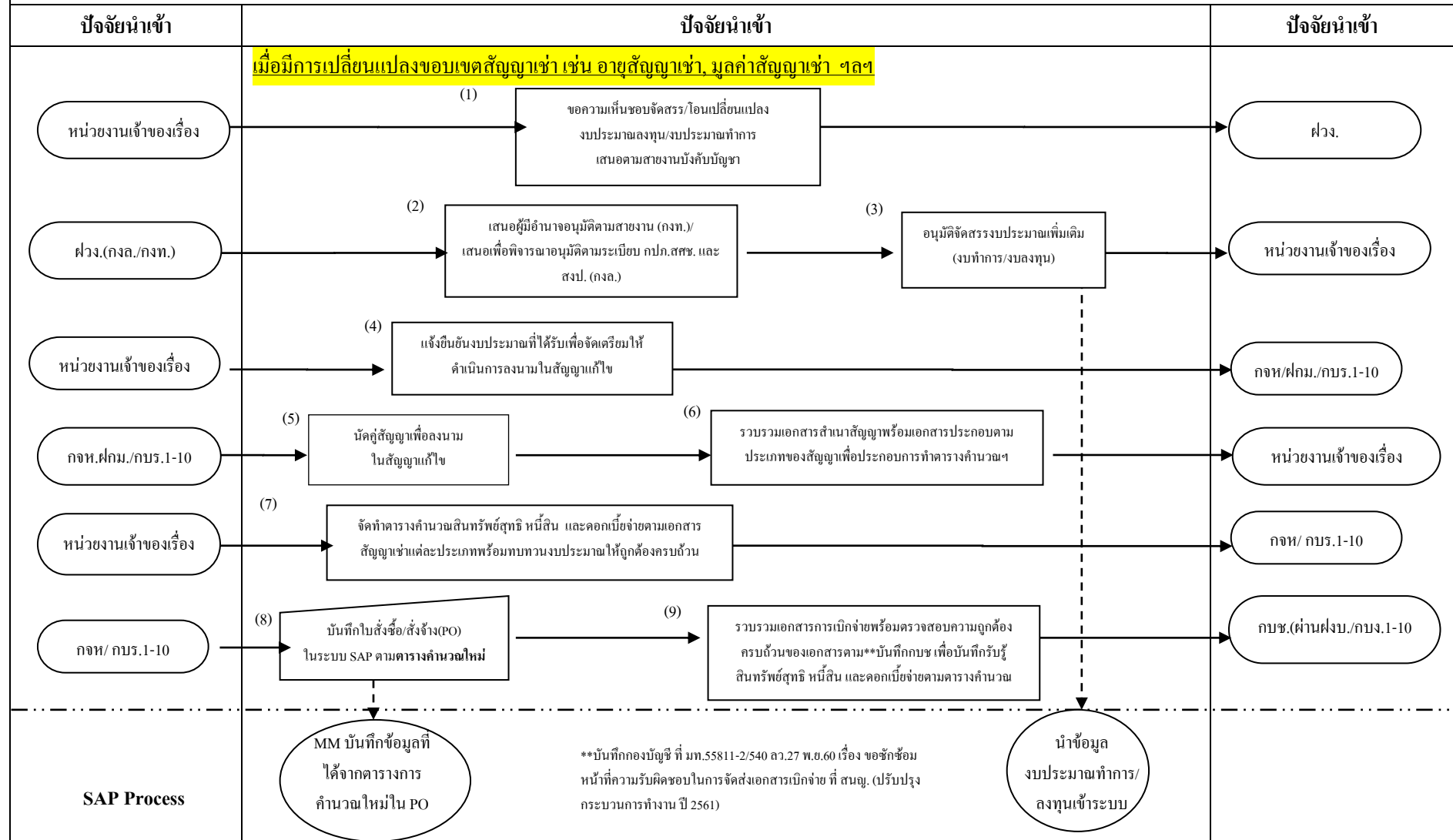
การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

หน้า 35

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)-กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า



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



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 36

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – เปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง  ฝว. (กงล./กงท.)	<p>เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า หรือสิ่งตอบแทนสำหรับการเช่าที่ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของเงื่อนไข และข้อกำหนดเดิมของสัญญาเช่า เช่น มีการขายหรือลดยาสัญญาเช่าตามสัญญา มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมิน สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง เปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือมีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระในอนาคตที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงดัชนี หรืออัตรา ฯลฯ</p> <p>(1) หน่วยงานเจ้าของเรื่องรวบรวมคำขอเปลี่ยนแปลงงบประมาณ งบทำการและงบลงทุนเสนอ ฝ่ายวิเคราะห์ การเงินและงบประมาณ (ฝว.)</p> <p>(2) เมื่อ ฝว. (กงล./กงท.) ได้รับเอกสารขออนุมัติจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมจึงนำเสนอผู้มีอำนาจสูงสุดในสายงาน งบทำการ - เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติตามสายงาน งบลงทุน - เสนอเพื่อพิจารณาเห็นชอบ/อนุมัติ ตามระเบียบ กปภ. สศช. และ สงป</p> <p>(3) อนุมัติเปลี่ยนแปลงงบประมาณเพิ่มเติม (งบทำการ/งบลงทุน) ในระบบ เมื่อเสร็จเรียบร้อยแล้วส่งคืนให้ หน่วยงานเจ้าของเรื่อง</p>	<p>*หมายเหตุ เอกสารประกอบการ ขอรับจัดสรรงบประมาณ ต้องมี บันทึกที่เสนอผ่านผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้แก้ไขสัญญาทุกครั้ง</p> <p>ข้อกำหนดสินทรัพย์ตามมาตรฐาน ของการสินทรัพย์และบริการแต่ละ ประเภท</p>
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>(4) หน่วยงานเจ้าของเรื่องแจ้งยืนยันงบประมาณที่ได้รับพร้อมจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการแก้ไขสัญญาส่งให้ หน่วยงานที่รับผิดชอบ กจท./ฝกม./ กบร.1-10 ดำเนินการต่อไป</p>	



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 37

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – เปลี่ยนแปลงขอบเขตสัญญาเช่า		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กจท./ฝกม./กบร.1 – 10	(5) ดำเนินการตาม คำสั่งการประสานงานภูมิภาค ที่ 810/2560 เรื่องมอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และพัสดุลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560 พร้อมจัดทำสัญญาและดำเนินการนัดหมายผู้รับจ้าง (คู่สัญญา) ลงนามในสัญญาแก้ไขพร้อมพยานทั้ง 2 ฝ่าย	<ul style="list-style-type: none"> <li>ระเบียบพัสดุ, พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งการประสานงานภูมิภาค ที่ 810/2560 เรื่อง มอบอำนาจให้ ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ ลว.23 ส.ค. 2560 - ดำเนินสัญญาเช่าที่ผ่านการลง นามทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยแล้ว พร้อม เอกสารประกอบสัญญา</li> <li>- ภาคผนวก ก หน้า 83 เรื่องการวัดมูลค่า เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สำหรับ กปภ.ในฐานะผู้เช่า</li> </ul>
กจท./ กบร.1 – 10	(6) รวบรวมเอกสารสำเนาสัญญาพร้อมเอกสารประกอบตามประเภทของการรับรู้สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าเพื่อ ประกอบการทำตารางคำนวณฯ ดังนี้ 6.1 กรณีเป็นสัญญาเช่าอาคาร, ที่ดิน ต้องรับรู้ ณ วันที่เข้าใช้ที่ดิน 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 และถ้าเป็นสัญญาที่ต้องแยกองค์ประกอบของสัญญาเช่า ต้องนำส่งข้อมูลการแยกองค์ประกอบของต้นทุน ดังกล่าวมาพร้อมด้วย ก่อนส่งให้ หน่วยงานเจ้าของเรื่อง ดำเนินการจัดทำตารางคำนวณฯ <u>หมายเหตุ</u> เนื่องจากแต่ละสัญญาจะมีลักษณะเฉพาะที่แตกต่างกัน ดังนั้น ควรจึงพิจารณาจากข้อมูลรายละเอียดใน สัญญาเป็นสำคัญ	
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	(7) ) เมื่อหน่วยงานเจ้าของเรื่องได้รับเอกสารตามข้อ 6 ให้จัดทำตารางคำนวณสินทรัพย์สุทธิหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย ตามเอกสารสัญญาเช่าแต่ละประเภทพร้อมตรวจสอบงบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วน หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้ง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม แล้วส่งคืนให้ กจท./กบร.1-10 เพื่อดำเนินการเปิดใบสั่งซื้อ/ สั่งจ้าง (PO)ในระบบ SAP	



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 38

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. เรื่อง การชักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) เพื่อบันทึกรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยส่งให้กบข.(ผ่าน ฝงบ.)/ กบง.1-10 เพื่อดำเนินการตามกระบวนการต่อไป</p>	<p>สำเนาสัญญาที่ผ่านการลงนามทั้ง 2 ฝ่ายเรียบร้อยพร้อมเอกสารประกอบสัญญา</p> <p>-ตารางการคำนวณสินทรัพย์, หนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย</p> <p>**บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว. 27 พ.ย.2560 เรื่องการชักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>

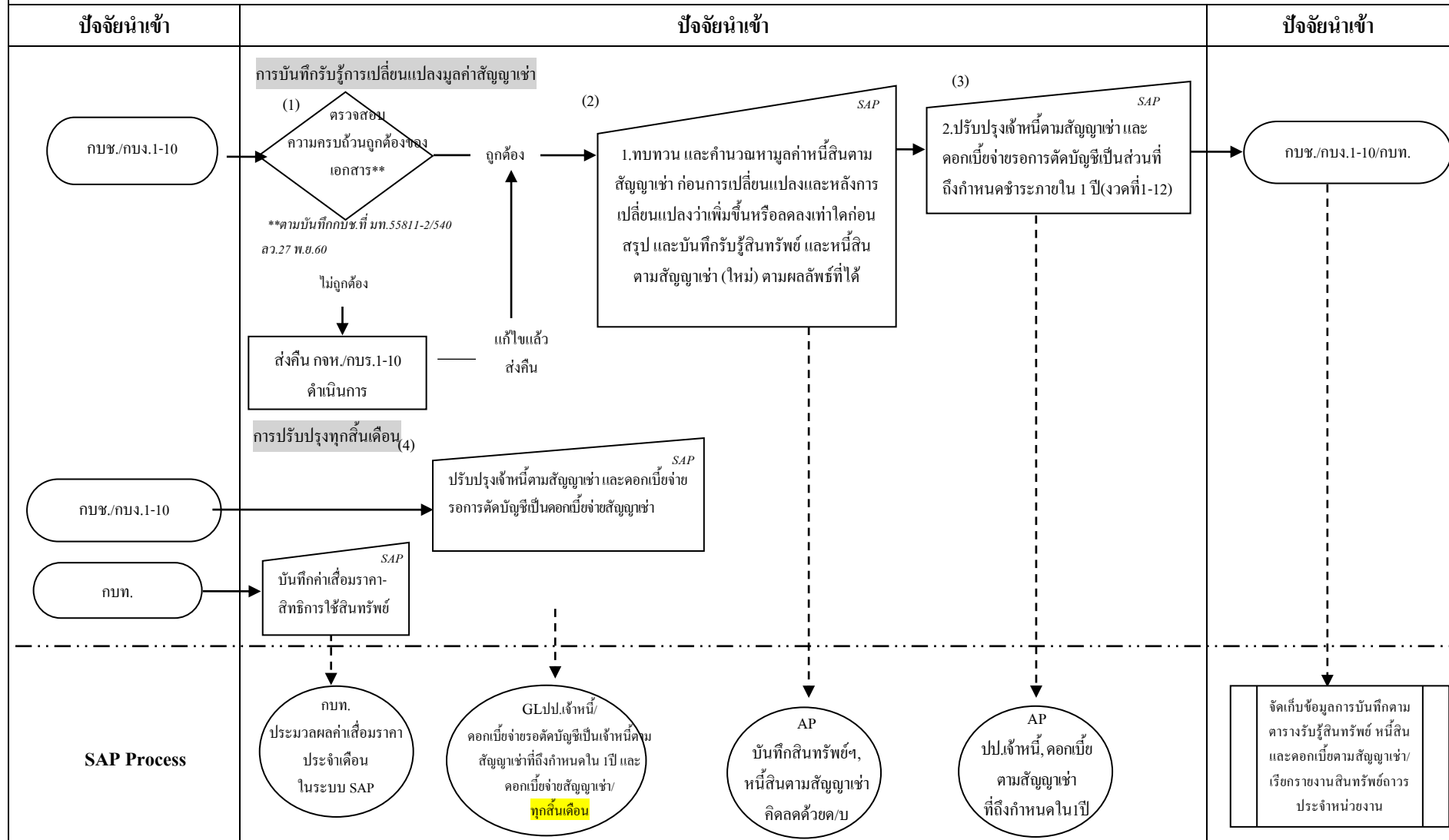
การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 39

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



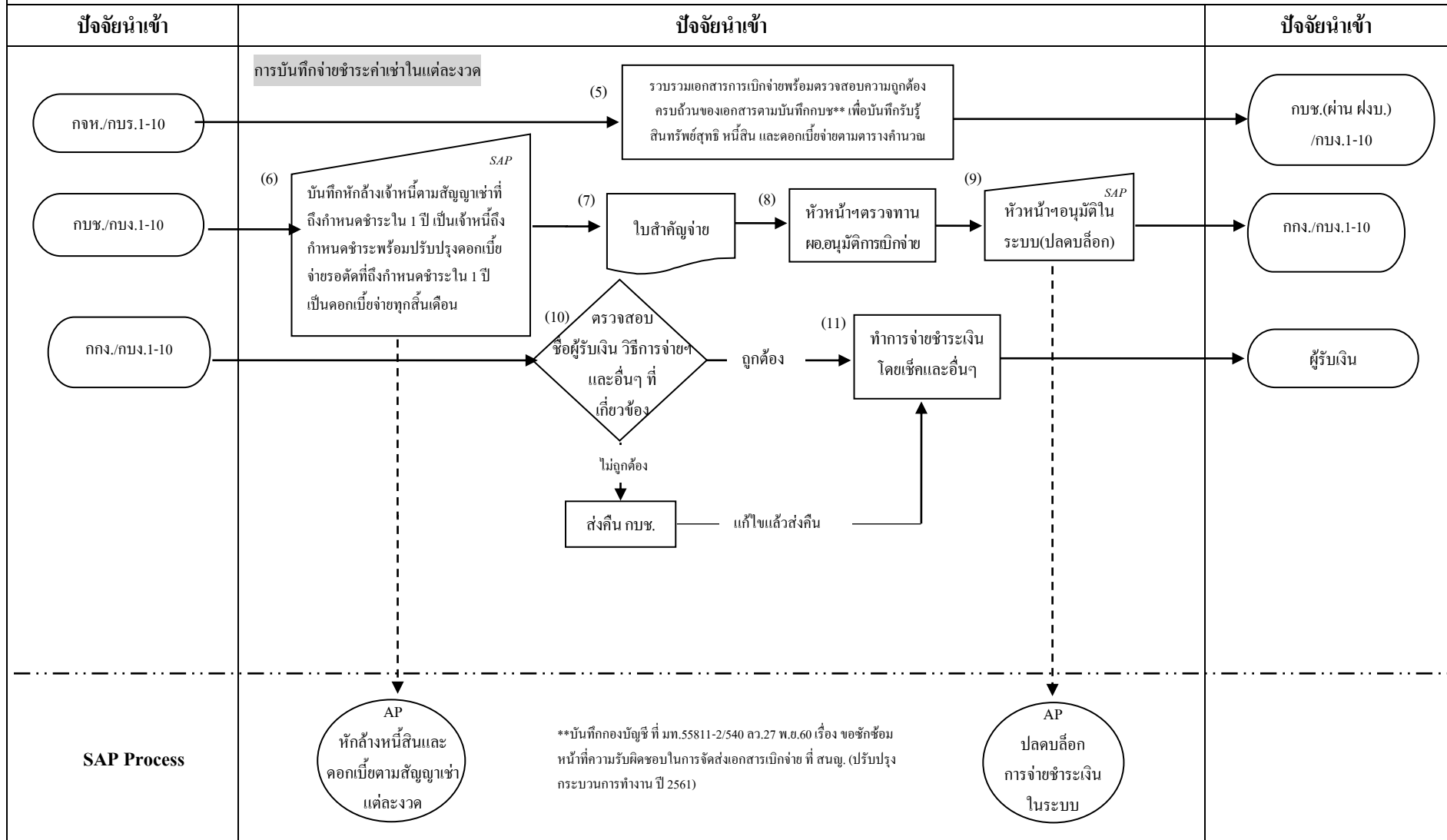
การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 40

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



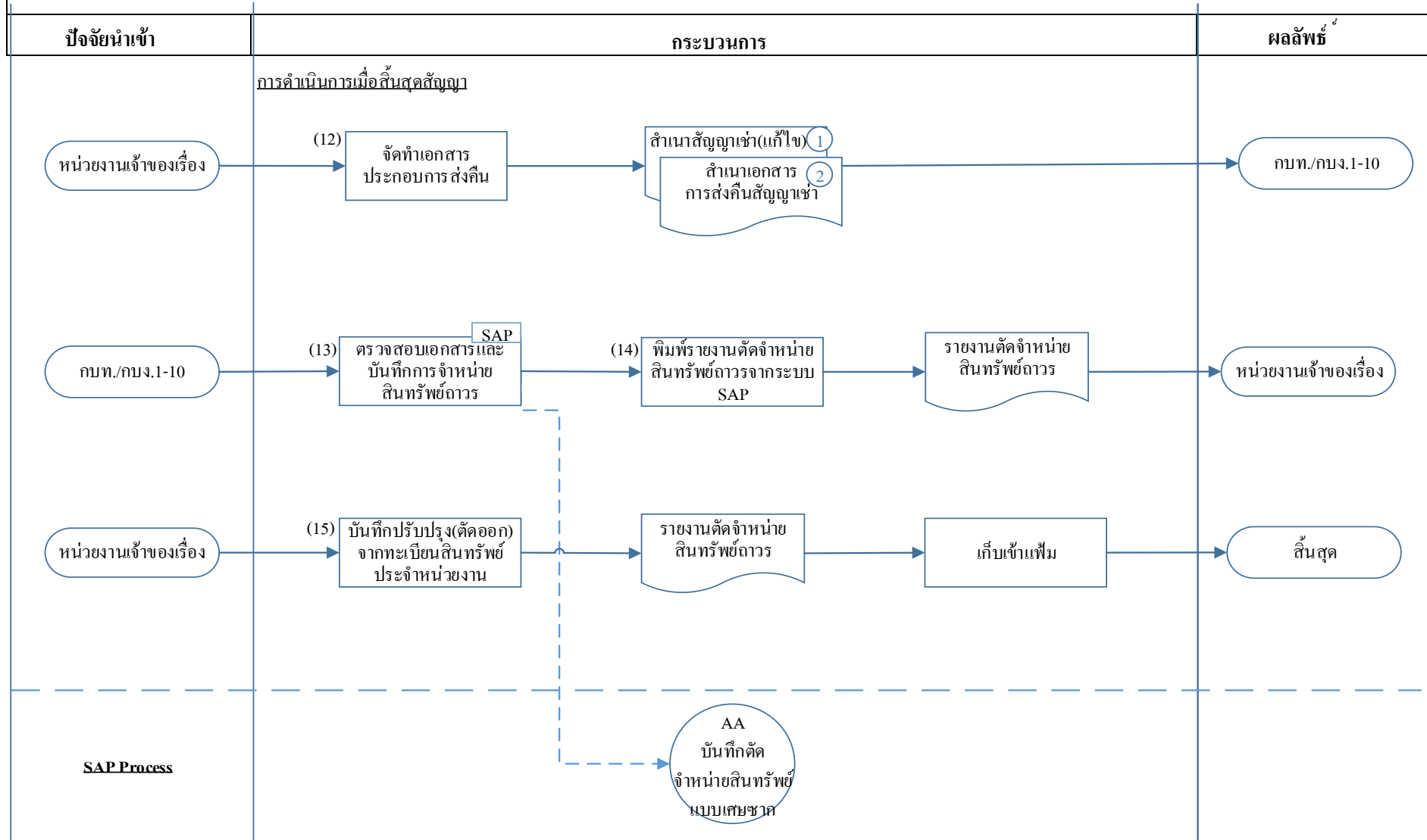
การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

หน้า 41

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

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





การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 42

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p><b>การบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า</b></p> <p>(1) กบข. และ กบง.1-10 ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารที่ส่งมาจาก กจท./กบร.1-10 ตามแนวทาง**บันทึก กบข. 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 ก่อนส่งเอกสารเพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าอีกครั้งหนึ่ง)</p>	<p>- สัญญาเช่า พร้อมเอกสารเบิกจ่าย</p> <p>*บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่ สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>
กบข./กบง.1-10	<p>(2) เมื่อเอกสารประกอบการเบิกจ่ายข้างต้นครบถ้วน ทบทวนและ <b>คำนวณหามูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ก่อนการเปลี่ยนแปลงและหลังการเปลี่ยนแปลงว่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงเท่าใด</b> ก่อนบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน พร้อมดอกเบี้ยตามตารางใหม่ที่ได้จากการสรุปการคำนวณ โดยการปรับปรุงรายการจะเป็นดังนี้</p> <p><b>2.1 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น</b> จะต้องเพิ่มสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า (<b>บันทึกเฉพาะผลต่างที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเดิมและสัญญาใหม่</b>) ในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง MIRO โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ตารางการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า และสรุปการคำนวณก่อน/หลังเปลี่ยนแปลงของเขตสัญญาเช่า</li> <li>● รายงานทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> </ul> <p>- ภาคผนวก ก หน้า 83 เรื่องการวัดมูลค่า เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สำหรับ กปก. ในฐานะผู้เช่า</p>



การประกาศส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 43

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

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>2.1.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์ แบ่งจำนวนเงินของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245009) ที่ต้องจ่ายชำระในแต่ละงวดเรียงบรรทัดและแบ่งจำนวนของดอกเบี้ยตามตารางใส่ในแถบบัญชีแยกประเภทดอกเบี้ยรูดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า ( 2245010) โดยระบุจำนวนเงินในแต่ละงวด เรียงตามตารางคำนวณใหม่ ดังนี้</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรูดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางการคำนวณมูลค่าเช่า</li> </ul>
กบช./กบง.1-10	<p>2.1.2 สัญญาเช่า-ซื้อขนานน้ำประปา จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.1.1 แต่จะบันทึกค่าซื้อน้ำประปาตามมูลค่าผลต่างที่เกิดขึ้นจากการคำนวณโดยแบ่งเป็นรายงวด ให้เปิด PO และบันทึกครั้งละ 24 งวด เมื่อจ่ายครบจำนวนงวดที่เปิดในครั้งแรกแล้ว จึงบันทึกผ่าน PO ใหม่อีกครั้ง ดังนี้</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาซื้อน้ำประปา) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรูดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245005) xx</p>	



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 44

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

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p><b>2.1.3 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำดิบ</b> จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.1.1 แต่จะบันทึกค่าซื้อน้ำดิบตามมูลค่าผลต่างที่เกิดขึ้นจากการคำนวณโดยแบ่งเป็นรายงวด ให้เปิด PO และบันทึกครั้งละ 24 งวด เมื่อจ่ายครบจำนวนงวดที่เปิดในครั้งแรกแล้ว จึงบันทึกผ่าน PO ใหม่อีกครั้ง ดังนี้</p> <p>Dr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาซื้อน้ำดิบ) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายยอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245007) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางการคำนวณมูลค่าฯ</li> </ul>
กบข./กบง.1-10	<p><b>2.2 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง</b> จะต้องลดสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า (บันทึกเฉพาะผลต่างที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเดิมและสัญญาใหม่) ในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง F-43 โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p> <p><b>2.2.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์</b> แบ่งจำนวนเงินของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245009) ที่ต้องจ่ายชำระในแต่ละงวดเรียงบรรทัดและแบ่งจำนวนของดอกเบี้ยตามตารางใส่ในแถบบัญชีแยกประเภทดอกเบี้ยยอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า (2245010) โดยระบุจำนวนเงินในแต่ละงวด เรียงตามตารางคำนวณใหม่ ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายยอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010) xx</p> <p>Cr. พักการได้มาของสินทรัพย์ (7111003) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางการคำนวณมูลค่าฯ</li> </ul>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 45

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท./กบง.1-10	<p>ด้านสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. พักการได้มาของสินทรัพย์ (7111003) xx</p> <p>Cr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาชื้อน้ำประปา) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางการคำนวณมูลค่าฯ</li> </ul>
กบช./กบง.1-10	<p>2.2.2 สัญญาเช่า-ชื้อขายน้ำประปา จะบันทึกรับรู้สินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.2.1 แต่จะบันทึกค่าชื้อน้ำประปาตามมูลค่าผลต่างที่เกิดขึ้นจากการคำนวณ โดยแบ่งเป็นรายงวด ให้เปิด PO และบันทึกครั้งละ 24 งวด เมื่อจ่ายครบจำนวนงวดที่เปิดในครั้งแรกแล้ว จึงบันทึกผ่าน PO ใหม่อีกครั้ง ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245005) xx</p> <p>Cr. พักการได้มาของสินทรัพย์ (7111003) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245006) xx</p>	
กบท./กบง.1-10	<p>ด้านสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. พักการได้มาของสินทรัพย์ (7111003) xx</p> <p>Cr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาชื้อน้ำประปา) xx</p>	



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 46

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

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>2.2.3 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำดิบ จะบันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและดอกเบี้ย โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.2.2 แต่จะบันทึกค่าซื้อน้ำดิบตามมูลค่าผลต่างที่เกิดขึ้นจากการคำนวณ โดยแบ่งเป็นรายงวด ให้เปิด PO และบันทึกครั้งละ 24 งวด เมื่อจ่ายครบจำนวนงวดที่เปิดในครั้งแรกแล้ว จึงบันทึกผ่าน PO ใหม่อีกครั้ง ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245007) xx</p> <p>Cr. พักการได้มาของสินทรัพย์ (7111003) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● รายงานทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางการคำนวณมูลค่าฯ</li> </ul>
กบช./กบง.1-10	<p>ด้านสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p> <p>Dr. พักการได้มาของสินทรัพย์ (7111003) xx</p> <p>Cr. สินทรัพย์-สิทธิการใช้ (สัญญาซื้อน้ำประปา) xx</p>	
กบช./กบง.1-10	<p>2.3 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง และสินทรัพย์ลดลงจนเหลือศูนย์ จะต้องปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า จะต้องบันทึกหนี้สินตามสัญญาเช่า (บันทึกเฉพาะผลต่าง) ในระบบ SAP ด้วยคำสั่ง F-43 โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● รายงานทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางการคำนวณมูลค่าฯ</li> </ul>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 47

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

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p><u>2.3.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์</u> จะบันทึกรับรู้หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า โดยแบ่งจำนวนเงินของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2245009) และดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า ( 2245010) โดยระบุจำนวนเงินในแต่ละงวด เรียงตามตารางคำนวณใหม่ และปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245010) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*แยกตามงวด) (2245009) xx</p> <p>Cr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6411004) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>• สำเนาสัญญาตารางคำนวณมูลค่าฯ</li> </ul>
กบช./กบง.1-10	<p><u>2.3.2 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำประปา</u> จะบันทึกรับรู้หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.3.1 โดยแบ่งเป็นรายงวด และปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (*แยกตามงวด) (2245005) xx</p> <p>Cr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (5111017) xx</p>	



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 48

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

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p>2.3.1 สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำดิบ จะบันทึกกรับรู้หนี้สินและดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า โดยแบ่งจำนวนเหมือน 2.3.2 โดยแบ่งเป็นรายงวด และปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ดังนี้ ดังนี้</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) (2245008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*แยกตามงวด) ( 2245007) xx</p> <p>Cr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (5111018) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● รายวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางคำนวณมูลค่าฯ</li> </ul>
กบข./กบง.1-10	<p>(3) ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี(หนี้สินระยะยาว) เป็น เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า และดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หนี้สินระยะสั้น) (งวดที่ 1-12) โดยบันทึกควบคู่กับเจ้าหนี้ฯและดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีที่บันทึกกรับรู้ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงสัญญา โดย แบ่งเป็นกรณี ดังนี้</p> <p><b>3.1 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น</b></p> <p>3.1.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์ ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.1) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245009) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (*หักล้าง) (2245010) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● รายวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางคำนวณมูลค่าฯ</li> </ul>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 49

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

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



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 50

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

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



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 51

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

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบข./กบง.1-10	<p><b>3.2.3 กรณีสัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อ</b> ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อ และดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อ ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.3) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อ (*หักล้าง) (2245007) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าซื้อ (2184008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าซื้อ (2184007) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อ (*หักล้าง) (2245008) xx</p> <p><i>**ยอดจากการบันทึกในข้อ 3.2 กรณี จะได้ผลการบันทึกบัญชีทั้งทางด้านบวกและด้านลบ</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางคำนวณมูลค่า</li> </ul>
กบข./กบง.1-10	<p><b>3.3 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง และสินทรัพย์ลดลงจนเหลือศูนย์</b> ปรับปรุง ดังนี้</p> <p><b>3.3.1 สัญญาเช่าสินทรัพย์</b> ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยจ่ายรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากการบันทึกบัญชีหนี้สินในวันเริ่มต้นของสัญญา ควบคู่กับวันที่มีการเปลี่ยนแปลงของสัญญา ข้อ (2.1.1) 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"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางคำนวณมูลค่า</li> </ul>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 52

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>3.3.2 กรณีสัญญาซื้อขายน้ำประปา ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา และดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากการบันทึกบัญชีนี้สิ้นในวันเริ่มต้นของสัญญา ควบคู่กับวันที่มีการเปลี่ยนแปลงของสัญญา (2.1.2) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (*หักล้าง) (2245005) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (2184006) xx</p> <p>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (2184005) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา (*หักล้าง) (2245006) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>ตารางคำนวณมูลค่า</li> </ul>
กบช./กบง.1-10	<p>3.3.3 กรณีสัญญาซื้อน้ำดิบ ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ และดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ ใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.3) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007) xx</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาซื้อน้ำดิบ (2184007) xx</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>ตารางคำนวณมูลค่า</li> </ul>



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 53

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
บพ./กบง.1-10	<p>สิ้นเดือนที่มีการบันทึกบัญชี (แก้ไขสัญญา)</p> <p>กบพ./กบง.1-10 เรียกรายงานสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน(T-code ZFAARP22) เพื่อส่งให้หน่วยงานเจ้าของเรื่อง</p> <p>ส่วนกลาง : กบพ.ดำเนินการ</p> <p>ส่วนภูมิภาค : กบง.1-10 ดำเนินการ</p>	
หน่วยงานเจ้าของเรื่อง	<p>บันทึกปรับปรุงมูลค่าสัญญาเช่า(ใหม่)ในทะเบียนสินทรัพย์ถาวรประจำหน่วยงาน(สัญญาเช่า) เพื่อควบคุมให้ตรงกับระบบสินทรัพย์ถาวรต่อไป</p>	
กบช./กบง.1-10	<p>(4) การปรับปรุงทุกสิ้นเดือน <u>สัญญาเขตหรือสาขาปรับปรุงโดย กบง.1-10 สัญญาสนน.ปรับปรุงโดย กบช.</u></p> <p>เนื่องจาก “เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี” จะมีรายการลดลงน้อยกว่ารอบปี (12 เดือน) ซึ่งเกิดจากการจ่ายชำระเงินตามใบแจ้งหนี้ ดังนั้นจึงปรับปรุงเฉพาะในเดือนที่มีการจ่ายเงินเท่านั้น ส่วน “ดอกเบี้ยรอดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี” จะมีรายการลดลงจากการปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายในทุกๆ เดือน</p> <p><b>4.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์</b> ปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ และดอกเบี้ยรอดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.1) 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"> <li>• ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>• สำเนาสัญญา</li> </ul> <p>ตารางคำนวณมูลค่า</p>





การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 55

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

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p><b>4.3 กรณีสัญญาชื้อน้ำดิบ</b> ปรับปรุงเจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ และคอกเบี้ยรอตดบัญชี ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.3) ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245007) xx</p> <p>Dr. คอกเบี้ยจ่ายรอตดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p> <p>Cr. เจ้าหน้าที่ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184007) xx</p> <p>Cr. คอกเบี้ยจ่ายรอตดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาชื้อน้ำดิบ (*หักล้าง) (2245008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● สำเนาสัญญา</li> <li>● ตารางคำนวณมูลค่า</li> </ul>
กบช./กบง.1-10	<p><b>ทุกสิ้นเดือน</b> ต้องปรับปรุงคอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าประจำงวด</p> <p>Dr. คอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าที่-สัญญาชื้อน้ำดิบ (6291013) xx</p> <p>Cr. คอกเบี้ยรอตดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาชื้อน้ำดิบ (2184008) xx</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราชวันทั่วไป (JV)</li> <li>● ตารางคำนวณมูลค่าฯ</li> </ul>
กบท.	<p><b>ทุกสิ้นเดือน</b> ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนในระบบ SAP</p> <p>Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p>	



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 56

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี										
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน								
กจท./กปร.1-10	<p><b>การบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวด</b></p> <p>(5) เมื่อผู้ให้เช่า นำส่งใบแจ้งหนี้ค่าเช่า ตามข้อกำหนดในการเบิกค่าเช่าตามสัญญา เจ้าหน้าที่ดำเนินการรวบรวมพร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตาม **บันทึก กบช. เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561) ส่งให้ กบช./กบง.1-10 เพื่อดำเนินการพร้อมจัดทำบันทึกส่งเบิกจ่ายพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งให้ กบช. (ผ่าน ฟงบ.)/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) บันทึกจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวดตามใบแจ้งหนี้ โดยใช้ T-Code F-51 โดยระบุประเภทบัญชีเป็น KR และถ้ามีสัญญาใดที่ต้องบันทึกในกรณีขึ้นค่าตามสัญญา (อ่านรายละเอียดสัญญาแต่ละประเภทประกอบ) ผลต่างตามอัตราขึ้นค่าที่ลูกบันทึกสินทรัพย์ในครั้งแรกถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร ดังนี้</p> <p><b>6.1 กรณีสัญญาเช่าสินทรัพย์</b></p> <table border="0"> <tr> <td>Dr. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (ถ้ามี) (6411003)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)</td> <td>xx</td> </tr> </table> <p><b>**กรณีที่มีการจ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ระหว่างเดือนให้ปรับปรุงตามข้อ (4.1) ทุกวันสิ้นเดือน</b></p>	Dr. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (ถ้ามี) (6411003)	xx	Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx	Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx	Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)	xx	
Dr. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (ถ้ามี) (6411003)	xx									
Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009)	xx									
Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002)	xx									
Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002)	xx									





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 58

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	บันทึกปรับปรุงมูลค่าเช่าของสัญญาเช่าของนายประปาเท่ากับจำนวนของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าที่ระบุไว้ ดังนี้ Dr. ค่าเช่าที่ปรับค่า-ขั้นต่ำ (5111012) xx Cr. ปรับมูลค่าเช่า-สัญญาเช่าที่ปรับค่า (5111010) xx <b>**กรณีที่มีการจ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ระหว่างเดือนให้ปรับปรุงตามข้อ (4.2) ทุกวันสิ้นเดือน</b>	รายวันทั่วไป (JV)
กบช./กบง.1-10	<b>6.3 กรณีสัญญาเช่าที่ดิน</b> จะมีผลต่างจากมูลค่าขั้นต่ำที่ถูกบันทึกครั้งแรกในสัญญาจะถูกบันทึกเข้า บัญชีค่าเช่าที่ดิน-ผันแปร (5111013) ดังนี้ Dr. ค่าเช่าที่ดิน-ผันแปร (5111015) xx Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี –สัญญาเช่าที่ดิน (2184007) xx Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx	เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด <b>**บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</b>
กบช./กบง.1-10	โอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด เป็นภาษีซื้อ Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) xx	-ใบกำกับภาษี



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 59

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

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	<p>บันทึกปรับปรุงมูลค่าเช่าของสัญญาซื้อขายน้ำดิบเท่ากับจำนวนของเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี –สัญญาเช่าซื้อน้ำดิบ ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าซื้อน้ำดิบ-ขั้นค่า (5111013) xx</p> <p>Cr. ปรับมูลค่าเช่าซื้อน้ำดิบ-สัญญาซื้อน้ำดิบ (5111011) xx</p>	<p>รายวันทั่วไป (JV)</p>
กบช./กบง.1-10	<p><b>**กรณีที่มีการจ่ายค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้ระหว่างเดือนให้ปรับปรุงตามข้อ (4.3) ทุกวันสิ้นเดือน</b></p> <p><b>การปรับปรุง ณ สิ้นไตรมาส (กรณีจ่ายเงินไม่ทันภายในไตรมาส) เฉพาะจำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด ทำทุกกรณี</b></p> <p>Dr. (Vender) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (2131003) xx</p> <p><b>** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้</b></p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภาษีซื้อตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด (2131003) xx</p> <p>Cr. (Vender) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p>	<p>รายวันทั่วไป (JV)</p>



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 60

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 การชักข้อหมื่นที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่ายที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารการจ่ายเงินต่างๆ อานาจออนุมัติ ว่าถูกต้องครบถ้วน ใบแจ้งหนี้และเอกสารการจ่ายเงินถูกต้องตรงกันและอยู่ในเงื่อนไขที่จ่ายเงินได้</li><li>- ตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกตั้งหนี้ในระบบว่าบันทึกถูกต้อง ครบถ้วน โดยตรวจสอบกับรายงานเอกสารการตั้งหนี้ หรือตรวจสอบจากหน้าจอคอมพิวเตอร์ กับเอกสารการจ่ายเงิน ข้อมูลที่ควรตรวจสอบ เช่น ชื่อผู้รับเงิน</li><li>- รายละเอียดการบันทึกบัญชีต่างๆ รายละเอียดการบันทึกภาษีซื้อ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และข้อมูลอื่นๆ</li></ul> <p>หากตรวจสอบจนแน่ใจว่าถูกต้องแล้ว หัวหน้างานบัญชีเจ้าหน้าที่ (กบข./กบง.1-10) ลงนามผู้ตรวจสอบ หากเอกสารไม่ถูกต้องส่งกลับให้แก้ไข ส่งเอกสารให้ผู้อำนวยการกองบัญชี (กบข./กบง.1-10) ลงนามอนุมัติการบันทึกข้อมูลตั้งหนี้ในใบสำคัญจ่ายที่ปะหน้าเอกสารการจ่ายเงิน</p>	<p>เอกสารเบิกจ่ายพร้อมใบแจ้งหนี้ของผู้ให้เช่าในแต่ละงวด</p> <p>**บันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการชักข้อหมื่นที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)</p>



การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 61

กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบช./กบง.1-10	(9) เมื่อได้รับใบสำคัญจ่ายที่ ผอ.กองบัญชี ลงนามเรียบร้อยแล้ว หัวหน้างานบัญชีเจ้าหน้าที่(กบช./กบง.1-10) ทำการปลดบล็อกการจ่ายชำระเงินในระบบ SAP (AP) ด้วยคำสั่ง FB02 ในช่อง Pmnt Block เพื่อให้ กกง./กบง.1-10 สามารถดำเนินการออกเช็ค/โอนเงินให้ผู้รับเงินต่อไป	- เอกสารการเบิกจ่ายพร้อมใบสำคัญจ่ายที่ผ่านการอนุมัติจากหัวหน้างานฯ และผอ.กบช.  **บันทึก กบช. ที่ มท 55811-2/540 ลว.27 พ.ย.2560 เรื่องการซักซ้อมหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารเบิกจ่าย ที่สำนักงานใหญ่ (ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ปี 2561)
กกง./กบง.1-10	(10) ได้รับใบสำคัญจ่ายแล้ว ตรวจสอบความถูกต้องของชื่อผู้รับเงิน วิธีการจ่ายฯ จำนวนเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องตามการตรวจจ่ายของกองบัญชี (หากใบสำคัญจ่ายมีข้อความหรือจำนวนเงินไม่ถูกต้อง ส่งกลับ กองบัญชี/กบง.1-10 เพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง)  (11) ทำการจ่ายชำระเงินโดยเช็ค หรือวิธีการอื่นตามสัญญา * กรณีจ่ายชำระเป็นเช็ค เมื่อเสร็จสมบูรณ์พร้อมจ่ายให้ผู้รับเงิน เจ้าหน้าที่ดำเนินการโทรแจ้งผู้รับเงินให้มารับเช็ค ณ กกง./กบง.1-10 ในวันและเวลาที่กำหนดไว้ พร้อมนำส่งชุดใบสำคัญจ่ายพร้อมเอกสารประกอบฯ ที่จ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว ส่งให้ กบช./กบง.1-10 ดำเนินการต่อไป	




การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 62

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

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
<p>หน่วยงานเจ้าของเรื่อง</p> <p>กบท./กบง.1-10</p>	<p><b>การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า</b></p> <p>(12) หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่า ดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบการส่งคืน และรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งให้ กบท./กบง.1-10 เพื่อตัดจำหน่ายในระบบสินทรัพย์ถาวร (SAP-AA) หมายเหตุ สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์ม “ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้” (FAA029) ได้ที่เว็บไซต์กองบริหารทรัพย์สิน หรือลิงค์ <a href="https://asset.pwa.co.th/FAA014-FAA017&amp;FAA029-017029">https://asset.pwa.co.th/FAA014-FAA017&amp;FAA029-017029</a></p> <p>(13) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารการจำหน่ายสินทรัพย์สัญญาเช่า และบันทึกบัญชี ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรในระบบ SAP (T-Code ABAVN)</p> <p>(13.1) บันทึกการส่งคืนสัญญาเช่าที่มีการเปลี่ยนแปลง<b>เมื่อสิ้นสุดสัญญา</b> : โดยบันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร (แบบเศษซาก)</p> <p>Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Cr. สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p>	<p>-สำเนาสัญญาเช่า</p> <p>-สำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า</p> <p>-ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ (FAA029)</p> <p>-ใบส่งคืนสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ (FAA029)</p> <p>-สำเนาสัญญาเช่า</p> <p>-สำเนาเอกสารการส่งคืนสัญญาเช่า (สามารถดาวน์โหลด QR CODE วิธีปฏิบัติการตัดจำหน่ายสินทรัพย์-สิทธิการใช้ในระบบ SAP (AA) )</p>
<p>กบท./กบง.1-10</p>	<p>(13.2) บันทึกการส่งคืนสัญญาเช่าเมื่อมีการ<b>ยกเลิกสัญญา</b>ก่อนครบกำหนด : โดยบันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร (แบบเศษซาก)</p> <p>Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p> <p>Dr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (6279006) xx</p> <p>Cr. สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า (ตามประเภทสินทรัพย์) xx</p>	 <p><a href="http://bit.do/fNvvG">http://bit.do/fNvvG</a></p>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือปฏิบัติงาน  
ระบบงานบัญชี-สัญญาเช่า

วันที่เริ่มใช้ :

รายละเอียดกระบวนการทำงาน

หน้า 63

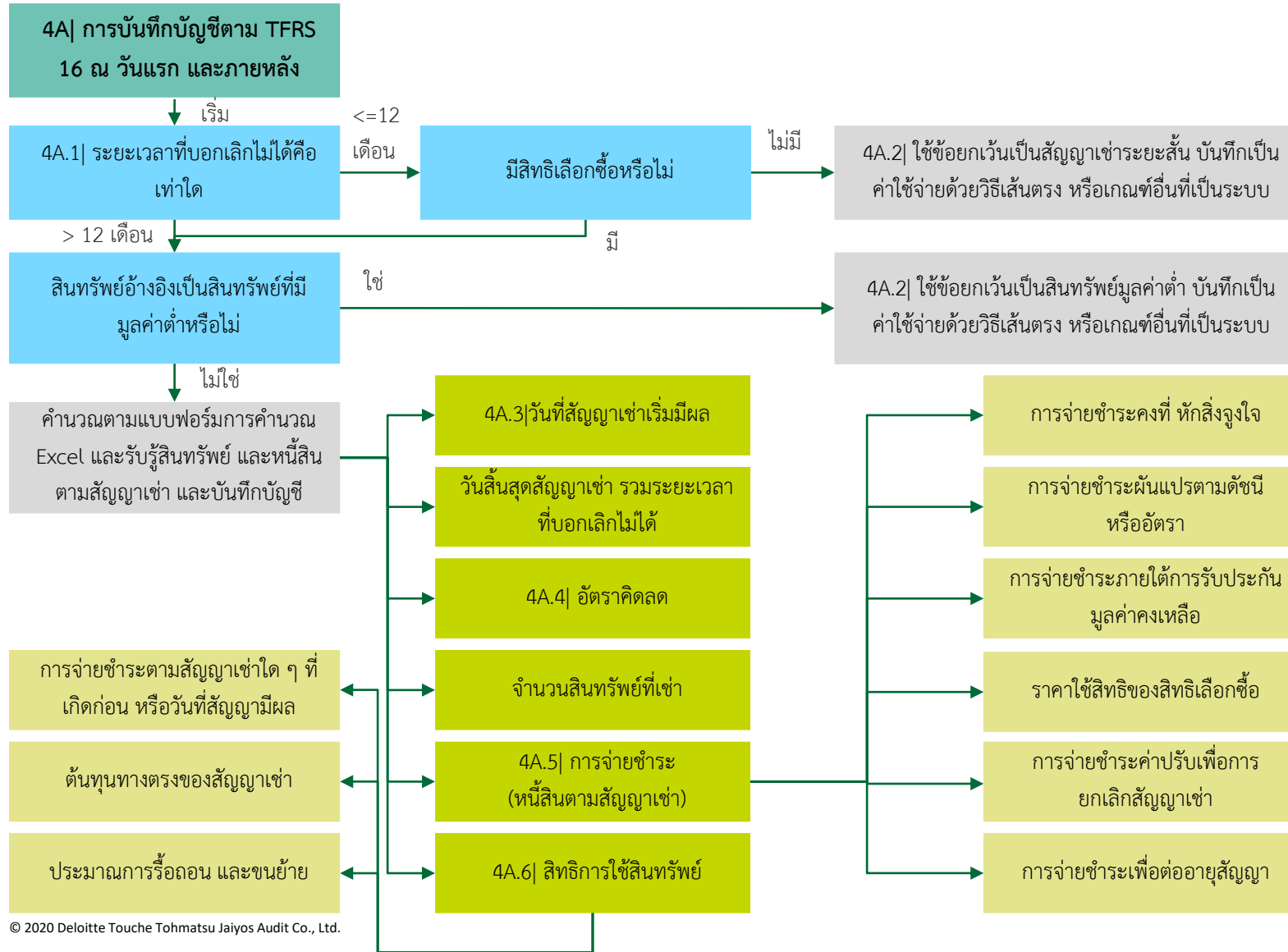
กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) – กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาเช่า- การบันทึกบัญชี		
ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท./กบง.1-10	<p>(13.2.1) บันทึกปรับปรุงบัญชีขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ เข้าบัญชีกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า โดยแบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ดังนี้</p> <p><b>สัญญาเช่าสินทรัพย์</b></p> <p>Dr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6411004)      xx</p> <p>Cr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (*หักล้าง) (6279006)      xx</p> <p><b>สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำประปา</b></p> <p>Dr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา (5111017)      xx</p> <p>Cr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (*หักล้าง) (6279006)      xx</p> <p><b>สัญญาเช่า-ซื้อขายน้ำดิบ</b></p> <p>Dr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ (5111018)      xx</p> <p>Cr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (*หักล้าง) (6279006)      xx</p>	- ราชวัน
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

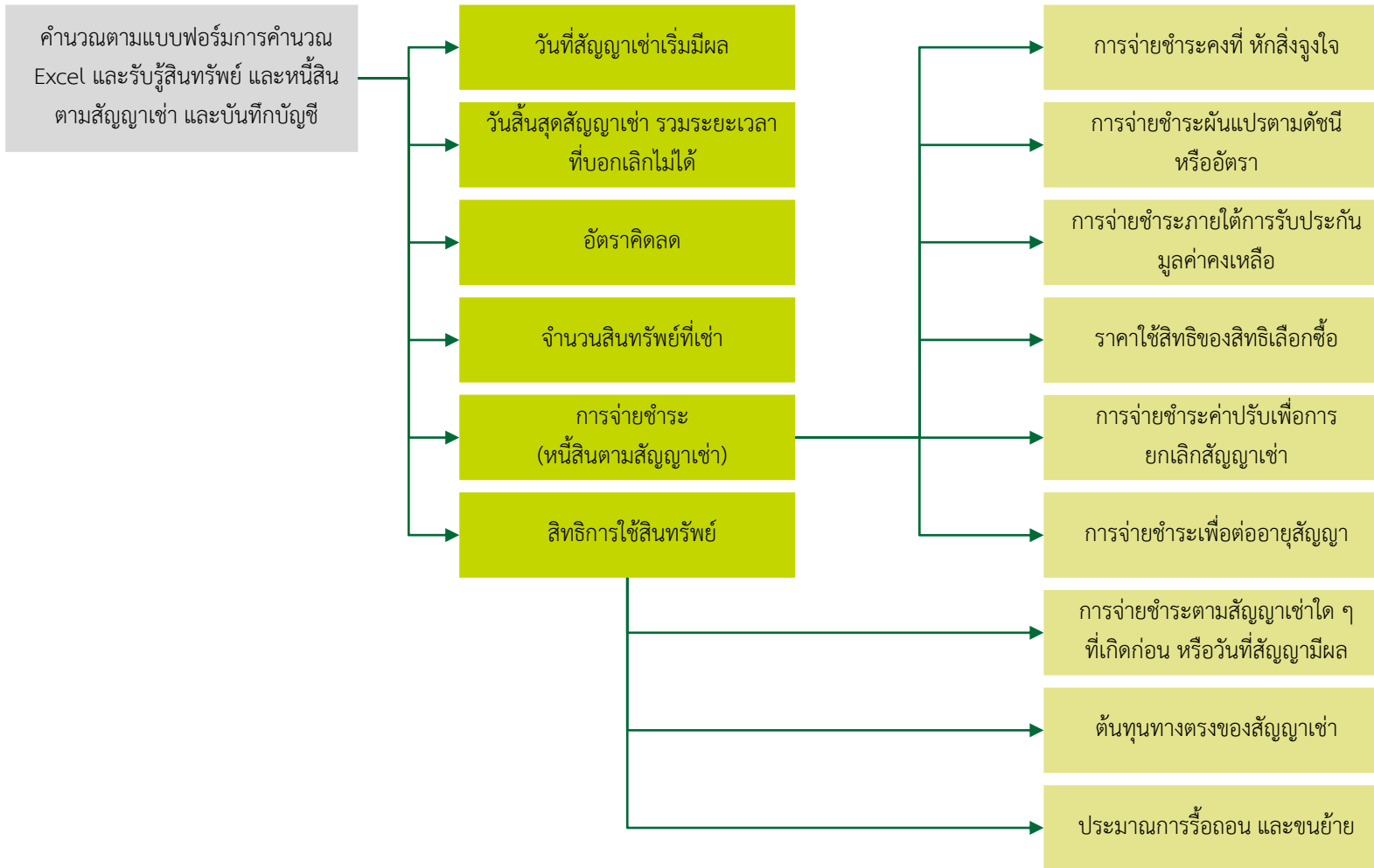
การคำนวณตามแบบฟอร์มการคำนวณ Excel และรับรู้สินทรัพย์ และหนี้สินตามสัญญาเช่า และบันทึกบัญชี



# การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

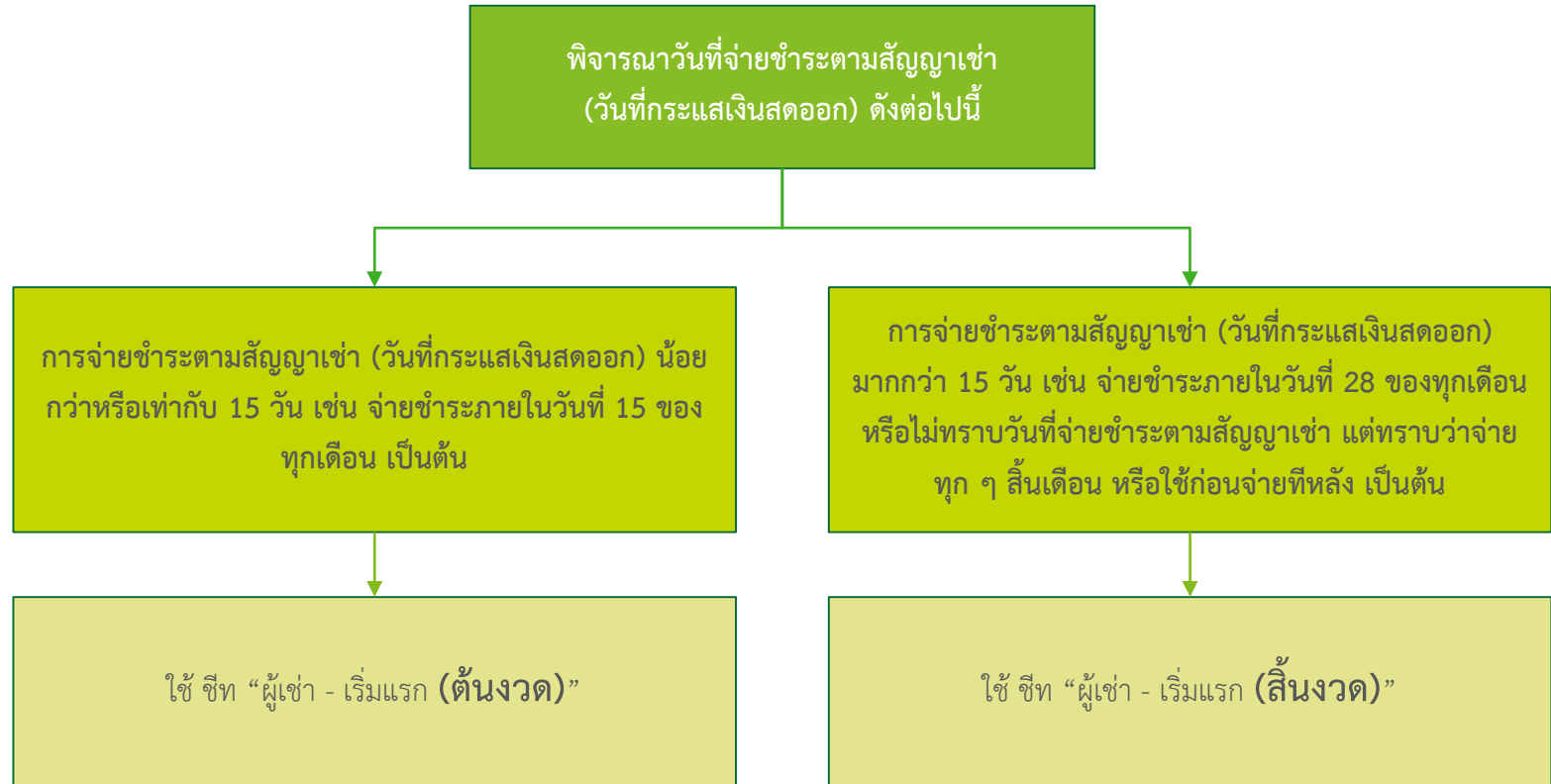
ปัจจัยนำเข้า ที่ต้องทราบก่อนเริ่มคำนวณในแบบฟอร์ม Excel มีดังต่อไปนี้

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

กรอกประเภทสินทรัพย์อ้างอิงตามที่ กบภ. กำหนด

กรอกจำนวนสินทรัพย์ที่เช่า

กรอกระยะเวลาการเช่าตามสัญญา (หน่วย : เดือน)

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

# การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กบภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

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

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

ขึ้น  
เดือน  
เดือน  
เดือน  
บาท/ปีหรือ  
บาท  
บาท  
บาท  
บาท  
บาท  
บาท  
บาท  
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 ในซีท “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 <a href="http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/Government.aspx">http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/Government.aspx</a>				
	ปีที่	เดือนที่		อัตราผลตอบแทน (%)
ช่วงต่ำ		0		
ช่วงสูง		0		
เดือนเป้าหมาย	0	0		0.0000000%
ความเสี่ยงด้านเครดิตของ กปภ. เข้าถึงได้จาก <a href="http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/SOESpread.aspx">http://www.thaibma.or.th/EN/Market/YieldCurve/SOESpread.aspx</a>				
	ปีที่	เดือนที่		อัตราความเสี่ยง(%)
ช่วงต่ำ		0		
ช่วงสูง		0		
เดือนเป้าหมาย	0	0		0.0000000%
อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มที่ใช้เป็นอัตราคิดลดเท่ากับ				0.0000000%

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

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%**

หากไม่มีวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ให้ใช้วันก่อนหน้า 1 วัน หรือวันก่อนหน้าล่าสุด

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



# การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

ขั้นตอนที่ 4: ส่วนที่ 3.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า – 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	หนี้สินตาม สัญญาเช่า ต้นงวด	ดอกเบี้ยยจ่าย	ค่าเช่าจ่าย	หนี้สินสุทธิตาม สัญญาเช่า ปลายงวด	ดอกเบี้ยยรอดตัด บัญชีปลายงวด	หนี้สินตาม สัญญาเช่า เงินต้นปลายงวด
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	-
<b>รวมราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล</b>	<b>-</b>

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

วันที่ต้องบันทึกสินทรัพย์สทธรการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า

งวดปัจจุบันที่สัญญาเช่ามีผล

ฝั่งหนี้สิน

	0 มกราคม 2443	0 มกราคม 2443	31 มกราคม 2444	31 มกราคม 2445	31 มกราคม 2446
หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินต้น (หนี้สิน)	-	-	-	-	-
ดอกเบี้ยรอตัดจ่ายสัญญาเช่า (บัญชีปรับปรุงหนี้สิน)	-	-	-	-	-
ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับสัญญาเช่า (ค่าใช้จ่าย)	-	-	-	-	-
ประมาณการรื้อถอน (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. ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	-
	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 ให้กรอกเดือนปีสิ้นสุดงวดในช่องสีเขียว 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. หนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

Dr. ดอกเบี้ยรอดตัดจ่ายถึงกำหนดชำระภายใน 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

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

# การวัดมูลค่าเริ่มแรก และภายหลัง สำหรับ กปภ. ในฐานะผู้เช่า (ต่อ)

การวัดมูลค่าสัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าที่มีสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำ ด้วยวิธีเส้นตรง ให้ใช้ชื่อผู้เช่า - กรณีเป็นค่าใช้จ่าย

การคำนวณค่าเช่าจ่ายจากสัญญาเช่าระยะสั้น หรือสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำแบบเส้นตรง

ระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ 72 เดือน

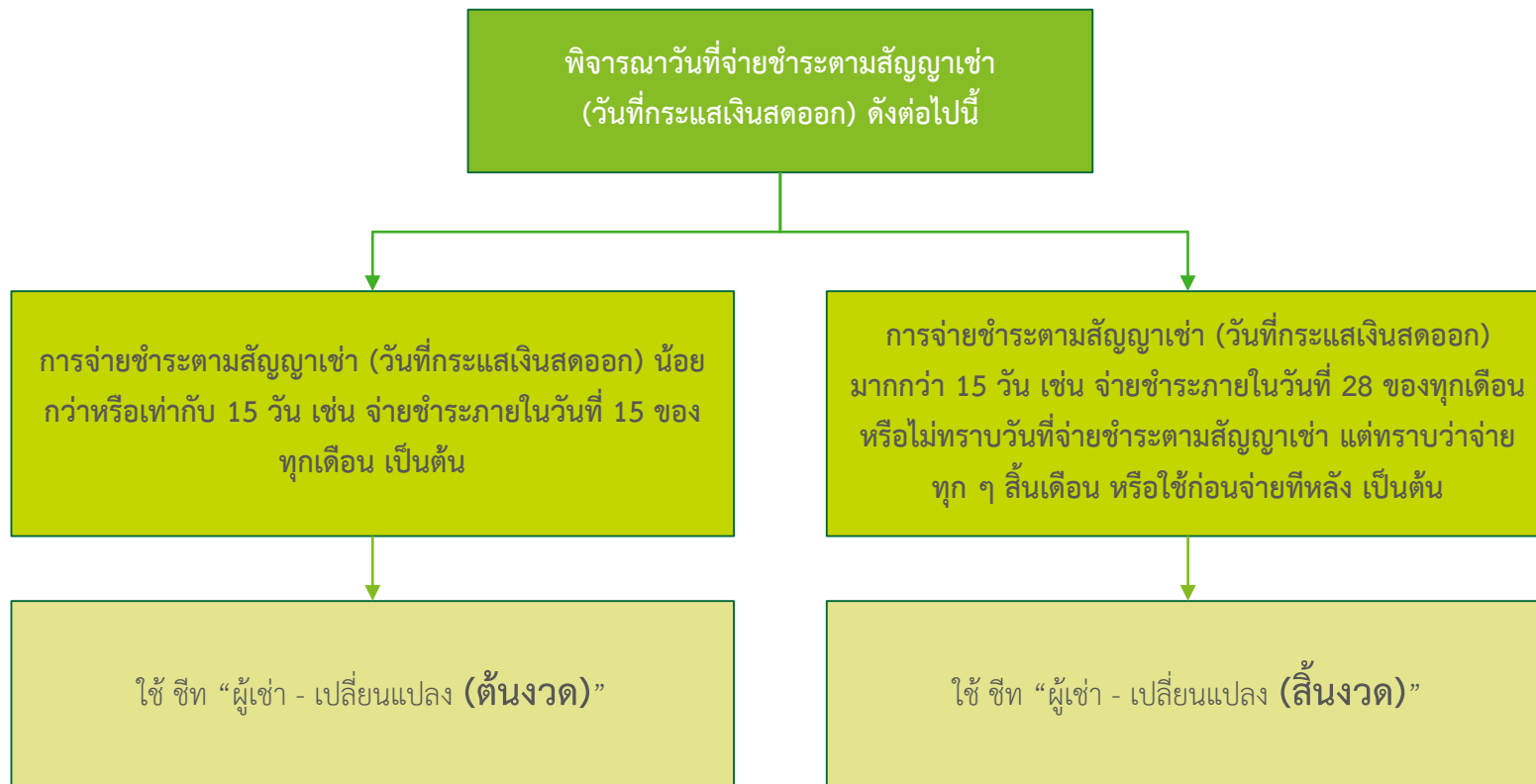
ค่าเช่ารายงวดที่	ค่าเช่า (บาท)	ณ วันที่จ่ายเงินงวดแรก
1	10,000.00	Dr. ค่าเช่าจ่าย 35,000.00
2	20,000.00	Cr. เงินสด 10,000.00
3	30,000.00	Cr. ค่าเช่ารอดัดจ่าย 25,000.00
4	40,000.00	
5	50,000.00	ณ วันที่จ่ายเงินงวดสุดท้าย
6	60,000.00	Dr. ค่าเช่าจ่าย 35,000.00
6	210,000.00	Dr. ค่าเช่ารอดัดจ่าย 25,000.00
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	
<b>1) ชุดข้อมูล</b>		
1.1) จำนวนสินทรัพย์ที่เช่า		ชิ้น
<b>2) อายุของสัญญาเช่า (นับจากวันที่ปรับปรุงรายการ จนถึงวันที่สิ้นสุดสัญญาครั้งแรก)</b>		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
<b>3) หนี้สินตามสัญญาเช่า</b>	หากใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่า ให้กรอกจำนวนเดือนที่จะใช้เป็นยอดบวก โดยนับจากวันสิ้นสุดสัญญาปัจจุบัน หากใช้สิทธิยกเลิกก่อน ให้กรอกจำนวนเดือนเป็นลบ หากไม่มีสิทธิ หรือไม่ใช่สิทธิ 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
<b>4) สินทรัพย์สิทธิการใช้</b>		
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 4: ส่วนที่ 3.2 หนังสือตามสัญญาเช่า – กรอกกระแสเงินสดจ่าย ณ วันที่เปลี่ยนแปลงสัญญา และกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต

กระแสเงินสดที่จ่าย ณ วันที่ทำสัญญาเช่า ให้รวมไว้ในการจ่ายชำระงวดที่ 0  
เนื่องจากต้องมีการประเมินมูลค่าหนี้สินก่อนเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าใหม่

วันที่คำนวณ	วันที่จ่ายชำระ	เดือนที่	การจ่ายชำระคงที่	สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ยกเว้นส่วนลด)	การจ่ายชำระผันแปร	การจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ	ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ	การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า	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

<b>ปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่า</b>		เงินต้น	ดอกเบี้ยรอดบัญชี	สุทธิ
มูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า หลังการเปลี่ยนแปลง		-	-	-
มูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ก่อนการเปลี่ยนแปลง	0 มกราคม 2443	-	-	-
ปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน	หนี้สินลดลง	-	-	-
<b>ปรับปรุงประมาณการรื้อถอน</b>		เงินต้น	ดอกเบี้ยรอดบัญชี	สุทธิ
มูลค่าประมาณการรื้อถอน หลังการเปลี่ยนแปลง		-	-	- OK
มูลค่าประมาณการรื้อถอน ก่อนการเปลี่ยนแปลง	0 มกราคม 2443	-	-	- OK
ปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน	หนี้สินลดลง	-	-	-
<b>ปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้</b>		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สุทธิ
1. มูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ก่อนการเปิด	0 มกราคม 2443	-	-	-
2. ต้นทุนทางตรงของสัญญาเมื่อเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า		-	-	-
4. มูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงไป		-	-	-
5. ประมาณการรื้อถอนที่เปลี่ยนแปลงไป		-	-	-
<b>มูลค่าสินทรัพย์หลังปรับปรุง</b>		-	-	-
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. กำไร (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 style="text-align: center;">การประสานงานภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)</p>	<p>วันที่เริ่มใช้ :</p>
<p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่าเสื่อมสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>หน้า 91</p>	

## แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่าเสื่อมสิ่งปลูกสร้าง

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

### 1. สัญญาที่สร้างภาระ

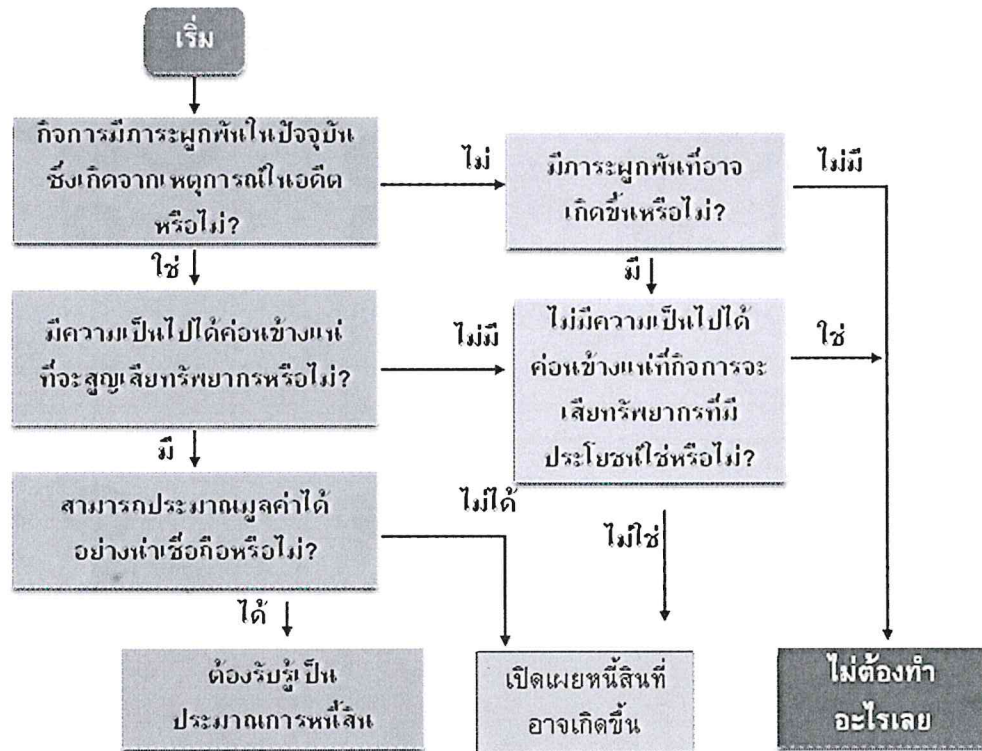
มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้คำนิยามสำหรับคำว่าสัญญาที่สร้างภาระว่า หมายถึง สัญญาที่ก่อให้เกิดต้นทุนที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้จากการปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ภายใต้สัญญา ซึ่งต้นทุนดังกล่าวมีจำนวนสูงกว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับจากสัญญานั้น ต้นทุนที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้คือต้นทุนสุทธิที่ต่ำที่สุดตามสัญญาซึ่งเป็นต้นทุนที่ต้องจ่ายเพื่อปฏิบัติตามสัญญาหรือต้นทุนค่าชดเชยหรือค่าปรับที่ต้องจ่ายเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาแล้วแต่ว่าต้นทุนใดจะต่ำกว่า

กิจการต้องรับรู้และวัดมูลค่าภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากสัญญาที่สร้างภาระเป็นประมาณการหนี้สิน สัญญาหลายประเภทสามารถที่จะล้มเลิกได้โดยไม่จำเป็นที่กิจการจะต้องจ่ายเงินชดเชยให้กับอีกฝ่ายหนึ่ง ตัวอย่างเช่น การสั่งซื้อที่ทำเป็นประจำ ดังนั้น สัญญาดังกล่าวจึงไม่ก่อให้เกิดภาระผูกพันกับกิจการ แต่สัญญาอีกประเภทหนึ่งก่อให้เกิดทั้งสิทธิและภาระผูกพันกับคู่สัญญาแต่ละฝ่ายในเวลาเดียวกัน ในกรณีที่เหตุการณ์บางอย่างก่อให้เกิดสัญญาที่สร้างภาระ สัญญานั้นจะอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และกิจการต้องรับรู้หนี้สินที่มีอยู่นั้น ในทางกลับกัน สัญญาที่มีผลบังคับแล้วแต่ยังไม่เป็นสัญญาที่สร้างภาระจะไม่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

### 2. การพิจารณาว่าเป็นประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระสัญญาหรือไม่

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้คำนิยามสำหรับคำว่าประมาณการหนี้สินว่าเป็นหนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ และกำหนดให้รับรู้ประมาณการหนี้สินก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้


1. กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต ไม่ว่าจะภาระผูกพันนั้นจะเป็นภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุमान
2. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว และ
3. สามารถจัดทำประมาณการของจำนวนภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ



### 3. การวัดมูลค่า

กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน คือ จำนวนที่สมเหตุสมผลที่กิจการจะจ่ายเพื่อชำระภาระผูกพันหรือโอนภาระผูกพันให้กับบุคคลที่สาม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน ตามปกติภาระผูกพันอาจมีจำนวนสูงเกินกว่าที่กิจการจะจ่ายชำระหรือโอน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน อย่างไรก็ตาม ประมาณการของจำนวนที่สมเหตุสมผลที่กิจการจะจ่ายเพื่อชำระหรือโอนภาระผูกพันถือเป็นประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

	<p style="text-align: center;">การประสานภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS 16)</p>	<p>วันที่เริ่มใช้ :</p>
<p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง</p>		<p>หน้า 93</p>

#### 4. มูลค่าปัจจุบัน

กิจการต้องกำหนดจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน หากมูลค่าของเงินตามเวลามีผลกระทบต่อจำนวนประมาณการหนี้สินนั้นอย่างมีสาระสำคัญ

อัตราคิดลด ต้องเป็นอัตราก่อนหักภาษี ซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลา และความเสียหายเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ แต่ต้องไม่สะท้อนถึงความเสี่ยงที่ได้ปรับกับประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต

#### 5. ประเภทสัญญาการเช่าที่ดิน 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 style="text-align: center;">การประสานภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)</p>	<p>วันที่เริ่มใช้ :</p>
<p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารีดถอนสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>หน้า 94</p>	


**6. วิธีการบันทึกต้นทุนประมาณการค่ารีดถอนสิ่งปลูกสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา สำหรับสัญญาที่มีความแน่นอนที่จะรีดถอนสิ่งก่อสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา (ข้อ 5.1)**

ก.ป.ก. จะดำเนินการบันทึกต้นทุนประมาณการค่ารีดถอนสิ่งปลูกสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญา ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยประมาณการราคาปรับพื้นที่ดิน(ค่าถมดิน) ทุกสัญญาและราคาประเมินการรีดถอนสินทรัพย์เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดิน เป็นสินทรัพย์ใหม่ 1 รายการต่อ 1 สัญญาเช่าโดยคิดค่าเสื่อมราคาเท่ากับจำนวนปีของสัญญาเช่านั้น และวัดมูลค่าตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) เรื่องประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น โดยก.ป.ก. ไม่สามารถคำนวณต้นทุนการรีดถอนสิ่งปลูกสร้างและปรับพื้นที่ดินในอดีตได้ ดังนั้นจึงขอบันทึกบัญชีรับรู้การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี โดยเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีสำหรับงวดปัจจุบันและงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง

**7. ขั้นตอนการคำนวณการประมาณการหนี้สินฯ (TAS 37)**

**1) เตรียมข้อมูลเพื่อคำนวณการประมาณการหนี้สินฯ ดังนี้**

- 1.1) ราคาประเมินการรีดถอนสิ่งก่อสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดิน (ให้ผู้เชี่ยวชาญในการประเมินค่ารีดถอนสิ่งก่อสร้างดังกล่าว)
- 1.2) อัตราเงินเฟ้อ(%) ในปีเริ่มคำนวณการประมาณการหนี้สินค่ารีดถอนสิ่งปลูกสร้าง
- 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 style="text-align: center;">การประสานภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)</p>	<p>วันที่เริ่มใช้ :</p>
<p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารถอณสิ่งปลูกสร้าง</p>		<p>หน้า 95</p>

2) คำวนการประมาณการหนี้สินฯ ดังนี้

2.1) นำราคาประเมินการรื้ออณสิ่งก่อสร้างเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดิน คูณกับอัตราเงินเฟ้อ(%) ในปีเริ่มคำวนการประมาณการหนี้สินค่ารถอณสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประมาณการค่ารถอณสิ่งก่อสร้างเพิ่มขึ้นในแต่ละปีจนถึงสิ้นสุดสัญญา

- ราคาประเมินการรื้ออณสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ 5,670,000 บาท
- อัตราเงินเฟ้อ เท่ากับ 3%

ตารางคำวนประมาณการค่ารถอณอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ประมาณการค่ารถอณอาคารและสิ่งก่อสร้างแปลงที่ 1				
ปี	จำนวนปี	จำนวนเงิน	0.0439	4.39
			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



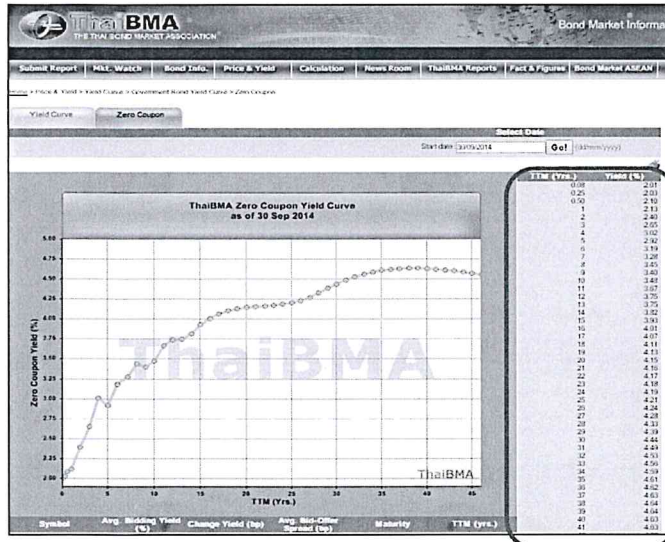
การประสานส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16  
เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS 16)

วันที่เริ่มใช้ :

แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่าหรือถอนสิ่งปลูกสร้าง

หน้า 96

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					0.94353				
		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)

นำจำนวนเงินจากการประมาณการค่ารีดออนปีที่สิ้นสุดสัญญามาคำนวณหามูลค่าปัจจุบัน 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

หาผลต่างของมูลค่าปัจจุบันในแต่ละปีจนสิ้นสุดสัญญา

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



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

	<p style="text-align: center;">การประสานงานภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)</p>	<p>วันที่เริ่มใช้ :</p>
<p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง</p>	<p>หน้า 98</p>	


ตารางคำนวณประมาณการค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

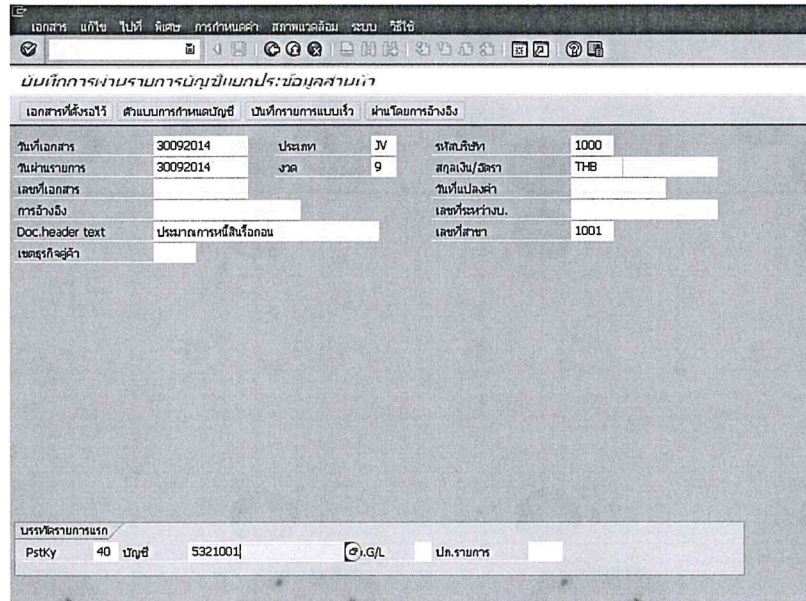
ประมาณการค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้างแปลงที่ 1				
ปี	จำนวนปี	จำนวนเงิน	0.0439	4.39
			PV	ดอกเบี้ยจ่าย
2557	0	5,670,000.00	4,575,476.12	
2558	1	5,840,100.00	4,776,339.52	200,863.40
2559	2	6,015,303.00	4,986,020.83	209,681.31
2560	3	6,195,762.09	5,204,907.14	218,886.31
2561	4	6,381,634.95	5,433,402.56	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

8. การบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งก่อสร้าง

พร้อมทั้งจัดทำรายวันทั่วไปและบันทึกบัญชีในระบบ SAP ด้วย T-CODE :F-02

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

	<b>การประสานงานภูมิภาค</b> <b>คู่มือการปฏิบัติงาน</b> <b>กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16</b> <b>เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)</b>	วันที่เริ่มใช้ :
แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารั้อถอนสิ่งปลูกสร้าง		หน้า 99



เอกสารที่ส่งจริง	ส่วนแบบการกำหนดบัญชี	บันทึกการขายแบบเร็ว	ผ่านโดยการอ้างอิง
วันที่เอกสาร	30092014	ประเทศ	JV
วันที่นำรายการ	30092014	งวด	9
เลขที่เอกสาร		สกุลเงิน/อัตรา	THB
การอ้างอิง		วันที่แปลงค่า	
Doc.header text	ประมาณการหนี้สินเรื่องออม		เลขที่สาขา
เขตธุรกิจ			1001

บริษัทรับบริการ  
Pstky 40 บัญชี 5321001 | @.G/L | ปก.รายการ

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

Dr.บัญชีพัก-การได้มาของสินทรัพย์ (7111003) 4,575,476.12


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

บันทึกประมาณการหนี้สิน-ค่ารั้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

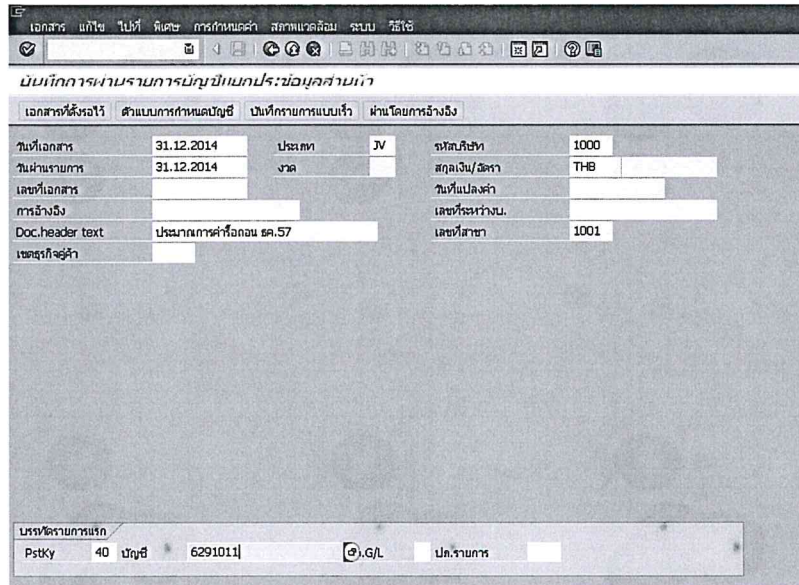
กบท./กบง.1-10 ทุกสิ้นเดือน ต้องดำเนินการปรับปรุงบัญชีพัก-การได้มาของสินทรัพย์ (7111003) เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ ดังนี้

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

Cr.บัญชีพัก-การได้มาของสินทรัพย์ (7111003) 4,575,476.12

 <b>การประกาศส่วนภูมิภาค</b> <b>คู่มือการปฏิบัติงาน</b> <b>กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16</b> <b>เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16)</b>	วันที่เริ่มใช้ :
แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง	หน้า 100

2) บันทึกดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน-ค่ารื้อถอนอาคาร (เป็นรายเดือน)



วันที่เอกสาร	31.12.2014	ประเภท	JV	รหัสสาขา	1000
วันที่รายการ	31.12.2014	งวด		สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง				เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ประมาณการค่ารื้อถอน ๕๘.57			เลขที่สาขา	1001
เลขที่บัญชี					

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)


กบข./กบง.1-10 ทุกสิ้นเดือน ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้

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

3) เมื่อสิ้นสุดสัญญา กปภ. จะต้องดำเนินการรื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง โดยขออนุมัติงบประมาณตามสายงาน และจัดสรรงบประมาณรองรับค่ารื้อถอนดังกล่าว เมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณแล้ว จึงดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

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

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

	<p style="text-align: center;">การประปาส่วนภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS 16)</p>	<p>วันที่เริ่มใช้ :</p>
	<p>แนวทางปฏิบัติการวิเคราะห์ประมาณการหนี้สินค่าเช่ารถอเนกประสงค์</p>	<p>หน้า 101</p>

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

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