



## คู่มือปฏิบัติงาน

### การจัดทำงบการเงินประจำปี

งานประมวลบัญชี  
กองบัญชี  
ฝ่ายการเงินและบัญชี  
กรกฎาคม ๒๕๕๔

# สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ขอบเขตและวัตถุประสงค์	1
ผังกระบวนการทำงาน	2
การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจายและรายได้ค้ำรับ	4
ความหมายของค่าใช้จ่ายค้ำจายและรายได้ค้ำรับ	4
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ณ สิ้นปีงบประมาณ	5
การบันทึกบัญชีค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจาย	13
การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจาย โดยสำนักงานใหญ่	13
ขั้นตอนการบันทึกการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจาย	13
การตรวจสอบและจัดเก็บข้อมูลค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ	13
การคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจาย	18
การจัดทำรายวันทั่วไป	19
การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกการ	20
การบันทึกการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจาย	22
การกลับรายการเอกสารค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจาย	28
ข้อควรระวังสำหรับการบันทึกการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจาย	30
การสอบทานการบันทึกการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจาย	30
การบันทึกการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้ำจาย	31
การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้ำจาย	31
ขั้นตอนการบันทึกการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้ำจาย	31
การตรวจสอบและจัดเก็บข้อมูลค่าซ่อมแซมบำรุงประปา	31
การคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้ำจาย	33
การจัดทำรายวันทั่วไป	34
การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกการ	35
การบันทึกการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้ำจาย	37
การกลับรายการเอกสารค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้ำจาย	42
ข้อควรระวังสำหรับการบันทึกการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้ำจาย	45
การสอบทานการบันทึกการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้ำจาย	45

## สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
<b>การบันทึกบัญชีค่าซื้อน้ำค้ำจ่ายและรายได้ค้ำรับจากการซื้อน้ำประปา</b>	<b>46</b>
รายการบัญชีค่าน้ำค้ำจ่ายและรายได้ค้ำรับจากการซื้อน้ำประปา.....	46
ขั้นตอนการบันทึกรายการปรับปรุงค่าน้ำค้ำจ่ายและรายได้ค้ำรับจากการซื้อน้ำประปา.....	47
การจัดเก็บข้อมูลค่าซื้อน้ำประปา และค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน.....	47
การคำนวณค่าซื้อน้ำเพื่อปรับปรุงค่าน้ำค้ำจ่าย และรายได้ค้ำรับจากการซื้อน้ำประปา.....	50
การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกรายการปรับปรุงค่าน้ำค้ำจ่าย.....	53
การจัดทำรายวันทั่วไป.....	55
บันทึกรายการค่าน้ำค้ำจ่าย/รายได้ค้ำรับ.....	56
การกลับรายการค่าน้ำค้ำจ่าย/รายได้ค้ำรับ.....	62
ข้อควรระวังของการบันทึกรายการปรับปรุงค่าน้ำค้ำจ่ายและรายได้ค้ำรับ.....	65
การสอบทานการตั้งและบันทึกค่าน้ำค้ำจ่าย และรายได้ค้ำรับจากการซื้อน้ำประปา.....	65
<b>การวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้ำชำระค่าน้ำประปา</b>	<b>66</b>
ขั้นตอนในการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้ำชำระค่าน้ำประปา.....	66
1. สำนักงานเขตประปาทั้ง 10 เขต จัดส่งข้อมูลให้สำนักงานใหญ่.....	66
2. รวบรวมรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ (ระบบ Billing) ของทุกเขต.....	67
3. การเปรียบเทียบลูกหนี้ค่าน้ำประปาระหว่างระบบ Billing กับ ระบบ SAP.....	68
4. หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ.....	71
5. การโอนข้อมูลบัญชีลูกหนี้รอดตัดบัญชี (1131006) จากระบบ SAP.....	73
6. การบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ.....	74
7. การจัดข้อมูลค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็น Text Document.....	75
8. การโอน Text Document ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเข้าระบบ SAP.....	77
<b>การจัดทำสรุปลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัด</b>	<b>85</b>
ขั้นตอนในการจัดทำสรุปลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัด.....	85
<b>การบันทึกบัญชีสำหรับกองฝึกอบรมภูมิภาค</b>	<b>97</b>
บันทึกบัญชีธนาคารจากออมทรัพย์เข้ากระแสรายวัน.....	97
ขั้นตอนในการบันทึกบัญชีธนาคารจากออมทรัพย์เข้ากระแสรายวัน.....	99
บันทึกบัญชีรายได้ต่างๆ.....	106
ขั้นตอนในการบันทึกบัญชีรายได้.....	106
การกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ของกองฝึกอบรมภูมิภาค.....	125

## สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
<b>การหักล้างบัญชีระหว่างกัน</b>	<b>126</b>
1. การตรวจสอบรายการบัญชีระหว่างกันของแต่ละวัน .....	126
2. การหักล้างบัญชีแยกประเภททั่วไป.....	127
<b>การบันทึกปรับโอนค่าใช้จ่ายจากเขตของสำนักงานใหญ่</b>	<b>131</b>
การบันทึกปรับปรุงรายการปรับโอนค่าใช้จ่ายจากเขตของสำนักงานใหญ่.....	131
ขั้นตอนการบันทึกปรับปรุงรายการปรับโอนค่าใช้จ่ายจากเขตของสำนักงานใหญ่.....	131
1. การตรวจสอบรายการบัญชีระหว่างกัน .....	131
2. การตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกค่าใช้จ่ายจาก กปภ.เขต .....	132
3. การจัดทำรายวันทั่วไป.....	133
4. การบันทึกรายการในระบบ SAP.....	134
<b>การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยคิดเข้างานโครงการ</b>	<b>138</b>
คำนิยามของต้นทุนการกู้ยืมและดอกเบี้ยคิดเข้างาน.....	138
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน.....	138
<b>การตรวจสอบบัญชีเงินอุดหนุนจากรัฐบาล</b>	<b>146</b>
การตรวจสอบบัญชีเงินอุดหนุนจากรัฐบาล.....	146
คำนิยามบัญชีเงินอุดหนุนจากรัฐบาล.....	146
กระบวนการบัญชีเงินอุดหนุน.....	146
บัญชีเงินอุดหนุนรอการรับรู้.....	148
บัญชีภาษีค่าปรับหักภาษี.....	155
บัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง.....	160
บัญชีลูกหนี้อื่น ๆ.....	163
การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับบัญชีลูกหนี้อื่น ๆ กรณีรับเงินคืนค่า K แห่่งเงินอุดหนุน.....	163
วิธีการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้อื่น.....	164
<b>การตรวจสอบงบการเงินประจำปี – ส่วนกลาง</b>	<b>168</b>
ขั้นตอนการตรวจสอบงบการเงินประจำปี – ส่วนกลาง	168
จุดอ่อน/ข้อควรระวัง/ความเสี่ยง ของการทำงานแต่ละขั้นตอน	181
การปรับปรุง/วิธีการการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง	181

## สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
<b>การตรวจสอบงบการเงินประจำปี – ส่วนภูมิภาค</b>	<b>182</b>
ขั้นตอนการตรวจสอบงบการเงินประจำปี – ส่วนภูมิภาค	182
จุดอ่อน/ข้อควรระวัง/ความเสี่ยง ของการทำงานแต่ละขั้นตอน	210
การปรับปรุง/วิธีการการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง	210
<b>การจัดทำงบทดลองรายเขต</b>	<b>211</b>
การเรียกข้อมูลงบดุลและงบกำไรขาดทุนจากระบบ SAP.....	211
การนำข้อมูลจากระบบ SAP มาจัดทำงบทดลองรายเขต.....	215
งบทดลอง.....	224
งบดุล.....	226
งบกำไรขาดทุน.....	227
การจัดพิมพ์ข้อมูลให้ สตง.....	227
<b>การจัดทำงบการเงินประจำปี</b>	<b>228</b>
งบดุล.....	232
งบกำไรขาดทุน.....	235
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน.....	239
งบกระแสเงินสด.....	240
หมายเหตุประกอบงบการเงิน.....	247



**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**คู่มือการปฏิบัติงาน**  
**การจัดทำงบการเงินประจำปี**

## ขอบเขตและวัตถุประสงค์

คู่มือปฏิบัติงานฉบับนี้เป็นการอธิบายการจัดทำรายงานทางการเงิน มีวัตถุประสงค์เพื่อนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ โดยทั่วไปรายงานทางการเงินจะแสดงการเปรียบเทียบระหว่างข้อมูลในปัจจุบันและในอดีต และเปรียบเทียบข้อมูลต่างๆ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้ง พร้อมทั้งทำการปรับปรุงแก้ไขรายการที่ผิดให้เสร็จสิ้นก่อนที่จะปิดบัญชี เมื่อบันทึกบัญชีครบถ้วนแล้ว ตอนสิ้นงวดบัญชี (งวดปี) งานประมวลบัญชี กองบัญชี สำนักงานใหญ่ ต้องทำการปิดบัญชีและจะต้องทำการกระทบยอดบัญชีต่างๆ ด้วย คือ ตรวจสอบรายละเอียดของบัญชีต่างๆ ที่ปรากฏในงบดุล ให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป โดยตรวจสอบบัญชีที่มาจากโปรแกรมเชื่อมโยง รวมทั้งทำการกระทบยอดบัญชีธนาคารด้วย

รายงานทางบัญชีและการเงิน สำหรับบุคคลภายนอก (Financial Accounting) เป็นการจัดทำรายงานเพื่อบุคคลภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เจ้าหน้าที่เงินกู้ ธนาคาร และกระทรวงการคลังในฐานะผู้ถือหุ้น ซึ่งจะประกอบด้วย

- งบดุล
- งบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกระแสเงินสดทางอ้อม
- งบประกอบหรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน

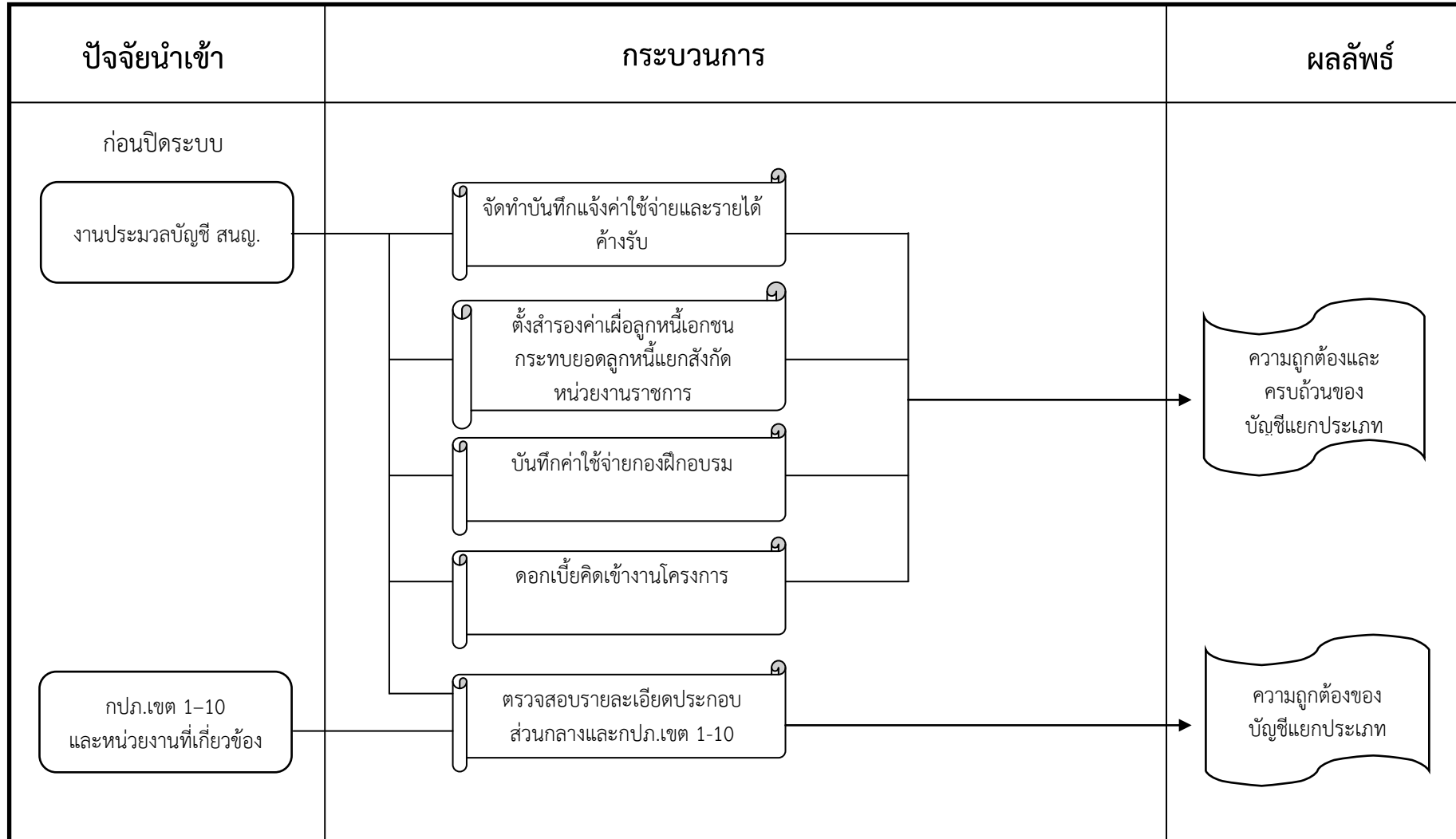
คู่มือปฏิบัติงานฉบับนี้ จะกล่าวถึงขั้นตอนการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมประจำปี ดังนี้

- 1) งานประมวลบัญชี(สำนักงานใหญ่) รับผิดชอบในการตั้งบัญชีค้างรับและบัญชีค้างจ่าย ก่อนปิดบัญชีสิ้นงวดปี สำนักงานประปา โดยแต่ละหน่วยงานส่งเอกสารการตั้งบัญชีค้างรับและบัญชีค้างจ่ายมาที่งานประมวลบัญชี เพื่อบันทึกการตั้งบัญชีค้างรับและบัญชีค้างจ่าย หน่วยงานในสังกัดของแต่ละภาค ส่งเอกสารการตั้งบัญชีค้างรับและบัญชีค้างจ่ายมาที่งานประมวลบัญชี (สำนักงานใหญ่)
- 2) งานประมวลบัญชี(สำนักงานใหญ่) รับผิดชอบในการตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สูญ ของลูกหนี้ค่าน้ำค้างชำระ-เอกชน จากรายงานวิเคราะห์อายุหนี้ การประปาส่วนภูมิภาคเขต ๑ -๑๐
- 3) การบันทึกบัญชีในส่วนของ กองฝึกอบรมภูมิภาค ๑-๓ (บางส่วน)

งานประมวลบัญชี (สำนักงานใหญ่) จะทำการตรวจสอบและกระทบยอดรายละเอียดของบัญชีต่าง ๆ ในงบการเงิน เพื่อให้แน่ใจว่า รายการทางบัญชีและการเงินทั้งหมด ซึ่งปรากฏในบัญชีแยกประเภททั่วไป ณ เวลาใดเวลาหนึ่งถูกต้องครบถ้วน และเมื่อถึงเวลาปิดบัญชีในงวดปี งานประมวลบัญชี (สำนักงานใหญ่) จะจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเสนอต่อผู้บริหาร เพื่อจัดส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบต่อไป



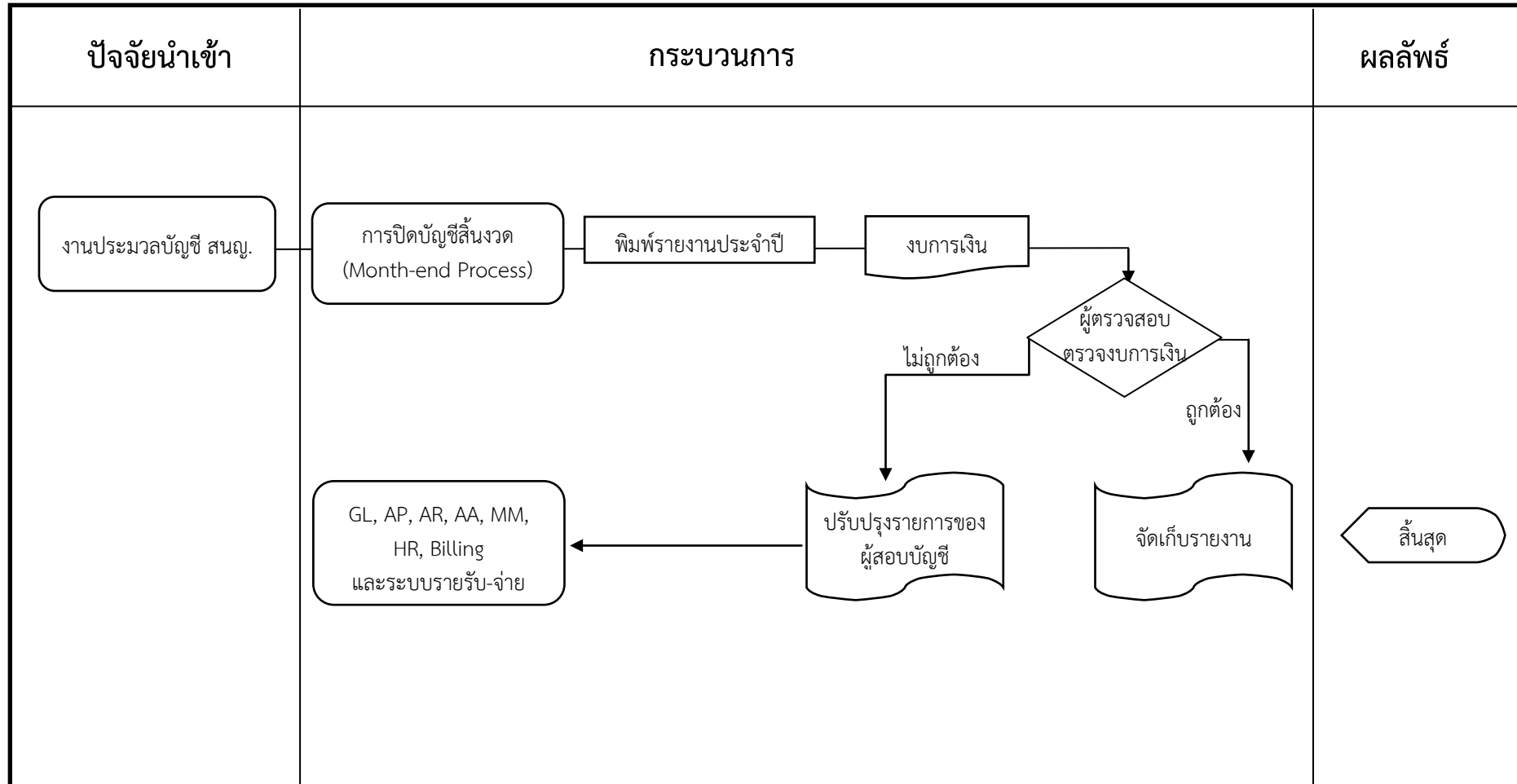
การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี



จัดทำโดย : งานประมวลบัญชี กองบัญชี สำนักงานใหญ่ การประสานงานภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี





## การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายและรายได้ค้ำรับ

### ความหมายของค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายและรายได้ค้ำรับ

**ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย** หมายถึง จำนวนเงินของสินค้าหรือบริการที่ยังไม่ทราบราคาที่แน่นอนไม่มีเอกสารการแจ้งหนี้ แต่ กปภ.ได้รับสินค้าหรือบริการนั้นแล้ว เช่น การใช้โทรศัพท์ การใช้ไฟ ค่าแรงจ้างเหมาต่างๆ จึงต้องมีการตั้งบัญชีค้ำจ่ายไว้ เพื่อเป็นการบันทึกรายการให้ครบถ้วน ที่ระบบ SAP มีหน้าจอบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายและประมวลผลกลับรายการ การบันทึกค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ณ.สิ้นปีงบประมาณ ต้องทำการกันเงินงบประมาณและอ้างอิงกันเงินงบประมาณในการบันทึกค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายด้วย สำหรับวิธีการตั้งค้ำจ่ายสามารถทำได้หลายวิธี

ตัวอย่าง

- ▲ จากการนำตัวเลขในอดีตมาประมาณการตั้งเป็นค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย
- ▲ จากการคำนวณ เช่น ใช้ “ตัวเลขมิเตอร์ไฟฟ้าที่ใช้ไป” มาคำนวณและตั้งเป็นค่าไฟฟ้าค้ำจ่าย
- ▲ การนำจำนวนค่าใช้จ่ายในใบสั่งซื้อมาตั้งเป็นค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย
- ▲ การให้เจ้าของหน่วยงานที่รับบริการ หรือ รับสินค้า ประมาณการและนำมาตั้งเป็นค้ำจ่าย
- ▲ การใช้ตัวเลขงบประมาณ ที่ได้ประมาณการไว้มาตั้งเป็นค้ำจ่าย เช่น เจ้าของหน่วยงานคาดว่ามิค่าใช้จ่ายในการจัดงานในเดือนนี้ จำนวน 500 บาท นำมาตั้งค้ำจ่าย เป็นต้น

การตั้งค้ำจ่ายจะทำทุกสิ้นเดือน โดยหน่วยงานเจ้าของค่าใช้จ่ายเป็นผู้ประมาณการ และทำการบันทึกการตั้งค้ำจ่ายส่งให้งานประมวลบัญชี สำนักงานใหญ่/กปภ.เขต บันทึกรายการในงวดที่เกิดรายการ และเมื่อสิ้นงวดบัญชีใหม่จะกลับรายการ ดังนั้น ทุกสิ้นเดือนหน่วยงานเจ้าของค่าใช้จ่ายต้องพิจารณาถึงรายการที่เกิดขึ้นในงวดก่อนๆที่ยังไม่ได้บันทึกจริงด้วย เช่น ตั้งค้ำจ่ายค่าโทรศัพท์ของเดือน ม.ค.ไว้ 100 บาท ต้นเดือน ก.พ.ทำการกลับรายการ สิ้นเดือน ก.พ. ปรากฏว่ายังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษีของเดือน ม.ค.ต้องตั้งค้ำจ่ายของเดือน ม.ค. และ ก.พ. ด้วยเป็นต้น เพื่อให้มีการแสดงจำนวนค่าใช้จ่ายครบถ้วนตามระยะเวลาที่เกิดจริง

การตั้งบัญชีค้ำจ่ายจะทำให้รายการทางการเงินของแต่ละเดือนไม่แตกต่างกันมากนัก เพราะได้บันทึกค่าใช้จ่ายไว้ให้ตรงงวดบัญชี สำหรับค่าใช้จ่ายที่ประมาณการแตกต่างจากค่าใช้จ่ายจริงหน่วยงานที่ประมาณจะต้องพิจารณาความเหมาะสมในการตั้งรายการค้ำจ่าย เพื่อให้แน่ใจว่างบการเงินจะสมบูรณ์

**รายได้ค้ำรับ** หมายถึง รายได้ที่ กปภ.คาดว่าจะได้รับในงวดบัญชีนั้น แต่ยังไม่ได้รับจะต้องประมาณการรายได้ดังกล่าว เพื่อบันทึกรายการให้ครบถ้วนในงวดบัญชีที่ควรจะเป็นตัวเลขที่ใช้ในการตั้งบัญชีค้ำรับได้จากหลายวิธี

ตัวอย่าง

- ▲ การนำตัวเลขในอดีตมาประมาณตั้งเป็นรายได้ค้ำรับ เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟ ที่กปภ.เรียกเก็บจากผู้เช่าพื้นที่
- ▲ จากการคำนวณ เช่น นำเงินฝากธนาคารแต่ละธนาคารแต่ละประเภทคำนวณกับอัตราดอกเบี้ยของเงินฝากแต่ละประเภท และตั้งเป็นดอกเบี้ยค้ำรับ
- ▲ เงินปันผลค้ำรับ บันทึกจากการประกาศจ่าย

การตั้งค้ำรับจะทำทุกสิ้นเดือนโดยหน่วยงานเจ้าของรายได้เป็นผู้ประมาณการส่งให้งานประมวลบัญชี สำนักงานใหญ่/กปภ.เขต บันทึกรายการเข้าสู่ระบบในงวดที่เกิดรายการและเมื่อสิ้นงวดบัญชีใหม่จะกลับรายการเพื่อคอยรับรายการที่เกิดขึ้นจริง ดังนั้น ทุกสิ้นเดือนต้องพิจารณาถึงรายการที่เกิดขึ้นในงวดก่อนๆที่ยังไม่ได้บันทึกจริงด้วย เช่น ดอกเบี้ยค้ำรับ เพื่อให้มีการแสดงจำนวนรายได้ ครบถ้วนตามระยะเวลาที่เกิดจริง



# การประปาส่วนภูมิภาค

## คู่มือการปฏิบัติงาน

### การจัดทำงบการเงินประจำปี

#### ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ณ สิ้นปีงบประมาณ

- (1) ณ สิ้นปีงบประมาณ ทุกหน่วยงานภายใน กปภ. จัดทำบันทึกแจ้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายและรายได้ค้ำรับ ตามแบบฟอร์ม
  - 1.1 ระบุ E-Mail ที่ต้องการจะให้แจ้งเลขกันเงิน
  - 1.2 ระบุ ชื่อผู้แจ้ง.....เขตธุรกิจ.....วันที่.....ฝ่าย/กองงาน.....เบอร์โทรศัพท์.....
  - 1.3 ระบุ ลำดับที่.....คำอธิบายรายการ.....รหัสศูนย์ต้นทุน.....องค์ประกอบ WBS (รหัสงบประมาณ).....จำนวนเงิน.....

การประปาส่วนภูมิภาค  
ใบแจ้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายและรายได้ค้ำรับ (Accrual/ Deferral Document)

ผู้ส่ง: โปรดระบุ e-mail address ที่ประสงค์ให้แจ้งเลขกันเงินกลับ เพื่อใช้ประกอบการเบิกจ่ายต่อไป  
 ชื่อผู้แจ้ง: Kannikas @ pwa.co.th เลขธุรกิจ: 1001 วันที่: 11/10/53 ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายรายได้ค้ำรับของเดือน: \_\_\_\_\_ ปี: \_\_\_\_\_

ลำดับที่	คำอธิบายรายการ	รหัสศูนย์ต้นทุน	องค์ประกอบ WBS (รหัสงบประมาณ)	จำนวนเงิน (ต่างประเทศ)	สกุลเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน	วันที่แปลงค่า	จำนวนเงิน (บาท)
1	ค่าซ่อมแซม - บ. ANS โทร 3/53	1000AA	1Y.1000AA.1272001					150,000
2	ค่าซ่อมแซม - สท.ง. ปี 53	100044	1Y.1000AA.6272001					500,000
3	ค่าซ่อมแซม - กว.ม.ก. ปี 53	1000AA	1Y.1000AA.6372003					14,262.67

ผู้จัดทำ: (พนม จุลสวัสดิ์) 5/10/53  
 ผู้ตรวจสอบ: (นายพนม งามสมทรง) 16/11/53  
 ผู้อนุมัติ: (นางวรรณิณี เศรษฐวิจิตร) 11/10/53  
 ผู้บันทึก: \_\_\_\_\_

= 4 ต.ก. 2553

- (2) เมื่องานประมวลบัญชี (สนญ.) ได้รับบันทึกแจ้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายและรายได้ค้ำรับแล้ว จัดทำแบบฟอร์มรายวันทั่วไป ตรวจสอบความถูกต้องและบันทึกเข้าระบบ SAP

การประปาส่วนภูมิภาค  
รายวันทั่วไป

วันที่เอกสาร: 30.09.2010 เลขที่เอกสาร: 2100337101ก.บ. 2100009224  
 วันที่ผ่านรายการ: 30.09.2010 การอ้างอิง: \_\_\_\_\_  
 Doc Header Text: ค้ำจ่าย-บทร เดือน 09.53 รหัสสาขา: \_\_\_\_\_

ลำดับที่	PK	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขตธุรกิจ	เขตธุรกิจ	รหัสศูนย์ต้นทุน	องค์ประกอบ WBS	การกำหนด	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน (บาท)	
					คู่ค้า	ต้นทุน				เดบิต	เครดิต
1	40	6272001	ค่าซ่อมบัญชี	1001		100044	1Y.100044.6272001		ค่าซ่อมบัญชี-สทง ปี53	500,000.00	
2	40	6211003	ค่าซ่อมเวลา	1001		100044	1Y.100044.6211003		ค่าซ่อมเวลา	14,262.67	
3	50	2182010	ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	1001							514,262.67

ผู้จัดทำ: (พนม จุลสวัสดิ์) 5/10/53  
 ผู้ตรวจสอบ: (นายพนม งามสมทรง) 16/11/53  
 ผู้อนุมัติ: (นางวรรณิณี เศรษฐวิจิตร) 11/10/53  
 ผู้บันทึก: \_\_\_\_\_

= 7 พ.ย. 2553



การประชาสัมพันธ์  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

(3) บันทึกประจำวันทั่วไป เข้าสู่ระบบ SAP โดยใช้คำสั่ง FBS1

**บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี: ข้อมูลส่วนหัว**

วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันที่ผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง	กจพ168/2553			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ค้ำจ่ายค่าสอบบัญชีไตร3/5			เลขที่สาขา	
เชตธุรกิจคู่ค้า					

กลับรายการผ่านรายการ	
เหตุที่กลับรายการ	05
วันที่กลับรายการ	01.07.2011

บรรทัดรายการแรก	
PstKy	40 บัญชี 6272001 Sp.G/L <input type="checkbox"/> ปก.รายการ <input type="checkbox"/>

- 3.1 ระบุ **วันที่เอกสาร** .... ตัวอย่างวันที่ 30/06/11..... **ประเภท** ....เลือกเป็น ....JV....  
 ระบุ **วันที่ผ่านรายการ** ...ตัวอย่างวันที่ 30/06/11.....  
 ระบุ **การอ้างอิง** ... (ถ้ามีให้ใส่เลขที่มท.จากหน่วยงานที่ส่งให้ตั้งค้ำจ่าย). ตัวอย่างใส่กจพ168/2553....  
 ระบุ **Doc.header text** ....ตัวอย่าง ใส่ค้ำจ่ายค่าสอบบัญชีไตร 3/54  
 ระบุ **เลขที่สาขา** ...ตัวอย่าง ใส่ 1001 (เฉพาะตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายที่สำนักงานใหญ่).....
- 3.2 ช่องกลับรายการการผ่านรายการ  
 ระบุ **เหตุที่กลับรายการ** .....05.....การผ่านรายการค้ำรับ/ค้ำจ่าย  
 ระบุ **วันที่กลับรายการ** .....ใส่วันที่ต้นเดือนถัดมา
- 3.3 บรรทัดรายการแรก  
 บันทึกบัญชีโดย
- |        |                   |    |    |
|--------|-------------------|----|----|
| เดบิต  | ค่าใช้จ่ายต่างๆ   | XX |    |
| เครดิต | ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย |    | XX |
- ตัวอย่าง
- |        |                            |         |         |
|--------|----------------------------|---------|---------|
| เดบิต  | ค่าสอบบัญชี(6272001)       | 150,000 |         |
| เครดิต | ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย(2182010) |         | 150,000 |
- ในบรรทัดรายการแรกให้กำหนด PostingKeys **PstKy** เป็น 40  
 ระบุ **บัญชี** เป็น 62720001 ค่าสอบบัญชี



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เอกสาร แก๊ช ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี:เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 6272001 ค่าสอบบัญชี  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 1 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน 150000 THB  ค่าวงภาษี  
รหัสภาษี   
ที่ประกอบธุรกิจ   
เขตธุรกิจ 1001 Trdg part.BA   
ศูนย์ต้นทุน 100044   
ศูนย์กำไร   
องค์ประกอบ WBS 1Y.100044.6272001 โครงการ   
การกำหนด ปริมาณ  มากกว่า  
ข้อความ ค้างจ่ายค่าสอบบัญชี.เอเอ็นเอส ไตร3/54  ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 50 บัญชี 2182010 Sp.G/L  ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่

- ระบุ. จำนวนเงิน .....ตัวอย่าง จำนวน 150,000 บาท
- ระบุ. เขตธุรกิจ .....ตัวอย่าง 1001
- ระบุ. ศูนย์ต้นทุน .....ตัวอย่าง ศูนย์ต้นทุนกองบัญชี 100044
- ระบุ. องค์ประกอบ WBS ....ตัวอย่าง WBSกองบัญชี 1Y.100044.6272001
- ระบุ. ข้อความ .....ตัวอย่าง ค้างจ่ายค่าสอบบัญชี บ.เอเอ็นเอส ไตร3/54
- ระบุ. บัญชี เป็น 2182010 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ

เอกสาร แก๊ช ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี:เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 2182010 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 2 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน 150000 THB  ค่าวงภาษี  
รหัสภาษี   
ที่ประกอบธุรกิจ   
เขตธุรกิจ 1001 Trdg part.BA   
ศูนย์กำไร  มากกว่า  
เอกสารจัดซื้อ   
การกำหนด   
ข้อความ ค้างจ่ายค่าสอบบัญชี.เอเอ็นเอส ไตร3/54  ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy  บัญชี  Sp.G/L  ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่

- ระบุ. จำนวนเงิน .....ตัวอย่าง จำนวน 150,000 บาท
- ระบุ. เขตธุรกิจ .....ตัวอย่าง 1001
- ระบุ. ข้อความ .....ตัวอย่าง ค้างจ่ายค่าสอบบัญชี บ.เอเอ็นเอส ไตร3/54



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เมื่อบันทึกข้อมูลครบถ้วนแล้วไปที่

เอกสาร เลือ ก จ้างลอง(S) Shift+F9

เอกสาร แก่ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

เอกสารอื่น(O) Shift+F5

ผ่านโดยการอ้างอิง(B)

ตั้งเอกสารที่หักไว้(H)

จ้างลอง(S) Shift+F9

กำหนดค่าใหม่(R)

ผ่านรายการ(P) Ctrl+S

บันทึกว่าสมบูรณ์(T)

พัก(A)

ระงับ(L)...

ออกจากระบบ(X) Shift+F3

บัญชี:เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ

ประปาส่วนภูมิภาค

THB

เขตธุรกิจ 1001 Trdg part.BA

ศูนย์ค่าใด มากกว่า

เอกสารจัดซื้อ

การกำหนด

ข้อความ ค้างจ่ายค่าสอบบัญชี.เอเอ็นเอส ไตร3/54

ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy บัญชี Sp.G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ได้เอกสารตัวอย่าง ดังรูป

เอกสาร แก่ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึกเอกสารลงค่า/รอดักบัญชี:แสดง ภาพรวม

แสดงสกุลเงิน ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว ภาษี

วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร	INTERNAL	ปีบัญชี	2011	วันที่แปลงค่า	30.06.2011
การอ้างอิง	กทพ168/2553			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ค้างจ่ายค่าสอบบัญชีไตร3/5			เขตธุรกิจคู่ค้า	
เลขที่สาขา					

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

PK	เขตธุรกิจ	บัญชี	THB	จำนวนเงิน	จำนวนภาษี
001 40	1001	0006272001	ค่าสอบบัญชี	150,000.00	
002 50	1001	0002182010	คชจ.ค้างจ่ายอื่นๆ	150,000.00-	

D 150,000.00 C 150,000.00 0.00 \* 2 บรรทัด

บรรทัดรายการอื่น

PstKy บัญชี Sp.G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

เปลี่ยนสถานที่ประกอบธุรกิจใเอกสาร-> ข้อความแบบยาว



การประชาสัมพันธ์  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

กด Save  ได้เลขที่เอกสาร ตัวอย่าง .....2100296477

เอกสาร แก้ไข ไปที่ หีเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดักบัญชี:ข้อมูลส่วนหัว

ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว ผ่านโดยการอ้างอิง

วันที่เอกสาร		ประเภท		รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	23.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง				เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text				เลขที่สาขา	
เขตธุรกิจคู่ค้า					


กสิณรายการผ่านรายการ

เขตтикสิณรายการ	05
วันกสิณรายการ	

บรรทัดรายการแรก

PstKy	บัญชี	Sp.G/L	ปก.รายการ
-------	-------	--------	-----------

เอกสาร 2100296477 ได้ผ่านรายการในรหัสบริษัท 1000

เมื่อบันทึกบัญชีเสร็จแล้ว กด Save  และได้เลขที่เอกสารแล้ว (ตัวอย่างได้เลขที่เอกสาร 2100296477) ต่อไปเป็นขั้นตอนการกลับรายการ.ต้นเดือนถัดมาโดยใช้คำสั่ง F.81

โปรแกรม แก้ไข ไปที่ ระบบ วิธีใช้

การกลับรายการเอกสารคงค้าง/รอดักบัญชี

รหัสบริษัท	1000	ถึง	
เลขที่เอกสาร	2100296477	ถึง	
ปีบัญชี	2011	ถึง	
ประเภทเอกสาร	IV	ถึง	

รายละเอียดการกสิณรายการ

วันที่ผ่านรายการ		ถึง	
วันที่บันทึก		ถึง	
การอ้างอิง		ถึง	

ตัวเลือกถัดไป

วันที่กสิณรายการ		ถึง	
ชื่อผู้ใช้		ถึง	

รายละเอียดการกสิณรายการ

งวดการผ่านรายการ	
เขตтикสิณรายการ	
<input checked="" type="checkbox"/> ทดสอบการทำงาน	

รายการหนี้ระหว่างบริษัท

ห้ามประมวลผล	<input checked="" type="radio"/>
กระบวนการ	<input type="radio"/>
เอกสารที่เกี่ยวข้องถ้าเป็นได้	<input type="radio"/>
เฉพาะที่กสิณรายการอย่างสมบูรณ์	<input type="radio"/>




การประชาสัมพันธ์  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3.3 ระบุ รหัสบริษัท ...ตัวอย่างใส่ 1000

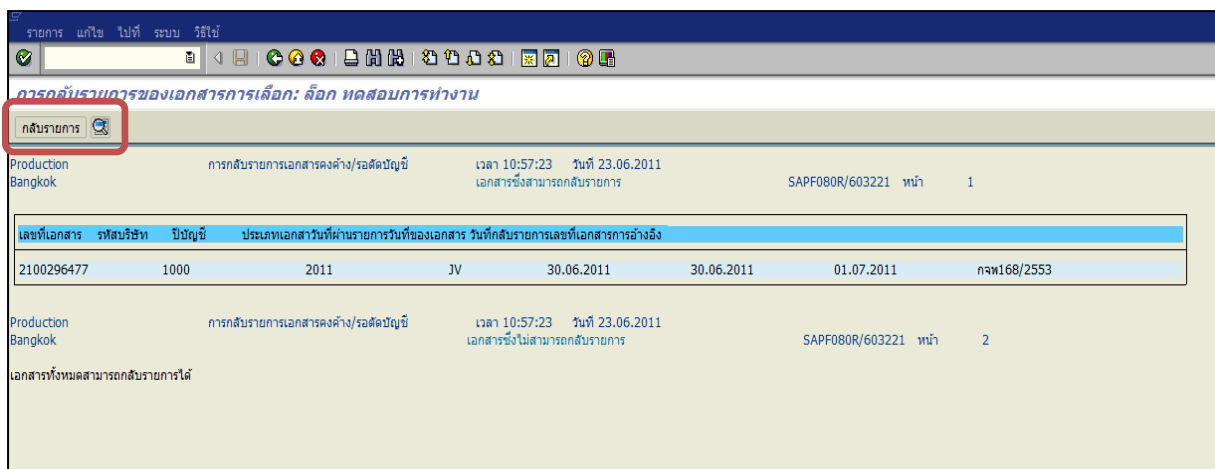
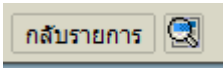
ระบุ เลขที่เอกสาร ...ตัวอย่างใส่ 2100296477(เลขที่เอกสารได้จากการบันทึกค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายตามคำสั่ง FBS1)

ระบุ ปีบัญชี .....ตัวอย่าง 2010

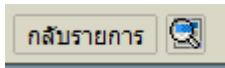
ระบุ ประเภทเอกสาร ....ตัวอย่าง JV

เมื่อใส่ข้อมูลครบแล้ว กด  ดำเนินการ

ได้เอกสารตัวอย่างดังรูป ต่อไปเลือกกลับรายการ



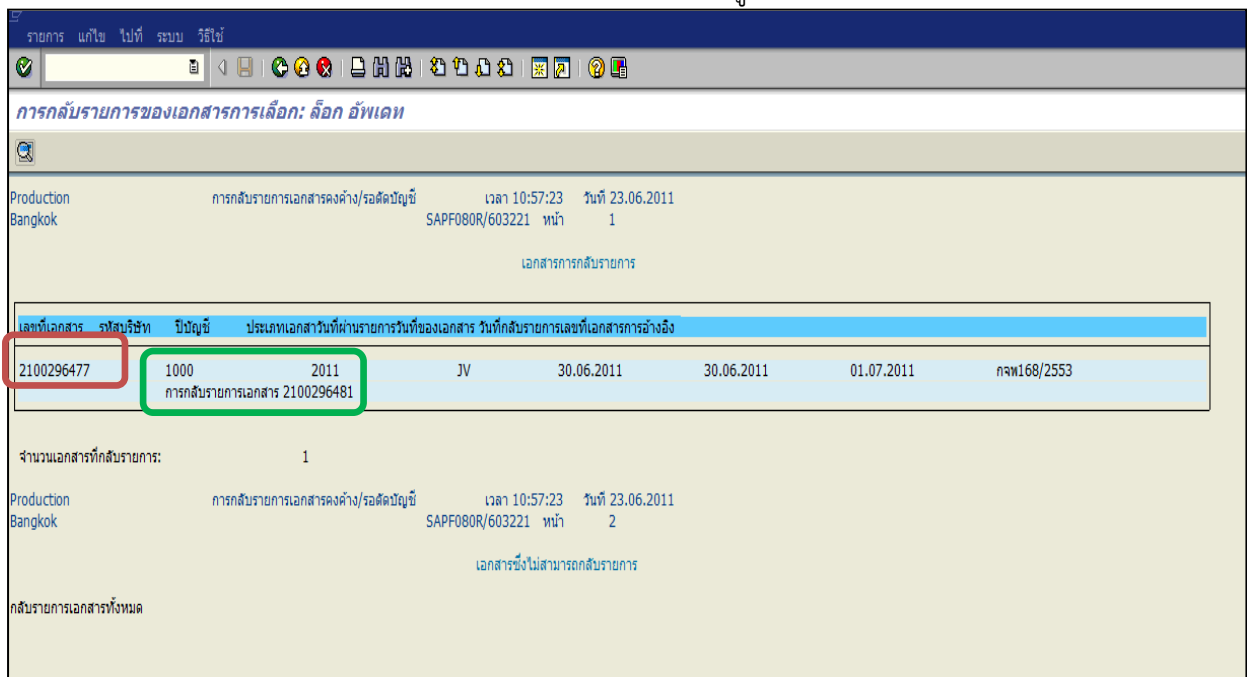
เมื่อเลือกกลับรายการแล้ว



จะได้เอกสารตัวอย่างดังรูปและได้การกลับรายการเอกสาร

การกลับรายการเอกสาร 2100296481

ตรวจสอบเอกสารว่าถูกต้องหรือไม่





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

โดยดูดังนี้

1. เลขที่เอกสาร เลขที่เอกสาร  
2100296477 ดูว่าเลขที่เอกสารตรงตามที่ได้บันทึกตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายหรือไม่
  2. วันที่ผ่านรายการ วันที่ของเอกสาร วันที่กลับรายการ วันที่ผ่านรายการวันที่ของเอกสาร วันที่กลับรายการ ดูว่าตรงตามที่ได้บันทึกตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายหรือไม่
  3. เลขที่เอกสารการอ้างอิง เลขที่เอกสารการอ้างอิง ดูว่าตรงตามที่ได้บันทึกตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายหรือไม่
- (4) เมื่อบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในระบบ SAP แล้ว งานประมวลบัญชี (สนญ) รวบรวมค่าใช้จ่ายค้างจ่ายส่งกองงบประมาณ (ตัวอย่างดังรูป)

ลำดับที่	เขตธุรกิจ	ศูนย์ต้นทุน	องค์ประกอบศูนย์ต้นทุน	รายละเอียด	จำนวนเงิน	เลขกันเงิน	E:Mail
<b>1. กองบัญชี</b>							
1	1001	100044	1Y.100044.6272001	ค่าสอบบัญชี-บ เอเอ็นเอส ไตรมาส 3/53	150,000.00	1000013694	
2	1001	100044	1Y.100044.6272001	ค่าสอบบัญชี-สตง ปี53	500,000.00	1000013695	
3	1001	100044	1Y.100044.6211003	ค่าล่วงเวลา	14,262.67	-	
					664,262.67		
<b>2. ฝ่ายวิศวกรรม</b>							
1	1001	100013	1Y.100013.6221002	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-นายเอกรัตน์ นาคะกุล	6,400.00	1000013699	
2	1001	1E0005	1Y.1E0005.6221002	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-นายเอกรัตน์ นาคะกุล	7,530.00	1000013700	
3	1001	1E0005	1Y.1E0005.6221002	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-นายวิโรจน์ มั่งคั่ง	5,618.00	1000013701	



# การประชาสัมพันธ์

## คู่มือการปฏิบัติงาน

### การจัดทำงบการเงินประจำปี

(5) กองงบประมาณ ดำเนินการกันงบประมาณที่ระบบงบประมาณ (PS) และได้เลขกันเงินแล้ว จะแจ้งกลับงานประมวลบัญชี (สนง.) เพื่อแจ้งเลขกันเงินกับหน่วยงานที่ขอตั้งค่างจ่าย โดยแจ้งทาง PWAMAIL เมื่อหน่วยงานได้รับแจ้งเลขกันเงินแล้วจะ นำเลขกันเงินไปใช้เพื่อเบิกจ่ายเงินต่อไป

**เรียนคุณคณบดี คณบดี การสูงเนิน**

กองบัญชีได้ดำเนินการตรวจสอบ ค่าใช้จ่ายค่างจ่ายประจำปี 2553 พร้อมกับได้ขอเลขกันเงินที่ระบบงบประมาณเรียบร้อยแล้ว จึงใคร่ขอแจ้งเลขกันเงินสำหรับค่าใช้จ่ายค่างจ่ายดังกล่าวเพื่อที่หน่วยงานนำไปอ้างอิงสำหรับการเบิกจ่ายต่อไป แต่หากค่าใช้จ่ายรายการใดไม่มีการเบิกจ่ายขอให้หน่วยงานแจ้งยกเลิกเลขกันเงิน ที่กองบัญชี

ลำดับที่	เลขคู่ทศ	ศูนย์ต้นทศ	องค์ประกอบศูนย์ต้นทศ	รายละเอียด	จำนวนเงิน	เลขกันเงิน
1	1001	101916	TY.101916.6211003	ค่าล่วงเวลาคนง.1	1,471.05	-
2	1001	101916	TY.101916.6221002	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-สมัครนิสิตที่สหภาพ	1,500.00	1000013875
3	1001	101916	TY.101916.6221002	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-นายภาวิศ อุตระเดช	861.75	1000013877
4	1001	101915	TY.101915.6273003	ค่ารับรองประจำตำแหน่ง-ผอ.ศ.	2,645.00	-
					6,477.80	



## การบันทึกบัญชีค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย (Accrual Process)

รายการบัญชีที่ใช้บันทึกค่าจ้างเหมาผลิตน้ำและค่าซ่อมบำรุงประปาค้ำจ่าย คือ

- บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น (รหัสบัญชี 2182010)

### การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย โดยสำนักงานใหญ่

เดบิต บัญชีค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ (รหัสบัญชี 5141001)	XX
บัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002)	XX
เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น (รหัสบัญชี 2182010)	XX

### ขั้นตอนการบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย

1. การตรวจสอบและจัดเก็บข้อมูลค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ
2. การคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย
3. การจัดทำรายวันทั่วไป
4. การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกรายการ
5. การบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย
6. การกลับรายการเอกสารค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย

### การตรวจสอบและจัดเก็บข้อมูลค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ


การตรวจสอบและจัดเก็บข้อมูลค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ เป็นการนำข้อมูลจากการตรวจสอบในระบบ Sap มาจัดเก็บไว้ในรูปแบบของการเก็บข้อมูลเพื่อให้การคำนวณประมาณการทำได้ สะดวก รวดเร็ว และเปรียบเทียบกับเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาในส่วนที่ต้องใช้ในการคำนวณ (ถ้ามี) การจัดเก็บข้อมูลจะจัดเก็บใน EXCEL FILE โดยจำแนกเป็นราย กปภ. สาขา สำหรับรายละเอียดข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณา และคำนวณประมาณการเพื่อปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย เช่น

1. รายละเอียดที่ระบุในสัญญาที่เป็นส่วนของเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณหรือเปรียบเทียบตรวจสอบสัญญาแต่ละสัญญาว่าทำขึ้นเมื่อใด ผู้รับจ้างต้องเริ่มปฏิบัติเมื่อใด ระยะเวลาตลอดอายุตามสัญญากี่ปี สิ้นสุดเมื่อใด เป็นต้น
2. ข้อมูลการจ่ายชำระค่าจ้างประจำเดือน/งวด ในอดีตที่ผ่านมาตามระบบ Sap
3. รายการตั้งหนี้ในระบบ Sap
4. เอกสารการแจ้งหนี้ของผู้รับจ้าง



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- รายละเอียดข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณาและคำนวณประมาณการเพื่อปรับปรุงค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย ตัวอย่าง
  1. เงื่อนไขที่ระบุไว้ตามสัญญา (ภาพตัวอย่างที่ 1.1 – 1.3)
    - 1.1 ชื่อสัญญาจ้าง/วันที่ลงนาม
    - 1.2 วันที่เริ่มดำเนินงานตามสัญญา
    - 1.3 วันสิ้นสุดดำเนินงานตามสัญญา
  2. รายการตั้งหนี้ในระบบ Sap ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ ของ กปภ. สาขารังสิต ตามเอกสารเลขที่ 5100021262 ลว.01.07.2011 ประเภท RE (ภาพตัวอย่างที่ 2)
  3. ใบแจ้งหนี้ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ ของ กปภ. สาขารังสิต (ภาพตัวอย่างที่ 3)

  
สัญญาจ้างเอกชนบริหารจัดการผลิตน้ำประปาและบำรุงรักษาระบบประปา  
ที่สถานีผลิตและจ่ายน้ำคลอง 13  
สำนักงานประปารังสิต จังหวัดปทุมธานี  
สัญญาเลขที่ ผกม. 3/2551

**สำเนา**

สัญญาฉบับนี้ทำขึ้น ณ การประปาส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ 30 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2551 ระหว่าง การประปาส่วนภูมิภาค โดย นายวีระพันธ์ เห็นประเสริฐ รองผู้ว่าการ (ปฏิบัติการ 4) ผู้รับมอบอำนาจ ซึ่งต่อไปในสัญญานี้เรียกว่า "ผู้ว่าจ้าง" ฝ่ายหนึ่ง กับ ห้างหุ้นส่วน จำกัด ไว – ๑๖ ซึ่งจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ณ สำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกรุงเทพมหานคร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 90/48 ซอยพลโยธิน 32 ถนนพลโยธิน แขวงจันทระเกษม เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10900 โดย.....นายโกวิท เพ็งศิริ.....ผู้ว่าจ้าง.....

ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคล ปรากฏตามหนังสือรับรองของสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท กรุงเทพมหานคร เลขที่...สจ...๒๐๐๕๕๑๑.....ลงวันที่.....๒๙ พฤษภาคม ๒๕๕๑.....แนบท้ายสัญญานี้ ซึ่งต่อไปในสัญญานี้เรียกว่า "ผู้รับจ้าง" อีกฝ่ายหนึ่ง

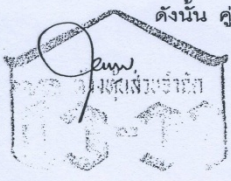
**วัตถุประสงค์แห่งสัญญา**

ผู้ว่าจ้างมีความประสงค์จะจ้างผู้รับจ้างบริหารจัดการการผลิตน้ำประปาและบำรุงรักษาระบบประปาให้แก่ผู้ว่าจ้างที่สถานีผลิตและจ่ายน้ำคลอง 13 สำนักงานประปารังสิต จังหวัดปทุมธานี โดยมีภาระหน้าที่ดังนี้ คือ

1. บริหารจัดการผลิตน้ำประปาและบำรุงรักษาระบบประปาตามแนวทางที่ผู้ว่าจ้างกำหนด
2. ดูแลทรัพย์สินและสถานที่บริเวณผลิตน้ำประปาและสถานที่จ่ายน้ำประปาแทนผู้ว่าจ้าง

ดังนั้น คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายจึงตกลงทำสัญญากัน โดยมีข้อความดังต่อไปนี้

2 / ข้อ 1 คำนิยามศัพท์.....

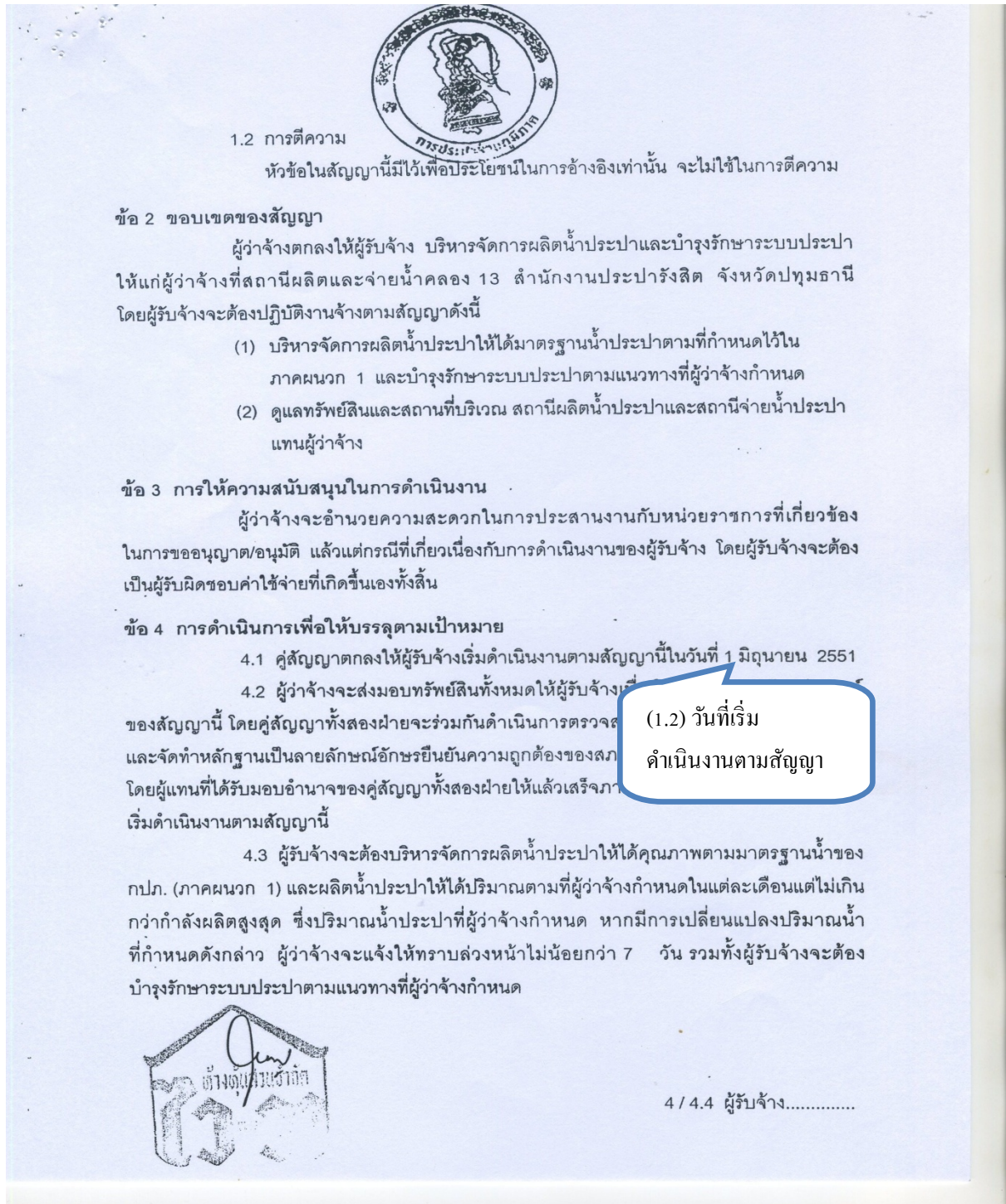


(1.1) วันที่ลงนาม

ตัวอย่าง 1.1 ชื่อสัญญาจ้าง/วันที่ลงนาม



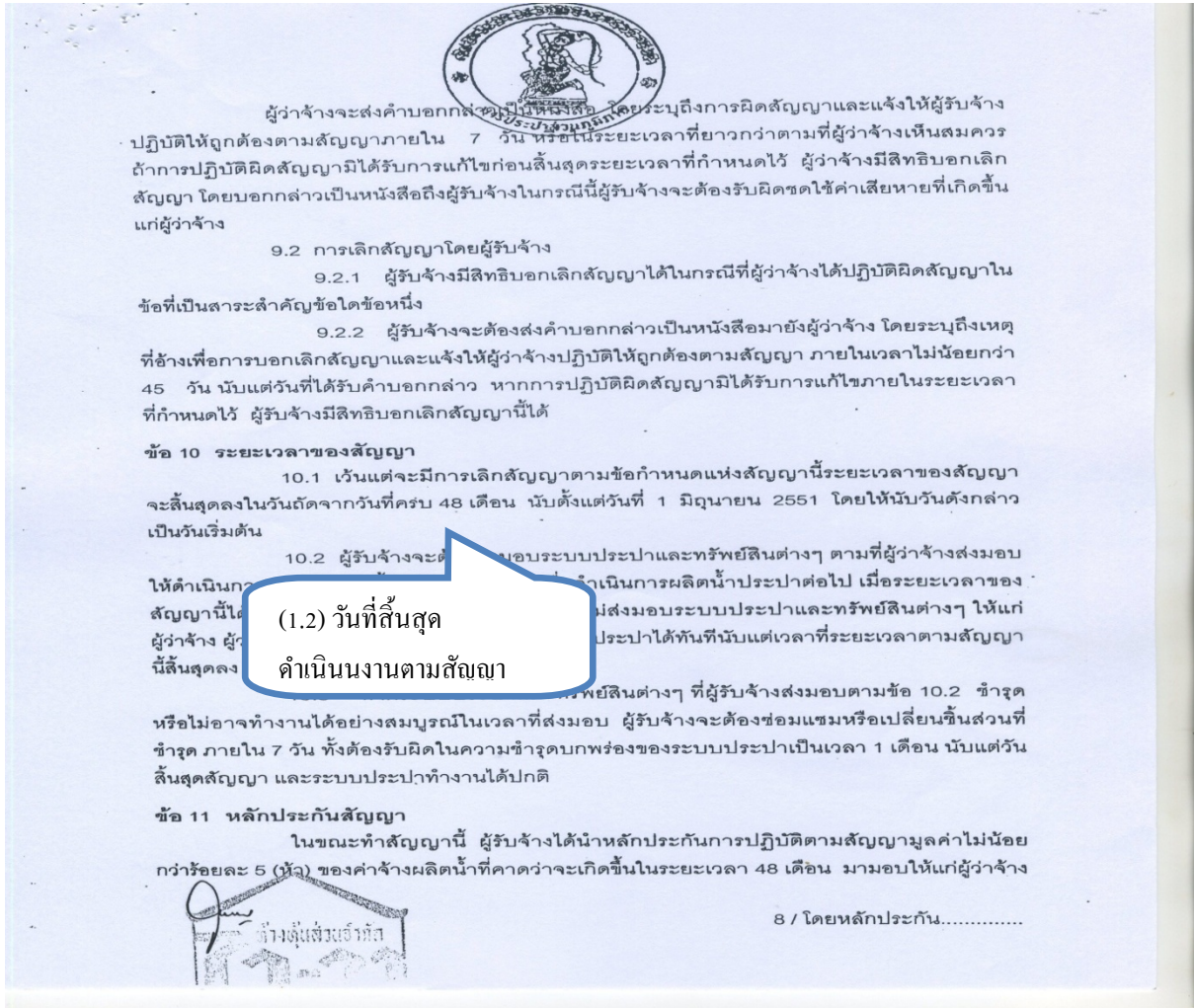
การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี



ตัวอย่าง 1.2 วันที่เริ่มดำเนินงานตามสัญญา



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี



ตัวอย่าง 1.3 วันที่สิ้นสุดดำเนินงานตามสัญญา

การแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

สถานะ: ผ่านรายการ พัก คงค้าง หักล้าง

เลขต้น/ช. ยปภ. 5141001 คำจ้างเนมาผลิตน้ำ  
รหัสรับเข้า 1000

St	เลขเอกสาร	ผู้ใช้	BA	TPBA	ประเภท	Postg date	PK	จำนวนเงินในสกุลเงินป.	LCurr	Tx	ข้อความ
<input checked="" type="checkbox"/>	5100018562	603210	1165		RE	01.06.2011	81	1,457,528.40	THB	D7	ค่าเช่าระบบผลิตน้ำ ป.
<input checked="" type="checkbox"/>	5100018562	603210	1165		RE	01.06.2011	81	2,241.80	THB	D7	ค่าไฟฟ้า FT พ.ค.54
<input checked="" type="checkbox"/>	5100018828	603210	1165		RE	01.06.2011	81	1,310,456.48	THB	D7	ค่าจ้างผลิตน้ำ งวด 35
<input checked="" type="checkbox"/>	5100018828	603210	1165		RE	01.06.2011	81	116,897.36	THB	D7	ค่าไฟฟ้า (FT) พ.ค.54
*			1165			01.06.2011		2,887,124.04	THB		
<input checked="" type="checkbox"/>	5100020925	603210	1165		RE	01.07.2011	81	1,443,834.00	THB	D7	ค่าเช่าระบบผลิต ป.รับ
<input checked="" type="checkbox"/>	5100020925	603210	1165		RE	01.07.2011	81	2,220.74	THB	D7	ค่าไฟฟ้า (FT) มิ.ย.54
<input checked="" type="checkbox"/>	5100021262	603210	1165		RE	01.07.2011	81	1,207,574.50	THB	D7	ค่าจ้างผลิตน้ำ ป.รับ
<input checked="" type="checkbox"/>	5100021262	603210	1165		RE	01.07.2011	81	107,719.92	THB	D7	ค่า Ft
*			1165			01.07.2011		2,761,349.16	THB		
**			1165					5,648,473.20	THB		


ตัวอย่าง 2 รายการตั้งหนี้ในระบบ Sap ประเภท RE



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

05-JUL-2011 16:18

0-299 74801-



### ห้างหุ้นส่วนจำกัด ไว-วา

70/1 ซอยพหลโยธิน 32 ถนนพหลโยธิน แขวงจันทระเกษม เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900  
โทร. 0-2579-8275, 0-2941-7624, 0-2941-5505-8 Fax : 0-2579-2779

ใบแจ้งหนี้ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๐๒๒๕๑๒๗๗


ที่ รท.๑๔/๒๕๕๔ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๔ ป. : สจจวน

เรียน ผู้จัดการการประปาส่วนภูมิภาค (ชั้นพิเศษ) สาขารังสิต  
๗๒ ซ.รังสิต-ปทุมธานี ๘ ต.ประชาธิปัตย์ อ.ธัญบุรี จ.ปทุมธานี ๑๒๑๓๐

อ้างถึง (๑) สัญญาเลขที่ ผกม.๓/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๑  
(๒) สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) เลขที่ ผกม.๔๔/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๕๑

ห้างหุ้นส่วนจำกัด ไว-วา ขอส่งมอบงานและเบิกจ่ายเงินค่าจ้างงวดที่ ๓๗ ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๕๔  
(วันที่ ๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔) ดังรายการต่อไปนี้ :-

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน(บาท)
๑.	ค่าจ้างบริหารจัดการผลิตน้ำประปาและบำรุงรักษาระบบประปาที่สถานีผลิตและจ่ายน้ำคลอง ๑๓ การประปาส่วนภูมิภาค สาขารังสิต (ชั้นพิเศษ) จังหวัดปทุมธานี (งวดที่ ๓๗) - ปริมาณน้ำที่อ่านได้จากมาตรวัดน้ำหลัก = ๑,๐๖๘,๖๕๐.๐๐ ลบ.ม. - อัตราค่าจ้างต่อหน่วย = ๑.๑๓ บาท/ลบ.ม.	๑,๒๐๗,๕๗๕.๕๐
๒.	เพิ่มเงิน จากค่าจ้างตามอัตราค่าไฟฟ้าอัตโนมัติ (ค่า Fe)	๑๐๗,๗๑๕.๕๒
๓.	คงเหลือเงิน (ข้อ ๑) บวกด้วย (ข้อ ๒)	๑,๓๑๕,๒๙๑.๐๒
๔.	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% (ข้อ ๓) x ๗/๑๐๐	๙๒,๐๖๑.๖๑
๕.	รวมเงินทั้งสิ้น (ข้อ ๓) บวกด้วย (ข้อ ๔) (-หนึ่งล้านสี่แสนเจ็ดพันสามร้อยหกสิบห้าบาทสามสตางค์-)	๑,๔๐๗,๓๕๒.๖๓



ลงชื่อ.....  
(นายโกวิท เพ็งศรี)  
หุ้นส่วนผู้จัดการ

ตัวอย่าง 3 ใบแจ้งหนี้ กปภ. สาขารังสิต



## การคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค่างจ่าย

การคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกรายการปรับปรุงใน EXCEL FILE จะจำแนกเป็นการคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกรายการปรับปรุงค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ ดังนี้

### - กรณีประมาณการจากจ่ายจริง (ได้รับการแจ้งหนี้จากผู้รับจ้างแล้วแต่ยังไม่ได้ทำการตั้งหนี้)

จะตรวจสอบว่าเป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือน/งวด ไต เป็นผลการปฏิบัติงานระหว่างช่วงวันไหนถึงวันไหน จำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้เป็นส่วนของค่าใช้จ่ายตามประเภทค่าใช้จ่ายที่จะบันทึกรายการปรับปรุง และเป็นยอดเงินที่ได้ออกรหัสมูลค่าเพิ่มไว้แล้วหรือไม่ หากยอดเงินตามใบแจ้งหนี้เป็นยอดเงินที่ได้ออกรหัสมูลค่าเพิ่มไว้แล้วจะต้องคำนวณแยกจากกันเพื่อบันทึกรหัสให้ถูกต้องครบถ้วน การบันทึกรายการค่างจ่ายกรณีนี้จะบันทึกโดยใช้ยอดเงินตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับ

### - กรณีประมาณการจากการคำนวณ

จะคำนวณโดยการใช้ข้อมูลการจ่ายชำระแล้วในอดีตและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องที่ระบุไว้ในสัญญา ในการคำนวณจะคำนวณโดยการรวมยอดเงินที่ได้จ่ายชำระแล้วในอดีตตามจำนวนของเดือน/งวด ที่ใช้ในการคำนวณหารด้วยจำนวนวัน ผลลัพธ์ที่ได้คูณด้วยจำนวนวันของเดือน/งวด ที่ต้องการปรับปรุง ตามตัวอย่าง 4

กปค.สาขารังสิต ตามสัญญาที่ ผกม. 3/2551 ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2551 (ฉบับที่ 1) สัญญาจ้างเอกชนบริหารจัดการผลิตน้ำประปาและบำรุงรักษาระบบประปา ที่สถานีผลิตและจ่ายน้ำคลอง 13												
สำนักงานประปาจังหวัดปทุมธานี และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 45/2551 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2551 เริ่ม 1 มิ.ย.51 - 30 มิ.ย.55 รวม 48 เดือน												
เขตธุรกิจ	ประจำเดือน	เอกสารตั้งหนี้	Post date	วคป.บันทึก	จำนวนวัน	ปีที่	งวด	ระยะเวลา	จำนวนเงิน (บาท)	รวม	ภาษี 7% (บาท)	รวมเงิน (บาท)
1165	พ.ค. 51-51											
	มิ.ย.54	5100020925			30				1,207,574.50			
									107,719.92	1,315,294.42	92,070.61	1,407,365.03
1165	บมจ.สีกอกชลีย์											
	มิ.ย.54	5100020925	01/07/2011		30				1,443,834.00			
									2,220.74	1,446,054.74	92,070.61	1,538,125.35

ตัวอย่าง 4 การประมาณการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

การจัดทำรายวันทั่วไป

การจัดทำรายวันทั่วไปเพื่อบันทึกบัญชีค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย ในที่นี้ขอยกตัวอย่างรายวันทั่วไปของ กปภ. สาขารังสิต จ้างเหมา หจก.ไว-วา ดำเนินการผลิตน้ำประปา ตามตัวอย่าง 5

การประปาส่วนภูมิภาค รายวันทั่วไป												
วันที่เอกสาร		เลขที่เอกสาร		ฝ่ายบริหารการดำเนินงาน								
วันที่ลงรายการ		การอ้างอิง		สถานที่								
Doc Header Text		รหัสสาขา		วันที่รับเงิน								
ร	พ	รหัสบัญชี	บัญชี	หน่วยบัญชี	รหัสบัญชี	วันที่ครบงวด	งวด	งบการเงิน	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน (บาท)		จำนวนเงิน รายการ
										เดบิต	เครดิต	
1	40	5141001	ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ	1185	101010	11/101010.5141001			ไปค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย เลขที่เอกสาร 1185/54 กปภ.สาขารังสิต	1,443,834.00		
2	40	5141001	ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ	1185	101010	11/101010.5141001			ไปค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย เลขที่เอกสาร 1185/54 กปภ.สาขารังสิต	2,200.74	1,100.37	1,100.37
3	40	1181002	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	1185					ไปค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย เลขที่เอกสาร 1185/54 กปภ.สาขารังสิต	101,223.83		
4	50	2180010	ค่าใช้จ่ายค่าจ้างอื่น	1185					ไปค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย เลขที่เอกสาร 1185/54 กปภ.สาขารังสิต		1,547,278.57	
5	40	5141001	ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ	1185	101010	11/101010.5141001			ไปค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย หจก.ไว-วา 1185/54 กปภ.สาขารังสิต	1,307,074.80	1,157,216.00	159,858.80
6	40	5141001	ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ	1185	101010	11/101010.5141001			ไปค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย หจก.ไว-วา 1185/54 กปภ.สาขารังสิต	107,719.80		
7	40	1181002	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	1185					ไปค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย เลขที่เอกสาร หจก.ไว-วา 1185/54 กปภ.สาขารังสิต	80,070.81		
8	50	2180010	ค่าใช้จ่ายค่าจ้างอื่น	1185					ไปค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย เลขที่เอกสาร หจก.ไว-วา 1185/54 กปภ.สาขารังสิต		1,407,288.00	
										2,954,643.00	2,954,643.00	
ผู้จัดทำ		ผู้ตรวจสอบ		ผู้อนุมัติ		ผู้รับเงิน			ผู้วางระบบ SAP			
(นายสมชาย งามวงศ์)						(นายสมชาย งามวงศ์)						
22/10/24						22/10/24						

ตัวอย่าง 5 รายวันทั่วไป

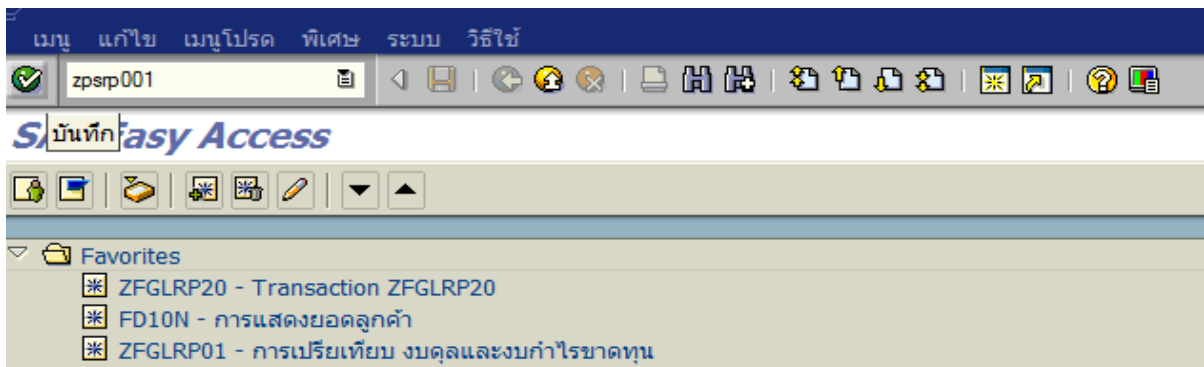


## การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกรายการ

ในการบันทึกรายการประเภทค่าใช้จ่ายในระบบ Sap การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกรายการเป็นขั้นตอนตรวจสอบเพื่อตรวจสอบว่าในระบบงบประมาณมีงบประมาณเพียงพอสำหรับรายการที่จะบันทึกหรือไม่ หากงบประมาณในระบบมีไม่เพียงพอกับยอดเงินที่จะบันทึกรายการ ระบบ Sap ก็จะไม่สามารถ Save รายการที่บันทึกไว้ให้ได้ ดังนั้นจำเป็นต้องตรวจสอบงบประมาณในระบบก่อน ที่จะทำการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายทุกประเภท การตรวจสอบงบประมาณเพื่อบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย จะตรวจสอบโดยการใช้เมนู ZPSRP001

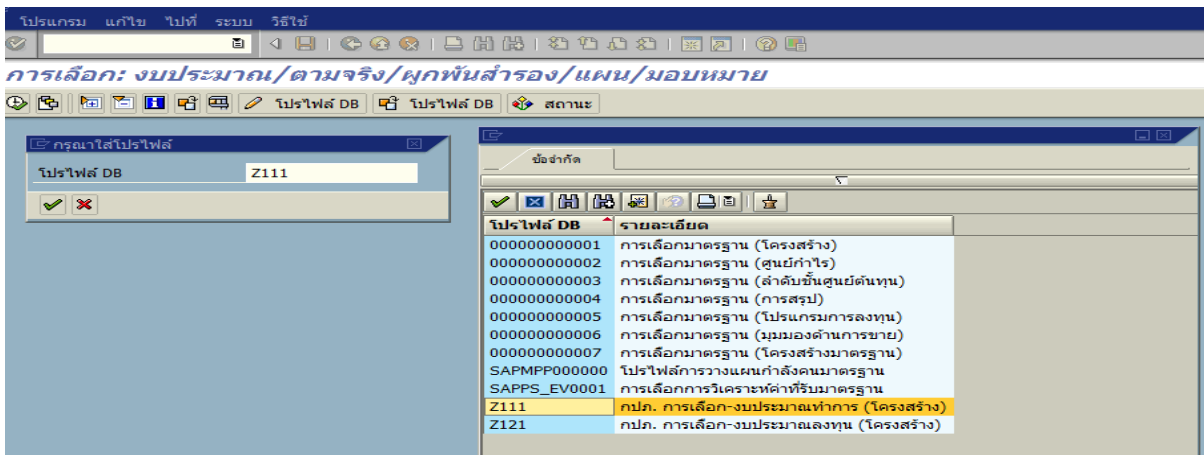
### ▪ วิธีการและขั้นตอนตรวจสอบงบประมาณ

1. เข้าสู่ระบบ SAP ➡ เมนู ZPSRP001 ➡ กด



ตัวอย่าง 6 เมนู ZPSRP001

2. เลือกโปรไฟล์ DB เป็น Z111 กปภ. การเลือก-งบประมาณทำการ (โครงสร้าง) ➡ กด



ตัวอย่าง 7 การตรวจสอบงบประมาณ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. ใส่งค์ประกอบ WBS ของ กปภ.สาขารังสิต (BA 1165) : 1Y.101070.5141001 ➡ กด

โปรแกรม แก้ไข ไปที่ ระบบ วิสัย

การเลือก: งบประมาณ/ตามจริง/ผูกพันสำรอง/แผน/มอบหมาย

ระบบสารสนเทศการบริหารโครงการ (โปรไฟล์ DB: Z111)

โครงการ \_\_\_\_\_ ถึง \_\_\_\_\_

องค์ประกอบ WBS 1Y.101070.5141001

การเลือกรายงาน

เวอร์ชันแผนงาน 0 เวอร์ชันตามแผน/จริง

ประเภทผลลัพธ์

รายงานแบบกราฟฟิก-เอาท์พุท

รายงาน drilldown ที่คลลาลสิค

ตัวอย่าง 8 การตรวจสอบงบประมาณ

4. งบประมาณตามองค์ประกอบ WBS 1Y.101070.5141001 ปีปัจจุบัน : ดูในช่องที่มีอยู่-2011 จำนวน 10,287,222.32 ตามตัวอย่าง 9 โดยที่จบบันทึกลงในระบบ SAP สำหรับค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ (รหัสบัญชี 5141001) ของ กปภ.สาขารังสิต จำนวนเงิน 2,651,408.50 บาท ซึ่งเพียงพอต่อการบันทึกบัญชี

รายงาน แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า ระบบ วิสัย

ดำเนินการรายงาน Drilldown งบประมาณ/ตามจริง/ผูกพันสำรอง/แผน/มอบหมาย

อณูภาค		ค่าสิง-2011	การผูกพัน-2011	RemOrdPlan-20	กำหนด-2011	ที่มีอยู่-2011	งบวางแผน
WBS 1Y.101070.5141001	ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ	23,096,377.68	14,400.00	0.00	23,110,777.68	10,287,222.32	
ผลลัพธ์		23,096,377.68	14,400.00	0.00	23,110,777.68	10,287,222.32	

ตัวอย่าง 9 การตรวจสอบงบประมาณ

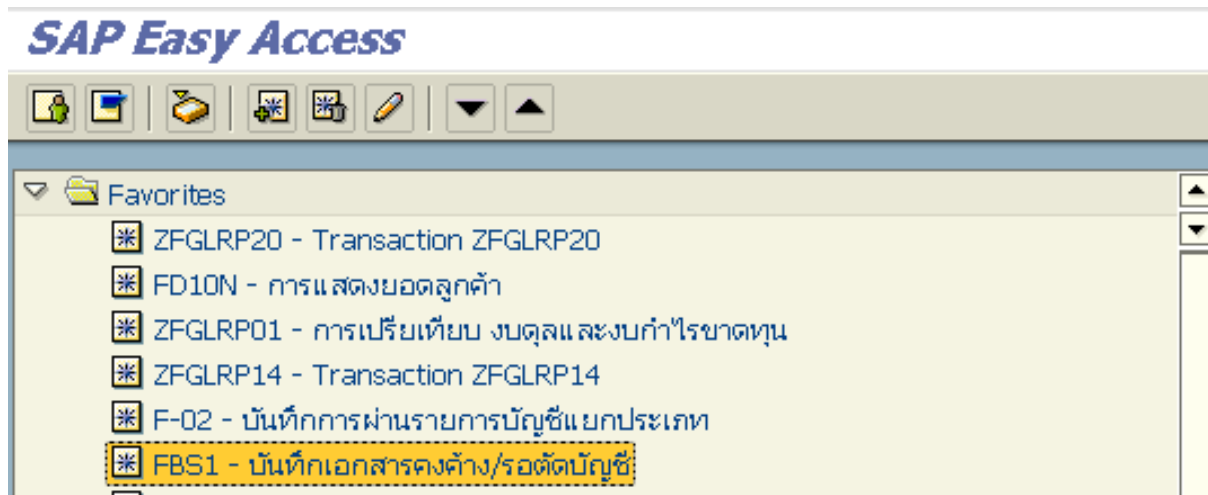


## การบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย

การบันทึกบัญชีในระบบ SAP จะบันทึกบัญชีตามรายการในรายวันทั่วไปที่ได้จัดทำไว้ เมนูที่ใช้ในการบันทึกบัญชี คือ FBS1 - บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดตัดบัญชี

- การบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย ใช้ MENU และมีขั้นตอน ดังนี้

1. เข้าสู่ระบบ SAP ➡ เมนู FBS1 - บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดตัดบัญชี ➡ กด ENTER ตามตัวอย่าง 10



ตัวอย่าง 10 การบันทึกรายการ

2. บันทึกรายการดังนี้ แล้วกด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดในหน้าถัดไป ตามตัวอย่าง 11
- วันที่เอกสาร : 31.06.2011 (วันที่ของการผ่านรายการ)
  - วันผ่านรายการ : 31.07.2011 (วันที่ต้องการให้มีผลในการผ่านรายการ)
  - ประเภท : JV (ประเภทเอกสาร (รายวันทั่วไป))
  - งวด : 7 (เดือนที่ผ่านรายการ)
  - เหตุที่กลับรายการ : 05 (การผ่านรายการค้างรับ/ค้ำจ่าย)
  - วันกลับรายการ : 01.07.2011
  - Pstky : 40 (เดบิต)
  - บัญชี : 5141001 (รหัสบัญชีค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ)



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิดีโอใช้

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี:ข้อมูลส่วนหัว

ตัวแบบการกำหนดบัญชี    บันทึกรายการแบบเร็ว    ผ่านโดยการอ้างอิง

วันที่เอกสาร	300611	ประเภท	jv	รหัสบริษัท	1000
วันที่ผ่านรายการ	300611	งวด	10	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง				เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ปป.ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้าง			เลขที่สาขา	1001
เขตธุรกิจคู่ค้า					

กลับรายการการผ่านรายการ

เหตุที่กลับรายการ	05
วันที่กลับรายการ	01072011

บรรทัดรายการแรก

PstKy	40	บัญชี	5141001	ช.บ./G/L	ปก.รายการ
-------	----	-------	---------	----------	-----------

ตัวอย่าง 11 การบันทึกรายการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. บันทึกรายละเอียดของบัญชีค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ (รหัสบัญชี 5141001) ตามรายการดังนี้  
เสร็จแล้ว กด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดหน้าต่อไป ตามตัวอย่าง 12 และ 13

- จำนวนเงิน : 1,207,574.50 (ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ)
- จำนวนเงิน : 107,719.92 (ค่า ft)
- ที่ประกอบธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1165 (กปภ. สาขารังสิต)
- ศูนย์ต้นทุน : 101070
- องค์กรประกอบ WBS : 1Y.101070.5141001
- ข้อความ : ปป.ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำจ่าย มย. 54 กปภ. สาขารังสิต
- Pstky : 40 (เดบิต)
- บัญชี : 1191002 (รหัสบัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด)

The screenshot shows the SAP 'New Document' (บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดับบัญชี) screen. The document type is '5141001' (ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ) and the company code is '1000' (การประปาส่วนภูมิภาค). The document number is '5'. The amount is 1,207,574.50 THB. The business location is '1165' (Tirdg part.BA). The cost center is '101070'. The WBS element is '1Y.101070.5141001'. The document is a debit entry (Pstky 40) with the text 'ปป.ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำจ่าย มย. 54 กปภ.'. The document is dated 11/11/2011.

เอกสาร แก้วไข	ไปที่ พิเศษ	การกำหนดค่า	สภาพแวดล้อม	ระบบ	วิธีใช้	SAP
บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดับบัญชี:เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป						
ข้อมูลเพิ่มเติม	ตัวแบบการกำหนดบัญชี	บันทึกการขายแบบเร็ว	จำนวนภาษี			
บ/ชแยกประเภท	5141001	ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ				
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค				
รายการ 5 / รายการเดบิต / 40						
จำนวนเงิน	1207574.5	THB				
รหัสภาษี						
ที่ประกอบธุรกิจ						
เขตธุรกิจ	1165	Tirdg part.BA				
ศูนย์ต้นทุน	101070					
ศูนย์กำไร						
องค์กรประกอบ WBS	1Y.101070.5141001	โครงการ				
การกำหนด						
ข้อความ	ปป.ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำจ่าย มย. 54 กปภ.		ข้อความยาว			
บรรทัดรายการถัดไป						
Pstky	40	บัญชี	5141001	ป.ภ./ก.ล	ปภ.รายการ	รหัสบ.ใหม่

ตัวอย่าง 12 การบันทึกการขายการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เอกสาร แก๊ซ ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิจัย

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดตัดบัญชี:เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ขแยกประเภท 5141001 ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 6 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน	107719.92	THB
รหัสภาษี		
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1165	Trdg part.BA
ศูนย์ต้นทุน	101070	
ศูนย์กำไร		
องค์ประกอบ WBS	1Y.101070.5141001	โครงการ

การกำหนด ปริมาณ

ข้อความ ปป.ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้างจ่าย (ค่า fi) บมจ.ไวกวาม

บรรทัดรายการส่งไป

Pstky 40 บัญชี 1191002 G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ตัวอย่าง 13 การบันทึกรายการ

4. บันทึกรายละเอียดของบัญชีภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002) ตามรายการ ดังนี้  
เสร็จแล้ว กด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดหน้าต่อไป ตามตัวอย่าง 14

- จำนวนเงิน : 92,070.61
- ฐานคำนวณภาษี : 1,315,294.42
- รหัสภาษี : D7 (ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด 7%)
- พ.ท.ธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1165 (กปภ. สาขารังสิต)
- ข้อความ : ปป. ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้างจ่าย มีย. 54 กปภ. สาขารังสิต
- Pstky : 50 (เครดิต)
- บัญชี : 2182010 (รหัสบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น)



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิสัทัศน์

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี:เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บัญชี 1191002 ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 7 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน	92070.61	THB
ฐานคำนวณภาษี	1315294.42	
รหัสภาษี	D7	<input type="checkbox"/> กำหนดฐานภาษี
พ.ท.ธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1165	
การกำหนด		
ข้อความ	ปป.ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้างจ่าย และค่า Ft บมจ.ไจ-วา	

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 50 บัญชี 2182010 Sp.G/L ปก.รายการ รหัส.บ.ใหม่

ตัวอย่าง 14 การบันทึกรายการ

5. บันทึกรายละเอียดของบัญชีค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้างจ่าย (ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น รหัสบัญชี 2182010) รายละเอียดดังนี้

- จำนวนเงิน : 1,407,365.03
- ที่ประกอบธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1165 (กปก. สาขารังสิต)
- ข้อความ : ปป.ค่าซื้อน้ำประปา มิย. 54 กปก.สาขารังสิต ตามตัวอย่าง 15

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิสัทัศน์

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี:เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บัญชีแยกประเภท 2182010 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 8 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน	1407365.03	THB
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1165	Trdg part.BA
เอกสารจัดซื้อ		ศูนย์กำไร
การกำหนด		
ข้อความ	ปป.ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้างจ่าย และค่า Ft บมจ.ไจ-วา	

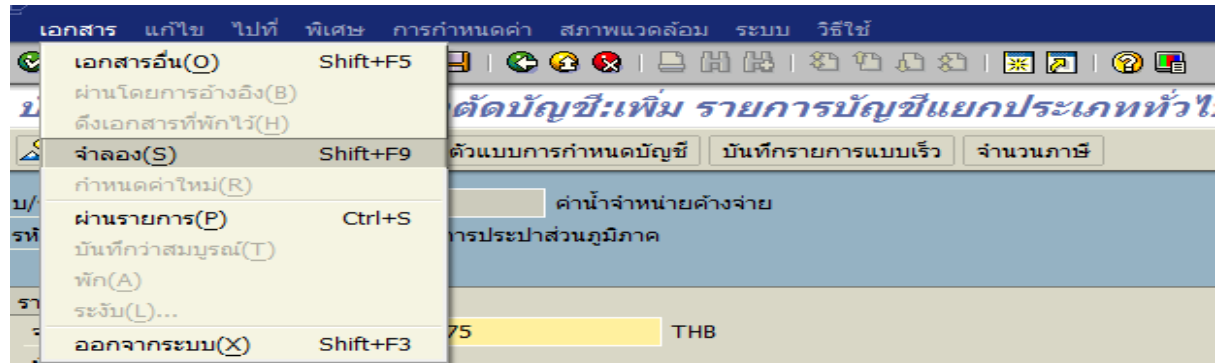
บรรทัดรายการถัดไป

PstKy บัญชี Sp.G/L ปก.รายการ รหัส.บ.ใหม่

ตัวอย่าง 15 การบันทึกรายการ

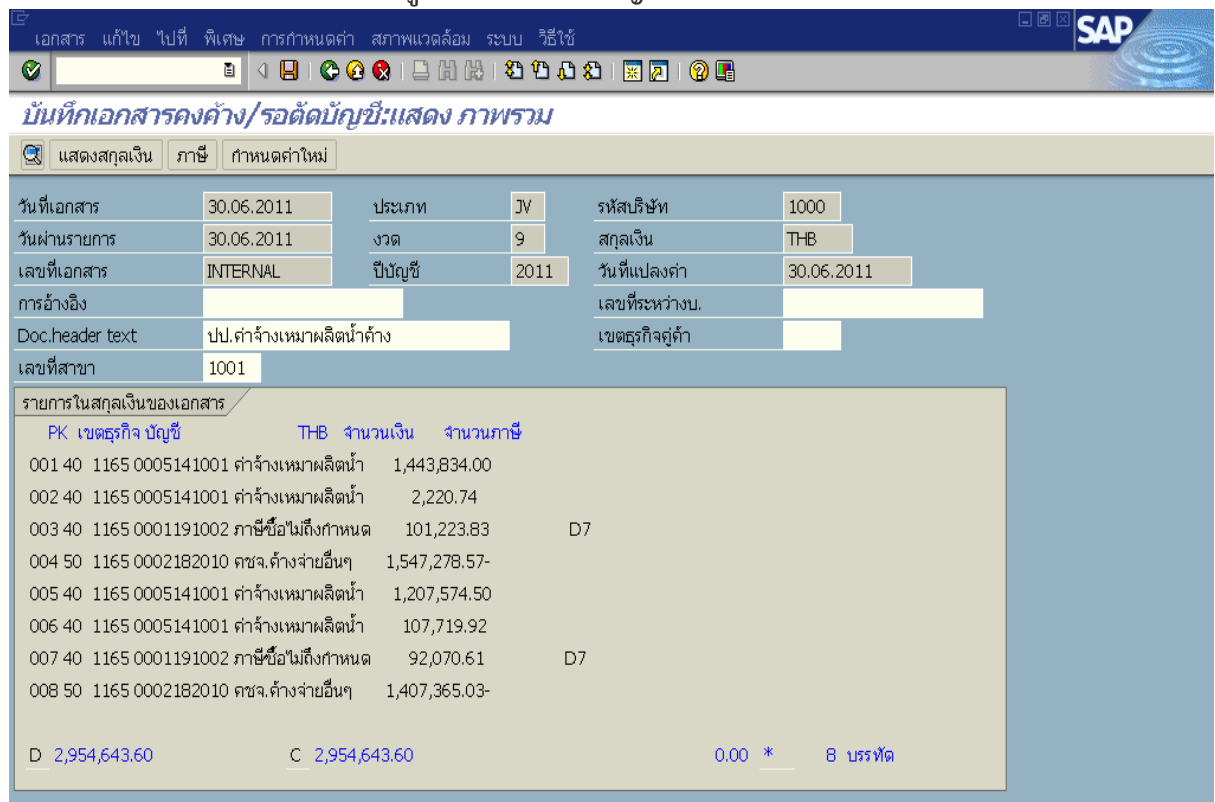


- การจำลองรายการ โดยไปที่คำสั่ง เอกสาร ➔ จำลอง (S) ตามตัวอย่าง 16



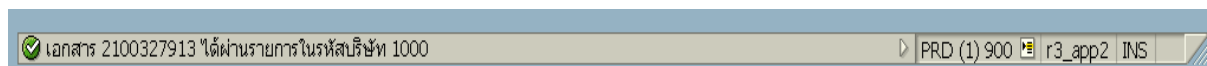
ตัวอย่าง 16 การจำลองรายการ

- ตรวจสอบความถูกต้องการบันทึกบัญชี กด ➔ เพื่อผ่านรายการ ตามตัวอย่าง 17



ตัวอย่าง 17 การตรวจสอบรายการ

- การผ่านรายการเอกสาร ได้เอกสารตั้งค้างจ่าย/ค้างรับ ตามตัวอย่าง 18



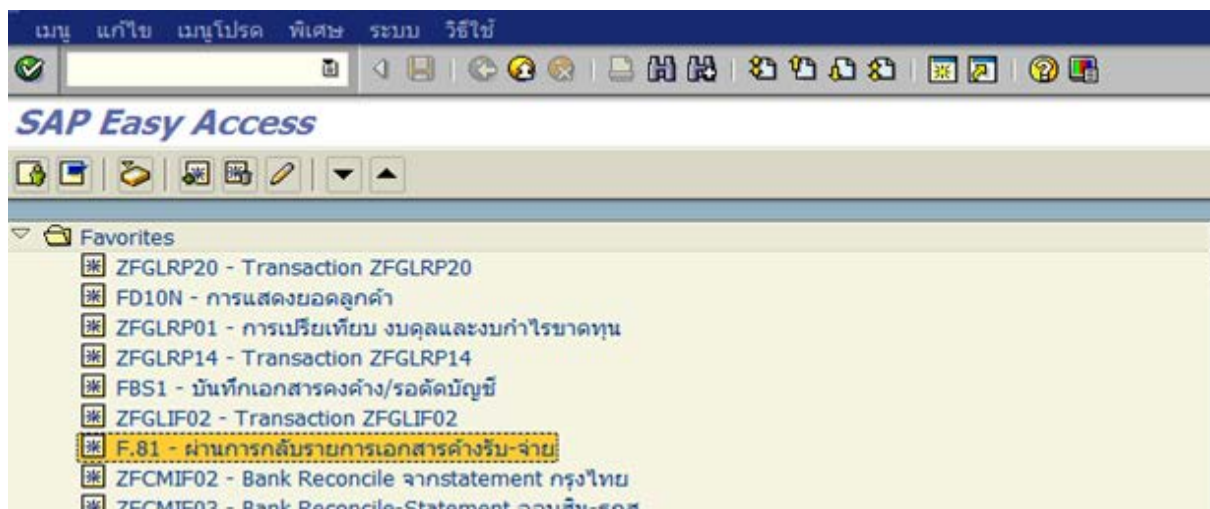
ตัวอย่าง 18 การผ่านรายการเอกสาร



## การกลับรายการเอกสารค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้างจ่าย

การกลับรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้างจ่าย จะบันทึกเมื่อทำการบันทึกรายการปรับปรุงค้างจ่ายเสร็จแล้ว จากตัวอย่าง คือ ตามเอกสารเลขที่ 2100327913 เมนูที่ใช้ในการกลับรายการ คือ F.81 - ผ่านการกลับรายการเอกสารค้างรับ-จ่าย ดำเนินการดังนี้

1. เข้าสู่ระบบ SAP ➡ เมนู F.81 - ผ่านการกลับรายการเอกสารค้างรับ-จ่าย ➡ กด ENTER ตามตัวอย่าง 19



ตัวอย่าง 19 การกลับรายการเอกสาร

2. ใส่ข้อมูลดังนี้ แล้ว กด  ดำเนินการ ตามตัวอย่าง 20

- รหัสบริษัท : 1000
- เลขที่เอกสาร : 2100327913 (เลขที่เอกสารปรับปรุงค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้างจ่าย)
- ปีบัญชี : 2011
- วันที่กลับรายการ : 01.07.2011



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

โปรแกรม แก้วไข ไปที่ ระบบ วิธีใช้

การกลับรายการเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี

รหัสบริษัท: 1000 ถึง: [ ]

เลขที่เอกสาร: 2100327913 ถึง: [ ]

ปีบัญชี: 2011 ถึง: [ ]

ประเภทเอกสาร: JV ถึง: [ ]

รายละเอียดการกลับรายการ

วันที่ผ่านรายการ: [ ] ถึง: [ ]

วันที่บันทึก: [ ] ถึง: [ ]

การอ้างอิง: [ ] ถึง: [ ]

ตัวเลือกถัดไป

วันที่กลับรายการ: 01072011 ถึง: [ ]

ชื่อผู้ใช้: [ ] ถึง: [ ]

รายละเอียดการกลับรายการ

งวดการผ่านรายการ: [ ]

เหตุที่กลับรายการ: [ ]

ทดสอบการทำงาน

รายการรหัสระหว่างบริษัท

ห้ามประมวลผล:

กระบวนการ:

เอกสารที่เกี่ยวข้องกับบัญชี:

PRD (1) 900 r3\_app2 INS

ตัวอย่าง 20 การกลับรายการเอกสาร

3. เลือกกลับรายการ โดย กดปุ่ม **กลับรายการ** เอกสารเลขที่ 2100327913 ตามตัวอย่าง 21

รายการ แก้วไข ไปที่ ระบบ วิธีใช้

การกลับรายการของเอกสารการเลือก: ล็อก ทดสอบการทำงาน

กลับรายการ

Production Bangkok การกลับรายการเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี เอกสารซึ่งสามารถกลับรายการ S

เลขที่เอกสาร	รหัสบริษัท	ปีบัญชี	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	วันที่บันทึก	วันที่เอกสาร
2100327913	1000	2011	JV	30.06.2011	30.06.2011	01.07.2

Production Bangkok การกลับรายการเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี เอกสารซึ่งไม่สามารถกลับรายการ S

เอกสารทั้งหมดสามารถกลับรายการได้

ตัวอย่าง 21 การกลับรายการเอกสาร



4. ระบบจะแสดงการกลับรายการเอกสารแล้ว ได้ เลขเอกสาร 2100327916 วันที่ผ่านรายการจะเป็น 01.07.2011 ตามตัวอย่าง 22

การกลับรายการของเอกสารการเลือก: ล็อก อัทเดธ

เลขที่เอกสาร	รหัสบริษัท	ปีบัญชี	ประเภทเอกสารวันที่ผ่านรายการวันที่ของเอกสาร	วันที่
2100327913	1000	2011	JV	30.06.2011
การกลับรายการเอกสาร 2100327916				

ตัวอย่าง 22 การกลับรายการเอกสาร

### ข้อควรระวังสำหรับการบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย

1. การคำนวณตัวเลขเพื่อบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย ของแต่ละ กปภ. สาขา จะต้องคำนึงถึงข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น วันที่ลงนาม วันที่มีผลหรือเริ่มดำเนินงาน วันสิ้นสุดการดำเนินงาน ของผู้รับจ้าง และระยะเวลาสิ้นสุดตามสัญญา ตลอดทั้งเงื่อนไขอื่น ๆ (ถ้ามี)
2. การบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย จะต้องตรวจสอบงบประมาณที่จะทำการบันทึกรายการทุกครั้งก่อนการบันทึกรายการ หากงบประมาณสำหรับการบันทึกรายการดังกล่าวไม่เพียงพอจะต้องแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนการบันทึกรายการ ซึ่งจะทำให้การบันทึกรายการล่าช้ากรณีงบประมาณไม่เพียงพอและต้องทำการอนุมัติเพิ่มเติม ดังนั้นควรตรวจสอบรายการไว้ล่วงหน้าเป็นระยะ
3. ก่อนจะทำการบันทึกรายการค้ำจ่าย ต้องตรวจสอบว่าได้มีการบันทึกการตั้งหนี้จากระบบ Sap ภายในเดือนที่จะบันทึกการค้ำจ่ายหรือไม่ หากตรวจสอบแล้วพบว่าได้มีการตั้งหนี้แล้ว แต่เป็นการตั้งหนี้ในเดือนถัดไป จะต้องนำรายการตั้งหนี้นี้ดังกล่าวมาบันทึกการค้ำจ่าย ณ วันที่เดือนสิ้นเดือนของเดือนที่เกิดค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง เช่น จากการตรวจสอบในระบบ Sap พบว่าได้ทำการตั้งหนี้สำหรับค่าใช้จ่ายประจำเดือน มิถุนายน 2554 แล้ว แต่วันที่ผ่านรายการตั้งหนี้เป็นวันที่ 1 กรกฎาคม 2554 จะต้องนำรายการที่ตั้งหนี้นี้มาบันทึกการค้ำจ่าย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 ด้วย เนื่องจากเป็นการตั้งหนี้ข้ามเดือน

### การสอบทานการบันทึกรายการค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่าย

ในขั้นตอนของการจัดทำรายละเอียดเพื่อคำนวณประมาณ การจัดทำรายวันทั่วไป และบันทึกค่าจ้างเหมาผลิตน้ำค้ำจ่ายของแต่ละ กปภ. สาขา จะต้องตรวจสอบรายละเอียดจากใบแจ้งหนี้ หรือรายการตั้งหนี้ค่าน้ำจากระบบ Sap เพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลตัวเลขที่จะบันทึกการค้ำจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และไม่ซ้ำซ้อนกับข้อมูลการตั้งหนี้แล้วในระบบ และจะต้องตรวจสอบรายการที่ได้บันทึกผ่านรายการในระบบ Sap แล้ว ว่าได้บันทึกถูกต้องตามรายวันทั่วไปที่ได้จัดทำไว้



## การบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย (Accrual Process)

รายการบัญชีที่ใช้บันทึกค่าซ่อมบำรุงประปาค้างจ่าย คือ

- บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น (รหัสบัญชี 2182010)

## การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย

เดบิต บัญชีค่าซ่อมแซมบำรุงประปา (รหัสบัญชี 5221001)	XX
บัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002)	XX
เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น (รหัสบัญชี 2182010)	XX

## ขั้นตอนการบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย

1. การตรวจสอบและจัดเก็บข้อมูลค่าซ่อมบำรุงประปา
2. การคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย
3. การจัดทำรายวันทั่วไป
4. การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกรายการ
5. การบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย
6. การกลับรายการเอกสารค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย

## การตรวจสอบและจัดเก็บข้อมูลค่าซ่อมแซมบำรุงประปา

การจัดเก็บข้อมูลค่าซ่อมแซมบำรุงประปา เป็นการนำข้อมูลจากการตรวจสอบในระบบ Sap มาเก็บไว้ในรูปแบบของการเก็บข้อมูลเพื่อให้การคำนวณประมาณการทำได้ สะดวก รวดเร็ว และเปรียบเทียบยอดเงินรวมของแต่ละปีที่ได้จ่ายชำระแล้วกับวงเงินที่กำหนดให้จ่ายได้ตามหนังสือที่ กปภ. แจ้งผู้รับจ้างแต่ละปี หรือวงเงินที่กำหนดไว้ในสัญญาตลอดระยะเวลาของสัญญา และเป็นเงื่อนไขที่จะต้องพิจารณาก่อนการบันทึกการปรับปรุงการจัดเก็บข้อมูลจะจัดเก็บใน EXCEL FILE โดยจำแนกเป็นราย กปภ. สาขา รายละเอียดข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณา และคำนวณประมาณการเพื่อปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น

1. รายละเอียดที่ระบุในสัญญาที่เป็นส่วนของเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณหรือเปรียบเทียบตรวจสอบสัญญาแต่ละสัญญาว่าทำขึ้นเมื่อใด ผู้รับจ้างต้องเริ่มปฏิบัติเมื่อใด ระยะเวลาตลอดอายุตามสัญญากี่ปี สิ้นสุดเมื่อใด วงเงินที่ กปภ. กำหนดจ่ายในแต่ละปี และวงเงินที่กำหนดไว้ตลอดระยะเวลาของสัญญาเป็นเท่าใด เป็นต้น
2. ข้อมูลการจ่ายชำระค่าจ้างประจำเดือน/งวด ในอดีตที่ผ่านมาตามระบบ Sap
3. รายการตั้งหนี้ในระบบ Sap
4. เอกสารการแจ้งหนี้ (งบท่าการ) ของผู้รับจ้าง



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- รายละเอียดข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณาและคำนวณประมาณการเพื่อปรับปรุงค่าซ่อมแซมบำรุงประปา  
รายละเอียดข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณาและคำนวณประมาณการ นอกจากจะตรวจสอบรายละเอียดที่ระบุไว้ในสัญญาการจ้างดำเนินการแล้ว จะต้องตรวจสอบรายการ  
ตามตัวอย่าง 1. รายการตั้งหนี้ในระบบ Sap ในที่นี้จะขอยกตัวอย่างค่าซ่อมแซมบำรุงประปาของ กปภ. สาขามหาสารคาม กรณีที่มีการตั้งหนี้ในระบบ SAP แล้ว  
2. ใบแจ้งหนี้ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา ของ กปภ. สาขามหาสารคาม ตัวอย่าง 1

ใบแจ้งหนี้		บริษัท โทเทิล วอเตอร์ จำกัด	
ต้นฉบับ (Original)		TOTAL WATER CO., LTD	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3011365724		52485 หมู่ 7 ต.หลักหก อ.เมือง จ.ปทุมธานี 12000	
เลขที่ TTW/MRC-03/2554		52485 MOO 7 LAKHOK MUANG PHATHUMTANI 12000	
วันที่ 21 มิถุนายน 2554		อ้างอิงใบสั่งซื้อ/ สัญญาจ้างเลขที่ 001ค.พ.6/136/2553	
(Date)		และสัญญาฉบับอื่นเพิ่มเติมเลขที่ 001ค.พ.6/141/2553	
ชื่อลูกค้า การประปาส่วนภูมิภาคสาขามหาสารคาม		โครงการ งานจ้างบริหารจัดการน้ำชุมชนในพื้นที่ การประปาส่วนภูมิภาค	
(Name)		สาขามหาสารคาม (ไม่รวมหน่วยบริการ)	
44 ถนนราชสีมาวิถี ต.กลาง อ.เมืองมหาสารคาม จ.มหาสารคาม 44000			
รายการ	จำนวน	ราคาหน่วย	จำนวนเงิน
DESCRIPTION	QUANTITY	PRICE/UNIT	AMOUNT
ใบมีดโกนสำหรับงานช่างบริหารจัดการคณัฐดูแลในพื้นที่ การประปาส่วนภูมิภาค สาขามหาสารคาม (ไม่รวมหน่วยบริการ) (ครั้งที่ 1) ( ครึ่งชุดทำ )งบที่การ ผลรวมระหว่างวันที่ 22 พฤษภาคม 2554 ถึง 21 มิถุนายน 2554			1,457,057.39
		รวมราคาทั้งสิ้น	1,457,057.39
		TOTAL	
		พักเงินส่วนหน้า 20%	
		Advance 20%	
		คงเหลือชำระสุทธิ	1,457,057.39
		(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	95,321.51
		VALUE ADDED TAX	
		มูลค่ารวม	1,361,735.88
		Grand Total	
		รวมยอดเงินชำระสุทธิทั้งสิ้น(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	1,457,057.39
		จำนวนเงินทั้งสิ้น	1,457,057.39
(เงินหนึ่งล้านสี่แสนห้าหมื่นเจ็ดพันห้าสิบเจ็ดบาทสามสิบห้าสตางค์)			
<p>ผู้รับสินค้า / ผู้รับบริการ / Received by</p> <p>วันที่ / DATE</p> <p>ผู้ส่งมอบ / ผู้ให้บริการ / Delivery by</p> <p>วันที่ / DATE</p>			
<p>บริษัท โทเทิล วอเตอร์ จำกัด 52485 หมู่ 7 ต.หลักหก อ.เมือง จ.ปทุมธานี 12000 โทร. 02-9979941-2 แฟกซ์. 02-9979942 TOTAL WATER CO.,LTD. 52485 MOO 7 LAKHOK MUANG PHATHUMTANI 12000 TEL. 02-9979941-2 FAX. 02-9979942</p>		<p>บริษัท โทเทิล วอเตอร์ จำกัด (Total Water Co.,Ltd.) M.F. <i>(Signature)</i> ผู้มีอำนาจ AUTHORIZED SIGNATURE</p>	

ตัวอย่าง 1 ใบแจ้งหนี้ กปภ.สาขามหาสารคาม



## การคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย

การคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกรายการปรับปรุงใน EXCEL FILE จะจำแนกเป็นการคำนวณประมาณการเพื่อบันทึกรายการปรับปรุงค่าซ่อมแซมบำรุงประปา ดังนี้

- กรณีประมาณการจากจ่ายจริง (ได้รับการแจ้งหนี้จากผู้รับจ้างแล้วแต่ยังไม่ได้ทำการตั้งหนี้)

จะตรวจสอบว่าเป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือน/งวดใด เป็นผลการปฏิบัติงานระหว่างช่วงวันไหนถึงวันไหน จำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้เป็นส่วนของค่าใช้จ่ายตามประเภทค่าใช้จ่ายที่จะบันทึกรายการปรับปรุง และเป็นยอดเงินที่ไดรรวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้วหรือไม่ หากยอดเงินตามใบแจ้งหนี้เป็นยอดเงินที่ไดรรวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว จะต้องคำนวณแยกจากกันเพื่อบันทึกรายการให้ถูกต้องครบถ้วน

- กรณีประมาณการจากการคำนวณ

จะคำนวณโดยใช้ข้อมูลการจ่ายชำระแล้วในอดีตและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องที่ระบุไว้ในสัญญา ตัวอย่าง 2

รายละเอียดรายการประมาณการเพื่อบันทึกรายการปรับปรุงค่าซ่อมแซมบำรุงประปา (บัญชี 5221001) และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น (5182010) ณ 31 พค. 54										
กปภ.สาขามหาสารคาม ตามสัญญาเลขที่ กปภ.ช.6/120/2553 ลว. 22 มิย.53เริ่มต้นสัญญา 22 มิย.53 - 21 มิย.54 (12 เดือน) และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเลขที่ กปภ.ช.6/141/2553 ลว. 2 กย.53										
วงเงินค่าจ้างดำเนินงานตามสัญญา 29,900,000.-บาท										
เขตธุรกิจ	ประจำเดือน	เอกสารตั้งหนี้	วคป.ตั้งหนี้	จำนวนวัน	ปีที่	งวด	ระยะเวลา	จำนวนเงิน (บาท)	ภาษี 7% (บาท)	รวมเงิน (บาท)
1071	กค.53	5100026430	08/09/2010	30		1	22 มิย. - 21 กค. 53	1,832,053.76	128,243.76	1,960,297.52
	สค.53	5100027795	28/09/2010	31		2	22 กค. - 21 สค. 53	986,340.32	69,043.82	1,055,384.14
	กย.53	5100002760	27/10/2010	31		3	22 สค. - 21 กย. 53	1,216,745.45	85,172.18	1,301,917.63
	ตค.53	5100005741	13/12/2010	31		4	22 ตค. - 21 พย. 53	1,426,920.74	99,894.45	1,526,805.19
	พย.53	5100006974	01/01/2011	30		5	22 พย. - 21 ธค. 53	1,419,197.69	99,343.84	1,518,541.53
	ธค.53	5100010975	02/02/2011	31		6	22 ธค. - 21 มค. 54	1,406,788.70	98,475.21	1,505,263.91
	มค.54	5100012468	01/03/2011	31		7	22 มค. - 21 กพ. 54	1,408,121.12	98,568.48	1,506,689.60
	กพ.54	5100015224	07/04/2011	28		8	22 กพ. - 21 มีค. 54	1,390,676.88	97,347.38	1,488,024.26
	มีค.54	5100017727	03/05/2011	31		9	22 มีค. - 21 เมย.54	1,081,917.36	75,734.22	1,157,651.58
	เมย.54	5100018824	03/06/2011	30		10	22 เมย. - 21 พค.54	1,047,292.37	73,310.47	1,120,602.84
จำนวนเงินที่เบิกจ่ายแล้ว								13,216,054.39	925,123.81	14,141,178.20
วงเงินตามสัญญา								29,900,000.00		
คงเหลือ								16,683,945.61		

### ตัวอย่าง 2 การคำนวณประมาณการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

### การจัดทำรายวันทั่วไป

การจัดทำรายวันทั่วไปเพื่อบันทึกบัญชีค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย ในที่นี้ขอยกตัวอย่างรายวันทั่วไปของ กปภ. สาขามหาสารคาม ตามตัวอย่าง 3

การประปาส่วนภูมิภาค															
รายวันทั่วไป															
วันที่เอกสาร		เลขที่เอกสาร		ถ่ายโอนรายการที่เป็นในเขตต่างประเทศ											
วันที่ผ่านรายการ		การชำระ		สต็อกเงิน											
Doc Header Text		รหัสสาขา		วันที่เปิดค่า											
ปี	PK	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เบญจาทัง	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน (บาท)		จำนวนเงิน (ค่าประเทศไทย)
													เดบิต	เครดิต	
1	40	5221001	ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา	1071	100474	11.100474.5221001						ไปค่าจ้างซ่อมแซมบำรุงประปา ค้างจ่าย 11 (22 พค. - 21 มี.ย.54) กปภ.สาขามหาสารคาม	1,361,726.88		
2	40	1191002	ภาษีเงินได้ค่าทอน	1071								ไปค่าจ้างซ่อมแซมบำรุงประปา ค้างจ่าย 11 (22 พค. - 21 มี.ย.54) กปภ.สาขามหาสารคาม	95,321.51		
3	50	2162010	ค่าใช้จ่ายค่าเช่าอื่น	1071								ไปค่าจ้างซ่อมแซมบำรุงประปา ค้างจ่าย 11 (22 พค. - 21 มี.ย.54) กปภ.สาขามหาสารคาม		1,457,057.39	
												1,457,057.39	1,457,057.39		
ผู้จัดทำ			ผู้ตรวจสอบ			ผู้พิมพ์			ผู้บันทึก			ผู้ทวงยอดเงิน SAP			
(นามสกุล นามตัว)			( )			( )			(นามสกุล นามตัว)			( )			
21.10.54			/ /			/ /			21.10.54			/ /			

ตัวอย่าง 3 รายวันทั่วไป

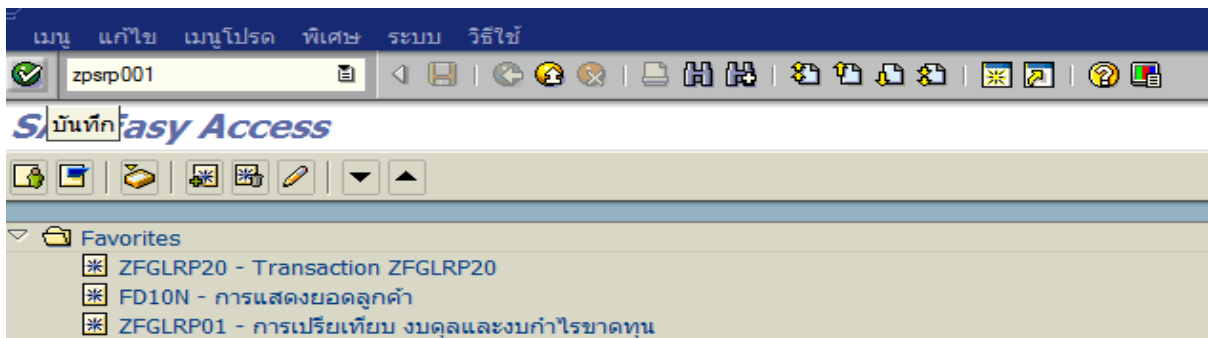


## การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกการรายการ

ในการบันทึกการรายการประเภทค่าใช้จ่ายในระบบ Sap การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกการรายการเป็นขั้นตอนตรวจสอบเพื่อตรวจสอบว่าในระบบงบประมาณมีงบประมาณเพียงพอสำหรับรายการที่จะบันทึกหรือไม่ หากงบประมาณในระบบมีไม่เพียงพอกับยอดเงินที่จะบันทึกการรายการ ระบบ Sap ก็ไม่สามารถ Save รายการที่บันทึกไว้ให้ได้ ดังนั้นจำเป็นต้องตรวจสอบงบประมาณในระบบก่อน ที่จะทำการบันทึกการรายการค่าใช้จ่ายทุกประเภท การตรวจสอบงบประมาณเพื่อบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย จะตรวจสอบโดยการใช้เมนู ZPSRP001

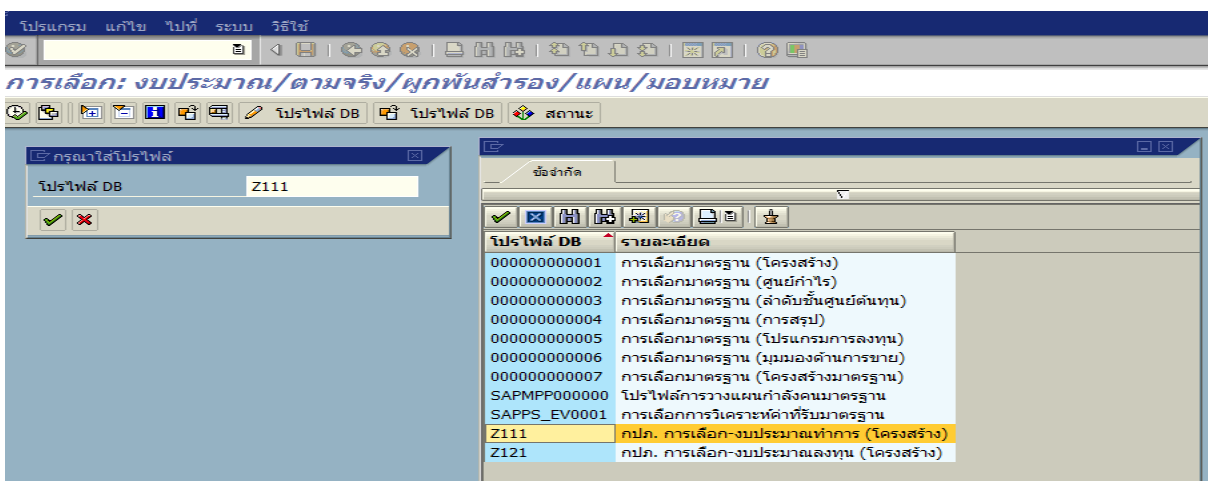
### ▪ วิธีการและขั้นตอนการตรวจสอบงบประมาณ

1. เข้าสู่ระบบ SAP ➡ เมนู ZPSRP001 ➡ กด



ตัวอย่าง 4 เมนู ZPSRP001

2. เลือกโปรไฟล์ DB เป็น Z111 กปภ. การเลือก-งบประมาณทำการ (โครงสร้าง) ➡ กด

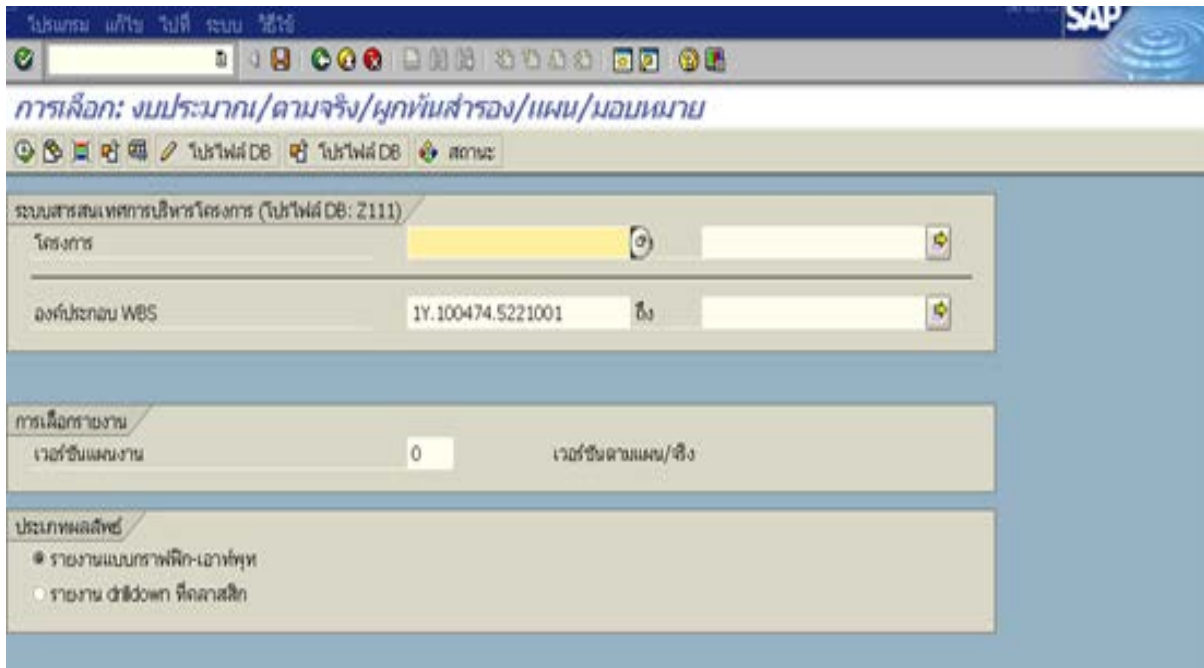


ตัวอย่าง 5 การตรวจสอบงบประมาณ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. ใส่องค์ประกอบ WBS ของ กปภ.สาขามหาสารคาม (BA1071) : 1Y.100474.5221001 → กด



ตัวอย่าง 6 การตรวจสอบงบประมาณ

4. งบประมาณตามองค์ประกอบ WBS 1Y.100474.5221001 ปีปัจจุบัน : ดูในช่องที่มีอยู่-2011 จำนวน 3,539,843.06 ดังภาพที่ 8 โดยที่จะบันทึกในระบบ SAP สำหรับค่าซ่อมแซมบำรุงประปา (รหัสบัญชี 52221001 ) ของ กปภ.สาขามหาสารคาม จำนวนเงิน 1,361,735.88 บาท ซึ่งเพียงพอต่อการบันทึกบัญชี

The screenshot shows the 'Drilldown' report in SAP. The title bar reads 'การรายงาน Drilldown งบประมาณ/ตามจริง/ผูกพันสำรอง/แผน/มอบหมาย'. The report displays the following data:

เขต		ค่าจริง--2011	ภาระผูกพัน--2011	RemOrdPlan--2011	กำหนด--2011	ที่มีอยู่--2011
VBS 1Y.100474.5221001	ค่าซ่อมบำรุงประปา	11,474,686.94	16,260.00	0.00	11,490,946.94	3,539,843.06
ผลลัพธ์		11,474,686.94	16,260.00	0.00	11,490,946.94	3,539,843.06

ตัวอย่าง 7 การตรวจสอบงบประมาณ



## การบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย

การบันทึกบัญชีในระบบ SAP จะบันทึกบัญชีตามรายการในรายวันทั่วไปที่ได้จัดทำไว้ เมนูที่ใช้ในการบันทึกบัญชี คือ FBS1 - บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดตัดบัญชี

- การบันทึกรายการปรับปรุง ค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย ใช้ MENU และมีขั้นตอน ดังนี้
  1. เข้าสู่ระบบ SAP ➡ เมนู FBS1 - บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดตัดบัญชี ➡ กด ENTER
  2. บันทึกรายการดังนี้ แล้วกด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดในหน้าถัดไป ตามตัวอย่าง 8
    - วันที่เอกสาร : 31.06.2011 (วันที่ของการผ่านรายการ)
    - วันผ่านรายการ : 31.07.2011 (วันที่ต้องการให้มีผลในการผ่านรายการ)
    - ประเภท : JV (ประเภทเอกสาร (รายวันทั่วไป))
    - งวด : 7 (เดือนที่ผ่านรายการ)
    - เหตุที่กลับรายการ : 05 (การผ่านรายการค้างรับ/ค้างจ่าย)
    - วันกลับรายการ : 01.07.2011
    - Pstky : 40 (เดบิต)
    - บัญชี : 5221001 (รหัสบัญชีค่าซ่อมแซมบำรุงประปา)

เอกสาร แก้วไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ ธีธีใช้

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดตัดบัญชี: ข้อมูลส่วนหัว

วันที่เอกสาร	300611	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	300611	งวด	10	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง				เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ปป.ค่าจ้างเหมาลดน้ำสูญเสีย			เลขที่สาขา	1001
เขตธุรกิจคู่ค้า					

กลับรายการการผ่านรายการ

เหตุที่กลับรายการ	05
วันกลับรายการ	01072011

บรรทัดรายการแรก

Pstky	40	บัญชี	5221001	G/L	ป.รายการ
-------	----	-------	---------	-----	----------

ตัวอย่าง 8 การบันทึกรายการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. บันทึกรายละเอียดของบัญชีค่าซ่อมแซมบำรุงประปา (รหัสบัญชี 5221001) ตามรายการดังนี้  
เสร็จแล้ว กด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดหน้าต่อไป ตามตัวอย่าง 9

- จำนวนเงิน : 1,361,735.88
- ที่ประกอบธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1071 (กปภ. สาขามหาสารคาม)
- ศูนย์ต้นทุน : 100474
- องค์กรประกอบ WBS : 1Y.100474.5221001
- ข้อความ : ปป.ค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย มีย. 54 กปภ. สาขามหาสารคาม
- Pstky : 40 (เดบิต)
- บัญชี : 1191002 (รหัสบัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด)

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีย่

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดตัดบัญชี:เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 5111002 ค่าชื้อน้ำประปา  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 1 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน	4134061.45	THB	
รหัสภาษี		<input type="checkbox"/> ค่าแวนภาษี	
ที่ประกอบธุรกิจ	1001		
เขตธุรกิจ	1107	Trdg part.BA	
ศูนย์ต้นทุน	100723		
องค์กรประกอบ WBS	1Y.100723.5111002	สินทรัพย์	
		โครงข่าย	
เอกสารจัดซื้อ		ปริมาณ	
การกำหนด		ตัดจำหน่าย ท/ส	<input type="checkbox"/>
ข้อความ	ปป.ค่าชื้อน้ำประปา พค.54 ป.พิทยา		<input type="button" value="ข้อความยาว"/>

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 40 บัญชี 1191002 ต.ก/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ตัวอย่าง 9 การบันทึกรายการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4. บันทึกรายละเอียดของบัญชีภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002) ตามรายการ ดังนี้  
เสร็จแล้ว กด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดหน้าต่อไป ตามตัวอย่าง 10

- จำนวนเงิน : 95,321.51
- ฐานคำนวณภาษี : 1,361,735.88
- รหัสภาษี : D7 (ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด 7%)
- พ.ท.ธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1071 (กปภ. สาขามหาสารคาม)
- ข้อความ : บป. ค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย มีย. 54 กปภ. สาขามหาสารคาม
- Pstky : 50 (เครดิต)
- บัญชี : 2182010 (รหัสบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น)

บัญชี	1191002	ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค
รายการ 2 / รายการเดิม / 40		
จำนวนเงิน	95,321.51	THB
ฐานคำนวณภาษี	1,361,735.88	
รหัสภาษี	D7	<input type="checkbox"/> กำหนดฐานภาษี
พ.ท.ธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1071	
การกำหนด		
ข้อความ	บป.ค่าจ้างซ่อมแซมน้ำสุขุมเหี้ยงจ่าย ง.11 สุดท้าย	
ข้อความ	<input type="button" value="ข้อความ"/>	
บรรทัดรายการต่อไป		
Pstky	50	บัญชี 2182010
		ปภ.รายการ
		รหัส.ใหม่

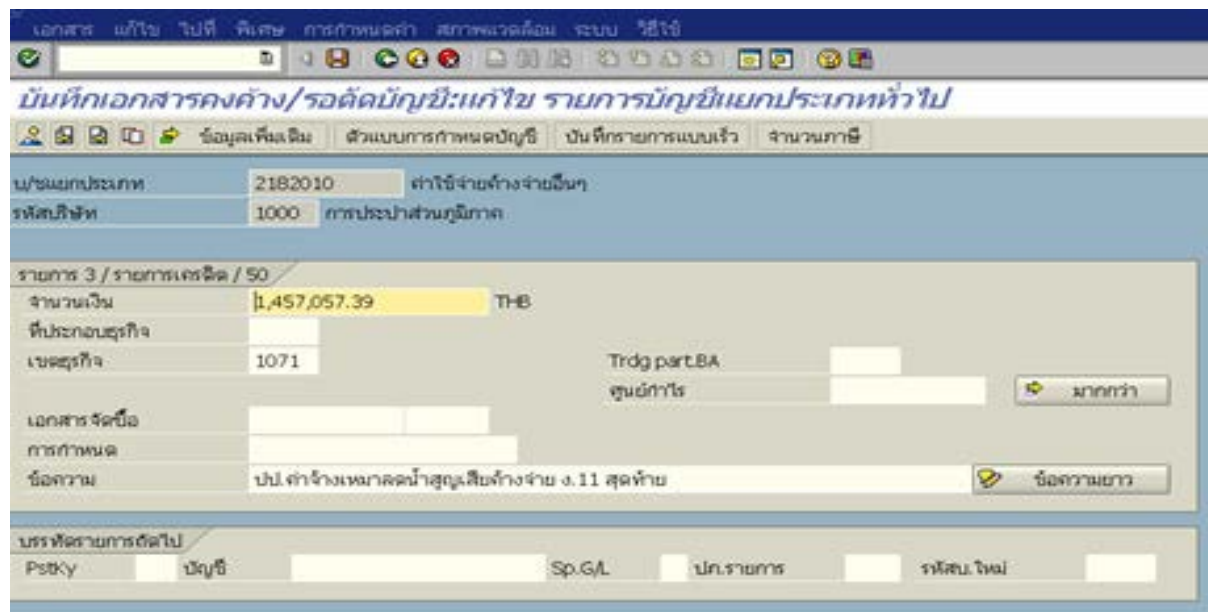
ตัวอย่าง 10 การบันทึกรายการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

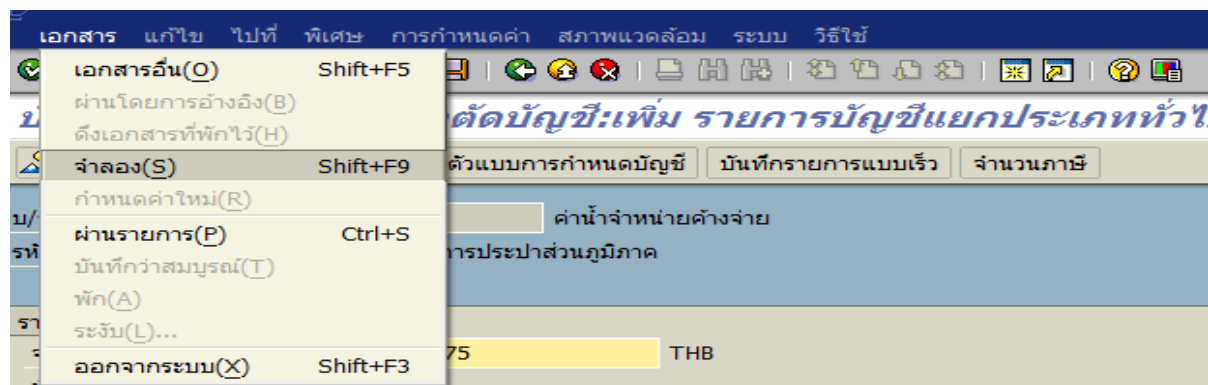
5. บันทึกรายละเอียดของบัญชีค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย (ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น รหัสบัญชี 2182010) รายละเอียดดังนี้

- จำนวนเงิน : 1,457,057.39
- ที่ประกอบธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1071 (กปภ. สาขามหาสารคาม)
- ข้อความ : บป.ค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย มีย. 54 กปภ.สาขามหาสารคาม  
ตามตัวอย่าง 11



ตัวอย่าง 11 การบันทึกรายการ

- จำลองรายการ โดยไปที่คำสั่ง เอกสาร ➡ จำลอง (S) ตามตัวอย่าง 12

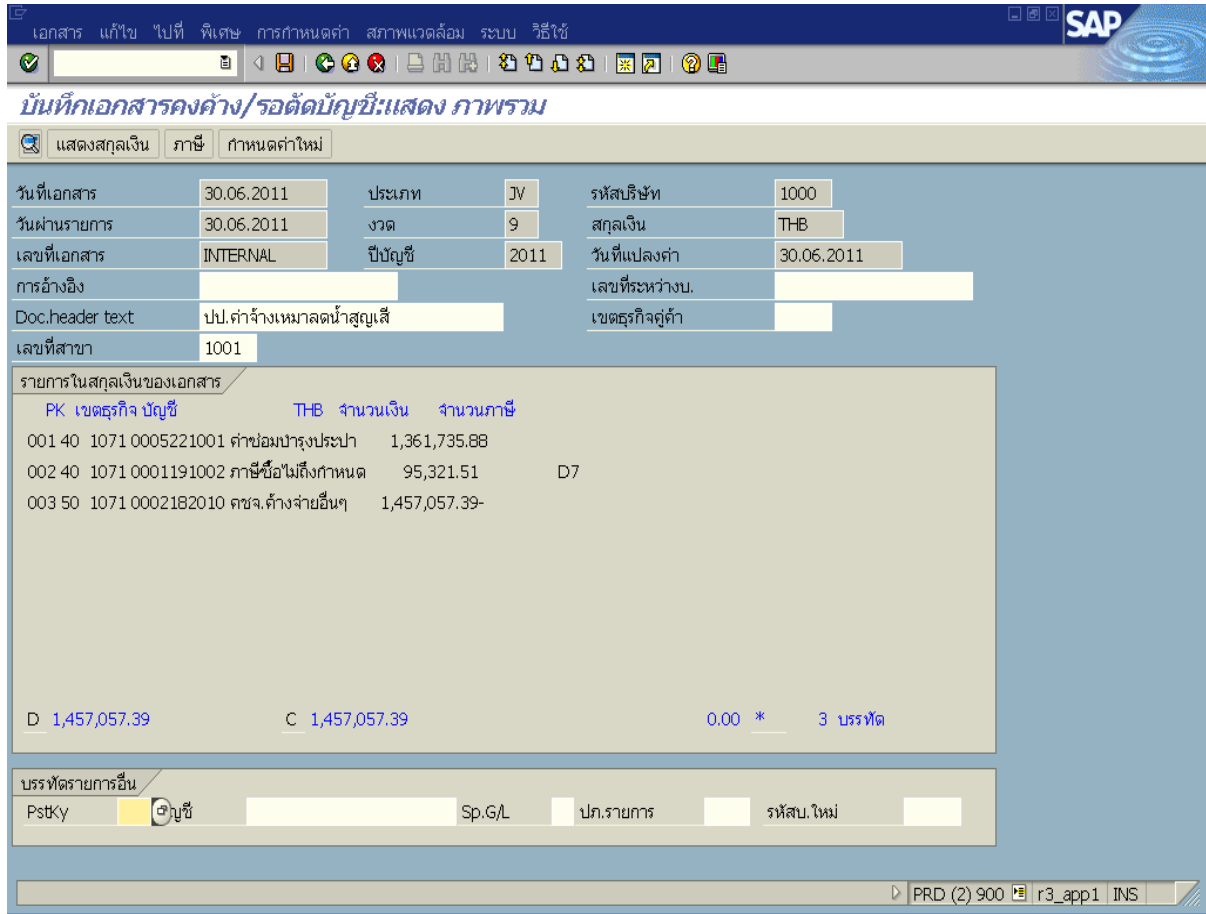


ตัวอย่าง 12 การจำลองรายการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- ตรวจสอบความถูกต้องการบันทึกบัญชี แล้วกด ➡  เพื่อผ่านรายการ ตามตัวอย่าง 13



เอกสาร แก้วไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี:แสดง ภาพรวม

แสดงสกุลเงิน ภาษี กำหนดค่าใหม่

วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันที่ผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร	INTERNAL	ปีบัญชี	2011	วันที่แปลงค่า	30.06.2011
การอ้างอิง				เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ป.ค่าจ้างเหมาลดน้ำสูญเสีย			เขตธุรกิจคู่ค้า	
เลขที่สาขา	1001				

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

PK	เขตธุรกิจ	บัญชี	THB	จำนวนเงิน	จำนวนภาษี
001 40	1071 0005221001	ค่าซ่อมบำรุงประปา		1,361,735.88	
002 40	1071 0001191002	ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด		95,321.51	D7
003 50	1071 0002182010	คชจ.จ่ายอื่นๆ		1,457,057.39-	

D 1,457,057.39 C 1,457,057.39 0.00 \* 3 บรรทัด

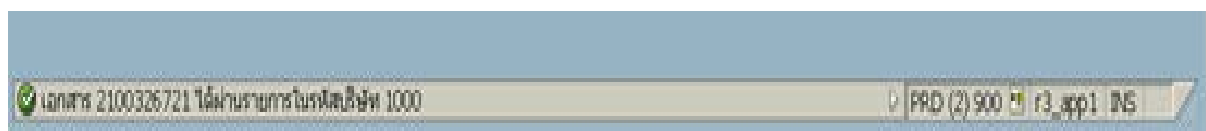
บรรทัดรายการอื่น

PstKy  บัญชี  Sp.G/L  ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่

PRD (2) 900 r3\_app1 INS

ตัวอย่าง 13 การบันทึกรายการ

- เมื่อผ่านรายการแล้วจะได้เอกสารตั้งค้ำจ่าย/ค้ำรับ



เอกสาร 2100326721 ได้ผ่านรายการในรหัสบริษัท 1000

PRD (2) 900 r3\_app1 INS

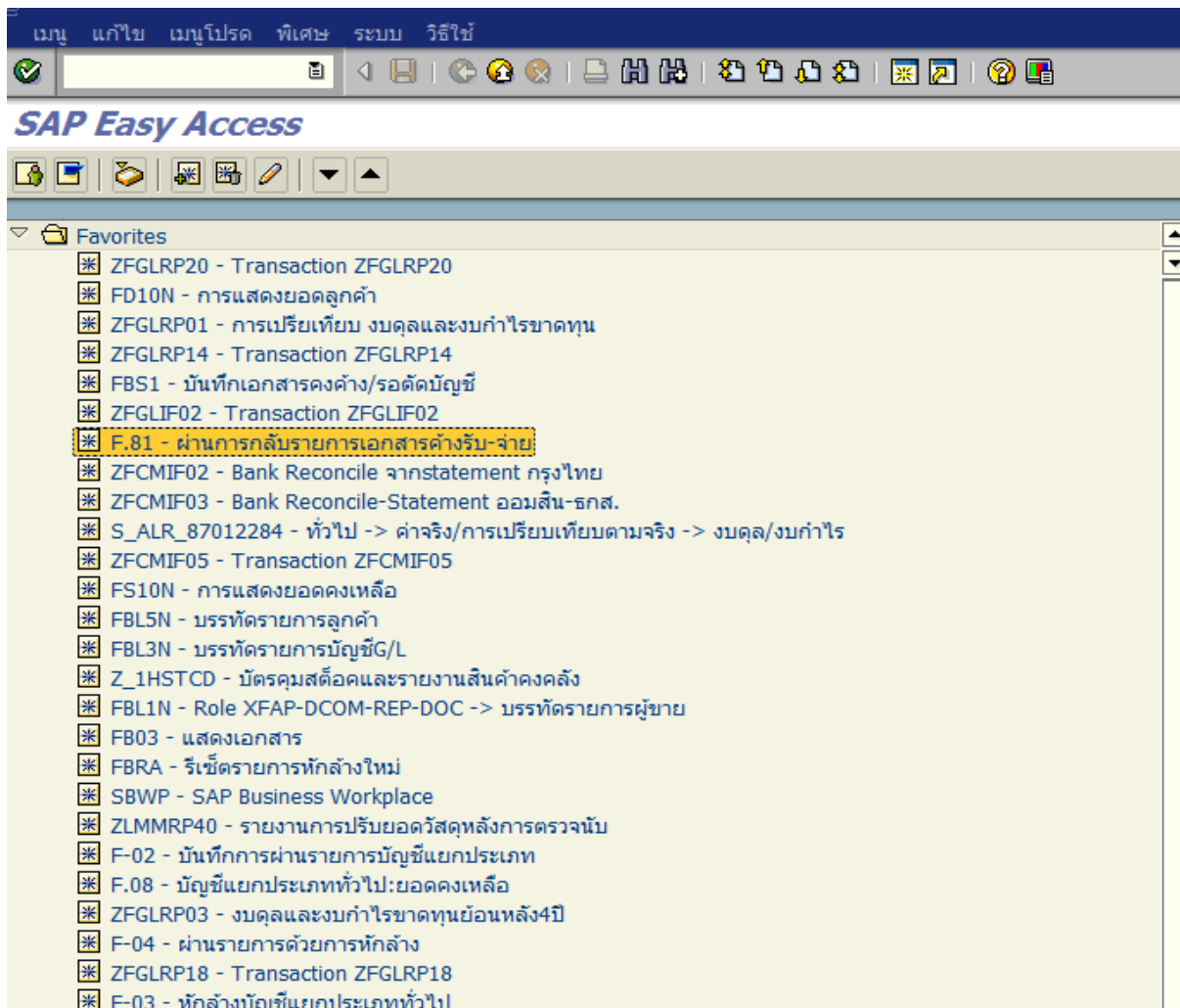
ตัวอย่าง 14 การผ่านรายการเอกสาร



## การกลับรายการเอกสารค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย

การกลับรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย จะบันทึกเมื่อทำการบันทึกรายการปรับปรุงค้างจ่ายเสร็จแล้ว จากตัวอย่าง คือ ตามเอกสารเลขที่ 2100326721 เมนูที่ใช้ในการกลับรายการ คือ F.81 - ผ่านการกลับรายการเอกสารค้างรับ-จ่าย ดำเนินการดังนี้

1. เข้าสู่ระบบ SAP ➡ เมนู F.81 - ผ่านการกลับรายการเอกสารค้างรับ-จ่าย ➡ กด ENTER ตามตัวอย่าง 15

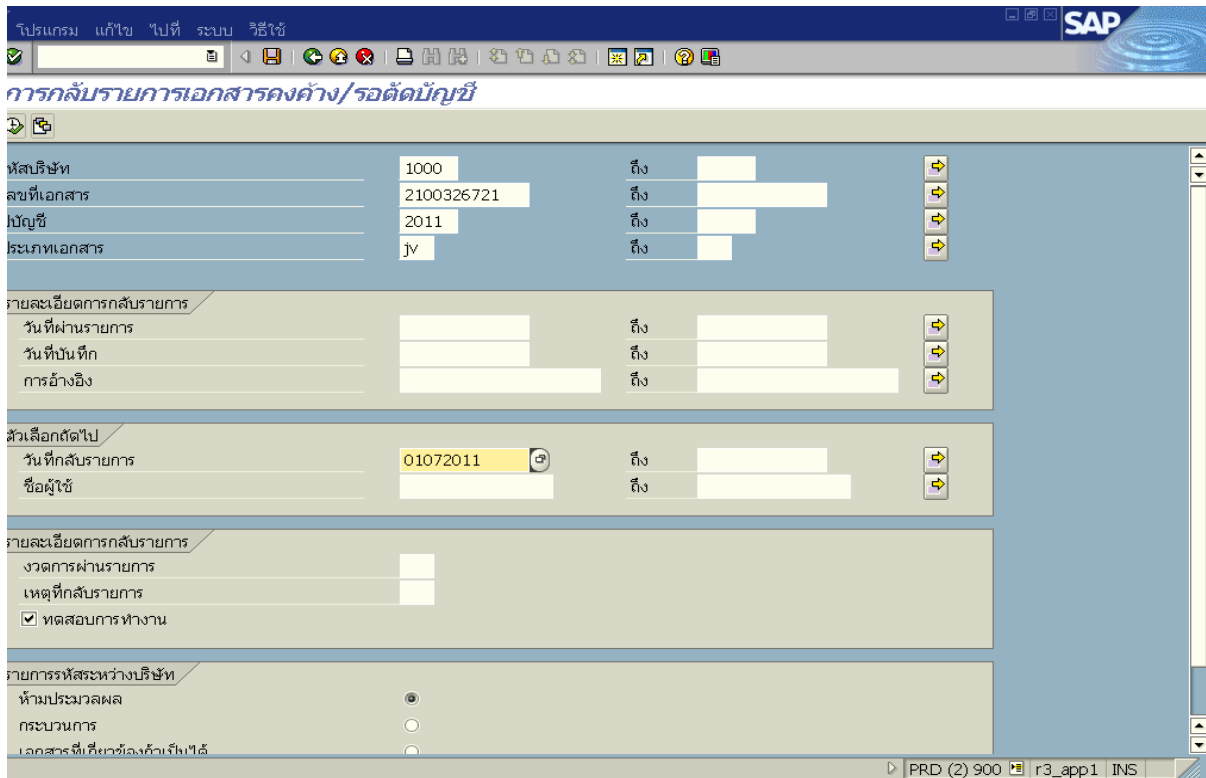


ตัวอย่าง 15 การกลับรายการเอกสาร



2. ใส่ข้อมูลดังนี้ แล้ว กด  ดำเนินการ ตามตัวอย่าง 16

- รหัสบริษัท : 1000
- เลขที่เอกสาร : 2100326721 (เลขที่เอกสารปรับปรุงค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย)
- ปีบัญชี : 2011
- วันที่กลับรายการ : 01.07.2011



**การกลับรายการเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี**

รหัสบริษัท: 1000 ถึง: [ ]

เลขที่เอกสาร: 2100326721 ถึง: [ ]

ปีบัญชี: 2011 ถึง: [ ]

ประเภทเอกสาร: JV ถึง: [ ]

รายละเอียดการกลับรายการ

วันที่ผ่านรายการ: [ ] ถึง: [ ]

วันที่บันทึก: [ ] ถึง: [ ]

การอ้างอิง: [ ] ถึง: [ ]

ตัวเลือกถัดไป

วันที่กลับรายการ: 01.07.2011 ถึง: [ ]

ชื่อผู้ใช้: [ ] ถึง: [ ]

รายละเอียดการกลับรายการ

งวดการผ่านรายการ: [ ]

เหตุที่กลับรายการ: [ ]

ทดสอบการทำงาน

รายการรหัสระหว่างบริษัท

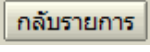
ห้ามประมวลผล:

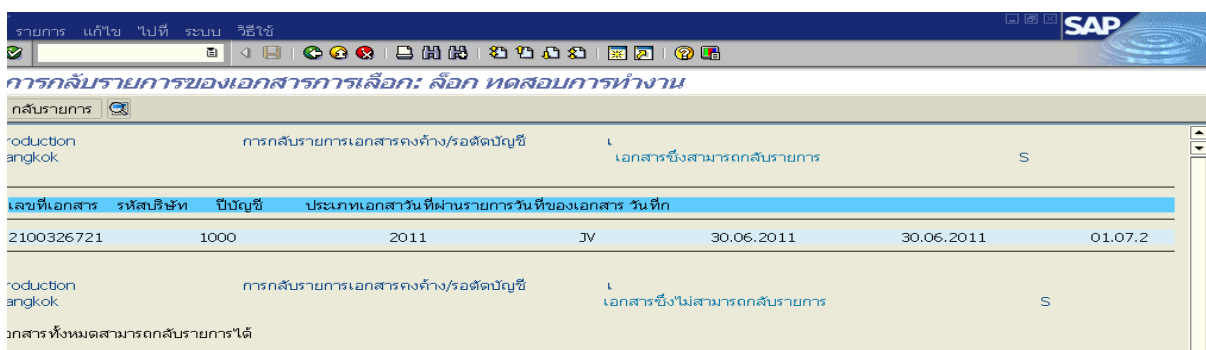
กระบวนการ:

เอกสารที่เกี่ยวข้องกับเงินเข้า:

PRD (2) 900 r3\_app1 INS

ตัวอย่าง 16 การกลับรายการเอกสาร

3. เลือกกลับรายการ โดย กดปุ่ม  เอกสารเลขที่ 2100326721 ตามตัวอย่าง 17



**การกลับรายการของเอกสารการเลือก: ล็อก ทดสอบการทำงาน**

การกลับรายการ

roduction angkok การกลับรายการเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี เอกสารซึ่งสามารถกลับรายการ S

เลขที่เอกสาร	รหัสบริษัท	ปีบัญชี	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	วันที่ของเอกสาร	วันที่
2100326721	1000	2011	JV	30.06.2011	30.06.2011	01.07.2

roduction angkok การกลับรายการเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี เอกสารซึ่งไม่สามารถกลับรายการ S

เอกสารทั้งหมดสามารถกลับรายการได้

ตัวอย่าง 17 การกลับรายการเอกสาร



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4. ระบบจะแสดงการกลับรายการเอกสารแล้ว ได้ เลขเอกสาร 2100326722 วันที่ผ่านรายการจะเป็น 01.07.2011 ตามตัวอย่าง 18

การกลับรายการของเอกสารการเลือก: ล็อก อັพเดท

เอกสารการกลับรายการ

เลขที่เอกสาร	รหัสบริษัท	ปีบัญชี	ประเภทเอกสารวันที่ผ่านรายการวันที่ของเอกสาร	วันที่ก
2100326721	1000	2011	JV	30.06.2011 30.06.2011 01.07.2

จำนวนเอกสารที่กลับรายการ: 1

เอกสารซึ่งไม่สามารถกลับรายการ

ตัวอย่าง 20 การกลับรายการเอกสาร



## ข้อควรระวังสำหรับการบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย

1. การคำนวณตัวเลขเพื่อบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย ของแต่ละ กปภ. สาขา จะต้องคำนึงถึงข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น วันที่ลงนาม วันที่มีผลหรือเริ่มดำเนินงาน วันสิ้นสุดการดำเนินงาน ของผู้รับ วงเงิน และระยะเวลาสิ้นสุดสัญญา ตลอดจนเงื่อนไขอื่น ๆ (ถ้ามี)
2. การบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย จะต้องตรวจสอบงบประมาณที่จะทำการบันทึก รายการทุกครั้งก่อนการบันทึกรายการ หากงบประมาณสำหรับการบันทึกรายการดังกล่าวไม่เพียงพอจะต้องแจ้ง เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนการบันทึกรายการ ซึ่งจะทำให้การบันทึกรายการล่าช้ากรณี งบประมาณไม่เพียงพอและต้องทำการอนุมัติเพิ่มเติม ดังนั้นควรตรวจสอบรายการไว้ล่วงหน้าเป็นระยะ
3. ก่อนจะทำการบันทึกรายการปรับปรุง ต้องตรวจสอบว่าได้มีการบันทึกการตั้งหนี้จากระบบ Sap ภายในเดือนที่จะบันทึกการปรับปรุงค้างจ่ายหรือไม่ หากตรวจสอบแล้วพบว่าได้มีการตั้งหนี้แล้ว แต่เป็นการ ตั้งหนี้ในเดือนถัดไป จะต้องนำรายการตั้งหนี้ดังกล่าวมาบันทึกการปรับปรุง ณ วันที่เดือนสิ้นเดือนของเดือน ที่เกิดค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง เช่น จากการตรวจสอบในระบบ Sap พบว่าได้ทำการตั้งหนี้สำหรับค่าใช้จ่าย ประจำเดือนมิถุนายน 2554 แล้ว แต่วันที่ผ่านรายการตั้งหนี้เป็นวันที่ 1 กรกฎาคม 2554 จะต้องนำรายการ ที่ตั้งหนี้มานำมาบันทึกการปรับปรุง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 ด้วย เนื่องจากเป็นการตั้งหนี้ข้ามเดือน

## การสอบทานการบันทึกรายการค่าซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่าย

ในขั้นตอนของการจัดทำรายละเอียดเพื่อคำนวณประมาณ การจัดทำรายวันทั่วไป และบันทึกค่า ซ่อมแซมบำรุงประปาค้างจ่ายของแต่ละ กปภ. สาขา จะต้องตรวจสอบรายละเอียดจากใบแจ้งหนี้ หรือรายการ ตั้งหนี้ค่าน้ำจากระบบ Sap เพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลตัวเลขที่จะบันทึกการปรับปรุงถูกต้อง ครบถ้วน และไม่ ซ้ำซ้อนกับข้อมูลการตั้งหนี้แล้วในระบบ และจะต้องตรวจสอบรายการที่ได้บันทึกผ่านรายการในระบบ Sap แล้ว ว่าได้ บันทึกถูกต้องตามรายวันทั่วไปที่ได้จัดทำไว้



การบันทึกบัญชีค่าซื้อน้ำค้างจ่ายและรายได้ค้างรับจากการซื้อน้ำประปา  
(Accrual / Defense Document Process)

- รายการบัญชีค่าซื้อน้ำค้างจ่ายและรายได้ค้างรับจากการซื้อน้ำประปา จำแนกตามบัญชี ดังนี้
  1. บัญชีค่าน้ำดิบค้างจ่าย (รหัสบัญชี 2182004)
  2. บัญชีค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย (รหัสบัญชี 2182005)
  3. บัญชีรายได้ค้างรับอื่น (รหัสบัญชี 1161004) เป็นส่วนลดรับอื่นจากการซื้อน้ำประปา
  
- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการปรับปรุงค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชนค้างจ่าย โดยสำนักงานใหญ่

เดบิต บัญชีค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน (รหัสบัญชี 5111007)	XXX	
บัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002)	XXX	
เครดิต บัญชีค่าน้ำดิบค้างจ่าย (รหัสบัญชี 2182004)		XXX
  
- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการการปรับปรุงค่าซื้อน้ำประปาค้างจ่าย โดยสำนักงานใหญ่

เดบิต บัญชีค่าซื้อน้ำประปา (รหัสบัญชี 5111002)	XXX	
บัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002)	XXX	
เครดิต บัญชีค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย (รหัสบัญชี 2182005)		XXX
  
- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการปรับปรุงรายได้ค้างรับจากการซื้อน้ำประปา โดยสำนักงานใหญ่

เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับอื่น (รหัสบัญชี 1161004)	XXX	
เครดิต บัญชีส่วนลดรับอื่น (รหัสบัญชี 4291005)		XXX
บัญชีรายได้เงินชดเชยและค่าปรับ -		
ส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา (รหัสบัญชี 4231004)		XXX
บัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002)		XXX



## ■ ขั้นตอนการบันทึกรายการปรับปรุงค่าน้ำค้างจ่ายและรายได้ค้างรับจากการซื้อน้ำประปา

1. การจัดเก็บข้อมูลค่าซื้อน้ำประปา และค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน
2. การคำนวณค่าซื้อน้ำเพื่อปรับปรุงค่าน้ำค้างจ่าย และรายได้ค้างรับจากการซื้อน้ำประปา
3. การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกรายการปรับปรุงค่าน้ำค้างจ่าย
4. จัดทำรายวันทั่วไป
5. บันทึกรายการค่าน้ำค้างจ่าย/รายได้ค้างรับ
6. การกลับรายการค่าน้ำค้างจ่าย/รายได้ค้างรับ

## ■ การจัดเก็บข้อมูลค่าซื้อน้ำประปา และค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน

ในการเก็บข้อมูลเพื่อนำมาคำนวณตั้งค่าน้ำค้างจ่ายใน EXCEL FILE สามารถดูรายละเอียดข้อมูลได้จาก รายการการตั้งหนี้ในระบบ SAP หรือจากใบแจ้งหนี้ค่าซื้อน้ำประปา/น้ำดิบจากเอกชน พร้อมทั้งเงื่อนไข/ข้อกำหนด ตามสัญญาค่าซื้อน้ำของแต่ละบริษัทฯ ที่ได้ดำเนินการส่งน้ำให้กับแต่ละ กปภ.สาขา ข้อมูลที่ใช้ในการตั้งค่าน้ำค้างจ่ายคือ

1. ปริมาณน้ำ : เช่น กปภ.สาขาพัทยา ซื้อน้ำจาก บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก เดือนพฤษภาคม 2554 จำนวนปริมาณน้ำ 278,328.- ลบ.ม.
2. ราคาต่อหน่วย : เช่น กปภ.สาขาพัทยา ซื้อน้ำจาก บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก เดือนพฤษภาคม 2554 ราคา 14.8532 บาท/ ลบ.ม.
3. จำนวนเงินรวมค่าน้ำประปา/ดิบ : เช่น กปภ.สาขาพัทยา ซื้อน้ำจาก บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก เดือนพฤษภาคม 2554 จำนวนเงินรวม 4,134,061.45 บาท
4. จำนวนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด : เช่น กปภ.สาขาพัทยา ซื้อน้ำจาก บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก เดือนพฤษภาคม 2554 ภาษีซื้อ จำนวนเงิน 289,384.30 บาท
5. วันที่ผ่านรายการ : 01.06.2011 จากระบบ SAP ตามเอกสารเลขที่การตั้งหนี้ 5100018709


ดังภาพที่ 1 ใบแจ้งหนี้ค่าน้ำของ กปภ.สาขาพัทยา และ

2.1 และ 2.2 รายการตั้งหนี้ค่าน้ำ ตามเอกสารเลขที่ 5100018709 ลว.01.06.2011

ประเภท RE



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี



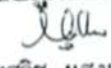
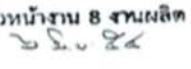
**ใบแจ้งหนี้**  
**INVOICE**

กปภ. สาขาพัทธยา(พ)  
เลขที่ ๓๔๒๕  
วันที่ ๓๑.๑๐.๕๖  
เวลา ๑๖.๕๐ น.

สำนักงานประปาจัดหนี้  
200 หมู่ที่ 6 ต.จัดหนี้ อ.จัดหนี้ จ.ชลบุรี 20180  
โทร.038-438714-6 แฟกซ์.038-437838

เลขที่ ST 011/54  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3 0 1 1 2 5 8 4 7 7  
ใบนี้ใบกำกับภาษี

ชื่อ : การประปาส่วนภูมิภาค สาขาพัทธยา ที่อยู่ : 26/1 ม.12 ต.หนองปรือ อ.บางละมุง จ.ชลบุรี 20150	วันที่ : 1 มิถุนายน 2554 วันที่ครบกำหนด : อ้างอิงสัญญาเลขที่ : กณ.4/2547 ลงวันที่ 18 ตค.47
---	--

ลำดับที่ Item	ปริมาณ Quantity	รายการ Description		จำนวนเงิน (บาท) Amount
1	278,328	- ค่าน้ำจำหน่าย ประจําเดือน พฤษภาคม 2554	14.8532	4,134,061.45
<b>สถานี ตาดบางแหว</b>				
ABB ขนาด 300 มม.		เลขมาตรครั้งนี้ (1/06/54) 6223270		
		เลขมาตรครั้งก่อน (1/05/54) 6213486		
		จำนวนที่ใช้ 9,784	(2) ราคาต่อ	(3) จำนวนเงินค่าน้ำ
ABB ขนาด 600 มม.		เลขมาตรครั้งนี้ (1/06/54) 1334539		
		เลขมาตรครั้งก่อน (1/05/54) 1065995		
		จำนวนที่ใช้ 268,544		
<b>ตรวจสอนถูกต้องแล้ว</b>				
 (นายสุวิษ แสงแซ) หัวหน้างาน 8 งานผลิต 				
จำนวนเงิน (ตัวอักษร)			รวมเงิน	4,134,061.45
(สี่ล้านสี่แสนสองหมื่นสามพันสี่ร้อยสี่สิบล้านบาทเจ็ดสิบห้าสตางค์)			ภาษีมูลค่าเพิ่ม	289,384.30
			รวมเงินทั้งสิ้น	4,423,445.75

ได้รับต้นฉบับใบแจ้งหนี้แล้ว

ลงชื่อ สมชาย วัฒนชาติ ผู้รับ (ตัวบรรจง)  
 วันที่ ๓๑.๑๐.๕๖ ผู้จัดการประปาจัดหนี้

(4) จำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)  
www.eastwater.com | โทร.038-438714

Eastern Water Resources Development and Management Public Company Limited  
www.eastwater.com | โทร.038-438714

| www.eastwater.com | โทร.038-438714

ภาพที่ 1 ใบแจ้งหนี้ กปภ.สาขาพัทธยา



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

กำหนด	เลขเอกสาร	ผู้ใช้	BA	TRPA	ประเภท	วันที่เอกสาร	Post date	PK	จำนวนเงินในสกุลเงินบาท	LCurr	TX	Cirng doc.	ข้อความ
<input type="checkbox"/>	0100698	2100253498	603221	1103	JV	30.04.2011	01.05.2011	50	1,980,573.00	THB			ป.ป. ค่าซื้อน้ำประ
<input type="checkbox"/>	0100698	5100015709	603212	1103	RE	03.05.2011	03.05.2011	81	1,980,573.00	THB	D7		ค่าน้ำประปา เม.ย
<input type="checkbox"/>	0100698	5100017869	603210	1103	RE	01.06.2011	01.06.2011	81	2,118,732.00	THB	D7		ค่าน้ำประปา พ.ค.
**			1103						2,118,732.00	THB			
<input type="checkbox"/>	0100705	2100253498	603221	1104	JV	30.04.2011	01.05.2011	50	2,570,158.50	THB			ป.ป. ค่าซื้อน้ำประ
<input type="checkbox"/>	0100705	5100015712	603212	1104	RE	03.05.2011	03.05.2011	81	2,570,158.50	THB	D7		ป.ป. ค่าซื้อน้ำประ
<input type="checkbox"/>	0100705	5100017866	603210	1104	RE	01.06.2011	01.06.2011	81	2,723,920.50	THB	D7		ค่าน้ำประปา เม.ย
<input type="checkbox"/>	0100705	5100017866	603210	1104	RE	01.06.2011	01.06.2011	81	5,164,362.00	THB	D7		ค่าน้ำประปา เม.ย
<input type="checkbox"/>	0100705	5100017866	603210	1104	RE	01.06.2011	01.06.2011	81	5,164,362.00	THB	D7		ค่าน้ำประปา พ.ค.
<input type="checkbox"/>	0100705	5100017866	603210	1104	RE	01.06.2011	01.06.2011	81	2,361,597.00	THB	D7		ค่าน้ำประปา พ.ค.
**			1104						5,085,517.50	THB			
<input type="checkbox"/>	0100723	2100253498	603221	1107	JV	30.04.2011	01.05.2011	50	6,534,977.26	THB			ป.ป. ค่าซื้อน้ำประ
<input type="checkbox"/>	0100723	5100017134	603210	1107	RE	03.05.2011	01.05.2011	81	6,534,977.26	THB	D7		ค่าน้ำประปา เม
<input type="checkbox"/>	0100723	5100018709	603212	1107	RE	01.06.2011	01.06.2011	81	4,134,061.45	THB	D7		ค่าน้ำจากหน่วย พ.
<input type="checkbox"/>	0100723	5100018709	603212	1107	RE	01.06.2011	01.06.2011	81	4,134,061.45	THB	D7		ค่าน้ำจากหน่วย พ.
**									4,134,061.45	THB			
<input type="checkbox"/>	0100732	2100253498	603221	1107	JV	30.04.2011	01.05.2011	50	8,183,223.85	THB			ป.ป. ค่าซื้อน้ำประ
<input type="checkbox"/>	0100732	5100018709	603212	1107	RE	30.04.2011	01.05.2011	50	1,164,440.15	THB			ป.ป. ค่าซื้อน้ำประ

(5) วันที่ผ่านรายการ  
01.06.2011

ภาพที่ 2.1 รายการตั้งหนี้ค่าน้ำ

Doc. no. 5100018709

บรรทัดรายการ 2 / จำนวน / 81

จำนวนเงิน 4,134,061.45

ชนิดภาษี D7

การกำหนดบัญชีเงินต้น

เลขสารบัญ 3307 Trdg part.BA

ศูนย์บัญชี 300723

องค์ประกอบ WBS 3Y.100723.5111002

เอกสารบัญชี 3000113511 110

ปีภาษี 278,328

การกำหนด 0000100723

ข้อความ ค่าน้ำจากหน่วย พ.ค.54

(3) จำนวนเงินค่าน้ำ

(1) ปริมาณน้ำ

ภาพที่ 2.2 รายการตั้งหนี้ค่าน้ำ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

■ การคำนวณค่าซื้อน้ำเพื่อปรับปรุงค่าน้ำค้ำจ่าย และรายได้ค้ำรับจากการซื้อน้ำประปา

การคำนวณค่าซื้อน้ำเพื่อปรับปรุงค่าน้ำค้ำจ่ายใน EXCEL FILE จะจำแนกเป็นการปรับปรุงค้ำจ่ายค่าน้ำดิบจากเอกชน และค่าซื้อน้ำประปา ดังนี้

1. การปรับปรุงตั้งค้ำจ่ายค่าน้ำดิบจากเอกชน : เก็บรายละเอียดจากใบแจ้งหนี้ค่าน้ำดิบ หรือรายการตั้งหนี้ค่าน้ำจากระบบ SAP และกรอกข้อมูล ปริมาณน้ำ, ราคาค่าน้ำต่อหน่วย, จำนวนเงินค่าน้ำ, ภาษีซื้อ , จำนวนเงินรวม ตามตัวอย่างเป็นข้อมูลการซื้อน้ำดิบเดือนพฤษภาคม 2554 ดังภาพที่ 3

รายละเอียดรายการตั้งค้ำจ่ายค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน เดือน พฤษภาคม 2554										
สำนักงานประปา	เขตธุรกิจ	ศูนย์ต้นทุน	องค์ประกอบ WBS	%	ราคาค่าน้ำต่อหน่วย	ตั้งค้ำจ่ายจากยอดค่าซื้อน้ำดิบจริง		ตั้งค้ำจ่ายแบบมีภาษีเริ่ม ค.ศ.53		หมายเหตุ
						ปริมาณ (ลบ.ม.)	จำนวนเงิน (บาท)	ภาษีซื้อไม่ลดค่าขนค. 7%	รวมเงินทั้งสิ้น (บาท)	
ชลบุรี	1102	100689	1Y.100689.5111007	40	7.900	***ไม่มีค่าซื้อน้ำดิบในเดือนพฤษภาคม 2554***				
				60	9.250					
ศรีราชา	1105	100712	1Y.100712.5111007	40	7.900	532,807.20	4,209,176.88			
				60	9.250	799,210.80	7,392,699.90	812,131.37	12,414,008.15	
แหลมฉบัง - ไร่ 1	1106	100716	1Y.100716.5111007	40	7.900	483,903.60	3,822,838.44			
				60	9.250	725,855.40	6,714,162.45	737,590.06	11,274,590.95	
แหลมฉบัง - ไร่ 2	1106	100716	1Y.100716.5111007	40	7.900	70,812.00	559,414.80			
				60	9.250	106,218.00	982,516.50	107,935.19	1,649,866.49	
พิทธา - หนองค้อ (นาเกลือ)	1107	100723	1Y.100723.5111007	40	7.900	520,488.00	4,111,855.20			
				60	9.250	780,732.00	7,221,771.00	793,353.83	12,126,980.03	
พิทธา - กลางดง	1107	100723	1Y.100723.5111007	40	7.900	194,476.00	1,536,360.40			
				60	9.250	291,714.00	2,698,354.50	296,430.04	4,531,144.94	
บางปะกง	1109	100738	1Y.100738.5111007	40	7.900	41,431.60	327,309.64			
				60	9.250	62,147.40	574,863.45	63,152.12	965,325.21	
บ้านฉาง	1113	100764	1Y.100764.5111007	40	7.900	432,422.00	3,416,133.80			
				60	9.250	648,633.00	5,999,855.25	659,119.23	10,075,108.28	
<b>รวม</b>						5,690,851.00	49,567,312.21	3,469,711.84	53,037,024.05	

ภาพที่ 3 รายละเอียดตั้งค้ำจ่ายค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน ใน EXCEL FILE



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. การตั้งค่างจ่ายค่าน้ำประปา: เก็บรายละเอียดจากใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปาหรือรายการตั้งหนี้ค่าน้ำจากระบบ SAP และกรอกข้อมูล ซึ่งการคำนวณการตั้งค่าน้ำประปาค่างจ่าย รวมทั้งส่วนลดรับและค่าชดเชยฯของแต่ละประปา จะคำนึงถึงข้อกำหนดในเรื่องของปริมาณน้ำขั้นต่ำที่ต้องซื้อตามสัญญา, ราคาค่าน้ำต่อหน่วย, เงื่อนไขในได้รับส่วนลดรับและค่าชดเชยฯ ที่จะบันทึกเป็นรายได้ค่างรับอื่น รวมทั้งรอบระยะเวลาตามสัญญาค่าน้ำที่ กปภ. ทำขึ้นระหว่างกับ บริษัทผู้จำหน่ายน้ำให้แก่ กปภ. แสดงได้ดังนี้

(นำข้อมูลการรับซื้อค่าน้ำประปาของ กปภ.สาขาพญาเป็นตัวอย่าง)

- วันที่ตั้งหนี้ : 01.06.2011 (วันที่ผ่านรายการตั้งหนี้จากระบบ SAP)
- เดือน/ช่วงการซื้อน้ำ : พค.54 (ตามสัญญา ผกม.4/2547 ปีที่ 6 เริ่ม 1 พฤศจิกายน 2553 – 31 ตุลาคม 2554 ปริมาณน้ำขั้นต่ำ 18,000 ลบ.ม./วัน และอัตราค่าน้ำ 14.8532 บาท/ลบ.ม.)
- จำนวนวัน (วัน) : 31 (เดือนพฤษภาคม 2554)
- ปริมาณซื้อ - ขายจริง (ลบ.ม.): 278,328
- ราคาต่อหน่วย (บาท/ลบ.ม.): 14.8532
- จำนวนเงินรวม (บาท) : 4,134,061.45 (278,328 × 14.8532)
- ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด: 289,384.30 (4,134,061.45 × 7%)
- จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น : 4,423,445.75 (4,134,061.45 + 289,384.30)
- ปริมาณน้ำขั้นต่ำตามสัญญา(ลบ.ม./วัน) : 18,000
- ปริมาณน้ำขั้นต่ำรวม (ลบ.ม.): 558,000 (18,000 × 31 วัน)
- ผลต่างปริมาณที่ซื้อจริงสูงกว่าปริมาณขั้นต่ำ (ลบ.ม.): 279,672 (558,000 – 278,328)
- ผลต่างปริมาณที่ซื้อจริงสูงกว่าปริมาณขั้นต่ำ (บาท) : 4,154,024.15 (279,672 × 14.8532)
- ส่วนลดรับของปริมาณซื้อจริงสูงกว่าปริมาณขั้นต่ำตามสัญญา 30%(บาท) : 1,246,207.25 (4,154,024.15 × 30%) ในส่วนนี้บริษัทฯ ยังไม่สามารถส่งน้ำได้เกินปริมาณขั้นต่ำที่ต้องซื้อจึงไม่ถือเป็นส่วนลดรับที่บริษัทฯ จะลดอัตราค่าน้ำให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 30
- รายได้เงินชดเชยและค่าปรับฯ (ผลต่างปริมาณน้ำซื้อขายจริงไม่ถึงปริมาณน้ำขั้นต่ำที่ต้องซื้อ × ราคาต่อหน่วย) : 278,328 – 558,000 = ปริมาณน้ำซื้อขายจริงไม่ถึงขั้นต่ำ 279,672 ลบ.ม.  
: 279,672 × @14.8532 = 4,154,024.15 บาท



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เนื่องจากตามสัญญา ผกม.4/2547 ข้อ 4 ย่อหน้าที่ 2 หากเดือนใด ปริมาณรวมของน้ำประปาที่มีการซื้อขายจริงต่ำกว่าปริมาณรวมของปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำที่ต้องซื้อ อันเนื่องมาจากความผิดของบริษัทฯ โดยที่ กปภ. มีความพร้อมที่จะรับน้ำในปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำที่ต้องซื้อ บริษัทฯ จะชำระเงินเป็นค่าชดเชยให้แก่ กปภ. ในเดือนถัดไปเท่ากับส่วนที่ขาดไปจากปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำที่ต้องซื้อคูณด้วยอัตราค่าน้ำของปีนั้น และในการคำนวณตามวรรคแรกจะไม่นำปริมาณรวมของปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำที่ต้องซื้อและปริมาณรวมของการซื้อขายจริงของเดือนนั้นไปคิด

- รายได้เงินชดเชยและค่าปรับฯ (รหัสบัญชี 4231004) ที่ได้รับชำระแล้ว : มูลค่าของรายได้เงินชดเชยและค่าปรับ-ส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา ซึ่ง กปภ. ได้รับชำระแล้วจากบริษัทฯ พร้อมทั้งได้บันทึกในระบบ SAP

รายละเอียดดังกล่าวข้างต้นจะแสดงดังภาพที่ 4

ว/ด/ป	เดือน	จำนวนวัน	ปริมาณน้ำซื้อ-ขายจริง (ลบ.ม.)	ราคาต่อหน่วย (บาท/ลบ.ม.)	จำนวนเงินรวม (บาท)	ตั้งจ่ายแบบมีภาษีเริ่ม ๓๑.๕๓		ปริมาณน้ำขั้นต่ำตามสัญญา (ลบ.ม./วัน)	ผลต่างปริมาณที่ซื้อจริงสูงกว่าปริมาณขั้นต่ำ (ลบ.ม.) (ออกคิด)	ผลต่างปริมาณที่ซื้อจริงสูงกว่าปริมาณขั้นต่ำ (บาท)	ส่วนลดรับของปริมาณซื้อจริงสูงกว่าปริมาณขั้นต่ำ ตามสัญญา 30%	รายได้เงินชดเชยและค่าปรับฯ (ปริมาณขั้นต่ำ X ราคา @ ซื้อจริง) X ราคา @	รายได้เงินชดเชยและค่าปรับฯ (4231004) ที่ได้รับชำระแล้ว	
						ภาษี 7%	รวมเงินทั้งสิ้น (บาท)							
1	บจก.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก ขอนำให้กปภ.สาขาพิบูลฯ (1107)													
2	รายละเอียดค่าน้ำประปา (บัญชี 5111002) และการคำนวณส่วนลดรับ (บัญชี 4291003)													
3	ณ 31 พฤษภาคม 2554													
4	1	2	3	4	5 (3*4)	6	7 (6*2)	8 (7-3)						
5														
6														
7														
20	01.11.2010	๓๑.๕๓	31	402,894.00	14,9429	6,020,404.75	421,428.33	6,441,833.08	17,589	544,639.00	141,745.00	2,118,081.36	2,118,081.36	
21		รวม	365	5,910,824.00		88,324,851.95	421,428.33	6,441,833.08	6,412,685.00	501,861.00	7,499,258.73	1,614,353.21	2,118,081.36	5,413,005.75
22		เริ่ม 1 พย. 53 - 31 ต.ค. 54 ตาม พ.ร.บ. 55301-1/4573 ลง 7 ต.ค. 53												
23	01.12.2010	พ.ย. 53	30	452,569.00	14,8532	6,722,097.87	470,546.85	7,192,644.72	18,000	540,000.00	87,431.00	1,298,630.13	1,298,630.13	
24	01.01.2011	ธ.ค. 53	31	394,338.00	14,8532	5,857,181.18	410,002.68	6,267,183.86	18,000	558,000.00	163,662.00	2,430,904.42	2,430,904.42	
25	28.02.2011	ม.ค. 54	31	373,057.00	14,8532	5,541,090.23	387,876.32	5,928,966.55	18,000	558,000.00	184,943.00	2,746,995.37	2,746,995.37	
26	01.03.2011	ก.พ. 54	28	374,996.00	14,8532	5,569,890.59	389,692.34	5,959,782.93	18,000	504,000.00	129,004.00	1,916,122.21	1,916,122.21	
27	01.04.2011	มี.ค. 54	31	445,467.00	14,8532	6,616,610.44	463,162.73	7,079,773.17	18,000	558,000.00	112,533.00	1,671,475.16	1,671,475.16	
28	01.05.2011	เม.ย. 54	30	439,971.00	14,8532	6,534,977.26	457,448.41	6,992,425.67	18,000	540,000.00	100,029.00	1,485,750.74	1,485,750.74	
29	01.06.2011	พ.ค. 54	31	278,328.00	14,8532	4,134,061.45	289,384.30	4,423,445.75	18,000	558,000.00	279,672.00	4,154,024.15	1,246,207.25	4,154,024.15
35		รวม	212	2,758,726.00		40,975,909.02	2,868,313.63	43,844,222.65		3,816,000.00	1,057,274.00	15,703,902.18	4,711,170.65	15,703,902.18
36									รวมส่วนลดรับที่ต้องบันทึก	1,199,019.00	17,821,983.54	1,493,360.55	17,821,983.54	
37	สรุป	1. ป.ป. ตั้งจ่ายค่าซื้อประจําเดือน พฤษภาคม 2554												
38		1.1 ตั้งจ่ายจากยอดจ่ายจริง			ปริมาณ (ลบ.ม.)	เป็นเงิน (บาท)	ภาษี 7%	รวมเงินทั้งสิ้น						
39				พ.ค. 54	278,328.00	4,134,061.45	289,384.30	4,423,445.75						
40					278,328.00	4,134,061.45	289,384.30	4,423,445.75						
41		2.ป.ป. รายได้ค้ำจ้งรับอื่น (รายได้เบ็ดเตล็ด :4231004)				1,199,019.00	17,821,983.54	1,247,638.85	19,069,622.39					

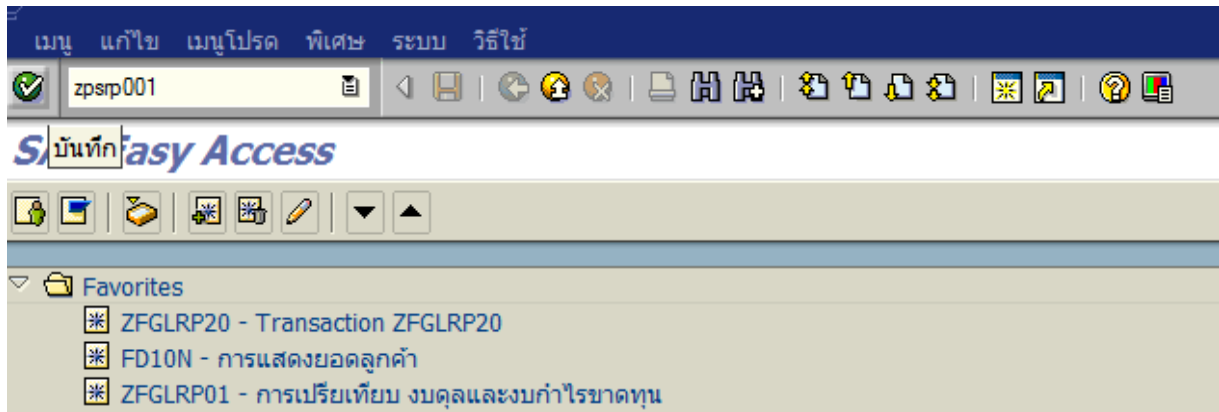
ภาพที่ 4 รายละเอียดตั้งจ่ายค่าน้ำประปา ใน EXCEL FILE



## ■ การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการบันทึกการปรับปรุงค่าน้ำค้ำจ่าย

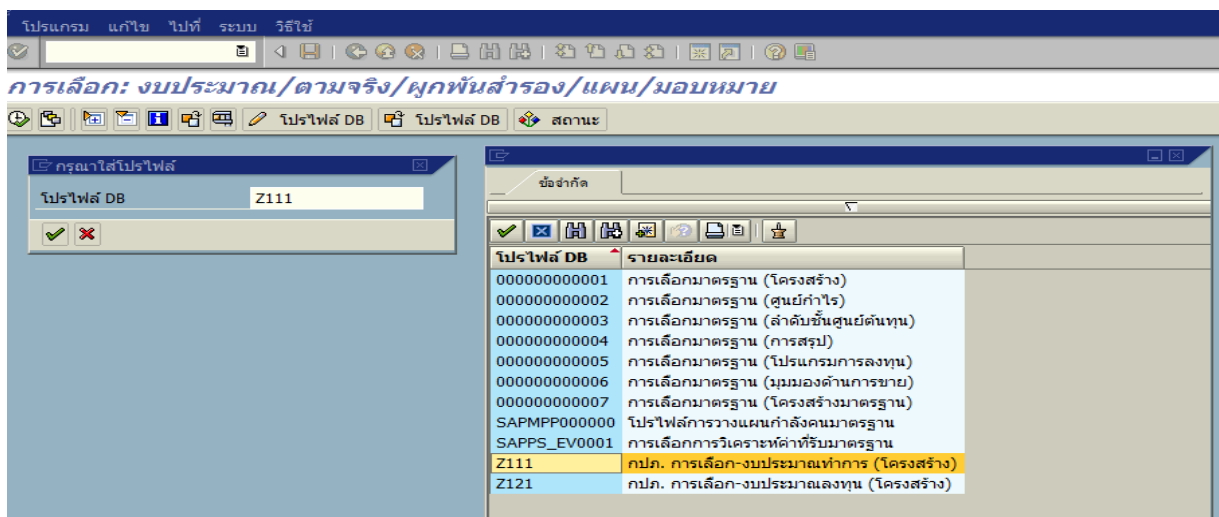
การตรวจสอบงบประมาณสำหรับการตั้งค้ำจ่ายค่าน้ำ จะใช้ชื่อกิจกรรม WBS ในการดูงบประมาณเพื่อ บันทึกบัญชีค่าน้ำประจำหน่วย ค่าน้ำดิบจำหน่าย โดยเมนู ZPSRP001 (ขอ นำข้อมูลการรับซื้อค่าน้ำประปาของ กปภ.สาขาพัตยาเป็นตัวอย่าง)

1. เข้าสู่ระบบ SAP ➡ เมนู ZPSRP001 ➡ กด



ภาพที่ 5 เมนู ZPSRP001

2. เลือกโปรไฟล์ DB เป็น Z111 กปภ. การเลือก-งบประมาณทำการ (โครงสร้าง) ➡ กด



ภาพที่ 6



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. ใส่องค์ประกอบ WBS ของ กปภ.สาขาพัทธยา (BA 1107) : 1Y.100723.5111002 ➔ กด

โปรแกรม แกไข ไปที่ ระบบ วิธีใช้

การเลือก: งบประมาณ/ตามจริง/ผูกพันสำรอง/แผน/มอบหมาย

โปรไฟล์ DB โปรไฟล์ DB สถานะ

ดำเนินการ (F8)  
ระบบการประมวลผลการบริหารโครงการ (โปรไฟล์ DB: Z111)

โครงการ \_\_\_\_\_ ถึง \_\_\_\_\_ ➔

องค์ประกอบ WBS 1Y.100723.5111002 ➔

การเลือกรายงาน

เวอร์ชันแผนงาน 0 เวอร์ชันตามแผน/จริง

ประเภทผลลัพธ์

รายงานแบบกราฟฟิค-เอาท์พุท  
 รายงาน drilldown ที่คลาสสิก

ภาพที่ 7

4. งบประมาณตามองค์ประกอบ WBS 1Y.100723.5111002 ปีปัจจุบัน : ดูในช่องที่มีอยู่-2011 จำนวน 45,343,686.23 ดังภาพที่ 8 โดยที่จะบันทึกในระบบ SAP สำหรับค่าซื้อน้ำประปา (รหัสบัญชี 5111002) ของกปภ.สาขาพัทธยา จำนวนเงิน 4,134,061.45 บาท ซึ่งเพียงพอต่อการบันทึกบัญชี

รายงาน แกไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า ระบบ วิธีใช้

ดำเนินการรายงาน Drilldown งบประมาณ/ตามจริง/ผูกพันสำรอง/แผน/มอบหมาย

อนมเจด	RemOrdPla	กำหนด-2011	ที่มีอยู่-2011	งบวางแผน-โดยรวม	งบคั่นแบบ-โดยรวม	งบปัจจุบัน-โดยรวม	งบโอนมีด-โดยรวม	ค่าจริง-โดยรวม
WBS 1Y.100723.5111002	0.00	46,996,313.77	45,343,686.23	397,486,000.00	397,486,000.00	401,786,000.00	401,786,000.00	346,790,706
ผลลัพธ์	0.00	46,996,313.77	45,343,686.23	397,486,000.00	397,486,000.00	401,786,000.00	401,786,000.00	346,790,706

ภาพที่ 8



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

■ การจัดทำรายวันทั่วไป

การจัดทำรายวันทั่วไปเพื่อบันทึกบัญชีค่าซื้อน้ำประปาค้างจ่าย โดยขอข้อมูลการรับซื้อค่าน้ำประปาของ กปภ.สาขาพหยาเป็นตัวอย่าง ดังภาพที่ 9.1 และภาพที่ 9.2 ซึ่งการบันทึกในส่วนของค่าซื้อน้ำดิบค้างจ่ายและรายได้ค้างรับจากการซื้อน้ำก็จัดทำเช่นเดียวกัน ตามหลักการบันทึกบัญชีในหน้าที่ 1 ดังที่กล่าวข้างต้น

การประปาส่วนภูมิภาค												
รายวันทั่วไป												
วันที่เอกสาร		เลขที่เอกสาร		FBS1		สำหรับรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ						
วันที่ผ่านรายการ		การอ้างอิง				สกุลเงิน อัตราแลกเปลี่ยน						
Doc Header Text												
วันที่แปลงค่า												
ที่	PK	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขตธุรกิจ	รหัสศูนย์	องค์ประกอบ WBS	ศูนย์กำไร	การกำหนด	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวนเงิน	
					ผู้ค้า	ต้นทุน				เครดิต	(ค่าประเทศ)	
1	40	5111002	ค่าซื้อน้ำจำหน่าย	1104		100705	1Y.100705.5111002		บป.ค่าซื้อน้ำประปา พค.54 ป.พนัสนิคม(หนองกะขะ)	2,723,920.50		
2	40	5111002	ค่าซื้อน้ำจำหน่าย	1104		100705	1Y.100705.5111002		บป.ค่าซื้อน้ำประปา พค.54 ป.พนัสนิคม(พานทอง)	2,361,597.00		
3	40	1191002	ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	1104					บป.ค่าซื้อน้ำประปา พค.54 ป.พนัสนิคม	355,986.23		
4	50	2182005	ค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย	1104					บป.ค่าซื้อน้ำประปา พค.54 ป.พนัสนิคม		5,441,503.73	
5	40	5111002	ค่าซื้อน้ำจำหน่าย	1107		100723	1Y.100723.5111002		บป.ค่าซื้อน้ำประปา พค.54 ป.พิทธา	4,134,061.45		
6	40	1191002	ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	1107					บป.ค่าซื้อน้ำประปา พค.54 ป.พิทธา	289,384.30		
7	50	2182005	ค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย	1107					บป.ค่าซื้อน้ำประปา พค.54 ป.พิทธา		4,423,445.75	
										9,864,949.48	9,864,949.48	0.00
ผู้จัดทำ		ผู้ตรวจสอบ		ผู้อนุมัติ		ผู้บันทึก		ผู้ตรวจสอบกับ SAP				

ภาพที่ 9.1 รายวันทั่วไปค่าซื้อน้ำประปาค้างจ่าย

การประปาส่วนภูมิภาค												
รายวันทั่วไป												
วันที่เอกสาร		เลขที่เอกสาร		FBS1		สำหรับรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ						
วันที่ผ่านรายการ		การอ้างอิง				สกุลเงิน อัตราแลกเปลี่ยน						
Doc Header Text												
วันที่แปลงค่า												
ที่	PK	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขตธุรกิจ	รหัสศูนย์	องค์ประกอบ WBS	ศูนย์กำไร	การกำหนด	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวนเงิน	
					ผู้ค้า	ต้นทุน				เดบิต	เครดิต	
1	40	1161004	รายได้ค้างรับอื่น	1032					บป.รายได้ค้างรับค่าซื้อน้ำประปา ณ 31 พค.54 ป.นครสวรรค์	1,024,472.96		
2	50	4291005	ส่วนลดรับอื่น	1032		100213	1R.4291005.100213		บป.รายได้ค้างรับค่าซื้อน้ำประปา ณ 31 พค.54 ป.นครสวรรค์		957,451.36	
3	50	1191002	ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	1032					บป.รายได้ค้างรับค่าซื้อน้ำประปา ณ 31 พค.54 ป.นครสวรรค์		67,021.60	
4	40	1161004	รายได้ค้างรับอื่น	1107					บป.รายได้ค้างรับค่าซื้อน้ำประปา ณ 31 พค.54 ป.พิทธา	19,069,522.39		
5	50	4231004	รายได้เงินชดเชยและค่าปรับ-ส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา	1107		101597	1R.4231004.101597		บป.รายได้ค้างรับค่าซื้อน้ำประปา ณ 31 พค.54 ป.พิทธา		17,821,983.54	
6	50	2187002	ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	1107					บป.รายได้ค้างรับค่าซื้อน้ำประปา ณ 31 พค.54 ป.พิทธา		1,247,538.85	
										34,855,353.87	34,855,353.87	0.00
ผู้จัดทำ		ผู้ตรวจสอบ		ผู้อนุมัติ		ผู้บันทึก		ผู้ตรวจสอบกับ SAP				

ภาพที่ 9.2 รายวันทั่วไปรายได้ค้างรับจากการซื้อน้ำประปา

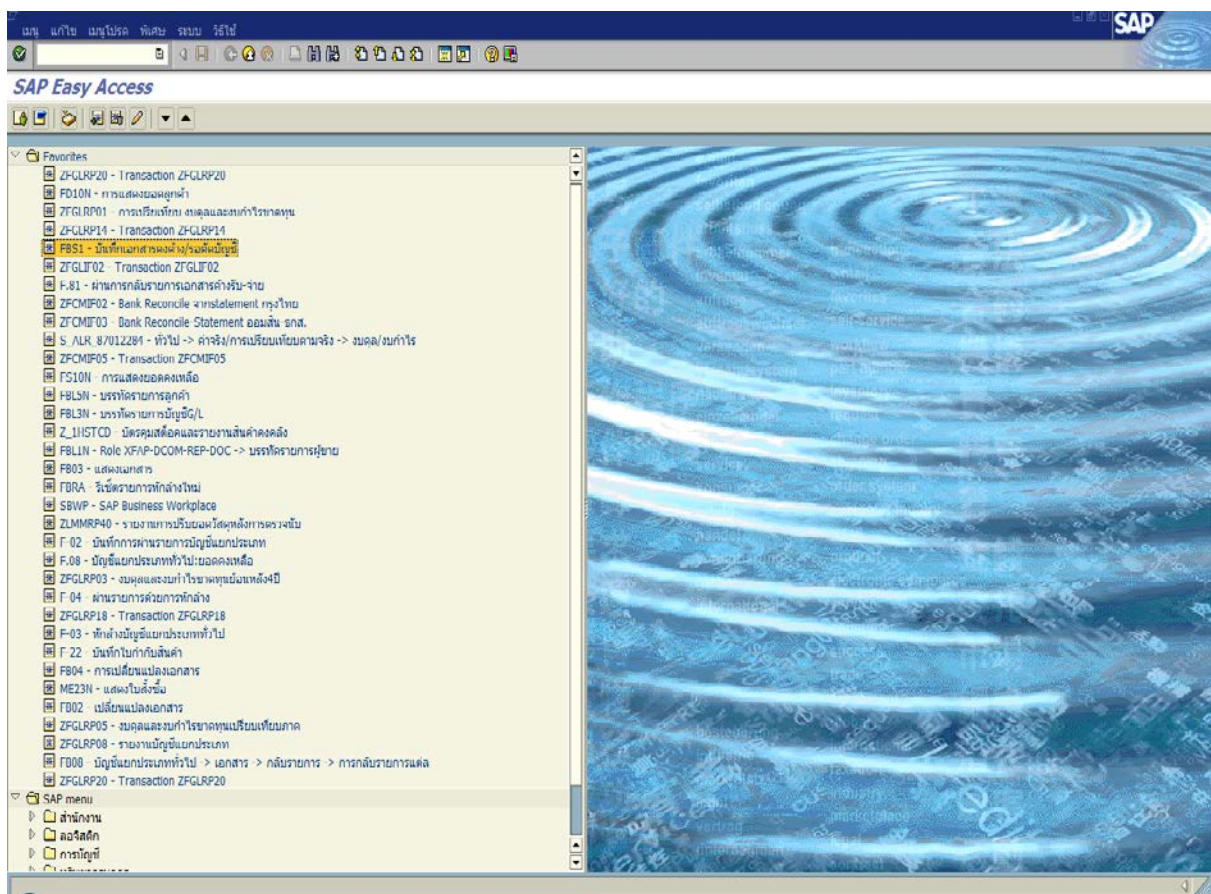


## ■ บันทึกรายการค่าน้ำค้ำจ่าย/รายได้ค้ำรับ

การบันทึกบัญชีในระบบ SAP สำหรับรายการปรับปรุงค่าน้ำดิบค้ำจ่าย ค่าซื้อน้ำประปาค้ำจ่าย และรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้ำรับอื่นจะบันทึกบัญชีตามรายวันทั่วไปที่ได้จัดทำไว้ เมนูที่ใช้ในการบันทึกบัญชีคือ FBS1 - บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดตัดบัญชี

- การบันทึกบัญชีเพื่อตั้งค่าน้ำดิบ/ประปาค้ำจ่าย และรายได้ค้ำรับ ดำเนินการดังนี้ (ขอข้อมูลการรับซื้อค่าน้ำประปาของ กปภ.สาขาพัตยาเป็นตัวอย่าง)

1. เข้าสู่ระบบ SAP ➡ เมนู FBS1 - บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดตัดบัญชี ➡ กด ENTER ดังภาพที่ 10



ภาพที่ 10



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. บันทึกข้อมูลดังนี้ เสร็จแล้ว กด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดหน้าต่อไป ดังภาพที่ 11

- วันที่เอกสาร : 31.05.2011
- วันผ่านรายการ : 31.05.2011
- ประเภท : JV (รายวันทั่วไป)
- งวด : 8 (เดือนพฤษภาคม 2554)
- เหตุที่กลับรายการ : 05 (การผ่านรายการค้างรับ/ค้างจ่าย)
- วันกลับรายการ : 01.06.2011
- Pstky : 40 (เดบิต)
- บัญชี : 5111002 (รหัสบัญชีค่าซื้อน้ำประปา)

เอกสาร แกไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

**บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี:ข้อมูลส่วนหัว**

ตัวแบบการกำหนดบัญชี	บันทึกรายการแบบเร็ว	ผ่านโดยการอ้างอิง			
วันที่เอกสาร	31.05.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	31.05.2011	งวด	8	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง	ค่าซื้อน้ำประปา			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ปป.ค่าซื้อน้ำประปาค้างจ่าย			เลขที่สาขา	1001
เขตธุรกิจคู่ค้า					

กลับรายการการผ่านรายการ

เหตุที่กลับรายการ	05
วันกลับรายการ	01.06.2011

บรรทัดรายการแรก

PstKy	40	บัญชี	5111002	ช.บ./L	ปภ.รายการ	
-------	----	-------	---------	--------	-----------	--

ภาพที่ 11



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. บันทึกรายละเอียดของบัญชีค่าน้ำประปา (รหัสบัญชี 5111002) รายละเอียดดังนี้  
เสร็จแล้ว กด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดหน้าต่อไป ดังภาพที่ 12

- จำนวนเงิน : 4,134,061.45
- ที่ประกอบธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1107 (กปภ.สาขาพัตยา)
- ศูนย์ต้นทุน : 100723
- องค์กรประกอบ WBS : 1Y.100723.5111002
- ข้อความ : ปป.ค่าน้ำประปา พค.54 ป.พัตยา
- Pstky : 40 (เดบิต)
- บัญชี : 1191002 (รหัสบัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด)

ในกรณีที่เป็นส่วนลดรับจากการซื้อน้ำประปา (รหัสบัญชี 4291005) การบันทึกเกี่ยวกับภาษีจะเป็น 50 (เครดิต) บัญชี : 1191002 (รหัสบัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด)

และในกรณีที่ป็นรายได้ค่าชดเชยและค่าปรับ-ส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา (รหัสบัญชี 4231004) การบันทึกเกี่ยวกับภาษีจะเป็น 50 (เครดิต) บัญชี : 2187002 (รหัสบัญชีภาษีขายไม่ถึงกำหนด)

เอกสาร แก๊ว ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี/เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 5111002 ค่าน้ำประปา  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 1 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน 4134061.45 THB

รหัสภาษี

ที่ประกอบธุรกิจ 1001  ค่ามวลภาษี

เขตธุรกิจ 1107 Trdg part.BA

ศูนย์ต้นทุน 100723

องค์กรประกอบ WBS 1Y.100723.5111002

เอกสารจัดซื้อ

การกำหนด

ข้อความ ปป.ค่าน้ำประปา พค.54 ป.พัตยา

สินทรัพย์

โครงข่าย

ปริมาณ

ตัดจำหน่าย ๓/๘

มากกว่า

ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 40 บัญชี 1191002 G/L ปภ.รายการ รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 12



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4. บันทึกรายละเอียดของบัญชีภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002) รายละเอียดดังนี้  
เสร็จแล้ว กด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดหน้าต่อไป ดังภาพที่ 13

- จำนวนเงิน : 289,384.30
- ฐานคำนวณภาษี : 4,134,061.45
- รหัสภาษี : D7 (ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด 7%)

ในกรณีที่เป็นส่วนลดรับจากการซื้อน้ำประปา (รหัสบัญชี 4291005) การบันทึกรหัสภาษีจะเป็น D7 (ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด 7%)

และในกรณีที่ เป็นรายได้ค่าเช่าและค่าปรับ-ส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา (รหัสบัญชี 4231004) การบันทึกรหัสภาษีจะเป็น DS (ภาษีขายไม่ถึงกำหนด 7%)

- พ.ท.ธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1107 (กปภ.สาขาพัตยา)
- ข้อความ : ปป.ค่าซื้อน้ำประปา พค.54 ป.พัตยา
- Pstky : 50 (เครดิต)
- บัญชี : 2182005 (รหัสบัญชีค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย)

บัญชี	1191002	ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค
รายการ 2 / รายการเดบิต / 40		
จำนวนเงิน	289,384.30	THB
ฐานคำนวณภาษี	4,134,061.45	
รหัสภาษี	D7	<input type="checkbox"/> กำหนดฐานภาษี
พ.ท.ธุรกิจ	1001	
เขตธุรกิจ	1107	
การกำหนด		
ข้อความ	ปป.ค่าซื้อน้ำประปา พค.54 ป.พัตยา	<input type="button" value="ข้อความยาว"/>
บรรทัดรายการถัดไป		
PstKy	50	บัญชี 2182005 G/L ปภ.รายการ รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 13



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

5. บันทึกรายละเอียดของบัญชีค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย (รหัสบัญชี 2182005) รายละเอียดดังนี้

- จำนวนเงิน : 4,423,445.75
- ที่ประกอบธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1107 (กปภ.สาขาพัตยา)
- ข้อความ : ปป.ค่าชื้อน้ำประปา พค.54 ป.พัตยา ดังภาพที่ 14

บันทึกเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชีแก้ไข รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป		
บ/ชแยกประเภท	2182005	ค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค
รายการ 3 / รายการเครดิต / 50		
จำนวนเงิน	4,423,445.75	THB
ที่ประกอบธุรกิจ	1001	
เขตธุรกิจ	1107	
เอกสารจัดซื้อ		
การกำหนด		
ข้อความ	ปป.ค่าชื้อน้ำประปา พค.54 ป.พัตยา	

ภาพที่ 14

- จำลองรายการ โดยไปที่คำสั่ง เอกสาร ➡ จำลอง (S) ดังภาพที่ 15

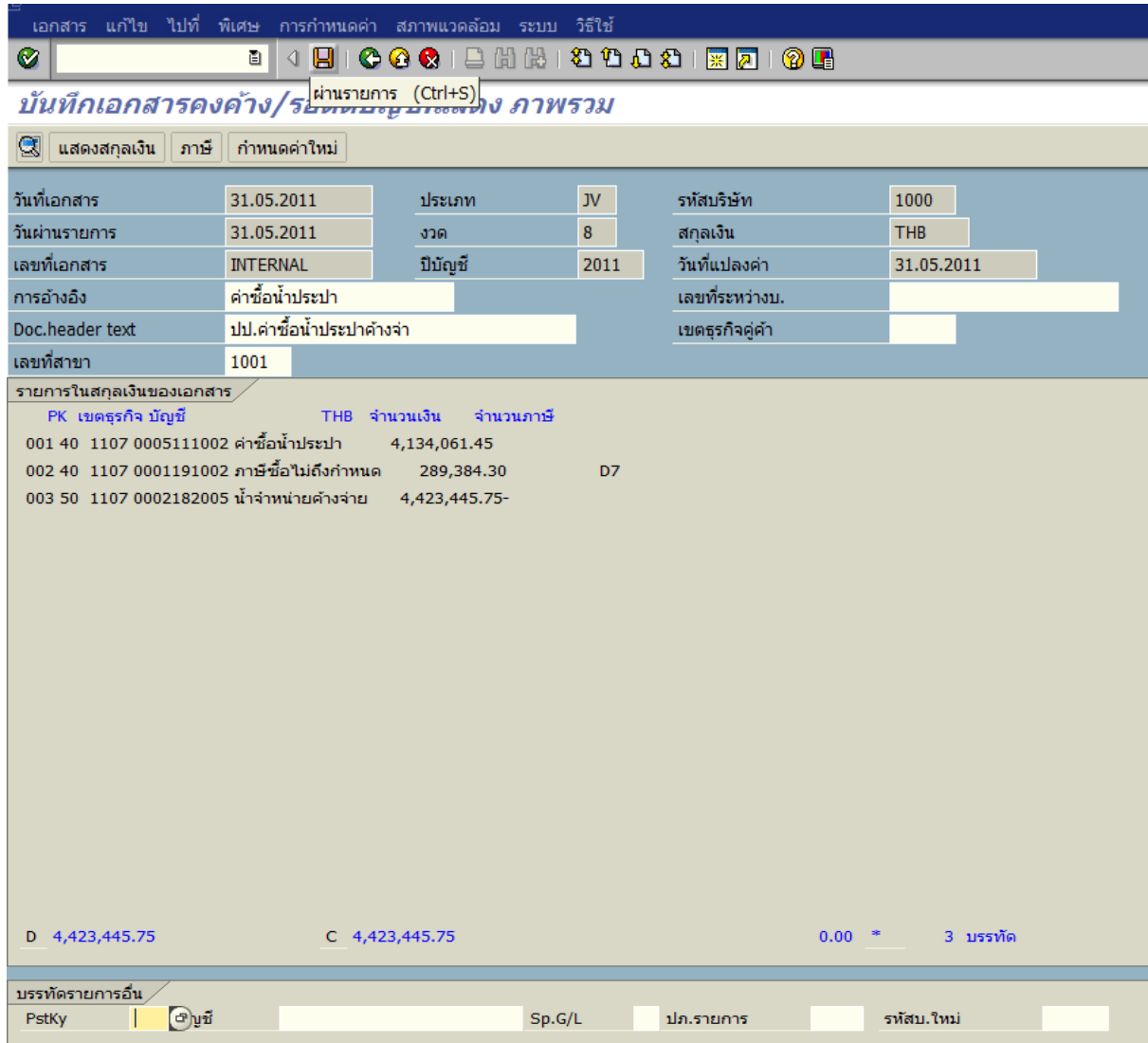
สมุดบัญชี:เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป		
บ/ชแยกประเภท	2182005	ค่าน้ำจำหน่ายค้างจ่าย
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค
จำนวนเงิน	4,423,445.75	THB

ภาพที่ 15



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- ตรวจสอบความถูกต้องการบันทึกบัญชี แล้วกด ➡  เพื่อผ่านรายการ ดังภาพที่ 16



เอกสาร แก๊ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึกเอกสารคงค้าง/รายการ (Ctrl+S) ภาพรวม

แสดงสกุลเงิน ภาษี กำหนดค่าใหม่

วันที่เอกสาร	31.05.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	31.05.2011	งวด	8	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร	INTERNAL	ปีบัญชี	2011	วันที่แปลงค่า	31.05.2011
การอ้างอิง	คำชื่อน้ำประปา			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ป.คำชื่อน้ำประปาค้างจ่าย			เขตธุรกิจคู่ค้า	
เลขที่สาขา	1001				

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

PK	เขตธุรกิจ	บัญชี	THB	จำนวนเงิน	จำนวนภาษี
001	40	1107 0005111002	คำชื่อน้ำประปา	4,134,061.45	
002	40	1107 0001191002	ภาษีชื่อไม่ถึงกำหนด	289,384.30	D7
003	50	1107 0002182005	น้ำจ่ายนำจ่าย	4,423,445.75-	

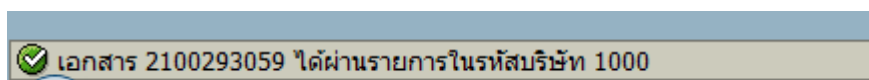
D 4,423,445.75 C 4,423,445.75 0.00 \* 3 บรรทัด

บรรทัดรายการอื่น

PstKy  ภาษี  Sp.G/L  ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 16

- เมื่อผ่านรายการแล้วจะได้เอกสารตั้งค้างจ่าย/ค้างรับ ดังภาพที่ 17



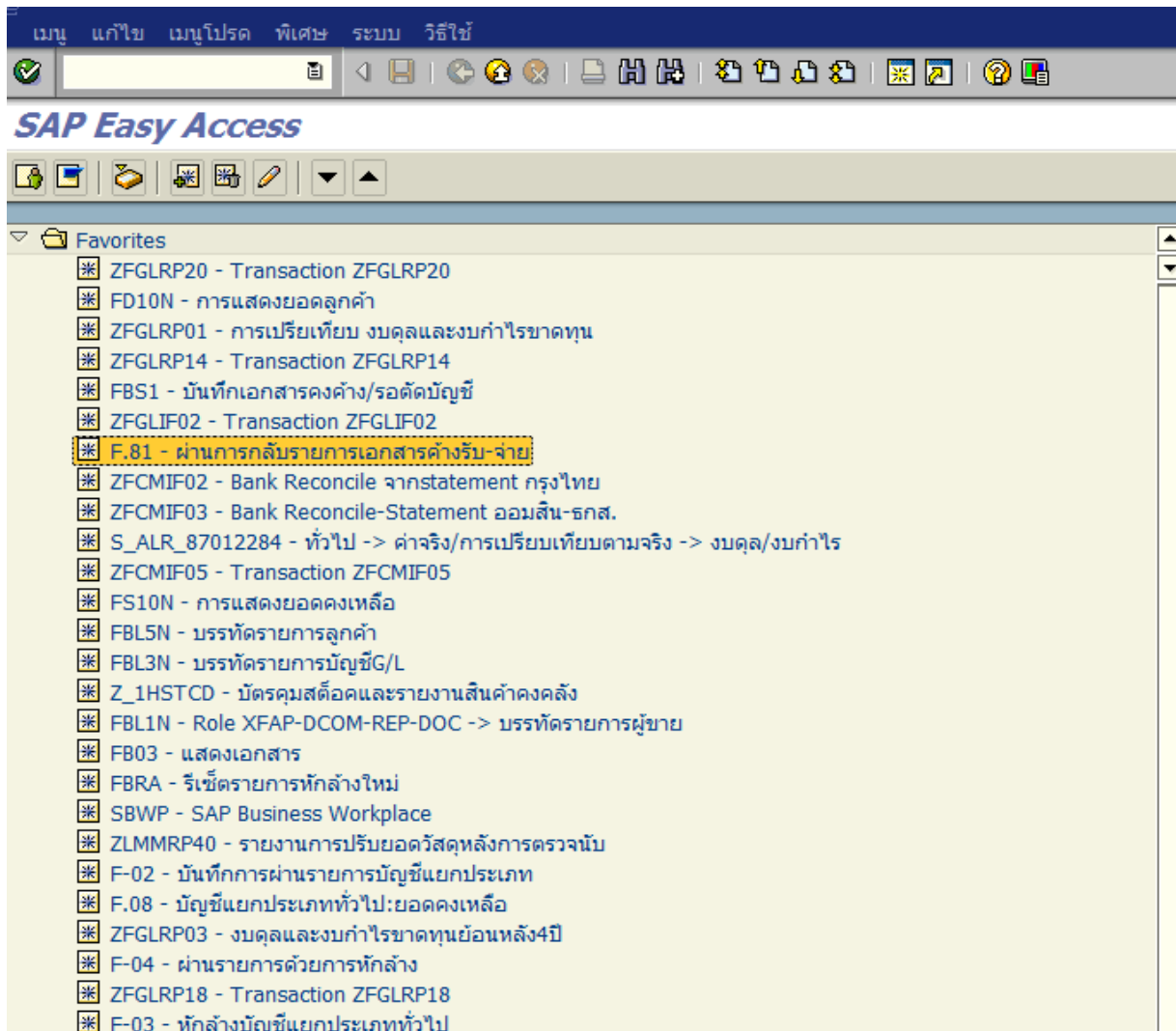
ภาพที่ 17



## ■ การกลับรายการค่าน้ำค้างจ่าย/รายได้ค้างรับ

การกลับรายการค่าน้ำประปา/ดิบค้างจ่ายและรายได้ค้างรับจากการซื้อน้ำจะบันทึกเมื่อการบันทึกบัญชีรายการตั้งค่าน้ำดิบ/ประปาค้างจ่ายและตั้งรายได้ค้างรับอื่นเสร็จแล้ว ตามเอกสารเลขที่ 2100293059 เมนูที่ใช้ในการกลับรายการ คือ F.81 - ผ่านการกลับรายการเอกสารค้างรับ-จ่าย ดำเนินการดังนี้

1. เข้าสู่ระบบ SAP ➡ เมนู F.81 - ผ่านการกลับรายการเอกสารค้างรับ-จ่าย ➡ กด ENTER  
ดังภาพที่ 17



ภาพที่ 17



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. ใส่ข้อมูลดังนี้ แล้ว กด  ดำเนินการ ดังภาพที่ 18

- รหัสบริษัท : 1000
- เลขที่เอกสาร : 2100293059 (เลขที่เอกสารตั้งค่าน้ำดิบ/ประปาค้างจ่ายและรายได้ค้างรับ)
- ปีบัญชี : 2011
- วันที่กลับรายการ : 01.06.2011

โปรแกรม แก้ไข ไปที่ ระบบ วิริชัย

การกลับรายการเอกสารคงค้าง/รอดัดบัญชี

ดำเนินการ (F8)

รหัส	1000	ถึง	
เลขที่เอกสาร	2100293059	ถึง	
ปีบัญชี	2011	ถึง	
ประเภทเอกสาร		ถึง	

รายละเอียดการกลับรายการ

วันที่ผ่านรายการ		ถึง	
วันที่บันทึก		ถึง	
การอ้างอิง		ถึง	

ตัวเลือกถัดไป

วันที่กลับรายการ	01.06.2011	ถึง	
ชื่อผู้ใช้		ถึง	

รายละเอียดการกลับรายการ

งดการผ่านรายการ	<input type="checkbox"/>
เหตุที่กลับรายการ	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> ทดสอบการทำงาน	

รายการรหัสระหว่างบริษัท

ห้ามประมวลผล	<input checked="" type="radio"/>
กระบวนการ	<input type="radio"/>
เอกสารที่เกี่ยวข้องถ้าเป็นได้	<input type="radio"/>
เฉพาะที่กลับรายการอย่างสมบูรณ์	<input type="radio"/>

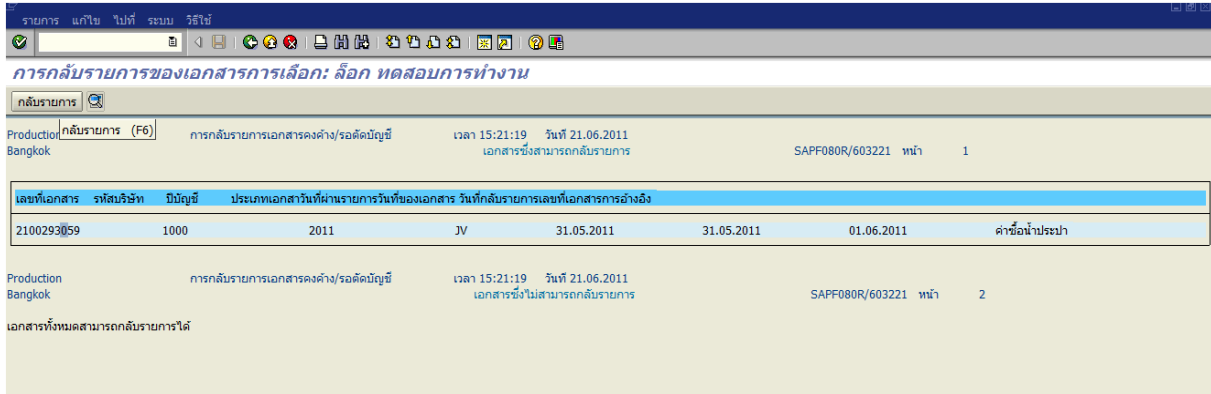
ไม่มีรายการถูกสร้าง

ภาพที่ 18



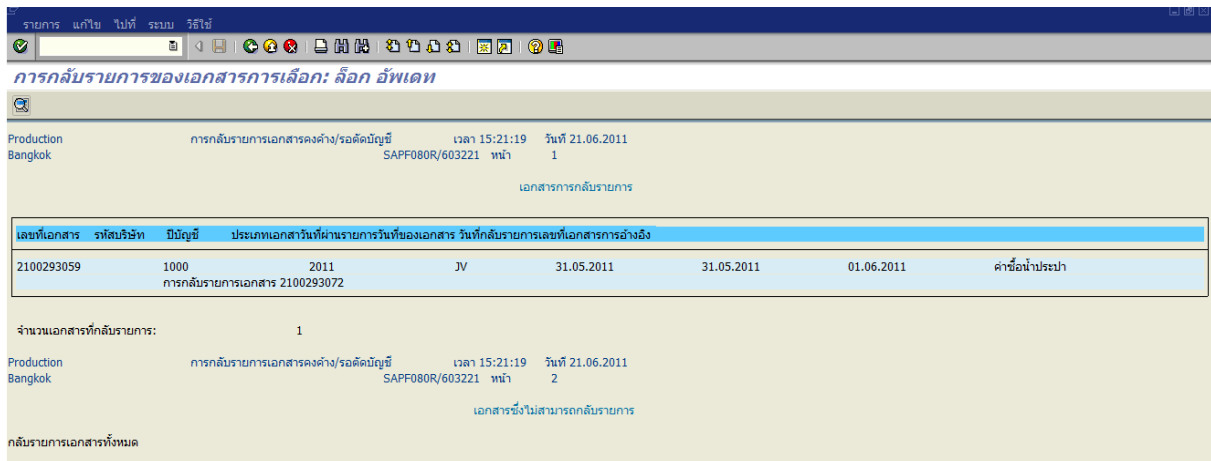
การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. เลือกกลับรายการ โดย กดปุ่ม **กลับรายการ** เอกสารเลขที่ 2100293059 ดังภาพที่ 19



ภาพที่ 19

4. ระบบจะแสดงการกลับรายการเอกสารแล้ว ได้ เลขเอกสาร 2100293072 วันที่ผ่านรายการจะเป็น 01.06.2011 ดังภาพที่ 20



ภาพที่ 20



## ■ ข้อควรระวังของการบันทึกรายการปรับปรุงค่าน้ำค้างจ่ายและรายได้ค้างรับ

1. ในการคำนวณการตั้งค่าน้ำประปา/คิบค้างจ่าย รวมทั้งส่วนลดรับอื่นและรายได้ค่าชดเชยและค่าปรับ ๆ ของแต่ละ กปภ.สาขา จะคำนึงถึงข้อกำหนดในเรื่องของปริมาณน้ำขั้นต่ำที่ต้องซื้อตามสัญญา, ราคาค่าน้ำต่อหน่วย, เงื่อนไขที่เกี่ยวกับส่วนลดรับและค่าชดเชยๆ ที่จะบันทึกเป็นรายได้ค้างรับอื่น รวมทั้งรอบระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญา
2. ในการบันทึกตั้งค่าน้ำประปา/คิบค้างจ่าย หากงบประมาณสำหรับการตั้งค้างจ่ายค่าน้ำไม่เพียงพอ ทำให้การบันทึกบัญชีจะไม่สามารถผ่านรายการได้ ซึ่งต้องติดต่อกับ กปภ.เขต เพื่อขอให้โอนงบประมาณเพื่อให้มีงบประมาณในระบบเพียงพอต่อการบันทึกบัญชีดังกล่าว จึงต้องมีการดูงบประมาณสำหรับบันทึกบัญชีค่าน้ำประปาจำหน่าย ค่าน้ำคิบจำหน่ายก่อนเสมอ
3. ในการบันทึกรายการปรับปรุงค่าน้ำประปา/น้ำคิบค้างจ่าย ต้องตรวจสอบว่าได้มีการบันทึกรายการตั้งหนี้ค่าน้ำจากระบบ SAP ภายในเดือนที่จะมีการตั้งค้างจ่ายหรือไม่ ตามตัวอย่าง เช่น ค่าน้ำเดือนพฤษภาคม 2554 หากการตั้งหนี้ค่าน้ำ(โดยงานเจ้าหน้าที่) แล้ว และมีวันที่ผ่านรายการภายในเดือนพฤษภาคม 2554 ก็ไม่ต้องปรับปรุงรายการค่าน้ำค้างจ่าย แต่หากวันที่ผ่านรายการไม่ทันภายในเดือนพฤษภาคม 2554 ต้องปรับปรุงค่าน้ำค้างจ่าย

## ■ การสอบทานการตั้งและบันทึกค่าน้ำค้างจ่าย และรายได้ค้างรับจากการซื้อน้ำประปา

ในขั้นตอนของการคำนวณ การจัดทำรายวันทั่วไป เพื่อบันทึกค่าน้ำประปา/คิบค้างจ่าย รวมทั้งส่วนลดรับอื่นและรายได้ค่าชดเชยและค่าปรับๆ ของแต่ละประปา จะต้องตรวจสอบรายละเอียดจากใบแจ้งหนี้ค่าน้ำคิบหรือรายการตั้งหนี้ค่าน้ำจากระบบ SAP เพื่อให้ข้อมูลที่จะนำไปใช้ถูกต้องเกี่ยวกับ ปริมาณน้ำ, ราคาค่าน้ำต่อหน่วย, จำนวนเงินค่าน้ำ, ภาษีซื้อ, จำนวนเงินรวม ตลอดจนถูกต้องตามเงื่อนไขและข้อกำหนดในเรื่องของปริมาณน้ำขั้นต่ำที่ต้องซื้อตามสัญญา, ราคาค่าน้ำต่อหน่วย, เงื่อนไขที่เกี่ยวกับส่วนลดรับและค่าชดเชยๆ ที่จะบันทึกเป็นรายได้ค้างรับอื่น รวมทั้งรอบระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญา และเมื่อดำเนินการบันทึกค่าน้ำค้างจ่าย/รายได้ค้างรับแล้ว ก็ต้องตรวจรายการที่ได้บันทึกผ่านรายการในระบบ SAP แล้วว่าได้บันทึกถูกต้องตามรายวันทั่วไปที่ได้จัดทำไว้



## การวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปา

การวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปาทั้ง 5 ประเภท ทางสำนักงานใหญ่จะต้องได้รับข้อมูลจากทางเขตทั้ง 10 เขต คือ รายงานวิเคราะห์อายุหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปา ประมาณต้นเดือนและต้องดำเนินการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปา ตลอดจนการบันทึกค่าเผื่อนี้ส่งสยจะสูญให้เสร็จสิ้นก่อนการปิดงวดประมาณกลางเดือนของทุกๆ เดือน

### ขั้นตอนในการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปา

#### 1. สำนักงานเขตประปาทั้ง 10 เขต จัดส่งข้อมูลให้สำนักงานใหญ่

สำนักงานเขตประปาทั้ง 10 เขต ต้องจัดส่งข้อมูลผ่านระบบ E-mail เป็น File Excel ชื่อรายงานการวิเคราะห์อายุหนี้แบบแยกภาษี (ระบบ Billing) โดยจะแบ่งแยกประเภทผู้ใช้น้ำ (ลูกหนี้) ทั้ง 5 ประเภท ซึ่งได้แก่

1. ลูกหนี้ - ที่อยู่อาศัยและอื่นๆ
2. ลูกหนี้ - ธุรกิจขนาดเล็ก
3. ลูกหนี้ - ธุรกิจอุตสาหกรรมและธุรกิจขนาดใหญ่
4. ลูกหนี้ - ราชการ
5. ลูกหนี้ - รัฐวิสาหกิจ

ซึ่งลูกหนี้ทั้ง 5 ประเภทดังกล่าวทางเขตจะจำแนกยอดค้างชำระตามระยะเวลาที่ค้างค้างโดยเริ่มตั้งแต่ 1 เดือน จนถึง มากกว่า 24 เดือน อีกทั้งจำแนกยอดเฉพาะลูกหนี้เอกชนและราชการ ตามตัวอย่าง

เขต	หน่วยงาน	ประเภทผู้ใช้น้ำ	รวมค้างชำระ	ระยะเวลาที่ค้างชำระ (เดือน)													
				1 เดือน	2 เดือน	3 เดือน	4-6 เดือน	7-9 เดือน	10-12 เดือน	13-15 เดือน	16-18 เดือน	19-21 เดือน	22-24 เดือน	มากกว่า 24 เดือน			
1	การประปาส่วนภูมิภาค																
2	รายงานการวิเคราะห์อายุหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปา																
3	ประจำเดือน มิถุนายน 2554																
4																	
5	1101	ทปภ.ช.1															
6	1102	ทปภ.สาขาสงขลา	ที่อยู่อาศัย(มูลค่าก่อนภาษี)	2,373,404.57	1,517,393.99	146,584.02	80,502.96	173,450.71	74,250.68	15,938.27	17,423.73	6,506.03	10,730.82	1,976.97	328,646.39		
7			มูลค่าภาษี	165,178.24	106,219.94	10,261.00	5,635.22	12,141.56	5,197.55	1,115.71	1,219.72	455.42	751.15	138.39	22,042.58		
8			ยอดรวม	2,538,582.81	1,623,613.93	156,845.02	86,138.18	185,592.27	79,448.23	17,053.98	18,643.45	6,961.45	11,481.97	2,115.36	350,688.97		
9			ธุรกิจขนาดเล็ก(มูลค่าก่อนภาษี)	816,757.92	561,560.26	42,187.05	15,223.40	7,680.65	8,172.68	29,220.75	6,232.03	15,227.29	15,548.35	9,001.55	106,703.91		
10			มูลค่าภาษี	57,195.49	39,309.60	2,953.12	1,065.64	537.66	572.10	2,045.46	436.25	1,065.92	1,088.38	630.10	7,491.26		
11			ยอดรวม	873,953.41	600,869.86	45,140.17	16,289.04	8,218.31	8,744.78	31,266.21	6,668.28	16,293.21	16,636.73	9,631.65	114,195.17		
12			ธุรกิจขนาดใหญ่(มูลค่าก่อนภาษี)	1,350,022.91	647,689.50	34,980.00	28,029.75	22,820.00	5,857.50	4,985.58	29,788.50	132,059.82	2,267.00	7,157.62	434,387.64		
13			มูลค่าภาษี	94,238.11	45,338.79	2,448.61	1,962.11	1,597.41	410.04	349.00	2,085.20	9,244.21	158.69	501.04	30,143.01		
14			ยอดรวม	1,444,261.02	693,028.29	37,428.61	29,991.86	24,417.41	6,267.54	5,334.58	31,873.70	141,304.03	2,425.69	7,658.66	464,530.65		
15			ราชการ(มูลค่าก่อนภาษี)	8,511,336.63	2,861,140.45	2,046,472.65	1,644,876.30	1,415,161.00	382,050.20	160,073.25	438.15	-	130.00	150.00	844.63		
16			มูลค่าภาษี	595,793.78	200,279.94	143,253.16	115,141.39	99,061.25	26,743.51	11,205.13	30.67	-	9.10	10.50	59.13		
17			ยอดรวม	9,107,130.41	3,061,420.39	2,189,725.81	1,760,017.69	1,514,222.25	408,793.71	171,278.38	468.82	-	139.10	160.50	903.76		
18			รัฐวิสาหกิจ(มูลค่าก่อนภาษี)	154,748.20	112,862.75	15,149.45	6,841.50	4,987.00	14,907.50	-	-	-	-	-	-		
19			มูลค่าภาษี	10,832.41	7,900.42	1,060.46	478.91	349.09	1,043.53	-	-	-	-	-	-		
20			ยอดรวม	165,580.61	120,763.17	16,209.91	7,320.41	5,336.09	15,951.03	-	-	-	-	-	-		
21			ยอดรวมเอกชน(มูลค่าก่อนภาษี)	4,540,185.40	2,726,643.75	223,751.07	123,756.11	203,951.36	88,280.86	50,144.60	53,444.26	153,793.14	28,546.17	18,136.14	869,737.94		
22			ยอดรวมภาษี	316,611.84	190,868.33	15,662.73	8,662.97	14,276.63	6,179.69	3,510.17	3,741.17	10,765.55	1,998.22	1,269.53	59,676.85		
23			ยอดรวมเอกชน	4,856,797.24	2,917,512.08	239,413.80	132,419.08	218,227.99	94,460.55	53,654.77	57,185.43	164,558.69	30,544.39	19,405.67	929,414.79		
24			ยอดรวมราชการ(มูลค่าก่อนภาษี)	8,666,084.83	2,974,003.20	2,061,622.10	1,651,717.80	1,420,148.00	396,957.70	160,073.25	438.15	-	130.00	150.00	844.63		
25			ยอดรวมภาษี	606,626.19	208,180.36	144,313.62	115,620.30	99,410.34	27,787.04	11,205.13	30.67	-	9.10	10.50	59.13		
26			ยอดรวมราชการ	9,272,711.02	3,182,183.56	2,205,935.72	1,767,338.10	1,519,558.34	424,744.74	171,278.38	468.82	-	139.10	160.50	903.76		



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

## 2. รวบรวมรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ (ระบบ Billing) ของทุกเขต

ผู้รับผิดชอบในการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปาของสำนักงานใหญ่มีหน้าที่ในการรวบรวมรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ (ระบบ Billing) ตามภาพที่ 1 ของทุกเขต โดยคัดลอกมาเก็บในแบบฟอร์มวิเคราะห์ลูกหนี้ ทั้ง 10เขต ตามตัวอย่างด้านล่าง

4	ชื่อบริษัท	หน่วยงาน	ประเภทที่ใช้น้ำ	รวมค้างชำระ	ระยะเวลาที่ค้างชำระ (เดือน)												หมายเหตุ	
					1 เดือน	2 เดือน	3 เดือน	4 - 6 เดือน	7 - 9 เดือน	10 - 12 เดือน	13 - 15 เดือน	16 - 18 เดือน	19 - 21 เดือน	22 - 24 เดือน	มากกว่า 24 เดือน			
6	1101	การประปาส่วนภูมิภาคเขต 1																
7	1102	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาลพบุรี	ที่พักอาศัย(มูลค่าก่อนภาษี)	2,373,404.57	1,517,393.99	146,584.02	80,502.96	173,450.71	74,250.68	15,938.27	17,423.73	6,506.03	10,730.82	1,976.97	328,646.39			
8			มูลค่าภาษี	165,178.24	106,219.94	10,261.00	5,635.22	12,141.56	5,197.55	1,115.71	1,219.72	455.42	751.15	138.39	22,042.58			
9			ยอดรวม	2,538,582.81	1,623,613.93	156,845.02	86,138.18	185,592.27	79,448.23	17,053.98	18,643.45	6,961.45	11,481.97	2,115.36	350,688.97			
10			ธุรกิจขนาดใหญ่(มูลค่าก่อนภาษี)	816,757.92	561,560.26	42,187.05	15,223.40	7,680.65	8,172.68	29,220.75	6,232.03	15,227.29	15,548.35	9,001.55	106,703.91			
11			มูลค่าภาษี	57,195.19	39,309.60	2,933.12	1,065.61	537.66	572.10	2,045.16	436.25	1,065.92	1,088.38	630.10	7,491.26			
12			ยอดรวม	873,953.41	600,869.86	45,140.17	16,289.04	8,218.31	8,744.78	31,266.21	6,668.28	16,293.21	16,636.73	9,631.65	114,195.17			
13			ธุรกิจขนาดใหญ่(มูลค่าก่อนภาษี)	1,350,022.91	647,639.50	34,980.00	28,029.75	22,820.00	5,857.50	4,985.58	29,788.50	132,059.82	2,267.00	7,157.62	434,387.64			
14			มูลค่าภาษี	94,238.11	45,338.79	2,448.01	1,902.11	1,597.41	410.04	349.00	2,085.20	9,244.21	158.69	501.04	30,143.01			
15			ยอดรวม	1,444,261.02	693,028.29	37,428.01	29,991.86	24,417.41	6,267.54	5,334.53	31,873.70	141,304.03	2,425.69	7,658.66	464,530.65			
16			ราชการ(มูลค่าก่อนภาษี)	8,511,336.63	2,861,140.45	2,046,472.65	1,644,876.30	1,415,161.00	382,050.20	160,073.25	438.15	-	130.00	150.00	844.63			
17			มูลค่าภาษี	592,953.78	200,279.94	143,253.16	112,141.39	99,061.25	26,443.51	11,200.13	30.67	-	9.10	10.20	59.13			
18			ยอดรวม	9,107,130.41	3,061,420.39	2,189,725.81	1,760,017.69	1,514,222.25	408,493.71	171,273.38	468.82	-	139.10	160.20	903.76			
19			รัฐวิสาหกิจ(มูลค่าก่อนภาษี)	154,718.20	112,862.75	15,119.15	6,811.50	4,987.00	14,907.50	-	-	-	-	-	-			
20			มูลค่าภาษี	10,832.41	7,900.42	1,060.46	478.91	349.09	1,043.53	-	-	-	-	-	-			
21			ยอดรวม	165,550.61	120,763.17	16,209.61	7,320.41	5,336.09	15,951.03	-	-	-	-	-	-			
22			ยอดรวมเอกชน(มูลค่าก่อนภาษี)	4,540,185.40	2,726,643.75	223,751.07	123,756.11	203,951.36	88,280.86	50,144.60	53,444.26	153,793.14	28,546.17	18,136.14	869,737.94			
23			ยอดรวมภาษี	316,611.84	190,868.33	15,662.73	8,662.97	14,276.63	6,179.69	3,510.17	3,741.17	10,765.55	1,998.22	1,269.53	59,676.83			
24			ยอดรวมเอกชน	4,856,797.24	2,917,512.08	239,413.80	132,419.08	218,227.99	94,460.55	53,654.77	57,185.43	164,558.69	30,544.39	19,405.67	929,414.79			
25			ยอดรวมราชการ(มูลค่าก่อนภาษี)	8,666,034.53	2,949,003.20	2,061,622.10	1,651,717.80	1,420,148.00	398,957.70	160,073.25	438.12	-	130.00	150.00	844.63			



### 3. การเปรียบเทียบลูกหนี้ค่าน้ำประปาระหว่างระบบ Billing กับ ระบบ SAP

3.1 ใน Sheet SAP จะแสดงยอดลูกหนี้ฯ ในระบบ Billing คือยอดลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปา จากสำนักงานเขตประปาทุกเขตได้ส่งมาทาง E-mail ให้แก่สำนักงานใหญ่ ซึ่งผู้รับผิดชอบทางสำนักงานใหญ่ได้จำแนกและจัดข้อมูลของลูกหนี้เหล่านั้น ใน Sheet SAP ดังกล่าวนี้จะเปรียบเทียบลูกหนี้ประเภทเอกชน ราชการ และยอดรวมลูกหนี้ ระหว่างระบบ Billing กับ ระบบ SAP

#### 3.2 การโอนยอดลูกหนี้ทั้ง 5 รหัสบัญชีจากระบบ SAP

##### 3.2.1 เปิดคำสั่ง F.08 ใส่ข้อมูล- ผังบัญชี

- รหัสบริษัท
- ปีบัญชี
- งวดการรายงาน
- บัญชีแยกประเภททั่วไป ซึ่งได้แก่ 1131001 ถึง 1131005
- เขตธุรกิจ ตามเขตที่ต้องการดูยอดลูกหนี้

The screenshot shows the SAP F.08 transaction interface. The title bar reads 'โปรแกรม แก๊ส ปิพี ระบบ วิธียุค'. The main window title is 'ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป'. The interface is divided into several sections for data entry:

- การเลือกบัญชีแยกประเภททั่วไป (General Account Selection):** Fields for 'ผังบัญชี' (1000), 'ปีบัญชี' (1131001 to 1131005), and 'รหัสบริษัท' (1000).
- การเลือกการใบวิธีใช้ค่าน้ำ (Water Bill Selection):** Fields for 'พาร์ทวิธีใช้' (Water Bill Part), 'ชื่อความค่าน้ำ' (Water Bill Name), and 'วิธีใช้การค่าน้ำเงินก่อน' (Water Bill Method).
- การเลือกกรรมการบัญชี (Accountant Selection):** Fields for 'ปีบัญชี' (2011), 'เขตธุรกิจ' (1101 to 1123), and 'ประเภทสกุลเงิน' (Currency Type).
- ตัวเลือกทั่วไป (General Selection):** Fields for 'งวดการรายงาน' (06), 'สกุลเงินของบัญชี' (Account Currency), and 'ยอดคงเหลือตามบัญชี' (Account Balance).
- การควบคุมผลลัพธ์ (Result Control):** A list of checkboxes for various control options, including 'เวอร์ชันกลุ่มบริษัท', 'ยอดคงเหลือในสกุลเงินต่างประเทศ', 'ระดับการสรุป (0-4)', 'ผลรวมย่อยที่ระดับ', 'พิมพ์บัญชีที่ไม่ได้ผ่านรายการ', 'เลขที่บัญชีสำรอง', 'ต้องการแยกรายการ', and 'พิมพ์บรรทัดในโคจรพิเศษ'.



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3.2.2. เมื่อใส่ข้อมูลเสร็จเรียบร้อยแล้ว กดปุ่มดำเนินการ (รูปนาฬิกา)

โปรแกรม แก๊ส ไปที่ ระบบ วิธีใช้ SAP

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป

ตำแหน่งข้อมูล

ดำเนินการ (F8)

การแยกประเภทบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชี 1000 ถึง 1131005

บัญชีแยกประเภททั่วไป 1131001 ถึง 1131005

รหัสบริษัท 1000 ถึง

การเลือกการไม่ใส่ใบค้นหา

หากรหัสบัญชี

ชื่อวงวนค้นหา

วิธีไม่การค้นหาเชิงซ้อน

การเลือกการบัญชี

บัญชี 2011 ถึง

เขตธุรกิจ 1101 ถึง 1123

ประเภทสกุลเงิน

ดำเนินการต่อไป

วงวนรายงาน 06 ถึง 06

สกุลเงินของบัญชี

ยอดคงเหลือแยกบัญชี

การควบคุมผลลัพธ์

เสร็จสิ้นก่อนบริษัท

ยอดคงเหลือในสกุลเงินต่างประเทศ

ผลการสรุป (0-4) 0

ผลรวมย่อยที่ระดับ

ผลรวมย่อยที่ระดับ

พิมพ์บัญชีที่ใบใส่ฝ่ายรายการ

เลขที่บัญชีสำรอง

ต่อการแยก รายการ

พิมพ์บรรทัดใบโคโรซิช

PRD (1) 900 r3\_app1 INS

3.2.3 จะได้นหน้าต่างแสดงยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ที่เราต้องการ

รายการ แก๊ส ไปที่ ระบบ วิธีใช้ SAP

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป

การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป เวลา 14:03:27 วันที่ 29.06.2011

RFSSLD00/603221 หน้า 1

รหัสบริษัท 1000 สกุลเงินในประเทศ THB

ช่วงเวลาก่อนหน้า 01 - 05 2011 งวดการรายงาน 06 - 06 2011

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
1131001	ลูกหนี้-ที่อยู่อาศัยและอื่นๆ	THB	25,088,167.91		22,319,453.08	273,869,496.60	274,437,976.78	2,200,234.65
1102			2,538,430.93		2,364,701.92	1,806,653.91	1,884,408.05	95,974.87
1104			4,040,646.67		3,690,441.89	7,306,232.34	7,333,406.40	323,030.72
1105			8,058,011.05		7,174,465.15	7,488,158.00	7,694,919.08	676,784.82
1106			10,163,157.76		9,709,088.63	38,972,660.19	39,052,321.84	374,407.48
1107			13,331,764.73		10,275,125.51	10,938,243.76	11,426,639.12	2,568,243.86
1108			6,980,802.43		6,458,770.93	4,641,527.12	4,760,651.54	402,907.08
1109			5,099,758.92		4,776,424.22	3,697,724.88	3,767,783.05	253,276.53
1110			4,521,871.33		3,722,735.89	4,415,347.43	4,462,921.14	751,561.73
1111			1,552,828.65		1,493,190.74	2,628,693.70	2,645,286.13	43,045.48
1112			14,677,070.93		13,178,593.69	9,266,546.62	9,546,724.29	1,218,299.57
1113			6,872,794.51		5,779,184.91	4,585,383.49	4,740,898.52	938,094.57
1114			1,048,388.04		990,943.58	723,588.66	731,729.12	49,304.00
1115			10,503,900.25		9,473,831.71	6,422,129.47	6,555,975.94	896,222.07
1116			1,463,288.73		1,463,288.73	1,032,540.96	1,032,540.96	0.00
1117			4,676,731.16		4,429,921.34	9,717,275.62	9,735,168.82	228,916.62
1118			741,112.67		731,770.81	425,954.85	427,525.18	7,771.53
1119			2,213,243.18		1,953,277.14	1,194,212.51	1,230,979.21	223,199.34
1120			952,045.31		820,394.72	2,449,582.19	2,450,419.78	130,813.00
1121			1,604,572.77		1,393,834.46	5,327,699.34	5,376,636.12	161,801.53
1122			5,057,652.34		4,527,281.64	2,830,811.52	2,854,408.66	506,773.56
1123			1,787,458.17		1,545,981.57	4,378,193.32	4,401,667.96	218,001.96
****			132,973,698.44		118,272,702.26	404,118,656.48	406,550,987.69	12,268,664.97
1131002	ลูกหนี้-ธุรกิจขนาดเล็ก	THB	1,190,453.79		237,324.93	40,485,443.51	40,702,852.03	735,720.34
1102			122,453.19		24,874.98	1,266,476.92	1,311,336.46	102,468.63
1104			320,046.01		67,486.79	2,938,030.45	2,897,591.00	427,972.25
1105			341,342.65		47,948.06	3,011,367.71	3,065,184.25	239,578.05
1106			2,195,060.80		1,463,912.39	9,267,543.48	9,472,154.14	526,537.75

PRD (1) 900 r3\_app1 INS



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3.2.4. Copy ยอดคงเหลือด้านเดบิต ในแต่ละยอดลูกหนี้

เลขบัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือเดบิต	ยอดคงเหลือเครดิต
1131001	ลูกหนี้-ที่อยู่อาศัยและอื่นๆ	THB	25,088,167.91	22,319,453.08	273,869,496.60	274,437,976.78
1131002	ลูกหนี้-ธุรกิจขนาดเล็ก	THB	1,190,453.79	237,324.93	40,485,443.51	40,702,852.03
****			132,975,698.44	118,272,702.26	404,118,656.48	406,550,987.69

3.2.5. นำมาวางในฟอร์มวิเคราะห์อายุหนี้ ใน Sheet SAP ในส่วนของยอดรวม SAP

เลขบัญชี	หน่วยงาน	ยอดรวม SAP					รวมเดบิต	รวมเครดิต	สุทธิ
		เดบิต	180 วัน	90 วัน	30 วัน	ปัจจุบัน			
1101	การประปาส่วนภูมิภาคเขต 1								
1102	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบลราชธานี	4,111,433.23	12,027,291.97	16,138,725.20					4,111,433.23
1103	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอำนาจเจริญ	266,901.18	555,125.12	821,626.30					266,901.18
1104	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพนมดงรัก	1,166,123.90	182,833.23	1,348,957.13					1,166,123.90
1105	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาสุรินทร์	1,157,342.74	406,725.85	1,564,068.59					1,157,342.74
1106	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาหนองบัวลำภู	1,171,645.32	442,990.62	1,614,635.94					1,171,645.32
1107	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาขอนแก่น	8,060,242.05	1,433,615.61	10,293,857.66					8,060,242.05
1108	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาจันทบุรี	734,421.61	1,131,861.62	1,866,283.23					734,421.61
1109	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบึงกาฬ	652,523.05	532,034.91	1,184,557.96					652,523.05
1110	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบึงขาค	1,538,699.82	806,531.20	2,345,231.02					1,538,699.82
1111	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบึงสามพัน	89,693.40	55,847.55	145,540.95					89,693.40
1112	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบึงสามพัน	2,544,182.90	540,204.09	3,084,386.99					2,544,182.90
1113	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านดง	2,540,662.66	549,797.61	3,090,460.27					2,540,662.66
1114	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านโป่ง	94,082.83	10,494.70	104,577.53					94,082.83
1115	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านดง	1,701,129.41	1,200,019.06	2,901,148.47					1,701,129.41
1116	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบลราชธานี	0.00	12,006.31	12,006.31					0.00
1117	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบลราชธานี	451,356.68	625,704.52	1,077,061.20					451,356.68
1118	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบลราชธานี	17,382.04	12,080.27	29,462.31					17,382.04
1119	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบลราชธานี	495,876.69	569,188.01	1,065,064.70					495,876.69
1120	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบลราชธานี	223,895.66	117,142.00	341,037.66					223,895.66
1121	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบลราชธานี	497,380.74	618,476.47	1,115,857.21					497,380.74
1122	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบลราชธานี	926,383.97	847,120.56	1,773,504.53					926,383.97
1123	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบลราชธานี	440,302.41	109,728.17	550,030.58					440,302.41
29	รวมทั้งสิ้น	30,831,564.33	32,866,883.48	53,887,647.81	0.00	0.00	0.00	0.00	30,831,564.33



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3.2.6 ก็จะได้ยอดลูกหนี้ทั้ง 5 บัญชี เขต 1 จากระบบ SAP จากนั้นก็ทำซ้ำตามเขตที่ต้องการ

เลขบัญชี	หน่วยงาน	ยอดรวม SAP										ยอดรวม				
		ยอดรวม	ถึงผู้ขาย	เลิก	ใหญ่	รวมเกิน	รายการ	ผู้รับหัก	รวมรายการ	ยอดรวม SAP	ยอดรวม	ยอดรวม				
1101	การประปาส่วนภูมิภาคเขต 1															
1102	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาภูเก็ต	16,116,729.20	2,200,234.61	736,730.34	1,175,478.24	4,111,633.23	11,783,650.12	243,641.85	12,027,291.97	16,116,729.20	0.00	0.00	0.00			
1103	การประปาส่วนภูมิภาคสาขากระบี่	821,828.30	93,974.87	102,488.63	69,007.69	268,201.18	233,123.12	0.00	333,123.12	821,828.30	0.00	0.00	0.00			
1104	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาสถาพร	1,348,939.13	323,030.72	427,972.25	415,122.93	1,166,125.90	171,979.64	10,833.39	182,813.23	1,348,939.13	0.00	(0.00)	(0.00)			
1105	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจิตร	1,564,066.59	676,764.02	239,578.05	240,979.87	1,157,342.74	402,197.33	4,526.52	406,725.05	1,564,066.59	0.00	0.00	0.00			
1106	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาขอนแก่น	1,614,833.94	376,407.40	226,377.75	270,900.09	1,171,843.32	420,983.64	22,006.94	442,990.62	1,614,833.94	(0.00)	0.00	(0.00)			
1107	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิษณุโลก	10,291,917.64	2,562,243.86	1,601,651.73	4,600,446.46	8,060,142.05	1,294,327.27	139,288.34	1,431,615.61	10,291,917.64	0.00	0.00	0.00			
1108	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาจันทบุรี	1,866,283.25	402,907.00	194,706.90	136,807.65	734,421.63	1,093,380.35	38,201.27	1,131,581.62	1,866,283.25	(0.00)	0.00	(0.00)			
1109	การประปาส่วนภูมิภาคสาขารัตนบุรี	1,184,557.84	253,276.93	180,206.65	219,038.87	652,523.05	526,468.11	3,576.80	529,044.91	1,184,557.84	(0.00)	0.00	(0.00)			
1110	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจิตร	2,345,231.02	751,541.73	345,234.13	441,903.94	1,239,699.32	904,981.30	1,549.90	906,531.20	2,345,231.02	0.00	(0.00)	0.00			
1111	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาสระบุรี	145,540.96	43,045.43	26,830.49	19,797.43	89,693.40	32,226.16	3,621.42	55,647.58	145,540.96	0.00	0.00	0.00			
1112	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาจันทบุรี	2,454,316.99	1,210,299.57	732,546.50	973,134.82	2,944,182.90	519,022.72	21,176.37	540,209.09	2,454,316.99	0.00	0.00	0.00			
1113	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาน่าน	3,090,460.27	938,094.57	788,233.06	814,335.03	2,540,662.66	539,516.61	10,281.00	549,797.61	3,090,460.27	0.00	0.00	0.00			
1114	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจิตร	104,777.53	49,304.00	32,342.40	12,436.35	94,802.83	10,555.60	139.10	10,694.70	104,777.53	(0.00)	(0.00)	(0.00)			
1115	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจิตร	2,981,182.47	896,222.07	425,931.23	378,976.06	1,701,129.41	1,275,263.79	4,789.27	1,280,053.06	2,981,182.47	(0.00)	0.00	(0.00)			
1116	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาจันทบุรี	12,006.31	0.00	0.00	0.00	0.00	12,006.31	0.00	12,006.31	12,006.31	0.00	0.00	0.00			
1117	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาสระบุรี	1,077,041.20	228,914.62	93,019.20	129,330.86	451,316.63	622,536.23	3,169.27	625,705.52	1,077,041.20	0.00	0.00	0.00			
1118	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจิตร	29,462.33	7,771.53	5,872.23	738.30	17,382.04	12,000.27	0.00	12,000.27	29,462.33	0.00	(0.00)	(0.00)			
1119	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจิตร	1,064,064.70	223,199.34	144,731.36	127,928.99	495,876.69	516,213.82	51,974.19	567,190.01	1,064,064.70	0.00	0.00	0.00			
1120	การประปาส่วนภูมิภาคสาขารัตนบุรี	341,037.66	130,813.00	91,469.09	1,613.37	223,895.66	112,248.00	4,893.92	117,142.00	341,037.66	0.00	0.00	0.00			
1121	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจิตร	1,055,857.21	163,801.53	162,790.64	112,788.57	437,380.74	618,476.47	0.00	618,476.47	1,055,857.21	(0.00)	0.00	(0.00)			
1122	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจิตร	1,773,334.83	504,773.54	238,311.84	161,288.27	926,983.97	823,183.79	23,944.83	847,128.62	1,773,334.83	0.00	0.00	0.00			
1123	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจิตร	550,030.16	210,001.96	186,960.61	53,111.64	440,302.41	104,221.10	5,584.99	109,726.17	550,030.16	0.00	(0.00)	0.00			
29	รวมทั้งสิ้น	32,897,647.81	12,249,644.97	7,316,222.11	10,442,677.15	30,023,564.33	22,372,613.39	293,464.39	22,666,077.78	32,897,647.81	0.00	0.00	0.00			
1147	การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2															

จากการเปรียบเทียบลูกหนี้ค่าน้ำประปาระหว่างระบบ Billing กับระบบ SAP เพื่อตรวจสอบให้สองระบบถูกต้องตรงกัน ถ้ามีเขตใดมีผลต่างระหว่างสองระบบ ให้ทางสำนักงานใหญ่แจ้งให้เขตทราบและแก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน แล้วจึงนำข้อมูลที่ถูกต้องไปวิเคราะห์ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อไป

4. หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4.1 Sheet เอกชนแยก VAT ตามตัวอย่างด้านล่าง จะจำแนกลูกหนี้ที่มากกว่า 6 เดือน - 1 ปี และมากกว่า 1 ปีขึ้นไป โดยใช้หลักเกณฑ์การตั้งสำรองหนี้สูญตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐบาล พ.ศ.2548

- หนี้ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน - 1 ปี คำนวณสำรองหนี้สูญ 50%
- หนี้ที่ไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปีขึ้นไปคำนวณสำรองหนี้สูญ 100% รายละเอียดตามฟอร์มด้านล่าง ดังนี้



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

A	B	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
1	การประปาส่วนภูมิภาค										
2	รายงานการวิเคราะห์หรือลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปา (มูลค่าก่อนภาษี)										
3	ประเภทเอกสาร ประจําเดือน มิถุนายน 2554						1131006				
4	เขตธุรกิจ	มากกว่า 6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปีขึ้นไป	50%	100%		มากกว่าหรือตัด หนี้สูญ	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญ	หักสำรอง หนี้สูญยกมา	หนี้สงสัยจะสูญ ณ 30 มิ.ย 54	
6	1101 การประปาส่วนภูมิภาคเขต 1										
7	1102 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาธนบุรี	138,425.46	1,123,657.65	69,212.73	1,123,657.65	1,192,870.38		1,192,870.38	1,181,735.95	11,134.43	
8	1103 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านเป็ด	6,714.10	54,160.95	3,357.05	54,160.95	57,518.00		57,518.00	60,218.93	(2,700.93)	
9	1104 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพหลโยธิน	71,945.70	43,890.85	35,972.85	43,890.85	79,863.70		79,863.70	85,766.83	(5,903.13)	
10	1105 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาศิริราช	55,834.30	120,033.96	27,917.15	120,033.96	147,951.11		147,951.11	144,500.91	3,450.20	
11	1106 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาแหลมฉบัง	42,146.60	359,504.43	21,073.30	359,504.43	380,577.73		380,577.73	368,708.66	11,869.07	
12	1107 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิบูลย์	247,126.12	4,967,827.15	123,563.06	4,967,827.15	5,091,390.21		5,091,390.21	5,086,739.64	4,650.57	
13	1108 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาจันทบุรี	15,086.25	110,773.00	7,543.13	110,773.00	118,316.13		118,316.13	121,285.05	(2,968.93)	
14	1109 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบางปะกง	17,678.25	63,726.24	8,839.13	63,726.24	72,565.37	0.00	72,565.37	93,312.44	(20,747.08)	
15	1110 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาหนองบัว	48,446.00	664,047.11	24,223.00	664,047.11	688,270.11		688,270.11	697,756.86	(9,486.75)	
16	1111 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาพนมสารคาม	1,066.65	4,069.70	533.33	4,069.70	4,603.03		4,603.03	2,534.45	2,068.58	
17	1112 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาเวียง	154,465.50	872,434.89	77,232.75	872,434.89	949,667.64		949,667.64	955,325.18	(5,657.54)	
18	1113 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาเนินสูง	98,882.68	427,822.35	49,441.34	427,822.35	477,263.69		477,263.69	474,321.08	2,942.62	
19	1114 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาปากน้ำประแสร์	8,686.10	7,451.25	4,343.05	7,451.25	11,794.30		11,794.30	11,921.05	(126.75)	
20	1115 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาฉะเชิงเทรา	54,645.33	498,992.52	27,322.67	498,992.52	526,315.19		526,315.19	532,170.28	(5,855.09)	
21	1116 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาชุม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	
22	1117 การประปาส่วนภูมิภาคสาขาจตุร	16,049.05	73,007.01	8,024.83	73,007.01	81,031.54		81,031.54	73,887.11	7,144.42	

- คอลัมน์นี้
- P คือ ลูกหนี้ค่าน้ำประปาเอกชนแยก VAT มากกว่า 6 เดือน – 1 ปี
  - Q คือ ลูกหนี้ค่าน้ำประปาเอกชนแยก VAT มากกว่า 1ปีขึ้นไป
  - R คือ ลูกหนี้ค่าน้ำประปาเอกชนแยก VAT มากกว่า 6เดือน – 1 ปี  
ตั้งสำรองไว้ 50%
  - S คือ ลูกหนี้ค่าน้ำประปาเอกชนแยก VAT มากกว่า 1 ปีขึ้นไป  
ตั้งสำรองไว้ 100%
  - U คือ ลูกหนี้รื้อตัดหนี้สูญซึ่งเป็นลูกหนี้ที่มียอดค้างชำระค้างนาน และอยู่ระหว่างการขอ  
อนุมัติตัดบัญชี
  - V คือ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่คำนวณได้ ณ เดือน มิถุนายน 2554
  - W คือ หักสำรองหนี้สูญยกมา ซึ่งเป็นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเดือน  
พฤษภาคม 2554
  - X คือ หนี้สงสัยจะสูญ ณ 30 มิถุนายน 2554 ที่จะต้องบันทึกบัญชีและโหลดเข้า SAP  
จากนั้นเมื่อได้หนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 ของทั้ง 10 เขตแล้ว นำไปบันทึกค่าเผื่อ  
หนี้สงสัยจะสูญ (ตามข้อ 6) ต่อไป



## 5. การโอนข้อมูลบัญชีลูกหนี้รอตัดบัญชี (1131006) จากระบบ SAP

ลูกหนี้รอตัดบัญชี หมายถึง ลูกหนี้ที่มียอดค้างชำระค้างนาน และอยู่ระหว่างการขออนุมัติตัดบัญชี ดังนั้นในการวิเคราะห์ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะต้องนำลูกหนี้รอตัดบัญชีของเดือนนั้นๆ มาบวกเป็นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งหมด

### วิธีการโอนข้อมูลจากระบบ SAP มีดังนี้

5.1 เข้าระบบ Sap → เมนู F.08 บัญชีแยกประเภททั่วไป: ยอดคงเหลือ แล้วกำหนดค่าซึ่งตามตัวอย่างต้องเรียกของงวดที่ 6 เดือนมีนาคม 2554 แล้วคลิกดำเนินการ (รูปนาฬิกา)

บอคงเหลือมีบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชี	1000	ถึง	
บัญชีแยกประเภททั่วไป	1131006	ถึง	
รหัสบริษัท	1000	ถึง	

การเลือกการโอนวิธีใช้ค้นหา

พารามิเตอร์

ข้อความค้นหา

วิธีการค้นหาเบื้องต้น

การเลือกการยกบัญชี

ปีบัญชี	2011	ถึง	
เขตธุรกิจ	1101	ถึง	1123
ประเภทเอกสาร			

ตัวเลือกถัดไป

งวดการรายงาน	06	ถึง	06
สกุลเงินของบัญชี		ถึง	
ยอดคงเหลือตามบัญชี		ถึง	

การควบคุมเพิ่มเติม

เจริญกิจของบริษัท

ยอดคงเหลือในสกุลเงินต่างประเทศ

ระดับการสรุป (0-4)

ผลรวมยกทิ้งระดับ

ผลรวมยกทิ้งระดับ

พิมพ์บัญชีใหม่ได้ผ่านรายการ

เลขที่บัญชีสำรอง

ต้องการยกบัญชี

พิมพ์บรรทัดใบโคโรซี

5.2 ปรากฏข้อมูลตามภาพข้างล่าง นำข้อมูลลูกหนี้รอตัดบัญชี (1131006) ในระบบ SAP Copy ช่องจำนวนเงินในสกุลในบาท.

การแสดงผลบรรทัดรายการมีบัญชีแยกประเภททั่วไป

สถานะ:  ภาพรายการ  พัก  คงค้าง  พักค้าง

เลขบัญชี mlm. 1131006 ลูกหนี้รอตัดบัญชี

รหัสบริษัท 1000

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	SA	TPBA	ประเภท	Plgq date	วันที่เอกสาร	PK	จำนวนเงินในสกุลในบาท.	LCurr	TX	Clmg doc.	ข้อความ
.			1141						0,00	THB			
.			1152						544,007.00	THB			
.			1165						23,954.72	THB			
.			1171						114,612.45	THB			
**									682,574.17	THB			



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

## 6. การบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เมื่อกรอกข้อมูลเพื่อใช้ในการวิเคราะห์อายุหนี้ฯ ครบแล้ว ก็ต้องมีการบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนั้น การบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มีบันทึก 2 กรณี คือ

กรณีที่ 1 ตั้งหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนเนื่องจากมีลูกหนี้ค่าน้ำประปาเพิ่มขึ้น

Dr. หนี้สงสัยจะสูญ (6279004) XXX

Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (1131007) XXX

กรณีที่ 2 ลดหนี้สงสัยจะสูญเนื่องจากมีลูกหนี้ค่าน้ำประปาลดลง

Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (1131007) XXX

Cr. หนี้สงสัยจะสูญ (6279004) XXX

โดยต้องบันทึกในแบบฟอร์มที่จัดทำไว้มีใน File Excel ซึ่งจะจำแนกเป็น Sheet ละเขต ตามตัวอย่าง ดังนี้

ลำดับ	PK	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขตธุรกิจ	เขตธุรกิจ	รหัสศูนย์	องค์ประกอบ WBS	ศูนย์กำไร	การกำหนด	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวนเงิน (ต่อประเทศ)
ที่				คู่ค้า	ต้นทุน					เดบิต	เครดิต	
1			ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1102						บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4,075.75	
2			หนี้สงสัยจะสูญ	1102		100689	1Y.100689.6279004			ส. รลบุรี		4,075.75
3			ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1103						บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	9,223.51	
4			หนี้สงสัยจะสูญ	1103		100698	1Y.100698.6279004			ส. บ้านเมือง		9,223.51
5			ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1104						บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	3,964.93	
6			หนี้สงสัยจะสูญ	1104		100705	1Y.100705.6279004			ส. พันลนิคม		3,964.93
7			ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1105						บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2,007.67	
8			หนี้สงสัยจะสูญ	1105		100712	1Y.100712.6279004			ส. ศรีราชา		2,007.67
9			ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1106						บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4,142.29	
10			หนี้สงสัยจะสูญ	1106		100716	1Y.100716.6279004			ส. แหลมฉบัง		4,142.29
11			ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1107						บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	24,760.39	
12			หนี้สงสัยจะสูญ	1107		100723	1Y.100723.6279004			ส. พัทธยา		24,760.39
13			ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1108						บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4,672.90	
14			หนี้สงสัยจะสูญ	1108		100732	1Y.100732.6279004			ส. จะเข็งพรา		4,672.90

โดยการบันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนั้น ให้ยึดค่าตามมูลค่าที่คำนวณได้จาก File Excel ฟอร์มวิเคราะห์อายุหนี้แบบแยกภาษี มิถุนายน 54 รวมทุกเขต ใน Sheet งานเอกชนแยก VAT มูลค่าในคอลัมน์ X



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

A	B	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD
1	การประปาส่วนภูมิภาค															
2	รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึกประจำประปา (มูลค่าคงค้าง)															
3	ประเภทของงาน ประจำเดือน ธันวาคม 2554						1131006									
4	ผลสุทธิ	หน่วยงาน	มูลค่า เดือน - 1 ปี	มูลค่า 1 ปี ขึ้นไป	50%	100%	มูลค่าหนี้คง ค้างสุทธิ	ค่าเฉลี่ย บัญชี	หักล้าง บัญชีคงค้าง	หนี้คงค้างสุทธิ ณ 31 ธ.ค. 54						
5	1101	การประปาส่วนภูมิภาคเขต 1														
6	1102	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาอุบล	180,571.35	1,115,425.49	80,285.68	1,115,425.49	1,195,711.17		1,195,711.17	1,197,174.72	(1,463.55)					
7	1103	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาฉะเชิงเทรา	22,239.43	55,955.95	11,179.73	55,955.95	67,125.63		67,125.63	79,921.61	(12,795.98)					
8	1104	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาจันทบุรี	78,223.03	42,373.40	39,111.53	42,373.40	81,484.93		81,484.93	66,205.51	15,279.42					
9	1105	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาจระเข้	45,579.40	123,446.00	22,789.70	123,446.00	146,235.70		146,235.70	156,209.02	(9,973.32)					
10	1106	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาขอนแก่น	34,899.80	320,383.99	17,449.90	320,383.99	367,833.89		367,833.89	364,883.82	2,950.07					
11	1107	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาฉะเชิงเทรา	323,846.59	4,877,292.26	161,923.30	4,877,292.26	5,039,215.56		5,039,215.56	5,033,888.84	5,326.72					
12	1108	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาฉะเชิงเทรา	45,980.63	109,010.50	22,990.33	109,010.50	126,000.83		126,000.83	122,905.35	3,095.48					
13	1109	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาหนองบัว	13,152.60	85,941.64	6,576.30	85,941.64	92,517.94		92,517.94	95,679.92	(3,161.98)					
14	1110	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบึงกาฬ	39,469.95	670,515.91	19,734.98	670,515.91	690,250.89		690,250.89	699,985.51	(9,734.62)					
15	1111	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบึงกาฬ	5,026.60	0.00	2,513.30	0.00	2,513.30		2,513.30	2,334.40	179.20					
16	1112	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบึงกาฬ	137,536.46	871,221.44	78,778.23	871,221.44	949,999.87		949,999.87	932,391.32	17,608.55					
17	1113	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านจาง	144,940.70	377,006.30	72,470.35	377,006.30	449,476.65		449,476.65	434,281.23	15,195.42					
18	1114	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านใหม่ประแสร์	15,604.75	1,010.90	7,802.38	1,010.90	8,813.26		8,813.26	8,182.00	631.26					
19	1115	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านใหม่	75,756.77	478,202.59	37,878.39	478,202.59	516,081.98		516,081.98	513,022.14	3,059.84					
20	1116	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านใหม่	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00					
21	1117	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบึงกาฬ	34,306.40	51,068.91	17,153.20	51,068.91	68,222.11		68,222.11	66,637.51	1,584.60					
22	1118	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาหนองไผ่	1,732.59	0.00	1,866.30	0.00	1,866.30		1,866.30	1,966.30	(100.00)					
23	1119	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาหนองไผ่	9,642.15	39,905.80	4,821.08	39,905.80	44,726.88		44,726.88	47,204.50	(2,477.62)					
24	1120	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาวิเศษ	1,319.40	0.00	659.70	0.00	659.70		659.70	364.35	295.35					
25	1121	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาวิเศษ	21,323.14	3,078.59	16,662.53	3,078.59	13,740.17		13,740.17	11,227.83	2,512.35					
26	1122	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านใหม่	55,447.55	173,794.06	27,723.78	173,794.06	201,517.84		201,517.84	215,426.03	(14,908.19)					
27	1131	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านใหม่	36,540.93	169,407.41	13,274.48	169,407.41	182,681.89		182,681.89	180,720.66	2,461.23					
28		รวมทั้งสิ้น	1,315,288.32	9,588,662.14	657,644.16	9,588,662.14	10,246,306.30		10,246,306.30	10,229,484.96	6,821.34					
29	1147	การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2														

มูลค่าหนี้สงสัยจะสูญ  
ที่นำไปบันทึกบัญชี

7. การจัดข้อมูลค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็น Text Document

จะมีแบบฟอร์มซึ่งใช้ในกรอกข้อมูลค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ 1 File Document ต่อการบันทึกข้อมูล 1 เขต โดยอธิบายรายละเอียดตามแบบฟอร์ม ซึ่งขอยกสำนักงานเขต 1 ชลบุรี เป็นตัวอย่างดังนี้

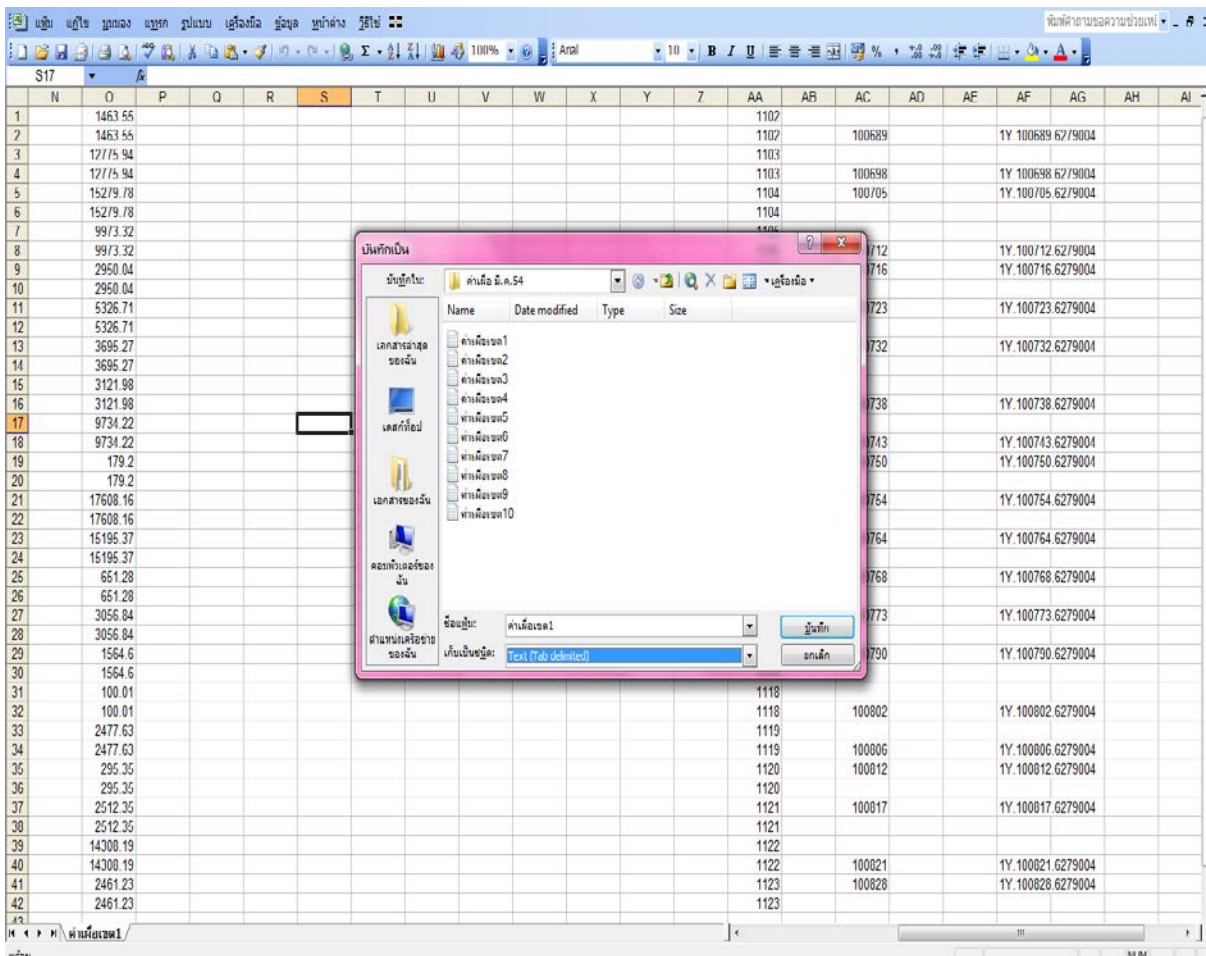
- คอลัมน์ A ZFGLCV02 เป็นโปรแกรมที่โอนข้อมูลเข้าระบบ Sap
- B 1000 รหัสบริษัท ซึ่งคือ การประปาส่วนภูมิภาค
- C 20070731 วันเดือนปีที่บันทึกค่าเผื่อฯ ซึ่งจะเปลี่ยนแปลงตามเดือนที่บันทึก
- D 20070731 วันเดือนปีที่บันทึกค่าเผื่อฯ ซึ่งจะเปลี่ยนแปลงตามเดือนที่บันทึก
- E เว้นว่างไว้
- F JV ประเภทเอกสาร
- G THB อักษรย่อของเงินบาทไทย
- H เว้นว่างไว้
- I เว้นว่างไว้
- J บันทึกตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เป็น Doc. Header Text
- K 1001 เลขที่สาขา ซึ่งคือ สำนักงานใหญ่
- L 40 หรือ 50 เป็นรหัสด้านเดบิต / 40 และด้านเครดิต / 50
- M 1131007 หรือ 6279004 เป็นรหัสบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี คือ 1131007 / ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หรือ 6279004 / หนี้สงสัยจะสูญ
- N เว้นว่างไว้
- O มูลค่าที่บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ต้องไม่มี Comma)
- P - Z เว้นว่างไว้



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- AA รหัสสำนักงานประปา ที่บันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- AB เว้นว่างไว้
- AC รหัสศูนย์ต้นทุนของแต่ละประปา
- AD – AE เว้นว่างไว้
- AF องค์กรประกอบ WBS
- AG – AI เว้นว่างไว้
- AJ 20070731 วันเดือนปีที่บันทึกค่าเผื่อฯ ซึ่งจะเปลี่ยนแปลงตามเดือนที่บันทึก
- AK บันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ป..... คำอธิบายของแต่ละรายการประปา

เมื่อบันทึกแบบฟอร์มเสร็จแล้วให้ Save เป็น Text Document

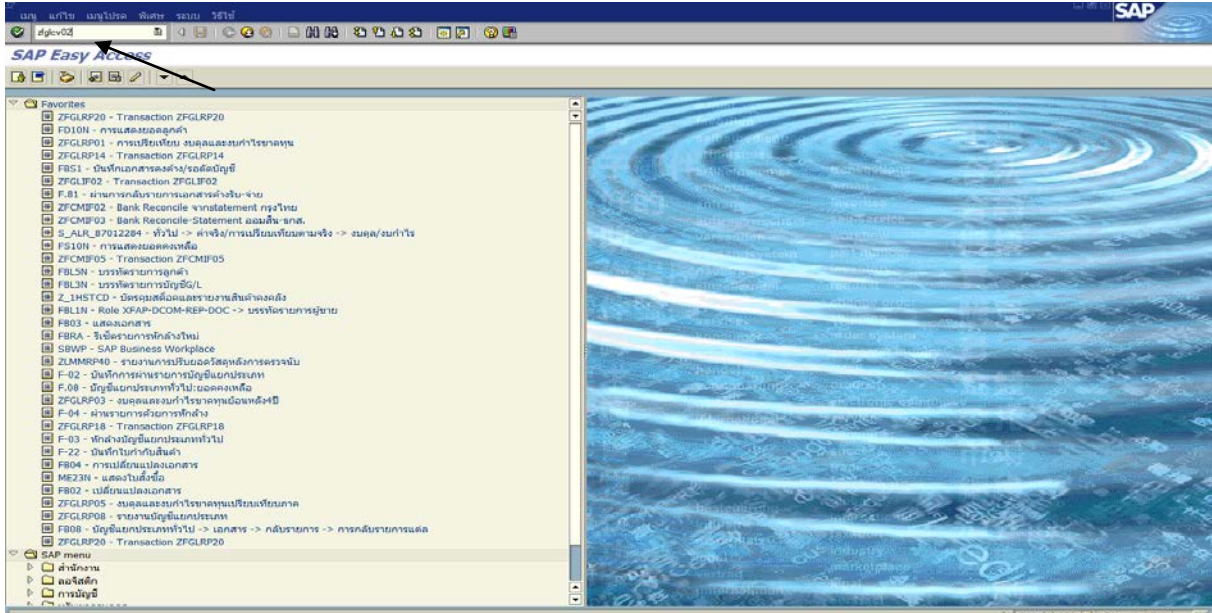




## 8. การโอน Text Document ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเข้าระบบ SAP

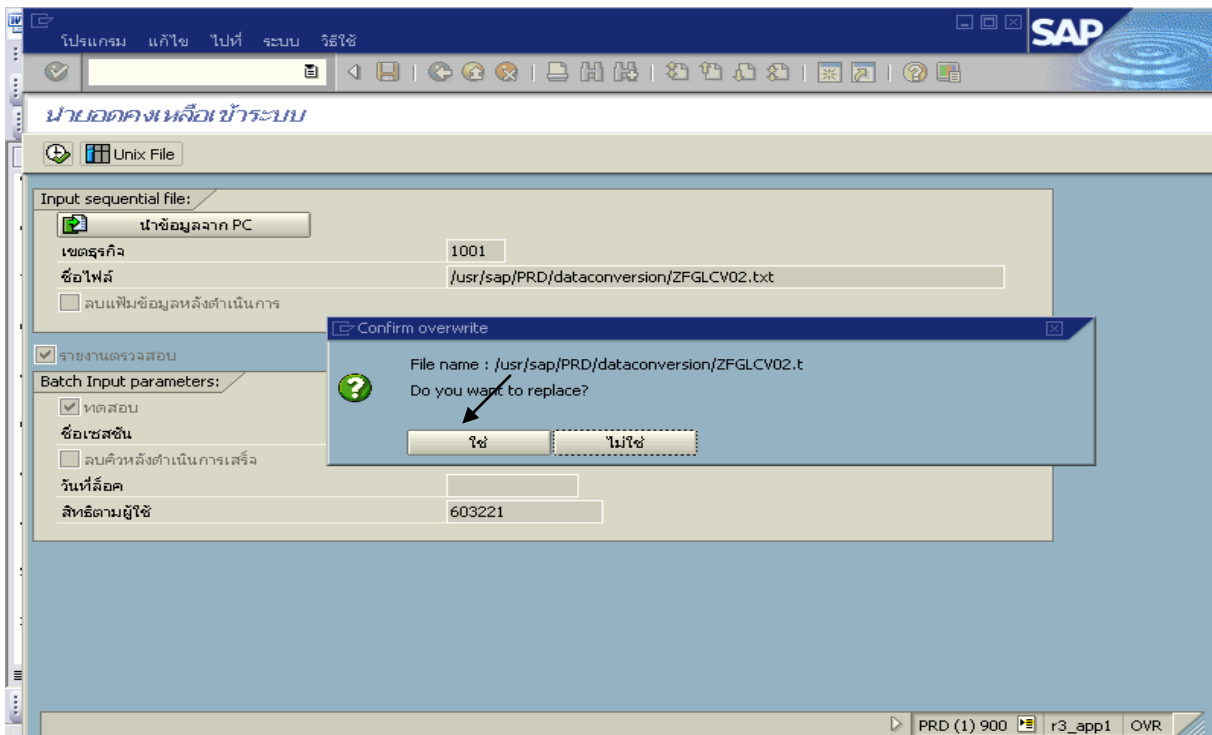
ในการโอน Text Document ซึ่งเป็นข้อมูลค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเข้าระบบ Sap โดยผ่านทางเมนู ZFGLCV02 มีขั้นตอนดังนี้

8.1 เข้าสู่ระบบ Sap → พิมพ์ ZFGLCV02 → Enter



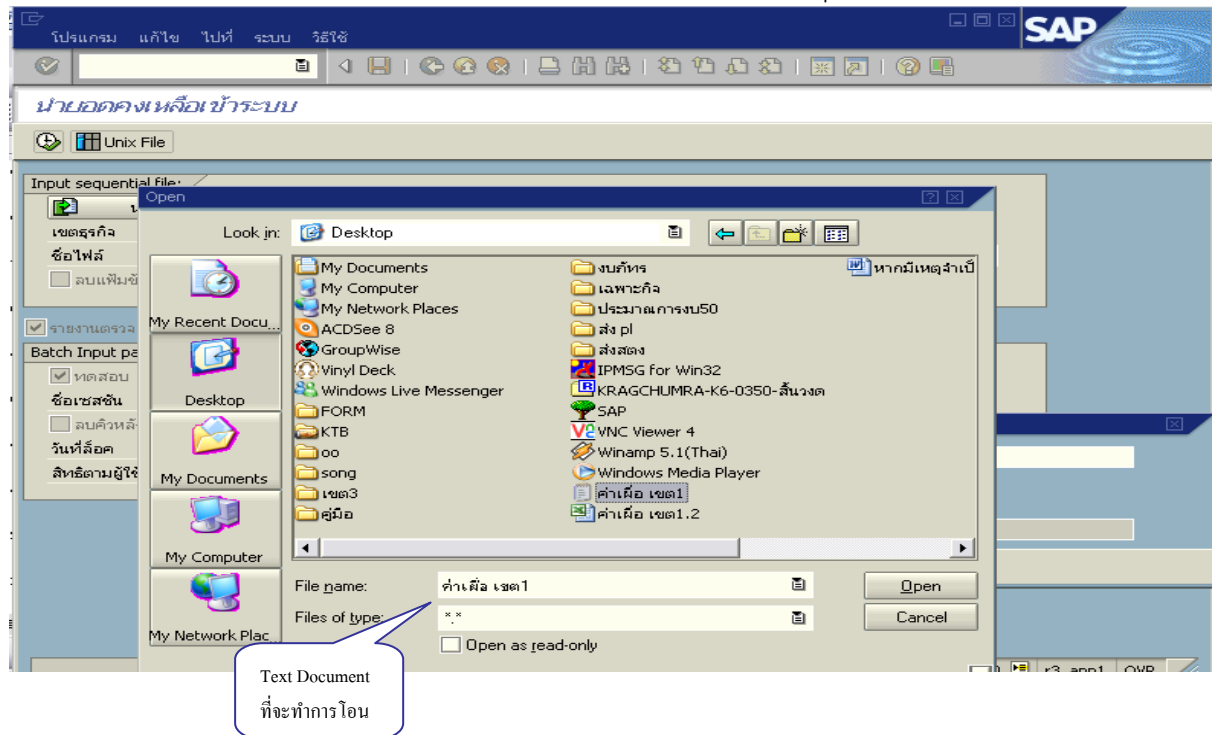
8.2 คลิกนำข้อมูลจาก PC → จะขึ้นหน้าต่างเพื่อ Confirm ว่าต้องการนำไฟล์อื่นเข้าระบบ → คลิก

ใช่

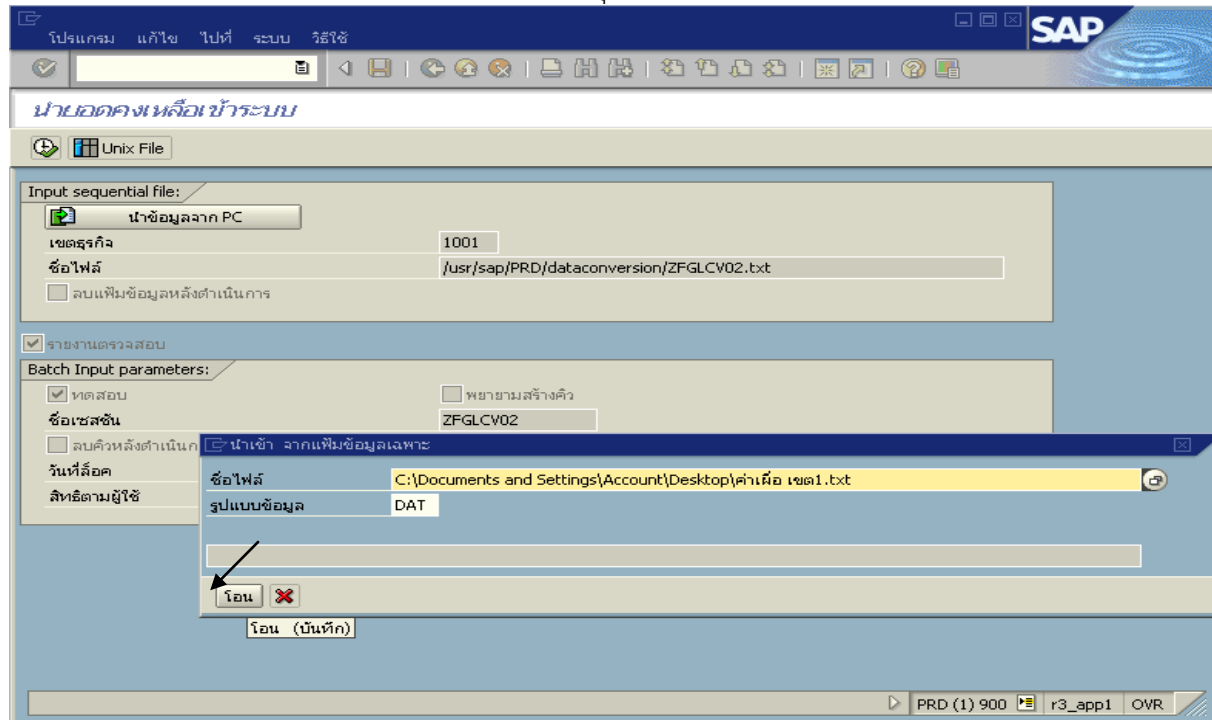




### 8.3 แล้วเลือก Text Document ที่จะทำการโอน → Click Open

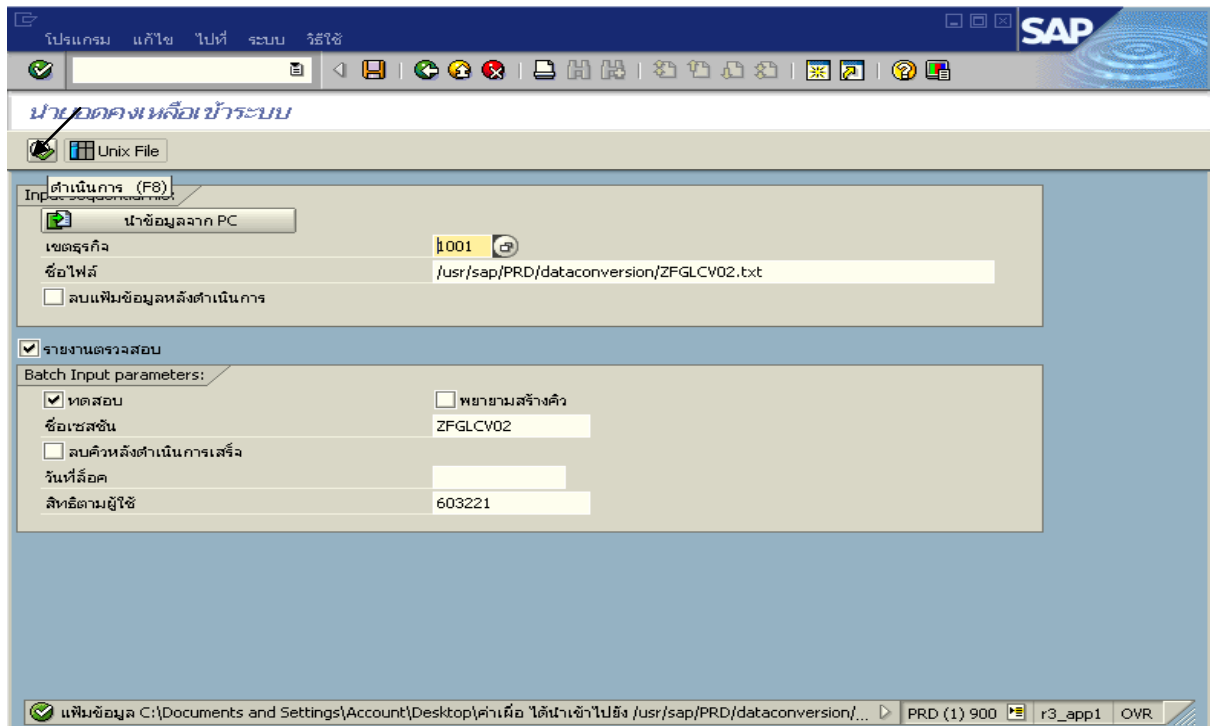


### 8.4 ตรวจสอบว่าได้เลือกไฟล์ ที่เป็นนามสกุล .txt แล้ว → คลิกโอน



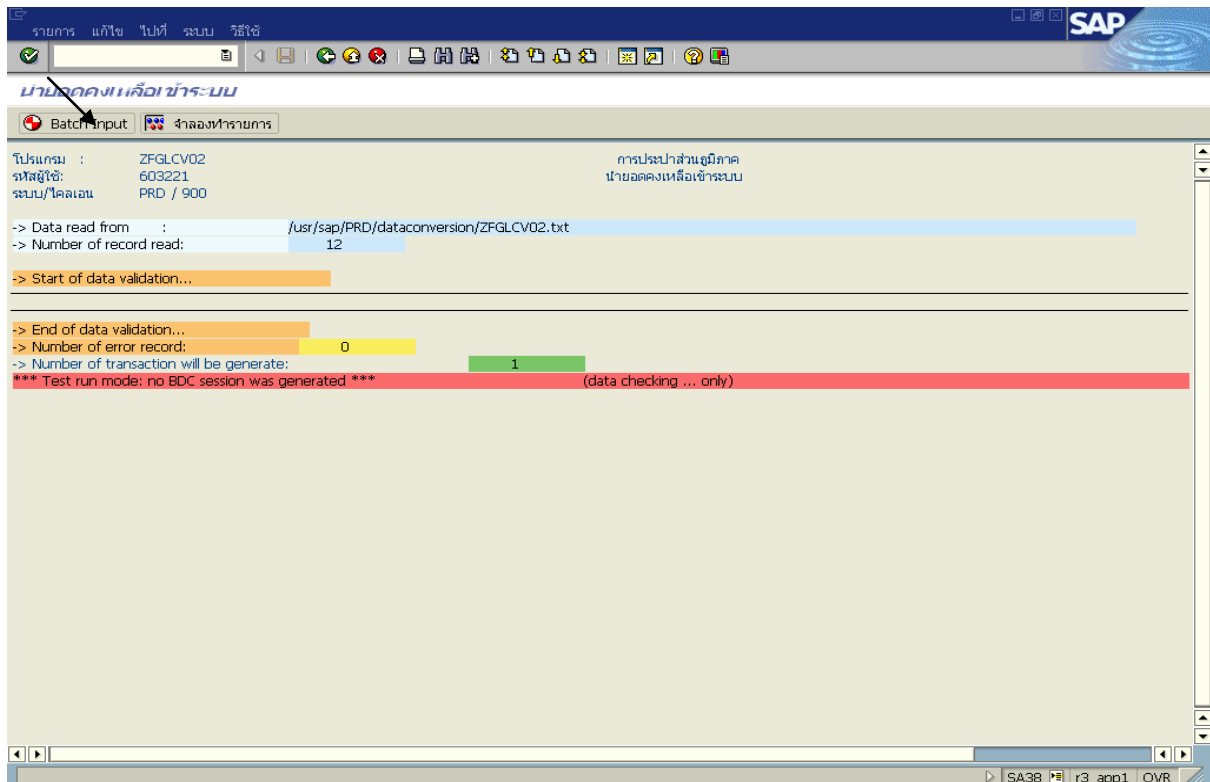


### 8.5 คลิกดำเนินการ



### 8.6 ถ้าข้อมูลไม่มี ERROR ให้คลิก Batch Input

กรณี ถ้า ERROR ต้องกลับไปแก้ไขใน Text Document File ที่โอนเข้ามา



### 8.7 ถ้าข้อมูลที่น่าเข้าถูกต้อง ให้คลิก Batch Input อีกครั้ง

จัดทำโดย : งานประมวลบัญชี กองบัญชี สำนักงานใหญ่ การประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

Batch Input

โปรแกรม : ZFGLCV02      การประปาส่วนภูมิภาค  
รหัสผู้ใช้ : 603221      ฝ่ายอัตรากำลัง  
ระบบ/ไคลเอน : PRD / 900

1000	Create			30.09.2007	30.09.2007	JV	1001	
001	40	6279004	หนี้สงสัยจะสูญ					2,064.00
002	50	1131007	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่านี					
003	40	1131007	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่านี					17,339.50
004	50	6279004	หนี้สงสัยจะสูญ					
005	40	6279004	หนี้สงสัยจะสูญ					275.00
006	50	1131007	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่านี					
007	40	6279004	หนี้สงสัยจะสูญ					15,453.28
008	50	1131007	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่านี					
009	40	6279004	หนี้สงสัยจะสูญ					40.00
010	50	1131007	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่านี					
011	40	6279004	หนี้สงสัยจะสูญ					9,833.62
012	50	1131007	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่านี					

8.8 จะได้หน้าต่างข้างล่างนี้ ให้คลิกเลือกหน้าบรรทัดที่เรานำข้อมูลเข้ามา แล้วคลิก Process

Batch Input: Session Overview

Selection criteria: Process session (F8)

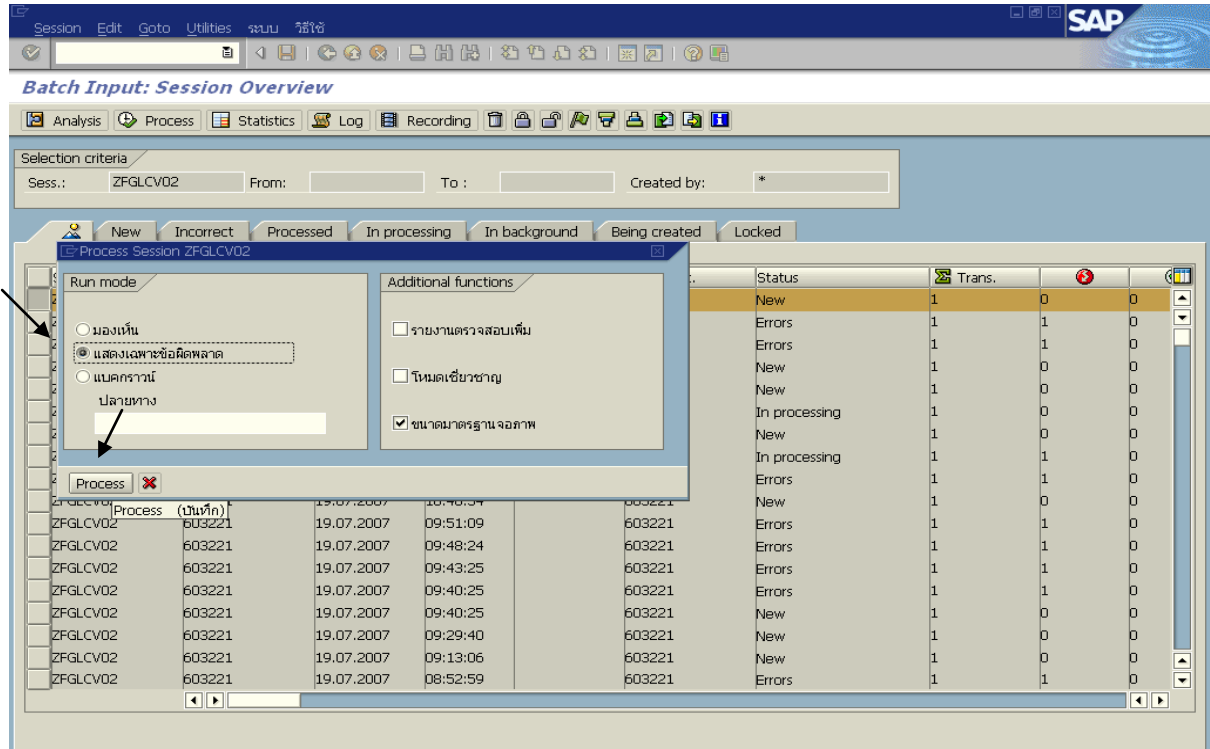
Sess.: ZFGLCV02      From:      To:      Created by: \*

Session name	Created by	Date	Time	Lock date	Authorizat.	Status	Trans.			
ZFGLCV02	603221	17.10.2007	15:08:57		603221	New	1	0	0	
ZFGLCV02	603221	09.10.2007	15:58:08		603221	Errors	1	1	0	
ZFGLCV02	603221	09.10.2007	15:55:22		603221	Errors	1	1	0	
ZFGLCV02	603222	27.09.2007	09:42:23		603222	New	1	0	0	
ZFGLCV02	603222	27.09.2007	09:38:28		603222	New	1	0	0	
ZFGLCV02	603222	27.09.2007	08:54:56		603222	In processing	1	0	0	
ZFGLCV02	603222	18.09.2007	11:21:16		603222	New	1	0	0	
ZFGLCV02	603221	20.07.2007	10:07:30		603221	In processing	1	1	0	
ZFGLCV02	603221	20.07.2007	09:29:15		603221	Errors	1	1	0	
ZFGLCV02	603221	19.07.2007	10:40:54		603221	New	1	0	0	
ZFGLCV02	603221	19.07.2007	09:51:09		603221	Errors	1	1	0	
ZFGLCV02	603221	19.07.2007	09:48:24		603221	Errors	1	1	0	
ZFGLCV02	603221	19.07.2007	09:43:25		603221	Errors	1	1	0	
ZFGLCV02	603221	19.07.2007	09:40:25		603221	Errors	1	1	0	
ZFGLCV02	603221	19.07.2007	09:40:25		603221	New	1	0	0	
ZFGLCV02	603221	19.07.2007	09:29:40		603221	New	1	0	0	
ZFGLCV02	603221	19.07.2007	09:13:06		603221	New	1	0	0	
ZFGLCV02	603221	19.07.2007	08:52:59		603221	Errors	1	1	0	

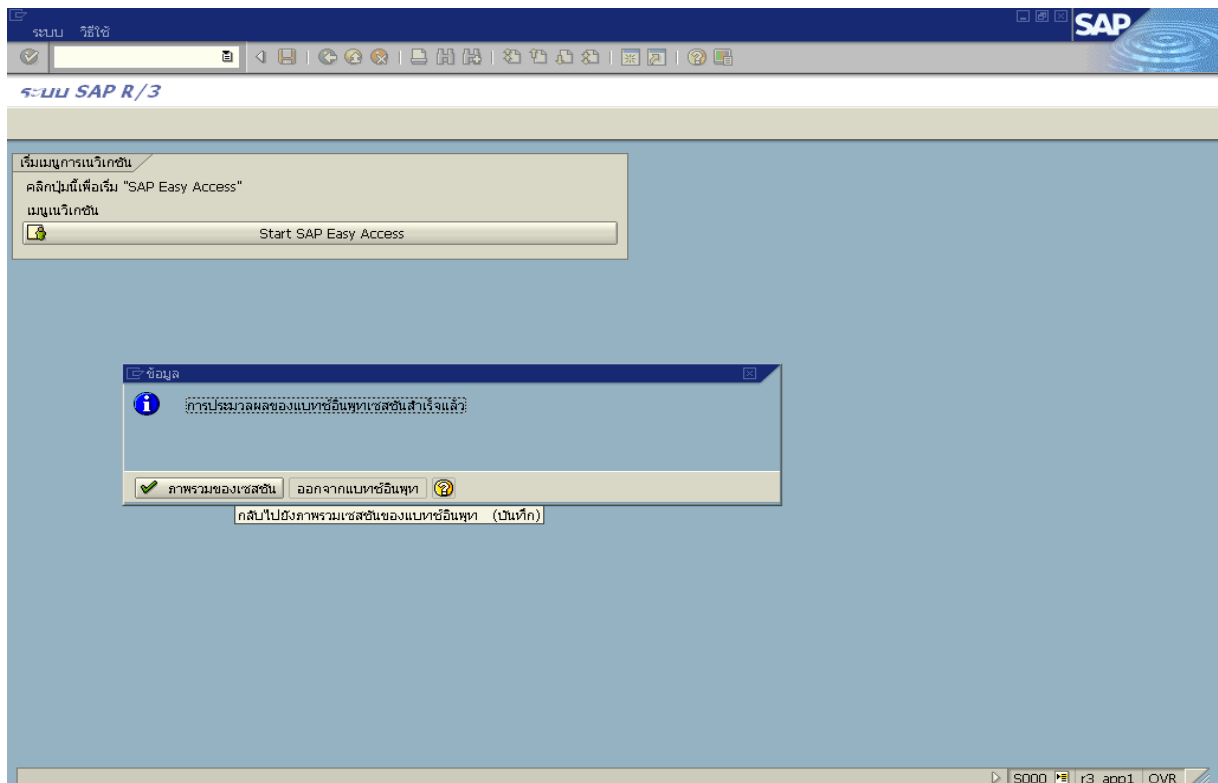


8.9 จะมีหน้าต่าง Process Session ZFGLCV02 เลือคลิกที่ “แสดงเฉพาะข้อผิดพลาด” แล้วคลิก

→ Process



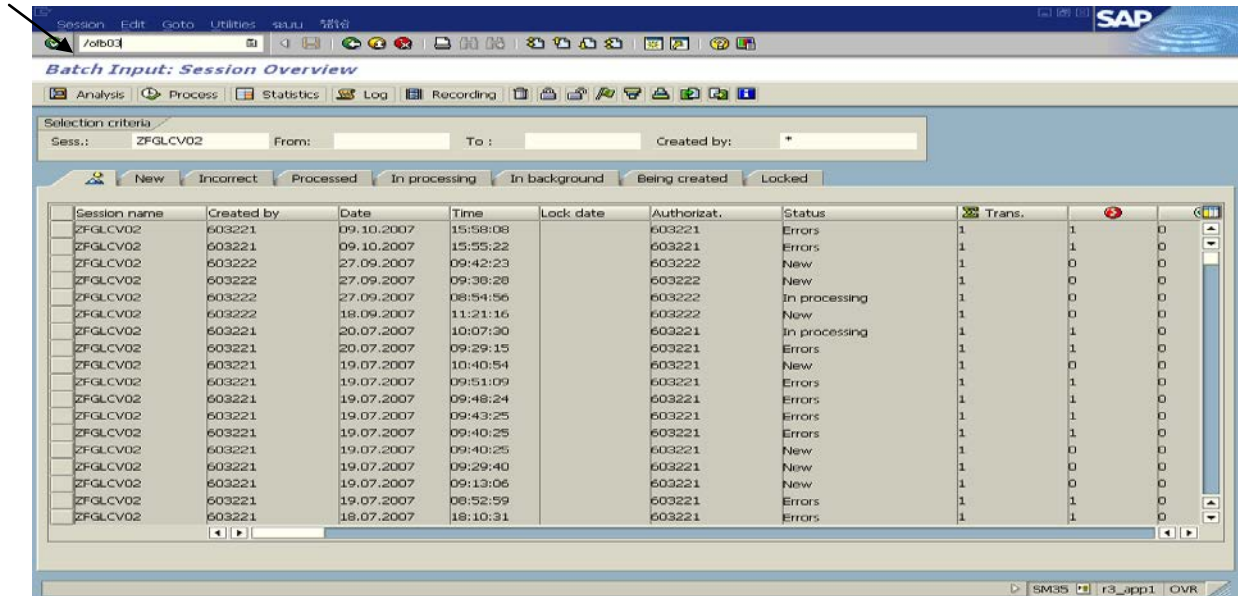
8.10 จะขึ้นหน้าต่างแสดงว่าการประมวลผลของแบทอินพุทเซสชันสำเร็จแล้ว ให้คลิก “ภาพรวมของเซสชัน”



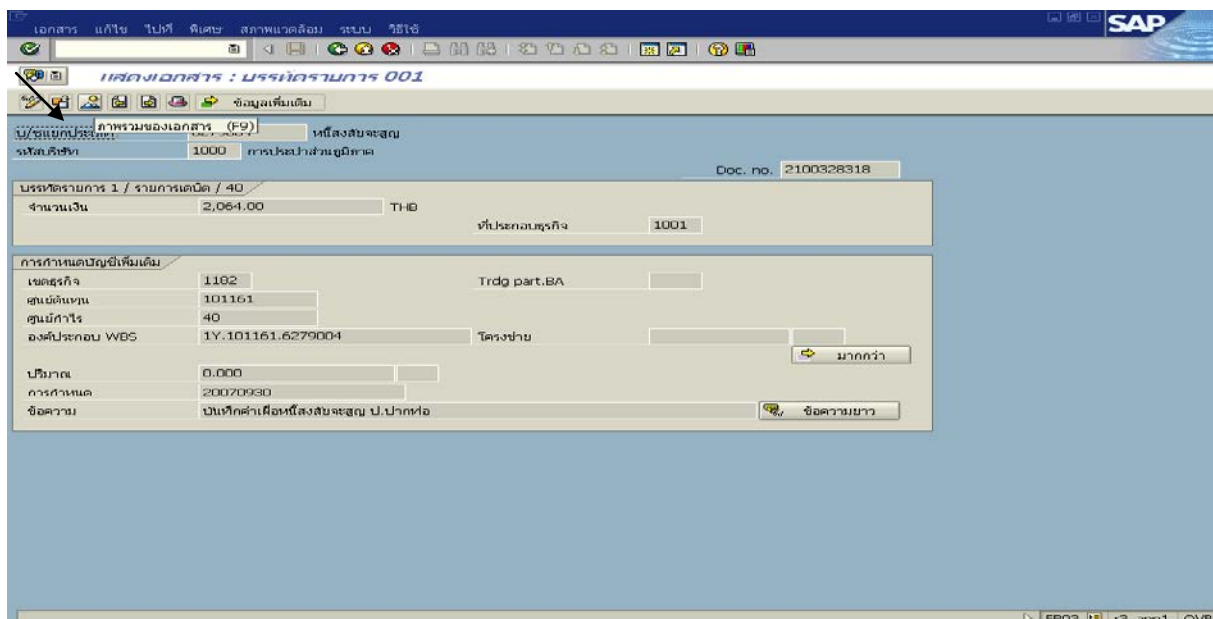
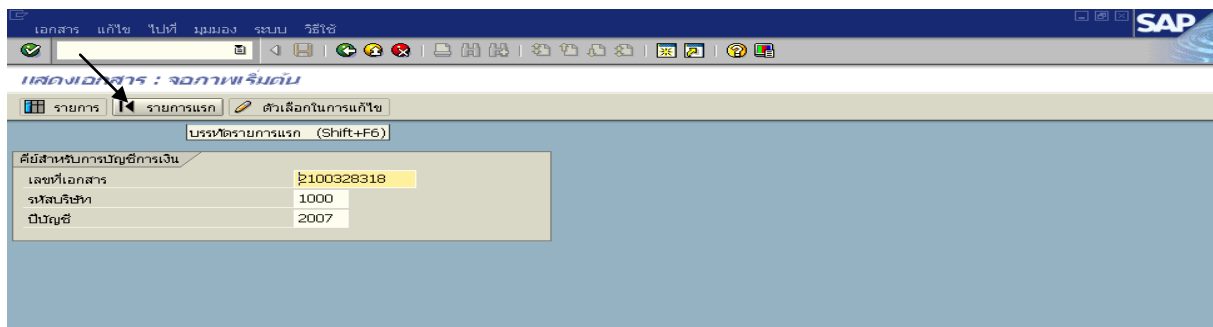


การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

8.11 เปิดคำสั่ง FB03 โดยกรอก /oFB03 แล้ว Enter



8.12 จะได้หน้าจอคำสั่ง FB03 พร้อมทั้งเลขที่เอกสารที่เราได้นำเข้าข้อมูล ให้จดไว้ด้วย จากนั้นเลือกรายการแรก → ภาพรวมเอกสาร





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

8.13 เปิดคำสั่ง FBL3N โดยกรอก /oFBL3N แล้ว Enter

รท.	PK	BA	WT	Tx	ควบคุมหนด	ปีบัญชี	ชื่อความแบบเส้นทาง/ช	ค.เดินท	องค์ประกอบ WBS	จำนวนเงิน	การกำหนด
1	40	1182				6279004	หนังสือสัญญา	101161	1Y.101161.6279004	2,064.00	20070930
2	50	1182				1131007	ค่าซื้อหนังสือสัญญา			2,064.00-	20070930
3	40	1186				1131007	ค่าซื้อหนังสือสัญญา			17,339.50	20070930
4	50	1186				6279004	หนังสือสัญญา	101183	1Y.101183.6279004	17,339.50-	20070930
5	40	1196				6279004	หนังสือสัญญา	101237	1Y.101237.6279004	275.00	20070930
6	50	1196				1131007	ค่าซื้อหนังสือสัญญา			275.00-	20070930
7	40	1197				6279004	หนังสือสัญญา	101241	1Y.101241.6279004	15,453.28	20070930
8	50	1197				1131007	ค่าซื้อหนังสือสัญญา			15,453.28-	20070930
9	40	1200				6279004	หนังสือสัญญา	101260	1Y.101260.6279004	40.00	20070930
10	50	1200				1131007	ค่าซื้อหนังสือสัญญา			40.00-	20070930
11	40	1249				6279004	หนังสือสัญญา	101889	1Y.101889.6279004	9,833.62	20070930
12	50	1249				1131007	ค่าซื้อหนังสือสัญญา			9,833.62-	20070930

8.14 จะได้หน้าจอคำสั่ง FBL3N ให้กรอกรหัสบัญชี เลือกทุกรายการ วันที่ผ่านรายการใส่ช่วงเดือนที่ต้องการจากนั้นให้กดดำเนินการ

ดำเนินการ (F8)

บัญชีแยกประเภททั่วไป: 6279004 ถึง

รหัสบริษัท: 1000 ถึง

การเลือกการใช้วิธีใช้ค้นหา

การเลือกบรรทัดรายการ

สถานะ

รายการคงค้าง  
ยอดต้นงวด ณ ว/ทสัท: 17.10.2007

รายการหักล้าง  
วันที่หักล้าง: ถึง

ทุกรายการ  
วันที่ผ่านรายการ: 01.09.2007 ถึง 30.09.2007

ประเภท

รายการปกติ

รายการบันทึก

รายการผิด



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

8.15 จะได้นำหน้าจอแสดงบรรทัดรายการที่เราได้นำข้อมูลเข้า โดยเราต้องตรวจสอบด้วยว่ายอดรวมที่ปรากฏเท่ากับในฟอร์มวิเคราะห์อายุหนี้ฯเขตประปานั้นๆหากถูกต้องตรงกัน ก็แสดงว่าการนำเข้าข้อมูลเข้าระบบ SAP เป็นอันเสร็จเรียบร้อย

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	BA	ประเภท	Pstg date	PK	Tx	Amt in loc.cur.	ชื่อความ
✓	20070930	2100328018	1179	JV	30.09.2007	50		11,217.13-	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.บ
✓	20070930	2100328018	1181	JV	30.09.2007	40		315.00	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.สว
✓	20070930	2100328018	1183	JV	30.09.2007	50		2,486.16-	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.สม
✓	20070930	2100328018	1184	JV	30.09.2007	40		8,902.07	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.สน
✓	20070930	2100328018	1185	JV	30.09.2007	40		20,637.04	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.อ
✓	20070930	2100328018	1187	JV	30.09.2007	50		5,982.70-	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.ส
✓	20070930	2100328018	1188	JV	30.09.2007	40		40.00	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.ศร
✓	20070930	2100328018	1189	JV	30.09.2007	50		2,749.25-	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.เด
✓	20070930	2100328018	1190	JV	30.09.2007	40		396.50	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.ด
✓	20070930	2100328018	1192	JV	30.09.2007	50		25,250.34-	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.จ
✓	20070930	2100328018	1193	JV	30.09.2007	50		200,996.35-	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.กา
✓	20070930	2100328018	1194	JV	30.09.2007	40		258.75	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.เล
✓	20070930	2100328018	1198	JV	30.09.2007	50		21,501.24-	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.ปร
✓	20070930	2100328018	1199	JV	30.09.2007	40		1,433.15	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.ปร
✓	20070930	2100328018	1201	JV	30.09.2007	50		428.50-	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.ปา
✓	20070930	2100328318	1182	JV	30.09.2007	40		2,064.00	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.ปา
✓	20070930	2100328318	1186	JV	30.09.2007	50		17,339.50-	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.สา
✓	20070930	2100328318	1196	JV	30.09.2007	40		275.00	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.ห
✓	20070930	2100328318	1197	JV	30.09.2007	40		15,453.28	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.พ
✓	20070930	2100328318	1200	JV	30.09.2007	40		40.00	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.ก
✓	20070930	2100328318	1249	JV	30.09.2007	40		9,833.62	บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ป.รา
*	✓							228,302.76-	
**		บัญชี 6279004						228,302.76-	

8.16 เมื่อทำการนำเข้าข้อมูลครบทุกเขตแล้ว ให้เข้าเมนูคำสั่ง FS10N เพื่อดูยอดคงเหลือของบัญชี 1131007 และ 6279004 หาก ยอดคงเหลือแสดงเท่ากับในฟอร์มวิเคราะห์หนี้ฯ แล้ว ก็ทำการบันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญลงในสมุดรายวันตาม ข้อ 6 ต่อไป



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

การจัดทำสรุปลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัด

การจัดทำสรุปลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัด มีลูกหนี้ 2 ประเภท คือ ลูกหนี้ราชการ (1113004) และ ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ (1113005) เพื่อตรวจสอบข้อมูลลูกหนี้ในระบบ Billing กับ ระบบ SAP ให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อให้กองบัญชีไหลลดข้อมูลลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัดเข้าระบบ GFMIS อย่างถูกต้องครบถ้วน

ขั้นตอนในการจัดทำสรุปลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัด

1. สำนักงานเขตประปาทั้ง 10 เขตต้องจัดส่ง E-mail เป็น File Excel ลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัด (ระบบ Billing)

ซึ่งลูกหนี้ทั้ง 2 ประเภทดังกล่าวทางเขตจะจำแนกยอดค้างชำระตามระยะเวลาที่ค้างค้างโดยเริ่มตั้งแต่ 1 เดือน จนถึง มากกว่า 24 เดือน ตามตัวอย่างเขต 1

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	WWCODE,C,7	GOVNCODE,C,4	GOVNNAMET,C,40	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2	A11,N,16,2	
2	5531011	0107	สภากาชาดไทย	549.50	549.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
3	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	20,791.28	8,600.93	7,801.80	4,388.55	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
4	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	521.73	179.33	171.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	171.20	
5	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	4,215.80	4,215.80	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
6	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	321.00	160.50	160.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
7	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	180,935.12	.00	.00	.00	101,946.97	78,988.15	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
8	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	21,918.31	8,377.35	13,540.96	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
9	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	1,214.50	1,214.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
10	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	139.10	139.10	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
11	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	10,183.57	5,122.36	5,061.21	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
12	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,183.51	5,183.51	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
13	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	699.57	193.35	228.02	139.10	.00	.00	.00	.00	139.10	.00	.00	.00	
14	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	2,092.54	442.71	498.73	555.81	595.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
15	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,234.82	297.35	280.02	405.37	4,252.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
16	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	4,940.84	893.08	1,234.67	1,093.49	1,719.60	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
17	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	144,665.34	74,986.14	69,679.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
18	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	3,409.13	3,409.13	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
19	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,095.13	971.24	1,354.46	1,233.44	1,535.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
20	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	9,332.11	2,585.12	.00	.00	6,746.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
21	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	3,158.15	715.40	616.69	972.47	853.59	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
22	5531011	0115	คณะกรรมการเลือกตั้ง	873.33	873.33	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
23	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	15,189.08	15,189.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
24	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	7,901.95	7,901.95	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
25	5531011	0201	สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี	8,393.89	3,351.03	5,042.86	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
26	5531011	0201	สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี	2,361.12	991.52	932.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	437.31	



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. ผู้รับผิดชอบในการจัดทำสรุปลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัดของสำนักงานใหญ่มีหน้าที่ในการรวบรวมสรุปลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัดทั้ง (ระบบ Billing) ของทุกเขต โดยคัดลอกมาเก็บในแบบฟอร์ม แบบรวมทุกเขต ทั้ง 10 เขต ตามตัวอย่างด้านล่าง

1	WVCODE,C,7	GOVNCODE,C,4	GOVNNAMET,C,40	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2	A11,N,16,2
2	5531011	0107	สหภาพชาติไทย	549.50	549.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
3	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	20,791.28	8,600.93	7,901.80	4,388.55	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
4	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	521.73	179.33	171.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	171.20
5	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	4,215.80	4,215.80	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
6	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	321.00	160.50	160.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
7	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	180,933.12	.00	.00	.00	101,946.97	78,988.15	.00	.00	.00	.00	.00	.00
8	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	21,918.31	8,377.35	13,540.96	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
9	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	1,214.50	1,214.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
10	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	139.10	139.10	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
11	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	10,183.57	5,122.36	5,061.21	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
12	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	5,183.51	5,183.51	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
13	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	699.57	193.35	228.02	139.10	.00	.00	.00	.00	.00	139.10	.00	.00
14	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	2,092.54	442.71	498.73	555.81	595.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
15	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	5,234.82	297.33	280.02	463.37	4,252.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
16	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	4,940.84	893.08	1,234.67	1,093.49	1,719.60	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
17	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	144,665.34	74,996.14	69,679.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
18	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	3,409.13	3,409.13	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
19	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	5,095.13	971.24	1,354.46	1,233.44	1,535.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
20	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	9,332.11	2,285.12	.00	.00	6,746.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
21	5531011	0111	สำนักงานวิศวกรรมแห่งชาติ	3,158.13	715.40	616.69	972.47	853.59	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
22	5531011	0115	คณะกรรมการเลือกตั้ง	873.33	873.33	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
23	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	15,189.00	15,189.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
24	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	7,901.93	7,901.93	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
25	5531011	0201	สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี	8,393.89	3,351.03	5,042.86	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
26	5531011	0201	สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี	2,361.12	991.52	932.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	437.31

3. Copy Sheet รวมเขต1 อีก 1 Sheet ตั้งชื่อว่า เขต1 เพื่อทำการ Sum ผลรวมย่อย ตามตัวอย่าง

1	WVCODE,C,7	GOVNCODE,C,4	GOVNNAMET,C,40	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2	A11,N,16,2
388	5531011	HBTRVN		12,410,716.60											
588	5531012	HBTRVN		2,145,601.74											
627	5531013	HBTRVN		400,196.89											
715	5531014	HBTRVN		287,175.37											
794	5531015	HBTRVN		617,581.37											
828	5531016	HBTRVN		765,914.57											
931	5531017	HBTRVN		1,179,059.40											
987	5531018	HBTRVN		570,915.25											
1106	5531019	HBTRVN		833,970.27											
1151	5531020	HBTRVN		133,079.73											
1422	5531021	HBTRVN		657,829.96											
1533	5531022	HBTRVN		651,840.97											
1551	5531023	HBTRVN		24,228.78											
1768	5531024	HBTRVN		1,826,785.13											
1778	5531025	HBTRVN		9,986.95											
1954	5531026	HBTRVN		599,748.59											
1964	5531027	HBTRVN		6,572.28											
2052	5531028	HBTRVN		593,904.55											
2075	5531029	HBTRVN		144,254.93											
2212	5531030	HBTRVN		832,163.19											
2313	5531031	HBTRVN		818,075.58											
2375	5531032	HBTRVN		137,080.03											
2376	HBTRVNทั้งหมด			25,686,614.15											
2377					11,535,466.19	5,740,283.77	2,837,451.47	3,491,544.06	885,164.76	387,997.85	77,194.52	291,825.23	121,997.82	192,227.64	122,460.84
2378															



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4. Copy Total → คลิก เลือกเซลล์ที่มองเห็น (ตามลูกศร)

5. นำข้อมูลที่ Copy มาวาง ใน File รายงานการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปา เพื่อตรวจสอบว่าในระบบ Sap กับ ระบบ Billing ตรงกันหรือไม่ ต้องดูผลต่างที่ ผลต่างราชการ (ตามลูกศร)

ทำตามข้อ 2,3 และ 4 ทั้ง 10 เขตเพื่อตรวจสอบว่าลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัดในระบบ Billing กับ ระบบ SAP ให้ถูกต้อง



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

6. นำ Sheet รวมเขต1 → ย้ายหรือคัดลอก → เลือก file ที่ต้องการ และคลิกตรงสร้างสำเนา → ตกลง เพื่อรวบรวมข้อมูลทั้ง 10 เขต

1	WWCODE,C,7	GOVNCODE,C,4	GOVNSAMET,C,40	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2	A11,N,16,2
2	5531011	0107	สภากาชาดไทย	549.50	549.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
3	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	20,791.28	8,600.93	7,801.80	4,388.55	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
4	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	521.73	179.33	171.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	171.20
5	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	4,215.80	4,215.80	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
6	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	321.00	160.50	160.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
7	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	180,935.12	.00	.00	.00	101,946.97	78,988.15	.00	.00	.00	.00	.00	.00
8	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	21,918.31	8,377.35	13,540.96	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
9	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	1,214.50	1,214.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
10	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	139.10	139.10	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
11	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	10,183.57	5,122.36	5,061.21	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
12	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,183.51	5,183.51	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
13	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	699.57	193.35	228.02	139.10	.00	.00	.00	.00	139.10	.00	.00	.00
14	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	2,092.54	442.71	498.73	555.81	595.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
15	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,234.82	297.35	280.02	405.37	4,252.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
16	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	4,940.84	893.08	1,234.67	1,093.49	1,719.60	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
17	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	144,665.34	74,986.14	69,679.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
18	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	3,409.13	3,409.13	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
19	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,095.13	971.24	1,354.46	1,233.44	1,535.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
20	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	9,332.11	2,585.12	.00	.00	6,746.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
21	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	3,158.15	715.40	616.69	972.47	853.59	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
22	5531011	0115	คณะกรรมการการเลือกตั้ง	873.33	873.33	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
23	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	15,189.08	15,189.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
24	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	7,901.95	7,901.95	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
25	5531011	0201	สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี	8,393.89	3,351.03	5,042.86	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
26	5531011	0201	สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี	2,361.12	991.52	932.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	437.31

7. เมื่อนำ Sheet รวมเขต 1 -10 มารวบรวมเสร็จแล้ว ตามตัวอย่างข้างล่าง

1	WWCODE,C,7	GOVNCODE,C,4	GOVNSAMET,C,40	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2	A11,N,16,2
2	5531011	0107	สภากาชาดไทย	549.50	549.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
3	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	20,791.28	8,600.93	7,801.80	4,388.55	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
4	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	521.73	179.33	171.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	171.20
5	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	4,215.80	4,215.80	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
6	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	321.00	160.50	160.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
7	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	180,935.12	.00	.00	.00	101,946.97	78,988.15	.00	.00	.00	.00	.00	.00
8	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	21,918.31	8,377.35	13,540.96	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
9	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	1,214.50	1,214.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
10	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	139.10	139.10	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
11	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	10,183.57	5,122.36	5,061.21	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
12	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,183.51	5,183.51	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
13	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	699.57	193.35	228.02	139.10	.00	.00	.00	.00	139.10	.00	.00	.00
14	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	2,092.54	442.71	498.73	555.81	595.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
15	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,234.82	297.35	280.02	405.37	4,252.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
16	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	4,940.84	893.08	1,234.67	1,093.49	1,719.60	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
17	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	144,665.34	74,986.14	69,679.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
18	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	3,409.13	3,409.13	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
19	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,095.13	971.24	1,354.46	1,233.44	1,535.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
20	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	9,332.11	2,585.12	.00	.00	6,746.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
21	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	3,158.15	715.40	616.69	972.47	853.59	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
22	5531011	0115	คณะกรรมการการเลือกตั้ง	873.33	873.33	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
23	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	15,189.08	15,189.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
24	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	7,901.95	7,901.95	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
25	5531011	0201	สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี	8,393.89	3,351.03	5,042.86	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
26	5531011	0201	สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี	2,361.12	991.52	932.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	437.31



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

8. นำข้อมูลใน Sheet รวมเขต 1-10 มารวมอยู่ใน Sheet เดียวกัน → Copy → ไปวางใน Sheet รวม 10เขต ตามตัวอย่าง

1	WWCODE,C.7	GOVNCODE,C.4	GOVNNAMET,C.40	TOTAL,N.16,2	A1,N.16,2	A2,N.16,2	A3,N.16,2	A4,N.16,2	A5,N.16,2	A6,N.16,2	A7,N.16,2	A8,N.16,2	A9,N.16,2	A10,N.16,2	A11,N.16,2	P	Q
2	5531011	0107	สหภาพราชการไทย	549.50	549.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
3	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	20,791.28	8,600.93	7,801.80	4,388.55	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
4	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	521.73	179.33	171.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	171.20	
5	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	4,215.80	4,215.80	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
6	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	321.00	160.30	160.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
7	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	180,935.12	.00	.00	.00	101,946.97	78,988.15	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
8	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	21,918.31	8,377.35	13,540.96	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
9	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	1,214.50	1,214.50	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
10	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	139.10	139.10	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
11	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	10,133.57	5,122.36	5,061.21	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
12	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,183.51	5,183.51	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
13	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	699.57	193.35	228.02	139.10	.00	.00	.00	.00	139.10	.00	.00	.00		
14	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	2,092.54	442.71	498.73	555.81	595.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
15	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,234.82	297.35	280.02	403.37	4,232.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
16	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	4,940.84	893.08	1,234.67	1,093.49	1,719.60	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
17	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	144,863.34	74,886.14	69,679.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
18	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	3,409.13	3,409.13	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
19	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5,093.13	971.24	1,354.46	1,233.44	1,333.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
20	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	9,332.11	2,585.12	.00	.00	6,746.99	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
21	5531011	0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	3,158.15	715.40	616.69	972.47	853.59	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
22	5531011	0115	คณะกรรมการเลือกตั้ง	873.33	873.33	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
23	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	15,189.08	15,189.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
24	5531011	0117	ศาลยุติธรรม	7,901.93	7,901.93	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
25	5531011	0201	สำนักงานข้าราชการเกษียณบริ	8,393.89	3,351.03	5,042.86	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00		
26	5531011	0201	สำนักงานข้าราชการเกษียณบริ	2,361.12	891.32	832.29	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	437.31	

9. ข้อมูลใน Sheet รวม 10เขต → ข้อมูล → เรียงลำดับ

1	GOVNCODE,C.4	GOVNNAMET,C.40	TOTAL,N.16,2	A1,N.16,2	A2,N.16,2	A3,N.16,2	A4,N.16,2	A5,N.16,2	A6,N.16,2	A7,N.16,2	A8,N.16,2	A9,N.16,2
2	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	4,272.83	4,272.83	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
3	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	1,018.27	1,018.27	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
4	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	9,943.51	9,943.51	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
5	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	2,932.87	2,932.87	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
6	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
7	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
8	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
9	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
10	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	961.93	961.93	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
11	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	475.08	475.08	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
12	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
13	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
14	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	754.89	754.89	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
15	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	800.90	800.90	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
16	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
17	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	4,268.23	4,268.23	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
18	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
19	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	1,154.53	1,154.53	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
20	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	846.91	846.91	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
21	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
22	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	846.91	846.91	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
23	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	1,030.93	1,030.93	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
24	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	494.88	494.88	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
25	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	435.49	435.49	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
26	0000	ไม่มีค้ำส่งกัก	310.30	310.30	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

10. เรียงตาม Govncode → ตกลง

The screenshot shows an Excel spreadsheet with columns labeled A through K. Column A contains 'GOVNCODE,C,4' and 'GOVNCODE,C,40'. Column B contains names like 'ไม่มีค่าน้ำเสียดัง'. Columns C through K contain numerical values. A dialog box titled 'การเรียงลำดับ' (Sort) is open, showing 'GOVNCODE,C,4' selected in the 'เรียงลำดับตาม' (Sort by) dropdown. The dialog also has options for 'จากแถวไปหาบน' (From top to bottom) and 'จากบนไปหาแถว' (From bottom to top), and checkboxes for 'จากแถวไปหาแถว' (From row to row) and 'จากบนไปหาบน' (From top to top).

11. คลุมข้อมูลทั้งหมดใน Sheet รวม 10เขต → ผลรวมย่อย

The screenshot shows an Excel spreadsheet with columns labeled A through M. Column A contains 'GOVNCODE,C,40'. Column B contains names like 'ไม่มีค่าน้ำเสียดัง'. Columns C through M contain numerical values. A context menu is open over the spreadsheet, showing options like 'เรียงลำดับ...', 'ใส่สูตร', 'หุ้มนำเสนอ...', and 'ข้อมูลงานเป็นข้อสรุป...'. The spreadsheet shows data for 10 zones, with the 10th zone highlighted in yellow.



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

12. คลิกเพิ่มผลรวมย่อยที่ → ตกลง

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
	GOVNCODE.C,4	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2
66	ไม่มีถิ่นสังกัด	4,696.98	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
67	ไม่มีถิ่นสังกัด	6,654.49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
68	ไม่มีถิ่นสังกัด	2,909.12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69	ไม่มีถิ่นสังกัด	2,544.25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
70	ไม่มีถิ่นสังกัด	3,602.37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71	ไม่มีถิ่นสังกัด	3,146.28	3,146.28	0	0	0	0	0	0	0	0	0
72	ไม่มีถิ่นสังกัด	3,901.63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
73	ไม่มีถิ่นสังกัด	3,518.53	3,518.53	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74	ไม่มีถิ่นสังกัด	471.87	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
75	ไม่มีถิ่นสังกัด	405.74	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
76	ไม่มีถิ่นสังกัด	139.10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
77	ไม่มีถิ่นสังกัด	139.10	139.10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78	ไม่มีถิ่นสังกัด	139.10	139.10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79	ไม่มีถิ่นสังกัด	490.06	0	490.06	0	0	0	0	0	0	0	0
80	ไม่มีถิ่นสังกัด	315.12	315.12	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81	ไม่มีถิ่นสังกัด	201.91	0	0	0	0	0	201.91	0	0	0	0
82	ไม่มีถิ่นสังกัด	1,000.24	0	0	0	0	0	1,000.24	0	0	0	0
83	ไม่มีถิ่นสังกัด	1,342.80	0	0	0	1,342.80	0	0	0	0	0	0
84	ไม่มีถิ่นสังกัด	1,036.30	0	0	0	1,036.30	0	0	0	0	0	0
85	ไม่มีถิ่นสังกัด	874.03	0	0	0	874.03	0	0	0	0	0	0
86	ไม่มีถิ่นสังกัด	715.19	0	0	715.19	0	0	0	0	0	0	0
87	ไม่มีถิ่นสังกัด	1,126.44	0	1,126.44	0	0	0	0	0	0	0	0
88	ไม่มีถิ่นสังกัด	1,216.39	1,216.39	0	0	0	0	0	0	0	0	0
89	ไม่มีถิ่นสังกัด	1,406.52	0	0	0	0	1,406.52	0	0	0	0	0
90	ไม่มีถิ่นสังกัด	1,934.99	0	0	0	0	0	1,934.99	0	0	0	0

13. ได้สรุปลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัด แล้วตั้งชื่อ Sheet สรุปลูกหนี้ราชการเดือนที่ทำตามตัวอย่างข้างล่าง

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	GOVNCODE.C,4	GOVNCODE.C,4	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	
146	0000 หารรวม	0	347,024.35	206,145.90	19,217.42	14,433.87	46,313.31	21,766.33	17,709.79	5	
167	0100 หารรวม	0	63,932.72	50,670.07	11,072.15	1,773.20	417.30	0.00	0.00		
182	0101 หารรวม	0	354,521.40	185,035.75	163,013.65	4,907.45	1,564.55	0.00	0.00		
186	0102 หารรวม	0	29,490.11	10,143.44	8,666.41	4,218.32	6,461.94	0.00	0.00		
189	0103 หารรวม	0	6,866.56	6,866.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
213	0107 หารรวม	0	31,119.81	18,411.50	8,912.47	1,813.92	1,104.19	679.24	198.49		
224	0108 หารรวม	0	28,811.04	6,221.99	4,712.92	3,748.16	13,014.09	0.00	0.00		
226	0109 หารรวม	0	293.72	154.62	139.10	-	-	-	-		
3316	0111 หารรวม	0	8,965,946.75	4,612,578.49	1,841,239.91	946,246.58	911,274.88	222,170.40	26,735.15	24	
3335	0112 หารรวม	0	8,086.85	7,373.25	-	-	-	-	85.60		
3350	0113 หารรวม	0	32,862.43	30,394.26	2,468.17	0.00	0.00	0.00	0.00		
3358	0115 หารรวม	0	3,599.05	3,320.85	278.20	0.00	0.00	0.00	0.00		
3360	0116 หารรวม	0	612.68	612.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
3409	0117 หารรวม	0	255,347.58	225,946.12	28,759.46	160.50	481.50	0.00	0.00		
3418	0118 หารรวม	0	10,568.28	10,276.92	0.00	291.36	0.00	0.00	0.00		
3423	0201 หารรวม	0	13,517.22	6,266.36	6,813.55	-	-	-	-		
3434	0202 หารรวม	0	15,954.40	9,674.47	1,411.06	405.74	4,463.13	-	-		
3438	0203 หารรวม	0	4,641.98	4,641.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
3513	0205 หารรวม	0	46,593.51	35,740.65	8,337.98	2,257.01	0.00	171.20	86.67		
3515	0206 หารรวม	0	312.76	312.76	-	-	-	-	-		
3517	0209 หารรวม	0	361.02	361.02	-	-	-	-	-		
3552	0211 หารรวม	0	73,392.43	54,901.87	18,490.56	-	-	-	-		
3564	0212 หารรวม	0	38,785.22	22,544.06	16,102.06	-	-	-	-		
3570	0213 หารรวม	0	7,628.67	7,628.67	-	-	-	-	-		
3575	0214 หารรวม	0	3,938.47	1,210.12	1,528.82	1,199.53	-	-	-		



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

14. ข้อมูลที่ Sum ผลรวมย่อยแล้ว → Copy เลือกเซลล์ที่มองเห็น → วางใน Sheet.ใหม่ ชื่อสรุป พ.ค. 54

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
	1	GOVNCODE,C4	GOVNNAMET,C40	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2
146	0000	ผลรวม	0	347,024.35	206,145.90	19,217.42	14,433.87	46,313.31	21,766.33	17,709.79	
167	0100	ผลรวม	0	63,932.72	50,670.07	11,072.13	1,773.20	417.30	0.00	0.00	
182	0101	ผลรวม	0	354,521.40	185,035.75	163,013.65	4,907.45	1,564.55	0.00	0.00	
186	0102	ผลรวม	0	29,490.11	10,143.44	8,666.41	4,218.32	6,461.94	0.00	0.00	
189	0103	ผลรวม	0	6,866.56	6,866.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
213	0107	ผลรวม	0	31,119.81	18,411.50	8,912.47	1,813.92	1,104.19	679.24	198.49	
224	0108	ผลรวม	0	28,811.04	6,221.99	4,712.92	3,748.16	13,014.09	0.00	0.00	
226	0109	ผลรวม	0	293.72	154.62	139.10	-	-	-	-	
3316	0111	ผลรวม	0	8,965,946.75	4,612,578.49	1,841,239.91	946,246.58	911,274.88	222,170.40	26,735.15	
3335	0112	ผลรวม	0	8,086.85	7,573.25	-	-	-	-	85.60	
3350	0113	ผลรวม	0	32,862.43	30,394.26	2,468.17	0.00	0.00	0.00	0.00	
3358	0115	ผลรวม	0	3,599.05	3,320.85	278.20	0.00	0.00	0.00	0.00	
3360	0116	ผลรวม	0	612.68	612.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3409	0117	ผลรวม	0	255,347.58	225,946.12	28,759.46	160.50	481.50	0.00	0.00	
3418	0118	ผลรวม	0	10,568.28	10,276.92	0.00	291.36	0.00	0.00	0.00	
3423	0201	ผลรวม	0	13,517.22	6,266.36	6,813.55	-	-	-	-	
3434	0202	ผลรวม	0	15,954.40	9,674.47	1,411.06	405.74	4,463.13	-	-	
3438	0203	ผลรวม	0	4,641.98	4,641.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3513	0205	ผลรวม	0	46,593.51	35,740.65	8,337.98	2,257.01	0.00	171.20	86.67	
3515	0206	ผลรวม	0	312.76	312.76	-	-	-	-	-	
3517	0209	ผลรวม	0	361.02	361.02	-	-	-	-	-	
3552	0211	ผลรวม	0	73,392.43	54,901.87	18,490.56	-	-	-	-	
3564	0212	ผลรวม	0	38,783.22	22,544.06	16,102.06	-	-	-	-	
3570	0213	ผลรวม	0	7,628.67	7,628.67	-	-	-	-	-	
3575	0214	ผลรวม	0	3,938.47	1,210.12	1,528.82	1,199.53	-	-	-	

15. คลิกคลุม ตามตัวอย่าง → ข้อมูล → ข้อความเป็นคอลัมน์

	A	B	C	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
	1	GOVNCODE,C4	GOVNNAMET,C40	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2	A11,N,16,2		
2	0000	ผลรวม	0	19,217.42	14,433.87	46,313.31	21,766.33	17,709.79	5,262.53	-	-	-	16,175.20		
3	0100	ผลรวม	0	63,932.72	50,670.07	11,072.13	1,773.20	417.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4	0101	ผลรวม	0	354,521.40	185,035.75	163,013.65	4,907.45	1,564.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5	0102	ผลรวม	0	29,490.11	10,143.44	8,666.41	4,218.32	6,461.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6	0103	ผลรวม	0	6,866.56	6,866.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
7	0107	ผลรวม	0	31,119.81	18,411.50	8,912.47	1,813.92	1,104.19	679.24	198.49	0.00	0.00	0.00	0.00	
8	0108	ผลรวม	0	28,811.04	6,221.99	4,712.92	3,748.16	13,014.09	0.00	0.00	0.00	168.10	382.10	563.68	
9	0109	ผลรวม	0	293.72	154.62	139.10	-	-	-	-	-	-	-	-	
10	0111	ผลรวม	0	8,965,946.75	4,612,578.49	1,841,239.91	946,246.58	911,274.88	222,170.40	26,735.15	24,187.71	4,290.75	14,383.21	13,997.53	348,842.14
11	0112	ผลรวม	0	8,086.85	7,573.25	-	-	-	85.60	85.60	85.60	85.60	85.60	85.60	85.60
12	0113	ผลรวม	0	32,862.43	30,394.26	2,468.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	0115	ผลรวม	0	3,599.05	3,320.85	278.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	0116	ผลรวม	0	612.68	612.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	0117	ผลรวม	0	255,347.58	225,946.12	28,759.46	160.50	481.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16	0118	ผลรวม	0	10,568.28	10,276.92	0.00	291.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	0201	ผลรวม	0	13,517.22	6,266.36	6,813.55	-	-	-	-	-	-	-	437.31	
18	0202	ผลรวม	0	15,954.40	9,674.47	1,411.06	405.74	4,463.13	-	-	-	-	-	-	
19	0203	ผลรวม	0	4,641.98	4,641.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20	0205	ผลรวม	0	46,593.51	35,740.65	8,337.98	2,257.01	0.00	171.20	86.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21	0206	ผลรวม	0	312.76	312.76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	0209	ผลรวม	0	361.02	361.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	0211	ผลรวม	0	73,392.43	54,901.87	18,490.56	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	0212	ผลรวม	0	38,783.22	22,544.06	16,102.06	-	-	-	-	-	139.10	-	-	-
25	0213	ผลรวม	0	7,628.67	7,628.67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	0214	ผลรวม	0	3,938.47	1,210.12	1,528.82	1,199.53	-	-	-	-	-	-	-	-



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

16. คลิกตรงความกว้างคงที่ → ถัดไป >

17. จัดคอลัมน์ → คลิกจัดรูปแบบคอลัมน์เป็น ข้อความ → คลิก Finish ก็จะได้ข้อมูลที่ต้องการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

18. จะได้รับแบบ ตามตัวอย่างข้างล่าง แล้วใช้สูตร Vlookup เพื่อนำชื่อหน่วยงานราชการแยกรหัส ต้นสังกัด ใส่ใน Govnname

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	GOVNNAMET,C,40	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2	A11,N,16,2					
2	0000		347,024.35	206,145.90	19,217.42	14,433.87	46,313.31	21,766.33	17,709.79	5,262.53	-	-	-	16,175.20				
3	0100		63,932.72	50,670.07	11,072.15	1,773.20	417.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
4	0101		354,521.40	185,035.75	163,013.65	4,907.45	1,564.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
5	0102		29,490.11	10,143.44	3,666.41	4,218.32	6,461.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
6	0103		6,866.56	6,866.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
7	0107		31,119.81	18,411.30	8,912.47	1,813.92	1,104.19	679.24	198.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
8	0108		28,811.04	6,221.99	4,712.92	3,748.16	13,014.09	0.00	0.00	0.00	168.10	0.00	382.10	563.68				
9	0109		293.72	154.62	139.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
10	0111		8,965,946.75	4,612,578.49	1,841,239.91	946,246.55	911,274.88	222,170.40	26,735.15	34,187.71	4,290.75	14,383.21	13,997.53	348,842.14				
11	0112		8,086.85	7,573.25	-	-	-	-	85.60	85.60	85.60	85.60	85.60	85.60				
12	0113		32,862.43	30,394.26	2,468.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
13	0115		3,599.05	3,320.85	278.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
14	0116		612.68	612.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
15	0117		255,347.58	225,946.12	28,759.46	160.50	481.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
16	0119		10,563.28	10,276.92	0.00	291.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
17	0201		13,517.22	6,266.36	6,813.55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	437.31			
18	0202		15,954.40	9,674.47	1,411.06	403.74	4,463.13	-	-	-	-	-	-	-	-			
19	0203		4,641.98	4,641.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
20	0204		46,593.51	35,740.65	8,337.98	2,237.01	0.00	171.20	86.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
21	0206		312.76	312.76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
22	0209		361.02	361.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
23	0211		73,392.43	54,901.87	18,490.56	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
24	0212		38,785.22	22,544.06	16,102.06	-	-	-	-	-	-	-	-	139.10				
25	0213		7,628.67	7,628.67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
26	0214		3,938.47	1,210.12	1,528.82	1,199.53	-	-	-	-	-	-	-	-				

19. ใช้สูตร Vlookup ใน Sheet สรุปร พ.ค 54 เพื่อทำการดึงรายชื่อราชการแยกรหัสต้นสังกัด จาก Sheet ชื่อหน่วยงาน

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
2	GOVNNAMET,C,40	TOTAL,N,16,2	A1,N,16,2	A2,N,16,2	A3,N,16,2	A4,N,16,2	A5,N,16,2	A6,N,16,2	A7,N,16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2	A11,N,16,2				
2	0000		347,024.35	206,145.90	19,217.42	14,433.87	46,313.31	21,766.33	17,709.79	5,262.53	-	-	-	16,175.20			
3	0100		63,932.72	50,670.07	11,072.15	1,773.20	417.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
4	0101		354,521.40	185,035.75	163,013.65	4,907.45	1,564.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
5	0102		29,490.11	10,143.44	3,666.41	4,218.32	6,461.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
6	0103		6,866.56	6,866.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
7	0107		31,119.81	18,411.30	8,912.47	1,813.92	1,104.19	679.24	198.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
8	0108		28,811.04	6,221.99	4,712.92	3,748.16	13,014.09	0.00	0.00	0.00	168.10	0.00	382.10	563.68			
9	0109		293.72	154.62	139.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
10	0111		8,965,946.75	4,612,578.49	1,841,239.91	946,246.55	911,274.88	222,170.40	26,735.15	34,187.71	4,290.75	14,383.21	13,997.53	348,842.14			
11	0112		8,086.85	7,573.25	-	-	-	-	85.60	85.60	85.60	85.60	85.60	85.60			
12	0113		32,862.43	30,394.26	2,468.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
13	0115		3,599.05	3,320.85	278.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
14	0116		612.68	612.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
15	0117		255,347.58	225,946.12	28,759.46	160.50	481.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
16	0119		10,563.28	10,276.92	0.00	291.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
17	0201		13,517.22	6,266.36	6,813.55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	437.31		
18	0202		15,954.40	9,674.47	1,411.06	403.74	4,463.13	-	-	-	-	-	-	-	-		
19	0203		4,641.98	4,641.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
20	0204		46,593.51	35,740.65	8,337.98	2,237.01	0.00	171.20	86.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
21	0206		312.76	312.76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
22	0209		361.02	361.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
23	0211		73,392.43	54,901.87	18,490.56	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
24	0212		38,785.22	22,544.06	16,102.06	-	-	-	-	-	-	-	-	139.10			
25	0213		7,628.67	7,628.67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
26	0214		3,938.47	1,210.12	1,528.82	1,199.53	-	-	-	-	-	-	-	-			
27	0217		856.40	278.20	278.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
29	0218		61,354.79	20,436.37	20,131.47	18,864.42	1,864.61	337.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
30	0255		11,059.89	10,631.89	0.00	0.00	428.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
31			278,096.76	174,628.42	73,093.70	23,154.70	6,027.74	520.12	86.67	-	-	139.10	-	437.31			
32	0801		35,894,350.59	11,907,772.58	9,888,026.64	5,946,024.65	7,313,319.99	942,026.21	239,970.59	114,277.50	94,549.75	1,334.82	2,412.48	1,715.98			
33	0302		2,947,887.82	1,911,134.23	992,094.94	33,426.43	8,104.18	3,128.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
34	0303		1,088,632.19	778,689.53	66,253.45	31,528.52	26,745.77	2,397.18	352.78	0.00	17,885.00	14,710.36	67,873.85	80,204.75			



# การประปาส่วนภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำงบการเงินประจำปี

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	GOVNCODE,C4	GOVNNAMET,C40	TOTAL,N,16,2	A1											
2	0000	=VLOOKUP(A2)	347,024.35							16,2	A8,N,16,2	A9,N,16,2	A10,N,16,2	A11,N,16,2	
3	0100	หมวดราชการอิสระ	63,932.72							202.53	0.00	0.00	0.00	16,175.20	
4	0101	สำนักงานราชการ	354,821.40							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5	0102	สำนักงานราชการที่บริหารราชการพิเศษ	29,490.11							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6	0103	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	6,866.56							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
7	0107	สภาวิชาชีพ	31,119.81							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
8	0108	สำนักงานตรวจบัญชีแผ่นดิน	28,811.04							0.00	168.10	0.00	382.10	563.68	
9	0109	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	293.72							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
10	0111	สำนักงานตรวจบัญชีแผ่นดิน	8,965,946.75	4						187.71	4,290.73	14,383.21	13,997.53	348,842.14	
11	0112	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	8,086.85							85.60	85.60	85.60	85.60	85.60	
12	0113	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	32,862.43							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
13	0115	กรมการคลัง	3,599.05							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
14	0116	กรมการคลัง	612.68							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15	0117	กรมการคลัง	253,847.58							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
16	0118	กรมการคลัง	10,368.28							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
17			10,139,083.33	5,374,352.40	2,088,479.86	977,593.36	980,631.76	244,615.97	44,729.03	29,535.84	4,544.45	14,468.81	14,463.23	365,666.62	
18	0201	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	13,517.22	6,266.36	6,813.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	437.31	
19	0202	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	15,954.40	9,674.47	1,411.06	405.74	4,463.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20	0203	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	4,641.98	4,641.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
21	0205	กรมการคลัง	46,593.51	35,740.65	8,397.98	2,257.01	0.00	171.20	86.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
22	0206	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	312.76	312.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
23	0209	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	361.02	361.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
24	0211	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	73,392.43	34,901.87	18,490.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
25	0212	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	38,783.22	22,544.06	16,102.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	139.10	0.00	0.00	
26	0213	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	7,628.67	7,628.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
27	0214	สำนักงานอธิบดีกรมการคลัง	3,938.47	1,210.12	1,528.82	1,199.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
28	0217	กรมการคลัง	556.40	278.20	278.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
29	0218	กรมการคลัง	61,354.79	20,436.37	20,131.47	18,864.42	1,564.61	337.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
30	0235	กรมการคลัง	11,039.89	10,631.89	0.00	428.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
31			270,096.76	174,628.42	73,093.70	23,154.70	6,027.74	529.12	86.67	-	-	139.10	-	437.31	
32	0301	กรมการคลัง	33,894,350.59	11,907,772.58	9,388,926.61	5,946,024.65	7,313,319.99	942,026.21	239,970.89	116,277.50	34,569.75	1,334.82	2,412.48	1,713.38	
33	0302	กรมการคลัง	2,947,887.82	1,911,134.23	992,094.94	33,426.43	8,104.18	3,128.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
34	0303	กรมการคลัง	1,988,632.19	778,689.53	66,233.45	31,528.52	28,745.77	2,297.18	352.78	0.00	17,885.00	14,710.36	67,873.85	80,295.73	

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	รหัส	ชื่อหน่วยงาน															
300	1808	กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ															
301	1809	กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช															
302	1810	สำนักงานนโยบายและแผนงานบริหารราชการแผ่นดิน															
303	1851	องค์การสวนสัตว์															
304	1852	องค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์															
305	1853	องค์การพิทักษ์อุทยานแห่งชาติ															
306	1900	กระทรวงพาณิชย์															
307	1901	สำนักงานรัฐมนตรี															
308	1902	สำนักงานปลัดกระทรวง															
309	1903	กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ															
310	1904	กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ															
311	1905	สำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ															
312	1951	บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด															
313	1952	บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด															
314	1953	บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด (มหาชน)															
315	2000	กระทรวงพลังงาน															
316	2001	สำนักงานรัฐมนตรี															
317	2002	สำนักงานปลัดกระทรวง															
318	2003	กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ															
319	2004	กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ															
320	2005	กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน															
321	2006	สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน															
322	2007	การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย															
323	2100	กระทรวงแรงงาน															
324	2101	สำนักงานรัฐมนตรี															
325	2102	สำนักงานปลัดกระทรวง															
326	2103	กรมการจ้างงาน															
327	2104	กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน															
328	2105	กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน															
329	2106	สำนักงานประกันสังคม															
330	2200	กระทรวงวัฒนธรรม															
331	2201	สำนักงานรัฐมนตรี															
332	2202	สำนักงานปลัดกระทรวง															
333	2203	กรมการศาสนา															
334	2204	กรมศิลปากร															
335	2205	สำนักงานคณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ															
336	2206	สำนักงานศิลปวัฒนธรรมร่วมสมัย															
337	2207	ศูนย์มหรสพวิทยาลัยราชภัฏ (องค์การมหาชน) APO															
338	0000	ไม่มีต้นสังกัด															



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

GOVNCODE_C_4	GOVNNAMET_C_4B	TOTAL_N_14,2	A1,16,2	A8,N_16,2	A9,N_16,2	A10,N_16,2	A11,N_16,2						
0000	รวมหน่วยงาน (รวมหน่วยงาน \$A\$2:\$B\$338,2,0)	347,024.35	242.53	0.00	0.00	0.00	16,175.20						
0100	หน่วยงานราชการอื่นๆ	63,932.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0101	สำนักงานราชการ	354,921.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0102	สำนักงานที่ขึ้นกับกรมการปกครอง	29,490.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0103	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	6,866.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0107	ศาลปกครอง	31,119.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0108	สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง	28,811.04	0.00	168.10	0.00	382.10	563.68						
0109	สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง	293.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0111	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	8,965,946.72	187.71	4,290.73	14,383.21	13,997.53	248,842.14						
0112	สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน	8,096.85	85.60	85.60	85.60	85.60	85.60						
0113	สำนักงานอัยการสูงสุด	32,842.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0115	คณะกรรมการการเลือกตั้ง	3,599.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0116	ศาลรัฐธรรมนูญ	612.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0117	ศาลฎีกา	255,347.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
0118	ศาลปกครอง	10,568.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
		10,139,080.33	5,374,352.40	2,088,479.86	977,593.36	980,631.76	244,615.97	44,729.03	29,535.84	4,544.45	14,468.81	14,465.23	265,666.62
0201	สำนักงานข้าราชการพิเศษ	13,517.22	6,266.36	6,813.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	437.31
0202	สำนักงานที่สำนักงานข้าราชการพิเศษ	15,954.40	9,474.47	1,411.04	405.74	4,463.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0203	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	4,641.98	4,641.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0205	กรมราชทัณฑ์	46,593.51	35,740.65	8,337.98	2,257.01	0.00	171.20	86.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0206	สำนักงานราชทัณฑ์	312.76	312.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0209	สำนักงานราชทัณฑ์	361.02	361.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0211	สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพิเศษ (ก.พ.)	73,392.43	54,901.87	18,490.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0212	สำนักงานข้าราชการพิเศษ	38,783.22	22,544.06	16,102.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	139.10	0.00	0.00
0213	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	7,628.67	7,628.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0214	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	3,938.47	1,210.12	1,528.82	1,199.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0217	กรมราชทัณฑ์	556.40	278.20	278.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0218	สำนักงานราชทัณฑ์	61,354.79	20,436.97	20,131.47	18,864.42	1,564.41	387.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0235	องค์การความร่วมมือระหว่างประเทศ	11,039.89	10,831.89	0.00	428.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		278,096.76	174,628.42	73,093.70	23,154.70	6,027.74	529.12	86.67	-	-	139.10	-	437.31
0301	กองทัพบก	35,894,350.59	11,907,772.58	9,388,926.64	5,246,024.65	7,313,319.99	942,026.21	239,970.59	116,277.50	34,569.75	1,334.82	2,412.48	1,715.38
0302	กองทัพอากาศ	2,947,887.82	1,911,134.23	992,094.94	33,426.43	8,104.18	3,128.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0303	กองทัพอากาศ	1,088,632.19	778,689.53	66,253.45	31,528.52	28,745.77	2,297.18	352.78	0.00	17,885.00	14,710.36	67,873.85	80,295.75

เมื่อคลิก “ตกลง” ก็จะได้ชื่อหน่วยงานราชการแยกรหัสต้นสังกัด ตามตัวอย่างข้างบน จัดรูปแบบให้สวยงาม จากนั้นส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการโหลดข้อมูลลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัดเข้าระบบ GFMIS ต่อไป



### การบันทึกบัญชีสำหรับกองฝีกอบรมภูมิภาค

กองบัญชีต้องบันทึกรายการบัญชีแทนกองฝีกอบรมภูมิภาค ทั้ง 3 ภาค เนื่องจากกองฝีกอบรมไม่มีระบบ SAP กองฝีกอบรมภูมิภาคมีทั้งหมด 3 ภาค คือ

1. กองฝีกอบรมภูมิภาค 1 (กฝอ.1) เชียงใหม่ เขตธุรกิจ 1801
2. กองฝีกอบรมภูมิภาค 2 (กฝอ.2) ขอนแก่น เขตธุรกิจ 1802
3. กองฝีกอบรมภูมิภาค 3 (กฝอ.3) สงขลา เขตธุรกิจ 1803

### บันทึกบัญชีธนาคารจากออมทรัพย์เข้ากระแสรายวัน

การบันทึกบัญชีธนาคารจากออมทรัพย์เข้ากระแสรายวัน เนื่องจากค่าใช้จ่าย จ่ายจากบัญชีกระแสรายวัน ทุกสิ้นเดือน ทางกองฝีกฯ จะส่งสำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร และสมุดเงินสดจ่าย มาที่ กองบัญชี เพื่อบันทึกบัญชีในระบบ SAP ประกอบด้วย (ตัวอย่าง: ข้อมูลของกองฝีกอบรมภูมิภาค 2 ขอนแก่น)

1. สำเนารายละเอียดบัญชีออมทรัพย์

(ตัวอย่าง : ข้อมูลเดือนมิถุนายน 2554 ของกองฝีกอบรมภูมิภาค 2 ขอนแก่น) ดังภาพที่ 1

วันที่ DATE	สาขา OFF. BR.	ทำนอง CODE	ถอน WITHDRAWAL	ฝาก DEPOSIT	คงเหลือ BALANCE	เจ้าหน้าที่ STAFF ID
20/05/54	405	OTOS	ฝากออมทรัพย์ 170,000.00 / 8		*****201,112.19	530641 1
20/05/54	445	SDCH	รับเงินฝากออมทรัพย์ 1,880.97 /		*****242,993.16	20247 2
25/05/54	405	SDCH	รับเงินฝากออมทรัพย์ 88.00 /		*****243,081.16	480308 3
27/05/54	405	OTOS	ถอนออมทรัพย์ 14,104.73 / 8		*****228,976.43	20111 4
01/06/54	405	OTOS	ถอนออมทรัพย์ 14,822.80 / 8		*****153.63	13934 5
02/06/54	405	OTOS	ฝากออมทรัพย์ 20,000.00 / 8		*****1,145.63	530641 6
02/06/54	445	SDCH	ฝากออมทรัพย์ 56,636.00 /		*****10,781.63	20247 7
08/06/54	405	OTOS	ถอนออมทรัพย์ 15,036.28 / 8		*****1,745.35	530641 8
09/06/54	34	PBSDT	รับเงินฝากออมทรัพย์ 229,254.00 /		*****3,999.72	ITBANK 9
10/06/54	405	OTOS	รับเงินฝากออมทรัพย์ 102,508.00 / 8		*****3362,491.72	20111 10
10/06/54	405	OTOS	ฝากออมทรัพย์ 20,000.00 /		*****3342,491.72	13934 11
16/06/54	1092	OTOS	ฝากออมทรัพย์ 14,859.81 /		*****3327,631.91	13546 12
17/06/54	405	OTOS	ถอนออมทรัพย์ 14,261.99 / 8		*****313,369.92	13934 13
23/06/54	405	SDCH	รับเงินฝากออมทรัพย์ 19,527.05 / 2		*****332,896.97	15998 14
23/06/54	405	OTOS	ฝากออมทรัพย์ 15,056.00 / 8		*****317,840.97	15998 15
24/06/54	405	OTOS	รับเงินฝากออมทรัพย์ 38,000.00 / 8		*****279,832.97	530641 16
28/06/54	445	SDCH	รับเงินฝากออมทรัพย์ 6,494.40 / 2		*****286,327.37	20247 17
30/06/54	0	IIPS	ฝากออมทรัพย์ 773.47 /		*****287,100.84	9400 18
04/07/54	405	OTOS	รับเงินฝากออมทรัพย์ 34,608.00 /		*****252,492.84	480308 19
04/07/54	405	OTOS	ถอนออมทรัพย์ 14,774.88 /		*****237,717.96	480308 20
07/07/54	405	OTOS	ถอนออมทรัพย์ 38,000.00 /		*****199,709.96	530641 21
08/07/54	405	SDCR	*****5,608.75		*****205,318.71	15998 22

(1) รายละเอียดบัญชีออมทรัพย์ของวันที่ 01.06.2554 จำนวนเงิน 14,822.80 บาท

PCSWPCSE	ออมเงินผู้ส่งงานทางโทรศัพท์รวมเงิน	PBSDTPBSWT	ฝากออมทรัพย์ KTB ONLINE
RFTSLRFTSW	โอนจากใบมอบไม่ต่างธนาคาร	RFTSF	ฝากออมทรัพย์ (ต่างธนาคาร)
SOCHSCOTSCOTH	ถอนโอนเงินฝากออมทรัพย์	SDCKUSCKTSDTAX	ฝากออมทรัพย์
SOCHSWCH	ฝากออมทรัพย์	SDTRCSDTAT	ฝากออมทรัพย์
SOMSWIFE	ฝากออมทรัพย์	SWTPPSWTPC	ฝากออมทรัพย์

ภาพที่ 1



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. สำเนารายละเอียดบัญชีกระแสรายวัน

(ตัวอย่าง : ข้อมูลเดือนมิถุนายน 2554 ของกองฝึกอบรมภูมิภาค 2 ขอนแก่น) ดังภาพที่ 2

ธนาคารกรุงไทย

บัญชี เงินฝากกระแสรายวัน

กองฝึกอบรมภูมิภาค 2  
เลขรับที่ ๖๕๕/๕๔  
วันที่ ๑๖ ก.ค.๕๔

สาขา สาขาขอนแก่น  
เลขที่บัญชี 405-6-06831-3  
วันที่ 30/06/54  
วงเงินเงิน TRM 0.00

สาขาขอนแก่น  
เลขที่บัญชี 40000

ผู้รับ การประสานงานภูมิภาค - กผอ.2 (เงินเดือน)  
608/22 กองฝึกอบรมภูมิภาค 2 ขอนแก่น  
ถ.กลางเมือง ตำบลในเมือง  
อำเภอเมือง ขอนแก่น  
ขอนแก่น 40000

วันที่	รายการ	คำอธิบาย	ยอด	ยอดคงเหลือ	
	B/F	ยอดคงเหลือ		1,000.00	
01/06/54	CMCH	3302200245094	611155	14,814.80	
01/06/54	OTID	Overdraft protec		14,822.80	
01/06/54	ODMC	FEE-ODT: Service		8.00	
02/06/54	CMTRC	4051416771	611156	20,000.00	
02/06/54	OTID	Overdraft protec		20,000.00	
02/06/54	ODMC	FEE-ODT: Service		8.00	
08/06/54	CMCH		611157	15,028.28	
08/06/54	OTID	Overdraft protec		15,036.28	
08/06/54	ODMC	FEE-ODT: Service		8.00	
10/06/54	CMCH	0405-00151	611159	102,500.00	
10/06/54	OTID	Overdraft protec		102,508.00	
10/06/54	ODMC	FEE-ODT: Service		8.00	
10/06/54	CMTRC	4051063697	611158	20,000.00	
10/06/54	OTID	Overdraft protec		20,000.00	
10/06/54	CMTRC		611160	14,859.81	
10/06/54	OTID	Overdraft protec		14,859.81	
17/06/54	CMCH		688561	14,253.99	
17/06/54	OTID	Overdraft protec		14,261.99	
17/06/54	ODMC	FEE-ODT: Service		8.00	
23/06/54	CMCH		688562	15,040.00	
23/06/54	OTID	Overdraft protec		15,056.00	
23/06/54	ODMC	FEE-ODT: Service		8.00	
Page DR. = 14			216,552.88	CR. = 8	216,552.88

(1) รายละเอียดบัญชีข้อ  
ทรัพย์ของวันที่ 01.06.2554  
จำนวนเงิน 14,822.80 บาท  
และค่าธรรมเนียม 8.00 บาท

บัญชีสามารถสืบรายละเอียดรายการเงินโดยบุคคลธรรมดา (ภทศ.90,91)และข้าราชการกรุงเทพมหานคร.  
(ภาษีโรงเรือนที่ดิน,ภาษีบำรุงท้องที่,ภาษีป้าย) ได้ที่ธนาคารกรุงไทย สาขาสาขาทั่วประเทศ สอบถาม กรุงเทพฯ โทร 1551

(โปรดอ่านคำอธิบายด้านหลัง)

ภาพที่ 2

3. สำเนาสมุดเงินสดจ่าย (ถ้ามี)

4. สำเนาหักล้าง/สำเนาใบฝากเงิน (ถ้ามี)



## ขั้นตอนในการบันทึกบัญชีธนาคารจากออมทรัพย์เข้ากระแสรายวัน

1. ตรวจสอบรายละเอียดข้อมูล โดยรายการในสำเนารายละเอียดบัญชีกระแสรายวันว่ามีจำนวนเงินตรงกับสำเนารายละเอียดบัญชีออมทรัพย์ถูกต้องหรือไม่

2. จัดทำรายวันทั่วไป โดยบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน (รหัสบัญชีตามกองฝึกฯ)

เครดิต เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (รหัสบัญชีตามกองฝึกฯ)

หากมีค่าธรรมเนียมธนาคาร บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าธรรมเนียมธนาคาร (6274001)

เครดิต เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน (รหัสบัญชีตามกองฝึกฯ)

และต้องกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ของกองฝึกฯ ตามสำเนารายละเอียดบัญชีออมทรัพย์กับยอดคงเหลือในระบบ SAP ให้ตรงกัน

(ตัวอย่าง : ข้อมูลวันที่ 1 มิถุนายน 2554 ของกองฝึกอบรบภูมิภาค 2 ขอนแก่น) ดังภาพที่ 3

การประปาส่วนภูมิภาค รายวันทั่วไป												
วันที่เอกสาร 01.06.2011		เลขที่เอกสาร		สำหรับรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ					สกุลเงิน _____ อัตราแลกเปลี่ยน _____			
วันที่ผ่านรายการ 01.06.2011		การอ้างอิง _____		วันที่แปลงค่า _____								
Doc Header Text __บพ.โอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่าธรรมเนียม ธ. กฝอ. 2 ขก. รหัสสาขา 1802												
ลำดับ ที่	PK	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขตธุรกิจ ลูกค้า	รหัสศูนย์ ต้นทุน	องค์ประกอบ WBS	ศูนย์กำไร	การกำหนด	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน (บาท)		จำนวนเงิน (ต่างประเทศ)
										เดบิต	เครดิต	
1	40	1113021	KTB C/A 1802	1802					บพ. โอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่า ธรรมเนียม ธ. เดือน มิย. 54 กฝอ. 2 ขก.	14,822.80		
2	50	1112253	KTB S/A 1802	1802					บพ. โอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่า ธรรมเนียม ธ. เดือน มิย. 54 กฝอ. 2 ขก.		14,822.80	
3	40	6274001	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	1802	100025	1Y.100025.6274001			บพ. โอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่า ธรรมเนียม ธ. เดือน มิย. 54 กฝอ. 2 ขก.	8.00		
4	50	1113021	KTB C/A 1802	1802					บพ. โอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่า ธรรมเนียม ธ. เดือน มิย. 54 กฝอ. 2 ขก.		8.00	
										14,830.80	14,830.80	
ผู้จัดทำ		ผู้ตรวจสอบ			ผู้อนุมัติ			ผู้บันทึก			ผู้ตรวจสอบกับ SAP	
_____		_____			_____			_____			_____	
____/____/____		____/____/____			____/____/____			____/____/____			____/____/____	

ภาพที่ 3



### 3. การบันทึกบัญชีในระบบ SAP

(ตัวอย่าง : ข้อมูลวันที่ 1 มิถุนายน 2554 ของกองฝึกอบรมภูมิภาค 2 ขอนแก่น)

3.1 เข้าสู่ระบบ SAP เลือกเมนูคำสั่ง **F-02 - บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภท**  
กรอกข้อมูลต่อไปนี้

- ✓ วันที่เอกสาร : 01.06.2011
- ✓ วันที่ผ่านรายการ : 01.06.2011
- ✓ รหัสบริษัท : 1000
- ✓ ประเภท : JV
- ✓ งวด : 09 (เดือนมิถุนายน)
- ✓ Doc.header text : บันทึกโอนออมทรัพย์เข้ากระแส
- ✓ เลขที่สาขา : 1802 (กองฝึกอบรมภูมิภาค 2 ขอนแก่น)
- ✓ Pstky : 40 (เดบิต)
- ✓ บัญชี รหัสบัญชีธนาคารกระแสรายวัน : 1113021
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 4

The screenshot shows the SAP F-02 transaction screen. The title bar reads 'บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภท' (Journal Entry). The main area contains a table for data entry:

วันที่เอกสาร	01.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันที่ผ่านรายการ	01.06.2011	งวด	09	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง				เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	บท.โอนออมทรัพย์เข้ากระแส			เลขที่สาขา	1802
เขตธุรกิจคู่ค้า					

At the bottom, the 'บรรทัดรายการแรก' (First Line Item) section shows:

PstKy	40	บัญชี	1113021	๒๖.G/L	ปภ.รายการ	
-------	----	-------	---------	--------	-----------	--

ภาพที่ 4



3.2 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีกระแสรายวัน) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 14,822.80
- ✓ เขตธุรกิจ : 1802
- ✓ วันที่คิดมูลค่า (วันที่ในStatement) : 01.06.2011
- ✓ ข้อความ : บันทึกโอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่าธรรมเนียมธนาคาร
- ✓ Pstky : 50
- ✓ บัญชี : 1112253 (ใส่รหัสบัญชีธนาคารออมทรัพย์)
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 5

เอกสาร แก๊ซ ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: แก๊ซ รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 1113021 กรุงเทพฯ C/A No.405-6-06831-3 กฟอ. 2 ขอนแก่น  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 1 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน 14,822.80 THB  ส่วนวงภาษี

ที่ประกอบธุรกิจ

เขตธุรกิจ 1802 Trdg part.BA

ศูนย์กำไร

วันที่คิดมูลค่า 01.06.2011

การกำหนด

ข้อความ บันทึกโอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่าธรรมเนียมธนาคาร

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 50  1112253 Sp.G/L ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

102

3.3 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการ(บัญชีออมทรัพย์)ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 14,822.80
- ✓ เขตธุรกิจ : 1802
- ✓ วันที่คิดมูลค่า (วันที่ในStatement) : 01.06.2011
- ✓ ข้อความ : บันทึกโอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่าธรรมเนียมธนาคาร
- ✓ Pstky : 40
- ✓ บัญชี : 6274001 (รหัสบัญชีค่าธรรมเนียมธนาคาร)
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 6

เอกสาร แก้วไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 1112253 กรุงเทพ S/A No.405-1-26735-0 กฟอ. 2 ขอนแก่น  
รหัสบริษัท 1000 การประสานงานภูมิภาค

รายการ 2 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน	14822.80	THB
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1802	Trdg part.BA
ศูนย์กำไร		
วันที่คิดมูลค่า	01.06.2011	
การกำหนด		
ข้อความ	บันทึกโอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่าธรรมเนียมธนาคาร	ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 40 บัญชี 6274001 บัญชี G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 6



3.4 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการ (บัญชีค่าธรรมเนียมธนาคาร) กรอกข้อมูลดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 8.00
- ✓ รหัสภาษี : VX (ไม่มีภาษีซื้อ)
- ✓ เขตธุรกิจ : 1802
- ✓ ศูนย์ต้นทุน : 100025
- ✓ องค์ประกอบ WBS : 1Y.100025.6274001
- ✓ ชื่อความ : บันทึกร้านอินเทอร์เน็ตเข้ากระแสและค่าธรรมเนียมธนาคาร
- ✓ Pstky : 50
- ✓ บัญชี : 1113021 (รหัสบัญชีธนาคารกระแสรายวัน)
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 7

เอกสาร แก๊ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท	6274001	ค่าธรรมเนียมธนาคาร
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 3 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน	8	THB
รหัสภาษี	VX	
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1802	Trdg part.BA
ศูนย์ต้นทุน	100025	
ศูนย์กำไร		
องค์ประกอบ WBS	1Y.100025.6274001	โครงข่าย

การกำหนด ปริมาณ

ข้อความ บันทึกร้านอินเทอร์เน็ตเข้ากระแสและค่าธรรมเนียมธนาคาร

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy	50	บัญชี	1113021	Sp.G/L	<input type="checkbox"/>	ปลง.รายการ	<input type="checkbox"/>	รหัสบ.ใหม่	<input type="text"/>
-------	----	-------	---------	--------	--------------------------	------------	--------------------------	------------	----------------------

ภาพที่ 7



3.5 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการ (บัญชีธนาคารกระแสรายวัน) กรอกข้อมูลดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 8.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1802
- ✓ วันที่คิดมูลค่า (วันที่ในStatement) : 01.06.2011
- ✓ ข้อความ : บันทึกโอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่าธรรมเนียมธนาคาร ดังภาพที่ 8

เอกสาร แก้วไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 1113021 กรุงเทพฯ C/A No.405-6-06831-3 กฟผ. 2 ขอนแก่น  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 4 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน	8	THB
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1802	Trdg part.BA
ศูนย์กำไร		
วันที่คิดมูลค่า	01.06.2011	
การกำหนด		
ข้อความ	บันทึกโอนออมทรัพย์เข้ากระแสและค่าธรรมเนียมธนาคาร	

ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy บัญชี Sp.G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 8

3.6 จากนั้นไปที่แถบเอกสาร เลือก จำลอง ดังภาพที่ 9

เอกสาร แก้วไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

เอกสารอื่น(O) Shift+F5  
ผ่านโดยการอ้างอิง(B)  
ตั้งเอกสารที่פקไว้(H)  
จำลอง(S) Shift+F9  
กำหนดค่าใหม่(R)  
ผ่านรายการ(P) Ctrl+S  
บันทึกว่าสมบูรณ์(T) Ctrl+Shift+F6  
พัก(A) Shift+F4  
ระงับ(L)...  
ออกจากระบบ(X) Shift+F3

รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

การกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี


กรุงเทพฯ C/A No.405-6-06831-3 กฟผ. 2 ขอนแก่น  
ส่วนภูมิภาค

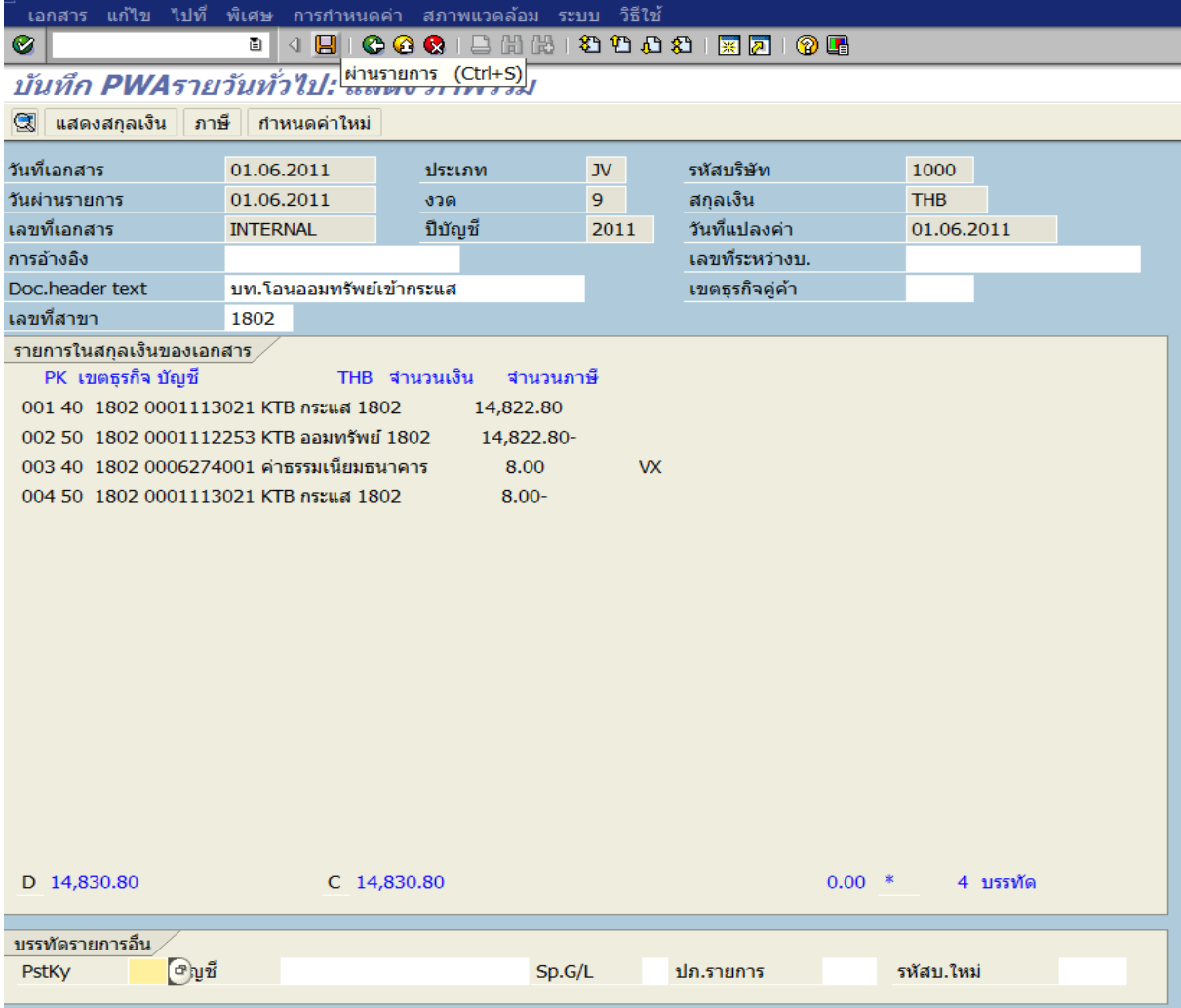
THB

ภาพที่ 9



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3.7 ตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง และกด  Save จะได้เลขเอกสาร 2100319099 ดังภาพที่ 10



เอกสาร แก๊ซ ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: ผ่านรายการ (Ctrl+S)

แสดงสกุลเงิน ภาษี กำหนดค่าใหม่

วันที่เอกสาร	01.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	01.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร	INTERNAL	ปีบัญชี	2011	วันที่แปลงค่า	01.06.2011
การอ้างอิง				เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	บท.โอนออมทรัพย์เข้ากระแส			เชตธุรกิจคู่ค้า	
เลขที่สาขา	1802				

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

PK	เชตธุรกิจ	บัญชี	THB	จำนวนเงิน	จำนวนภาษี
001	40	1802	0001113021	KTB กระแส 1802	14,822.80
002	50	1802	0001112253	KTB ออมทรัพย์ 1802	14,822.80-
003	40	1802	0006274001	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	8.00 VX
004	50	1802	0001113021	KTB กระแส 1802	8.00-

D 14,830.80 C 14,830.80 0.00 \* 4 บรรทัด

บรรทัดรายการอื่น

PstKy  ภาษี  Sp.G/L  ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 10



## บันทึกบัญชีรายได้ต่างๆ

เมื่อทางกองฝึกฯ มีรายได้ต่างๆ เช่น รายได้จากการขายแบบสอบถาม รายได้ค่าเช่าห้องพัก ฯลฯ ทางกองฝึกฯจะส่งเอกสารมาที่ กองบัญชี เพื่อบันทึกบัญชีในระบบ SAP โดยเข้าบัญชี รายได้เบ็ดเตล็ด (4291003) เอกสารประกอบด้วย

1. บันทึกข้อความ โอนเงินรายได้ค่าขายแบบเอกสารสอบถาม
2. สำเนาใบเสร็จรับเงิน
3. สำเนารายละเอียดบัญชีออมทรัพย์ (กรณีที่กองฝึกฯนำเงินรายได้ฝากเข้าธนาคารก่อนโอนให้ สนง.)

## ขั้นตอนในการบันทึกบัญชีรายได้ (ตัวอย่าง : ข้อมูลของกองฝึกอบรมภูมิภาค 3 สงขลา)

**1. ตรวจสอบรายละเอียดข้อมูล** ในบันทึกข้อความแจ้งโอนเงินรายได้ฯ สำเนาใบเสร็จรับเงินและสำเนารายละเอียดบัญชีออมทรัพย์ ถูกต้องหรือไม่

### 2. จัดทำรายวันทั่วไป โดยบันทึกบัญชีดังนี้

2.1 บันทึกแจกแจงเงินสดรับหน้าเคาเตอร์ โดย

เดบิต เงินสดในมือ (1111001)	xx	
เครดิต พัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย) (1181007)		xx

2.2 ล้างบัญชีพัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย) (1181007) เข้าบัญชีรายได้เบ็ดเตล็ด พร้อมบันทึกภาษีขาย

เดบิต พัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย) (1181007)	xx	
เครดิต รายได้เบ็ดเตล็ด (4291003)		xx
เครดิต ภาษีขาย (2187001)		xx

2.3 บันทึกเงินรายได้เข้าบัญชีธนาคารออมทรัพย์  
(กรณีที่กองฝึกฯนำเงินรายได้ฝากเข้าธนาคารก่อนโอนให้ สนง.)

เดบิต เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (รหัสบัญชีตามกองฝึกฯ)	xx	
เครดิต เงินสดในมือ (1111001)		xx

2.4 บันทึกพัก-โอนธนาคาร เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ สนง. โดย

เดบิต พัก-โอนเงินฝากธนาคาร (7111012) (ba1001)	xx	
เครดิต เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (รหัสบัญชี)(baกองฝึก)		xx
เดบิต บัญชีระหว่างกัน(7111001) (baกองฝึก)	xx	
เครดิต บัญชีระหว่างกัน(7111001) (ba1001)		xx

2.5 กรณีโอนเงินเข้า สนง. ด้วยเงินสด

เดบิต พัก-โอนเงินฝากธนาคาร (7111012) (ba1001)	xx	
เครดิต เงินสดในมือ (1111001) (baกองฝึก)		xx
เดบิต บัญชีระหว่างกัน(7111001) (baกองฝึก)	xx	
เครดิต บัญชีระหว่างกัน(7111001) (ba1001)		xx



### 3. การบันทึกบัญชีในระบบ SAP

#### 3.1 บันทึกแจกแจงเงินสดรับหน้าเคาเตอร์ (ตัวอย่าง : ข้อมูลกองฝีกอบรมภูมิภาค 3 สงขลา)

3.1.1 เข้าสู่ระบบ SAP เลือกเมนูคำสั่ง **F-02 - บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภท**  
กรอกข้อมูลต่อไปนี้

- ✓ วันที่เอกสาร : 30.06.2011
- ✓ วันที่ผ่านรายการ : 30.06.2011
- ✓ รหัสบริษัท : 1000
- ✓ ประเภท : JV
- ✓ งวด : 09 (เดือนมิถุนายน)
- ✓ Doc.header text : บันทึกแจกแจงเงินรับหน้าเคาเตอร์
- ✓ เลขที่สาขา : 1803 (กองฝีกอบรมภูมิภาค 3 สงขลา)
- ✓ Pstky : 40 (เดบิต)
- ✓ บัญชี : 1111001
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 1

เอกสาร แกไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

**บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประ:ข้อมูลส่วนหัว**

เอกสารที่ตั้งรอไว้ ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว ผ่านโดยการอ้างอิง

วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันที่ผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	09	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง	มท.55601-5/253			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	มท.แจกแจงเงินรับหน้าเคาณ์			เลขที่สาขา	1803
เขตธุรกิจคู่ค้า					

บรรทัดรายการแรก

PstKy 40 บัญชี 1111001 @G/L ปก.รายการ

ภาพที่ 1



3.1.2 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีเงินสดในมือ) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 214.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1803
- ✓ วันที่คิดมูลค่า (วันที่ในStatement) : 30.06.2011
- ✓ ข้อความ : บันทึกแจกแจงเงินรับค่าขายแบบสอราคาหน้าเคาน์เตอร์
- ✓ Pstky : 50
- ✓ บัญชี : 1181007 (รหัสบัญชีพัก-ลูกหนี้(ระบบรับ/จ่าย))
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 2

เอกสาร แก้วไข โปที พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 1111001 เงินสดในมือ  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 1 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน 214 THB  ค่าแลกเปลี่ยน

ที่ประกอบธุรกิจ  
เขตธุรกิจ 1803 Trdg part.BA  
ศูนย์สำไร  
วันที่คิดมูลค่า 300611  
การกำหนด  
ข้อความ บท.แจกแจงเงินรับค่าขายแบบสอราคาหน้าเคาน์เตอร์

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 50 บัญชี 1181007 @,G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 2



3.1.3 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีพัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย)) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 214.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1803
- ✓ ข้อความ : บันทึกรวมเงินรับค่าขายแบบสอบราคาหน้าเคาน์เตอร์ ดังภาพที่ 3

เอกสาร แก้วไข โปทัย พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 1181007 บัญชีพัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย)  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 2 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน	214	THB
รหัสภาษี		
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1803	Trdg part.BA
เอกสารจัดซื้อ		
การกำหนด		
ข้อความ	บท.รวมเงินรับค่าขายแบบสอบราคาหน้าเคาน์เตอร์	

ปุ่ม: มากกว่า

ข้อความยาว


บรรทัดรายการถัดไป

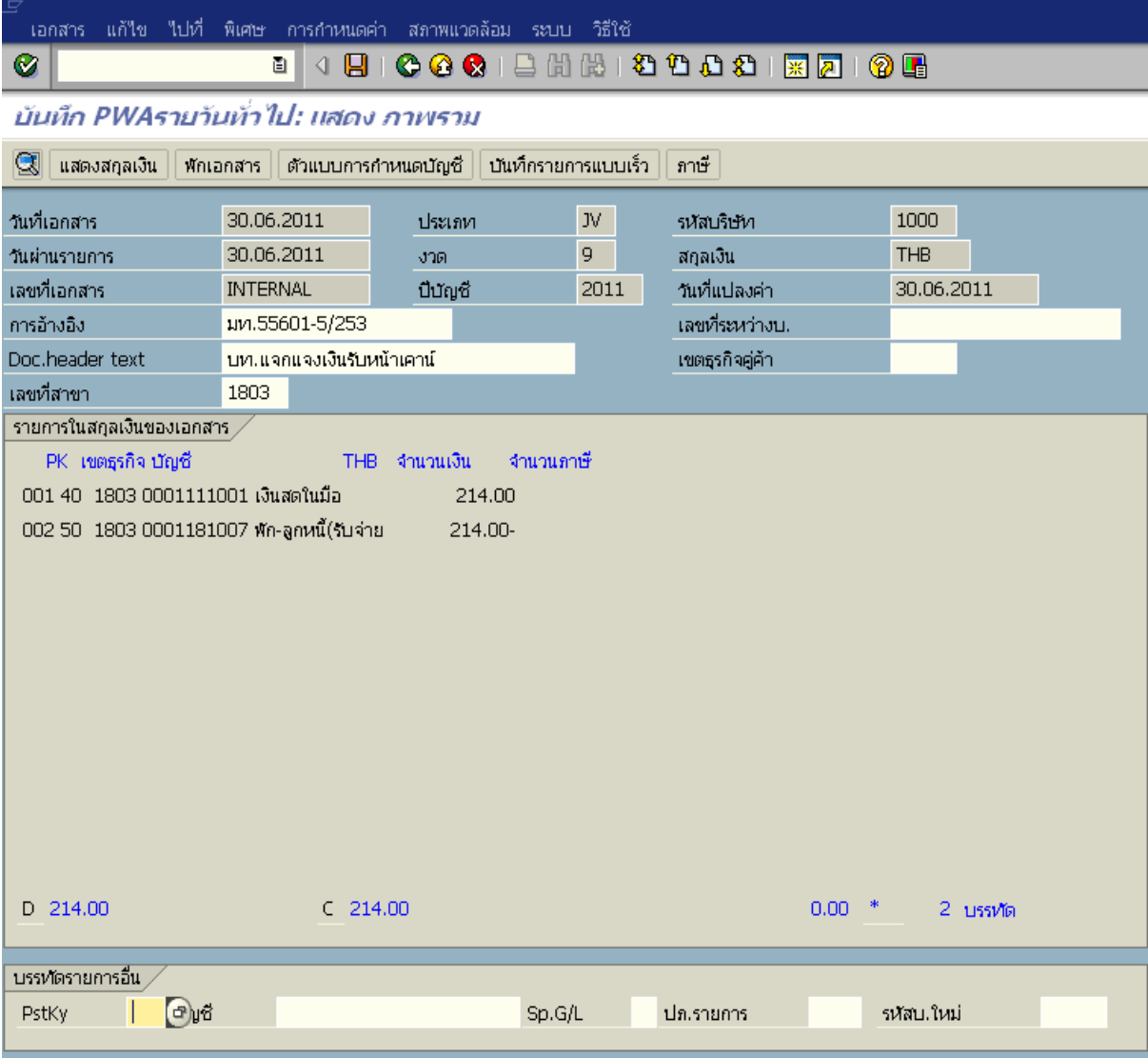
PstKy บัญชี Sp.G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 3



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3.1.4 เลือก เมนู เอกสาร ➔ จำลองเอกสารเพื่อตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง และ กด Save  และได้เลขเอกสารที่บันทึกการรับเงินค่าขายแบบหน้าเคาน์เตอร์ ของ กฝอ. 3 สงขลา ดังภาพที่ 4



เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สตาฟเวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWA รายวันทั่วไป: แสดง ภาพรวม

แสดงสกุลเงิน พักเอกสาร ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว ภาษี





วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร	INTERNAL	ปีบัญชี	2011	วันที่แปลงค่า	30.06.2011
การอ้างอิง	มท.55601-5/253			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	บท.แจกแจงเงินรับหน้าเคาน์			เขตธุรกิจคู่ค้า	
เลขที่สาขา	1803				

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

PK	เขตธุรกิจ	บัญชี	THB	จำนวนเงิน	จำนวนภาษี
001	40	1803 0001111001	เงินสดในมือ	214.00	
002	50	1803 0001181007	พัก-ลูกหนี้(รับจ่าย)	214.00-	

D 214.00 C 214.00 0.00 \* 2 บรรทัด

บรรทัดรายการอื่น

PstKy  Sp.G/L  ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่ 

ภาพที่ 4



3.2 บันทึกกลางบัญชี พัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย) (1181007) เข้าบัญชีรายได้เบ็ดเตล็ด พร้อมบันทึกภาษีขาย (ตัวอย่าง : ข้อมูลกองฝีกอบรมภูมิภาค 3 สงขลา)

3.2.1 เข้าสู่ระบบ SAP เลือกเมนูคำสั่ง **F-02 - บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภท** กรอกข้อมูลต่อไปนี้

- ✓ วันที่เอกสาร : 30.06.2011
- ✓ วันที่ผ่านรายการ : 30.06.2011
- ✓ รหัสบริษัท : 1000
- ✓ ประเภท : JV
- ✓ งวด : 09 (เดือนมิถุนายน)
- ✓ การอ้างอิง : ใบภาษี R004575
- ✓ Doc.header text : บันทึกรายได้ค่าขายแบบสอบราคา
- ✓ เลขที่สาขา : 1803 (กองฝีกอบรมภูมิภาค 3 สงขลา)
- ✓ Pstky : 40 (เดบิต)
- ✓ บัญชี : 1118007
- ✓ กด Enter ตั้งภาพที่ 1

บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภท:ข้อมูลส่วนหัว

เอกสารที่ตรงรอไว้	ตัวแบบการกำหนดบัญชี	บันทึกรายการแบบเร็ว	ผ่านโดยการอ้างอิง		
วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันที่ผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	10	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง	ใบภาษี R004575			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	บท.รายได้ค่าขายแบบสอบราคา			เลขที่สาขา	1803
เขตธุรกิจคู่ค้า					
บรรทัดรายการแรก					
PstKy	40	บัญชี	1181007	G/L	ปล.รายการ

ภาพที่ 1



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3.2.2 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีพัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย)) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 214.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1803
- ✓ ชื่อความ : บันทึกรายได้ค่าขายแบบสอบราคา
- ✓ Pstky : 50
- ✓ บัญชี : 4291003
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 2

เอกสาร แก๊ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 1181007 บัญชีพัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย)  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 1 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน	214	THB	
รหัสภาษี			<input type="checkbox"/> ค่าแวลภาษี
ที่ประกอบธุรกิจ			
เขตธุรกิจ	1803	Trdg part.BA	
เอกสารจัดซื้อ			
การกำหนด			
ชื่อความ	บท.รายได้ค่าขายแบบสอบราคา		<input type="button" value="ข้อความยาว"/>

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy	50	บัญชี	4291003	.G/L	ปล.รายการ	รหัสบ.ใหม่
-------	----	-------	---------	------	-----------	------------

ภาพที่ 2



3.2.3 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีรายได้เบ็ดเตล็ด) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 200.00
- ✓ รหัสภาษี : 07 (ภาษีขาย 7%)
- ✓ เขตธุรกิจ : 1803
- ✓ ข้อความ : บันทึกรายได้ค่าขายแบบสบราคา
- ✓ ศูนย์ต้นทุน : 100026
- ✓ องค์ประกอบ WBS : 1R.4291003.100026
- ✓ Pstky : 50
- ✓ บัญชี : 2187001
- ✓ กด Enter ตั้งภาพที่ 3

เอกสาร แก๊ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธืใช้

บันทึก PWAรายวันทำไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททำไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 4291003 รายได้เบ็ดเตล็ด  
รหัสบริษัท 1000 การประสานงานภูมิภาค

รายการ 2 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน	200.00	THB
รหัสภาษี	07	
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1803	Trdg part.BA
ศูนย์ต้นทุน	100026	
วัสดุ		โรงงาน > มากกว่า
การกำหนด		ปริมาณ
ข้อความ	บท.รายได้ค่าขายแบบสบราคา > ข้อความยาว	

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy	50	บัญชี	2187001	Sp.G/L		ปล.รายการ		รหัสบ.ใหม่	
-------	----	-------	---------	--------	--	-----------	--	------------	--

ภาพที่ 3



3.2.4 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีภาษีขาย) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 14.00
- ✓ ฐานคำนวณภาษี : 200.00
- ✓ รหัสภาษี : 07
- ✓ เขตธุรกิจ : 1803
- ✓ ข้อความ : บันทึกรายได้ค่าขายแบบสอบราคา ดังภาพที่ 4

เอกสาร แก๊ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: ภาษี รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บัญชี 2187001 ภาษีขาย  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 3 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน	14.00	THB
ฐานคำนวณภาษี	200.00	
รหัสภาษี	07	<input type="checkbox"/> กำหนดฐานภาษี
พ.ท.ธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1803	
การกำหนด		
ข้อความ	บันทึกรายได้ค่าขายแบบสอบราคา	

ข้อความยาว


บรรทัดรายการถัดไป

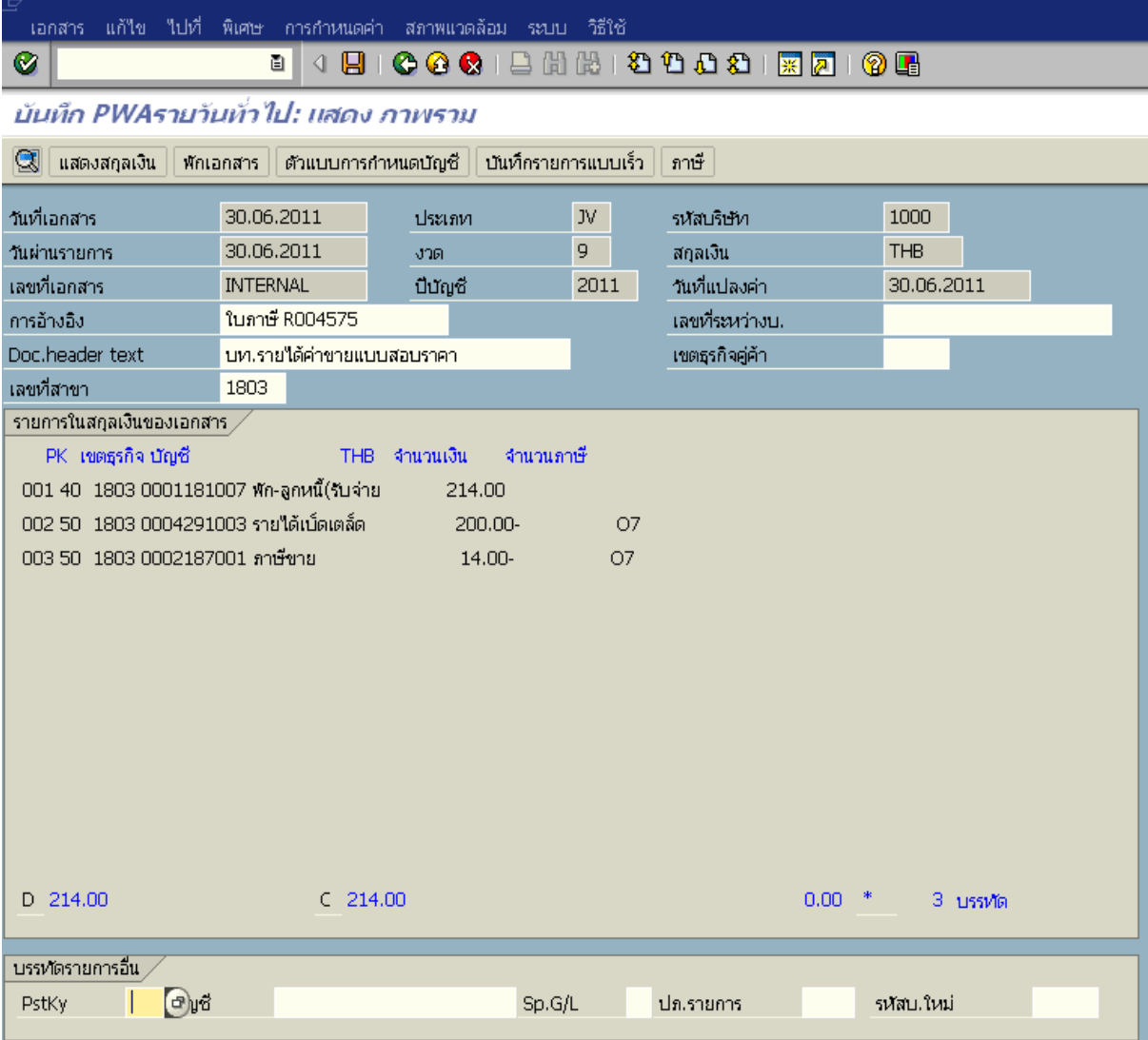
PstKy บัญชี Sp.G/L ปก.รายการ รหัส.ใหม่

ภาพที่ 4



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3.2.5 เลือก เมนู เอกสาร ➡ จำลองเอกสารเพื่อตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง และ กด  Save จะได้เลขเอกสารที่บันทึกรายได้ค่าขายแบบสอราคา ของ กฝอ. 3 สงขลา ดังภาพที่ 5



เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: แสดง ภาพรวม

แสดงสกุลเงิน พักเอกสาร ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว ภาษี


วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร	INTERNAL	ปีบัญชี	2011	วันที่แปลงค่า	30.06.2011
การอ้างอิง	ใบภาษี R004575			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	บท.รายได้ค่าขายแบบสอราคา			เขตธุรกิจคู่ค้า	
เลขที่สาขา	1803				

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

PK	เขตธุรกิจ	บัญชี	THB	จำนวนเงิน	จำนวนภาษี
001 40	1803	0001181007	พัก-ลูกหนี้(รับจ่าย	214.00	
002 50	1803	0004291003	รายได้เบ็ดเตล็ด	200.00-	07
003 50	1803	0002187001	ภาษีขาย	14.00-	07

D 214.00 C 214.00 0.00 \* 3 บรรทัด

บรรทัดรายการอื่น

PstKy |   Sp.G/L  ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 5



3.3 บันทึกเงินรายได้เข้าบัญชีธนาคารออมทรัพย์ (กรณีที่ยกเงินรายได้ฝากเข้าธนาคาร)  
(ตัวอย่าง : ข้อมูลกองฝึกรวมภูมิภาค 3 สงขลา)

3.3.1 เข้าสู่ระบบ SAP เลือกเมนูคำสั่ง **\* F-02 - บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภท**

กรอกข้อมูลต่อไปนี้

- ✓ วันที่เอกสาร : 30.06.2011
- ✓ วันที่ผ่านรายการ : 30.06.2011
- ✓ รหัสบริษัท : 1000
- ✓ ประเภท : JV
- ✓ งวด : 09 (เดือนมิถุนายน)
- ✓ การอ้างอิง : มท.55601-5/253
- ✓ Doc.header text : บันทึกรายได้ค่าขายแบบเข้าออมทรัพย์
- ✓ เลขที่สาขา : 1803 (กองฝึกรวมภูมิภาค 3 สงขลา)
- ✓ Pstky : 40 (เดบิต)
- ✓ บัญชี : 1112254
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 1

The screenshot shows the SAP F-02 transaction screen. The title bar indicates the user is logged in as 'เอกสาร แก้วไข' and is in the 'การผ่านค่า' (Posting) transaction. The main title is 'บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภท: ข้อมูลส่วนหัว' (Posting Transaction: Header Data). Below the title, there are several tabs: 'เอกสารที่ตรงรอไว้', 'ตัวแบบการกำหนดบัญชี', 'บันทึกการรายการแบบเร็ว', and 'ผ่านโดยการอ้างอิง'. The main area contains a table with the following data:

วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันที่ผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	09	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง	มท.55601-5/253			เลขที่ระหวางบ.	
Doc.header text	บท.รายได้ค่าขายแบบเข้าออม			เลขที่สาขา	1803
เขตธุรกิจคู่ค้า					

At the bottom of the screen, there is a 'บรรทัดรายการแรก' (First Line Item) section with the following data:

PstKy	40	บัญชี	1112254	๒๐.G/L	ปภ.รายการ	
-------	----	-------	---------	--------	-----------	--

ภาพที่ 1



3.3.2 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีเงินฝากธนาคาร กฝอ. 3 สงขลา) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 214.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1803
- ✓ วันที่คิดมูลค่า (วันที่ในStatement) : 30.06.2011
- ✓ ข้อความ : บันทึกรายได้ค่าขายแบบเข้าออมทรัพย์
- ✓ Pstky : 50
- ✓ บัญชี : 1111001 (รหัสบัญชีเงินสด)
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 2

The screenshot shows a web-based financial application interface. At the top, there is a navigation bar with icons for home, back, forward, and other functions. Below the navigation bar, there is a title bar that reads "บันทึก PWA รวมทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป". The main form area contains several input fields and buttons. The "ข้อมูลเพิ่มเติม" (Additional Information) section includes fields for "บ/ชแยกประเภท" (1112254), "รหัสบริษัท" (1000), and "การประปาส่วนภูมิภาค". The "รายการ 1 / รายการเดบิต / 40" (Item 1 / Debit Item / 40) section includes fields for "จำนวนเงิน" (214), "THB", "ที่ประกอบธุรกิจ" (empty), "เขตธุรกิจ" (1803), "ศูนย์กำไร" (empty), "วันที่คิดมูลค่า" (300611), "การกำหนด" (empty), and "ข้อความ" (บท.รายได้ค่าขายแบบสอปรราคาเข้าออมทรัพย์). There is a "ข้อความยาว" (Long Text) button next to the message field. The "บรรทัดรายการถัดไป" (Next Transaction Line) section includes fields for "Pstky" (50), "บัญชี" (1111001), "G/L" (empty), "ปท.รายการ" (empty), and "รหัสบ.ใหม่" (empty).

ภาพที่ 2



3.3.3 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีเงินสด) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 214.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1803
- ✓ วันที่คิดมูลค่า : 30.06.2011
- ✓ ข้อความ : บันทึกรายได้ค่าขายแบบเข้าออมทรัพย์ ดังภาพที่ 3


The screenshot shows a web-based accounting application window. The title bar indicates the user is logged in as 'เอกสาร แก้วไข' and is in the 'ระบบ' (System) environment. The main window title is 'บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป' (Daily PWA Record: Add General Ledger Account Item). The interface includes a toolbar with icons for home, back, forward, and search, along with a search bar containing 'ข้อมูลเพิ่มเติม' (More information). Below the toolbar, there are several input fields for account details: 'บ/ชแยกประเภท' (Account Code) with value '1111001', 'เงินสดในมือ' (Cash on hand), 'รหัสบริษัท' (Company Code) with value '1000', and 'การประสานงานภูมิภาค' (Regional Coordination). A section titled 'รายการ 2 / รายการเครดิต / 50' (Item 2 / Credit Item / 50) contains a table for transaction details:

จำนวนเงิน	214	THB
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1803	Trdg part.BA
ศูนย์ค่าไร		
วันที่คิดมูลค่า	300611	
การกำหนด		
ข้อความ	บท.รายได้ค่าขายแบบสอราคาเข้าออมทรัพย์	

At the bottom of the form, there is a section for 'บรรทัดรายการถัดไป' (Next line item) with fields for 'PstKy', 'บัญชี' (Account), 'Sp.G/L', 'ปล.รายการ' (Item), and 'รหัสบ.ใหม่' (New account code).

ภาพที่ 3



3.3.4 เลือก เมนู เอกสาร ➡ จำลองเอกสารเพื่อตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง และกด  Save จะได้เลขเอกสารที่บันทึกรายได้ค่าขายแบบเข้าออมทรัพย์ กฝอ. 3 สงขลา ของ กฝอ. 3 สงขลา ดังภาพที่ 4

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: แสดง ภาพรวม

แสดงสกุลเงิน พักเอกสาร ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว ภาษี

วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันที่รายการ	30.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร	INTERNAL	ปีบัญชี	2011	วันที่แปลงค่า	30.06.2011
การอ้างอิง	มท.55601-5/253			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	บท.รายได้เข้าออมทรัพย์			เขตธุรกิจคู่ค้า	
เลขที่สาขา	1803				

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

PK	เขตธุรกิจ	บัญชี	THB	จำนวนเงิน	จำนวนภาษี
001	40	1803	0001112254	KTB ออมทรัพย์ 1803	214.00
002	50	1803	0001111001	เงินสดในมือ	214.00-

D 214.00      C 214.00      0.00 \*      2 บรรทัด

บรรทัดรายการอื่น

PstKy   Sp.G/L  ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 4



3.4 บันทึกพัก-โอนเงินฝากธนาคาร เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ - สนย.  
(ตัวอย่าง : ข้อมูลกองฝึกรวมภูมิภาค 3 สงขลา)

3.4.1 เข้าสู่ระบบ SAP เลือกเมนูคำสั่ง **\* F-02 - บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภท**

กรอกข้อมูลต่อไปนี้

- ✓ วันที่เอกสาร : 30.06.2011
- ✓ วันที่ผ่านรายการ : 30.06.2011
- ✓ รหัสบริษัท : 1000
- ✓ ประเภท : JV
- ✓ งวด : 09 (เดือนมิถุนายน)
- ✓ การอ้างอิง : มท.55601-5/253
- ✓ Doc.header text : บันทึกการขายได้ค่าขายแบบเข้าสำนักงานใหญ่
- ✓ เลขที่สาขา : 1803 (กองฝึกรวมภูมิภาค 3 สงขลา)
- ✓ Pstky : 40 (เดบิต)
- ✓ บัญชี : 7111012
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 1

The screenshot shows the SAP F-02 transaction screen. The title bar indicates the user is logged in as 'เอกสาร แก้วไข' and is in the 'ระบบ วิธีใช้' (System Help) mode. The main window title is 'บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประ:ข้อมูลส่วนหัว' (Posting of Accounting Entries: Header Data). Below the title, there are four tabs: 'เอกสารที่ตั้งรอไว้', 'ตัวแบบการกำหนดบัญชี', 'บันทึกรายการแบบเร็ว', and 'ผ่านโดยการอ้างอิง'. The 'บันทึกรายการแบบเร็ว' tab is active, displaying a data entry form with the following fields:

วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	09	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง	มท.55601-5/253			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	รายได้ค่าขายแบบเข้า สนย.			เลขที่สาขา	1803
เขตธุรกิจคู่ค้า					

At the bottom of the screen, there is a summary bar with the following information:

บรรทัดรายการแรก	Pstky	40	บัญชี	7111012	๒๖.G/L	ปก.รายการ	
-----------------	-------	----	-------	---------	--------	-----------	--

ภาพที่ 1



3.4.2 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีพักโอนเงินฝากธนาคาร) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 214.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1001
- ✓ Trdg part.BA : 1803
- ✓ วันที่คิดมูลค่า (วันที่ในStatement) : 30.06.2011
- ✓ ข้อความ : บันทึกรายได้ค่าขายแบบเช่าสำนักงานใหญ่
- ✓ Pstky : 50
- ✓ บัญชี : 1112254
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 2

เอกสาร แก๊ซ ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธืใช้

บันทึก PWA รวบรวมทำไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททำไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 7111012 บัญชีพัก-โอนเงินฝากธนาคาร  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 1 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน	214	THB
ที่ประกอบธุรกิจ		<input type="checkbox"/> ส่วนกลาง
เขตธุรกิจ	1001	Trdg part.BA 1803
ศูนย์ค่าไร		
วันที่คิดมูลค่า	300611	
การกำหนด		
ข้อความ	บท.รายได้ค่าขายแบบสอราคาเช่าส่วนกลาง	

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy	50	บัญชี	1112254	.G/L	ปท.รายการ	รหัสบ.ใหม่
-------	----	-------	---------	------	-----------	------------

ภาพที่ 2



3.4.3 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (บัญชีเงินฝากธนาคาร กฝอ. 3 สงขลา) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 214.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1803
- ✓ Trdg part.BA : 1001
- ✓ วันที่คิดมูลค่า : 30.06.2011
- ✓ ข้อความ : บันทึกรายได้ค่าขายแบบเข้าสำนักงานใหญ่
- ✓ Pstky : 40
- ✓ บัญชี : 7111001
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 3

เอกสาร แก๊ซ ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 1112254 กรุงเทพฯ S/A No.902-1-76379-6 กฝอ. 3 สงขลา  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 2 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน	214	THB
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1803	Trdg part.BA 1001
ศูนย์สำรา		
วันที่คิดมูลค่า	300611	
การกำหนด		
ข้อความ	บท.รายได้ค่าขายแบบสอบราคาเข้าส่วนกลาง	

ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy	40	บัญชี	7111001	๑).G/L	ปล.รายการ	รหัสบ.ใหม่
-------	----	-------	---------	--------	-----------	------------

ภาพที่ 3



3.4.4 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (รายการเดบิต บัญชีพักโอนเงินฝากธนาคาร) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 214.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1001
- ✓ Trdg part.BA : 1803
- ✓ ข้อความ : บันทึกการขายได้ค่าขายแบบเข้าสำนักงานใหญ่
- ✓ Pstky : 40
- ✓ บัญชี : 7111001
- ✓ กด Enter ดังภาพที่ 4

เอกสาร แก๊ไข่ ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาแวดล้อม ระบบ วิธืใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 7111001 บัญชีระหว่างกัน  
รหัสบริษัท 1000 การประสานงานภูมิภาค

รายการ 3 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน 214 THB  
ที่ประกอบธุรกิจ  
เขตธุรกิจ 1803 Trdg part.BA 1001  
ศูนย์ค่าไร มากกว่า

เอกสารจัดซื้อ  
การกำหนด  
ข้อความ บท.ขายได้ค่าขายแบบสอราคาเข้าส่วนกลาง ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป  
PstKy 50 บัญชี 7111001 ปล.รายการ รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 4



3.4.5 เมื่อเข้าหน้าจอถัดไประบบจะแสดงรหัสบัญชีและชื่อรายการที่ได้กำหนดจากหน้าจอที่แล้ว (รายการเครดิต บัญชีพักโอนเงินฝากธนาคาร) ให้กรอกข้อมูล ดังนี้

- ✓ จำนวนเงิน : 214.00
- ✓ เขตธุรกิจ : 1001
- ✓ Trdg part.BA : 1803
- ✓ ข้อความ : บันทึกทรายได้ค่าขายแบบเช่าสำนักงานใหญ่ ดังภาพที่ 5

เอกสาร แก๊ซ ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภทพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 7111001 บัญชีระหว่างกัน  
รหัสบริษัท 1000 การประปาส่วนภูมิภาค

รายการ 4 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน	214	THB
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1001	Trdg part.BA 1803
เอกสารจัดซื้อ		ศูนย์สำไร
การกำหนด		มากกว่า
ข้อความ	บท.ทรายได้ค่าขายแบบสอบราคาเช่าส่วนกลาง	


ข้อความยาว

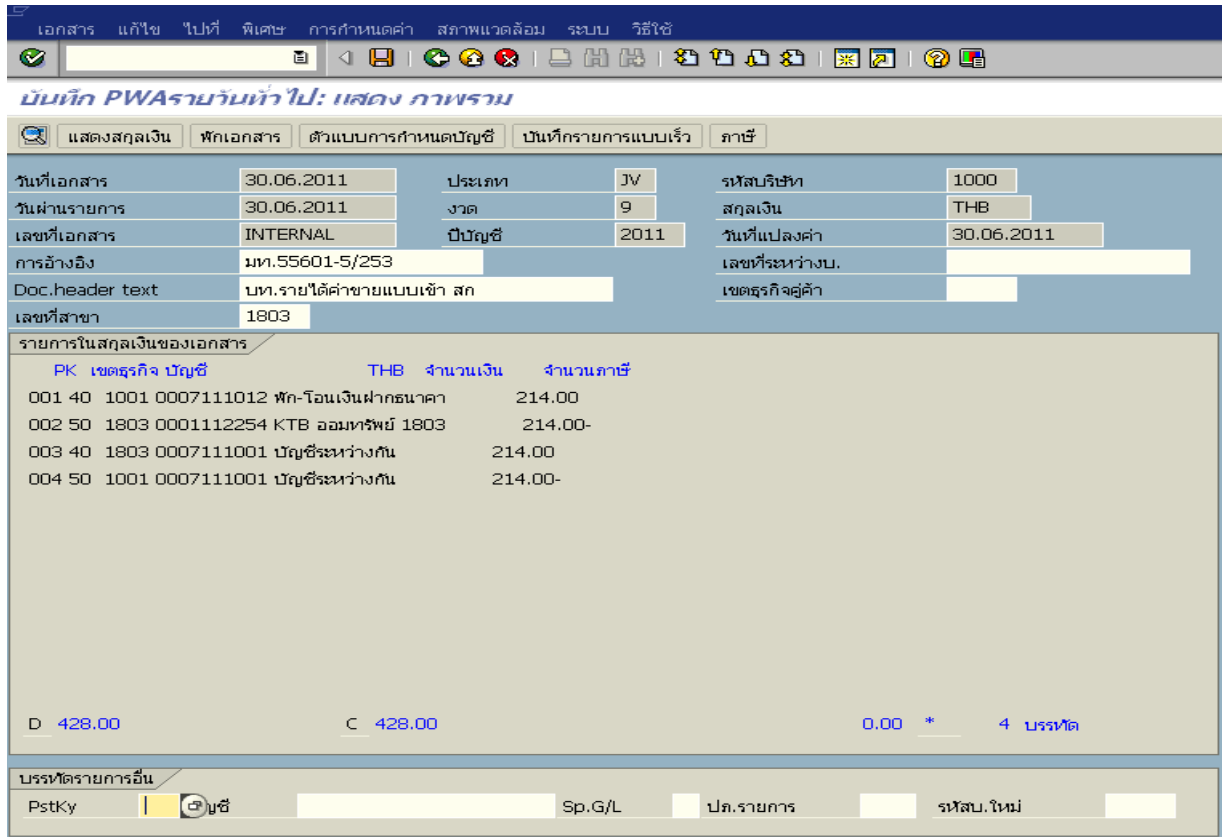
บรรทัดรายการถัดไป

PstKy บัญชี Sp.G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 5



3.4.6 เลือก เมนู เอกสาร ➔ จำลองเอกสารเพื่อตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง และกด  Save จะได้เลขเอกสารที่บันทึกรายได้ค่าขายแบบของ กผอ.3 สงขลา เข้าบัญชีพักโอนเงินฝากธนาคาร-สำนักงานใหญ่ ดังภาพที่ 6



เอกสาร แก๊ซ ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: แสดง ภาพรวม

แสดงสกุลเงิน พักเอกสาร ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว ภาษี

วันที่เอกสาร	30.06.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	30.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร	INTERNAL	ปีบัญชี	2011	วันที่แปลงค่า	30.06.2011
การอ้างอิง	มท.55601-5/253			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	บท.รายได้ค่าขายแบบเช่า สก			เขตธุรกิจคู่ค้า	
เลขที่สาขา	1803				

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

PK	เขตธุรกิจ	บัญชี	THB	จำนวนเงิน	จำนวนภาษี
001	40	1001 0007111012	พัก-โอนเงินฝากธนาคาร	214.00	
002	50	1803 0001112254	KTB ออมทรัพย์ 1803	214.00-	
003	40	1803 0007111001	บัญชีระหว่างกัน	214.00	
004	50	1001 0007111001	บัญชีระหว่างกัน	214.00-	

D 428.00 C 428.00 0.00 \* 4 บรรทัด

บรรทัดรายการอื่น

PstKy |  บัญชี |  Sp.G/L |  ปก.รายการ |  รหัสบ.ใหม่ |

ภาพที่ 6

## การกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ของกองฝึกอบรมภูมิภาค

การจัดทำรายละเอียดงบทกระทบยอดเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ของกองฝึกอบรมภูมิภาค ทั้ง 3 ภาค จะต้องจัดทำยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยแสดงยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารจะต้องถูกต้องตรงกันกับยอดคงเหลือในระบบ SAP และมีเอกสารประกอบรายละเอียดคือ

1. สำเนารายการเคลื่อนไหวตามบัญชีเงินฝากธนาคาร
2. เอกสารแสดงยอดคงเหลือในระบบ SAP



## การหักล้างบัญชีระหว่างกัน (รหัสบัญชี 7111001)

### การหักล้างบัญชีระหว่างกัน

การหักล้างบัญชีระหว่างกัน (รหัสบัญชี 7111001) หรือ Match & Clear รายการให้เสร็จก่อนการปิดระบบของงวดเดือนๆ นั้น หากมีรายการคงค้างจะต้องดำเนินการหักล้างรายการในเดือนถัดไปแล้ว มีขั้นตอนดังนี้

1. การตรวจสอบรายการบัญชีระหว่างกันของแต่ละวัน
2. การหักล้างบัญชีแยกประเภททั่วไป

### 1. การตรวจสอบรายการบัญชีระหว่างกันของแต่ละวัน ดำเนินการดังนี้

- 1.1 เข้าสู่ระบบ SAP เลือกเมนูคำสั่ง **\* FBL3N - บรรทัดรายการบัญชีG/L**
  - กำหนด บัญชีแยกประเภททั่วไป : 7111001
  - กำหนด รายการคงค้าง : 30.06.2011
  - เลือก ดำเนินการเพื่อประมวลผลข้อมูลตามกำหนด ดังภาพที่ 1

การแสดงผลบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ตำแหน่งข้อมูล

ดำเนินการ (F8)

การเลือกบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีแยกประเภททั่วไป	7111001	ถึง		
รหัสบริษัท	1000	ถึง		

การเลือกการใช้วิธีใช้ค้นหา

หารหัสวิธีใช้

ข้อความค้นหา

วิธีใช้การค้นหาเชิงซ้อน

การเลือกบรรทัดรายการ

สถานะ

รายการคงค้าง  
ยอดต้นงวด ณ ว/ทหลัก 30.06.2011

รายการหักล้าง  
วันที่หักล้าง

ยอดต้นงวด ณ ว/ทหลัก

ถึง

ทุกรายการ  
วันที่ผ่านรายการ

ถึง

ประเภท

รายการปกติ

รายการบันทึก

รายการหัก

แสดงรายการ

โครงสร้าง /ปิดบัญชี

จำนวนสูงสุดของรายการ

ภาพที่ 1 เมนูคำสั่ง FBL3N



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

1.2 ปรากฏหน้าจอแสดงรายการของบัญชีระหว่างกัน ให้ดำเนินการตรวจสอบเพื่อดูว่ามีการบันทึก  
รายการครบทั้งด้านเดบิตและเครดิต เพื่อดำเนินการหักล้างบัญชีระหว่างกันต่อไป ดังภาพที่ 2

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	ผู้ให้	BA	TPRA	ประเภท	ว/เลขสาร	Pstg date	FK	จำนวนเงินในสกุลเงิน	LCurr	Tx	Cimg doc.	ข้อความ
4000033696/000	2100274272	402221	1149	1001	JV		03.05.2011	03.05.2011	40	1,020.00	THB			เข้ากรมพระ
4000033722/000	2100274364	402221	1167	1001	JV		03.05.2011	03.05.2011	40	2,820.00	THB			บัญชีกรมพระ
201106	2100310413	402221	1155	1001	JV		01.04.2011	01.06.2011	40	13,300.00	THB			เข้ากรมพระ
201106	2100310422	402221	1147	1001	JV		19.10.2010	01.06.2011	40	1,050.00	THB			เข้ากรมพระ
201106	2100310430	402221	1147	1001	JV		09.12.2010	01.06.2011	40	900.00	THB			เข้ากรมพระ
201106	2100310448	402221	1162	1001	JV		11.04.2011	01.06.2011	40	13,960.00	THB			เข้ากรมพระ
201106	2100318793	603221	1001	1047	JV		01.06.2011	01.06.2011	40	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
201106	2100318793	603221	1047	1001	JV		01.06.2011	01.06.2011	50	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
25540315	2100317186	303221	1136	1137	JV		15.03.2011	01.06.2011	50	3,581.61	THB			ป.ล.สุทธิฯ ย่า
25540315	2100317186	303221	1137	1136	JV		15.03.2011	01.06.2011	40	3,581.61	THB			ป.ล.สุทธิฯ ย่า
มท.55420/2568	4100035555	603211	1001	1178	KR		27.05.2011	01.06.2011	40	11,119,617.76	THB			เบิกขอเงิน
สร.มท.2/2554	2100314528	3030112	1125	1001	JV		27.01.2011	01.06.2011	40	6,570.00	THB			ป.ล.คำนำรับ
201106	2100318799	603221	1001	1047	JV		02.06.2011	02.06.2011	40	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
201106	2100318799	603221	1047	1001	JV		02.06.2011	02.06.2011	50	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
25540602	2100316034	403210	1178	1001	JV		02.06.2011	02.06.2011	50	11,119,617.76	THB			ขอเงินยี่สิบ ๓
201106	2100318802	603221	1001	1047	JV		03.06.2011	03.06.2011	40	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
201106	2100318802	603221	1047	1001	JV		03.06.2011	03.06.2011	50	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
201106	2100318554	503220	1225	1001	JV		06.06.2011	06.06.2011	40	60,480.00	THB			เงินบริจาค-ก
201106	2100318803	603221	1001	1047	JV		06.06.2011	06.06.2011	40	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
201106	2100318803	603221	1047	1001	JV		06.06.2011	06.06.2011	50	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
D25540606	2100316650	603121	1246	1245	JV		01.06.2011	06.06.2011	40	12,410.29	THB			ป.ล.คำนำรับ
D25540606	2100316650	603121	1245	1246	JV		01.06.2011	06.06.2011	50	12,410.29	THB			ป.ล.คำนำรับ
D25540606	2100316660	603121	1246	1245	JV		03.06.2011	06.06.2011	40	683.09	THB			ป.ล.คำนำรับ
D25540606	2100316660	603121	1245	1246	JV		03.06.2011	06.06.2011	50	683.09	THB			ป.ล.คำนำรับ
201106	2100318805	603221	1001	1047	JV		07.06.2011	07.06.2011	40	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
201106	2100318805	603221	1047	1001	JV		07.06.2011	07.06.2011	50	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
201106	2100318807	603221	1001	1047	JV		08.06.2011	08.06.2011	40	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
201106	2100318807	603221	1047	1001	JV		08.06.2011	08.06.2011	50	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
มท.55601-4/264	4100037490	603211	1001	1802	KR		02.06.2011	08.06.2011	40	229,254.37	THB			เบิกขอเงิน
201106	2100318808	603221	1001	1047	JV		09.06.2011	09.06.2011	40	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
201106	2100318808	603221	1047	1001	JV		09.06.2011	09.06.2011	50	16.00	THB			บท.ค่าธรรมเนียม
10110620	2100316864	103220	1185	1184	JV		10.06.2011	10.06.2011	40	2,423.92	THB			รับชำระค่า

ภาพที่ 2 รายละเอียดบัญชีระหว่างกัน

2. การหักล้างบัญชีแยกประเภททั่วไป ดำเนินการดังนี้

2.1 เข้าสู่ระบบ SAP เลือกเมนูคำสั่ง **F-03 - หักล้างบัญชีแยกประเภททั่วไป**

- กำหนด บัญชี : 7111001
- กำหนด วันที่หักล้าง : 01.06.2011
- กำหนด งวด : 9
- กำหนด การเลือกเพิ่มเติม : วันที่ผ่านรายการ
- กดปุ่ม **ประมวลผลรายการเปิด** ดังภาพที่ 3



การประชาสัมพันธ์  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

หักล่างบัญชีแยกประเภททั่วไป: ข้อมูลส่วนหัว

ประมวลผลรายการเปิด

ประมวลผลรายการเปิด (Shift+F4)

บัญชี	7111001	วันที่หักล้าง	01.06.2011	งวด	9
รหัสบริษัท	1000	สกุลเงิน	THB		

การเลือกรายการเปิด

รายการเปิดปกติ

การเลือกเพิ่มเติม

- ไม่มี
- จำนวนเงิน
- วันที่ครบกำหนดสุทธิ
- เลขที่เอกสาร
- วันที่ผ่านรายการ
- เขตการติดตามหนี้
- การอ้างอิง
- ใบสั่งการชำระเงิน
- ใบกำกับสินค้าแบบรวม
- ประเภทเอกสาร
- เขตธุรกิจ
- อื่น

ภาพที่ 3 F-03 การหักล่างบัญชีแยกประเภททั่วไป

2.2 กำหนดวันที่ผ่านรายการ: 01.06.2011 ➔ กดปุ่ม **ประมวลผลรายการเปิด** ดังภาพที่ 4

หักล่างบัญชีแยกประเภททั่วไป: บันทึกหลักเกณฑ์การเลือก

การเลือกอื่น ๆ บัญชีอื่น ประมวลผลรายการเปิด

ประมวลผลรายการเปิด (Shift+F4)

บันทึกพารามิเตอร์แล้ว

รหัสบริษัท	1000
บัญชี	7111001
ประเภทบัญชี	S
แยกประเภทพิเศษ	<input checked="" type="checkbox"/> OI มาตรฐาน

วันที่ผ่านรายการ

จาก	ถึง
01.06.2011	<input type="text" value=""/>

ภาพที่ 4



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.3 ระบบ SAP จะประมวลผลออกมาเป็นรายการบัญชีระหว่างกันของวันที่ 01.06.2011 ให้ตรวจสอบรายการที่สามารถหักล้างรายการในบัญชีแยกประเภททั่วไปได้

- ตามตัวอย่างคือ

1. รายการ 2100318793 จำนวนเงิน 16.00
2. รายการ 2100318973 จำนวนเงิน 16.00-
3. รายการ 2100317186 จำนวนเงิน 3,581.61-
4. รายการ 2100317186 จำนวนเงิน 3,581.61

เมื่อรวมจำนวนเงินของรายการที่ต้องการหักล้างรายการหรือ Match & Clear รายการนั้นเมื่อรวมยอดกันแล้วต้องมีจำนวนเงินเป็น 0.00

- เลือกเมนูคำสั่ง เอกสาร ➡ จำลอง ตั้งภาพที่ 5

ตัวอย่างภาพหน้าจอ SAP แสดงรายการบัญชีระหว่างกัน (Intercompany Transactions) โดยมีรายการที่เกี่ยวข้องกับการหักล้าง (Match & Clear) ซึ่งรวมยอดเป็น 0.00


การกำหนด	เลขที่เอกสาร	ปร. ค.	วันที่ผ่านรายการ	วันที่เอกสาร	THB ชั้นต้น
01106	2100310413	JV 40	01.06.2011	01.04.2011	13,300.00
01106	2100310422	JV 40	01.06.2011	19.10.2010	1,050.00
01106	2100310430	JV 40	01.06.2011	09.12.2010	900.00
01106	2100310448	JV 40	01.06.2011	11.04.2011	13,960.00
01106	2100318793	JV 40	01.06.2011	01.06.2011	16.00
01106	2100318793	JV 50	01.06.2011	01.06.2011	16.00-
5540315	2100317186	JV 50	01.06.2011	15.03.2011	3,581.61-
5540315	2100317186	JV 40	01.06.2011	15.03.2011	3,581.61
ท.55420/2568	4100035555	KR 40	01.06.2011	27.05.2011	11,119,617.76
ร.ก.ปล.2/2554	2100314528	JV 40	01.06.2011	27.01.2011	6,570.00

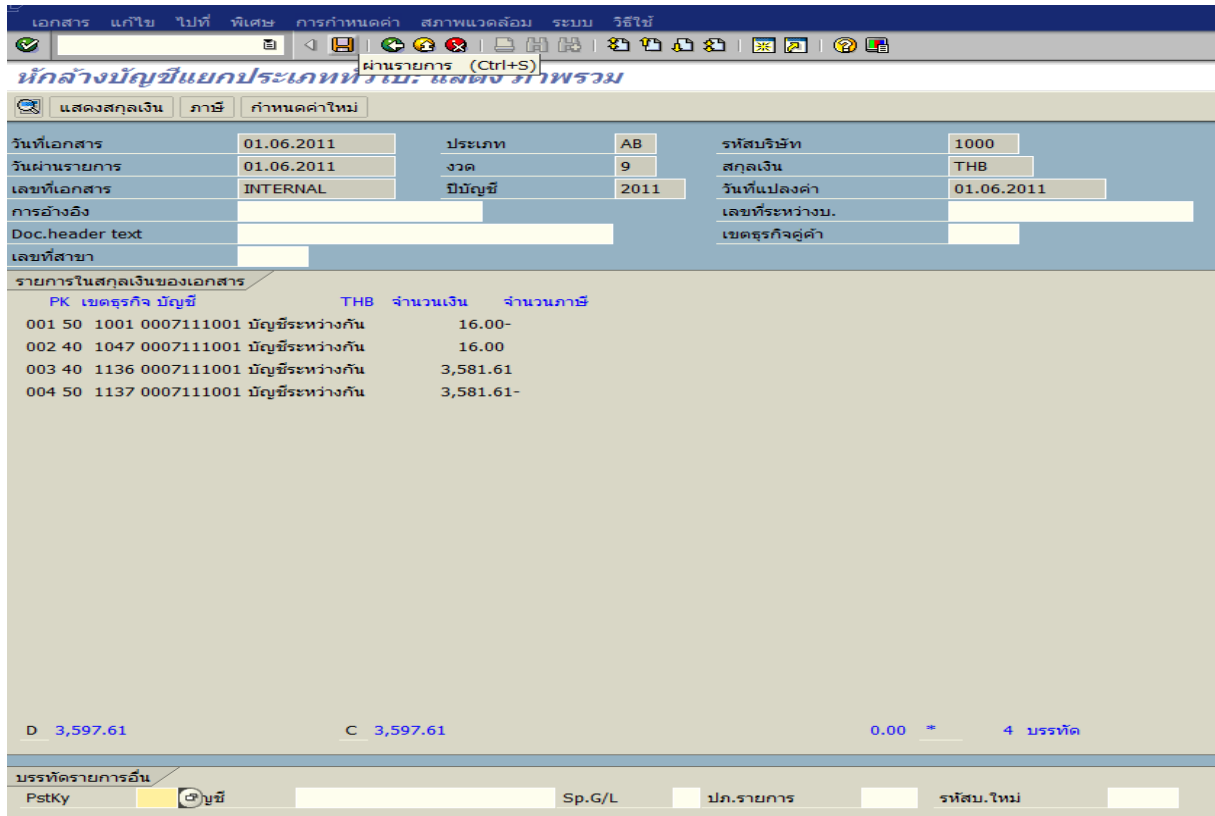
รายการที่มียอดหักล้างด้านเดบิตและเครดิตรวมเป็น 0.00

ภาพที่ 5



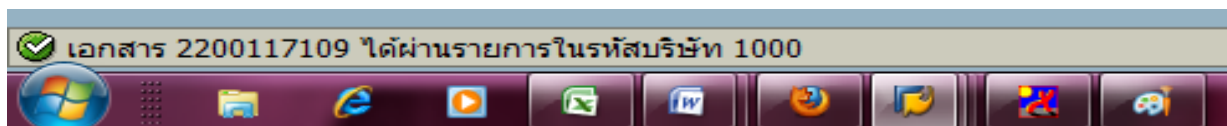
การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.4 เลือก  ผ่านรายการ ดังภาพที่ 6



ภาพที่ 6

2.5 เลขที่เอกสารที่ได้จากการหักล้างรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (Match & Clear) ของบัญชีระหว่างกัน (รหัส 7111001) คือ 2200117109 ดังภาพที่ 7



ภาพที่ 7



## การบันทึกรับโอนค่าใช้จ่ายจากเขตของสำนักงานใหญ่

### การบันทึกปรับปรุงรายการรับโอนค่าใช้จ่ายจากเขตของสำนักงานใหญ่

ในกรณีที่มีการแจ้งโอนค่าใช้จ่ายระหว่างเขตธุรกิจอื่นกับสำนักงานใหญ่ หรือจากการตรวจสอบรายการบัญชีระหว่างกัน(รหัสบัญชี 7111001) ของงานประมวลบัญชีเพื่อดำเนินการขอให้ทาง กปภ.เขต จัดส่งเอกสารประกอบการบันทึกค่าใช้จ่าย หรือทาง กปภ.เขต เป็นผู้โอนค่าใช้จ่ายจะบันทึกรายการจ่ายค่าใช้จ่ายโดยใช้ศูนย์ต้นทุนของ กปภ.เขต ได้ดำเนินการจัดส่งบันทึกเอกสารประกอบการบันทึกค่าใช้จ่ายเพื่อให้ผู้รับโอนค่าใช้จ่ายคือ สำนักงานใหญ่ โดยบันทึกรับโอนเป็นค่าใช้จ่ายของสำนักงานใหญ่

(ตัวอย่างข้อมูลเดือนมิถุนายน 2554 ของ กปภ.สาขาสิงห์บุรี สังกัดใน กปภ.เขต 2 ได้เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-ในประเทศ ตามหนังสืออนุมัติผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาคในเรื่องอนุมัติให้พนักงาน กปภ.เป็นนักกีฬาเดินทางไปฝึกซ้อมและแข่งขันในกิจกรรมกีฬารัฐวิสาหกิจ)

### ขั้นตอนการบันทึกปรับปรุงรายการรับโอนค่าใช้จ่ายจากเขตของสำนักงานใหญ่

1. การตรวจสอบรายการบัญชีระหว่างกันเพื่อขอเอกสารจาก กปภ.เขต/กปภ.สาขา
2. การตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกค่าใช้จ่ายจาก กปภ.เขต/กปภ.สาขา
3. การจัดทำรายวันทั่วไป
4. การบันทึกรายการในระบบ SAP

### 1. การตรวจสอบรายการบัญชีระหว่างกันเพื่อขอเอกสารจาก กปภ.เขต โดยระบบ SAP มีขั้นตอนดังนี้

1.1 เข้าสู่ระบบ SAP เลือกเมนูคำสั่ง **\* FBL3N - บรรทัดรายการบัญชีG/L**

- กำหนด บัญชีแยกประเภททั่วไป : 7111001 และรายการคงค้าง : 30.06.2011
- เลือก ดำเนินการเพื่อประมวลผลข้อมูลตามกำหนด ดังภาพที่ 8

The screenshot shows the SAP FBL3N transaction interface. The title bar reads 'การแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป'. The main window is divided into several sections:

- ดำเนินการ (F8):** 'บัญชีแยกประเภททั่วไป' (7111001) and 'รหัสบริษัท' (1000) are entered. 'ส่ง' buttons are visible.
- การเลือกการใช้วิธีใช้ค้นหา:** 'หารหัสวิธีใช้', 'ข้อความค้นหา', and 'วิธีใช้การค้นหาเชิงซ้อน' fields.
- การเลือกบรรทัดรายการ:** 'สถานะ' section with radio buttons for 'รายการคงค้าง' (selected), 'รายการหักล้าง', and 'ทุกรายการ'. The date '30.06.2011' is entered in the 'ยอดต้นงวด ณ ว/ทสัปดาห์' field. There are 'ส่ง' buttons for each row.
- ประเภท:** Checkboxes for 'รายการปกติ' (checked), 'รายการบันทึก', and 'รายการฝึก'.
- แสดงรายการ:** 'โครงสร้าง' and 'จำนวนสูงสุดของรายการ' fields.

ภาพที่ 8



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

1.2 ตรวจสอบรายการที่บันทึกรายการขาเดียว เพื่อดำเนินการติดตามเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ดังภาพที่ 9

การแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

สถานะ: ผ่านรายการ พัก คงค้าง ทักค้าง

เลขที่บัญชี 7111001 บัญชีระหว่างกัน  
รหัสบัญชี 1000

Sl	การกำหนด	เลขเอกสาร	ผู้ให้	BA	TPBA	ประเภท	วันที่เอกสาร	Post date	PK	จำนวนเงินสกุลบาท.	LCurr	TX	Clmg doc.	ข้อความ
		053740040695	2100319451	303221	1128	1001	JV	17.06.2011	17.06.2011	50	31,331.87			ภูมิภาคโชน
		053740040695	2100319452	303221	1128	1001	JV	17.06.2011	17.06.2011	40	31,331.81			ภูมิภาคโชน
		201106	2100287758	503221	1225	1001	JV	17.06.2011	17.06.2011	40	7,530.00			นท.ระหว่ง
		201106	2100292993	5020112	1204	1203	JV	15.06.2011	15.06.2011	50	503,655.57			รับลดหย่อน
		201106	2100304720	503220	1234	1001	JV	14.06.2011	14.06.2011	40	2,000.00			บป.ค่าเงิน
		201106	2100304722	503220	1234	1001	JV	17.06.2011	17.06.2011	40	4,701.00			บป.ค่าเงิน
		201106	2100309722	503220	1234	1001	JV	17.06.2011	17.06.2011	40	4,401.00			บป.ค่าเงิน
		201106	2100310413	402221	1155	1001	JV	01.04.2011	01.06.2011	40	13,300.00			เข้ารวมที
		201106	2100310422	402221	1147	1001	JV	19.10.2010	01.06.2011	40	1,050.00			เข้ารวมบร
		201106	2100310430	402221	1147	1001	JV	09.12.2010	01.06.2011	40	900.00			เข้ารวมบร
		201106	2100310448	402221	1162	1001	JV	11.04.2011	01.06.2011	40	13,960.00			เข้ารวมที
		201106	2100318394	503220	1225	1001	JV	06.06.2011	06.06.2011	40	60,480.00			เงินได้จาก
		201106	2100318570	503220	1225	1001	JV	06.06.2011	06.06.2011	40	15,998.00			เงินได้จาก
		201106	4100038411	502230	1225	1001	JV	06.06.2011	06.06.2011	40	203,777.57			เบิกลดหย่อน
		201106	4100038431	502230	1225	1001	JV	06.06.2011	06.06.2011	40	299,878.00			เบิกลดหย่อน
		201106	4100038884	102230	1225	1001	JV	06.06.2011	06.06.2011	40	4,000.00			ค่าธรรมเนียม
		20110609	2100319611	502221	1155	1001	JV	01.06.2011	01.06.2011	50	406,120.58			ภูมิภาคโชน
		20110609	2100319611	502221	1155	1001	JV	01.06.2011	01.06.2011	40	406,120.58			ภูมิภาคโชน
		20110623	4100040467	303231	1155	1001	JV	01.06.2011	01.06.2011	40	719,066.36			เบิกลดหย่อน
		20110623	4100040819	303231	1155	1001	JV	01.06.2011	01.06.2011	40	263,464.18			เบิกลดหย่อน
		25540617	2100319451	303221	1128	1001	JV	17.06.2011	17.06.2011	40	31,331.87			ภูมิภาคโชน
		25540617	2100319452	303221	1128	1001	JV	17.06.2011	17.06.2011	50	31,331.81			ภูมิภาคโชน
		4000033696/000	2100274272	402221	1147	1001	JV	01.06.2011	01.06.2011	40	1,020.00			เข้ารวมบร
		4000033722/000	2100274364	402221	1147	1001	JV	01.06.2011	01.06.2011	40	2,820.00			เข้ารวมบร
		ผอนชำระงวดที่ 12	2100305002	1020112	1125	1001	JV	01.06.2011	01.06.2011	40	1,476.11			บัญชีระหว่าง
		สร.ค.บ.ก.2/2554	2100314528	3030112	1125	1001	JV	01.06.2011	01.06.2011	40	6,570.00			บป.ค่าเงิน
										1,221,836.65				
**	บัญชี 7111001									1,221,836.65				

รายการ 2100310413 ลว.01.06.2011  
จำนวนเงิน 13,300.00 โดยบันทึกด้าน  
เดบิตมาขาเดียว ต้องติดตามขอเอกสาร  
เพิ่มเติมเพื่อบันทึกด้านเครดิต

ภาพที่ 9

2. การตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกค่าใช้จ่ายจาก กปภ.เขต มีดังนี้

2.1 ใบสำคัญจ่าย (Payment Voucher) ที่มีการเบิกจ่ายที่ กปภ.เขต ตามตัวอย่างคือ ใบสำคัญจ่าย  
ที่มีเลขที่เอกสารการตั้งหนี้ 8100054055 ลว.01.04.2011

2.2 บันทึกการจัดส่งเอกสารให้ กปภ.เขต ของ กปภ.สาขาสิงห์บุรี เรื่อง ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการ  
เดินทาง พร้อมทั้งเอกสารประกอบ

- ใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย/ใบเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินวงเงินสดย่อย
- ใบสรุปค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
- รายงานการเดินทาง
- ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน

2.3 หนังสืออนุมัติการเบิกจ่ายของผู้ว่าการการประสานงานภูมิภาค

2.4 สำเนาารยวันทั่วไปที่บันทึกรายการปรับปรุงเพื่อโอนค่าใช้จ่ายมาจาก กปภ.สาขา/กปภ.เขต  
ตามตัวอย่างคือ เอกสารเลขที่ 2100310413 ลว.01.06.2011 จำนวนเงิน 13,300.00 บาท

โดยบันทึก เดบิต บัญชีระหว่างกัน(7111001) (BA 1155/TPBA 1001) 13,300.00

เครดิต บัญชีค่าเดินทาง-ในประเทศ (6221002) 13,300.00

(BA 1155) (WBS : 1Y.101020.6221002)





#### 4. การบันทึกรายการในระบบ SAP

4.1 เข้าสู่ระบบ SAP เลือกเมนูคำสั่ง **\* F-02 - บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภท** บันทึกข้อมูลดังนี้  
เสร็จแล้ว กด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดหน้าต่อไป ดังภาพที่ 11

- วันที่เอกสาร : 06.07.2011
- วันผ่านรายการ : 01.06.2011
- ประเภท : JV (รายวันทั่วไป)
- งวด : 9 (เดือนมิถุนายน 2554)
- เลขที่สาขา : 1001
- Pstky : 40 (เดบิต)
- บัญชี : 6221002 (บัญชีค่าเดินทาง-ในประเทศ)

##### บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภทข้อมูลส่วนหัว

เอกสารที่ดึงรอไว้	ตัวแบบการกำหนดบัญชี	บันทึกการผ่านรายการแบบเร็ว	ผ่านโดยการอ้างอิง		
วันที่เอกสาร	06.07.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	01.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง	210031413			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	คชจ.เข้าร่วมแข่งขันกีฬา			เลขที่สาขา	1001
เขตธุรกิจคู่ค้า					

บรรทัดรายการแรก						
PstKy	40	บัญชี	6221002	อ. G/L	ปก.รายการ	

ภาพที่ 11



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4.2 บันทึกข้อมูลดังนี้ เสร็จแล้ว กด ENTER เพื่อไปบันทึกรายละเอียดหน้าต่อไป ดังภาพที่ 12

- จำนวนเงิน : 13300
- ที่ประกอบธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1001
- ศูนย์ต้นทุน : 1E0002
- องค์กรประกอบ WBS : 1Y.1E0002.6221002
- ข้อความ : บท.โอนคชจ.เดินทางมาเข้าร่วมแข่งขันกีฬารัฐวิสาหกิจ
- Pstky : 50 (เดบิต)
- บัญชี : 7111001 (บัญชีระหว่างกัน)

**บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป**

ข้อมูลเพิ่มเติม		ตัวแบบการกำหนดบัญชี		บันทึกรายการแบบเร็ว		จำนวนภาษี	
บ/ชแยกประเภท	6221002	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง - ในประเทศ					
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค					
รายการ 1 / รายการเดบิต / 40							
จำนวนเงิน	13300	THB					
รหัสภาษี			<input type="checkbox"/> ค่าขนส่ง				
ที่ประกอบธุรกิจ	1001						
เขตธุรกิจ	1001	Trdg part.BA					
ศูนย์ต้นทุน	1E0002						
ศูนย์กำไร							
องค์กรประกอบ WBS	1Y.1E0002.6221002						
การกำหนด		ปริมาณ		มากกว่า			
ข้อความ	บท.โอนคชจ.เดินทางมาเข้าร่วมแข่งขันกีฬารัฐวิสาหกิจ			ข้อความยาว			
บรรทัดรายการถัดไป							
PstKy	50	บัญชี	7111001	อ.G/L	ปก.รายการ	รหัสบ.ใหม่	

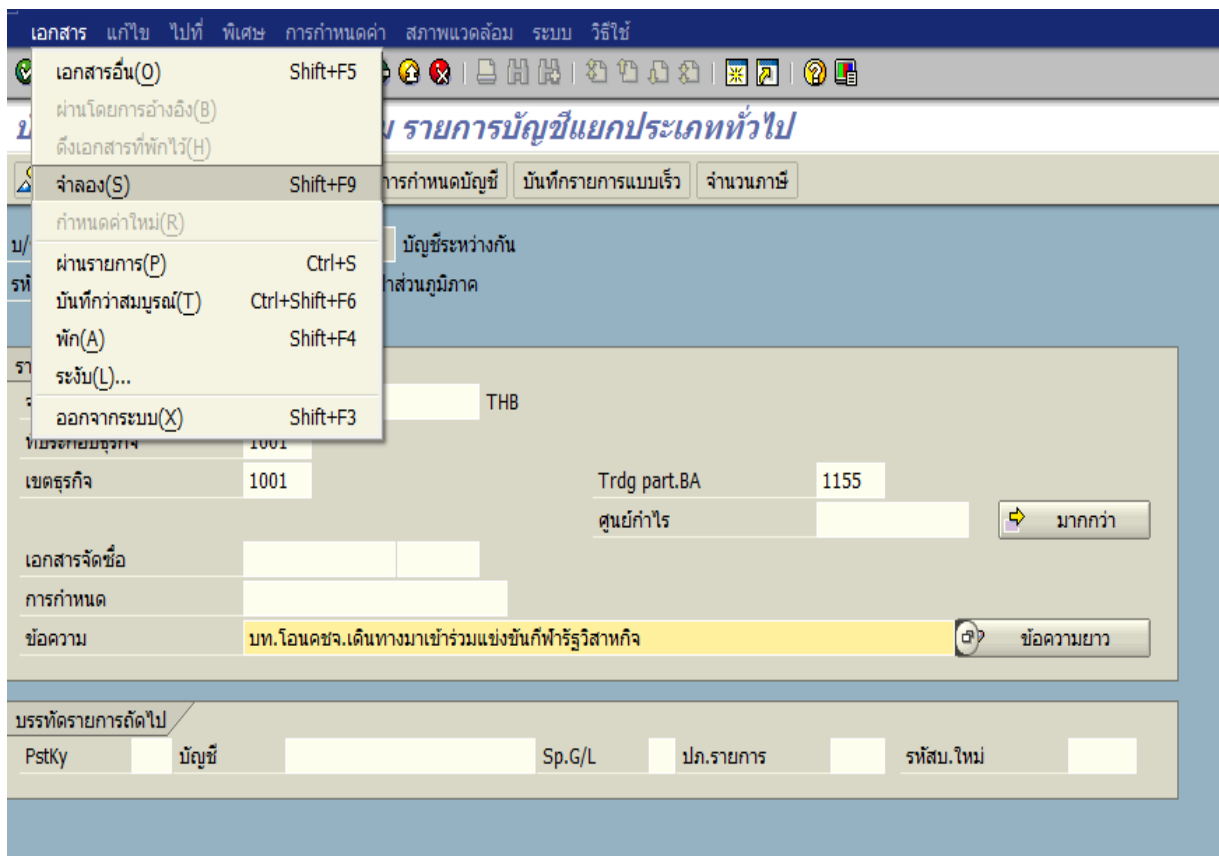
ภาพที่ 12



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4.3 ข้อมูลดังนี้ ดังภาพที่ 13 เสร็จแล้ว ➡ เมนูคำสั่ง เอกสาร ➡ จำลอง

- จำนวนเงิน : 13300
- ที่ประกอบธุรกิจ : 1001
- เขตธุรกิจ : 1001
- Trdg part.BA : 1155 (เขตธุรกิจคู่ค้า)
- ข้อความ : บท.โอนคชจ.เดินทางมาเข้าร่วมแข่งขันกีฬารัฐวิสาหกิจ

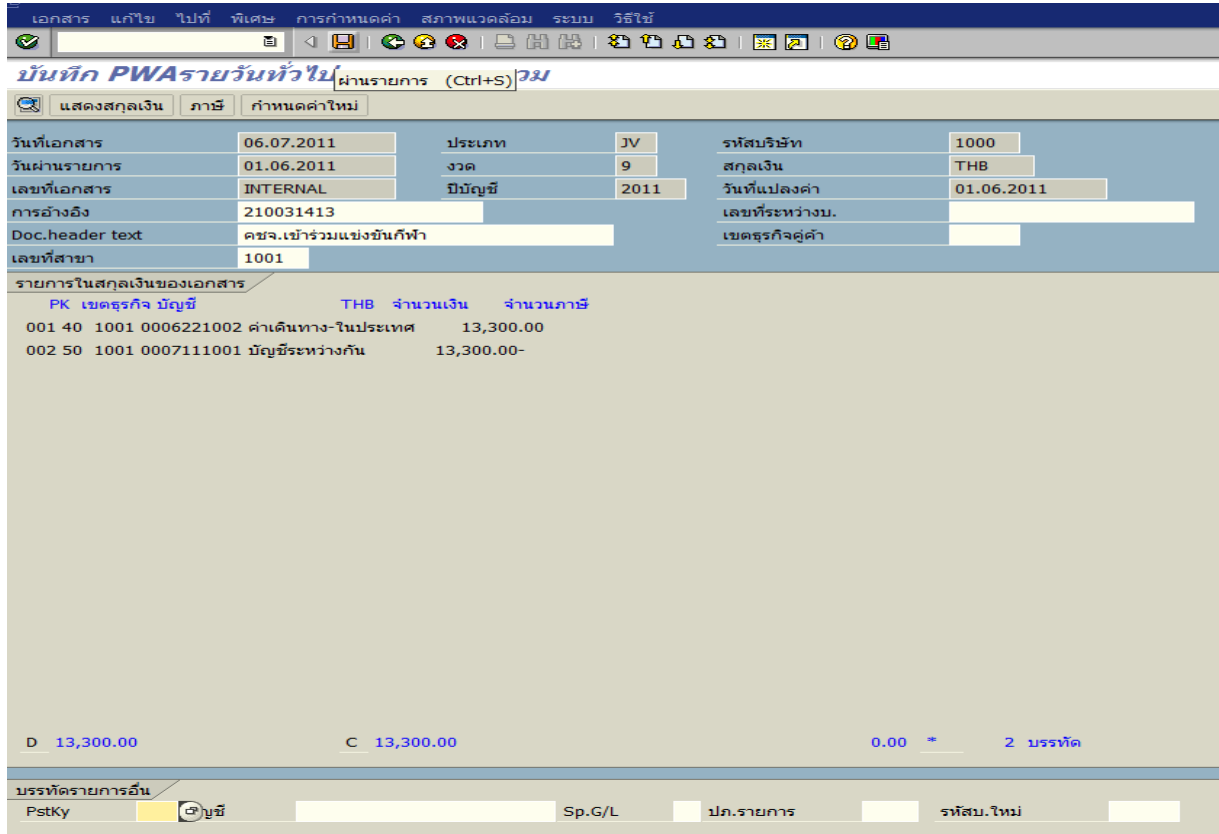


ภาพที่ 13



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4.4 ตรวจสอบรายการที่บันทึกแล้วเลือก  ผ่านรายการ ดังภาพที่ 14



เอกสาร แก๊ว ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไปผ่านรายการ (Ctrl+S)วม

แสดงสกุลเงิน ภาษี กำหนดค่าใหม่

วันที่เอกสาร	06.07.2011	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	01.06.2011	งวด	9	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร	INTERNAL	ปีบัญชี	2011	วันที่แปลงค่า	01.06.2011
การอ้างอิง	210031413			เลขที่ระหว่างง.	
Doc.header text	คชข.เข้าร่วมแข่งขันกีฬา			เขตธุรกิจคู่ค้า	
เลขที่สาขา	1001				

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

PK	เขตธุรกิจ	บัญชี	THB	จำนวนเงิน	จำนวนภาษี
001	40	1001	0006221002	ค่าเดินทาง-ในประเทศ	13,300.00
002	50	1001	0007111001	บัญชีระหว่างกัน	13,300.00-

D 13,300.00 C 13,300.00 0.00 \* 2 บรรทัด

บรรทัดรายการอื่น

PstKy  บัญชี  Sp.G/L  ปก.รายการ  รหัสบ.ใหม่

ภาพที่ 14



## การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยคิดเข้างานโครงการ

### คำนิยามของต้นทุนการกู้ยืมและดอกเบี้ยเข้างาน

**ต้นทุนการกู้ยืม** หมายถึง ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของกิจการ  
กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิต สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์นั้น และกิจการต้องรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมอื่นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น

**สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข** หมายถึง สินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลานานในการเตรียมพร้อมเพื่อให้สามารถนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ได้ตามประสงค์หรือนำไปขาย

ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์นั้นได้ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าต้นทุนการกู้ยืมดังกล่าวจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่กิจการในอนาคตและกิจการสามารถประมาณจำนวนต้นทุนการกู้ยืมได้อย่างน่าเชื่อถือ ในคู่มือนี้จะหมายถึงดอกเบี้ยเข้างาน

**ดอกเบี้ยเข้างาน** หมายถึง ดอกเบี้ยที่เกิดจากการกู้ยืมเงินมาเพื่อใช้ในการ ก่อสร้าง หรือการผลิต เพื่อให้ได้สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข

### ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

1. กองการเงินแจ้งการคิดดอกเบี้ยเข้างาน ซึ่งจะส่งมาพร้อมกับบันทึกของกองการเงิน เรื่อง ขอแจ้งประมาณการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายประจำเดือน .....

### ตัวอย่างการคิดดอกเบี้ยเข้างาน พันธบัตร 2552/2 และ 2553/2

\* รายละเอียดดอกเบี้ยพันธบัตร 2552/2 ค้างจ่ายปีส่วนเข้าโครงการ

ลำดับที่	โครงการของ กป. สาขา	เงินต้น (บาท)	อายุพันธบัตร (ปี)	อัตราดอกเบี้ย (%ต่อปี)	ช่วงเวลา	จำนวนวัน (วัน)	ดอกเบี้ยค้างจ่ายปีส่วน (บาท)
1	แหลมฉบัง	183,732,304.48	10	3.995			0.00
2	พัตยา	315,607,942.43	10	3.995	28 พ.ค. 54 - 30 มิ.ย. 54	34	1,174,493.89
3	ชลบุรี	350,659,753.09	10	3.995	28 พ.ค. 54 - 30 มิ.ย. 54	34	1,304,934.64
รวมทั้งสิ้น		850,000,000.00					2,479,428.53

ตรวจสอบงาน 29 ธ.ค. 53 603296.35  
สิ้นสุดสัญญา 14 ม.ค. 55 036,318.13 ✓  
สิ้นสุดสัญญา 29 พ.ย. 54 1,51,412.92 ✓

แหลมฉบัง 1Z.51.1364.1.1.1.00.2  
พัตยา 1Z.51.1363.1.1.1.00.2  
ชลบุรี 1Z.51.1362.1.1.1.00.2

\* รายละเอียดดอกเบี้ยพันธบัตร 2553/2 ค้างจ่ายปีส่วนเข้าโครงการ

ลำดับที่	โครงการของ กป. สาขา	เงินต้น (บาท)	อายุพันธบัตร (ปี)	อัตราดอกเบี้ย (%ต่อปี)	ช่วงเวลา	จำนวนวัน (วัน)	ดอกเบี้ยค้างจ่ายปีส่วน (บาท)
1	แหลมฉบัง	170,529,870.03	10	3.490			0.00
2	พัตยา	227,569,583.02	10	3.490	26 ก.พ. 54 - 30 มิ.ย. 54	125	2,719,924.13
3	ชลบุรี	291,467,848.91	10	3.490	26 ก.พ. 54 - 30 มิ.ย. 54	125	3,483,639.70
4	ฉะเชิงเทรา	59,467,289.72	10	3.490	26 ก.พ. 54 - 30 มิ.ย. 54	125	710,756.31
5	ขอนแก่น	100,965,408.32	10	3.490	26 ก.พ. 54 - 30 มิ.ย. 54	125	1,206,744.09
รวมทั้งสิ้น		850,000,000.00					8,121,064.23

ตรวจสอบงาน 29 ธ.ค. 53 489,167.76  
สิ้นสุดสัญญา 14 ม.ค. 55 682,781.79 ✓  
สิ้นสุดสัญญา 29 พ.ย. 54 936,073.53 ✓  
สิ้นสุดสัญญา 18 ก.ค. 54 170,581.51 ✓  
สิ้นสุดสัญญา 16 ก.พ. 55 250,618.56 ✓

แหลมฉบัง 1Z.51.1364.1.1.1.00.2 ฉะเชิงเทรา 1Z.53.1570.1.1.1.00.2  
พัตยา 1Z.51.1363.1.1.1.00.2 ขอนแก่น 1Z.53.0857.1.1.1.00.2  
ชลบุรี 1Z.51.1362.1.1.1.00.2



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ตัวอย่างการคิดดอกเบี้ยคิดเข้างาน พันธบัตร 2554/2

\* รายละเอียดดอกเบี้ยพันธบัตร 2554/2 ค้างจ่ายเป็นส่วนตัวโครงการ

ลำดับที่	โครงการของ ก.ภ. สาขา	เงินต้น (บาท)	อายุพันธบัตร (ปี)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	ช่วงเวลา	จำนวนวัน (วัน)	ดอกเบี้ยค้างจ่ายเป็นส่วนตัว (บาท)
1	แหลมฉบัง	89,414,347.91	15	4.089			0.00
2	พิทยา	106,959,436.95	15	4.089	31 มี.ค. 54 - 30 มิ.ย. 54	92	1,102,379.63
	พิทยา	29,350,006.41	15	4.089	7 เม.ย. 54 - 30 มิ.ย. 54	85	279,480.41
3	ชลบุรี	125,568,542.16	15	4.089	31 มี.ค. 54 - 30 มิ.ย. 54	92	1,294,174.76
4	ฉะเชิงเทรา	26,778,514.38	15	4.089	31 มี.ค. 54 - 30 มิ.ย. 54	92	275,993.31
5	ขอนแก่น	139,959,900.73	15	4.089	31 มี.ค. 54 - 30 มิ.ย. 54	92	1,442,499.59
6	ปากท่อ	122,517,219.68	15	4.089	31 มี.ค. 54 - 30 มิ.ย. 54	92	1,262,726.24
7	โชคชัย	23,621,495.33	15	4.089	31 มี.ค. 54 - 30 มิ.ย. 54	92	243,455.43
8	อุตรธานี	135,830,536.45	15	4.089	31 มี.ค. 54 - 30 มิ.ย. 54	92	1,399,940.21
รวมทั้งสิ้น		800,000,000.00					7,300,649.58

รวมดอกเบี้ยพันธบัตร 2553/2 7,300,649.58

ดอกเบี้ยค้างจ่าย สนย. เท่ากับ 29,350,006.41 \* 4.089% \* 7/365 = 23,016.03 บาท

- เมื่อกองบัญชี/งานประมวลบัญชี ได้รับบันทึกจากกองการเงินแล้ว จะบันทึกบัญชีในรายวันทั่วไป โดยบันทึกบัญชี  
เดบิต 5321001 ค่าจ้างเหมา ส/ระหว่างก่อสร้าง xx  
เครดิต 2182001 ดอกเบี้ยค้างจ่าย xx

ตัวอย่างการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยคิดเข้างาน

การประสานงานภูมิภาค  
รายวันทั่วไป

วันที่เอกสาร	เลขที่เอกสาร	สำหรับรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ									
30.06.2011	2100316655 กคป										
วันที่ผ่านรายการ 30.06.2011	การอ้างอิง มท 55703-1/703 ลว 7 ก.ค.54	สกุลเงิน อัตราแลกเปลี่ยน									
Doc Header Text มท.ตอนต้นคิดเข้างานเดือน มิ.ย.54	รหัสสาขา	วันที่แปลงค่า									
ลำดับที่	PK	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	แผนก	แผนก	รหัสศูนย์	องค์ประกอบ WBS	การกำหนด	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวนเงิน (ตามประเทศ)
										เดบิต	เครดิต
1	40	5321001	ค่าจ้างเหมางานโครงการ	1107		100723	12.51.1363.1.1.1.00.2	พ.2552/พิทยา	WIPบันทึกดอกเบี้ยพันธบัตรค้างจ่าย-พิทยา(เริ่ม28พ.ค.54)	1,036,318.13	
2	40	5321001	ค่าจ้างเหมางานโครงการ	1102		100689	12.51.1362.1.1.1.00.2	พ.2552/ชลบุรี	WIPบันทึกดอกเบี้ยพันธบัตรค้างจ่าย-ชลบุรี(เริ่ม28พ.ค.54)	1,151,412.92	
3	50	2182001	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1107				พ.2552/พิทยา	WIPบันทึกดอกเบี้ยพันธบัตรค้างจ่าย-พิทยา(เริ่ม28พ.ค.54)	1,036,318.13	
4	50	2182001	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1102				พ.2552/ชลบุรี	WIPบันทึกดอกเบี้ยพันธบัตรค้างจ่าย-ชลบุรี(เริ่ม28พ.ค.54)	1,151,412.92	
										2,187,731.05	2,187,731.05
ผู้จัดทำ	ผู้ตรวจสอบ	ผู้อนุมัติ	ผู้นับถือ	ผู้ตรวจสอบกับ SAP							
พน พงษ์ศักดิ์											
(พน พงษ์ศักดิ์)											
11.06.54											



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. เมื่อบันทึกบัญชีในรายวันทั่วไปแล้ว ต่อไปดำเนินการคีย์ข้อมูลเข้าในระบบ SAP โดยใช้คำสั่ง F-02 โดยใช้ตัวอย่างในข้อ 2

เอกสาร แก้ไข ไปที่ ทิศจะ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึกการผ่านรายการบัญชีแยกประเภทข้อมูลส่วนหัว

เอกสารที่ตั้งรอไว้	ตัวแบบการกำหนดบัญชี	บันทึกรายการแบบเร็ว	ผ่านโดยการอ้างอิง		
วันที่เอกสาร	300611	ประเภท	JV	รหัสบริษัท	1000
วันผ่านรายการ	300611	งวด	10	สกุลเงิน/อัตรา	THB
เลขที่เอกสาร				วันที่แปลงค่า	
การอ้างอิง	55703-1/703ล7กค5			เลขที่ระหว่างบ.	
Doc.header text	ค/บคิดเข้างาน มีย.54			เลขที่สาขา	1001
เขตธุรกิจคู่ค้า					

บรรทัดรายการแรก

PstKy	40	บัญชี	5321001	.G/L	ปก.รายการ
-------	----	-------	---------	------	-----------

ระบุ...วันที่เอกสาร ตัวอย่าง...วันที่เอกสาร 300611  
ระบุ...ประเภท ตัวอย่าง...ประเภท JV  
ระบุ...วันที่ผ่านรายการ ตัวอย่าง...วันที่ผ่านรายการ 300611  
ระบุ...การอ้างอิง ตัวอย่าง...การอ้างอิง 55703-1/703ล7กค5 ใช้เลขบันทึกจากกกง.  
ระบุ...Doc.header text ตัวอย่าง...Doc.header text ค/บคิดเข้างาน มีย.54

ระบุ...บรรทัดรายการแรก ตัวอย่าง

PstKy	40	บ
-------	----	---

ระบุ...บัญชี ตัวอย่าง...บัญชี 5321001 .G/L บัญชี 5321001 ชื่อบัญชี ค่าจ้าง  
เหมาะสม/ท ระหว่างก่อสร้าง



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เอกสาร แก้ไข ไปที่ ทิศซ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธียใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 5321001 ค่าจ้างเหมา ส/ท ระหว่างก่อสร้าง  
รหัสบริษัท 1000 การประสานงานภูมิภาค

รายการ 1 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน	1036318.13	THB	<input type="checkbox"/> ส่วนวงภาษี
รหัสภาษี			
ที่ประกอบธุรกิจ			
เขตธุรกิจ	1107	Trdg part.BA	
ศูนย์ต้นทุน	100723		
องค์ประกอบ WBS	1Z.51.1363.1.1.1.00.2	สินทรัพย์	
		โครงข่าย	
เอกสารจัดซื้อ		ปริมาณ	
การกำหนด	พ.2552/2พทยา	ตัดจำหน่าย ท/ส	<input type="checkbox"/>
ข้อความ	WIPบ/ทอดอกเบียพันธบัตรค้างจ่าย-พทยา		

มากกว่า

ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 40 บัญชี 5321001 | .G/L | ปก.รายการ | รหัสบ.ใหม่

ระบุ.....จำนวนเงิน ตัวอย่าง จำนวนเงิน 1036318.13 THB

ระบุ.....เขตธุรกิจ ตัวอย่าง เขตธุรกิจของกปก.สาขาที่จะบันทึกดอกเบียคิดเข้างานของแต่ละที่

เขตธุรกิจ 1107

ระบุ...ศูนย์ต้นทุน ตัวอย่าง

ศูนย์ต้นทุน 100723

ระบุ...องค์ประกอบWBS

ตัวอย่าง.... องค์ประกอบ WBS 1Z.51.1363.1.1.1.00.2

จะเป็นชื่องาน

โครงการซึ่ง

จะขึ้นต้นด้วย 1Z.....

ระบุ...

การกำหนด พ.2552/2พทยา

ข้อความ WIPบ/ทอดอกเบียพันธบัตรค้างจ่าย-พทยา

บรรทัดรายการถัดไป

ระบุ...

PstKy 40 บัญชี 5321001



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 5321001 ค่าจ้างเหมา ส/ท ระหว่างก่อสร้าง  
รหัสบริษัท 1000 การประสานงานภูมิภาค

รายการ 2 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน 1,151,412.92 THB

รหัสภาษี

ที่ประกอบธุรกิจ

เขตธุรกิจ 1102 Trdg part.BA

ศูนย์ต้นทุน 100689

องค์ประกอบ WBS 1Z.51.1362.1.1.1.00.2

เอกสารจัดซื้อ

การกำหนด พ.2552/2ชลบุรี

ข้อความ WIPบ/ทดอกเบียพันธบัตรค่างจ่าย-ชลบุรี

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 50 บัญชี 2182001 Sp.G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ระบุ....จำนวนเงิน ตัวอย่าง... จำนวนเงิน 1,151,412.92 THB

ระบุ....เขตธุรกิจ ตัวอย่าง เขตธุรกิจ 1102

ระบุ....ศูนย์ต้นทุน ตัวอย่าง ศูนย์ต้นทุน 100689

ระบุ....องค์ประกอบWBS ตัวอย่าง องค์ประกอบ WBS 1Z.51.1362.1.1.1.00.2 จะเป็นชื่องาน  
โครงการซึ่งจะขึ้นต้นด้วย 1Z.....

ระบุ....ข้อความ WIPบ/ทดอกเบียพันธบัตรค่างจ่าย-ชลบุรี

ต่อไปเป็นการบันทึกทางด้าน เครดิต

ระบุ.....ตัวอย่าง บรรทัดรายการถัดไป PstKy 50 บัญชี 2182001 บัญชี 2182001 ซึ่งเป็นบัญชีดอกเบียค่างจ่าย



การประสานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เอกสาร แก้วไข ไปที่ ทิศษ การกำหนดค่า สภทแวดลอม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 2182001 ดอกเบี้ยค้างจ่าย  
รหัสบริษัท 1000 การประสานภูมิภาค

รายการ 3 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน 1036318.13 THB  
ที่ประกอบธุรกิจ  
เขตธุรกิจ 1107 Trdg part.BA  
ศูนย์ค่าไร มากกว่า

เอกสารจัดซื้อ  
การกำหนด พ.2552/2พิทยา  
ข้อความ WIPบ/ดอกเบี้ยพันธบัตรค้างจ่าย-พิทยา ข้อความยาว

บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 50 บัญชี 2182001 .G/L ปก.รายการ รหัสบ.ใหม่

ระบุ...จำนวนเงิน ตัวอย่าง จำนวนเงิน 1036318.13 THB

ระบุ...เขตธุรกิจ ตัวอย่าง เขตธุรกิจ 1107

ระบุ... การกำหนดและข้อความ ตัวอย่าง การกำหนด พ.2552/2พิทยา  
ข้อความ WIPบ/ดอกเบี้ยพันธบัตรค้างจ่าย-พิทยา

ต่อไปเป็นรายการบันทึกบัญชี

ระบุ... บรรทัดรายการถัดไป

PstKy 50 บัญชี 2182001 .G/L



การประสานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เอกสาร แก้ไข ไปที่ ทิศฯ การกำหนดค่า สภทแวล้อม ระบบ วิธีใช้

บันทึก PWAรายวันทั่วไป: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม ตัวแบบการกำหนดบัญชี บันทึกรายการแบบเร็ว จำนวนภาษี

บ/ชแยกประเภท 2182001 ดอกเบี้ยค้างจ่าย  
รหัสบริษัท 1000 การประสานภูมิภาค

รายการ 4 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน	1151412.92	THB
ที่ประกอบธุรกิจ		
เขตธุรกิจ	1102	Trdg part.BA
		ศูนย์กำไร
เอกสารจัดซื้อ		มากกว่า
การกำหนด	ท.2552/2ชลบุรี	
ข้อความ	WIPบ/ทดอกเบี้ยพันธบัตรค้างจ่าย-ชลบุรี	ข้อความยาว

บรรทัดรายการตัดไป

PstKy	บัญชี	Sp.G/L	ปล.รายการ	รหัสบ.ใหม่
-------	-------	--------	-----------	------------

ระบุ...จำนวนเงิน ตัวอย่าง 

จำนวนเงิน	1151412.92	THB
-----------	------------	-----

ระบุ...เขตธุรกิจ ตัวอย่าง 

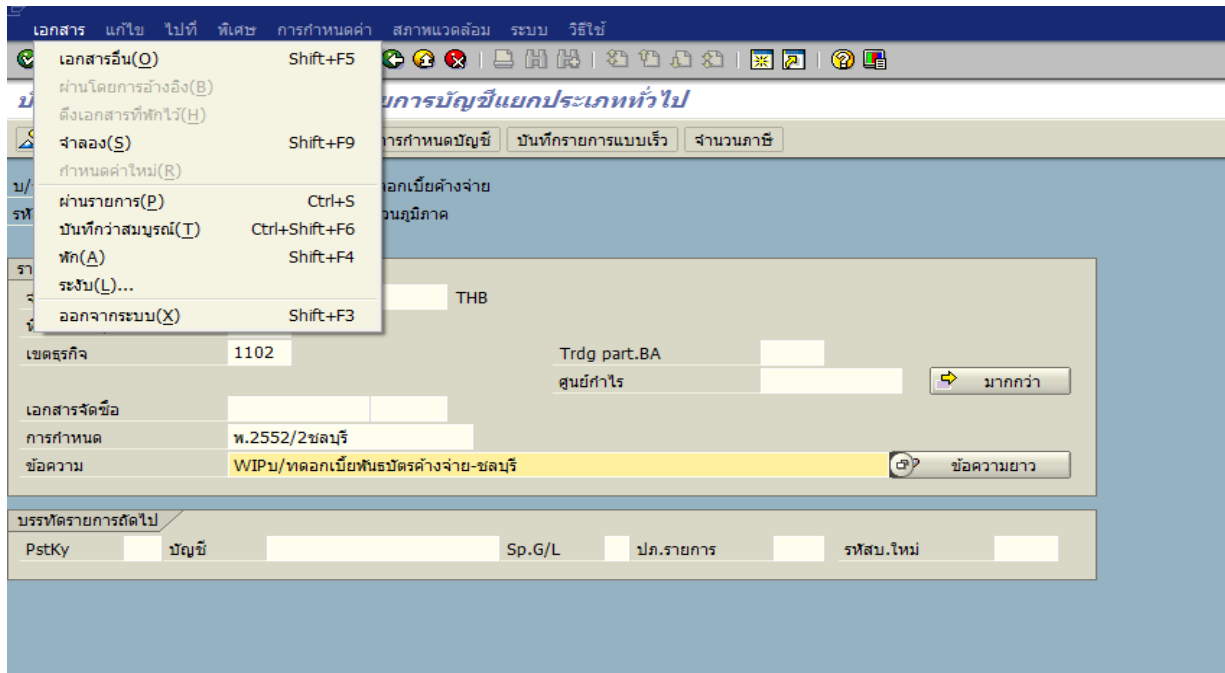
เขตธุรกิจ	1102
-----------	------

ระบุ...การกำหนดและข้อความ ตัวอย่าง 

การกำหนด	ท.2552/2ชลบุรี
ข้อความ	WIPบ/ทดอกเบี้ยพันธบัตรค้างจ่าย-ชลบุรี




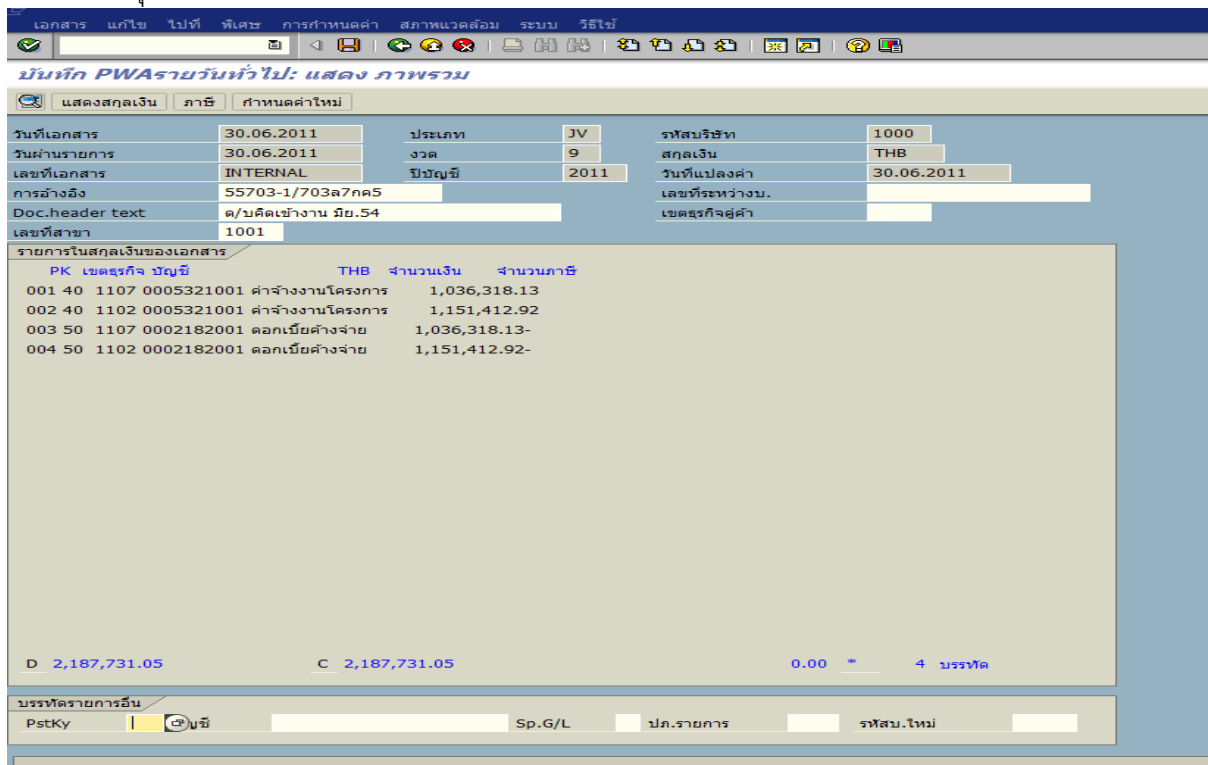
การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี



เมื่อบันทึกบัญชีครบแล้ว เลือก...เอกสาร **เอกสาร**

จากนั้นเลือก...จำลอง **จำลอง(S)** **Shift+F9**

เมื่อเลือกจำลองแล้วจะได้เอกสารดังภาพตัวอย่างด้านล่าง จากนั้น กด SAVE  จะได้เลขที่เอกสารในระบบ SAP จากนั้น แจ้งผู้เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการกด Settlement ในระบบ SAP เพื่อให้ดอกเบียคิดเข้างานรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์





## การตรวจสอบบัญชีเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

### คำนิยามบัญชีเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ที่เกี่ยวข้องมีดังนี้

1. บัญชีเงินอุดหนุนรอการรับรู้ (รหัสบัญชี 2244001) คือ เงินที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อลงทุน/ขยายประปา และทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์อายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่นำเงินดังกล่าวไปลงทุน
2. บัญชีภาษีค่าปรับหักภาษี (รหัสบัญชี 1274001) คือ จำนวนเงินภาษีเงินได้และค่าปรับที่กรมบัญชีกลางหักจากผู้รับจ้างทำของ
3. บัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง (รหัสบัญชี 1181001) คือ เงินที่จ่ายไปล่วงหน้าเพื่อกิจกรรมของ กปภ. ก่อนที่ กปภ. จะได้รับเงินจากเงินอุดหนุน
4. บัญชีลูกหนี้อื่น (รหัสบัญชี 1181005) คือ หน่วยงาน หรือ บุคคลอื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้ค่าน้ำ หรือ พนักงานของ กปภ. มีภาระหนี้สินต่อ กปภ. (คู่มือนี้เฉพาะเรื่องการคืนเงินค่า K จากแหล่งเงินอุดหนุน)
5. บัญชีรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี (รหัสบัญชี 4262001) คือ เงินที่ กปภ. ทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์อายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามมาตรฐานบัญชี

### กระบวนการบัญชีเงินอุดหนุน

- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรับเงินภาษี(เงินรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้)

#### กรณีตรงจ่าย

เดบิต บัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง (รหัสบัญชี 1181001)	XXX	
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนรอการรับรู้ (รหัสบัญชี 224401)		XXX
เดบิต บัญชี KTBกระแส 1001(GFMIS) (รหัสบัญชี 1113026)	XXX	
เครดิต บัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง (รหัสบัญชี 1181001)		XXX

#### กรณีไม่มีการตรงจ่าย

เดบิต บัญชี KTBกระแส 1001(GFMIS) (รหัสบัญชี 1113026)	XXX	
บัญชีภาษีค่าปรับหักภาษี (รหัสบัญชี 1274001)	XXX	
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนรอการรับรู้ (รหัสบัญชี 224401)		XXX



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับจ่ายเงินค่างานโครงการตามสัญญาแหล่งเงินอุดหนุน โดยส่วนงานเจ้าหนี้
  - เดบิต บัญชีค่าจ้างงานโครงการ (รหัสบัญชี 5321001) XXX
  - บัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002) XXX
  - เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ (รหัสบัญชี 2131001) XXX
  
  - เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ (รหัสบัญชี 2131001) XXX
  - เครดิต บัญชีภาษีค่าปรับหักภาษี (รหัสบัญชี 1274001) XXX
  - บัญชีKTBกระแส1001GFMIS (รหัสบัญชี 1113026) XXX
  
  - เดบิต บัญชีภาษีซื้อ (รหัสบัญชี 1191001) XXX
  - เครดิต บัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002) XXX
  
- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการทรัพย์สินจากแหล่งเงินอุดหนุนรัฐบาล โดยกองบริหารทรัพย์สิน  
สิ้นเดือน
  - เดบิต บัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (รหัสบัญชี 1241001) XXX
  - เครดิต บัญชีบัญชีค่าจ้างงานโครงการ (รหัสบัญชี 5321001) XXX
  
  - สินทรัพย์สร้างเสร็จ
  - เดบิต บัญชีสินทรัพย์ต่าง ๆ (รหัสบัญชี 123xxx) XXX
  - เครดิต บัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (รหัสบัญชี 1241001) XXX
  
  - เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา (รหัสบัญชี 6281xx) XXX
  - เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (รหัสบัญชี 1232xx) XXX
  
  - เดบิต บัญชีบัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้ (รหัสบัญชี 224401) XXX
  - เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี (รหัสบัญชี 4262001) XXX



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

บัญชีเงินอุดหนุนรอการรับรู้

1. ทุกสิ้นเดือน ตรวจสอบการรับเงินตามฎีกาขายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ 2244001 โดยจะประสานขอรายละเอียดการวางฎีกาตามใบขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อฯ เงินอุดหนุน (ขบ.) จากนักบัญชีกองการเงิน

ใบขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อฯ												
คำขอเบิก												
ขอเบิกเงินอุดหนุนจากงบการเงินของกรมสรรพากรและได้ดำเนินการตามขั้นตอนการขอเบิกเงินอุดหนุนเรียบร้อยแล้ว												
รหัสหน่วยงาน	S602	การประสานงาน										
จังหวัด	1000	กรุงเทพมหานคร										
หน่วยเบิกจ่าย	5060200000	การประสานงาน										
ประเภทรายการของเบิก					รายละเอียดงบประมาณ							
<input checked="" type="checkbox"/> เพื่อจ่ายผู้ขายผู้สัญญา	<input type="checkbox"/> ภายหลังการเบิกเงินอุดหนุน		แหล่งของเงิน		5211320							
<input type="checkbox"/> เพื่อชดเชยค่าสูญ			<input checked="" type="checkbox"/> กำไรไม่เสีย		30035360							
<input type="checkbox"/> เพื่อจ่ายเงินคืนและเงินอื่นที่จ่ายคืน			เลขที่เอกสารการเงิน		30035360							
<input type="checkbox"/> เพื่อจ่ายดอกเบี้ย			วิธีการจ่ายชำระเงิน									
วันเห็นเอกสาร	06 พฤษภาคม 2011	วันที่ผ่านรายการ	06 พฤษภาคม 2011	<input type="checkbox"/> จ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายผู้สัญญา								
การอ้างอิง	FS40000039			<input checked="" type="checkbox"/> จ่ายผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน								
ข้อมูลผู้รับเงิน												
เลขประจำตัวบัตรประชาชนเลขประจำตัวผู้เสียภาษี												
ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณการประสานงาน												
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร 0346061849												
รายละเอียดเงินงบประมาณของเบิก												
รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ศูนย์ต้นทุน	รหัสบัญชีย่อย	รหัสจำนวนบัญชีย่อย	รหัสงบประมาณ	กิจกรรมหลัก	กิจกรรมย่อย	หมวดพัสดุ	รหัสหน่วยงานผู้ค้า (Trading Partner)	จำนวนเงินของเบิก	
แยกประเภท	5212010199	ค่าใช้จ่ายอื่น	5060200000			5060223701420041	506021000D6620				614,701.39	
คำอธิบายรายการ					จำนวนเงินของเบิก		บาท		614,701.39			
					เงินหักผลส่ง		ฐานการคำนวณ		จำนวนเงินที่หักไว้			
เบิกค่าก่อสร้างโครงการปรับปรุงอาคารหลังการรับโอนอาคารปรปรหลังส่วน อ. ลพบุรี จ.ลพบุรี ครั้งที่ 9 ส่วนที่ 1 งวดที่ 82(ใหม่)และงวดที่ 112(ใหม่) สัญญาเลขที่ กบร. 5022661 ลว. 31 มีนาคม 2551 จ่ายให้ บจก.เอส.วี.เอ็น.เอ็น.บี.แอนด์.แอส.ซี.เอ็น.					1. ภาษีเงินได้		<input type="checkbox"/> มุทกกรรมเทศา		614,701.39		6,147.01	
					2. ค่าปรับ		<input checked="" type="checkbox"/> นิติบุคคล					
					จำนวนเงินขอรับ		บาท		608,554.34			
					จำนวนเงิน(ตัวอักษร)		หกแสนแปดพันห้าร้อยห้าสิบบาทสามสิบสี่สตางค์					
สาระสำคัญของรายงาน					สาระสำคัญของบัญชี							
ชื่อผู้ตรวจสอบ					ชื่อผู้ตรวจบัญชี							
ตำแหน่ง					ตำแหน่ง							
วันที่					วันที่							
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS												

ภาพที่ 1 ใบขอเบิกเงินงบประมาณ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. จัดทำรายละเอียดด้านรับเงิน ของบัญชี 2244001 และตรวจสอบกับระบบ Sap หากยอดตามระบบSap ไม่ตรงกับรายละเอียดด้านรับจะแจ้งนักบัญชีกองการเงินตรวจสอบการLoadข้อมูลTemplate และปรับปรุงใหม่

2.1 รายละเอียดด้านรับเงินของบัญชี 2244001 ในตารางกระทบยอดบัญชีประจำเดือน โดยนำข้อมูลจากฎีกาใบขอเบิกเงินงบประมาณตามข้อ 1 มาลงในช่องตารางกระทบยอดบัญชี ดังนี้

2.1.1 วันที่ ช่อง 

วันที่เอกสาร	06 พฤษภาคม 2011
--------------	-----------------

2.1.2 รายละเอียดฎีกา ช่อง

คำอธิบายรายการ
เบิกค่าก่อสร้างโครงการปรับปรุงกิจการประปาภายหลังการรับโอนการประปาหลังส่วน จ.ละแ่ม จ.ชุมพร ครั้งที่ 9 ส่วนที่ 1 วงกที่ 82(ใหม่)และวงกที่ 112(ใหม่) สัญญาเลขที่ คบร.5322551 ลว. 31 มีนาคม 2551 จ่ายให้ บจก.เจส.วิ.เงินกู้เนียร์ แจนค์เอจรีเคชั่น

2.1.3 บริษัท ช่องคำอธิบายรายการ

2.1.4 สัญญา ช่องคำอธิบายรายการ

2.1.5 ฎีกาเลขที่ ช่อง 

การอ้างอิง	P540000039
------------	------------

2.1.6 โครงการ 1 (ต้องใส่ข้อมูลอักษรย่อโครงการในช่อง 7 โครงการก่อน) สัญลักษณ์ให้คำสั่ง Vlookup ว่าเป็นโครงการใดจาก Code Sheet พิจารณาร่วมกับคำอธิบายรายการ เช่น คำอธิบายรายการตามใบขอเบิกเงินงบบฯ “เบิกค่าก่อสร้างโครงการปรับปรุงกิจการประปาภายหลังการรับโอนการประปาฯ” ใส่อักษรย่อโครงการในช่อง 7 เป็น ป แล้วใช้คำสั่ง VLOOKUP เพื่อให้แสดงลักษณะของโครงการ ดังภาพ

=VLOOKUP(H7,code!\$C\$1:\$D\$22,2,0)		
G	H	I
โครงการ 1	โครงการ	รัฐบาลรับภาค
ก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปา	ก	
ก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปา	ก	
ก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปา	ก	
ก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปา	ก	

2.1.7 โครงการ ใส่สัญลักษณ์ด้วยย่อจาก Code Sheet จากไฟล์ตารางกระทบยอด พิจารณาร่วมกับคำอธิบายรายการ เช่น อักษร ป หมายถึง ปรับปรุงกิจการประปาภายหลังการรับโอน

2.1.8 งบประมาณอุดหนุน ในใบขอเบิกเงินงบบฯ ช่องจำนวนเงินมาใส่เป็นยอดติดลบ เพราะถือว่าเป็นหนี้สินรอการรับรอ (2244001) และต้องพิจารณาร่วมกับช่องคำอธิบายรายการว่าไม่ใช่เงินท่ตรงจ่าย ถ้าเป็นเงินท่ตรงจ่ายให้ไปใส่ช่องลูกหนี้กระทรวงแทน (เพื่อนำไปใช้กระทบยอดบัญชีเงินอุดหนุนรอรับรัฐ)

จำนวนเงินขอเบิก	บาท	614,701.35
-----------------	-----	------------



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.1.9 ลูกหนี้กระทรวง (1181001) เป็นการทตรงจ่ายเงินไปก่อน โดยพิจารณากับช่อง  
คำอธิบายว่าเป็นเงินทตรงจ่าย ในใบขอเบิกเงินงบบฯ (เพื่อนำไปใช้กระทบยอดบัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง)  
คำก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปาปทุมธานี อ.เมือง จ.ปทุมธานี งวดที่ 5 สัญญา  
เลขที่ กจน.35/2552 ลว. 3 เม.ย. 2552 (หักเงินล่วงหน้า = 8,954,830.29 บาท หัก  
เงินประกันผลงาน = 5,989,886.86 บาท) จ่ายให้ บริษัท โคนามิค กรุ๊ป โปรดักส์ จำกัด  
\*\*\*เบิกชดใช้เงินรายได้ กปภ. ที่ทตรงจ่ายไปก่อน\*\*\*

2.1.10 ภาษี ในใบขอเบิกเงินงบบฯ ช่อง (เพื่อนำไปใช้กระทบยอดบัญชีภาษีค่าปรับหัก  
ฎีกา)

1. ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/>	มูลค่าธรรมดา		
	<input checked="" type="checkbox"/>	นิติบุคคล	614,701.35	6,147.01

2.1.11 ค่าปรับ (ถ้ามี) ช่อง 2. ค่าปรับ

2.1.12 Bank BOT จำนวนเงินที่ขอรับ

จำนวนเงินขอรับ	บาท	608,554.34
จำนวนเงิน(ตัวอักษร)	หกแสนแปดพันห้าร้อยห้าสิบบาทสามสิบบาทสามสตางค์	

ทดสอบผลรวมจำนวนเงินที่นำมาใส่จาก ช่องงบประมาณเงินอุดหนุน (ข้อ 8) ถึง ช่อง  
Bank BOT (ข้อ12) เท่ากับศูนย์ กรณียอดไม่เท่ากับศูนย์ ให้แก้ไขจำนวนเงินจากช่อง 8-12 ว่าถูกต้องไหม

2.1.13 BA เป็นการรับเงินมาสัญญาของประปาชื่อและเลขที่อะไร โดยใช้คำสั่ง Vlookup  
จาก Code Sheet เช่น =VLOOKUP(Q5,code!\$G\$1:\$H\$260,2,0)

2.2 ตรวจสอบกับระบบ Sap หากยอดตามระบบSap ไม่ตรงกับรายละเอียดด้านรับจะแจ้งนัก  
บัญชีกองการเงินตรวจสอบการLoadข้อมูลTemplate และปรับปรุงใหม่

2.2.1 ดูยอดคงเหลือบัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้ในระบบ Sap

- ระบบ Sap เข้าสู่คำสั่ง **FS10N - การแสดงยอดคงเหลือ**
- ระบบจะให้เพื่อใส่ข้อมูล Parameter ดังรูป
- บัญชีแยกประเภททั่วไป ใส่บัญชี 2244001 เงินอุดหนุนรอรับรู้
- รหัสบริษัท 1000
- ปีบัญชี 2011 (ปี ค.ศ. งบประมาณ)
- เขตธุรกิจ ไม่ต้องใส่เพราะกระทบยอดทุก BA



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ทำให้รายการงานใช้ได้

บัญชีแยกประเภททั่วไป 2244001  
รหัสบริษัท 1000  
ปีบัญชี 2011  
เขตธุรกิจ

ดำเนินงาน

2.2.2 ระบบปรากฏ ดังรูป

เลขที่บัญชี	2244001	เงินอุดหนุนรอรับรู้
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค
เขตธุรกิจ	*	
ปีบัญชี	2011	
ทุกเอกสารในสกุลเงิน	*	แสดงสกุลเงิน

ช่วงเวลา	เดือน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดยกไป	ยอดยกไป				9,078,460,938.30-
1	ตุลาคม	28,221,425.10	635,882.16	27,585,542.94	9,050,875,395.36-
2	พฤศจิกายน	26,973,370.11	12,212,251.78	14,761,118.33	9,036,114,277.03-
3	ธันวาคม	28,969,159.57	144,910,102.93	115,940,943.36-	9,152,055,220.39-

2.2.3 ให้ Double Click ที่ช่อง ยอดคงเหลือในเดือนที่ต้องการกระทบยอด ระบบจะแสดงข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนรอรับรู้ในเดือนที่กระทบยอด

สถานะ:  คงค้าง  หักล้าง

เลขที่บ/ช ย.ปล. 2244001 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้  
รหัสบริษัท 1000

	BA	TPBA	ประเภท	Pstg date	ว/ทเอกสาร	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	LCurr	Tx	Clng doc.	ข้อความ
<input type="checkbox"/>	1011		JV	30.04.2011	20.05.2011	40	1,135.58	THB			รับรู้รายได้จากสิน
<input type="checkbox"/>	1024		JV	30.04.2011	20.05.2011	40	184.36	THB			รับรู้รายได้จากสิน
<input type="checkbox"/>	1024		JV	30.04.2011	20.05.2011	40	238.13	THB			รับรู้รายได้จากสิน
<input type="checkbox"/>	1024		JV	30.04.2011	20.05.2011	40	219.18	THB			รับรู้รายได้จากสิน
<input type="checkbox"/>	1021		JV	30.04.2011	20.05.2011	40	428.88	THB			รับรู้รายได้จากสิน
<input type="checkbox"/>	1026		JV	30.04.2011	20.05.2011	40	499.30	THB			รับรู้รายได้จากสิน
<input type="checkbox"/>	1076		JV	30.04.2011	20.05.2011	40	266.29	THB			รับรู้รายได้จากสิน
<input type="checkbox"/>	1021		JV	30.04.2011	20.05.2011	40	216.44	THB			รับรู้รายได้จากสิน

2.2.4 เรียงข้อความ โดย Click ที่ข้อความให้เป็นแถบสีฟ้าหายไป แสดงว่าจะเลือกใช้

คำสั่งเฉพาะคอลัมน์นั้น

ข้อความ	←
ปป.รายได้จากสินทรัพย์ใน	
รับรู้รายได้จากสินทรัพย์	
รับรู้รายได้จากสินทรัพย์	

แล้วใช้คำสั่งเรียงข้อความ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.2.5 รวมข้อความที่เป็นข้อความเดียวกัน โดย Click ที่ข้อความให้เป็นแถบสีฟ้าหายไป เหมือนข้อ 5 ก่อน แล้วใช้คำสั่ง ผลรวมย่อย ข้อความเดียวกันและจำนวนเงินจะรวมให้ ดังรูป

Pstg date	ว/ทเอกสาร	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	LCurr	Tx	Cmng doc.	ข้อความ
31.05.2011	17.06.2011	40	294.23	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 น้อยไป
*			5,547.75	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 น้อยไป
31.05.2011	17.06.2011	50	7.68-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
31.05.2011	17.06.2011	50	6,749.36-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
31.05.2011	17.06.2011	50	10,502.08-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
31.05.2011	17.06.2011	50	0.53-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
31.05.2011	17.06.2011	50	367.61-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
31.05.2011	17.06.2011	50	10.83-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
31.05.2011	17.06.2011	50	838.11-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
31.05.2011	17.06.2011	50	322.32-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
31.05.2011	17.06.2011	50	17,401.58-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
*			36,200.10-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
31.05.2011	17.06.2011	40	3,294.08	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2554 ที่ได้
31.05.2011	17.06.2011	40	4,904.34	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2554 ที่ได้
31.05.2011	17.06.2011	40	238,527.51	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2554 ที่ได้
31.05.2011	17.06.2011	40	19,119.07	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2554 ที่ได้
31.05.2011	17.06.2011	40	73,918.51	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2554 ที่ได้
31.05.2011	17.06.2011	40	45,690.72	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2554 ที่ได้
*			385,454.23	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2554 ที่ได้

2.2.6 ย่อความ ข้อความเดียวกัน เพื่อแสดงเฉพาะบรรทัดที่รวมเท่านั้น โดยใช้คำสั่งย่อรวม

ปรากฏดังภาพ

ว/ทเอกสาร	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	LCurr	Tx	Cmng doc.	ข้อความ
เลขที่/ช ยปล. 2244001 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้						
รทลบริษัท 1000						
*		1,818,139.96	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2549 ที่ได้รับเงินอุด
*		3,522,442.89	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2550 ที่ได้รับเงินอุด
*		5,718,848.29	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2551 ที่ได้รับเงินอุด
*		7,648,978.71	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2552 ที่ได้รับเงินอุด
*		13,937.86	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2552 น้อยไป
*		9,490.47-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2552 มากไป
*		8,835,071.57	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 ที่ได้รับเงินอุด
*		5,547.75	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 น้อยไป
*		36,200.10-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
*		385,454.23	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2554 ที่ได้รับเงินอุด
*		59,553,168.59-	THB			รับเงินกู้(เงินรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้)
**		31,655,056.17-	THB			



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.3 นำมูลค่าเงินที่เป็นข้อความ รับเงินฎีกา (เงินรายได้อุดหนุนรอการรับรู้) ไปกระทบยอดกับ ยอดเงินตามตารางกระทบยอดบัญชีเงินอุดหนุน ช่อง งบประมาณอุดหนุน ว่าตรงกันหรือไม่

สัญญา	ฎีกาเลขที่	โครงการ1	โครงการ	รัฐบาลรับภาระ	(PSO) ปี 25	งบประมาณอุดหนุน
พจน.27/2552	P540000037	ก่อสร้างปรับปรุงขยายการประ	ก			(4,741,648.77)
พจน.27/2552	P540000038	ก่อสร้างปรับปรุงขยายการประ	ก			(54,196,818.47)
นบร.5/3/2551	P540000039	ปรับปรุงกิจการประปาภายหลัง	ป			(614,701.35)
					0.00	(59,553,168.59)
GL 31.05.2011						59,553,168.59

กรณีที่จำนวนเงินไม่เท่ากับ ต้องดูรายละเอียดข้อมูลการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้ โดย Click ที่ข้อความ รับเงินฎีกา (เงินรายได้อุดหนุนรอการรับรู้) แล้วคำสั่งขยาย เพื่อแสดงรายการรับเงินฎีกา เปรียบเทียบกับตารางกระทบยอดเงินอุดหนุนที่ละรายการ

ระบบSap

ว/ทเอกสาร	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	LCurr	Tx	Clmg doc.	ข้อความ
		4,618.27-	THB			ปป.รายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 เนื่องจากรับคืนค่า
		1,818,139.96	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2549 ที่ได้รับเงินอุด
		3,522,442.89	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2550 ที่ได้รับเงินอุด
		5,718,848.29	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2551 ที่ได้รับเงินอุด
		7,648,978.71	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2552 ที่ได้รับเงินอุด
		13,937.86	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2552 น้อยไป
		9,490.47-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2552 มากไป
		8,835,071.57	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 ที่ได้รับเงินอุด
		5,547.75	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 น้อยไป
		36,200.10-	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2553 มากไป
		385,454.23	THB			รับรายได้จากสินทรัพย์ในปี 2554 ที่ได้รับเงินอุด
03.05.2011	50	4,741,648.77-	THB			รับเงินฎีกา(เงินรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้)
04.05.2011	50	54,196,818.47	THB			รับเงินฎีกา(เงินรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้)
09.05.2011	50	614,701.35-	THB			รับเงินฎีกา(เงินรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้)
		59,553,168.59-	THB			รับเงินฎีกา(เงินรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้)
		31,655,056.17-	THB			

ตารางกระทบยอดบัญชี

สัญญา	ฎีกาเลขที่	โครงการ1	โครงการ	รัฐบาลรับภาระ	(PSO) ปี 25	งบประมาณอุดหนุน
พจน.27/2552	P540000037	ก่อสร้างปรับปรุงขยายการประ	ก			(4,741,648.77)
พจน.27/2552	P540000038	ก่อสร้างปรับปรุงขยายการประ	ก			(54,196,818.47)
นบร.5/3/2551	P540000039	ปรับปรุงกิจการประปาภายหลัง	ป			(614,701.35)
					0.00	(59,553,168.59)
GL 31.05.2011						59,553,168.59



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. จัดทำรายละเอียดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างคงเหลือ โดยนำข้อมูลจากการรับเงินฎีกาที่กระทบยอดกับระบบ Sap แล้ว

3.1 นำข้อมูลจากรายละเอียดในตารางกระทบยอดบัญชีเงินอุดหนุนมาใส่ข้อมูลในตารางสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ในช่วงจำนวนเงินในช่วงเดือนและสัญญาที่ได้รับเงิน

รายละเอียดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง				งบประมาณ ปี 2554			
year	BA	สัญญา	บริษัท	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.
53	1206	กจน.135/52	หจก.ไทยเจริญกลาง			(20,210,579.61)	
53	1028	กจน.13/53	หจก.วิมลย์โชติ				
52,53	1035	กจร.1/03/52	หจก.บี.ดับบลิว.บี		(10,945,253.71)		
53	1041	กปก.ข.10/61/53	หจก.ชัยวัฒน์วิศวกรรม	(1,781,469.67)	(5,816,729.11)		
51,52	1041	ป.บ.ข.10/55/51	บริษัท ปรีชกุล จำกัด				
51	1056	ป.บ.ข.10/53/51	หจก. ส.ศิริชัยสมมาตร				
52	1074	ป.บ.ข.6/128/52	หจก.เพชรพัฒนา				
53	1084	กจน.2/53	บริษัท บี.เอส.แอนด์ บี.เอส.พีทยา จำกัด	(900,104.02)			
51,52	1084	ป.บ.ข.7/67/51	หจก.เชิงชุมสหกรณ์การเกษตร		(2,755,606.44)		
51,52,53	1109	กจน.86/50	หจก.ไวกา				
53	1112	กจน.109/53	บริษัท มหาอนุ จำกัด	(3,529,287.70)	(28,940,954.91)		
51	1123	ป.บ.ข.1/06/49	หจก.เอส.เอ็ม.เอ็นจิเนียริ่ง				
52,53	1152	กจน.27/52	บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด				(58,938,467.24)
52,53	1164	กจน.35/52	บริษัท ไตนาทิด กรุ๊ป โปรดักส์ จำกัด				
53	1199	กจน.18/53	บริษัท ไตนาทิด กรุ๊ป โปรดักส์ จำกัด				
51,52,53	1211	กจร.5/3/51	บริษัท เอส.วี.เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ เออร์เกนซ์				(614,701.35)
51,52	1240	ป.บ.ข.5/48/51	บริษัท ปรีชกุล จำกัด		3,449,942.42		
54	1240	กปก.ข.5/14/2554	บริษัท หาดใหญ่ พี.เอส.เอ็ม.ก่อสร้าง จำกัด				
54	1113	กจน.107/2553	บจก.บ้านค่ายผลิตภัณฑคอนกรีต		(60,485,266.69)		
				(6,210,861.39)	(105,493,868.44)	(20,210,579.61)	(59,553,168.59)

3.2 กระทบยอดคงเหลือสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง เป็นรายไตรมาส โดยนำข้อมูลจากกองบริหารทรัพย์สิน สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง กับ ระบบ Sap บัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (รหัสบัญชี 1241001) และ ตารางรายละเอียดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างคงเหลือ ว่าตรงกันหรือไม่ ถ้าไม่ตรงกันให้หาสาเหตุว่าเกิดจากอะไร

รายละเอียดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง				มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	รวม
53	1206	กจน.135/52	หจก.ไทยเจริญกลาง		(20,210,579.61)		(42,033,623.65)
53	1028	กจน.13/53	หจก.วิมลย์โชติ				(100,804,404.33)
52,53	1035	กจร.1/03/52	หจก.บี.ดับบลิว.บี	(10,945,253.71)			(53,620,800.00)
53	1041	กปก.ข.10/61/53	หจก.ชัยวัฒน์วิศวกรรม	(5,816,729.11)			(12,557,918.69)
51,52	1041	ป.บ.ข.10/55/51	บริษัท ปรีชกุล จำกัด				(7,170,991.58)
51	1056	ป.บ.ข.10/53/51	หจก. ส.ศิริชัยสมมาตร				(19,158,878.51)
52	1074	ป.บ.ข.6/128/52	หจก.เพชรพัฒนา				(9,231,775.70)
53	1084	กจน.2/53	บริษัท บี.เอส.แอนด์ บี.เอส.พีทยา จำกัด				(94,459,837.15)
51,52	1084	ป.บ.ข.7/67/51	หจก.เชิงชุมสหกรณ์การเกษตร	(2,755,606.44)			(31,032,386.98)
51,52,53	1109	กจน.86/50	หจก.ไวกา				(96,034,639.33)
53	1112	กจน.109/53	บริษัท มหาอนุ จำกัด	(28,940,954.91)			(71,416,604.87)
51	1123	ป.บ.ข.1/06/49	หจก.เอส.เอ็ม.เอ็นจิเนียริ่ง				(2,090,949.19)
52,53	1152	กจน.27/52	บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด			(58,938,467.24)	(272,523,400.00)
52,53	1164	กจน.35/52	บริษัท ไตนาทิด กรุ๊ป โปรดักส์ จำกัด				(315,915,335.90)
53	1199	กจน.18/53	บริษัท ไตนาทิด กรุ๊ป โปรดักส์ จำกัด				(301,152,000.00)
51,52,53	1211	กจร.5/3/51	บริษัท เอส.วี.เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ เออร์เกนซ์			(614,701.35)	(34,017,670.18)
51,52	1240	ป.บ.ข.5/48/51	บริษัท ปรีชกุล จำกัด	3,449,942.42			(7,629,680.38)
54	1240	กปก.ข.5/14/2554	บริษัท หาดใหญ่ พี.เอส.เอ็ม.ก่อสร้าง จำกัด				(3,940,654.21)
54	1113	กจน.107/2553	บจก.บ้านค่ายผลิตภัณฑคอนกรีต	(60,485,266.69)			(60,485,266.69)
				(105,493,868.44)	(20,210,579.61)	(59,553,168.49)	(1,535,276,817.34)

การกระทบยอดบัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้ (2244001)

บัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้ ต้นงวด		XXX
บวก รับเงินอุดหนุนเพิ่มระหว่างงวด (ตารางกระทบยอดบัญชีเงินอุดหนุน)		XXX
หัก เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี (รหัสบัญชี 4262001)	XXX	
คืนเงินค่า K / ยกเลิกสัญญา	XXX	
คืนวัสดุโครงการ	XXX	XXX
(1) บัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้ ปลายงวด		XXX
สินทรัพย์จากแหล่งเงินอุดหนุนรัฐบาล งบประมาณ		XXX
บวก สินทรัพย์ที่สร้างเสร็จระหว่างงวด		XXX
หัก คืนเงินค่า K / ยกเลิกสัญญา	XXX	
คืนวัสดุโครงการ	XXX	





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.3 ระบบปรากฏ ดังรูป

เลขที่บัญชี	1274001	ภาษีค่าปรับหักภาษี
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค
เขตธุรกิจ	1001	สำนักงานใหญ่
ปีบัญชี	2011	
ทุกเอกสารในสกุลเงิน	*	แสดงสกุลเงิน

ช่วงเวลา	เดือน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดยกไป	ยอดยกไป				44,934.46
1	ตุลาคม				44,934.46
2	พฤศจิกายน	244,026.00	1,263,726.00	1,019,700.00	974,765.54
3	ธันวาคม	5,019,793.84	4,045,028.30	974,765.54	
4	มกราคม	762,388.13	639,541.04	122,847.09	122,847.09
5	กุมภาพันธ์	223,497.41	346,344.50	122,847.09	
6	มีนาคม	3,518,546.44	2,680,532.67	838,013.77	838,013.77
7	เมษายน	1,300,436.19	2,138,449.96	838,013.77	
8	พฤษภาคม	1,226,108.54	1,226,108.54		
9	มิถุนายน	451,401.12	451,401.12		
10	กรกฎาคม				

2.4 ให้ Double Click ที่ช่อง ยอดคงเหลือในเดือนที่ต้องการกระทบยอด ระบบจะแสดงข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกับภาษีค่าปรับหักภาษีในเดือนที่กระทบยอด

เลขที่บ/ช ย.ปล. รหัสบริษัท	1274001 1000	ภาษีและค่าปรับหักภาษี
-------------------------------	-----------------	-----------------------

	TPBA	ประเภท	Pstg date	ว/ทเอกสาร	PK	จำนวนเงินในสกุลในบ.ท.	LCurr	Tx	Clng doc.	ข้อความ
<input type="checkbox"/>	01	AB	04.05.2011	04.05.2011	50	606,907.26	THB		2200100544	
<input type="checkbox"/>	01	AB	04.05.2011	04.05.2011	40	606,907.26	THB		2200100544	
<input type="checkbox"/>	01	KZ	04.05.2011	04.05.2011	50	606,907.26	THB		2200100544	ค่าก่อสร้าง(หักนำหัก
<input type="checkbox"/>	01	JV	04.05.2011	04.05.2011	40	606,907.26	THB		2200100544	รับเงินหัก(เงินรายได้
<input type="checkbox"/>	01	AB	11.05.2011	11.05.2011	50	6,147.01	THB		2200100545	
<input type="checkbox"/>	01	AB	11.05.2011	11.05.2011	40	6,147.01	THB		2200100545	
<input type="checkbox"/>	01	KZ	11.05.2011	11.05.2011	50	6,147.01	THB		2200100545	ค่าปรับปรุงกิจการประปา
<input type="checkbox"/>	01	JV	09.05.2011	09.05.2011	40	6,147.01	THB		2200100545	รับเงินหัก(เงินรายได้
*						0.00	THB			

ข้อมูลที่แสดงภาษีค่าปรับหักภาษี ดังภาพข้างต้น โดยทั่วไปประกอบด้วย

2.4.1 การรับ เงินหัก (เงินรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้) จำนวนเงินภาษี เป็นบวก

2.4.2 การจ่าย เงินค่างานโครงการตามสัญญาแหล่งเงินอุดหนุน

ซึ่งการบันทึกการรับและการจ่าย (ตามข้อ 2.4.1 และ 2.4.2 ) จะบันทึกภายในเดือนเดียวกัน

ข้อมูลจำนวนเงินรวมภาษีค่าปรับหักภาษีเท่ากับศูนย์

2.5 ทำการหักล้างบัญชี บัญชีภาษีค่าปรับหักภาษี (Match & Clear) เพื่อให้รายการเป็นตัดกัน  
ในระบบ (โดยเปิดข้อมูลรายละเอียดภาษี ไว้ ตามข้อ 2.4)

2.5.1 ระบบ Sap เข้าสู่คำสั่ง **F-03 - หักล้างบัญชีแยกประเภททั่วไป**

2.5.2 ระบบจะให้เพื่อใส่ข้อมูล Parameter ดังรูป

- บัญชี ไสรหัสบัญชี 1274001
- วันที่หักล้าง ใส่วัน เดือน ปี ที่หักล้าง (เลือกตาม ว.ด.ป.ที่แสดงใน FS10N )
- วงด ใส่จำนวนวงดปีงบประมาณ เช่น เดือนพฤษภาคม ใส่วงดที่ 8
- การเลือกเพิ่มเติม ให้ Click เลือกที่ เลขที่เอกสาร



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

บัญชี 1274001 วันที่หักล้าง 04.05.2011 งวด 8  
รหัสบริษัท 1000 สกุลเงิน THB

การเลือกรายการเปิด  รายการเปิดปกติ

การเลือกเพิ่มเติม

- ไม่มี
- จำนวนเงิน
- วันครบกำหนด
- เลขที่เอกสาร
- วันผ่านรายการ
- เขตการติดตามหนี้
- การอ้างอิง
- ใบส่งการชำระเงิน
- ใบกำกับสินค้าแบบรวม
- ประเภทเอกสาร
- เขตธุรกิจ
- อื่น

Click **ประมวลผลรายการเปิด** หรือ Enter ให้ดำเนินการ

### 2.5.3 ข้อมูลจะปรากฏดังภาพข้างล่าง เพื่อใส่เลขที่เอกสารที่ต้องการหักล้างบัญชี

บันทึกพารามิเตอร์แล้ว

รหัสบริษัท 1000  
บัญชี 1274001  
ประเภทบัญชี S  
แยกประเภทพิเศษ  OI มาตรฐาน

เลขที่เอกสาร

จาก	ถึง	อักษร	ค่าเริ่มต้น
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

เลขที่เอกสาร ให้ Copy เลขที่เอกสารจากข้อมูลภาษีฯ ที่แสดงไว้ ข้อ 2.4 รายการที่เป็น การรับเงินกู้ และ การจ่ายเงินค่าผลงาน มาวางไว้ที่การหักล้างบัญชี ช่องเลขที่เอกสารในข้อ 2.5.3 ยกตัวอย่างเช่น เลขที่เอกสาร 4400022374 และ เลขที่เอกสาร 2100247509 (**จำนวนเงินทั้งรายการบวกกันต้องเท่ากับศูนย์เสมอ**)



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

Plate เลขที่เอกสาร

เลขที่เอกสาร

จาก

4400022374

2100247509

F-03

FSION

Copy เลขที่เอกสาร

	เลขเอกสาร	BA	TPBA	ประเภท	Pstg date	ว/ทเอกสาร	PK	จำนวนเงินในสกุลในเปท.
<input type="checkbox"/>	2200100544	1001		AB	04.05.2011	04.05.2011	50	606,907.26-
<input type="checkbox"/>	2200100544	1001		AB	04.05.2011	04.05.2011	40	606,907.26
<input type="checkbox"/>	4400022374	1001		KZ	04.05.2011	04.05.2011	50	606,907.26-
<input type="checkbox"/>	2100247509	1001		JV	04.05.2011	04.05.2011	40	606,907.26
<input type="checkbox"/>	2200100545	1001		AB	11.05.2011	11.05.2011	50	6,147.01-
<input type="checkbox"/>	2200100545	1001		AB	11.05.2011	11.05.2011	40	6,147.01
<input type="checkbox"/>	4400023110	1001		KZ	11.05.2011	11.05.2011	50	6,147.01-
<input type="checkbox"/>	2100247607	1001		JV	09.05.2011	09.05.2011	40	6,147.01
*								0.00
**								0.00

Click **ประมวลผลรายการเปิด** ให้ดำเนินการต่อ

2.5.4 จะปรากฏแสดงข้อมูลเลขที่เอกสารที่ต้องการหักล้างบัญชี ตรวจสอบข้อมูลดังนี้

- เลขที่เอกสารที่เลือกใช่หรือไม่
- วันที่ผ่านรายการ อยู่ในเดือนที่ต้องการหักล้างบัญชีใช่หรือไม่
- จำนวนเงินที่บันทึก กำหนด และไม่ได้กำหนดไว้ ต้องจำนวนเงินรายการต้องเท่ากับศูนย์เสมอ

เอกสาร แก้ไข ไปที่ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธียใช้

นักกลางบัญชีแยกประเภททั่วไป: ประมวลผลรายการเปิด

กระจายความแตกต่าง แยกผลต่าง ตัวเลือกในการแก้ไข

มาตรฐาน จ่ายบางส่วน Res.items ส/ซหนักที่จ่าย

รายการบัญชี 1274001 ภาษีและค่าปรับหักหน้าฐีกา

การกำหนด	เลขที่เอกสาร	ปร. คี.	วันที่ผ่านรายการ	วันที่เอกสาร	THB ขึ้นต้น
	4400027254	KZ 50	16.06.2011	16.06.2011	11,587.06-
PS40000042	2100294994	JV 40	13.06.2011	13.06.2011	11,587.06

สถานะการแก้ไข

จำนวนรายการ	2	จำนวนเงินที่บันทึก	0.00
แสดงจากรายการ	1	กำหนด	0.00
แสดงในสกุลเงินที่หักล้าง		ไม่ได้กำหนดไว้	0.00

ได้ทำการเลือก 2 รายการ PRD (1) 900 r3\_app2 OVR



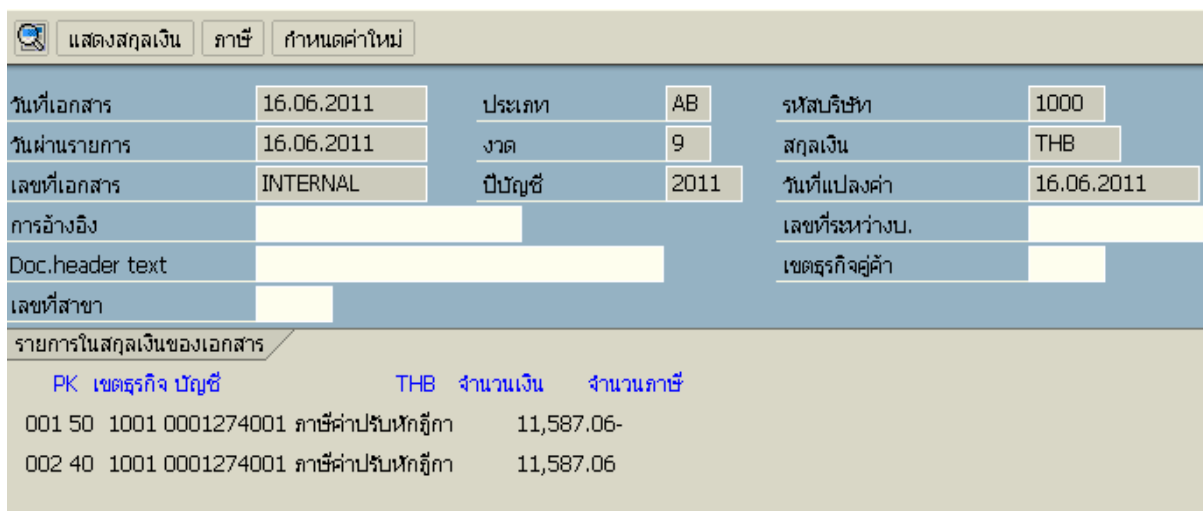
การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.5.5 เลือกคำสั่งจำลอง เพื่อแสดงรายการบัญชีเดบิตเครดิตMenu เอกสาร >จำลอง (s)




2.5.6 จะปรากฏรายการบัญชีภาษีค่าปรับหักภาษี เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ดังนี้

- วันที่เอกสาร คือวันที่เดียวกับการบันทึกบัญชี หรือจ่ายเงินค่าผลงาน
- วันที่ผ่านรายการ คือวันที่ต้องการผ่านรายการหักล้างบัญชี ปกติจะป้อนวันที่เดียวกันกับวันที่เอกสาร
- งวด คืองวดเดือนงบประมาณ เช่น เดือนมิถุนายน คืองวด 9
- รายการในสกุลเงินของเอกสาร คือ รายการที่แสดง Dr. และ Cr. ตามเลขที่เอกสารที่ต้องการหักล้างบัญชี (เขตธุรกิจ บัญชี ชื่อบัญชี จำนวนเงิน)





เมื่อตรวจสอบว่าข้อมูลถูกต้องแล้ว ต้องทำการ  แล้ว Enter เพื่อห้กลางบัญชีภาษีค่าปรับหักภาษี


2.5.7 บัญชีภาษีค่าปรับหักภาษีตามเลขที่เอกสาร **ต้องมีจำนวนเงินบวกลบเท่ากับศูนย์** จนครบภายในเดือน แต่ถ้ารายการภาษี ๆ เลขที่เอกสารใดไม่สามารถบวกลบเป็นศูนย์ (คำสั่ง F-03 ไม่ได้) ให้ตรวจสอบว่า มีการบันทึกบัญชีการรับเงินตามฎีกา หรือ การจ่ายเงินค่าผลงาน ชำเดือนกันหรือไม่ ดังนี้

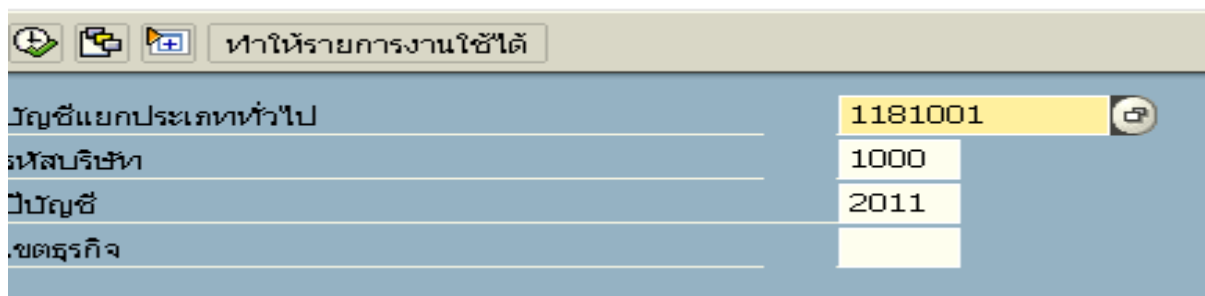
- สอบถามจากส่วนงานเจ้าหนี้ โดยการพิมพ์ข้อมูลรายการบัญชีภาษีค่าปรับหักภาษี กางเหลือ (คำสั่ง FS10N) ประกอบว่ายังมีรายการบัญชีภาษีฯ ดังกล่าวภายในเดือนหรือไม่
- ถ้าบันทึกการจ่ายเงินชำเดือนให้ตรวจสอบว่ามีการบันทึกชำเดือนจริง และจำนวนเงินภาษีค่าปรับหักภาษี กางเหลือไว้เดือนที่หักภาษีได้
- ถ้ายังไม่มีบันทึกการจ่ายเงินให้ตรวจสอบว่าจะมีการบันทึกภายในเดือนไหน

✦ เป็นงวดเดียวกันกับงวดหักกลางบัญชี ให้งานเจ้าหนี้บันทึกให้แล้วเสร็จแล้วทำคำสั่ง F-03 ตามข้อ 2.5.1-2.5.6

✦ ไม่ใช่งวดเดียวกันกับงวดหักกลางบัญชี สอบถามว่าเดือนไหนและจำนวนเงินภาษีค่าปรับหักภาษี กางเหลือไว้เดือนที่หักภาษีได้


### บัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง

1. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลังจากระบบ Sap เข้าสู่คำสั่ง 
2. ระบบจะให้เพื่อใส่ข้อมูล Parameter ดังรูป



บัญชีแยกประเภททั่วไป	1181001
รหัสบริษัท	1000
ปีบัญชี	2011
เขตธุรกิจ	

- a. บัญชีแยกประเภททั่วไป ใส่บัญชี 1181001 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง
- b. รหัสบริษัท 1000
- c. ปีบัญชี 2011 (ปี ค.ศ. งบประมาณ)
- d. เขตธุรกิจ ไม่ต้องใส่เพราะกระทบยอดทุก BA

 ดำเนินงาน

3. ระบบปรากฏรายการเคลื่อนไหว (เดบิต เครดิต) ในเดือนที่กระทบยอด ดังรูป ยกตัวอย่าง จากรูปด้านล่างแสดงการเคลื่อนไหวเดือนตุลาคม และ พฤศจิกายน เป็นต้น



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เลขที่บัญชี	1181001	สน.กระทรวงการคลัง
รหัสบริษัท	1000	การประปาส่วนภูมิภาค
เขตธุรกิจ	1001	สำนักงานใหญ่
ปีบัญชี	2011	
ทุกเอกสารในสกุลเงิน	*	แสดงสกุลเงิน

ช่วงเวลา	เดือน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดยกไป	ยอดยกไป				443,550,258.37
1	ตุลาคม		179,216,793.54	179,216,793.54	264,333,464.83
2	พฤศจิกายน		214,631,223.35	214,631,223.35	49,702,241.48
3	ธันวาคม				49,702,241.48
4	มกราคม				49,702,241.48
5	กุมภาพันธ์				49,702,241.48
5	มีนาคม				49,702,241.48

- ระบบ Sap เข้าสู่คำสั่ง เพื่อข้อมูลรายการบัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง
- ระบบจะให้เพื่อใส่ข้อมูล Parameter ดังรูป

- เลือกคำสั่งขยายแบบไดนามิก เพื่อใส่ข้อมูลบัญชีกระทรวงการคลัง คือ ใส่รหัสบัญชี 1181001 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง
- รายการคงค้าง ยอดต้นงวด ณ ๖/๓๑/๒๕๕๓ ใส่ วัน เดือน ปี คงค้างที่กระทรวงการคลัง

ดำเนินงาน



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

6. ปรากฏข้อมูลดังภาพ

สถาน ชนิด	ค่าง เกินกำหนด	พัก ครบกำหนด	หักล้าง ไม่ครบ
ลูกค้ รหัสบริษัท	120002 1000		
ชื่อ เมือง	ลูกหนี้กระทรวงการคลัง กรุงเทพมหานคร		

	การกำหนด	เลขเอกสาร	ประ	Pstg date	BA	บัญชี	S	DD	Amt in loc.cur.
<input type="checkbox"/>	หัก. บัญชีเช็ค	3400272664	DZ	20.10.2010	1001	120002			3,500,095.91-
<input type="checkbox"/>	หัก. บัญชีเช็ค	3100206941	DR	28.09.2010	1001	120002			27,804,500.24
<input type="checkbox"/>	บ. บิเอสแอนด์บีเอส	3100188085	DR	19.08.2010	1001	120002			1,815,898.30
<input type="checkbox"/>	บ. บิเอสแอนด์บีเอส	3100188085	DR	19.08.2010	1001	120002			12,609,462.03
<input type="checkbox"/>	บ. บิเอสแอนด์บีเอส	3100206930	DR	22.09.2010	1001	120002			1,381,241.20
<input type="checkbox"/>	บ. บิเอสแอนด์บีเอส	3100206930	DR	22.09.2010	1001	120002			9,591,235.62
*									49,702,241.48

การกำหนด คือ ชื่อกิจการรับเหมาที่ประปาส่วนภูมิภาคตรงจ่ายเงินให้ไปก่อน  
Amt in loc.cur. คือ จำนวนเงินที่มีการจ่ายตรงจ่าย (บวก) และรับเงินคืนจากกระทรวงการคลัง  
(ลบ) ยอดรวมสุทธิเป็นจำนวนตรงจ่ายสุทธิในเดือนที่กระทบยอดกับตารางฎีกา

7. กระทบยอดรายละเอียดจ่ายลูกหนี้กระทรวงการคลัง กับ ตารางกระทบยอดบัญชีเงินอุดหนุน  
ตามฎีกา

วันที่	รายละเอียดฎีกา	บริษัท	สัญญา	ฎีกาเลขที่	โครงการ1	โครงการ	ลูกหนี้กระทรวง
18 ต.ค. 53	ค่าก่อสร้างปรับปรุงขยายการประป	บริษัท บี.เอส แอนด์ บี.เอส	กจท.2/2553	P54tkk0011	ก่อสร้างปรับปรุงขยาย	ก	(14,735,780.12)
18 ต.ค. 53	คืนเงินประกันผลงาน ค่าก่อสร้างประ	บริษัท บี.เอส แอนด์ บี.เอส	กจท.2/2553	P54tkk0012	ก่อสร้างปรับปรุงขยาย	ก	(2,122,111.00)
18 ต.ค. 53	ค่าก่อสร้างปรับปรุงขยายการประป	บริษัท บี.เอส แอนด์ บี.เอส	กจท.2/2553	P54tkk0013	ก่อสร้างปรับปรุงขยาย	ก	(12,027,010.44)
18 ต.ค. 53	ค่าก่อสร้างปรับปรุงขยายการประป	บริษัท บี.เอส แอนด์ บี.เอส	กจท.2/2553	P54tkk0014	ก่อสร้างปรับปรุงขยาย	ก	(12,695,663.22)
18 ต.ค. 53	คืนประกันผลงาน ค่าก่อสร้างปรับ	บริษัท บี.เอส แอนด์ บี.เอส	กจท.2/2553	P54tkk0015	ก่อสร้างปรับปรุงขยาย	ก	(3,560,331.20)
							(179,216,793.54)
							(179,216,793.54)
						GL 31.10.20	0.00



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ข้อมูลจากในตารางกระทบยอดบัญชีเงินอุดหนุนรายเดือน จากใบขอเบิกเงินงบประมาณที่ได้จากกองบริหารการเงิน ที่เป็นคำอธิบายรายการ ขอเบิกเงินชดเชย ที่ กปภ.ทตรงจ่ายไปก่อนนั่นเอง

ค่าก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปาปทุมธานี อ.เมือง จ.ปทุมธานี งบที่ 5 สัญญา เลขที่ กจท.35/2552 ลว. 3 เม.ย 2552 (หักเงินล่วงหน้า = 8,954,830.29 บาท หักเงินประกันผลงาน = 5,969,886.86 บาท) จ่ายให้ บริษัท ไตนาไมค กรุ๊ป โปรดักส์ จำกัด \*\*\*เบิกชดใช้เงินรายได้ กปภ. ที่ตรงจ่ายไปก่อน\*\*\*

นำจำนวนเงินสุทธิ Amt in loc.cur จากระบบ Sap บัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง จากข้อ 6. กระทบยอดว่าเท่ากันหรือไม่ กรณีที่ไม่เท่ากัน

- ให้ตรวจสอบว่าได้รับใบขอเบิกเงินงบประมาณ (ฎีกา) จากกองบริหารการเงิน ครบหรือไม่
- การบันทึกลูกหนี้กระทรวงการคลังไม่ตรงเดือนกับใบขอเบิกเงินงบประมาณ (ฎีกา) หรือไม่

8. ส่วนงานเจ้าหนี้จะสำเนาเอกสารบันทึกขออนุมัติแหล่งเงินรายได้แทนแหล่งเงินอุดหนุนเพื่อทดรองจ่ายให้กับส่วนงานประมวลบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง บัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง (รหัสบัญชี 1181001) เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้ (รหัสบัญชี 224401) และตรวจสอบยืนยันกับเอกสารกับงานงบลงทุน ว่าจำนวนเงินทดรองจ่าย ๆ ครบถ้วนหรือไม่

## บัญชีลูกหนี้อื่น ๆ

### การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับบัญชีลูกหนี้อื่น ๆ กรณีรับเงินคืนค่า K แหล่งเงินอุดหนุน

- การปรับปรุงรับคืนเงินค่า K แหล่งเงินอุดหนุน
 

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ (รหัสบัญชี 2131001)	XXX
เครดิต บัญชีพัก-การได้มาของส/ท (รหัสบัญชี 7111003)	XXX
บัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002)	XXX
เดบิต บัญชีลูกหนี้อื่น (รหัสบัญชี 1181005)	XXX
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ (รหัสบัญชี 2131001)	XXX
<u>บันทึกลดต้นทุนสินทรัพย์ต่างๆ</u>	
เดบิต บัญชีพัก-การได้มาของส/ท (รหัสบัญชี 7111003)	XXX
เครดิต บัญชีสินทรัพย์ต่าง ๆ (รหัสบัญชี 123xxx)	XXX



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- การรับเงินค่า K แหล่งเงินอุดหนุน โดย กองการเงินเขต/สำนักงานใหญ่ หรือ งานอำนวยการประจำ  
เดบิต บัญชี KTB (แล้วแต่กรณี) XXX  
    เครดิต บัญชีลูกหนี้อื่น (รหัสบัญชี 1181005) XXX
- เมื่อได้รับใบลดหนี้จากผู้รับเหมา  
เดบิต บัญชีภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (รหัสบัญชี 1191002) XXX  
    เครดิต บัญชีภาษีซื้อ (รหัสบัญชี 1191001) XXX
- การถอนคืนเงินค่า K แหล่งเงินอุดหนุน กับกระทรวงการคลัง  
เดบิต บัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้ (รหัสบัญชี 224401) XXX  
    เครดิต บัญชีกระทรวงการคลัง (รหัสบัญชี 2183006) XXX
- เดบิต บัญชีบัญชีกระทรวงการคลัง (รหัสบัญชี 2183006) XXX  
    เครดิต บัญชีบัญชี KTB (แล้วแต่กรณี) XXX

### วิธีการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้อื่น

1. ระบบ Sap เพื่อดูรายการบัญชีเคลื่อนไหวภายในเดือนที่ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้อื่น (1181005)  
ด้วยคำสั่ง **FBL5N - บรรทัดรายการลูกค้า** ใส่ข้อมูลดังนี้

- รหัสบัญชีกระทบยอด 1181005
- วันที่ผ่านรายการของเดือนที่ต้องการกระทบยอด เช่น 01.04.2011 ถึง 30.04.2011

The screenshot shows the SAP FBL5N transaction interface. The 'บัญชีกระทบยอด' (Account) field is set to '1181005', highlighted with a red arrow. The 'วันที่ผ่านรายการ' (Posting Date) is set to '01.04.2011', also highlighted with a red arrow. The 'ถึง' (To) date is '30.04.2011'. The 'สถานะ' (Status) is set to 'ทุกรายการ' (All items).



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. จะปรากฏข้อมูลดังรูป


St	การกำหนด	เลขเอกสาร	ประ	Pstg date	BA	บัญชี	S	DD	Amt in loc.cur.	LCurr	Clmg doc.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	นายชานานู อาศรัยผล	2200074671	AB	11.04.2011	1165	OTH03-02		40,370.64	THB	22000746
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	นายชานานู อาศรัยผล	3401715382	DZ	11.04.2011	1165	OTH03-02		4,092.66-	THB	22000746
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25540454	2200074671	AB	11.04.2011	1165	OTH03-02		40,370.64-	THB	22000857
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25540454	2100248880	JV	30.04.2011	1071	OTH03-06		17.60	THB	22001120
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25540454	2100248030	JV	30.04.2011	1245	OTH03-06		1,980.00-	THB	21002728
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25540429	2100239890	JV	29.04.2011	1071	OTH03-06		258,075.00-	THB	21002728
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25540331	2100248875	JV	30.04.2011	1071	OTH03-06		1.99	THB	22000879
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2200085676	AB	30.04.2011	1144	OTH03-08		428.00	THB	22000856
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2200085676	AB	30.04.2011	1144	OTH03-08		428.00	THB	22000856
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20110401	2100248772	JV	01.04.2011	1141	OTH03-08		428.00	THB	22000876
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2200087606	AB	30.04.2011	1141	OTH03-08		428.00	THB	22000876
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2200087606	AB	30.04.2011	1141	OTH03-08		428.00-	THB	22000876
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	กปล.สาขาท่าพระ	2000034344	ZR	01.04.2011	1001	OTH53-00	<input checked="" type="checkbox"/>	271.15	THB	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	กปล.ทุ่งเสลี่ยม	2000034342	ZR	27.04.2011	1001	OTH53-00	<input checked="" type="checkbox"/>	0.05	THB	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25.04.2011	2000034334	ZR	25.04.2011	1001	OTH53-00	<input checked="" type="checkbox"/>	0.30	THB	

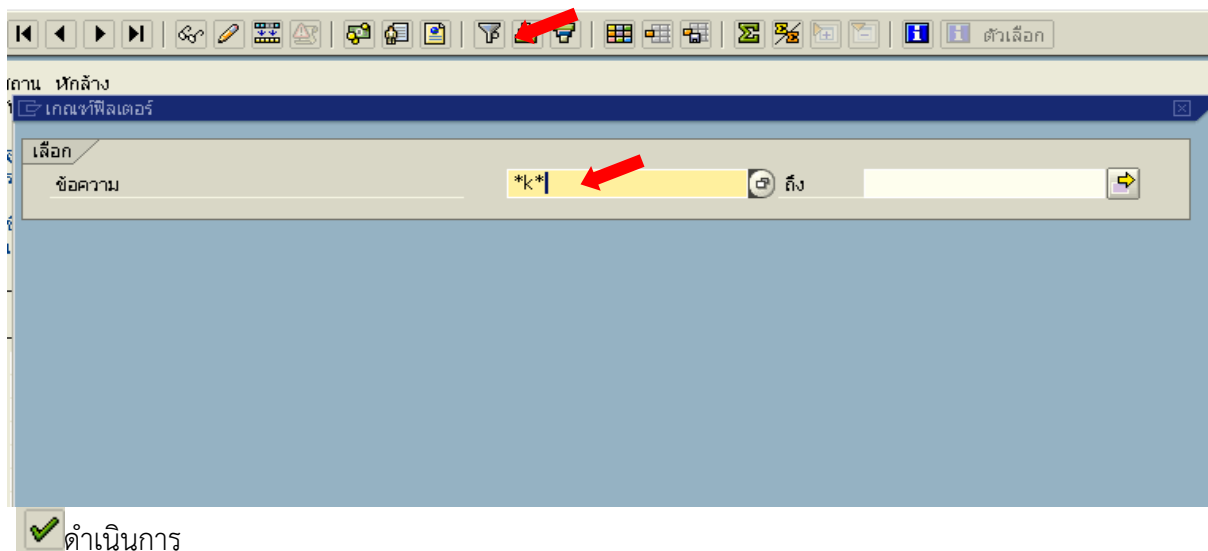
3. เรียงข้อความ โดย Click ที่ข้อความให้เป็นแถบสีฟ้าหายไป แสดงว่าจะเลือกใช้คำสั่งเฉพาะ

คอลัมน์นั้น

<input type="checkbox"/>	ข้อความ
<input type="checkbox"/>	ปป.รายได้จากสินทรัพย์ใน
<input type="checkbox"/>	รับรัยรายได้จากสินทรัพย์
<input type="checkbox"/>	รับรัยรายได้จากสินทรัพย์

แล้วใช้คำสั่งเรียงข้อความ 

4. กรองข้อความเฉพาะรายการที่เป็นการเกี่ยวกับค่า K โดย Click ที่ข้อความให้เป็นแถบสีฟ้าหายไป แล้วเลือกคำสั่ง  กำหนดฟิลเตอร์ ใส่ข้อมูล \*k\* ดังรูป



ดำเนินการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

5. จะปรากฏข้อความที่เกี่ยวกับ ค่า K ดังรูป

stg date	BA	บัญชี	S	DD	Amt in loc.cur.	LCurr	Cimg doc.	ข้อความ
<input type="checkbox"/> 8.04.2011	1103	OTH53-01			152,664.03	THB		ปป.รับคืนเงินค่า k-อุดหนุน กปภ.สาขาบ้านบ
<input type="checkbox"/> 4.04.2011	1079	OTH53-07			50,000.00-	THB		ปป.ลูกหนี้รับคืนเงินค่า k สาขาอุดรธานี #
<input type="checkbox"/> 1.04.2011	1064	OTH53-06			603.63-	THB	2100230614	รับคืนเงินค่า K กปภ.ข.6/12/2552
<input type="checkbox"/> 2.04.2011	1245	OTH53-06			6,379.74-	THB	2100229314	รับคืนเงินค่า K ปปช.6/20/2552 วัฒนเสริมก
<input type="checkbox"/> 5.04.2011	1131	OTH53-08			1,239.00-	THB	3100131949	รับคืนเงินค่าK-รายได้-ป.เล็งนกทา
<input type="checkbox"/> 5.04.2011	1131	OTH53-08			1,239.00	THB	3100131949	รับคืนเงินค่าK-รายได้-ป.เล็งนกทา
*					95,680.66	THB		

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ค่า K ภายในเดือนที่กระทบยอด ปกติทั่วไปจะประกอบด้วย

- ตั้งลูกหนี้ค่า K เนื่องจากปรับปรุงคืบจากผู้รับเหมา ยอดเป็นบวก
- ล้างลูกหนี้ค่า K เมื่อได้รับเงินค่า K ยอดเป็นลบ

6. นำข้อมูลจากข้อ 5 ที่เป็นลูกหนี้ค่า K แหล่งเงินอุดหนุน (ดูจากข้อความหรือ Double click ที่ข้อความนั้น) เพื่อนำไปใส่ในตารางลูกหนี้อื่น ค่า k

บริษัท	User	เลขที่เอกสาร	วันที่	รวมยอดลูกหนี้อื่น	ยอดคงค้างลูกหนี้อื่น	ยอดรับชำระจากลูกหนี้อื่น	ยอดนำส่งกระทรวงการคลัง
บริษัท แสงศิริเอ็มแอลเค จำกัด	303221	2100163893	25.02.2010	219,000.78		219,000.78	
บจก.เอ็น พี เจ ซัพพลาย	603221	3100060435	01.12.2010	101,104.00	101,104.00		
บริษัท พระจันทร์คอนสตรัคชั่น จำกัด	603221	3100090400	18.02.2010	4,189.00	4,189.00		
บริษัท ฐานดำรง จำกัด	603113	2100256958	15.05.2010	97,445.70		97,445.70	คืน 6/53
หจก. ส.สนสหกาญจน์	603221	3100207071	30.09.2009	3,947.41	3,947.41		
หจก. เมืองทองรุ่งเรือง	603221	3100207076	30.09.2009	11,808.72		11,808.72	คืน 6/53
หจก. กาญจนบุรีรัตน์ประเสริฐ	603221	3100207057	30.09.2009	419.79	419.79		
บริษัท นาราโรจน์ เซอร์วิส จำกัด	403221	2100172956	22.02.2011	5,059.86		5,059.86	
บมจ.ไฮโดรเทค	603221	3100140595	02.05.2011	186,189.48	186,189.48		
บจก.หาดใหญ่ พี.เอส.เอ็ม.	603222	2100317146	01.07.2010	86,358.26		86,358.26	คืน 9/52
หจก. วัฒนเสริมกิจ	202210	2100229314	27.04.2011	6,379.74	6,379.74		
รวม				2,148,874.37	823,451.28	1,336,601.00	567,570.45

- กรณีเป็นการบันทึกตั้งลูกหนี้ค่า K ภายในเดือน ให้ใส่ข้อมูลตามตารางเป็นยอดคงค้างลูกหนี้อื่น และแจ้งนักบัญชีงานประมวลตามเขตที่รับผิดชอบทราบเพื่อติดตามการรับเงินดังกล่าว
- กรณีเป็นการรับเงินค่า K เพื่อการล้างลูกหนี้อื่นให้ใส่ข้อมูลเป็นยอดรับชำระจากลูกหนี้อื่น และลบยอดเงินยอดคงค้างลูกหนี้อื่นออก และแจ้งนักบัญชีงานประมวลเขตที่รับผิดชอบทราบเพื่อแจ้งให้ประธานนำส่งเอกสารเพื่อคืนเงินกระทรวงการคลัง ดังนี้

**เอกสารที่ต้องขอจาก กปภ.เขต เพื่อที่จะจัดส่งให้กองการเงิน สำนักงานใหญ่คืนกระทรวงการคลัง**

1. สำเนาใบลดหนี้
2. สำเนาใบเสร็จรับเงินที่ออกโดย กปภ.
3. สำเนาการโอนเงินของ กปภ.เขต หรือ กปภ. สาขาเข้าสนญ.
4. สำเนาหนังสือของ กปภ. ส่งถึงผู้รับจ้าง
5. สำเนาหนังสือการอนุมัติเรียกคืนค่า K (ถ้ามี)
6. เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบแจ้งหนี้เดิม



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- กรณีเป็นการคืนเงินกระทรวงการคลัง ต้องตรวจสอบจากบัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้ ระบบ Sap เข้าสู่คำสั่ง **FS10N - การแสดงยอดคงเหลือ**

ระบบจะให้เพื่อใส่ข้อมูล Parameter ดังรูป

ทำให้รายการงานใช้ได้

บัญชีแยกประเภททั่วไป	2244001
รหัสบริษัท	1000
ปีบัญชี	2011
เขตธุรกิจ	

1. บัญชีแยกประเภททั่วไป ใส่บัญชี 224001
2. รหัสบริษัท 1000
3. ปีบัญชี 2011 (ปี ค.ศ. งบประมาณ)
4. เขตธุรกิจ ไม่ต้องใส่เพราะกระทบยอดทุก BA

ดำเนินงาน ระบบปรากฏ ดังรูป

ประเภท	ว/ทเอกสาร	Pstg date	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	LCurr	Tx	Clrng doc.	ข้อความ
KR	04.11.2010	04.11.2010	40	277,378.95	THB			ถอนเงินค่า K คืนกระทรวงการคลัง
*				277,378.95	THB			ถอนเงินค่า K คืนกระทรวงการคลัง
JV	20.12.2010	30.11.2010	50	9,936.39-	THB			ป.ป. เนื่องจากบริษัทรายได้ส/ทปี52
*				9,936.39-	THB			ป.ป. เนื่องจากบริษัทรายได้ส/ทปี52
JV	10.11.2010	10.11.2010	50	6.61-	THB	2100033859		รับรู้อยู่ได้จากสินทรัพย์ปี 2553
JV	10.11.2010	10.11.2010	40	6.61	THB	2100033859		รับรู้อยู่ได้จากสินทรัพย์ปี 2553
*				0.00	THB			รับรู้อยู่ได้จากสินทรัพย์ปี 2553
JV	10.11.2010	10.11.2010	50	959.57-	THB	2100033859		รับรู้อยู่ได้จากสินทรัพย์ปี 2553
JV	10.11.2010	10.11.2010	40	959.57	THB	2100033859		รับรู้อยู่ได้จากสินทรัพย์ปี 2553
*				0.00	THB			รับรู้อยู่ได้จากสินทรัพย์ปี 2553
JV	10.11.2010	10.11.2010	50	49.43-	THB	2100033859		รับรู้อยู่ได้จากสินทรัพย์ปี 2553
JV	10.11.2010	10.11.2010	40	49.43	THB	2100033859		รับรู้อยู่ได้จากสินทรัพย์ปี 2553
*				0.00	THB			รับรู้อยู่ได้จากสินทรัพย์ปี 2553

ยอดเงินที่เป็นข้อความที่เป็นถอนเงินค่า k คืนกระทรวงการคลัง ใส่ในตารางลูกหนี้ค่า K ช่องยอด นำส่งกระทรวงการคลัง ไว้เพื่อเป็นข้อมูลกระทบยอดบัญชีเงินอุดหนุนรอรับรู้

บริษัท	User	เลขที่เอกสาร	วันที่	รวมยอดลูกหนี้ อื่น	ยอดคงค้าง	ยอดรับชำระ	ยอดนำส่ง	
					ลูกหนี้อื่น	จากลูกหนี้อื่น	กระทรวงการคลัง	
บริษัท แสงศิริเอ็มแอลเค จำกัด	303221	2100163893	25.02.2010	219,000.78		219,000.78		
บจก.เอ็น พี เจ ซัพพลาย	603221	3100060435	01.12.2010	101,104.00	101,104.00			
บริษัท พระจันทร์คอนสตรัคชั่น จำกัด	603221	3100090400	18.02.2010	4,189.00	4,189.00			
บริษัท ฐานดำรง จำกัด	603113	2100256956	15.05.2010	97,445.70		97,445.70	97,445.70	คืน 6/53
หจก. ส.อนสหกาญจน์	603221	3100207071	30.09.2009	3,947.41	3,947.41			
หจก.เมืองทองรุ่งเรือง	603221	3100207076	30.09.2009	11,808.72		11,808.72	11,808.72	คืน 6/53
หจก.กาญจนบุรีรัตนประเสริฐ	603221	3100207057	30.09.2009	419.79	419.79			
บริษัท นาราโรจน์ เซอร์วิส จำกัด	403221	2100172956	22.02.2011	5,059.86		5,059.86		
บมจ.ไฮโดรเทค	603221	3100140595	02.05.2011	186,189.48	186,189.48			
บจก.หาดใหญ่ พี.เอส.เอ็ม.	603222	2100317146	01.07.2010	86,358.26		86,358.26	86,358.26	คืน 9/52
หจก.วัฒน์เสริมกิจ	202210	2100229314	27.04.2011	6,379.74		6,379.74		
รวม				2,148,874.37	823,451.28	1,336,601.00	567,570.45	



### การตรวจสอบงบการเงินประจำปี – ส่วนกลาง

ในการตรวจสอบงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินประจำปี (ส่วนกลาง) ของการประปาส่วนภูมิภาค โดยตรวจสอบการบันทึกบัญชีที่ผ่านรายการในระบบ SAP เพื่อตรวจสอบว่ามีการบันทึกอย่างถูกต้องตามหลักของการบันทึกบัญชี ทั้งตรวจสอบการบันทึกคำอธิบายรายการของบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายที่บันทึกในระบบ SAP ให้มีความหมายสัมพันธ์กับบัญชีที่บันทึก ซึ่งการประปาส่วนภูมิภาค (ส่วนกลาง) มีเขตธุรกิจ (BA) ที่ต้องตรวจสอบงบการเงินรวมทั้งสิ้นจำนวน 10 ธุรกิจ ดังนี้

1. 1001 สำนักงานใหญ่
2. 1002 สำนักงานปฏิบัติการ 1
3. 1058 สำนักงานปฏิบัติการ 2
4. 1100 สำนักงานปฏิบัติการ 3
5. 1146 สำนักงานปฏิบัติการ 4
6. 1202 สำนักงานปฏิบัติการ 5
7. 1801 กองฝึกอบรมภูมิภาค 1
8. 1802 กองฝึกอบรมภูมิภาค 2
9. 1803 กองฝึกอบรมภูมิภาค 3
10. 1901 กองทุนสงเคราะห์

**การตรวจสอบงบการเงินประจำปี (ส่วนกลาง) มีขั้นตอนการตรวจสอบ ดังนี้**

1. เข้าสู่ระบบ SAP เพื่อจัดพิมพ์ งบทดลอง โดยไปที่เมนู **zfglrp20** (รายงานงบทดลอง) และกรอกข้อมูลดังต่อไปนี้ให้ครบถ้วน
  - ผังบัญชี ---> 1000
  - รหัสบริษัท ---> 1000
  - รหัสเขตธุรกิจ
  - ปีบัญชี
  - งวดการผ่านรายการ
  - คลิกที่ ดำเนินการ (F8)

The screenshot shows the SAP ZFGLRP20 report generation interface. The title bar indicates the program is 'โปรแกรม แก้ไข ไปที่ ระบบ วิสไอ' and the SAP logo is visible. The main window title is 'รายงานงบทดลอง'. Below the title bar, there are several input fields for report parameters:

Field	Value	Field	Value
ผังบัญชี	1000	ถึง	
รหัสบริษัท	1000	ถึง	
เขตธุรกิจ	1001	ถึง	
ปีบัญชี	2007		
งวดการผ่านรายการ	9	ถึง	9

Below the input fields, there are radio buttons for 'เลือกการแสดงผลงาน':

- แสดงข้อมูลแต่ละเขตธุรกิจ
- สรุปรวมทุกเขตธุรกิจ



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รายงานงบทดลอง

โปรแกรม : ZFGLRP20      การประป  
รหัสผู้ใช้ : 603221      ราช  
ระบบ/โคลเอนท์ : PRD / 900      งดการรายงานตั้งแต่ มิถุน

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	ยอดยกมา
รหัสบริษัท	1000		
ชื่อเขตธุรกิจ	1001 สำนักงานใหญ่		
1111001	เงินสดในมือ	444,358.82	
1111002	เงินสดย่อย	1,000,000.00	
1111003	เงินฝากกระแสรายวันเพื่อรอดำเนินการ	276,923.96	
1112002	เงินฝากประกันตัวพนักงาน	18,138,051.96	
1112004	กรุงไทย S/A No.034-1-04999-9 สนย.	401,531,165.84	
1112005	รทส. S/A No.000-2-10550-9 สนย.	71,421,023.83	
1112008	ออมสิน S/A No.96-9602-20-185704-5 สนย.	105,295,446.31	
1112009	นครหลวงไทย S/A No.038-2-13867-7 สนย.	19,412,607.47	
1112010	กรุงไทย S/A No.034-1-03999-3 สนย.	6,039,228.13	
1112268	ไทยธนาคาร S/A No.044-2-14611-1 สนย.	97,139.89	
1112279	กรุงไทย S/A No.466-0-01896-2 สนย.	1,277,636.71	
1112280	ทหารไทย S/A No.103-2-25110-8 สนย.	1,000.00	
1112281	รทส. S/A No.058-2-18300-7 สนย.	1,000.00	
1113001	กรุงไทย C/A No.034-6-01444-1 สนย.	303,758,909.43	
1113002	รทส. C/A No.000-5-00393-0 สนย.	0.00	
1113003	ออมสิน C/A No.96-9602-10-003016-4 สนย.	0.00	
1113004	สพท. C/A No.001-00-2477-8 สนย.	6,006.10	
1113026	กรุงไทย C/A No.034-6-06184-9 สนย.(GFMS)	27,135,695.57	

ตัวอย่าง งบทดลอง

2. ตรวจสอบรายการบัญชีต่างๆจากงบทดลอง โดยมีรายละเอียดบัญชีที่ต้องตรวจสอบดังนี้

2.1 บัญชีเงินสดในมือ (1111001) โดยต้องตรวจสอบกับรายงานกระทบบยอดบัญชีเงินสดและบันทึกการตรวจนับเงินสดของกองการเงิน และดูว่ายอดคงเหลือถูกต้องตรงกันหรือไม่

	บันทึกการตรวจนับเงินสด			หน่วยงาน กองการเงิน	
				วันที่ 30 มิถุนายน 2554	
				เวลา 15.30 น.	
	รายการตรวจนับ			จำนวนเงิน	
ธนบัตร	1,000 บาท	x	8 ฉบับ		8,000.00
	500 บาท	x	1 ฉบับ		500.00
	100 บาท	x	1 ฉบับ		100.00
	50 บาท	x	0 ฉบับ		0.00
	20 บาท	x	5 ฉบับ		100.00
	10 บาท	x	0 ฉบับ		0.00
เหรียญ	10 บาท	x	0 อัน		0.00
	5 บาท	x	0 อัน		0.00
	2 บาท	x	0 อัน		0.00
	1 บาท	x	4 อัน		4.00
	50 สต.	x	0 อัน		0.00
	25 สต.	x	1 อัน		0.08

ตัวอย่าง เอกสารบันทึกการตรวจนับเงินสด



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

บัญชี	ชื่อ	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ
1	เงินสด	734,375.93	822,589.32	86,213.39
2	เงินสดฝาก	672,643.13	668,656.24	3,986.89
3	สินทรัพย์	1,962,416.41	1,885,551.80	76,864.61
4	สินทรัพย์	3,725,841.73	3,516,936.73	208,905.00
5	สินทรัพย์	1,655,835.05	1,982,221.80	326,386.75
6	สินทรัพย์	1,852,434.25	1,830,055.00	22,379.25
7	สินทรัพย์	536,851.91	562,627.91	25,776.00
8	สินทรัพย์	498,510.77	496,467.27	2,043.50
9	สินทรัพย์	3,769,695.70	3,771,432.12	1,736.42
10	สินทรัพย์	11,737.00		11,737.00
11	สินทรัพย์			20,441.08
12	สินทรัพย์			20,441.08
13	สินทรัพย์			20,441.08
14	สินทรัพย์			20,441.08
15	สินทรัพย์			20,441.08
16	สินทรัพย์			20,441.08
รวม	รวม	15,429,341.88	15,536,532.19	116,190.31

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

2.2 บัญชีเงินสดย่อย (1111002) โดยตรวจสอบกับเอกสารบกรทบยอดเงินสดย่อยจากกองคำตอบแทน

2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์และเงินฝากประจำทั้งหมดของสำนักงานใหญ่ โดยตรวจสอบกับสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากจากกองการเงิน

**ธนาคารนครหลวงไทย**  
Siam City Bank

สำนักงานใหญ่ : 1101 ถนนเพชรบุรี แขวงมีโกะถนน เสด็จราชมารี กรุงเทพฯ 10400  
โทรศัพท์ 02-208-5000, 02-220-2000 www.scib.co.th

0080 31/05/11 10:35 การประปาส่วนภูมิภาค 038BT 50382A  
2221 038-2-13867-7 60039397574

สำนัก/สาขา OFFICE / BRANCH : 038 แจ่ง วัฒนะ  
บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ SAVINGS A/C NO. : 038-2-13867-7  
TEL. : 0-2982-9192-5  
ชื่อบัญชี ACCOUNT NAME : การประปาส่วนภูมิภาค  
ผู้รับมอบอำนาจ AUTHORIZED SIGNATURE : [Signature]  
เลขที่หนังสือ SERIAL NO. : 60039397574

วันที่	BASE	CODE	DEBIT	CREDIT	จำนวน	BALANCE	AUTHORIZED
31/05/11	IBD/F					*****95,494.19	038BT
10/06/11	INT			1,070.84		*****96,565.03	0000T
27/06/11	TRD			2,801,923.37		*****2,898,488.40	038BT
05/07/11	TRW		2,801,923.37			*****96,565.03	038CT

บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ SERIAL NO. 6003939757 X

ตัวอย่าง สำเนาสมุดบัญชีเงินฝาก



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รหัส	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือตาม STATEMENT	ยอดคงเหลือตาม SAP	ผลต่าง	หมายเหตุ
1	1112004 ธ.กรุงไทย # 034-1-04999-9	684,569,067.43		684,569,067.43	
2	1112005 ธ.กส. # 000-2-10550-9	28,520,242.44	28,520,242.44	0.00	
3	1112008 ธ.ออมสิน # 05001185704-7	31,138,578.37		31,138,578.37	
4	1112009 ธ.นครหลวงไทย # 13867-7	2,898,488.40	2,898,488.40	0.00	
5	1112010 ธ.กรุงไทย # 03999-3	9,532,056.27	9,532,056.27	0.00	
6	1112268 ธ.โพธิ์นครacar # 14611-1 (CMB)	818,909.49	818,909.49	0.00	
7	1112279 ธ.กรุงไทย # 01896-2	37,922,174.53	37,922,174.53	0.00	
8	1112280 ธ.ทหารไทย # 25110-8	5,273,198.40	5,273,198.40	0.00	
9	1112281 ธ.กส. # 18300-7	1,698,481.16	1,698,481.16	0.00	
10	1112299 ธ.อิสลาม 00557-1	1,442.33	1,442.33	0.00	
11	1112305 ธ.กรุงไทย # 034-0-08917-2 (ทองพูนเงินประกัน)	9,971,974.70	9,971,974.70	0.00	
12	1112306 ธ.กส. # 034-0-00000-7 (ทองพูนเงินประกัน)	14,659,717.00	14,659,717.00	0.00	

ตัวอย่าง แบบฟอร์มตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร

2.4 บัญชีธนาคารนิติ (1114001)/ บัญชีเดบิตรึฟท์ (1114002) ตรวจสอบรายงานกระทบยอดจากกองการเงิน

**รายการกระทบยอดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกองการเงิน**

**ยอดคงเหลือ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔**

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือตาม รายงานตรวจนับ	ยอดคงเหลือตาม บัญชีแยกประเภททั่วไป	ยอดผลต่าง	หมายเหตุ
๑๑๑๑๐๐๑	เงินสด	๘,๗๐๔.๐๘	/ ๘,๗๐๔.๐๘	0.00	
๑๑๑๔๐๐๑	ธนาคาร	0.00	0.00	0.00	
๑๑๑๔๐๐๒	เดบิตรึฟท์	0.00	0.00	0.00	
๑๑๑๔๐๐๓	เช็ค	๖๔,๒๖๓.๒๓	/ ๖๔,๒๖๓.๒๓	0.00	

**ยอดคงเหลือ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔**

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือ ที่ถูกต้อง	ยอดคงเหลือตาม บัญชีแยกประเภททั่วไป	ยอดผลต่าง	หมายเหตุ
๑๑๑๘๐๐๗	พัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย)	0.00	0.00	0.00	

**ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๕๔**

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือตาม รายงานระบบรับ-จ่าย	ยอดคงเหลือตาม บัญชีแยกประเภททั่วไป	ยอดผลต่าง	หมายเหตุ
๒๑๑๗๐๐๑	ภาษีขาย	(๓๑๖,๑๐๓.๖๑)	(๓๑๖,๑๐๓.๖๑)	/ 0.00	

ตัวอย่าง เอกสารรายงานกระทบยอดจากกองการเงิน



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ช่วงเวลา	เดือน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดรวมไป					
1	ตลาด	6,265,047.69	5,907,591.62	357,455.98	357,455.98
2	ตลาดซื้อขาย	3,536,451.52	3,895,907.50	357,455.98	
3	สินทรัพย์	2,463,767.53	2,387,869.21	165,747.32	165,747.32
4	สินทรัพย์	12,121,179.01	12,901,869.60	119,308.41	225,055.73
5	ผูกพัน	4,481,619.14	4,560,010.64	79,291.50	145,764.23
6	ผูกพัน	4,516,426.09	4,662,190.32	145,764.23	
7	เมษายน	4,023,738.22	4,023,738.22		
8	ผูกพัน	5,330,567.56	5,330,567.56		
9	สินทรัพย์	3,077,602.95	3,077,602.95		
10	ผูกพัน				
11	สินทรัพย์				
12	สินทรัพย์				
13	งวดสิ้นปี 1				
14	งวดสิ้นปี 2				
15	งวดสิ้นปี 3				
16	งวดสิ้นปี 4				
ยอดรวม		45,616,338.62	45,616,338.62		

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

2.6 บัญชีเช็ค (1114003) ตรวจสอบรายงานกระทบยอดจากกองการเงิน

ช่วงเวลา	เดือน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดรวมไป					
1	ตลาด	14,396,254.73	14,366,214.48	30,040.25	30,040.25
2	ตลาดซื้อขาย	14,411,648.74	14,327,377.35	84,271.39	114,311.64
3	สินทรัพย์	77,409,643.22	77,464,742.09	55,999.77	59,211.87
4	สินทรัพย์	14,659,668.18	14,918,880.05	59,211.87	
5	ผูกพัน	18,890,448.82	12,836,222.24	6,054,226.58	6,054,226.58
6	ผูกพัน	23,576,129.72	29,630,356.30	6,054,226.58	
7	เมษายน	183,970,724.61	183,906,927.20	63,797.41	63,797.41
8	ผูกพัน	136,634,516.29	137,970,887.25	663,631.04	927,426.45
9	สินทรัพย์	22,911,744.06	23,774,969.28	863,165.22	64,263.23
10	ผูกพัน				64,263.23
11	สินทรัพย์				64,263.23
12	สินทรัพย์				64,263.23
13	งวดสิ้นปี 1				64,263.23
14	งวดสิ้นปี 2				64,263.23
15	งวดสิ้นปี 3				64,263.23
16	งวดสิ้นปี 4				64,263.23
ยอดรวม		509,260,780.37	509,196,517.14	64,263.23	64,263.23

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.7 บัญชีพัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย) (1181007) ตรวจสอบกับรายงานกระทบยอดของกองการเงินโดยต้องมียอดคงเหลือเป็น 0.00

ช่วงเวลา	เงิน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือกระทบ
1	ลูกหนี้	5,637,257.82	5,637,257.82		
2	หนี้เจ้าหนี้	3,825,847.32	3,825,847.32		
3	ธนาคาร	5,677,540.02	5,677,540.02		
4	กรมศุลกากร	26,757,033.16	26,757,033.16		
5	กรมสรรพากร	18,329,957.30	18,329,957.30		
6	รัฐบาล	27,157,640.60	27,157,640.60		
7	ธนาคาร	345,077,419.52	345,077,419.52		
8	หนี้เจ้าหนี้	5,033,016.60	5,033,016.60		
9	รัฐบาล	6,497,385.04	6,497,385.04		
10	กรมศุลกากร				
11	รัฐบาล				
12	รัฐบาล				
13	งวดพิเศษ 1				
14	งวดพิเศษ 2				
15	งวดพิเศษ 3				
16	งวดพิเศษ 4				
ผลรวม	ผลรวม	443,993,197.98	443,993,197.98		

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

2.8 บัญชีภาษีขาย (2187001) ตรวจสอบกับรายงานกระทบยอดของกองการเงินโดยต้องมียอดคงเหลือเป็น 0.00

ช่วงเวลา	เงิน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือกระทบ
1	ลูกหนี้	64,731.85	64,731.85		
2	หนี้เจ้าหนี้	55,244.73	55,244.73		
3	ธนาคาร	143,411.59	143,411.59		
4	กรมศุลกากร	260,143.12	260,143.12		
5	กรมสรรพากร	129,227.83	129,227.83		
6	รัฐบาล	167,890.06	167,890.06		
7	ธนาคาร	68,554.16	68,554.16		
8	หนี้เจ้าหนี้	112,631.74	112,631.74		
9	รัฐบาล		316,101.61	316,101.61	316,101.61
10	กรมศุลกากร				316,101.61
11	รัฐบาล				316,101.61
12	รัฐบาล				316,101.61
13	งวดพิเศษ 1				316,101.61
14	งวดพิเศษ 2				316,101.61
15	งวดพิเศษ 3				316,101.61
16	งวดพิเศษ 4				316,101.61
ผลรวม	ผลรวม	1,001,835.08	1,317,936.69	316,101.61	316,101.61

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.9 บัญชีเงินค่าน้ำรับแทน-ตัวแทนเก็บเงินเอกชน (1132001) ตรวจสอบยอดของกองการเงินและทำการ Match&Clear ให้ถูกต้อง

2.10 บัญชีเงินค่าติดตั้งรับแทน รหัสบัญชีแยกประเภท 1132002 ตรวจสอบยอดของกองการเงินและทำการ Match&Clear ให้ถูกต้อง

2.11 บัญชีพัก-ตัวแทนเก็บเงินเอกชน รหัสบัญชีแยกประเภท 1132003 ตรวจสอบรายงานการกระทบยอดของกองการเงินและทำการ Match&Clear ให้ถูกต้อง

**รายการกระทบยอดบัญชีพักตัวแทนเก็บเงินเอกชน**

หน่วย : บาท

ยอดคงเหลือที่ถูกต้อง ณ 30 มิถุนายน 2554	465,504.95 ✓
ประกอบด้วย :-	
Counter Service	
1. นำฝากวันที่ 4 กรกฎาคม 2554	337,688.46 ✓
Pay at Post	
1. นำฝากวันที่ 4 กรกฎาคม 2554	118,606.86 ✓
Pay Station(AIS)	
1. นำฝากวันที่ 4 กรกฎาคม 2554	3,094.61 ✓
TOT	
1. นำฝากวันที่ 4 กรกฎาคม 2554	4,920.90 ✓
Lotus	
1. นำฝากวันที่ 4 กรกฎาคม 2554	1,194.12 ✓
	465,504.95 ✓

ตัวอย่าง รายงานการกระทบยอดบัญชีพัก-ตัวแทนเก็บเงินเอกชน

บัญชี แก๊ส ไปรษณีย์ สาขาเวสต์ลิม ระบบ 5515

**การแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป**

สกุลเงินในเอกสาร    สกุลเงินในเอกสาร    สกุลเงินในเอกสาร    เขตธุรกิจ    เขตธุรกิจ

เลขที่บัญชี	1132003	พักตัวแทนเก็บเงิน
รหัสบริษัท	1000	การประสานงานภูมิภาค
เขตธุรกิจ	1001	สำนักงานใหญ่
ปีบัญชี	2011	
ทุกเอกสารในสกุลเงิน	*	แสดงสกุลเงิน

ช่วงเวลา	เดือน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดยกไป	ยอดยกไป				405,640.39
1	ตุลาคม	610,558,356.97	610,085,561.64	472,795.33	878,435.72
2	พฤศจิกายน	534,554,420.09	534,733,203.55	178,783.46-	699,652.26
3	ธันวาคม	522,705,775.60	522,891,280.26	185,504.66-	514,147.60
4	มกราคม	544,362,263.83	544,368,254.35	5,990.52-	508,157.08
5	กุมภาพันธ์	525,794,519.17	525,317,837.33	476,681.84	984,838.92
6	มีนาคม	522,088,452.16	522,666,032.68	577,580.52-	407,258.40
7	เมษายน	543,284,196.60	542,442,421.06	841,775.54	1,249,033.94
8	พฤษภาคม	581,689,145.80	582,577,417.18	888,271.38-	360,762.56
9	มิถุนายน	290,755,405.57	290,650,663.18	104,742.39	465,504.95 ✓
10	กรกฎาคม	35,839,455.70	36,196,367.10	356,911.40-	108,593.55
11	สิงหาคม				108,593.55
12	กันยายน				108,593.55

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.12 บัญชีเงินค่าน้ำรับแทน-ลูกหนี้เอกชน รหัสบัญชีแยกประเภท 1132005 ตรวจสอบยอดของกองการเงินและทำการ Match&Clear ให้ถูกต้อง

2.13 บัญชีเงินค่าน้ำรับแทน-ลูกหนี้ราชการ รหัสบัญชีแยกประเภท 1132006 ตรวจสอบรายงานการกระทบยอดของกองการเงินและทำการ Match&Clear ให้ถูกต้อง

รายละเอียดคงเหลือ ณ 31 มิถุนายน 2554  
บัญชีค่าน้ำรับแทน (A/C 1132006)  
สำนักงาน (BA 1001)

ส่วนราชการที่จ่ายชำระเงิน	วันที่เอกสาร	จำนวนเงิน
กรมการท่องเที่ยว	23/05/2011	548.38 ✓
กรมสรรพสามิต	25/05/2011	580.85 /
กรมชลประทาน	03/06/2011	999.06 /
กรมส่งเสริมการเกษตร	08/06/2011	9,772.18 /
กรมศิลปากร	10/06/2011	15,770.30 /
สนง.ตำรวจแห่งชาติ	13/06/2011	612.68 /
สนง.ตำรวจแห่งชาติ	13/06/2011	31,001.54 /
กรมการปกครอง	15/06/2011	23,983.08 /
กรมโยธาธิการและผังเมือง	16/06/2011	278.20 /
กรมคุมประพฤติ	16/06/2011	291.36 /
กรมสรรพสามิต	16/06/2011	547.79 /
สนง.ปลัดกระทรวงพลังงาน	16/06/2011	2,889.24 /
สนง.ตำรวจแห่งชาติ	16/06/2011	160.50 /

ตัวอย่าง รายงานการกระทบยอดบัญชีเงินค่าน้ำรับแทน-ลูกหนี้ราชการ

บัญชีแยกประเภททั่วไป 1132006 คำนวณรับแทน-ราชการ  
รหัสบัญชี 1000 การประสานงานภูมิภาค  
แผนกบัญชี 1001 สำนักงานใหญ่  
ปีบัญชี 2011

ชุดเอกสารใบคงเหลือ ณ \* หมดเขตอยู่ใน: THB

จำนวนเงิน	เดือน	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสะสม
ยอดคงเหลือ					
1	ตุลาคม	34,323,414.87	32,080,880.86	2,240,534.01	3,081,129.30
2	พฤศจิกายน	61,603,450.50	72,061,749.40	10,453,298.90	11,298,894.19
3	ธันวาคม	72,950,171.56	78,132,208.74	5,133,037.18	16,451,931.37
4	มกราคม	84,590,988.34	71,687,911.15	13,508,077.19	2,943,854.18
5	กุมภาพันธ์	43,438,803.83	42,229,497.63	1,209,306.18	1,734,548.00
6	มีนาคม	54,151,438.32	61,085,653.89	6,936,219.57	8,670,767.57
7	เมษายน	47,236,285.79	40,753,420.89	6,482,955.90	2,187,811.67
8	พฤษภาคม	47,294,175.85	47,414,532.14	120,356.29	2,308,167.96
9	มิถุนายน	58,174,162.30	56,995,931.13	1,178,231.17	3,486,399.13
10	กรกฎาคม	7,772,782.15	7,101,644.92	671,137.23	458,799.56
11	สิงหาคม				458,799.56
12	กันยายน				458,799.56
13	ตุลาคม 1				458,799.56
14	ตุลาคม 2				458,799.56
15	ตุลาคม 3				458,799.56
16	ตุลาคม 4				458,799.56
ผลรวม	ผลรวม	511,547,773.51	508,925,443.77	2,622,329.74	458,799.56

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2.14 บัญชีเงินค่าน้ำรับล่วงหน้า รหัสบัญชีแยกประเภท 2161003 ตรวจสอบรายงานการกระทบยอดของกองการเงินและทำการ Match&Clear ให้ถูกต้อง

บัญชีแยกประเภททั่วไป	2161003	ค่าน้ำรับล่วงหน้า - ร	
รหัสบริษัท	1000	การประสานงานภูมิภาค	
เขตธุรกิจ	1001	สำนักงานใหญ่	
ปีบัญชี	2011		
ทุกเอกสารในสกุลเงิน	*	แสดงสกุลเงิน: THB	
ช่วงเวลา	เดือน	เดบิต   เครดิต   ยอดคงเหลือ   ยอดคงเหลือสะสม	
ยอดออกไป	ยอดออกไป		1,026,759.62-
1	ตุลาคม		1,026,759.62-
2	พฤศจิกายน		1,026,759.62-
3	ธันวาคม		1,026,759.62-
4	มกราคม		1,026,759.62-
5	กุมภาพันธ์		1,026,759.62-
6	มีนาคม		1,026,759.62-
7	เมษายน		1,026,759.62-
8	พฤษภาคม		1,026,759.62-
9	มิถุนายน		1,026,759.62-
10	กรกฎาคม		1,026,759.62-
11	สิงหาคม		1,026,759.62-
12	กันยายน		1,026,759.62-
13	งวดพิเศษ 1		1,026,759.62-
14	งวดพิเศษ 2		1,026,759.62-
15	งวดพิเศษ 3		1,026,759.62-
16	งวดพิเศษ 4		1,026,759.62-
ผลรวม	ผลรวม		1,026,759.62-

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

รายละเอียดคงเหลือ ณ 31 มิถุนายน 2554  
บัญชีค่าน้ำรับล่วงหน้า (A/C 2161003)  
สำนักงาน (BA 1001)

หน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ 31 พ.ค. 54	ตั้งนี้	ลดนี้	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 54
กระทรวงกลาโหม	182,791.52			182,791.52
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	176,310.23			176,310.23
กระทรวงศึกษาธิการ	119,084.03			119,084.03
กระทรวงแรงงานฯ	548,573.84			548,573.84
	1,026,759.62	-	-	1,026,759.62

ตัวอย่าง รายงานการกระทบยอดบัญชีเงินค่าน้ำรับล่วงหน้า

2.15 การตรวจสอบบัญชีพักรายการอื่นๆ ที่ต้องมียอดคงเหลือ 0.00 มีดังนี้

- บัญชีพักร-ภาษีมูลค่าเพิ่ม รหัสบัญชีแยกประเภท 1171002
- บัญชีพักร-ระบบลูกหนี้ รหัสบัญชีแยกประเภท 1181004
- บัญชีพักร-กรุงไทย C/A 034-6-01444-1 สนญ. รหัสบัญชีแยกประเภท 2133001



## การประสานงานภูมิภาค

### คู่มือการปฏิบัติงาน

#### การจัดทำงบการเงินประจำปี

- บัญชีพัก-ธกส. C/A 000-5-00393-0 สนง. รหัสบัญชีแยกประเภท 2133002
- บัญชีพัก-ออมสิน C/A 96-9602-10-003016-4 สนง. รหัสบัญชีแยกประเภท 2133003
- บัญชีพัก-รพท. C/A 001-00-2477-8 สนง. รหัสบัญชีแยกประเภท 2133004
- บัญชีพัก-กรุงไทย C/A 034-6-06184-9 สนง. รหัสบัญชีแยกประเภท 2133021
- บัญชีพัก-ขายสินทรัพย์ รหัสบัญชีแยกประเภท 2188001
- บัญชีพัก-เงินประกันสัญญา รหัสบัญชีแยกประเภท 2241002
- บัญชีพัก-ค่าใช้จ่ายHR รหัสบัญชีแยกประเภท 7111002
- บัญชีพัก-ระบบทรัพยากรบุคคล รหัสบัญชีแยกประเภท 7111004
- บัญชีพัก-ระบบTV รหัสบัญชีแยกประเภท 7111006
- บัญชีพัก-ภาษีมูลค่าเพิ่มระบบTV รหัสบัญชีแยกประเภท 7111007
- บัญชีพัก-โอนเงินฝากธนาคาร รหัสบัญชีแยกประเภท 7111012

### 3. ขั้นตอนในการ หักล้างรายการ (Match & Clear)

รายการบัญชีที่ต้องทำการ หักล้างรายการ (Match & Clear) มีดังนี้

1112999	ออมทรัพย์รอปิด	1161001	ดอกเบี้ยค้างรับ
1113999	กระแสรอปิด	1171001	ลูกหนี้กรมสรรพากร
1114001	ธนาณัติ	1171002	พัก-ภาษีมูลค่าเพิ่ม
1114002	ดริฟท์	1181003	เงินตรงจ่ายพนักงาน
1114003	เช็ค	1181004	พัก-ระบบลูกหนี้
1114004	เช็ครอผ่านธนาคาร	1181005	ลูกหนี้อื่น
1114006	พัก-ระบบ Billing	1181007	พัก-ลูกหนี้ระบบรับ/จ่าย
1114007	พัก-คืนเงินประกันการใช้น้ำ	1191001	ภาษีซื้อ
1114008	พัก-คืนค่าติดตั้งและวางท่อ	1191002	ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด
1114009	พัก-คืนเงินค่าน้ำรับชำระเกิน	1211001	ลูกหนี้เงินกู้ยืมพนักงาน
1121999	ประจำรอปิด	1211002	ลูกหนี้เงินกู้ยืมพนักงาน-รอดัดบัญชี
1131006	ลูกหนี้รอดัดหนี้สูญ	1221999	เงินฝากประจำ 1 ปี รอปิดบัญชี
1132001	ค่าน้ำรับแทน-ตัวแทนเก็บเงินเอกชน	1275001	ค่าใช้จ่ายรอโอน
1132002	ค่าติดตั้งรับแทน	1277001	บัญชีพักเพื่อรอดำเนินการ
1132003	พัก-ตัวแทนเก็บเงินเอกชน	2132001	พัก-ค่าสินค้า
1132004	พักโอน-ผู้ใช้น้ำระหว่างเขตธุรกิจ	2132002	พัก-ค่าขนส่ง
1132005	ค่าน้ำรับแทน-ลูกหนี้เอกชน	2132003	พัก-ค่าประกันภัย
1132006	ค่าน้ำรับแทน-ลูกหนี้ราชการ	2132004	พัก-ค่าภาษี
1141004	พักคืน-วัสดุจากโครงการ	2132005	พัก-ค่าออกของ
1142005	วัสดุรอการปรับบัญชี	2161002	เงินค่าน้ำรับล่วงหน้า



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2182001	ดอกเบียค้ำจ่าย	2188001	พัก-ขายสินทรัพย์
2182002	เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรอนำส่ง	2241002	พัก-เงินประกันสัญญา
2182003	เงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่าย	2243001	เงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบท
2182006	ค่าไฟฟ้าค้ำจ่าย	7111001	บัญชีระหว่างกัน
2182007	ค่าโทรศัพท์ค้ำจ่าย	7111002	พัก-ค่าใช้จ่าย HR
2182009	เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้ำจ่าย	7111003	พัก-การได้มาของทรัพย์สิน
2182010	คชจ.ค้ำจ่ายอื่นๆ	7111004	พัก-ระบบทรัพยากรบุคคล
2183003	เจ้าหน้าที่พนักงาน	7111005	พัก-คชจ.จาก ส/ท.ระหว่างก่อสร้าง
2186001	งวด.1 ค้ำจ่าย	7111006	พัก-ระบบ TV
2186002	งวด.3,5,3 ค้ำจ่าย	7111007	พัก-ภาษีมูลค่าเพิ่มระบบ TV
2187001	ภาษีขาย	7111008	พัก-เจ้าหน้าที่ผู้ถือเงินสดย่อย
2187002	ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	7111012	พัก-โอนเงินฝากธนาคาร

3.1 เข้าสู่ระบบ SAP เมนู F-03 (หักล้างบัญชีแยกประเภททั่วไป) และใส่ข้อมูลดังนี้ให้ครบถ้วน

- รหัสบัญชีแยกประเภท
- วันเดือนปีที่หักล้าง
- งวดบัญชี
- รหัสบริษัท 1000
- เลือกประเภทรายการเปิดที่ต้องการ
- คลิกที่ ประมวลผลรายการเปิด (F8)

The screenshot shows the SAP F-03 transaction screen. At the top, there is a title bar with the SAP logo and the text 'SAP'. Below the title bar, there is a menu bar with the text 'เอกสาร แก้วไฮ ไปที่ การกำหนดค่า ระบบ วิธืใช้'. The main area of the screen is titled 'หักล้างบัญชีแยกประเภททั่วไป: ข้อมูลส่วนหัว'. Below this title, there is a section for 'ประมวลผลรายการเปิด' (Shift+F4). This section contains several input fields: 'บัญชี' (1181007), 'วันที่หักล้าง' (23.08.2007), 'งวด' (11), 'รหัสบริษัท' (1000), and 'สกุลเงิน' (THB). Below these fields, there is a section for 'การเลือกรายการเปิด' (รายการเปิดปกติ) with a checked checkbox. At the bottom, there is a section for 'การเลือกเพิ่มเติม' with several radio button options: 'ไม่มี', 'จำนวนเงิน', 'วันที่ครบกำหนดสุทธิ', 'เลขที่เอกสาร', 'วันที่ผ่านรายการ', 'เขตการติดตามหนี้', 'การอ้างอิง', 'ใบสั่งการชำระเงิน', 'ใบกำกับสินค้าแบบรวม', 'ประเภทเอกสาร', 'เชดตุรกิจ' (selected), and 'อื่น'.



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

จะปรากฏข้อมูลดังภาพ

หักล้างบัญชีแยกประเภททั่วไป: ประมาณผลรายการเปิด

การกำหนด	เลขที่เอกสาร	ปี...คั...	วันที่ผ่านราย...	วันที่เอกสาร	THB ขึ้นต้น
20070801	2100268410	JV 50	01.08.2007	01.08.2007	103,668.58-
20070802	2100269950	JV 50	02.08.2007	02.08.2007	28,755.78-
20070803	2100270021	JV 50	03.08.2007	03.08.2007	2,656.00-
20070806	2100274173	JV 50	06.08.2007	06.08.2007	124.52-
20070807	2100274181	JV 50	07.08.2007	07.08.2007	7,028.97-
20070808	2100274296	JV 50	08.08.2007	08.08.2007	4,195.20-
20070809	2100277679	JV 50	09.08.2007	09.08.2007	137,004.00-

3.2 เลือกเฉพาะยอดที่ต้องการจะ Match&Clear ดังตัวอย่างในภาพ

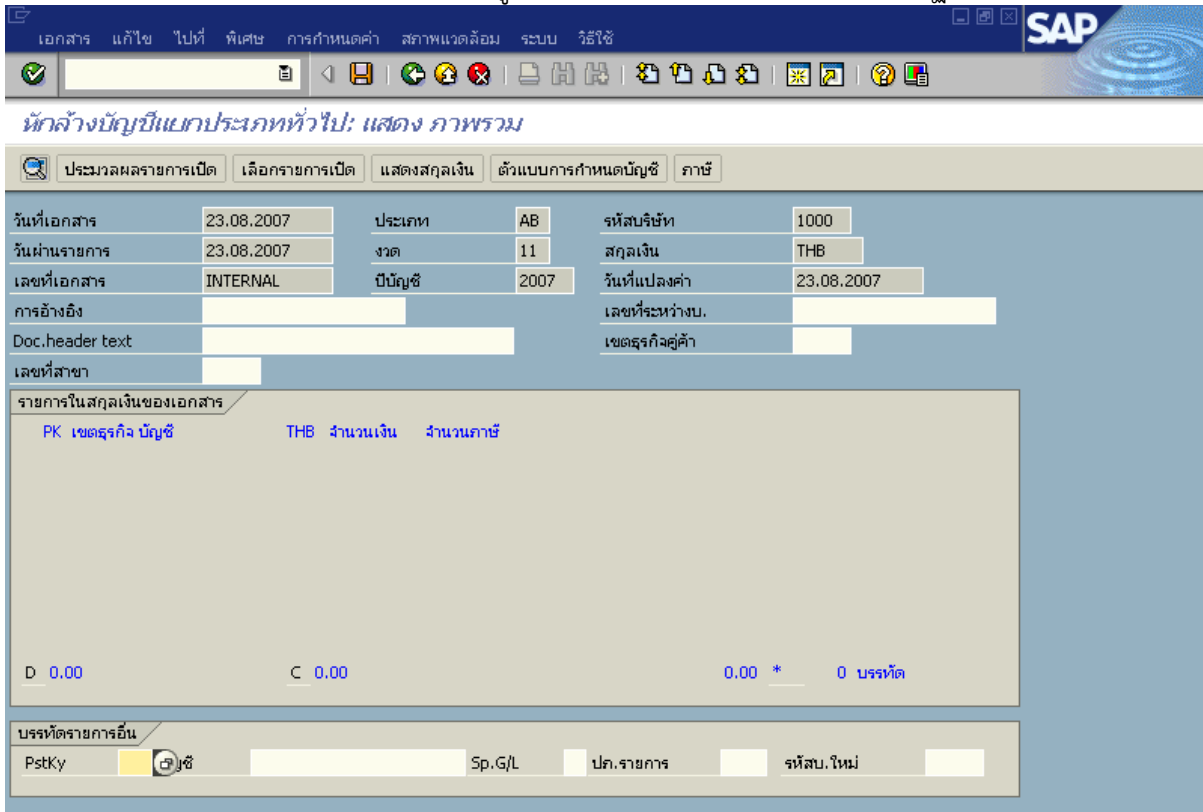
หักล้างบัญชีแยกประเภททั่วไป: ประมาณผลรายการเปิด

การกำหนด	เลขที่เอกสาร	ปี...คั...	วันที่ผ่านราย...	วันที่เอกสาร	THB ขึ้นต้น
20070801	2100268410	JV 50	01.08.2007	01.08.2007	103,668.58-
25500801	3401880050	DZ 40	01.08.2007	01.08.2007	5,350.00
25500801	3401880055	DZ 40	01.08.2007	01.08.2007	1,605.00
25500801	3401880059	DZ 40	01.08.2007	01.08.2007	344.00
25500801	3401880064	DZ 40	01.08.2007	01.08.2007	96,369.58
20070802	2100269950	JV 50	02.08.2007	02.08.2007	28,755.78-
25500802	3401886891	DZ 40	02.08.2007	02.08.2007	10,700.00

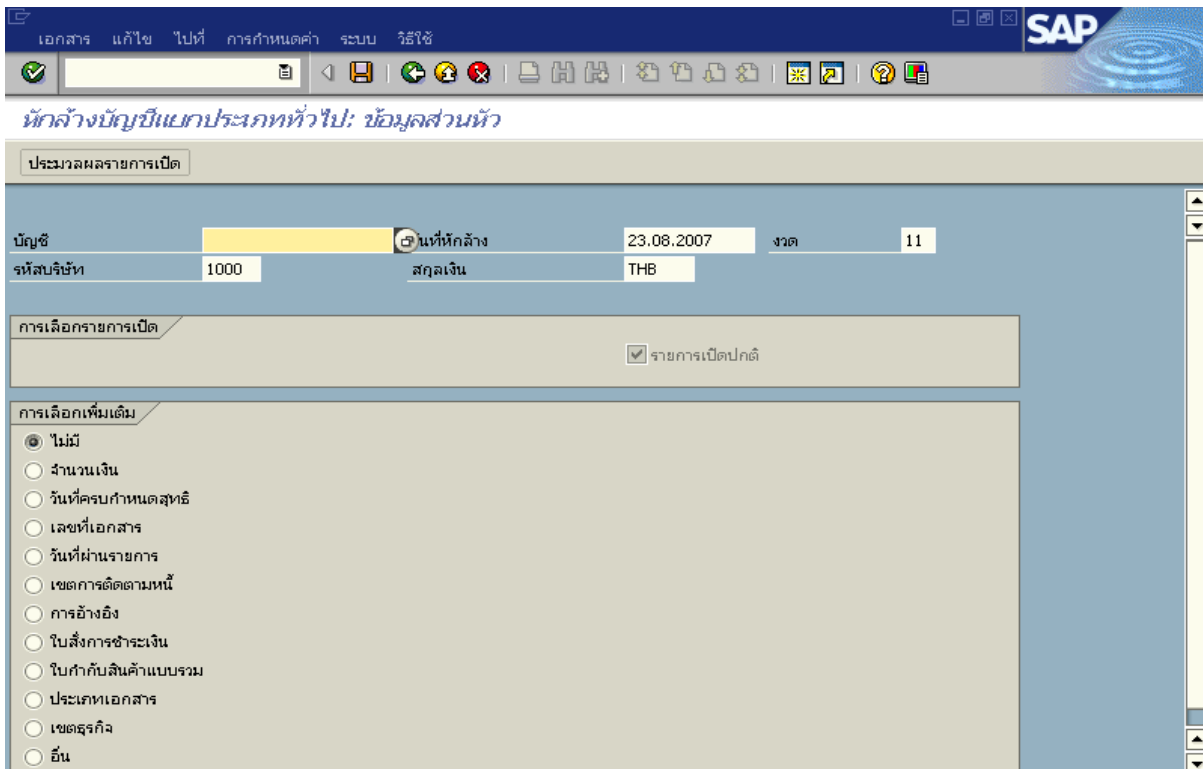


# การประสานงานภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำงบการเงินประจำปี

3.3 คลิกที่ ภาพรวมของเอกสาร เพื่อจำลองดูรายการที่จะ Match&Clear จะปรากฏหน้าจอดังนี้



3.4 คลิกที่ ผ่านรายการ (Save) จะได้เลขเอกสารที่ห้ก้าง





การประสานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

181

จุดอ่อน/ข้อควรระวัง/ความเสี่ยง ของการทำงานแต่ละขั้นตอน

- 1) จัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่ครบถ้วนทุกบัญชีที่คงเหลือในงบดุล
- 2) ดำเนินการ MATCH&CLEAR ไม่ครบทุกบัญชีที่เป็นรายการเปิด
- 3) ระยะเวลาดำเนินการปรับปรุงยอดในระบบจากสำนักงานประปาเขตมีความล่าช้า

การปรับปรุง/วิธีการการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง

- 1) ตรวจสอบรายละเอียดในบัญชีพักให้ครบถ้วนทุกบัญชี พร้อมทั้งทำการแจ้งและติดตามกับสำนักงานเขตที่ได้รับมอบหมาย เพื่อทำการปรับปรุง
- 2) พิมพ์บททดลองเพื่อตรวจสอบรายการที่คงค้างในหมวด 1 สินทรัพย์, หมวด 2 หนี้สิน, หมวด 3 ส่วนของทุน เพื่อติดตามรายละเอียดมาประกอบให้ครบถ้วน
- 3) กำหนดช่วงระยะเวลาการปรับปรุงยอดคงเหลือเป็น 0.00 ให้กับสำนักงานประปาเขต



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

การตรวจสอบงบการเงินประจำปี – ส่วนภูมิภาค

ในการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินประจำปี ของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้รับผิดชอบในการประสานงานของแต่ละเขตจะเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ งบการเงินของเขตนั้นๆ

การตรวจสอบงบการเงินประจำปี มีขั้นตอนการตรวจสอบ ดังนี้

1. การประปาส่วนภูมิภาคเขตต้องจัดทำบทลง ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี โดยจัดทำบทลงของ กปภ. เขต, กปภ.สาขา และบทลงรวม พร้อมทั้งจัดส่งให้สำนักงานใหญ่ เพื่อทำการตรวจสอบรายละเอียดของเอกสารดังกล่าว ให้ตรงกับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ทุกประปาในสังกัด

รายการแก้ไข ไม้ที่ ระบบ วิจัย		การประปาส่วนภูมิภาค			
รายงานงบดุล		งบการเงินตามต้นปี		งบการเงินตามปลายปี	
ปีงบประมาณ : ZFGLRP20		ปีบัญชี : 603221		งบการเงินตามต้นปี : กันยายน 2010 ถึง กันยายน 2010	
ระบบ/โคลเลนท์ : PRD / 900		งบการเงินตามต้นปี : กันยายน 2010		งบการเงินตามปลายปี : กันยายน 2010	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	รายการเคลื่อนไหว	
				เดบิต	เครดิต
รหัสบริษัท	1000				
ชื่อเขตธุรกิจ	1003 การประปาส่วนภูมิภาคเขต 9				
111001	เงินสดในมือ	0.00	0.00	331,400.50	331,400.50
111002	เงินสดย่อย	60,000.00	0.00	0.00	0.00
112012	กรุงไทย S/A No.502-1-02581-3 เขต9เชียงใหม่-รายจ่าย	18,877,769.54	0.00	23,188,719.46	32,315,024.60
112263	กรุงไทย S/A No.502-1-46983-5 เขต 9เชียงใหม่-รายได	0.00	0.00	331,400.50	331,400.50
113006	กรุงไทย C/A No.502-6-01034-2 เขต 9 เชียงใหม่	1,000.00	0.00	35,023,915.98	35,023,915.98
141001	วิสาหกิจพัฒนาเมือง	32,000.00	0.00	0.00	10,000.00
141002	วิสาหกิจพัฒนาเมือง	4,590,087.79	0.00	56,400.00	536,150.00
141003	วิสาหกิจพัฒนาเมือง	38,656.29	0.00	0.00	0.00
171001	ลูกหนี้กรมสรรพากร	897.64	0.00	33,539.69	34,437.33
171002	บัญชีหักภาษีมูลค่าเพิ่ม	0.00	0.00	40,690.19	40,690.19
181003	เงินสำรองจ่ายพนักงาน	11,900.00	0.00	58,810.00	70,710.00
181004	บัญชีหัก - ระบบลูกหนี้	0.00	0.00	245,440.20	245,440.20
181007	บัญชีหัก-ลูกหนี้ (ระบบรับ/จ่าย)	0.00	0.00	649,671.00	649,671.00
181010	ลูกหนี้กรมสรรพากรค้ำประกัน - ค่าเช่าทรัพย์สิน	70,135,880.19	0.00	0.00	0.00
191001	ภาษีเงินได้	0.00	0.00	42,231.46	42,231.46
191002	ภาษีเงินได้ไม่เสียภาษี	6,695.46	0.00	24,177.15	7,216.08
231001	ที่ดิน	14,534,000.00	0.00	0.00	0.00

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

ปีงบประมาณ : ZFGLRP20		การประปาส่วนภูมิภาค			
ปีบัญชี : 102221		งบการเงินตามต้นปี		งบการเงินตามปลายปี	
ระบบ/โคลเลนท์ : PRD / 900		งบการเงินตามต้นปี : กันยายน 2010		งบการเงินตามปลายปี : กันยายน 2010	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	รายการเคลื่อนไหว	
				เดบิต	เครดิต
รหัสบริษัท	1000				
111001	เงินสดในมือ	753,370.64	0.00	93,547,702.01	93,537,958.78
111002	เงินสดย่อย	875,000.00	0.00	0.00	0.00
112012	กรุงไทย S/A No.502-1-02581-3 เขต9เชียงใหม่	18,877,769.54	0.00	23,188,719.46	32,315,024.60
112013	กรุงไทย S/A No.501-1-41709-3 ปี. เชียงใหม่-ราย	10,162.78	0.00	15,638,134.81	15,322,550.17
112014	ธกส S/A No.023-2-50564-7 ปี. เชียงใหม่-ราย	0.00	0.00	33,788,088.09	33,788,088.09
112015	ธกส S/A No.723-2-20161-7 ปี. ธกส	0.00	0.00	573,290.72	573,290.72
112016	กรุงไทย S/A No.519-1-01219-4 ปี. สิบกว่าแหง	8,513.89	0.00	2,053,614.24	2,050,921.47
112017	กรุงไทย S/A No.515-1-42583-8 ปี. สมุทร	410,822.14	0.00	4,118,623.16	4,529,445.30
112018	ธอมสิน S/A No.05375002229-4 ปี. แม่ฮ่อง	1.00	0.00	586,386.18	586,386.18
112019	กรุงไทย S/A No.532-1-10213-9 ปี. เชียง	3,558.53	0.00	1,251,863.35	1,253,708.05
112020	กรุงไทย S/A No.508-1-35185-7 ปี. แม่ฮ่องสอน	0.00	0.00	2,127,780.68	2,103,473.16
112021	กรุงไทย S/A No.509-1-08524-6 ปี. แม่สะเรียง	0.00	0.00	1,083,077.12	1,083,077.12
112022	กรุงไทย S/A No.511-1-15052-8 ปี. ลำปาง	27,179.93	0.00	3,505,914.77	3,500,393.09
112023	กรุงไทย S/A No.514-1-40232-0 ปี. บึงนาราง	0.00	0.00	218,828.13	218,828.13
112024	กรุงไทย S/A No.536-1-72876-4 ปี. ลำปาง	30,492.96	0.00	8,197,712.95	8,201,802.63
112025	ธอมสิน S/A No.05110021794-5 ปี. เกษตรา	1.00	0.00	920,817.18	920,718.18
112026	กรุงไทย S/A No.518-1-18728-5 ปี. เจริญ	0.00	0.00	1,197,910.23	1,197,910.23
112027	ธกส S/A No.429-2-73338-1 ปี. เจริญ	0.00	0.00	210,693.46	210,693.46
112028	กรุงไทย S/A No.506-1-07665-6 ปี. นคร	3,807.64	0.00	3,206,772.21	3,206,772.21
112029	ธอมสิน S/A No.05235016820-0 ปี. เชียง	12,912.01	0.00	1,065,947.51	1,065,139.23
112030	ธอมสิน S/A No.05237010428-4 ปี. รุ่งทวาร	11,150.79	0.00	891,625.17	904,537.18
112031	กรุงไทย S/A No.507-1-14500-6 ปี. บึงน	23,984.20	0.00	4,039,694.38	4,046,351.22
112032	ธอมสิน S/A No.05464008878-4 ปี. ทวีวัฒนา	4,314.89	0.00	1,309,239.98	1,332,575.29
112033	กรุงไทย S/A No.512-1-45669-7 ปี. พะเยา	83,409.38	0.00	4,933,714.70	4,938,029.59
112035	กรุงไทย S/A No.504-1-10894-3 ปี. เชียงรา	0.00	0.00	10,305,373.17	10,377,740.10
112036	กรุงไทย S/A No.522-1-02453-5 ปี. พวน	0.00	0.00	1,367,836.07	1,364,494.46
112037	ธอมสิน S/A No.05526096395-7 ปี. เจริญ	0.00	0.00	485,402.47	482,860.09
112038	กรุงไทย S/A No.505-1-08685-7 ปี. พะเยา	19,586.84	0.00	6,240,948.24	6,143,820.75

ตัวอย่าง เอกสารบทลง



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. การตรวจสอบบัญชีเงินสด (1111001) เงินสดย่อย (1111002) และธนาคัด/เช็คในมือ (1114001-5) พร้อมรายงานการตรวจนับ (เงินสดและธนาคัด/เช็คในมือ ถึงแม้ยอดจะเป็นศูนย์ก็ต้องจัดทำด้วย) โดยต้องตรวจสอบว่าได้รับเอกสารครบหรือไม่ หากไม่ครบต้องแจ้งให้การประปาส่วนภูมิภาคเขตที่รับผิดชอบทราบทันที การตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีนั้นจะต้องตรวจสอบยอดรายละเอียดของเอกสารประกอบงบการเงินกับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ว่ามียอดตรงกันทุกรายการ ดังจำแนกได้ดังนี้

- บัญชีเงินสด (1111001) ตรวจสอบงบทายยอดเงินสดกับยอดคงเหลือตามระบบ SAP ดังภาพด้านล่าง

การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok		ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป		เวลา 17:33:46	วันที่ 22.07.2011		
		RFSSLD00/603221		หน้า	1		
รหัสบริษัท	1000	สกุลเงินในประเทศ	THB				
ช่วงเวลาก่อนหน้า	00 - 00 2010	งวดการรายงาน	01 - 16 2010				
เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
1111001	เงินสดในมือ						
	THB						
	1001	63,963.23		0.00	25,035,087.80	24,962,419.64	136,631.39
	1003	0.00		0.00	6,557,078.59	6,557,078.59	0.00
	1004	360,999.08		0.00	315,718,735.05	315,574,855.33	504,878.80
	1005	0.00		0.00	6,510,100.39	6,510,100.39	0.00
	1006	17,813.67		0.00	22,110,941.58	22,128,755.25	0.00
	1007	41,607.44		0.00	38,528,740.32	38,563,305.88	7,041.88
	1008	0.00		0.00	8,725,277.59	8,725,277.59	0.00
	1009	524.67		0.00	14,675,899.24	14,674,237.51	2,186.40
	1010	0.00		0.00	22,469,817.18	22,469,736.51	80.67
	1011	0.00		0.00	13,701,091.56	13,701,091.56	0.00
	1012	4,542.75		0.00	38,367,651.34	38,333,197.82	38,996.27
	1013	0.00		0.00	2,419,526.02	2,419,526.02	0.00
	1014	70,135.19		0.00	87,194,165.38	87,191,945.81	72,354.76
	1015	0.00		0.00	11,010,386.19	11,007,021.55	3,364.64
	1016	0.00		0.00	14,237,082.28	14,237,082.28	0.00

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

การประปาส่วนภูมิภาค บันทึกการตรวจนับเงินสด		หน่วยงาน กปภ.ข.9	
		วันที่ 30 ก.ย. 2553	
		เวลา 16.30 น.	
รายการตรวจนับ			จำนวนเงิน
ธนบัตร	1,000 บาท x	ฉบับ	
	500 บาท x	ฉบับ	
	100 บาท x	ฉบับ	
	50 บาท x	ฉบับ	
	20 บาท x	ฉบับ	
	10 บาท x	ฉบับ	
เหรียญ	10 บาท x	อัน	
	5 บาท x	อัน	
	1 บาท x	อัน	
	50 สตางค์ x	อัน	
	25 สตางค์ x	อัน	
ตัวแลกเงิน	จำนวน	ฉบับ	
ธนาคัด	จำนวน	ฉบับ	
เช็ค / เช็คเขียรรู้เช็ค	จำนวน	ฉบับ	

ตัวอย่าง เอกสารบันทึกการตรวจนับเงินสด



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- บัญชีเงินสดย่อย (รหัส 1111002) ตรวจสอบงบบกระทบยอดเงินสดกับยอดคงเหลือตามระบบ SAP การตรวจสอบดำเนินเช่นเดียวกับบัญชีเงินสด

การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok		ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป		เวลา 18:38:10	วันที่ 22.07.2011		
		RFSSLD00/603221 หน้า 1					
รหัสบริษัท	1000	สกุลเงินในประเทศ	THB				
ช่วงเวลาก่อนหน้า	00 - 00 2010 <th>งวดการรายงาน</th> <td>01 - 16 2010</td> <th colspan="2"></th>	งวดการรายงาน	01 - 16 2010				
เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
1111002	เงินสดย่อย						
	THB	1003	60,000.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
		1004	50,000.00	0.00	5,000.00	0.00	55,000.00
		1005	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00
		1006	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00
		1007	35,000.00	0.00	0.00	0.00	35,000.00
		1008	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00
		1009	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00
		1010	35,000.00	0.00	0.00	0.00	35,000.00
		1011	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00
		1012	35,000.00	0.00	0.00	0.00	35,000.00
		1013	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00
		1014	50,000.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

	การประปาส่วนภูมิภาค		หน่วยงาน กปภ.ช.9	
	บันทึกการตรวจนับเงินสดย่อย		วันที่	30 ก.ย. 2553
			เวลา	16.30 น.
รายการตรวจนับ			จำนวนเงิน	
ธนบัตร	1000 บาท x 46	ฉบับ	46000	-
	500 บาท x 15	ฉบับ	7500	-
	100 บาท x 52	ฉบับ	5200	-
	50 บาท x 2	ฉบับ	100	-
	20 บาท x 35	ฉบับ	700	-
	10 บาท x	ฉบับ		
เหรียญ	10 บาท x	อัน		
	5 บาท x	อัน		
	1 บาท x	อัน		

ตัวอย่าง เอกสารบันทึกการตรวจนับเงินสด



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- บัญชีธนาคาร/เช็คในมือ (รหัส 1114001-5) ตรวจสอบงบทายยอดเงินฝากธนาคารกับยอดคงเหลือตามระบบ SAP การตรวจสอบดำเนินเช่นเดียวกับบัญชีเงินสด

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	เชตกรกิจ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเครดิต	จำนวนด้านเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
1114001	ธนาคาร	THB	1006	0.00	0.00	186,133.04	186,133.04	186,133.04	0.00
			1007	0.00	0.00	100,916.81	100,916.81	100,916.81	0.00
			1009	0.00	0.00	481.50	481.50	481.50	0.00
			1012	0.00	0.00	1,090.36	1,090.36	1,090.36	0.00
			1022	0.00	0.00	68,701.54	68,701.54	68,701.54	0.00
			1023	0.00	0.00	181,923.31	181,923.31	181,923.31	0.00
			1027	0.00	0.00	62,157.72	62,157.72	62,157.72	0.00
			****	0.00	0.00	601,404.30	601,404.30	601,404.30	0.00
1114002	ตราพท์	THB	1003	0.00	0.00	3,862,050.00	3,862,050.00	3,862,050.00	0.00
			1008	0.00	0.00	3,996.98	3,996.98	3,996.98	0.00
			1010	0.00	0.00	1,694.51	1,694.51	1,694.51	0.00
			1012	0.00	0.00	142.36	142.36	142.36	0.00
			1014	0.00	0.00	63,835.34	63,835.34	63,835.34	0.00
			1017	0.00	0.00	88,738.27	88,738.27	88,738.27	0.00
			1020	0.00	0.00	72,005.09	72,005.09	72,005.09	0.00
			1023	0.00	0.00	2,534.95	2,534.95	2,534.95	0.00
			1024	0.00	0.00	200,049.00	200,049.00	200,049.00	0.00
			1028	0.00	0.00	147,820.60	147,820.60	147,820.60	0.00
			****	0.00	0.00	4,442,867.10	4,442,867.10	4,442,867.10	0.00
1114003	เช็ค	THB	1003	0.00	0.00	17,698,085.41	17,698,085.41	17,698,085.41	0.00
			1004	96,803.02	0.00	180,495,221.92	178,869,378.41	178,869,378.41	1,722,646.53
			1005	0.00	0.00	1,171,504.40	1,171,504.40	1,171,504.40	0.00
			1006	0.00	0.00	8,652,160.72	8,652,160.72	8,652,160.72	0.00

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

3. การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร การประปาส่วนภูมิภาคเขตต้องจัดส่งเอกสารของทุกธนาคารที่ใช้แยกแต่ละเลขที่บัญชีธนาคารให้กับสำนักงานใหญ่ (รวมทั้งแนบ BANK STATEMENT หรือสำเนาสมุดคู่ฝากธนาคาร ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี และสำเนาสมุดคู่ฝากธนาคาร ตั้งแต่วันที่ ๑-๑๐ ของเดือนถัดไป พร้อมรับรองสำเนาถูกต้อง) ต้องตรวจสอบโดยงบทายยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	เชตกรกิจ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเครดิต	จำนวนด้านเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
1112012	กรุงไทย S/A No.502-1-02581-3 เซตงเชงงใหม่-รายจ่าย	THB	1003	14,066,090.97	0.00	276,528,281.73	280,842,908.30	280,842,908.30	9,751,464.40
1112013	กรุงไทย S/A No.501-1-41709-3 ป. เซมงใหม่-รายได้	THB	1004	38,775.45	0.00	143,896,148.51	143,609,176.54	143,609,176.54	325,747.42

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP



การประสานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี


สำนักงาน Office	สาขาสันป่าตอก	บัญชีเลขที่ Account No.	502-1-02581-3			
รหัสสาขา502						
ชื่อบัญชี Account Name						
การประสานภูมิภาคเขต 9						
SAE 0613917						
 สามีศรีสมศรีประไพใจลงนาม Authorized Signature						
SAE 0613917						
SAE 0613917						
วันที่ DATE	สาขา BR	รหัส CODE	ถอน WITHDRAWAL	ฝาก DEPOSIT	คงเหลือ BALANCE	เจ้าหน้าที่ STAFF ID
30/09/53	502	OTOS	-----75,599.82		*****8,126,321.09	520662 1
30/09/53	34	PRSDT	+++++1,666,228.72		*****9,792,549.81	ITBANK 2
30/09/53	556	OTOS	-----41,085.41		*****9,751,464.40	30083 3
01/10/53	502	OTOS	-----1,656,767.81		*****8,095,696.59	412063 4
04/10/53	1096	OTOS	-----28,223.00		*****8,067,473.59	520913 5
04/10/53	34	PRSDT	+++++2,432,784.04		*****10,500,257.63	ITBANK 6
06/10/53	502	OTOS	-----2,507,619.93		*****7,992,637.70	500622 7
06/10/53	508	OTOS	-----68,098.80		*****7,924,538.90	500349 8
06/10/53	556	OTOS	-----23,466.96		*****7,901,071.94	90083 9
07/10/53	34	PRSDT	+++++1,731,351.63		*****9,632,423.57	ITBANK 10
07/10/53	34	PRSDT	+++++2,706,949.21		*****12,339,372.78	ITBANK 11

ตัวอย่าง เอกสารสมุดคู่ฝากธนาคาร

4. การตรวจสอบหนังสือยืนยันยอดค่าน้ำประปาค้าง ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี โดยแจ้งให้ผู้ใช้น้ำยืนยันยอดค่าน้ำประปาค้าง ตามประเภทธุรกิจขนาดเล็ก อุตสาหกรรม และธุรกิจขนาดใหญ่ ราชการและรัฐวิสาหกิจ เฉพาะรายที่มีหนี้ค้างชำระ 3 เดือนขึ้นไปยืนยันยอดค่าน้ำประปาค้าง โดยตรวจสอบกับรายงานวิเคราะห์ค่าชำระค่าบริการน้ำประปารวม

**หนังสือยืนยันยอด**

ทะเบียนผู้ใช้น้ำ เลขที่.....  
 เรียง.....  
 ที่อยู่..... วันที่.....



**การประสานภูมิภาค**  
 สำนักงานประจำ.....  
 โทร.....

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงใคร่ขอความกรุณาผู้ใช้น้ำดำเนินการ ดังนี้

- กรุณาตรวจสอบและ กรอกแบบฟอร์มยืนยันยอดค่างค่าน้ำประปา ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553 ของการประสานภูมิภาค พร้อมลงชื่อและประทับตราของนิติบุคคล (ถ้ามี)
- โปรดพับเอกสารนี้ซึ่งคืนหลังได้ปิดเล่มเรียบร้อยแล้ว ส่งตรงไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 7 วัน นับจากวันที่ท่านได้รับหนังสือนี้ด้วย ขอขอบคุณอย่างยิ่งที่ให้ความร่วมมือด้วยดี

หมายเหตุ หนังสือนี้มีใช้ทรงวงหนึ่ง หากได้ประโยชน์ในการตรวจสอบบัญชีของการประสานภูมิภาคเท่านั้น

ขอแสดงความนับถือ  
.....  
 ผู้จัดการประจำ.....

ขอชื่นชมขอคารวะและขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

1. ข้าพเจ้าค่างค่าน้ำประปากับการประสานภูมิภาค ดัดยอด ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 ดังนี้  
 ใบแจ้งหนี้ เลขที่..... วันที่..... จำนวนเงิน.....บาท  
 ใบแจ้งหนี้ เลขที่..... วันที่..... จำนวนเงิน.....บาท

ตัวอย่าง หนังสือยืนยันยอด



**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**คู่มือการปฏิบัติงาน**  
**การจัดทำงบการเงินประจำปี**

5. การตรวจสอบลูกหนี้ค่าน้ำประปาตามระบบ SAP กับรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ราชการและเอกชน (แบบ 5 ประเภท และแบบ 2 ประเภท) ณ **สิ้นงวด**แต่ละเดือนหรือสิ้นงวดปีบัญชี และรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค่าน้ำคงเหลือตามมาตรการที่รัฐบาลรับภาระและบัญชีพักโอนค่าน้ำ - 6 มาตรการ 6 เดือน โดยจำแนกดังนี้

5.1 บัญชีลูกหนี้ค่าน้ำที่ต้องตรวจสอบกับรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ราชการและเอกชน (แบบ 5 ประเภท และแบบ 2 ประเภท ) ได้แก่

- ลูกหนี้-ที่อยู่อาศัยและอื่นๆ (รหัสบัญชี 1131001)
- ลูกหนี้-ธุรกิจขนาดเล็ก (รหัสบัญชี 1131002)
- ลูกหนี้-อุตสาหกรรมและธุรกิจขนาดใหญ่เล็ก (รหัสบัญชี 1131003)
- ลูกหนี้-ราชการ (รหัสบัญชี 1131004)
- ลูกหนี้-รัฐวิสาหกิจ (รหัสบัญชี 1131005)

5.2 บัญชีลูกหนี้ค่าน้ำที่ต้องตรวจสอบกับรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค่าน้ำคงเหลือตามมาตรการที่รัฐบาลรับภาระและบัญชีพักโอนค่าน้ำ - 6 มาตรการ 6 เดือน ได้แก่

- บัญชีพักโอนค่าน้ำ - ที่รัฐบาลรับภาระ (รหัสบัญชี 1132008)

โดยมีแบบฟอร์มให้กรอกข้อมูลดังตัวอย่าง

เลขที่บัญชี		ชื่อ		ยอดคงเหลือรวมเดบิต		ยอดคงเหลือรวมเครดิต	
สกุลเงิน	เขตธุรกิจ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนเดือนเดบิต	จำนวนเดือนเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
1131001	ลูกหนี้-ที่อยู่อาศัยและอื่นๆ						
THB							
	1004	18,244,849.67		0.00		772,843,213.63	771,779,339.43
	1005	1,168,885.28		0.00		5,733,314.65	6,189,439.90
	1006	3,344,774.99		0.00		96,211,997.90	96,981,938.88
	1007	3,387,551.63		0.00		118,392,763.13	117,809,245.17
	1008	957,718.98		0.00		6,757,352.52	7,159,877.04
	1009	1,380,346.43		0.00		18,681,636.60	19,241,888.45
	1010	1,881,368.37		0.00		69,292,485.12	69,527,651.29
	1011	1,380,294.75		0.00		12,241,752.25	12,596,341.49
	1012	4,127,348.31		0.00		66,619,578.61	67,755,432.63
	1013	299,200.11		0.00		2,081,376.85	2,134,882.44
	1014	7,970,179.76		0.00		203,943,465.58	202,910,943.61
	1015	1,608,463.67		0.00		16,514,841.58	16,926,803.28
	1016	2,396,063.54		0.00		20,667,228.64	21,122,959.06
	1017	3,521,988.91		0.00		58,741,992.29	59,701,738.23
	1018	1,964,462.34		0.00		17,463,419.70	17,754,525.73
	1019	1,400,422.59		0.00		11,899,808.43	12,463,526.25
	1020	4,290,978.69		0.00		61,147,907.56	62,207,129.22
	1021	1,075,069.18		0.00		9,779,839.73	10,010,876.64
	1022	3,970,314.29		0.00		139,652,980.53	138,933,495.15
	1023	1,348,524.95		0.00		13,461,886.70	13,738,502.50
	1024	6,079,093.58		0.00		114,940,483.59	116,085,605.59
	1025	2,049,075.45		0.00		18,226,894.92	18,664,239.59
	1026	456,689.71		0.00		3,040,915.64	3,177,521.87
	1027	1,081,142.23		0.00		8,660,558.36	9,115,111.97
	1028	4,170,205.14		0.00		67,562,346.25	68,354,269.26
	1029	875,475.08		0.00		6,849,584.37	7,230,149.10
	1030	1,125,381.01		0.00		6,735,707.23	7,008,456.04
	****	81,555,868.64		0.00		1,948,145,332.36	1,956,581,889.81
							73,119,311.19

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ลำดับ	คำอธิบาย	รายละเอียด	1131001	1131002	1131003	1131004	1131005	งบทดลอง	1131001	1131002	1131003	1131004	1131005	ผลต่างรวม
5	1003 สำนักงานประปาเขต ๑ เชียงใหม่							0.00	0	0	0	0	0	-
6	1004 สำนักงานประปา เชียงใหม่	27,424,370.12	19,308,723.87	1,735,502.13	3,041,440.71	2,815,964.75	922,738.66	27,424,370.12	19,308,723.87	1,735,502.13	3,041,440.71	2,815,964.75	922,738.66	0
7	1005 สำนักงานประปา เขต	804,328.23	712,760.03	34,921.41	5,164.36	49,556.99	1,928.54	804,328.23	712,760.03	34,921.41	5,164.36	49,556.99	1,928.54	0
8	1006 สำนักงานประปา สังกัดแพง	2,804,436.11	2,574,834.01	87,671.71	53,416.35	84,449.62	4,064.42	2,804,436.11	2,574,834.01	87,671.71	53,416.35	84,449.62	4,064.42	0
9	1007 สำนักงานประปา แม่ริม	6,444,827.15	3,971,069.59	108,055.60	92,109.74	2,030,458.05	242,834.17	6,444,827.15	3,971,069.59	108,055.60	92,109.74	2,030,458.05	242,834.17	0
10	1008 สำนักงานประปา แม่แตง	905,191.16	555,194.46	0.00	0.00	347,056.98	2,939.72	905,191.16	555,194.46	-	-	347,056.98	2,939.72	0
11	1009 สำนักงานประปา ฝ่าย	967,321.37	820,094.58	29,256.43	46,136.58	65,670.58	6,163.20	967,321.37	820,094.58	29,256.43	46,136.58	65,670.58	6,163.20	0
12	1010 สำนักงานประปา แม่ฮ่องสอน	2,722,696.36	1,646,202.20	125,076.80	250,576.78	681,457.96	19,382.62	2,722,696.36	1,646,202.20	125,076.80	250,576.78	681,457.96	19,382.62	0
13	1011 สำนักงานประปา แม่ละเรียง	1,229,967.49	1,025,705.51	0.00	0.00	203,034.16	1,227.82	1,229,967.49	1,025,705.51	-	-	203,034.16	1,227.82	0
14	1012 สำนักงานประปา สำงวน	4,020,553.84	2,991,494.29	158,054.24	61,980.40	784,858.97	34,166.04	4,020,553.84	2,991,494.29	158,054.24	61,980.40	784,858.97	34,166.04	0

ตัวอย่าง แบบฟอร์มวิเคราะห์อายุลูกหนี้ราชการและเอกชน

6. การตรวจสอบลูกหนี้ค่าน้ำประปาประเภทราชการและรัฐวิสาหกิจตามรายงานการวิเคราะห์อายุหนี้ค้างชำระค่าบริการ ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่แยกแสดงแต่ละหน่วยงานที่สังกัดสิ้นงวดแต่ละเดือน ตรวจสอบกับข้อมูลลูกหนี้ค่าน้ำประปาประเภทราชการและรัฐวิสาหกิจในรูปแบบ SOFT COPY (EXCEL FILE) จาก กปภ.เขต เมื่อมีการตรวจสอบลูกหนี้-ราชการ (รหัสบัญชี 1131004) และ ลูกหนี้-รัฐวิสาหกิจ (รหัสบัญชี 1131004) ตามข้อ 5.1 แล้ว ให้ตรวจสอบในรายละเอียดของยอดลูกหนี้แยกรหัสต้นสังกัดแต่ละหน่วยงานในระบบ Billing กับรายงานการวิเคราะห์อายุหนี้ค้างชำระค่าบริการ ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่แยกแสดงแต่ละหน่วยงาน ขั้นตอนการตรวจสอบมีอยู่ในคู่มือการจัดทำลูกหนี้ราชการแยกรหัสต้นสังกัด

7. การตรวจสอบรายละเอียดเงินค่าน้ำรับแทน-ลูกหนี้ราชการ ( 1132006 ) และ เงินรับล่วงหน้า – ราชการ (2161003) โดยจัดทำรายละเอียดแยกเป็นแต่ละหน่วยงานที่สังกัดและสรุปเป็นรายกระทรวง ตามเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด โดยตรวจสอบกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

8. การตรวจสอบรายละเอียดบัญชีลูกหนี้หรือตัดบัญชี (รหัสบัญชี 1131006) และบัญชีหนี้สูญ (รหัสบัญชี 6279003) ตามเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด พร้อมแนบบันทึกการเสนอตามเอกสารประกอบงบการเงิน ว่ามีบันทึกอนุมัติการตัดหนี้สูญหรือไม่ โดยตรวจสอบกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	ยอดยกไป	เดบิตก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
1131006	ลูกหนี้หรือตัดบัญชี	THB						
	1007		0.00	0.00	0.00	15,788.96	15,788.96	0.00
	1012		0.00	0.00	0.00	2,273.25	2,273.25	0.00
	1014		0.00	0.00	0.00	31,595.43	31,595.43	0.00
	1022		0.00	0.00	0.00	21,073.04	21,073.04	0.00
	****		0.00	0.00	0.00	70,730.68	70,730.68	0.00
6279003	หนี้สูญ	THB						
	1007		0.00	0.00	0.00	15,788.96	7,894.44	7,894.52
	1012		0.00	0.00	0.00	2,273.25	0.00	2,273.25
	1014		0.00	0.00	0.00	29,536.69	0.00	29,536.69
	1022		0.00	0.00	0.00	21,073.04	0.00	21,073.04
	****		0.00	0.00	0.00	68,671.94	7,894.44	60,777.50

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

9. ตรวจสอบรายละเอียดเงินรับรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ (รหัส 2161001) และรายละเอียดเจ้าหนี้เงินมัดจำ (รหัส 2183004) และต้นทุนงานระหว่างทำคงเหลือ (รหัส 1151001) ตามเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด โดยตรวจสอบกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน  
ดังนี้ คือ

9.1 ยอดรวมในระบบ SAP (เมนู F.08 ) บัญชี 2161001 เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และ บัญชี 2183004 เจ้าหนี้เงินมัดจำ เปรียบเทียบกับรายงานการติดตั้งและวางท่อประจำปี (2) ในคอลัมน์รายรับ (ค่าติดตั้ง)

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	ยอดยกไป	เดบิตก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
2161001	เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้ง และวางท่อ	THB						
	1004		15,930,009.18	0.00	0.00	79,288,422.85	75,237,295.67	11,878,882.00
	1005		0.00	0.00	0.00	571,496.11	571,496.11	0.00
	1006		10,762,606.52	0.00	0.00	14,555,197.51	9,139,250.57	5,347,677.50
	1007		159,343.25	0.00	0.00	6,931,936.30	9,663,785.12	2,911,161.99
	1008		154,205.61	0.00	0.00	1,424,821.95	4,118,373.35	2,847,757.01
	1009		59,356.09	0.00	0.00	1,390,137.78	1,406,482.62	75,700.93
	1010		20,749.52	0.00	0.00	2,135,471.59	2,136,226.75	21,504.68
	1011		0.00	0.00	0.00	621,591.40	621,591.40	0.00
	1012		2,508,130.91	0.00	0.00	5,788,874.00	3,441,446.97	160,703.88
	1013		0.00	0.00	0.00	120,784.97	120,784.97	0.00
	1014		2,738,831.66	0.00	0.00	15,970,776.06	14,265,278.19	1,033,333.79
	1015		351,730.81	0.00	0.00	1,005,704.32	655,833.32	2,859.81
	1016		0.00	0.00	0.00	1,991,034.22	1,091,034.22	0.00
	1017		174,016.83	0.00	0.00	2,760,662.96	2,654,188.23	67,542.10
	1018		3,262,064.45	0.00	0.00	7,248,196.62	3,986,132.17	0.00
	1019		3,644.86	0.00	0.00	1,208,778.90	1,227,895.94	22,721.50
	1020		195,473.92	0.00	0.00	5,786,699.20	7,153,152.87	1,561,727.59
	****		36,321,183.61	0.00	0.00	147,900,786.90	137,511,196.15	25,921,572.86
2183004	เจ้าหนี้เงินมัดจำ	THB						
	1004		142,523.30	0.00	0.00	516,354.95	474,328.90	100,467.25
	1006		0.00	0.00	0.00	28,037.37	56,074.74	20,037.37
	1007		9,345.79	0.00	0.00	107,476.59	116,822.28	18,691.58

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP





# การประปาส่วนภูมิภาค

## คู่มือการปฏิบัติงาน

### การจัดทำงบการเงินประจำปี

รายงาน: แก๊ช ไม้ที่ ระบบ วัสดุ

หมวดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป

การประปาส่วนภูมิภาค  
Bangkok

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป เวลา 19:10:21 วันที่ 22.07.2011  
RFSSLD00/603221 หน้า 1

รหัสบริษัท 1000 สกุลเงินในประเทศไทย THB  
ช่วงเวลาที่แยกแยะหนี้ 00-00 2010 งบกลางราชการงาน 01-16 2010

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	เชลลิ่ง	ยอดคงเหลือ	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
1151001	งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	THB	1004	2,866,687.07	0.00	37,896,479.03	39,935,521.76	827,644.34	
			1006	2,237,383.18	0.00	29,085,981.34	29,085,981.34	2,237,383.18	
			1007	41,570.00	0.00	2,526,103.72	2,242,071.22	325,602.50	
			1008	0.00	0.00	1,352.00	1,352.00	0.00	
			1010	0.00	0.00	83,506.00	83,506.00	0.00	
			1011	0.00	0.00	24,750.00	24,750.00	0.00	
			1012	0.00	0.00	1,554,014.62	1,538,394.62	15,620.00	
			1014	98,454.36	0.00	26,253,833.34	26,352,287.70	0.00	
			1015	16,351.86	0.00	668,379.14	894,731.00	0.00	
			1016	0.00	0.00	59,366.18	59,366.18	0.00	
			1017	0.00	0.00	66,931.18	66,931.18	0.00	
			1018	3,924,707.05	0.00	0.00	3,924,707.05	0.00	
			1019	0.00	0.00	14,380.00	14,380.00	0.00	
			1020	5,922.00	0.00	1,941,513.05	1,947,435.05	0.00	
			****	9,191,075.52	0.00	100,376,589.60	106,161,415.10	3,406,250.02	*

การประปาส่วนภูมิภาค  
Bangkok

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป เวลา 19:10:21 วันที่ 22.07.2011  
RFSSLD00/603221 หน้า 2

รหัสบริษัท 1000 สกุลเงินในประเทศไทย THB  
ช่วงเวลาที่แยกแยะหนี้ 00-00 2010 งบกลางราชการงาน 01-16 2010

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	เชลลิ่ง	ยอดคงเหลือ	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
*****	THB	****	9,191,075.52	0.00	100,376,589.60	106,161,415.10	3,406,250.02		

Production  
Bangkok

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป เวลา 19:10:21 วันที่ 22.07.2011  
RFSSLD00/603221 หน้า 3

รหัสบริษัท 1000 สกุลเงินในประเทศไทย THB  
ช่วงเวลาที่แยกแยะหนี้ 00-00 2010 งบกลางราชการงาน 01-16 2010

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

ตรวจงบยอดไตรมาส4-53.xlsx - Microsoft Excel

ลำดับ	รายการ	รายละเอียด	2161001	2163004	1161001	ผลต่าง	ผลต่าง	ผลต่าง	หมายเหตุ	
1	รายละเอียดประกอบงบเบต									
2	เงินรับลงทุนนำค่าติดตั้งและวางท่อ + เจ้าหนี้เงินกู้ (2161001,2163004)									
3	ณ วันที่ 30 กันยายน 2553									
4	สำนักงานประปา	รายละเอียด	รายละเอียด	2161001	2163004	1161001	ผลต่าง	ผลต่าง	ผลต่าง	หมายเหตุ
5		2163004	1161001	เงินรับลงทุนนำค่าติดตั้งและวางท่อ	เจ้าหนี้เงินกู้	งานติดตั้งและวางท่อ	2161001	2163004	1161001	
6	1003	สำนักงานประปาเขต อ.สีมิ่งใหม่	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
7	1004	สำนักงานประปา เชียงใหม่	(100,467.25)	827,644.34	(11,879,882.00)	(100,467.25)	827,644.34	0.00	0.00	
8	1005	สำนักงานประปา เขต	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
9	1006	สำนักงานประปา สันกำแพง	(28,037.37)	2,237,383.18	(5,347,677.68)	(28,037.37)	2,237,383.18	0.00	0.00	
10	1007	สำนักงานประปา แม่ริม	(18,891.58)	325,602.50	(2,911,161.99)	(18,891.58)	325,602.50	0.00	0.00	
11	1008	สำนักงานประปา แม่แตง	0.00	0.00	(2,847,757.01)	0.00	0.00	0.00	0.00	
12	1009	สำนักงานประปา หาง	0.00	0.00	(75,700.93)	0.00	0.00	0.00	0.00	
13	1010	สำนักงานประปา แม่ฮ่องสอน	0.00	0.00	(21,504.68)	0.00	0.00	0.00	0.00	
14	1011	สำนักงานประปา แม่แจ่ม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15	1012	สำนักงานประปา ลำพูน	0.00	16,620.00	(180,703.88)	0.00	16,620.00	0.00	0.00	
16	1013	สำนักงานประปา แม่สอด	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
17	1014	สำนักงานประปา ลำปาง	(9,345.79)	0.00	(1,033,333.79)	(9,345.79)	0.00	0.00	0.00	
18	1015	สำนักงานประปา เกาะคา	0.00	0.00	(2,859.81)	0.00	0.00	0.00	0.00	
19	1016	สำนักงานประปา แม่	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20	1017	สำนักงานประปา แม่	0.00	0.00	(87,542.10)	0.00	0.00	0.00	0.00	
21	1018	สำนักงานประปา แม่	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
22	1019	สำนักงานประปา รือเสาะ	0.00	0.00	(22,721.50)	0.00	0.00	0.00	0.00	
23	1020	สำนักงานประปา น่าน	0.00	0.00	(1,561,727.69)	0.00	0.00	0.00	0.00	
24	1021	สำนักงานประปา พะริสา	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
25	1022	สำนักงานประปา พะริสา	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

ตัวอย่าง แบบฟอร์มการตรวจสอบ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

10. การตรวจสอบรายละเอียดประกอบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (รหัสบัญชี 2187002) ในระบบ SAP ที่ไม่ตรงกับยอดในรายงานการวิเคราะห์อายุหนี้ โดยจัดทำการกระทบยอดรายการบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (รหัสบัญชี 2187002)กับรายงานการวิเคราะห์อายุหนี้ค้างชำระค่าบริการน้ำประปา รวมสำหรับงวดบัญชีเดือนนั้นแล้ว หากมีผลต่างให้ตรวจสอบรายละเอียดประกอบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

สำนักงานประปา	รายละเอียดประกอบเงิน(เขต)	ยอดคงเหลือ sap	ผลต่าง	หมายเหตุ
1003	สำนักงานประปาเขต 9 เชียงใหม่	0.00	0.00	-
1004	สำนักงานประปา เชียงใหม่	1,794,187.18	(1,794,187.18)	-
1005	สำนักงานประปา ฮอด	52,621.83	(52,621.83)	-
1006	สำนักงานประปา สันกำแพง	183,478.01	(183,478.01)	-
1007	สำนักงานประปา แม่ริม	421,619.44	(421,619.44)	-
1008	สำนักงานประปา แม่แตง	59,221.12	(59,221.12)	-
1009	สำนักงานประปา ฝาง	63,285.59	(63,285.59)	-
1010	สำนักงานประปา แม่ฮ่องสอน	178,125.48	(178,125.48)	-
1011	สำนักงานประปา แม่สะเรียง	80,468.39	(80,468.39)	-

ตัวอย่าง แบบฟอร์มตรวจสอบ

เลขที่บัญชี ชื่อ	สกุลเงิน	เดบิต	เครดิต	จำนวนต้นงวด	จำนวนต้นงวด	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ
2187002 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	THB	1,692,007.94	0.00	78,233,682.77	78,345,862.01	1,794,187.18	
1005		81,105.71	0.00	895,460.49	857,976.61	52,621.83	
1006		230,536.62	0.00	5,231,773.32	5,184,714.71	183,478.01	
1007		353,621.25	0.00	14,880,929.88	14,948,928.07	421,619.44	
1000		87,887.83	0.00	1,100,821.80	1,072,155.09	59,221.12	
1009		98,151.81	0.00	2,623,334.17	2,588,467.05	63,285.59	
1010		161,727.67	0.00	6,631,639.03	6,649,336.94	178,125.48	
1011		102,039.86	0.00	2,079,428.09	2,057,856.62	80,468.39	
1012		302,051.58	0.00	9,352,072.06	9,313,059.75	263,039.27	
1013		20,799.75	0.00	339,204.52	335,645.90	17,241.13	
1014		619,053.66	0.00	29,688,209.61	29,789,014.32	719,888.37	
1015		125,182.07	0.00	1,968,005.92	1,933,126.44	90,302.59	
1016		162,394.09	0.00	2,205,771.91	2,170,946.36	125,550.53	
1017		288,622.82	0.00	5,493,549.04	5,442,043.52	207,117.30	
1018		154,268.70	0.00	2,417,940.65	2,411,840.40	148,168.45	
1019		99,360.00	0.00	2,025,248.12	1,992,002.52	66,114.40	
1020		391,148.01	0.00	10,908,629.35	10,941,648.51	424,167.17	
1021		89,123.29	0.00	1,798,179.94	1,781,030.71	71,974.16	
1022		302,705.46	0.00	11,784,790.58	11,889,824.70	387,739.63	
1023		117,682.15	0.00	2,068,875.68	2,053,097.96	101,904.43	
1024		552,842.55	0.00	24,551,030.20	24,400,228.50	490,040.05	
1025		142,239.19	0.00	1,649,100.18	1,621,091.91	114,230.92	
1026		34,129.55	0.00	385,583.62	377,457.11	26,003.04	
1027		77,366.47	0.00	820,874.32	791,554.95	48,047.10	
1028		318,321.05	0.00	11,735,738.59	11,735,854.00	298,416.46	
1029		57,979.41	0.00	546,249.66	522,127.50	33,857.25	
1030		76,435.46	0.00	751,208.44	733,129.38	58,356.40	
****		6,697,774.04	0.00	232,378,351.81	232,215,722.34	6,535,144.57	

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP



**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**คู่มือการปฏิบัติงาน**  
**การจัดทำงบการเงินประจำปี**

11. การตรวจสอบยอดวัสดุคงเหลือในระบบ SAP กับเอกสารประกอบงบการเงินที่แสดง Material Doc. ที่มีจำนวนหน่วยนับ เทียบกับ Account Doc. ที่มีจำนวนหน่วยนับและราคาตามรายงานวัสดุคงเหลือ Z\_1HSTCD โดยตรวจสอบยอดคงเหลือตามรายบัญชีดังนี้ คือ

- 11.1 วัสดุการผลิตคงเหลือ (รหัสบัญชี 1141001)
- 11.2 วัสดุดำเนินการคงเหลือ (รหัสบัญชี 1141002)
- 11.3 วัสดุอะไหล่คงเหลือ (รหัสบัญชี 1141003)

รายงานสต็อกคงเหลือ  
ประจำเดือน กันยายน 2553  
กปภ.สาขาในสังกัด กปภ.ข.9

เขตธุรกิจ	หน่วยงาน	1141001	1141002	1141003
		วัสดุการผลิตคงเหลือ	วัสดุดำเนินการคงเหลือ	วัสดุอะไหล่คงเหลือ
1003	การประปาส่วนภูมิภาคเขต 9	22,000.00	4,110,337.79	38,656.29
1004	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาเชียงใหม่	3,655,981.06	872,645.67	-
1005	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาฮอด	25,891.07	23,000.00	-
1006	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาสันกำแพง	16,020.00	83,370.55	6,477.00
1007	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาแมริม	273,571.37	85,480.00	35,725.00
1008	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาแม่แตง	143,271.51	27,720.15	115.00
1009	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาฝาง	246,074.19	71,079.67	38,272.00
1010	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาแม่ฮ่องสอน	98,870.53	101,907.14	8,420.00

**ตัวอย่าง รายงานวัสดุคงเหลือ**

A	B	C	D	E	F	G	H	
1	รายละเอียดประกอบงบเขต							
2	วัสดุการผลิตคงเหลือ (1141001)							
3	ณ วันที่ 30 กันยายน 2553							
4	สำนักงานประปา	รายละเอียดประกอบเงิน(เขต)	ยอดคงเหลือ sap	ผลต่าง	หมายเหตุ			
5	1003 สำนักงานประปาเขต 9 เชียงใหม่	22,000.00	22,000.00	-				
6	1004 สำนักงานประปา เชียงใหม่	3,655,981.06	3,655,981.06	-				
7	1005 สำนักงานประปา ฮอด	25,891.07	25,891.07	-				
8	1006 สำนักงานประปา สันกำแพง	16,020.00	16,020.00	-				
9	1007 สำนักงานประปา แมริม	273,571.37	273,571.37	-				
10	1008 สำนักงานประปา แม่แตง	143,271.51	143,271.51	-				
11	1009 สำนักงานประปา ฝาง	246,074.19	246,074.19	-				
12	1010 สำนักงานประปา แม่ฮ่องสอน	98,870.53	98,870.53	-				
13	1011 สำนักงานประปา แม่ตะเรียง	31,948.71	31,948.71	-				
14	1012 สำนักงานประปา ลำพูน	293,919.76	293,919.76	-				
15	1013 สำนักงานประปา ท้าบอง	20,498.35	20,498.35	-				

**ตัวอย่าง แบบฟอร์มตรวจสอบ**



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

12. การตรวจสอบรายงานตรวจนับวัสดุคงเหลือ และรายงานผลขาด/เกินจากการตรวจนับ ของ กปภ. เขต และ กปภ.สาขา ในสังกัด วันที่ 30 กันยายน 25xx ของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปี (ต้นฉบับ) โดยตรวจสอบกับเอกสารประกอบงบการเงินที่แสดง Material Doc. ที่มีจำนวนหน่วยนับ เทียบกับ Account Doc. ที่มีจำนวนหน่วยนับและราคาตามรายงานวัสดุคงเหลือ Z\_1HSTCD โดยตรวจสอบปริมาณจำนวนเงินที่คงเหลือตามรายวัสดุดังนี้ คือ

วันที่	เอกสาร	รายการ	รายการ	ราคาประเมิน	จำนวนเงินได้	หน่วยนับ	สถานที่ตั้ง
30.09.2552	100000474	001	ปูนอุดผนัง 60-65%	43.00	DR - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		002	ประตูปูนซีเมนต์ 250 มม.	5.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		003	ตะแกรง PE 6.3 315 มม.	4.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		004	แผ่นซีเมนต์ PE 300x1 1/2"	18.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		005	เหล็กเส้นเบอร์ 225	6.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		006	รูเชื่อมท่อทองแดง (มี 2 หัว) 1/2"	6.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		007	ฝาเชื่อมท่อ	91.00	LID - ฝา	1101 - สาขาเขต	
		008	ขลุ่ยทองแดง 1/2" สลักทองแดง	6.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		009	ขลุ่ยทองแดง 3/4"	22.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		010	เหล็ก SDC 2 1/2"	21.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		011	รูเชื่อมท่อ 1/2"	72.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		012	แผ่นซีเมนต์ 8" x 12"	100.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		013	แผ่นซีเมนต์ 4" x 12"	29.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		014	ฝาปิด M R A 401	39.00	LID - ฝา	1101 - สาขาเขต	
		015	สลักท่อเหล็ก 2287 เส้น 3/34	70.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		017	สลักท่อเหล็ก 1 1/2"	90.00	EA - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		018	แผ่นซีเมนต์ SDC 424	9.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		019	แผ่นซีเมนต์ SDC 427	4.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		020	ปลอกท่อเหล็ก-ทองเหลือง	1.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		022	เหล็กเส้นเบอร์ 225 36 8" x 12"	26.00	EA - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		023	ประตูปูนซีเมนต์ 1 1/2"	21.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		024	ขลุ่ยทองแดง 1 1/2"	3.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		025	รูเชื่อมท่อ 6"	7.00	EA - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		026	เหล็กเส้นเบอร์ 225 1 1/2"	200.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		026	เหล็กเส้นเบอร์ 225 1 1/2"	140.00	RDL - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		027	ขลุ่ยทองแดง 1/2" x 1/2"	2.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		028	ขลุ่ยทองแดง 1/2" x 1/2"	2.00	SET - ชุด	1101 - สาขาเขต	
		029	ท่อ AC 20 100 มม.	425.00	M - เมตร	1101 - สาขาเขต	
		030	ท่อ AC 20 150 มม.	15.00	M - เมตร	1101 - สาขาเขต	
		031	ท่อ AC 20 250 มม.	125.00	M - เมตร	1101 - สาขาเขต	
		032	ฝาปิดท่อเหล็ก 1/2"	110.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		033	ฝาปิดท่อเหล็ก 3/4"	115.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		034	ฝาปิดท่อเหล็ก 1"	25.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		035	ฝาปิดท่อเหล็ก 1 1/2"	10.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		036	ฝาปิดท่อเหล็ก 2"	87.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		037	สลัก ม. เหล็กเบอร์ 225 (1 1/2" x 1/2")	210.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		038	สลัก ม. เหล็กเบอร์ 225 (1" x 3/4")	85.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		039	สลัก ม. เหล็กเบอร์ 225 (1 1/2" x 3/4")	5.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		040	สลัก ม. เหล็กเบอร์ 225 (2" x 3/4")	71.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		041	สลัก ม. เหล็กเบอร์ 225 (2" x 1/2")	4.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		042	สลัก ม. เหล็กเบอร์ 225 (3/4")	90.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		043	สลัก ม. เหล็กเบอร์ 225 (1 1/2")	17.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		044	ปลุกท่อเหล็กเบอร์ 225 (1 1/2")	100.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		045	ปลุกท่อเหล็กเบอร์ 225 (3/4")	105.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		046	ปลุกท่อเหล็กเบอร์ 225 (1")	25.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		047	ปลุกท่อเหล็กเบอร์ 225 (1 1/2")	127.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		048	ปลุกท่อเหล็กเบอร์ 225 (2")	19.00	ES - ตัว	1101 - สาขาเขต	
		049	ท่อ PVC 8.5 100 มม.	42.00	M - เมตร	1101 - สาขาเขต	
		050	ท่อ PVC SDR 13.5 20 มม.	1,200.00	M - เมตร	1101 - สาขาเขต	
		051	ท่อ PVC SDR 13.5 25 มม.	1,200.00	M - เมตร	1101 - สาขาเขต	
		052	ท่อ PVC SDR 13.5 40 มม.	600.00	M - เมตร	1101 - สาขาเขต	

ลำดับที่	สถานที่จัดเก็บ	เลขที่การตรวจนับ	วันที่นับถึ	เลขที่เอกสารตรวจนับ	รหัสวัสดุ	ชื่อวัสดุ	สภาพ	หน่วยนับ	จำนวนที่นับได้
1	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	11001	สารส้ม	1101	กิโลกรัม	23325.00 ✓
2	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	11003	ปูนขาว	1101	กิโลกรัม	6205.00 ✓
3	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	11014	เกลือวินเลทรวมสุทธิ 100 Kg	1101	หกลด	13.00 ✓
4	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20009	ท่อ G/S 1/2"	1101	เมตร	23.00 ✓
5	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20030	ท่อ PE 225 มม.	1101	เมตร	26.00 ✓
6	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20032	ท่อ PE 400 มม.	1101	เมตร	210.00 ✓
7	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20137	ซีเมนต์ PE 110 มม.	1101	ชุด	1.00 ✓
8	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20376	ฝาเกลียว 1/2"	1101	ตัว	11.00 ✓
9	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20381	ฝาเกลียว 2 1/2"	1101	ตัว	25.00 ✓
10	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20387	สามทางตลอด 1/2"	1101	ตัว	66.00 ✓
11	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20398	สามทางลด 1x1/2"	1101	ตัว	20.00 ✓
12	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20426	ข้อโค้ง 90° มม. 1/2"	1101	ตัว	9.00 ✓
13	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20431	ข้อโค้ง 90° มม. 2 1/2"	1101	ตัว	4.00 ✓
14	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20456	ข้อโค้ง 45° มม. 1/2"	1101	ตัว	79.00 ✓
15	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20461	ข้อโค้ง 45° มม. 2 1/2"	1101	ตัว	5.00 ✓
16	สาขาเขต	PC1228.52/0001	07/10/2009	100000480	20469	ข้อลด มม. 1 1/2x1/2"	1101	ตัว	29.00 ✓

ตัวอย่าง รายงานการตรวจนับวัสดุกรณี กปภ.เขต และ กปภ.สาขา ที่มีระบบ SAP



## การประปาส่วนภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำงบการเงินประจำปี

13. การตรวจสอบรายงานสรุปความก้าวหน้าการดำเนินการกับบัญชีวัสดุขาด/เกิน รอปปรับปรุง รอสอบข้อเท็จจริงและวัสดุรอกการปรับปรุงบัญชี (รหัส 1142001 – 1142005) ที่คงค้างในแต่ละปี โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด ซึ่งระบุสาเหตุที่ยังมียอดคงค้าง เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
1142005	วัสดุรอกการปรับปรุง					
THB						
1178		211,563.44	0.00	0.00	211,563.44	0.00
1179		12,015.00	0.00	0.00	0.00	12,015.00
1181		8,569.85	0.00	0.00	0.00	8,569.85
1182		138,287.14	0.00	0.00	0.00	138,287.14
1183		55,747.35	0.00	0.00	0.00	55,747.35
1184		1,024,517.20	0.00	0.00	0.00	1,024,517.20
1185		678,588.74	0.00	0.00	0.00	678,588.74
1186		38,494.24	0.00	0.00	0.00	38,494.24
1187		100,954.38	0.00	0.00	0.00	100,954.38
1188		6,325.08	0.00	0.00	0.00	6,325.08
1189		79,292.77	0.00	0.00	0.00	79,292.77
1190		23,845.50	0.00	0.00	0.00	23,845.50
1192		190,734.68	0.00	0.00	0.00	190,734.68
1193		97,480.70	0.00	0.00	0.00	97,480.70
1194		90,656.00	0.00	0.00	0.00	90,656.00
1195		43,561.47	0.00	0.00	0.00	43,561.47
1196		1,069.95	0.00	0.00	0.00	1,069.95
1197		381,537.00	0.00	0.00	0.00	381,537.00
1198		201,713.74	0.00	0.00	0.00	201,713.74
1199		166,213.51	0.00	0.00	0.00	166,213.51
1200		69,260.08	0.00	0.00	0.00	69,260.08
1201		175,831.81	0.00	0.00	0.00	175,831.81
****		908,020.71	0.00	0.00	211,563.44	1,119,584.15

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

เลขที่บัญชี	ประเภท	ยอดคงเหลือเดบิต	ยอดคงเหลือเครดิต		ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
			งบกำไรขาดทุน	งบดุล		
1178	ขาด 3	211,563.44	มท.554204221 กว. 6 ก.ส. 53	211,563.44		
1179	เกิน 1	(12,015.00)	-	-	(12,015.00)	สุทธิระหว่างเดบิตกับเครดิตสุทธิ
1181	ขาด 2	(8,569.85)	-	-	(8,569.85)	"
1182	ขาด 4	(138,287.14)	-	-	(138,287.14)	"
1183	ขาด 5	(55,747.35)	-	-	(55,747.35)	"
1184	ขาด 6	1,024,517.20	-	-	1,024,517.20	"
1185	ขาด 7	(678,588.74)	-	-	(678,588.74)	"
1186	ขาด 8	(38,494.24)	-	-	(38,494.24)	"
1187	ขาด 9	(100,954.38)	-	-	(100,954.38)	"
1188	ขาด 10	6,325.08	-	-	6,325.08	"
1189	ขาด 11	(79,292.77)	-	-	(79,292.77)	"
1190	ขาด 12	(23,845.50)	-	-	(23,845.50)	"
1192	ขาด 13	(190,734.68)	-	-	(190,734.68)	"
1193	ขาด 14	(97,480.70)	-	-	(97,480.70)	"
1194	ขาด 15	(90,656.00)	-	-	(90,656.00)	"
1195	ขาด 16	(43,561.47)	-	-	(43,561.47)	"
1196	ขาด 17	(1,069.95)	-	-	(1,069.95)	"

ตัวอย่าง รายงานสรุปความก้าวหน้าการดำเนินการกับบัญชีวัสดุรอกปรับปรุง

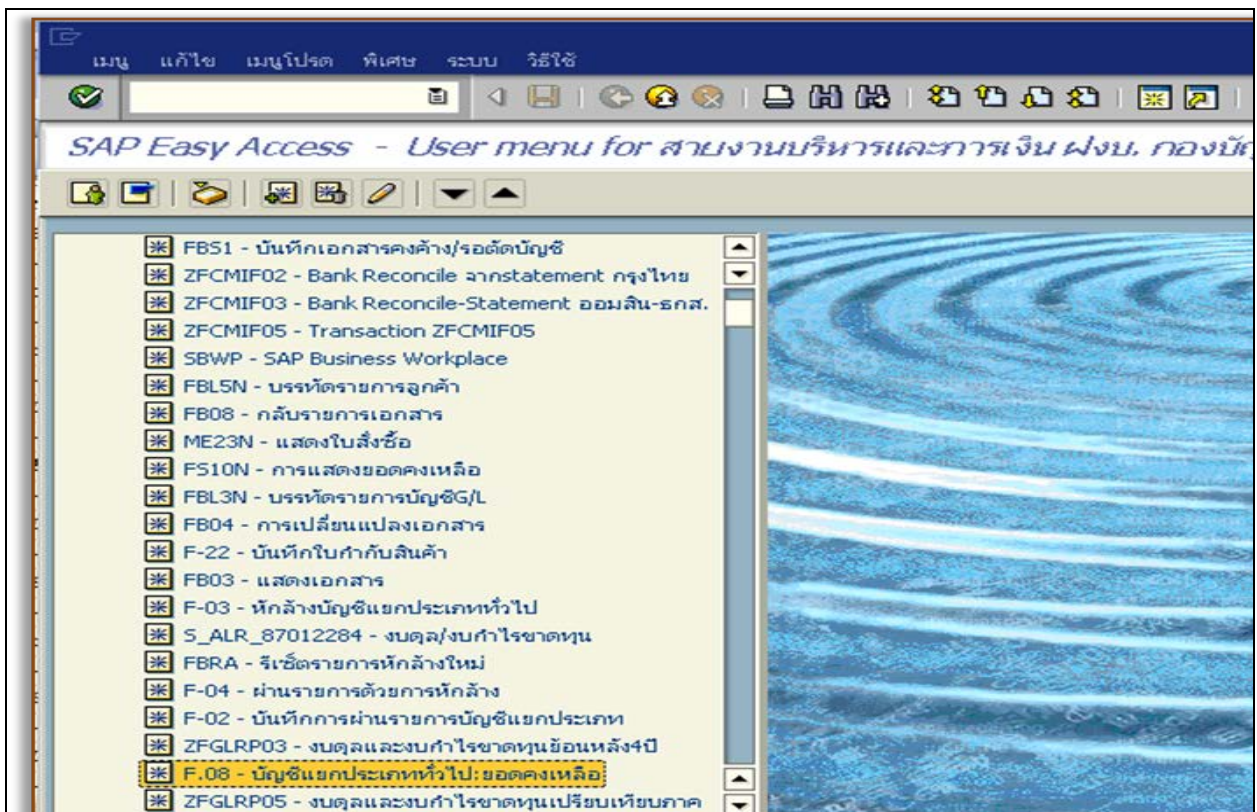


## การประสานงานภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำงบการเงินประจำปี

14. การตรวจสอบบัญชีพักทุกบัญชีจะต้องมียอดคงเหลือเป็น 0.00 หากมีรายการคงค้างรายการนั้นจะต้องได้รับการหักล้างแล้วในงวดถัดมาโดยพิจารณาจากมีเอกสาร Clearing doc. แล้ว หากยอดคงเหลือไม่เป็น 0.00 จะต้องตรวจสอบเอกสารประกอบที่ระบุสาเหตุสุดท้ายนั้น

14.1 ขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีพักทุกบัญชีของการประสานงานภูมิภาคเขตนั้นๆ ในระบบ SAP (เมนู F.08 -บัญชีแยกประเภททั่วไป: ยอดคงเหลือ) ว่ามียอดคงเหลือเป็น 0.00 หรือไม่ หากไม่เป็น 0.00 ควรแจ้งให้เขตนั้นทำการปรับปรุงให้ยอดคงเหลือเป็น 0.00 พร้อมทั้ง Match & Clear รายการคงค้าง โดยมีขั้นตอนดังนี้

14.1.1 เข้าเมนู F.08 บัญชีแยกประเภททั่วไป: ยอดคงเหลือ ในระบบ SAP ดังตัวอย่าง





การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- 14.1.2 ทำการกรอกข้อมูล ดังต่อไปนี้ ดังตัวอย่าง
- ผังบัญชี ---> 1000
  - รหัสบัญชี ---> 1000
  - ปีบัญชี ---> 20XX
  - เขตธุรกิจ ---> 1XXX ถึง 1XXX
  - งวดการรายงาน ---> 01 ถึง XX

**ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป**

แหล่งข้อมูล

**การเลือกบัญชีแยกประเภททั่วไป**

ผังบัญชี	1000	ถึง	
บัญชีแยกประเภททั่วไป		ถึง	
รหัสบริษัท	1000	ถึง	

**การเลือกการใช้วิธีใช้ค้นหา**

หารหัสวิธีใช้

ข้อความค้นหา

วิธีใช้การค้นหาเชิงซ้อน

**การเลือกรายการบัญชี**

ปีบัญชี	2011	ถึง	
เขตธุรกิจ		ถึง	
ประเภทสกุลเงิน			

ระบุ BA ประปา

**ตัวเลือกตัดไป**

งวดการรายงาน	01	ถึง	16
สกุลเงินของบัญชี		ถึง	
ยอดคงเหลือตามบัญชี		ถึง	

เลือกงวดที่ต้องการแจ้ง

**การควบคุมผลลัพธ์**

เวอร์ชันกลุ่มบริษัท

ยอดคงเหลือในสกุลเงินต่างประเทศ

ระดับการสรุป (0-4) 0

ผลรวมย่อยที่ระดับ

ผลรวมย่อยที่ระดับ

ผลรวมย่อยที่ระดับ

พิมพ์บัญชีที่ไม่ได้ผ่านรายการ

เลขที่บัญชีสำรอง


ต้องการแยกรายการ

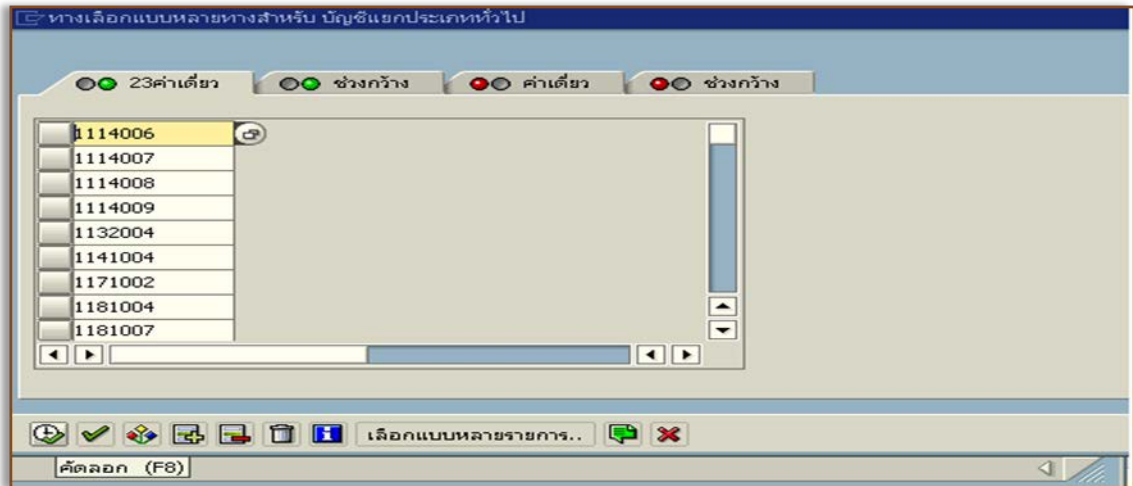
พิมพ์บรรทัดไมโครฟิช


ส่วนหัวเพิ่มเติม

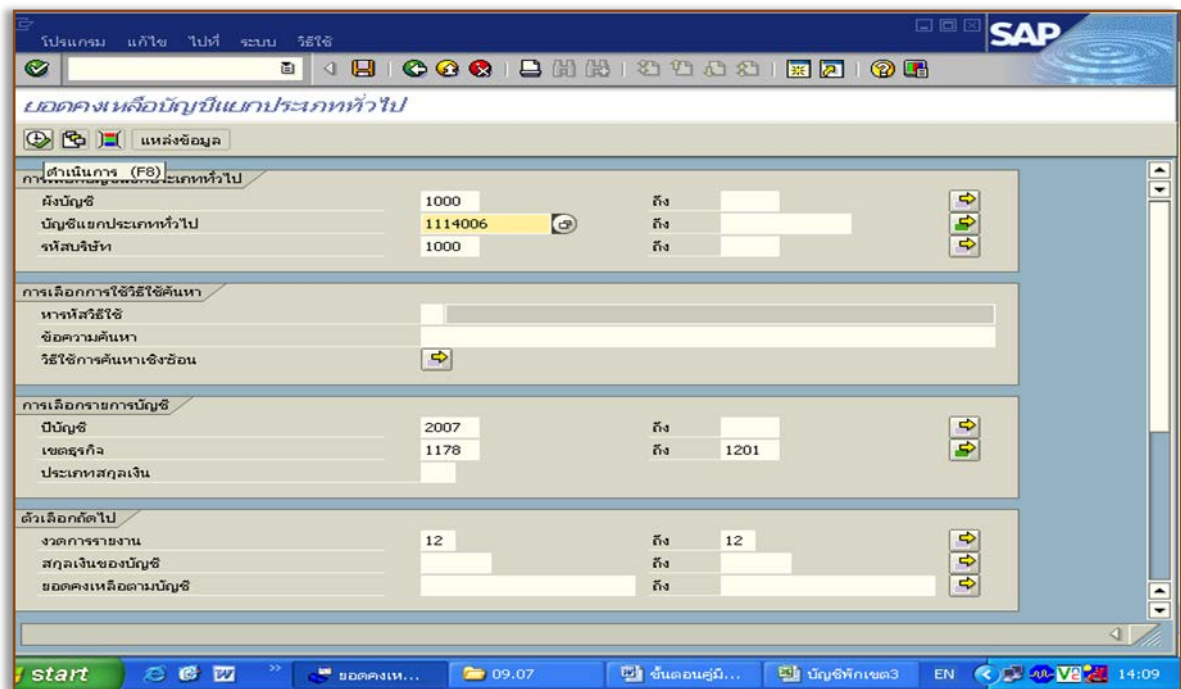


# การประสานงานภูมิภาค คู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำงบการเงินประจำปี

14.1.3 กรอกรหัสบัญชีพักทุกบัญชี ที่ต้องการตรวจสอบ แล้วกดปุ่ม ดำเนินการ  ดังตัวอย่าง



14.1.4 แล้วกดปุ่ม ดำเนินการ  ดังตัวอย่าง





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

14.1.5 ผลของการประมวลข้อมูลในเมนู F.08 ตามรายละเอียดข้อมูลดังตัวอย่าง

เลขบัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดบิต	เครดิต	จำนวนเดบิต	จำนวนเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
1181007	บัญชีค่า-ลูกหนี้ (งบสรป./จ่าย) THB 1101	0.00	0.00		85,429,616.40	85,429,616.40	0.00	
*****	THB ****	0.00	0.00		85,429,616.40	85,429,616.40	0.00	

เลขบัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดบิต	เครดิต	จำนวนเดบิต	จำนวนเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
*****	THB ****	0.00	0.00		85,429,616.40	85,429,616.40	0.00	

สร.ใบท.	สร.สร.บ.	สร.สร.ค.	ยอดยกไป	เดบิต	เครดิต	จำนวนเดบิต	จำนวนเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
THB	1000	****	0.00	0.00	85,429,616.40	85,429,616.40	0.00		
*****	****	****	0.00	0.00	85,429,616.40	85,429,616.40	0.00		

14.1.6 สำหรับยอดในบัญชีพักที่ยังไม่ได้เป็น 0.00 นั้นให้ดูในช่องยอดคงเหลือรวมเดบิตและยอดคงเหลือรวมเครดิต หากยังมียอดไม่เป็น 0.00 นั้น แจ้งให้การประปาส่วนภูมิภาคเขตทราบ เพื่อดำเนินการปรับปรุงให้ยอดคงเหลือเป็น 0.00 พร้อมทั้ง Match & Clear รายการคงค้าง

14.2 การตรวจสอบบัญชีพักจ่ายเงินฝากธนาคาร-บัญชีกระแสรายวัน ถ้ามีรายการคงค้างจะต้องจัดทำรายละเอียดประกอบแจ้งยอดเงินและระบุเลขที่เช็คที่ยังไม่ขึ้นเงิน โดยตรวจสอบกระทบยอดกับระบบ SAP

Menu F.08	ยอดคง	ยอดค้าง	หมายเหตุ
1147 สบป. หนต 2 สบป.ช	2133012	ฝาก กรุงไทย C/A No. 115-6-04015-9 หนต 2 สบป.ช	(6,099,307.29) (6,099,307.29) -
1148 สบป. หนตช.บ.ท			0.00 0.00 +
1149 สบป. หนตช.บ.ค			0.00 0.00 +
1150 สบป. หนตช.บ.ค			0.00 0.00 +
1151 สบป. หนตช.บ.ค			0.00 0.00 +
1152 สบป. สบป.ช	2133025	ฝาก กรุงไทย C/A No. 129-6-00848-7 บป. สบป.ช	(141,983.29) (141,983.29) -
1153 สบป. หนตช.บ.ค			0.00 0.00 +
1154 สบป. หนตช.บ.ค			0.00 0.00 +
1155 สบป. สบป.ช			0.00 0.00 +
1157 สบป. หนตช.บ.ค			0.00 0.00 +
1159 สบป. หนตช.บ.ค			0.00 0.00 +
1160 สบป. หนตช.บ.ค	2133034	ฝาก กรุงไทย C/A No. 391-6-00114-0 บ. สบป.ช	(128,500.66) (128,500.66) -
1161 สบป. สบป.ช			0.00 0.00 +

ตัวอย่าง แบบฟอร์มการตรวจสอบ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รายงาน: แก้ไข | ไปที่: ระบบ | รหัสใช้

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป

การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok | ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป | เวลา 19:20:37 วันที่ 22.07.2011 | RFSLLD00/603221 หน้า 1

รหัสบริษัท 1000 | ช่วงเวลาถือบัญชี 00 - 00 2010 | สกุลเงินในประเทศ THB | งวดการรายงาน 01 - 16 2010

เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
2133012	หัก กรุงเทพฯ C/A No.115-6-04015-9 เขต 2 สระบุรี	THB 1147	4,236,921.29	0.00	390,063,491.64	391,925,877.64	6,099,307.29
2133025	หัก กรุงเทพฯ C/A No.129-6-00848-7 ป.สนบุรี	THB 1152	285,250.45	0.00	19,729,117.60	19,585,850.43	141,983.28

การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok | ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป | เวลา 19:20:37 วันที่ 22.07.2011 | RFSLLD00/603221 หน้า 2

รหัสบริษัท 1000 | ช่วงเวลาถือบัญชี 00 - 00 2010 | สกุลเงินในประเทศ THB | งวดการรายงาน 01 - 16 2010

เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
*****	THB ****	4,522,171.74	0.00	409,792,609.24	411,511,728.07	6,241,290.57	

Production Bangkok | ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป | เวลา 19:20:37 วันที่ 22.07.2011 | RFSLLD00/603221 หน้า 3

รหัสบริษัท 1000 | ช่วงเวลาถือบัญชี 00 - 00 2010 | งวดการรายงาน 01 - 16 2010

\*\*\*\*\* รวมจากทุกกรณีของบริษัท \*\*\*\*\*

ส่งไปบท.	รหัสบ.	สกุลบ.	เลขธุรกิจ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
THB	1000	****	****	4,522,171.74	0.00	409,792,609.24	411,511,728.07	6,241,290.57	
		****	****	4,522,171.74	0.00	409,792,609.24	411,511,728.07	6,241,290.57	*

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

15. การตรวจสอบบัญชีระหว่างกัน (รหัส 7111001) จะต้องมียอดคงเหลือเป็น 0.00 หากมีรายการคงค้างรายการนั้น แต่ละบัญชีที่เป็นรายการเปิด ซึ่งจะต้องได้รับการ Match&Clear รายการคงค้าง ตามคู่มือการรับโอนค่าใช้จ่ายและบัญชีระหว่างกัน

รายงาน: แก้ไข | ไปที่: ระบบ | รหัสใช้

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป

การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok | ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป | เวลา 19:21:54 วันที่ 22.07.2011 | RFSLLD00/603221 หน้า 1

รหัสบริษัท 1000 | ช่วงเวลาถือบัญชี 00 - 00 2010 | สกุลเงินในประเทศ THB | งวดการรายงาน 01 - 16 2010

เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
7111001	บัญชีระหว่างกัน	THB	845,041.84	0.00	978,984,168.40	979,829,210.24	0.00
1003			0.00	0.00	1,278,486,899.37	1,278,486,899.37	0.00
1005			0.00	0.00	115,211,442.29	115,211,442.29	0.00
1006			0.00	0.00	145,796,157.93	145,796,157.93	0.00
1007			0.00	0.00	169,810,732.81	169,810,732.81	0.00
1008			0.00	0.00	24,946,388.90	24,946,388.90	0.00
1009			0.00	0.00	34,561,753.78	34,561,753.78	0.00
1010			0.00	0.00	52,999,012.17	52,999,012.17	0.00
1011			0.00	0.00	32,421,557.44	32,421,557.44	0.00
1012			0.00	0.00	96,944,922.58	96,944,922.58	0.00
1013			0.00	0.00	7,504,335.42	7,504,335.42	0.00
1014			5,004.00	0.00	307,330,806.64	307,330,806.64	5,004.00
1015			0.00	0.00	29,347,614.02	29,347,614.02	0.00
1016			0.00	0.00	88,221,674.45	88,221,674.45	0.00
1017			0.00	0.00	101,594,047.03	101,594,047.03	0.00
1018			0.00	0.00	50,731,061.91	50,731,061.91	0.00
1019			0.00	0.00	25,782,677.75	25,782,677.75	0.00
1020			0.00	0.00	107,277,729.19	107,277,729.19	0.00
1021			0.00	0.00	29,045,032.19	29,045,032.19	0.00
1022			0.00	0.00	169,554,867.68	169,554,867.68	0.00
1023			0.00	0.00	59,797,179.46	59,797,179.46	0.00
1024			0.00	0.00	250,324,136.50	250,324,136.50	0.00
1025			0.00	0.00	34,052,483.85	34,052,483.85	0.00
1026			0.00	0.00	13,874,414.47	13,874,414.47	0.00
1027			0.00	0.00	24,151,597.83	24,151,597.83	0.00
1028			0.00	0.00	432,671,011.41	432,671,011.41	0.00
1029			0.00	0.00	15,537,790.80	15,537,790.80	0.00
1030			0.00	0.00	53,275,693.32	53,275,693.32	0.00
****			850,045.84	0.00	4,730,237,189.59	4,731,082,231.43	5,004.00

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

16. การตรวจสอบรายละเอียดและสรุปเงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง (รหัส 1271001) โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok มอดลหรือบัญชีแยกประเภททั่วไป เวลา 19:26:07 วันที่ 22.07.2011

รหัสบัญชี 1000 ช่วงเวลาของหน้า 00-00 2010 สกุลเงินในประเทศไทย THB งบการเงิน 01-16 2010

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
1271001	เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	THB	1150	836,939.01	0.00	2,278,037.24	3,114,976.25	0.00
			1152	0.00	0.00	1,792,961.07	459,576.88	1,333,384.19
			1153	0.00	0.00	1,470,560.75	446,684.99	1,023,865.76
			1154	2,018,096.11	0.00	3,196,077.86	5,214,173.97	0.00
			1160	425,455.63	0.00	0.00	0.00	425,455.63
			1163	1,127,792.65	0.00	1,973,637.18	3,101,429.83	0.00
			1164	55,098,384.60	0.00	9,135,737.33	53,419,146.37	10,814,975.56
			1165	14,571,122.45	0.00	14,562,961.64	23,015,430.91	6,118,653.18
			1168	4,132,626.27	0.00	0.00	0.00	4,132,626.27
			1169	7,302,050.35	0.00	0.00	0.00	7,302,050.35
			1172	0.00	0.00	2,859,813.08	138,223.27	2,721,489.81
			1173	0.00	0.00	23,621,495.33	0.00	23,621,495.33
			1174	3,437,050.19	0.00	6,612,681.79	10,049,731.98	0.00
****			65,229,252.76	0.00	67,503,963.27	98,959,484.45	33,773,731.58	*

การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok มอดลหรือบัญชีแยกประเภททั่วไป เวลา 19:26:07 วันที่ 22.07.2011

รหัสบัญชี 1000 ช่วงเวลาของหน้า 00-00 2010 สกุลเงินในประเทศไทย THB งบการเงิน 01-16 2010

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
*****	เช็ค	THB	****	65,229,252.76	0.00	67,503,963.27	98,959,484.45	33,773,731.58

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

การประปาส่วนภูมิภาคสาขาสมุทรสาคร  
รายละเอียดเงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง (1271001)  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553

การอ้างอิง	การกำหนด	รหัสจำนำ	ชื่อเจ้าหน้าที่	เลขออกสาร	ประเภท	BA	S	วันที่ออกสาร	Post date	จำนวนเงิน	กิจการ	Clring doc.	การหักล้าง
BTID 06025	ป/ปช.บ.3/140/2553	111399	บ.ชก.บี เทรคคิง	4100044933	KR	1184	V	25/06/10	29/07/10	5,172,788.13	เช็คฉบับกรมการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจังหวัดสมุทรสาคร		
										5,172,788.13			
5100021111	ป/ปช.บ.3/141/2553	112821	บ.ค.ส. สอนัดวิมานก่อสร้าง (2552)	4100055446	KR	1184	V	01/09/10	01/09/10	5,775,700.93	ป/ปช.บ.ฉบับกรมการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจังหวัดสมุทรสาคร		
IV.02	ป/ปช.บ.3/141/2553	112821	บ.ค.ส. สอนัดวิมานก่อสร้าง (2552)	4100055614	KR	1184	V	01/09/10	01/09/10	-862,067.15			
IV.03	ป/ปช.บ.3/141/2553	112821	บ.ค.ส. สอนัดวิมานก่อสร้าง (2552)	4100055626	KR	1184	V	16/09/10	17/09/10	-448,731.51			
										4,464,902.27			
HYT1010032	พ.ค.บ.7/2553	113304	บริษัท โกลบอล (ประเทศไทย) จำกัด	4100032191	KR	1184	V	05/08/10	09/09/10	1,584,000.00	เช็คฉบับกรมการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจังหวัดสมุทรสาคร		
										1,584,000.00			
										รวมทั้งสิ้น			
										11,221,690.40			

ตัวอย่าง เอกสารรายละเอียดเงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

17. การตรวจสอบรายละเอียดและสรุปเจ้าหนี้การค้า (รหัส 2131001) โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
2131001	เจ้าหนี้การค้า-ทั้งหมด	THB	1178 1,330,000.00-		0.00	27,527,278.48	28,514,353.48	2,317,075.00
			1179 0.00		0.00	22,389,163.38	22,389,163.38	0.00
			1181 0.00		0.00	12,567,583.01	14,562,855.83	1,995,272.82
			1182 12,009,462.00-		0.00	55,008,485.09	43,196,608.72	197,525.63
			1183 445,950.00-		0.00	198,940,434.61	200,190,138.61	1,695,654.00
			1184 17,447,584.04-		0.00	2,206,353,353.95	2,204,139,747.79	15,233,977.88
			1185 7,217,270.77-		0.00	1,335,758,818.65	1,331,264,312.88	2,722,765.00
			1186 1,526,943.71-		0.00	705,608,641.80	724,089,498.09	20,007,800.00
			1187 7,900,218.46-		0.00	58,749,699.66	55,438,440.64	4,588,959.44
			1188 182,857.53-		0.00	3,934,156.98	3,826,119.29	74,819.84
			1189 419,977.85-		0.00	6,283,767.16	6,198,182.87	334,393.56
			1190 306,335.86-		0.00	2,158,959.98	1,850,823.02	0.00
			1192 419,371.79-		0.00	12,995,322.36	14,966,114.37	2,390,163.80
			1193 2,923,302.60-		0.00	49,973,280.72	65,919,508.12	18,869,530.00
			1194 0.00		0.00	5,059,484.86	7,008,016.44	1,948,531.58
			1195 4,000,000.00-		0.00	8,710,128.38	4,959,114.33	248,985.95
			1196 3,491,321.00-		0.00	16,849,113.50	13,357,792.50	0.00
			1197 4,334,939.84-		0.00	53,957,162.41	50,018,623.95	396,401.38
			1198 680,500.00-		0.00	8,548,893.31	7,858,393.31	0.00
			1199 154,100.00-		0.00	238,905,643.13	300,577,113.39	61,825,570.26
			1200 2,118,313.50-		0.00	9,659,885.22	7,645,535.69	103,963.97
			1201 9,325,700.10-		0.00	25,414,842.19	27,172,760.74	11,083,618.65
			**** 76,234,150.05-		0.00	5,065,352,098.73	5,135,153,017.44	146,035,068.76 *

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

การอ้างอิง	การกำหนด	รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	เลขออกการ	ประเภท	BA	S	วันที่ออกการ	Prtg date	จำนวนเงิน	ข้อความ	Clrng doc.	การหักล้าง
	ด้านเดบิต	110073	บจก.หิวดง เอ็นจิเนียริ่ง	9900003708	ZC	1178		30/09/03	31/07/04	-1,330,000.00	ค่าจ้างยานพาหนะผู้ขับรถบรรทุก		
										-1,330,000.00			
21/53	254/53	110329	บจก.ไทยคอม โยอ	5100026360	RE	1178		31/08/10	09/09/10	-963,535.00	ซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์	4400000703	11/10/10
										-963,535.00			
IA1007-0805	IA1007-0805	111819	บจก.จิวาณิชซ์ ซิเคียวริตี้ เซอร์วิส	5100027854	RE	1178		09/07/10	01/09/10	-23,540.00	จ้างพิมพ์เช็ค		
										-23,540.00			
										-23,540.00			
										-2,317,075.00			

ตัวอย่าง เอกสารรายละเอียดเจ้าหนี้การค้า



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

18. การตรวจสอบรายละเอียดบัญชีค่าซื้อน้ำดิบค้างจ่าย (รหัส 2182004) บัญชีค่าซื้อประปาค้างจ่าย (รหัส 2182005) โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
2182004	ค่าน้ำดิบค้างจ่าย						
	THB 1004	535,535.00-		0.00	7,159,402.50	7,250,110.32	627,242.82
	1008	16,560.93-		0.00	205,646.43	205,734.70	16,649.20
	1010	78,608.62-		0.00	783,144.15	793,966.67	89,431.14
	1011	42,697.28-		0.00	433,595.28	435,801.25	44,913.25
	1014	380,247.51-		0.00	4,282,699.01	4,285,974.72	403,533.22
	****	1,053,649.34-		0.00	12,843,467.37	12,971,587.66	1,181,769.63

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

ครั้งที่	วัน เดือน ปี	ค่าน้ำ เบิกจ่าย	ประจำเดือน	จำนวน			รายละเอียด SAP (บาท)			เอกสารตั้งหนี้ / ตั้งค้าง	เอกสารจ่าย
				จำนวน ลบ.ม.	ราคา / หน่วย	เงิน (บาท)	จ่ายจริง	ตั้งค้างจ่ายค่าซื้อน้ำ	ตั้งค้างจ่ายค่ารถเขย		
	04.10.2010	Sep-53		31,120.00	0.50	15,560.00	16,649.20	16,649.20		4100000091/2100392927	4400000513

ตัวอย่าง เอกสารบัญชีค่าซื้อน้ำดิบค้างจ่าย



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

19. การตรวจสอบรายละเอียดบัญชีค่าซื้อน้ำดิบจากหน่วยราชการ (รหัส 5111001) บัญชีค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน (รหัส 5111007) โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

The screenshot shows the SAP F.08 menu with three tables of account balances. The first table is for account 5111001 (Water purchase from government), the second for account 5111007 (Water purchase from private organizations), and the third is a summary table. Each table has columns for account type, currency, and various balance categories.

เลขที่บัญชี	ชื่อ	สกุลเงิน	เชอกรกิจ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	ยอดคงเหลือรวมเครดิต
5111001	ค่าซื้อน้ำดิบจากหน่วยราชการ	THB	1004	0.00	0.00	13,957,766.00	7,365,867.50	6,591,898.50	
			1008	0.00	0.00	424,686.00	220,040.50	204,645.50	
			1010	0.00	0.00	1,799,878.50	698,965.00	1,099,913.50	
			1011	0.00	0.00	863,473.50	390,898.00	472,575.50	
			1014	0.00	0.00	9,493,504.50	5,293,251.00	4,200,253.50	
			****	0.00	0.00	26,498,308.50	13,969,012.00	12,529,296.50	*

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

The image shows a sample invoice for water purchase from a government organization. It includes a header with the organization's name and logo, followed by a detailed table of purchase transactions. The table has columns for invoice number, date, amount, and other details.

เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันเดือนปี	จำนวนเงิน	เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี	ค่าซื้อน้ำดิบจาก (บาท)			บริษัทผู้ขาย	เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี	ค่าซื้อน้ำดิบจาก (บาท)			บริษัทผู้ขาย	ยอดคงเหลือ
						ประจำเดือน	ปีจ่าย	ส่วนกลางจ่าย				ประจำเดือน	ปีจ่าย	ส่วนกลางจ่าย		
1004	210302014	30/09/2009	800,500.00	410000189	02/10/2009	Sep-02	242,500.00		กรมชลประทาน							
				410000189	05/10/2009	Sep-02	268,000.00		กรมชลประทาน							
				4100002897	03/11/2009	Oct-02	283,000.00		กรมชลประทาน							
				4100005403	04/11/2009	Oct-02	342,500.00		กรมชลประทาน							
				4100008380	02/12/2009	Nov-02	282,500.00		กรมชลประทาน							
				4100009955	04/12/2009	Nov-02	273,863.50		กรมชลประทาน							
				4100012322	04/12/2009	Dec-02	288,000.00		กรมชลประทาน							
				4100012428	05/12/2009	Dec-02	282,741.00		กรมชลประทาน							
				4100017221	02/02/2010	Jan-03	303,000.00		กรมชลประทาน							
				4100017508	03/02/2010	Jan-03	295,886.50		กรมชลประทาน							
				4100021785	02/03/2010	Feb-03	277,000.00		กรมชลประทาน							
				4100021787	03/03/2010	Feb-03	273,222.00		กรมชลประทาน							
				4100026961	01/04/2010	Mar-03	326,500.00		กรมชลประทาน							
				4100027811	05/04/2010	Mar-03	249,002.50		กรมชลประทาน							
				4100032120	06/05/2010	Apr-03	166,265.50		กรมชลประทาน							
				4100032617	07/05/2010	Apr-03	354,000.00		กรมชลประทาน							
				4100036375	01/06/2010	May-03	352,000.00		กรมชลประทาน							
				4100036381	02/06/2010	May-03	176,591.00		กรมชลประทาน							
				4100041260	01/07/2010	Jun-03	332,000.00		กรมชลประทาน							
				4100041703	02/07/2010	Jun-03	171,347.00		กรมชลประทาน							
				4100046099	03/08/2010	Jul-03	333,000.00		กรมชลประทาน							

ตัวอย่าง รายละเอียดบัญชีค่าซื้อน้ำดิบจากหน่วยราชการ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

20. การตรวจสอบรายละเอียดเจ้าหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า รหัส 210042 (รหัสบัญชี 2183006) โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

แสดงบรรทัดรายการผู้ขาย

สถานะ:  คงค้าง  หัก  หักล้าง  
 วันครบกำหนด:  เกินกำหนด  ครบกำหนด  ไม่ครบ

ผู้ขาย: 210042  
 รหัสบริษัท: 1000

ชื่อ: การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค  
 เมือง: จ.กรุงเทพมหานคร

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	ครบกำหนด	Pstg date	BA	ประเภท	ว/ทเอกสาร	S	DD	จำนวนเงินในสกุลในปท.	LCurr	Clng doc.	ข้อความ
*	0111101/995-001800	4100057386	19.10.2010	30.09.2010	1003	KR	04.10.2010			74,418.15-	THB	4100001360	ค่าไฟฟ้าสาขียง
					1003					74,418.15-	THB		
	0101101/090-813128	4100055858	18.10.2010	21.09.2010	1004	KR	21.09.2010			72.98-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101101/317-130903	4100055857	18.10.2010	21.09.2010	1004	KR	21.09.2010			16,153.93-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101101/321-175302	4100055856	18.10.2010	21.09.2010	1004	KR	21.09.2010			251.17-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101101/972-140000	4100054655	18.10.2010	21.09.2010	1004	KR	21.09.2010			925,033.00-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101101/984-001600	4100054667	18.10.2010	21.09.2010	1004	KR	21.09.2010			18,934.20-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101101/984-010000	4100054656	18.10.2010	21.09.2010	1004	KR	21.09.2010			514,382.81-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101101/050-000400	4100054675	18.10.2010	22.09.2010	1004	KR	22.09.2010			247.77-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0109101/208-104725	4100054677	18.10.2010	22.09.2010	1004	KR	22.09.2010			370.96-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0109101/931-001500	4100054679	18.10.2010	22.09.2010	1004	KR	22.09.2010			8,109.05-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0109101/978-001600	4100054674	18.10.2010	22.09.2010	1004	KR	22.09.2010			9,784.88-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0109301/972-940830	4100054693	18.10.2010	22.09.2010	1004	KR	22.09.2010			382.00-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101101/320-160458	4100055859	18.10.2010	24.09.2010	1004	KR	24.09.2010			1,167.54-	THB	4100001360	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0109101/275-079395	4100054695	18.10.2010	27.09.2010	1004	KR	27.09.2010			43.76-	THB	4100000491	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0111101/519-004230	4100055860	18.10.2010	29.09.2010	1004	KR	29.09.2010			1,597.98-	THB	4100001360	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101101/996-910500	4100055863	18.10.2010	30.09.2010	1004	KR	04.10.2010			1,298,342.24-	THB	4100001360	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101501/997-001500	4100055867	18.10.2010	30.09.2010	1004	KR	04.10.2010			360.24-	THB	4100001360	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0101501/997-004100	4100055865	18.10.2010	30.09.2010	1004	KR	04.10.2010			276,028.54-	THB	4100001360	ค่าไฟฟ้าประจำ
	0109301/913-941800	4100055861	18.10.2010	30.09.2010	1004	KR	30.09.2010			26,537.19-	THB	4100001360	ค่าไฟฟ้าประจำ
*					1004					3,097,800.24-	THB		

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

การประปาส่วนภูมิภาคเขต 9 และการประปาส่วนภูมิภาคสาขาในสังกัด  
 รายละเอียดค่าไฟฟ้าค้างจ่าย (2182006)  
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2553

การอ้างอิง	การกำหนด	รหัสบัญชี	ชื่อเจ้าหนี้	เลขที่เอกสาร	ประเภท	เลขคู่ที่	Sp GL	วันที่เอกสาร	วันที่ชำระรายการ	จำนวนเงิน	ข้อความ	เลขที่หักล้าง	วันที่หักล้าง
พ 9418250	0111101/995-001800	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100057386	KR	1003		04/10/2010	30/09/2010	74,418.15	ค่าไฟฟ้าสำนักงาน ก.บ.ส3 งบ.ร.9		
									รวม BA1003	74,418.15			
A 5834018	0101101/321-17	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100055856	KR	1004		21.09.2010	21.09.2010	251.17	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
A 5824739	0101101/317-13	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100055857	KR	1004		21.09.2010	21.09.2010	16,153.93	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
A 5829914	0101101/090-81	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100055858	KR	1004		21.09.2010	21.09.2010	72.98	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
พ 7955519	0101101/972-14	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100054655	KR	1004		21.09.2010	21.09.2010	925,033.00	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
พ 8015271	0101101/984-01	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100054656	KR	1004		21.09.2010	21.09.2010	514,382.81	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
A 5829707	0101101/984-00	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100054675	KR	1004		21.09.2010	21.09.2010	18,934.20	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
พ 7991963	0109101/931-00	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100054679	KR	1004		22.09.2010	22.09.2010	8,109.05	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
พ 7959853	0109301/972-94	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100054693	KR	1004		22.09.2010	22.09.2010	382.00	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
A 0389774	0109101/208-10	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100054677	KR	1004		22.09.2010	22.09.2010	370.96	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
พ 7991965	0109101/978-00	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100054674	KR	1004		22.09.2010	22.09.2010	9,784.88	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
A 0382062	0101101/050-00	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100054675	KR	1004		22.09.2010	22.09.2010	247.77	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53	4100000491	01.10.2010
A 5885284	0101101/320-16	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100055859	KR	1004		24.09.2010	24.09.2010	1,167.54	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53		
A 0415507	0109101/275-07	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100054695	KR	1004		27.09.2010	27.09.2010	43.76	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53		
A 0062618	0111101/519-00	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100055860	KR	1004		29.09.2010	29.09.2010	1,597.98	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53		
พ 9412410	0101501/997-00	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100055867	KR	1004		04.10.2010	30.09.2010	360.24	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53		
พ 9412417	0101501/997-00	210042	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	4100055865	KR	1004		04.10.2010	30.09.2010	276,028.54	ค่าไฟฟ้าประจำเดือน ก.บ. สาขาเชียงใหม่ (ท) ก.บ.53		

ตัวอย่าง รายละเอียดเจ้าหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า



การประปาส่วนภูมิภาค
คู่มือการปฏิบัติงาน
การจัดทำงบการเงินประจำปี

21. การตรวจสอบบัญชีเงินประกันสัญญา ( รหัส 2241001 ) โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

Table with columns: เลขที่บัญชี, ชื่อ, ยอดยกไป, เดือนก่อน, จำนวนด้านเดบิต, จำนวนด้านเครดิต, ยอดคงเหลือรวมเดบิต, ยอดคงเหลือรวมเครดิต. Includes sub-table for account 2241001 with THB currency and various transaction entries.

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

Table titled 'การประปาส่วนภูมิภาคเขต 9 และการประปาส่วนภูมิภาคสาขาในสังกัด' showing a list of transactions with columns for account number, date, name, amount, and status. Includes a summary row for 'รวมBA1003'.

ตัวอย่าง รายละเอียดเงินประกันสัญญา



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

22. การตรวจสอบบัญชีเงินประกันการใช้น้ำนอกระบบ BILLING ( รหัส 2241007 ) โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป							
การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok		ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป		เวลา 19:16:02	วันที่ 22.07.2011		
		RFSSLD00/603221		หน้า	1		
รหัสบริษัท	1000	สกุลเงินในประเทศไทย		THB			
ช่วงเวลาก่อนหน้า	00 - 00 2010	งวดการรายงาน		01 - 16 2010			
เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
2241007	เงินประกันการใช้น้ำนอกระบบBilling						
	THB	1004	103,870.00-	0.00	1,456,989.30	1,493,576.58	140,457.28
		1005	0.00	0.00	2,800.00	2,800.00	0.00
		1006	600.00-	0.00	71,750.00	72,050.00	900.00
		1007	7,300.00-	0.00	29,500.00	24,900.00	2,700.00
		1008	0.00	0.00	15,500.00	15,500.00	0.00
		1009	200.00-	0.00	4,100.00	4,900.00	1,000.00
		1010	2,222.29-	0.00	15,200.00	17,537.71	4,560.00
		1011	200.00-	0.00	3,800.00	5,300.00	1,700.00
		1012	11,900.00-	0.00	88,300.00	141,470.00	65,070.00
		1013	1,600.00-	0.00	9,600.00	14,600.00	6,600.00
		1014	61,685.00-	0.00	359,846.82	365,476.82	67,315.00
		1015	700.00-	0.00	1,600.00	1,300.00	400.00
		1016	1,000.00-	0.00	5,011.21	5,111.21	1,100.00
		1017	11,780.00-	0.00	83,600.00	97,150.00	25,330.00
		1018	1,700.00-	0.00	39,250.00	38,350.00	800.00
		1019	0.00	0.00	2,650.00	3,550.00	900.00
		1020	31,000.00-	0.00	94,700.00	119,520.00	55,820.00
		1021	0.00	0.00	8,300.00	8,800.00	500.00
		1022	1,000.00-	0.00	17,100.00	18,230.00	2,130.00
		1023	1,200.00-	0.00	3,900.00	5,800.00	3,100.00
		1024	26,670.00-	0.00	384,900.00	530,100.00	171,870.00

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

สรุปเงินประกันการใช้น้ำนอกระบบ (2241007)									
การประปาส่วนภูมิภาค สาขาเชียงใหม่									
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553									
ลำดับ	วัน เดือน ปี	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	เลขที่ผู้ใช้น้ำ	ชื่อผู้ใช้น้ำ	ขนาดมาตร	เงินประกันการใช้น้ำนอกระบบ			หมายเหตุ
						มูลค่า	ภาษี	รวม	
1	41-05-07	143414	418964-6	นายเศรษฐา เข็มกษิวัฒนา	1/2"	400.00		400.00	
2	45-05-16	093395	503673-0	นายพรมา อารุชาติ	1/2"	400.00	28.00	428.00	
3	42-10-01	113901	289410-0	หจก.เชียงใหม่แอนด์ไฟโตเคมิคอล	1/2"	400.00	28.00	428.00	
4	45-04-25	093199	501846-0	น.ส.อารยา มุกธิมาส	1/2"	400.00	28.00	428.00	
5	33-06-12	999999	268732-8	นายแก้ว ชั่วจิว	1/2"	200.00	-	200.00	
6	33-09-20	019049	268743-2	นายแก้ว ชั่วจิว	1/2"	150.00	-	150.00	
7	14-11-09	000564	184689-4	น.ส.ทรายทอง สุทธะ โทชน	1/2"	200.00	-	200.00	
8	44-12-03	-	210173-0	นางรง โร ซือ โทธา	1/2"	500.00	35.00	535.00	
9	50-03-08	5000000552	578227-7	ว่าที่ ร.ต.ณัฐ ใจพานิช	1/2"	100.00	-	100.00	
10	16-03-14	0000149	199913-6	บ.ไบยาเอเชีย	1/2"	100.00	-	100.00	
11	16-03-27	000217	299314-8	นางเบิ่ง ป่าละตี	1/2"	200.00	-	200.00	
12	35-07-07	040028	009047-2	นายเลิศศักดิ์ จิระเจริญสุข	1/2"	150.00	-	150.00	
13	11-12-12	000081	200051-8	บ.ไบยาเอเชีย	1/2"	200.00	-	200.00	
14	37-05-31	002008	006204-6	น.ส.วาสนา ศิริ	1/2"	200.00	-	200.00	
15	37-05-31	002006	006190-4	น.ส.ลักขณา แจ่มฉาย	1/2"	400.00	28.00	428.00	
16	49-01-12	5705	585564-9	นายธนพล บุญเลิศ	1/2"	500.00	35.00	535.00	
17	50-10-15	13740	593622-5	นายชวณกร สุขประธา	1/2"	400.00	28.00	428.00	
18	49-08-10	4900002268	586334-7	น.ส.นงนุช หมัดรัมย์	1/2"	400.00	28.00	428.00	
19	47-06-03	-	578736-4	หจก.เชียงใหม่วิญญูใจโยกอร์น 2003 (ไทยแลนด์)	1/2"	400.00	28.00	428.00	
20	44-07-12	023762	472841-4	นายเจน อิศราเสนา ณ อุตยา	1/2"	400.00	28.00	428.00	
21	17-02-26	000266	189396-4	นายอุบล อีตะหะวีระ	1/2"	100.00	-	100.00	
22	49-11-02	9668	589557-7	นายสุทัศน์ อนาวงศ์	1/2"	500.00	35.00	535.00	
23	15-07-14	000304	141170-0	นางบุญทวี สันตธานนท์	1/2"	150.00	-	150.00	
24	48-01-05	1706	581394-0	นายสาริต ประเสริฐสุข	1/2"	400.00	28.00	428.00	
25	47-07-09	-	579129-1	นางสุพิน หลวงวัง	1/2"	400.00	28.00	428.00	
26	44-08-20	024604	488985-6	นายอานม สุมางศ์เฝ้า	1/2"	400.00	28.00	428.00	

ตัวอย่าง รายละเอียดเงินประกันการใช้น้ำนอกระบบ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

23. การตรวจสอบรายงานกระทบยอดบัญชีเงินประกันการใช้น้ำ (รหัส 2241004 ) โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ตรงกัน

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป							
การประปาส่วนภูมิภาค Bangkok		ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไป		เวลา 19:31:12	วันที่ 22.07.2011		
		RFSSLD00/603221		หน้า	1		
รหัสบริษัท	1000	สกุลเงินในประเทศ	THB				
ช่วงเวลาก่อนหน้า	00 - 00 2010	งวดการรายงาน	01 - 16 2010				
เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
2241004	เงินประกันการใช้น้ำ						
	THB						
	1004	25,792,272.67-		0.00	2,388,399.46	4,720,654.71	28,124,527.92
	1005	596,665.48-		0.00	9,600.00	45,500.00	632,565.48
	1006	2,916,606.26-		0.00	271,550.00	820,550.00	3,465,606.26
	1007	3,561,504.00-		0.00	391,700.00	884,200.00	4,054,004.00
	1008	627,118.00-		0.00	30,900.00	111,900.00	708,118.00
	1009	1,331,878.50-		0.00	74,900.00	243,500.00	1,500,478.50
	1010	1,876,846.00-		0.00	54,360.00	477,700.00	2,300,186.00
	1011	1,104,626.00-		0.00	5,900.00	85,000.00	1,183,726.00
	1012	3,500,355.00-		0.00	151,670.00	434,600.00	3,783,285.00
	1013	225,420.00-		0.00	10,800.00	29,800.00	244,420.00
	1014	8,573,591.00-		0.00	378,485.00	980,200.00	9,175,306.00
	1015	1,016,000.00-		0.00	3,000.00	64,900.00	1,077,900.00
	1016	1,675,150.00-		0.00	7,400.00	115,100.00	1,782,850.00
	1017	2,503,747.00-		0.00	103,785.00	457,035.00	2,856,997.00
	1018	1,194,630.00-		0.00	38,650.00	97,500.00	1,253,480.00
	1019	752,231.00-		0.00	52,950.00	135,600.00	834,881.00
	1020	3,374,284.24-		0.00	128,020.00	495,500.00	3,741,764.24
	1021	1,039,600.56-		0.00	33,300.00	88,000.00	1,094,300.56
	1022	4,176,104.04-		0.00	233,430.00	749,200.00	4,691,874.04
	1023	1,131,700.00-		0.00	27,559.81	159,259.81	1,263,400.00
	1024	5,488,427.00-		0.00	544,328.00	1,544,800.00	6,488,899.00
	1025	1,557,850.00-		0.00	64,770.00	209,500.00	1,702,580.00
	1026	513,800.00-		0.00	24,400.00	78,500.00	567,900.00
	1027	547,600.00-		0.00	11,100.00	74,000.00	610,500.00
	1028	4,505,700.00-		0.00	206,335.00	809,535.00	5,108,900.00

ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

การประปาส่วนภูมิภาคเขต 9						
สรุปเงินประกันการใช้น้ำ (2241004)						
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553						
BA	กปภ.สาขา	ระบบบิลลิ่ง	ระบบรับจ่าย	รวม	ระบบSAP	ผลต่าง
1004	เชียงใหม่	28,075,027.92	49,500.00	28,124,527.92	28,124,527.92	-
1005	ฮอด	632,565.48	-	632,565.48	632,565.48	-
1006	สันกำแพง	3,455,106.26	10,500.00	3,465,606.26	3,465,606.26	-
1007	แม่ริม	4,031,504.00	9,500.00	4,041,004.00	4,054,004.00	(13,000.00)
1008	แม่แตง	707,618.00	500.00	708,118.00	708,118.00	-
1009	ฝาง	1,500,478.50	-	1,500,478.50	1,500,478.50	-
1010	แม่ฮ่องสอน	2,295,186.00	5,000.00	2,300,186.00	2,300,186.00	-
1011	แม่สะเรียง	1,183,726.00	-	1,183,726.00	1,183,726.00	-
1012	ลำพูน	3,764,785.00	18,500.00	3,783,285.00	3,783,285.00	-
1013	บ้านโฮ้ง	244,420.00	-	244,420.00	244,420.00	-
1014	ลำปาง	9,146,806.00	37,500.00	9,184,306.00	9,175,306.00	9,000.00
1015	เกาะคา	1,077,400.00	500.00	1,077,900.00	1,077,900.00	-
1016	เถิน	1,782,850.00	-	1,782,850.00	1,782,850.00	-

ตัวอย่าง รายละเอียดเงินประกันการใช้น้ำ



# การประปาส่วนภูมิภาค

## คู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำงบการเงินประจำปี

24. การตรวจสอบบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (รหัส 1192001) ว่าได้มีการบันทึกตัดเป็นค่าใช้จ่ายเป็นแต่ ละเดือนสำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 30 กันยายน 25xx สำหรับส่วนที่เหลือจึงยกไปรอการตัดบัญชีในปีต่อไป โดย ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ SAP

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	BA	TPBA	ประเภท	Pstg date	PK	Tx	Amt in loc.cur.	Cfng doc.	ข้อความ
		4100015968	1018		KR	27.01.2010	40	VX	13,280.00	2200030827	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 1 ม.ค.-31 ธ.ค.53 ปี.เดชนชัย
		2100113567	1018		JV	31.01.2010	50		1,106.00-	2200030827	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ม.ค.53
		2100157535	1018		JV	28.02.2010	50		1,106.00-	2200030827	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ก.พ.53
		2100191794	1018		JV	31.03.2010	50		1,106.00-	2200030827	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน มี.ค.53
		2100219879	1018		JV	30.04.2010	50		1,106.00-	2200030827	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่า เม.ย.53
		2100251433	1018		JV	31.05.2010	50		1,106.00-	2200030827	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่า พ.ค.53
		2100288359	1018		JV	30.06.2010	50		1,106.00-	2200030827	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่า มิ.ย.53
		4100046966	1018		KR	29.07.2010	40	VX	20,000.00		ค่าเช่าที่ดินจ่ายล่วงหน้า-ดีไซคคอม ส.ค.53-พ.ค.5
		2100326874	1018		JV	31.07.2010	50		1,106.00-	2200030827	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ส.ค.53
		2100365156	1018		JV	31.08.2010	50		3,106.00-		โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ส.ค.53
		2100394298	1018		JV	30.09.2010	50		3,106.00-		โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ก.ย.53
*			1018						19,326.00		
		2100112935	1019		JV	31.01.2010	40		140.00	2200030828	ป.ค่าเช่าที่ดิน ม.ค.-ธ.ค.53เป็นค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า
		2100112942	1019		JV	31.01.2010	50		11.00-	2200030828	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ม.ค.53
		2100157531	1019		JV	28.02.2010	50		11.00-	2200030828	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ก.พ.53
		2100191796	1019		JV	31.03.2010	50		11.00-	2200030828	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน มี.ค.53
		2100219881	1019		JV	30.04.2010	50		11.00-	2200030828	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่า เม.ย.53
		2100251457	1019		JV	31.05.2010	50		11.00-	2200030828	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่า พ.ค.53
		2100288363	1019		JV	30.06.2010	50		11.00-	2200030828	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่า มิ.ย.53
		2100326884	1019		JV	31.07.2010	50		11.00-	2200030828	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ส.ค.53
		2100365157	1019		JV	31.08.2010	50		11.00-	2200030828	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ส.ค.53
		2100394301	1019		JV	30.09.2010	50		11.00-	2200030828	โอนค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเช่าที่ดิน ก.ย.53
*			1019						41.00		
**									19,367.00		

### ตัวอย่าง ยอดในระบบ SAP

25. การตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้รับค่าน้ำประปาเกิน (รหัส 2183002) โดยตรวจสอบเอกสารประกอบงบ การเงินตามรูปแบบที่ สตง.กำหนด เพื่อกระทบยอดรายการบัญชีดังกล่าว กับยอดในระบบ SAP (เมนู F.08) ให้ ตรงกัน

เลขที่บัญชี	ชื่อ	ยอดยกไป	เดือนก่อน	จำนวนด้านเดบิต	จำนวนด้านเครดิต	ยอดคงเหลือรวมเดบิต	คงเหลือรวมเครดิต
2183002	เจ้าหนี้รับเงินชำระค่าน้ำประปาเกิน						
THB	1004	1,397,459.64-		0.00	161,060.23	407,775.94	1,644,175.35
	1005	80.00-		0.00	141,891.33	141,891.33	80.00
	1006	33,422.75-		0.00	17,619.00	30,435.30	46,239.05
	1007	128,066.64-		0.00	754,319.99	774,420.10	148,166.75
	1008	777.35-		0.00	4,169.59	4,105.34	713.10
	1009	360.00-		0.00	11,282.37	13,247.22	2,324.85
	1010	12,323.86-		0.00	203,727.73	202,766.77	11,362.90
	1011	2,293.80-		0.00	25,418.85	25,357.85	2,232.80
	1012	67,748.39-		0.00	77,956.86	93,077.26	82,868.79
	1013	203.25-		0.00	0.00	0.00	203.25
	1014	82,157.14-		0.00	434,890.16	455,986.06	103,253.04
	1015	1,728.05-		0.00	228,553.06	229,762.96	2,937.95
	1016	3,863.50-		0.00	2,661.25	3,362.90	4,565.15
	1017	5,627.50-		0.00	125,146.75	128,545.05	9,025.80
	1018	158.70-		0.00	3,097.25	3,770.35	831.80
	1019	116.00-		0.00	245,100.30	245,993.60	1,009.30
	1020	3,644.30-		0.00	75,935.83	76,118.63	3,827.10

### ตัวอย่าง ยอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้รับเงินชำระค่าน้ำประปาเกินในระบบ SAP



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

สรุปเจ้าหนี้รับค่าน้ำประปาเกิน (2183002)  
การประปาส่วนภูมิภาคสาขาเชียงใหม่  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553

ลำดับที่	เลขที่ผู้รับน้ำ	ชื่อ-สกุล	รายการรับน้ำ				
			ว.ค.ป	หน้าบัญชี	มูลค่า	ภาษี	รวม
1	18634-6	นายพรชัย จักรราชย์	38157	02509	111.00	7.77	118.77
2	19320-1	นางอรรวรรณ จินครรัตน์ภรณ์	38159	B0597	124.50	8.72	133.22
3	26292-7	นางสุรีย์ โอภาพันธ์	38163	T1490	60.00	4.20	64.20
4	37881-9	บ.เมโด้คันทริคส์	38166	B0581	68.75	4.81	73.56
5	32718-5	นายประเสริฐ บริพันธ์กุล	38166	B0589	60.00	4.20	64.20
6	39733-5	นายพิชัย จินดา	38167	B0592	84.25	5.90	90.15
7	09799-2	นายชลช วสุวัต	38167	T1530	99.75	6.98	106.73
8	09812-6	นายชชช วสุวัต	38167	T1530	150.00	10.50	160.50
9	46905-6	นางศศิธร หิรัญชไพศาลสกุล	38172	02568	102.00	7.14	109.14
10	38907-3	นายพนพร ตูทศศิลป์	38177	02613	60.00	4.20	64.20
11	28967-2	บจก.เชียงใหม่แลนด์	38177	02644	120.00	8.40	128.40
12	43555-0	นายบวร ชูติมา	38179	02684	60.00	4.20	64.20

ตัวอย่าง เอกสารรายละเอียดเจ้าหนี้รับเงินชำระค่าน้ำประปาเกิน

26. การตรวจสอบแต่ละบัญชีที่เป็นรายการเปิด จะต้องได้รับการ Match & Clear แล้วก่อนการปิดระบบของทุกงวดเดือน ดำเนินการเช่นเดียวกับข้อ 14.1 การตรวจสอบบัญชีพักทุกบัญชี

จุดอ่อน/ข้อควรระวัง/ความเสี่ยง ของการทำงานแต่ละขั้นตอน

- 1) เอกสารงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินรายปีที่ได้รับจากการประปาส่วนภูมิภาคเขตไม่ถูกต้องครบถ้วน
- 2) จัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินส่วนกลางไม่ครบถ้วนทุกบัญชีที่คงเหลือในงบดุล
- 3) ดำเนินการ MATCH&CLEAR ไม่ครบทุกบัญชีที่เป็นรายการเปิด
- 4) ระยะเวลาดำเนินการปรับปรุงยอดในระบบจากสำนักงานประปาเขตมีความล่าช้า

การปรับปรุง/วิธีการการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง

- 1) ตรวจสอบรายละเอียดในบัญชีพักให้ครบถ้วนทุกบัญชี พร้อมทั้งทำการแจ้งและติดตามกับการประปาส่วนภูมิภาคเขตที่ได้รับมอบหมาย เพื่อทำการปรับปรุง
- 2) พิมพ์บททดลองเพื่อตรวจสอบรายการที่คงค้างในหมวด 1 สินทรัพย์, หมวด 2 หนี้สิน, หมวด 3 ส่วนของทุน เพื่อติดตามรายละเอียดมาประกอบให้ครบถ้วน
- 3) กำหนดช่วงระยะเวลาการปรับปรุงยอดคงเหลือเป็น 0.00 ให้กับสำนักงานประปาเขต
- 4) จัดทำคู่มือสรุปรายการที่เป็นรายการเปิด เพื่อตรวจสอบว่าทำการ MATCH&CLEAR ครบหรือไม่
- 5) ตรวจสอบเอกสารงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินรายปีที่ได้รับกับรายละเอียดของการจัดส่งเอกสารจากการประปาส่วนภูมิภาคเขตให้ครบถ้วนก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบงบการเงิน



## การจัดทำงบทดลองรายเขต

งบทดลองรายเขตจัดทำขึ้นเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ใช้ประกอบการตรวจสอบงบการเงินประจำปี พร้อมกับเล่มงบการเงิน ณ สิ้นปีบัญชีของ กปภ. (30 กันยายน) เพื่อให้สามารถเห็นการจัดกลุ่มของเล่มงบการเงินของ กปภ. ว่าแต่ละรายการประกอบด้วยรหัสบัญชีใด

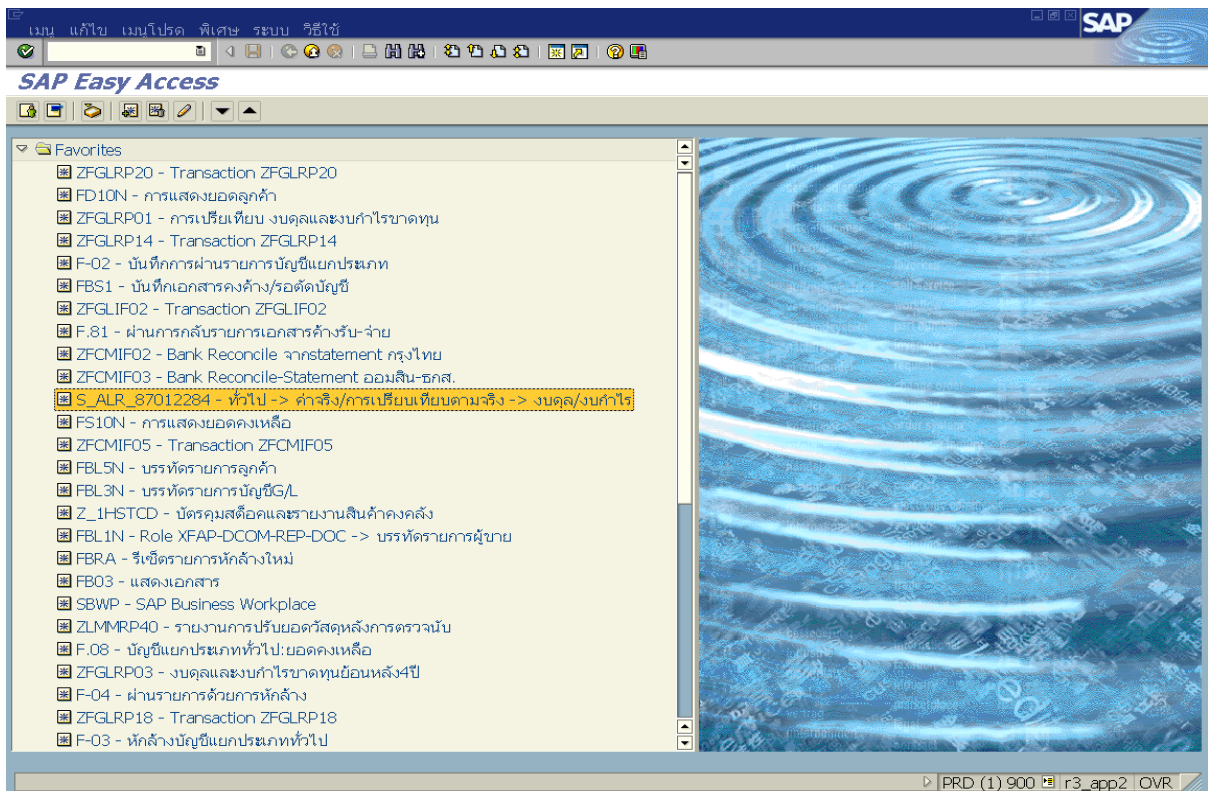
กองบัญชีได้จัดทำไฟล์ต้นแบบไว้สำหรับทำข้อมูล ในไฟล์ประกอบด้วย 4 ซิต คือ

1. ซิต “ba” สำหรับนำข้อมูลที่ไหลจากระบบ SAP ที่จัดแต่งรูปแบบแล้วมาวางค่า โดยจะแสดงจำนวนเงินแยกเป็นเขตธุรกิจและรายรหัสบัญชี
2. ซิต “งบทดลอง” ใส่สูตรไว้ให้ดึงข้อมูลจาก ซิต “ba” มีคอลัมน์สำหรับใส่รายการปรับปรุงนอกระบบ และมีการรวมจำนวนเงินแยกเป็นงบทดลองรายเขต
3. ซิต “งบดุล” ใส่สูตรไว้ให้ดึงข้อมูลจาก ซิต “งบทดลอง” เฉพาะรหัสบัญชีในหมวดสินทรัพย์หนี้สินและทุน เป็นรายรหัสบัญชีและจัดกลุ่มรหัสบัญชีตามเล่มงบการเงิน
4. ซิต “งบกำไรขาดทุน” ใส่สูตรไว้ให้ดึงข้อมูลจาก ซิต “งบทดลอง” เฉพาะรหัสบัญชีในหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย เป็นรายรหัสบัญชีและจัดกลุ่มรหัสบัญชีตามเล่มงบการเงิน

เมื่อจัดทำไฟล์งบทดลองรายเขตเรียบร้อยแล้วให้ทำการพิมพ์ ซิต “งบทดลอง” ในกระดาษต่อเนื่อง และพิมพ์ ซิต “งบดุล” และซิต “งบกำไรขาดทุน” แดกรายละเอียดรหัสบัญชีในกระดาษเอ 4 ส่งให้ สตง. พร้อมไฟล์

## การเรียกข้อมูลงบดุลและงบกำไรขาดทุนจากระบบ SAP

1. เข้าระบบ SAP เลือก เมนู S\_ALR\_87012284-ทั่วไป ->ค่าจริง/การเปรียบเทียบตามจริง-> งบดุล/งบกำไร



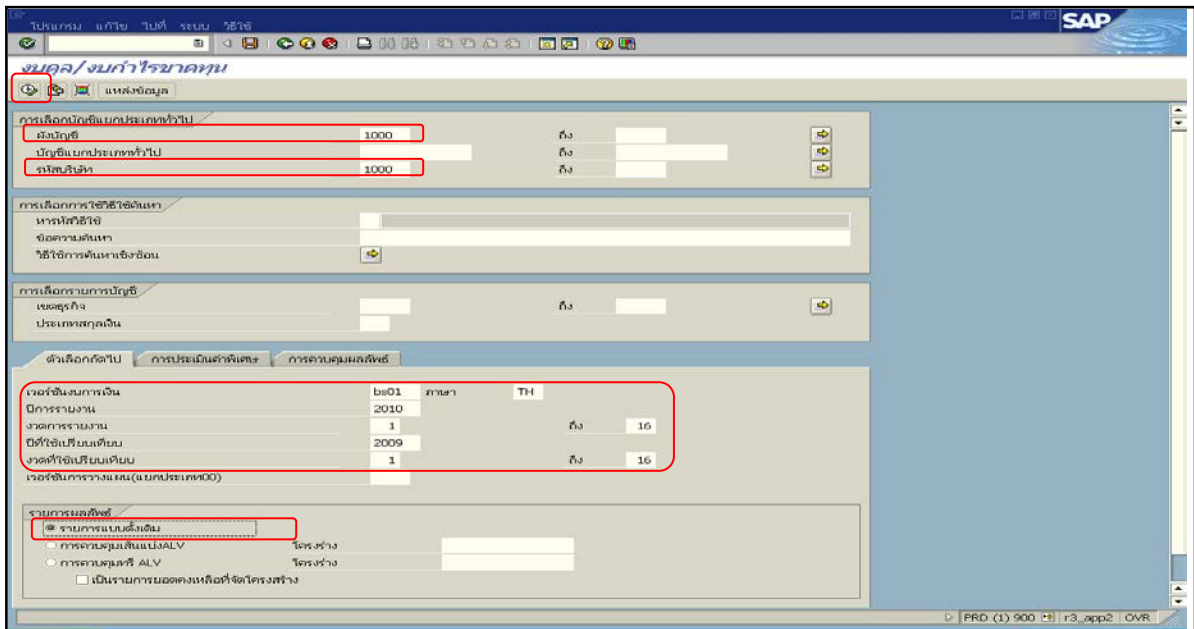


การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. กรอกข้อมูลดังต่อไปนี้

- ✓ ผังบัญชี 1000
- ✓ รหัสบริษัท 1000
- ✓ เวอร์ชันงบการเงิน BS01
- ✓ ปีการรายงาน 2010 (เลือกปีที่ต้องการข้อมูล)
- ✓ งวดการรายงาน 1 ถึง 16 (เลือกงวดที่ต้องการข้อมูล)
- ✓ ปีที่ใช้เปรียบเทียบ 2009 (เลือกปีที่ต้องการข้อมูล)
- ✓ งวดที่ใช้เปรียบเทียบ 1 ถึง 16 (เลือกงวดที่ต้องการข้อมูล)
- ✓ รายการผลลัพธ์ เลือก รายการแบบดั้งเดิม

กดปุ่มดำเนินการ (F8)



รายงานที่เรียกจากระบบ SAP

ปี	งวด	ชื่อกำหนด	งวดการรายงาน (01.2010-16.2010)	งวดการเปรียบเทียบ (01.2009-16.2009)	ผล สิ้น
สินทรัพย์					
1000	1001	สินทรัพย์หมุนเวียน			
1000	1004	เงินสดในมือ	136,631.39	63,963.23	72,6
1000	1006	เงินคงในมือ	504,879.80	360,999.08	143,8
1000	1007	เงินคงในมือ	0.00	17,813.67	17,8
1000	1009	เงินคงในมือ	7,041.88	41,607.44	34,5
1000	1010	เงินคงในมือ	2,186.40	524.67	1,6
1000	1012	เงินคงในมือ	80.67	0.00	
1000	1014	เงินคงในมือ	36,996.27	4,542.75	34,4
1000	1015	เงินคงในมือ	72,354.76	70,135.19	2,2
1000	1017	เงินคงในมือ	3,364.64	0.00	3,3
1000	1019	เงินคงในมือ	0.00	2,870.65	2,8
1000	1022	เงินคงในมือ	0.00	0.60	
1000	1023	เงินคงในมือ	83,794.67	112,760.25	26,9
1000	1025	เงินคงในมือ	29,899.84	139.40	29,7
1000	1032	เงินคงในมือ	521.94	16,644.02	16,1
1000			14,000.00	4,135.00	9,8



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. เมื่อแสดงข้อมูลแล้ว ให้ Save ข้อมูลเป็นไฟล์ Excel ตามขั้นตอน ดังนี้  
✓ ไปที่ ระบบ -> รายการ -> เก็บบันทึก -> ไฟล์เฉพาะ

รหัส บ.	เขตธุรกิจ	ข้อความ	จำนวนเงินใน	TH	
1000	1001	1111001 เงินสดในมือ	136,631.39	63,963.23	72,6
1000	1004	1111001 เงินสดในมือ	504,878.80	360,999.08	143,8
1000	1006	1111001 เงินสดในมือ	0.00	17,813.67	17,8
1000	1007	1111001 เงินสดในมือ	7,041.88	41,607.44	34,5
1000	1009	1111001 เงินสดในมือ	2,186.40	524.67	1,6
1000	1010	1111001 เงินสดในมือ	80.67	0.00	
1000	1012	1111001 เงินสดในมือ	38,996.27	4,542.75	34,4
1000	1014	1111001 เงินสดในมือ	72,354.76	70,135.19	2,2

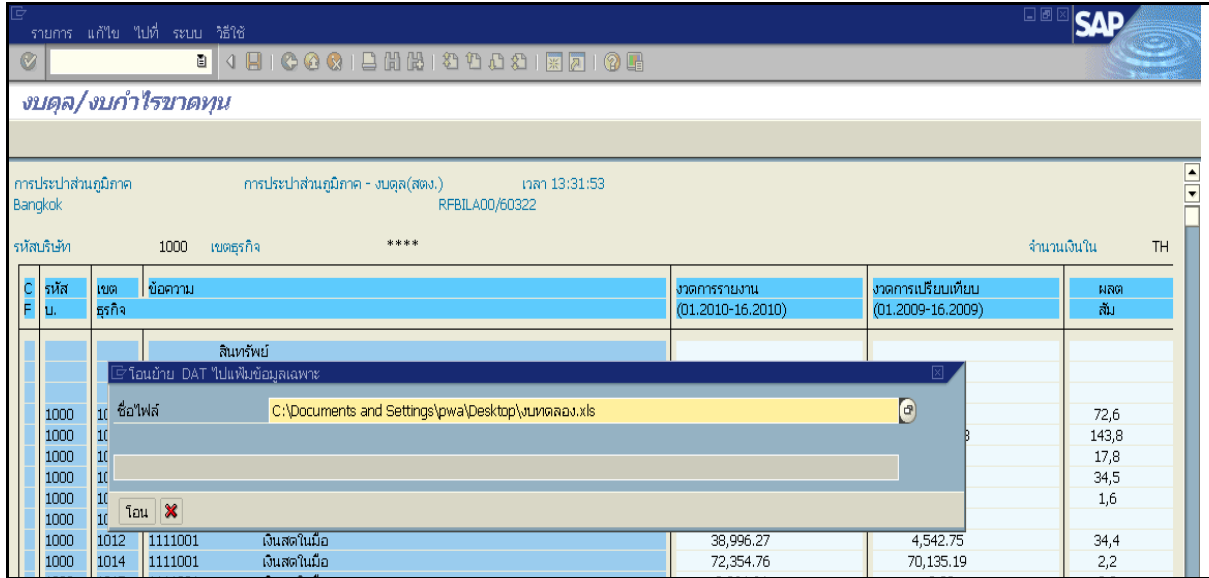
- ✓ เลือก Spreadsheet กด Enter

รหัส บ.	เขตธุรกิจ	ข้อความ	งวดการรายงาน (01.2010-16.2010)	งวดการเปรียบเทียบ (01.2009-16.2009)	ผลสัม
1000	1001	1111001 เงินสดในมือ	136,631.39	63,963.23	72,6
1000	1004	1111001 เงินสดในมือ	504,878.80	360,999.08	143,8
1000	1006	1111001 เงินสดในมือ	0.00	17,813.67	17,8
1000	1007	1111001 เงินสดในมือ	7,041.88	41,607.44	34,5
1000	1009	1111001 เงินสดในมือ	2,186.40	524.67	1,6
1000	1010	1111001 เงินสดในมือ	80.67	0.00	
1000	1012	1111001 เงินสดในมือ	38,996.27	4,542.75	34,4
1000	1014	1111001 เงินสดในมือ	72,354.76	70,135.19	2,2
1000	1015	1111001 เงินสดในมือ	0.00	0.00	3,3
1000	1017	1111001 เงินสดในมือ	2,870.65	0.60	2,8
1000	1019	1111001 เงินสดในมือ	112,760.25	139.40	28,9
1000	1022	1111001 เงินสดในมือ	139.40	1,565.83	29,7
1000	1023	1111001 เงินสดในมือ	16,644.02	4,135.00	16,1
1000	1025	1111001 เงินสดในมือ	4,135.00	1,565.83	9,8
1000	1032	1111001 เงินสดในมือ	1,565.83	2,730.32	1,4
1000	1035	1111001 เงินสดในมือ	2,730.32	17,665.61	2,5
1000	1036	1111001 เงินสดในมือ	17,665.61	2,680.44	14,1
1000	1050	1111001 เงินสดในมือ	0.00		14,1
1000	1053	1111001 เงินสดในมือ	0.00	2,680.44	2,6

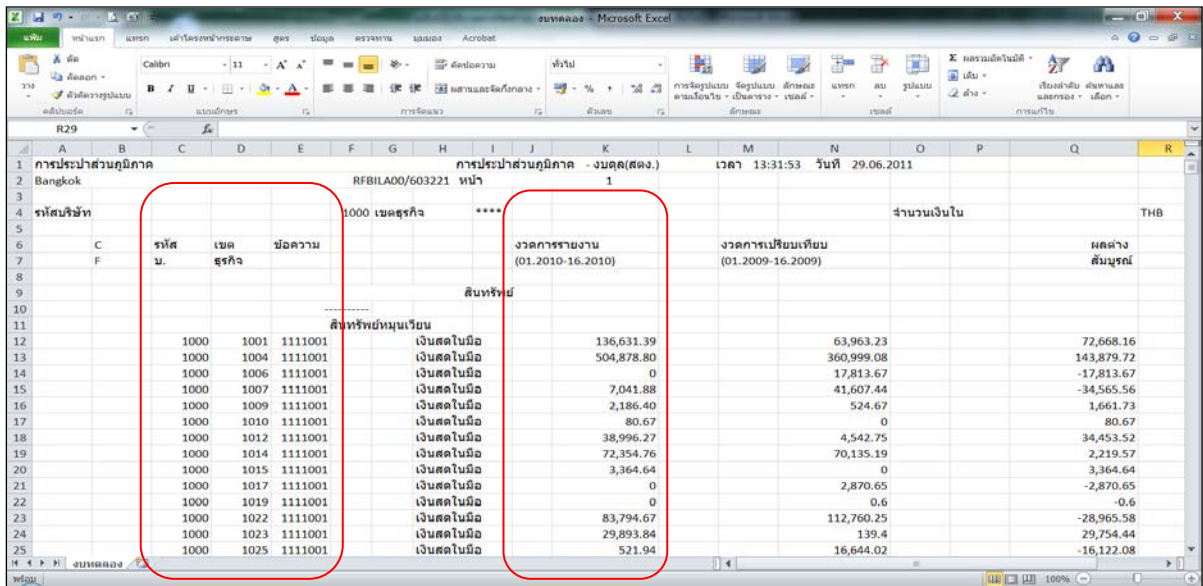


การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

✓ ใส่ชื่อไฟล์ โดยใส่ নামสกุลเป็น .xls (ไฟล์ Excel) เลือกสถานที่จัดเก็บไฟล์ จากนั้น กด โอน



รูปแบบไฟล์ Excel ที่ได้จาก SAP





## การนำข้อมูลจากระบบ SAP มาจัดทำงบทดลองรายเขต

1. ทำการคัดลอกข้อมูลจากไฟล์ Excel ที่ไหลดจาก SAP โดยใช้เฉพาะคอลัมน์ ดังนี้ (ตามรูปภาพด้านบน)
  - รหัสบริษัท
  - เขตธุรกิจ
  - รหัสบัญชี
  - จำนวนเงิน (งวดที่จะใช้)
2. จัดรูปแบบตามตัวอย่างด้านล่าง โดยให้คงไว้เฉพาะแถวที่มีรหัสบริษัทเท่านั้น

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	1	รหัสบริษัท	เขตธุรกิจ	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน													
2	1	1000	1001	1111001	34,173.00													
3	1	1000	1004	1111001	430,255.63													
4	1	1000	1005	1111001	5,017.24													
5	1	1000	1006	1111001	0													
6	1	1000	1007	1111001	38,766.60													
7	1	1000	1008	1111001	0													
8	1	1000	1010	1111001	0													
9	1	1000	1012	1111001	16,584.38													
10	1	1000	1014	1111001	33,500.67													
11	1	1000	1015	1111001	676.8													
12	1	1000	1017	1111001	0													
13	1	1000	1022	1111001	45,136.96													

3. ตรวจสอบผลรวมในคอลัมน์ “จำนวนเงิน” โดยต้องมียอดคงเหลือเป็น 0.00

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	1	รหัสบริษัท	เขตธุรกิจ	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน													
29421	1	1000	1002	6291008	8,786.57													
29422	1	1000	1058	6291008	8,786.56													
29423	1	1000	1100	6291008	495.87													
29424	1	1000	1124	6291008	5,420.89													
29425	1	1000	1146	6291008	8,036.51													
29426	1	1000	1147	6291008	8,036.51													
29427	1	1000	1178	6291008	571.4													
29428	1	1000	1202	6291008	8,036.51													
29429	1	1000	1203	6291008	571.4													
29430	1	1000	1225	6291008	571.39													
29431					0.00													
29432																		



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4. ในกรณีที่มีผลรวมไม่เป็น 0.00 อาจเกิดจากกลุ่มบัญชี “ตัวแทนเก็บเงินส่งเงินค่าน้ำขาด/เกิน” (1182101-1182107,1182201-1182203) เนื่องจากกลุ่มบัญชีดังกล่าวสามารถแสดงในงบดุลได้ทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยหากยอดคงเหลือของแต่ละบัญชีเป็นด้านเดบิต (ยอดบวก) จะแสดงอยู่ใน “สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น” และหากเป็นด้านเครดิต (ยอดลบ) จะแสดงอยู่ใน “หนี้สินหมุนเวียนอื่น”

ในกรณีนี้ให้ตรวจสอบจากไฟล์เดิมที่โหลดจาก SAP โดยดูที่กลุ่มบัญชีดังกล่าวหากมีวงเล็บแสดงอยู่จะทำให้จำนวนเงินในเขตรูทกินั้นแสดงซ้ำกัน

Account	Debit	Credit
4156	0	1,936,822.44
4157	0	7,585,514.03
4158	0	11,728,032.70
4159	10	(-1523.34)
4160	19.49	(123.88)
4161	46.08	(4.73)
4162	(-10.78)	144.55
4163	51.1	(-2.93)
4164	(-32.74)	39.18
4165	402.8	(-1.33)
4166	229.4	(-0.4)
4167	50	0.1
4168	17.82	0

Account	Debit	Credit
9981	-200,000.00	
9982	-1,700,000.00	
9983	-4,566,724.00	
9984	-13,246.85	
9985	-1,050.70	
9986	10	
9987	-669.23	
9988	-47.66	
9989	-433.21	
9990	0	
9991	-73.62	
9992	0	
9993	0	
9994	0	
9995	-55	
9996	-38.52	
9997	(19.49)	
9998	-606.46	
9999	46.08	
10000	-10.78	
10001	51.1	
10002	-85.6	
10003	-32.74	

ให้ทำการลบแถวที่ซ้ำกันออกหนึ่งแถว โดยสามารถตรวจสอบจำนวนเงินที่ถูกตัดได้โดยดูจากระบบ SAP เมนู FS10N

Account	Debit	Credit
4108	19.49	
9863	19.49	

Account	Debit	Credit
4108	19.49	

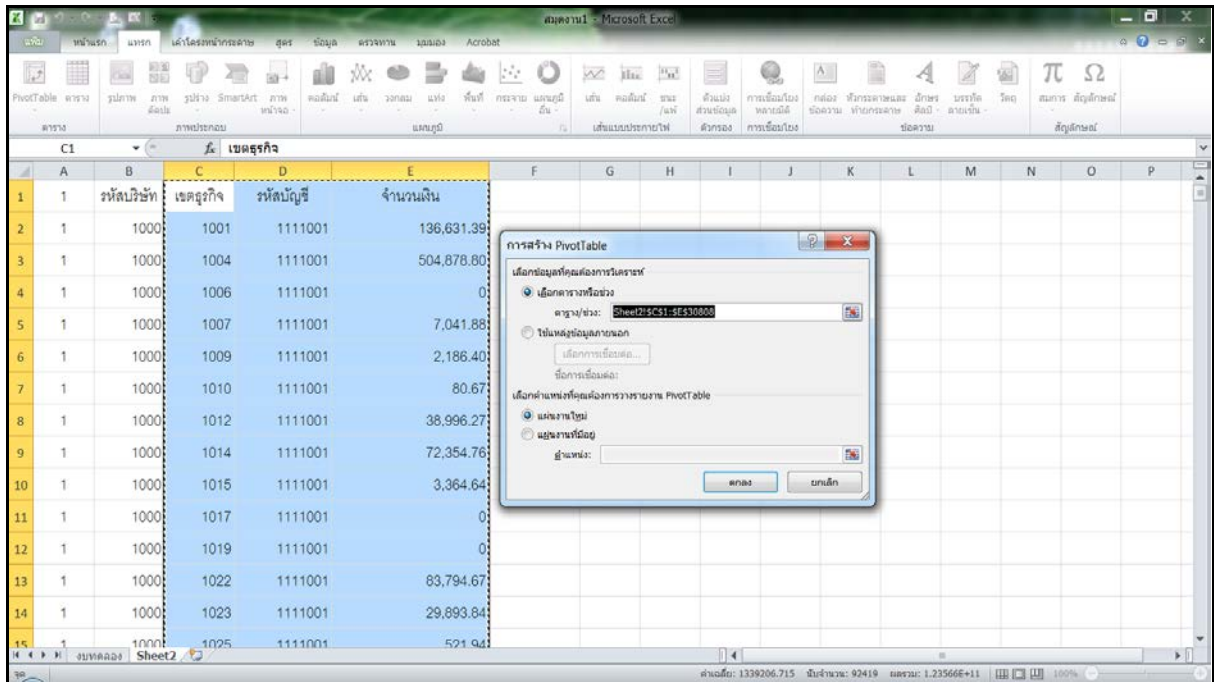


การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

5. เมื่อตรวจสอบผลรวมของจำนวนเงินได้ 0.00 แล้วให้นำข้อมูลที่ได้มาจัดทำ Pivot Table ดังนี้
- เลือกช่วงข้อมูลโดยใช้คอลัมน์ เขตธุรกิจ, รหัสบัญชี, และจำนวนเงิน

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	1	รหัสบริษัท	เขตธุรกิจ	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน										
2	1	1000	1001	1111001	136,631.39										
3	1	1000	1004	1111001	504,878.80										
4	1	1000	1006	1111001	0										
5	1	1000	1007	1111001	7,041.88										
6	1	1000	1009	1111001	2,186.40										
7	1	1000	1010	1111001	80.67										
8	1	1000	1012	1111001	38,996.27										
9	1	1000	1014	1111001	72,354.76										
10	1	1000	1015	1111001	3,364.64										
11	1	1000	1017	1111001	0										
12	1	1000	1019	1111001	0										
13	1	1000	1022	1111001	83,794.67										
14	1	1000	1023	1111001	29,893.84										
15	1	1000	1025	1111001	521.94										

- เลือกเมนู Pivot Table จะแสดงช่วงข้อมูลที่ได้เลือกไว้ กด “ตกลง”





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

- รูปแบบที่ได้จากการ Pivot

The screenshot shows an Excel PivotTable with the following data:

ปี	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009
ผลรวมของจำนวนเงิน	136631.39		60000	504878.8	25000	25000	7041.88		2186.4
1111001	1000000			55000					
1111002	15312513.5								
1112003	873708995.6								
1112005	87328867.28								
1112008	96293187.3								
1112009	2715282.18								
1112010	15692091.26								
1112012			9751464.4						
1112013				325747.42					
1112016						11206.66			
1112017							0		
1112018								1	
1112019									1713.83

- จัดตั้งรูปแบบตามที่ต้องการแล้วตรวจสอบผลรวมทั้งหมดอีกครั้ง (sum ผลรวมใหม่) โดยยอดจะต้องเป็น 0.00

The screenshot shows a detailed financial statement with the following data:

ปี	IM	IN	IO	IP	IQ	IR	IS	IT	IU	IV	IW
ผลรวมของจำนวนเงิน											
รหัสบัญชี	1249	1250	1251	1801	1802	1803	1901 (ว่าง)		ผลรวมทั้งหมด		
549 6279010							(3,583,004.36)		(3,583,004.36)		
550 6279011	8,928.43	586.00							5,685,597.21		
551 6279012	1,600.00	(12,000.00)	3,905.00						848,935.45		
552 6279013	8,755.98	15,699.82	60,898.23	11,142.52	0.00	2,750.00			10,083,569.30		
553 6281001	6,327,609.97	3,691,583.93	2,693,313.35	1,841,511.16	714,026.58	1,382,525.56			2,182,603,037.65		
554 6281002	2,399,716.80	3,816,892.83	730,310.62	468,779.65	141,289.76	267,925.60			622,363,404.12		
555 6282002	30,691.54					3,907.10			15,644,547.99		
556 6282003				1,035.62	1,035.62	1,035.62			25,708,901.19		
557 6291003									22,066,964.38		
558 6291007									414,649,547.75		
559 6291008									1,029,176.42		
560 7111001									4,223,740.48		
561 7111004									0.00		
562 7111008									92.04		
563 7111010	348,279,550.13	205,251,885.83	64,117,117.29	14,584,142.12	8,276,625.95	31,282,696.18	(46,532,302.04)	(529,938.44)	0.00		
564 2123101									(0.00)		
565 ผลรวมทั้งหมด	768,617,049.42	410,503,291.66	128,000,442.75	96,759,906.02	78,496,659.16	122,321,347.27	(117,187,212.01)	(44,967,694.12)	0.00		



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

6. เมื่อทำการ Pivot ข้อมูลเรียบร้อยแล้วให้ตรวจสอบรหัสบัญชีในชีทที่ได้ กับรหัสบัญชีจากชีท “งบทดลอง” ให้มีรหัสบัญชีให้ครบตามที่ได้จากชีท “งบทดลอง” โดยการเพิ่มแถวตั้งแต่รหัสบัญชีถึงผลรวมทั้งหมด (A-IU) ในกรณีที่มีรหัสบัญชีใหม่ให้เพิ่มแถวและต้องเพิ่มในชีท “งบทดลอง” “งบดุล” “งบกำไรขาดทุน” ด้วยเสมอ

	A	IR	IS	IT	IU	IV	IW	IX	IY	IZ	JA	JB
1												
2												
3	ผลรวม ของ จำนวนเงิน											
4	รหัสบัญชี	1803	1901 (วาง)		ผลรวมทั้งหมด	รหัสบัญชีจากงบทดลอง						
5	1111001				7,305,454.80	1111001	0					
6	1111002	15,000.00			8,220,114.59	1111002	0					
7						1111003	-1111003					
8						1112001	-1112001					
9	1112002				15,318,013.50	1112002	0					
10	1112003		13,723,327.63		13,723,327.63	1112003	0					
11	1112004				873,708,995.63	1112004	0					
12	1112005				87,328,867.28	1112005	0					
13						1112006	-1112006					
14						1112007	-1112007					
15	1112008				96,293,187.30	1112008	0					
16	1112009				2,715,282.18	1112009	0					
17	1112010				15,692,091.26	1112010	0					
18						1112011	-1112011					
19	1112012				9,751,464.40	1112012	0					
20	1112013				325,747.42	1112013	0					
21						1112014	-1112014					
22						1112015	-1112015					

การเพิ่มรหัสบัญชีใหม่

กรณีที่มีรหัสบัญชีใหม่สามารถเพิ่มได้ในไฟล์ต้นแบบ โดยในการเพิ่มต้องเพิ่มทั้ง 4 ชีท ในชีท “ba” และ “งบทดลอง” ให้เพิ่มแถวและตรวจสอบสูตรต่างๆ ให้ถูกต้อง ในส่วนของชีท “งบดุล” และ “งบกำไรขาดทุน” หากรหัสบัญชีที่เพิ่มอยู่ในหมวดสินทรัพย์หนี้สินและทุนให้เพิ่มในชีท “งบดุล” หากอยู่ในหมวดรายได้ค่าใช้จ่ายเพิ่มในชีท “งบกำไรขาดทุน” โดยต้องจัดกลุ่มรหัสบัญชีตามเล่มงบการเงิน และดึงสูตรจากงบทดลองให้ถูกต้อง

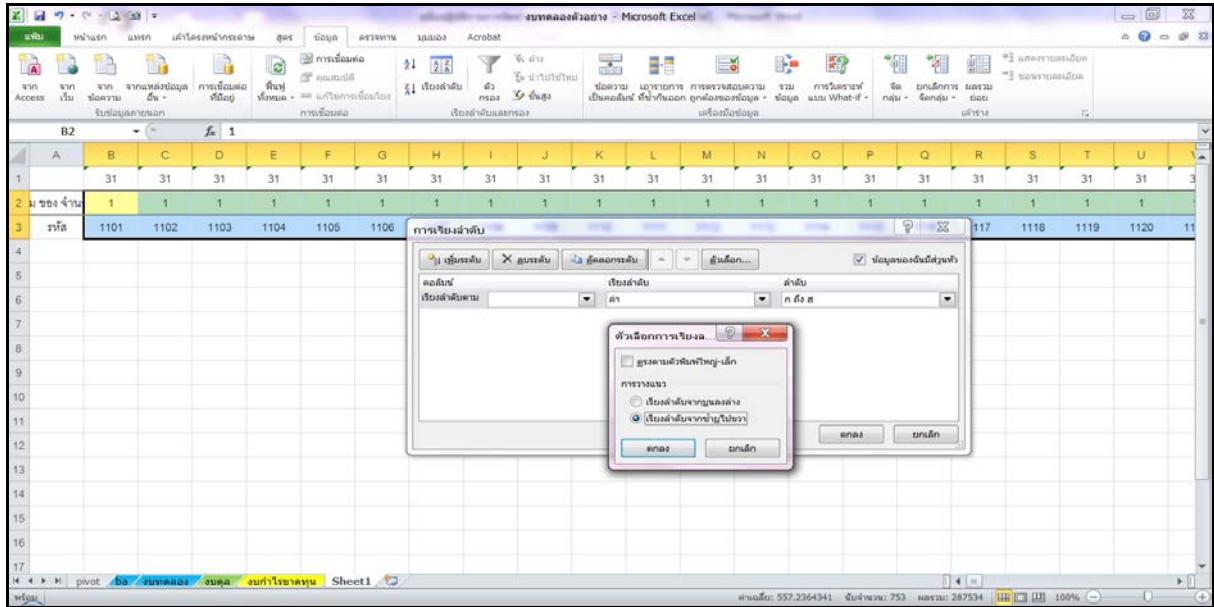
7. เมื่อตรวจสอบรหัสบัญชีแล้ว ให้ตรวจสอบเขตธุรกิจให้ตรงกับชีท “ba” โดยคัดลอกแถวที่ 3-5 ตามรูปภาพด้านล่างไปวางในชีทใหม่ (แถวที่ 3 = ภาค, แถวที่ 4 = เขต, แถวที่ 5 = เขตธุรกิจ)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	เขียนเขตเขียนBA	การประปาส่วนภูมิภาค		การประปาส่วนภูมิภาค - งบดุล(ตดง.)		เวลา 09:59:48		วันที่ 14.03.2011				
2												
3		31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
4	ผลรวม ของ จำนวนเงิน	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	รหัส	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111
6	1111001	0.00		7,463.98	2,000.00							33,297.4
7	1111002	80,000.00	50,000.00	20,000.00	20,000.00	30,000.00	30,000.00	50,000.00	30,000.00	30,000.00	20,000.00	15,000.0
8	1111003											
9	1112001											
10	1112002											
11	1112003											
12	1112004											
13	1112005											
14	1112006											

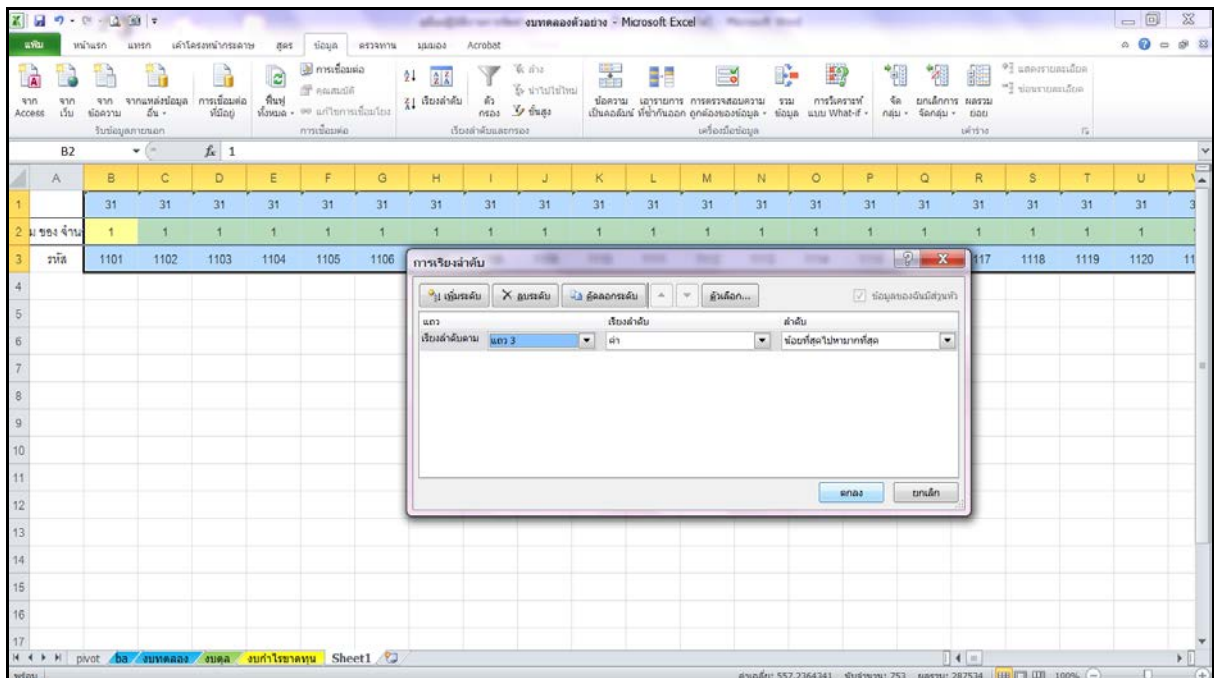


การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

จากนั้นทำการเรียงลำดับข้อมูล โดยเลือกช่วงข้อมูลที่ต้องการแล้ว ไปที่ -> ข้อมูล -> เรียงลำดับ -> ตัวเลือก -> เรียงลำดับจากซ้ายไปขวา -> ตกลง



แล้วเรียงลำดับตาม - แถว 3 (เขตธุรกิจ), เรียงลำดับ - ค่า, ลำดับ - น้อยที่สุดไปมากที่สุด กดตกลง





การประสานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ผลที่ได้จากการเรียงข้อมูล คือ แถวที่ 3 จะเรียงลำดับเขตธุรกิจจากน้อยไปมาก

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1		00	00	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
2	ม	ของ	จำนวน	ลก	ลก	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
3	รหัส	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017
4																		
5																		

จากนั้นให้คัดลอกข้อมูลที่ได้ไปเปรียบเทียบกับเขตธุรกิจในชีท “pivot” ดังตัวอย่างรูปภาพด้านล่าง

	A	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M		
1													
2													
3	ผลรวม	ของ	จำนวนเงิน										
4	รหัสบัญชี			1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010		
779													
780													
781													
782													
783													
784	ผลรวมทั้งหมด			758,815,815.00	(1,354,513,367.66)	52,284,421.28	(10,474,070.88)	(86,590,625.18)	28,514,428.61	13,078,021.50	23,135,080.09	15,189,227.41	77,242,
785													
786				11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
787	ผลรวม	ของ	จำนวนเงิน	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
788	รหัส			1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	
789													
790	เขียน	แถว	4	กับ	แถว	788	0	0	0	0	0	0	0
791													
792													
793													
794													

หากมีผลต่างเกิดขึ้นอาจมาจาก กปภ. มีการเพิ่มเขตธุรกิจ ในกรณีนี้ให้เพิ่มเขตธุรกิจใน ชีท “ba” ด้วย แต่ถ้าผลต่างเกิดจากเขตธุรกิจที่ปิดไปแล้วแต่ยังมียอดอยู่ในบางรหัสบัญชี ตามตัวอย่างด้านล่าง

ในกรณีนี้ เขตธุรกิจ 1156 ยุบไปแล้วโดยโอนรวมกับ เขตธุรกิจ 1155 ดังนั้นให้นำยอดที่ค้างในบัญชี 7111010 (91.58) ไปรวมในบัญชีเดียวกันของ เขตธุรกิจ 1155 แล้วลบคอลัมน์ เขตธุรกิจ 1156 ออก เพื่อให้เขตธุรกิจตรงกัน และต้องตรวจสอบผลรวมทั้งหมดให้ถูกต้อง โดยผลรวมทั้งหมดต้องเป็น 0.00 เสมอ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

	A	EZ	FA	FB	FC	FD	FE	FF	FG	FH	FI
3	ผลรวม ของ จำนวนเงิน										
4	จุดบัญชี	1155	1156	1157	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165
769	7111008										
770	7111010	(32,783,221.34)	(91.58)	(102,553,154.26)	(24,115,885.62)	(936,241,283.63)	(5,328,159.56)	142,616,667.57	(14,346,947.00)	1,061,998,566.31	(112,922,190.92)
771											
772											
773											
774											
775											
776	Z123101	(26,850.00)				(15,098,900.00)			(3,602,553.00)	(2,142,440.00)	(18,965,057.00)
784	ผลรวมทั้งหมด	62,321,383.01	(91.58)	(111,176,681.31)	(17,735,146.57)	(1,522,285,295.64)	8,559,242.11	335,473,336.48	18,521,586.98	1,742,426,912.96	2,085,807,625.81
785											
786		41	41	41	41	41	41	41	41	41	41
787	ผลรวม ของ จำนวนเงิน	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
788	รหัส	1155	1157	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165	1166
789											
790	เทียบแนว 4 กับ แนว 788	0	-1	-2	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
791											
792											
793											

กรณีที่มีการเพิ่มเขตธุรกิจใหม่ให้ทำการเพิ่มคอลัมน์เขตธุรกิจในชีท “ba” และดูว่าเป็นเขตธุรกิจในเขตใดให้ตรวจสอบสูตรในงบทดลองให้ดึงข้อมูลจากชีท “ba” ให้ถูกต้องตามเขต

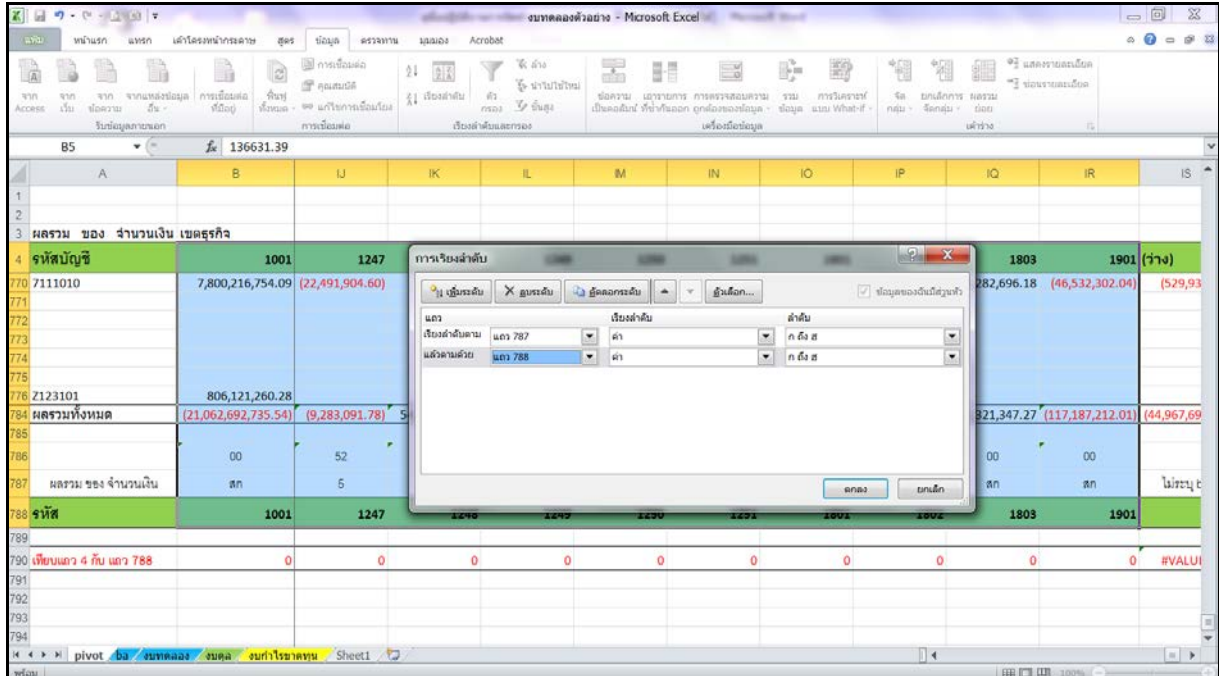
เมื่อได้เขตธุรกิจที่ตรงกันแล้วให้ทำการเรียงลำดับเขตธุรกิจอีกครั้งโดยให้เลือกช่วงข้อมูลตั้งแต่เขตธุรกิจทั้งหมดจากด้านบนกลุ่มถึงด้านล่าง ตามรูปภาพตัวอย่าง

	A	B	IJ	IK	IL	IM	IN	IO	IP	IQ	IR
3	ผลรวม ของ จำนวนเงิน เขตธุรกิจ										
4	จุดบัญชี	1001	1247	1248	1249	1250	1251	1801	1802	1803	1901 (ว่าง)
771											
772											
773											
774											
775											
776	Z123101	806,121,260.28									
784	ผลรวมทั้งหมด	(2,062,692,735.54)	(9,283,091.78)	54,835,081.31	768,617,049.42	410,503,291.66	128,000,442.75	96,759,906.02	78,496,659.16	122,321,347.27	(117,187,212.01)
785											
786		00	52	51	42	51	51	00	00	00	00
787	ผลรวม ของ จำนวนเงิน	สก	5	4	3	4	4	สก	สก	สก	สก
788	รหัส	1001	1247	1248	1249	1250	1251	1801	1802	1803	1901
789											
790	เทียบแนว 4 กับ แนว 788	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
791											
792											
793											
794											
795											



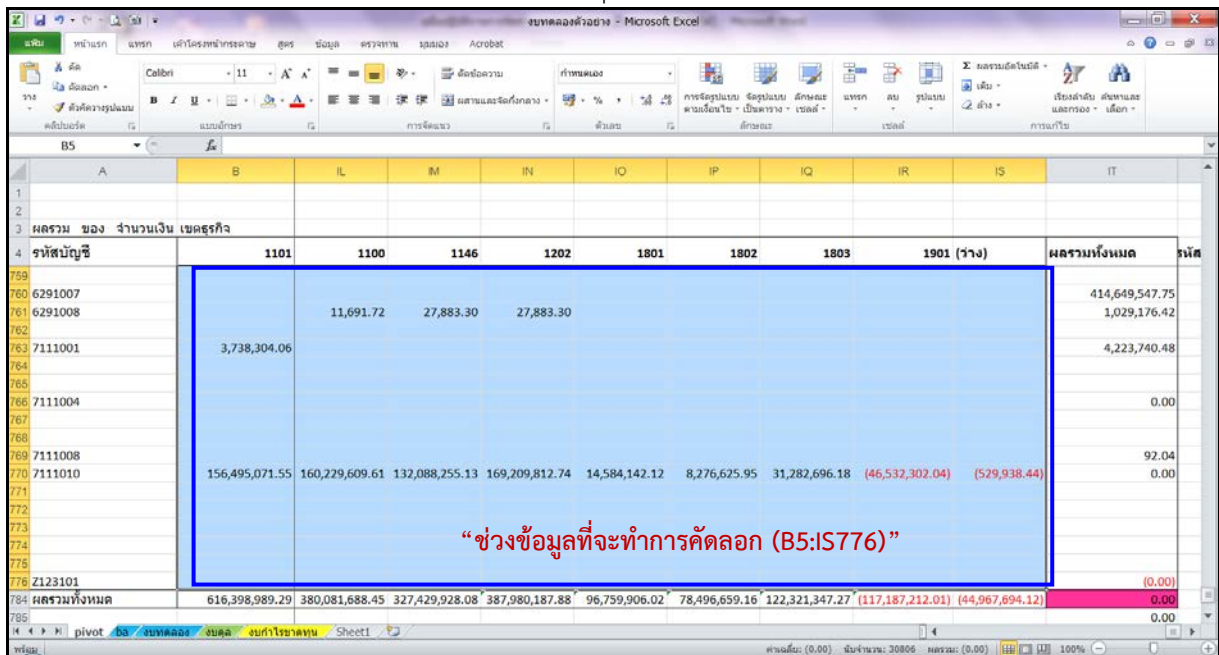
การประสานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ในการเรียงลำดับ แฉวแรก ให้เรียงลำดับตาม แฉว 787 (เขต) แล้วตามด้วย แฉว 788 (เขตธุรกิจ) เพื่อให้จัดเรียงเหมือนกับในชีท “ba”



8. ในส่วนของชีท “ba”ให้ตรวจสอบรหัสบัญชีให้ตรงกับบทดลอง (เหมือนชีท “pivot”) จากนั้นให้ คัดลอกข้อมูลในชีท “pivot” เฉพาะส่วนที่เป็นจำนวนเงิน ไปวางในชีท “ba” (เริ่มวางที่ตำแหน่ง B6)

ชีท “pivot”



ชีท “ba”



การประสานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ข้อมูลที่คัดลอกมาจากชีท "pivot"

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	การประสานภูมิภาค	การประสานภูมิภาค - งบดุล(สดง)	เวลา 13:31:53	วันที่ 29.06.2011								
2												
3	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
4	รวมของจำนวนเงิน	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	รหัส	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111
6	1111001			23,994.70						0.00	29,471.20	
7	1111002	80,000.00	50,000.00	20,000.00	20,000.00	30,000.00	30,000.00	50,000.00	30,000.00	30,000.00	20,000.00	15,000.00
8	1111003											30,000.00
9	1112001											
10	1112002											
11	1112003											
12	1112004											
13	1112005											
14	1112006											
15	1112007											
16	1112008											
17	1112009											

เมื่อทำการวางข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ข้อมูลที่ได้จะถูกดึงไปไว้ใน ชีท “งบทดลอง”, “งบดุล” และ “งบกำไรขาดทุน” เอง

9. กรณีที่มีรหัสบัญชีใหม่สามารถเพิ่มได้ในไฟล์ต้นแบบ โดยในการเพิ่มต้องเพิ่มทั้ง 4 ชีท ในชีท “ba” และ “งบทดลอง” ให้เพิ่มแถวและตรวจสอบสูตรต่างๆ ให้ถูกต้อง ในส่วนของชีท “งบดุล” และ “งบกำไรขาดทุน” หากมีรหัสบัญชีที่เพิ่มอยู่ในหมวดสินทรัพย์ หนี้สินและทุนให้เพิ่มในชีท “งบดุล” หากอยู่ในหมวดรายได้ค่าใช้จ่ายเพิ่มในชีท “งบกำไรขาดทุน” และดึงสูตรจากงบทดลองให้ถูกต้อง

**งบทดลอง**

เมื่อคัดลอกข้อมูลจากชีท “pivot” มาวางค่าในชีท “ba” แล้ว ในชีท “งบทดลอง” จะแสดงจำนวนเงินด้านเดบิต, เครดิต เป็นรายการรหัสบัญชี ให้ตรวจสอบผลรวมของจำนวนเงินด้านเดบิตและเครดิตให้ตรงกัน หากเกิดผลต่างอาจเกิดจากสูตรดึงข้อมูลจากชีท “ba” มาไม่ครบ ให้ตรวจสอบสูตรให้ถูกต้อง

การประสานภูมิภาค งบทดลอง											
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2553											
รายการปรับปรุงระบบ											
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2553											
ชื่อรวมสำหรับรายการ บ.ส.ป.ล.	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	หลังปรับปรุง	เดบิต	เครดิต	ส่วน	เดบิต	เครดิต
775 Z113104 สุทธิรายการ	Z113104	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
776 Z123101 ยกยอดที่ดิน	Z123101	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00		0.00	
777 Z123102 ยกยอดอาคารและสิ่งก่อสร้าง	Z123102	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00		0.00	
778 Z123103 ยกยอด-ครุภัณฑ์	Z123103	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00		0.00	
779 Z123202 ยกยอด-ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	Z123202	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00		0.00	
780 Z123203 ยกยอด-ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	Z123203	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00		0.00	
781 Z125101 ยกยอด-สิทธิการให้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	Z125101	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00		0.00	
782 Z125102 ยกยอด-สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	Z125102	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00		0.00	
783 Z125202 ยกยอด-ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	Z125202	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00		0.00	
784		117,444,278,934.71	117,444,278,934.71			0.00	0.00	117,444,278,934.71		117,444,278,934.71	
785											
786 รายได้ หมวด 4		32,973,698.67	19,461,047,452.92					32,973,698.67		19,461,047,452.92	
787 ค่าใช้จ่าย หมวด 5 และ 6		16,621,359,780.97	4,800,695.23					16,621,359,780.97		4,800,695.23	
788 ค่าไร (ขาดทุน) สุทธิ		2,811,514,668.51						2,811,514,668.51			



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ส่วนงบทดลองที่ตั้งสูตรจากซีท “ba” จะดึงเป็นรายละเอียดตามตัวอย่างด้านล่าง

1	การประปาส่วนภูมิภาค					
2	งบทดลอง					
3	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2553					
4			รวมเขต	เขต 1	เขต 2	เขต 3
5	ข้อความสำหรับรายการ B/S P&L	รหัสบัญชี				
6	1111001 เงินสดในมือ	1111001	6,854,978.16	=SUM(ba1:B6:X6)	1,358,166.68	119,448.41
7	1111002 เงินสดย่อย	1111002	7,175,014.59	625,000.00	880,014.59	780,000.00
8	1111003 เงินฝากระหว่างทางเพื่อรอดำเนินการ	1111003	0.00	0.00	0.00	0.00
9	1112001 เงินฝากกระทรวงการคลัง	1112001	0.00	0.00	0.00	0.00
10	1112002 เงินฝากประกันสังคมพนักงาน	1112002	5,500.00	0.00	0.00	5,500.00
11	1112003 เงินฝากธนาคาร-กองทุนสงเคราะห์	1112003	0.00	0.00	0.00	0.00
12	1112004 กรุงไทย S/A No.034-1-04999-9 ส.ญ.	1112004	0.00	0.00	0.00	0.00
13	1112005 ธกส. S/A No.000-2-10550-9 ส.ญ.	1112005	0.00	0.00	0.00	0.00
14	1112006 ธกส. S/A No.000-6-00290-1 ส.ญ.	1112006	0.00	0.00	0.00	0.00
15	1112007 ธกส. S/A No.000-6-00291-9 ส.ญ.	1112007	0.00	0.00	0.00	0.00
16	1112008 ออมสิน S/A No.96-9602-20-185704-5 ส.ญ.	1112008	0.00	0.00	0.00	0.00
17	1112009 นครหลวงไทย S/A No.038-2-13867-7 ส.ญ.	1112009	0.00	0.00	0.00	0.00
18	1112010 กรุงไทย S/A No.034-1-03999-3 ส.ญ.	1112010	0.00	0.00	0.00	0.00
19	1112011 กรุงไทย S/A No.034-1-01350-1 ส.ญ.	1112011	0.00	0.00	0.00	0.00

การใส่รายการปรับปรุงนอกระบบ

ในซีท “งบทดลอง” จะมีคอลัมน์สำหรับใส่รายการปรับปรุงนอกระบบ SAP ให้ใส่รายการที่ต้องการตามรหัสบัญชีและจำนวนเงิน เดบิต, เครดิต โดยในซีท “งบดุล” และ “งบกำไรขาดทุน” จะดึงจำนวนเงินที่ปรับปรุงแล้วไปแสดง

1	การประปาส่วนภูมิภาค						
2	งบทดลอง						
3	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2553						
4			สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2553		รายการปรับปรุงนอกระบบ		สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน
5	ข้อความสำหรับรายการ B/S P&L	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต
484	1241001 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1241001	3,927,635,549.83	0.00			3,927,635,549.83
485	1251001 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	1251001	141,730,865.97	0.00			141,730,865.97
406	1251002 สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	1251002	757,049,312.28	0.00			757,049,312.28
487	1252002 ค่าติดตั้งจ่ายระบบ-สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	1252002	0.00	725,334,553.02			-725,334,553.02
408	1253001 บัญชีเดบิตสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	1253001	0.00	4,567,862.00			-4,567,862.00
489	1254001 ค่าติดตั้งจ่ายระบบ-ลดยอดสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	1254001	4,347,903.52	0.00			4,347,903.52
490	1255001 โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1255001	155,408,842.56	0.00			155,408,842.56
491	1255002 ค่าติดตั้งจ่ายระบบ-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1255002	0.00	123,591,198.50			-123,591,198.50
492	1271001 เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	1271001	612,781,349.80	0.00			612,781,349.80
493	1271002 เงินจ่ายล่วงหน้าอื่นๆ	1271002	0.00	0.00			0.00
494	1272001 เงินสำรองเพื่อแก้ปัญหาภัยแล้ง	1272001	0.00	0.00			0.00



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

งบดุล

ชีท “งบดุล” จะแสดงจำนวนเงินตามรหัสบัญชีโดยจัดกลุ่มตามเล่มงบการเงิน

Account No.	Description	Value
1111001	เงินสดในมือ	7,305,454.80
1111002	เงินสดย่อย	8,220,114.59
1112001	เงินฝากกระทรวงการคลัง	0.00
1112003	เงินฝากธนาคาร-กองทุนสงเคราะห์	13,723,327.63
1112004	กรุงไทย SIA No.034-1-04999-9 สนง.	873,708,995.63
1112005	สกล. SIA No.000-2-10550-9 สนง.	87,328,867.28
1112006	สกล. SIA No.000-6-00290-1 สนง.	0.00
1112007	สกล. SIA No.000-6-00291-9 สนง.	0.00
1112008	ออมสิน SIA No.96-9602-20-185704-5 สนง.	96,293,187.30
1112009	นครหลวงไทย SIA No.038-2-13867-7 สนง.	2,715,262.18
1112010	กรุงไทย SIA No.034-1-03999-3 สนง.	15,692,091.26

ให้ตรวจสอบยอดสินทรัพย์รวมต้องเท่ากับหนี้สินบวกทุน หากเกิดผลต่างอาจเกิดจากดึงข้อมูลจากงบทดลองมาไม่ครบหรือมีรหัสบัญชีใหม่ที่ยังไม่ได้เพิ่มลงในไฟล์

และตรวจสอบจำนวนเงินที่ได้ให้ตรงกับเล่มงบการเงิน โดยให้กรองข้อมูลเฉพาะที่เป็นรายการที่แสดงในเล่มงบการเงิน ตรวจสอบจำนวนเงินที่ได้ให้ตรงกัน หากเกิดผลต่างอาจเกิดจากดึงข้อมูลมาจากงบทดลองไม่ครบถ้วนหรือการจัดกลุ่มไม่ตรงกับในเล่มงบการเงินให้แก้ไขให้ตรงกัน

Account No.	Description	Value
3028	เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	3,028,408,997.48
400	เงินลงทุนชั่วคราว (เงินฝากตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไป)	444,396,606.41
410	ลูกหนี้ค้ำประกัน	286,707,183.67
442	ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค้ำประกันที่รัฐบาลรับภาระ	2,967,352,763.65
445	รายได้ค้างรับ	19,518,440.99
449	รายได้เงินสดขายเชิงสังคัมค้างรับที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี	0.00
450	วัสดุคงเหลือ-สุทธิ	206,390,602.74
459	งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	10,474,208.07
461	เงินลงทุนค้ำประกัน	612,781,349.80
463	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	820,678,534.17
518	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	8,404,708,687.78
519	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-
520	รายได้เงินสดขายเชิงสังคัมค้างรับที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี	2,794,016,000.00
523	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,091,200,000.00
525	เงินลงทุนระยะยาวอื่น	24,026,200.00
527	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	3,927,635,549.83
529	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	52,910,441,823.51
549	สิทธิการเช่าประโยชน์ที่ราชพัสดุ-สุทธิ	173,225,666.75



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

งบกำไรขาดทุน

ชีท “งบกำไรขาดทุน” จะแสดงจำนวนเงินตามรหัสบัญชีโดยจัดกลุ่มตามเล่มงบการเงิน ผลกำไรขาดทุนต้องตรงกับยอดในเล่มงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค งบกำไรขาดทุน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2563					
					17,080,064,343.08
				14,753,595,619.29	15,917,762,759.17
4111001		รายได้จากจำหน่ายน้ำและบริการสุทธิ		6,433,260,105.44	
4111002		รายได้จากจำหน่ายน้ำ - ที่อยู่อาศัยและอื่น		2,724,545,017.95	
4111003		รายได้จากจำหน่ายน้ำ - ธุรกิจขนาดเล็ก		4,887,969,196.80	
4111004		รายได้จากจำหน่ายน้ำ - ธุรกิจกรรมและธุรกิจ		1,601,426,251.31	
4111005		รายได้จากจำหน่ายน้ำ - รัฐวิสาหกิจ		110,394,957.79	
4112001		รายได้จากการขายน้ำประปา			10,627,455.93
4112002		รายได้จากการขายน้ำประปาสำหรับภาคขนส่ง			3,814,020.24
4114001		ส่วนลดจำหน่ายน้ำ - ที่อยู่อาศัยและอื่น		-21,010,516.18	
4114002		ส่วนลดจำหน่ายน้ำ - ธุรกิจขนาดเล็ก		-414,771.68	
4114003		ส่วนลดจำหน่ายน้ำ - ธุรกิจกรรมและธุรกิจ		-91,131.63	
4114004		ส่วนลดจำหน่ายน้ำ - ราชการ		-1,299,050.83	
4114005		ส่วนลดจำหน่ายน้ำ - รัฐวิสาหกิจ		-9,467,626.45	
4113001		รายได้จากจำหน่ายน้ำประปาของหน่วยงานอื่น			445,671.08
4121001		รายได้จากบริการอื่น		1,173,353,690.70	
4121002		รายได้จากบริการอื่นที่ไม่		1,159,000,610.10	

ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่ได้ให้ตรงกับเล่มงบการเงิน โดยให้กรองข้อมูลเฉพาะที่เป็นรายการที่แสดงในเล่มงบการเงิน และในรายละเอียด 1 – 4 ตรวจสอบจำนวนเงินที่ได้ให้ตรงกัน หากเกิดผลต่างอาจเกิดจาก ดึงข้อมูลมาจากงบทดลองไม่ครบถ้วนหรือการจัดกลุ่มไม่ตรงกับในเล่มงบการเงินให้แก้ไขให้ตรงกัน

การประปาส่วนภูมิภาค งบกำไรขาดทุน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2563					
					17,080,064,343.08
				15,917,762,759.17	
25		รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อสุทธิ		359,498,583.91	
33		รายได้เงินชดเชย - ค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล		802,803,000.00	
34		ค่าใช้จ่ายค่าเงินงานและหนี้สิน			14,489,084,989.79
35		เงินเดือนและค่าจ้างประจำ		1,950,152,932.46	
37		ค่าจ้างชั่วคราว		436,418.61	
39		ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน		339,781,250.57	
48		เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์		13,111,524.00	
49		เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		182,030,282.28	
50		วัสดุการะมัด		6,290,940,479.24	
57		วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง		588,958,871.99	
66		ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น		55,267,112.73	
70		วัสดุสำนักงาน		79,804,536.02	
77		ค่าจ้างและบริการ		661,635,564.60	
95		ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น		271,244,159.44	

การจัดพิมพ์ข้อมูลให้ สตง.

ให้จัดพิมพ์งบทดลอง, งบดุล และงบกำไรขาดทุน ให้ สตง. ดังนี้  
 งบทดลอง ให้พิมพ์ข้อมูลทั้งชีทในกระดาษต่อเนื่อง  
 งบดุล ให้พิมพ์ข้อมูลแตกเป็นรายรหัสบัญชีในกระดาษ เอ 4  
 งบกำไรขาดทุน ให้พิมพ์ข้อมูลแตกเป็นรายรหัสบัญชีในกระดาษ เอ 4  
 ส่งให้ สตง. พร้อมไฟล์ (Excel file) และเล่มงบการเงิน



## การจัดทำงบการเงินประจำปี (Financial Statement Process)

### ■ การจัดทำงบการเงินประจำปี

สิ่งที่ต้องจัดทำงบการเงินประจำปีเพื่อประกอบเป็นรูปเล่ม ซึ่งใช้แสดงต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอกองค์กรนั้น ประกอบด้วย

1. งบดุล (จะเปลี่ยนเป็น งบแสดงฐานะการเงิน ตาม IFRS)
2. งบกำไรขาดทุน (จะเป็นเป็น งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตาม IFRS)
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
4. งบกระแสเงินสด
5. รายละเอียด 1 - 4 ประกอบงบกำไรขาดทุน
6. รายละเอียด 5 แสดงรายละเอียดพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค
7. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(อาจเปลี่ยนแปลงได้ เมื่อต้องจัดทำงบการเงินตาม IFRS)

สำหรับขั้นตอนการจัดทำงบการเงินเพื่อให้ได้มาซึ่งองค์ประกอบข้างต้น มีดังนี้

1. เมื่อมีการปิดงวดบัญชีหลังจากที่ผู้เกี่ยวข้องได้บันทึกและปรับปรุงรายการประจำงวด 12, 13 หรือหลังจากที่ สดง. ตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จะทำการโหลดข้อมูลงบการเงินโดยใช้คำสั่ง T-Code S\_ALR\_87012284

โดยกรอกรายละเอียด ดังนี้

- ผังบัญชี 1000
- รหัสบริษัท 1000
- เวอร์ชันงบการเงิน BS01 สำหรับงบดุล (งบแสดงฐานะการเงิน)  
PL01 สำหรับงบกำไรขาดทุน (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)
- ปีการรายงาน 20XX
- งวดการรายงาน 1 ถึง 12 (หรืออาจเป็น 13 14 15 16 แล้วแต่กรณี)
- ปีที่ใช้เปรียบเทียบ 20XX
- งวดที่ใช้เปรียบเทียบ 1 ถึง 12 (หรืออาจเป็น 13 14 15 16 แล้วแต่กรณี)
- รายการผลลัพธ์ เลือกรายการควบคุมหนี้ ALV

จากนั้นกด F8 หรือรูปนาฬิกา เพื่อประมวลผลข้อมูลตามที่ได้กรอกรายละเอียดไปในข้อ 1



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รูปนาฬิกา

ไปท์ ระบบ วิธชี SAP

ไรชคทเม

แหล่งข้อมูล

การเลือกบัญชีแยกประเภททั่วไป

ผังบัญชี	1000	ถึง	
บัญชีแยกประเภททั่วไป		ถึง	
รหัสบริษัท	1000	ถึง	

การเลือกการใช้วิธีใช้ค้นหา

หารวิธีใช้

ข้อความค้นหา

วิธีใช้การค้นหาเชิงซ้อน

การเลือกการบัญชี

เขตธุรกิจ

ประเภทสกุลเงิน

ตัวเลือกทั่วไป การประเมินค่าพิเศษ การควบคุมผลลัพธ์

เวอร์ชันงบการเงิน

BS01	๒๒๒๒	TH
ปีการรายงาน	2010	
งวดการรายงาน	1	ถึง 12
ปีที่ใช้เปรียบเทียบ	2009	
งวดที่ใช้เปรียบเทียบ	1	ถึง 12
เวอร์ชันการวางแผน (แยกประเภทCO)		

รายการผลลัพธ์

รายการแบบดั้งเดิม

การควบคุมแบบ ALV

การควบคุม ALV

โครงร่าง

PRD (1) 900 r3\_app1 OVR

ไปท์ระบบ วิธชี SAP

งบคค/งบกาไรชคทเม

แหล่งข้อมูล

การเลือกบัญชีแยกประเภททั่วไป

ผังบัญชี	1000	ถึง	
บัญชีแยกประเภททั่วไป		ถึง	
รหัสบริษัท	1000	ถึง	

การเลือกการใช้วิธีใช้ค้นหา

หารวิธีใช้

ข้อความค้นหา

วิธีใช้การค้นหาเชิงซ้อน

การเลือกการบัญชี

เขตธุรกิจ

ประเภทสกุลเงิน

ตัวเลือกทั่วไป การประเมินค่าพิเศษ การควบคุมผลลัพธ์

เวอร์ชันงบการเงิน

PL01	๒๒๒๒	TH
ปีการรายงาน	2010	
งวดการรายงาน	1	ถึง 12
ปีที่ใช้เปรียบเทียบ	2009	
งวดที่ใช้เปรียบเทียบ	1	ถึง 12
เวอร์ชันการวางแผน (แยกประเภทCO)		

รายการผลลัพธ์

รายการแบบดั้งเดิม

การควบคุมแบบ ALV

การควบคุม ALV

โครงร่าง

PRD (1) 900 r3\_app1 OVR



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

2. จะได้ตั้งหน้าต่างข้างล่าง

งบดุล

รายการ F.S. /บัญชี	Tot.rpt.pr	tot.cmp.pr	Abs. diff.
สินทรัพย์	69,395,829,794.92	62,598,468,350.27	6,797,361,444.65
▷ สินทรัพย์หมุนเวียน	8,416,731,060.98	5,547,532,398.45	2,869,198,662.53
▷ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	60,979,098,733.94	57,050,935,951.82	3,928,162,782.12
▷ หนี้สินและส่วนของทุน	69,395,829,794.92	62,598,468,350.27	6,797,361,444.65
▷ หนี้สิน	29,443,472,911.42	23,921,218,774.85	5,522,254,136.57
▷ ส่วนของทุน	39,952,356,883.50	38,677,249,575.42	1,275,107,308.08
▷ บัญชีที่ไม่ได้กำหนด	2,808,907,826.56	2,426,656,597.84	382,251,228.72

งบกำไรขาดทุน

รายการ F.S. /บัญชี	Tot.rpt.pr	tot.cmp.pr	Abs. diff.
กำไรขาดทุน	0.00	0.00	0.00
▷ (กำไร)ขาดทุนสุทธิ	2,808,907,826.56	2,426,656,597.84	382,251,228.72
▷ กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	2,808,907,826.56	2,426,656,597.84	382,251,228.72
▷ บัญชีที่ไม่ได้กำหนด	2,808,907,826.56	2,426,656,597.84	382,251,228.72



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

3. จากนั้นแตกบรรทัดรายการจนถึงระดับรหัสบัญชี ทุกหมวด

งบดุล

การประปาส่วนภูมิภาค - งบดุล(สดง.)

10 ประเภทสกุลเงิน: บาท  
THB จำนวนเงินใน: Thailand Baht  
2010.01 - 2010.12 งบการเงินรวม  
2009.01 - 2009.12 งบดุลที่ใช้เปรียบเทียบ

รายการ F.S./บัญชี	Tot.rpt.pr	tot.cmp.pr	Abs. diff.
สินทรัพย์	69,395,829,794.92	62,598,468,350.27	6,797,361,444.65
สินทรัพย์หมุนเวียน	8,416,731,060.98	5,547,532,398.45	2,869,198,662.53
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	3,218,365,729.18	2,854,519,879.47	363,845,849.71
เงินฝากออมทรัพย์	16,219,840.92	14,339,173.61	1,880,667.31
1111001 เงินฝากออม	7,999,726.33	6,174,062.53	1,825,663.80
1111002 เงินฝากออม	8,220,114.59	8,165,111.08	55,003.51
เงินฝากประจำ 3 ต. แต่ไม่เกินกว่า 12 ต.	1,591,117,833.57	1,529,274,884.95	61,842,948.62
1121004 แครทลงไทย F/A3 M.No	189,262,460.17	1,087,367,846.46	898,105,386.29-
1121006 สก. F/A 3 MONTH No.	100,168.37	99,172.92	995.45
1121008 ทหารไทย F/A3M. No.1	0.00	441,778,898.46	441,778,898.46-
1121009 กรุงไทย F/A 3 MONTH I	29,177.63	28,967.11	210.52
1121012 พชนววิสาหกิจ F/A 2 M.	1,001,726,027.40	0.00	1,001,726,027.40
1121013 พชนววิสาหกิจ F/A3 M.N	400,000,000.00	0.00	400,000,000.00
เงินฝากธนาคาร-กองทุนส่งเสริม	13,723,327.63	13,338,168.62	385,159.01
1112003 เงินฝากธนาคาร-กองทุนส่งเสริม	13,723,327.63	13,338,168.62	385,159.01
เงินฝากออมทรัพย์	1,368,521,060.85	884,265,352.56	484,255,708.29
1112004 กรุงไทย S/A No.034-1-4	873,708,995.63	490,185,983.24	383,523,012.39
1112005 สก. S/A No.000-2-105	87,328,867.28	18,268,816.83	69,060,050.45
1112008 ออมทรัพย์ S/A No.050011	96,293,187.30	13,173,326.40	83,119,860.90
1112009 แครทลงไทย S/A No.03	2,715,282.18	11,136,113.43	8,420,831.25-
1112010 กรุงไทย S/A No.034-1-4	15,692,091.26	15,503,717.62	188,373.64
1112012 กรุงไทย S/A No.502-1-4	9,751,464.40	14,066,090.97	4,314,626.57-
1112013 กรุงไทย S/A No.501-1-4	325,747.42	38,775.45	286,971.97

งบกำไรขาดทุน

การประปาส่วนภูมิภาค - งบกำไรขาดทุน(สดง.)

10 ประเภทสกุลเงิน: บาท  
THB จำนวนเงินใน: Thailand Baht  
2010.01 - 2010.12 งบการเงินรวม  
2009.01 - 2009.12 งบดุลที่ใช้เปรียบเทียบ

รายการ F.S./บัญชี	Tot.rpt.pr	tot.cmp.pr	Abs. diff.
กำไรขาดทุน	0.00	0.00	0.00
(กำไร)ขาดทุน สุทธิ	2,808,907,826.56	2,426,656,597.84	382,251,228.72
(กำไร)ขาดทุน ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	3,547,075,269.18	3,127,735,927.81	419,339,341.37
(กำไร)ขาดทุนจากการดำเนินงาน-สุทธิ	2,616,353,679.08	2,423,889,887.81	192,463,791.27
รายได้จากการดำเนินงาน	17,096,797,578.42	15,891,368,334.80	1,205,429,243.62
รายได้จากการจำหน่ายและบริษั	15,917,762,759.17	14,585,937,314.25	1,331,825,444.92
รายได้จากการจำหน่ายและบริษั	14,753,595,619.29	13,503,052,271.27	1,250,543,348.02
4111001 รายได้ค่าน้ำ	5,433,260,195.44	4,921,467,724.68	511,792,470.76
4111002 รายได้ค่าน้ำ	2,724,545,017.95	2,580,560,963.74	143,984,054.21
4111004 รายได้ค่าน้ำ	4,887,969,196.80	4,457,539,189.05	430,430,007.75
4111004 รายได้ค่าน้ำ	1,591,426,251.31	1,438,662,543.51	152,763,707.80
4111005 รายได้ค่าน้ำ	116,394,957.79	104,821,850.29	11,573,107.50
รายได้ค่าไฟฟ้า	23,341,476.17	18,601,942.25	4,739,533.92
4112001 รายได้ค่าขาย	19,527,455.93	14,849,019.44	4,678,436.49
4112002 รายได้จากกา	3,814,020.24	3,752,922.81	61,097.43
รายได้ค่าบริการ	1,173,353,690.70	1,092,019,996.18	81,333,694.52
4121002 รายได้ค่าบริการ	1,129,008,810.10	1,067,130,573.19	61,878,236.91
4121003 รายได้ค่าบริการ	44,344,880.60	24,889,422.99	19,455,457.61
ส่วนลดค่า	32,973,698.67	28,320,868.31	4,652,830.36
4114001 ส่วนลดค่า	21,610,518.18	17,523,911.28	4,086,606.90
4114002 ส่วนลดค่า	414,771.68	843,800.68	429,029.00
4114003 ส่วนลดค่า	91,131.53	877,818.61	786,687.08
4114004 ส่วนลดค่า	1,299,650.83	939,039.74	360,611.09

จัดทำโดย : งานประมวลบัญชี กองบัญชี สำนักงานใหญ่ การประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4. เมื่อแตกบรรทัดรายการเรียบร้อยแล้ว ให้โหลดข้อมูลเก็บไว้เป็น Excel File เพื่อใช้ตรวจสอบและอ้างอิงในภายหลังและ Print รายงานงบดุลและงบกำไรขาดทุนข้างต้น ออกมาเพื่อใช้จัดทำงบการเงินโดยใช้ Program Excel โดยใช้ฟอร์มที่ สตง. กำหนด

5. ใช้ Program Excel โดยใช้ฟอร์มที่ สตง. กำหนด ซึ่งในปี 2553 ใช้วิธีราคาทุน (ตัวอย่างที่ใช้เป็นงบการเงินประจำปี 2553 ดังนั้นอาจมีการเปลี่ยนแปลงฟอร์มเพื่อรองรับ IFRS ในภายหลัง)

งบดุล - นายอดจากรายงานที่ Print ออกมาจากระบบ (BS01) กรอกในคอลัมภ์ (SAP - ตัวหนังสือสีน้ำเงิน) โดยเมื่อกรอกรายละเอียดครบถ้วน ยอดสินทรัพย์และหนี้สินจะต้องดุลกัน

- หากมีรายการปรับปรุงนอกระบบ รวมทั้งเงินนำส่งรัฐ ให้กรอกในคอลัมภ์ I (รายการปรับปรุง - ตัวหนังสือสีแดง) โดยต้องกรอกขาบัญชีให้ครบถ้วน ทั้งที่กระทบในงบดุล และ งบกำไรขาดทุน

- เมื่อกรอกทั้งยอดจากรายงานที่ Print ออกจากระบบและรายการปรับปรุงแล้ว จะได้ยอดที่จะนำเสนอหน้างบดุล (ในคอลัมภ์ J ตัวหนังสือสีดำ ซึ่งจะผูกสูตร link ไปยังคอลัมภ์ E)

- กรอกรายละเอียดในคอลัมภ์ G ซึ่งเป็นงบการเงินเปรียบเทียบ โดยหากมีการปรับปรุงใหม่ ให้ใช้ยอดที่ปรับปรุงใหม่

โดยการปรับปรุงใหม่ หมายถึง เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน จะต้องปรับปรุงงบการเงินงวดบัญชีนั้นๆ ใหม่ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินปีปัจจุบันได้ เช่น การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีการปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคจากหน่วยงานราชการ ที่ปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคจากราชการซึ่งแสดงไว้ในส่วนของทุนมาอยู่ในหมวดหนี้สิน ในบัญชีรายได้รับบริจาคจากราชการรับล่วงหน้า ณ 30 กันยายน 2552 ทำให้กำไรสะสมต้นงวด ปีปัจจุบันเพิ่ม 555.89 ล้านบาท และมีรายได้รับบริจจาคาราชการรับล่วงหน้า เพิ่มขึ้น 1,724.47 ล้านบาท ส่วนของทุนลดลง 2,280.36 ล้านบาท เป็นต้น

จากข้างต้น ทำให้ต้องมีการปรับปรุงงบการเงินเปรียบเทียบใหม่เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินปีปัจจุบันได้

- คอลัมภ์ c จะแสดงข้ออ้างอิงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งจะแสดงรายละเอียดของหมวดบัญชีนั้นๆ เพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

งบดุล - ส่วนสินทรัพย์

งบดุล		ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552	
	หมายเหตุ	2553	2552
		(ปรับปรุงใหม่)	
<b>สินทรัพย์</b>			
สินทรัพย์หมุนเวียน			SAP
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	3,028,408,997.48	2,854,519,879.47
สินทรัพย์ทางการเงิน		444,396,606.41	404,985,019.40
ลูกหนี้การค้า	3.2, 4.2	286,707,183.67	191,421,590.12
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค้ำประกันสินเชื่อ	4.3	2,947,352,763.65	1,005,389,444.71
รายได้ค้างรับ		19,518,440.99	15,423,282.43
รายได้โดยคงเหลือสินทรัพย์ที่กำหนดเกินกว่า 1 ปี	7	-	482,687,000.00
วัสดุคงเหลือ	3.3, 4.4	206,390,602.74	201,433,232.97
งานค้ำประกันและเวลาครบกำหนดการ	3.8.2	18,474,208.87	28,585,032.65
สินทรัพย์ถาวร		612,781,349.80	465,598,768.45
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	820,678,534.17	375,768,373.48
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		8,404,708,687.78	6,026,011,423.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			8,403,679,345.80
รายได้โดยคงเหลือสินทรัพย์ที่กำหนดเกินกว่า 1 ปี	3.8.10.7	2,794,016,000.00	1,991,213,000.00
สินทรัพย์อื่น	3.4, 4.6	1,091,200,000.00	1,091,200,000.00

งบดุล - ส่วนหนี้สิน

งบดุล		ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552	
	หมายเหตุ	2553	2552
		(ปรับปรุงใหม่)	
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
หนี้สินหมุนเวียน			SAP
เงินกู้ยืม		1,302,996,914.69	1,075,597,246.78
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.1.1	951,969,103.04	820,555,807.26
เงินกู้ยืมค้างจ่าย		1,249,260,000.00	1,079,700,000.00
เงินกู้ยืมกระทรวงการคลังจากค้ำประกันสินเชื่อ		301,551,776.32	257,444,920.96
เงินกู้ยืมธนาคารและสถาบันการเงิน	3.8.2	265,293,687.22	270,991,054.53
หนี้สินทางการเงิน	4.1.2	4,877,514.23	7,459,352.41
ส่วนของผู้ถือหุ้นระยะยาวที่เกินกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.1.3, 4.1.6	3,127,818,900.00	2,000,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.1.4	544,303,012.48	517,588,794.45
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,748,070,907.98	6,029,277,176.39
หนี้สินไม่หมุนเวียน			7,747,041,566.00
เงินกู้ยืมการใช้จ่ายและเงินประกันค้ำประกัน	4.1.5	1,260,559,492.36	1,149,234,385.56
หนี้สินระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4.1.6	863,181,100.00	-
หนี้สินทางการเงิน	4.1.2	2,054,829.62	6,932,343.85
หนี้สินการประปาส่วนภูมิภาค	4.1.3	8,500,000,000.00	7,500,000,000.00
หนี้สินผูกพันจากการรับ	3.8.8	9,078,460,938.30	7,931,851,476.50



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ฟอร์มการคำนวณเงินนำส่งรัฐ - จะผูกสูตร Link ยอดกำไรสุทธิจาก Sheet งบกำไรขาดทุน จากนั้นบวกกลับด้วยรายการที่ไม่ให้นำมาคำนวณเงินนำส่งรัฐ (เช่น ประมาณการโบนัสจ่าย) โดยคิดจำนวนเงินนำส่งรัฐอัตรา 45 % ของกำไรสุทธิเพื่อคำนวณเงินนำส่งรัฐ และปิดเศษให้เป็นจำนวนเต็มในหลักหมื่น เช่น ยอดเงินนำส่งรัฐหลังคำนวณอัตรา 40 % แล้วได้เท่ากับ 1,249,256,364.82 ให้ปัดเป็น 1,249,260,000.00 เป็นต้น (ในตัวอย่างนี้ยังใช้ที่อัตรา 40 % ตามเงื่อนไขเดิม)

สำหรับการคำนวณเงินนำส่งรัฐครึ่งปี ให้ใช้ยอดที่ปิดเศษแล้วไปปรับปรุงเพิ่มเติมใน Sheet งบดุล ในคอลัมน์ I ดังนี้

Dr. กำไรสะสม XXX

Cr. เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย XXX

สำหรับการคำนวณเงินนำส่งรัฐเต็มปี ให้ใช้ยอดที่ปิดเศษแล้วหักออกด้วยเงินนำส่งรัฐครึ่งปีแล้ว (จะได้ยอดเงินนำส่งรัฐครึ่งปีหลัง) ไปปรับปรุงเพิ่มเติมใน Sheet งบดุล ในคอลัมน์ I ดังนี้

Dr. กำไรสะสม XXX

Cr. เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย XXX

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
11																			
12																			
13																			
14																			
15																			
16																			
17																			
18																			
19																			
20																			



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

งบกำไรขาดทุน มีวิธีการจัดทำเช่นเดียวกับงบดุล ดังนี้

- นำยอดจากรายงานที่ Print ออกมาจากระบบ (PL01) กรอกใน Sheet รายละเอียด 1 - 4 ตามหมวดบัญชีซึ่งแสดงรายละเอียดของหมวดบัญชีต่างๆในงบกำไรขาดทุน และได้ผูกสูตรให้ Link ยอดรวมมายัง Sheet งบกำไรขาดทุน (คอลัมภ์ F) เว้นแต่รายการดอกเบี้ยจ่ายที่ต้องกรอกรายละเอียดใน Sheet งบกำไรขาดทุนเลย

รายละเอียด 1 แสดงรายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน

รายละเอียด 2 แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

รายละเอียด 3 แสดงรายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

รายละเอียด 4 แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

- เมื่อกรอกยอดในรายละเอียด 1 - 4 จากรายงานที่ Print ออกจากระบบแล้ว จะได้อยอดที่จะนำเสนอหน้างบกำไรขาดทุน (Sheet งบกำไรขาดทุน ในคอลัมภ์ F)

- กรอกรายละเอียดในคอลัมภ์ H ของทุก Sheet รายละเอียด ซึ่งเป็นงบการเงินเปรียบเทียบ โดยหากมีการปรับปรุงใหม่ ให้ใช้ยอดที่ปรับปรุงใหม่

โดยการปรับปรุงใหม่ หมายถึง เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน จะต้องปรับปรุงงบการเงินงวดบัญชีนั้นๆ ใหม่ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินปีปัจจุบันได้ เช่น การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีการปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคจากหน่วยงานราชการ ที่ปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคจากราชการซึ่งแสดงไว้ในส่วนของทุนมาอยู่ในหมวดหนี้สิน ในบัญชีรายได้รับบริจาคจากราชการรับล่วงหน้า ทำให้งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ต้องจัดทำขึ้นตามนโยบายบัญชีใหม่ โดยกำไรสุทธิก่อนปรับปรุงเดิม 2,431.54 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 81.20 ล้านบาท ทำให้กำไรสุทธิหลังปรับปรุงเป็นจำนวน 2,512.74 ล้านบาท

- คอลัมภ์ c จะแสดงถึงรายละเอียดอ้างอิง และคอลัมภ์ D จะแสดงข้ออ้างอิงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งจะแสดงรายละเอียดของหมวดบัญชีนั้นๆ เพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน

รายการ	รายละเอียด	ปี 2553	ปี 2552	หมายเหตุ
รายได้จากการดำเนินงาน	(รายละเอียด 1)			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการอื่นๆ	3.8.1	15,917,762,759.17	14,585,997,314.25	
รายได้จกขงการดำเนินงานซึ่งคิดจกการชื้อ	3.8.10, 7	802,803,000.00	980,148,000.00	
รายได้จกการค้และวาทะอื่นๆ	3.8.2	359,496,583.91	325,366,060.55	
รวมรายได้จากการดำเนินงานสุทธิ		17,080,064,343.08	15,891,451,374.80	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	(รายละเอียด 2)	(14,489,084,989.79)	(13,071,502,649.05)	
กำไรจากการดำเนินงาน		2,590,979,353.29	2,419,948,725.75	
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 3)	1,126,234,423.62	914,303,803.06	
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 4)	(156,327,176.32)	(120,428,532.77)	
กำไรจากการดำเนินงานนอกเคบ้จ่าย		3,560,886,600.59	3,213,823,996.04	
ผลน้อยจ่าย		(437,745,688.35)	(433,380,178.08)	
กำไรก่อนนิตจ่าย		3,123,140,912.04	2,780,443,817.96	
นิตจ่าย		(311,626,243.53)	(267,699,151.89)	
กำไรสุทธิ		2,811,514,668.51	2,512,744,666.07	



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รายละเอียด 1 - แสดงรายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน

บรรทัดรายการรายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ ประกอบด้วย

1. หมวดบัญชีรายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ
2. หมวดบัญชีรายได้ค่าน้ำท่อธาร
3. หมวดบัญชีรายได้ค่าบริการ
4. หมวดบัญชีรายได้ค่าน้ำหยอดเหรียญ

ทั้งหมดรวมกัน (ข้อ 1- 4 รวมกัน) หักด้วยหมวดบัญชีส่วนลดค่าน้ำ จะได้รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ

บรรทัดรายการรายได้ค่าติดตั้งวางท่อ หักด้วยหมวดบัญชีต้นทุนในการติดตั้งและวางท่อ จะได้รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ

บรรทัดรายการรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ จึงประกอบด้วยด้วยรายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ และรายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ รวมกัน ซึ่งใน Sheet จะ Link สูตรไว้ให้แล้ว

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
2	การประปาส่วนภูมิภาค																
3	รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน																
4	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552																
5																	
6	หน่วย : บาท																
7	2553 2552																
8	(ปรับปรุงใหม่)																
9																	
10	รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ 15,950,736,457.84 14,614,258,182.56																
11	หัก ส่วนลดค่าน้ำ (32,973,698.67) (28,320,868.31)																
12	รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ 15,917,762,759.17 14,585,937,314.25																
13	รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล 802,803,000.00 980,148,000.00																
14	รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ 1,584,332,635.12 1,441,310,185.36																
15	หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ (1,224,834,051.21) (1,115,944,124.81)																
16	รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ 359,498,583.91 325,366,060.55																
17	รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ 17,080,064,343.08 15,891,451,374.80																
18																	



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รายละเอียด 2 - แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ประกอบด้วยหมวดบัญชี เงินเดือนและค่าจ้างประจำ

ค่าจ้างชั่วคราว

ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน

เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์

เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

วัสดุการผลิต

วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง

น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

วัสดุสำนักงาน

ค่าจ้างและบริการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น

ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ

ค่าไฟฟ้า

ค่าใช้จ่ายและติดตั้งสาธารณูปโภค

ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น

หนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง

ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์

ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	2553	2552
รายชื่อบัญชี		
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,950,152,932.46	1,931,259,832.71
ค่าจ้างชั่วคราว	436,418.81	941,062.67
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน	339,781,250.57	272,445,695.14
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	13,111,524.00	11,326,626.19
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	182,030,282.28	179,976,770.09
วัสดุการผลิต	6,290,940,479.24	5,858,782,202.45
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	588,958,871.99	503,356,702.28
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	55,267,112.73	44,579,543.19
วัสดุสำนักงาน	79,804,536.02	69,115,239.68
ค่าจ้างและบริการ	661,635,564.60	577,351,109.43
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	271,244,159.44	193,981,642.41



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รายละเอียด 3 - แสดงรายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ประกอบด้วยหมวดบัญชี ดอกเบี้ยรับ

รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ

รายได้ค่าปรับ

รายได้เงินชดเชยและค่าปรับ - ส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา

รายได้เงินปันผล

รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี

รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี

รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี

ส่วนต่างภาระบำเหน็จกับเงินกองทุนสงเคราะห์

รายได้อื่น

	2553	2552
ดอกเบี้ยรับ	41,492,532.96	41,980,290.46
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	5,557,418.24	2,736,191.83
รายได้ค่าปรับ	56,854,579.40	46,907,009.95
รายได้เงินชดเชยและค่าปรับ - ส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา	84,536,261.63	-
รายได้เงินปันผล	269,520,768.00	234,080,000.00
รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	135,698,606.75	123,028,364.52
รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	81,538,026.92	80,766,679.57
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	255,736,709.77	157,621,229.34
ส่วนต่างภาระบำเหน็จกับเงินกองทุนสงเคราะห์	3,583,004.36	-
รายได้อื่น	191,716,515.59	227,184,037.39
รวม	1,126,234,423.62	914,303,803.06



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รายละเอียด 4 - แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

- ประกอบด้วยหมวดบัญชี เงินค่าปรับจ่ายคืน
- ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย
- ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์
- ค่าใช้จ่ายอื่น

	2553	2552
เงินค่าปรับจ่ายคืน	7,713,570.52	2,736,509.50
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	5,685,597.21	5,095,302.79
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	106,253,205.37	100,922,928.61
ค่าใช้จ่ายอื่น	36,674,803.22	11,673,791.87
<b>รวม</b>	<b>156,327,176.32</b>	<b>120,428,532.77</b>

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน

- นำข้อมูลจากปีที่แล้วมากรอรายละเอียด (30 กันยายน 2551 - 30 กันยายน 2552 ) โดยหากมีการปรับปรุงใหม่ ให้ใช้ยอดที่ปรับปรุงใหม่
- นำยอดการเปลี่ยนแปลงจากรายงานที่ Print ออกจากระบบ SAP มากรอกในส่วนการเปลี่ยนแปลงจาก 30 กันยายน 2552 - 30 กันยายน 2553 โดยในบรรทัด กำไรสุทธิประจำปี 25XX คอลัมน์ M จะผูกสูตรโดย Link มาจาก Sheet งบกำไรขาดทุน
- บรรทัดยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 25XX ทุกคอลัมน์จะต้องเท่ากับที่แสดงในหน้างบดุลในส่วนกองทุน



การประสานงานภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณอุดหนุน	ส่วนเกินทุนอื่น		รวมทุน	กำไร(ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	หน่วยบาท
			จากการบริจาค สุทธิ	จากการรับโอน กิจการประปา			
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2551 (ปรับปรุงใหม่)	2,204,438,019.98	30,711,013,687.09	1,535,714,382.01	487,681,908.47	34,938,847,997.55	2,602,433,493.42	37,541,281,490.97
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	-	-	(1,079,700,000.00)	(1,079,700,000.00)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	4,784,453.37	-	-	4,784,453.37	-	4,784,453.37
ปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	-	-	(1,535,714,382.01)	-	(1,535,714,382.01)	-	(1,535,714,382.01)
ปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	-	-	-	(487,681,908.47)	(487,681,908.47)	-	(487,681,908.47)
กำไรสุทธิ ประจำปี 2552	-	-	-	-	-	2,512,744,666.07	2,512,744,666.07
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2552	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	-	-	32,920,236,160.44	4,035,478,159.49	36,955,714,319.93
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	-	-	(1,249,260,000.00)	(1,249,260,000.00)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	198,758,656.50	-	-	198,758,656.50	-	198,758,656.50
กำไรสุทธิ ประจำปี 2553	-	-	-	-	-	2,811,514,668.51	2,811,514,668.51
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2553	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	-	-	33,118,994,816.94	5,597,732,828.00	38,716,727,644.94

งบกระแสเงินสด

- จะต้องคำนวณกระแสเงินสดจากกระดาดำทำการก่อนตามฟอร์มกระดาดำทำการที่กำหนด เพื่อให้ได้กระแสเงินสดจากกิจกรรมต่างๆ ได้ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน (หมายเหตุ: กปก. ใช้วิธีทางอ้อมในการจัดทำงบกระแสเงินสด)

กระดาดำทำการงบกระแสเงินสด

- รวกรายละเอียดจากงบดุล และงบกำไรขาดทุนที่จัดทำเสร็จเรียบร้อยแล้ว
- ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องตามตัวอย่างรายการปรับปรุงประกอบงบกระแสเงินสด
- คำนวณดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย รัับดอกเบี้ยระหว่างปี จ่ายดอกเบี้ยระหว่างปี จากฟอร์มการคำนวณใน Sheet ดอกเบี้ย 5X
- จะได้ยอดกระแสเงินสดจากกิจกรรมต่างๆ จากนั้นนำยอดที่ได้ไปกรอกตามรายละเอียดกิจกรรมใน Sheet งบกระแสเงินสด โดยยอดคงเหลือเมื่อกรอกรายละเอียดครบถ้วนใน Sheet งบกระแสเงินสดแล้ว ยอดกระแสเงินสดคงเหลือ ณ ปลายงวด ต้องเท่ากับ รายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสดในงบดุล



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

งบแสดง.ม.2553\_งวด14 [Compatibility Mode] - Microsoft Excel

ปี	งบแสดง	ปีงบประมาณ	รายการเปลี่ยนแปลง		รายการปรับขึ้น		งบแสดงรายการจัดสรรค่าเงินบาท		งบแสดง
			เพิ่ม	ลด	DR	CR	เพิ่ม (aa)	รายการ	
5	218811	2552							
6	งบปรับปรุงงบ								
7	เงินต้นและเงินฝากธนาคาร	3,028,408,997.48	2,854,519,879.47	173,889,118.01	-	-	-	-	-
8	ลูกหนี้ค่าเช่า	340,431,569.53	246,363,666.85	94,067,902.68	-	2,089,389.74	-	-	-
9	ค่าเสียหนี้ระยะยาว	(53,724,385.98)	(54,942,076.73)	1,217,690.75	-	-	-	-	-
10	ลูกหนี้กระทรวงการคลังค่าน้ำประปาบริการ	2,967,352,763.65	1,005,389,444.71	1,961,963,318.94	-	-	-	-	-
11	รายได้ค่ารับ	19,518,440.99	15,423,282.43	4,095,158.56	-	-	-	-	-
12	รายได้เงินอุดหนุน-สิทธิกำหนดปริมาณน้ำประปา	0.00	482,687,000.00	-	482,687,000.00	-	-	-	-
13	เงินสดและรายการเทียบเท่า	206,390,602.74	207,633,232.97	4,757,969.77	-	6,344,919.86	-	-	-
14	เงินฝากธนาคาร	18,474,208.87	28,585,032.65	-	10,110,823.78	-	-	-	-
15	เงินฝากธนาคารออมสิน	612,781,348.80	465,598,768.46	147,182,581.35	-	-	-	-	-
16	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	820,678,534.17	376,768,373.48	444,910,160.69	-	33,726,346.41	-	-	-
17	สินทรัพย์ถาวร	444,396,806.41	404,989,019.40	39,411,887.01	-	-	-	-	-
18	ลูกหนี้เงินกู้	0.00	0.00	-	-	-	-	-	-
19	เงินลงทุนระยะยาว	1,115,226,200.00	1,115,226,200.00	-	-	-	-	-	-
20	รายได้เงินอุดหนุน-สิทธิกำหนดปริมาณน้ำประปา	2,794,018,000.00	1,991,219,000.00	802,803,000.00	-	-	-	-	-
21	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	82,578,294,848.08	76,679,677,226.23	5,898,617,621.85	-	740,235,957.77	6,288,499,294.88	-	-
22	ค่าเสียหนี้ระยะยาว	(29,667,953,024.57)	(27,494,017,741.09)	-	2,173,935,283.48	-	-	-	-
23	สินทรัพย์ระยะยาวอื่น	3,627,635,549.83	4,028,197,616.51	-	100,562,066.68	5,898,746,809.37	-	-	-
24	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	155,408,842.56	137,078,695.49	18,330,147.07	-	-	13,899,142.07	-	-
25	ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(123,591,198.50)	(97,802,398.31)	-	25,788,800.19	-	-	-	-
26	สิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดิน	894,212,316.25	916,805,802.08	-	22,593,485.83	22,593,485.83	-	-	-
27	ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดิน	(720,998,649.50)	(725,598,160.13)	4,611,510.63	-	-	20,286,058.62	-	-
28	สินทรัพย์อื่น	15,544,550.79	17,508,711.04	-	1,964,160.25	-	-	-	-
29	รวมงบปรับปรุง	89,372,616,122.72	82,594,200,575.50	-	-	-	-	-	-

รายการปรับปรุงประกอบงบกระแสเงินสด

cashflow53\_งวด14ส่งตล. [Compatibility Mode] - Microsoft Excel

ปี	รายการ	ปีงบประมาณ	ปีงบประมาณ
1	การประปาส่วนภูมิภาค		
2	รายการปรับปรุงประกอบงบกระแสเงินสด		
3	สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2553		
4	1 Dr. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		739,646,244.45
5	สิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดิน		22,593,485.83
6	ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		79,899.00
7	Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		631,131,158.29
8	ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดิน		20,256,058.62
9	ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		106,253,205.37
10	เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์		4,679,207.00
11			762,319,629.28
12			
13	2 Dr. ส่วนของงบหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		1,000,000,000.00
14	Cr. พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค		1,000,000,000.00
15	กลับรายการรายวันทั่วไป หนึ่งระยะสั้น, ยาว		1,000,000,000.00
16			
17	3 Dr. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		2,581,838.18
18	Cr. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		2,581,838.18
19			
20	กลับรายการรายวันทั่วไป หนึ่งระยะสั้น, ยาว		2,581,838.18



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

242

ตัวอย่างรายการปรับปรุงประกอบงบกระแสเงินสดของปี 2553

1. Dr.	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	739,646,244.45
	สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	22,593,485.83
	ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	79,899.00
	Cr.	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	631,131,158.29
	ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สิทธิการใช้ประโยชน์	20,256,058.62
	ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	106,253,205.37
	เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,679,207.00
2. Dr.	ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,000,000,000.00
	Cr.	
	พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	1,000,000,000.00
3. Dr.	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2,581,838.18
	Cr.	
	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,581,838.18
4. Dr.	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5,858,746,808.37
	Cr.	
	คชจ.โอนจากโครงการระหว่างดำเนินการ	724,963.28
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13,819,242.07
	วัสดุคงเหลือ	6,344,918.66
	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	5,837,857,684.36
5. Dr.	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	33,726,346.41
	รายได้เบ็ดเตล็ด (ซื้อครุภัณฑ์)	12,500.00
	รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน	8,537,114.00
	รายได้จากการรับบริจาคจากหน่วยงานอื่น (ราชการ	5,143,900.00
	Cr.	
	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	47,339,960.41
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	79,900.00
6. Dr.	รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	135,698,606.75
	รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	81,538,026.92
	Cr.	
	รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า	135,698,606.75
	รายได้รับบริจาคจากราชการรับล่วงหน้า	81,538,026.92



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

7. Dr.	รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า	238,743,013.11
	รายได้รับบริจาคจากราชการรับล่วงหน้า	164,558,636.81
	Cr. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	403,301,649.92
8. Dr.	รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	255,736,709.77
	Cr. รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	255,736,709.77
9. Dr.	โบนัสจ่ายค้างจ่าย	311,626,243.53
	Cr. โบนัสจ่าย	311,626,243.53
10. Dr.	ลูกหนี้ค่าน้ำ	2,089,388.74
	Cr. หนี้สูญ	2,089,388.74
11. Dr.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	589,713.32
	Cr. เจ้าหนี้การค้า	589,713.32

การคำนวณดอกเบี้ย

Row	Category	Value	Category	Value	Category	Value
1	ดอกเบี้ยค้างรับ	3,399,032.92	ดอกเบี้ยค้างรับ	20,683,297.87		
2	ดอกเบี้ยค้างรับ	42,391,233.39	ดอกเบี้ยค้างรับ	7,340,419.06	13,242,878.81	
3	ดอกเบี้ยค้างรับ	7,340,419.06	ดอกเบี้ยค้างรับ	15,423,282.43		
4	ดอกเบี้ยค้างรับ	39,449,947.23	ดอกเบี้ยค้างรับ	3,399,032.92	12,024,249.51	
5			ดอกเบี้ยค้างรับ		1,219,829.30	
6			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
7			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
8			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
9			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
10			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
11			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
12						
13						
14						
15						
16	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	101,225,293.15	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	949,337,371.89		
17	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	437,745,888.89	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	105,331,272.87	844,008,099.02	
18	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	105,331,272.87	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	820,655,807.28		
19	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	433,636,738.93	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	101,225,293.15	719,330,514.11	
20			ดอกเบี้ยค้างจ่าย		124,675,954.91	
21			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
22			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
23			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
24			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
25			ดอกเบี้ยค้างจ่าย			
26						
27						



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

งบแสดง.ม2553\_งวด14 [Compatibility Mode] - Microsoft Excel

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	การประปาส่วนภูมิภาค								
2	งบกระแสเงินสด								
3	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552								
4	หน่วย : บาท								
5	2553 2552								
6	(ปรับปรุงใหม่)								
7	กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน								
8	กำไรสุทธิ 2,811,514,668.51 2,512,744,666.07								
9	รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)								
10	จากกิจกรรมดำเนินงาน :								
11	หนี้สูญ 2,089,388.74 1,217,786.81								
12	หนี้สงสัยจะสูญ (1,217,690.87) (5,078,689.53)								
13	ค่าเสื่อมราคา 2,804,966,441.77 2,678,752,730.42								
14	สิทธิการใช้ทรัพย์สินตัดจ่าย 15,644,547.99 16,488,154.45								
15	ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน 25,708,901.19 25,483,551.84								
16	ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย 724,963.28 2,422,251.31								
17	ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร 106,253,205.37 100,922,928.61								

งบแสดง.ม2553\_งวด14 [Compatibility Mode] - Microsoft Excel

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
44	เงินสดที่ได้รับจากกิจกรรมดำเนินงาน			3,359,917,197.34	5,799,780,542.91							
45	กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน											
46	รับดอกเบี้ย			37,551,146.82	50,196,300.86							
47	เงินลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (ลดลง)			(39,411,587.01)	636,227,929.93							
48	เงินลงทุนในค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น			(147,182,581.35)	(82,091,581.84)							
49	จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวร			(350,354,284.93)	(246,160,664.69)			-350,354,284.93	-47,339,960.27	0.00	-397,694,245.34	47
50	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น			(5,758,184,741.69)	(5,956,322,618.07)			-5,758,184,741.69	0.00	0.00		
51	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น			(4,431,005.00)	(4,392,794.39)			-4,431,005.00	-79,900.00	0.00	-4,510,905.00	
52	เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์			4,679,207.00	3,018,483.60							
53	หนี้ตามสัญญาจากการเป็นค้ำประกัน			(7,459,352.41)	(7,842,723.24)				0.14			
54	รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น			1,402,346,171.57	2,545,388,228.40							
55	เงินสดสุทธิใช้ไปเป็นกิจกรรมลงทุน			(4,862,447,027.00)	(3,061,979,439.44)							
56	กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน											
57	จ่ายดอกเบี้ย			(433,639,708.83)	(445,602,000.00)							
58	เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น			198,758,656.50	4,784,453.37							
59	เงินไม่ระบุระยะเวลา			2,141,000,000.00	-							
60	รับเงินจากพันธบัตร			2,850,000,000.00	1,850,000,000.00							
61	จ่ายคืนพันธบัตร			(2,000,000,000.00)	(2,000,000,000.00)							
62	เงินจ่ายภาษีรัฐ			(1,079,700,000.00)	(628,983,000.00)							
63	เงินสดสุทธิได้รับจากกิจกรรมจัดหาเงิน			1,676,418,947.67	(1,219,800,546.63)							
64	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ			173,889,118.01	1,518,000,556.84							
65	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด			2,854,519,879.47	1,336,519,322.63							
66	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด			3,028,408,997.48	2,854,519,879.47							



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รายละเอียด 5 - พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค

- ใช้ข้อมูลจากกองการเงิน ซึ่งจะส่งรายละเอียดพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคที่ยังไม่ถึงกำหนดไถ่ถอนที่จะถึงกำหนดไถ่ถอนภายในหนึ่งปี และออกเพิ่มเติมภายในปี ถึง ณ 30 กันยายน 25XX

ลำดับที่	รายการ	วันออกพันธบัตร	วงเงินตามสัญญา (บาท)	จำนวนเงินที่ออกแล้ว (บาท)	เงินที่ถึงกำหนดชำระ (บาท)			อัตราดอกเบี้ย (%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน	
					ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม		กำหนดไถ่ถอน (ปี)	วันไถ่ถอนพันธบัตร
1	พันธบัตรรท. ปี 2544 ครั้งที่ 1	19 ก.พ. 44	850,000,000.00	850,000,000.00	850,000,000.00	-	850,000,000.00	4.054	10	19 ก.พ. 54
2	พันธบัตรรท. ปี 2544 ครั้งที่ 2	28 มิ.ย. 44	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	6.545	10	28 มิ.ย. 54
3	พันธบัตรรท. ปี 2545 ครั้งที่ 1	29 ต.ค. 44	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.960	10	29 ต.ค. 54
4	พันธบัตรรท. ปี 2546 ครั้งที่ 3	11 ก.ย. 46	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	-	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	4.080	10	11 ก.ย. 56
5	พันธบัตรรท. ปี 2546 ครั้งที่ 4	18 ก.ย. 46	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	3.840	9	18 ก.ย. 55
6	พันธบัตรรท. ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	3.730	10	28 เม.ย. 62
7	พันธบัตรรท. ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	850,000,000.00	850,000,000.00	-	850,000,000.00	850,000,000.00	3.995	10	28 พ.ค. 62
8	พันธบัตรรท. ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	4.670	10	5 พ.ย. 62
9	พันธบัตรรท. ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	850,000,000.00	850,000,000.00	-	850,000,000.00	850,000,000.00	3.490	10	26 ส.ค. 63
10	พันธบัตรรท. ปี 2553 ครั้งที่ 3	30 ส.ค. 53	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	3.500	7	30 ส.ค. 60
					1,850,000,000.00	8,500,000,000.00	10,350,000,000.00			

6. จัดทำรายละเอียดภาระหนี้สิน จากเอกสารข้อมูลที่ได้จากฝ่ายกฎหมายและการประปาส่วนภูมิภาคเขต 1 - 10 เพื่อใช้แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ภาระหนี้สินแยกตามปี - ที่เกิดคดี ซึ่งจะมียรายละเอียด ดังนี้

ปี - ปีที่เกิดคดี

โจทก์ - ผู้ฟ้องร้อง กปภ.

ศาล - คดีเริ่มต้นที่ศาลใด

คดีหมายเลขดำ/คดีหมายเลขแดง - ตามรายละเอียดที่ได้จาก ผกม. และ กปภ. เขต

เรื่อง - แสดงสาเหตุมูลฟ้อง

ทนายทรัพย์ - ทนายทรัพย์ของมูลฟ้อง

ขั้นตอนอยู่ในระหว่าง - คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลใด

หมายเหตุ - เป็นความรับผิดชอบของใคร





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

Account Name	Amount	Description	Total
บจก. ปิโรชิช แอนด์ คอนสตรัคชั่น	22,706,356.67	การพิจารณาของศาลฎีกา	
นางชุตี แซ่ตั้ง	1,427,476.30	การพิจารณาของศาลฎีกา	
บจก. ออทีทิมมิทท์ (1994)	2,897,098.03	การพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด	
บจก. อิงจิงวิศวะกรรม	5,314,900.99	การพิจารณาของศาลปกครองเชียงใหม่	
น.ส. รืออาลัย ศิริวาจิรินทร์	416,239.59	การพิจารณาของศาลฎีกา	
บจก. อินเวสทีฟ	4,622,688.20	การพิจารณาของศาลปกครองเชียงใหม่	
นายไพฑูริย์ สายเปื้อน	67,090.00	การพิจารณาของศาลปกครองเชียงใหม่	
บจก. สี่ริ้วพาณิชย์	137,565.00	การพิจารณาของศาลปกครองนครราชสีมา	
<b>รวม</b>	<b>37,589,415.78</b>		

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

7. จัดทำรายละเอียดหมวดบัญชีต่างๆ และขอข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานในส่วนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องสรุปเป็นจำนวนหน่วย : ล้านบาท เพื่อใช้แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

**เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด** - ใช้รายละเอียดจากงบดุลหมวดบัญชีเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ซึ่งประกอบด้วย

1. เงินสดในมือ/เงินสดย่อย
2. เงินฝากประจำ 3 เดือน แต่น้อยกว่า 12 เดือน
3. เงินฝากธนาคาร - กองทุนสงเคราะห์
4. เงินฝากออมทรัพย์
5. เงินฝากกระแสรายวัน
6. ธนาณัติ / เช็ค - หรือเรียกว่าเงินฝากระหว่างทาง

สำหรับรายละเอียดเงินฝากประจำ 3 เดือน แต่น้อยกว่า 12 เดือน บางส่วนเป็นบัญชีเงินฝากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ ซึ่งต้องตรวจสอบกับกองการเงินว่าแต่ละบัญชีนั้นยังอยู่ในเงื่อนไขฝากประจำ 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือนหรือไม่ เนื่องจากบางบัญชีจะมีการปรับเปลี่ยนเงื่อนไขเข้าเป็น 3 เดือน 6 เดือน หรือ 12 เดือน ตามจำนวนเงินที่ฝากเข้าบัญชี เช่น บัญชี 1121004 นครหลวงไทย F/A 3 M. NO.038-3-03597-5 แม้จะอยู่ภายใต้หมวดเงินฝากประจำ 3 เดือน แต่น้อยกว่า 12 เดือน แต่แท้จริงแล้วเป็นเงินฝากประจำ 12 เดือน จึงถือเป็นเงินลงทุนชั่วคราว ซึ่งต้องทำการปรับปรุงรายการ (ปรับปรุงรายการในคอลัมภ์รายการปรับปรุง-คอลัมภ์ I ใน Sheet งบดุล) โดยปรับลดจำนวนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลงเท่ากับ 189,262,460.17 แล้วไปปรับเพิ่มเงินลงทุนชั่วคราวด้วยจำนวนเดียวกัน เป็นต้น

จัดทำโดย : งานประมวลบัญชี กองบัญชี สำนักงานใหญ่ การประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

	A	B	C	D	E
44					
45	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	30 กย. 53	30 กย. 52		30 กย. 53
46	เงินสดในมือ	15.53	14.34		15,525,569.39
47	เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,192.98	897.60		1,382,244,388.48
48	- กระแสรายวัน	204.31	378.01		204,308,776.34
49	- ประจำ	1591.12	1529.27		1,401,855,000.00
50	เงินระหว่างทาง	24.47	35.30		24,474,889.87
51	รวม	3,028.41	2,854.52		3,028,408,624.08
52					
53				173.89	

#### 4. ข้อมูลเพิ่มเติม

##### 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินสดในมือ	15.53	14.34
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,382.24	897.60
- กระแสรายวัน	204.31	378.01
- ประจำ	1,401.86	1,529.27
เงินระหว่างทาง	<u>24.47</u>	<u>35.30</u>
รวม	<u>3,028.41</u>	<u>2,854.52</u>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 1,382.24 ล้านบาท และ 897.60 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 13.72 ล้านบาท และ 13.34 ล้านบาท ตามลำดับ และได้รวมเงินฝากและดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 95.90 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 1,401.86 ล้านบาท และ 1,529.27 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 400 ล้านบาท

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 12 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 เงินระหว่างทางจำนวน 24.47 ล้านบาท เป็น เช็ค เช็คคืน และ เช็ครอผ่านธนาคาร ฯลฯ

ลูกหนี้ค่าน้ำ รวมถึงลูกหนี้ส่วนราชการ (แยกตามรายการตรวจ) - ใช้อายละเอียดสรุปจากฟอร์มวิเคราะห์อายุหนี้ ณ 30 กันยายน 2553 ซึ่งงานประมวลบัญชีจะตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจากฟอร์มวิเคราะห์อายุหนี้ นี้ โดยต้องตรวจสอบด้วยว่าจำนวนลูกหนี้คงค้างเท่ากับในระบบ SAP แล้ว

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการ (แยกตามรายการตรวจ) ใช้ข้อมูลจาก Text File ที่ กปภ.ข 1 - 10 ส่งมาให้ โดยไฟล์นี้จะให้อายเอียดของลูกหนี้ราชการแยกตามรหัสต้นสังกัด ซึ่งงานประมวลบัญชีต้องนำไฟล์ทั้ง 10 เขตมารวมกัน แล้วจัดรูปแบบข้อมูลใหม่ให้เรียงตามรหัสต้นสังกัด จากนั้นน้อยไปมาก ซึ่งจะทำให้สามารถแยกได้ว่าแต่ละรายการมีลูกหนี้ราชการอยู่เท่าใดตามรหัสต้นสังกัดที่สังกัดอยู่ภายใต้การตรวจนั้นๆ

	A	B	C	D	E
16					
17	ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	30 กย. 53	30 กย. 52		30 กย. 53
18	ลูกหนี้เอกชน	210.46	147.18		210,459,509.65
19	ลูกหนี้ส่วนราชการ	129.97	99.18		129,972,059.88
20	รวม	340.43	246.36		340,431,569.53
21	หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-53.72	-54.94		- 53,724,385.86
22	ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	286.71	191.42		286,707,183.67
23					
24					
25	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	30 กย. 53	30 กย. 52		30 กย. 53





การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ส่วนราชการ	2553		2552		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงศึกษาธิการ	37.82	29.10	24.37	24.57	13.45	55.19
2. กระทรวงกลาโหม	27.77	21.37	18.76	18.92	9.01	40.03
3. กระทรวงมหาดไทย	31.51	24.24	26.87	27.09	4.64	17.27
4. กระทรวงสาธารณสุข	12.00	9.23	9.99	10.07	2.01	20.12
5. กระทรวงยุติธรรม	2.57	1.98	2.81	2.83	(0.24)	(8.54)
6. กระทรวงคมนาคม	2.27	1.75	2.06	2.08	0.21	10.19
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>16.03</u>	<u>12.33</u>	<u>14.32</u>	<u>14.44</u>	<u>1.71</u>	11.93
<b>รวม</b>	<b><u>129.97</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>99.18</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>30.79</u></b>	<b>31.04</b>

ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ - จากมาตรการของรัฐบาลในการลดภาระค่าครองชีพของประชาชน รัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประปาที่อยู่อาศัย อาคารชุดหรือห้องเช่า ตามปริมาณการใช้น้ำ ทำให้เกิดลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ ซึ่งบางส่วนยังไม่ได้รับเงินจากรัฐบาล และบางส่วนรัฐบาลให้ทาง กปภ. กู้เงินจากสถาบันการเงินเพื่อชดใช้ค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระดังกล่าว โดยต้องสอบถามกับทางกองการเงินว่าในแต่ละงวดบัญชี มีรายละเอียดยอดคงค้างของแต่ละมาตรการอยู่เท่าใด พร้อมทั้งขอบันทึกข้อความในรายละเอียดการกู้ยืมเงิน เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงด้วย



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4.3 ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ

กปภ. ได้ดำเนินการตามมาตรการลดภาระค่าครองชีพของประชาชน โดยรัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย อาคารชุดหรือห้องเช่าตามปริมาณการใช้น้ำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 ลูกหนี้ค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ มีจำนวน 2,967.35 ล้านบาท ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง 6 มาตรการ 6 เดือน	221.35	ตามมติกรม. วันที่ 15 ก.ค. 2551 ปริมาณการใช้น้ำ 0 - 50 ลบ.ม./เดือน ตั้งแต่ ส.ค. 2551 - ม.ค. 2552
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง 5 มาตรการ 6 เดือน และ 5 มาตรการ 5 เดือน	1,919.89	ตามมติกรม. วันที่ 20 ม.ค. 2552 และ 14 ก.ค. 2552 ตามลำดับ ปริมาณการใช้น้ำ 0 - 30 ลบ.ม./เดือน ตั้งแต่ ก.พ. 2552 - ส.ค. 2552 และ ก.ย. 2552 - ธ.ค. 2552 ตามลำดับ
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง 5 มาตรการ 3 เดือน	809.93	ตามมติกรม. วันที่ 15 ธ.ค. 2552 ปริมาณการใช้น้ำ 0 - 20 ลบ.ม./เดือน ตั้งแต่ ม.ค. 2553 - มี.ค. 2553
ดอกเบี้ยจ่ายธนาคาร	16.22	ดอกเบี้ยจ่ายธนาคารกรุงไทย โดย กปภ. ทำสัญญากู้ยืมเงินจาก ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 24 มี.ค. 2553 จำนวน 2,141 ล้านบาท (ข้อมูลเพิ่มเติม 4.16)
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง จ่ายเงินค่าน้ำเกิน	(0.04)	กระทรวงการคลังจ่ายเงินค่าน้ำให้ กปภ. เกิน จำนวน 0.04 ล้านบาท
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>2,967.35</b>	



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

วัสดุคงเหลือ - ใช้รายละเอียดจากงบดุลหมวดวัสดุคงเหลือ - สุทธิ

	2553	2552	2553	
วัสดุคงเหลือ	2553	2552	2553	
วัสดุการผลิต	48.88	41.86	48,876,024.70	48.88
วัสดุดำเนินการ	151.08	155.73	151,084,023.11	151.08
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	2.80	3.22	2,798,227.27	2.80
หัก-คืนวัสดุจากโครงการ	3.63	0.82	3,632,327.66	3.63
รวม	206.39	201.63	206,390,602.74	206.39

4.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2553	2552
วัสดุการผลิต	48.88	41.86
วัสดุดำเนินการ	151.08	155.73
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	2.80	3.22
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>3.63</u>	<u>0.82</u>
รวม	<u>206.39</u>	<u>201.63</u>

วัสดุคงเหลือในปี 2553 และ 2552 จำนวน 206.39 ล้านบาท และ 201.63 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย ยอดผลต่างดังกล่าว กปภ. ได้บันทึกเข้าบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินหมุนเวียนอื่น (ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 4.5 และ 4.14)



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - ใช้รายละเอียดจากงบดุลในหมวดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สำหรับหมวดบัญชีวัสดุขาด / เกินรอปรับรอสอบ เป็นหมวดบัญชีที่แสดงในงบดุล (BS01) ตามระบบ SAP ด้านสินทรัพย์ แต่หากแสดงเป็นยอด Cr. ต้องปรับไปอยู่หมวดบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น โดยปรับในคอลัมภ์รายการปรับปรุง - คอลัมภ์ 1

	A	B	C	D	E	F	G
53				173.89			
54 ส/ท หมุนเวียนอื่น		30 กย. 53	30 กย. 52	30 กย. 53			
55 สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง		5.00	41.02	5,002,183.87		5,002,183.87	
56 เงินทดรองจ่าย		0.09	0.15	89,230.88		89,230.88	
57 เงินจ่ายล่วงหน้า		9.25	12.97	9,249,446.36		9,249,446.36	
58 ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร		112.65	32.92	112,655,622.49		112,655,622.49	
59 ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด		181.02	167.49	181,002,182.83	-	181,002,182.83	
60 ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา		0.04	1.81	44,934.46		44,934.46	
61 วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง		0.00	4.62	1,029,341.98	1,029,341.98	-	
62 ลูกหนี้อื่น		512.63	114.79	512,634,933.28		512,634,933.28	
63 รวม		820.68	375.77	819,649,192.19		820,678,534.17	

4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	5.00	41.02
เงินทดรองจ่าย	0.09	0.15
เงินขาดบัญชี	0.69	-
เงินจ่ายล่วงหน้า	9.25	12.97
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	112.66	32.92
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	181.01	167.49
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	0.04	1.81
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	-	4.62
ลูกหนี้อื่น	<u>511.94</u>	<u>114.79</u>
<b>รวม</b>	<b><u>820.68</u></b>	<b><u>375.77</u></b>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2538 - 2552



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ได้แก่ บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ได้แก่ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด

โดยต้องตรวจสอบข้อมูลการประกาศจ่ายเงินปันผลจากกองการเงิน ของทั้ง 2 แห่ง เพื่อแสดงรายละเอียด  
ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อนี้

4.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่นเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการ  
และพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	2553		2552	
	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ
1. บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ - ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน )	1,091.20	40.20	1,091.20	40.20
2. บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<u>24.03</u>	2.00	<u>24.03</u>	2.00
รวม	<u>1,115.23</u>		<u>1,115.23</u>	

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2553 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)  
ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2552 ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2553 โดย กปภ.  
ได้รับเงินปันผลจำนวน 167.20 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 668,800,000 หุ้น หุ้นละ 0.25 บาท และประกาศจ่ายเงินปันผล  
ระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ  
เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 86.94 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 668,800,000 หุ้น  
หุ้นละ 0.13 บาท

ในระหว่างปี 2552 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)  
ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2551 ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2552 โดย กปภ.  
ได้รับเงินปันผลจำนวน 167.20 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 668,800,000 หุ้น หุ้นละ 0.25 บาท และประกาศจ่ายเงินปันผล  
ระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ  
เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2552 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 66.88 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 668,800,000 หุ้น  
หุ้นละ 0.10 บาท

๕



### เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2553 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 6 เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2552 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 6.01 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 240,262 หุ้น หุ้นละ 25 บาท ซึ่งจ่ายให้ในวันที่ 9 พฤศจิกายน 2552 ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2552 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมสามัญเมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2553 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 6.37 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 240,262 หุ้น หุ้นละ 26.50 บาท ซึ่งจ่ายในวันที่ 30 มีนาคม 2553 และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2553 เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2553 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 3.00 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 240,262 หุ้น หุ้นละ 12.50 บาท ซึ่งจ่ายให้ในวันที่ 5 สิงหาคม 2553

สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง - ใช้ข้อมูลจากหมวดบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างในงบดุล โดยต้องเก็บรายละเอียดดอกเบี้ยพันธบัตร (ดอกเบี้ยคิดเข้างาน) ที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจากบัญชีค่าจ้างเหมาสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (5321001) เพื่อแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อนี้ด้วย

#### 4.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2553 และปี 2552 มีจำนวน 3,927.64 ล้านบาท และ 4,028.20 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีปี 2553 มีดอกเบี้ยพันธบัตรที่ กปภ. บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 11.72 ล้านบาท ส่วนปี 2552 มีดอกเบี้ยพันธบัตรที่ กปภ. บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 11.50 ล้านบาท

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - ใช้ข้อมูลจากหมวดบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และรายละเอียดประกอบจากกองบริหารทรัพย์สิน โดยยอดสุทธิจากทั้ง 2 แห่ง ต้องเท่ากัน

ในปี 2553 ได้แสดงรายละเอียดของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ชำรุดเสื่อมคุณภาพ ไม่สามารถใช้งานได้ รอกการจำหน่าย ซึ่งข้อมูลในส่วนนี้จะได้จากกองบริหารทรัพย์สินเช่นกัน



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 53	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 53	
ที่ดิน	1,698.21	261.12	0.00	1,959.33	0	0	0	0.00	1,959.33
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	65,090.55	5,200.57	152.53	70,138.59	20,631.88	2,176.71	126.47	22,682.12	47,456.47
ครุภัณฑ์	9,890.92	1,129.12	539.67	10,480.37	6,862.14	618.74	495.15	6,985.73	3,494.64
หัก-ขายสินทรัพย์	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
<b>รวม</b>	<b>76,679.68</b>	<b>6,590.81</b>	<b>692.20</b>	<b>82,578.29</b>	<b>27,494.02</b>	<b>2,795.45</b>	<b>621.62</b>	<b>29,667.85</b>	<b>52,910.44</b>

ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีปี 2553 มีดอกเบียพันธบัตรที่ กปภ. บันทึกลงเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 11.72 ล้านบาท ส่วนปี 2552 มีดอกเบียพันธบัตรที่ กปภ. บันทึกลงเป็น ต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 11.50 ล้านบาท

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

ปี 2553

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 53	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 53	
ที่ดิน	1,698.21	261.12	-	1,959.33	-	-	-	-	1,959.33
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	65,090.55	5,200.57	152.53	70,138.59	20,631.88	2,176.71	126.47	22,682.12	47,456.47
ครุภัณฑ์	9,890.92	1,129.12	539.67	10,480.37	6,862.14	618.74	495.15	6,985.73	3,494.64
<b>รวม</b>	<b>76,679.68</b>	<b>6,590.81</b>	<b>692.20</b>	<b>82,578.29</b>	<b>27,494.02</b>	<b>2,795.45</b>	<b>621.62</b>	<b>29,667.85</b>	<b>52,910.44</b>

ปี 2552

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 51	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 52	1 ต.ค. 51	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 52	
ที่ดิน	1,533.57	164.84	0.20	1,698.21	-	-	-	-	1,698.21
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	60,141.98	5,139.13	190.56	65,090.55	18,752.18	2,033.35	153.65	20,631.88	44,458.67
ครุภัณฑ์	9,288.89	833.79	231.76	9,890.92	6,490.67	588.33	216.86	6,862.14	3,028.78
<b>รวม</b>	<b>70,964.44</b>	<b>6,137.76</b>	<b>422.52</b>	<b>76,679.68</b>	<b>25,242.85</b>	<b>2,621.68</b>	<b>370.51</b>	<b>27,494.02</b>	<b>49,185.66</b>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 82,578.29 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				รวม
	ซื้อโดย เงินปก.	ภายใต้ สัญญาเช่า	รับบริจาค/ รวมลงทุน	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	
ที่ดิน	1,865.65	-	55.63	38.05	1,959.33
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	66,472.26	-	3,060.27	606.06	70,138.59
ครุภัณฑ์	<u>8,908.85</u>	<u>31.77</u>	<u>1,457.80</u>	<u>81.95</u>	<u>10,480.37</u>
<b>รวม</b>	<b><u>77,246.76</u></b>	<b><u>31.77</u></b>	<b><u>4,573.70</u></b>	<b><u>726.06</u></b>	<b><u>82,578.29</u></b>

สินทรัพย์ที่ได้มาภายใต้สัญญาเช่า ประกอบด้วย รถยนต์ภายใต้สัญญาเช่า จำนวน 31.77 ล้านบาท  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีสุทธิ 4.78 ล้านบาท

ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	8.68	5.90	2.78
ครุภัณฑ์	<u>5.62</u>	<u>3.62</u>	<u>2.00</u>
<b>รวม</b>	<b><u>14.30</u></b>	<b><u>9.52</u></b>	<b><u>4.78</u></b>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีสุทธิ 40.57 ล้านบาท

ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	61.97	30.62	31.35
ครุภัณฑ์	<u>62.52</u>	<u>53.30</u>	<u>9.22</u>
<b>รวม</b>	<b><u>124.49</u></b>	<b><u>83.92</u></b>	<b><u>40.57</u></b>

โดยบันทึกลดยอดทรัพย์สินและนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการ  
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ชำรุดเสื่อมคุณภาพ  
ไม่สามารถใช้งานได้รอการจำหน่ายสุทธิ 103.29 ล้านบาท ประกอบด้วย

	จำนวนรายการ	หน่วย : ล้านบาท		
		ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	722	304.84	239.75	65.09
ครุภัณฑ์	<u>5,389</u>	<u>397.58</u>	<u>359.38</u>	<u>38.20</u>
<b>รวม</b>	<b><u>6,111</u></b>	<b><u>702.42</u></b>	<b><u>599.13</u></b>	<b><u>103.29</u></b>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ - ใช้ข้อมูลจากหมวดบัญชีสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุและรายละเอียดประกอบจากกองบริหารทรัพย์สิน โดยยอดสุทธิจากทั้ง 2 แห่ง ต้องเท่ากัน

ในปี 2553 ได้แสดงรายละเอียดของสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ ที่ชำรุดเสื่อมคุณภาพ ไม่สามารถใช้งานได้รอกการจำหน่าย ซึ่งข้อมูลในส่วนนี้จะได้จากกองบริหารทรัพย์สินเช่นกัน

4.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ - สุทธิ ประกอบด้วย

	สิทธิการใช้ประโยชน์		สำรองค่าตัดจำหน่าย	หน่วย : ล้านบาท		
	2553			สิทธิการใช้ประโยชน์ สุทธิ		
	ส่วนกลาง	ภูมิภาค	รวม	2553	2552	
สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ	7.21	134.52	141.73	-	141.73	143.57
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	<u>1.95</u>	<u>750.53</u>	<u>752.48</u>	<u>720.98</u>	<u>31.50</u>	<u>47.64</u>
<b>รวม</b>	<u><b>9.16</b></u>	<u><b>885.05</b></u>	<u><b>894.21</b></u>	<u><b>720.98</b></u>	<u><b>173.23</b></u>	<u><b>191.21</b></u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 มีสิทธิการใช้ทรัพย์สินขาดบัญชีสุทธิ 0.22 ล้านบาท และ 0.45 ล้านบาท ประกอบด้วยราคาทุน 4.57 ล้านบาท และ 8.29 ล้านบาท สำรองค่าตัดจำหน่าย 4.35 ล้านบาท และ 7.84 ล้านบาท ตามลำดับ โดยบันทึกลดยอดสิทธิการใช้ทรัพย์สิน และนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นรายการสินทรัพย์รอกการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 มีสิทธิการใช้ทรัพย์สินชำรุดเสื่อมคุณภาพ ไม่สามารถใช้งานได้รอกการจำหน่าย สุทธิ 0.72 ล้านบาท ประกอบด้วย

สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	จำนวนรายการ	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	หน่วย : ล้านบาท
				มูลค่าสุทธิ
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	162	28.69	27.97	0.72



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ใช้ข้อมูลจากหมวดบัญชีสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุและรายละเอียดประกอบจากกองบริหารทรัพย์สิน โดยยอดสุทธิจากทั้ง 2 แห่ง ต้องเท่ากัน

ปี	ราคาทุน				สำรองค่าตัดจำหน่าย				สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	
ปี 2553	137.08	18.25	(0.08)	155.41	97.80	25.71	(0.08)	123.59	31.82
ปี 2552	131.29	4.63	(1.16)	137.08	72.11	25.40	(0.29)	97.80	39.28

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ปี	ราคาทุน				สำรองค่าตัดจำหน่าย				สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	
ปี 2553	137.08	18.25	(0.08)	155.41	97.80	25.71	(0.08)	123.59	31.82
ปี 2552	131.29	4.63	(1.16)	137.08	72.11	25.40	(0.29)	97.80	39.28

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์การจำหน่ายสุทธิ 0.11 ล้านบาท จำนวน 3 รายการ ราคาทุน 0.50 ล้านบาท มีค่าเสื่อมราคาสะสม 0.39 ล้านบาท



ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - ใช้ข้อมูลจากหมวดบัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายในงบดุล

4.11 ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ประกอบด้วย		
	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ดอกเบียค้ำจ่าย	105.33	101.23
ค่าไฟฟ้าค้ำจ่าย	111.32	105.41
ค่าซื้อน้ำค้ำจ่าย	550.74	529.94
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่าย	12.92	12.34
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น ๆ	<u>171.66</u>	<u>71.64</u>
รวม	<u>951.97</u>	<u>820.56</u>

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ใช้ข้อมูลจากบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (อยู่ในหมวดบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน) และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (อยู่ในหมวดบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียน)

4.12 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน
กปก. ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง รถยนต์นั่ง และรถยนต์ตู้ โดยบันทึกบัญชีด้วยจำนวนค่าเช่าตลอดอายุสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 มีจำนวน 2.05 ล้านบาท และ 6.93 ล้านบาท ตามลำดับ เฉพาะส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ได้แยกแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 มีจำนวน 4.88 ล้านบาท และ 7.46 ล้านบาท ตามลำดับ

พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค - ใช้ข้อมูลจากบัญชีพันธบัตร (อยู่ในหมวดบัญชีหนี้สินหมุนเวียน) และจากบัญชีพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค (อยู่ในหมวดบัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียน) และจากรายละเอียดที่ กองการเงินจัดส่งให้



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4.13 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
พันธบัตรรบก. ปี 2543 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	-	1,000.00
พันธบัตรรบก. ปี 2544 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	850.00
พันธบัตรรบก. ปี 2544 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก. ปี 2545 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก. ปี 2546 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	-	1,000.00
พันธบัตรรบก. ปี 2546 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรรบก. ปี 2546 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 9 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก. ปี 2552 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก. ปี 2552 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	850.00
พันธบัตรรบก. ปี 2553 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	-
พันธบัตรรบก. ปี 2553 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	-
พันธบัตรรบก. ปี 2553 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	<u>1,000.00</u>	<u>-</u>
รวม	10,350.00	9,500.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>1,850.00</u>	<u>2,000.00</u>
พันธบัตรคงเหลือ	<u>8,500.00</u>	<u>7,500.00</u>

กปภ. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่าง 0.50 - 1% ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลัง เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยเฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2544 ครั้งที่ 1 ครั้งที่ 2 ปี 2545 ครั้งที่ 1 ปี 2546 ครั้งที่ 3 ครั้งที่ 4 ปี 2552 ครั้งที่ 1 ครั้งที่ 2 และปี 2553 ครั้งที่ 1 ครั้งที่ 2 ครั้งที่ 3 พันธบัตรเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและ ไม่มีการไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 3.490 - 6.545 ต่อปี

พันธบัตรรบก. ปี 2544 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 850.00 ล้านบาท และพันธบัตรรบก. ปี 2544 ครั้งที่ 2 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท โอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2554 และวันที่ 28 มิถุนายน 2554 ตามลำดับ

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

หนี้สินหมุนเวียนอื่น - ใช้รายละเอียดจากงบดุลในหมวดหนี้สินหมุนเวียนอื่น

สำหรับหมวดบัญชีวัสดุขาด / เกินรอบปรับรอบ เป็นหมวดบัญชีที่แสดงในงบดุล (BS01) ตามระบบ SAP ด้านสินทรัพย์ แต่หากแสดงเป็นยอด Cr. ต้องปรับไปอยู่หมวดบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น โดยปรับในคอลัมภ์รายการปรับปรุง - คอลัมภ์ I

โดยในปี 2553 หมวดบัญชีวัสดุขาด / เกินรอบปรับรอบแสดงเป็นยอด Cr. จึงต้องปรับไปอยู่หมวดบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น โดยปรับในคอลัมภ์รายการปรับปรุง - คอลัมภ์ I และแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่หนี้สินหมุนเวียนอื่น

จัดทำโดย : งานประมวลบัญชี กองบัญชี สำนักงานใหญ่ การประปาส่วนภูมิภาค



#### 4.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	75.59	81.60
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	85.69	99.90
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.29	0.28
เจ้าหนี้สรรพากร	25.38	10.92
เงินประกันผลงาน	194.45	192.33
เจ้าหนี้อื่น ๆ	161.87	132.56
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	<u>1.03</u>	<u>-</u>
รวม	<u>544.30</u>	<u>517.59</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2538 - 2553

เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน - ใช้ข้อมูลจากหมวดบัญชีเงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันพนักงาน

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ สำหรับเงินประกันฯ ส่วนที่เหลือสามารถนำไปใช้เป็นเงินหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ กปภ. จะทยอยคืนเงินประกันฯ ไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50 ล้านบาท ซึ่งข้อมูลรายละเอียดเงินประกันฯ รวมทั้ง กองทุนเงินประกันฯ แยกตามบัญชีที่ กปภ. มีอยู่กับธนาคาร ทางกองการเงินจะจัดส่งข้อมูลให้เป็นรายไตรมาส



4.15 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินประกันการใช้น้ำ	1,245.24	1,131.91
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>15.32</u>	<u>17.32</u>
รวม	<u>1,260.56</u>	<u>1,149.23</u>

เงินประกันการใช้น้ำ

การประปาส่วนภูมิภาคได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกเบี้ย โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” ไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือหลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. หายอดคืนเงินประกันการใช้น้ำที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่า ไตรมาสละ 50 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่คิดให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ โดยฝากเข้าบัญชีดอกเบี้ยจากกองทุนฯ ทุกเดือน

ในปี 2553 คณะกรรมการ กปภ. มีมติในการประชุมครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2553 อนุมัติให้ กปภ. ยืมเงินจากกองทุนเงินประกันฯ จำนวน 400 ล้านบาท และ ณ 30 กันยายน 2553 กปภ. ได้ชำระคืนเงินกองทุนเงินประกันฯ จำนวน 100 ล้านบาท คงเหลือจำนวนเงินยืม 300 ล้านบาท

**เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน** - จากมาตรการของรัฐบาลในการลดภาระค่าครองชีพของประชาชน รัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย อาคารชุดหรือห้องเช่า ตามปริมาณการใช้น้ำ ทำให้เกิดลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ ซึ่งบางส่วนยังไม่ได้รับเงินจากรัฐบาล และบางส่วนรัฐบาลให้ทาง กปภ. กู้เงินจากสถาบันการเงินเพื่อชดเชยค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ ทำให้ กปภ. ต้องกู้เงินจากสถาบันการเงิน เพื่อชดเชยยอดค้างชำระดังกล่าว โดยต้องสอบถามกับทางกองการเงินว่าในแต่ละงวดบัญชี ได้มีการจ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจากรัฐบาลหรือไม่ เป็นจำนวนเท่าใด พร้อมทั้งขอบันทึกข้อความในรายละเอียดการกู้ยืมเงินหรือมติรัฐมนตรีในการชำระคืนของรัฐบาล เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงด้วย

สำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จะต้องโอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (หมวดหนี้สินหมุนเวียนอื่น)



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4.16 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2553 กปภ. ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2,141 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.98 ต่อปี กำหนดระยะเวลากู้ 1 ปี 8 เดือน และชำระคืนดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้ และตกลงชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดสุดท้ายภายในเดือนพฤศจิกายน 2554

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 เงินกู้ยืมระยะยาวได้มีการจัดประเภทโดยโอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 1,277.82 ล้านบาท เนื่องจาก กปภ. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 และ ณ 30 กันยายน 2553 คงเหลือเงินกู้ยืมระยะยาวในประเทศ จำนวน 863.18 ล้านบาท

เงินกู้ยืมนี้ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ 15 ธันวาคม 2552 ที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้เงินเพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปาที่รัฐบาลรับภาระโดยให้สำนักงานงบประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 เพื่อชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ของรัฐวิสาหกิจ

ส่วนของทุน - ใช้ข้อมูลจากหมวดส่วนของทุนในงบดุล

	2553	2552							
101						20			
102	2553	2552				93			
103	เงินประกันการใช้น้ำ	1245.24	1131.91		10.34	1234.90	1228.77	6.13	30
104	เงินประกันตัวพนักงาน	15.32	17.32						1.23
105	รวม	1260.56	1149.23						1.23
106									-
107	ส่วนของทุน	2553	2552			เพิ่มขึ้น(ลดลง)			
108	ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44			0.00		2,204,438,019.98	
109	งบประมาณอุดหนุน	30,914.56	30,715.79			198.77		30,914,556,796.96	30.7
110	ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	0.00	0.00			0.00		-	
111	ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	0	0			0.00		-	
	รวม	33,119.00	32,920.23			198.77		33,118,994,816.94	



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

4.17 ส่วนของทุน ประกอบด้วย

	2553	2552	หน่วย : ล้านบาท เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	<u>30,914.56</u>	<u>30,715.80</u>	<u>198.76</u>
รวม	<u>33,119.00</u>	<u>32,920.24</u>	<u>198.76</u>

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 198.76 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาล  
เพื่อการก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปา และการปรับปรุงเส้นท่อ

ผลการดำเนินงาน - เป็นการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานว่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากปีที่แล้ว โดยใช้ข้อมูล  
จากงบกำไรขาดทุน พร้อมทั้งแจกแจงรายละเอียดว่า รายได้ หรือค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ เพิ่มขึ้น หรือลดลงเท่าไร  
ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อนี้

4.18 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2553 และปี 2552 มีกำไรสุทธิจำนวน 2,811.51 ล้านบาท และ  
2,512.74 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2553 กับปี 2552 พบว่า ปี 2553 มีกำไรสุทธิ  
เพิ่มขึ้นจากปี 2552 จำนวน 298.77 ล้านบาท หรือร้อยละ 11.89 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	2553 ล้านบาท	2552 ล้านบาท	เพิ่มขึ้น (ลดลง) ล้านบาท ร้อยละ	
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิ	15,917.76	14,585.94	1,331.82	9.13
รายได้ขาดเขยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	802.80	980.15	(177.35)	(18.09)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ - สุทธิ	<u>359.50</u>	<u>325.36</u>	<u>34.14</u>	10.49
รวมรายได้จากการดำเนินงาน - สุทธิ	17,080.06	15,891.45	1,188.61	7.48
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	<u>(14,489.08)</u>	<u>(13,471.50)</u>	<u>1,017.58</u>	7.55
กำไรจากการดำเนินงาน	2,590.98	2,419.95	171.03	7.07
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	1,126.24	914.30	211.94	23.18
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>(156.33)</u>	<u>(120.43)</u>	<u>35.90</u>	29.81
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย	3,560.89	3,213.82	347.07	10.80
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>(437.75)</u>	<u>(433.38)</u>	<u>4.37</u>	1.01
กำไรก่อนโบนัสจ่าย	3,123.14	2,780.44	342.70	12.33
โบนัสจ่าย	<u>(311.63)</u>	<u>(267.70)</u>	<u>43.93</u>	16.41
กำไรสุทธิ	<u>2,811.51</u>	<u>2,512.74</u>	<u>298.77</u>	11.89



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิเพิ่มขึ้น 1,331.82 ล้านบาท หรือร้อยละ 9.13 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำส่วนหนึ่ง และอีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของราคาค่าน้ำ รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 211.94 ล้านบาท หรือร้อยละ 23.18 ส่วนใหญ่ เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้เงินปันผล รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติยภูมิ และรายได้ค่าปรับ ส่วนดอกเบี้ยรับลดลง เนื่องจากการลดลงของอัตราดอกเบี้ยเงินฝาก

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 1,017.58 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.55 ส่วนใหญ่ เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิต เนื่องจากซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุนในปีปัจจุบันส่วนหนึ่ง อีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง ค่าจ้างและบริการ ในส่วนของค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ อ่างมาตรการ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ รวมทั้งพลังงานไฟฟ้าที่ปรับตัวสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 35.90 ล้านบาท หรือร้อยละ 29.81 ส่วนใหญ่ เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย และค่าใช้จ่ายอื่นในส่วนของ การปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ

ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น 4.37 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.01 ในปี 2553 มีดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 437.75 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระ จำนวน 22.07 ล้านบาท

โบนัสจ่ายเพิ่มขึ้น 43.93 ล้านบาท หรือร้อยละ 16.41 เป็นประมาณการโบนัสจ่าย ปี 2553 จำนวน 300.26 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นโบนัสจ่ายของปี 2552 ที่จ่ายจริงสูงกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ จำนวน 11.37 ล้านบาท

โครงการเอกชนร่วมลงทุน - ปัจจุบันมี 12 โครงการ ซึ่งต้องปรับปรุงการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญา ได้แก่

1. โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ.ในเขตปทุมธานี และรังสิต
2. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ.ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม
3. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต
4. โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการกิจการระบบประปาสตึก
5. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขาย ให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร
6. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์
7. ให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา
8. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา
9. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตาม สัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547
10. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา พันธ์นิคม และสำนักงานประปา บ้านบึง จังหวัดชลบุรี
11. โครงการสัญญาให้เอกชน ผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาระยอง จังหวัดระยอง
12. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ.สาขาชลบุรี



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

5. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	- สัญญาดังแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	- สัญญาดังแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใดๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมขยายเป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2547	บริษัท รีไควร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด)	- สัญญาดังแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและ ดำเนินกิจการระบบประปาเสด็จ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"><li>- สัญญาดังแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574</li><li>- บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตรา ร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและ ค่าบริการรายเดือน</li><li>- แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปา ใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพญา</li><li>- กำหนดอัตราค่าน้ำประปาดามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ</li><li>- กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพดีต่อยกกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่าย ผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพญา</li><li>- กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไข เพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]</li></ul>
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขาย ให้แก่สำนักงานประปา ใน จังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท วีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด)	<ul style="list-style-type: none"><li>- สัญญาดังแต่วันที่ 5 ม.ค. 2547 - 4 ม.ค. 2577</li><li>- บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวม ไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ.</li><li>- กำหนดอัตราค่าน้ำประปาดามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ</li><li>- กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพดีต่อยกกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด</li></ul>
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัด นครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"><li>- สัญญาดังแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 - 28 ก.พ. 2571</li><li>- บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน)</li><li>- บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการ ส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้ในนาม กปภ.</li><li>- กำหนดอัตราค่าน้ำประปาดามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ</li></ul>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
7	ให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อ ขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"><li>- สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571</li><li>- บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน)</li><li>- บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ.</li><li>- กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ</li></ul>
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"><li>- สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571</li><li>- บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน)</li><li>- บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ.</li><li>- กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ</li></ul>
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหา การขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติ คณะกรรมการ เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"><li>- สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 - 11 พ.ค. 2563</li><li>- กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตร การคำนวณนับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา</li></ul>
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินคัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"><li>- สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2548 - 31 มี.ค. 2563</li><li>- กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชย ให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด</li></ul>



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
11	โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปา ระยอง จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอร์เซอร์เดียม ประกอบด้วย - บริษัทยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด - บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด - บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"><li>- สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 - 11 ก.ค. 2574</li><li>- บริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของกปภ. พันที่ โดยบริษัท มีสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา</li><li>- กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนด ตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด</li><li>- บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขึ้นต่ำ และคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้</li></ul>
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. สาขาชลบุรี	20 ปี 3 มี.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"><li>- สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 เม.ย. 2552 - 11 เม.ย. 2573</li><li>- บริษัทลงทุนและค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น</li><li>- กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถ ดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของ แต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัท จะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้น คูณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของ ช่วงเวลานั้น คูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่า น้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา</li><li>- บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือ ค่าประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขาย น้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำ ที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแปลงฉบับเดิมและ/หรือพันการผูกพันตามสัญญา</li></ul>



ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า - รายละเอียดสรุปจาก Sheet ภาระหนี้สินแยกตามประเภทของมูลฟ้อง

#### 6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายเพียงวันที่ 30 กันยายน 2553 จำนวน 30 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 23 คดี จำนวนเงิน 178.09 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 7 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 8 คดี จำนวน 37.59 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 3 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครอง 4 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

2. คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 11 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 50.71 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 6 คดี ศาลปกครอง 2 คดี และอยู่ระหว่างการรอเอกสารชี้แจงจากสายงานรองผู้ว่าการ (วิชาการ) และสายงานรองผู้ว่าการ (ปฏิบัติการ 2) 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 1 คดี และ ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

3. คดีความผิดละเมิด จำนวน 7 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 6 คดี จำนวน 89.79 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี และศาลปกครอง 2 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 1 คดี

4. คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 2 คดี ไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครอง 1 คดี

การดำเนินงานเชิงสังคม (PSO) - หมายเหตุประกอบงบการเงินนี้แสดงรายละเอียดการรับเงินชดเชยเชิงสังคม

#### 7. การดำเนินการเชิงสังคม

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 อนุมัติให้แก่ไขหลักเกณฑ์การพิจารณาการขอรับเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปี 2552 โดยแก้ไขให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การขอรับเงินชดเชยฯ ของการประปาส่วนภูมิภาคประจำปี 2551 ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ได้พิจารณาร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและมีมติเห็นชอบการคำนวณวงเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปี 2552 จำนวนเงิน 802.803 ล้านบาท และให้การประปาส่วนภูมิกานำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ และมีมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวข้างต้นได้อนุมัติเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปี 2551 ให้การประปาส่วนภูมิภาค จำนวนเงิน 980.148 ล้านบาท ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินประจำปี 2552 และ 2551 แล้ว และได้บันทึกบัญชีรับเงินชดเชยตามที่เกิดจริงในปี 2553 ด้วยจำนวนเดียวกัน

ประมาณการหนี้สิน - เป็นการประมาณการหนี้สินจากกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่ง (เกษียณ) และกำหนดให้ กปภ. จ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งข้อมูลประกอบนั้นจะได้จากฝ่ายบริหารทรัพยากรบุคคล

จัดทำโดย : งานประมวลบัญชี กองบัญชี สำนักงานใหญ่ การประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

การประมาณการหนี้สินนี้จะแสดงถึงภาระผูกพันที่ต้องจ่าย โดยแสดงอยู่ในหมวดหนี้สินไม่หมุนเวียน สำหรับส่วนที่ต้องจ่ายให้พนักงานที่เกษียณอายุในปีบัญชีนั้นๆ จะแสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค่าจ้าง ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ภายใต้หมวดค่าใช้จ่ายค่าจ้าง

	A	B	C	D	E	F
145		หน่วย : ล้านบาท				
146	กองทุนสงเคราะห์	30 กบ. 53	30 กบ. 52	จำนวนเงิน		
147	สินทรัพย์					
148	สินทรัพย์หมุนเวียน					
149	เงินฝากธนาคาร	13.72	13.34	13,723,327.63	13.72	
150	เงินค้างรับ	103.55	107.15	103,545,132.05	103.55	
151	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	117.27	120.49	117,271,459.71	117.27	
152	ลูกหนี้เงินอื่นกิจการ			-	-	
153	ลูกหนี้เงินอื่นกิจการรอรับเงินคืน	0.11	0.11	113,670.29	0.11	
154	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	0.01	0.01	9,017.71	0.01	
155	รวมสินทรัพย์	117.39	120.61	117,394,147.71	117.39	
156	หนี้สินและเงินกองทุน					
157	เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	0.00	0.00	-	-	
158	เงินสงเคราะห์ค่าจ้าง	12.92	12.34	12,919,210.00	12.92	
159	รวมหนี้สิน	12.92	12.34	12,919,210.00	12.92	
160	เงินกองทุน					
161	ยอดคงมา	108.26	109.16	108,260,600.00	108.26	
162	บวก รับเงินสมทบจากปก. ระหว่างงวด	13.10	11.33	13,111,524.00	13.11	
163	ปรับปรุงเงินระหว่างงวด	0.00	0.55	-	-	
164	รับโอนเงินอื่นกิจการไม่มารับ	0	0	-	-	
165	หัก ค่าธรรมเนียมระหว่างงวด	13.32	12.75	13,323,199.64	13.32	
166	ปรับปรุงเงินระหว่างงวด	3.55	0.00	3,553,004.36	3.55	
167	รวมเงินกองทุน	104.46	106.26	104,465,920.00	104.47	
168	บวก ค่าใช้จ่ายกว่าค่าใช้จ่ากรองหนี้	0.01	0.01	9,017.71	0.01	
169	รวมหนี้สินและเงินกองทุน	117.39	120.61	117,394,147.71	117.39	
170	ภาระผูกพันถึงต้องจ่าย	104.46	106.26	104,465,920.00	104.47	
171				-	-	

8. ประมาณการหนี้สิน

กปภ.จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่งตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปภ. จ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน



การประปาส่วนภูมิภาค  
คู่มือการปฏิบัติงาน  
การจัดทำงบการเงินประจำปี

274

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้		หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคาร	13.72	13.34	
เงินค้ำรับ	103.55	107.15	
ดอกเบียค้ำรับ	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	117.28	120.50	
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	<u>0.11</u>	<u>0.11</u>	
รวมสินทรัพย์	<u>117.39</u>	<u>120.61</u>	
หนี้สินและเงินกองทุน			
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	-	-	
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	<u>12.92</u>	<u>12.34</u>	
รวมหนี้สิน	<u>12.92</u>	<u>12.34</u>	
เงินกองทุน			
ยอดยกมา	108.26	109.16	
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	13.10	11.33	
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	0.55	
หัก จ่ายระหว่างงวด	13.32	12.78	
ปรับปรุงในระหว่างงวด	<u>3.58</u>	<u>-</u>	
ยอดหลังปรับปรุง	104.46	108.26	
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	
รวมเงินกองทุน	<u>104.47</u>	<u>108.27</u>	
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>117.39</u>	<u>120.61</u>	
ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>104.47</u>	<u>108.26</u>	

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 กปภ. มีภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับดังกล่าว จำนวน 104.47 ล้านบาท และ 108.26 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2553 และ 2552 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 12.92 ล้านบาท และ จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 12.34 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียนส่วนของค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

7. ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวมาข้างต้น (ข้อ 1.- 6.) ใช้ได้ทั้งการจัดทำงบการเงินเบื้องต้น และจัดทำงบหลังการสอบทานของ สตง. โดยจะต้องติดต่อประสานงานกับทางสตง. ในส่วนที่ต้องปรับปรุง/แก้ไข และรูปแบบของหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ถูกต้อง รวมทั้งส่วนที่ต้องเปิดเผยเพิ่มเติมจนงบการเงินแล้วเสร็จ