

# คู่มือปฏิบัติงานกระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี สัญญาเช่า (TFRS ๑๖) ระบบผลิตไฟฟ้าโซลาร์เซลล์

คู่มือฉบับนี้ ถือเป็นส่วนหนึ่งของคู่มือปฏิบัติงาน “กระบวนการและแนวทางปฏิบัติเพื่อรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (TFRS ๑๖) ฉบับแก้ไข ครั้งที่ ๒”

## สารบัญ

เรื่อง

หน้า

### กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS 16) ระบบผลิตไฟฟ้าโซลาร์เซลล์

1. สรุปภาพรวม กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS 16) ระบบผลิตไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ 1
2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS 16) ระบบผลิตไฟฟ้าโซลาร์เซลล์
  - 2.1 การบันทึกรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสัญญาเช่า 2
  - 2.2 การบันทึกดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า 3
  - 2.3 การบันทึกการจัดประเภทเจ้าหนี้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยรอดบัญชี 3
  - 2.4 การบันทึกค่าเสื่อมราคา 3
  - 2.5 การบันทึกตั้งหนี้จ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ 4
  - 2.6 การบันทึกบัญชีปรับมูลค่าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ และค่าไฟฟ้าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ค้างจ่าย 7
  - 2.7 การตรวจสอบยอดคงค้างบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ - ตั้งหนี้ (Vendor – กฟน./กฟภ.) 8
  - 2.8 การจัดทำรายละเอียดเอกสารประกอบงบการเงิน 9
  - 2.9 การบันทึกปรับปรุงกรณีมีการเปลี่ยนแปลงหนี้สินสัญญาเช่าใหม่ 9
  - 2.10 การบันทึกบัญชีเมื่อสัญญาครบกำหนด 14
3. เปรียบเทียบแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจ่ายชำระค่าไฟฟารวมศูนย์ ระหว่างค่าไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าทั่วไป และค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ 15

ภาคผนวก ก



รหัสบัญชีสำหรับสัญญาค่าไฟฟ้าระบบโซลาร์เซลล์

ก-2

**1. สรุปภาพรวม กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์**

กำหนดการ/เหตุการณ์	กระบวนการปฏิบัติงานด้านบัญชี	ผู้รับผิดชอบ
1. เมื่อได้รับการส่งมอบและตรวจรับระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์	บันทึกรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสัญญาเช่า ณ วันที่นำจ่ายกระแสไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ครั้งแรก (ข้อ 2.1)	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ กจท./กบร.1-10 กบช/กบง.1-10/กปล.สาขา SAP
2. ณ วันสิ้นเดือน	- บันทึกดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า (ข้อ 2.2) - บันทึกการจัดประเภทเจ้าหนี้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยรอตัดบัญชี (ข้อ 2.3) - บันทึกปรับมูลค่าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ และค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ ค้างจ่าย (ข้อ 2.6) - บันทึกค่าเสื่อมราคา (ข้อ 2.4)	กบช/กบง.1-10/กปล.สาขา SAP กบท.
3. เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์	บันทึกตั้งหนี้และจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ (ข้อ 2.5)	ฝอก.(กจท./กบค.) กปล.ข./กปล.สาขา/กฝภ.1-3 กบช/กบง.1-10/กปล.สาขา SAP/ กกง.
4. ณ วันสิ้นไตรมาส	- บันทึกปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (Vendor-กพน./กพภ.) ที่ค้าง (ข้อ 2.7) - จัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน (ข้อ 2.8)	กบช. กบช/กบง.1-10/กปล.สาขา SAP
5. เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ที่ส่งผลให้ต้องปรับปรุงหนี้สินสัญญาเช่า เช่น - การเปลี่ยนแปลงอายุสัญญา - การเปลี่ยนแปลงปริมาณขั้นต่ำ - การยกเลิกสัญญา เป็นต้น	บันทึกปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินสัญญาเช่า (ข้อ 2.9)	หน่วยงานเจ้าของเรื่อง กบช/กบง.1-10/กปล.สาขา SAP/ กบท.
6. เมื่อสัญญาครบกำหนด	บันทึกบัญชีตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้ (ข้อ 2.10)	กบท/กบง.1-10/กปล.สาขา SAP

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p><b>2.1 การบันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสัญญาเช่า</b></p> <p>2.1.1 เมื่อมีการส่งมอบและตรวจรับระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ตามสัญญา กจท./กบร.1-10 ต้องรวบรวมและจัดส่งเอกสารให้ กบช./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป เพื่อให้ กบช./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสัญญาเช่าทันภายในวันที่สัญญาจะมีผลบังคับใช้ <i>(ณ วันที่นำจ่ายกระแสไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ครั้งแรก)</i></p> <p>ทั้งนี้ หากไม่สามารถดำเนินการรวบรวมและจัดส่งเอกสารได้ ต้องรายงานสาเหตุให้สายงานต้นสังกัดรับทราบและแจ้ง กบช./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>2.1.2 กบช./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารที่ส่งมาจาก กจท./กบร.1-10 ให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ หนี้สินสัญญาเช่า และดอกเบี้ยรอตตัดบัญชี ณ <i>วันที่นำจ่ายกระแสไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ครั้งแรก</i> ดังนี้</p> <p>2.1.2.1 บันทึกบัญชีสินทรัพย์ฯ เจ้าหนี้ฯ และดอกเบี้ยรอตตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ โดยแบ่งจำนวนเงินหนี้สินแยกตามงวดตามตารางการคำนวณสินทรัพย์และหนี้สินสัญญาเช่า</p> <p>2.1.2.2 บันทึกจัดประเภทเจ้าหนี้ฯ และดอกเบี้ยรอตตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (จากหนี้สินระยะยาวเป็นระยะสั้น) โดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.2.1)</p> <p><b>หมายเหตุ :</b> * การบันทึกรหัสบัญชี 2245011 ด้วยบัญชีผู้ขาย OLE (Other Long Electric) คือ เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดมากกว่า 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ เท่ากับ จำนวนเงินตาม Template</p> <p>** การบันทึกรหัสบัญชี 2184011 ด้วยบัญชีผู้ขาย OSE (Other Short Electric) คือ เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ เท่ากับ จำนวนเงินตาม Template</p>	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">  <p>Template - ตารางการคำนวณ สินทรัพย์และหนี้สินสัญญาเช่า</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>คู่มือและเครื่องมือ กรอกข้อมูล Template และตัวอย่าง</p> </div> </div> <p>Dr. สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1231007)</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (2245012) (แยกตามงวด)</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (*2245011) (แยกตามงวด)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (*2245011)</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (2184012)</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (**2184011)</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอตตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (2245012)</p>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติกรบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p><b>2.2 การบันทึกดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า</b> ณ วันสิ้นเดือน ให้ กบข./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP บันทึกดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าประจำเดือน ทุก ๆ สิ้นเดือน ให้ดำเนินการบันทึกบัญชีตามรายการจำนวนเงินที่ได้บันทึกจัดประเภทไว้เป็นดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีภายใน 1 ปี</p> <p><b>2.3 การบันทึกการจัดประเภทเจ้าหนี้สัญญาเช่าและดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี</b> ณ วันสิ้นเดือน กบข./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP ต้องตรวจสอบการจัดประเภทหนี้สิ้นระยะสั้นตาม Template ว่ามี “เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี” และ “ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี” หรือไม่ โดยต้องบันทึกการจัดประเภทรายการบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (จากหนี้สิ้นระยะยาวเป็นระยะสั้น) ให้ดำเนินการบันทึกบัญชีโดยใช้ T-Code F-51 กำหนดประเภทเอกสารเป็น KR โดยหักล้างจากข้อ (2.1.2.1)</p> <p><b>2.4 การบันทึกค่าเสื่อมราคา</b></p> <p>2.4.1 ณ สิ้นเดือน กบข. ต้องดำเนินการบันทึกประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนในระบบ SAP</p> <p>2.4.2 สิ้นเดือนที่มีการบันทึกรับรู้สินทรัพย์ ให้ กบข.1-10/กปภ.สาขา SAP/กบข. เรียกรายงานการได้มาประจำเดือน ตามคู่มือการเรียกรายงานตรวจสอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร-สิทธิการใช้ เพื่อตรวจสอบการบันทึกสินทรัพย์ถาวรจากระบบสินทรัพย์ถาวร (SAP-AA)</p>	<p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (6291018) Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (2184012)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (*2245011) Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (**2184011)</p> <p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (2184012) Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (*หักล้าง) (2245012)</p> <p>Dr. ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (6281005) Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1232006)</p>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p><b>2.5 การบันทึกต้นทุนจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์</b></p> <p>2.5.1 เมื่อ ฝอก.(กจท./กบค.) กปภ.ช. กปภ.สาขา กฝภ.1-3 ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าระบบโซลาร์เซลล์ จาก กพท. กฟผ.สนญ. และสาขา ให้ส่งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจสอบปริมาณการใช้ไฟฟ้า จำนวนเงินกับมิเตอร์ระบบโซลาร์เซลล์ ว่าถูกต้อง มีค่าปรับหรือไม่ หากถูกต้องให้จัดทำใบตรวจรับพัสดุ รับรองโดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และรวบรวมเอกสาร (ต้นฉบับ) ส่งให้ กบช. กบง.1-10 และ กปภ.สาขา SAP บันทึกบัญชีตั้งหนี้ในระบบ SAP โดยแยกประเภทของระบบไฟฟ้า (กรณีมีค่าปรับ ให้ กปภ.ช. กฝภ.1-3 จัดทำบันทึกค่าปรับรายมิเตอร์แจ้ง กบช.(สนญ.) ล่วงหน้า 4 วันก่อนครบกำหนดชำระเงิน) วันที่ผ่านรายการตามวันที่ระบุใบแจ้งหนี้</p> <p>ทั้งนี้ ให้ กบช. ดำเนินการขอเปิด Vendor-กพท./กฟผ. (เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้) โดยใช้บัญชีแยกประเภท (2131002)</p> <p><b>หมายเหตุ :</b> 1. การบันทึกหนี้บัญชี 2184011 ด้วยบัญชีผู้ขาย OSE (Other Short Electric) คือ เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ เท่ากับ จำนวนเงินตาม Template ของค่าไฟฟ้าแต่ละเดือน</p> <p>2. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ ระบบผลิต ระบบจำหน่าย สำนักงาน-ผันแปร คือ ส่วนที่ไม่เป็นสัญญาเช่า (ส่วนเกินขั้นต่ำ) เท่ากับ จำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ <u>ก่อน</u> ภาษีมูลค่าเพิ่ม หักด้วย เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี</p> <p>3. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ ระบบผลิต ระบบจำหน่าย สำนักงาน-ผันแปร ให้ระบุจำนวนหน่วยไฟฟ้า ในระบบ SAP ช่องปริมาณ</p>	<p><b>ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์-ระบบผลิต (BAเขต, สาขา)</b></p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (**2184011)</p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ระบบผลิต-ผันแปร (5121006)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184011 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า "OSE")</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 5121006 และ 1191002)</p> <p><b>ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์-ระบบจำหน่าย (BAเขต, สาขา)</b></p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (**2184011)</p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ระบบจำหน่าย-ผันแปร (5241005)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184011 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า "OSE")</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 5241005 และ 1191002)</p> <p><b>ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์-สำนักงาน (BAเขต, สาขา)</b></p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (**2184011)</p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์สำนักงาน-ผันแปร (6251006)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184011 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า "OSE")</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 6251006 และ 1191002)</p> <p><b>กรณีถ้ามีค่าปรับค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (BAเขต, สาขา)</b></p> <p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ 29(Y) (2131002)</p> <p>Cr. รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย (50) (BA สาขา) (4291001)</p>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติกรบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p>2.5 การบันทึกตั้งหนี้จ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ (ต่อ)</p> <p>2.5.2 เมื่อ กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) ได้รับรายละเอียดใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าระบบโซลาร์รวมศูนย์ จาก กฟน./กฟภ.(สนญ.) ให้เปรียบเทียบจำนวนเงินค่าไฟฟ้าระบบโซลาร์เซลล์ กับข้อมูลในระบบ SAP และ จัดทำบันทึกแจ้ง กฟน./กฟภ.(สนญ.) ยืนยันจำนวนเงินที่ชำระ พร้อมจัดทำบันทึกแจ้ง กปภ.ข. และ กฝภ.1-3 กรณีจำนวนเงินไม่ถูกต้องและชะลอการจ่ายชำระ</p> <p>2.5.3 กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) ดำเนินการตั้งหนี้ในระบบ SAP พิมพ์ใบสำคัญจ่ายเสนอผู้มีอำนาจลงนาม ผู้ตรวจสอบและผู้สอบทาน จัดส่งเอกสารไปยัง กกง. (กรณีมีค่าปรับ ให้จัดทำบันทึกแจ้ง กกง. เพื่อออกใบเสร็จรับเงินค่าปรับให้ กฟน./กฟภ.(สนญ.) ทั้งนี้ กรณี กกง. (งานบริหารการเงิน) จ่ายชำระค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ไม่ทันภายในไตรมาสที่ตั้งหนี้ ให้ กบข. (งานประมวลบัญชี) ดำเนินการตรวจสอบยอดคงค้างบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) และปรับปรุงรายการบัญชีตามข้อ 2.7</p> <p>2.5.4 เมื่อ กกง. (งานบริหารการเงิน) บันทึกจ่ายชำระค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ในระบบ SAP และ แจ้งงานตัวแทนเก็บเงิน ออกใบเสร็จรับเงินค่าปรับในระบบ CIS และบันทึกข้อมูลเข้าระบบ SAP เมื่อครบกำหนดจ่ายชำระ นำส่งเช็คให้กับ กฟน./กฟภ.(สนญ.) พร้อมทั้งรับต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี</p> <p>2.5.5 เมื่อครบกำหนดจ่ายชำระค่าไฟฟ้ารวมศูนย์โซลาร์เซลล์ กกง. (งานบริหารการเงิน) นำเช็คจัดส่งให้กับ กฟน./กฟภ.(สนญ.) พร้อมทั้งรับต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ให้ กกง. (งานบริหารการเงิน) บันทึกบัญชีในระบบ SAP</p> <p>ทั้งนี้ รหัสบัญชีการจ่ายชำระค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ ขึ้นอยู่กับวิธีการจ่ายชำระของกองการเงิน</p> <p>กรณีมีค่าปรับค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ เมื่อ กกง. รับชำระค่าปรับโดยระบบ CIS เพื่อออกหลักฐานใบเสร็จรับเงินค่าปรับ และบันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้</p>	<p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BAเขต, สาขา) (2131002) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 2184011 และระบุในช่องข้อความ เพิ่มคำว่า "OSE")</p> <p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BAเขต, สาขา) (2131002) (จำนวนเงินเท่ากับรหัสบัญชี 5121006/5241005/6251006 และ 1191002)</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BA1001) (2131002)</p> <p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BA1001) (2131002)</p> <p>Cr. พัก กระแส (BA1001) (2133039)</p> <p>Dr. พัก กระแส (BA1001) (2133039)</p> <p>Cr. ธนาकार (BA1001) (1113052)</p> <p>Dr. พัก ระบบลูกหนี้ (BA1001) (1181004)</p> <p>Cr. รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย (BA 1001) (4291001)</p>


2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p><b>2.5 การบันทึกต้นทุนจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ (ต่อ)</b></p> <p>2.5.6 กกก. (งานบริหารการเงิน) ตรวจสอบความถูกต้องของต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี พร้อมจัดส่งต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีไปยัง กปภ.ช. กปภ.สาขา SAP และ กฝภ. 1-3 เพื่อบันทึกรายการโอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดเป็นภาษีซื้อ</p> <p>2.5.7 ให้ กปภ.ช. กปภ.สาขา SAP และ กฝภ. 1-3 สอบทานต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ให้บันทึกรายการโอนภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดเป็นภาษีซื้อ (กรณีต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ให้จัดทำบันทึกส่ง กกก. เพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง)</p> <p>2.5.8 ณ วันสิ้นเดือน ให้ กบช. (งานประมวลบัญชี) ตรวจสอบบัญชีพักระบบลูกหนี้ (1181004) และบันทึกปรับปรุงรายการค่าปรับและค่าเสียหาย หมายเหตุ กรณีที่มีค่าปรับเนื่องจากจ่ายค่าไฟฟ้าเกินกำหนดชำระ ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. กรณีที่มีค่าปรับเนื่องจากจ่ายค่าไฟฟ้าเกินกำหนดชำระ การไฟฟ้าส่งใบแจ้งหนี้ค่าปรับ(ต้นฉบับ) ให้ กปภ. (สาขา/เขต/สนง.)</li> <li>2. ตรวจสอบใบแจ้งหนี้ค่าปรับ หากไม่ถูกต้อง ให้ติดต่อการไฟฟ้า</li> <li>3. จัดทำแบบฟอร์มใบขอเบิกค่าใช้จ่าย และส่งอนุมัติ</li> <li>4. บันทึกใบแจ้งหนี้ค่าปรับเข้าระบบ AP โดยบันทึกตัดงบประมาณแข่งขันกลาง หรือหากทราบว่าล่าช้าที่หน่วยงานใด ให้บันทึกเข้าศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานนั้น ๆ โดยตรงไม่ต้องเข้ารหัสศูนย์ต้นทุนกลาง</li> <li>5. ตรวจสอบเอกสารการอนุมัติตั้งหนี้ และอนุมัติปลดบล็อก</li> <li>6. เรียกดูข้อมูลเจ้าหนี้ที่ผ่านการอนุมัติและถึงกำหนดชำระเงิน</li> <li>7. บันทึกรายการจ่ายเงินและจัดทำเช็คให้การไฟฟ้า แล้วส่งเอกสารให้งานบัญชีเจ้าหนี้ สำนักงานใหญ่</li> <li>8. ตรวจสอบเอกสารว่าจะต้องบันทึกตั้งลูกหนี้พนักงาน เพื่อให้พนักงานนำเงินมาจ่ายชำระคืนค่าปรับให้กับ กปภ. หรือไม่ หากจะต้องบันทึกตั้งลูกหนี้พนักงาน เนื่องจากการจ่ายค่าปรับล่าช้าเกิดจากความบกพร่องของพนักงาน ให้นำสำเนาเอกสารการจ่ายเงิน ส่งให้</li> </ol>	<p>Dr. ภาษีซื้อ (BA สาขา) (1191001) Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (BA สาขา) (1191002)</p> <p>Dr. รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย (BA 1001) (4291001) Cr. พัก ระบบลูกหนี้ (BA1001) (1181004)</p> <p>Dr. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (6279008) (1Y.6279008.1XXXXX) รหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานนั้น ๆ Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (2183006)</p>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติกรบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p>- กองบริหารค่าตอบแทน สำนักงานใหญ่ กรณีตั้งลูกหนี้พนักงานของสำนักงานใหญ่</p> <p>- กบง.1-10 กรณีตั้งลูกหนี้พนักงานของ กปภ.สาขา/กปภ.เขต</p> <p>- เจ้าหน้าที่บัญชี กองฝึกองบรมภูมิภาค 1-3 กรณีตั้งลูกหนี้พนักงานของ กองฝึกองบรมภูมิภาค 1-3</p> <p>9. บันทึกตั้งลูกหนี้พนักงาน เพื่อชำระคินค่าปรับในระบบ AP โดยใช้ Special GL (4)</p> <p>10. แจ้งพนักงานให้นำเงินมาจ่ายชำระคินค่าปรับ (ดูรายละเอียดตามคู่มือปฏิบัติงาน ระบบบัญชีลูกหนี้)</p> <p>หมายเหตุ : การจ่ายเงินค่าไฟฟ้าแบบรวมจ่ายที่ส่วนกลางนั้น กรณีที่หน่วยงานใดมีการติดตั้งมิเตอร์ใหม่หรือขอยกเลิก หรือมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลอื่น เช่น ชื่อ/ที่อยู่ ในใบกำกับภาษี เป็นต้น ให้ทำบันทึกแจ้งกองการเงิน สำนักงานใหญ่ เพื่อติดต่อประสานงานกับการไฟฟ้า สำนักงานใหญ่ ให้ดำเนินการต่อไป หากหน่วยงานนั้นไม่แจ้งให้กองการเงิน สำนักงานใหญ่ทราบ แล้วทำให้เกิดค่าปรับขึ้น เนื่องจากจ่ายค่าไฟฟ้าไม่ทันกำหนดชำระ หน่วยงานนั้น ๆ จะต้องรับผิดชอบค่าปรับที่เกิดขึ้น หรือเรียกเก็บจากพนักงานในสังกัดของหน่วยงานนั้น ๆ</p> <p><b>2.6 การบันทึกบัญชีปรับมูลค่าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ และค่าไฟฟ้าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ค้างจ่าย</b></p> <p>ณ วันสิ้นเดือน ให้ กบข./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP ตรวจสอบการบันทึกบัญชีตั้งหนี้จ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ประจำเดือน ให้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>2.6.1 <u>กรณีบันทึกตั้งหนี้ไม่ทันภายในเดือนและยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้</u> ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ประจำเดือน ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและปรับปรุงบัญชีค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์-ขั้นต่ำ และค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์-ผันแปร โดยแบ่งค่าไฟฟ้าตามประเภทการใช้งาน ได้แก่ ระบบผลิต ระบบจำหน่าย และสำนักงาน</p> <p>2.6.2 <u>กรณีบันทึกตั้งหนี้ทันภายในเดือน</u> ต้องบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์-ขั้นต่ำ แต่ไม่ต้องบันทึกค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์-ผันแปร</p>	<p>การบันทึกบัญชี</p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ระบบผลิต/ระบบจำหน่าย/สำนักงาน-ขั้นต่ำ (5121004/5241003/6251004) Cr. ปรับมูลค่า-ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ระบบผลิต/ระบบจำหน่าย/สำนักงาน (5121005/5241004/6251005)</p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ระบบผลิต/ระบบจำหน่าย/สำนักงาน-ผันแปร (5121006/5241005/6251006)</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ (1191002) Cr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย (2182006)</p> <p><i>*กลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไปทุกครั้ง*</i></p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ระบบผลิต/ระบบจำหน่าย/สำนักงาน-ขั้นต่ำ (5121004/5241003/6251004) Cr. ปรับมูลค่า-ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ระบบผลิต/ระบบจำหน่าย/สำนักงาน (5121005/5241004/6251005)</p>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติกรบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p>2.7 การตรวจสอบยอดคงค้างบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (Vendor-กพน./กฟภ.)</p> <p>ณ สิ้นไตรมาส กบข. (งานประมวลบัญชี) ต้องตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (Vendor-กพน./กฟภ.) รหัสบัญชี 2131002 ที่คงค้าง ณ สิ้นไตรมาส หาก กกข. (งานบริหารการเงิน) บันทึกจ่ายชำระค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์จ่ายเงินไม่ทันภายในไตรมาสที่ตั้งหนี้ ตามข้อ 2.5.4</p> <p>กบข. (งานประมวลบัญชี) ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (Vendor-กพน./กฟภ.) รหัสบัญชี 2131002 คงค้าง ณ สิ้นไตรมาส และดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรับปรุงเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ แยกตามราย BA เขต, สาขา เพื่อจัดทำรายละเอียดประกอบงบ</li> <li>- ปรับปรุงจำนวนเงินภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดและส่วนของผันแปร ซึ่งไม่ใช่เจ้าหนี้สัญญาเช่าตาม Template</li> </ul>	<p>Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BA1001) (2131002)                      Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BA เขต, สาขา) (หักล้าง) (2131002)                      Cr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย (BAเขต, สาขา) (ส่วนของผันแปร+ภาษี) (2182006)</p> <p>** และทำการกลับรายการ ณ วันที่ 1 ของต้นเดือนถัดไป ดังนี้</p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย (BAเขต, สาขา) (ส่วนของผันแปร+ภาษี) (2182006)                      Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BA เขต, สาขา) (หักล้าง) (2131002)                      Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BA1001) (2131002)</p> <div style="text-align: center;">  <p>เอกสารประกอบงบการเงิน สำหรับสัญญาเช่า</p> </div>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p><b>2.8 การจัดทำรายละเอียดเอกสารประกอบงบการเงิน</b></p> <p>ทุกสิ้นไตรมาส กบข./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP ต้องจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินตามบันทึกที่ กบข. แจ้งเวียน เรื่อง การจัดทำเอกสารประกอบงบการเงิน และ ตามบันทึก กบข. ที่ มท 55811-2/221 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2564 และซักซ้อมแนวปฏิบัติ ข้อ 5.3 การจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินสำหรับสัญญาเช่าของ กบง.1-10 ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p> <div style="text-align: center;">  <p>แนวปฏิบัติการจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับสัญญาเช่า</p> </div> <p><b>2.9 การบันทึกปรับปรุงกรณีมีการเปลี่ยนแปลงหนี้สินสัญญาเช่าใหม่</b></p> <p>เมื่อมีเหตุการณ์ สถานการณ์ ข้อเท็จจริงส่งผลให้ต้องมีการปรับปรุงหนี้สินสัญญาเช่าที่เคยบันทึกไว้ เช่น การเปลี่ยนแปลงระยะเวลาของสัญญา การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินค่าเช่า (ปริมาณขั้นต่ำ x ราคาที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ต่อหน่วย) การยกเลิกสัญญาก่อนครบกำหนด เป็นต้น</p> <p>หน่วยงานเจ้าของเรื่อง ต้องคำนวณมูลค่าหนี้สินสัญญาเช่าใหม่ โดยดำเนินการจัดทำ Template-การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงมีผลบังคับ และจัดส่งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องให้ กบข./กบท./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP บันทึกปรับปรุงบัญชี ดังนี้</p>	

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p>2.9 การบันทึกปรับปรุงกรณีมีการเปลี่ยนแปลงหนี้สินสัญญาเช่าใหม่ (ต่อ)</p> <p>2.9.1 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น</p> <p>กบข./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP บันทึกบัญชีเพิ่มสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยบันทึกเข้าบัญชีพัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์</p> <p>กบข./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP บันทึกปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ และดอกเบี่ยรอตต์บัญชีภายใต้ ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หนี้สินระยะยาวเป็นหนี้สินระยะสั้น)</p> <p>กบข./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP บันทึกปรับปรุงรายการด้านสินทรัพย์ใช้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p>	<p>Dr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1239006) (ผลต่างที่เพิ่มขึ้น)</p> <p>Dr. ดอกเบี่ยจ่ายรอตต์บัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (แยกตามงวด) (2245012) (ใหม่)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (*2245011) (เก่า)</p> <p>Cr. ดอกเบี่ยจ่ายรอตต์บัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (2245012) (เก่า)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (แยกตามงวด) (*2245011) (ใหม่)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (*2245011)</p> <p>Dr. ดอกเบี่ยจ่ายรอตต์บัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (2184012)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (**2184011)</p> <p>Cr. ดอกเบี่ยจ่ายรอตต์บัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (*หักล้าง) (2245012)</p> <p>Dr. สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1231007)</p> <p>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1239006)</p>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p>2.9 การบันทึกปรับปรุงกรณีมีการเปลี่ยนแปลงหนี้สินสัญญาเช่าใหม่ (ต่อ)</p> <p>2.9.2 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง</p> <p>กบข./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP บันทึกบัญชีลดสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า (โดยบันทึกเข้าบัญชีพัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์)</p> <p>กบข./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP บันทึกปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ และดอกเบี่ยรอตตัดบัญชีภายใต้ ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หนี้สินระยะยาวเป็นหนี้สินระยะสั้น)</p> <p>กบข./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP บันทึกปรับปรุงรายการด้านสินทรัพย์ใช้ T-Code F-90 ประเภทเอกสาร AA</p>	<p>Dr. ดอกเบี่ยจ่ายรอตตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (แยกตามงวด) (2245012) (ใหม่)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (*2245011) (เก่า)</p> <p>Cr. ดอกเบี่ยจ่ายรอตตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (2245012) (เก่า)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (แยกตามงวด) (*2245011) (ใหม่)</p> <p>Cr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1239006) (ผลต่างที่ลดลง)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (*2245011)</p> <p>Dr. ดอกเบี่ยจ่ายรอตตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (2184012)</p> <p>Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (**2184011)</p> <p>Cr. ดอกเบี่ยจ่ายรอตตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (2245012)</p> <p>Dr. พัก-สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1239006)</p> <p>Cr. สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1231007)</p>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p>2.9 การบันทึกปรับปรุงกรณีมีการเปลี่ยนแปลงหนี้สินสัญญาเช่าใหม่ (ต่อ)</p> <p>2.9.3 กรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง และสินทรัพย์ลดลงจนเหลือศูนย์ กบข./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP บันทึกบัญชีลดหนี้สินตามสัญญาเช่า และปรับปรุงส่วนต่างเข้ากำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า</p> <p>กบข./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP บันทึกปรับปรุงเจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ และดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีภายใต้ ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หนี้สินระยะยาวเป็นหนี้สินระยะสั้น)</p>	<p>Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (แยกตามงวด) (2245012) (ใหม่) Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (*2245011) (เก่า) Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (2245012) (เก่า) Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (แยกตามงวด) (*2245011) (ใหม่) Cr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (6279030)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์(หักล้าง) (*2245011) Dr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (2184012) Cr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (**2184011) Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (2245012)</p>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p>2.9 การบันทึกปรับปรุงกรณีมีการเปลี่ยนแปลงหนี้สินสัญญาเช่าใหม่ (ต่อ)</p> <p>2.9.4 กรณียกเลิกสัญญาเช่าก่อนกำหนด</p> <p>กบท./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP บันทึกบัญชีตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้</p> <p>กบข./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP บันทึกบัญชีลดหนี้สินตามสัญญาเช่า</p> <p>กบข./กบง.1-10/กปก.สาขา SAP บันทึกปรับปรุงบัญชีขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์เข้าบัญชีกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า</p> <p>หมายเหตุ : 1. ตามคำสั่ง กปก.ที่ 951/2560 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2560 เรื่อง การจำหน่ายพัสดุข้อ 16 การรื้อถอน ขยาย แปรสภาพหรือทำลายพัสดุ ที่ชำรุด เสื่อมสภาพหรือไม่จำเป็นต้องใช้งานหรือการจำหน่ายพัสดุดอกจากบัญชีนอกจากที่กำหนดไว้นี้ ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าการ</p> <p>2. พิมพ์รายงานการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ส่งให้หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่าเพื่อเก็บเป็นหลักฐาน</p>	<p>Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสมสิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1232006)</p> <p>Dr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (6279006)</p> <p>Cr. สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1231007)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (**2184011)</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (*2245011)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (2245012)</p> <p>Cr. ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้างของเก่า) (2184012)</p> <p>Cr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (6279030)</p> <p>Dr. กำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (6279030)</p> <p>Cr. ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (*หักล้าง) (6279006)</p>

2. กระบวนการและแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีสัญญาเช่า (TFRS16)  
ระบบผลิตไฟฟ้าจากโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การบันทึกบัญชี
<p><b>2.10 การบันทึกบัญชีเมื่อสัญญาครบกำหนด</b></p> <p>2.10.1 หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่า ดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบการส่งคืน และรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องนำเสนอผ่านสายงานเพื่อทราบ และสำเนาแจ้ง กบท./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP เพื่อดำเนินการตัดจำหน่ายออกจากบัญชี</p> <p>2.10.2 กบท./กบง.1-10/กปภ.สาขา SAP ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร การจำหน่ายสินทรัพย์สัญญาเช่า และบันทึกบัญชีตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ในระบบ SAP (T-Code ABAVN) บันทึกการส่งคืนสัญญาเช่าที่มีการเปลี่ยนแปลง เมื่อสิ้นสุดสัญญา : โดยบันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร (แบบเศษซาก)</p> <p><b>หมายเหตุ :</b> 1. ตามคำสั่ง กปภ.ที่ 951/2560 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2560 เรื่อง การจำหน่ายพัสดุ ข้อ 16 การรื้อถอน ขยาย แปรสภาพหรือทำลายพัสดุ ที่ชำรุด เสื่อมสภาพหรือไม่จำเป็นต้องใช้งาน หรือการจำหน่ายพัสดุออกจากบัญชีนอกจากที่กำหนดไว้นี้ ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าการ</p> <p>2. พิมพ์รายงานการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร ส่งให้หน่วยงานเจ้าของสัญญาเช่า เพื่อเก็บเป็นหลักฐาน</p>	<p>Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสมสิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1232006) Cr. สินทรัพย์สิทธิการใช้-ครุภัณฑ์ (1231007)</p>

3. เปรียบเทียบแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจ่ายชำระค่าไฟฟ้ารวมศูนย์  
ระหว่างค่าไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าทั่วไป และค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์

การบันทึกบัญชีจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าทั่วไป	การบันทึกบัญชีจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์
<p>1. การบันทึกตั้งหนี้จ่ายชำระค่าไฟฟ้า</p> <p>1.1 เมื่อ กปภ.เขต และสาขา ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า จาก กฟภ.สาขา ตรวจสอบความถูกต้องแล้ว กปภ.เขต และสาขา บันทึกบัญชีตั้งหนี้ในระบบ SAP ดังนี้</p> <p><u>ระบบผลิต (BAเขต, สาขา)</u></p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้า-ระบบผลิต (5121002) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ-กฟภ. (2183006) xx</p> <p><u>ระบบจำหน่าย (BAเขต, สาขา)</u></p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้า-ระบบจำหน่าย (5241001) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ-กฟภ. (2183006) xx</p> <p><u>สำนักงาน (BAเขต, สาขา)</u></p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้า-สำนักงาน (6251001) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) xx</p> <p>Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ-กฟภ. (2183006) xx</p>	<p>1. การบันทึกตั้งหนี้จ่ายชำระค่าไฟฟ้า</p> <p>1.1 เมื่อ กปภ.เขต และสาขา ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า จาก กฟภ.สาขา ตรวจสอบความถูกต้องแล้ว กปภ.เขต และสาขา บันทึกบัญชีตั้งหนี้ในระบบ SAP ดังนี้</p> <p><u>ระบบผลิต (BAเขต, สาขา)</u></p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (**2184011) xx</p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ระบบผลิต-ผันแปร (5121006) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (ผลต่าง) (2131002) xx</p> <p><u>ระบบจำหน่าย (BAเขต, สาขา)</u></p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (**2184011) xx</p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ระบบจำหน่าย-ผันแปร (5241005) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (ผลต่าง) (2131002) xx</p> <p><u>สำนักงาน (BAเขต, สาขา)</u></p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ (หักล้าง) (**2184011) xx</p> <p>Dr. ค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์สำนักงาน-ผันแปร (6251006) xx</p> <p>Dr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx</p> <p>Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (ผลต่าง) (2131002) xx</p>

3. เปรียบเทียบแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจ่ายชำระค่าไฟฟ้ารวมศูนย์ ระหว่างค่าไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าทั่วไป และค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

การบันทึกบัญชีจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าทั่วไป	การบันทึกบัญชีจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์
1.2 การบันทึกกรวดตั้งหนี้จ่ายค่าไฟฟ้ารวมศูนย์ กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) บันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้ Dr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (BAเขต, สาขา) (2183006) xx Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (BA1001) (2183006) xx	1.2 กรณี (ถ้ามี) บันทึกกรายได้ค่าปรับ (กปภ.เขต และสาขา) บันทึกบัญชีตั้งหนี้ในระบบ SAP ดังนี้ Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ 29 (Y) (2131002) xx Cr. รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย (50) (BA สาขา) (4291001) xx
1.3 การบันทึกบัญชีจ่ายชำระเช็คค่าไฟฟ้ารวมศูนย์ กกง. (งานบริหารการเงิน) บันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้ Dr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (BA1001) (2183006) xx Cr. พัก กระแส (BA1001) (2133039) xx	1.3 การบันทึกกรวดตั้งหนี้จ่ายค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ กบข. (งานบัญชีเจ้าหนี้) บันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้ Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BA เขต, สาขา) (*หักล้าง) (2131002) xx Cr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BA1001) (2131002) xx
1.4 เมื่อ กพภ.(สนญ) นำเช็คเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร กกง. (งานบริหารการเงิน) บันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้ Dr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (BA1001) (2183006) xx Cr. พัก กระแส (BA1001) (2133039) xx	1.4 การบันทึกบัญชีจ่ายชำระเช็คค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ กกง. (งานบริหารการเงิน) บันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้ Dr. (Vendor) เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (BA1001) (2131002) xx Cr. พัก กระแส (BA1001) (2133039) xx
1.5 เมื่อ กพภ.(สนญ) นำเช็คเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร กกง. (งานบริหารการเงิน) บันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้ Dr. พัก กระแส (BA1001) (2133039) xx Cr. ธนาคาร (BA1001) (1113052) xx	1.5 เมื่อ กพภ.(สนญ) นำเช็คเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร กกง. (งานบริหารการเงิน) บันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้ Dr. พัก กระแส (BA1001) (2133039) xx Cr. ธนาคาร (BA1001) (1113052) xx
1.6 เมื่อ กปภ.เขต ได้รับเอกสารต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้ Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) xx	1.6 เมื่อ กปภ.เขตได้รับเอกสารต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ SAP ดังนี้ Dr. ภาษีซื้อ (1191001) xx Cr. ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด (1191002) xx

หมายเหตุ : รหัสบัญชีการจ่ายชำระค่าไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ ขึ้นอยู่กับวิธีการจ่ายชำระของกองการเงิน

3. เปรียบเทียบแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจ่ายชำระค่าไฟฟ้ารวมศูนย์ ระหว่างค่าไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าทั่วไป และค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

การบันทึกบัญชีจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าทั่วไป	การบันทึกบัญชีจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์
<p>หมายเหตุ กรณีที่มีค่าปรับเนื่องจากจ่ายค่าไฟฟ้าเกินกำหนดชำระ ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. กรณีที่มีค่าปรับเนื่องจากจ่ายค่าไฟฟ้าเกินกำหนดชำระ การไฟฟ้าส่งใบแจ้งหนี้ค่าปรับ (ต้นฉบับ) ให้ กปภ. (สาขา/เขต/สนง.)</li> <li>2. ตรวจสอบใบแจ้งหนี้ค่าปรับ หากไม่ถูกต้อง ให้ติดต่อการไฟฟ้า</li> <li>3. จัดทำแบบฟอร์มใบขอเบิกค่าใช้จ่าย และส่งอนุมัติ</li> <li>4. บันทึกใบแจ้งหนี้ค่าปรับเข้าระบบ AP โดยบันทึกตัดงบประมาณเข้างบกลาง หรือหากทราบว่าล่าช้าที่หน่วยงานใด ให้บันทึกเข้าศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานนั้น ๆ โดยตรงไม่ต้องเข้ารหัสศูนย์ต้นทุนกลาง</li> </ol> <p>Dr. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (6279008) (1Y.6279008.1XXXXX) รหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานนั้น ๆ Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (2183006)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. ตรวจสอบเอกสารการอนุมัติตั้งหนี้ และอนุมัติปลดบล็อก</li> <li>6. เรียกดูข้อมูลเจ้าหนี้ที่ผ่านการอนุมัติและถึงกำหนดชำระเงิน</li> <li>7. บันทึกการจ่ายเงินและจัดทำเช็คให้การไฟฟ้า แล้วส่งเอกสารให้งานบัญชีเจ้าหนี้สำนักงานใหญ่</li> <li>8. ตรวจสอบเอกสารว่าจะต้องบันทึกตั้งลูกหนี้พนักงาน เพื่อให้พนักงานนำเงินมาจ่ายชำระคืนค่าปรับให้กับ กปภ. หรือไม่ หากจะต้องบันทึกตั้งลูกหนี้พนักงาน เนื่องจากการจ่ายค่าปรับล่าช้าเกิดจากความบกพร่องของพนักงาน ให้นำสำเนาเอกสารการจ่ายเงิน ส่งให้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองบริหารค่าตอบแทน สำนักงานใหญ่ กรณีตั้งลูกหนี้พนักงานของสำนักงานใหญ่</li> <li>- กบง.1-10 กรณีตั้งลูกหนี้พนักงานของ กปภ.สาขา/กปภ.เขต</li> <li>- เจ้าหน้าที่บัญชี กองฝึกอบรมภูมิภาค 1-3 กรณีตั้งลูกหนี้พนักงานของ กองฝึกอบรมภูมิภาค 1-3</li> </ul> </li> </ol>	<p>Dr. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (6279008) (1Y.6279008.1XXXXX) รหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานนั้น ๆ Cr. เจ้าหนี้อื่น ๆ (2183006)</p>

3. เปรียบเทียบแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจ่ายชำระค่าไฟฟ้ารวมศูนย์  
ระหว่างค่าไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าทั่วไป และค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์ (ต่อ)

การบันทึกบัญชีจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าทั่วไป	การบันทึกบัญชีจ่ายชำระค่าไฟฟ้าจากระบบโซลาร์เซลล์
<p>9. บันทึกตั้งลูกหนี้พนักงาน เพื่อชำระค่าน้ำประปาในระบบ AP โดยใช้ Special GL (4)</p> <p>10. แจ้งพนักงานให้นำเงินมาจ่ายชำระค่าน้ำประปา (ดูรายละเอียดตามคู่มือปฏิบัติงานระบบบัญชีลูกหนี้)</p> <p>หมายเหตุ : การจ่ายเงินค่าไฟฟ้าแบบรวมจ่ายที่ส่วนกลางนั้น กรณีที่หน่วยงานได้มีการติดตั้งมิเตอร์ใหม่หรือขอยกเลิก หรือมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลอื่น เช่น ชื่อ/ที่อยู่ ในใบกำกับภาษี เป็นต้น ให้ทำบันทึกแจ้งมายังกองการเงิน สำนักงานใหญ่ เพื่อติดต่อประสานงานกับการไฟฟ้า สำนักงานใหญ่ ให้ดำเนินการต่อไป หากหน่วยงานนั้นไม่แจ้งให้กองการเงิน สำนักงานใหญ่ทราบ แล้วทำให้เกิดค่าปรับขึ้น เนื่องจากจ่ายค่าไฟฟ้าไม่ทันกำหนดชำระหน่วยงานนั้น ๆ จะต้องรับผิดชอบค่าปรับที่เกิดขึ้น หรือเรียกเก็บจากพนักงานในสังกัดของหน่วยงานนั้น ๆ</p>	

## ภาคผนวก ก



ต้นทุนทางการเงิน		
6291018	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า - ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์	รายการรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปภ. หรืออัตราตามนัยสัญญา ที่ตัดบัญชีจากรายการดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า - สัญญาติดตั้งระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์

ค่าใช้จ่ายอื่น		
6279030	กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า - ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์	รายการการเปลี่ยนแปลงจากการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ที่จัดเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า เช่น การเปลี่ยนจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ การเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยหรืออัตราดัชนีผู้บริโภค การขยายหรือลดอายุสัญญา รวมทั้งการยกเลิกสัญญา

หนี้สินตามสัญญาเช่า		
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		
2184011	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์	รายการจำนวนเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ตามสัญญาเช่าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ ที่จัดเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า
2184012	ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์	รายการดอกเบี้ยที่รอการตัดบัญชีเป็นดอกเบี้ยจ่ายตามระยะเวลาที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ตามสัญญาเช่าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ ที่จัดเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		
2245011	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า - ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์	รายการจำนวนเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี ตามสัญญาเช่าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ ที่จัดเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า
2245012	ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีภายใต้สัญญาเช่า - ระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์	รายการดอกเบี้ยที่รอการตัดบัญชีเป็นดอกเบี้ยจ่ายตามระยะเวลาที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี ตามสัญญาเช่าระบบไฟฟ้าโซลาร์เซลล์ ที่จัดเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า