



ผชง.  
เลขรับที่ ๗๙๑  
วันที่ 16 ส.ค. 2565

## บันทึกข้อความ

หน่วยงาน กองบัญชี งานประมวลบัญชี โทร. ๐ ๒๕๕๑ ๘๑๔๕

ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๖๕๖

วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุ

เรียน ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๒ (พ.ร.บ.ที่ราชพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๒) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เป็นเหตุให้กรมธนารักษ์มีหนังสือเรียกเก็บค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุกับการประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) ในส่วนที่กรมธนารักษ์ไม่ได้เรียกเก็บค่าเช่ามาก่อน และให้ กปภ. จ่ายชำระค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุย้อนหลัง ตั้งแต่วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๒ พร้อมกับให้จัดทำสัญญาเช่าในคราวเดียวกัน ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กปภ. ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ มาตรฐานฯ กำหนดให้กิจการบันทึกรับรู้สัญญาเช่าเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่ามีระยะเวลาเช่าไม่เกิน ๑๒ เดือน หรือสัญญาเช่าที่มูลค่าสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ซึ่ง กปภ. ได้บันทึกรับรู้รายการค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุที่กรมธนารักษ์เรียกเก็บย้อนหลัง ตั้งแต่วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ก่อนวันที่เริ่มต้นในสัญญาเช่า ดังนี้

๑. ตั้งแต่วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ บันทึกเป็นบัญชีค่าเช่าที่ดิน (รหัสบัญชี ๖๒๓๑๐๐๑) เนื่องจากเป็นค่าเช่าที่ราชพัสดุก่อนใช้มาตรฐานฯ

๒. ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ก่อนวันที่เริ่มต้นในสัญญาเช่า บันทึกเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าระยะสั้น (ระยะเวลาไม่เกิน ๑๒ เดือน) หรือบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ (ระยะเวลาเกิน ๑๒ เดือน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบงบการเงินของ กปภ. ประจำปี ๒๕๖๕ ให้ความเห็นว่าค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุที่กรมธนารักษ์เรียกเก็บย้อนหลังตาม พ.ร.บ.ที่ราชพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๒ นั้น ควรบันทึกรับรู้เป็นค่าเช่าที่ดิน (รหัสบัญชี ๖๒๓๑๐๐๑) ทั้งจำนวนเนื่องจากเป็นค่าเช่าที่ราชพัสดุย้อนหลังก่อนจัดทำสัญญาเช่า และ กปภ. ได้ใช้ประโยชน์จากที่ราชพัสดุแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายค่าเช่าที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กองบัญชี จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานฯ ดังนี้

รายการ...




รายการ	การบันทึกบัญชีแบบเดิม	การบันทึกบัญชีแบบใหม่
๑. ค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุ (ค่าเช่าย้อนหลัง ก่อนจัดทำสัญญาเช่า) ๑.๑ ตั้งแต่วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	บัญชีค่าเช่าที่ดิน (รหัสบัญชี ๖๒๓๑๐๐๑)	บัญชีค่าเช่าที่ดิน (รหัสบัญชี ๖๒๓๑๐๐๑)
๑.๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ก่อนวันเริ่มต้นในสัญญาเช่า	- ระยะเวลาไม่เกิน ๑๒ เดือน บัญชีค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าระยะสั้น (รหัสบัญชี ๖๔๑๑๐๐๒) - ระยะเวลาเกิน ๑๒ เดือน บัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้	
๒. ค่าเช่าที่ราชพัสดุ ระยะเวลาตามสัญญาเช่า	บัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้	บัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้
๓. ค่ารังวัดที่ดิน	บัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้	บัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้
๔. ค่าธรรมเนียมการต่อสัญญา	บัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้	บัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้

หมายเหตุ : การบันทึกบัญชีแบบใหม่ ตัวอย่างตามเอกสารแนบ


ทั้งนี้ ขอให้ การประสานส่วนภูมิภาค เขต ๑- ๑๐ และกองฝึกอบรมภูมิภาค ๑-๓ ดำเนินการ บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายค่าเช่าที่ราชพัสดุตามแนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีแบบใหม่ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป (โดยไม่ต้องปรับปรุงบัญชีย้อนหลังสำหรับสัญญาเช่าที่ได้บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ไปแล้วก่อนวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นควรโปรดนำเรียนผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน) เพื่อทราบ และแจ้งการประสานส่วนภูมิภาคเขต ๑-๑๐ กองฝึกอบรมภูมิภาค ๑-๓ และ ฝ่ายวิเคราะห์การเงินและงบประมาณ เพื่อดำเนินการต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

  
(นางชนันพร แหลมทอง)  
ผู้อำนวยการกองบัญชี

เรียน ผชง.

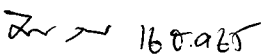
เพื่อทราบ และแจ้ง กปภ.ข.๑-๑๐ กฝภ.๑-๓ และ ผวง. เพื่อดำเนินการต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

  
(นางสุพັນธิดา อัครปริษานนท์)  
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

๑ ๕ ปี.ค. ๒๕๖๕

เรียน ผอ.กปภ.ข.๑-๑๐ ผอ.กฝภ.๑-๓ และ ผอ.ผวง.

เพื่อดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

  
(นางทิจาภรณ์ สฤษฏีพันธ์ฮาวาทย์)

ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)

16 ส.ค. 2565



**ตัวอย่างการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่ราชพัสดุ**  
**กรณี กรมธนารักษ์เรียกเก็บค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุย้อนหลังพร้อมจัดทำสัญญาเช่า**  
 (กรมธนารักษ์ไม่เคยเรียกเก็บค่าเช่ามาก่อน)

สำนักงานธนารักษ์พื้นที่อุบลราชธานี มีหนังสืออนุญาตให้การประปาส่วนภูมิภาคสาขาเดชอุดมเช่าที่ราชพัสดุที่ได้ขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุแล้ว เพื่อวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินกิจการประปา ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

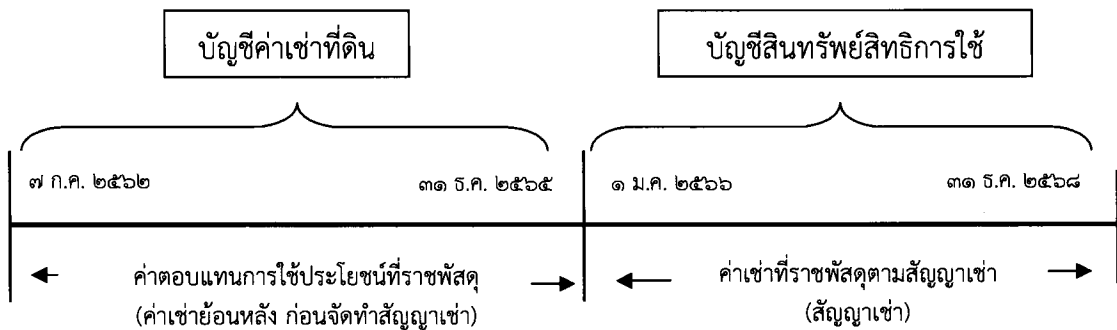
๑. จัดทำสัญญาเช่าที่ราชพัสดุ เพื่อดำเนินกิจการประปา ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด มีกำหนดนับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยจัดเก็บเป็นเงินปีละ ๕๐,๑๒๑.๐๐ บาท (ห้าหมื่นหนึ่งร้อยยี่สิบเอ็ดบาทถ้วน)

๒. ต้องชำระค่าธรรมเนียมรังวัดที่ดิน เป็นเงิน ๑,๔๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งพันสี่ร้อยบาทถ้วน)

๓. ต้องชำระค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ที่ดินตั้งแต่วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๑๗๕,๔๒๔.๐๐ บาท (หนึ่งแสนเจ็ดหมื่นห้าพันสี่ร้อยยี่สิบสี่บาทถ้วน)

หากยินยอมปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าว ขอให้นำเงินที่กำหนดตามเงื่อนไขข้อ ๒-๓ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๗๖,๘๒๔.๐๐ บาท (หนึ่งแสนเจ็ดหมื่นหกพันแปดร้อยยี่สิบสี่บาทถ้วน) ไปชำระ ณ สำนักงานธนารักษ์พื้นที่อุบลราชธานี พร้อมจัดทำสัญญาเช่าในคราวเดียวกันด้วย

**การบันทึกบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป ดังนี้**



๑. ค่าเช่าที่ราชพัสดุตามสัญญาเช่า ๓ ปี ปีละ ๕๐,๑๒๑.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑๕๐,๓๖๓.๐๐ บาท รับรู้เป็นบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ (ด้วยมูลค่าปัจจุบันหลังคิดลดแล้ว)

๒. ค่าธรรมเนียมรังวัดที่ดิน เป็นเงิน ๑,๔๐๐.๐๐ บาท รับรู้เป็นบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ (ต้นทุนทางตรง)

๓. ค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุ เป็นเงิน ๑๗๖,๘๒๔.๐๐ บาท เป็นค่าเช่าที่ราชพัสดุเรียกเก็บย้อนหลังก่อนจัดทำสัญญาเช่า รับรู้เป็นบัญชีค่าเช่าที่ดิน (รหัสบัญชี ๖๒๓๑๐๐๑)