

อนุมัติ รผก.(บ) ลงวันที่ 18 กันยายน 2562 ที่ กบข.(รช.)

1641/2562

เรียน อช.ทุกเขต, อก.บล. ทุกเขต, อก.บญ. ทุกเขต, ผจก.

กฟฟ. ทุกแห่ง, อก.ทค., อก.บศ., อก.บจ., อก.รช.,

อก.รฟ.(ก), อก.รฟ. (น. ฉ. ต.)

เพื่อโปรดทราบและแจ้งผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

*ศรีสุดา ธิรปภาวิชัย*  
(นางศรีสุดา ธิรปภาวิชัย)

อก.บช.

23 ก.ย. 2562



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค  
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

รพท.(บ)  
เลขที่รับ 3601  
วันที่ 18 ก.ย. 2562

ฝ่ายบัญชี  
3164  
วันที่ 30 ส.ค. 2562

ณัฐ  
ศรีรัตน์

จาก กบข. ถึง สรท.(บ)  
เลขที่ กบข.(รช.) 1641 /2562 วันที่ 30 ส.ค. 2562  
เรื่อง ขออนุมัติขั้นตอนการแจ้งหนี้งานก่อสร้างขยายเขตและแนวทางการบันทึกบัญชี  
เรียน รพท.(บ) ผ่าน อ.บ.บ. 18 ก.ย. 62

1. เรื่องเดิม

1.1 จากการตรวจสอบงบการเงินของ กฟภ. สตง. มีข้อทักท้วงว่า กฟภ. แสดงยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้และเจ้าหนี้งานก่อสร้างในงบการเงินสูงเกินจริง (Overstatement) เกิดจากจัดทำใบแจ้งหนี้ตั้งแต่ลูกค้ายื่นคำร้อง แต่ยังไม่ดำเนินการก่อสร้าง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า สตง. มีความเห็นว่า กฟภ. ไม่ควรจัดทำใบแจ้งหนี้หากลูกหนี้ยังไม่ตกลงรับบริการ และ กฟภ. ยังไม่ได้ก่อสร้าง

1.2 ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป มีย่อหน้าที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ (เอกสารแนบ 1)

ย่อหน้าที่ 105 ระบุว่า “เมื่อฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้ปฏิบัติตามสัญญา กิจการต้องแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาหรือหนี้สินที่เกิดจากสัญญา...”

ย่อหน้าที่ 106 ระบุว่า “หากลูกค้าได้จ่ายสิ่งตอบแทน หรือเมื่อกิจการมีสิทธิได้รับจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนโดยไม่มีเงื่อนไข (กล่าวคือ มูลค่าที่เรียกเก็บได้) ก่อนที่กิจการจะโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า กิจการต้องแสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญา...”

ย่อหน้าที่ 107 ระบุว่า “หากกิจการได้ปฏิบัติตามสัญญาโดยการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้าก่อนที่ลูกค้าจะจ่ายชำระสิ่งตอบแทนหรือก่อนที่สิ่งตอบแทนจะถึงกำหนดชำระ กิจการต้องแสดงรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา...”

ย่อหน้าที่ 108 ระบุว่า “...กิจการจะรับรู้รายการเป็นลูกหนี้ หากกิจการมีสิทธิที่จะได้รับชำระ...”

2. ข้อเท็จจริง...

## 2. ข้อเท็จจริง

2.1 หนังสือ กทค.(รก) 379/2562 ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2562 เรื่อง ขอนำส่งรายงานการประชุมเพื่อพิจารณาปรับปรุงกระบวนการตั้งหนี้ และรับรู้รายได้สำหรับงานก่อสร้างในระบบ SAP (เอกสารแนบ 2)

2.2 หนังสือ กบข.(รช.) 1276/2562 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2562 เรื่อง นำส่งรายงานการประชุม เรื่อง การปรับปรุงแนวทางการตั้งหนี้บัญชี 12010060 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง (เอกสารแนบ 3) ซึ่ง กบข. เชิญหน่วยงานที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย กบญ.น.1, กชข.ต.2, กบล.ฉ.3, กพอ.สพร. และ บริษัท พอร์ตทัลเน็ท จำกัด เพื่อร่วมกำหนดแนวทางการแจ้งหนี้งานก่อสร้างให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยที่ประชุมมีมติดังนี้

1) เห็นชอบตามขั้นตอนการแจ้งหนี้กรณีรับชำระเงินเต็มจำนวนและกรณีรับชำระเงินเป็นงวดๆ โดยเพิ่มขั้นตอนให้ กฟผ. ต้องตกลงรับบริการกับลูกค้าก่อนสร้างใบสั่งขายและใบแจ้งหนี้ในระบบ SAP ซึ่งเริ่มใช้กับงานก่อสร้างที่ทำใบแจ้งหนี้ ตั้งแต่ เดือน ตุลาคม 2562 เป็นต้นไปและ

2) ให้ บริษัท พอร์ตทัลเน็ท จำกัด ดำเนินการปรับปรุงระบบ SAP ให้รองรับการสร้างแผนการวางบิลสำหรับงานก่อสร้างของผู้ใช้ไฟกรณีรับชำระเงินเป็นงวดๆ โดยระบบตรวจสอบการแจ้งหนี้กับแผนการวางบิล หากจัดทำใบแจ้งหนี้ไม่ครบถ้วน จะไม่สามารถเปลี่ยนแปลงสถานะงานก่อสร้าง เป็น TECO ได้ นอกจากนี้ให้แก้ไขโปรแกรมการคำนวณรับรู้รายได้ตามสัดส่วนต้นทุนงานที่ทำเสร็จ (KKAJ) ของงานก่อสร้างของผู้ใช้ไฟ ทรัพย์สินผู้ใช้ไฟ (C02.2) สำหรับกรณีที่สัดส่วนต้นทุนงานมากกว่ารายได้จริง พร้อมจัดทำคู่มือการสร้างแผนการวางบิล และร่วมชี้แจง กบล. ทุกเขตเกี่ยวกับขั้นตอนการแจ้งหนี้งานก่อสร้าง

2.3 หนังสือ กบข.(รช.) 1618/2562 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2562 เรื่อง นำส่งรายงานการประชุม เรื่อง ขั้นตอนการแจ้งหนี้งานก่อสร้าง ฉบับแก้ไข (เอกสารแนบ 4) ซึ่ง กบข. เชิญหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการแจ้งหนี้งานก่อสร้างขยายเขตเพื่อชี้แจงขั้นตอนการดำเนินการ โดยที่ประชุมมีมติให้ ผบข. จัดทำวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแจ้งหนี้งานก่อสร้างโดยมีผลกับงานก่อสร้างที่ทำใบแจ้งหนี้ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป พร้อมแนบคู่มือการสร้างแผนการวางบิลในระบบ SAP และแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ ทั้งนี้ขอให้ กบล.ทุกเขต ชี้แจงขั้นตอนให้ กฟผ. หน่วยงานปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าว เพื่อให้การแสดงรายการในงบการเงินถูกต้องต่อไป


### 3. ข้อพิจารณา

เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีขั้นตอนการจ้างงานก่อสร้างขยายเขตและแนวทางการบันทึกบัญชี  
ที่ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน  
กบข. จึงกำหนดขั้นตอนการจ้างงานก่อสร้างขยายเขตและแนวทางการบันทึกบัญชี (ตามรายละเอียดแนบ)

### 4. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วยแล้วโปรดอนุมัติ เพื่อ กบข. จะได้แจ้ง  
ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่วัดบัญชีเดือน ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

ศรีสุดา กริพภาวิษฐ์  
(นางศรีสุดา กริพภาวิษฐ์)  
อก.บข.

อนุมัติ  


(นายสุชาติ ใจดีเกียรติกุล)  
ผชก.(บ) รักษาการแทน รผก.(บ)

๑๘ มิ.ย. ๒๕๖๒

กบข:

โทร. 5415,5339

Amr  
17/10/62

## ขั้นตอนการแจ้งหนี้งานก่อสร้างขยายเขตและแนวทางการบันทึกบัญชี

### กรณีรับชำระเงินเต็มจำนวน

1. ลูกค้ายื่นคำร้องขอขยายเขต ผบค. กฟฟ./ ผบต. กฟส./หน่วยงานที่รับงานก่อสร้างขยายเขต ดำเนินการที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0 ดังนี้

1.1 สร้างคำร้อง

1.2 สร้างใบสั่งขาย ระบุรายการเรียกเก็บ (Service Material) ค่าสำรวจออกแบบ (เฉพาะเอกชน อ้างอิงตามระเบียบ กฟผ. ว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับงานก่อสร้างระบบไฟฟ้า)

1.3 แจ้งหนี้ค่าสำรวจออกแบบ

2. ผบป. กฟฟ./ผบง. กฟส./กกง. รับชำระเงินค่าสำรวจออกแบบที่ระบบรับชำระเงิน (BPM)

3. ผบค. กฟฟ./ ผบต. กฟส./หน่วยงานที่รับงานก่อสร้างขยายเขต ดำเนินการ ดังนี้

3.1 สำรวจ ประเมินการค่าใช้จ่ายในการขยายเขตและนำเสนอขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ

3.2 จัดทำใบเสนอราคางานขยายเขตที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0 และจัดทำหนังสือ มท. แจ้งค่าใช้จ่าย พร้อมแจ้งกำหนดยื่นราคาให้ลูกค้าทราบ

4. ผบค. กฟฟ./ ผบต. กฟส. /หน่วยงานที่รับงานก่อสร้างขยายเขต ประสานงานกับลูกค้าในการตกลงรับบริการ ซึ่งอาจเกิดกรณีต่อไปนี้

4.1 ลูกค้าไม่ตกลงรับบริการให้ตรวจสอบความถูกต้องและปิดใบคำร้อง หรือ

4.2 ลูกค้าตกลงรับบริการเกินกำหนดยื่นราคา ให้กลับไปดำเนินการตามข้อ 3. หรือ

4.3 ลูกค้าตกลงรับบริการภายในกำหนดยื่นราคา ให้สร้างใบสั่งขาย ระบุรายการเรียกเก็บ (Service Material) ค่างานก่อสร้างที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0

4.4 เมื่อทราบวันที่ลูกค้าจะมาชำระเงิน ให้สร้างใบแจ้งหนี้เต็มจำนวน (100%) ที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : VF01 ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ โดย

1) กรณีงานก่อสร้างขยายเขต งบผู้ใช้ไฟ ทรัพย์สิน กฟผ. (C02.1)

เดบิต บัญชี 12010060 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง

เครดิต บัญชี 29040050 เจ้าหนี้ตามภาระผูกพันงานก่อสร้าง

เครดิต บัญชี 21950060 ภาษีขายรอโอน-ลูกหนี้ค่าอุปกรณ์และบริการ

2) กรณีงานก่อสร้างขยายเขต งบผู้ใช้ไฟ ทรัพย์สิน ผู้ใช้ไฟ (C02.2)

เดบิต บัญชี 12010060 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง

เครดิต บัญชี 41035010 รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟ

เครดิต บัญชี 21950060 ภาษีขายรอโอน-ลูกหนี้ค่าอุปกรณ์และบริการ

4.5 ส่งใบแจ้งหนี้ให้ลูกค้า

5. ผบป. กฟฟ. / ผบง. กฟส./กกง. รับชำระเงินที่ระบบรับชำระเงิน (BPM) ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ โดย  
เดบิต บัญชีเงินสด/เช็ค/เงินฝากธนาคาร

เครดิต บัญชี 12010060 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง

หมายเหตุ ขั้นตอนที่ 4.4 - 5 ให้อยู่ในงวดเดือนเดียวกัน

#### กรณีรับชำระเงินเป็นงวดๆ

1. ลูกค้ายื่นคำร้องขอขยายเขต ผบค. กฟฟ./ ผบต. กฟส./หน่วยงานที่รับงานก่อสร้างขยายเขต ดำเนินการ  
ที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0 ดังนี้

1.1 สร้างคำร้อง

1.2 สร้างใบสั่งขาย ระบุรายการเรียกเก็บ (Service Material) ค่าสำรวจออกแบบ (เฉพาะเอกชน อ้างอิง  
ตามระเบียบ กฟผ. ว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับงานก่อสร้างระบบไฟฟ้า)

1.3 แจ้งหนี้ค่าสำรวจออกแบบ

2. ผบป. กฟฟ. /ผบง. กฟส./กกง. รับชำระเงินค่าสำรวจออกแบบที่ระบบรับชำระเงิน (BPM)

3. ผบค. กฟฟ./ ผบต. กฟส./หน่วยงานที่รับงานก่อสร้างขยายเขต ดำเนินการ ดังนี้

3.1 สำรวจ ประเมินการค่าใช้จ่ายในการขยายเขตและนำเสนอขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ

3.2 จัดทำใบเสนอราคางานขยายเขตที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0 และจัดทำ  
หนังสือ มท. แจ้งค่าใช้จ่ายพร้อมแจ้งกำหนดยื่นราคาให้ลูกค้าทราบ

4. ผบค. กฟฟ./ ผบต. กฟส./หน่วยงานที่รับงานก่อสร้างขยายเขต ประสานงานกับลูกค้าในการตกลง  
รับบริการ ซึ่งอาจเกิดกรณีต่อไปนี้

4.1 ลูกค้าไม่ตกลงรับบริการให้ตรวจสอบความถูกต้องและปิดใบคำร้อง หรือ

4.2 ลูกค้าตกลงรับบริการเกินกำหนดยื่นราคา ให้กลับไปดำเนินการตามข้อ 3. หรือ

4.3 ลูกค้าตกลงรับบริการภายในกำหนดยื่นราคา ให้สร้างใบสั่งขาย ระบุรายการเรียกเก็บ (Service  
Material) ค่างานก่อสร้างที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0 โดยเปลี่ยน Item Cat.  
เป็น ZLEC : PEA ขยายเขต แผนวางบิล เพื่อจัดทำแผนการวางบิล (Billing Plan) ระบุวันที่วางบิลสมมุติ  
และจำนวนเงินตามงวดการจ่ายเงินของงานก่อสร้างสำหรับแต่ละรายการเรียกเก็บ (Service Material)  
พร้อมจัดทำหนังสือ มท. แจ้งค่าใช้จ่ายเฉพาะจำนวนเงินที่เรียกเก็บโดยระบุเลขที่ใบสั่งขาย ทั้งนี้วันครบ  
กำหนดชำระเงินให้เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

5. เมื่อทราบวันที่ลูกค้าจะมาชำระเงินของงวดที่ 1 ให้ ผบค. กฟฟ./ ผบต. กฟส./หน่วยงานที่รับงาน  
ก่อสร้างขยายเขต ดำเนินการดังนี้

5.1 ปลดบล็อกแผนวางบิล และเปลี่ยนวันที่วางบิลเป็นวันที่ปัจจุบัน พร้อมจัดทำใบแจ้งหนี้งวดที่ 1 ที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0 ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ โดย

1) กรณีงานก่อสร้างขยายเขต งบผู้ใช้ไฟ ทรัพย์สิน กฟภ. (C02.1)

เดบิต บัญชี 12010060 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง

เครดิต บัญชี 29040050 เจ้าหนี้ตามภาระผูกพันงานก่อสร้าง

เครดิต บัญชี 21950060 ภาษีขายรอโอน-ลูกหนี้ค่าอุปกรณ์และบริการ

2) กรณีงานก่อสร้างขยายเขต งบผู้ใช้ไฟ ทรัพย์สิน ผู้ใช้ไฟ (C02.2)

เดบิต บัญชี 12010060 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง

เครดิต บัญชี 41035010 รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟ

เครดิต บัญชี 21950060 ภาษีขายรอโอน-ลูกหนี้ค่าอุปกรณ์และบริการ

5.2 ส่งใบแจ้งหนี้ให้ลูกค้า

5.3 ผบป. กฟพ. / ผบง. กฟส./กกง. รับชำระเงินที่ระบบรับชำระเงิน (BPM) ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ โดย

เดบิต บัญชีเงินสด/เช็ค/เงินฝากธนาคาร

เครดิต บัญชี 12010060 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง

หมายเหตุ ขั้นตอนที่ 5.1 - 5.3 ให้อยู่ในงวดเดือนเดียวกัน

6. งวดที่ 2 - งวดสุดท้าย เมื่อดำเนินงานก่อสร้างแล้วเสร็จในแต่ละงวดงานที่ระบุในสัญญา

กรณี กฟพ. ให้ ผบป. กฟพ. / ผบง. กฟส. ดำเนินการ ดังนี้

1) ปลดบล็อกแผนวางบิลงวดถัดไป และเปลี่ยนวันที่วางบิลเป็นวันที่ปัจจุบัน พร้อมจัดทำใบแจ้งหนี้ ที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0 ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ เช่นเดียวกับข้อ 5.1

2) ส่งใบแจ้งหนี้ให้ลูกค้า

3) รับชำระเงินที่ระบบรับชำระเงิน (BPM) ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ เช่นเดียวกับข้อ 5.3

กรณี สนง. ให้ดำเนินการ ดังนี้

1) กบข. ปลดบล็อกแผนวางบิลงวดถัดไป และเปลี่ยนวันที่วางบิลเป็นวันที่ปัจจุบันที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0

2) หน่วยงานที่รับงานก่อสร้างขยายเขต สร้างใบแจ้งหนี้ที่ระบบงานบริการลูกค้า (CS) ด้วย T-code : CIC0 ระบบจะบันทึกบัญชีอัตโนมัติ เช่นเดียวกับข้อ 5.1 พร้อมส่งใบแจ้งหนี้ให้ลูกค้า

3) กกง. รับชำระเงินที่ระบบรับชำระเงิน (BPM) ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ เช่นเดียวกับข้อ 5.3

หมายเหตุ ขั้นตอนที่ 6 ให้อยู่ในงวดเดือนเดียวกัน

---