

### บทที่ 3

#### การดำเนินงานและระบบบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

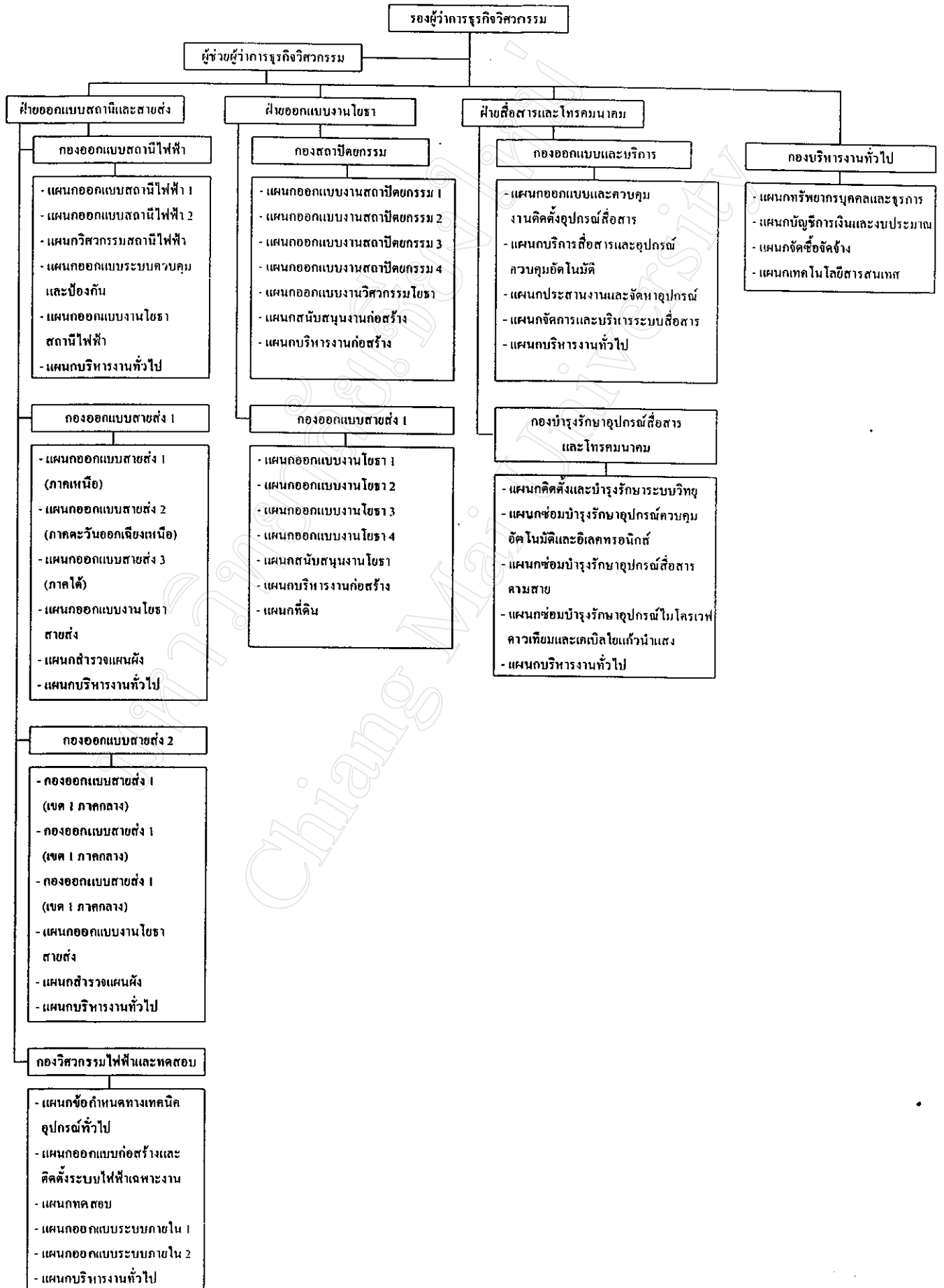
ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม จะศึกษาถึงลักษณะการดำเนินงานทั่วไป และรูปแบบของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมในเรื่องการจัดสายงาน และการกำหนดหน้าที่อันเป็นสิ่งสำคัญในการศึกษาถึงระบบบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม โดยจะศึกษาถึงผังองค์กรและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานในหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

#### ผังองค์กรหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

สายงานธุรกิจวิศวกรรมเกิดขึ้นตามความเห็นชอบของคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2543 โดยมีผังองค์กรแสดงดังภาพที่ 1

จากผังองค์กรหน่วยธุรกิจวิศวกรรมมีรองผู้ว่าการธุรกิจวิศวกรรม ซึ่งขึ้นตรงต่อผู้ว่าการ กฟผ. ทำหน้าที่ควบคุมดูแลรับผิดชอบหน่วยงานของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม แบ่งส่วนงานออกเป็น 3 ฝ่าย 9 กอง โดยมีผู้อำนวยการฝ่ายทำหน้าที่ดูแลผู้อำนวยการกองในสังกัด และผู้อำนวยการกอง มีหน้าที่ดูแลแผนกในสังกัด ประกอบด้วย

1. ฝ่ายออกแบบสถานีและสายส่ง (ฝอส.) แบ่งเป็น
  - 1.1 กองออกแบบสถานีไฟฟ้า (กอฟ.)
  - 1.2 กองออกแบบสายส่ง 1 (กอส.1)
  - 1.3 กองออกแบบสายส่ง 2 (กอส.2)
  - 1.4 กองวิศวกรรมไฟฟ้าและทดสอบ (กвт.)
2. ฝ่ายออกแบบงานโยธา (ฝอย.) แบ่งเป็น
  - 2.1 กองสถาปัตยกรรม (กสป.)
  - 2.2 กองวิศวกรรมโยธา (กвр.)
3. ฝ่ายสื่อสารและโทรคมนาคม (ฝศค.) แบ่งเป็น
  - 3.1 กองออกแบบและบริการ (กอบ.)
  - 3.2 กองบำรุงรักษาอุปกรณ์สื่อสารและโทรคมนาคม (กบอ.)
4. กองบริหารงานทั่วไป (กบท.)



## หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานในหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

หน่วยงานของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม มีหน้าที่ดังนี้

### 1. ฝ่ายออกแบบสถานีและสายส่ง (ฟอส.) แบ่งเป็น 4 กอง คือ

#### 1.1 กองออกแบบสถานีไฟฟ้า (กอฟ.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- สำรวจ ออกแบบ ประมาณการวัสดุอุปกรณ์ และค่าใช้จ่ายสถานีไฟฟ้าของงานก่อสร้างตามโครงการและที่ไม่อยู่ในโครงการ รวมทั้งธุรกิจอุตสาหกรรมขนาดใหญ่และนิคมอุตสาหกรรมในเขตของกฟภ.

- ติดตาม ควบคุม ประสานงาน และรายงานสถานะการดำเนินงานขยายเขตระบบสายส่ง สถานีไฟฟ้าย่อยให้ธุรกิจอุตสาหกรรมขนาดใหญ่และนิคมอุตสาหกรรม

- วิเคราะห์และออกแบบสถานีไฟฟ้าทุกระบบ

- จัดทำแผนผังหลักของสถานีไฟฟ้า

- ออกแบบและคำนวณโครงสร้างงาน โยธาที่จะก่อสร้างสถานีไฟฟ้า

- ประมาณการวัสดุอุปกรณ์ และค่าใช้จ่าย จัดทำแผนความต้องการวัสดุอุปกรณ์

- ศึกษาพัฒนาระบบงานประมวลผลด้านการประมาณการ การติดตามและควบคุมงาน

- จัดเตรียมเอกสารประกวดราคาด้านเทคนิคจ้างเหมาก่อสร้างสถานีไฟฟ้า

- จัดเตรียมเงื่อนไขการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างสถานีไฟฟ้า

- ตรวจสอบเอกสารแบบ และเอกสารการก่อสร้างงานไฟฟ้าและงานโยธาตาม

สัญญาจ้างเหมา

- ทำหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านการออกแบบ รวมทั้งด้าน INSPECTION การติดตั้งสถานี

#### 1.2 กองออกแบบสายส่ง 1 (กอส.1) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- สำรวจ ออกแบบ ประมาณการวัสดุอุปกรณ์และค่าใช้จ่ายงานก่อสร้างระบบสายส่ง ระบบจำหน่าย ระบบเคเบิลใต้ดิน ทุกระดับแรงดันของงานก่อสร้างตามโครงการและที่ไม่อยู่ในโครงการ รวมทั้งนิคมอุตสาหกรรมและผู้ใช้ไฟในเขตของการไฟฟ้าภาค 1 (ภาคเหนือ), การไฟฟ้าภาค 2 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) และการไฟฟ้าภาค 4 (ภาคใต้)

- วิเคราะห์ และออกแบบระบบสายส่ง ระบบจำหน่าย ระบบเคเบิลใต้ดิน ทุกระดับแรงดัน

- ศึกษาพัฒนาระบบงานประมวลผลด้านการประมาณการ

- จัดเตรียมเอกสารประกวดราคาด้านเทคนิคจ้างเหมาก่อสร้างระบบสายส่ง ระบบจำหน่าย ระบบเคเบิลใต้ดิน ทุกระดับแรงดัน

- เป็นที่ปรึกษาด้านออกแบบ ตรวจสอบและควบคุมงานก่อสร้างระบบสายส่ง ระบบจำหน่าย ระบบเคเบิลใต้ดิน ทุกระดับแรงดัน

- จัดทำแผนผังหลักระบบสายส่งและสถานีไฟฟ้าที่สามารถใช้กับเครื่องประมวลผล

### 1.3 กองออกแบบสายส่ง 2 (กอส.2) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- สำรวจ ออกแบบ ประเมินการวัสดุอุปกรณ์และค่าใช้จ่ายงานก่อสร้างระบบสายส่ง ระบบจำหน่าย ระบบเคเบิลใต้ดิน ทุกระดับแรงดันของงานก่อสร้างตามโครงการและที่ไม่อยู่ในโครงการ รวมทั้งนิคมอุตสาหกรรมและผู้ใช้ไฟในเขตของการไฟฟ้าภาค 3 (ภาคกลาง)

- วิเคราะห์ และออกแบบระบบสายส่ง ระบบจำหน่าย ระบบเคเบิลใต้ดิน ทุกระดับแรงดัน

- ศึกษาพัฒนาระบบงานประมวลผลด้านการประมาณการ

- จัดเตรียมเอกสารประกวดราคาด้านเทคนิคจ้างเหมาก่อสร้างระบบสายส่ง ระบบจำหน่าย ระบบเคเบิลใต้ดิน ทุกระดับแรงดัน

- เป็นที่ปรึกษาด้านออกแบบ ตรวจสอบและควบคุมงานก่อสร้างระบบสายส่ง ระบบจำหน่าย ระบบเคเบิลใต้ดิน ทุกระดับแรงดัน

- จัดทำแผนผังหลักระบบสายส่งและสถานีไฟฟ้าที่สามารถใช้กับเครื่องประมวลผล

### 1.4 กองวิศวกรรมไฟฟ้าและทดสอบ (กвт.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- กำหนดลักษณะรายละเอียดทางเทคนิคของวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องจักรกล เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะ สำหรับงานก่อสร้างและติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าทุกระดับแรงดัน

- รวบรวม และกำหนดมาตรฐานทางเทคนิคและข้อบังคับต่างๆ สำหรับงานก่อสร้างและติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าทุกระดับแรงดัน

- ออกแบบระบบงานภายในอาคารต่างๆ เช่น ระบบไฟฟ้า ระบบปรับอากาศ ฯลฯ

- ทดสอบอุปกรณ์ไฟฟ้าทุกระดับแรงดัน เครื่องมือเครื่องใช้ และวัสดุผลิตภัณฑ์ต่างๆ ตามความต้องการของกฟภ. และหน่วยงานภายนอก

- จัดเตรียมเอกสารประกวดราคาด้านเทคนิคจ้างเหมาก่อสร้างและติดตั้งระบบภายในอาคาร

- เป็นที่ปรึกษาด้านออกแบบ ตรวจสอบและควบคุมงานก่อสร้างและติดตั้งระบบภายในอาคาร

- ตรวจสอบรับรองแบบงานระบบภายในอาคารของกฟภ. และหน่วยงานภายนอก

- ติดตามศึกษาวิทยาการและเทคโนโลยีใหม่ๆ งานออกแบบระบบภายในอาคาร

## 2. ฝ่ายออกแบบงานโยธา (ฝอย.) แบ่งเป็น 2 กอง คือ

### 2.1 กองสถาปัตยกรรม (กสป.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- งานวางแผนงานก่อสร้าง
- สำรวจออกแบบ วางผังอาคาร ภูมิสถาปัตยกรรม และการใช้ที่ดิน
- ออกแบบอาคารและมาตรฐานด้านสถาปัตยกรรม
- ออกแบบและคำนวณ โครงสร้างอาคารสิ่งปลูกสร้าง และงาน โยธาของสำนักงาน

คลังพัสดุ ฯลฯ

- ออกแบบปรับปรุงซ่อมแซมอาคาร
- ออกแบบตกแต่งอาคารภายใน
- ประมาณราคาและดำเนินงานจ้าง
- ตรวจสอบควบคุมงานก่อสร้างและงาน โยธา
- จัดหาน้ำอุปโภคบริโภค และจัดทำระบบบำบัดน้ำเสีย

### 2.2 กองวิศวกรรมโยธา (กวธ.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- จัดหาที่ดิน สำรวจทำผังบริเวณที่ดิน ออกแบบปรับปรุงที่ดินพร้อมถนนทางเข้า
- ออกแบบอาคารควบคุม บ้านพักพนักงาน ฐานรากอุปกรณ์ไฟฟ้า ฯลฯ และ

งานโยธาของสถานีไฟฟ้า

- ออกแบบอาคารโรงจักร แท่นเครื่องยนต์ ฯลฯ และงาน โยธาของสถานีไฟฟ้า
- คำนวณและออกแบบ โครงสร้างงานโยธา ระบบจำหน่ายและสายส่ง ฯลฯ
- ออกแบบระบบน้ำใช้ และระบบบำบัดน้ำเสีย
- ประมาณการก่อสร้างงานโยธา
- ดำเนินการจ้าง ควบคุมการก่อสร้างงานโยธา

## 3. ฝ่ายสื่อสารและโทรคมนาคม (ฝสค.) แบ่งเป็น 2 กอง คือ

### 3.1 กองออกแบบและบริการ (กอบ.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- ศึกษา วางแผน ออกแบบ และกำหนดระบบสื่อสารและเครือข่าย รวมทั้งควบคุม

การติดตั้ง

- วิเคราะห์ ปรับปรุง ระบบสื่อสารและเครือข่ายให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น และเหมาะสมต่อการใช้งาน

- ศึกษา ออกแบบ การติดตั้งและให้บริการโทรศัพท์ โทรสาร ระบบเสียงตามสาย ระบบเสียงชุดประชุม ระบบสัญญาณเตือนอัคคีภัย ระบบลิฟต์ และอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนระบบควบคุมอัตโนมัติ

- จัดหาพัสดุ อะไหล่ อุปกรณ์สื่อสารและอิเล็กทรอนิกส์
- ประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องในการขออนุญาต ขยายข่ายติดตั้งเช่าใช้ นำเข้าอุปกรณ์สื่อสาร และการขอใช้ความถี่วิทยุ ตลอดจนที่หน่วยงาน ภายนอกที่ขอใช้ทรัพยากรของ กฟผ. ในการทำข่ายสื่อสาร
- จัดการการใช้ช่องสัญญาณสื่อสารทุกประเภท
- บริหารจัดการข่ายสื่อสารตามสายด้วยเคเบิลใยแก้วนำแสง
- ให้บริการคำปรึกษาด้านจัดซื้อ จัดสร้างเกี่ยวกับอุปกรณ์สื่อสารและ อิเล็กทรอนิกส์ รวมทั้งการฝึกอบรมระบบสื่อสารข้อมูลและเครือข่าย

3.2 กองบำรุงรักษาอุปกรณ์สื่อสารและโทรคมนาคม (กบอ.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- ติดตั้งทดสอบบำรุงรักษาระบบสื่อสารวิทยุย่าน HF,VHF,UHF,UHF Automatic Trunking System, ไมโครเวฟ ดาวเทียม เคเบิลใยแก้วนำแสง และอุปกรณ์มัลติเพล็กซ์
- ดำรง และกำหนดตำแหน่งติดตั้งเสาอากาศวิทยุ รวมทั้งการติดตั้งรีดอนและ โอนย้ายเสาอากาศวิทยุ
- ตรวจสอบซ่อมอุปกรณ์สื่อสารประจำสำนักงาน ได้แก่ โทรศัพท์ โทรสาร ระบบเสียงตามสาย ระบบเสียงชุดประชุมและอิเล็กทรอนิกส์
- ตรวจสอบ บำรุงรักษา ทดสอบอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์อัตโนมัติต่างๆ ในระบบจำหน่ายและสถานีไฟฟ้า เช่น ชุดควบคุมไหลคเบรคสวิตช์ ชุดควบคุมปลด-สับคาปาซิเตอร์ ชุด Relay ปรับแรงดัน AVR SVR ระบบ CCTV ระบบสัญญาณเตือนอัคคีภัย และระบบดับเพลิงอัตโนมัติ(FM 200)
- วิเคราะห์และปรับปรุงระบบซ่อมบำรุงรักษาระบบสื่อสารไมโครเวฟ ดาวเทียม และเคเบิลใยแก้วนำแสงให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น
- จัดทำทะเบียนประวัติอุปกรณ์สื่อสาร ไมโครเวฟ ดาวเทียม เคเบิลใยแก้วนำแสง อุปกรณ์มัลติเพล็กซ์ อุปกรณ์ควบคุมอัตโนมัติ และอิเล็กทรอนิกส์
- ให้คำปรึกษา และฝึกอบรมการซ่อมบำรุงรักษาระบบสื่อสารวิทยุและระบบ ควบคุมอัตโนมัติ

4. กองบริหารงานทั่วไป (กบท.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- วิเคราะห์และดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล ตลอดจนการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร
- จัดทำคํานวณงานและงบประมาณ ตลอดจนตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารในการขออนุมัติจ่ายเงิน
- ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างในกิจการของธุรกิจวิศวกรรม รวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารในการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง
- วิเคราะห์ วางระบบงาน คู่มือการทำงานและบำรุงรักษาอุปกรณ์สำหรับงานสารสนเทศ
- งานธุรการทั่วไป
- งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

#### ระบบบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

ระบบบัญชี คือ ระบบการจัดเก็บข้อมูลทางการเงิน อันประกอบด้วย แบบฟอร์มหรือเอกสารต่างๆ บันทึกทางการบัญชี รายงาน ตลอดจนวิธีการและอุปกรณ์ต่างๆ ที่ได้นำมาใช้ในการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน และการเงินของกิจการ ดังนั้น กฟภ. จึงกำหนดวัตถุประสงค์ของการกำหนดระบบบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม ไว้ดังนี้

1. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมเกิดความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีของหน่วยธุรกิจ และเตรียมความพร้อมของหน่วยธุรกิจให้สามารถดำเนินการทางด้านบัญชีได้
2. เพื่อให้หน่วยธุรกิจวิศวกรรมสามารถทราบรายงานผลการดำเนินงานในเบื้องต้น และใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารของหน่วยธุรกิจได้

#### การจัดการระบบบัญชีการเงินของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

จากการศึกษาคู่่มือการบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมตามอนุมัติผู้ว่าการลงวันที่ 22 มีนาคม 2544 โดยให้ถือปฏิบัติตั้งแต่งวดบัญชีเดือน เมษายน 2544 เป็นต้นไป พบว่ามีแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดการระบบบัญชีการเงินของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม ดังนี้

##### 1. งบการเงินเบื้องต้นของหน่วยธุรกิจ

ยอดยกมาของบัญชีต่างๆ ในงบการเงินเบื้องต้นของหน่วยธุรกิจ ทางกองบัญชีจะเป็นผู้จัดทำโดยแบ่งแยกข้อมูลในงบดุล ณ วันที่ 1 เมษายน 2544 ของหน่วยธุรกิจจากงบการเงินของ กฟภ. ส่วนผลการดำเนินงานซึ่งแสดงในงบกำไรขาดทุนของหน่วยธุรกิจถือว่าเริ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2544 เป็นต้นไป

## 2. รหัสบัญชีและเอกสารในการบันทึกบัญชี

เนื่องจากหน่วยธุรกิจยังคงเป็นส่วนหนึ่งของ กฟภ. จึงยังคงใช้รหัสบัญชีเดิมของ กฟภ. ในการบันทึกบัญชี และกำหนดรหัสบัญชีที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม สำหรับเอกสารที่ใช้ในการบันทึกบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมจะเป็นสำเนาของเอกสารที่กองบัญชีใช้ในการบันทึกบัญชีของ กฟภ. และเอกสารเพิ่มเติมที่ต้องใช้บันทึกบัญชีระหว่างหน่วยธุรกิจด้วยกันเอง โดยทางกองบัญชีจะเป็นผู้คัดแยกเอกสารเพื่อให้หน่วยธุรกิจจัดทำสำเนาเอกสารในการบันทึกบัญชี

## 3. ข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย

### 3.1 รายได้

รายได้ของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมกำหนดตามลักษณะโครงสร้างของแต่ละหน่วยงาน ที่มีหน้าที่รับผิดชอบ โดยรายได้ของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมเกิดจากการให้บริการด้านออกแบบ ตรวจสอบ ทดสอบ ควบคุมงาน และติดตั้งระบบ แก่หน่วยงานต่างๆ โดยหน่วยธุรกิจวิศวกรรมต้องจัดทำประมาณการของงานบริการนั้นๆ ประกอบด้วย ค่าวัสดุคิบบางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม เพื่อกำหนดเป็นรายได้แยกตามประเภทของงานบริการ

### 3.2 ต้นทุน

คือต้นทุนของงานบริการประเภทต่างๆ ของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม โดยต้นทุนของงานบริการจะแสดงค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เป็นต้นทุนของการให้บริการ โดยหน่วยธุรกิจวิศวกรรมต้องจัดทำใบสรุปต้นทุนงาน (Job Sheet) เพื่อรวบรวมค่าใช้จ่ายที่คิดเข้าเป็นต้นทุนงานของแต่ละงานบริการ ประกอบด้วย ค่าวัสดุคิบบางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม

### 3.3 ค่าใช้จ่าย

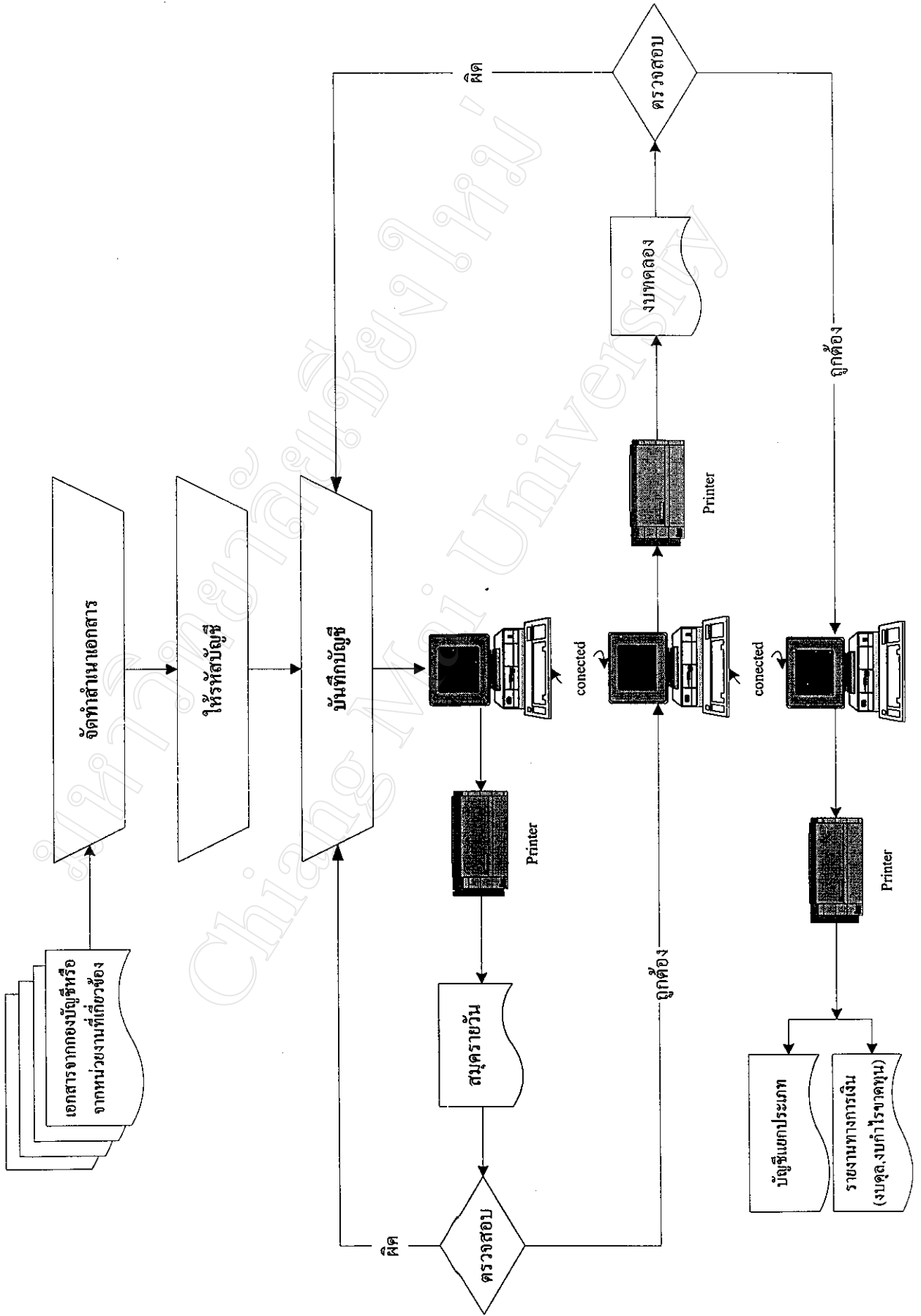
คือค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่สามารถระบุได้โดยตรงกับหน่วยงานต่างๆ ของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม ส่วนค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้นั้นจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่รับผิดชอบค่าใช้จ่ายนั้นๆ ซึ่งยังไม่มีผลการดำเนินการในส่วนของการใช้จ่ายดังกล่าว

## ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม แสดงดังภาพที่ 2 กล่าวคือ เมื่อมีรายการเกิดขึ้นจากการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจให้บันทึกรายการจากหลักฐานเอกสารต่างๆ ในสมุดรายการขั้นต้น ได้แก่ สมุดรายวันทั่วไป ผ่านรายการที่บันทึกไว้ไปยังสมุดรายการขั้นสุดท้าย คือ บัญชีแยกประเภท ณ วันสิ้นเดือน หายอดคงเหลือในสมุดรายการขั้นสุดท้าย และจัดทำงบการเงินเพื่อเสนอต่อผู้บริหารหน่วยธุรกิจวิศวกรรม



แผนภาพที่ 2 : แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม



### ผังบัญชี

ผังบัญชี คือ การกำหนดจำนวนบัญชี และชื่อบัญชีแต่ละชนิดที่ได้จัดสรรไว้ให้มีใช้ใน ระบบบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม ดังแสดงในภาคผนวก ก

จากผังบัญชีดังกล่าวหน่วยธุรกิจวิศวกรรมแยกหมวดประเภทรหัสบัญชี สรุปโดยย่อดังนี้

หมวด 0 บัญชีทรัพย์สินถาวรและหนี้สินระยะยาว

หมวด 1 สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน

หมวด 2 บัญชีรายจ่ายรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

- 20 รายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานและรายจ่ายพิเศษ
- 21 รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานและรายได้พิเศษ

หมวด 3 บัญชีพัสดุ

หมวด 4 บัญชีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

หมวด 5 ต้นทุนค่าจ้างหน่วยธุรกิจ

หมวด 8 รายได้จากการดำเนินงาน

หมวด 9 ยอดคงเหลือและบัญชีกำไรขาดทุน

### รหัสบัญชีที่สำคัญ

เนื่องจากหน่วยธุรกิจยังคงเป็นส่วนหนึ่งของ กฟผ. และในขณะเดียวกันหน่วยธุรกิจจำเป็นต้องมีการบันทึกบัญชีเองเพื่อให้สามารถรายงานผลการดำเนินงานในเบื้องต้นของตนเองได้ ซึ่งนอกจากการใช้รหัสบัญชีเดิมของ กฟผ. เพื่อบันทึกบัญชีแล้วยังกำหนดรหัสบัญชีใหม่เพิ่มขึ้นได้แก่

#### 1. บัญชีลูกหนี้ / เจ้าหนี้ ระหว่างกัน ได้แก่

##### 1.1 บัญชี 132000 บัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน

บัญชีนี้แสดงการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นระหว่างกัน ซึ่งอาจเป็นของ กฟผ. กับหน่วยธุรกิจ หรือระหว่างหน่วยธุรกิจด้วยกัน โดยถ้าฝ่ายใดเป็นลูกหนี้อีกฝ่ายต้องเป็นเจ้าหนี้ และหากมีการบันทึกรายการระหว่างกันถูกต้องยอดลูกหนี้ระหว่างกันของหน่วยงานหนึ่งต้องแสดงยอดคงเหลือในงบดุลด้านเดบิตเท่ากับยอดเจ้าหนี้ระหว่างกันของอีกหน่วยงานหนึ่ง แสดงยอดคงเหลือในงบดุลด้านเครดิต

## 1.2 บัญชี 143000 บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างกัน

บัญชีนี้แสดงการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นระหว่างกัน ซึ่งอาจเป็นของ กฟผ. กับหน่วยธุรกิจ หรือระหว่างหน่วยธุรกิจด้วยกัน โดยถ้าฝ่ายใดเป็นเจ้าของอีกฝ่ายต้องเป็นลูกหนี้ และหากมีการบันทึกรายการระหว่างกันถูกต้องยกเจ้าหนี้ระหว่างกันของหน่วยงานหนึ่งต้องแสดงยอดคงเหลือในงบดุลด้านด้านเครดิตเท่ากับยอดลูกหนี้ระหว่างกันของอีกหน่วยงานหนึ่งแสดงยอดคงเหลือในงบดุลทางด้านเดบิต

## 2. บัญชีที่เกี่ยวข้องกับงานให้บริการของหน่วยธุรกิจ ได้แก่

### 2.1 บัญชี 137600 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจ

### 2.2 บัญชี 147600 ภาระผูกพันในการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจ

เมื่อหน่วยธุรกิจตกลงรับทำงานให้แก่หน่วยงานอื่น จะมีการจัดทำประมาณการของต้นทุนงานนั้นและนำจำนวนเงินที่คำนวณได้จากการประมาณมาบันทึกบัญชี เมื่อมีการจ้างงานเสร็จจึงมีการล้างภาระผูกพันเข้าเป็นรายได้ของหน่วยธุรกิจ และล้างลูกหนี้ตามภาระผูกพันฯ ในข้อ 2.1 เข้าเป็นลูกหนี้/เจ้าหนี้ระหว่างกันกับหน่วยงานที่มารับบริการ (เปรียบเทียบเนื่องการรับชำระเงิน)

### 2.3 บัญชี 492000 ต้นทุนของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

เป็นบัญชีที่แสดงถึงมูลค่าต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมดของงานบริการที่หน่วยธุรกิจเป็นผู้ดำเนินการให้หน่วยงานอื่นๆ ซึ่งจะบันทึกเป็นต้นทุนงานได้ ก็ต่อเมื่องานแล้วเสร็จโดยใช้ใบสรุปต้นทุนงาน (Job Sheet) เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกต้นทุนงานที่เสร็จในแต่ละเดือน

### 2.4 บัญชี 822000 รายได้ของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

เป็นบัญชีที่แสดงถึงรายได้จากการบริการของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมให้แก่หน่วยงานอื่นๆ โดยแยกตามประเภทงานที่ให้บริการ ซึ่งจะมีบัญชีต้นทุนงานแยกตามประเภทงานเช่นเดียวกันเป็นบัญชีคู่กัน

## 3. บัญชีที่เกี่ยวกับงานที่หน่วยธุรกิจไปว่าจ้างให้หน่วยธุรกิจอื่นทำ ได้แก่

### 3.1 บัญชี 501000 ค่าจ้างหน่วยธุรกิจก่อสร้างและบำรุงรักษา

บัญชีหมวดนี้แสดงถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าจ้างประเภทต่างๆ ที่หน่วยธุรกิจวิศวกรรมได้รับบริการจากหน่วยงานของหน่วยธุรกิจก่อสร้างและบำรุงรักษา โดยบันทึกบัญชีทางด้านเดบิต และเครดิตเจ้าหนี้หน่วยธุรกิจก่อสร้างและบำรุงรักษา

### 3.2 บัญชี 503000 ค่าจ้างหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า

บัญชีหมวดนี้แสดงถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าจ้างประเภทต่างๆ ที่หน่วยธุรกิจวิศวกรรมได้รับบริการจากหน่วยงานของหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า โดยบันทึกบัญชีทางด้านเดบิต และเครดิตเข้านี้หน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า

### 3.3 บัญชี 504000 ค่าจ้างหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ

บัญชีหมวดนี้แสดงถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าจ้างประเภทต่างๆ ที่หน่วยธุรกิจวิศวกรรมได้รับบริการจากหน่วยงานของหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ โดยบันทึกบัญชีทางด้านเดบิต และเครดิตเข้านี้หน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ

## 4. บัญชีเดินสะพัด ได้แก่

### 4.1 บัญชี 260000 บัญชีเดินสะพัด

บัญชีนี้แสดงรายการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยธุรกิจที่สำนักงานกลางกับหน่วยธุรกิจที่การไฟฟ้าเขต รายการในบัญชีนี้ได้แก่ การรับรายได้แทนกัน รายการจ่ายค่าใช้จ่ายแทนกัน การโอนพัสดุระหว่างกัน ฯลฯ เมื่อสิ้นงวดเดือนให้โอนยอดรวมทางด้านเดบิตไปบัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน และโอนยอดรวมทางด้านเครดิตไปบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างกัน โดยเมื่อเริ่มงวดบัญชีใหม่ต้นเดือนให้บันทึกกลับรายการดังกล่าว

### เอกสารการบันทึกบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

เอกสารที่ใช้บันทึกบัญชีของหน่วยธุรกิจ ดังแสดงในภาคผนวก ข แบ่งเป็น 2 ส่วน คือ

1. เอกสารที่กองบัญชีเป็นผู้คัดแยกให้หน่วยธุรกิจจัดทำสำเนา เพื่อนำไปใช้ในการบันทึกบัญชีได้แก่

#### 1.1 ใบเสร็จรับเงิน

เป็นเอกสารเมื่อมีการขายสินค้าหรือบริการของหน่วยธุรกิจ ซึ่งปัจจุบัน กฟภ. เป็นผู้รับเงินแทน

#### 1.2 ใบสำคัญจ่ายเงิน

เป็นเอกสารค่าซื้อสินค้าหรือบริการของหน่วยธุรกิจ ซึ่งปัจจุบัน กฟภ. เป็นผู้ชำระเงินแทน

#### 1.3 บันทึกการขอเบิกค่าใช้จ่ายผ่านธนาคาร

คือบันทึกที่หน่วยธุรกิจส่งเบิกค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน และค่าใช้จ่ายของพนักงานหน่วยธุรกิจเพื่อให้ กฟภ. โอนเงินผ่านธนาคารให้

## 2. เอกสารที่หน่วยธุรกิจเป็นผู้จัดทำเอง ได้แก่

### 2.1 ประมวลการงานบริการ

เป็นเอกสารที่ต้องจัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการจัดทำบุงกิ้งโน้ตดังลูกหนึ่และภาระผูกพันของหน่วยธุรกิจเมื่อต้องมีการให้บริการแก่หน่วยงานอื่น

### 2.2 เดบิตโน้ตและเครดิตโน้ตของหน่วยธุรกิจ

เป็นเอกสารที่ใช้ในการบันทึกบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมกับหน่วยธุรกิจอื่นเพื่อโอนการบันทึกรายการทางบัญชีของหน่วยธุรกิจที่สำนักงานกลางกับหน่วยธุรกิจที่การไฟฟ้าเขต

### 2.3 บุงกิ้งโน้ต

เป็นเอกสารที่หน่วยธุรกิจจัดทำขึ้น เพื่อใช้ในการปรับปรุงรายการทางบัญชีต่างๆ

### 2.4 ใบสรุปต้นทุนงาน (Job Sheet)

เป็นเอกสารที่ต้องจัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมข้อมูลที่เป็นต้นทุนของการให้บริการประเภทต่างๆ ได้แก่ ข้อมูลวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่

- ใบสรุปต้นทุนงานที่ทำเสร็จประจำเดือน
- ใบสรุปต้นทุนงานระหว่างดำเนินการ

### 2.5 ใบแจ้งงานเสร็จและค่าบริการ

เพื่อเป็นหลักฐานในการจัดทำบุงกิ้งโน้ตบันทึกบัญชีปิดภาระผูกพันที่เป็นรายได้ของหน่วยธุรกิจ

## วิธีการบันทึกบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

วิธีการบันทึกบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมเป็นการบันทึกบัญชีภายใต้หลักการที่มีเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. หน่วยธุรกิจจะมียอดเงินสดและเงินฝากธนาคารยกมาเท่ากับยอดเงินหมุนเวียนกองเท่าที่ทุกหน่วยงานในสังกัดหน่วยธุรกิจได้รับรวมกัน ยกเว้นแต่ันนโยบายจะเปลี่ยนแปลง
2. ในกรณีเกิดรายการระหว่างหน่วยธุรกิจวิศวกรรมกับ กฟภ.หรือระหว่างหน่วยธุรกิจด้วยกัน จะถือว่าเป็นรายการลูกหนึ่และเจ้าหนึ่ระหว่างกัน โดยไม่นำเรื่องระบบภาษีมูลค่าเพิ่มเข้ามาเกี่ยวข้องเนื่องจากถือว่าเป็นรายการที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานภายใน กฟภ. เท่านั้น
3. ในกรณีที่หน่วยธุรกิจวิศวกรรมทำงานโดยที่ กฟภ. เป็นผู้สนับสนุนในเรื่องพัสดุให้ถือว่าหน่วยธุรกิจซื้อพัสดุจาก กฟภ. ในราคาทุน เป็นรายการลูกหนึ่ / เจ้าหนึ่ระหว่างกัน โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้เพื่อสะดวกในการกำหนดรายได้และการคิดค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้างานของหน่วยธุรกิจ

4. ต้นทุนงานของหน่วยธุรกิจจะแบ่งตามประเภทของรายได้ ดังนั้นหน่วยธุรกิจจะต้องจัดทำใบสรุปต้นทุนงาน (Job Sheet) ตามประเภทของรายได้ส่งให้กองบัญชี เพื่อใช้ในการบันทึกบัญชีด้วย

5. ในกรณีที่หน่วยธุรกิจให้บริการแก่หน่วยงานภายในหน่วยธุรกิจเอง จะจัดทำใบสรุปต้นทุนงาน (Job Sheet) แต่ไม่ต้องส่งให้กองบัญชีเพื่อบันทึกบัญชี เพียงแต่ใช้เป็นหลักฐานในการปรับปรุงผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานเท่านั้น ทั้งนี้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยงานภายในหน่วยธุรกิจ

6. ยอดคงเหลือในบัญชีเดินสะพัดของหน่วยธุรกิจทุกสิ้นเดือนจะต้องโอนยอดรวมทางด้านเดบิตไปบัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน และโอนยอดรวมทางด้านเครดิตไปบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างกัน โดยต้นเดือนต้องทำการกลับรายการดังกล่าว

### วิธีปฏิบัติทางบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

#### 1. วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินหมุนเวียนของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

เนื่องด้วยหน่วยธุรกิจวิศวกรรมยังคงเป็นหน่วยงานของ กฟภ. ดังนั้นวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินหมุนเวียนของหน่วยงานต่างๆ ในหน่วยธุรกิจจึงยังคงให้ถือปฏิบัติเช่นเดิมตามระเบียบของ กฟภ. โดยเมื่อหน่วยธุรกิจวิศวกรรมรับโอนเงินหมุนเวียนมาจาก กฟภ. ให้ถือเป็นทุนประเดิมจาก กฟภ. ซึ่งหน่วยธุรกิจจะแยกเงินหมุนเวียนดังกล่าวออกเป็น 2 บัญชี คือ

1.1 บัญชีเงินสด หมายถึง เงินหมุนเวียนที่เป็นเงินสดถืออยู่ในมือของหน่วยธุรกิจ

1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร หมายถึง เงินหมุนเวียนของหน่วยธุรกิจที่นำไปฝากไว้ที่

ธนาคาร

โดย ณ วันสิ้นงวดหน่วยงานผู้บันทึกบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมทำการสรุปยอดคงเหลือของเงินสดและเงินฝากธนาคาร นำมาบันทึกบัญชีเป็นยอดเงินสดและเงินฝากธนาคารของหน่วยธุรกิจ ในขณะที่ กฟภ. จะรับรู้เพียงในภาพของเงินหมุนเวียนของหน่วยงานเท่านั้น

#### 2. วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินและพัสดุของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

##### 2.1 การซื้อทรัพย์สินและพัสดุ

เมื่อ กฟภ.ซื้อทรัพย์สินแล้วคลังพัสดุของ กฟภ. จะเป็นผู้ตรวจรับทรัพย์สิน และจะโอนทรัพย์สินเฉพาะส่วนที่เป็นของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมให้แก่หน่วยธุรกิจ เมื่อหน่วยธุรกิจได้รับรายงานจ่ายจากคลังพัสดุก็นั้นๆ แยกตามประเภทของทรัพย์สิน โดยหน่วยธุรกิจ

มีหน้าที่บันทึกบัญชีทรัพย์สินเท่านั้น ส่วนการบันทึกทะเบียนทรัพย์สินและรายละเอียดประกอบงบการเงินกองทรัพย์สินจะเป็นผู้จัดทำให้หน่วยธุรกิจ

## 2.2 การโอนย้ายทรัพย์สินระหว่างหน่วยงาน

ในกรณีการโอนย้ายทรัพย์สินที่ใช้งานแล้วระหว่างหน่วยงาน คือ กฟภ. โอนให้หน่วยธุรกิจวิศวกรรม หรือหน่วยธุรกิจวิศวกรรม โอนให้แก่ กฟภ. และหน่วยธุรกิจอื่น กองทรัพย์สินจะต้องจัดส่งบันทึกแจ้งการโอนย้ายทรัพย์สินให้แก่หน่วยธุรกิจวิศวกรรม เพื่อให้หน่วยธุรกิจจัดทำบัญชีนำตัดปรับปรุงบัญชีทรัพย์สิน

## 3. วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนงานและค่าใช้จ่ายของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

หน่วยธุรกิจวิศวกรรมจะมีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายออกเป็น 3 ส่วน กล่าวคือ ส่วนที่ 1 รับรู้เป็นต้นทุนงานเพื่อสัมพันธ์กับรายได้จากการดำเนินงานตามประเภทที่กำหนดเพื่อจะได้ทราบกำไรเบื้องต้น ส่วนที่ 2 เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่จำเป็นต้องเกิดขึ้นเพื่อสนับสนุนการเกิดรายได้ และส่วนสุดท้ายเป็นค่าใช้จ่ายไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

### 3.1 ต้นทุนงาน

บัญชีนี้แสดงต้นทุนของการบริการประเภทต่างๆ ของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมที่ให้บริการด้านการออกแบบ ตรวจสอบ ทดสอบ ควบคุมงาน และติดตั้งระบบ แก่หน่วยงานต่างๆ รวมทั้งหน่วยงานของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมเอง โดยต้นทุนของการให้บริการจะแสดงค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เป็นต้นทุนของการให้บริการ ซึ่งค่าใช้จ่ายเหล่านี้จะปรากฏอยู่ในใบสรุปต้นทุนงาน (Job Sheet) มีวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับต้นทุนงานที่หน่วยธุรกิจวิศวกรรมให้บริการ ดังนี้

#### 3.1.1 การรับรู้ภาระผูกพัน

เมื่อหน่วยธุรกิจวิศวกรรมรับทำงานให้แก่หน่วยงานอื่นจะมีการจัดทำประมาณการ ประกอบด้วย ค่าวัสดุทางตรง ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายทางอ้อม เพื่อกำหนดรายได้ โดยใช้ประมาณการเป็นหลักฐานในการจัดทำบัญชีนำตัดเพื่อบันทึกบัญชีตั้งลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจ และตั้งภาระผูกพันในการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจ

#### 3.1.2 การรับรู้ต้นทุนงาน

เมื่อมีการปฏิบัติงานเกิดขึ้นจริงจะมีการจัดทำใบสรุปต้นทุนงาน (Job Sheet) เพื่อรวบรวมค่าใช้จ่ายที่คิดเข้าเป็นต้นทุนของงานแต่ละหมายเลขงาน ประกอบด้วย

- วัสดุทางตรง (Direct Material) หมายถึง อะไหล่และวัสดุที่นำมาใช้ในงานโดยตรง โดยที่อะไหล่และวัสดุดังกล่าวจะ โอนเข้าเป็นต้นทุนงานแต่ละงานโดยตรง
- ค่าแรงทางตรง (Direct Labor) โดยคำนวณจากแบบกรอกข้อมูลการทำงานประจำเดือนของพนักงานผู้ปฏิบัติงานแต่ละคน ดังแสดงในภาคผนวก ก ซึ่งค่าแรงทางตรง

เท่ากับจำนวนชั่วโมงทำงานคูณด้วยอัตราค่าแรงต่อชั่วโมง นอกจากนี้ยังรวมถึงค่าแรงที่เกิดจากการจ้างเหมาบุคคลภายนอกทำการซ่อมแซมในบางส่วนของงาน

- ค่าใช้จ่ายทางอ้อม (Overhead) หมายถึง ต้นทุนต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการซึ่งไม่สามารถคำนวณเข้าเป็นต้นทุนงานได้โดยตรง เช่น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการต่างๆ ค่าเสื่อมราคา เป็นต้น โดยคิดเข้าเป็นต้นทุนงานในอัตรา 5 % ของวัตถุดิบทางตรงรวมกับค่าแรงทางตรง

### 3.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

บัญชีหมวด 4 แสดงค่าใช้จ่ายดำเนินงานประเภทต่างๆ ของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม โดยแบ่งการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับหน่วยธุรกิจออกเป็นแต่ละกรณี ดังต่อไปนี้

3.2.1 กรณีเป็นค่าใช้จ่ายทั่วไปที่ กฟภ. จ่ายแทนหน่วยธุรกิจ เช่น เงินเดือน ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการต่างๆ เช่น เงินช่วยเหลือค่ากระแสไฟฟ้า เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลของพนักงานและครอบครัวพนักงาน ค่าล่วงเวลา โบนัสจ่าย ฯลฯ โดยรายการที่เกิดขึ้นจะบันทึกเป็นลูกหนี้ / เจ้าหนี้ระหว่างกัน

3.2.2 กรณีเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยธุรกิจที่ส่วนกลาง แต่ไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายที่การไฟฟ้าเขตเนื่องจากพนักงานของหน่วยธุรกิจเดินทางไปปฏิบัติงานที่การไฟฟ้าเขต ดังนั้นการไฟฟ้าเขตจะต้องมีการปรับปรุงค่าใช้จ่ายดังกล่าว โดยโอนค่าใช้จ่ายมาที่ส่วนกลาง โดยรายการที่เกิดขึ้นจะบันทึกเป็นลูกหนี้ / เจ้าหนี้ระหว่างกัน

### 3.3 ค่าใช้จ่ายไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

บัญชีหมวด 20 แสดงค่าใช้จ่ายไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานและรายจ่ายพิเศษอื่นๆ เช่น ค่าใช้จ่ายของผู้เชี่ยวชาญภายนอก เงินชดเชยค่าเสียหาย ฯลฯ ส่วนค่าใช้จ่ายพิเศษนั้นเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกิจการที่มีสาเหตุผิดปกติ เช่น การจ่ายภาษีหรือเบี้ยประกันภัยย้อนหลัง ค่าเสียหายที่เกิดจากอัคคีภัยหรืออุบัติเหตุอื่นๆ เป็นต้น

## 4. วิธีการปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับรายได้จากการดำเนินงานและรายได้ประเภทอื่นๆ ของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

หน่วยธุรกิจวิศวกรรมจะมีการบันทึกเกี่ยวกับรายได้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน กล่าวคือ ส่วนที่ 1 การรับรู้รายได้จากการดำเนินงานในส่วนที่ดำเนินการให้ กฟภ. ส่วนที่ 2 การรับรู้รายได้จากบุคคลภายนอกโดยตรง และส่วนสุดท้ายการรับรู้รายได้ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน



#### 4.1 รายได้จาก การดำเนินงานให้ กฟภ.

ในการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจวิศวกรรมนั้นเมื่อได้รับมอบหมายงานจาก กฟภ. ให้ทำงาน หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานจะต้องจัดทำประมาณการของงานนั้นๆ ขึ้น เนื่องจากจะมีการแจ้งให้หน่วยงานที่มารับบริการทราบว่าค่าใช้จ่ายของงานดังกล่าวจะเป็นจำนวนเท่าใด เปรียบเสมือนว่าเป็นต้นทุนงานที่ประมาณขึ้นของงานนั้นๆ เนื่องจากยังไม่มีข้อกำหนดของราคาโอนระหว่างหน่วยงาน จึงให้ยึดถือเสมือนว่าต้นทุนงานตามประมาณการเป็นรายได้ของหน่วยธุรกิจ ในเบื้องต้น โดยการจัดทำประมาณการของงานแต่ละงานนั้นประกอบด้วย ค่าวัสดุที่ประมาณขึ้นเพื่อใช้สำหรับงานนั้น ค่าแรงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและอัตราค่าใช้จ่ายทางอ้อม 5% ของยอดวัสดุที่รวมกับค่าแรงทางตรง ซึ่งประมาณการของแต่ละงานจะนำมาใช้เป็นหลักฐานในการจัดทำบัญชี โฉนดเพื่อบันทึกบัญชีแสดงภาระผูกพันระหว่างกัน และเมื่องานเสร็จจะต้องมีการจัดทำใบแจ้งงานเสร็จเป็นหลักฐานในการจัดทำบัญชี โฉนดเพื่อบันทึกบัญชีปิดภาระผูกพันที่มีเข้าเป็นรายได้ของหน่วยธุรกิจ

#### 4.2 รายได้จาก การดำเนินงานให้บุคคลภายนอก

รายได้ของหน่วยธุรกิจที่เกิดจากการให้บริการประเภทต่างๆ ซึ่งเกี่ยวกับการซ่อมบำรุงให้แก่บุคคลภายนอกที่ส่วนกลางนั้น แสดงอยู่ในบัญชีหมวด 8 รายได้ รหัสบัญชี 814000 รายได้อื่นๆ ของ กฟภ. วิธีปฏิบัติ คือ เมื่อหน่วยธุรกิจวิศวกรรมให้บริการแก่บุคคลภายนอกแล้ว กฟภ. จะรับค่าบริการแทนหน่วยธุรกิจ โดยมีการบันทึกบัญชีเมื่อได้รับใบเสร็จรับเงินรายได้ประเภทอื่นๆ ส่วนหน่วยธุรกิจวิศวกรรมเมื่อได้รับสำเนาใบเสร็จรับเงินจะบันทึกบัญชีรายได้หน่วยธุรกิจวิศวกรรม โดยรับรู้ว่า กฟภ. เป็นลูกหนี้

#### 4.3 รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

บัญชีหมวด 21 แสดงรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานและรายได้พิเศษ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ค่าปรับผิดสัญญา เงินชดเชยค่าเสียหาย ฯลฯ หรือรายได้พิเศษที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการแต่เป็นรายได้ของปีที่ผ่านมา เช่น การรับคืนค่าภาษี รับคืนค่าประกันภัย เป็นต้น

#### รูปแบบรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง ตรงตามความต้องการ ทันเวลา และครบถ้วน รวมทั้งช่วยในการวางแผน และควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายของหน่วยธุรกิจ

รายงานทางการเงินสำหรับหน่วยธุรกิจวิศวกรรมในเบื้องต้นดังแสดงในภาคผนวก ก ประกอบด้วย

### 1. งบดุล

เป็นรายงานที่แสดงฐานะการเงินของหน่วยธุรกิจ ณ วันสิ้นเดือน โดยจำแนกรายการออกเป็นหมวดหมู่ ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และทุน เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการวิเคราะห์และวางแผนได้อย่างเหมาะสม

### 2. งบกำไรขาดทุน

เป็นรายงานที่แสดงผลการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งๆ โดยจำแนกรายการออกเป็นหมวดหมู่ ได้แก่ รายได้ ต้นทุน ค่าใช้จ่ายดำเนินงานและบริหาร รายงานนี้จะประโยชน์กับผู้บริหารในการประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมา และใช้เป็นแนวทางในการติดตาม และวางแผนการดำเนินงานในอนาคตต่อไป

### 3. งบกำไรสะสม

เป็นรายงานที่แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในบัญชีกำไรสะสม ณ วันต้นงวด จนถึงวันสิ้นงวด ซึ่งประกอบด้วยรายการปรับปรุงที่เกิดจากข้อผิดพลาดในงวดบัญชีก่อน การจ่ายปันผล การสำรองตามกฎหมาย และโอนบัญชีอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับกำไรสะสม รายงานนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการวางแผนการจัดสรรกำไรของหน่วยธุรกิจต่อไป