

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

รหัสบัญชีและชื่อบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

รหัสบัญชีและชื่อบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

หมวด 0 บัญชีทรัพย์สินถาวรและหนี้สินระยะยาว

- 05 เครื่องตกแต่ง เครื่องมือเครื่องใช้ และยานพาหนะ
- 050000 เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้ประจำสำนักงาน
- 050100 เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน
- 050200 เครื่องพิมพ์ดีด เครื่องพิมพ์เขียว
- 050300 เครื่องคิดเลข เครื่องอัดสำเนา
- 050400 เครื่องเมนเฟรมและมินิคอมพิวเตอร์ รวมอุปกรณ์เชื่อมโยง
- 050500 เครื่องเพอซันนัลคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์
- 050900 เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้ประจำสำนักงาน ที่สำรองค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่า
- 051000 เครื่องมือ เครื่องใช้สำหรับคลังพัสดุ
- 051000 เครื่องมือ เครื่องใช้สำหรับคลังพัสดุ
- 051900 เครื่องมือ เครื่องใช้สำหรับคลังพัสดุที่สำรองค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่า
- 052000 ยานพาหนะ
- 052000 รถยนต์นั่ง
- 052100 รถยนต์บรรทุก
- 052200 ยานพาหนะอื่น ๆ
- 052900 ยานพาหนะที่สำรองค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่า
- 053000 อุปกรณ์สำหรับการสื่อสาร
- 053000 อุปกรณ์สำหรับการสื่อสาร
- 053900 อุปกรณ์สำหรับการสื่อสารที่สำรองค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่า
- 054000 เครื่องมือ เครื่องใช้ประจำโรงซ่อม โรงรถ
- 054000 เครื่องมือ เครื่องใช้ประจำโรงซ่อม โรงรถ
- 054900 เครื่องมือ เครื่องใช้ประจำโรงซ่อม โรงรถที่สำรองค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่า
- 055000 เครื่องมือ เครื่องใช้เบ็ดเตล็ด
- 055000 เครื่องมือ เครื่องใช้เบ็ดเตล็ด
- 055900 เครื่องมือ เครื่องใช้เบ็ดเตล็ดที่สำรองค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่า

- 06 ทรัพย์สินอื่น ๆ
 060000 ลูกหนี้ระยะยาวและเงินประกันต่าง ๆ
- 07 ทุนและกำไรสะสม
 072000 เงินอื่น ๆ
 072100 ทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงาน
 072200 ทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงาน
 074000 ทุนประเดิมจาก กฟภ.
 075000 กำไรสะสมหน่วยธุรกิจ
- 09 สำรองต่าง ๆ เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้าง เงินเหลือมงวดรอโอนและค่าใช้จ่ายรอดักจ่าย
 090000 สำรองค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร
 093000 เงินเหลือมงวดรอโอน
 093000 รายจ่ายจ่ายล่วงหน้าและรายได้ค้างรับ
 093100 รายได้รับล่วงหน้าและรายจ่ายค้างจ่าย

หมวด 1 ทรัพย์สินหมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน

- 10 เงินสดในมือ
 100000 เงินสดในมือ
- 11 เงินฝากธนาคาร
 110000 เงินฝากธนาคาร
- 13 ลูกหนี้ประเภทอื่น ๆ
 130000 ลูกหนี้พนักงาน
 130001 ลูกหนี้เงินยืมดำเนินการ
 130003 ลูกหนี้ชดใช้ค่าเสียหาย
 130004 ลูกหนี้ค้ำมัดจำอื่น ๆ (ขวดน้ำดื่ม)
 130005 ลูกหนี้ค่าเล่าเรียนบุตร
 130006 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเกินสิทธิ์
 130007 ลูกหนี้ค่าติดตั้งและใช้โทรศัพท์
 130008 ลูกหนี้ค่าพาหนะเบี่ยเลี้ยง
- 132000 ลูกหนี้ระหว่างกัน
 132200 ลูกหนี้ กฟภ.

- 132220 ลูกหนี้ กฟภ.- หน่วยธุรกิจวิศวกรรม
- 132300 ลูกหนี้ระหว่างหน่วยธุรกิจ
- 132310 ลูกหนี้หน่วยธุรกิจก่อสร้างและบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า
- หน่วยธุรกิจอื่น
- 132330 ลูกหนี้หน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า - หน่วยธุรกิจอื่น
- 132340 ลูกหนี้หน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ - หน่วยธุรกิจอื่น
- 137000 ลูกหนี้ภาระผูกพันในการก่อสร้าง
- 137600 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจ
- 138000 ลูกหนี้อื่น ๆ
- 138200 ลูกหนี้กรมสรรพากรค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 138400 ลูกหนี้ค่าเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ
- 14 หนี้สินหมุนเวียน
- 140000 เจ้าหนี้ในการซื้อสินค้าและบริการ
- 140400 เจ้าหนี้ซื้อในประเทศ
- 140900 เจ้าหนี้อื่น ๆ
- 143000 เจ้าหนี้ระหว่างกัน
- 143100 เจ้าหนี้ กฟภ.
- 143120 เจ้าหนี้ กฟภ.- หน่วยธุรกิจวิศวกรรม
- 143300 เจ้าหนี้ระหว่างหน่วยธุรกิจ
- 143310 เจ้าหนี้หน่วยธุรกิจก่อสร้างและบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า
- หน่วยธุรกิจอื่น
- 143330 เจ้าหนี้หน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า - หน่วยธุรกิจอื่น
- 143340 เจ้าหนี้หน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ - หน่วยธุรกิจอื่น
- 144000 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ค้างจ่าย
- 145000 เจ้าหนี้เงินฝากอื่น ๆ
- 145400 เงินประกันของ ประกันสัญญาซื้อขาย และสัญญาจ้าง
- 145800 เงินรับฝากอื่น ๆ
- 147000 ภาระผูกพันในการก่อสร้าง
- 147600 ภาระผูกพันในการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจ
- 148000 โบนัสค้างจ่าย

- 149000 หนี้สินอื่น ๆ รอโอน
 - 149100 เจ้าหนี้กรมสรรพากรค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 149200 ภาษีซื้อค้างจ่าย
 - 149210 ภาษีซื้อค้างจ่าย ภาษีฯ 7 %

หมวด 2 บัญชีรายจ่ายรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

- 20 รายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานและรายจ่ายพิเศษ
 - 200000 ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้เชี่ยวชาญ
 - 202000 รายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานอื่น ๆ
 - 202500 ปรับปรุงบัญชี
 - 202502 ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินข้ามงวดปี
 - 202509 ปรับปรุงบัญชีอื่น ๆ
 - 202900 รายจ่ายอื่น ๆ
- 21 รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานและรายได้พิเศษ
 - 210000 รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานและรายได้พิเศษ
 - 211000 ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
 - 213000 ค่าปรับผิดสัญญาและค่าปรับส่งของเกินกำหนดเวลา
 - 213100 ค่าปรับผิดสัญญาซื้อขาย
 - 213200 ค่าปรับผิดสัญญาจ้าง
 - 213600 ค่าปรับอื่น ๆ
 - 217000 เงินชดเชยค่าเสียหาย
 - 218000 ปรับปรุงบัญชี
 - 218002 ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินข้ามงวดปี
 - 218009 ปรับปรุงบัญชีอื่น ๆ
 - 219000 รายได้อื่น ๆ
- 23 งานระหว่างก่อสร้าง
 - 233000 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของหน่วยธุรกิจ
- 24 ค่าเสื่อมราคา หนี้สูญ และบัญชีปรับปรุงต่าง ๆ
 - 243000 ค่าไรหรือขาดทุนในการจำหน่ายทรัพย์สินที่เลิกใช้งาน
 - 244000 จำหน่ายมูลค่าทรัพย์สินรายย่อย

245000 บัญชีปรับปรุงต่าง ๆ

245100 ปรับปรุงจำนวนพัสดุ

26 บัญชีเดินสะพัด

261300 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจก่อสร้างและบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า

261400 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

261500 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า

261501 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟน.1 เชียงใหม่

261502 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟน.2 พิษณุโลก

261503 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟน.3 ลพบุรี

261504 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟน.1 อุดรธานี

261505 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟน.2 อุบลราชธานี

261506 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟน.3 นครราชสีมา

261507 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟก.1 อโยธยา

261508 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟก.2 ชลบุรี

261509 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟก.3 นครปฐม

261510 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟต.1 เพชรบุรี

261511 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า

– กฟต.2 นครศรีธรรมราช

261512 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า – กฟต.3 ยะลา

261600 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ

261601 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟน.1 เชียงใหม่

261602 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟน.2 พิษณุโลก

261603 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟน.3 ลพบุรี

261604 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟน.1 อุดรธานี

261605 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟน.2 อุบลราชธานี

261606 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟน.3 นครราชสีมา

261607 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟก.1 อโยธยา

261608 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟก.2 ชลบุรี

261609 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟก.3 นครปฐม

- 261610 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟต.1 เพชรบุรี
- 261611 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ
– กฟต.2 นครศรีธรรมราช
- 261612 บัญชีเดินสะพัดหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ – กฟต.3 ยะลา
- 27 บัญชีชั่วคราวอื่น ๆ
- 279000 เงินอื่น ๆ ที่รอการโอน
- 279300 บัญชีเงินรอโอนอื่น ๆ
- 29 ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 291000 ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 292000 ภาษีซื้อ
- 293000 ภาษีขาย
- 294000 ภาษีมูลค่าเพิ่มรอโอน
- 294200 ภาษีขายรายได้อื่น ๆ รอโอนเมื่อรับชำระเงิน
- 294210 ภาษีขายรายได้อื่น ๆ รอโอนเมื่อรับชำระเงิน ภาษีฯ 7 %
- 295000 ภาษีซื้อรอโอนเมื่อชำระเงิน
- 295100 ภาษีซื้ออื่น ๆ รอโอน

หมวด 3 บัญชีพัสดุ

- 31 วัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างและบำรุงรักษา
- 310000 วัสดุสำรองจ่ายเพื่อการก่อสร้างและบำรุงรักษา
- 310300 อะไหล่วิทยุ สำรองคลัง
- 310310 อะไหล่วิทยุ เฉพาะราย
- 34 พัสดุระหว่างทาง
- 344000 พัสดุซื้อเฉพาะราย

หมวด 4 บัญชีต้นทุนดำเนินงาน

- 40 เงินเดือน ค่าแรง และเงินสวัสดิการอื่น ๆ
- 400000 ค่าแรง เงินเดือน และค่าตอบแทนการทำงาน
- 400100 เงินเดือนพนักงาน
- 400200 เงินเดือนพนักงานทดลองงาน
- 400300 เงินเดือนพนักงานตกเบ็ก
- 400400 เงินเพิ่มพิเศษวิชาชีพวิศวกร ระบบงานคอมพิวเตอร์ และสถาปนิก
- 400500 เงินเพิ่มการเลี้ยงภัย (พสก.)
- 400600 เงินเพิ่มสู้รบ (พสร.)

- 400900 ค่าแรง เงินเดือน และค่าตอบแทนการทำงานอื่น ๆ
- 401000 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการ
 - 401000 เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลของพนักงาน
 - 401100 เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลของครอบครัว
 - 401200 เงินช่วยเหลือค่ากระแสไฟฟ้า
 - 401300 เงินช่วยเหลือค่าเครื่องแบบพนักงาน
 - 401400 เงินช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร
 - 401500 เงินช่วยเหลือบุตร
 - 401600 เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานกรณีเกษียณอายุหรือให้ออก
 - 401700 เงินตอบแทนพิเศษกรณีพนักงานเกษียณก่อนอายุ
 - 401900 เงินช่วยเหลืออื่นๆ
- 402000 เงินเพิ่มพิเศษ ค่าอยู่แเวร และค่าล่วงเวลา
 - 402300 ค่าล่วงเวลา
- 403000 เงิน โบนัสจ่าย
 - 403100 เงิน โบนัสจ่าย - พนักงาน
- 404000 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน กฟผ.
 - 404100 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน กฟผ.
- 405000 เงิน กฟผ. จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- 41 ค่าซื้อกระแสไฟฟ้าและค่าวัสดุต่าง ๆ
 - 413000 ค่าวัสดุต่าง ๆ (เบิกจากคลังพัสดุ)
- 42 ค่าสิ่งของและบริการจากบุคคลภายนอก
 - 420000 ค่าวัสดุสำหรับซ่อมแซม
 - 421000 ค่าขนส่ง
 - 423000 ค่าซ่อมแซม
 - 424000 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
 - 424100 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดที่เกี่ยวกับงานด้านช่าง
 - 424200 ค่าจ้างเหมาและคนงานรายวัน
 - 424500 ค่าน้ำประปาและน้ำดื่ม
 - 424600 ค่าไฟฟ้า
 - 424700 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในสำนักงาน
 - 424900 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ

- 425000 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ
 - 425000 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ-น้ำมันรถยนต์
 - 425100 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ-ค่าซ่อมแซมและอื่น ๆ
 - 425200 ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมการใช้ยานพาหนะ
 - 425300 ค่าเช่ายานพาหนะ
- 43 ค่าภาษีและค่าประกันภัย
 - 432000 ค่าประกันภัย
 - 432200 ค่าเบี้ยประกันภัยยานพาหนะ
- 44 ค่าเสื่อมราคา
 - 440000 ค่าเสื่อมราคาประจำงวด
- 45 ค่าพาหนะเบี่ยงเส้นทาง
 - 451000 ค่าพาหนะเบี่ยงเส้นทางของพนักงาน
- 46 ค่าใช้จ่ายตอบแทนบุคคลภายนอก
 - 460000 ค่าใช้จ่ายตอบแทนบุคคลภายนอก
- 47 ต้นทุนอื่น ๆ ในการดำเนินงาน
 - 470000 ค่าไปรษณีย์และสื่อสาร
 - 470100 ค่าไปรษณีย์
 - 470200 ค่าติดตั้งอุปกรณ์สื่อสาร
 - 470300 ค่าโทรศัพท์และบริการ
 - 470400 ค่าโทรศัพท์ทางไกล
 - 470500 ค่าวิทยุโทรศัพท์เคลื่อนที่แบบมือถือ
 - 470600 ค่าใช้จ่ายในการใช้ระบบสัญญาณดาวเทียม
 - 470900 ค่าไปรษณีย์และสื่อสารประเภทอื่น ๆ
 - 471000 ค่าวัสดุที่ใช้ในสำนักงาน
 - 472000 ค่าเช่าต่าง ๆ
 - 472200 ค่าเช่าสิ่งปลูกสร้าง
 - 472400 ค่าเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์
 - 472500 ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร
 - 472900 ค่าเช่าประเภทอื่น ๆ

- 473000 ค่าใช้จ่ายทั่วไปในการดำเนินงาน
 - 473500 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประชาสัมพันธ์และค่าเลี้ยงรับรอง
 - 473900 ค่าใช้จ่ายทั่วไปในการดำเนินงานอื่น ๆ
- 475000 ค่าใช้จ่ายในการประชุมอบรมสัมมนา
 - 475100 ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา-ในแผน
 - 475200 ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา-นอกแผน
 - 475300 ค่าใช้จ่ายในการประชุมชี้แจง
- 49 ต้นทุนงานของหน่วยธุรกิจ
 - 492000 ต้นทุนงานของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม
 - 492100 ต้นทุนค่าสำรวจ-ออกแบบ
 - 492200 ต้นทุนค่าตรวจสอบแบบ
 - 492300 ต้นทุนค่าบริการทดสอบระบบและอุปกรณ์
 - 492400 ต้นทุนค่าควบคุมงานและที่ปรึกษา
 - 492500 ต้นทุนค่าติดตั้ง ตรวจสอบ แก้ไข ปรับปรุง และบำรุงรักษา
 - 492900 ต้นทุนงานอื่น ๆ

หมวด 5 บัญชีต้นทุนค่าจ้างหน่วยธุรกิจ

- 50 ค่าจ้างของหน่วยธุรกิจ
 - 501000 ค่าจ้างหน่วยธุรกิจก่อสร้างและบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า
 - 501100 ค่าจ้างงานก่อสร้าง ติดตั้ง และรื้อถอน
 - 501200 ค่าจ้างผลิตภัณฑ์คอนกรีต
 - 501300 ค่าจ้างบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า
 - 501400 ค่าจ้างบำรุงรักษาสถานี และอุปกรณ์ระบบไฟฟ้า
 - 501500 ค่าจ้างบำรุงรักษาอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและอื่น ๆ
 - 501600 ค่าบริการจัดหาวัสดุและอุปกรณ์
 - 501900 ค่าจ้างประเภทอื่น ๆ
 - 503000 ค่าจ้างหน่วยธุรกิจเครือข่ายระบบไฟฟ้า
 - 504000 ค่าจ้างหน่วยธุรกิจจำหน่ายและบริการ

หมวด 8 บัญชีรายได้

82 รายได้ของหน่วยธุรกิจ

822000 รายได้หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

822100 รายได้ค่าสำรวจ-ออกแบบ

822200 รายได้ค่าตรวจสอบแบบ

822300 รายได้ค่าบริการทดสอบระบบและอุปกรณ์

822400 รายได้ค่าควบคุมงาน และที่ปรึกษา

822500 รายได้ค่าติดตั้ง ตรวจสอบ แก้ไข ปรับปรุง และบำรุงรักษา

822900 รายได้จากการทำงานอื่น ๆ

หมวด 9 ยอดคงเหลือและบัญชีกำไรขาดทุน

90 กำไรขาดทุนที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

900000 กำไรขาดทุนที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

91 กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน

910000 กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน

92 กำไรขาดทุนประจำงวด

920000 กำไรขาดทุนประจำงวด

93 ยอดคงเหลือเมื่อเริ่มงวดและสิ้นงวด

930000 ยอดคงเหลือเมื่อเริ่มงวด

931000 ยอดคงเหลือเมื่อสิ้นงวด

ภาคผนวก ข

เอกสารการบันทึกบัญชีของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

กอง

ประมาณการ

ชื่อผู้ขอใช้บริการ..... ประเภทรายได้.....
 ชื่องาน..... วันที่รับงาน..... วันที่งานเสร็จ.....
 หมายเลขงาน..... ประเภทงาน งานทำการ งานลงทุน

ค่าวัสดุดิบทางตรง	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
รวมค่าวัสดุ (1)			
ค่าแรงทางตรง	จำนวนชั่วโมง	อัตราค่าแรงทางตรง (บาท / ชม.)	จำนวนเงิน
รวมค่าแรงทางตรง (2)			
รวมค่าวัสดุและค่าแรงทางตรง (1 + 2)			
ค่าใช้จ่ายทางอ้อม (3)% (1+2)			
รวมเงินตามประมาณการ (บาท)			

ผู้จัดทำประมาณการ

ผู้อนุมัติ

* ประเภทรายได้

- 1 หมายถึง รายได้จากงานก่อสร้าง ติดตั้ง และรื้อถอน
- 2 หมายถึง รายได้จากผลิตภัณ์หรือคอนกรีต
- 3 หมายถึง รายได้จากบริการบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า
- 4 หมายถึง รายได้จากบริการบำรุงรักษาสถานีไฟฟ้า และอุปกรณ์ระบบไฟฟ้า
- 5 หมายถึง รายได้จากบริการบำรุงรักษาอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและอื่น ๆ
- 6 หมายถึง รายได้จากกระดาษวัสดุและอุปกรณ์
- 9 หมายถึง รายได้จากถาวรดำเนินงานอื่น ๆ

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

กอง
ใบสรุปต้นทุนงานบริการ กฟภ. และหน่วยธุรกิจอื่น
 ประจำปี

หมายเหตุงาน	ประเภทต้นทุน	งบลงทุน /งบค่าการ	หน่วยงาน ที่รับบริการ	ค่าวัสดุต้นทุนตรง						ค่าแรงทางตรง				รวมต้นทุน	หมายเหตุ
				บัญชี 413 ค่าวัสดุต่าง ๆ (เบิกจากคลังพัสดุ)	บัญชี 420 ค่าวัสดุ	บัญชี 4251 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะฯ	บัญชี 4001 ค่าแรง เงินเดือน และค่าตอบแทนฯ	บัญชี 423 ค่าซ่อมแซม	บัญชี 4251 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะฯ	บัญชี 45 ค่าพาหนะเบ็ดเตล็ด เดินทาง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม% ของค่าวัสดุดิบบวก ค่าแรงทางตรง				

* ประเภทต้นทุน

- 1 หมายถึง ต้นทุนงานก่อสร้าง ติดตั้ง และรื้อถอน
- 2 หมายถึง ต้นทุนผลิตผลิตภัณฑ์
- 3 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาอะไหล่ไฟฟ้า
- 4 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาสถาปัตยกรรมไฟฟ้า และอุปกรณ์ระบบไฟฟ้า
- 5 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและอื่น ๆ
- 6 หมายถึง ต้นทุนการจัดหาวัสดุและอุปกรณ์
- 9 หมายถึง ต้นทุนงานอื่น ๆ

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

กอง

ใบสรุปต้นทุนงานบริการภายในหน่วยธุรกิจเดียวกัน

ประจำเดือน

หมายเลขงาน	ประเภทต้นทุน	งบลงทุน /งบหักการ	หน่วยงาน ที่รับบริการ	ค่าวัสดุกับทางตรง				ค่าแรงทางตรง				ค่าใช้จ่ายทางอ้อม% ของค่าวัตถุดิบบวก ค่าแรงทางตรง	รวมต้นทุน	หมายเหตุ	
				บัญชี 413 ค่าวัสดุต่าง ๆ (แยกจากคลังวัสดุ)	บัญชี 420 ค่าวัสดุ	บัญชี 4251 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	บัญชี 4001 ค่าแรง เงินเดือน และค่าตอบแทน	บัญชี 423 ค่าซ่อมแซม	บัญชี 4251 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	บัญชี 45 ค่าทานและเบี้ยเลี้ยง เดินทาง					

* ประเภทต้นทุน

- 1 หมายถึง ต้นทุนงานก่อสร้าง ติดตั้ง และวิ่งถนน
- 2 หมายถึง ต้นทุนผลิตผลิตภัณฑ์
- 3 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาแบบไฟฟ้า
- 4 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาสถานีไฟฟ้า และอุปกรณ์ระบบไฟฟ้า
- 5 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและอื่น ๆ
- 6 หมายถึง ต้นทุนการจัดหาวัสดุและอุปกรณ์
- 9 หมายถึง ต้นทุนงานอื่น ๆ

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

กอง

ใบสรุปต้นทุนงานระหว่างดำเนินการ กฟผ. และหน่วยธุรกิจอื่น

ประจำเดือน

หมายเหตุงาน	งบลงทุน /งบหักการ	หน่วยงาน ที่รับบริการ	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองตรง					ค่าแรงทางตรง			รวมต้นทุน	หมายเหตุ		
			บัญชี 413 ค่าวัสดุต่าง ๆ (เบิกจากคลังวัสดุ)	บัญชี 420 ค่าวัสดุ สำหรับซ่อมแซม	บัญชี 4251 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะฯ	บัญชี 4001 ค่าแรง เงินเดือน และค่าตอบแทนฯ	บัญชี 423 ค่าซ่อมแซม	บัญชี 4251 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะฯ	บัญชี 45 บัญชี 45 ค่าพาหนะเบ็ดเตล็ด เดินทาง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม% ของค่าวัสดุสิ้นเปลือง ค่าแรงทางตรง				

* ประเภทต้นทุน

- 1 หมายถึง ต้นทุนงานก่อสร้าง ติดตั้ง และรื้อถอน
- 2 หมายถึง ต้นทุนผลิตผลิตภัณฑ์
- 3 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า
- 4 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาสถานีไฟฟ้า และอุปกรณ์ระบบไฟฟ้า
- 5 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและอื่น ๆ
- 6 หมายถึง ต้นทุนการจำหน่ายวัสดุและอุปกรณ์
- 9 หมายถึง ต้นทุนงานอื่น ๆ

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

กอง

ใบสรุปต้นทุนงานระหว่างดำเนินการบริการภายในหน่วยธุรกิจเดียวกัน

ประจำเดือน

หมายเลขงาน	ประเภทต้นทุน*	งบลงทุน /งบค่าการ	หน่วยงานที่รับบริการ	ค่าจัดซื้อจัดหา						รวมต้นทุน	หน่วยเหตุ											
				บัญชี 413 ค่าวัสดุต่าง ๆ (เบิกจากคลังวัสดุ)	บัญชี 420 ค่าวัสดุ สำหรับซ่อมแซม	บัญชี 4251 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะฯ	บัญชี 4001 ค่าแรง เงินเดือน และค่าตอบแทน	บัญชี 423 ค่าซ่อมแซม	บัญชี 4251 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะฯ			บัญชี 45 ค่าพาหนะเบ็ดเตล็ด เดินทาง										

* ประเภทต้นทุน

- 1 หมายถึง ต้นทุนงานก่อสร้าง ติดตั้ง และรื้อถอน
- 2 หมายถึง ต้นทุนผลิตภัณฑ์กลึง
- 3 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า
- 4 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาสถานีไฟฟ้า และอุปกรณ์ระบบไฟฟ้า
- 5 หมายถึง ต้นทุนการบำรุงรักษาอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและอื่น ๆ
- 6 หมายถึง ต้นทุนการจัดหาวัสดุและอุปกรณ์
- 9 หมายถึง ต้นทุนงานอื่น ๆ

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

บันทึก

จาก.....ถึง.....

เลขที่.....วันที่.....

เรื่อง.....แจ้งงานเสร็จและค่าบริการ.....

อ้างถึง.....

เรียน.....

ตามบันทึกของ.....ลง.....ให้.....ดำเนินการ

หมายเลขงานที่.....นั้น

บัดนี้.....ได้ดำเนินการให้เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งค่าบริการ ดังนี้

ที่	รายการ	จำนวนเงิน	
1.	ค่าแรงพนักงาน		
2.	ค่าอะไหล่ – วัสดุ		
3.	ค่าว่าจ้างภายนอก		
4.	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ.....		
5.	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม.....%		
รวมเงิน			

การดำเนินการครั้งนี้ใช้งบ งบทำการ.....

งบลงทุน.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ภาคผนวก ก

แบบกรอกข้อมูลการทำงานประจำเดือนของพนักงาน

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

กอง.....

ผู้จัดทำ	ผู้ตรวจสอบ
.....
.....

แบบกรอกข้อมูลการทำงาน ประจำเดือน.....

ชื่อ-สกุล พนักงาน..... รหัสประจำตัว..... ตำแหน่ง..... แผนก..... กอง..... ฝ่าย..... บาท/ชั่วโมง
 อัตราเงินเดือน..... บาท อัตราค่าแรง..... อัตราค่าแรง

อัตราค่าแรง = เงินเดือน / ชั่วโมงทำงานใน 1 เดือน
 อัตราค่าแรง = เงินเดือน / 154 ชั่วโมง *

หมายเลขงาน	ชื่องาน	หน่วยงาน ที่ทำงานให้	ค่าใช้จ่าย	หน่วยนับ	รวม																
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	รวม	
			ชั่วโมงทำงาน	ชั่วโมง	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
			ค่าล่วงเวลา	บาท																	
			ค่าพาหนะเบียดเบียน - ที่พัก	บาท																	
			ค่าน้ำมันรถยนต์	บาท																	
			ค่าเบ็ดเตล็ดอื่น	บาท																	
			ชั่วโมงทำงาน	ชั่วโมง																	
			ค่าล่วงเวลา	บาท																	
			ค่าพาหนะเบียดเบียน - ที่พัก	บาท																	
			ค่าน้ำมันรถยนต์	บาท																	
			ค่าเบ็ดเตล็ดอื่น	บาท																	

ภาคผนวก ง

รายงานทางการเงินของหน่วยธุรกิจวิศวกรรม

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

งบดุล

ณ วันที่.....

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและเงินฝากธนาคาร

10 เงินสด

11 เงินฝากธนาคาร

ลูกหนี้ระหว่างกัน

132220 ลูกหนี้ กฟภ. - หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

132300 ลูกหนี้ระหว่างกัน

ลูกหนี้อื่นๆ

130 ลูกหนี้พนักงาน

1376 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจ

138 ลูกหนี้อื่นๆ

พัสดुकงเหลือ

310 วัสดุสำรองจ่ายเพื่อการก่อสร้างและบำรุงรักษา

344 พัสดुकู้เฉพาะราย

สินทรัพย์ถาวร

05 เครื่องตกแต่ง เครื่องมือเครื่องใช้ และยานพาหนะ

หัก 090 ค่าเสื่อมราคาสะสม

เครื่องตกแต่ง เครื่องมือเครื่องใช้ และยานพาหนะ

สินทรัพย์อื่นๆ

060 ลูกหนี้ระยะยาวและเงินประกันต่างๆ

0930 รายจ่ายจ่ายล่วงหน้าและรายได้ค้างรับ

รวมสินทรัพย์

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

งบดุล

ณ วันที่.....

หนี้สินและทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ในการซื้อสินค้าและบริการ

1404 เจ้าหนี้ซื้อในประเทศ

เจ้าหนี้ระหว่างกัน

143120 เจ้าหนี้ กฟภ. - หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

143330 เจ้าหนี้ระหว่างหน่วยธุรกิจ

เจ้าหนี้อื่นๆ

1409 เจ้าหนี้อื่นๆ

145 เจ้าหนี้เงินฝากอื่นๆ

1476 ภาระผูกพันในการดำเนินงานของหน่วยธุรกิจ

1492 ภาษีซื้อค้างจ่าย

เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นๆ

0931 รายได้รับล่วงหน้าและรายจ่ายค้างจ่าย

รวมหนี้สิน

ทุน

074 ทุนประเดิมจาก กฟภ.

ส่วนเกินทุน

072 ส่วนเกินทุนจากการบริจาค

กำไรสะสม

075 กำไรสะสมหน่วยธุรกิจ

รวมทุน

รวมหนี้สินและทุน

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

งบกำไรขาดทุน

ประจำเดือน ธันวาคม ปีสิ้นสุดเพียงวันที่

	ยอดประจำเดือน		ยอดสะสม	
	(.../...)	(.../...)	(.../...)	(.../...)
รายได้จากการดำเนินงาน	บาท	บาท	บาท	บาท
8221 รายได้ค่าสำรวจ-ออกแบบ				
8222 รายได้ค่าตรวจสอบแบบ				
8223 รายได้ค่าบริการทดสอบระบบและอุปกรณ์				
8224 รายได้ค่าควบคุมงาน และที่ปรึกษา				
8225 รายได้ค่าติดตั้ง ตรวจสอบ แก้ไข ปรับปรุง และบำรุงรักษา				
8229 รายได้จากการดำเนินงานอื่น ๆ				
รวมรายได้จากการดำเนินงาน				
หัก ต้นทุนจากการดำเนินงาน				
4921 ต้นทุนค่าสำรวจ-ออกแบบ				
4922 ต้นทุนค่าตรวจสอบแบบ				
4923 ต้นทุนค่าบริการทดสอบระบบและอุปกรณ์				
4924 ต้นทุนค่าควบคุมงานและที่ปรึกษา				
4925 ต้นทุนค่าติดตั้ง ตรวจสอบ แก้ไข ปรับปรุง และบำรุงรักษา				
4929 ต้นทุนงานอื่น ๆ				
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน				
กำไรขั้นต้น				

รายได้จากการดำเนินงาน

8221 รายได้ค่าสำรวจ-ออกแบบ

8222 รายได้ค่าตรวจสอบแบบ

8223 รายได้ค่าบริการทดสอบระบบและอุปกรณ์

8224 รายได้ค่าควบคุมงาน และที่ปรึกษา

8225 รายได้ค่าติดตั้ง ตรวจสอบ แก้ไข ปรับปรุง และบำรุงรักษา

8229 รายได้จากการดำเนินงานอื่น ๆ

รวมรายได้จากการดำเนินงาน

หัก ต้นทุนจากการดำเนินงาน

4921 ต้นทุนค่าสำรวจ-ออกแบบ

4922 ต้นทุนค่าตรวจสอบแบบ

4923 ต้นทุนค่าบริการทดสอบระบบและอุปกรณ์

4924 ต้นทุนค่าควบคุมงานและที่ปรึกษา

4925 ต้นทุนค่าติดตั้ง ตรวจสอบ แก้ไข ปรับปรุง และบำรุงรักษา

4929 ต้นทุนงานอื่น ๆ

รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน

กำไรขั้นต้น

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

งบกำไรขาดทุน

ประจำเดือนสิ้นสุดเพียงวันที่

ยอดประจำเดือน		ยอดสะสม	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
บาท	บาท	บาท	บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

- 400 ค่าแรง เงินเดือน และค่าตอบแทนการทำงาน
- 401 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการ
- 402 เงินเพิ่มพิเศษ ค่าอยู่เวร และค่าล่วงเวลา
- 403 เงินโบนัสจ่าย
- 404 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน กฟภ.
- 405 เงิน กฟภ. จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- 413 ค่าวัสดุต่าง ๆ (เบิกจากคลังพัสดุ)
- 420 ค่าวัสดุสำหรับซ่อมแซม
- 421 ค่าขนส่ง
- 423 ค่าซ่อมแซม
- 424 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
- 425 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ
- 432 ค่าประกันภัย
- 440 ค่าเสื่อมราคาประจำงวด
- 451 ค่าพาหนะเบียดเบียนทางของพนักงาน
- 460 ค่าใช้จ่ายตอบแทนบุคคลภายนอก
- 470 ค่าไปรษณีย์และสื่อสาร
- 471 ค่าวัสดุที่ใช้ในสำนักงาน
- 472 ค่าเช่าต่าง ๆ
- 473 ค่าใช้จ่ายทั่วไปในการดำเนินงาน

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

งบกำไรขาดทุน

ประจำเดือน สิ้นสุดเพียงวันที่

475 ค่าใช้จ่ายในการประชุมอบรมสัมมนา

50 ค่าจ้างของหน่วยธุรกิจ

รวม

หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของหน่วยธุรกิจ

233 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของหน่วยธุรกิจ

รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน

ยอดประจำเดือน		ยอดสะสม	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
SZ	บาท	บาท	บาท

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

งบกำไรขาดทุน

ประจำเดือน สิ้นสุดเพียงวันที่

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับกำไรดำเนินงาน

- 211 ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
- 213 ค่าปรับคดีสัญญาและค่าปรับส่งของเกินกำหนดเวลา
- 217 เงินชดเชยค่าเสียหาย
- 218 ปรับปรุงบัญชี
- 219 รายได้อื่น ๆ

รวมรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับกำไรดำเนินงาน

รายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกำไรดำเนินงาน

- 200 ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้เชี่ยวชาญ
- 202 รายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานอื่น ๆ
- 243 กำไรหรือขาดทุนในการจำหน่ายทรัพย์สินที่เลิกใช้งาน
- 244 จำหน่ายมูลค่าทรัพย์สินรายย่อย
- 245 บัญชีปรับปรุงต่าง ๆ

รวมรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกำไรดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

ยอดประจำเดือน		ยอดสะสม	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
บาท	บาท	บาท	บาท

หน่วยธุรกิจวิศวกรรม

งบกำไรสะสม

เพียงวันที่

ปี 25XX

บาท

ปี 25XX

บาท

กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นงวด

บวก (หัก) รายการปรับปรุง

บวก กำไร (ขาดทุน) สุทธิประจำงวด

กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวชุตติมา	กองสุผล
วัน เดือน ปี เกิด	13 มกราคม 2517	
ประวัติการศึกษา	<p>สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนต้น จากโรงเรียนเรยีนาเชลีวิทยาลัย เชียงใหม่ ปีการศึกษา 2532</p> <p>สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย จากโรงเรียนยุพราชวิทยาลัย เชียงใหม่ ปีการศึกษา 2535</p> <p>สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาบัณฑิต จากมหาวิทยาลัยพายัพ เชียงใหม่ ปีการศึกษา 2539</p>	
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2540 - 2543	บริษัท เชียงใหม่ธุรกิจการแพทย์ จำกัด (มหาชน)
	พ.ศ. 2543 - ปัจจุบัน	นักบัญชีระดับ 4 กองบัญชี ฝ่ายบัญชี การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค