



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๑๘๗๕๕

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การบันทึกบัญชีสินทรัพย์กรณีจัดซื้อชุดครุภัณฑ์

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

อ้างถึง ๑. หนังสือมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ที่ อว ๐๖๕๕/๑๒๐๐ ลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ขอรื้อการบันทึกบัญชีสินทรัพย์กรณีจัดซื้อชุดครุภัณฑ์จากงบประมาณที่มหาวิทยาลัยฯ ได้รับอนุมัติจัดสรรให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในหมวดค่าครุภัณฑ์ ส่วนใหญ่เป็นชุดครุภัณฑ์ซึ่งมีครุภัณฑ์ย่อยหลายรายการประกอบกันและมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท ประกอบรวมอยู่ด้วย และบันทึกบัญชีทรัพย์สินตามมูลค่าเริ่มแรกที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าครุภัณฑ์ทุกรายการ มิได้แยกเป็นครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์เนื่องจากได้รับจัดสรรเป็นค่าครุภัณฑ์ทั้งจำนวนไม่สามารถแยกรายการเพื่อจัดซื้อจัดจ้างได้ การบัญชีทรัพย์สินดังกล่าวมหาวิทยาลัยฯ บันทึกถูกต้องหรือไม่ อย่างไร นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

๑. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ กำหนดเกี่ยวกับค่านิยามและการคิดค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

๑.๑ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่เข้าเงื่อนไข คือ หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน และหน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

๑.๒ หน่วยงานอาจเลือกคิดค่าเสื่อมราคาส่วนประกอบแต่ละส่วนของสินทรัพย์รายการหนึ่งแยกจากกัน แม้ว่าต้นทุนของส่วนประกอบเหล่านั้นจะไม่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์รายการนั้น

๒. คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ได้กำหนดการรับรู้รายการดังนี้

๒.๑ การรับรู้รายการสินทรัพย์โดยพิจารณาจากเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำ ให้นายงานใช้ดุลยพินิจในการนำเกณฑ์การรับรู้รายการมาประยุกต์ตามสภาพแวดล้อมหรือลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน ในบางกรณีอาจเป็นการเหมาะสมที่จะนำรายการที่ไม่มีนัยสำคัญหลายรายการ เช่น อุปกรณ์ต่อพ่วงคอมพิวเตอร์ และรายการขนาดเล็กของอุปกรณ์มาบันทึกรวมเป็นสินทรัพย์รายการเดียว แล้วใช้เกณฑ์การรับรู้รายการกับมูลค่ารวม ซึ่งเมื่อนำรายการอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกันมาบันทึกรวมจะทำให้อุปกรณ์นั้นต้องรับรู้สินทรัพย์จากเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำที่กำหนดไว้

๒.๒ การรับรู้รายการที่สัญญาการจัดซื้อจัดจ้างมีสินทรัพย์หลายประเภท กรณีมีครุภัณฑ์ติดกับอาคาร ที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น ๆ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ไฟฉุกเฉิน เป็นต้น เนื่องจากครุภัณฑ์ดังกล่าวไม่ถือเป็นสินทรัพย์ที่ต้องใช้งานประกอบกับตัวอาคาร ที่เป็นส่วนหนึ่งของอาคาร ให้จำแนกหมวดสินทรัพย์ดังกล่าว

ตามประเภท...

ตามประเภทของสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัฒลระบายอากาศ ให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน สำหรับไฟฉุกเฉินให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ เป็นต้น

๓. การรับรู้รายการครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการการเรียนรู้อุปกรณ์ของเครื่องจักร ซึ่งเป็นสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจพิจารณาการรับรู้รายการและมูลค่าโดยคำนึงถึงปัจจัยตามข้อ ๒.๑ และ ๒.๒ อย่างไรก็ดี หากชุดครุภัณฑ์มีครุภัณฑ์ย่อยหลายรายการประกอบกันและใช้งานร่วมกัน ซึ่งมีครุภัณฑ์ย่อยต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท ประกอบรวมอยู่ด้วย ให้รับรู้ชุดครุภัณฑ์ที่มีมูลค่ารวมตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เป็นบัญชีครุภัณฑ์ - Interface และให้รับรู้ชุดครุภัณฑ์ที่มีมูลค่ารวมต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี "ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์" และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้เพื่อใช้ในการควบคุมและตรวจสอบ

กรณีครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการการเรียนรู้อุปกรณ์ของเครื่องจักรของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท แต่หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ไปแล้วในปีงบประมาณก่อนให้ปรับปรุงบัญชีตลาดเคลื่อนดังกล่าว ด้วย บข 11 ดังนี้

(๑) บันทึกตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ - Interface ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท ดังนี้

เดบิต ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ Interface (5203010141)	xx
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface (1206170102)	xx
เครดิต ครุภัณฑ์ - Interface (1206170101)	xx

(๒) บันทึกปรับปรุงค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ Interface เข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข

ข้อผิดพลาดดังนี้

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	xx
เครดิต ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ Interface (5203010141)	xx

๔. กรณีข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีซึ่งเป็นข้อผิดพลาดบัญชีที่มีสาระสำคัญของงวดก่อนให้หน่วยงานปรับย้อนหลังในรายงานการเงินฉบับแรกที่ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่หลังจากที่พบข้อผิดพลาดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด รวมทั้งเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินถึงลักษณะของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในรายงานการเงินงวดก่อน และจำนวนเงินที่เกิดข้อผิดพลาด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางอัญชลี ศรีอำไพ)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๙

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

เรียน อธิการบดี

กรมบัญชีกลางขอหารือกรณีการบันทึกทรัพย์สินชุดครุภัณฑ์
ตามการพิจารณาให้หน่วยงานใช้ดุลพินิจพิจารณาการรับรายการและมูลค่า
ตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หากชุดครุภัณฑ์ที่มี
ครุภัณฑ์ย่อยหลายรายการประกอบกันและใช้งานรวมกัน ให้รับชุดครุภัณฑ์ที่มี
มูลค่ารวมตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป เป็นบัญชีครุภัณฑ์ ส่วนมูลค่ารวมต่ำกว่า 10,000
บาทขึ้นไป เป็นค่าใช้จ่าย

เพื่อโปรดพิจารณามอบงานพัสดุถือปฏิบัติและดำเนินการปรับปรุงบัญชีต่อไป

9 มิ.ย.65

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดพิจารณามอบงานพัสดุ ใช้ประกอบ
การถือปฏิบัติ และประสานงานบัญชีทำการปรับปรุง
บัญชี

-มอบงานบริหารฯ สำเนาแจ้งหน่วยเบิกจ่าย
(พัสดุ) ใช้ประกอบการถือปฏิบัติ และประสานงาน
บัญชีทำการปรับปรุงบัญชีต่อไป

๙ มิ.ย.๖๕

มอบพัสดุ จากหน่วยเบิกจ่าย
เพื่อปฏิบัติ 1.รับทราบ มีง
ขอแจ้งขอหน่วยเบิกจ่าย มีง
มีง
มีง
๙ มิ.ย.๖๕