



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมสุขภาพจิต กองคลัง โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๘๐๕๐ โทรสาร. ๐ ๒๑๔๙ ๕๕๒๐

ที่ สธ ๐๘๐๓.๕/๑๖๐๖๙ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ชักซ้อมหลักเกณฑ์ในการกำหนดสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์หรือวัสดุและล้างพัสดุสินทรัพย์ในระบบ GFMS

เรียน เลขาธิการกรม/ผู้อำนวยการสถาบัน/กอง/โรงพยาบาล/สถาบัน/ศูนย์ และกลุ่มในสังกัดกรมสุขภาพจิต

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงาน โดยกำหนดให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงานให้เป็นไปตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ โดยเกณฑ์ในการรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวร ในบัญชีของหน่วยงานเฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป และสำนักงานงบประมาณได้มีหนังสือสำนักงานงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๖๘ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๘ เรื่อง การปรับปรุง หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ และหนังสือสำนักงานงบประมาณ ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุและครุภัณฑ์ ตามหลักการจำแนกประเภท รายจ่ายตามงบประมาณ ซึ่งสำนักงานงบประมาณได้ยกเลิกการกำหนดสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะคงทนถาวรที่มี ราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า ๕,๐๐๐ บาท ให้ถือเป็นค่าครุภัณฑ์ แต่ให้พิจารณาว่าครุภัณฑ์ ได้แก่ สิ่งของที่ โดยสภาพมีลักษณะคงทนถาวรมีอายุการใช้งานยืนนาน เมื่อชำรุดเสียหายแล้วสามารถซ่อมแซมให้ใช้งานได้ ดั้งเดิมพร้อมทั้งยกตัวอย่างสิ่งของที่จัดเป็นครุภัณฑ์โดยสภาพ ซึ่งเมื่อหน่วยงานจัดหาสิ่งของดังกล่าวแล้ว ปรากฏว่ามีสิ่งของที่ได้โดยสภาพแล้วเป็นครุภัณฑ์แต่ราคาไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท ทำให้หน่วยงานเกิดปัญหาในการ รับรู้รายการสินทรัพย์ เนื่องจากเมื่อพิจารณาจากหลักจำแนกงบประมาณรายจ่ายแล้วเป็นงบลงทุนรายการ ค่าครุภัณฑ์ ฝ่ายจัดหาดำเนินการจัดซื้อเป็นค่าครุภัณฑ์ แต่เมื่อมาบันทึกบัญชีเกิดปัญหาว่าจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ ตามงบรายจ่ายและรายการที่จัดหาและล้างพัสดุสินทรัพย์หรือจะตัดเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจากราคาที่จัดหาไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท ซึ่งในปัจจุบันหน่วยงานในสังกัดมีปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตีความตามหลักการจำแนก งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานงบประมาณ และดำเนินการรับรู้สินทรัพย์ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ นั้น

กองคลัง ได้ตรวจสอบแล้วปรากฏว่าจากปัญหาในการดำเนินการดังกล่าวข้างต้น กรมบัญชีกลางได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติไว้แล้วตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๔๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ และมีหนังสือตอบข้อหารือหน่วยงาน กรมชลประทานตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๑๙๐๔๒ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๔๙ เรื่อง ขอรื้อหลักเกณฑ์ในการกำหนดสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์หรือวัสดุ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

กรมสุขภาพจิต จึงขอชักซ้อมหลักเกณฑ์การกำหนดสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์หรือวัสดุ และการ ล้างพัสดุสินทรัพย์ในระบบ GFMS ดังนี้

๑. การปฏิบัติด้านบัญชีให้บันทึกตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหน่วยงานจะต้องบันทึกรับรู้เป็นวัสดุหรือครุภัณฑ์ตามหลักการและนโยบายบัญชี ซึ่งในกรณีของครุภัณฑ์ให้บันทึกรับรู้ครุภัณฑ์เป็นรายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงาน สำหรับครุภัณฑ์ ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไปตามราคาทุน โดยบันทึกรายละเอียดของครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และให้คำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี สำหรับโปรแกรมประยุกต์คอมพิวเตอร์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และจะต้องคำนวณค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ส่วนครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าไม่ถึง

๕,๐๐๐...

๕,๐๐๐ บาท ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประเภท “ ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ” และให้บันทึกรายละเอียดของครุภัณฑ์ดังกล่าวในทะเบียนคุมทรัพย์สินโดยไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี

๒. สำหรับการจำแนกรายจ่ายตามงบประมาณของสำนักงบประมาณ เพื่อวัตถุประสงค์ในการขอรับการจัดสรรงบประมาณ หน่วยงานจะต้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงบประมาณกำหนด กล่าวคือ หน่วยงานถือปฏิบัติในการตั้งค่าของงบประมาณหรือขอตั้งแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงประจำปี และเมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณหรืออนุมัติแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงแล้วให้ดำเนินการจัดหาตามรายการที่ได้รับ

๓. สรุปแนวปฏิบัติในการดำเนินการ ดังนี้

แนวทางปฏิบัติ	มูลค่าสินทรัพย์ต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท	มูลค่าสินทรัพย์ ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป
การลงทะเบียนคุมทรัพย์สิน	✓	✓
คำนวณค่าเสื่อมราคา	×	✓
บัญชีแยกประเภท (รหัสบัญชีแยกประเภท)	บัญชีค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (๕๑๐๔๐๓๐๒๐๖)	บัญชีครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) (๑๒๐๖xxxxxx)

๔. การลงทะเบียนคุมทรัพย์สิน การกำหนดหมายเลขครุภัณฑ์ให้เป็นไปตามคู่มือการกำหนดหมายเลขพัสดุของสำนักงบประมาณ สำหรับครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ กำหนดโดยให้ขึ้นต้นด้วยอักษร “B” ตามแนวทางของสำนักงบประมาณที่เคยกำหนดไว้เดิม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ



(นายชโนรส ชีวสวัสดิ์)
รองอธิบดีกรมสุขภาพจิต
ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมสุขภาพจิต



ที่ กค 0410.3/ว 48

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

13 กันยายน 2549

เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปัตตานี อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 144 ลงวันที่ 7 เมษายน 2549

ด้วยปรากฏว่าในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของส่วนราชการหลายแห่งมีความสับสนในการพิจารณาการบันทึกทรัพย์สินเป็นวัสดุหรือครุภัณฑ์ เนื่องจากมีลักษณะที่แตกต่างจากการจำหน่ายรายจ่ายตามงบประมาณที่สำนักงานประมาณกำหนด

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วขอเรียนว่า หลักเกณฑ์การจำแนกรายการรายจ่ายของสำนักงานประมาณเป็นวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านงบประมาณ ส่วนหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ หน่วยงานจะต้องปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

1. วัสดุ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร เช่น วัสดุสำนักงาน เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน ซึ่งโดยหลักการหน่วยงานอาจรับรู้วัสดุเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายก่อน แล้วจึงปรับปรุงสิ้นปีก็ได้ ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือในระบบ GFMS ตามหนังสือที่อ้างถึง

2. ครุภัณฑ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานมีลักษณะคงทน และมีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี โดยให้บันทึกรับรู้ครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป ตามราคาทุนเป็นรายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงาน โดยบันทึกรายละเอียดของครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินและให้คำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี สำหรับครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าไม่ถึง 5,000 บาท ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายประเภทค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และให้บันทึกรายละเอียด

/ของ...

ของครุภัณฑ์ดังกล่าวในทะเบียนคุมทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ในการควบคุมรายการทรัพย์สิน
ของทางราชการ โดยไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติต่อไปด้วย อนึ่ง ท่านสามารถ
เปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)
ผู้เชี่ยวชาญพัฒนาระบบการเงินการคลัง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.cgd.go.th



ที่ กล 0410.3/ 1909

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

๑๖ สิงหาคม 2549

เรื่อง ขอรื้อหลักเกณฑ์ในการกำหนดสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์หรือวัสดุ

เรียน อธิบดีกรมชลประทาน

อ้างถึง หนังสือกรมชลประทาน ที่ กษ 0305/4827 ลงวันที่ 6 กรกฎาคม 2549

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมชลประทานขอรื้อหลักเกณฑ์ในการกำหนดสินทรัพย์เป็นครุภัณฑ์หรือวัสดุ เนื่องจากการกำหนดหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางและสำนักงานประมาณีความแตกต่างกันระหว่างการบันทึกรายการทางบัญชี และหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณที่สำนักงานประมาณกำหนด กล่าวคือ กรมบัญชีกลางให้รับรู้ในบัญชีสินทรัพย์เฉพาะที่มีมูลค่าเกณฑ์ขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป แต่สำนักงานประมาณกำหนดให้รายการที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 5,000 บาท และ โปรแกรมประยุกต์คอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 20,000 บาท เป็นค่าวัสดุ ขอรื้อหรือแนวทางการบันทึกรายการบัญชี และการบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

1. การปฏิบัติด้านการบัญชีให้บันทึกตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

1.1 "วัสดุ" หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร เช่น วัสดุสำนักงาน เป็นต้น ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน

1.2 "ครุภัณฑ์" หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานมีลักษณะคงทน และมีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี

ดังนั้น หน่วยงานจะต้องบันทึกรับรู้เป็นวัสดุ หรือครุภัณฑ์ตามหลักการและนโยบายบัญชีฯ ดังกล่าว ซึ่งในกรณีของครุภัณฑ์ให้บันทึกรับรู้ครุภัณฑ์เป็นรายการสินทรัพย์ถาวร ในบัญชีของหน่วยงาน สำหรับครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไปตามราคาทุน โดยบันทึกรายละเอียดของครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และให้คำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี สำหรับ โปรแกรมประยุกต์คอมพิวเตอร์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป ถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และจะต้องคำนวณค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ส่วนครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าไม่ถึง 5,000 บาท ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประเภท "ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์" และให้บันทึกรายละเอียดของครุภัณฑ์ดังกล่าวในทะเบียนคุมทรัพย์สิน โดยไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี

2. สำหรับการจําแนกรายจ่ายตามงบประมาณเพื่อวัตถุประสงค์ในการขอรับการจัดสรรงบประมาณนั้น กรมชลประทานจะต้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานงบประมาณกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



ศาสตราจารย์ ดร. วิจิตร วัฒนศิริ
ที่ปรึกษาด้านการคลังและการเงิน
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. 0-2270-0370

โทรสาร. 0-2271-2920

e-mail: accountd@cgd.go.th