



ประกาศคณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยและกรรมการสภามหาวิทยาลัยนครพนม
เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา และการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่ กรมบัญชีกลางได้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยปรับอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรใหม่ให้ครอบคลุมสินทรัพย์ที่มีใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐในปัจจุบัน รวมทั้งเหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนั้น เพื่อให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรของมหาวิทยาลัยนครพนม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนครพนม พ.ศ. ๒๕๔๘ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และมติคณะกรรมการพิจารณากำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับมติคณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยและกรรมการสภามหาวิทยาลัยนครพนม ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงออกประกาศไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยและกรรมการสภามหาวิทยาลัยนครพนม เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณ ค่าเสื่อมราคา และการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๘๙/๔๓๕๑ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แจ้งแนวทางการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรของมหาวิทยาลัยนครพนมเพื่อการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ และให้ใช้ประกาศนี้แทน

ข้อ ๔ หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา และการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวร มหาวิทยาลัยนครพนม เพื่อให้สอดคล้องกับการประมวลผลค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS โดยใช้ราคาทุนของสินทรัพย์ถาวรหารด้วยอายุการใช้งานโดยประมาณ และรับรู้เป็น ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ต้องถือเป็นค่าใช้จ่ายในปีนั้น ดังนั้น การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรของมหาวิทยาลัย มีหลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

๔.๑ ให้ใช้ราคาซื้อรวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ หลังหักส่วนลดการค้าและจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย ต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร

๔.๒ ไม่กำหนดราคามูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ แต่ให้คงเหลือราคาตามบัญชีไว้จำนวน ๑ บาท ในปีสุดท้ายที่คำนวณค่าเสื่อมราคา เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ กรณีสินทรัพย์ถาวรที่หมดอายุการใช้งานแล้วและไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป ให้ดำเนินการจำหน่ายตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ คำนวณค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง โดยคำนวณหักตามระยะเวลาที่ได้สินทรัพย์มาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย และสอดคล้องกับประกาศของกระทรวงการคลัง

๔.๔ อาคาร และอุปกรณ์ แสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมต่อหน่วยหรือต่อชุด ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือวันที่กรรมการตรวจรับ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

๔.๔.๑ สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปี ๒๕๔๖ ที่มีราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุด มูลค่าตั้งแต่ ๓๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป มหาวิทยาลัยจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม และคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน หากสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าต่ำกว่า ๓๐,๐๐๐ บาท ไม่นำมาบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ แต่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์

๔.๔.๒ สินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปี ๒๕๔๖-๒๕๖๒ ที่มีลักษณะเป็นครุภัณฑ์คงทนถาวรและมีอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพเกิน ๑ ปี และมีราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุด มูลค่าตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป มหาวิทยาลัยจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม และคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน หากสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายใน “บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” และบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม โดยไม่คำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน

๔.๔.๓ สินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ เป็นต้นมา ที่มีลักษณะเป็นครุภัณฑ์ คงทนถาวรและมีอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพเกิน ๑ ปี และมีราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุด มูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป มหาวิทยาลัยจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม และคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน หากสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย “บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” และบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม โดยไม่คำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน

๔.๔.๔ สินทรัพย์ที่ได้จากการรับบริจาคตั้งแต่ปี ๒๕๔๖-๒๕๖๒ ที่มีราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมต่อหน่วยหรือต่อชุด มูลค่าตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป มหาวิทยาลัยจะรับรู้เป็นสินทรัพย์จากการรับบริจาคตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม และคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน หากสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายใน “บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์จากการรับบริจาค” และบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม โดยไม่คำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน

๔.๔.๕ สินทรัพย์ที่ได้จากการรับบริจาคตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ เป็นต้นมา ที่มีราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป มหาวิทยาลัยจะรับรู้เป็นสินทรัพย์จากการรับบริจาคตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุมและคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน หากสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายใน “บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์จากการรับบริจาค” และบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม โดยไม่คำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน

๔.๔.๖ กำหนดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ถาวร โดยพิจารณาจากประเภทของสินทรัพย์ถาวรกับสภาพการใช้งานจริง (ตามตารางกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวร)

ตารางที่ ๑ ตารางการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวร

เพื่อให้มหาวิทยาลัยใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรที่มีไว้ในปัจจุบัน ให้เหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง โดยพิจารณาจากประเภทสินทรัพย์ อายุการใช้ประโยชน์

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้ประโยชน์ (ปี)
๑. อาคารถาวร ๑.๑ อาคารเพื่อการพักอาศัย ๑.๒ อาคารสำนักงาน ๑.๓ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น ๑.๔ ส่วนปรับปรุงอาคาร	๒๕
๒. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน ๒.๑ โรงเก็บรถ ๒.๒ อาคารเก็บของกลาง ๒.๓ อาคารจอดรถยนต์ ๒.๔ ตึกแถวทั่วไป ๒.๕ อาคารอื่น ๆ	๑๐
๓. สิ่งก่อสร้าง	
๓.๑ ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก ๓.๑.๑ รั้วคอนกรีต-ผนังอิฐบล็อก ๓.๑.๒ สระว่ายน้ำ ๓.๑.๓ ลานคอนกรีต ๓.๑.๔ ถนน (ไม่ใช่สาธารณประโยชน์)	๑๕
๓.๒ ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก ๓.๒.๑ รั้วลวดหนาม ๓.๒.๒ รั้วสังกะสี ๓.๒.๓ รั้วตาข่าย ๓.๒.๔ รั้วไม้	๕
๔. ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓
๕. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๕
๖. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าและหม้อแปลงไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน ๑๕ ปี)	๕
๗. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕
๘. ครุภัณฑ์การเกษตร	
๘.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒
๘.๒ เครื่องจักรกล	๕

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
๙. ครุภัณฑ์โรงงาน	
๙.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒
๙.๒ เครื่องจักรกล	๕
๑๐. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
๑๐.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒
๑๐.๒ เครื่องจักรกล	๕
๑๑. ครุภัณฑ์สำรวจ	๘
๑๒. ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	๕
๑๓. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓
๑๔. ครุภัณฑ์การศึกษา	๓
๑๕. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๓
๑๖. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๕
๑๗. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๕
๑๘. ครุภัณฑ์อาวุธ	๑๐
๑๙. ครุภัณฑ์สนาม	๒
๒๐. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
๒๐.๑ ถนนคอนกรีต	๑๐
๒๐.๒ ถนนลาดยาง	๕
๒๐.๓ สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒๐
๒๐.๔ เขื่อนดิน	๒๐
๒๐.๕ เขื่อนปูน	๕๐
๒๐.๖ อ่างเก็บน้ำ	๓๐
๒๐.๗ ระบบประปาและไฟฟ้า	๑๐
๒๐.๘ ระบบเครือข่ายการสื่อสาร	๑๐
๒๐.๙ ระบบท่อระบายน้ำ	๑๐
๒๑. ครุภัณฑ์อื่น	๕
๒๒. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๓

๔.๔.๗ การนับเวลาสินทรัพย์ถาวรที่ซื้อหรือได้มา

๑. ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๕ ของเดือน การคำนวณค่าเสื่อมราคา ให้คิดเต็มเดือนของเดือนนั้น

๒. ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๓๑ ของเดือน การคำนวณค่าเสื่อมราคา ให้คิดในเดือนถัดไป

ข้อ ๕ การรับรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังการรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕.๑ ต้นทุนที่เกิดจากการซ่อมบำรุง

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์นั้น โดยมีองค์ประกอบหลักเป็นต้นทุนค่าแรงงาน ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และอาจรวมถึงชิ้นส่วนอะไหล่ชิ้นเล็ก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการซ่อมแซมและบำรุงรักษา ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในบัญชี “ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา”

๕.๒ ต้นทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแทน

ต้นทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแทน มหาวิทยาลัยต้องรับรู้ต้นทุนในการเปลี่ยนแทน ส่วนประกอบดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่หน่วยงานอาจจำเป็นต้องเปลี่ยนแทนส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์บางรายการตามระยะเวลาที่กำหนด ตัวอย่างเช่น มหาวิทยาลัยอาจจำเป็นต้องเปลี่ยนพื้นผิวการจราจรของถนนใหม่ทุกรอบสองถึงสามปี หรืออาจจำเป็นต้องเปลี่ยนแทนเครื่องตกแต่งภายในเครื่องบิน เช่น เก้าอี้และห้องครัวหลายครั้งตลอดอายุของลำตัวเครื่องบิน หรือการเปลี่ยนแทนลิฟต์โดยสารภายในอาคาร เป็นต้น

๕.๓ ต้นทุนที่เกิดจากการปรับปรุง

ต้นทุนที่เกิดจากการปรับปรุง ซึ่งเป็นต้นทุนเพื่อให้สินทรัพย์มีคุณภาพหรือประสิทธิภาพ ดีขึ้นกว่าเดิม หรืออายุการให้ประโยชน์นานขึ้นกว่าเดิม โดยลักษณะทั่วไปของสินทรัพย์ยังคงอยู่เช่นเดิม ดังนั้น การปรับปรุงจึงมีลักษณะคล้ายกับการเปลี่ยนแทน แต่การปรับปรุงจะเป็นการเปลี่ยนแทนโดยที่สินทรัพย์ใหม่มีลักษณะแตกต่างจากสินทรัพย์เก่า รายการที่เกิดขึ้นทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้น มหาวิทยาลัยจึงต้องบันทึกรายจ่ายนั้นเป็น สินทรัพย์ เช่น การปรับปรุงอาคาร สำนักงาน โดยการเปลี่ยนกระเบื้องปูพื้น เปลี่ยนฝ้าเพดาน หรือการกันแบ่งส่วนพื้นที่เพื่อใช้จัดเป็นห้องประชุม เป็นต้น และคิดค่าเสื่อมราคาประจำเดือน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ภายใน ๑๐ ปี เว้นแต่รายจ่ายดังกล่าวมีมูลค่าเกินกว่า ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ให้มีผู้ควบคุมงานที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน แสดงความเห็นประกอบการพิจารณาตัดจำหน่ายอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น ๆ

กรณีเป็นการปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐาน ได้แก่ ระบบประปาและไฟฟ้า ระบบเครือข่ายการสื่อสาร ระบบท่อระบายน้ำ จะคิดค่าเสื่อมราคาประจำเดือนโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์

๕.๔ ต้นทุนที่เกิดจากการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่

ต้นทุนที่เกิดจากการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่ มหาวิทยาลัยอาจจำเป็นต้องจัดให้มีการตรวจสอบครั้งใหญ่ตามระยะเวลาที่กำหนด เพื่อค้นหาสิ่งผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น โดยไม่ว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงแทน ชิ้นส่วนใดหรือไม่ เพื่อให้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ อยู่ในสภาพที่สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง มหาวิทยาลัยจะต้องรับรู้ต้นทุนจากการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่แต่ละครั้งเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หากเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการ

๕.๕ ต้นทุนที่เกิดจากการต่อเติม

ต้นทุนที่เกิดจากการต่อเติม รายการที่จ่ายไปเพื่อให้สินทรัพย์ที่ทำการต่อเติมได้รับการขยายหรือเพิ่มเติมไปจากเดิม ซึ่งการต่อเติมนี้ทำให้มหาวิทยาลัยได้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้น เช่น ต่อเติมเพิ่มขึ้นของอาคารจากเดิม ๒ ชั้น เป็น ๓ ชั้น ต่อเติมเพิ่มพื้นที่โดยรอบของอาคาร เป็นต้น หากมหาวิทยาลัยสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ จะต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์ และคิดค่าเสื่อมราคาประจำเดือนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์

ข้อ ๖ สินทรัพย์ที่มีลักษณะเป็นกลุ่ม หมายถึง ระบบหรือชุดของสินทรัพย์ ที่ประกอบด้วย สินทรัพย์มากกว่าหนึ่งรายการที่ต้องใช้งานร่วมกันและจัดหามาพร้อมกันในคราวเดียวหรือในเวลาใกล้เคียงกัน เช่น ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ระบบเสียง เป็นต้น สินทรัพย์แต่ละรายการในกลุ่มอาจมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำที่กำหนดไว้ แต่หากมูลค่าของสินทรัพย์ทั้งกลุ่มโดยรวมแล้วมีมูลค่าสูงกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำ ให้นำสินทรัพย์เหล่านั้น มารวมกันและรับรู้เป็นกลุ่มสินทรัพย์

ข้อ ๗ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน คือ ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร หรือทั้งที่ดินและอาคาร ที่มหาวิทยาลัยครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยจะรับรู้มูลค่าเมื่อเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนโดยรวม ต้นทุนในการทำรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการจัดหาอสังหาริมทรัพย์นั้น สำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน เช่น ได้รับจากการบริจาคราคาทุนจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันที่ได้รับอสังหาริมทรัพย์นั้นมา มหาวิทยาลัยจะรับรู้อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุนเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุน โดยบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม และคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน

ข้อ ๘ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น ค่าลิขสิทธิ์ โปรแกรมสำเร็จรูป และโปรแกรมที่มหาวิทยาลัย พัฒนาขึ้นเองหรือจ้างผู้พัฒนาจากภายนอก เป็นต้น

มหาวิทยาลัยจะรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนและบันทึกค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสินทรัพย์ที่เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยภายใน ๓ ปี หรืออายุความตามกฎหมายแล้วแต่ อายุใดจะต่ำกว่า และแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่จัดหาบันทึกเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าเกินกว่า ๒๐,๐๐๐ บาท ส่วนที่มีมูลค่าไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท จะถูกบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงาน (ตามหนังสือสำนัก งบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๔/ว๖๘ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๘)

ข้อ ๙ สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน คือ สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอน ความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมด ที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ ให้แก่มหาวิทยาลัย ไม่ว่าจะในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่

มหาวิทยาลัยจะจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน หากสัญญานั้นทำให้เกิด สถานการณ์อย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า และจะรับรู้ สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่า ยุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งพิจารณา ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงินทำให้เกิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพและค่าใช้จ่ายทางการเงิน สำหรับงวดบัญชีแต่ละงวด นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าต้องสอดคล้องกับวิธีการ คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของ

หากสินทรัพย์นั้นเกิดจากสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยสัญญานั้นไม่ได้โอนความเสี่ยงหรือผลตอบแทน ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย จะรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมี เกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

เปรียบเทียบการรับรู้สัญญาเช่าการเงินกับสัญญาเช่าดำเนินงาน ดังนี้

ประเภท	สัญญาเช่าการเงิน	สัญญาเช่าดำเนินงาน
การรับรู้ (กรณีมหาวิทยาลัยเป็นผู้เช่า)	สินทรัพย์ ๑. รับรู้รายการเริ่มแรก ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ๒. การแสดงรายการในรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยที่เป็นผู้เช่า ต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็น <u>สินทรัพย์และหนี้สิน</u> ในงบแสดงฐานะการเงินของผู้เช่า	ค่าใช้จ่าย ๑. รับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธี <u>เส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า</u>

ข้อ ๑๐ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น คือ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น เช่น เงินประกันการเช่าอาคารที่มีอายุสัญญาเช่าเกิน ๑ ปี เป็นต้น มหาวิทยาลัยจะรับรู้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นตามราคาทุน

ข้อ ๑๑ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการตามประกาศนี้ กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการบังคับใช้หรือการปฏิบัติตามประกาศนี้ ให้อธิการบดีมีอำนาจตีความและวินิจฉัยชี้ขาด การตีความและการวินิจฉัยของอธิการบดีให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายสุเมธ แยมุ่น)

ประธานคณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทน

นายกสภามหาวิทยาลัยและกรรมการสภามหาวิทยาลัยนครพนม

