



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓๕

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๕ กันยายน ๒๕๕๗

เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ  
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๑ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗  
สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้จัดทำโครงการกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา  
สินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พร้อมทั้งส่งแบบสำรวจอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวรให้หน่วยงาน  
ภาครัฐสำรวจและรวบรวมข้อมูลรายการสินทรัพย์ถาวรและระบุอายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามดุลยพินิจของ  
หน่วยงานภาครัฐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณ  
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐเป็นมาตรฐานเดียวกัน และอายุการใช้งานที่หน่วยงาน  
ภาครัฐใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ครอบคลุมสินทรัพย์ที่มีไว้ใช้ในการดำเนินงานของ  
หน่วยงานภาครัฐในปัจจุบัน รวมทั้งเหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง จึงได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์การคำนวณ  
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยปรับอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรใหม่  
จากเดิมที่กำหนดไว้ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ดังนี้

๑. ปรับเปลี่ยนอายุการใช้งานต่ำสุด สูงสุด ของสินทรัพย์ถาวรบางประเภท เนื่องจากสภาพ  
และลักษณะการใช้งานแตกต่างกัน เสื่อมสภาพเร็ว มูลค่าการลงทุนสูงและใช้งานได้นานขึ้น

๒. เพิ่มเติมสินทรัพย์ประเภท ครุภัณฑ์อื่น ที่ไม่สามารถจัดประเภทได้ และสินทรัพย์  
ไม่มีตัวตนเพื่อให้สะดวกในการนำไปใช้

๓. ให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามจำนวนปีที่คาดว่า  
จะใช้ทรัพย์สินนั้น โดยคำนวณค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง ตามเกณฑ์การจำแนกประเภททรัพย์สิน อายุการใช้งาน  
และอัตราค่าเสื่อมราคา

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ทั้งนี้...

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์  
ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ



(นายมนัส แจ่มเวหา)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [baccount@cgd.go.th](mailto:baccount@cgd.go.th)



หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร  
สำหรับหน่วยงานภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ  
สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ  
กรมบัญชีกลาง

กันยายน ๒๕๕๗

## หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

|   | หน้า |
|---|------|
| ความเป็นมา  | ๑    |
| วัตถุประสงค์  | ๑    |
| ขอบเขตและวิธีการดำเนินงาน                                       | ๑    |
| ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ                                       | ๒    |
| หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวร                     | ๒    |
| หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ | ๔    |
| สรุป  | ๕    |
| ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร    | ๖    |
| ตัวอย่างการจัดกลุ่มประเภททรัพย์สิน                              | ๘    |

## หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

### ความเป็นมา

ตามที่กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ โดยได้กำหนดหลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับรายการที่เป็นองค์ประกอบสำคัญในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งในส่วน of สินทรัพย์นอกจากการกำหนดหลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์แล้วยังได้กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวร เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรด้วยวิธีเส้นตรง โดยให้หน่วยงานภาครัฐใช้ดุลพินิจในการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวรให้เหมาะสมกับบทบาท ภารกิจ และการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน ตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรที่กำหนด ให้เหมาะสมกับบทบาท ภารกิจ และการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน

เนื่องจากเทคโนโลยีและนวัตกรรมของสินทรัพย์ถาวรบางประเภทมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง กรมบัญชีกลางจึงเห็นสมควรพิจารณาทบทวนอายุการใช้งานของสินทรัพย์ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น รวมถึงหน่วยงานภาครัฐบางแห่งอาจมีสินทรัพย์นอกเหนือจากที่กรมบัญชีกลางกำหนด และไม่เคยมีการกำหนดอายุการใช้งานไว้ โดยกรมบัญชีกลางได้จัดทำโครงการกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐขึ้น เพื่อศึกษา วิเคราะห์ การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร และจำแนกประเภทสินทรัพย์ถาวรที่หน่วยงานภาครัฐมีใช้ในปัจจุบัน ออกแบบสำรวจ และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์และพิจารณากำหนดหลักเกณฑ์ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ที่เหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริงในปัจจุบัน ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐมีคุณภาพและผู้ใช้งายงานการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้วิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒. เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรที่เหมาะสมและครอบคลุมกับสินทรัพย์ที่มีใช้ในปัจจุบัน

### ขอบเขตและวิธีการดำเนินงาน

สินทรัพย์ถาวรที่ศึกษาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรในที่นี้เป็นสินทรัพย์ถาวรทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน และมีลักษณะคงทน ที่ใช้ในการดำเนินงานและใช้ได้นานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ มีได้มีไว้เพื่อขาย และตามหลักการและนโยบายบัญชี

สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ที่กำหนดมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป สิ้นทรัพย์มีตัวตนในที่นี้หมายถึง สิ้นทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนประเภทที่ต้องหักค่าเสื่อมราคา ได้แก่ ยานพาหนะ เครื่องจักร เครื่องใช้สำนักงาน เป็นต้น สำหรับสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนจะหมายถึงสิ้นทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนประเภทที่หักค่าเสื่อมราคา ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น ทั้งนี้ หากมีการกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐเฉพาะเรื่องที่เกี่ยวข้องกับสิ้นทรัพย์ถาวร ที่มีผลกระทบกับหลักเกณฑ์นี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานเฉพาะเรื่องที่กระทรวงการคลังกำหนด

การกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาใช้วิธีการศึกษา วิเคราะห์ เพื่อกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร และจำแนกประเภทสินทรัพย์ถาวรที่หน่วยงานภาครัฐมีใช้ใน ปัจจุบัน รวมทั้งสำรวจประเภทสินทรัพย์ถาวรที่หน่วยงานมีใช้ใน ปัจจุบัน และความคิดเห็นของหน่วยงาน เกี่ยวกับอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพของสินทรัพย์ถาวรที่เหมาะสม โดยการสุ่มจากหน่วยงานที่มี สิ้นทรัพย์จำนวนมากและมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานต่างกัน เพื่อศึกษาประเภทและลักษณะของสินทรัพย์ ที่มีไว้ใช้งานพร้อมกับอัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้กรมบัญชีกลางเคยพิจารณาให้ความตกลงไว้แล้ว เป็นแนวทางในการ กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาให้ครอบคลุมและมีความสอดคล้องกัน และเพื่อให้การกำหนด อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่หน่วยงานภาครัฐจะพิจารณาดำเนินการอยู่ในกรอบ การพิจารณาที่ใกล้เคียงกัน จึงจัดกลุ่มสินทรัพย์จำแนกเป็นสินทรัพย์ประเภทต่าง ๆ ตามแนวทางการจำแนก ประเภทสินทรัพย์ของทางราชการที่กรมธนารักษ์และสำนักงบประมาณกำหนด ซึ่งได้แสดงไว้เป็นตัวอย่าง ในตารางที่ ๒ เพื่อประกอบการพิจารณาและดำเนินการสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่เหมาะสม กับสภาพการใช้งานจริงในปัจจุบัน และเป็นแนวทางให้หน่วยงานภาครัฐสามารถใช้ดุลยพินิจในการกำหนด อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

### หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวร

#### ๑. การรับรู้สินทรัพย์ถาวร

การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวรจะต้องเข้าเกณฑ์ ๒ ประการ คือ

๑.๑ สิ้นทรัพย์อันมีลักษณะคงทน ที่ใช้ในการดำเนินงานและใช้ได้นานกว่าหนึ่งรอบ ระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย และ

๑.๒ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต จากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

#### ๒. เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้

ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงาน เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่า ขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป

การรับรู้รายการสินทรัพย์โดยพิจารณาจากเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำ ให้พิจารณาด้วยว่าสินทรัพย์แต่ละรายการอาจมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำที่กำหนด แต่มูลค่าของสินทรัพย์ประเภทเดียวกันโดยรวมแล้วอาจสูงกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำที่กำหนด สินทรัพย์เหล่านั้นอาจนำมารวมกันและรับรู้เป็นประเภทของสินทรัพย์นั้น ๆ เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน เป็นต้น นอกจากนั้นให้พิจารณาสินทรัพย์ที่มีลักษณะเป็นกลุ่ม ซึ่งหมายถึงระบบหรือชุดของสินทรัพย์ที่ประกอบด้วยสินทรัพย์มากกว่าหนึ่งรายการที่ต้องใช้งานร่วมกันและจัดหามาพร้อมกันในคราวเดียวหรือในเวลาใกล้เคียงกัน เช่น ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ระบบเสียง เป็นต้น สินทรัพย์แต่ละรายการในกลุ่มอาจมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำ แต่หากมูลค่าของสินทรัพย์ทั้งกลุ่มโดยรวมแล้วมีมูลค่าสูงกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำให้นำสินทรัพย์เหล่านั้นมารวมกันและรับรู้เป็นกลุ่มสินทรัพย์

### ๓. การวัดมูลค่าสินทรัพย์ถาวร

หน่วยงานจะบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์นั้น ราคาทุนดังกล่าว รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ในครั้งแรกด้วย

### ๔. ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคา คือ การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียดังกล่าวในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากเวลา การใช้งาน และความล้าสมัย หน่วยงานภาครัฐจะต้องรับรู้การสูญเสียดังกล่าวในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปของค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ค่าเสื่อมราคาสำหรับหน่วยงานในภาครัฐให้คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง

### ๕. การรับรู้รายการสินทรัพย์ กรณีสัญญาการจัดซื้อจัดจ้างมีสินทรัพย์หลายประเภท

การจัดทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการ ที่สัญญา ๑ ฉบับ ได้สินทรัพย์หลายรายการ ให้รับรู้สินทรัพย์ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และการจำแนกประเภทสินทรัพย์รายการต่าง ๆ เป็นครุภัณฑ์หมวดใดโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานประกอบการพิจารณาจัดหมวดหมู่ และใช้วัตถุประสงค์ของการใช้งานสินทรัพย์หมวดต่าง ๆ เป็นหลักพื้นฐานในการพิจารณา ให้รับรู้ดังนี้

๑. สินทรัพย์ที่ต้องใช้งานร่วมกัน เป็นส่วนประกอบของสินทรัพย์เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ลิฟต์ที่ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร เป็นต้น

๒. กรณีมีครุภัณฑ์ติดมากับอาคาร ที่สามารถเคลื่อนย้าย และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น ๆ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ไฟฉุกเฉิน เป็นต้น เนื่องจากครุภัณฑ์ดังกล่าวไม่ถือเป็นสินทรัพย์ที่ต้องใช้งานประกอบกับตัวอาคาร ที่เป็นส่วนหนึ่งของอาคาร ให้จำแนกหมวดสินทรัพย์ดังกล่าวตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐฉบับที่ ๒ โดยจำแนกหมวดตามประเภทของสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน สำหรับไฟฉุกเฉินให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ เป็นต้น

### หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ จะคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ โดยใช้ราคาทุนของสินทรัพย์ถาวรหารด้วยอายุการใช้งานโดยประมาณ และรับรู้เป็นค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ต้องถือเป็นค่าใช้จ่ายในปีนั้น ดังนั้น การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานภาครัฐ มีหลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

๑. ให้ใช้ราคาซื้อ รวมภาษีนำเข้า ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้เป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ในกรณีที่ได้รับบริจาคสินทรัพย์หรือได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่น ให้ใช้ราคาตามที่ถูกให้หรือบริจาคครบถ้วนเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ กรณีมิได้ระบุมูลค่าหรือราคาไว้ ให้ใช้วิธีราคาตามราคาตลาด ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์ และใช้ราคาตลาดเป็นราคาทุนของสินทรัพย์นั้น

๒. ไม่กำหนดราคาซากของสินทรัพย์ แต่ให้คงเหลือราคาตามบัญชีไว้จำนวน ๑ บาท ในปีสุดท้ายที่คำนวณค่าเสื่อมราคา เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ

๓. ให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์โดยใช้ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๖

๔. ค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง โดยคำนวณหักตามระยะเวลาที่ได้สินทรัพย์มาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

๕. สินทรัพย์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ให้บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อสินทรัพย์นั้น โดยไม่ต้องบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ แต่ต้องบันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินทุกรายการ

๖. ประเภทสินทรัพย์ อายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาให้กำหนดตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร (ตารางที่ ๑) ในหน้า ๖ โดยได้พิจารณาทบทวนอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่มีไว้ใช้ในปัจจุบันให้เหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง จึงได้ปรับตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรใหม่ โดยมีการเปลี่ยนแปลงตารางการกำหนดอายุการใช้งาน ดังนี้

๖.๑ เปลี่ยนแปลงเนื่องจากสภาพและลักษณะของการใช้งานแต่ละหน่วยงานมีความแตกต่างกัน คือ สินทรัพย์ประเภท ครุภัณฑ์การเกษตร ครุภัณฑ์โรงงาน ครุภัณฑ์ก่อสร้าง ลักษณะเป็นเครื่องจักรกล เดิมกำหนดให้มีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๕ ปี อย่างสูง ๘ ปี เปลี่ยนเป็นให้มีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๓ ปี อย่างสูง ๑๐ ปี



๖.๒ เปลี่ยนแปลงเนื่องจากสภาพและลักษณะการใช้งานทำให้เสื่อมสภาพเร็ว คือ สิ้นทรัพย์ประเภท ครุภัณฑ์สำรวจ และครุภัณฑ์อาวุธ เดิมกำหนดให้มีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๘ ปี อย่างสูง ๑๐ ปี เปลี่ยนเป็นให้มีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๕ ปี อย่างสูง ๑๐ ปี

๖.๓ เปลี่ยนแปลงเนื่องจากสิ้นทรัพย์มีมูลค่าการลงทุนสูงและสามารถใช้งานได้นานขึ้น คือสิ้นทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์ เดิมกำหนดให้มีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๕ ปี อย่างสูง ๘ ปี เปลี่ยนเป็นให้มีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๕ ปี อย่างสูง ๑๕ ปี

๖.๔ เพิ่มเติมสิ้นทรัพย์ประเภท ครุภัณฑ์อื่น ที่ไม่สามารถจัดประเภทได้ให้ปรากฏในตาราง การกำหนดอายุการใช้งาน โดยมีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๒ ปี อย่างสูง ๑๕ ปี และสิ้นทรัพย์ประเภท สิ้นทรัพย์ ไม่มีตัวตน เพื่อให้สะดวกในการนำไปใช้ โดยมีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๒ ปี อย่างสูง ๒๐ ปี

๖.๕ เปลี่ยนแปลงเนื่องจากมีลักษณะของสิ้นทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานพร้อมกับอัตราค่าเสื่อมราคา ที่กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงไว้แล้ว คือ สิ้นทรัพย์ประเภท ครุภัณฑ์สำนักงาน เดิมกำหนดให้มีอายุการใช้งาน อย่างต่ำ ๘ ปี อย่างสูง ๑๒ ปี เปลี่ยนเป็นให้มีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๓ ปี อย่างสูง ๑๒ ปี ตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว๑๕๓ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๕๔ และสิ้นทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง เดิมกำหนดให้มีอายุการใช้งานอย่างต่ำ ๕ ปี อย่างสูง ๘ ปี เปลี่ยนเป็นให้มีอายุการใช้งาน อย่างต่ำ ๕ ปี อย่างสูง ๓๐ ปี ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว๒๘๔ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๕

สรุป

หลักการการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เป็นแนวทาง ให้หน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีหลักการการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่มีใช้ในปัจจุบันให้เหมาะสมกับสภาพ การใช้งานจริง มีเกณฑ์เพื่อให้ส่วนราชการใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคา

ตารางที่ ๑ ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร

| ประเภทสินทรัพย์   | อายุการใช้งาน<br>(ปี) |          | อัตราค่าเสื่อมราคา/ปี<br>(ร้อยละ) |          |
|---|-----------------------|----------|-----------------------------------|----------|
|   | อย่างต่ำ              | อย่างสูง | อย่างต่ำ                          | อย่างสูง |
| ๑. อาคารถาวร  | ๑๕                    | ๔๐       | ๒.๕                               | ๖.๕      |
| ๒. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน   | ๘                     | ๑๕       | ๖.๕                               | ๑๒.๕     |
| ๓. สิ่งก่อสร้าง   |                       |          |                                   |          |
| ๓.๑ ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็ก<br>เป็นส่วนประกอบหลัก                       | ๑๕                    | ๒๕       | ๔                                 | ๖.๕      |
| ๓.๒ ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก                                      | ๕                     | ๑๕       | ๖.๕                               | ๒๐       |
| ๔. ครุภัณฑ์สำนักงาน   | ๓                     | ๑๒       | ๘                                 | ๓๓       |
| ๕. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง   | ๕                     | ๓๐       | ๓                                 | ๒๐       |
| ๖. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า<br>ให้มีอายุใช้งาน ๑๕ - ๒๐ ปี) | ๕                     | ๑๐       | ๑๐                                | ๒๐       |
| ๗. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่  | ๕                     | ๑๐       | ๑๐                                | ๒๐       |
| ๘. ครุภัณฑ์การเกษตร   |                       |          |                                   |          |
| ๘.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์  | ๒                     | ๕        | ๒๐                                | ๕๐       |
| ๘.๒ เครื่องจักรกล   | ๓                     | ๑๐       | ๑๐                                | ๓๓       |
| ๙. ครุภัณฑ์โรงงาน   |                       |          |                                   |          |
| ๙.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์  | ๒                     | ๕        | ๒๐                                | ๕๐       |
| ๙.๒ เครื่องจักรกล   | ๓                     | ๑๐       | ๑๐                                | ๓๓       |
| ๑๐. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง  |                       |          |                                   |          |
| ๑๐.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์   | ๒                     | ๕        | ๒๐                                | ๕๐       |
| ๑๐.๒ เครื่องจักรกล  | ๓                     | ๑๐       | ๑๐                                | ๓๓       |
| ๑๑. ครุภัณฑ์สำรวจ   | ๕                     | ๑๐       | ๑๐                                | ๒๐       |
| ๑๒. ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์  | ๕                     | ๑๕       | ๖.๕                               | ๒๐       |
| ๑๓. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์   | ๓                     | ๕        | ๒๐                                | ๓๓       |
| ๑๔. ครุภัณฑ์การศึกษา  | ๒                     | ๕        | ๒๐                                | ๕๐       |
| ๑๕. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว  | ๒                     | ๕        | ๒๐                                | ๕๐       |
| ๑๖. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ   | ๒                     | ๕        | ๒๐                                | ๕๐       |

| ประเภทสินทรัพย์               | อายุการใช้งาน<br>(ปี) |          | อัตราค่าเสื่อมราคา/ปี<br>(ร้อยละ) |          |
|-------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------------------|----------|
|                               | อย่างต่ำ              | อย่างสูง | อย่างต่ำ                          | อย่างสูง |
| ๑๗. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์    | ๒                     | ๕        | ๒๐                                | ๕๐       |
| ๑๘. ครุภัณฑ์อาวุธ             | ๕                     | ๑๐       | ๑๐                                | ๒๐       |
| ๑๙. ครุภัณฑ์สนาม              | ๒                     | ๕        | ๒๐                                | ๕๐       |
| ๒๐. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน |                       |          |                                   |          |
| ๒๐.๑ ถนนคอนกรีต               | ๑๐                    | ๒๐       | ๕                                 | ๑๐       |
| ๒๐.๒ ถนนลาดยาง                | ๓                     | ๑๐       | ๑๐                                | ๓๓       |
| ๒๐.๓ สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก   | ๒๐                    | ๕๐       | ๒                                 | ๕        |
| ๒๐.๔ เชื้อนดิน                | ๒๐                    | ๕๐       | ๒                                 | ๕        |
| ๒๐.๕ เชื้อนปูน                | ๕๐                    | ๘๐       | ๑.๒๕                              | ๒        |
| ๒๐.๖ อ่างเก็บน้ำ              | ๓๐                    | ๘๐       | ๑.๒๕                              | ๓        |
| ๒๑. ครุภัณฑ์อื่น              | ๒                     | ๑๕       | ๖.๕                               | ๕๐       |
| ๒๒. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน       | ๒                     | ๒๐       | ๕                                 | ๕๐       |

ตารางที่ ๒ ตัวอย่างการจัดประเภทสินทรัพย์

| ประเภทสินทรัพย์   | รายการ  |
|---|---|
| ๑. อาคารถาวร  | ๑. บ้านพักอาศัยชั้นเดียว<br>๒. บ้านพักอาศัยสองชั้น<br>๓. ห้องแถวไม้ทั่วไป<br>๔. ดึกแถวทั่วไป<br>๕. อาคารอื่น ๆ  |
| ๒. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน   | ๑. โรงเก็บรถ<br>๒. อาคารเก็บของกลาง<br>๓. อาคารจอดรถยนต์<br>๔. ที่พักชั่วคราว<br>๕. เรือนเพาะชำ   |
| ๓. สิ่งก่อสร้าง<br>๓.๑ ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็ก<br>เป็นส่วนประกอบหลัก<br><br>๓.๒ ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก | ๑. รั้วคอนกรีต - ผนังอิฐบล็อก<br>๒. สระว่ายน้ำ<br>๓. ลานคอนกรีต<br>๔. ถนน (ไม่ใช่สาธารณประโยชน์)<br><br>๑. รั้วลวดหนาม<br>๒. รั้วสังกะสี<br>๓. รั้วตาข่าย<br>๔. รั้วไม้ |
| ๔. ครุภัณฑ์สำนักงาน   | ๑. เครื่องโทรสาร<br>๒. เครื่องถ่ายเอกสาร<br>๓. เครื่องปรับอากาศ<br>๔. โทรศัพท์<br>๕. โต๊ะทำงาน  |

| ประเภทสินทรัพย์  | รายการ  |
|--|---|
| ๕. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง  | ๑. รถยนต์นั่ง<br>๒. รถบรรทุก<br>๓. รถโดยสาร<br>๔. รถจักรยานยนต์<br>๕. เรือ  |
| ๖. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ   | ๑. เครื่องรับส่งวิทยุ<br>๒. เครื่องกำเนิดไฟฟ้า<br>๓. ไมโครโฟน<br>๔. เครื่องเล่นวีซีดี/ดีวีดี<br>๕. เครื่องชาร์จแบตเตอรี่                                |
| ๗. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่   | ๑. โทรทัศน์<br>๒. จอภาพ<br>๓. เครื่องมัลติมีเดียโปรเจคเตอร์   |
| ๘. ครุภัณฑ์การเกษตร<br>๘.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์<br><br>๘.๒ เครื่องจักรกล | ๑. เครื่องพ่นยา<br>๒. เครื่องสูบน้ำ<br>๓. เครื่องซัง<br>๔. ตู้เก็บเมล็ดพันธุ์<br><br>๑. รถไถ<br>๒. รถแทรกเตอร์<br>๓. เครื่องสีข้าว<br>๔. เครื่องตัดหญ้า |

| ประเภทสินทรัพย์  | รายการ   |
|--|--|
| <p>๙. ครุภัณฑ์โรงงาน</p> <p>๙.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์</p> <p>๙.๒ เครื่องจักรกล</p>      | <p>๑. ถังเก็บเชื้อเพลิง</p> <p>๒. หัวเชื่อมแก๊ส</p> <p>๓. เลื่อย</p> <p>๑. เครื่องพิมพ์ลาย</p> <p>๒. แท่นพิมพ์</p> <p>๓. เครื่องตัดราและอัดแบบ</p> <p>๔. เครื่องปั๊มและม้วนเหล็ก</p> |
| <p>๑๐. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง</p> <p>๑๐.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์</p> <p>๑๐.๒ เครื่องจักรกล</p> | <p>๑. ท่อจ่ายน้ำ หัวดับเพลิง</p> <p>๒. รอก</p> <p>๓. สว่านเจาะเหล็ก</p> <p>๔. เครื่องเชื่อมโลหะ</p> <p>๑. เครื่องผสมคอนกรีต</p> <p>๒. รถตักดิน</p> <p>๓. เครื่องกลึง</p>             |
| <p>๑๑. ครุภัณฑ์สำรวจ</p>   | <p>๑. กล้องส่องทางไกล</p> <p>๒. เครื่องเจาะสำรวจ</p> <p>๓. กล้องวัดมุม</p>   |
| <p>๑๒. ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์</p>  | <p>๑. เครื่องเอกซเรย์</p> <p>๒. เครื่องรอฟัน</p> <p>๓. เครื่องช่วยหายใจ</p> <p>๔. เครื่องวัดอุณหภูมิ</p>   |

| ประเภทสินทรัพย์            | รายการ  |
|----------------------------|---|
| ๑๓. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์    | ๑. เครื่องคอมพิวเตอร์<br>๒. เครื่องพิมพ์<br>๓. สแกนเนอร์<br>๔. เครื่องสำรองไฟ   |
| ๑๔. ครุภัณฑ์การศึกษา       | ๑. จักร เช่น จักรธรรมดา จักรทำลวดลาย เป็นต้น<br>๒. หุ่นจำลอง<br>๓. โต๊ะนักเรียน |
| ๑๕. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | ๑. ตู้เย็น<br>๒. เตารีดแก๊ส<br>๓. เครื่องซักผ้า                                 |
| ๑๖. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ    | ๑. จักรยานออกกำลังกาย<br>๒. เหล็กยกน้ำหนัก<br>๓. บาร์คู้                        |
| ๑๗. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์ | ๑. คีตาร์โซโนละคร<br>๒. เครื่องแต่งกายชุดแสดงโซโนละคร<br>๓. เครื่องดนตรีต่าง ๆ  |
| ๑๘. ครุภัณฑ์อาวุธ          | ๑. ปืน<br>๒. ปืนลูกซอง<br>๓. ปืนพก  |
| ๑๙. ครุภัณฑ์สนาม           | ๑. เต็นท์<br>๒. ภูงนอน<br>๓. เตียงสนาม  |

