



สินทรัพย์

สินทรัพย์

มีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์
ให้เข้าเกณฑ์คงค้างและต้นทุนที่เกิดขึ้น
ภายหลังการรับรู้สินทรัพย์ (ที่ดิน อาคาร
อุปกรณ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานและ
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน)

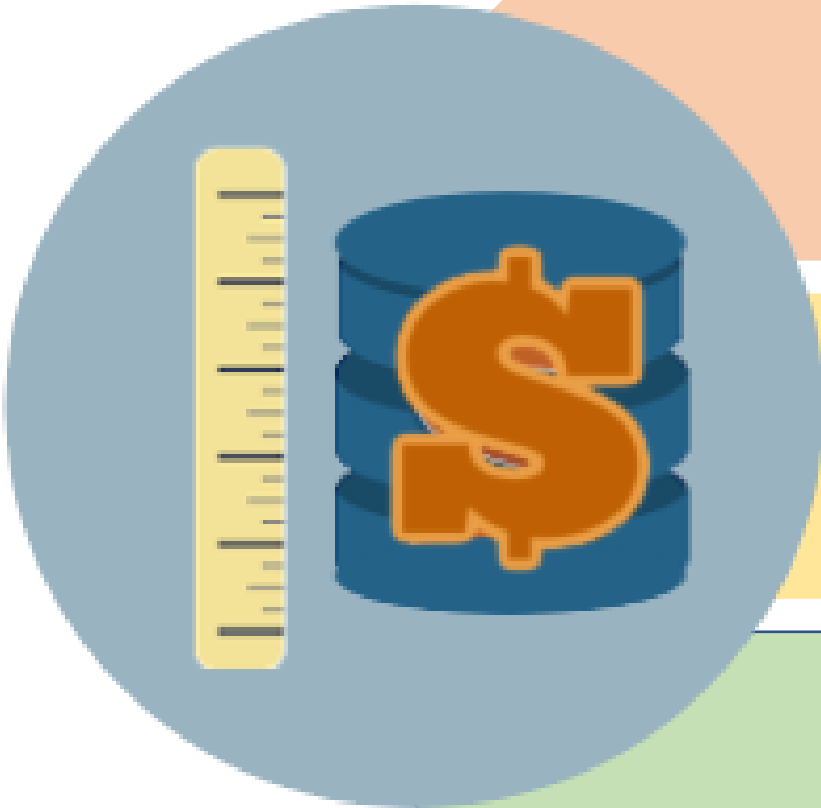


การรับรู้รายการสินทรัพย์

มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กรุงเทพมหานครจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น

มูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

การวัดมูลค่าสินทรัพย์



1. การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการหน่วยงานจะรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์
2. ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการจัดซื้อจัดจ้างจะบันทึกมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา
3. การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ จะรับรู้รายการสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน

เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์ ได้มาก่อนปีงบประมาณ 2564

1. ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่ให้รับรู้สินทรัพย์ทุกรายการไม่ว่าจะมีมูลค่าเท่าใด ยกเว้น 34 รายการให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายงบลงทุน

2. อุปกรณ์

- ที่ได้มาในปีงบประมาณ 2543 ถึง 2546 และมีมูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2548 ตั้งแต่ 50,000 บาทขึ้นไป
- ที่ได้มาตั้งแต่ ปีงบประมาณ 2547 ถึง 2563 ที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

3. ประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- ประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ประเภทโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ถึง 2563 ให้รับรู้มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยต่อชุด ตั้งแต่ 20,001 บาท(ต่ำกว่ารับรู้เป็นวัสดุ)

เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์ (ต่อ) ได้มาตั้งแต่ในปีงบประมาณ 2564

1. ที่ดิน

ที่ดินที่ซื้อมาหรือได้มาซึ่ง
กรรมสิทธิ์ให้รับรู้ทุกรายการ
ไม่ว่ามูลค่าเท่าใด

2. อาคาร สิ่งปลูกสร้าง อุปกรณ์ สินทรัพย์โครงสร้าง พื้นฐาน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

อาคาร สิ่งปลูกสร้าง
อุปกรณ์ สินทรัพย์โครงสร้าง
พื้นฐาน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
รับรู้มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือ
ต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้น
ไป

(ต่อ) อาคาร สิ่งปลูกสร้าง อุปกรณ์ สินทรัพย์โครงสร้าง พื้นฐาน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ดังกล่าวข้างต้นที่มี
มูลค่า ณ วันที่ได้มา ต่ำกว่า
เกณฑ์ที่กำหนด ให้บันทึกรับรู้
เป็นค่าใช้จ่าย (ครุภัณฑ์มูลค่า
ต่ำกว่าเกณฑ์)



หมายเหตุ ถ้าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนได้มาครั้งแรกก่อนปีงบประมาณ 2564 นำมาบันทึกบัญชีในปี 2564 ให้ใช้เกณฑ์ของปีที่ได้รับทรัพย์สินมาครั้งแรก



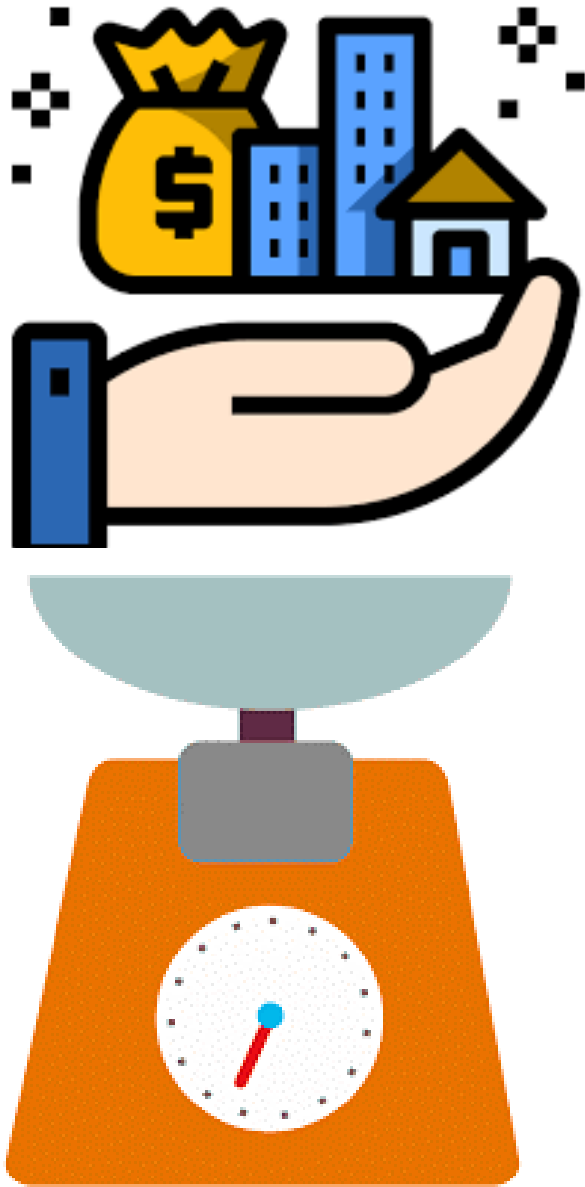
การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ตามวิธีการได้มา



1. การจัดซื้อ/จัดจ้าง

1.1 การซื้อใช้ ราคาทุน ประกอบด้วย ราคาซื้อ รวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกเก็บไม่ได้ หลังหักส่วนลดการค้าและจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย รวมถึงต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมใช้งาน เช่น ต้นทุนการเตรียมสถานที่ ต้นทุนการติดตั้งและการประกอบ ต้นทุนค่าขนส่งเริ่มแรกและการเก็บรักษาเป็นต้น

1.2 การสร้างขึ้นเองใช้ราคาทุน ที่เกิดขึ้น ในการสร้างทั้งค่าแรงงาน วัสดุดิบและค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการสร้างรวมถึงต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการจัดหาสินทรัพย์ (เช่น ค่าขนส่งเริ่มแรก ค่าวิศวกรควบคุม ค่าใช้จ่ายและอุปกรณ์ในการติดตั้ง ,ค่าทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้เหมาะสมรวมเป็น ราคาทุนของสินทรัพย์)



การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ตามวิธีการได้มา (ต่อ)

2. การรับโอน

- 2.1 การรับโอนสินทรัพย์ภายในหน่วยงานเดียวกัน ใช้ราคาทุน
- 2.2 การรับโอนสินทรัพย์จากส่วนราชการอื่น (หน่วยงานของรัฐ)
ใช้มูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์นั้น

3. การรับบริจาค

ใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับสินทรัพย์มา

มูลค่ายุติธรรม

จำนวนเงินที่มีการตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ในขณะทั้ง 2 ฝ่าย ผู้ซื้อและผู้ขาย
ตกลงกันมีความเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้

หรือราคาตลาด ณ วันที่ได้มาซึ่งทรัพย์สิน



ตัวอย่างการซื้อขายสิน

หน่วยงาน A ได้งบประมาณปี 2564 หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ให้จัดซื้อโปรแกรมระบบปฏิบัติการ 1 ลิขสิทธิ์ เป็นเงิน 8,510 บาทและรถเข็น 1 คัน คันละ 10,000 บาท

ใบตรวจรับ

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน	10,000	
	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ	8,510	
	เครดิต	บัญชีเจ้าหนี้-บุคคลภายนอก		18,510



รับโอนเงินจากกองการเงิน

สมุดรายวันเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน	18,510
	เครดิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบประมาณดำเนินงานจากคลังกทม.	18,510

เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้

สมุดรายวันเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้-บุคคลภายนอก	18,510
	เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน	18,510



1.2 การจัดจ้าง

ตัวอย่างงานระหว่างดำเนินการ

หน่วยงาน A ได้รับงบประมาณปี 2564 มาสร้างอาคาร และได้จ้างเหมาสร้างอาคารในราคา 3,000,000 บาท โดยตรวจรับงาน 3 งวด งวดละ 1,000,000 บาท เมื่อตรวจรับงานงวดสุดท้าย งานระหว่างดำเนินการเท่ากับ 3,000,000 บาท ได้

อาคารสำนักงาน = 2,450,000

ครุภัณฑ์สำนักงาน = 400,000

ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ = 100,000

ค่าวัสดุ = 30,000

ค่าใช้จ่ายอื่น = 20,000

{ อาคาร = 2,000,000
รายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสร้างอาคาร = 450,000

ตรวจรับงานงวดสุดท้าย

สมุดรายวันทั่วไป

เดบิต	บัญชีอาคารสำนักงาน	2,450,000	
เดบิต	บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน	400,000	
เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ	150,000	
เครดิต	บัญชีงานระหว่างดำเนินการ		3,000,000



สินทรัพย์ย่อยของอาคาร

อาคาร ที่มีสินทรัพย์เป็นส่วนประกอบและได้มาพร้อมอาคาร เช่น

- ลิฟท์ ที่มากับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ ของอาคาร
- ครุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคารเช่น แอร์ฟิ่งท่อ

ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร คิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของประเภททรัพย์สิน (รวมกลุ่มเป็นสินทรัพย์ประเภทอาคาร)

หรือ กรณีได้ลิฟท์มาภายหลังการก่อสร้างอาคาร

ลิฟต์ตัวเดิม → ตัดจำหน่าย

ลิฟต์ตัวใหม่ → เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร

ลิฟท์เป็นสินทรัพย์ที่ต้องใช้งานประกอบกับตัวอาคารและเป็นส่วนหนึ่งของอาคาร

หมายเหตุ ถ้าครุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคารที่สามารถเครื่องย้ายและนำไปใช้งานที่อื่นได้ให้รับรู้ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น ๆ เช่น พัดลมระบายอากาศ เครื่องปรับอากาศ ไฟฉุกเฉิน

ส่วนปรับปรุงอาคาร คือ รายจ่ายที่เกิดจากการปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานเช่าและอาคารที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้ใช้โดยไม่เสียค่าเช่าอาคารที่ปรับปรุงไม่ใช่สินทรัพย์ของหน่วยงาน เช่น รายจ่ายเพื่อตัดแปลงหรือตกแต่งอาคารทั้งการกั้นห้องปรับปรุงห้องใหม่ ติดตั้งครุภัณฑ์แบบ Build in ปลูกพื้นอาคารใหม่ เดินงานระบบไฟฟ้า ระบบประปา ระบบปรับอากาศ เป็นต้น



ตัวอย่าง ส่วนปรับปรุงอาคาร

หน่วยงาน H มีอาคารสำนักงานอยู่ 5 ชั้น หน่วยงาน D ขอใช้ชั้น 4 ของอาคารนี้ ทำเป็นสำนักงาน เกิดรายจ่าย 500,000 บาท จากการปรับปรุงห้อง ทาสี ปูพื้นห้อง กั้นห้อง ระบบไฟฟ้า ให้มีสภาพใช้งานได้ (อาคารที่ปรับปรุงไม่ใช่สินทรัพย์ของหน่วยงาน D รายจ่ายที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นสินทรัพย์ของหน่วยงาน D)

หน่วยงาน D บันทึกบัญชีจากใบตรวจรับ

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร	500,000	
		เครดิต บัญชีเจ้าหนี้-บุคคลภายนอก		500,000



รับโอนเงินจากกองการเงิน

สมุดรายวันเงินรับ เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน 500,000

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากคลังกทม. 500,000

เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้



สมุดรายวันเงินจ่าย เดบิต บัญชีเจ้าหนี้-บุคคลภายนอก 500,000

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน 500,000



สิ้นปีคำนวณค่าเสื่อมราคา

สมุดรายวันทั่วไป เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-ส่วนปรับปรุงอาคาร 5,000

เครดิต บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร-ค่าเสื่อมราคาสะสม 5,000

2. การรับโอน

2.1 การรับโอนสินทรัพย์ภายในหน่วยงานเดียวกัน คือ การโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครจากหน่วยงานหนึ่งไปให้อีกหน่วยงานหนึ่ง

หน่วยงานผู้โอน

สมุดรายวันทั่วไป

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนทรัพย์สินให้หน่วยงานอื่น xxx

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) xxx

เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) xxx

หน่วยงานผู้รับโอน

สมุดรายวันทั่วไป

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

xxx

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)

xxx

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานอื่น

xxx

2.2 การรับโอนสินทรัพย์จากส่วนราชการอื่น (หน่วยงานของรัฐ) (มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น)

สมุดรายวันทั่วไป

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

xxx

เครดิต บัญชีรายได้จากการรับโอนทรัพย์สิน

xxx

-หน่วยงานได้รับบริจาคทรัพย์สินจากหน่วยงานอื่นหรือบุคคลเพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงาน โดยอาจจะวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะหรือไม่ก็ตาม

การรับบริจาค



-กรณีมีเงื่อนไขให้ส่งคืนสินทรัพย์ที่ได้รับ ให้รับรู้เป็น**รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค**การรับรู้ แล้วจึงทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

-กรณีไม่มีเงื่อนไขใด ๆ ให้หน่วยงานบันทึกรายการรับทรัพย์สินกับรายการ**รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค**ทันที



การรับรู้รายได้

รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค บันทึกรับรู้รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคเมื่อได้รับทรัพย์สินนั้น โดยไม่มีเงื่อนไขให้ส่งคืนผู้บริจาค

แต่หากมีเงื่อนไขให้รับรู้เป็นหนี้สิน บัญชีรายได้จากการบริจาครอการรับรู้ บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้ ถ้าได้ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาคให้ลดยอดหนี้สินพร้อมกับรับรู้รายได้

ตัวอย่าง ทรัพย์สินรับบริจาค ปี 2564 (ไม่มีเงื่อนไข/มีเงื่อนไข)

หน่วยงาน C ได้รับบริจาคเครื่องโทรสาร วันที่ได้มา 17 ม.ค. 2564 ราคา 12,420 บาท จากบริษัท ก. โดยมีวัตถุประสงค์ใช้งานในสำนักงาน เมื่อหมดความจำเป็นไม่ต้องส่งคืน บริษัท ก.

ทรัพย์สินรับบริจาคในปี 2564 (ไม่มีเงื่อนไข)

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน	12,420	
		เครดิต	บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	12,420

ถ้ากรณี มีวัตถุประสงค์ใช้งานในสำนักงาน เมื่อหมดความจำเป็นต้องส่งคืนทรัพย์สินให้บริษัท ก.

ทรัพย์สินรับบริจาคในปี 2564 (มีเงื่อนไข)

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน	12,420	
		เครดิต	บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	12,420

รอการรับรู้

ค่านวนค่าเสื่อมราคาปี 2564 (มีเงื่อนไข/ไม่มีเงื่อนไข)

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,656	
	เครดิต	บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน- ค่าเสื่อมราคาสะสม		1,656

สิ้นปีตัดบัญชีรอรับรู้เท่ากับค่าเสื่อมราคา (มีเงื่อนไข)

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจากรอการรับรู้	1,656	
	เครดิต	บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค		1,656

ตัวอย่าง ซื้อทรัพย์สินโดยเงินบริจาค

หน่วยงาน C ได้รับเงินบริจาคจากบริษัท ก. 20,000 บาท วันที่ 25 มิ.ย. 2564 นำไปซื้อเครื่องกรองน้ำ 8,000 บาท และซื้อโทรทัศน์สี 12,000 บาท หน่วยงาน ใช้งานในสำนักงาน

เมื่อได้รับเงินบริจาคเป็นเงินสด/เช็ค/โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร

สมุดรายวันเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน	20,000	
		เครดิต	บัญชีรายได้จากการบริจาค	20,000
สมุดรายวันเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทออมทรัพย์	20,000	
		เครดิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน	20,000

ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์

สมุดรายวันเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน	20,000
	เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทออมทรัพย์	20,000

จ่ายเงินให้เจ้าหนี้

สมุดรายวันเงินจ่าย	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้-บุคคลภายนอก	20,000
	เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร-ประเภทกระแสรายวัน	20,000

ตัดบัญชีรอรับรู้เท่ากับค่าใช้จ่าย /หรือทรัพย์สินที่ซื้อทั้งหมด

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีรายได้จากการบริจากรอการรับรู้	20,000
	เครดิต	บัญชีรายได้จากการบริจาค	20,000

(ค่าใช้จ่าย 8,000 บาทรวมทรัพย์สินที่ซื้อ 12,000 บาท จากเงินบริจาค)

ตัวอย่าง ทรัพย์สินรับบริจาค

หน่วยงาน C ได้รับบริจาคเครื่องปริ้นเตอร์ วันที่ได้มา 20 สิงหาคม 2563 ราคา 6,420 บาท จากบริษัท ก. หน่วยงานตรวจพบและบันทึกบัญชีในปีงบประมาณ 2564

ทรัพย์สินรับบริจาค (ตกสำรวจ) ในปี 2564

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	6,420
	เครดิต	บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้	6,313
	เครดิต	บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-ค่าเสื่อมราคาสะสม	107

(คิดค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2563 ใช้เกณฑ์การรับสินทรัพย์ก่อนปีงบประมาณ 2564)

ค่านวนค่าเสื่อมราคา ปี 2564



สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,248	
	เครดิต บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-ค่าเสื่อมราคาสะสม		1,248

สิ้นปีตัดบัญชีรับรู้เท่ากับค่าเสื่อมราคา

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริการออกการรับรู้	1,248	
	เครดิต บัญชีรายได้จากสินทรัพย์รับบริการ		1,248



ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังการรับรู้รายการ

การซ่อมแซม ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ถือเป็นค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา เมื่อซ่อมแซมแล้วกลับมาใช้ได้ดีเหมือนเดิม

การเปลี่ยนแทน ทรัพย์สินที่ได้มาจะมีลักษณะเช่นเดียวกับทรัพย์สินที่มีอยู่เดิม แต่ชำรุดหรือครบอายุการใช้งานโดยหน่วยงานต้องตัดจำหน่ายทรัพย์สินเดิมด้วยราคามูลค่าตามบัญชีและรับรู้ทรัพย์สินใหม่แต่ถ้าไม่สามารถตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่เปลี่ยนแทนออกได้ ให้รับรู้เป็นทรัพย์สินด้วย

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังการรับรู้รายการ (ต่อ)

การปรับปรุง รายจ่ายเพื่อให้สินทรัพย์มีคุณภาพหรือประสิทธิภาพดีขึ้นกว่าเดิมและอายุการใช้งานนานกว่าเดิม โดยสินทรัพย์ใหม่มีลักษณะแตกต่างจากสินทรัพย์เดิม จึงรับรู้เป็นต้นทุนที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์เดิมด้วยราคาทุน เช่น การปรับปรุงห้อง การกั้นห้อง ปรับปรุงอาคาร

การต่อเติม รายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้สินทรัพย์ได้รับการขยายหรือเพิ่มเติมไปจากเดิม รับรู้เป็นสินทรัพย์ของหน่วยงานด้วยราคาทุน ทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเพิ่ม

การจำหน่ายทรัพย์สิน / โอนทรัพย์สินให้ส่วนราชการอื่น / ตัดจำหน่ายเป็นสูญ

1. คำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินจนถึงวันที่ได้รับอนุมัติจำหน่ายทรัพย์สิน ในกรณีทรัพย์สินหมดอายุการใช้งานแล้ว แต่ยังใช้งานได้อยู่ในการปฏิบัติให้คงราคาตามบัญชีไว้ 1 บาท และหากจำหน่ายทรัพย์สิน ให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม อีก 1 บาท ของปีที่ได้รับอนุมัติจำหน่ายทรัพย์สินนั้น

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท)	xxx	
		เครดิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)	xxx

2. เมื่อได้รับอนุมัติ ให้ตัดจำหน่าย / โอน

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)	xxx	
		เดบิต	บัญชีส่วนต่างจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	xxx
		เครดิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	xxx

3. กรณีได้รับเงินจากการจำหน่ายหรือได้รับชดใช้เป็นเงินจากผู้กระทำผิด

เมื่อได้รับเงิน

สมุดรายวันเงินรับ

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน

xxx

เครดิต บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร

xxx

นำเงินรายได้ส่งคลังกทม.

สมุดรายวันเงินจ่าย

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้กทม.ให้คลังกทม. xxx

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน

xxx

4. ผู้กระทำผิดคดีใช้เป็นทรัพย์สิน

1. กรณีคดีใช้ภายในปีงบประมาณ

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	xxx	
		เครดิต	บัญชีรายได้อื่น-คดีใช้สินทรัพย์สูญหาย	xxx
		เครดิต	บัญชีส่วนต่างจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	xxx

2. กรณีคดีใช้ข้ามปีงบประมาณ

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	xxx	
		เครดิต	บัญชีรายได้อื่น-คดีใช้สินทรัพย์สูญหาย	xxx
		เครดิต	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	xxx

นำทรัพย์สินตกลำรวจเข้าสู่ระบบบัญชีและงานระหว่างดำเนินการที่ยังไม่ได้

บันทึกเข้าสู่ระบบบัญชี

สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	xxx	
	เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)		xxx
	เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		xxx
สมุดรายวันทั่วไป	เดบิต งานระหว่างดำเนินการ	xxx	
	เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		xxx

ทรัพย์สินที่จัดหาจากเงินนอกงบประมาณที่มีระเบียบกำหนดไว้โดยเฉพาะ
ได้รับมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 (มูลค่าเข้าเกณฑ์ที่กำหนด) ให้จัดทำ
ทะเบียนคุมทรัพย์สินแยกไว้ อีก 1-2 ปี ต้องนำเข้าสู่ระบบบัญชี



อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน



อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง ที่ดิน อาคาร ส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) ที่หน่วยงานครอบครอง เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อ

1.ใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงานของหน่วยงาน

หรือ

2.ขายตามลักษณะและประกอบธุรกิจตามปกติ

อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานครอบครอง หมายถึง

- อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์
- อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานเป็นผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าการเงิน
- อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานเป็นผู้ใช้ประโยชน์ แต่ไม่ใช่ผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายการที่จัดว่าเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและไม่เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	ไม่เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
<ul style="list-style-type: none"> - ที่ดินที่ถือครองไว้เพื่อหวังกำไรจากการเพิ่มมูลค่าของที่ดินนั้นในระยะยาว - ที่ดินที่ถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต - อาคารที่หน่วยงานเป็นเจ้าของและให้เช่าต่อและรวมถึงอาคารที่ยังไม่มีผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อขายในการดำเนินงานปกติ - อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานถือครองเพื่อใช้งาน - อสังหาริมทรัพย์ที่พนักงานของหน่วยงานใช้ประโยชน์เช่าบ้านพักพนักงาน - อสังหาริมทรัพย์ที่ใช้ภายในกิจการเพื่อรอการจำหน่าย - อสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้เพื่อให้บริการต่อสังคมและก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับ

อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้ทั้งใช้งานและให้เช่าในที่เดียวกัน ถ้าสามารถแยกได้ต้องบันทึกส่วนต่าง ๆ แยกจากกัน แต่ถ้าไม่สามารถแยกได้ ให้ดูสัดส่วนของอสังหาริมทรัพย์ ว่าเป็นเพื่อการลงทุนหรือที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้ในการบริหารงานของหน่วยงานอย่างใดมีสาระสำคัญ (มีสัดส่วนของพื้นที่มากกว่า)

การรับรู้รายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็น สินทรัพย์เข้าเงื่อนไขทุกข้อ

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต
2. สามารถวัดราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ

ราคาทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคือมูลค่าเริ่มแรกเมื่อซึ่งรวมถึงต้นทุนในการจัดหาสินทรัพย์ตามวิธีการได้มา

-การซื้อหรือสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วย ราคาซื้อและรายจ่ายทางตรงใด ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ สำหรับบริการทางกฎหมาย ค่าภาษีในการโอนสินทรัพย์ และต้นทุนในการทำรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง (ค่าวิศวกรควบคุมการติดตั้ง ค่าใช้จ่ายและอุปกรณ์ในการติดตั้ง การทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้อย่างเหมาะสม)

-การรับโอนหรือรับบริจาค จะใช้ราคายุติธรรม ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้นมา

-ราคาทุนเมื่อเริ่มแรกภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน ให้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ต่ำกว่า ระหว่างมูลค่ายุติธรรมและมูลค่าปัจจุบันของจำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า

การโอนเปลี่ยนแปลงประเภทการใช้งานอสังหาริมทรัพย์ แล้วแต่กรณี

1. โอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการใช้งาน
2. การเปลี่ยนแปลงจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นสินค้าคงเหลือ
3. โอนจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
4. เริ่มสัญญาเช่าแบบดำเนินงานกับหน่วยงานอื่น ทำให้มีการโอนสินค้าคงเหลือไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน





การจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กรณี การขายให้จำหน่ายสินทรัพย์ใช้หลักเกณฑ์
เดียวกับการจำหน่ายสินทรัพย์ประเภท ที่ดิน
อาคารและอุปกรณ์ กรณี การทำสัญญาเช่าการเงิน
หน่วยงานเป็นผู้ให้เช่า ให้ทำเช่นเดียวกับการ
จำหน่ายทรัพย์สินปกติ

ตัวอย่าง หน่วยงาน A มีอาคารสำนักงาน ราคาทุน 4,200,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 ก.ย. 2563 2,100,000 บาท ให้บริษัท B เช่า 1 ต.ค. 2563 มีรายได้ค่าเช่า 10,000 บาทต่อเดือน และ ณ 30 ก.ย 2566 บริษัท B ขอยกเลิกการเช่าและหน่วยงานนำอาคารนั้นมาใช้งานเอง

บันทึกบัญชี สมุดรายวันทั่วไป

เดบิต	บัญชีสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน -อาคารสำนักงาน	4,200,000	
เดบิต	บัญชีอาคารสำนักงาน-ค่าเสื่อมราคาสะสม	2,100,000	
	เครดิต บัญชีสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อาคารสำนักงาน-ค่าเสื่อมราคาสะสม		2,100,000
	เครดิต บัญชีอาคารสำนักงาน		4,200,000

(ตัดอาคารสำนักงานในบัญชีอาคาร และนำเข้าบัญชีประเภทสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน)

บันทึกค่าเสื่อมราคาสินปี สมุดรายวันทั่วไป

เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อาคารสำนักงาน	105,000	
	เครดิต บัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อาคารสำนักงาน-ค่าเสื่อมราคาสะสม		105,000

บันทึกรายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ให้นำส่งเป็นรายได้ กทม.

สมุดรายวันเงินรับ	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน	120,000	
		เครดิต รายได้กรุงเทพมหานคร		120,000
สมุดรายวันเงินจ่าย	เดบิต	คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้กทม.ให้คลังกทม.	120,000	
		เครดิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน		120,000

บริษัท B ขอยกเลิกการเช่าและหน่วยงานนำอาคารสำนักงานมาใช้งานเอง ณ 1 ต.ค. 2566

บันทึกตัดบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สมุดรายวันทั่วไป

เดบิต	บัญชีอาคารสำนักงาน	4,200,000	
เดบิต	บัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อาคารสำนักงาน-ค่าเสื่อมราคาสะสม		2,415,000
	เครดิต บัญชีอาคารสำนักงาน-ค่าเสื่อมราคาสะสม		2,415,000
	เครดิต อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน -อาคารสำนักงาน		4,200,000
	(ตัดบัญชีประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และนำเข้าบัญชีประเภทอาคาร)		

