

นโยบายการบัญชี

ของ

กองทุนสวัสดิการ

ศูนย์ประสานการจัดสวัสดิการภายในกองทัพเรือ

พ.ศ.๒๕๕๓

## สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ.....	๑
บทที่ ๒ นโยบายการบัญชีทั่วไป.....	๓
บทที่ ๓ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์.....	๘
บทที่ ๔ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินและส่วนของทุน.....	๑๕
บทที่ ๕ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้.....	๒๔
บทที่ ๖ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย.....	๒๗

## บทที่ ๑

### บทนำ

#### ๑.๑ กล่าวนำ

ตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือ ว่าด้วยการเงินและการบัญชีของกองทุนสวัสดิการ พ.ศ.๒๕๕๒ กำหนดให้การบัญชีของกองทุนสวัสดิการให้ปฏิบัติตามที่คณะกรรมการสวัสดิการกำหนด ให้จัดทำบรายรับรายจ่ายประจำเดือนให้แล้วเสร็จอย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป เสนอประธาน คณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือ หรือประธานกรรมการสวัสดิการส่วนราชการ หรือประธานกรรมการ กิจการสวัสดิการ แล้วแต่กรณีเพื่อทราบ รวมทั้งให้กองทุนสวัสดิการปิดบัญชีอย่างน้อยปีละครั้งตาม ปีปฏิทิน และจัดทำงบการเงินส่งให้ผู้เกี่ยวข้องเพื่อทำการตรวจสอบ และรับรองบัญชี และเพื่อพิจารณา ประเมินผลการจัดสวัสดิการ

#### ๑.๒ วัตถุประสงค์

นโยบายการบัญชีนี้กำหนดขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ดังนี้

๑.๒.๑ เพื่อให้กองทุนสวัสดิการใช้เป็นแนวทางในการบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงิน เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม เป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกัน และ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำงบการเงินรวมของกองทุนสวัสดิการกองทัพเรือ

๑.๒.๒ เพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินของกองทุนสวัสดิการ ว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือกำหนด

๑.๒.๓ เพื่อให้ผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการจัดสวัสดิการของกองทุนสวัสดิการ นำข้อมูลจาก งบการเงินที่ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบ และรับรองบัญชี และการเงินแล้วมาพิจารณา และประเมินผล การจัดสวัสดิการ เพื่อส่งให้คณะกรรมการสวัสดิการข้าราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วย การจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๔๗

๑.๒.๔ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน ซึ่งจัดทำขึ้นตามนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือกำหนด รวมทั้งเพื่อให้ คณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือ คณะกรรมการกิจการสวัสดิการ และคณะกรรมการสวัสดิการ ส่วนราชการ สามารถใช้ข้อมูลจากงบการเงิน ในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบติดตาม กำกับดูแล และประเมินผล ตลอดจนการบริหารจัดการกองทุนสวัสดิการให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น

#### ๑.๓ ขอบเขตการถือปฏิบัติ

นโยบายการบัญชีนี้ กำหนดให้ใช้กับกองทุนสวัสดิการ ซึ่งหมายถึง กองทุนสวัสดิการ กองทัพเรือ ซึ่งประกอบด้วย กองทุนสวัสดิการส่วนกลาง กิจการสวัสดิการ และกองทุนสวัสดิการ

ส่วนราชการ โดยไม่รวมถึงกิจการสวัสดิการ ประเภทที่มีกฎหมายกำหนดไว้เป็นการเฉพาะ เช่น กิจการฌาปนกิจสงเคราะห์แห่งราชนาวิ

#### ๑.๔ คำอธิบายศัพท์

คำศัพท์ที่ใช้ในนโยบายการบัญชี มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้

๑.๔.๑ **นโยบายการบัญชี** หมายถึง หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์ หรือวิธีปฏิบัติที่ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

๑.๔.๒ **งบการเงินรวม** หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอเสมือนว่าเป็นหน่วยงานเดียว

๑.๔.๓ **ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ** หมายถึง ศักยภาพในการก่อให้เกิดกระแสเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด ทั้งทางตรงและทางอ้อม

๑.๔.๔ **รายการเทียบเท่าเงินสด** หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่เท่ากัน หรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

๑.๔.๕ **มูลค่ายุติธรรม** หมายถึง จำนวนเงินที่มีการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ หรือชำระหนี้สิน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

๑.๔.๖ **มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ** หมายถึง จำนวนเงินที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติหักด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มที่จะผลิตให้เสร็จ (สำหรับสินค้าที่อยู่ระหว่างการผลิต) และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นต้องจ่ายเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

๑.๔.๗ **มูลค่าที่ตราไว้** หมายถึง ราคาที่ตราไว้บนเหรียญ ธนบัตร พันธบัตร ตั๋วเงิน หุ้นกู้ หรือหลักทรัพย์อื่น โดยไม่รวมดอกเบี้ยหรือเงินปันผลสะสม ราคาที่ตราไว้ไม่จำเป็นต้องเท่ากับราคาที่น่าออกขาย หรือราคาไถ่คืนในเวลาต่อมา

๑.๔.๘ **ราคาทุน** หมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไป หรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งของที่นำไปแลกเปลี่ยนสินทรัพย์มา ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน หรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ที่คาดว่าจะต้องจ่าย เพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

๑.๔.๙ **วิธีเส้นตรง** หมายถึง วิธีหนึ่งของการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ การตัดบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หรือบัญชีส่วนลด ส่วนเกิน มูลค่าพันธบัตรหรือหุ้นกู้ โดยการหารจำนวนมูลค่าที่ต้องการตัดบัญชีด้วยอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ หรือจำนวนงวดที่ต้องการปันส่วน วิธีนี้จะทำให้ได้ค่าใช้จ่ายที่ตัดบัญชีในแต่ละงวดที่มีจำนวนเท่ากัน

๑.๔.๑๐ **ศักยภาพในการให้บริการ** หมายถึง จิตความสามารถของสินทรัพย์ในการส่งผล ทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อช่วยให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์

## บทที่ ๒

### นโยบายการบัญชีทั่วไป

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับความเชื่อได้ของข้อมูลในงบการเงิน จึงต้องกำหนดนโยบายการบัญชี ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ การจัดให้มีระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายในที่ดี และจัดทำงบการเงินที่เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งได้สรุปนโยบายบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

#### ๒.๑ หน่วยงานที่เสนอรายงาน

การจัดสวัสดิการภายในกองทัพเรือ มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการช่วยเหลือและอำนวยความสะดวกให้แก่ข้าราชการในการปฏิบัติราชการและการดำรงชีวิตนอกเหนือจากสวัสดิการที่กองทัพเรือจัดให้อยู่แล้ว แบ่งเป็น ๒ ระดับ คือ ระดับกองทัพเรือและระดับส่วนราชการ โดยมีคณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือ เป็นผู้ที่ทำหน้าที่กำหนดนโยบาย แผน อำนวยการจัดการสวัสดิการภายในกองทัพเรือ ทั้งนี้ ทรัพยากรคณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือ กิจการสวัสดิการ หน่วยขึ้นตรงกองทัพเรือ และหน่วยรองของหน่วยขึ้นตรงกองทัพเรือ เสนอรายงานตามที่คณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือ กำหนดในระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือ ว่าด้วยการเงินและการบัญชีกองทุนสวัสดิการ พ.ศ.๒๕๕๒ หมวด ๗ การบัญชี

#### ๒.๒ งบการเงิน

หน่วยงานที่เสนอรายงานต้องจัดทำและเสนองบการเงินตามมาตรฐานงบการเงินของกองทุนสวัสดิการ ซึ่งประกอบด้วย

๑) **งบดุล** คือ งบการเงินที่แสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนทุน ณ วันที่จัดทำรายงาน ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงิน ณ ขณะใดขณะหนึ่งได้

๒) **งบรายได้และค่าใช้จ่าย** คือ งบการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง จะให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการดำเนินงานในแต่ละรอบระยะเวลาของบัญชี

๓) **งบกระแสเงินสด** คือ งบการเงินที่แสดงการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์เพื่อประเมินความสามารถที่จะได้รับเงินสดและการใช้เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน ในการจัดทำงบกระแสเงินสดนี้ เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท ยกเว้น เงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาอันกำหนดไว้ เช่น เงินฝากประจำ เป็นต้น

การจัดทำงบกระแสเงินสด มีวิธีการแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินการ ๒ วิธี คือ วิธีทางตรง และวิธีทางอ้อม สามารถเลือกปฏิบัติวิธีใดวิธีหนึ่งได้

๔) **หมายเหตุประกอบงบการเงิน** คือ ส่วนหนึ่งของงบการเงินซึ่งแสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน นโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการบัญชีที่สำคัญ การเปิดเผยข้อมูล และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงินแต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร

**๒.๓ งบรายรับรายจ่ายประจำเดือน** คือ สรุปยอดบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคารประจำเดือน ที่แสดงเงินรับระหว่างเดือน โดยไม่คำนึงถึงว่าเป็นรายรับค้างมาแต่งวดก่อน หรือรายรับที่ได้รับชำระล่วงหน้า ส่วนรายจ่ายแสดงเงินที่จ่ายระหว่างเดือน โดยไม่คำนึงว่าเป็นรายจ่าย ของงวดก่อน รายจ่ายงวดปัจจุบัน หรือรายจ่ายที่จ่ายล่วงหน้า

## ๒.๔ การนำเสนองบการเงิน

### ๒.๔.๑ ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

**ลักษณะเชิงคุณภาพ** หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้

#### ความเข้าใจได้

ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน จึงต้องมีข้อเสนอแนะว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

#### ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและความมีนัยสำคัญของข้อมูลนั้น

#### ความมีนัยสำคัญ

เกณฑ์การพิจารณาว่ารายการใดมีนัยสำคัญหรือไม่ ให้พิจารณาว่าหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือเปิดเผยผิดพลาดจะมีผลทำให้งบการเงินผิดไปจากความเป็นจริง และมีผลกระทบต่อ การตัดสินใจและการวิเคราะห์ของผู้ใช้งบการเงิน

การจัดทำงบการเงินควรแสดงข้อมูลที่มีนัยสำคัญ รายการที่มีนัยสำคัญโดยลักษณะของรายการควรแยกแยะรายการนั้นในงบการเงิน รายการที่มีนัยสำคัญโดยขนาดและมีลักษณะรายการเหมือนกันควรแสดงรวมกันส่วนรายการที่ไม่มีนัยสำคัญควรนำไปรวมกับรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน โดยไม่จำเป็นต้องแยกแยะแสดง

## ความเชื่อถือได้

ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่ทำขึ้นก็ได้

ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ งบการเงินจะขาดความเป็นกลางเมื่อหน่วยงานที่เสนอรายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงานนั้น

ในการจัดทำงบการเงิน จะต้องใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวร เป็นต้น หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าว โดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ รวมถึงการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และมีให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป

ข้อมูลในงบการเงินที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ และต้นทุนในการจัดทำ การไม่แสดงรายการบางรายการอาจทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาด หรือจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด

## การเปรียบเทียบกันได้

ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้นการวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันจึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในหน่วยงานเดียวกัน แต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงานแต่ละแห่งก็ตาม

### ๒.๔.๒ รอบระยะเวลาบัญชี

งบการเงินให้จัดทำขึ้น สำหรับรอบระยะเวลา ๑ ปี ตามปีปฏิทิน คือเริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี

### ๒.๔.๓ การบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ให้หน่วยงานที่เสนอรายงาน จัดทำงบการเงินตามเกณฑ์คงค้าง เกณฑ์คงค้าง หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น

ในทางบัญชี การรับรู้รายการเมื่อเกิดขึ้นเป็นการบันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้และค่าใช้จ่าย เมื่อเป็นที่ค่อนข้างแน่นอนว่าจะได้รับหรือจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจและสามารถวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้นอาจจะบันทึกรายการก่อนที่จะได้รับหรือจ่ายเงินสด

งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างนอกจากจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินสดแล้ว ยังให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันที่ต้องชำระเงินสดในอนาคต และทรัพยากรที่จะได้รับเป็นเงินสดในอนาคต รวมทั้งทรัพยากรที่ใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีด้วย

เกณฑ์คงค้างจึงเป็นหลักการที่แสดงให้เห็นผลกระทบจากการใช้จ่ายเงินในปัจจุบันที่มีต่อความสามารถในการให้บริการและภาระผูกพันที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

#### **๒.๔.๔ การดำเนินงานต่อเนื่อง**

การจัดทำงบการเงินอยู่บนข้อสมมติฐานของการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง หากไม่สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้ต่อไป ให้เปิดเผยเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน และเหตุผลที่ไม่อาจดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้

การพิจารณาข้อสมมติฐานของการดำเนินงานต่อเนื่องขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงของแต่ละกรณี และในการประเมินข้อสมมติฐานดังกล่าวไม่อาจสรุปได้จากทดสอบความสามารถในการชำระหนี้ดังเช่นที่ใช้กับหน่วยงานภาคเอกชน

ข้อสมมติฐานของการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องนั้น ต้องพิจารณาปัจจัยหลายประการประกอบกัน เช่น ผลการดำเนินงานในปัจจุบันและในอนาคต แผนการปรับโครงสร้าง ประมาณการรายได้ – ค่าใช้จ่าย และความน่าจะเป็นที่จะได้รับการสนับสนุนทางด้านเงินทุนอย่างต่อเนื่อง

#### **๒.๔.๕ การโอนสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน**

การโอนสินทรัพย์และหนี้สินจากหน่วยงานหรือกิจการสวัสดิการหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหรือกิจการสวัสดิการหนึ่งตามนโยบายของคณะกรรมการสวัสดิการกองทัพเรือหรือในกรณีอื่น ๆ ให้รับรู้มูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

#### **๒.๔.๖ รายการพิเศษ**

รายการพิเศษ หมายถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์หรือรายการซึ่งเห็นได้ชัดเจนว่าแตกต่างจากรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามปกติ รายการเหล่านี้ไม่ควรเกิดขึ้นบ่อย ๆ หรือเกิดขึ้นเป็นประจำ และเป็นรายการที่อยู่นอกเหนือการควบคุม และมีนัยสำคัญ

ให้แสดงลักษณะและจำนวนเงินของรายการพิเศษเป็นรายการแยกต่างหากในงบรายได้และค่าใช้จ่าย โดยแสดงเป็นรายการต่อท้ายผลการดำเนินงานจากกิจกรรมปกติ และเปิดเผยรายละเอียดของรายการพิเศษในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### **๒.๔.๗ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ**

การบันทึกรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้บันทึกเป็นสกุลเงินบาทโดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ



เช่น การซื้อหรือขายสินค้าและบริการที่กำหนดราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ การกู้ยืมด้วยจำนวนเงินที่ต้องชำระคืนเป็นเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น

## บทที่ ๓

### นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

#### ๓.๑ ความหมายของสินทรัพย์

สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกองทุนสวัสดิการ ซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต หรือทำให้ศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้น

#### ๓.๒ การรับรู้สินทรัพย์

กองทุนสวัสดิการ จะรับรู้รายการใดเป็นสินทรัพย์ จะต้องเข้าเกณฑ์ ๒ ประการ ดังนี้

๓.๒.๑ รายการที่เกิดขึ้นต้องเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ ตามข้อ ๓.๑

๓.๒.๒ เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ มีดังนี้

๓.๒.๒.๑ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น

๓.๒.๒.๒ ราคาทุน หรือ มูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของสินทรัพย์ หมายถึง ศักยภาพของสินทรัพย์ในการก่อให้เกิดกระแสเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดทั้งทางตรงและทางอ้อม และให้หมายความรวมถึงศักยภาพในการให้บริการของทรัพย์สินด้วย การพิจารณาว่าสินทรัพย์ใดอยู่ภายใต้การควบคุมของกองทุนสวัสดิการ ให้พิจารณาว่า กองทุนสวัสดิการสามารถควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือควบคุมศักยภาพในการให้บริการที่จะเกิดจากการใช้สินทรัพย์นั้นได้หรือไม่ เป็นการพิจารณาถึงการควบคุมขีดความสามารถในการใช้สินทรัพย์เพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการบรรลุวัตถุประสงค์ ไม่ว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเข้าในอนาคตหรือไม่ก็ตาม ซึ่งกองทุนสวัสดิการจะสามารถควบคุมสินทรัพย์ได้หากสามารถกระทำการซื้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

(๑.) ใช้สินทรัพย์นั้นในการผลิตผลผลิต

(๒.) ได้รับประโยชน์จากการขายสินทรัพย์นั้น

(๓.) คิดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์นั้น

(๔.) สามารถอนุญาตหรือปฏิเสธการขอใช้สินทรัพย์นั้น จากหน่วยงานอื่นหรือบุคคลอื่น

มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ หมายถึง การมีโอกาสมากที่สินทรัพย์จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กองทุนสวัสดิการ และโอกาสนั้นต้องสามารถแสดงให้เห็นได้ โดยมีหลักฐานประกอบ หรือแสดงอยู่บนแนวคิดที่สมเหตุสมผล สินทรัพย์ควรรับรู้ในงบดุลเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจะเข้าสู่กองทุนสวัสดิการ และสินทรัพย์นั้นมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ หากรายการนั้นไม่สามารถก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายรวมทั้งสินทรัพย์ไม่ควรรับรู้ในงบดุล

หากไม่น่าจะเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นเกินกว่ารอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายจ่ายนั้น รายจ่ายดังกล่าวควรรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

รายการที่เป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์แต่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้ ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือ คำอธิบายเพิ่มเติม หากรายการนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ในการพิจารณาฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน

### ๓.๓ เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้

ให้รับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชี เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป การรับรู้รายการสินทรัพย์โดยพิจารณาจากเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำ ให้พิจารณาด้วยว่า สินทรัพย์แต่ละรายการอาจมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำที่กำหนด แต่มูลค่าของสินทรัพย์ประเภทเดียวกันโดยรวมแล้วอาจสูงกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำที่กำหนด สินทรัพย์เหล่านั้นอาจนำมารวมกันและรับรู้เป็นประเภทสินทรัพย์นั้น ๆ เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน นอกจากนี้ให้พิจารณาสินทรัพย์ที่มีลักษณะเป็นกลุ่ม ซึ่งหมายถึง ระบบหรือชุดของสินทรัพย์ที่ประกอบด้วยสินทรัพย์มากกว่าหนึ่งรายการที่ต้องใช้งานร่วมกัน และจัดหามาพร้อมกันในคราวเดียวกัน หรือในเวลาใกล้เคียงกัน เช่น ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ระบบเสียง เป็นต้น สินทรัพย์แต่ละรายการในกลุ่มอาจมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำแต่หากมูลค่าของสินทรัพย์ทั้งกลุ่ม โดยรวมแล้ว มีมูลค่าสูงกว่าเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำให้นำสินทรัพย์เหล่านั้นมารวมกันและรับรู้เป็นกลุ่มสินทรัพย์

### ๓.๔ การวัดมูลค่าสินทรัพย์

ให้บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์นั้น ราคาทุนดังกล่าวรวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ในครั้งแรกด้วย

การระบุว่าค่าใช้จ่ายรายการใดเป็นราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์ ให้พิจารณาว่าเกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์โดยตรง

สินทรัพย์สร้างขึ้นเองโดยใช้ทรัพยากรของกองทุนสวัสดิการ ให้บันทึกราคาตามต้นทุนที่เกิดขึ้นในการสร้างสินทรัพย์นั้น ต้นทุนดังกล่าวให้รวมทั้งค่าแรงงาน วัสดุคิบ และค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการสร้างสินทรัพย์โดยตรง

สินทรัพย์อื่นนอกจากเงินสดที่ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายหรือเสียค่าใช้จ่ายน้อยมากเสมือนได้เปล่า เช่น ได้มาจากการรับบริจาค หรือได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่น ให้บันทึกบัญชีโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มาของสินทรัพย์นั้น

### ๓.๕ การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์

กองทุนสวัสดิการ อาจได้รายการที่เป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาจากการแลกเปลี่ยนกับรายการที่เป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์อื่น หรือสินทรัพย์อื่น ในการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ อาจพิจารณาได้ดังนี้

#### ๓.๕.๑ การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันหรือชนิดเดียวกัน

สินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน หมายถึง สินทรัพย์ที่มีประโยชน์ใช้สอยแบบเดียวกันในการดำเนินงานลักษณะเดียวกัน และมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกัน ให้บันทึกราคาทุนของสินทรัพย์ที่ได้รับมาด้วยราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยน โดยไม่มีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจาก

การแลกเปลี่ยนดังกล่าว กรณีมีมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับมาอาจมีหลักฐานที่แสดงว่าสินทรัพย์ที่โอนไปด้อยค่าลงแล้ว ต้องบันทึกลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนไป และใช้ราคาตามบัญชีที่ปรับลดแล้ว เป็นราคาทุนของสินทรัพย์ใหม่

### ๓.๕.๒ การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่ไม่คล้ายคลึงกันหรือแตกต่างกัน

การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่ไม่คล้ายคลึงกันหรือแตกต่างกัน รวมทั้งการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน แต่มีเงินสดรวมเป็นส่วนหนึ่งของการแลกเปลี่ยน ซึ่งแสดงว่ารายการแลกเปลี่ยนนี้มีมูลค่ายุติธรรม ที่ไม่ใกล้เคียงกัน ถือเป็นแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่ไม่คล้ายคลึงกัน ให้บันทึกราคาทุนของรายการดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยน ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ต้องโอนหรือรับโอนเนื่องมาจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์นั้น

### ๓.๖ รายงานภายหลังการได้มาซึ่งสินทรัพย์

กองทุนสวัสดิการ อาจมีรายงานภายหลังการได้มาซึ่งสินทรัพย์ ที่เป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หากรายงานนั้นจะทำให้ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการ ตลอดอายุการใช้งานสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้นจากมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ให้บันทึกรายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง ส่วนรายจ่ายประเภทอื่นที่เกิดขึ้นภายหลังให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

ตัวอย่างของการปรับปรุงสินทรัพย์ซึ่งทำให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้น ได้แก่

- (๑) การปรับปรุงสภาพอาคารให้มีอายุการใช้งานยาวนานขึ้น และมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น
  - (๒) การปรับปรุงเพื่อยกระดับคุณภาพชิ้นส่วนของเครื่องจักรเพื่อให้ผลผลิตดีขึ้น อย่างเห็นได้ชัด
  - (๓) การใช้วิธีการผลิตใหม่ๆ ที่สามารถลดต้นทุนการดำเนินงานที่ประเมินไว้เดิมอย่างเห็นได้ชัด
- ลักษณะของรายงานภายหลังการได้มาซึ่งสินทรัพย์ มีดังนี้

#### ๓.๖.๑ การต่อเติม

**การต่อเติม** หมายถึง รายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อทำให้สินทรัพย์ที่มีอยู่ ขยาย หรือเพิ่มเติมไปจากสินทรัพย์ที่มีอยู่เดิม เช่น การต่อเติมอาคาร เป็นต้น

หากการต่อเติมนี้ทำให้ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการตลอดอายุการใช้งานจากสินทรัพย์ เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน จะต้องบันทึกรายจ่ายจากการต่อเติมนั้นเป็นส่วนหนึ่งของราคาตามบัญชี การบันทึกรายจ่ายจากการต่อเติมร่วมกับบัญชีสินทรัพย์เดิม หรือแยกบันทึกในบัญชีสินทรัพย์ใหม่ ขึ้นอยู่กับอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ใหม่ กล่าวคือ หากอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เป็นผลมาจากการต่อเติมมีลักษณะเช่นเดียวกับสินทรัพย์เดิม ตัวอย่างเช่น อาคารที่ต่อเติมเพิ่มจะเสื่อมสภาพไปพร้อมกับอาคารที่มีอยู่เดิม ในกรณีนี้ไม่จำเป็นต้องแยกบันทึกบัญชี ให้บันทึกรายจ่ายการต่อเติมใน

บัญชีอาคาร แต่หากมีการต่อเติมอาคารไปด้านข้างหรือสร้างลานจอดรถ ซึ่งคาดว่าอายุการใช้งานจะแตกต่างจากอาคารที่มีอยู่เดิม ให้แยกบันทึกจากบัญชีสินทรัพย์เดิม

### ๓.๖.๒ การปรับปรุงและทำให้ดีขึ้น

**การปรับปรุงและทำให้ดีขึ้น** หมายถึง รายจ่ายที่จ่ายไป เพื่อให้สินทรัพย์ที่มีอยู่นั้นมีคุณภาพ ประสิทธิภาพ หรืออายุการใช้งานดีขึ้นกว่าเดิม โดยที่ลักษณะทั่วไปของสินทรัพย์ยังคงอยู่เช่นเดิม ให้บันทึกรายจ่ายในการปรับปรุงและทำให้ดีขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์เดิม ในขณะเดียวกันให้ปิดบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์เดิม จะคงเหลือราคาสินทรัพย์ใหม่ แล้วนำมาคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานที่จะประมาณการใช้งานใหม่ต่อไป

### ๓.๖.๓ การซ่อมแซม

**๓.๖.๓.๑ การซ่อมแซม** หมายถึง การบำรุงรักษาให้สินทรัพย์มีสภาพคงเดิม เช่น การทาสีใหม่ การทำความสะอาด การเปลี่ยนชิ้นส่วนเล็ก ๆ เป็นต้น ค่าซ่อมแซม หรือค่าบำรุงรักษาดังกล่าว เป็นรายจ่ายที่ทำให้สินทรัพย์สามารถให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กิจการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ให้บันทึกรายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่การซ่อมแซมบำรุงรักษาตามปกตินั้นเกิดขึ้น

## ๓.๗ ประเภทของสินทรัพย์

สินทรัพย์อาจจัดแบ่งตามสภาพคล่องของสินทรัพย์ โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

**สินทรัพย์หมุนเวียน** หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะข้อใดข้อหนึ่ง หรือหลายข้อ ดังนี้

(๑.) เงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งไม่มีข้อจำกัดในการใช้

(๒.) สินทรัพย์ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการค้า หรือถือไว้ในระยะสั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายในหนึ่งปี นับจากวันที่ในงบดุล

(๓.) คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น หรือมีสินทรัพย์นั้นไว้เพื่อขาย หรือเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติ

**สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของสินทรัพย์หมุนเวียน

รายการที่จัดเป็น สินทรัพย์หมุนเวียน และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน มีดังนี้

### ๓.๗.๑ สินทรัพย์หมุนเวียน

๓.๗.๑.๑ เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

๓.๗.๑.๒ เงินลงทุนระยะสั้น

๓.๗.๑.๓ ลูกหนี้การค้า

๓.๗.๑.๔ เงินสะสม – สำนักงานใหญ่สวัสดิการ

๓.๗.๑.๕ เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกัน

๓.๗.๑.๖ เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น

๓.๗.๑.๗ สินค้า และวัสดุคงเหลือ

๓.๗.๑.๘ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

**๓.๗.๒ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน**

๓.๗.๒.๑ เงินลงทุนในสวัสดิการภายในกองทัพเรือ

๓.๗.๒.๒ เงินลงทุนระยะยาวอื่น

๓.๗.๒.๓ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกัน

๓.๗.๒.๔ เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น

๓.๗.๒.๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๓.๗.๒.๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๓.๗.๒.๗ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

**๓.๘ หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับสินทรัพย์แต่ละประเภท**

**๓.๘.๑ เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน**

เงินสด หมายถึง ธนบัตร เหรียญกษาปณ์ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และตั๋วแลกเงินไปรษณีย์

เงินฝากสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากธนาคารพาณิชย์ ประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์ประเภทออมทรัพย์ และออมทรัพย์พิเศษ ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา หรือเงินฝากประจำ และบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารและสถาบันการเงิน

**๓.๘.๒ เงินลงทุน**

เงินลงทุน หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อความมั่นคงไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนแบ่งที่จะได้รับ (เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล) ในรูปของราคาที่เพิ่มขึ้น หรือในรูปประโยชน์อย่างอื่น แบ่งเป็น

๓.๘.๒.๑ เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่มีเจตนาจะถือไว้เพื่อหาผลประโยชน์ในระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี เช่น เงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ของรัฐบาล หรือของหน่วยงานภาครัฐอื่น ที่มีใช้รัฐบาล ในรูปตัวเงินคลัง ตั๋วสัญญาใช้เงิน หรือหลักทรัพย์อื่นที่คาดว่าจะครบกำหนด หรือจำหน่ายต่อในช่วงระยะเวลาเกินกว่า ๓ เดือน แต่ไม่เกิน ๑ ปี การแสดงรายการในงบดุล เงินลงทุนระยะสั้น จัดอยู่ในประเภทสินทรัพย์หมุนเวียน พร้อมทั้งแสดงรายละเอียดเงินลงทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๓.๘.๒.๒ เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่กองทุนสวัสดิการส่วนกลาง จ่ายให้กิจการสวัสดิการ หรือหน่วยงาน เพื่อดำเนินงานสวัสดิการ รวมทั้งเงินลงทุนที่มีเจตนาถือไว้เพื่อหาผลประโยชน์ในระยะเวลาเกิน ๑ ปี เช่น ฝากธนาคารประเภทประจำระยะเวลาเกิน ๑ ปี เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ของรัฐบาล หรือของหน่วยงานภาครัฐอื่น ที่มีใช้รัฐบาล ในรูปตัวเงินคลัง ตั๋วสัญญาใช้เงิน หรือหลักทรัพย์อื่นที่คาดว่าจะครบกำหนด หรือจำหน่ายต่อในช่วงระยะเวลามากกว่า ๑ ปี การแสดงรายการในงบดุล เงินลงทุนระยะยาวจัดอยู่ในประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน พร้อมทั้งแสดงรายละเอียดเงินลงทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### ๓.๘.๓ ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้า หมายถึง เงินที่ลูกค้านำชำระค่าสินค้า หรือค่าบริการ รวมทั้งเงินที่ได้จ่ายให้กู้ยืมเงินเพื่อบรรเทาความเดือดร้อน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการจัดสวัสดิการภายในกองทัพเรือ แต่ไม่รวมถึงเงินค้างรับที่เกิดขึ้นจากกรณีอื่น

การแสดงรายการลูกหนี้การค้าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบดุล ให้แสดงมูลค่าลูกหนี้การค้าสุทธิตามบัญชี และแสดงรายละเอียดลูกหนี้การค้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ลูกหนี้การค้า แบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

๓.๘.๓.๑ ลูกหนี้จากการขายสินค้า หมายถึง จำนวนเงินที่มีสิทธิได้รับชำระจากการขายสินค้าและบริการ

๓.๘.๓.๒ ลูกหนี้ตามสัญญาขายผ่อนชำระ หมายถึง จำนวนเงินที่มีสิทธิได้รับชำระอันเนื่องมาจากการขายสินค้าผ่อนชำระ

นอกจากนี้สวัสดิการภายในกองทัพเรือจะได้รับดอกเบี้ยจากการขายผ่อนชำระสินค้า ซึ่งคำนวณจากการคูณอัตราดอกเบี้ยด้วยมูลค่าสินค้าที่ผ่อนชำระและระยะเวลาที่ผ่อนชำระตามสัญญา ซึ่งหมายถึงบัญชีดอกเบี้ยจากการขายผ่อนชำระรอดตัดบัญชี โดยจะรับรู้ดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นรายได้เมื่อได้รับเงินค่างวดผ่อนชำระค่าสินค้าแล้ว ทั้งนี้ให้แสดงรายการดอกเบี้ยจากการขายผ่อนชำระรอดตัดบัญชีในงบดุลเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาขายผ่อนชำระในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

๓.๘.๓.๓ ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม หมายถึง จำนวนเงินจ่ายให้แก่ผู้กู้ยืม เพื่อบรรเทาความเดือดร้อน

๓.๘.๓.๔ ลูกหนี้จากการให้บริการ หมายถึง จำนวนเงินมีสิทธิได้รับชำระอันเกิดจากการให้บริการ

### ๓.๘.๔ เงินสะสม – สำนักงานใหญ่สวัสดิการ

เงินสะสม – สำนักงานใหญ่สวัสดิการ หมายถึง บัญชีที่ใช้ในกิจการสวัสดิการที่ใช้ระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา ในกรณีที่สาขาบันทึกรายการบัญชีของตนเองโดยสมบูรณ์ ใช้บันทึกเมื่อนำส่งเงินให้สำนักงานใหญ่ หรือขอเบิกถอนเงินที่นำส่งไว้จากสำนักงานใหญ่ ให้สาขาแสดงรายการบัญชีเงินสะสม – สำนักงานใหญ่สวัสดิการ เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบดุล

### ๓.๘.๕ เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืม หมายถึง เงินที่จ่ายให้กู้ยืมเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดสวัสดิการภายในกองทัพเรือ หรือวัตถุประสงค์อื่น ๆ โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ทั้งนี้ไม่ว่าจะมีหรือไม่มีผลตอบแทนจากการให้กู้ยืม หรือมีจำนวนน้อยมากจนไม่อาจถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญก็ตาม

เงินให้กู้ยืม อาจแบ่งเป็น เงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว

#### ๓.๘.๕.๑ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

(๑.) เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง เงินที่จ่ายให้กู้ยืมเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดสวัสดิการภายในกองทัพเรือ ซึ่งมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี ให้แสดง

รายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบดุล และแสดงรายละเอียดของบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกันในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

(๒.) เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น หมายถึง เงินที่จ่ายให้กู้ยืมเพื่อวัตถุประสงค์อื่น ๆ ซึ่งมีกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี โดยแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบดุล และแสดงรายละเอียดของบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### ๓.๘.๕.๒ เงินให้กู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

(๑.) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง เงินที่จ่ายให้กู้ยืม เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดสวัสดิการภายในกองทัพเรือ ซึ่งมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๑ ปี โดยแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบดุล และแสดงรายละเอียดของบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกันในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

(๒.) เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น หมายถึง เงินที่จ่ายให้กู้ยืมเพื่อวัตถุประสงค์อื่น ๆ ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี โดยแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบดุล และแสดงรายละเอียดของบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### ๓.๘.๖ สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขายในการดำเนินงานตามปกติ หรืออยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย หรือมีไว้เพื่อใช้ในการผลิตสินค้า หรือให้บริการ สินค้าคงเหลือ ได้แก่ วัตถุดิบ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป

๓.๘.๖.๑ การวัดมูลค่าของสินค้านคงเหลือ ให้แสดงราคาสินค้านคงเหลือตามราคาทุน โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบดุล และแสดงรายละเอียดของสินค้านคงเหลือ แยกเป็น วัตถุดิบ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ราคาทุนของสินค้านคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ ต้นทุนในการแปลงสภาพ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อทำให้สินค้าอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่พร้อมจะจำหน่าย หรือนำไปใช้ในการผลิต

ต้นทุนสินค้าที่ซื้อ มา ประกอบด้วย ราคาซื้อ ค่าขนส่ง ค่าขนถ่าย และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้า ต้นทุนของสินค้าที่ซื้อ มาเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายตามที่อธิบายไว้ในข้อ ๖.๔.๑ ส่วนต้นทุนในการแปลงสภาพจากวัตถุดิบเป็นสินค้าสำเร็จรูป หรือต้นทุนการผลิต ประกอบด้วย วัตถุดิบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตตามรายละเอียดในข้อ ๖.๔.๒

#### ๓.๘.๖.๒ วิธีการตีราคาสินค้านคงเหลือตามราคาทุน ให้ใช้วิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

(๑.) วิธีเข้าก่อน – ออกก่อน (First – in , First – out Method) มีข้อสมมติฐานว่า สินค้าที่ซื้อก่อน หรือผลิตก่อน จะถูกขายออกไปก่อน สินค้าคงเหลือปลายงวด จึงเป็นสินค้าที่ซื้อ มา หรือผลิตขึ้นครั้งหลัง ซึ่งสอดคล้องกับการบริหารสินค้าโดยทั่วไป โดยเฉพาะสินค้าที่มีอายุจำกัด

(๒.) วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted – average Method) เป็นการแสดง ต้นทุนสินค้าที่ขายด้วยต้นทุนเฉลี่ยที่เกิดขึ้นจากต้นทุนสินค้านคงเหลือต้นงวด และจากการซื้อหรือการผลิต



ในระหว่างปี มูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดจึงคำนวณขึ้นโดยใช้ต้นทุนเฉลี่ยครั้งหลังสุด วิธีนี้จะมีการถัวเฉลี่ยต้นทุนสินค้าที่เหมือนกัน ณ วันต้นงวดกับต้นทุนสินค้าที่ซื้อ หรือผลิตระหว่างงวด และอาจคำนวณต้นทุนถัวเฉลี่ยต่อเนื่องไปตลอดปีเป็นระยะ ๆ หรือคำนวณทุกครั้งที่ได้รับสินค้า วิธีนี้สอดคล้องกับการบริหารสินค้าที่มีลักษณะเหมือนกันหรือแตกต่างกันน้อย ในแต่ละครั้งที่ได้รับมา โดยเฉพาะสินค้าที่ราคาไม่เคลื่อนไหวมาก

**วัสดุคงเหลือ** หมายถึง สินทรัพย์ที่ใช้โดยสภาพเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลืองหมดไป แปรสภาพหรือไม่คงสภาพเดิม มีอายุการใช้งานสั้น หรือสินทรัพย์ที่มีลักษณะคงทนถาวร และมีราคาต่อหน่วย หรือต่อชุดต่ำกว่าเกณฑ์การบันทึกสินทรัพย์ให้รับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าขนส่ง ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น รวมทั้งสิ่งของที่จัดหาเพื่อใช้ซ่อมแซม หรือบำรุงรักษาสินทรัพย์ ซึ่งมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานสวัสดิการ โดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการขายหรือเพื่อรอการขายเป็นปกติ ทั้งนี้ให้แสดงวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบดุล

#### ๓.๘.๑) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

**สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น** หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ให้รับรู้สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ เมื่อสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์ตามความหมายของสินทรัพย์ในข้อ ๓.๑ และให้แสดงรายการในงบดุล โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ได้แก่

๓.๘.๑.๑) **รายได้ค้างรับ** หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมตามปกติ ซึ่งเข้าเกณฑ์การรับรู้เป็นรายได้ตามความหมายในข้อ ๕.๑ แต่ยังไม่ได้รับเงิน ณ วันปิดบัญชี เช่น รายได้จากการขายสินค้าค้างรับ รายได้จากการให้บริการค้างรับ รายได้จากค่าธรรมเนียมการเรียนค้างรับ รายได้จากการฝึกอบรมค้างรับ รายได้จากดอกเบี้ยค้างรับ และรายได้อื่นค้างรับ เป็นต้น ให้รับรู้รายได้ค้างรับ ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบดุล และแสดงยอดรายได้ค้างรับในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

๓.๘.๑.๒) **ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อซื้อสินค้า หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะเวลาสั้น เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ค่าเช่าสินทรัพย์จ่ายล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายอื่นจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบดุล และแสดงยอดค่าใช้จ่ายล่วงหน้าในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

#### ๓.๘.๑.๓) เงินประกันและเงินมัดจำ

(๑.) **เงินประกันสัญญา** หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นเงินประกันปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งจะได้รับคืนจากคู่สัญญา เมื่อได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา หรือเมื่อครบอายุสัญญา

(๒.) **เงินประกัน** หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นเงินประกันความเสียหายจากการใช้สินทรัพย์หรือบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต

(๓.) **เงินมัดจำ** หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นเงินมัดจำแก่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ เพื่อเป็นการประกันว่าจะจ่ายเงินส่วนที่เหลือเมื่อได้รับสินค้าหรือบริการตามสัญญาแล้ว

ได้รับรู้รายการเงินประกันและเงินมัดจำในราคาทุน กรณีที่คาดว่าจะได้รับคืนเมื่อครบกำหนดตามสัญญา หรือข้อตกลงไม่เกิน ๑ ปี หลังวันปิดบัญชีให้แสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบดุล และแสดงยอดเงินประกันและเงินมัดจำในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย ส่วนกรณีที่คาดว่าจะได้รับคืนเมื่อครบกำหนดตามสัญญา หรือข้อตกลงเกินกว่า ๑ ปี หลังวันปิดบัญชี ให้แสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบดุล และแสดงยอดเงินประกันและเงินมัดจำในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**๓.๘.๓.๔ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น** หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น นอกจากที่กล่าวในข้อ ๓.๘.๓.๑ ถึงข้อ ๓.๘.๓.๓ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน เป็นต้น ให้รับรู้สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ในงบดุล โดยแสดงยอดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

#### **๓.๘.๘ ที่ดิน อาคาร เรือ และอุปกรณ์**

**ที่ดิน อาคาร เรือ และอุปกรณ์** หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(๑) มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

(๒) คาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบปีบัญชี

**การรับรู้รายการ ที่ดิน อาคาร เรือ และอุปกรณ์** เป็นสินทรัพย์ในงบดุลเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(๑) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่รายการนั้น จะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่กิจการในอนาคต

(๒) กิจการสามารถกำหนดราคาทุนของรายการนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล

**๓.๘.๘.๑ ที่ดิน** หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ให้รับรู้ที่ดินตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่สวัสดิการภายในกองทัพเรือมีกรรมสิทธิ์ ราคาทุนของที่ดินประกอบด้วยราคาซื้อหรือราคาในการจัดหา รายจ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรง เช่น ค่าธรรมเนียมในการโอนกรรมสิทธิ์ ค่านายหน้า ค่าถมที่ ค่าหักล้างฉางพง ค่าปรับพื้นที่ ค่าขนย้าย และค่าปรับปรุงที่ดินอื่น ๆ ซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ให้แสดงที่ดินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการ **ที่ดิน อาคาร เรือ และอุปกรณ์** ในงบดุล อย่างไรก็ตาม หากการปรับปรุงที่ดินทำให้เกิดสินทรัพย์ชนิดที่ติดกับที่ดิน แต่มีอายุการใช้งานจำกัด เช่น ทำรั้ว ท่อระบายน้ำ ท่อประปา ทางเท้า เป็นต้น ให้แสดงรายจ่ายในการปรับปรุงที่ดินดังกล่าวในบัญชี “ส่วนปรับปรุงที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์” หรือบัญชี “ส่วนปรับปรุงที่ดินที่ไม่มีกรรมสิทธิ์” แล้วแต่กรณี ในรายการ**ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์** ในงบดุล และให้คิดค่าเสื่อมราคาสะสมตามอายุการใช้งานด้วย

**๓.๘.๘.๒ อาคาร** หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทต่าง ๆ รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารซึ่งเป็นต้นทุนในการตกแต่ง ต่อเติม หรือปรับปรุงตัวอาคารภายหลังจากที่จัดสร้างอาคารเสร็จแล้ว รวมทั้งงานระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ซึ่งจะบันทึกบัญชีเป็นอาคารระหว่างก่อสร้างไว้ เมื่องานก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงจะโอนมาบันทึกเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทนั้น ๆ ให้รับรู้อาคารและ

สิ่งปลูกสร้างตามราคาทุนเฉพาะ อาคาร และสิ่งปลูกสร้างที่สวัสดิการภายในกองทัพเรือมีกรรมสิทธิ์ กรณีที่ซื้ออาคาร หรือจ้างสร้างอาคาร ราคาทุนของอาคารที่ซื้อ หรือจ้างสร้าง ประกอบด้วย ราคาซื้อ หรือราคาว่าจ้างสร้าง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการซื้อ หรือจ้าง เช่น ค่านายหน้าค่าธรรมเนียม ค่าสำรวจ ค่าปรับปรุง ค่าตกแต่งภายใน เป็นต้น เพื่อให้อาคารนั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ กรณีที่สร้างอาคารขึ้นเอง ราคาทุนของอาคารประกอบด้วย ค่าวัสดุก่อสร้าง ค่าแรงงาน ค่าควบคุมงานก่อสร้าง ค่าวิศวกร ค่าสถาปนิก ค่าแบบแปลน ค่าใช้จ่ายในการปลูกสร้างอาคารที่พักคนงาน หรือที่เก็บวัสดุก่อสร้าง ค่าภาษี ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการขออนุญาตก่อสร้าง เป็นต้น และต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม เพื่อนำไปหักออกจากราคาของสินทรัพย์ เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี การรับรู้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๖.๔.๒.๖ และให้แสดงรายการอาคาร และส่วนปรับปรุงอาคารที่มีกรรมสิทธิ์หรือส่วนปรับปรุงอาคารที่ไม่มีกรรมสิทธิ์แล้วแต่กรณี เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ในรายการที่ดิน อาคาร เรือ และอุปกรณ์ ในงบดุลตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชี สำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**๓.๘.๘.๓ เรือ** หมายถึง สังกหาริมทรัพย์ที่สวัสดิการภายในกองทัพเรือมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานจัดสวัสดิการภายในกองทัพเรือ รวมทั้งส่วนปรับปรุงที่มีกรรมสิทธิ์ และส่วนปรับปรุงเรือที่ไม่มีกรรมสิทธิ์ ซึ่งเป็นต้นทุนการตกแต่ง ต่อเติม หรือปรับปรุงเรือภายหลัง รวมถึงเรือระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จสมบูรณ์ ซึ่งจะบันทึกบัญชีเรือระหว่างก่อสร้างไว้ เมื่อเรือก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยจะโอนมาบันทึกบัญชีเรือ จะรับรู้บัญชีเรือตามราคาทุนเฉพาะเรือที่สวัสดิการภายในกองทัพเรือมีกรรมสิทธิ์ และจะต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม เพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของเรือ เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี การรับรู้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๖.๔.๒.๖ และให้แสดงรายการเรือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ในรายการที่ดิน อาคาร เรือ และอุปกรณ์ ในงบดุล ตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

**๓.๘.๘.๔ อุปกรณ์** หมายถึง ทรัพย์สินประเภทต่าง ๆ ได้แก่ เครื่องตกแต่งและติดตั้งสำนักงาน เครื่องจักรและเครื่องมือ ยานพาหนะ อุปกรณ์และเครื่องใช้ประจำอาคาร อุปกรณ์อื่น เป็นต้น จะรับรู้อุปกรณ์ตามราคาทุน และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม เพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์ เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี การรับรู้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๖.๔.๒.๖ และให้แสดงรายการอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคาร เรือ และอุปกรณ์ในงบดุล ด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิ ตามบัญชี ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### **๓.๘.๘.๕ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

**สินทรัพย์ไม่มีตัวตน** หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้ และไม่มีรูปธรรม ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้ เพื่อใช้ในการผลิต หรือจำหน่ายสินค้า หรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อ

วัตถุประสงค์ในการบริหารงาน ตัวอย่างเช่น สิทธิการเช่า โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน เป็นต้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำต้องไม่ได้ และสินทรัพย์นี้จะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต  
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอาจมีอายุการใช้งานจำกัด หรือมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

**๓.๘.๕.๑ สิทธิการเช่า** หมายถึง สิทธิที่ได้รับเหนืออสังหาริมทรัพย์ที่เช่าจากเจ้าของ  
สินทรัพย์โดยตรง หรือจากการเช่าช่วงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา ซึ่งปกติจะมีระยะเวลานาน  
เกินกว่า ๑ ปี เช่น เช่าที่ดิน หรือเช่าอาคาร ตามสัญญาเช่าระยะยาว สวัสดิการภายในกองทัพจะต้องบันทึก  
จำนวนเงินที่จ่ายล่วงหน้า เพื่อให้ได้สิทธิการเช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าระยะยาว ตามราคาทุน และบันทึก  
ค่าตัดจำหน่ายตลอดอายุของสัญญาเช่านั้นโดยวิธีเส้นตรง เมื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์  
เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี การรับรู้ค่าตัดจำหน่าย และค่าตัดจำหน่ายสะสม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่  
กำหนดในข้อ ๖.๔.๒.๖ และให้แสดงรายการสิทธิการเช่าเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์  
ไม่มีตัวตนในงบดุล ตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน การตัดจำหน่าย และมูลค่า  
สุทธิตามบัญชี ของรายการสิทธิการเช่าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**๓.๘.๕.๒ โปรแกรมคอมพิวเตอร์** รวมถึง ชุดคำสั่งงานคอมพิวเตอร์ต่าง ๆ ทั้งสำหรับผู้ใช้และ  
ผู้พัฒนาระบบ ทั้งที่พัฒนาขึ้นเอง จ้างผู้พัฒนาระบบภายนอกให้พัฒนาขึ้นและโปรแกรมที่ได้รับสิทธิในการ  
ใช้งานจากเจ้าของ โดยจ่ายค่าตอบแทนให้ ให้รับรู้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามราคาทุนและบันทึก  
ค่าตัดจำหน่ายสะสม เมื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์ เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี การรับรู้  
ค่าตัดจำหน่าย และค่าตัดจำหน่ายสะสม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๖.๔.๒.๖ สำหรับกรณีที่อยู่  
ในระหว่างการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งยังไม่เสร็จสมบูรณ์ หากมีการตรวจรับงานเป็นงวด ๆ ให้  
บันทึกบัญชีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างการพัฒนา เมื่อพัฒนาเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงจะโอนมาบันทึกเป็น  
โปรแกรมคอมพิวเตอร์แต่ละประเภท และให้แสดงรายการ โปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน  
ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบดุล ตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน  
ค่าตัดจำหน่ายสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชี ของรายการ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ไว้ในหมายเหตุประกอบ  
งบการเงิน

ราคาทุนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหา หรือพัฒนา  
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ส่วนที่ระบุได้โดยตรง ว่าเกี่ยวข้องกับการจัดหา หรือพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์  
หรือต้นทุนในการได้มา ซึ่งสิทธิในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้ระบบคอมพิวเตอร์ทำงานได้  
ตามปกติหรือในกรณีของโปรแกรมควบคุมการทำงานของเครื่องมือหรืออุปกรณ์บางอย่างที่ใช้เทคโนโลยีสูง  
ต้นทุนของโปรแกรมลักษณะนี้ควรถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนอุปกรณ์

#### **๓.๘.๕.๓ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น**

**สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น** หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่  
กล่าวข้างต้น ให้รับรู้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เมื่อสินทรัพย์ ประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามข้อ ๓.๘  
และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบดุล โดยเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## บทที่ ๔

### นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินและส่วนของคุณ

#### ๔.๑ ความหมายของหนี้สิน

หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบัน ที่เป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้น คาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

๔.๑.๑ ตามความหมายของหนี้สินดังกล่าวหนี้สินจะเกิดขึ้นเมื่อ

๔.๑.๑.๑ มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดจากเหตุการณ์ในอดีต กล่าวคือ มีเหตุการณ์ในอดีตที่ส่งผลให้เกิด “ภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบ” ต่อบุคคลหรือองค์กรใด ๆ และ

๔.๑.๑.๒ ส่งผลกระทบทางการเงินในเชิงลบ กล่าวคือ จะต้องก่อหนี้เพิ่มขึ้น หรือจ่ายเงินสด หรือสินทรัพย์อื่นเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

๔.๑.๒ ลักษณะสำคัญของหนี้สิน คือ ต้องเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งอาจเกิดจากสัญญาข้อผูกมัดทางกฎหมาย หรือเกิดจากการดำเนินงานตามปกติ เช่น ในกรณีการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ภาระผูกพันในปัจจุบันจะเกิดขึ้นเมื่อมีเหตุการณ์หรือรายการในอดีตที่ทำให้ไม่สามารถใช้ดุลยพินิจ หรือใช้ดุลยพินิจได้น้อยมากที่จะหลีกเลี่ยงการสูญเสียทรัพยากรในอนาคต

#### ๔.๒ การรับรู้หนี้สิน

ในการพิจารณาว่ารายการใดจะบันทึกเป็นหนี้สิน จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ ๒ ประการ ได้แก่

๔.๒.๑ รายการที่เกิดขึ้นต้องเป็นไปตามความหมายของหนี้สินใน ๔.๑

๔.๒.๒ เกณฑ์การรับรู้หนี้สิน ดังนี้

๔.๒.๒.๑ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น และ

๔.๒.๒.๒ มูลค่าของภาระผูกพันที่จะต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

หนี้สินควรรับรู้ในงบดุลเมื่อจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันในปัจจุบันและเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ แต่ไม่ต้องรับรู้ภาระผูกพันเป็นหนี้สินหากคู่สัญญายังมีได้ปฏิบัติตามภาระผูกพันในสัญญา เช่น ไม่ต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวกับการสั่งซื้อสินค้าที่ยังมิได้รับสินค้าเป็นหนี้สินในงบดุล

#### ๔.๓ ประมวลการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

##### ๔.๓.๑ ประมวลการหนี้สิน

ประมวลการหนี้สินคือ หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ จะรับรู้ประมวลการหนี้สินเป็นหนี้สิน เมื่อประมวลการหนี้สินนั้นทำให้มีภาระผูกพันในปัจจุบันแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้น ได้อย่างสมเหตุสมผล เช่น การฟ้องร้องตามกฎหมาย

หากพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดที่มีอยู่แล้วเห็นว่าจากผลของเหตุการณ์ในอดีตทำให้มีภาระผูกพัน ณ วันที่  
ในงบดุลแล้ว จะต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินดังกล่าวด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะ  
ต้องจ่าย ณ วันที่ในงบดุลเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น แต่หากพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วไม่น่าจะมี  
ภาระผูกพันในปัจจุบันอยู่ ณ วันที่ในงบดุล ก็ยังไม่ต้องรับรู้เป็นหนี้สิน แต่ให้เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุ  
ประกอบงบการเงิน หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญสำหรับการวิเคราะห์ และการตัดสินใจของผู้ใช้  
งบการเงิน ในกรณีที่รับรู้ประมาณการหนี้สินในงบดุลนั้น ต้องทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ใน  
งบดุลและปรับปรุงประมาณหนี้สินดังกล่าวให้เป็นประมาณการที่ดีที่สุดสำหรับวันนั้น และจะต้องกลับบัญชี  
ประมาณการหนี้สินหากความน่าจะเป็นที่จะต้องสูญเสียทรัพย์สินเชิงเศรษฐกิจ เพื่อชำระภาระผูกพันนั้น ไม่  
อยู่ในระดับเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนอีกต่อไป

#### ๔.๓.๒ หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง รายการข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

๔.๓.๒.๑ ภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งภาระผูกพันนี้จะเกิดขึ้นจริง  
ก็ต่อเมื่อได้รับการยืนยันจากการเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นของของเหตุการณ์ในอนาคตอย่างน้อยหนึ่งเหตุการณ์  
และเหตุการณ์ในอนาคตนั้นต้องเป็นเหตุการณ์ที่ไม่สามารถควบคุมได้ทั้งหมด

๔.๓.๒.๒ ภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีตแต่ไม่สามารถบันทึกรับรู้เป็น  
หนี้สินได้เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนว่าจะต้องสูญเสียทรัพย์สินเชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระ  
ภาระผูกพันนั้น หรือไม่สามารถวัดมูลค่าของภาระผูกพันนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ

ไม่ต้องรับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบดุล แต่ให้เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หาก  
ข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญสำหรับการวิเคราะห์และการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

#### ๔.๔ การวัดมูลค่าหนี้สิน

ให้วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน หรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการ  
เทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

#### ๔.๕ ประเภทของหนี้สิน

หนี้สินอาจจำแนกตามระยะเวลาของความเป็นหนี้ได้ ๒ ประเภท คือ

๔.๕.๑ หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities) เป็นหนี้สินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี นับจากวันที่  
ในงบดุลหรือคาดว่าจะชำระคืนภายในระยะเวลาดำเนินงานปกติ ซึ่งประกอบด้วย

- (๑) เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- (๒) เจ้าหนี้การค้า
- (๓) เงินสละพัสดุ – สวัสดิการในสังกัด
- (๔) เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- (๕) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- (๖) เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น
- (๗) หนี้สินหมุนเวียนอื่น

๔.๕.๒ หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current Liabilities) เป็นหนี้สินที่มีระยะเวลาชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินงานปกติ ซึ่งประกอบด้วย

- (๑) เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- (๒) เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น
- (๓) เงินประกันการใช้ไฟฟ้า
- (๔) เงินทุนบำเหน็จลูกจ้างประจำ
- (๕) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

#### ๔.๖ นโยบายบัญชีสำหรับหนี้สินแต่ละประเภท

##### ๔.๖.๑ หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities) ประกอบด้วย

๔.๖.๑.๑ เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วยเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินอื่น หมายถึงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารที่เกิดขึ้นจากการสั่งจ่ายเช็คเพื่อถอนเงินมากกว่ายอดเงินฝากที่มีอยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคาร กระแสรายวัน และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงินอื่น

๔.๖.๑.๒ เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย เจ้าหนี้ค่าสินค้า เจ้าหนี้ค่าบริการและเจ้าหนี้การค้าอื่น หมายถึงหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการซื้อสินค้าหรือการซื้อบริการ ซึ่งเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานปกติ

๔.๖.๑.๓ เงินมัดจำ-สวัสดิการในสังกัด หมายถึง บัญชีที่ใช้ในกิจการที่ใช้ระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการเมื่อสำนักงานใหญ่ได้รับเงินจากกิจการต่าง ๆ ที่เป็นสาขา หรือใช้บันทึกการเบิกถอนเงินที่กิจการต่าง ๆ ที่เป็นสาขานำส่งไว้กับสำนักงานใหญ่ ซึ่งเป็นบัญชีที่เกิดจากการทำรายการระหว่างกันภายในสวัสดิการภายในกองทัพเรือ ระดับกองทัพเรือ หรือระดับส่วนราชการ ในกิจการเดียวกัน โดยต้องนำมาตัดรายการระหว่างกันในการจัดทำงบการเงินรวม

๔.๖.๑.๔ เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ประกอบด้วย เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีจากกองทุนสวัสดิการส่วนกลาง , สวัสดิการภายใน ทร. ระดับ ทร. สวัสดิการภายใน ทร. ระดับส่วนราชการ และอื่น ๆ หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งโดยปกติเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน แต่มีหนี้สินบางส่วนหรือทั้งหมด ถึงกำหนดชำระในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป จึงต้องเปลี่ยนเป็นหนี้สินหมุนเวียน เพื่อประโยชน์ในการวางแผนทางการเงิน

๔.๖.๑.๕ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกองทุนสวัสดิการส่วนกลาง , สวัสดิการภายใน ทร. ระดับ ทร., สวัสดิการภายใน ทร. ระดับส่วนราชการ และสวัสดิการในสังกัด หมายถึงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกำหนดจ่ายชำระคืนไม่เกิน ๑ ปี

๔.๖.๑.๖ เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น ประกอบด้วย เงินกู้ยืมระยะสั้น-หน่วยงานอื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น หมายถึงเงินกู้ยืมจากหน่วยงานอื่น นอกกองทัพเรือ และเงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น ๆ โดยมีกำหนดจ่ายชำระคืนไม่เกิน ๑ ปี

๔.๖.๑.๗ **หนี้สินหมุนเวียนอื่น** ประกอบด้วย รายได้รับล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินประกัน และเงินมัดจำ และหนี้สินหมุนเวียนอื่น

**รายได้รับล่วงหน้า** หมายถึง จำนวนเงินที่ได้รับล่วงหน้าเป็นค่าบริการหรือสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้ส่งมอบบริการหรือสินทรัพย์ให้ในขณะนั้น และจะส่งมอบให้ในอนาคต

**ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย** หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

**เงินประกันและเงินมัดจำ** หมายถึง จำนวนเงินที่ได้รับไว้เพื่อเป็นหลักประกันในการดำเนินการตามสัญญา ซึ่งจะต้องชำระคืนหรืออาจจะหมดไป เมื่อถึงกำหนดหรือเป็นไปตามสัญญา ซึ่งมีกำหนดจ่ายชำระคืนไม่เกิน ๑ ปี ประกอบด้วย เงินประกันสัญญา เงินประกันและเงินมัดจำ

**หนี้สินหมุนเวียนอื่น** หมายถึงหนี้สินหมุนเวียนอื่นที่นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีกำหนดจ่ายชำระภายใน ๑ ปี ประกอบด้วย ภาษีมูลค่าเพิ่มรอการชำระ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอการชำระ และหนี้สินหมุนเวียนอื่น

๔.๖.๒ **หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non – current Liabilities)** ประกอบด้วย

๔.๖.๒.๑ **เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** ประกอบด้วยเงินกู้ยืมระยะยาวจากกองทุนสวัสดิการ ทร. สวัสดิการภายใน ทร. ระดับ ทร. และสวัสดิการภายใน ทร. ระดับส่วนราชการ หมายถึงเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกำหนดจ่ายชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี

๔.๖.๒.๒ **เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น** ประกอบด้วยเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร สถาบันการเงินอื่น หน่วยงานอื่นและเงินกู้ยืมระยะยาวอื่น

**เงินกู้ยืมระยะยาว – ธนาคาร** หมายถึง เงินที่กู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ โดยกำหนดจ่ายชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี ประกอบด้วย เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารทหารไทย และธนาคารพาณิชย์อื่น

**เงินกู้ยืมระยะยาว – สถาบันการเงินอื่น** หมายถึง เงินที่กู้ยืมจากสถาบันการเงินอื่นนอกเหนือจากธนาคารพาณิชย์ โดยมีกำหนดจ่ายชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี ประกอบด้วยเงินกู้ยืมระยะยาวจากสหกรณ์ออมทรัพย์ และสถาบันการเงินอื่น

**เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น** หมายถึงเงินกู้ยืมระยะยาวอื่นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้แล้ว โดยมีกำหนดจ่ายชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี

ในกรณีการกู้ยืมเงินระยะยาวข้างต้น ที่ต้องใช้หลักทรัพย์หรือบุคคลค้ำประกัน ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

๔.๖.๒.๓ **เงินประกันการใช้ไฟฟ้า** หมายถึง จำนวนเงินที่ได้รับไว้เพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายเนื่องจากการใช้ไฟฟ้า ซึ่งมีกำหนดคืนเกินกว่า ๑ ปี

๔.๖.๒.๔ **เงินทุนบำเหน็จลูกจ้าง** หมายถึง เงินที่จ่ายสะสมไว้เพื่อจ่ายให้แก่ลูกจ้างประจำ กรณีลาออกหรือเกษียณอายุราชการ

๔.๖.๒.๕ **หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น** ประกอบด้วย เงินประกันและเงินมัดจำ และหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น



เงินประกันและเงินมัดจำ หมายถึงจำนวนเงินที่ได้รับไว้ เพื่อเป็นหลักประกันในการดำเนินการตามสัญญา ซึ่งจะต้องชำระคืนหรืออาจจะหมดไปเมื่อถึงกำหนดหรือเป็นไปตามสัญญา โดยมีกำหนดจ่ายชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี ประกอบด้วยเงินประกันสัญญา เงินประกันและเงินมัดจำ

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนรายการอื่น นอกเหนือจากที่กล่าวไว้แล้ว ซึ่งต้องมีกำหนดจ่ายชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี

## ๗. ส่วนทุน

ส่วนทุนประกอบด้วย

(๑) ทุน

(๒) รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

๗.๑ ทุน ประกอบด้วย ทุน และทุนรับจากกองทุนสวัสดิการส่วนกลาง

๑) ทุน หมายถึง เงินที่ใช้ในการลงทุนครั้งแรกเมื่อเริ่มดำเนินการจัดสวัสดิการ

๒) ทุนรับจากกองทุนสวัสดิการ ส่วนกลาง หมายถึง ทุนที่ได้รับจาก กองทุนสวัสดิการส่วนกลาง ในรูปเงินสด เงินฝากธนาคาร หรือสินทรัพย์ถาวร เพื่อใช้ในการดำเนินงาน

๗.๒ รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ประกอบด้วย รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมและรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

๑) รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ประกอบด้วย รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันเริ่มต้นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

๒) รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หมายถึง รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการนำรายได้รวม หักด้วยค่าใช้จ่ายรวม

## บทที่ ๕

### นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้

#### ๕.๑ ความหมายของรายได้

รายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสเข้า ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมการเพิ่มขึ้นของเงินทุนที่ได้รับจากกองทุนสวัสดิการ

รายได้ถือเป็นองค์ประกอบหนึ่งของงบการเงินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงาน

รายได้ตามคำนิยามนี้รวมถึงรายการกำไร และรายได้ที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมตามปกติของกิจการ เช่น รายได้จากการขาย รายได้ดอกเบี้ย รายได้ค่าบริการ รายได้เงินปันผล รายได้ค่าเช่า เป็นต้น

รายการกำไร หมายถึง รายการที่เป็นไปตามคำนิยามของรายได้และอาจเกิดจากกิจกรรมตามปกติของกิจการหรือไม่ก็ได้ รายการกำไรแสดงถึงการเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจึงมีลักษณะไม่แตกต่างไปจากรายได้

รายการกำไรอาจเกิดจากการขายสินทรัพย์ระยะยาว คำนิยามของรายได้รวมถึงรายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น เช่น รายการกำไรจากการตีราคาหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดและรายการกำไรจากการตีราคาของสินทรัพย์ระยะยาวเพิ่ม ตามปกติรายการกำไรจะแยกแสดงต่างหากเมื่อมีการรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเนื่องจากข้อมูลดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ รายการกำไรควรแสดงสุทธิจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

#### ๕.๒ การรับรู้รายได้

การรับรู้รายการทางบัญชีเป็นรายได้ เมื่อเข้าหลักเกณฑ์ ๒ ประการ ดังนี้

๕.๒.๑ รายการที่เกิดขึ้นเป็นไปตามความหมายของรายได้ ตามข้อ ๕.๑

๕.๒.๒ เข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ มีดังนี้

๕.๒.๒.๑ มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นในการเกิดขึ้นของรายได้ และ

๕.๒.๒.๒ สามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

รายได้ตามความหมายข้อ ๕.๑ เป็นการไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติของสวัสดิการภายใน ทร. ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น เช่น รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้ดอกเบี้ย การส่งมอบสินค้าหรือบริการเพื่อชำระหนี้สิน ฯลฯ กระแสเงินสดเข้า เช่น เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิ

การจะรับรู้รายได้ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้นเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นได้

อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้ส่วนที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือ ส่วนที่ลดลงของหนี้สิน

### ๕.๓ การวัดมูลค่าของรายได้

ในการวัดมูลค่าของรายได้ให้ใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ โดยทั่วไป การกำหนดจำนวนรายได้ตามที่ตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับหลังจากหักส่วนลดต่าง ๆ (ถ้ามี)

### ๕.๔ ประเภทของรายได้

รายได้แบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

#### ๕.๔.๑ รายได้จากการทำงาน

- ๕.๔.๑.๑ รายได้จากการขายสินค้า
- ๕.๔.๑.๒ รายได้จากการให้บริการ
- ๕.๔.๑.๓ รายได้จากค่าธรรมเนียมและค่าบำรุงสมาชิก
- ๕.๔.๑.๔ รายได้จากค่าธรรมเนียมการเรียนและการฝึกอบรม
- ๕.๔.๑.๕ รายได้ดอกเบี้ย
- ๕.๔.๑.๖ รายได้จากการดำเนินงานอื่น

#### ๕.๔.๒ รายได้ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงาน

- ๕.๔.๒.๑ รายได้จากการรับบริจาค
- ๕.๔.๒.๒ รายได้จากเงินอุดหนุน
- ๕.๔.๒.๓ กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์
- ๕.๔.๒.๔ กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน
- ๕.๔.๒.๕ กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- ๕.๔.๒.๖ รายได้อื่น

### ๕.๕ การบัญชีสำหรับรายได้แต่ละประเภท

#### ๕.๕.๑ รายได้จากการดำเนินงาน ประกอบด้วย

##### ๕.๕.๑.๑ รายได้จากการขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้าเป็นรายได้ที่ได้รับจากการขายสินค้า การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(๑) ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว

(๒) ไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำหรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม

(๓) สามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ที่น่าเชื่อถือ

(๔) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น

(๕.) สามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้น อันเนื่องมาจากรายการบัญชีนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

๕.๕.๑.๒ รายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการเป็นรายได้ที่ได้รับจากการให้บริการ การรับรู้รายได้จากการให้บริการ เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(๑.) สามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๒.) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชานั้น

(๓.) สามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการบัญชี ณ วันที่ในงบดุลได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๔.) สามารถวัดมูลค่าของต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ ต้นทุนในที่นี้ หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้ว และที่จะเกิดขึ้นเพื่อทำให้รายการบัญชานั้นเสร็จสมบูรณ์

๕.๕.๑.๓ รายได้จากค่าธรรมเนียมและค่าบำรุงสมาชิก เป็นรายได้ที่เรียกเก็บจากสมาชิกเป็น ค่าธรรมเนียมหรือค่าบำรุง ตามอัตราและระยะเวลาจ่ายที่กำหนดไว้

๕.๕.๑.๔ รายได้จากค่าธรรมเนียมการเรียนและการฝึกอบรม เป็นรายได้ที่ได้รับจากการ ให้บริการการเรียนหรือการฝึกอบรม แก่ผู้เข้ารับการศึกษาหรืออบรม

๕.๕.๑.๕ รายได้ดอกเบี้ย รายได้ดอกเบี้ยเป็นค่าตอบแทนที่ได้รับเนื่องจากการให้ผู้อื่นใช้ ประโยชน์จากเงิน หรือเงินทุน การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

(๑.) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชานั้น

(๒.) สามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

๕.๕.๑.๖ รายได้จากการดำเนินงานอื่น เป็นรายได้จากการดำเนินงานที่นอกเหนือจากที่ กำหนดไว้ข้างต้น ให้รับรู้รายได้จากการดำเนินงานอื่นเมื่อเกิดรายได้ และเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามข้อ ๕.๒

๕.๕.๒ รายได้ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงาน ประกอบด้วย

๕.๕.๒.๑ รายได้จากการรับบริจาค เป็นรายได้ที่ได้รับจากการบริจาคเงินเพื่อไว้ใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน ให้รับรู้รายได้จากการรับบริจาคเมื่อได้รับเงิน

๕.๕.๒.๒ รายได้จากเงินอุดหนุน เป็นรายได้ที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาล หน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งจากหน่วยงานอื่นนอก ทร.

๕.๕.๒.๓ กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ เป็นรายได้ที่เป็นผลต่างของเงินที่ได้รับจากการ ขายสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์บวกต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการขาย

๕.๕.๒.๔ กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน เป็นรายได้ที่ได้จากการจำหน่ายเงินลงทุนที่ สวัสดิการ ทร. ถืออยู่ ซึ่งเป็นผลต่างของเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของ เงินลงทุนบวกด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการจำหน่าย

๕.๕.๒.๕ กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ เป็นรายได้จากการแปลงค่าเงินตรา ต่างประเทศเป็นเงินบาท

๕.๕.๒.๖ รายได้อื่น เป็นรายได้ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานที่นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ข้างต้น

## บทที่ ๖

### นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

#### ๖.๑ ความหมายของค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ในรูปของกระแสออก (Outflow) หรือการลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง ทั้งนี้ไม่รวมถึงการจัดสรรส่วนทุนให้กับเจ้าของ

#### ๖.๒ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

การรับรู้รายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย เมื่อเข้าหลักเกณฑ์ ๒ ประการ ดังนี้

๖.๒.๑ รายการที่เกิดขึ้นเป็นไปตามความหมายของค่าใช้จ่าย ตามข้อ ๖.๑

๖.๒.๒ เข้าเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย มีดังนี้

๖.๒.๒.๑ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และ

๖.๒.๒.๒ สามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

ตามความหมายของค่าใช้จ่ายตามข้อ ๖.๑ ไม่รวมถึงการจ่ายสำหรับการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน หรือรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน เกิดขึ้นเมื่อได้รับสินค้าหรือบริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีก่อน แต่การจ่ายมากระทำในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน รายการดังกล่าวจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับหนี้สินที่เพิ่มขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ส่วนการจ่ายเงินจริงที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย แต่เป็นการลดลงของหนี้สิน

การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายเงินล่วงหน้าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ซึ่งจะบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เมื่อได้รับรู้สินค้าและบริการจากการจ่ายเงินล่วงหน้านั้น

กระแสเงินสดออก เช่น การชำระหนี้สิน หรือกระแสการลงทุน เช่น การซื้อสินทรัพย์ถาวร การนำเงินไปลงทุนซื้อพันธบัตร ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามความหมายที่ระบุในข้อ ๖.๑ เนื่องจากการชำระหนี้สิน หรือการลงทุนดังกล่าว ไม่มีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่าย เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์ หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน

#### ๖.๓ ประเภทของค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

๖.๓.๑ ต้นทุนขาย

๖.๓.๒ ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

- ๖.๓.๒.๑ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
- ๖.๓.๒.๒ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- ๖.๓.๒.๓ ค่าใช้จ่ายการกุศล
- ๖.๓.๒.๔ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
- ๖.๓.๒.๕ ค่าใช้จ่ายเงินสงเคราะห์
- ๖.๓.๒.๖ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- ๖.๓.๒.๗ ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น
- ๖.๓.๓ ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน
  - ๖.๓.๓.๑ ดอกเบี้ยจ่าย
  - ๖.๓.๓.๒ ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์
  - ๖.๓.๓.๓ ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน
  - ๖.๓.๓.๔ ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
  - ๖.๓.๓.๕ ขาดทุนจากรายการพิเศษ
  - ๖.๓.๓.๖ ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงานอื่น

#### ๖.๔ การบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายแต่ละประเภท

##### ๖.๔.๑ ต้นทุนขาย

๖.๔.๑.๑ ต้นทุนขาย หมายถึง ต้นทุนขายของสินค้า ให้แสดงรายการต้นทุนขายเป็นยอดเดียวในงบรายได้และค่าใช้จ่าย และแสดงรายละเอียดของต้นทุนขายในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การจัดสวัสดิการในลักษณะซื้อสินค้ามา และขายสินค้าไป ให้แสดงการคำนวณต้นทุนขาย ด้วยการนำมูลค่าของสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด บวกด้วยบัญชีซื้อสินค้า – สุทธิ (บัญชีซื้อสินค้า หักด้วยบัญชีสินค้าส่งคืนและส่วนลด และบัญชีส่วนลดรับค่าสินค้า) และบวกด้วยบัญชีค่าขนส่งสินค้าเมื่อซื้อ รวมเป็นสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย แล้วหักด้วยมูลค่าของสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด

๖.๔.๑.๒ ต้นทุนการผลิต หมายถึง ต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป สำหรับการดำเนินการในลักษณะผลิตสินค้าเพื่อขาย ให้แสดงรายละเอียดของต้นทุนสินค้าที่ผลิต ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

##### ต้นทุนการผลิต ประกอบด้วย

(๑) วัตถุดิบทางตรงใช้ไป หมายถึง วัตถุดิบที่นำมาทำการผลิตสินค้าโดยตรงและจะกลายเป็นสภาพเป็นสินค้าสำเร็จรูป ซึ่งคำนวณโดยการนำวัตถุดิบคงเหลือต้นงวด บวกด้วยบัญชีซื้อวัตถุดิบ – สุทธิ (บัญชีซื้อวัตถุดิบ หักด้วยบัญชีวัตถุดิบส่งคืนและส่วนลด และบัญชีส่วนลดรับค่าวัตถุดิบ) และบวกด้วยบัญชีค่าขนส่งวัตถุดิบเมื่อซื้อ รวมเป็นวัตถุดิบที่มีไว้เพื่อใช้ แล้วหักด้วยบัญชีวัตถุดิบคงเหลือปลายงวด

(๒.) ค่าแรงงานทางตรง หมายถึง ค่าแรงงานที่จ่ายเพื่อใช้ในการเปลี่ยนสภาพวัตถุดิบเป็นสินค้าสำเร็จรูป เป็นค่าแรงงานที่จ่ายให้คนงานที่ทำหน้าที่ผลิตสินค้านั้น โดยตรง และสามารถคำนวณต้นทุนค่าแรงที่ใช้ในการผลิตต่อหน่วยได้ง่าย

(๓.) **ค่าใช้จ่ายในการผลิต** หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตนอกเหนือจาก ค่าวัสดุคิบบางตรง และค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในการผลิต ประกอบด้วยรายการ ดังนี้

(๓.๑) ค่าแรงงานทางอ้อม เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นค่าตอบแทน เงินเดือน และค่าจ้างงาน ให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของสวัสดิการภายในกองทัพเรือ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิต

(๓.๒) ค่าล่วงเวลาในการผลิต เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นค่าทำงานที่เกินกว่าและเพิ่มเติม จากเวลาทำงานปกติ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิต

(๓.๓) ค่าวัสดุสิ้นเปลืองในการผลิต

(๓.๔) ค่าสาธารณูปโภคในการผลิต

(๓.๕) ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาในการผลิต

(๓.๖) ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิต

(๓.๗) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ใช้ในการผลิต

กรณีที่สวัสดิการภายในกองทัพเรือจัดสวัสดิการทั้งการซื้อสินค้ามาเพื่อขาย และทำการผลิตสินค้าเพื่อขาย ให้นำบัญชีต้นทุนการผลิตไปบวกรวมต่อจากบัญชีค่าขนส่งสินค้าเมื่อซื้อ เพื่อรวมเป็นสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย ในการคำนวณต้นทุนขายด้วย

#### ๖.๔.๒ ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ค่าใช้จ่ายการกุศล ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายเงินสงเคราะห์ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น

##### ๖.๔.๒.๑ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

**ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร** หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน ได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง บำเหน็จ และค่าจ้างสวัสดิการ ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร เมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบรายได้และค่าใช้จ่าย โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

##### ๖.๔.๒.๒ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

**ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ใช้จ่ายไป เพื่อการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขาย ไม่ว่าจะเป็นการซื้อ หรือการผลิตเอง เป็นต้น ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการในงบรายได้และค่าใช้จ่าย โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

##### ๖.๔.๒.๓ ค่าใช้จ่ายการกุศล

**ค่าใช้จ่ายการกุศล** หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อการกุศล

##### ๖.๔.๒.๔ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

**ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่กองทุนสวัสดิการส่วนกลางจ่ายเป็นเงินอุดหนุนให้ส่วนราชการในกองทัพเรือ รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อการจัดกิจกรรมสวัสดิการภายใน

กองทัพเรือเป็นส่วนรวม ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายแก่ส่วนราชการหรือผู้มีสิทธิแล้ว และให้แสดงรายการในงบรายได้และค่าใช้จ่าย โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### ๖.๔.๒.๕ ค่าใช้จ่ายสงเคราะห์

**ค่าใช้จ่ายสงเคราะห์** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการ การบรรเทาความเดือดร้อนจากภัยพิบัติตามธรรมชาติ หรืออุบัติเหตุ เงินช่วยเหลือเป็นทุนการศึกษา รวมถึงเงินสงเคราะห์อื่น ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับอนุมัติค่าใช้จ่ายแล้ว และให้แสดงรายการในงบรายได้และค่าใช้จ่าย โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### ๖.๔.๒.๖ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

**ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)** หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานที่ได้ประมาณไว้

**มูลค่าเสื่อมสภาพ** หมายถึง ราคาทุนของสินทรัพย์หรือราคาอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยราคาซากที่ประมาณไว้

**ราคาซาก** หมายถึง จำนวนเงินสุทธิที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์เมื่อสิ้นสุดอายุการใช้งาน หลังจากหักค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้น

**ค่าเสื่อมราคา** เกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวร อันเนื่องมาจากเวลาการใช้งาน และความล้าสมัย กองทุนสวัสดิการจะต้องรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ค่าเสื่อมราคาสำหรับกองทุนสวัสดิการให้คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง ในกรณีนี้ให้สวัสดิการภายในกองทัพเรือใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ โดยใช้ตารางอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรในภาคผนวกเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา

**อายุการใช้งานของสินทรัพย์** หมายถึง ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์นั้น การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ต้องอาศัยประสบการณ์จากการใช้สินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันในอดีต โดยคำนึงถึงปัจจัย ดังนี้

(๑.) ประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้สินทรัพย์ โดยประเมินจากผลผลิตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้น

(๒.) การชำรุดเสียหายที่คาดว่าจะเกิดจากการใช้งานสินทรัพย์ ซึ่งเป็นผลมาจากสาเหตุต่าง ๆ เช่น ความถี่ในการใช้งาน แผนการซ่อมและบำรุงรักษา

(๓.) ความล้าสมัยทางด้านเทคนิค

(๔.) ข้อจำกัดทางกฎหมาย หรือข้อจำกัดอื่นในการใช้สินทรัพย์

ที่ดิน ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

**ค่าตัดจำหน่าย (Amortization)** หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอย่างมีระบบ ตลอดอายุการใช้งานให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น กองทุนสวัสดิการจะรับรู้



การสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในรูปของค่าตัดจำหน่ายคู่กับค่าตัดจำหน่ายสะสม เป็นประจำ ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้วิธีคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงเช่นเดียวกับการคิดค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าตัดจำหน่าย ให้ใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่า อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องไม่เกิน ๒๐ ปี นับจากวันที่สินทรัพย์นั้นให้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้ต้องใช้ดุลยพินิจโดยคำนึงถึงปัจจัย ดังนี้

- (๑) ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- (๒) วงจรชีวิตของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และข้อมูลสาธารณะเกี่ยวกับการประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันที่นำมาใช้ประโยชน์ในลักษณะเดียวกัน
- (๓) ความล้ำสมัยด้านเทคนิค ความล้ำสมัยเนื่องจากวิทยาการสมัยใหม่ หรือความล้ำสมัยที่เกิดจากปัจจัยอื่น
- (๔) การเปลี่ยนแปลงในความต้องการของผู้ใช้ต่อผลผลิต หรือบริการที่เป็นผลจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น
- (๕) ระดับค่าใช้จ่ายของการบำรุงรักษาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เพื่อดำรงไว้ซึ่งประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้น
- (๖) อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอาจถูกจำกัด โดยอายุการใช้งานของสินทรัพย์อื่นที่ใช้ร่วมกัน
- (๗) ข้อจำกัดทางกฎหมาย หรือข้อจำกัดอื่นในการใช้สินทรัพย์

#### ๖.๔.๒.๓ ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น

##### หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง ลูกหนี้การค้าที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ โดยจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้แสดงรายการหนี้สงสัยจะสูญในรายการค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่นในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

การจะเลือกใช้วิธีใดในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้พิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เรียกเก็บไม่ได้ การประมาณหนี้สงสัยจะสูญ มีวิธีดังนี้

- (๑) ประมาณจากยอดขาย โดยคำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและรายได้จากการให้บริการ ซึ่งอาจเลือกประมาณจากรายได้จากการขายสินค้าและรายได้จากการให้บริการทั้งหมด หรือจากรายได้จากการขายและรายได้จากการให้บริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ
- (๒) ประมาณจากยอดลูกหนี้ โดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้า ลูกหนี้ตามสัญญาขายผ่อนชำระ ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้จากการให้บริการ ซึ่งอาจเลือกประมาณจากยอดลูกหนี้ทั้งหมด หรือจากกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

(๓.) ประเมินจากการพิจารณาลูกหนี้แต่ละราย และรับรู้เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ

**หนี้สูญ** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากลูกหนี้ ที่ได้ทวงถามและดำเนินการติดตามเก็บหนี้ ตามกระบวนการทางกฎหมายจนถึงที่สุด โดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่า จะไม่ได้รับชำระหนี้ และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติแล้ว ให้ตัดจำหน่ายลูกหนี้ประเภทที่เกี่ยวข้อง โดยการบันทึกบัญชีหนี้สูญ และลดจำนวนลูกหนี้ประเภทที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน และให้แสดงหนี้สูญในรายการค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่นในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

**ค่าเผื่อหนี้สูญหรือค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ** หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่สร้างขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน เพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดหมายว่าจะเก็บได้

**ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง** มูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ อาจลดลงต่ำกว่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือ เนื่องจากความเสียหาย ล้าสมัย หรือราคาขายลดลง มูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือเนื่องจากการปรับราคา เพื่อให้แสดงเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ถือเป็นผลขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง การจะรับรู้ผลขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลงเป็นค่าใช้จ่าย เมื่อมีการปรับราคาสินค้าคงเหลือพร้อมกับการลดยอดสินค้าคงเหลือ และให้แสดงรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

**ค่าใช้จ่ายอื่น** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการใด ๆ ที่จ่ายหรือมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายให้แก่บุคคลหรือหน่วยงานอื่น นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น การจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น และให้แสดงรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

๖.๔.๓ **ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน** ประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่าย ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ขาดทุนจากรายการพิเศษ และค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงานอื่น

ผนวก

ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)	
	อย่างต่ำ	อย่างสูง
๑. อาคารถาวร	๑๕	๔๐
๒. อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	๗	๑๕
๓. สิ่งก่อสร้าง		
๓.๑ ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็ก เป็นส่วนประกอบหลัก	๑๕	๒๕
๓.๒ ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕	๑๕
๔. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์สำนักงาน	๗	๑๒
๕. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์ยานพาหนะและขนส่ง	๕	๗
๖. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่อง กำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุใช้งาน ๑๕ – ๒๐ ปี)	๕	๑๐
๗. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่	๕	๑๐
๘. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์การเกษตร		
๘.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕
๘.๒ เครื่องจักรกล	๕	๗
๙. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์โรงงาน		
๙.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕
๙.๒ เครื่องจักรกล	๕	๗
๑๐. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์ก่อสร้าง		
๑๐.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕
๑๐.๒ เครื่องจักรกล	๕	๗
๑๑. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์สำรวจ	๗	๑๐
๑๒. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	๕	๗
๑๓. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	๓	๕
๑๔. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์การศึกษา	๒	๕
๑๕. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์งานบ้านงานครัว	๒	๕
๑๖. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์กีฬา/กายภาพ	๒	๕

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)	
	อย่างต่ำ	อย่างสูง
๑๗. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๒	๕
๑๘. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์อาวุธ	๘	๑๐
๑๙. ครุภัณฑ์/อุปกรณ์สนาม	๒	๕
๒๐. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน		
๒๐.๑ ถนนคอนกรีต	๑๐	๒๐
๒๐.๒ ถนนลาดยาง	๓	๑๐
๒๐.๓ สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒๐	๕๐
๒๐.๔ เขื่อนดิน	๒๐	๕๐
๒๐.๕ เขื่อนปูน	๕๐	๘๐
๒๐.๖ อ่างเก็บน้ำ	๓๐	๘๐

หมายเหตุ อัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ ๑ ม.ค.๕๓ สำหรับสินทรัพย์ที่มีอยู่เดิมให้ใช้  
อัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เดิมต่อไปจนกว่าจะสิ้นสุดอายุการใช้งาน