

วาระที่ 5.3 ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเสื่อมราคาและอายุการใช้งานของทรัพย์สินประเภท
ยานพาหนะ

ผู้ว่าการ เสนอว่า ตามที่ กฟผ. ได้หารือและทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง เพื่อกำหนดอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน โดยถือปฏิบัติเป็นหลักในการจัดทำงบการเงินตั้งแต่งวด 28 ก.ย. 2503 ถึง 30 ก.ย. 2504 เป็นงวดแรก และตามหนังสือกระทรวงการคลัง ลว. 15 พ.ย. 2534 เรื่อง การพิจารณาระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับบัญชีวิสาหกิจต่าง ๆ เพื่อให้สามารถดำเนินกิจการได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ตามข้อ 3.2 เห็นควรให้คณะกรรมการของรัฐวิสาหกิจมีอำนาจในการพิจารณากำหนดหรือแก้ไขปรับปรุงระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของรัฐวิสาหกิจได้เองตามความเหมาะสม โดยนำหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน มาประกอบการพิจารณา นั้น

ต่อมากรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังได้มีหนังสือ ลว. 9 ก.ย. 2557 ถึง ปลัดกระทรวงยุติธรรม แจ้งเรื่องหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ จึงได้ปรับปรุงในการคำนวณเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีหลักเกณฑ์ ที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่มีใช้ในปัจจุบันให้เหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง

ทั้งนี้ กฟผ. ได้กำหนดอัตราค่าเสื่อมราคายานพาหนะ ตามข้อตกลงกับ กระทรวงการคลังข้างต้น โดยจำแนกได้ดังนี้

ประเภททรัพย์สิน	รายละเอียด	อัตรา ค่าเสื่อมราคา (ร้อยละ/ปี)	อายุ การใช้งาน (ปี)
1. รถยนต์นั่ง	รถยนต์นั่ง รถยนต์ตรวจการ และรถยนต์นั่ง-แวน	14.3	7
2. รถยนต์โดยสาร เกิน 10 ที่นั่ง	รถตู้เกิน 10 ที่นั่ง และรถโดยสาร (บัส)	14.3	7
3. รถยนต์บรรทุก	รถยนต์กระบะบรรทุก รถบริการแก๊ส รถยนต์บรรทุก	10	10
4. ยานพาหนะอื่น ๆ	รถเครื่องจักรกลหนัก รถพยาบาล รถจักรยานยนต์ รถจักรยาน (2-3 ล้อ) เรือต่าง ๆ	10	10

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ระบุว่ากิจการต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากคาดว่ามูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้ กิจการต้องถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ให้ข้อสังเกตเรื่องการทบทวนอายุการใช้งานทรัพย์สินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและเปรียบเทียบอายุการใช้งานทรัพย์สินประเภทยานพาหนะกับหน่วยงานที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งแตกต่างกัน



ทั้งนี้คณะกรรมการได้ตรวจสอบข้อมูลของการไฟฟ้านครหลวง (กฟน.) และ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) แล้ว เปรียบเทียบข้อมูลได้ดังนี้

ทรัพย์สินยานพาหนะ	ประมาณการอายุการใช้งาน (ปี)		
	กฟผ.	กฟน.	กฟผ.
1. รถยนต์นั่ง	7	5	5
2. รถยนต์โดยสารเกิน 10 ที่นั่ง	7	5	5
3. รถยนต์บรรทุก	10	10	5
4. ยานพาหนะอื่น ๆ	10	5	5

ตามคำสั่ง กฟผ. ที่ พ(ก) 195/2558 สั่ง ณ วันที่ 6 ส.ค. 2558 แต่งตั้ง คณะกรรมการพิจารณา ปรับปรุง แก้ไข ระเบียบปฏิบัติ การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ประเภทยานพาหนะ โดยมีอำนาจหน้าที่และรับผิดชอบ ดังนี้

1. พิจารณาอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทยานพาหนะ ให้สอดคล้องกับ อายุการใช้งานในปัจจุบัน
2. พิจารณาวិธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทยานพาหนะ ให้สอดคล้อง กับมาตรฐานการบัญชี
3. พิจารณาผลกระทบในงบการเงิน กรณีมีการเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเสื่อมราคา ทรัพย์สินประเภทยานพาหนะ

คณะกรรมการพิจารณา ปรับปรุง แก้ไข ระเบียบปฏิบัติ การคำนวณค่าเสื่อมราคา ทรัพย์สินประเภทยานพาหนะ มีมติที่ประชุมดังนี้

1. พิจารณาอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทยานพาหนะ ให้สอดคล้องกับ อายุการใช้งานในปัจจุบันเห็นควรดำเนินการดังนี้

(1) ปรับปรุงรายการทรัพย์สินย่อย ได้แก่ รถเครื่องจักรกลหนัก และเรือปีกเสา ในทรัพย์สินประเภทยานพาหนะอื่น ๆ เป็นทรัพย์สินประเภทรถยนต์บรรทุกและเครื่องจักรกลหนัก เนื่องจากใช้ในการดำเนินงานก่อสร้างระบบไฟฟ้า ลักษณะการใช้งานเช่นเดียวกัน ส่วนทรัพย์สิน ประเภทยานพาหนะอื่น ๆ คงเหลือมีรายการทรัพย์สินย่อย ประกอบด้วย รถพยาบาล รถจักรยานยนต์ รถจักรยาน (2-3 ล้อ) เรือ (เรืออื่น ๆ ที่ไม่ใช่เรือจักรกลหนัก เช่น เรือพาย ฯลฯ)

(2) เปลี่ยนแปลงอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทรถยนต์นั่ง และรถยนต์ โดยสารเกิน 10 ที่นั่ง เป็นอัตราร้อยละ 20 ต่อปี อายุการใช้งาน 5 ปี เพื่อให้สอดคล้องกับ ข้อกำหนดทางด้านวิศวกรรม และหน่วยงานอื่นที่ประกอบกิจการคล้ายคลึงกัน นอกจากนี้ ในปัจจุบันส่วนใหญ่ กฟผ. ใช้วิธีการเช่าซื้อยานพาหนะ อายุสัญญาเช่า 5 ปี โดยกำหนดอายุ การใช้งานตามอายุสัญญาเช่า ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่องสัญญาเช่า (ปรับปรุง 2558)

(3) อัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทรถยนต์บรรทุก อัตราร้อยละ 10 ต่อปี อายุการใช้งาน 10 ปี คงเดิม เนื่องจากคณะกรรมการฯ ได้พิจารณาคุณลักษณะการใช้งาน รถยนต์ที่ใช้ในงานก่อสร้างและซ่อมแซมบำรุงรักษาระบบไฟฟ้า มีความแข็งแรงคงทนมากกว่า



รถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารเกิน 10 ที่นั่ง สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตลอดอายุการใช้งาน 10 ปี

(4) เปลี่ยนแปลงอัตราค่าเสื่อมทรัพย์สินประเภทยานพาหนะอื่น ๆ เป็นอัตราร้อยละ 20 ต่อปี อายุการใช้งาน 5 ปี เพื่อให้สอดคล้องกับคุณลักษณะการใช้งาน ข้อกำหนดทางด้านวิศวกรรม และหน่วยงานอื่นที่ประกอบกิจการคล้ายคลึงกัน

2. พิจารณาวិธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทยานพาหนะ ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุงปี 2558) เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยคำนวณค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรง จากข้อสมมุติฐานว่าจะได้รับผลประโยชน์จากการใช้ทรัพย์สินเท่ากันตลอดอายุการใช้งาน

จากการศึกษาผลกระทบต่อบการเงินในปี 2559 หากเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทรถยนต์นั่ง รถยนต์โดยสารเกิน 10 ที่นั่ง และยานพาหนะอื่น ๆ ตามความเห็นชอบของคณะกรรมการฯ ค่าเสื่อมราคาจะเพิ่มขึ้น ดังนี้

1. ทรัพย์สินประเภทรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารเกิน 10 ที่นั่ง จากอัตราร้อยละ 14.3 ต่อปี อายุการใช้งาน 7 ปี เป็นอัตราร้อยละ 20 ต่อปี อายุการใช้งาน 5 ปี ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 20.83 ล้านบาท

2. ทรัพย์สินประเภทยานพาหนะอื่น ๆ จากอัตราร้อยละ 10 ต่อปี อายุการใช้งาน 10 ปี เป็นอัตราร้อยละ 20 ต่อปี อายุการใช้งาน 5 ปี ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 5.92 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้นดังกล่าว รวมมูลค่า 26.75 ล้านบาท หากเปรียบเทียบกับประมาณการค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินทั้งหมดของ กฟผ. ในปี 2559 มูลค่า 19,085 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.14 ซึ่งส่งผลกระทบต่องบการเงินเพียงเล็กน้อย

กฎหมาย/ข้อบังคับ/ระเบียบ ฯลฯ ที่เกี่ยวข้อง

คำสั่งการ กฟผ. ที่ กฟผ. 6/2557 สั ง ณ วันที่ 16 ธ.ค. 2557 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารของ กฟผ. กำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารให้พิจารณา กลั่นกรองระเบียบ ข้อบังคับ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ.

คณะกรรมการพิจารณาปรับปรุง แก้ไข วิธีปฏิบัติการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทยานพาหนะพิจารณาแล้ว เพื่อให้การคิดอัตราค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของทรัพย์สินประเภทยานพาหนะสอดคล้องกับสภาพปัจจุบัน และยังคงสามารถใช้งานได้ อย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคิดอัตราค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานอื่นที่ประกอบกิจการคล้ายคลึงกัน และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุงปี 2558) เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เห็นควรอนุมัติเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเสื่อมราคาและอายุการใช้งานของสินทรัพย์ประเภทยานพาหนะ ดังนี้



ประเภททรัพย์สิน	รายละเอียด	เดิม		ใหม่	
		อัตรา ค่าเสื่อมราคา (ร้อยละ/ปี)	อายุ การใช้งาน (ปี)	อัตรา ค่าเสื่อมราคา (ร้อยละ/ปี)	อายุ การใช้งาน (ปี)
1. รถยนต์นั่ง	รถยนต์นั่ง รถยนต์ตรวจการ รถยนต์นั่ง-แวน	14.3	7	20	5
2. รถยนต์โดยสาร เกิน 10 ที่นั่ง	รถตู้เกิน 10 ที่นั่ง รถโดยสาร (บัส)	14.3	7	20	5
3. รถยนต์บรรทุกและ เครื่องจักรกลหนัก	รถยนต์กระบะบรรทุก รถบริการแก๊สไฟ รถยนต์บรรทุก รถเครื่องจักรกลหนัก เรือปักเสา	10	10	คงเดิม	
4. ยานพาหนะอื่นๆ	รถพยาบาล รถจักรยานยนต์ รถจักรยาน (2-3 ล้อ) เรือ (เรืออื่น ๆ ที่ไม่ใช่เรือจักรกลหนัก เช่น เรือพาย เรือหางยาว ฯลฯ)	10	10	20	5

ผวก. มีบัญชา เมื่อวันที่ 7 ต.ค. 2559 และให้นำเสนอคณะกรรมการบริหาร
และคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อพิจารณา ซึ่งคณะกรรมการบริหารได้พิจารณาเรื่องดังกล่าวแล้ว
ในการประชุมครั้งที่ 17/2559 เมื่อวันที่ 19 ต.ค. 2559 มีมติเห็นชอบ นำเสนอคณะกรรมการ กฟภ.
(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

จึงเสนอคณะกรรมการเพื่อโปรดพิจารณา

การพิจารณาของกรรมการ กฟภ.

ประธานกรรมการ สอบถามว่า การเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเสื่อมราคาและอายุการใช้งานของทรัพย์สิน
ประเภทยานพาหนะนี้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มีอยู่แล้วหรือไม่

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีชาพร สุวัฒน์นอม กรรมการ สอบถามว่า ในการคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
กฟภ. ได้อ้างอิงหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
ของกระทรวงการคลังเรียบร้อยแล้วหรือไม่ แล้วจึงเปรียบเทียบกับหน่วยงานภาครัฐที่มีความ
ใกล้เคียงกัน คือ กฟน. และ กฟผ. จึงได้ขอปรับอัตราค่าเสื่อมราคารถยนต์นั่ง และรถยนต์โดยสาร
เกิน 10 ที่นั่ง จากอัตราร้อยละ 14.3 ต่ออายุการใช้งาน 7 ปี เป็นอัตราร้อยละ 20 ต่ออายุการใช้งาน
5 ปี เพื่อยุติข้อขัดแย้งของ กฟน. กฟผ. และ กฟภ. จะได้เป็นนโยบายเดียวกัน

นายวุฒินันต์ สุธโฒิน้อย ผู้เชี่ยวชาญระดับ 13 สำนักรองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า เป็นดังที่
กรรมการเข้าใจ



นายยอดพจน์ วงศ์รักมิตร กรรมการ มีความเห็นว่า ผมเห็นด้วยในการกำหนดอายุการใช้งานของ ยานพาหนะไว้ที่ 5 ปี แต่ทั้งนี้ควรพิจารณานำระยะทางการใช้งาน (Mileage) มาเป็นตัวกำกับอายุ การใช้งานด้วย เพื่อความปลอดภัยของการใช้งาน เพราะว่าบางครั้งระยะเวลาการใช้งาน อาจจะไม่ถึง 5 ปี เนื่องจากมีการใช้งานยานพาหนะมากกว่าปกติ ตัวอย่างเช่น กำหนดว่ารถใช้งาน 300,000 กม. หรือใช้งานไม่เกิน 5 ปี ถ้าอย่างใดอย่างหนึ่งครบกำหนดก่อน ก็ควรจะเข้าเกณฑ์ ในการเปลี่ยนรถ หรือว่าตัดค่าเสื่อมราคาออกไป เพราะการใช้รถยนต์ไม่ใช่เป็นเพียงยานพาหนะ ในการเดินทางอย่างเดียว แต่ต้องคำนึงถึงความปลอดภัยจากสภาพของรถด้วย ส่วนเรื่องการตัด ค่าเสื่อมราคาผมเห็นว่ากรอบที่นำเสนอมีความเหมาะสมแล้ว

ประธานกรรมการ มีความเห็นว่า ตามความเห็นของท่านยอดพจน์คือไม่ควรคำนึงถึงอายุการใช้งาน อย่างเดียว ต้องคำนึงถึงสภาพของยานพาหนะเพื่อความปลอดภัยของผู้ใช้งานด้วย

มติที่ประชุม

อนุมัติตามเสนอ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ

