

หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนงานจ้างปรับปรุงก่อสร้าง (Asset Under Construction)

ผู้เสนอ คุณฐิติรัตน์ ทองมารวย
คุณประภาสิต สงวนชาติ
สรุป หน่วยวิชาการและฝึกอบรม
วันพฤหัสบดีที่ 14 ธันวาคม พ.ศ. 2560

ครุภัณฑ์ระหว่างก่อสร้าง (Asset Under Construction – AUC) การขึ้นทะเบียนสิ่งก่อสร้าง งานก่อสร้าง ประกอบด้วยต้นทุนเบื้องต้น 3 ประเภท ได้แก่

- ค่าออกแบบ
- ค่าก่อสร้าง
- ค่าควบคุมงาน

เมื่อดำเนินการปรับปรุง/ก่อสร้างแล้วเสร็จ ถึงจะขึ้นทะเบียนเป็นสินทรัพย์ถาวรโดยแยกแต่ละกลุ่มประเภทของสินทรัพย์ในงานดังกล่าว การสร้างรหัส AUC นั้นมีวัตถุประสงค์ เพื่อรับมูลค่าในการตรวจรับงานของแต่ละงวดงานนั้นๆ เมื่องานนั้นเสร็จสิ้นแล้วถึงจะดำเนินการขึ้นทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ ประกอบไปด้วยส่วนที่ไม่ใช่ครุภัณฑ์ จึงจะต้องมีการพิจารณาข้อมูลในงานจ้างทั้งหมด ว่ามีส่วนใดที่เป็นค่าดำเนินการ และส่วนที่เป็นครุภัณฑ์ เพื่อรับมูลค่าสินทรัพย์ให้ถูกต้อง และครบถ้วน เช่น ค่าครุภัณฑ์ ค่าวัสดุ เป็นต้น

ตามมาตรฐานทางบัญชี การขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ที่มาจากงานปรับปรุง/ก่อสร้างสินทรัพย์นั้น ต้องอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานหรือใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ได้ ซึ่งภายในขณะมีอยู่ด้วยกัน 2 กรณี

- เข้าใช้ประโยชน์ในพื้นที่บางส่วน สินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์แล้วควรจะขึ้นทะเบียน
- ดำเนินการแล้วเสร็จทั้งโครงการและเข้าไปใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินนั้น

วัตถุประสงค์ของการขึ้นทะเบียน เพื่อควบคุมและแบ่งประเภทสินทรัพย์ในงานนั้น ซึ่งให้ตอบบัญชีการคิดคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

กรณีตัวอย่าง ภายหลังจากคณะกรรมการตรวจรับดำเนินการตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ของงานจ้างปรับปรุงสิ่งก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้ว เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้จะดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์งานจ้างปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง ปรากฏว่าพบครุภัณฑ์ไม่ตรงตามรายการในเอกสารแสดงปริมาณงานและราคา(BOQ)

แนวทางการแก้ไข

ผู้เสนอดำเนินการโดยการประสานงานกับคณะกรรมการตรวจรับของงานดังกล่าว ดังนี้

- เน้นย้ำให้คณะกรรมการตรวจรับ ตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ตามรายการในเอกสารแสดงปริมาณงานและราคา(BOQ) อย่างถี่ถ้วน ก่อนลงนามในเอกสารการตรวจรับ
- จัดทำหนังสือถึงคณะกรรมการตรวจรับ เพื่อตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ที่มีมาจากงานจ้างก่อนดำเนินการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์