



สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์	
เดือนธันวาคม 2568	
เรื่อง : การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์ และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)	
ถาม :	<p>สอบถามรายละเอียดเรื่องการบันทึกค่าใช้จ่ายเข้าเป็นต้นทุนของทรัพย์สินรายละเอียด ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กิจการมีแผนทำการต่อเติมส่วนขยายของครุฑซึ่งมีการจ้าง Supplier ในการทำ Feasibility เพื่อศึกษาความเป็นไปได้ของการต่อเติม รวมถึงกฎระเบียบทางกฎหมายในการต่อเติมส่วนขยายครุฑ อยากจะทราบว่าค่าศึกษาความเป็นไปได้ (Feasibility) จะสามารถรับรู้เป็นมูลค่าต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ได้ (ปัจจุบันบันทึกรวมอยู่ใน Work in Process) หรือไม่ 2. การต่อเติมครุฑครั้งนี้นั้นทางกิจการได้มีการจ้าง Supplier ในการออกแบบส่วนขยายนี้ในปี 2022 แต่เนื่องจากส่วนขยายนี้ไม่ผ่านมาตรฐานจึงไม่อนุญาตให้ดำเนินการต่อเติมส่วนขยายต่อโครงการนี้จึงถูกระงับไป แต่มีแพลนที่จะจ้าง Supplier ให้ออกแบบการต่อเติมนี้ใหม่ จึงไม่รู้ว่าแบบเก่าที่จ้างให้ออกแบบนั้นจะใช้งานได้แค่ไหนเพราะมีแนวโน้มว่าจะต้องทิ้งแบบเก่าแล้วให้ Supplier ออกแบบใหม่หรืออาจจะแก้แบบบางส่วนซึ่งไม่สามารถระบุได้ว่าจะใช้ข้อมูลจากแบบเก่าได้กี่เปอร์เซ็นต์ถ้ากรณีนี้แบบเก่าที่เคยออกแบบไว้ในปี 2022 นั้นยังสามารถรับรู้เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ได้อยู่หรือไม่ <p>ข้อมูลเพิ่มเติม</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การต่อเติมส่วนขยายครุฑนั้นตอนนี้ถูกบันทึกรวมค่าออกแบบและค่า Feasibility รวมอยู่ในบัญชีงานระหว่างทำ (Work in Process) 2. ตัวการออกแบบใหม่นั้นมีแผนจะเริ่มในปี 2026 แต่ยังไม่ได้มีการอนุมัติแผนการดำเนินงานเป็นกิจลักษณะ 3. Feasibility ที่จ้างนั้นตามสัญญาจะเป็นการทำของงานห้าอย่างรวมกันคิดมาเป็นราคาเดียวไม่ได้มีระบุหรือการแบ่งอย่างชัดเจนว่ารายการที่เป็นจำนวนที่เกี่ยวกับแค่ส่วนขยายครุฑเป็นเท่าใดบอกแค่เพียงของราคารวมของการทำ Feasibility ทั้งหมด
ตอบ :	<p>ตอบคำถามข้อที่ 1</p> <p>ขอให้กิจการพิจารณาค่า Feasibility ว่าเป็นรายจ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้อีก่อนการตัดสินใจว่าจะลงทุนในสินทรัพย์หรือไม่ หากกิจการพิจารณาว่าเป็นรายจ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้อีก่อนการตัดสินใจ กิจการต้องไม่รวมรายจ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้เป็นราคาทุนของสินทรัพย์ แต่ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เนื่องจากรายจ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้อันนี้เกี่ยวข้องกับตรงกับการทำให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และ</p>



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ต้นทุนการกู้ยืม

	<p>สภาพที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ซึ่งสอดคล้องกับการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์ ซึ่งกำหนดให้กิจการรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนวางแผน ซึ่งรวมถึงการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ทั้งนี้กรณี TFRS for NPAEs จะสอดคล้องกับบทที่ 11 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามย่อหน้าที่ 11.14 กิจการต้องไม่รับรู้รายจ่ายที่เกิดจากการวิจัยหรือเกิดในขั้นตอนการวิจัยของโครงการภายในเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แต่ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อรายจ่ายนั้นเกิดขึ้น</p> <p>ตอบคำถามข้อที่ 2</p> <p>การว่าจ้าง Supplier ออกแบบตั้งแต่ปี 2022 แต่ไม่ได้ดำเนินการต่อ หากกิจการเคยรับรู้รายการดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องพิจารณาตามย่อหน้าที่ 7.1 ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้นหรือไม่ ทั้งนี้กรณี TFRS for NPAEs ให้พิจารณาตามบทที่ 10 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ย่อหน้าที่ 10.2.1</p>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์	
เดือนเมษายน 2559	
เรื่อง : การจัดประเภทรายการของต้นทุนในการพัฒนา Software	
ถาม :	บริษัทเป็นเจ้าของ Software ที่พัฒนาขึ้นมา และในอนาคตไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะขายได้ก็ License อยากทราบว่า ต้นทุนในการพัฒนา Software ตัวนี้ ควรจัดประเภทรายการไว้เป็นอะไร และจะต้องตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายประเภทไหน และตัดจ่ายอย่างไร
ตอบ :	<p>ในกรณีที่ Software นั้นได้รับการพัฒนาขึ้นเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่กิจการได้ในอนาคต กิจการจะรับรู้รายจ่ายที่เกิดจากการพัฒนาหรือเกิดในขั้นตอนการพัฒนาของ Software ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้นั้น หากกิจการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) กิจการต้องพิจารณาข้อกำหนดทุกข้อใน TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 170 ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">• มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เสร็จสมบูรณ์ เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้• กิจการมีความตั้งใจที่จะทำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย• กิจการมีความสามารถที่จะนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย• กิจการสามารถแสดงให้เห็นถึงวิธีที่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต เหนืออื่นใด กิจการต้องสามารถแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ไม่มี

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ต้นทุนการกู้ยืม



ตัวตนหรือสิ่งที่จะเกิดจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมีตลาดรองรับอยู่จริง หรือหากกิจการนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไปใช้เป็นการภายใน กิจการต้องสามารถแสดงให้เห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น

- กิจการมีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้
- กิจการมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ

หากกิจการพิจารณาแล้วเข้าเกณฑ์เงื่อนไขทั้ง 6 ข้อดังกล่าวข้างต้น กิจการจึงสามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ และให้กิจการตัดจำหน่ายตามย่อหน้าที่ 186-188 คือตัดจำหน่ายตามรูปแบบการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ แต่หากไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์ ให้ตัดจำหน่ายเป็นเวลา 10 ปี

อย่างไรก็ตาม หากกิจการใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในย่อหน้าที่ 57 โดยกิจการต้องรับรู้รายการที่เกิดจากการพัฒนา (หรือเกิดจากขั้นตอนการพัฒนาของโครงการภายใน) เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อกิจการสามารถแสดงให้เห็นว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อ ดังนี้

- มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่จะทำให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้งานหรือขาย
- กิจการมีความตั้งใจที่จะทำให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้งานหรือขาย
- กิจการมีความสามารถที่จะนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมาใช้งานหรือขาย
- กิจการสามารถแสดงให้เห็นถึงวิธีการที่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต นอกจากนี้ กิจการต้องสามารถแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือผลผลิตจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมีตลาดรองรับ หรือหากกิจการนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไปใช้งานเป็นการภายใน กิจการต้องสามารถแสดงให้เห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น
- กิจการมีทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นอย่างเพียงพอที่จะนำมาใช้ในการพัฒนาให้เสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมาใช้งานหรือขาย



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ต้นทุนการกู้ยืม

	<ul style="list-style-type: none"> กิจการมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ <p>ย่อหน้าที่ 107 กำหนดว่า หากกิจการไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน กิจการต้องไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว</p> <p>ย่อหน้าที่ 97 กำหนดว่า หากกิจการทราบอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น กิจการต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์นั้นตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น</p> <p>มาตรฐานการรายงานทางการเงินมิได้กำหนดว่าค่าใช้จ่ายตัดจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายประเภทใด อย่างไรก็ตาม หากพิจารณาแล้ว ค่าใช้จ่ายที่ตัดจ่ายดังกล่าวควรรวมอยู่ในต้นทุนการดำเนินงานของกิจการ เนื่องจากสัมพันธ์กับการได้มาของรายได้ของกิจการ</p> <p>อย่างไรก็ตาม ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่าน ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจ และมีข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่มากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น</p>
--	---

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

เดือนมีนาคม 2559

เรื่อง : การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

ถาม :	<p>รบกวนสอบถามถึงการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 ค่ะ อ่านแล้วยังไม่ค่อยเข้าใจคือมีกรณีว่า บริษัทมีเว็บไซต์ให้ลูกค้าสามารถเข้ามาดูบริการของบริษัทได้ ซึ่งเดิมจะมีภาษาไทยและอังกฤษ โดยการจัดทำเว็บไซต์นี้ถือเป็นทรัพย์สินใช้หรือไม่คะ แล้วต่อมามีการพัฒนาเพิ่มภาษาจีนและอาหรับในเว็บไซต์เพื่อให้ลูกค้าชาวต่างชาติเข้ามาดูได้ อยากถามว่าค่าพัฒนาเว็บไซต์เพิ่มสองภาษานี้ถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์คะ มีปัญหาว่าจะใช้งบ OPEX หรือ งบ CAPEX</p>
ตอบ :	<p>ในกรณีที่ท่านมีรายจ่ายเพื่อพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยปกติมาตรฐานฯ กำหนดให้รวมรายจ่ายดังกล่าวเป็นต้นทุนสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ 6 ข้อ ตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 57 (หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 170 หากกิจการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้)</p> <p>ทั้งนี้ ในกรณีของการพัฒนาเว็บไซต์ การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ ยังคงให้ใช้หลักการดังกล่าวข้างต้น และได้มีมติเพิ่มเติมเพื่อให้ผู้จัดทำงบการเงินเข้าใจมากยิ่งขึ้น ดังย่อหน้าที่ 9 ของการตีความฉบับดังกล่าว ใจความสรุปได้ว่า</p> <p>9.1 หากเป็นรายจ่ายในช่วงวางแผน ถือเป็นเหมือนเป็นการวิจัย ให้รับรู้รายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในงวด</p>



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ ต้นทุนการกู้ยืม

9.2 ขั้นตอนการพัฒนาโปรแกรมและโครงสร้างพื้นฐาน ขั้นตอนการพัฒนาการออกแบบรูปภาพ และขั้นตอนการพัฒนาเนื้อหา ถือเป็นรายจ่ายเพื่อการพัฒนา ที่สามารถรวมเป็นต้นทุนสินทรัพย์ได้ หากรายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้สามารถระบุได้ว่าเกี่ยวข้องโดยตรงและจำเป็นในการสร้าง ผลิต หรือเตรียมความพร้อมเว็บไซต์ที่จะให้สามารถทำงานในลักษณะที่ผู้บริหารตั้งใจไว้ และต้องไม่เกี่ยวข้องกับการโฆษณา หรือเพื่อส่งเสริมการขายสินค้า หรือบริการของกิจการเอง

นอกจากนี้ ในย่อหน้าที่ 9.4 ของการตีความฉบับดังกล่าว ระบุว่า

“ในกรณีที่ผ่านมาขั้นตอนการพัฒนาไปแล้ว และมีรายจ่ายเพื่อการดำเนินงานภายหลังจากการพัฒนา โดยปกติให้ถือเป็นรายจ่ายในงวดนั้น ยกเว้นรายจ่ายดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สามารถรับรู้รายการได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 18” กล่าวคือ หากรายจ่ายดังกล่าวสามารถเพิ่มมูลค่าเชิงเศรษฐกิจในอนาคตให้แก่เว็บไซต์ได้ และเป็นไปตามเกณฑ์ในการรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ก็ให้รวมรายจ่ายดังกล่าวเป็นต้นทุนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้

ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาว่า รายจ่ายดังกล่าวภายหลังขั้นตอนการพัฒนาเป็นไปตามย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวหรือไม่

ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่าน ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจ และข้อมูลที่ครบถ้วนมากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น
