สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
เดือน มิถุนายน – กรกฎาคม 2567	
เรื่อง : ค่าใช้จ่ายในการทำหนังโฆษณา	
ถาม :	กิจการการมีค่าใช้จ่ายในการจัดทำหนังโฆษณาที่จ้างบริษัทผลิตสื่อ ทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าว 1. สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ได้หรือไม่ หากได้จะจัดรายการเป็นอะไร 2. หากต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย จุดการรับรู้ค่าใช้จ่ายของการจัดทำหนังโฆษณาคือเมื่อใด และจัดประเภทค่าใช้จ่ายเป็นอะไร (ค่าใช้จ่ายในการขายหรือค่าใช้จ่ายในการบริหาร) (จัดทำมาตรฐาน NPAE งบ Stat. และ PAE บน Conso)
ตอบ :	กิจการต้องพิจารณาก่อนว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวเข้าคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่ตามย่อหน้าที่ 11.1 ถึง 11.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)หรือตามย่อหน้าที่ 8 ถึง 17 และย่อหน้าที่ 21 ถึง 23 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for PAEs) นอกจากนี้ TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 11.5 และ TFRS for PAEs ย่อหน้าที่ 29 และ 69 ได้ระบุว่า รายจ่ายในกิจกรรมการโฆษณาและการส่งเสริมการขายเป็นตัวอย่างของรายจ่ายที่ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น โดย TFRS for PAEs ย่อหน้าที่ 69 และ 69ก ได้อธิบายเพิ่มเติมว่า ให้กิจการรับรู้รายจ่ายสำหรับการบริการเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการนั้น กล่าวคือ เมื่อมีการให้บริการดังกล่าวแก่กิจการตามสัญญา และมิใช่เมื่อกิจการใช้บริการนั้นเพื่อให้บริการอื่น เช่น การส่งมอบโฆษณาให้แก่ลูกค้า ส่วนการจัดประเภทค่าใช้จ่ายระหว่างค่าใช้จ่ายในการขายหรือค่าใช้จ่ายในการบริหารนั้น กิจการสามารถพิจารณาตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2566
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
เดือน สิงหาคม – กันยายน 2564	
เรื่อง : สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
ถาม :	กรณีหน่วยงานเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของที่ราชพัสดุ โดยใช้ TFRS 16 ในการบันทึกบัญชีตามสัญญาเช่า ต่อมาหน่วยงานมีการก่อสร้างอาคารบนที่ราชพัสดุ โดยหน่วยงานได้เพียงสิทธิในการใช้อาคาร แต่หากสัญญาเช่าเป็นการเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ขอเรียนถามว่า 1. อาคารที่สร้างใหม่ หน่วยงานมีเพียงสิทธิในการใช้อาคาร ดังนั้นจึงใช้ TAS 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในการบันทึก หรือ 2. อาคารที่สร้างใหม่ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในสิ่งปลูกสร้างตามสัญญาเช่าที่ราชพัสดุ ดังนั้นมูลค่าอาคารที่สร้างจะต้องบันทึก โดยใช้ TFRS 16 นอกเหนือจากการบันทึกค่าเช่าตามสัญญาเช่าที่ใช้ หรือ

	3. อาคารที่สร้างใหม่ถือเป็นทรัพย์สินของกิจการ ใช้ TAS 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ตอบ :	ท่านต้องพิจารณาเงื่อนไขตามสัญญาเพื่อให้เข้าใจเนื้อหาของรายการว่าอาคารดังกล่าวเข้าคำนิยามตามมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับใด ตามย่อหน้าที่ 8 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ระบุว่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ ตามคำนิยามในภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ที่ระบุว่า สัญญาเช่า หมายถึง สัญญาหรือส่วนหนึ่งของสัญญาที่ให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์ (สินทรัพย์อ้างอิง) สำหรับช่วงระยะเวลาที่ตกลงกันเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ย่อหน้าที่ 6 ระบุว่า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้ 1. มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่าย สินค้า หรือให้บริการเพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน และ 2. คาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ย่อหน้าที่ 5 ระบุว่า อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดินหรืออาคารหรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือทั้ง ที่ดินและอาคาร) ที่ถือครอง (โดยเจ้าของหรือโดยผู้เช่าเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้) เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือ จากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่างทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อ 1) ใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือ ให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของ กิจการ หรือ 2) ขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจ ตามปกติ หากท่านพิจารณาแล้วว่าอาคารดังกล่าวเข้าคำนิยามตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับใด ขอให้ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563	
เรื่อง : สอบถามเรื่องทรัพย์สิน	
ถาม :	ซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปแล้วบันทึกบัญชีเป็นอุปกรณ์ เครื่องมือฯ-สำนักงาน ตามมาตรฐานบัญชีบังคับให้ปรับปรุงรายการทรัพย์สินโปรแกรมสำเร็จรูปต่างๆ เข้าเป็นทรัพย์สินที่

	ไม่มีตัวตนหรือไม่ หากต้องปรับปรุงจะต้องปรับปรุงย้อนหลังหรือไม่
ตอบ :	ขอให้ท่านศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กิจการเลือกใช้ว่ากิจการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินชุดใหญ่ (PAEs) หรือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ทั้งนี้คำถามของท่านนั้น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 8 และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 155 ภายใต้เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ระบุไว้คล้ายคลึงกันว่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์ทางปัญญา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน และฟิล์มภาพยนตร์ เป็นต้น **ดังนั้น หากโปรแกรมสำเร็จรูปดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการและเป็นไปตามคำนิยามสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแล้ว กิจการควรรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจากสอดคล้องกับคำนิยามข้างต้น** ในกรณีที่ท่านเคยบันทึกบัญชีไว้ไม่เป็นไปตามที่ระบุในมาตรฐานฯ ท่านต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 42 ถึง 44 หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 65 และ 66 ซึ่งระบุไว้คล้ายคลึงกันว่า 65. กิจการต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดก่อน โดยปรับย้อนหลังในงบการเงินฉบับแรกที่ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่หลังจากที่พบข้อผิดพลาดโดย 65.1. ปรับงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ เสมือนว่าข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น หรือ 65.2. หากข้อผิดพลาดเป็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อนงวดบัญชีแรกสุดที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ กิจการต้องปรับปรุงยอดคงเหลือยกมาต้นงวดของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของในงบการเงินงวดแรกสุดที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ 66. กิจการต้องแก้ไขข้อผิดพลาดของงบการเงินงวดก่อนโดยการปรับงบการเงินย้อนหลัง เว้นแต่ในทางปฏิบัติไม่สามารถระบุจำนวนเงินของผลกระทบที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี หรือไม่สามารถระบุจำนวนเงินของผลกระทบสะสมที่เกิดจากข้อผิดพลาดได้ ทั้งนี้ขอให้ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่กิจการถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
เดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2560	
เรื่อง : ขอคำปรึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ถาม :	รบกวนขอคำปรึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยมีข้อมูลดังนี้ บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการขายบ้านพร้อมที่ดิน โดยบริษัทมีต้นทุนต่าง ๆ ในการพัฒนาอสังหาฯ เพื่อขาย โดยมีหลายโครงการ <u>ข้อเท็จจริง</u> บริษัทฯ มีการจ่ายค่าออกแบบเพื่อออกแบบโครงการบ้าน 1. หากค่าออกแบบโครงการบ้านนั้น บริษัทจ่ายเพื่อโครงการขายบ้านทั้งโครงการปัจจุบันและโครงการในอนาคต (จะใช้ในแบบบ้านในอนาคต) บริษัทฯจะรับรู้ค่าออกแบบเป็นไปตามมาตรฐานใด และมีวิธีการอย่างไร 2. หากค่าออกแบบโครงการบ้านนั้น บริษัทฯจ่ายเพื่อโครงการขายบ้านทั้งโครงการปัจจุบันและโครงการในอนาคต(อาจจะใช้ในแบบบ้านอนาคต) บริษัทฯจะรับรู้ค่าออกแบบเป็นไปตามมาตรฐานใด 3. จากทั้ง 2 กรณี มีผลแตกต่างระหว่างบัญชีกับภาษีหรือไม่
ตอบ :	ในกรณีแบบบ้านที่จะใช้ในอนาคต หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะใช้ในอนาคตนั้น ท่านต้องพิจารณาว่าเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 10 หรือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 155 และ 157 หรือไม่ ดังนี้ <u>กรณีกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</u> 10. ...รายการที่จะถือว่าเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ ต้องสามารถระบุได้ ต้องอยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ และต้องก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หากรายการใดไม่เป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องรับร้รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาหรือก่อให้เกิดซึ่งรายการนั้นเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ... <u>กรณีกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</u> 155. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ... 157. กิจการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ก็ต่อเมื่อเข้าเกณฑ์ทุกข้อต่อไปนี้ 157.1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดจากสินทรัพย์นั้น 157.2. ราคาทุนของสินทรัพย์สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้น หากเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยกิจการเชื่อว่าแบบบ้านดังกล่าวมีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต (ทั้งกรณีที่ใช้แบบบ้านแน่ในอนาคต หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะใช้) ให้กิจการรับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและวัดมูลค่าตามที่กำหนดในมาตรฐานฉบับดังกล่าว

	ส่วนการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 11 หากไม่สามารถประเมินได้ว่ารายการดังกล่าวมีประโยชน์ในอนาคตหรือไม่ ท่านต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน หรือต้นทุนของสินค้าคงเหลือ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ย่อหน้า ที่ 10 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 89 ซึ่งระบุว่า "ต้นทุนของสินค้าคงเหลือต้องประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ และต้นทุนอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน" สำหรับประเด็นในทางภาษี ขอให้ท่านสอบถามไปที่กรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับประเด็นดังกล่าว เพื่อให้ได้รับข้อมูลและคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น นอกจากนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ และข้อมูลที่มากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น

- **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

เดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ 2559

เรื่อง :	ปัญหาการรับรู้รายการค่าใช้จ่าย ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)
ถาม :	"มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 69 (หน้าที่ 24/40)" 1. บริษัทของข้าพเจ้ามีค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทจำนวนเงินประมาณ 700,000 บาท (บริษัทจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลปี 2558) ซึ่งประกอบด้วย - ค่าธรรมจดทะเบียน(กรมพัฒนาธุรกิจการค้า) - ค่าบริการจดจัดตั้งบริษัท - ค่าดำเนินการต่าง ๆ ขอเรียนสอบถามว่า ในการบันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เพื่อการจัดตั้งบริษัทดังกล่าวตามข้อ 1. สามารถบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปี 2558 ได้ทั้งจำนวนเลยหรือไม่ (ทั้งทางบัญชีและภาษี) 2. เมื่อบริษัทได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลเรียบร้อยแล้ว ได้มีการก่อสร้างโรงงานแต่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์(ยังไม่สามารถดำเนินการผลิตสินค้าได้ตามปกติ) แต่จะมีค่าใช้จ่ายส่วนโรงงาน ซึ่งประกอบด้วย ค่าเงินเดือนพนักงาน ค่าบริการคนนอก ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน ค่าวัสดุสิ้นเปลืองต่าง ๆ จำนวนเงินรวมประมาณ 1,000,000 บ. ขอเรียนสอบถามว่า ค่าใช้จ่ายดังกล่าวตามข้อ 2. ถือเป็น "ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน" ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้หรือไม่ และการบันทึกบัญชีต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

	ทั้งจำนวนในปี 2558 ใช่หรือไม่
ตอบ :	ขอตอบคำถามดังนี้ 1. ค่าจดทะเบียนจัดตั้ง ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในทางบัญชีได้หากเป็นจำนวนเงินที่ได้จ่ายออกไปจากบัญชีของบริษัท หรือบริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินคืนให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือกรรมการที่ได้สำรองจ่ายแทนบริษัทไปก่อน ทั้งนี้เป็นไปตามคำนิยามของค่าใช้จ่ายตามย่อหน้าที่ 4.25.2 และ 4.33 ของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) และเป็นไปตามย่อหน้าที่ 69 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว ในส่วนของภาษี ขอให้ท่านศึกษาประมวลรัษฎากรประกอบการบันทึกค่าใช้จ่ายในทางภาษี เนื่องจากค่าใช้จ่ายในทางบัญชีบางรายการอาจไม่สามารถเป็นค่าใช้จ่ายในทางภาษีได้เสมอไปตามมาตรา65 ตรี 2. กรณีรายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างก่อสร้างโรงงาน หากเป็นรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรนั้น ให้ถือรายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการ (ไม่ว่าจะเรียกว่าเป็นค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานหรือไม่ก็ตาม) ยกเว้นค่าใช้จ่ายนั้นเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวร (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) ของบริษัท ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายนั้นเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในส่วนของค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้น หากเป็นค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นจากอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ถาวรดังกล่าว ให้รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เช่นเดียวกัน ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาได้ตามย่อหน้าที่ 9,11,15-22 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในกรณีที่รายจ่ายดังกล่าวไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ให้ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทหากเป็นไปตามคำนิยามของค่าใช้จ่ายตามย่อหน้าที่ 4.25.2 และ 4.33 ของกรอบแนวคิด สำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) และย่อหน้าที่ 69 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว (ไม่ว่ากิจการจะเรียกรายจ่ายดังกล่าวว่าเป็นค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานหรือไม่ก็ตาม) การรับรู้รายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในปีใดให้เป็นไปตามเกณฑ์คงค้าง หากเป็นรายการที่มีผลกระทบต่อทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องของกิจการในปี 2558 ก็ให้รับรู้เป็นรายจ่ายในปี 2558 โดยไม่ดูกระแสเงินสด ทั้งนี้ศึกษาได้จากย่อหน้าที่ วป17 ของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทอีกครั้งเนื่องจากได้รับข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่ชัดเจนกว่า

****