

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์



• สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

เดือนเมษายน 2559

เรื่อง : การจัดประเภทรายการของต้นทุนในการพัฒนา Software

ถาม : บริษัทเป็นเจ้าของ Software ที่พัฒนาขึ้นมา และ ในอนาคตไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่า จะขายได้ที่ License อยากทราบว่า ต้นทุนในการพัฒนา Software ตัวนี้ ควรจัดประเภทรายการไว้เป็นอะไร และ จะต้องตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายประเภทไหน และ ตัดจ่ายอย่างไร

ตอบ : ในกรณีที่ Software นั้นได้รับการพัฒนาขึ้นเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่กิจการได้ในอนาคต กิจการจะรับรู้รายจ่ายที่เกิดจากการพัฒนาหรือเกิดในขั้นตอนการพัฒนาของ Software ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้นั้น หากกิจการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) กิจการต้องพิจารณาข้อกำหนดทุกข้อใน TFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 170 ดังนี้

- มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
- กิจการมีความตั้งใจที่จะทำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- กิจการมีความสามารถที่จะนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- กิจการสามารถแสดงให้เห็นถึงวิธีที่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต เหนืออื่นใดกิจการต้องสามารถแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือสิ่งที่จะเกิดจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมีตลาดรองรับอยู่จริง หรือหากกิจการนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไปใช้เป็นการภายใน กิจการต้องสามารถแสดงให้เห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น
- กิจการมีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้
- กิจการมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ
- หากกิจการพิจารณาแล้วเข้าเกณฑ์เงื่อนไขทั้ง 6 ข้อดังกล่าวข้างต้น กิจการจึงสามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ และให้กิจการตัดจำหน่ายตามย่อหน้าที่ 186-188 คือตัดจำหน่ายตามรูปแบบการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ แต่หากไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์ให้ตัดจำหน่ายเป็นเวลา 10 ปี

อย่างไรก็ตาม หากกิจการใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ไม่มี



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

ตัวตนในย่อหน้าที่ 57 โดยกิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดจากการพัฒนา (หรือเกิดจากขั้นตอนการพัฒนาของโครงการภายใน) เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อกิจการสามารถแสดงให้เห็นว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อ ดังนี้

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

ย่อหน้าที่ 107 กำหนดว่าหากกิจการไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน กิจการต้องไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว

ย่อหน้าที่ 97 กำหนดว่าหากกิจการทราบอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น กิจการต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์นั้นตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

มาตรฐานการรายงานทางการเงินมิได้กำหนดว่าค่าใช้จ่ายตัดจ่ายดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายประเภทใด อย่างไรก็ตามหากพิจารณาแล้ว ค่าใช้จ่ายที่ตัดจ่ายดังกล่าวควรรวมอยู่ในต้นทุนการดำเนินงานของกิจการ เนื่องจากสัมพันธ์กับการได้มาของรายได้ของกิจการ

อย่างไรก็ตาม ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่าน ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ และมีข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่มากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น

เดือนมีนาคม 2559

เรื่อง : การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

ถาม :

รบกวนสอบถามถึง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับ 32 ค่ะ อ่านแล้วยังไม่ค่อยเข้าใจ คือมีกรณีว่า บริษัทมีเว็บไซต์ให้ลูกค้าสามารถเข้ามาดูบริการของบริษัทได้ซึ่งเดิมจะมีภาษาไทยและอังกฤษ โดยการจัดทำเว็บนี้ถือเป็นทรัพย์สินใช้หรือไม่คะ แล้วต่อมามีการพัฒนาเพิ่มภาษาจีนและอาหรับในเว็บไซต์เพื่อให้ลูกค้าชาวต่างชาติเข้ามาดูได้ อยากถามว่าค่าพัฒนาเว็บไซต์เพิ่มสองภาษานี้ถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์คะ มีปัญหาว่าจะใช้งบ OPEX หรือ งบ CAPEX ดีคะ



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

ตอบ :

ในกรณีที่ท่านมีรายจ่ายเพื่อพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยปกติมาตรฐานกำหนดให้รวมรายจ่ายดังกล่าวเป็นต้นทุนสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ 6 ข้อ ตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 57 (หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ย่อหน้าที่ 170 หากกิจการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้)

ทั้งนี้ในกรณีของการพัฒนาเว็บไซต์ การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ ยังคงให้ใช้หลักการดังกล่าวข้างต้น และได้มีมติเพิ่มเติมเพื่อให้ผู้จัดทำงบการเงินเข้าใจมากยิ่งขึ้นดังย่อหน้าที่ 9 ของ การตีความฉบับดังกล่าว ใจความสรุปได้ว่า

9.1 หากเป็นรายจ่ายในช่วงวางแผน ถือเป็นเหมือนเป็นการวิจัย ให้รับรู้รายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในงวด

9.2 ขั้นตอนการพัฒนาโปรแกรมและโครงสร้างพื้นฐาน ขั้นตอนการพัฒนาการออกแบบรูปภาพ และขั้นตอนการพัฒนาเนื้อหา ถือเป็นรายจ่ายเพื่อการพัฒนา ที่สามารถรวมเป็นต้นทุนสินทรัพย์ได้หากรายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้สามารถระบุได้ว่าเกี่ยวข้องโดยตรงและจำเป็นในการสร้าง ผลิต หรือเตรียมความพร้อมเว็บไซต์ที่จะให้สามารถทำงานในลักษณะที่ผู้บริหารตั้งใจไว้ และต้องไม่เกี่ยวข้องกับการโฆษณา หรือเพื่อส่งเสริมการขายสินค้า หรือบริการของกิจการเอง

นอกจากนี้ในย่อหน้าที่ 9.4 ของการตีความฉบับดังกล่าว ระบุว่า

"ในกรณีที่ผ่านขั้นตอนการพัฒนาไปแล้ว และมีรายจ่ายเพื่อการดำเนินงานภายหลังจากการพัฒนา โดยปกติให้ถือเป็นรายจ่ายในงวดนั้น ยกเว้น รายจ่ายดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สามารถรับรู้รายการได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 18 " กล่าวคือ หากรายจ่ายดังกล่าวสามารถเพิ่มมูลค่าเชิงเศรษฐกิจในอนาคตให้แก่เว็บไซต์ได้ และเป็นไปตามเกณฑ์ในการรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ก็ให้รวมรายจ่ายดังกล่าวเป็นต้นทุนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้

ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาว่า รายจ่ายดังกล่าวภายหลังขั้นตอนการพัฒนาเป็นไปตามย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวหรือไม่

ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการท่าน ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจ และข้อมูลที่ครบถ้วนมากกว่า เพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น
