

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน



### • 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
  - ค่าธรรมเนียมจดทะเบียน(กรมพัฒนาธุรกิจการค้า)
  - ค่าบริการจัดตั้งบริษัท
  - ค่าดำเนินการต่างๆ

ขอเรียนสอบถามว่า ในการบันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อการจัดตั้งบริษัทดังกล่าวตามข้อ 1. สามารถบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปี 2558 ได้ทั้งจำนวนเลยหรือไม่ (ทั้งทางบัญชีและภาษี)

2. เมื่อบริษัทได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลเรียบร้อยแล้ว ได้มีการก่อสร้างโรงงานแต่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์(ยังไม่สามารถดำเนินการผลิตสินค้าได้ตามปกติ) แต่จะมีค่าใช้จ่ายส่วนโรงงาน ซึ่งประกอบด้วย ค่าเงินเดือนพนักงาน ค่าบริการคนนอก ค่าเสื่อมราคา อุปกรณ์สำนักงาน ค่าวัสดุสิ้นเปลืองต่างๆ จำนวนเงินรวมประมาณ 1,000,000 บ.

ขอเรียนสอบถามว่า ค่าใช้จ่ายดังกล่าวตามข้อ 2. ถือเป็น “ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน” ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้หรือไม่ และการบันทึกบัญชีต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปี 2558 เลยใช่หรือไม่

ตอบ : ขอเรียนตอบคำถามดังนี้

1. ค่าจดทะเบียนจัดตั้ง ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในทางบัญชีได้หากเป็นจำนวนเงินที่ได้จ่ายออกไปจากบัญชีของบริษัท หรือบริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินคืนให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือกรรมการที่ได้สำรองจ่ายแทนบริษัทไปก่อน ทั้งนี้เป็นไปตามคำนิยามของค่าใช้จ่ายตามย่อหน้าที่ 4.25.2 และ 4.33 ของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) และเป็นไปตามย่อหน้าที่ 69 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว

ในส่วนของภาษี ขอให้ท่านศึกษาประมวลรัษฎากรประกอบการบันทึกค่าใช้จ่ายในทางภาษี เนื่องจากค่าใช้จ่ายในทางบัญชีบางรายการอาจไม่สามารถเป็นค่าใช้จ่ายในทางภาษีได้เสมอไปตามมาตรา 65 ตรี

2. กรณีรายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างก่อสร้างโรงงาน หากเป็นรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรนั้น ให้ถือรายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการ (ไม่ว่าจะเรียกว่าเป็นค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานหรือไม่ก็ตาม) ยกเว้นรายจ่ายนั้นเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวร (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) ของบริษัท



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายนั้นเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในส่วนของค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้น หากเป็นค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นจากอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ถาวรดังกล่าว ให้รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เช่นเดียวกัน

ทั้งนี้ขอให้ท่านศึกษาได้ตามย่อหน้าที่ 9,11,15-22 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ในกรณีที่รายจ่ายดังกล่าวไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ให้ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทหากเป็นไปตามค่านิยมของค่าใช้จ่ายตามย่อหน้าที่ 4.25.2 และ 4.33 ของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) และย่อหน้าที่ 69 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว (ไม่ว่ากิจการจะเรียกรายจ่ายดังกล่าวว่าเป็นค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานหรือไม่ก็ตาม)

การรับรู้รายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในปีใดให้เป็นไปตามเกณฑ์คงค้าง หากเป็นรายการที่มีผลกระทบต่อทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องของกิจการในปี 2558 ก็ให้รับรู้เป็นรายจ่ายในปี 2558 โดยไม่ดูกระแสเงินสด ทั้งนี้ศึกษาได้จากย่อหน้าที่ วป17 ของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของบริษัทอีกครั้งเนื่องจากได้รับข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่ชัดเจนกว่า

\*\*\*\*\*