

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๖๘/๒๕๖๑

เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๒ (ปรับปรุง ๒๕๖๑)

เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๕๓ (๓/๒๕๖๑) เมื่อวันที่ ๑๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๕๓/๒๕๖๐ เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๒ (ปรับปรุง ๒๕๖๐) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๒ (ปรับปรุง ๒๕๖๑) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

**การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561)**  
**เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์**

**คำแถลงการณ์**

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2560 (SIC Interpretation 32: Intangible Assets – Web Site Costs (Bound volume 2018 Consolidated without early application))

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2560 โดยปรับปรุงย่อหน้าที่ 6 ส่วน “อ้างอิง” และส่วน “วันถือปฏิบัติ” และปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์** กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7 ถึง 10

## การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561)

### เรื่อง **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์**

#### อ้างอิง

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **การรวมธุรกิจ** (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง **รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า**
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **การนำเสนองบการเงิน** (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **สินค้าคงเหลือ** (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **สัญญาเช่า** (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **การด้อยค่าของสินทรัพย์** (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน** (เมื่อมีการประกาศใช้)

#### ประเด็น

- 1 กิจการอาจมีรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและการดำเนินงานเกี่ยวกับเว็บไซต์ของตนเองเพื่อใช้ภายในและภายนอกกิจการ เว็บไซต์ที่สร้างขึ้นสำหรับการใช้ภายนอกอาจใช้ในหลายวัตถุประสงค์ เช่น เพื่อส่งเสริมการขายและโฆษณาสินค้าและบริการของกิจการ เพื่อให้บริการด้านอิเล็กทรอนิกส์และเพื่อขายสินค้าและบริการ ส่วนเว็บไซต์ที่สร้างขึ้นสำหรับการใช้ภายในอาจใช้ในการเก็บนโยบายของกิจการและรายละเอียดของลูกค้า และใช้ในการหาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- 2 ขั้นตอนของการพัฒนาเว็บไซต์สามารถอธิบายได้ดังนี้
  - 2.1 การวางแผน – รวมถึงการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ การกำหนดวัตถุประสงค์ และคุณสมบัติของระบบ การประเมินทางเลือก และการเลือกทางเลือกที่เหมาะสม
  - 2.2 การพัฒนาโปรแกรมและโครงสร้างพื้นฐาน – รวมถึงการจัดซื้อโดเมน การจัดซื้อและ



- การพัฒนาฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ปฏิบัติการ การติดตั้งโปรแกรมที่พัฒนาขึ้นและ การทดสอบการใช้งานของระบบ
- 2.3 การพัฒนาการออกแบบรูปภาพ รวมถึงการออกแบบการแสดงผลบนหน้าเว็บ
  - 2.4 การพัฒนาเนื้อหา รวมถึงการสร้าง การซื้อ การจัดเตรียม และการใส่ข้อมูลทั้งในรูปแบบของข้อความหรือรูปภาพเข้าสู่เว็บไซต์ก่อนที่การพัฒนาเว็บไซต์จะเสร็จสิ้น ข้อมูลเหล่านี้อาจเก็บอยู่ในฐานข้อมูลที่อยู่ภายในเว็บไซต์หรือเชื่อมต่อไปยังภายนอก หรือพัฒนาไว้ภายในหน้าเว็บเอง
  - 3 เมื่อการพัฒนาเว็บไซต์เสร็จสิ้นและเข้าสู่ขั้นตอนของการดำเนินงาน กิจการจะบำรุงรักษาและพัฒนาโปรแกรม โครงสร้างพื้นฐาน การออกแบบรูปภาพ และเนื้อหาของเว็บไซต์
  - 4 ประเด็นในการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและการดำเนินงานสำหรับเว็บไซต์ที่กิจการมีไว้เพื่อการใช้งานภายในหรือภายนอก ได้แก่
    - 4.1 เว็บไซต์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในกิจการที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือไม่ และ
    - 4.2 วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมสำหรับรายจ่ายดังกล่าว
  - 5 การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ใช้กับรายจ่ายในการซื้อ การพัฒนา และการดำเนินงาน ที่เกี่ยวกับฮาร์ดแวร์ของเว็บไซต์ (เช่น เครื่องแม่ข่ายสำหรับระบบเว็บ เครื่องแม่ข่ายที่ใช้ในการทดสอบ เครื่องแม่ข่ายที่ใช้ในการให้บริการ และการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต) รายจ่ายดังกล่าวต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้) นอกจากนั้น เมื่อกิจการมีรายจ่ายค่าบริการรับฝากเว็บไซต์ของ กิจการที่จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต รายจ่ายดังกล่าวต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการ ได้รับบริการตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 88 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) และกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทาง การเงิน (ปรับปรุง 2558)
  - 6 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการ ประกาศใช้) ไม่ใช้กับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กิจการถือไว้เพื่อขายในการดำเนินงานตามปกติ (ดู มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินค้าคงเหลือ (เมื่อมีการประกาศใช้) และ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า) หรือสัญญา เช่าที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมี การประกาศใช้) ดังนั้น การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ใช้กับรายจ่ายในการพัฒนาหรือ การดำเนินงานของเว็บไซต์ (หรือเว็บไซต์ซอฟต์แวร์) เพื่อขายให้กับกิจการอื่น เมื่อการเช่า เว็บไซต์เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ผู้ให้เช่าต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ หากการเช่าเว็บไซต์เป็นสัญญาเช่าการเงิน ผู้เช่าต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับนี้หลังจากการรับรู้สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเมื่อเริ่มแรก

มติ



- 7 เว็บไซต์ของกิจการที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นเองและเพื่อใช้สำหรับภายในหรือภายนอกถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่พัฒนาขึ้นภายในซึ่งต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 8 กิจการต้องรับรู้เว็บไซต์ที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นเองเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทั่วไปในย่อหน้าที่ 21 สำหรับการรับรู้รายการ และวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก และขั้นตอนการพัฒนาในย่อหน้าที่ 57 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการสามารถที่จะปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อกำหนดที่แสดงว่าเว็บไซต์ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตค่อนข้างแน่นอนตามย่อหน้าที่ 57.4 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) ได้ เช่น เมื่อเว็บไซต์สามารถก่อให้เกิดรายได้ซึ่งรวมถึงรายได้โดยตรงที่เกิดจากการส่งสินค้าผ่านทางเว็บไซต์ หากกิจการไม่สามารถแสดงให้เห็นได้ว่า เว็บไซต์ที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นเองเพื่อส่งเสริมการขายหรือเพื่อโฆษณาจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตค่อนข้างแน่นอนผลก็คือ กิจการต้องรับรู้รายจ่ายทั้งหมดที่ใช้ในการพัฒนาเว็บไซต์ดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น
- 9 กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและดำเนินการเว็บไซต์ของกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการต้องประเมินลักษณะของกิจกรรมแต่ละกิจกรรมที่ทำให้เกิดรายจ่ายขึ้น (เช่น การฝึกอบรมพนักงานและการบำรุงรักษาเว็บไซต์) และขั้นตอนการพัฒนาเว็บไซต์หรือหลังการพัฒนาเพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสม ตัวอย่างเช่น
  - 9.1 ขั้นตอนการวางแผนมีลักษณะคล้ายคลึงกับขั้นตอนการวิจัยในย่อหน้าที่ 54 ถึง 56 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) รายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น
  - 9.2 ขั้นตอนการพัฒนาโปรแกรมและโครงสร้างพื้นฐาน ขั้นตอนการพัฒนาการออกแบบรูปภาพ และขั้นตอนการพัฒนาเนื้อหา ในส่วนที่เป็นการพัฒนาเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากเพื่อโฆษณาหรือส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเอง ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกับขั้นตอนการพัฒนาในย่อหน้าที่ 57 ถึง 64 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) หากรายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้สามารถระบุได้ว่าเกี่ยวข้องโดยตรงและจำเป็นในการสร้าง ผลิต หรือเตรียมความพร้อมเว็บไซต์ที่จะให้สามารถทำงานในลักษณะที่ผู้บริหารตั้งใจไว้ รายจ่ายนั้นต้องรวมเป็นต้นทุนของเว็บไซต์และรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 8 ของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ตัวอย่างเช่น รายจ่ายในการซื้อหรือสร้างเนื้อหาของเว็บไซต์โดยเฉพาะ (ยกเว้นเนื้อหาเพื่อโฆษณาหรือส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเอง) หรือรายจ่ายเพื่อให้ได้สิทธิในการใช้งานเนื้อหาบนเว็บไซต์ (เช่น ค่าธรรมเนียมในการได้มาซึ่งใบอนุญาตใน

- การผลิตซ้ำ) ต้องรวมเป็นต้นทุนในการพัฒนาเมื่อเข้าเงื่อนไขดังกล่าวนี้ อย่างไรก็ตามตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 71 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการต้องไม่รับรู้รายจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้รับรู้เมื่อเริ่มแรกเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินงวดก่อนเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในภายหลัง (เช่น ต้นทุนของลิขสิทธิ์ที่ได้ตัดจำหน่ายทั้งจำนวน และเนื้อหาได้แสดงบนเว็บไซต์ในเวลาต่อมา)
- 9.3 รายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการพัฒนาเนื้อหา ในส่วนที่เป็นการพัฒนาเพื่อโฆษณาหรือส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเอง (เช่น ภาพถ่ายดิจิทัลของสินค้า) ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 69.3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) ตัวอย่างเช่น ในการรับรู้รายจ่ายสำหรับการบริการแบบมีอาชีพในการถ่ายภาพดิจิทัลของสินค้าของกิจการเองและเพื่อปรับปรุงการแสดงผลสินค้า กิจการต้องรับรู้รายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการจากมืออาชีพดังกล่าวในกระบวนการ ไม่ใช่เมื่อภาพถ่ายดิจิทัลได้แสดงบนเว็บไซต์
- 9.4 ขั้นตอนการดำเนินงานเริ่มเมื่อการพัฒนาเว็บไซต์เสร็จสมบูรณ์ รายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เว้นแต่รายจ่ายนั้นเข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 10 กิจการต้องวัดมูลค่าของเว็บไซต์ที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 8 ของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ภายหลังจากรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก โดยถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 72 ถึง 87 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) การประมาณอายุการใช้ประโยชน์ที่ดีที่สุดของเว็บไซต์ควรเป็นระยะเวลาที่สั้น

## วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป โดยให้ใช้ข้อกำหนดในการปฏิบัติช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) ในการรับรู้ผลกระทบที่เกิดจากการปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ดังนั้น เมื่อเว็บไซต์ไม่เข้าเงื่อนไขในการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ได้เคยรับรู้เป็นสินทรัพย์ไว้ กิจการต้องตัดบัญชีสินทรัพย์ดังกล่าวในวันที่การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีผลบังคับใช้ เมื่อกิจการมีเว็บไซต์และรายจ่ายในการพัฒนาเว็บไซต์เข้าเงื่อนไขในการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ยังไม่เคยรับรู้เป็นสินทรัพย์มาก่อน กิจการต้องไม่รับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวในวันที่การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ในกรณีที่กิจการมีเว็บไซต์และรายจ่ายในการพัฒนาเว็บไซต์เข้าเงื่อนไขในการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและได้รับรู้เป็น

สินทรัพย์ไว้โดยวัดมูลค่า ณ วันเริ่มแรกด้วยราคาทุน ให้ถือว่าจำนวนเงินที่ได้รับรู้เมื่อเริ่มแรกเป็นจำนวนที่ได้กำหนดอย่างเหมาะสม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ทำให้เกิดการปรับปรุงส่วน “อ้างอิง” และย่อหน้า 6 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

|                                                                  |                 |                     |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย                                          | สุภัทรกุล       | ประธานคณะกรรมการ    |
| รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์                                       | ทุมมานนท์       | ที่ปรึกษา           |
| รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร                                          | นาคทับที        | กรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต                                    | วิจิตรเลขการ    | กรรมการ             |
| ดร.เกียรตินิยม                                                   | คุณติสุข        | กรรมการ             |
| นางสาวรสา                                                        | กาญจนสาย        | กรรมการ             |
| นางสาวยุวณูช                                                     | เทพทรงวัจจ      | กรรมการ             |
| นางสาวสมบูรณ์                                                    | ศุภศิริภิญโญ    | กรรมการ             |
| นางสาวรุ่งนภา                                                    | เลิศสุวรรณกุล   | กรรมการ             |
| นางสุวิมล                                                        | กฤตยาเกียรติ    | กรรมการ             |
| นางอุณากร                                                        | พลดิธาดา        | กรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย |                 |                     |
| (นางสาวชญาณิน                                                    | เกิดผลงาม)      | กรรมการ             |
| (นางสาวนภา                                                       | ลิขิตไพบูลย์)   | กรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                       |                 |                     |
| (นางสาวภาสิน                                                     | จันทร์โมลี)     | กรรมการ             |
| (นางสาวยุพาวดี                                                   | วรรณเลิศ)       | กรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                                                 |                 |                     |
| (นางมลฐินี                                                       | เอี้ยวพิทยากุล) | กรรมการ             |
| (นายวัชรินทร์                                                    | วงศ์ตระกูลชัย)  | กรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                                        |                 |                     |
| (นางสาวปรียานุช                                                  | จึงประเสริฐ)    | กรรมการ             |
| (นายณรงค์                                                        | ภาณุเดชทิพย์)   | กรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                 |                 |                     |
| (นายประวิทย์                                                     | ตันตราจินต์)    | กรรมการ             |
| (นางสาวสุนิตา                                                    | เจริญศิลป์)     | กรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์         |                 |                     |
| (นางสาวอารีวัลย์                                                 | เอี่ยมดิลกวงศ์) | กรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา                                        | ตันติประภา      | กรรมการและเลขานุการ |

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563(ต่อ)

นางณัฐสวัตร์

สโรชนันท์จัน

ผู้ช่วยเลขานุการ

นายเทวา

ดำแดง

ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

|                                                                  |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ดร.ศุภมิตร                                                       | เดชมนตรีกุล      | ประธานอนุกรรมการ |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                 |                  |                  |
| (นางเกล็ดนที                                                     | มโนสันต์)        | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                                                 |                  |                  |
| (นางมลจินี                                                       | เอี้ยวพิทยากุล)  | ที่ปรึกษา        |
| (นายวัชรินทร์                                                    | วงศ์ตระกูลชัย)   | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย                                 |                  |                  |
| (ดร.อรพินท์                                                      | เสริมประภาศิลป์) | ที่ปรึกษา        |
| (นางสายชล                                                        | เพียรวิริยะ)     | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย |                  |                  |
| (นางสาววิระยา                                                    | เจริญกัลป์)      | ที่ปรึกษา        |
| (นางสาวลลิตา                                                     | ภัทรแสงไทย)      | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสมาคมธนาคารไทย                                             |                  |                  |
| (นางสาวรุ่งรัตน์                                                 | รัตนราชชาติกุล)  | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย                                        |                  |                  |
| (นางสิริลักษณ์                                                   | รัตนไชย)         | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย                                   |                  |                  |
| (นางพรณี                                                         | วรุณิจงสถิต)     | ที่ปรึกษา        |
| (นางสาวพรทิพย์                                                   | ดาวสง่า)         | ที่ปรึกษา        |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์         |                  |                  |
| (นางสาวนิดาพร                                                    | อัครธีระเกียรติ) | อนุกรรมการ       |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                                        |                  |                  |
| (นางวิเรชา                                                       | สันตะพันธุ์)     | อนุกรรมการ       |
| (นางสุนันท์                                                      | อุปรมัย)         | อนุกรรมการ       |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต                                     | ศรีบุญนาถ        | อนุกรรมการ       |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย                                          | ศุภธาดา          | อนุกรรมการ       |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร                                     | ศรีจันทเพชร      | อนุกรรมการ       |
| นางสาวกมลทิพย์                                                   | เกตุทัต          | อนุกรรมการ       |
| นางสาวชวนา                                                       | วิวัฒน์พนชาติ    | อนุกรรมการ       |
| นายณัฐเสกข์                                                      | เทพหัสดิน        | อนุกรรมการ       |

คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563(ต่อ)

|                            |                  |                        |
|----------------------------|------------------|------------------------|
| นายธนิต                    | เจริญจันทร์      | อนุกรรมการ             |
| นายธนากร                   | ฝึกไฝผล          | อนุกรรมการ             |
| นางปราณี                   | ภาชีผล           | อนุกรรมการ             |
| นางสาวผ่องพรรณ             | เจียรวิริยะพันธ์ | อนุกรรมการ             |
| นางสายฝน                   | อินทร์แก้ว       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า |                  |                        |
| (นางโสรดา                  | เลิศอาภาจิตร)    | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| (นางสุภาพร                 | บุญแทน)          | อนุกรรมการ             |
| นายมงคล                    | สมผล             | ผู้ช่วยเลขานุการ       |
| ผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชี   |                  | ผู้ช่วยเลขานุการ       |

คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2560-2563

|                                                          |                   |                        |
|----------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|
| นางสาววรพร                                               | ประภาศิริกุล      | ประธานอนุกรรมการ       |
| นางสาวกัญญาณัฐ                                           | ศรัทธินันท์ชวัลย์ | อนุกรรมการ             |
| นางสาวกฤตยากร                                            | อารีโสภณพิเชฐ     | อนุกรรมการ             |
| นางสาววิไลวรรณ                                           | กาญจนกันติ        | อนุกรรมการ             |
| นายกษิติ                                                 | เกตุสุริยงค์      | อนุกรรมการ             |
| นายไพศาล                                                 | บุญศิริสุขะพงษ์   | อนุกรรมการ             |
| นายภาคภูมิ                                               | วณิชธนานนท์       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                               |                   |                        |
| (นางสาวถนอมทรัพย์                                        | โสภณศิริกุล)      | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวทศวรรณ                                            | บุษปะเกษ)         | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                                         |                   |                        |
| (นางสาวโสภา                                              | รุ่งสุริยะศิลป์)  | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                         |                   |                        |
| (นางสาวสุนิตา                                            | เจริญศิลป์)       | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                                |                   |                        |
| (นางสาวยุพิน                                             | เรืองฤทธิ์)       | อนุกรรมการ             |
| (นายณรงค์                                                | ภาณุเดชทิพย์)     | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ |                   |                        |
| (นางสาวอารีวัลย์                                         | เอี่ยมดิลกวงศ์)   | อนุกรรมการ             |
| นายภาณุพงศ์                                              | ศิริอัครกรกุล     | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| นายอุดม                                                  | ธนรัตน์พงศ์       | ผู้ช่วยเลขานุการ       |
| นายวีระเดช                                               | เดชะวรินทร์เลิศ   | ผู้ช่วยเลขานุการ       |

คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2560-2563

|                                                          |                    |                        |
|----------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|
| นางสาววันดี                                              | สิรววัฒน์          | ประธานอนุกรรมการ       |
| รองศาสตราจารย์ ดร.ธารินี                                 | พงศ์สุพัฒน์        | อนุกรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา                              | จันทะเดช           | อนุกรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรพรรณ                             | ยลระบิล            | อนุกรรมการ             |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร                              | ใจเก่งกิจ          | อนุกรรมการ             |
| ดร.ปัญญา                                                 | สัมฤทธิ์ประดิษฐ์   | อนุกรรมการ             |
| ดร.พิมลวรรณ                                              | ชยพรกุล            | อนุกรรมการ             |
| นางสาวธัญลักษณ์                                          | เกตุแก้ว           | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                                         |                    |                        |
| (นายเฉลิมพงศ์                                            | ตั้งบริบูรณ์รัตน์) | อนุกรรมการ             |
| (ดร.จารวี                                                | ชยสมบัติ)          | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย                                |                    |                        |
| (นายณรงค์                                                | ภาณุเดชทิพย์)      | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวแววไล                                             | มณีไพโรจน์)        | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ |                    |                        |
| (นางสาวอารีวัลย์                                         | เอี่ยมดิลกวงศ์)    | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน                            |                    |                        |
| นางสาวสุนิศา                                             | เจริญศิลป์         | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                               |                    |                        |
| (นางสาวยุพาวดี                                           | วรรณเลิศ)          | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวภาสิน                                             | จันทร์โมลี)        | อนุกรรมการ             |
| นางสาวสุชาดา                                             | ตันติโอฬาร         | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| ดร.ธนาถ                                                  | รักษาพล            | ผู้ช่วยเลขานุการ       |
| นางสาวสุธีรา                                             | หงษ์มณี            | ผู้ช่วยเลขานุการ       |