

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๓๖/๒๕๖๓

เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๒

เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖๒ (๓/๒๕๖๓) เมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๔๘/๒๕๖๒ เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๒ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๒ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์

คำนำ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (SIC Interpretation 32: Intangible Assets – Web Site Costs (Bound volume 2021 Consolidated without early application))

ประวัติการปรับปรุงการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทย เท่านั้น)

ฉบับปรับปรุงปี	การปรับปรุงจากฉบับปีก่อนหน้า	การปรับปรุงเนื่องจาก
2564	ไม่มีการปรับปรุงใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2563	โดยปรับปรุงย่อหน้าที่ 5 และส่วน “วันถือปฏิบัติ”	การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2562	โดยปรับปรุงส่วน “อ้างอิง” ย่อหน้าที่ 6 และส่วน “วันถือปฏิบัติ” และปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น	มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

**** คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ****



การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32
เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์* กำหนดไว้ใน
ย่อหน้าที่ 7 ถึง 10

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

เรื่อง *สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์*

อ้างอิง

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง *การรวมธุรกิจ*
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง *รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า*
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง *สัญญาเช่า*
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง *การนำเสนอของการเงิน*
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง *สินค้าคงเหลือ*
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์*
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง *การตัดค่าของสินทรัพย์*
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่มีตัวตน*

ประเด็น

- 1 กิจการอาจมีรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและการดำเนินงานเกี่ยวกับเว็บไซต์ของตนเองเพื่อใช้ภายในและภายนอกกิจการ เว็บไซต์ที่สร้างขึ้นสำหรับการใช้ภายนอกอาจใช้ในหลายวัตถุประสงค์ เช่น เพื่อส่งเสริมการขายและโฆษณาสินค้าและบริการของกิจการ เพื่อให้บริการด้านอิเล็กทรอนิกส์และเพื่อขายสินค้าและบริการ ส่วนเว็บไซต์ที่สร้างขึ้นสำหรับการใช้ภายในอาจใช้ในการเก็บนโยบายของกิจการและรายละเอียดของลูกค้า และใช้ในการหาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- 2 ขั้นตอนของการพัฒนาเว็บไซต์สามารถอธิบายได้ดังนี้
 - 2.1 การวางแผน - รวมถึงการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ การกำหนดวัตถุประสงค์และคุณสมบัติของระบบ การประเมินทางเลือก และการเลือกทางเลือกที่เหมาะสม
 - 2.2 การพัฒนาโปรแกรมและโครงสร้างพื้นฐาน - รวมถึงการจัดซื้อโดเมน การจัดซื้อและการพัฒนาฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ปฏิบัติการ การติดตั้งโปรแกรมที่พัฒนาขึ้นและการทดสอบการใช้งานของระบบ
 - 2.3 การพัฒนาการออกแบบรูปภาพ รวมถึงการออกแบบการแสดงผลบนหน้าเว็บ
 - 2.4 การพัฒนาเนื้อหา รวมถึงการสร้าง การซื้อ การจัดเตรียม และการใส่ข้อมูลทั้งในรูปแบบของข้อความหรือรูปภาพเข้าสู่เว็บไซต์ก่อนที่การพัฒนาเว็บไซต์จะเสร็จสิ้น ข้อมูล



เหล่านี้อาจเก็บอยู่ในฐานข้อมูลที่อยู่ภายในเว็บไซต์หรือเชื่อมต่อไปยังภายนอก หรือพัฒนาไว้ภายในหน้าเว็บเอง

- 3 เมื่อการพัฒนาเว็บไซต์เสร็จสิ้นและเข้าสู่ขั้นตอนของการดำเนินงาน กิจการจะบำรุงรักษาและพัฒนาโปรแกรม โครงสร้างพื้นฐาน การออกแบบรูปภาพ และเนื้อหาของเว็บไซต์
- 4 ประเด็นในการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและการดำเนินงานสำหรับเว็บไซต์ที่กิจการมีไว้เพื่อการใช้งานภายในหรือภายนอก ได้แก่
 - 4.1 เว็บไซต์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในกิจการที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือไม่ และ
 - 4.2 วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมสำหรับรายจ่ายดังกล่าว
- 5 การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ใช้กับรายจ่ายในการซื้อ การพัฒนา และการดำเนินงานที่เกี่ยวกับฮาร์ดแวร์ของเว็บไซต์ (เช่น เครื่องแม่ข่ายสำหรับระบบเว็บ เครื่องแม่ข่ายที่ใช้ในการทดสอบ เครื่องแม่ข่ายที่ใช้ในการให้บริการ และการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต) รายจ่ายดังกล่าวต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ นอกจากนั้น เมื่อกิจการมีรายจ่ายค่าบริการรับฝากเว็บไซต์ของกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต รายจ่ายดังกล่าวต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 88 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และ*กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน*
- 6 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ไม่ใช้กับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กิจการถือไว้เพื่อขายในการดำเนินงานตามปกติ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า) หรือสัญญาเช่าสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ดังนั้น การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ใช้กับรายจ่ายในการพัฒนาหรือการดำเนินงานของเว็บไซต์ (หรือเว็บไซต์ซอฟต์แวร์) เพื่อขายให้กับกิจการอื่นหรือที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มติ

- 7 เว็บไซต์ของกิจการที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นเองและเพื่อใช้สำหรับภายในหรือภายนอกถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่พัฒนาขึ้นภายในซึ่งต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 8 กิจการต้องรับรู้เว็บไซต์ที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นเองเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทั่วไปในย่อหน้าที่ 21 สำหรับการรับรู้รายการ และวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก และขั้นตอนการพัฒนาในย่อหน้าที่ 57 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการสามารถที่จะปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อกำหนดที่แสดงว่าเว็บไซต์ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตค่อนข้างแน่นอนตามย่อหน้าที่ 57.4 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์



ไม่มีตัวตน ได้ เช่น เมื่อเว็บไซต์สามารถก่อให้เกิดรายได้ซึ่งรวมถึงรายได้โดยตรงที่เกิดจากการส่งสินค้าผ่านทางเว็บไซต์ หากกิจการไม่สามารถแสดงให้เห็นได้ว่า เว็บไซต์ที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นเองเพื่อส่งเสริมการขายหรือเพื่อโฆษณานั้นจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตค่อนข้างแน่ผลก็คือ กิจการต้องรับรู้รายจ่ายทั้งหมดที่ใช้ในการพัฒนาเว็บไซต์ดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- 9 กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและดำเนินการเว็บไซต์ของกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องประเมินลักษณะของกิจกรรมแต่ละกิจกรรมที่ทำให้เกิดรายจ่ายขึ้น (เช่น การฝึกอบรมพนักงานและการบำรุงรักษาเว็บไซต์) และขั้นตอนการพัฒนาเว็บไซต์หรือหลังการพัฒนาเพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสม ตัวอย่างเช่น

9.1 ขั้นตอนการวางแผนมีลักษณะคล้ายคลึงกับขั้นตอนการวิจัยในย่อหน้าที่ 54 ถึง 56 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน รายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

9.2 ขั้นตอนการพัฒนาโปรแกรมและโครงสร้างพื้นฐาน ขั้นตอนการพัฒนาการออกแบบรูปภาพ และขั้นตอนการพัฒนาเนื้อหา ในส่วนที่เป็นการพัฒนาเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากเพื่อโฆษณาหรือส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเอง ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกับขั้นตอนการพัฒนาในย่อหน้าที่ 57 ถึง 64 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หากรายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้สามารถระบุได้ว่าเกี่ยวข้องโดยตรงและจำเป็นในการสร้าง ผลิต หรือเตรียมความพร้อมเว็บไซต์ที่จะให้สามารถทำงานในลักษณะที่ผู้บริหารตั้งใจไว้ รายจ่ายนั้นต้องรวมเป็นต้นทุนของเว็บไซต์และรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 8 ของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ตัวอย่างเช่น รายจ่ายในการซื้อหรือสร้างเนื้อหาของเว็บไซต์โดยเฉพาะ (ยกเว้นเนื้อหาเพื่อโฆษณาหรือส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเอง) หรือรายจ่ายเพื่อให้ได้สิทธิในการใช้งานเนื้อหาบนเว็บไซต์ (เช่น ค่าธรรมเนียมในการได้มาซึ่งใบอนุญาตในการผลิตซ้ำ) ต้องรวมเป็นต้นทุนในการพัฒนาเมื่อเข้าเงื่อนไขดังกล่าวนี้ อย่างไรก็ตาม ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 71 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องไม่รับรู้รายจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้รับรู้เมื่อเริ่มแรกเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินงวดก่อนเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในภายหลัง (เช่น ต้นทุนของลิขสิทธิ์ที่ได้ตัดจำหน่ายทั้งจำนวน และเนื้อหาได้แสดงบนเว็บไซต์ในเวลาต่อมา)

9.3 รายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการพัฒนาเนื้อหา ในส่วนที่เป็นการพัฒนาเพื่อโฆษณาหรือส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเอง (เช่น ภาพถ่ายดิจิทัลของสินค้า) ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 69.3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัวอย่างเช่น ในการรับรู้รายจ่ายสำหรับการบริการแบบมีอาชีพในการถ่ายภาพดิจิทัลของสินค้าของกิจการเองและเพื่อปรับปรุงการแสดง



- สินค้า กิจกรรมต้องรับรู้รายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการจากมืออาชีพดังกล่าวในกระบวนการ ไม่ใช่เมื่อภาพถ่ายดิจิทัลได้แสดงบนเว็บไซต์
- 9.4 ขั้นตอนการดำเนินงานเริ่มเมื่อการพัฒนาเว็บไซต์เสร็จสมบูรณ์ รายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เว้นแต่รายจ่ายนั้นเข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน
- 10 กิจกรรมต้องวัดมูลค่าของเว็บไซต์ที่รับรู้เป็นสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนภายใต้ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 8 ของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ภายหลังจากรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก โดยถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 72 ถึง 87 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน การประมาณอายุการใช้ประโยชน์ที่ดีที่สุดของเว็บไซต์ควรเป็นระยะเวลาที่สั้น

วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป โดยให้ใช้ข้อกำหนดในการปฏิบัติช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน ในการรับรู้ผลกระทบที่เกิดจากการปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ดังนั้น เมื่อเว็บไซต์ไม่เข้าเงื่อนไขในการรับรู้สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนแต่ได้เคยรับรู้เป็นสิทธิประโยชน์ไว้ กิจกรรมต้องตัดบัญชีสินทรัพย์ดังกล่าวในวันที่การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีผลบังคับใช้ เมื่อกิจการมีเว็บไซต์และรายจ่ายในการพัฒนาเว็บไซต์เข้าเงื่อนไขในการรับรู้สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนแต่ยังไม่เคยรับรู้เป็นสิทธิประโยชน์มาก่อน กิจกรรมต้องไม่รับรู้สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนดังกล่าวในวันที่การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ในกรณีที่กิจการมีเว็บไซต์และรายจ่ายในการพัฒนาเว็บไซต์เข้าเงื่อนไขในการรับรู้สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนและได้รับรู้เป็นสิทธิประโยชน์ไว้โดยวัดมูลค่า ณ วันเริ่มแรกด้วยราคาทุน ให้ถือว่าจำนวนเงินที่ได้รับรู้เมื่อเริ่มแรกเป็นจำนวนที่ได้กำหนดอย่างเหมาะสม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ทำให้เกิดการปรับปรุงส่วน “อ้างอิง” และย่อหน้าที่ 6 กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 6 กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ที่ปรับปรุงในปี 2563) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 5 กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงที่เกิดจากการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐาน



การรายงานทางการเงินทั้งหมดในเวลาเดียวกัน กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์ โดยการปรับงบการเงินย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด อย่างไรก็ตาม หากกิจการพิจารณาว่าการปรับงบการเงินย้อนหลังนั้นไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์ โดยอ้างอิงตามย่อหน้าที่ 23 ถึง 28 50 ถึง 53 และ 54จ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงไกร	บุญเลิศอุทัย	ที่ปรึกษา
รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ที่ปรึกษา
นางสาวสุภาณี	ศรีสถิตวัตร	ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
ดร.มงคล	เหล่าวรพงศ์	กรรมการ
นางสาวยุวณูช	เทพทรงวัจจ	กรรมการ
นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
นางสาวโสรยา	ดินตะสุวรรณ	กรรมการ
นางอโนทัย	สีกัจฉาพัฒนา	กรรมการ
นายอติพงศ์	อติพงศ์สกุล	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (นายชัชวาลย์	วัยมหสุวรรณ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	กรรมการ
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร (นางสาววารี	เชาวน์คุณากร)	กรรมการ
(นายวัชรินทร์	วงศ์ตระกูลชัย)	กรรมการ
(นายอินทัช	ปิยะนาวิณ)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	กรรมการ
(นางสาวศิริวรรณ	อัครวงศ์เสถียร)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นายประวิทย์	ตันตราจินต์)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลวงศ์)	กรรมการ
(นางสาวภมรรรณ	เสียงสุวรรณ)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ



คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566

ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย	ศุภธาดา	อนุกรรมการ
นายเจริญ	ผู้สัมฤทธิ์เลิศ	อนุกรรมการ
นายชาญชัย	ชัยประสิทธิ์	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสติน	อนุกรรมการ
นายบัณฑิต	มงคลกุล	อนุกรรมการ
นายเมธี	รัตนศรีเมธา	อนุกรรมการ
นายยิ่งยง	นิลเสนา	อนุกรรมการ
นางวารภรณ์	อุ้นปิติพงษ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมบัญชีกลาง		
(นางอัญชลี	ศรีอำไพ)	อนุกรรมการ
(ดร.อรพรรณ	นาคมหาชลาสินธุ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววารี	เชาวน์คุณากร)	อนุกรรมการ
(นายวัชรินทร์	วงศ์ตระกูลชัย)	อนุกรรมการ
(นางสาวจิตติมา	จริยเมธา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน (กกร.)		
(นางพรรณณี	วรวุฒิจงสถิต)	อนุกรรมการ
(ดร.อรพินท์	เสริมประภาศิลป์)	อนุกรรมการ
(นางรุ่งรัตน์	รัตนราชชาติกุล)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางวิเรชา	สันตะพันธุ์)	อนุกรรมการ
(นางเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวบรรลูน	ศิริสิงห์สังชัย)	อนุกรรมการ
(นางสาวนันทิตา	บัวแย้ม)	อนุกรรมการ



คณะอนุกรรมการกําน้กรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกํากับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

(นายอรธพล	พิบูลธนพัฒนา)	อนุกรรมการ
(นางสาววันทนา	เจียรวัชระมงคล)	อนุกรรมการ
(นางสาวพิมลอร	นวกุณ)	อนุกรรมการ

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกํากับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ

ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

(นางภารดี	อินทชาติ)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสาวธัญพร	อธิกุลวริน)	อนุกรรมการและเลขานุการ
นางสาวสุธีรา	หงษ์มณี	ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566

นางสาววราพร	ประกาศศิริกุล	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวกฤตยาภร	อารีโสภณพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรียรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นายพงทวิ	รัตนะโกเศศ	อนุกรรมการ
นายวศิน	ทรรศนีย์ศิลป์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวศรพนา	สีนวลขำ)	อนุกรรมการ
(นางสาวปณิชากร	ฐปะเตมีย์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายวีระเดช	เตชะวรินทร์เลิศ	ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2563-2566

นางอุณากร	พฤติธาดา	ประธานอนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กฤษยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร	ใจเก่งกิจ	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
นางสาวณัฐา	อรุณีวีธีวรรณ	อนุกรรมการ
นางสาววันดี	สิริวัฒน์	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอฬาร	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นายนนทพัทธ์	อัศวบุญญาเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวศิริวรรณ	อัศววงศ์เสถียร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววุฒิพร	อินทร์ไทยวงศ์)	อนุกรรมการ
(นางสาววรกัลยา	นาถพรายพันธุ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวนันทิตา	บัวแย้ม)	อนุกรรมการ
(นางสาวปิยรัตน์	ตั้งกาญจนภาสน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	อนุกรรมการ
(นางสาววลัยพร	ขจรกลิ่น)	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการและเลขานุการ
ดร.ชนาดล	รักษาพล	ผู้ช่วยเลขานุการ

