

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๘/๒๕๕๔

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๑

เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุม ครั้งที่ ๑๘ (๔/๒๕๕๓) เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยน เกี่ยวกับบริการโฆษณา ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔

ศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31

เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ได้กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 5

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31

เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับการบริการโฆษณา

อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้

ประเด็น

1. กิจการ (ผู้ขาย) อาจทำสัญญาเพื่อแลกเปลี่ยนทางการค้าโดยการให้บริการโฆษณาเพื่อแลกเปลี่ยน
กับการรับบริการโฆษณาจากลูกค้า การโฆษณาอาจทำผ่าน สื่อทางอินเทอร์เน็ต ป้ายโฆษณา
การออกอากาศทางโทรทัศน์ หรือวิทยุ การตีพิมพ์ในนิตยสารหรือหนังสือพิมพ์ หรือถูกนำเสนอ
ในสื่ออื่นๆ
2. ในบางกรณีอาจไม่มีการแลกเปลี่ยนเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นระหว่างกิจการ ในบางกรณี
อาจมีการแลกเปลี่ยนจำนวนเงินสดหรือสิ่งตอบแทนที่เท่ากันหรือเกือบเท่ากัน
3. ผู้ขายที่ให้บริการโฆษณาเป็นการค้าปกติ จะรับรู้รายได้จากรายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับโฆษณา
ภายใต้ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ จากรายการแลกเปลี่ยน
เกี่ยวกับโฆษณา เมื่อบริการที่แลกเปลี่ยนมีความแตกต่างกัน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 12 ของมาตรฐาน
การบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)) และจำนวนเงินของรายได้สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ
(อ้างอิงย่อหน้าที่ 20.1 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18) การตีความมาตรฐานการบัญชีนี้
จะนำมาใช้ก็ต่อเมื่อมีการแลกเปลี่ยนบริการโฆษณาที่มีลักษณะแตกต่างกัน การแลกเปลี่ยน
ของบริการโฆษณาที่เหมือนกันไม่ถือว่ารายการแลกเปลี่ยนนั้นก่อให้เกิดรายได้ ตามมาตรฐาน
การบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้
4. ประเด็นปัญหาคือภายใต้สถานการณ์ใดที่ผู้ขายสามารถวัดรายได้โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของบริการ
โฆษณาที่ได้รับ หรือที่ให้ไปในการแลกเปลี่ยนได้อย่างน่าเชื่อถือ

มติ

5. รายได้จากรายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับโฆษณาไม่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือโดยใช้มูลค่ายุติธรรมของบริการโฆษณาที่ได้รับ อย่างไรก็ตาม ผู้ขายสามารถวัดมูลค่าของรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือโดยใช้มูลค่ายุติธรรมของบริการโฆษณาที่ให้ในรายการแลกเปลี่ยนโดยอ้างอิงถึงรายการค้าที่ไม่ได้มีการแลกเปลี่ยนซึ่ง
 - 5.1 เกี่ยวข้องกับการโฆษณาซึ่งมีลักษณะเหมือนกับการโฆษณาในรายการแลกเปลี่ยน
 - 5.2 เกิดขึ้นบ่อย
 - 5.3 แสดงถึงรายการค้าที่มีจำนวนและยอดเงินที่เกิดขึ้นเป็นจำนวนมากเมื่อเทียบกับรายการค้าทุกรายการที่ได้ให้บริการโฆษณาที่เหมือนกับการโฆษณาในการแลกเปลี่ยน
 - 5.4 เกี่ยวข้องกับเงินสด และ/หรือ รูปแบบอื่นของสิ่งตอบแทน (เช่น หลักทรัพย์ในตลาด, สินทรัพย์ที่ไม่ใช่ตัวเงิน และบริการอื่น ๆ) ซึ่งวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ และ
 - 5.5 ไม่เกี่ยวกับกิจการคู่ค้ารายเดียวกันตามรายการแลกเปลี่ยน

วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีควรถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด