

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๑๒/๒๕๕๖

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๒

เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๓๑ (๓/๒๕๕๖) เมื่อวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๕๖ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

- ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
- ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๒ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

พิชัย ชุมหวาจิร

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

## การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์ ได้กำหนดไว้ในย่อหน้า 7 ถึง 10 การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 ได้แนบท้ายด้วยตัวอย่างเพื่อความเข้าใจแต่ไม่ถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

## การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

### อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การตัดยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การรวมธุรกิจ

### ประเด็น

- 1 กิจการอาจมีรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและการดำเนินงานเกี่ยวกับเว็บไซต์ของตนเองเพื่อใช้ภายในและภายนอกกิจการ เว็บไซต์ที่สร้างขึ้นสำหรับการใช้ภายนอกอาจใช้ในหลายวัตถุประสงค์ เช่น เพื่อส่งเสริมการขายและโฆษณาสินค้าและบริการของกิจการ เพื่อให้บริการด้านอิเล็กทรอนิกส์และเพื่อขายสินค้าและบริการ ส่วนเว็บไซต์ที่สร้างขึ้นสำหรับการใช้ภายในอาจใช้ในการเก็บนโยบายของกิจการและรายละเอียดของลูกค้า และใช้ในการหาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- 2 ขั้นตอนของการพัฒนาเว็บไซต์สามารถอธิบายได้ดังนี้
  - 2.1 การวางแผน - รวมถึงการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ การกำหนดวัตถุประสงค์ และ คุณสมบัติของระบบ การประเมินทางเลือก และการเลือกทางเลือกที่เหมาะสม
  - 2.2 การพัฒนาโปรแกรมและโครงสร้างพื้นฐาน - รวมถึงการจัดซื้อโดเมน การจัดซื้อและการพัฒนาฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ปฏิบัติการ การติดตั้งโปรแกรมที่พัฒนาขึ้น และการทดสอบการใช้งานของระบบ
  - 2.3 การพัฒนาการออกแบบรูปภาพ รวมถึงการออกแบบการแสดงผลบนหน้าเว็บ
  - 2.4 การพัฒนาเนื้อหา รวมถึงการสร้าง การซื้อ การจัดเตรียม และการใส่ข้อมูลทั้งในรูปแบบของข้อความหรือรูปภาพเข้าสู่เว็บไซต์ก่อนที่การพัฒนาเว็บไซต์จะเสร็จสิ้น ข้อมูลเหล่านี้อาจเก็บอยู่ในฐานข้อมูลที่อยู่ภายในเว็บไซต์หรือเชื่อมต่อไปยังภายนอก หรือพัฒนาไว้ภายในหน้าเว็บเอง

- 3 เมื่อการพัฒนาเว็บไซต์เสร็จสิ้นและเข้าสู่ขั้นตอนของการดำเนินงาน กิจการจะต้องบำรุงรักษาและพัฒนาโปรแกรม โครงสร้างพื้นฐาน การออกแบบรูปภาพ และเนื้อหาของเว็บไซต์
- 4 ประเด็นในการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและการดำเนินงานสำหรับเว็บไซต์ที่กิจการมีไว้เพื่อการใช้งานภายในหรือภายนอก ได้แก่
  - 4.1 เว็บไซต์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในกิจการที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือไม่
  - 4.2 วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมสำหรับรายจ่ายดังกล่าว
- 5 การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ใช้กับรายจ่ายในการซื้อ การพัฒนา และการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับฮาร์ดแวร์ของเว็บไซต์ (เช่น เครื่องแม่ข่ายสำหรับระบบเว็บ เครื่องแม่ข่ายที่ใช้ในการทดสอบ เครื่องแม่ข่ายที่ใช้ในการให้บริการ และการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต) รายจ่ายดังกล่าวต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ นอกจากนั้น เมื่อกิจการมีรายจ่ายค่าบริการรับฝากเว็บไซต์ของกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต รายจ่ายดังกล่าวต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 88 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และแม่บทการบัญชี
- 6 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ไม่ใช้กับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กิจการถือไว้เพื่อขายในการดำเนินงานตามปกติ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้าคงเหลือ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง หรือสัญญาเช่าที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สัญญาเช่า ดังนั้น การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ใช้กับรายจ่ายในการพัฒนาหรือการดำเนินงานของเว็บไซต์ (หรือเว็บไซต์ซอฟต์แวร์) เพื่อขายให้กับกิจการอื่น เมื่อการเช่าเว็บไซต์เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ผู้ให้เช่าต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับนี้ หากการเช่าเว็บไซต์เป็นสัญญาเช่าการเงิน ผู้เช่าต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้หลังจากการรับรู้สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเมื่อเริ่มแรก

## **มติ**

- 7 เว็บไซต์ของกิจการที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นเองและเพื่อใช้สำหรับภายในหรือภายนอกถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่พัฒนาขึ้นภายในซึ่งต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- 8 กิจการต้องรับรู้เว็บไซต์ที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นเองเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทั่วไปในย่อหน้าที่ 21 สำหรับการรับรู้รายการ และวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก และขั้นตอนการพัฒนาใน ย่อหน้าที่ 57 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการสามารถที่จะปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อกำหนดที่แสดงว่าเว็บไซต์ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตค่อนข้างแน่นอนตามย่อหน้าที่ 57.4 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้ เช่น เมื่อเว็บไซต์สามารถก่อให้เกิดรายได้ซึ่งรวมถึงรายได้โดยตรงที่เกิดจากการส่งสินค้าผ่านทางเว็บไซต์ หากกิจการไม่สามารถแสดงให้เห็นได้ว่า เว็บไซต์ที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นเองเพื่อส่งเสริมการขายหรือเพื่อโฆษณาอื่นจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตค่อนข้างแน่ ผลก็คือ กิจการต้องรับรู้รายจ่ายทั้งหมดที่ใช้ในการพัฒนาเว็บไซต์ดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น
- 9 กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและดำเนินการเว็บไซต์ของกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องประเมินลักษณะของกิจกรรมแต่ละกิจกรรมที่ทำให้เกิดรายจ่ายขึ้น (เช่น การฝึกอบรมพนักงานและการบำรุงรักษาเว็บไซต์) และขั้นตอนการพัฒนาเว็บไซต์หรือหลังการพัฒนา เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสม (แนวทางการปฏิบัติเพิ่มเติมแสดงอยู่ในภาคผนวกของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้) ตัวอย่างเช่น
- 9.1 ขั้นตอนการวางแผนมีลักษณะคล้ายคลึงกับขั้นตอนการวิจัยในย่อหน้าที่ 54 ถึง 56 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน รายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น
- 9.2 ขั้นตอนการพัฒนาโปรแกรมและโครงสร้างพื้นฐาน ขั้นตอนการพัฒนาการออกแบบรูปภาพ และขั้นตอนการพัฒนาเนื้อหา ในส่วนที่เป็นการพัฒนาเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากเพื่อโฆษณาหรือส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเองซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกับขั้นตอนการพัฒนาในย่อหน้าที่ 57 ถึง 64 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หากรายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนนี้สามารถระบุได้ว่าเกี่ยวข้องโดยตรงและจำเป็นในการสร้าง ผลิต หรือเตรียมความพร้อมเว็บไซต์ที่จะให้สามารถทำงานในลักษณะที่ผู้บริหารตั้งใจไว้ รายจ่ายนั้นต้องรวมเป็นต้นทุนของเว็บไซต์และรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 8 ของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ตัวอย่างเช่น รายจ่ายในการซื้อหรือสร้างเนื้อหาของเว็บไซต์โดยเฉพาะ (ยกเว้นเนื้อหาเพื่อโฆษณาหรือส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเอง) หรือรายจ่ายเพื่อให้ได้สิทธิในการใช้งานเนื้อหาบนเว็บไซต์ (เช่น ค่าธรรมเนียมในการได้มาซึ่งใบอนุญาตในการผลิตซ้ำ) ต้องรวมเป็นต้นทุนในการพัฒนาเมื่อเข้าเงื่อนไขดังกล่าวนี้ อย่างไรก็ตาม ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 71 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องไม่รับรู้รายจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้รับรู้เมื่อเริ่มแรกเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินงวด

- ก่อน เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในภายหลัง (เช่น ต้นทุนของ ลิขสิทธิ์ที่ได้ตัดจำหน่ายทั้งจำนวน และเนื้อหาได้แสดงบนเว็บไซต์ในเวลาต่อมา)
- 9.3 รายจ่ายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการพัฒนาเนื้อหา ในส่วนที่เป็นการพัฒนาเพื่อโฆษณาหรือ ส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเอง (ตัวอย่างเช่น ภาพถ่ายดิจิทัลของ สินค้า) ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 69.3 ของมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัวอย่างเช่น ในการ รับรู้รายจ่ายสำหรับการบริการแบบมืออาชีพในการถ่ายภาพดิจิทัลของสินค้าของกิจการ เองและเพื่อปรับปรุงการแสดงผลสินค้า กิจการต้องรับรู้รายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อ กิจการได้รับบริการจากมืออาชีพดังกล่าวในกระบวนการ ไม่ใช่เมื่อภาพถ่ายดิจิทัลได้ แสดงบนเว็บไซต์
- 9.4 ขั้นตอนการดำเนินงานเริ่มเมื่อการพัฒนาเว็บไซต์เสร็จสมบูรณ์ รายจ่ายที่เกิดขึ้นใน ขั้นตอนนี้ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เว้นแต่รายจ่ายนั้นเข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 10 กิจการต้องวัดมูลค่าของเว็บไซต์ที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 8 ของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ภายหลังจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก โดยถือปฏิบัติตาม ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 72 ถึง 87 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การประมาณอายุการให้ประโยชน์ที่ดีที่สุดของเว็บไซต์ต้องเป็นระยะเวลาที่สั้น

### วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป โดยให้ใช้ข้อกำหนดในการปฏิบัติช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในการรับรู้ผลกระทบที่เกิดจากการปฏิบัติ ตามการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ดังนั้น เมื่อเว็บไซต์ไม่เข้าเงื่อนไขในการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แต่ได้เคยรับรู้เป็นสินทรัพย์ไว้ กิจการต้องตัดบัญชีสินทรัพย์ดังกล่าวในวันที่การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับนี้มีผลบังคับใช้ เมื่อกิจการมีเว็บไซต์และรายจ่ายในการพัฒนาเว็บไซต์เข้าเงื่อนไขในการรับรู้สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนแต่ไม่ยังเคยรับรู้เป็นสินทรัพย์มาก่อน กิจการต้องไม่รับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวในวันที่ การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ในกรณีที่กิจการมีเว็บไซต์และรายจ่ายในการพัฒนา เว็บไซต์เข้าเงื่อนไขในการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ไว้โดยวัดมูลค่า ณ วันเริ่มแรก ด้วยราคาทุน ให้ถือว่าจำนวนเงินที่ได้รับรู้เมื่อเริ่มแรกเป็นจำนวนที่ได้กำหนดอย่างเหมาะสม

## ตัวอย่าง

ตัวอย่างนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 วัตถุประสงค์เพื่อแสดงตัวอย่างของรายการที่เกิดขึ้นในแต่ละขั้นตอนที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 2 และ 3 ของการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 ทั้งนี้ เพื่อช่วยทำให้เกิดความชัดเจนเกี่ยวกับความหมายในการนำการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 ไปประยุกต์ใช้ โดยตัวอย่างนี้ไม่มีเจตนาที่จะให้ใช้เป็นรายละเอียดเพื่อการตรวจสอบของรายการที่อาจเกิดขึ้น

### ตัวอย่างของการประยุกต์การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

ขั้นตอน/ลักษณะของรายการ	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
<p>การวางแผน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>การศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ</li> <li>การกำหนดคุณสมบัติของฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์</li> <li>การประเมินทางเลือกของสินค้าและผู้ขาย</li> <li>การเลือกทางเลือกที่เหมาะสม</li> </ul>	<p>รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 54 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p>
<p>การพัฒนาโปรแกรมและโครงสร้างพื้นฐาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>การจัดซื้อและการพัฒนาระบบฮาร์ดแวร์</li> <li>การจัดซื้อโดเมน</li> <li>การพัฒนาซอฟต์แวร์ดำเนินงาน (เช่นระบบปฏิบัติการ และซอฟต์แวร์สำหรับเครื่องแม่ข่าย)</li> <li>การพัฒนารหัสการใช้งาน</li> <li>การติดตั้งโปรแกรมที่พัฒนาขึ้นบนเครื่องแม่ข่ายสำหรับระบบเว็บ</li> <li>การทดสอบการใช้งานของระบบ</li> </ul>	<p>ปฏิบัติตามข้อกำหนดใน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เว้นแต่รายการสามารถระบุได้ว่าเกี่ยวข้องโดยตรงในการเตรียมความพร้อมเว็บไซต์ที่จะให้สามารถทำงานในลักษณะที่ผู้บริหารตั้งใจไว้ และเว็บไซต์เข้าเงื่อนไขของการรับรู้รายการที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 21 และย่อหน้าที่ 57<sup>1</sup> ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p>
<p>การพัฒนาการออกแบบรูปภาพ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>การออกแบบการแสดงผลบนหน้าเว็บ (เช่น การจัดวางรูปแบบและการให้สี)</li> </ul>	<p>รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เว้นแต่รายการสามารถระบุได้ว่าเกี่ยวข้องโดยตรงในการเตรียมความพร้อมเว็บไซต์ที่จะให้สามารถทำงานในลักษณะที่ผู้บริหารตั้งใจไว้ และเว็บไซต์เข้า</p>

ขั้นตอน/ลักษณะของรายจ่าย	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
	เงื่อนไขของการรับรู้รายการที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 21 และย่อหน้าที่ 57 <sup>1</sup> ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
<p><b>การพัฒนาเนื้อหา</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• การสร้าง การซื้อ การจัดเตรียม (เช่น การสร้างจุดเชื่อมต่อหรือระบุแถบแสดงข้อมูล) และการใส่ข้อมูลทั้งในรูปของข้อความหรือรูปภาพเข้าสู่เว็บไซต์ ก่อนที่การพัฒนาเว็บไซต์จะเสร็จสิ้น ตัวอย่างของเนื้อหา รวมถึงสินค้าและบริการที่เสนอขาย และหัวข้อที่ให้สมาชิกเข้าถึงได้</li> </ul>	<p>รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 69.3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เฉพาะในส่วนที่เป็นการพัฒนาเพื่อโฆษณาหรือส่งเสริมการขายสินค้าและบริการของกิจการเอง (ตัวอย่างเช่น ภาพถ่ายดิจิทัลของสินค้า) ส่วนที่เหลือให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นเว้นแต่รายจ่ายดังกล่าวสามารถระบุได้ว่าเกี่ยวข้องโดยตรงในการเตรียมความพร้อมเว็บไซต์ที่จะให้สามารถทำงานในลักษณะที่ผู้บริหารตั้งใจไว้ และเว็บไซต์เข้าเงื่อนไขของการรับรู้รายการที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 21 และย่อหน้าที่ 57<sup>a</sup> ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p>
<p><b>การดำเนินงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• การปรับปรุงรูปภาพให้ดีขึ้น และปรับปรุงเนื้อหา</li> <li>• การเพิ่มลักษณะการใช้งาน คุณลักษณะและเนื้อหา</li> <li>• การลงทะเบียนเว็บไซต์กับระบบการค้นหา</li> <li>• การสำรองข้อมูล</li> <li>• การทบทวนความปลอดภัยในการเข้าใช้งาน</li> <li>• การวิเคราะห์การใช้งานของเว็บไซต์</li> </ul>	<p>ประเมินว่ารายจ่ายเข้าเงื่อนไขคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและเกณฑ์การรับรู้รายการที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งเป็นกรณีที่บันทึกการจ่ายรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ประเภทเว็บไซต์</p>
<p><b>อื่น ๆ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• รายจ่ายในการขาย การบริหาร และค่าใช้จ่ายการผลิตทั่วไปอื่น ๆ เว้นแต่รายจ่ายดังกล่าวสามารถระบุ</li> </ul>	<p>รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 65-70 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่</p>

ขั้นตอน/ลักษณะของรายการ	วิธีปฏิบัติทางบัญชี
<p>ได้ว่าเกี่ยวข้องโดยตรงในการเตรียมความพร้อมเว็บไซต์ที่จะให้สามารถทำงานในลักษณะที่ผู้บริหารตั้งใจไว้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความไม่มีประสิทธิภาพที่สามารถระบุได้อย่างชัดเจนและขาดทุนในการดำเนินงานตอนเริ่มต้นที่เกิดขึ้นก่อนที่เว็บไซต์จะสามารถทำงานได้ตามที่วางแผนไว้ (เช่น การทดสอบเมื่อเริ่มต้นที่ไม่ประสบผลสำเร็จ)</li> <li>● การอบรมพนักงานในการใช้เว็บไซต์</li> </ul>	<p>38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p>

<sup>1</sup> รายการจ่ายในการพัฒนาเว็บไซต์เพื่อส่งเสริมการขายและโฆษณาสินค้าและบริการของกิจการเอง ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นตามที่ได้กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 68 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน