

หน่วยที่ 12

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน



ความหมายของ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible Assets) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560) ให้ความหมายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึงสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ

สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน เงินสดที่ถือครองและสินทรัพย์ที่กิจการจะได้รับเป็นจำนวนเงินที่กำหนดไว้แน่นอน หรือจำนวนเงินที่สามารถทราบได้

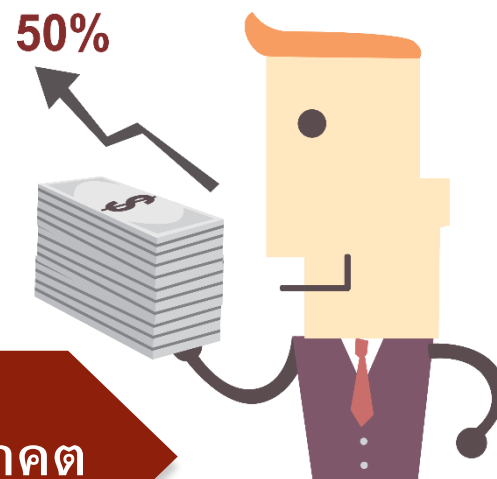
รายการที่ถือเป็น สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการที่ถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จะต้องเป็นไปตามข้อกำหนด
ทุกข้อดังต่อไปนี้

1 สามารถระบุได้

2 การควบคุม

3 ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต





ประเภทของสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจำแนกประเภทตามอายุการใช้ประโยชน์ ได้
เป็น 2 ประเภท คือ

- 1 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน
- 2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน





การบันทึกบัญชีมูลค่าเริ่มแรก ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การรับรู้รายการ

การวัดมูลค่าเริ่มแรก



การบันทึกบัญชีมูลค่าเริ่มแรก ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- 1 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้มาแยกต่างหาก (Separate Acquisition)
- 2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้มาจากการรวมธุรกิจ (Separate Acquisition)
- 3 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้มาโดยการแลกเปลี่ยน (Exchanges of Assets)

การจำหน่ายสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน

สาเหตุของการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มี
ตัวตนนอกจากบัญชี มี 3 สาเหตุ ได้แก่

1

กิจการจำหน่าย (ขาย) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2

กิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิง
เศรษฐกิจในอนาคต

3

สินทรัพย์นั้นหมดอายุการได้รับประโยชน์



การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนในงบการเงิน

การแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลต้องจัดทำการประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พ.ศ. 2554 เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ดังนี้

ตัวอย่างที่ 13 จากตัวอย่างที่ 9 หากกิจการยังไม่จำหน่ายสิทธิบัตร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

จะแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ดังนี้

บริษัท ปทุมมา จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 2562 2561

สินทรัพย์

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2

1,250,000.-

XX

กลับ

สารบัญ

ถัดไป

170



บทสรุป

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ

กิจการจะรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต่อเมื่อสินทรัพย์นั้นสามารถระบุได้ สินทรัพย์นั้นสามารถแยกเป็นเอกเทศได้ กล่าวคือสามารถแยก หรือแบ่งออกจากกิจการ สามารถขาย โอน ให้สิทธิ ให้เช่า หรือแลกเปลี่ยนได้

สินทรัพย์นั้นเกิดจากสิทธิตามสัญญาหรือสิทธิตามกฎหมายอื่น เช่น ทรัพย์สินทางปัญญา กิจการมีอำนาจในการควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่จะเกิดจากสินทรัพย์ อันเกิดจากสิทธิตามกฎหมายที่มีผลบังคับใช้ และสินทรัพย์นั้นก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แยกได้เป็น 2 ประเภท คือ ทราบอายุการใช้ประโยชน์แน่นอน กับไม่ทราบอายุการใช้ประโยชน์ ถ้าทราบอายุการใช้ประโยชน์แน่นอนกิจการจะต้องปันส่วนการตัดจำหน่ายอย่างมีระบบตลอดอายุการใช้งาน หากไม่ทราบอายุการใช้ประโยชน์ที่แน่นอน ใช้วิธีเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับมูลค่าตามบัญชี

วิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีหลายวิธี เช่น วิธีเส้นตรง วิธียอดคงเหลือลดลง หรือวิธีจำนวนผลผลิต กิจการเลือกใช้ให้เหมาะสม หากไม่สามารถกำหนดรูปแบบที่แน่นอนได้ ให้ใช้วิธีเส้นตรง