



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

30 เมษายน 2547

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชนทุกบริษัท

ที่ กสท.ชส.(ว) 5 /2547 เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับการบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ด้วยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้มีหนังสือที่
สน. 114/2547 แจ้งความเห็นเกี่ยวกับการบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ชื่อมาจากบุคคลหรือกิจการ
ที่เกี่ยวข้องกัน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชี และให้ใช้ปฏิบัติกับกรณีที่ชื่อสินทรัพย์ดังกล่าวจาก
บุคคลภายนอกที่ไม่เกี่ยวข้องกันด้วย

สำนักงานจึงขอส่งหนังสือของสมาคมฯ ตามที่แนบมาพร้อมนี้เพื่อทราบและ
ถือปฏิบัติ และโดยที่ความเห็นของสมาคมฯ อยู่ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่มีผลใช้บังคับอยู่ใน
ปัจจุบัน ดังนั้น หากบริษัทใดมีการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามความเห็นดังกล่าว ขอให้ดำเนินการแก้ไข
ในทันที เพื่อให้งบการเงินของบริษัทเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

อนึ่ง สำนักงานขอเรียนเพิ่มเติมว่า หลังจากได้มาซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแล้ว บริษัท
ควรจัดให้มีผู้ประเมินราคาอิสระหรือที่ปรึกษาทางการเงินทบทวนมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวทุกปี และ
ควรเปลี่ยนผู้ประเมินราคาอิสระหรือที่ปรึกษาทางการเงินรายใหม่อย่างน้อยทุก 3 ปี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ที่ สน. 114/2547
เรื่อง การบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ชื่อมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ลงวันที่
23 เมษายน 2547

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร. 0-2252-3223 ต่อ 2014

สำเนาเรียน ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
ที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
(หนังสือเวียนลักษณะนี้ปรากฏอยู่ใน website ของสำนักงานที่ www.sec.or.th
หัวข้อ “วิธีปฏิบัติทางบัญชี”)



สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

ที่ สน.114/2547

วันที่ 23 เมษายน พ.ศ.2547

เรื่อง การบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ซื้อจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
เรียน เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
อ้างอิง หนังสือสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ กตต.ช. 5 /2547 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2547

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. มีหนังสือแจ้งนโยบายที่จะส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียน (รวมถึงบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชน) มีวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลและบันทึกบัญชีที่รอบคอบระมัดระวัง และมีความชัดเจน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และได้มีหนังสือขอความเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน นั้น

สมาคมขอเรียน ดังนี้

- **ประเด็น**

บริษัทซื้อขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า เป็นต้น ระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในกรณีนี้บริษัทควรบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในมูลค่าเท่าใด

- **แนวทางปฏิบัติ**

สมาคมมีความเห็นว่า ในกรณีที่บริษัทซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งไม่มีราคาตลาด ไม่ว่าจะจากบุคคลภายนอกหรือจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทควรจัดหาผู้ประเมินราคาอิสระหรือที่ปรึกษาการเงินให้เป็นผู้กำหนดมูลค่าที่เหมาะสมในการซื้อขาย ซึ่งจะเป็นราคาทุนในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น ณ วันที่ได้มา หลังจากนั้น บริษัทควรแสดงมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ศาสตราจารย์เกษรี ฌรงค์เดช)

นายกสมาคม

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ฝ่ายจัดการ

โทรศัพท์ 0-2668-8071-4 ต่อ 103, 104

โทรสาร 0-2243-7683

444/1 ถนนสามเสน เขตดุสิต กรุงเทพฯ 10300

444/1 SAMSEN ROAD, DUSIT, BANGKOK 10300

TEL : 0 - 2668 - 8071 - 4, 0 - 2668 - 8535 - 8 FAX : 0 - 2243 - 7683, 0 - 2668 - 8539

Website : <http://www.icaat.or.th> E-mail Address : icaat@icaat.or.th