

تفسیر 32 کمیته تفاسیر مباحث جاری
داراییهای نامشهود- مخارج وبسایت

تفسیر 32 کمیته تفاسیر مباحث جاری
داراییهای نامشهود- مخارج وبسایت

ارجاع

- استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی 3 ترکیبهای تجاری
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 ارائه صورتهای مالی (تجدیدنظرشده در سال 2007)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 2 موجودیها (تجدیدنظرشده در سال 2003)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 11 پیمانهای ساخت
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 16 املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات (تجدیدنظرشده در سال 2003)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 17 اجاره‌ها (تجدیدنظرشده در سال 2003)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 36 کاهش ارزش داراییها (تجدیدنظرشده در سال 2004)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 داراییهای نامشهود (تجدیدنظرشده در سال 2004)

مسئله

1. واحد تجاری ممکن است به منظور ایجاد و عملیات وبسایت خود برای دسترسی درون‌سازمانی و برون‌سازمانی، متحمل مخارج داخلی شود. وبسایت طراحی‌شده برای دسترسی برون‌سازمانی، ممکن است برای مقاصد متفاوتی نظیر ارتقا و تبلیغ خدمات و محصولات واحد تجاری، ارائه خدمات الکترونیکی و فروش محصولات و خدمات، مورد استفاده قرار گیرد. وبسایت طراحی‌شده برای دسترسی درون‌سازمانی، ممکن است برای حفظ سیاستهای شرکت و اطلاعات مشتریان و اطلاعات مرتبط با تحقیق مورد استفاده قرار گیرد.
2. مراحل ایجاد یک وبسایت به شرح زیر می‌باشد:
 - الف. برنامه‌ریزی— شامل انجام مطالعات امکان‌سنجی، تعریف اهداف و مشخصه‌ها، ارزیابی گزینه‌ها و انتخاب اولویتها.
 - ب. ایجاد زیرساختها و نرم‌افزارهای کاربردی — شامل مشخص کردن نام دامنه، خرید و ایجاد سخت‌افزار و نرم‌افزار عملیاتی، نصب نرم‌افزارهای کاربردی ایجادشده و آزمایش تنش آنها.

تفسیر 32 کمیته تفاسیر مباحث جاری داراییهای نامشهود- مخارج وبسایت

- پ. طراحی گرافیکی- شامل طراحی جلوه های صفحات وب.
- ت. ایجاد محتوا - شامل ایجاد، خرید، تدارک و بارگذاری اطلاعات متنی یا گرافیکی در وبسایت پیش از تکمیل خود وبسایت. اطلاعات ممکن است در پایگاه داده های جداگانه ای که به آنها دسترسی وجود دارد، ذخیره شوند یا اینکه بطور مستقیم در صفحات وب کدگذاری شوند.
3. پس از تکمیل ایجاد وبسایت، مرحله عملیات آغاز می شود. در این مرحله، واحد تجاری اقدام به حفظ و ارتقای نرم افزار کاربردی، زیر ساخت، طراحی گرافیکی و محتوای وبسایت می کند.
4. در حسابداری مخارج داخلی در ارتباط با ایجاد و عملیات وبسایت خود واحد تجاری برای دسترسی درون سازمانی و بدون سازمانی، مسائل زیر مطرح می شود:
- الف. اینکه وبسایت، یک دارایی نامشهود ایجاد شده در داخل واحد تجاری است که مشمول الزامات استاندارد بین المللی حسابداری 38 می شود یا خیر؛ و
- ب. نحوه عمل حسابداری مناسب در ارتباط با این مخارج.
5. این تفسیر برای مخارج خرید، ایجاد و عملیات سخت افزار (برای مثال سرور وب، سرورهای آزمون، سرورهای تولید و ارتباطات اینترنتی) وبسایت کاربرد ندارد. این مخارج طبق استاندارد بین المللی حسابداری 16 به حساب منظور می شود. افزون بر این، هنگامی که واحد تجاری بابت خدمات اینترنتی مرتبط با وبسایت واحد تجاری متحمل مخارجی می شود، مخارج مزبور را هنگام دریافت خدمات اینترنتی، طبق بند 88 استاندارد بین المللی حسابداری 1 و چارچوب¹ به عنوان هزینه شناسایی می کند.
6. استاندارد بین المللی حسابداری 38 در مورد داراییهای نامشهود نگهداری شده توسط واحد تجاری برای فروش در روال عادی فعالیت (به استاندارد بین المللی حسابداری 2 و استاندارد بین المللی حسابداری 11 مراجعه شود) یا اجاره هایی که در دامنه کاربرد استاندارد بین المللی حسابداری 17 قرار می گیرند، کاربرد ندارد. بنابراین، این تفسیر در مورد مخارج ایجاد یا عملیات یک وبسایت

¹. منظور از چارچوب، چارچوب تهیه و ارائه صورتهای مالی کمیته استانداردهای بین المللی حسابداری است که در سال 2001 توسط هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری پذیرفته شد. در سپتامبر سال 2010، هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری، مفاهیم نظری گزارشگری مالی را جایگزین چارچوب کرد.

تفسیر 32 کمیته تفاسیر مباحث جاری

داراییهای نامشهود- مخارج و بسایت

(یا نرم افزار و بسایت) به منظور فروش به واحد تجاری دیگر کاربرد ندارد. هنگامی که یک وبسایت در یک اجاره عملیاتی اجاره می‌شود، اجاره‌دهنده این تفسیر را بکار می‌گیرد. هنگامی که یک وبسایت در یک اجاره تأمین مالی اجاره می‌شود، اجاره‌کننده این تفسیر را پس از شناخت اولیه دارایی اجاره شده بکار می‌گیرد.

اجماع

7. وبسایت خود واحد تجاری که برای دسترسی درون‌سازمانی یا برون‌سازمانی ایجاد شده است، یک دارایی نامشهود ایجاد شده در داخل واحد تجاری محسوب می‌شود و مشمول الزامات استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 است.

8. وبسایت ایجاد شده تنها در صورتی به عنوان یک دارایی نامشهود شناسایی می‌شود که افزون بر انطباق با الزامات کلی تشریح شده در بند 21 استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 برای شناخت و اندازه‌گیری اولیه، الزامات مندرج در بند 57 استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 نیز احراز شود. به ویژه، واحد تجاری هنگامی قادر به بیان احراز الزامات بند 57 استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 مبنی بر ایجاد منافع اقتصادی محتمل آتی توسط وبسایت است که برای مثال، وبسایت توانایی ایجاد درآمد عملیاتی، شامل درآمد مستقیم حاصل از انجام سفارشها را داشته باشد. واحد تجاری قادر به اثبات ایجاد منافع اقتصادی محتمل آتی توسط وبسایتی که تنها یا عمدتاً با هدف ارتقا و تبلیغ محصولات و خدمات واحد تجاری ایجاد شده است، نمی‌باشد و در نتیجه تمام مخارج مرتبط با ایجاد چنین وبسایتی باید به عنوان هزینه دوره وقوع شناسایی شود.

9. مخارج داخلی مرتبط با ایجاد و عملیات وبسایت واحد تجاری باید طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 به حساب منظور شود. در تعیین نحوه برخورد حسابداری مناسب (رهنمودهای بیشتر در مثال توضیحی پیوست این تفسیر ارائه شده است)، ارزیابی ماهیت هر فعالیتی که مخارج برای آن تحمل می‌شود (مانند آموزش کارکنان و نگهداری وبسایت) و مرحله ایجاد یا پس از ایجاد وبسایت، ضرورت دارد. برای مثال:

الف. ماهیت مرحله برنامه‌ریزی مشابه ماهیت مرحله تحقیق طبق بندهای 54 تا 56 استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 است. مخارج تحمل شده در این مرحله باید به عنوان هزینه دوره وقوع شناسایی شود.

تفسیر 32 کمیته تفاسیر مباحث جاری

داراییهای نامشهود- مخارج وبسایت

ب. مراحل ایجاد زیرساخت و نرم افزار کاربردی، طراحی گرافیکی و ایجاد محتوا، به میزانی که ایجاد محتوا برای مقاصد غیر از تبلیغات و ارتقای خدمات و محصولات واحد تجاری باشد، به لحاظ ماهیت، مشابه با مرحله توسعه طبق بندهای 57 تا 64 استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 است. چنانچه مخارج واقع شده در این مراحل را بتوان بطور مستقیم به وبسایت منتسب کرد و انجام مخارج مزبور جهت ایجاد، تولید یا تدارک وبسایتی که قادر به فعالیت به شیوه مورد انتظار مدیریت باشد، واحد تجاری باید مخارج انجام شده در این مراحل را طبق بند 8 این تفسیر به بهای تمام شده وبسایت شناسایی شده به عنوان دارایی نامشهود منظور کند. برای مثال، مخارج خرید یا ایجاد محتوای اختصاصی برای یک وبسایت (به غیر از ایجاد محتوا برای مقاصد غیر از تبلیغات و ارتقای خدمات و محصولات واحد تجاری) یا مخارج انجام شده جهت استفاده از محتوای وبسایت (مانند حق الزحمه خرید امتیاز تولید مجدد)، در صورت احراز شرایط باید به حساب مخارج توسعه منظور شود. با وجود این، طبق بند 71 استاندارد بین‌المللی حسابداری 38، مخارج انجام شده مرتبط با یک قلم نامشهود که در صورتهای مالی قبلی به عنوان هزینه دوره شناسایی شده است، نباید بعداً به عنوان بخشی از بهای تمام شده دارایی نامشهود شناسایی گردد (برای مثال، زمانی که مخارج حق نشر به صورت کامل مستهلک شده باشد و بعداً محتوا در وبسایت ایجاد شده باشد).

پ. مخارج تحمل شده در مرحله ایجاد محتوا، به میزانی که ایجاد محتوا با هدف تبلیغات و ارتقای خدمات و محصولات واحد تجاری باشد (مانند تصاویر دیجیتالی محصولات)، باید طبق بند 69 (پ) استاندارد بین‌المللی حسابداری 38، هنگام وقوع به عنوان هزینه شناسایی شود. برای مثال، هنگام حسابداری مخارج خدمات حرفه‌ای مرتبط با گرفتن عکس دیجیتالی از محصولات واحد تجاری و ارتقای کیفیت عکسها، مخارج مزبور باید هنگام دریافت خدمات حرفه‌ای طی فرایند، و نه زمان قرار گرفتن عکسها در وبسایت، به عنوان هزینه شناسایی شود.

ت. مرحله عملیات هنگامی آغاز می‌شود که ایجاد وبسایت تکمیل شده باشد. مخارج تحمل شده در این مرحله باید هنگام وقوع به عنوان هزینه شناسایی شود، مگر اینکه

تفسیر 32 کمیته تفاسیر مباحث جاری

داراییهای نامشهود- مخارج و بسایت

معیارهای شناخت مندرج در بند 18 استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 احراز گردد.

10. وبسایت شناسایی شده به عنوان دارایی نامشهود طبق بند 8 این تفسیر، باید پس از شناخت اولیه طبق الزامات بندهای 72 تا 87 استاندارد بین‌المللی حسابداری 38 اندازه‌گیری شود. بهترین برآورد از عمر مفید یک وبسایت باید کوتاه باشد.

تاریخ اجماع

می سال 2001

تاریخ اجرا

این تفسیر از 25 مارس سال 2002 لازم‌الاجرا است. آثار پذیرش این تفسیر باید با استفاده از الزامات استاندارد بین‌المللی حسابداری 38، منتشر شده در سال 1998، به حساب منظور شود. بنابراین، چنانچه یک وبسایت معیارهای شناخت به عنوان دارایی نامشهود را احراز نکند اما قبلاً به عنوان یک دارایی شناسایی شده باشد، قلم مزبور باید در تاریخ اجرای این تفسیر قطع شناخت شود. چنانچه وبسایتی وجود داشته باشد که مخارج ایجاد آن، معیارهای شناخت به عنوان یک دارایی نامشهود را احراز کند اما قبلاً به عنوان یک دارایی شناسایی نشده باشد، دارایی مزبور نباید در تاریخ اجرای این تفسیر شناسایی شود. چنانچه وبسایتی وجود داشته باشد که مخارج ایجاد آن معیارهای شناخت به عنوان یک دارایی نامشهود را احراز کند و قبلاً به عنوان یک دارایی، شناسایی و در زمان شناخت اولیه به بهای تمام شده اندازه‌گیری شده باشد، فرض می‌شود که مبلغ شناسایی شده اولیه به درستی تعیین شده است.

استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 (تجدیدنظرشده در سال 2007)، اصطلاحات مورد استفاده در کل استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را اصلاح کرد. افزون بر این، بند 5 را اصلاح نمود. واحد تجاری باید اصلاحات مذکور را برای دوره‌های سالانه‌ای که از اول ژانویه سال 2009 یا پس از آن شروع می‌شود، بکار گیرد. چنانچه واحد تجاری استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 (تجدیدنظرشده در سال 2007) را برای دوره‌ای قبل‌تر بکار گیرد، باید این اصلاحات را برای آن دوره اعمال کند.