

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 1/2559

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

สารบัญ

ข้อ 1 สัญญาก่อสร้าง	2
ข้อ 1.1 การรับรู้และวัดมูลค่าสัญญาก่อสร้าง	2
ข้อ ข การรับรู้มูลค่าสัญญาก่อสร้าง การบันทึกบัญชี และการนำเสนองบการเงิน.....	3
ข้อ 2 การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ	7
ข้อ 3. เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน.....	9
ตารางตัวปี 2559.....	12
หนังสืออ้างอิง.....	13

ข้อ 1 สัญญาก่อสร้าง

ข้อ 1.1 การรับรู้และวัดมูลค่าสัญญาก่อสร้าง

กิจการจะสามารถประมาณผลของสัญญาก่อสร้างแบบต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม ได้อย่างน่าเชื่อถือได้อย่างไร และ ในกรณีที่กิจการไม่สามารถประมาณผลของงานก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการจะรับรู้รายได้และต้นทุนการก่อสร้างอย่างไร (5 คะแนน)

ตอบ

กรณีสัญญาก่อสร้างเป็นสัญญาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม

ในกรณีที่สัญญาก่อสร้างเป็นสัญญาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม กิจการสามารถประมาณผล ของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง กับงานก่อสร้าง
2. ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างสามารถระบุได้อย่างชัดเจนและวัดมูลค่าได้ อย่างน่าเชื่อถือ ไม่ว่าจะกิจการสามารถเรียกต้นทุนนั้นคืนจากผู้ว่าจ้างได้หรือไม่

ทั้งนี้กิจการจะถือว่าสามารถประมาณรายได้ค่าก่อสร้างทั้งสิ้นได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อมีการทำสัญญาที่ระบุสิทธิตามกฎหมายของคู่สัญญาแต่ละฝ่ายในสินทรัพย์ที่ก่อสร้าง สิ่งตอบแทนที่จะแลกเปลี่ยนกัน และ ลักษณะและเงื่อนไขการชำระเงิน

กรณีที่กิจการไม่สามารถประมาณผลของงานก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือ

กิจการจะรับรู้รายได้และต้นทุนการก่อสร้างโดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

1. กิจการต้องรับรู้รายได้ไม่เกินกว่าต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้น และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับต้นทุนนั้นคืน
2. กิจการต้องรับรู้ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดเป็นค่าใช้จ่าย

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ในกรณีที่กิจการอาจไม่ได้รับเงินต้นทูลการก่อสร้างตามสัญญาคืนจากผู้ว่าจ้าง กิจการต้องรับรู้จำนวนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทันที ตัวอย่างของสถานการณ์ดังกล่าว ได้แก่

1. สัญญาที่ไม่มีผลบังคับตามกฎหมายอย่างสมบูรณ์เนื่องจากมีข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความถูกต้องของสัญญา
2. งานก่อสร้างตามสัญญาจะสำเร็จหรือไม่ขึ้นอยู่กับผลการตัดสินใจหรือการตีความตามกฎหมาย
3. งานก่อสร้างเกี่ยวข้องกับบอสังหาริมทรัพย์ที่อาจถูกเวนคืนหรือยึดคืน
4. ลูกค้าไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันในสัญญาก่อสร้าง หรือ
5. กิจการผู้รับงานก่อสร้างไม่สามารถปฏิบัติให้เสร็จสิ้นหรือบรรลุภาระผูกพันตามสัญญาก่อสร้างได้

อย่างไรก็ตาม เมื่อความไม่แน่นอนในการประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือได้หมดไป กิจการต้องรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างตามปกติแทน (ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ)

ข้อ ข การรับรู้มูลค่าสัญญาก่อสร้าง การบันทึกบัญชี และการนำเสนองบการเงิน (15 คะแนน)

บริษัทแมว จำกัด ทำสัญญาก่อสร้างโดยมูลค่าตามสัญญาเท่ากับ 50 ล้านบาท บริษัทประมาณต้นทุนการก่อสร้างเมื่อเริ่มแรกไว้ 40 ล้านบาท สัญญา 3 ปี โดยมีข้อมูลเกี่ยวกับการก่อสร้างดังนี้

ปีที่	ล้านบาท		
	25x1	25x2	25x3
ต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้น	18.00	15.60	17.40
ต้นทุนที่คาดว่าจะต้องจ่ายจนงานเสร็จ	27.00	14.40	-
เงินงวดเรียกเก็บ	17.50	23.50	9.00
เงินสดได้รับชำระ	15.00	23.00	12.00

ให้ทำ

1. คำนวณรายได้ ต้นทุน และกำไรขั้นต้นจากการก่อสร้างในแต่ละปี
2. บันทึกบัญชีในแต่ละปี
3. จัดทำงบแสดงฐานะการเงินในแต่ละปี (ไม่ต้องทำบัญชีเงินสด)
4. สมมติว่ามีมีการเปลี่ยนแปลงต้นทุนการก่อสร้างที่คาดว่าจะต้องจ่ายจนงานเสร็จในปี 25x2 เป็นเงิน 26.40 ล้านบาท กิจการจะต้องรับรู้รายได้ ต้นทุนการก่อสร้าง และกำไรอย่างไร

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่ท่าเวลาเดิม

ตอบ

คำนวณรายได้ ต้นทุน และกำไรขั้นต้นจากการก่อสร้างในแต่ละปี

คำนวณขั้นความสำเร็จ

	x1	x2	x3
จำนวนรายได้ที่ตกลงไว้เมื่อเริ่มแรกสัญญา	50.00	50.00	50.00
ต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้น	18.00	15.60	17.40
ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบัน	18.00	33.60	51.00
ต้นทุนการก่อสร้างที่คาดว่าจะต้องจ่ายจนกระทั่งงานแล้วเสร็จ	27.00	14.40	-
ประมาณการต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้น	45.00	48.00	51.00
กำไรที่ประมาณไว้	5.00	2.00	(1.00)
ขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง	40%	70%	100%

การคำนวณรายได้ ต้นทุน และกำไรที่รับรู้ในแต่ละปี

	สะสมจนปัจจุบัน	จำนวนที่รับรู้ในปีก่อน	(หน่วย: ล้านบาท)
			จำนวนที่รับรู้ในปีปัจจุบัน
ปีที่ 1			
รายได้ (50x40%)	20.00	-	20.00
ต้นทุนก่อสร้าง	18.00	-	18.00
กำไร	2.00	-	2.00
ปีที่ 2			
รายได้ (50x70%)	35.00	20.00	15.00
ต้นทุนก่อสร้าง	33.60	18.00	15.60
กำไร	1.40	2.00	(0.60)
ปีที่ 3			
รายได้	50.00	35.00	15.00
ต้นทุนก่อสร้าง	51.00	33.60	17.40
กำไร	(1.00)	1.40	(2.40)

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สแกนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

2. บันทึกบัญชีในแต่ละปี

	<u>ปี 1</u>	<u>ปี 2</u>	<u>ปี 3</u>
dr. งานระหว่างก่อสร้าง	18.00	15.60	17.40
cr. เงินสด, เจ้าหนี้, ฯลฯ	18.00	15.60	17.40
บันทึกการจ่ายต้นทุนก่อสร้าง			
dr. ลูกหนี้สัญญาก่อสร้าง	17.50	23.50	9.00
cr. เงินเรียกเก็บตามสัญญาก่อสร้าง	17.50	23.50	9.00
บันทึกการเรียกเก็บเงินค่าก่อสร้าง			
dr. เงินสด	15.00	23.00	12.00
cr. ลูกหนี้สัญญาก่อสร้าง	15.00	23.00	12.00
บันทึกการรับชำระเงินค่าก่อสร้าง			
dr. งานระหว่างก่อสร้าง	2.00		
cr. งานระหว่างก่อสร้าง		0.60	2.40
dr. ต้นทุนก่อสร้าง	18.00	15.60	17.40
cr. รายได้ตามสัญญาก่อสร้าง	20.00	15.00	15.00
บันทึกรับรู้รายได้ ต้นทุน และงานระหว่างก่อสร้างที่เพิ่มขึ้น			
dr. เงินเรียกเก็บตามสัญญาก่อสร้าง			50.00
cr. งานระหว่างก่อสร้าง			50.00
บันทึกการส่งมอบงานเมื่อเสร็จ			

จัดทำงบแสดงฐานะการเงินในแต่ละปี (ไม่ต้องทำบัญชีเงินสด)

บริษัท แมว จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25..

(หน่วย: ล้านบาท)

	<u>x1</u>	<u>x2</u>	<u>x3</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้า	2.50	3.00	-
สินค้าคงเหลือ: งานระหว่างก่อสร้าง	20.00	-	-
หัก เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้าง	(17.50)	-	-
สินค้าคงเหลือสุทธิ	2.50	-	-
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้าง	-	41.00	-
หัก สินค้าคงเหลือ: งานระหว่างก่อสร้าง	-	(35.00)	-
เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างสุทธิ	-	6.00	-

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

สมมติว่าการเปลี่ยนแปลงต้นทุนการก่อสร้างที่คาดว่าจะต้องจ่ายจนงานเสร็จในปี 25x2 เป็นเงิน 26.4 ล้านบาท กิจการจะต้องรับรู้รายได้ ต้นทุนการก่อสร้าง และกำไรอย่างไร

หากต้นทุนการก่อสร้างที่คาดว่าจะต้องจ่ายจนงานเสร็จในปี 25x2 เป็นเงิน 26.4 ล้านบาท จะก่อให้เกิดผลขาดทุนตั้งแต่ปี 25x2 ซึ่งกิจการจะรับรู้รายได้ ต้นทุน และกำไรดังนี้

	x1	x2	x3
จำนวนรายได้ที่ตกลงไว้เมื่อเริ่มแรกสัญญา	50.00	50.00	50.00
ต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้น	18.00	15.60	17.40
ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบัน	18.00	33.60	51.00
ต้นทุนการก่อสร้างที่คาดว่าจะต้องจ่ายจนกระทั่งงานแล้วเสร็จ	27.00	26.40	-
ประมาณการต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้น	45.00	60.00	51.00
กำไรที่ประมาณไว้	5.00	(10.00)	(1.00)
ขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง	40%	56%	100%

	สะสมจนปัจจุบัน	จำนวนที่รับรู้ในปีก่อน	(หน่วย: ล้านบาท)
			จำนวนที่รับรู้ในปีปัจจุบัน
ปีที่ 1			
รายได้ (50x40%)	20.00	-	20.00
ต้นทุนก่อสร้าง	18.00	-	18.00
กำไร	2.00	-	2.00
ปีที่ 2			
รายได้ (50x56%)	28.00	20.00	8.00
ต้นทุนก่อสร้าง (28+10)	38.00	18.00	20.00
กำไร	(10.00)	2.00	(12.00)
ปีที่ 3			
รายได้	50.00	28.00	22.00
ต้นทุนก่อสร้าง	51.00	38.00	13.00
กำไร	(1.00)	(10.00)	9.00

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ข้อ 2 การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ

บริษัทรุ่งโรจน์ มีแผนกบริการ 2 แผนก คือแผนกอาคาร และแผนกซ่อมบำรุง และมีแผนกผลิต 2 แผนก คือแผนกขึ้นรูป และแผนกประกอบ ซึ่งใช้ชั่วโมงแรงงานในการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิต บริษัทใช้ระบบต้นทุนปกติ (normal costing) โดยมีต้นทุนและกิจกรรมดังนี้

	หน่วย : บาท					
	Bldg.		Maint.		Mold.	Assmby.
	ต.ท.คงที่	ต.ท.ผันแปร	ต.ท.คงที่	ต.ท.ผันแปร	ต.ท.รวม	ต.ท.รวม
ประมาณการต้นทุน	300,000	120,000	600,000	200,000	1,200,000	1,250,000
ประมาณการชั่วโมงทำงาน	15,000		8,000			
ชั่วโมงการทำงานจริง	14,500		7,000			
		<u>Bldg.</u>	<u>Maint.</u>	<u>Mold.</u>	<u>Assmby.</u>	<u>รวม</u>
ชั่วโมงทำงานของอาคาร		500	3,000	2,000	2,500	8,000
ชั่วโมงทำงานของซ่อมบำรุง		2,000	3,000	5,000	5,000	15,000

ให้ทำ

1. คำนวณหาต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร แผนกบริการ (คำนวณประกอบ) 5 คะแนน
2. อธิบายแนวทางการปันส่วนต้นทุนแผนกบริการโดยวิธีลำดับขั้น
3. คำนวณหาค่าใช้จ่ายในการผลิตของแผนกผลิต

ตอบ

คำนวณหาต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร แผนกบริการ (คำนวณประกอบ) 5 คะแนน

	หน่วย:บาท	
	<u>Bldg.</u>	<u>Maint.</u>
ประมาณการต้นทุน		
ต้นทุนคงที่	300,000	600,000
ต้นทุนผันแปร	120,000	200,000
รวม	420,000	800,000
หาร ประมาณการชั่วโมงทำงาน	15,000	8,000
อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน (บาทต่อชั่วโมง)	28	100
คูณ ชั่วโมงการทำงานจริง	14,500	7,000
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน รวม	406,000	700,000

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สแกนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

การปันส่วนโดยวิธีลำดับขั้นมีขั้นตอนอย่างไร

วิธีปันส่วนเป็นขั้น (step method)

วิธีนี้จะปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการให้กับแผนกผลิตและแผนกบริการอื่นก่อนเป็นขั้นๆ ทำให้ต้นทุนของแผนกบริการท้ายๆ จะเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ และสุดท้ายจึงปันส่วนให้กับแผนกผลิต ดั้งขั้นตอนต่อไปนี้

1. เลือกแผนกบริการที่ให้บริการแก่แผนกบริการอื่นๆ ในระดับที่สูง โดยหากมีแผนกบริการที่ให้บริการแก่แผนกบริการอื่นในระดับสูงเท่าเทียมกัน ให้เลือกแผนกบริการที่มีต้นทุนสูงสุดขึ้นก่อน
2. ปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการไปยังแผนกผลิตและแผนกบริการอื่นโดยดูจากระดับของการให้บริการเป็นหลักเช่นเดียวกับวิธีปันส่วนโดยตรง

การปันส่วนวิธีนี้ทำให้การจัดสรรต้นทุนมีความถูกต้องมากขึ้น แต่ยังมีข้อจำกัดตรงที่ไม่คำนึงถึงการให้บริการระหว่างกัน (เช่น แม้แผนกทำความสะอาดจะให้บริการแก่แผนกไฟฟ้า แต่ก็เป็นผู้ใช้ไฟฟ้าที่แผนกไฟฟ้าเป็นผู้ให้บริการเช่นเดียวกัน)

กำหนดค่าใช้จ่ายในการผลิตของแผนกผลิต

ค่าใช้จ่ายในการผลิตของแผนกผลิตจะประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของแผนกตนเอง บวกกับค่าใช้จ่ายที่รับปันส่วนจากแผนกบริการ ตามการคำนวณต่อไปนี้

ขั้นแรก ประเมินการให้บริการแผนกบริการอื่น

	Bldg.	Maint.	Mold.	Assmby.	รวม
ชั่วโมงทำงานของแผนกอาคาร	500	3,000	2,000	2,500	8,000
ชั่วโมงทำงานของแผนกซ่อมบำรุง	2,000	3,000	5,000	5,000	15,000
สัดส่วนการทำงานของ Bldg. ที่ทำให้แผนกต่างๆ	6.25%	37.50%	25.00%	31.25%	100.00%
สัดส่วนการทำงานของ Maint. ที่ทำให้แผนกต่างๆ	13.33%	20.00%	33.33%	33.33%	100.00%

ซึ่งแสดงให้เห็นว่า Bldg. ทำงานให้ Maint. มากกว่า Bldg. ทำงานให้ Maint. จึงต้องปันส่วน Bldg. ให้ Maint. ก่อนแล้วจึงปันให้แผนกผลิต

ขั้นถัดมา กำหนดสัดส่วนในการปันส่วนค่าใช้จ่ายแผนกบริการ

สัดส่วนการปันส่วน	ตัวคูณ				ตัวหาร
	Bldg.	Maint.	Mold.	Assmby.	รวม
อัตราปันส่วนจาก Bldg. ให้แผนกต่างๆ	0.00%	37.50%	25.00%	31.25%	93.75%
อัตราปันส่วนจาก Maint. ให้แผนกต่างๆ	0.00%	0.00%	33.33%	33.33%	66.66%

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

<u>วิธีปันส่วนเป็นขั้น</u>	<u>Bldg.</u>	<u>Maint.</u>	<u>Mold.</u>	<u>Assmby.</u>
ต้นทุนก่อนการปันส่วน	406,000	700,000	1,200,000	1,250,000
การปันส่วนต้นทุนของแผนก Bldg.	(406,000)	162,400	108,267	135,333
รวมต้นทุนก่อนปันส่วนต้นทุนแผนก Maint.	-	862,400	1,308,267	1,385,333
การปันส่วนต้นทุนของแผนก Maint.	-	(862,400)	431,200	431,200
รวมค่าใช้จ่ายแผนกผลิตหลังปันส่วน	-	-	1,739,467	1,816,533

ข้อ 3. เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทจันทร์ จำกัด มีกำไรสุทธิสำหรับรอบระหว่างกาลคือ 100 ล้านบาท โดยคณะกรรมการมีมติให้จ่ายปันผล 50 ล้านบาทสำหรับงวดระหว่างกาลในเดือนสิงหาคม และอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลในวันที่ 1 ตุลาคม 2558 โดยบริษัทไม่ได้ตั้งสำรองในปีนี้เนื่องจากสำรองตามกฎหมายครบ 10% ทั้งนี้ คณะกรรมการของกิจการแห่งนี้ยังไม่มีมติอนุมัติให้เผยแพร่งบการเงิน และผู้สอบบัญชียังไม่เสร็จสิ้นกระบวนการตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2558

ข้อ 3.1

ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบบัญชีโดยเข้าปฏิบัติงานระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2559 ถึง 20 มกราคม 2559 พบข้อผิดพลาดที่ต้องปรับปรุงจึงทำให้เกิดผลขาดทุน ซึ่งตามพระราชบัญญัติ บริษัทมหาชนไม่อนุญาตให้จ่ายปันผลทั้งที่มีผลขาดทุน คณะกรรมการจึงมีมติให้เรียกปันผลจากผู้ถือหุ้นคืนในวันที่ 21 มกราคม 2559

ผู้จัดการฝ่ายบัญชีได้มาปรึกษากับท่านว่าควรจะทำอย่างไร เมื่อใด และให้เขียนหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ถ้ามี)

ข้อ 3.2

ในเดือนมกราคม 2559 บริษัทขาดสภาพคล่อง และมีปัญหาเรื่องกระแสเงินสด คณะกรรมการจึงมีมติให้เรียกปันผลจากผู้ถือหุ้นคืนในวันที่ 21 มกราคม 2559 ผู้จัดการบัญชีได้มาปรึกษากับท่านว่าควรจะทำอย่างไร ควรปรับปรุงอย่างไร เมื่อไหร่ และให้เขียนหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ถ้ามี)

ตอบ

อ้างถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ได้ให้คำจำกัดความของเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน คือ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่ไม่ว่าเหตุการณ์นั้นจะเป็นไปในทางดีหรือไม่ดี เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานสามารถแยกได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง)

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

2. เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง)

ซึ่งหากเกิดเหตุการณ์ใดๆ ที่มีสาระสำคัญระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่ กิจการจะต้องปรับปรุงงบการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลให้เหมาะสม

สำหรับในกรณีนี้ คณะกรรมการของกิจการแห่งนี้ “ยังไม่มีมติอนุมัติให้เผยแพร่งบการเงิน” และมติให้เรียกปันผลจากผู้ถือหุ้นคืนนั้น ถือเป็น “เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน” ซึ่งประเด็นตอบคำถามเป็นดังนี้

ประเด็นตอบคำถามข้อที่ 3.1

แม้ปีนี้จะพบความผิดพลาดซึ่งหากเคยออกงบระหว่างปีเป็นงบระหว่างกาล การแก้ไขข้อผิดพลาดในปีจะไม่ส่งผลต่อกำไรสะสมต้นปีแต่อย่างใด อย่างไรก็ตามเนื่องจากกิจการได้ออกงบระหว่างกาลและได้นำเสนอตัวเลขกำไรแล้ว การแก้ไขข้อผิดพลาดจึงถือว่าทำให้งบระหว่างกาลผิดพลาดในสาระสำคัญ กิจการจึงต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความผิดพลาดดังกล่าว และต้องแก้ไขงบการเงินให้ถูกต้อง

ทั้งนี้ ในปี 2558 ที่ได้การจ่ายเงินปันผลไปนั้นจะถือว่ากิจการได้บันทึกบัญชีอย่างถูกต้อง ดังนั้นกิจการจึงไม่ต้องปรับปรุงใดๆ เกี่ยวกับเงินปันผลในปี 2558 แต่การเรียกเงินปันผลคืนถือเป็น “ธุรกรรมที่กระทบต่อโครงสร้างทุน” ที่เกิดขึ้นในปี 2559 ดังนั้น กิจการจึงไม่จำเป็นต้องปรับงบการเงินย้อนหลังแต่อย่างใด จะถือเป็นธุรกรรมที่จะส่งผลให้กำไรสะสมปี 2559 เพิ่มขึ้น โดยกิจการจึงต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเรียกเงินปันผลคืนในหมายเหตุประกอบงบปี 2558 เนื่องจากยังไม่มีมติอนุมัติให้เผยแพร่งบการเงินประจำปี 2558

การปรับปรุงเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด

31/12/2558

dr. ค่าใช้จ่าย (exp.+)	Xx	
dr. รายได้ (Rev.-)	Xx	
cr. สินทรัพย์ (Assets-)		xx
cr. หนี้สิน (liab.+)		xx

บันทึกการปรับปรุงรายการข้อผิดพลาดในปี 2558

การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินปี 2558 (สมมติกิจการไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเงินปันผลที่จ่ายให้ผู้ถือหุ้น)

ข้อ xx การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

ในปี 2558 บริษัทฯ มีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในงบการเงินของงวดปี 2558 ซึ่งเคยรับรู้และนำเสนอในงบการเงินระหว่างกาลปี 2558 แล้ว ด้วยการยกเลิกการบันทึกบัญชีสินทรัพย์มูลค่า xx บาท รับรู้หนี้สินเพิ่มขึ้น xx บาท ซึ่งส่งผลทำให้กำไรสุทธิปี 2558 ลดลง xx บาท ซึ่งการแก้ไขข้อผิดพลาดนี้ไม่มีผลกระทบต่อกำไรสะสมยกมา 1 มกราคม 2558 แต่อย่างใด

ข้อ xx เงินปันผล

ระหว่างปี 2558 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีและที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลและเงินปันผลระหว่างกาลแก่ผู้ถือหุ้น จำนวน 50 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินปันผลแล้วในวันที่ 1 ตุลาคม 2558 อย่างไรก็ตาม สืบเนื่องจากข้อผิดพลาดทางการบัญชีที่ส่งผลให้กิจการมีผลขาดทุนสะสม ทำให้การจ่ายปันผลดังกล่าวไม่สอดคล้องกับพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนที่ไม่อนุญาตให้

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

จ่ายปันผลทั้งที่มีผลขาดทุน คณะกรรมการจึงมีมติให้เรียกปันผลจากผู้ถือหุ้นคืนในวันที่ 21 มกราคม 2559 การเรียกเงินปันผลดังกล่าวคืน ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อให้เงินสด และ กำไรสะสม ณ วันที่ 21 มกราคม 2559 เพิ่มขึ้น 50 ล้านบาท

ประเด็นตอบคำถามข้อที่ 3.2

สำหรับในกรณีนี้ คณะกรรมการของกิจการแห่งนี้ยังไม่มีมติอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยมติให้เรียกปันผลจากผู้ถือหุ้นคืนนั้น ถือเป็น “เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน” โดยการขอคืนเงินปันผลดังกล่าว ไม่เกี่ยวข้องกับคามผิดพลาดแต่อย่างใด กิจการจึงต้องเปิดเผยการเรียกเงินปันผลคืนถือเป็นธุรกรรมที่กระทบต่อโครงสร้างทุน แต่ถือเป็นธุรกรรมที่เกิดขึ้นในปี 2559 ดังนั้น กิจการจึงไม่จำเป็นต้องปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยถือเป็นธุรกรรมที่จะส่งผลให้กำไรสะสมปี 2559 เพิ่มขึ้น และเนื่องจากถือเป็นธุรกรรมที่มีสาระสำคัญ กิจการจึงต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเรียกเงินปันผลคืนในหมายเหตุประกอบงบการเงินปี 2558

นอกจากนี้ การขาดสภาพคล่องจนถึงขั้นต้องเรียกเงินปันผลคืน อาจถือเป็นเหตุการณ์บ่งชี้การไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่อง ดังนั้น กิจการอาจต้องประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง และหากไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องได้ กิจการต้องจัดทำบัญชีตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์ดำเนินงานต่อเนื่อง รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลถึงสาเหตุของการไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่อง

การเปิดเผยข้อมูล

ข้อ xx เงินปันผล

ระหว่างปี 2558 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีและที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลและเงินปันผลระหว่างกาลแก่ผู้ถือหุ้น จำนวน 50 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินปันผลแล้วในวันที่ x/x/2558 อย่างไรก็ตาม จากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจที่ส่งผลกระทบต่อให้บริษัทขาดสภาพคล่อง คณะกรรมการจึงมีมติให้เรียกปันผลจากผู้ถือหุ้นคืนในวันที่ 21 มกราคม 2559 การเรียกเงินปันผลดังกล่าวคืน ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อให้เงินสด และ กำไรสะสม ณ วันที่ 21 มกราคม 2559 เพิ่มขึ้น 50 ล้านบาท

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ตารางตัวปี 2559

กระชั้น 100%

เพียง
6 วัน x 6 ชั่วโมง
ต่อ 1 วิชา
กับเนื้อหา
ที่ออกสอบทั้งหมด

	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
Sun		1 AC1							
Mon		2			1				
Tue		3			2			1	
Wed		4	1		3			2	
Thu		5	2		4	1		3	1
Fri	1	6	3		5	2		4	2
Sat	2	7 AC2	4 AC1sec2	2	6	3 AC2	1 AC1sec2	5	3
Sun	3	8 AC1	5 AC1sec2	3	7	4 AC1	2 AC1sec2	6	4
Mon	4	9	6	4	8	5	3	7	5
Tue	5	10	7	5	9	6	4	8	6
Wed	6	11	8	6	10	7	5	9	7
Thu	7	12	9	7	11	8	6	10	8
Fri	8	13	10	8	12	9	7	11	9
Sat	9	14 AC2	11 AC1sec2	9	13 AC2	10 AC2	8 AC1sec2	12	10
Sun	10	15 AC1	12 AC1sec2	10	14 AC1	11 AC1	9 AC1sec2	13	11
Mon	11	16	13	11	15	12	10	14	12
Tue	12	17	14	12	16	13	11	15	13
Wed	13	18	15	13	17	14	12	16	14
Thu	14	19	16	14	18	15	13	17	15
Fri	15	20	17	15	19	16	14	18	16
Sat	16	21 AC2	18 AC1sec2	16	20 AC2	17 AC2	15	19	17
Sun	17	22 AC1	19 AC1sec2	17	21 AC1	18 AC1	16	20	18
Mon	18	23	20	18	22	19	17	21	19
Tue	19	24	21	19	23	20	18	22	20
Wed	20	25	22	20	24	21	19	23	21
Thu	21	26	23	21	25	22	20	24	22
Fri	22	27	24	22	26	23	21	25	23
Sat	23 AC2	28 AC2	25	23	27 AC2	24 AC1sec2	22	26	24
Sun	24 AC1	29 AC1	26	24	28 AC1	25 AC1sec2	23	27	25
Mon	25	30	27	25	29	26	24	28	26
Tue	26	31	28	26	30	27	25	29	27
Wed	27		29	27	31	28	26	30	28
Thu	28		30	28		29	27		29
Fri	29			29		30	28		30
Sat	30 AC2			30			29		31
Sun				31			30		
Mon							31		
Tue									

วิชาละ 5,500 บาท
สมัครพร้อมกัน 2
วิชา 9,000
บาทเท่านั้น
ถ้ามีหนังสือ
version 2016 แล้ว
ลดไปเลยวิชาละ
1,000 บาท

รายละเอียดคลิกเข้า

<https://www.facebook.com/CPASolution/photos/pcb.1664675280465941/1664672830466186/?type=3&theater>

หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 2/2559

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดวิชาละ 2 เล่ม มูลค่า 1,100 บาทฟรี !! โดยเราจะส่งให้ท่านเตรียมตัวโดยทันที เมื่อสมัครเข้ามา

โปรโมชั่น : ถ้าสมัครสองวิชาพร้อมกันก่อน 31 ธันวาคม 2558 ค่าสมัครเพียง 9,000 บาท ซึ่งพี่น้องสามารถเลือกเรียน 1 วิชาก่อน แล้วเรียนวิชาที่เหลือในครั้งหน้าก็ได้ ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายกว่า 18%

สมัครด่วนก่อนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ ด้วยการชำระเงินเข้า Kbank 0012547080 หรือ SCB 0454015788 (สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ) แล้วไลน์ชื่อที่อยู่มาที่ cpa-somsak หรือ FB นี้ได้ตลอด 24 ชั่วโมงครับ

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณ การทางบัญชีและข้อผิดพลาด. กรุงเทพฯ : 2558. available on www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลัง รอบระยะเวลารายงาน. กรุงเทพฯ : 2558. available on www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง. กรุงเทพฯ : 2558. available on www.fap.or.th

Horngrén, C.T.; Foster, G.; Ittner, C.; Datar, S.M.; Rajan, M.V. Cost Accounting: A Managerial Emphasis Prentice Hall: 2008.