

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง

บทนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับรายได้และต้นทุนของสัญญาก่อสร้าง

ประเด็นหลักทางการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้าง คือ การปันส่วนรายได้และต้นทุนให้กับงวดบัญชีที่มีการก่อสร้าง เนื่องจากลักษณะของงานก่อสร้างส่วนใหญ่มีวันที่เริ่มต้นและสิ้นสุดการก่อสร้างต่างรอบบัญชีกัน

ขอบเขต

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับการบัญชีสำหรับสัญญาก่อสร้างในงบการเงินของกิจการที่รับงานก่อสร้าง

คำนิยาม

สัญญาก่อสร้าง หมายถึง สัญญาที่สร้างขึ้นโดยเฉพาะเพื่อก่อสร้างสินทรัพย์รายการเดียว เช่น สะพาน ตึก เชื้อน ท่อส่งน้ำมัน ถนน เรือ อู่โม่งค์ หรือก่อสร้างสินทรัพย์หลายรายการซึ่งสัมพันธ์กันอย่างใกล้ชิดหรือต้องพึ่งพากันในด้านการออกแบบ เทคโนโลยีและหน้าที่ หรือวัตถุประสงค์ในการใช้ประโยชน์ขั้นสุดท้าย เช่น สัญญาก่อสร้างโรงกลั่นน้ำมันและสัญญาก่อสร้างโรงงานและอุปกรณ์หลายรายการซึ่งมีความสัมพันธ์กัน นอกจากนี้สัญญาก่อสร้างยังรวมถึงสัญญาการให้บริการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างสินทรัพย์ เช่น สัญญาว่าจ้างผู้จัดการโครงการ หรือสถาปนิก และสัญญาการซ่อมบำรุงหรือการรื้อถอนสินทรัพย์และสัญญาฟื้นฟูสภาพแวดล้อมภายหลังการรื้อถอนสินทรัพย์

สัญญาก่อสร้างตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มี 2 ลักษณะ คือ

- 1) สัญญาราคาคงที่ หมายถึง สัญญาก่อสร้างซึ่งมีการตกลงด้วยราคาคงที่หรือด้วยอัตราคงที่ต่อหน่วยของผลผลิตที่ระบุไว้ในสัญญา ในบางกรณีราคาหรืออัตราที่ตกลงกันขึ้นอยู่กับ การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา
- 2) สัญญาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม หมายถึง สัญญาก่อสร้างซึ่งกิจการจะได้รับคืนต้นทุนตามที่ตกลงกันบวกส่วนเพิ่ม ซึ่งส่วนเพิ่มนั้นกำหนดเป็นอัตราร้อยละของต้นทุนดังกล่าวหรือเป็นจำนวนคงที่

การรวมและการแยกสัญญาก่อสร้าง

เมื่อกิจการทำสัญญาเพื่อก่อสร้างสินทรัพย์หลายรายการ การก่อสร้างสินทรัพย์แต่ละรายการต้องถือเสมือนว่าได้มีการทำสัญญาก่อสร้างแยกจากกัน หากเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

1. สินทรัพย์แต่ละรายการมีข้อเสนอที่แยกจากกัน
2. สินทรัพย์แต่ละรายการมีการต่อรองแยกจากกัน นอกจากนี้ กิจการผู้รับงานก่อสร้างและลูกค้าสามารถยอมรับหรือปฏิเสธสัญญาส่วนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์แต่ละรายการได้
3. ต้นทุนหรือรายได้ของสินทรัพย์แต่ละรายการสามารถระบุได้



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กิจการต้องปฏิบัติต่อกลุ่มสัญญาก่อสร้างเสมือนว่าเป็นสัญญาเดียว ไม่ว่าจะกลุ่มสัญญานั้นจะทำกับลูกค้าเพียงรายเดียวหรือหลายราย หากเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

1. สัญญาหลายสัญญามีการต่อรองร่วมกันในลักษณะของสัญญาชุดเดียวกัน
2. สัญญาทุกสัญญามีความสัมพันธ์กันอย่างมากระหว่างกันจนทำให้สัญญาแต่ละสัญญาเป็นส่วนหนึ่งของโครงการเดียวซึ่งมีอัตราค่าใรร่วมกัน
3. การปฏิบัติตามสัญญาทุกสัญญาเกิดขึ้นในเวลาเดียวกัน หรือเกิดขึ้นเป็นลำดับต่อเนื่องกัน

สัญญาก่อสร้างอาจให้สิทธิเลือกแก่ลูกค้าหรืออาจมีการแก้ไขเพื่อให้ลูกค้าว่าจ้างกิจการให้ก่อสร้างสินทรัพย์เพิ่มเติมได้ สินทรัพย์ที่ก่อสร้างเพิ่มเติมนี้ กิจการต้องปฏิบัติเสมือนว่าเป็นสัญญาก่อสร้างแยกต่างหาก เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

1. สินทรัพย์ที่ก่อสร้างเพิ่มเติมแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากสินทรัพย์ที่ระบุในสัญญาเดิม ไม่ว่าจะเป็นการออกแบบ เทคโนโลยี หรือการใช้ประโยชน์
2. การต่อรองราคาของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างเพิ่มเติมไม่ได้คำนึงถึงราคาตามสัญญาเดิม

รายได้ค่าก่อสร้าง

กิจการต้องวัดมูลค่ารายได้ค่าก่อสร้างด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือที่ค้างรับ ซึ่งประกอบด้วย

1. จำนวนรายได้เมื่อเริ่มแรกตามที่ตกลงตามสัญญา
2. จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสัญญา อันเกิดจากการตัดแปลงงาน การเรียกร้องค่าชดเชย หรือการจ่ายเงินเพื่อจูงใจ หากเป็นไปตามเงื่อนไขข้อต่อไปนี้
 - 1) อยู่ในขอบเขตของการมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะก่อให้เกิดรายได้
 - 2) สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การวัดมูลค่าของรายได้จะถูกระทบด้วยความไม่แน่นอนต่าง ๆ ซึ่งขึ้นอยู่กับผลของเหตุการณ์ในอนาคต กิจการต้องทบทวนประมาณการเมื่อมีเหตุการณ์เกิดขึ้นหรือเมื่อความไม่แน่นอนนั้นหมดไป

การตัดแปลงงานตามคำสั่งของลูกค้าจะทำให้ขอบเขตงานตามสัญญาเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งอาจทำให้รายได้ค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้นหรือลดลง จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดแปลงงานจะรวมเป็นรายได้ค่าก่อสร้างได้ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อต่อไปนี้

- 1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ลูกค้าจะอนุมัติการตัดแปลงงานและจำนวนรายได้ที่เกิดจากการตัดแปลงนั้น
- 2) สามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

ค่าชดเชย หมายถึง จำนวนที่กิจการผู้รับงานก่อสร้างจะเรียกเก็บจากลูกค้าหรือบุคคลที่สามเพื่อเรียกคืนต้นทุนที่ไม่ได้รวมอยู่ในราคาตามสัญญา เช่น

- ค่าชดเชยจากการที่ลูกค้าทำให้การก่อสร้างล่าช้า
- ความผิดพลาดในการกำหนดรายละเอียดที่ใช้ หรือการออกแบบ หรือการตัดแปลงงานที่ยังมีข้อโต้แย้งกันอยู่



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจากค่าชดเชยมีความไม่แน่นอนสูงและมักขึ้นอยู่กับผลของการเจรจา ดังนั้น กิจการจะรวมค่าชดเชยเป็นรายได้ค่าก่อสร้างได้ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- 1) มีการเจรจาถึงขั้นตกลงซึ่งทำให้มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ลูกค้าจะรับผิดชอบต่อการเรียกร้องนั้น
- 2) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ลูกค้าจะยอมรับจำนวนเงินนั้น และเป็นจำนวนเงินที่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

จำนวนที่จ่ายให้เพื่อจูงใจ หมายถึง จำนวนเพิ่มเติมที่กิจการได้รับหากผลงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้หรือสูงกว่า กิจการจะรวมเงินจูงใจเป็นรายได้ค่าก่อสร้างได้ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- 1) งานก่อสร้างแล้วเสร็จจนถึงขั้นที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ผลงานจะเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้หรือสูงกว่า
- 2) สามารถวัดมูลค่าของจำนวนเงินที่จ่ายให้เพื่อจูงใจได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนการก่อสร้าง

ประกอบด้วย รายการทุกข้อต่อไปนี้

- 1) ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างตามสัญญา ตัวอย่างเช่น
 - ต้นทุนค่าแรงงานและค่าควบคุมงานที่เกิดขึ้น ณ สถานที่ก่อสร้าง
 - ต้นทุนวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้าง
 - ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ที่ใช้ในการก่อสร้าง
 - ต้นทุนในการย้ายอาคาร เครื่องจักร และวัสดุไปหรือกลับจากสถานที่ก่อสร้าง
 - ต้นทุนในการเช่าอาคารและอุปกรณ์
 - ต้นทุนการออกแบบและการให้ความช่วยเหลือด้านเทคนิคซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญาก่อสร้าง
 - ประมาณการต้นทุนในการแก้ไขและประกันผลงาน ซึ่งรวมถึงต้นทุนในการรับประกันที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
 - ค่าชดเชยที่บุคคลที่สามเรียกร้องรายได้ที่กิจการได้รับจากผลพลอยได้ ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายได้ค่าก่อสร้าง อาจนำไปลดต้นทุนข้างต้นได้ เช่น รายได้จากการขายวัสดุเหลือใช้จากการก่อสร้าง และจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์เมื่อสิ้นสุดสัญญาก่อสร้าง
- 2) ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโดยทั่วไป ซึ่งสามารถปันส่วนให้กับงานก่อสร้างตามสัญญา ตัวอย่างเช่น
 - ค่าประกันภัย
 - ต้นทุนการออกแบบและการให้ความช่วยเหลือด้านเทคนิคซึ่งไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างตามสัญญา
 - ค่าใช้จ่ายการก่อสร้าง รวมถึง ต้นทุนในการจัดทำและประมวลผลค่าแรงงาน



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ต้นทุนการกู้ยืม

กิจการต้องใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลอย่างสม่ำเสมอเพื่อปันส่วนต้นทุนทุกประเภทที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน โดยต้องเป็นเกณฑ์ที่กำหนดจากระดับการดำเนินงานตามปกติของกิจกรรมการก่อสร้าง

- 3) ต้นทุนอื่นที่สามารถเรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างได้ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาก่อสร้าง อาจรวมถึงต้นทุนการบริหารทั่วไปและต้นทุนในการพัฒนา ซึ่งเป็นจำนวนที่กิจการสามารถเรียกเก็บตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง หรือไม่สามารถปันส่วนให้กับงานก่อสร้างได้ ต้องไม่นำไปรวมเป็นต้นทุนของสัญญาก่อสร้าง ตัวอย่างเช่น

- ต้นทุนการบริหารทั่วไป ซึ่งการเรียกชำระคืนจากผู้ว่าจ้างไม่ได้ระบุไว้ในสัญญา
- ต้นทุนในการขาย
- ต้นทุนในการวิจัยและพัฒนา ซึ่งการเรียกชำระคืนจากผู้ว่าจ้างไม่ได้ระบุไว้ในสัญญา
- ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ที่ไม่ได้ใช้งาน ซึ่งไม่ได้นำมาใช้ในงานก่อสร้างดังกล่าว

การรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนค่าก่อสร้าง

เมื่อกิจการสามารถประมาณผลของงานก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนการก่อสร้างที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้างเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามลำดับ โดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กรณีที่สัญญาก่อสร้างเป็นสัญญาราคาคงที่ กิจการสามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- 1) รายได้ค่าก่อสร้างทั้งสิ้นสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ
 - 2) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง
 - 3) ต้นทุนการก่อสร้างที่จะต้องจ่ายจนกระทั่งงานก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ
 - 4) ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างสามารถระบุได้อย่างชัดเจนและวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งทำให้กิจการสามารถเปรียบเทียบต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนที่ได้ประมาณไว้
- กรณีที่สัญญาก่อสร้างเป็นสัญญาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม กิจการสามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- 1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2) ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างสามารถระบุได้อย่างชัดเจนและวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือไม่ว่ากิจการสามารถเรียกต้นทุนนั้นคืนจากผู้ว่าจ้างได้หรือไม่

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างตามสัญญา เรียกว่า “วิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ” เป็นการจับคู่รายได้กับต้นทุนค่าก่อสร้างที่เกิดขึ้นตามขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง ซึ่งทำให้การรายงานเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย และกำไรมีความสัมพันธ์กับอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

กิจการรับเหมาก่อสร้าง อาจมีต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการก่อสร้างที่ต้องทำในอนาคต ต้นทุนการก่อสร้างดังกล่าวให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับต้นทุนนั้นคืนจากลูกค้าและมักจัดประเภทเป็น “งานระหว่างก่อสร้าง”

เมื่อมีความไม่แน่นอนเกิดขึ้นเกี่ยวกับจำนวนเงินที่จะเรียกเก็บได้ ซึ่งได้นำไปรวมเป็นรายได้ตามสัญญาก่อสร้างและได้รับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนไปแล้ว จำนวนเงินที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้หรือจำนวนเงินที่ได้รับคืนไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่อีกต่อไป ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายแทนที่จะนำไปปรับปรุกับรายได้ค่าก่อสร้างตามสัญญา

กิจการสามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือภายหลังการทำสัญญาที่ระบุถึงรายการทุกข้อ ดังต่อไปนี้

- 1) สิทธิตามกฎหมายของคู่สัญญาแต่ละฝ่ายในสินทรัพย์ที่ก่อสร้าง
- 2) สิ่งตอบแทนที่จะแลกเปลี่ยนกัน
- 3) ลักษณะและเงื่อนไขการชำระเงิน

กิจการอาจกำหนดขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างได้หลายลักษณะโดยใช้วิธีที่สามารถวัดผลของงานได้อย่างน่าเชื่อถือ วิธีที่ใช้ขึ้นอยู่กับลักษณะของสัญญา ซึ่งอาจรวมถึงวิธีใดวิธีหนึ่งต่อไปนี้

- 1) อัตราส่วนของต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นของงานที่ทำเสร็จจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้น ตัวอย่างต้นทุนการก่อสร้างที่ต้องไม่นำมารวมเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบัน ได้แก่
 - ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการก่อสร้างในอนาคต เช่น ต้นทุนวัสดุที่ส่งไปสถานที่ก่อสร้างแต่ยังไม่ได้นำไปใช้ หรือวัสดุที่ได้เตรียมไว้เพื่อใช้ในงานก่อสร้างแต่ยังไม่ได้นำไปใช้ เว้นแต่วัสดุดังกล่าวได้จัดทำขึ้นหรือสร้างขึ้นโดยเฉพาะสำหรับงานก่อสร้างนั้น
 - จำนวนที่จ่ายเป็นเงินล่วงหน้าให้กับผู้รับเหมาช่วงตามสัญญารับเหมาช่วง



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตัวอย่างที่ 1

บริษัท ก คอนสตรัคชั่น จำกัด รับเหมาก่อสร้างอาคารหลังหนึ่ง โดยมีมูลค่าสัญญา 200 ล้านบาท โดยเริ่มก่อสร้างเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x1 และคาดว่าจะแล้วเสร็จปลายปี 25x3

คำนวณขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง โดยวิธีอัตราส่วนของต้นทุน

	(หน่วย: ล้านบาท)		
	25x1	25x2	25x3
มูลค่าตามสัญญา	200	200	200
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างปี	40	65	55
ต้นทุนก่อสร้างสะสมจนถึงปีปัจจุบัน (1)	40	105	160
ประมาณการต้นทุนที่ต้องจ่ายเพิ่มจนเสร็จ	110	50	-
ประมาณการต้นทุนรวม (2)	150	155	160
ประมาณการกำไร	50	45	40
อัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ (1)/(2)	26.67%	67.74%	100%
รายได้จากงานก่อสร้างสะสม	53.34	135.48	200
รายได้จากงานก่อสร้างสำหรับปี	53.34	82.14	64.52
ต้นทุนการก่อสร้างสำหรับปี	(40.00)	(65.00)	(55.00)
กำไรขั้นต้น	13.34	17.14	9.52

2) การสำรวจเนื้องานที่ได้ทำแล้ว หรือ

3) การสำรวจอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญาโดยพิจารณาจากการสำรวจทางกายภาพ

ทั้งนี้ ค่างวดงานและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้ามักไม่สะท้อนถึงงานที่ทำเสร็จ

ตัวอย่างที่ 2

บริษัท ข รับเหมาก่อสร้าง จำกัด เข้าทำสัญญารับเหมาก่อสร้างมูลค่ารวม 5.8 ล้านบาท และมีประมาณการต้นทุนรวม 4.6 ล้านบาท โดยมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง ดังต่อไปนี้

	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3
ต้นทุนสำหรับปี	1,400,000	1,500,000	1,700,000
เงินเรียกเก็บตามสัญญาระหว่างปี	1,300,000	2,500,000	2,000,000
รับชำระระหว่างปี	1,200,000	2,400,000	2,200,000

จากการพิจารณาขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างโดยพิจารณาจากการสำรวจทางกายภาพ ประมาณไว้ที่ร้อยละ 30 ในปีที่ 1 ร้อยละ 65 ในปีที่ 2 และร้อยละ 100 ในปีที่ 3



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	รวม
รายได้สะสม	1,740,000	3,770,000	5,800,000	
ต้นทุนสะสม	1,380,000	2,990,000	4,600,000	
กำไรขั้นต้น (ยอดสะสม)	360,000	780,000	1,200,000	
	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	รวม
รายได้สำหรับปี	1,740,000	2,030,000	2,030,000	5,800,000
ต้นทุนสำหรับปี	1,380,000	1,610,000	1,610,000	4,600,000
กำไรขั้นต้นสำหรับปี	360,000	420,000	420,000	1,200,000

	ปีที่ 1	
งานระหว่างก่อสร้าง	1,380,000	
งานระหว่างก่อสร้างตามสัญญา	20,000	
[ต้นทุนจริงสะสม 1,400,000 – ต้นทุนตามขั้นความสำเร็จสะสม 1,380,000]		
(บันทึกแยกออกมาเนื่องจากจะยังไม่รับรู้ส่วนนี้เป็นต้นทุนงานก่อสร้างในงวดปัจจุบัน จะรับรู้ต้นทุนเฉพาะตามขั้นความสำเร็จของงาน)		
เงินสด		1,400,000
บันทึกต้นทุนที่เกิดขึ้น		
	ปีที่ 1	
ลูกหนี้สัญญาก่อสร้าง	1,300,000	
เงินเรียกเก็บตามสัญญาก่อสร้าง		1,300,000
บันทึกการเรียกเก็บเงิน		
เงินสด	1,200,000	
ลูกหนี้สัญญาก่อสร้าง		1,200,000
บันทึกการรับชำระ		
งานระหว่างก่อสร้าง	360,000	
ต้นทุนก่อสร้าง	1,380,000	
รายได้ตามสัญญาก่อสร้าง		1,740,000
บันทึกรายได้และต้นทุนการก่อสร้าง		



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

	ปีที่ 2	
งานระหว่างก่อสร้าง	1,610,000	
งานระหว่างก่อสร้างตามสัญญา [มาจากปีที่ 1]		20,000
เงินสด		1,500,000
ต้นทุนที่ยังไม่เรียกชำระ		90,000
[ต้นทุนจริงสะสม 2,900,000 – ต้นทุนตามขั้นความสำเร็จสะสม 2,990,000]		
บันทึกต้นทุนที่เกิดขึ้น		
ลูกหนี้สัญญาก่อสร้าง	2,500,000	
เงินเรียกเก็บตามสัญญาก่อสร้าง		2,500,000
บันทึกการเรียกเก็บเงิน		
เงินสด	2,400,000	
ลูกหนี้สัญญาก่อสร้าง		2,400,000
บันทึกการรับชำระ		
งานระหว่างก่อสร้าง	420,000	
ต้นทุนก่อสร้าง	1,610,000	
รายได้ตามสัญญาก่อสร้าง		2,030,000
บันทึกรายได้และต้นทุนการก่อสร้าง		

	ปีที่ 3	
งานระหว่างก่อสร้าง	1,700,000	
เงินสด		1,700,000
บันทึกต้นทุนที่เกิดขึ้น		
ลูกหนี้สัญญาก่อสร้าง	2,000,000	
เงินเรียกเก็บตามสัญญาก่อสร้าง		2,000,000
บันทึกการเรียกเก็บเงิน		
เงินสด	2,200,000	
ลูกหนี้สัญญาก่อสร้าง		2,200,000
บันทึกการรับชำระ		



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

	ปีที่ 3 (ต่อ)	
งานระหว่างก่อสร้าง	420,000	
ต้นทุนก่อสร้าง	1,610,000	
รายได้ตามสัญญาก่อสร้าง		2,030,000
บันทึกรายได้และต้นทุนการก่อสร้าง		
เงินเรียกเก็บตามสัญญาก่อสร้าง	5,800,000	
งานระหว่างก่อสร้าง		5,800,000
บันทึกปิดงานก่อสร้าง		

	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้าง	100,000	200,000	-
งานระหว่างก่อสร้าง	1,740,000	-	-
หัก เงินเรียกเก็บตามสัญญาก่อสร้าง	(1,300,000)	-	-
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	440,000	-	-
งานระหว่างก่อสร้างตามสัญญา	20,000	-	-
หนี้สินหมุนเวียน			
ต้นทุนที่ยังไม่เรียกชำระ	-	90,000	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-	3,770,000	-
หัก เงินเรียกเก็บตามสัญญาก่อสร้าง	-	(3,800,000)	-
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	-	30,000	-
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
รายได้จากการก่อสร้าง	1,740,000	2,030,000	2,030,000
ต้นทุนการก่อสร้าง	(1,380,000)	(1,610,000)	(1,610,000)
กำไรขั้นต้น	360,000	420,000	420,000



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เมื่อกิจการไม่สามารถประมาณผลของงานก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อต่อไปนี้

- 1) กิจการต้องรับรู้รายได้ไม่เกินกว่าต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้น และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับต้นทุนนั้นคืน
- 2) กิจการต้องรับรู้ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดเป็นค่าใช้จ่าย

เมื่อความไม่แน่นอนซึ่งทำให้กิจการไม่สามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือได้หมดไป กิจการต้องรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างโดยอ้างอิงกับชั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง

การรับรู้ขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากงานก่อสร้างตามสัญญาเป็นค่าใช้จ่ายทันที เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้นจะสูงกว่ารายได้ค่าก่อสร้างทั้งสิ้น ผลขาดทุนดังกล่าวต้องพิจารณา โดยไม่คำนึงถึงว่า

- 1) งานก่อสร้างตามสัญญาได้เริ่มแล้วหรือไม่
- 2) ชั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง
- 3) จำนวนกำไรที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสัญญาก่อสร้างอื่น ซึ่งไม่ถือเป็นสัญญาก่อสร้างเดียวกัน

ตัวอย่างที่ 3

รายการที่เกิดขึ้นในปีแรกของแต่ละโครงการเป็นดังต่อไปนี้

	โครงการที่ 1	โครงการที่ 2
มูลค่าตามสัญญา	3,000,000	2,000,000
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างปี	1,800,000	1,600,000
ประมาณการต้นทุนที่ต้องจ่ายเพิ่มจนเสร็จ	1,000,000	600,000
ประมาณการต้นทุนรวม	2,800,000	2,200,000
ประมาณการกำไร (ขาดทุน)	200,000	(200,000)
อัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ	64.29%	72.73%
กำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้ในปี	128,571	(200,000)

จากตัวอย่างข้างต้น จะเห็นว่าโครงการที่ 2 มีผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น 200,000 บาท ซึ่งต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดทันที โดยไม่คำนึงว่าชั้นความสำเร็จของงานจะคิดเป็นร้อยละ 72.73 เท่านั้น



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การบันทึกบัญชี

	โครงการที่ 1		โครงการที่ 2	
ต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง	1,800,000		1,600,000	
เงินสด		1,800,000		1,600,000
บันทึกต้นทุนที่เกิดขึ้น				
ลูกหนี้งานระหว่างก่อสร้าง	1,928,571		1,600,000	
รายได้ตามสัญญาก่อสร้าง		1,928,571		1,600,000
บันทึกรายได้การก่อสร้าง				
** สมมติว่าเรียกชำระเท่ากับขั้นความสำเร็จ				
ต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง			200,000	
ประมาณการหนี้สินขาดทุนจากงานก่อสร้าง				200,000
บันทึกสำรองเพื่อขาดทุนงานก่อสร้าง				

การเปลี่ยนแปลงประมาณการ

วิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จต้องใช้จำนวนสะสมของรายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนการก่อสร้างในแต่ละงวดบัญชีกับประมาณการรายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนการก่อสร้างตามสัญญาของงวดบัญชีปัจจุบัน ดังนั้น ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงประมาณการรายได้ค่าก่อสร้าง หรือต้นทุนการก่อสร้าง หรือผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงประมาณการผลของงานก่อสร้าง ให้ถือเป็น “การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี” ให้กิจการนำจำนวนประมาณการที่เปลี่ยนใหม่มาพิจารณากำหนดจำนวนรายได้ และค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและงวดต่อไป

การเปิดเผยข้อมูล

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อ ดังต่อไปนี้

- 1) จำนวนรายได้ค่าก่อสร้างที่รับรู้เป็นรายได้ระหว่างงวด
- 2) วิธีที่ใช้ในการกำหนดรายได้ค่าก่อสร้างที่รับรู้เป็นรายได้ในระหว่างงวด
- 3) วิธีที่ใช้ในการกำหนดขั้นความสำเร็จของงานระหว่างก่อสร้าง และ
- 4) หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เช่น ต้นทุนในการรับประกันผลงาน การเรียกร้องค่าเสียหายค่าปรับ หรือผลขาดทุนอื่น ๆ ที่อาจเกิดขึ้น



ตัวอย่างที่ 4 การเปิดเผยนโยบายการบัญชี

รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง

รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างถือเป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จจากการประเมินของวิศวกรของบริษัทและบริษัทย่อย รายได้ที่รับรู้แล้วแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ” ในงบแสดงฐานะการเงิน

หรือ

บริษัท บริษัทย่อยและการร่วมดำเนินงานที่รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นงวดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา รายได้ที่รับรู้แล้วแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ” ในงบแสดงฐานะการเงิน

รายได้จากงานเพิ่มและงานรับเหมาอื่นที่มีระยะเวลาทำงานไม่เกินหนึ่งปี บันทึกรายได้ตามส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จและเรียกเก็บจากลูกค้า

รายได้จากงานโยกย้ายสาธารณูปโภค งานเพิ่ม และงานตามสัญญาอื่นบันทึกรายได้ตามส่วนของงานที่ทำเสร็จและเรียกเก็บจากลูกค้า

ต้นทุนงานก่อสร้าง

ต้นทุนงานก่อสร้างบันทึกตามอัตราส่วนร้อยละของงานที่ทำเสร็จของต้นทุนโดยประมาณ โดยจะบันทึกสำรองเพื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการก่อสร้างนั้นจะประสบผลขาดทุน ผลต่างระหว่างต้นทุนที่บันทึกตามอัตราส่วนร้อยละของงานที่ทำเสร็จของราคาต้นทุนโดยประมาณและต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริงบันทึกเป็น “งานระหว่างก่อสร้างตามสัญญา” ในสินทรัพย์หมุนเวียนหรือ “ต้นทุนที่ยังไม่เรียกชำระ” ในหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ

รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระประกอบด้วยต้นทุนของค่าวัสดุ ค่าแรงงาน ค่างานผู้รับเหมาช่วง ค่าบริการและค่าใช้จ่ายอื่น รวมทั้งกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ได้คำนวณขึ้นหักด้วยจำนวนที่เรียกเก็บจากลูกค้าแล้ว

สัญญาที่มีมูลค่าของงานเกินกว่าจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจะแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ” ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียน ส่วนสัญญาที่มีการเรียกเก็บเงินลูกค้ามากกว่ามูลค่างานจะแสดงไว้เป็น “รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า” ภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตัวอย่างที่ 5 การเปิดเผยประมาณการทางบัญชี

ประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง

บริษัท บริษัทย่อยและการร่วมค้าประมาณการต้นทุนการก่อสร้างของแต่ละโครงการจากรายละเอียดของแบบก่อสร้างและนำมาคำนวณจำนวนและมูลค่าวัสดุก่อสร้างที่ต้องใช้ในโครงการดังกล่าว รวมถึงค่าแรง ค่าวัสดุ ที่ต้องใช้ในการให้บริการก่อสร้างจนเสร็จ ประกอบกับการพิจารณาถึงแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงราคาวัสดุก่อสร้าง ค่าแรง และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ บริษัท บริษัทย่อยและการร่วมค้าจะทำการทบทวนประมาณการต้นทุนอย่างสม่ำเสมอ และทุกคราวที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงแตกต่างจากประมาณการต้นทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ

สำรองเพื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้าง

ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากโครงการก่อสร้างแต่ละโครงการจากประมาณการต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากความคืบหน้าของการก่อสร้าง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง ประกอบกับการเปลี่ยนแปลงของราคาวัสดุก่อสร้าง ค่าแรง และสถานะการณ์ปัจจุบัน

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อเกี่ยวกับสัญญางานก่อสร้างระหว่างทำที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

- 1) จำนวนรวมของต้นทุนที่เกิดขึ้นและกำไรที่รับรู้ (หักด้วยขาดทุนที่รับรู้) จนถึงปัจจุบัน
- 2) จำนวนเงินรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการผู้รับงานได้รับก่อนเริ่มปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกัน
- 3) จำนวนเงินประกันผลงาน ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินงวดที่เรียกเก็บที่ยังไม่ได้รับชำระ จนกว่าจะเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงิน หรือจนกว่ากิจการผู้รับงานจะแก้ไขข้อบกพร่องของงานก่อสร้างให้แล้วเสร็จ เงินงวดที่เรียกเก็บ หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการผู้รับงานเรียกเก็บจากลูกค้าสำหรับงานที่ได้ทำแล้วตามสัญญา ไม่ว่าจำนวนดังกล่าวลูกค้าจะได้จ่ายแล้วหรือไม่ก็ตาม

ตัวอย่างที่ 6

รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ/เงินรับล่วงหน้าจากผู้ว่าจ้างและรายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า

	25x1	25x0
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		
มูลค่างานตามสัญญา	XXX	XXX
การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	XXX	XXX
หัก: มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	XXX	XXX
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	XXX	XXX



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ลูกหนี้เงินประกันผลงานตามสัญญา	XXX	XXX
เงินรับล่วงหน้าจากผู้ว่าจ้างและ รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า		
มูลค่างานตามสัญญา	XXX	XXX
มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	XXX	XXX
หัก: การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	XXX	XXX
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	XXX	XXX
เงินรับล่วงหน้าจากผู้ว่าจ้าง	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX

กิจการต้องแสดงรายการข้อมูลทุกข้อ ต่อไปนี้

- 1) จำนวนเงินทั้งสิ้นที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องจากลูกค้าสำหรับงานก่อสร้างทุกสัญญา เป็นสินทรัพย์ของกิจการ
- 2) จำนวนเงินทั้งสิ้นที่ลูกค้ามีสิทธิเรียกร้องจากกิจการสำหรับงานก่อสร้างทุกสัญญา เป็นหนี้สินของกิจการ

รายการข้างต้นเป็นผลต่างของต้นทุนที่เกิดขึ้นบวกด้วยกำไรที่รับรู้ หักด้วยผลรวมของขาดทุนที่รับรู้และเงินงวดที่เรียกเก็บ

ตัวอย่างที่ 7

สัญญางานระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 บริษัท บริษัทย่อยและการร่วมคำมีต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นปรับปรุงด้วยกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้จนถึงปัจจุบันสำหรับสัญญางานระหว่างก่อสร้างเป็นจำนวนประมาณ xx ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะของบริษัท :xxx ล้านบาท) มีจำนวนเงินที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องจากผู้ว่าจ้างสำหรับงานก่อสร้างเป็นจำนวนประมาณ xxx ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะของบริษัท :xxx ล้านบาท) และมีจำนวนเงินที่ผู้ว่าจ้างมีสิทธิเรียกร้องจากกิจการสำหรับงานก่อสร้างเป็นจำนวนประมาณxxx ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะของบริษัท: xxx ล้านบาท)



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วรระปี 2557-2560

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ญบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
นางสาวเน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	ที่ปรึกษา
ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
ดร.สันติ	กีระนันท์	กรรมการ
นายณรงค์	พันดาวงษ์	กรรมการ
นางสุรีพร	ศิริขันธ์ยกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	สิรววัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบุรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางวารภรณ์	วงศ์พินิจวโรดม)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	กรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายสาโรช	ทองประคำ)	กรรมการ
(นางธัญพร	ตันติยวงศ์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จิ่งประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชมนาด	จริยะจินดา)	กรรมการ
(นางภัทรา	ไชว์ศรี)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ญบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
ดร.จิรดา	เพทายบรรลือ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางฐานิตา	อ่ำสำอางค์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชชานานนท์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายอุดมศักดิ์	บุศรานิพรรณ	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววรารวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	อนุกรรมการและเลขานุการ