

รายละเอียดเนื้อหาและเค้าโครงของหัวข้อที่อยู่ในขอบเขตการทดสอบ

โครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย (Dip TFR) ครั้งที่ 12 (3/2561)

รูปแบบของข้อสอบอัตนัยประกอบด้วย 2 ส่วน (100 คะแนน) ดังนี้

ส่วนที่หนึ่ง : ทดสอบความรู้เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการในหัวข้อ ง. ซึ่งเป็นข้อบังคับ 40 คะแนน

ส่วนที่สอง : ทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในเรื่องอื่น ๆ โดยผู้เข้าทดสอบสามารถเลือกที่จะทำสามข้อจากจำนวนทั้งหมดสี่ข้อ โดยในแต่ละข้อมีคะแนนข้อละ 20 คะแนน รวมทั้งหมด 60 คะแนน

ผู้เข้ารับการทดสอบต้องได้คะแนนรวมอย่างน้อยร้อยละ 60 จึงจะผ่านการทดสอบ

รายละเอียดเนื้อหาและเค้าโครงหัวข้อการทดสอบ มีดังนี้

หัวข้อการทดสอบ	มาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
ก. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน	
- ตระหนักถึงความสำคัญของมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน รวมถึงปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินมาใช้	- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)
ข. องค์ประกอบของงบการเงิน	
1. รายได้ ลูกหนี้ หนี้สูญ และหนี้สงสัยจะสูญ <ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้า การให้บริการ ดอกเบี้ย ค่าสิทธิและเงินปันผล - เข้าใจเนื้อหาของรายการบัญชีและสามารถระบุสถานการณ์ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ว่าควรรับรู้รายได้เมื่อใด - เข้าใจวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้ - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ (ฉบับที่ 11 เดิม)
2. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ <ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจหลักเกณฑ์ และสามารถระบุสถานการณ์และช่วงเวลาที่มีการเริ่มต้นการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ และการหยุดพักหรือการสิ้นสุดการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ - เข้าใจหลักเกณฑ์ในการรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ และสามารถวัดมูลค่าส่วนประกอบของราคาทุนได้ - เข้าใจหลักเกณฑ์การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ ซึ่งประกอบด้วยวิธีราคาทุนและวิธีการตีราคาใหม่ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
2. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)	- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อการทดสอบ	มาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
<ul style="list-style-type: none"> - สามารถคำนวณค่าเสื่อมราคาได้อย่างถูกต้องสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญ (component approach) - เข้าใจวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ การวัดมูลค่าสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - เข้าใจวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ การวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก - เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อต่าง ๆ ในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง 	<p>ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก</p>
<p>3. การด้อยค่าของสินทรัพย์</p> <ul style="list-style-type: none"> - วัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ และวัดมูลค่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าได้ - สามารถยกตัวอย่างและระบุสถานการณ์ที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่า - เข้าใจความหมายของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด - สามารถปันส่วนผลขาดทุนจากการด้อยค่าให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดได้อย่างเหมาะสม 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
<p>4. สัญญาเช่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - สามารถจำแนกประเภทของสัญญาเช่าได้อย่างเหมาะสมระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน - อธิบายผลกระทบของการจัดประเภทสัญญาเช่าที่ไม่ถูกต้อง เช่น การจัดประเภทสัญญาเช่าการเงินเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน - สามารถบันทึกบัญชีด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่าได้อย่างเหมาะสมสำหรับสัญญาเช่าแต่ละประเภท - เปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่าในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาเช่า
<p>5. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าความนิยม (ต่อ)</p> <ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจถึงความแตกต่างระหว่างค่าความนิยมกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ ได้ - เข้าใจวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ การวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต่างๆเมื่อเริ่มแรก และการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ รวมถึงการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม - เข้าใจลักษณะและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมธุรกิจและค่าความนิยมที่เกิดขึ้นภายในกิจการ 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
<p>6. สินค้าคงเหลือและสัญญาก่อสร้าง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2

หัวข้อการทดสอบ	มาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
<ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ การวัดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ - เข้าใจและสามารถอภิปรายผลของการรับรู้กำไรจากสัญญาก่อสร้างตามขั้นความสำเร็จของงานที่มีต่อกำไรของกิจการว่า เป็นช่องทางให้เกิดตกแต่งงบการเงินและการจัดการกำไร (profit smoothing) หรือไม่อย่างไร - เข้าใจวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสัญญาก่อสร้าง 	<p>(ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินค้าคงเหลือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
<p>7. ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น</p> <ul style="list-style-type: none"> - สามารถอภิปรายผลกระทบของการตั้งประมาณการหนี้สินที่มีต่อการเงินว่า เป็นช่องทางให้เกิดการตกแต่งงบการเงินหรือไม่อย่างไร - เข้าใจความหมายของประมาณการหนี้สิน ภาระผูกพันตามกฎหมาย ภาระผูกพันจากการอนุमान เหตุการณ์ในอดีต และสามารถระบุได้ว่า เมื่อใดควรรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนเท่าใด - เข้าใจความหมายของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
<p>8. ผลประโยชน์ของพนักงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สามารถอธิบายลักษณะและความแตกต่างของโครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้ และโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ - เข้าใจวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
<p>9. ภาษีเงินได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้และสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน การรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้
<p>10. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจความหมายของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ - เข้าใจความแตกต่างระหว่างการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดและการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน รวมถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

หัวข้อการทดสอบ	มาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
ค. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล	
<p>1. การนำเสนองบการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สามารถอธิบายโครงสร้างและเนื้อหาของงบแสดงฐานะการเงิน งบเฉพาะกำไรขาดทุนและ/หรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด รวมถึงการรายงานทางการเงินระหว่างกาล 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนอ งบการเงิน - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
<p>2. งบกระแสเงินสด</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดประเภทของกระแสเงินสด และรายการที่ไม่กระทบ งบกระแสเงินสดได้ - จัดประเภทรายการที่มีปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสด เช่น กำไรขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ Stock options ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ เป็นต้น - จัดทำงบกระแสเงินสดทั้งวิธีทางตรงและทางอ้อมได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบกระแสเงินสด
<p>3. กำไรต่อหุ้น</p> <ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจถึงวัตถุประสงค์และความสำคัญการแสดงกำไรต่อหุ้น ในงบการเงิน เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานได้ - สามารถคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน รวมถึงกรณีที่กิจการให้หุ้นปันผล หุ้นโบนัส มีการแตกหุ้น การรวมหุ้น เป็นต้น - ระบุเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดกำไรต่อหุ้นปรับลด และผลกระทบที่มีต่อผู้ถือหุ้นปัจจุบัน รวมถึงสามารถคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด เมื่อมีหุ้นกู้แปลงสภาพ หุ้นบุริมสิทธิ สิทธิเลือก และใบสำคัญแสดงสิทธิ - ระบุสถานการณ์ที่ทำให้เกิดการปรับเพิ่มของกำไรต่อหุ้น 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
<p>4. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สามารถแยกความแตกต่างระหว่างเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุงและไม่ต้องปรับปรุง 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
<p>5. นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด</p> <ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจหลักเกณฑ์ในการเลือกและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี รวมถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

หัวข้อการทดสอบ	มาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
<p>6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</p> <ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจคำนิยามและความสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สามารถเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้อย่างถูกต้องเหมาะสมตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
<p>7. ส่วนงานดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - อภิปรายความสำคัญและปัญหาของการเปิดเผยข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน - เข้าใจนิยามของส่วนงานดำเนินงาน และสามารถระบุส่วนงานที่รายงาน เงื่อนไขการรวมส่วนงาน และเกณฑ์เชิงปริมาณได้อย่างเหมาะสม 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
ง. การจัดทำงบการเงินรวม การรวมธุรกิจ การร่วมการงาน	
<p>1. การจัดทำงบการเงินรวม การรวมธุรกิจ การร่วมการงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - เข้าใจหลักการและวัตถุประสงค์ของการจัดทำงบการเงินรวม - เข้าใจนิยามของบริษัทย่อย และสามารถระบุถึงสถานการณ์ที่ไม่ต้องรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวม - อธิบายความจำเป็นที่บริษัทใหญ่และบริษัทย่อยต้องใช้รอบระยะเวลารายงานและนโยบายบัญชีที่เหมือนกัน รวมถึงแนวทางปฏิบัติหากมีการใช้รอบระยะเวลารายงานและนโยบายบัญชีที่ต่างกัน - จัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมในกรณีที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและค่าความนิยม - อธิบายเหตุผลในการตัดยอดคงเหลือ รายการบัญชี รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกันของกิจการที่อยู่ในกลุ่มเมื่อจัดทำงบการเงินรวม - เข้าใจคำนิยามของบริษัทร่วมและการร่วมค้า วิธีปฏิบัติทางบัญชี รวมถึงจัดทำงบการเงินรวมได้ - เข้าใจคำนิยามและประเภทของการร่วมการงาน วิธีปฏิบัติทางการบัญชี และการจัดทำงบการเงิน 	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรวมธุรกิจ - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินรวม - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การร่วมการงาน - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชีที่ไม่อยู่ในขอบเขตของการทดสอบ

- 1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลฯ
- 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- 3) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- 4) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม
- 5) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน
- 6) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
- 7) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
- 8) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน
- 9) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- 10) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย
- 11) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

นอกจากนี้ ผู้เข้าทดสอบควรศึกษาการตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อที่อยู่ในขอบเขตการทดสอบ โดยสามารถดาวน์โหลดเอกสารที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ได้จาก www.fap.or.th
