

ข้อสังเกตจากการทดสอบประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทยครั้งที่ 3 ของสภาวิชาชีพบัญชี หรือโครงการ Dip TFR

ผ่านไปแล้วสำหรับการทดสอบประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทยครั้งที่ 3 ของสภาวิชาชีพบัญชีหรือโครงการ Dip TFR โครงการนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้การรับรองและยกระดับฐานะของนักบัญชีไทย โดยเฉพาะอย่างยิ่งนักบัญชีที่อยู่ในกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ นอกจากนี้ยังเป็นการรับรองนักบัญชีไทยเพื่อเตรียมความพร้อมในการรองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่จะเริ่มมีบทบาทมากขึ้นในปี พ.ศ. 2558 เมื่อเกิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC)

สำหรับการทดสอบครั้งที่ 3 นี้ ถึงแม้จะมีผู้เข้าทดสอบไม่มากนัก แต่ก็พอที่จะรวบรวมประเด็นและข้อสังเกตจากผลการทดสอบมาแล้วสู่กันฟัง เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจจะทดสอบในครั้งต่อไปได้ดังนี้

เป็นการทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในเรื่องอื่น ๆ โดยผู้เข้าทดสอบสามารถเลือกที่จะทำ 3 ข้อจากจำนวนทั้งหมด 4 ข้อโดยในแต่ละข้อมีคะแนนข้อละ 20 คะแนน ประเด็นและข้อสังเกตในแต่ละข้อมีดังนี้

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

1. ผู้เข้าสอบขาดความรู้เชิงลึกเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เช่น ไม่ทราบกฎเกณฑ์การบันทึกขึ้นเป็นทุนของดอกเบีย เมื่อมีการกู้ยืมเงินเพื่อการได้มาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และเพื่อวัตถุประสงค์อื่นด้วย เป็นต้น
2. ผู้เข้าสอบไม่เขียนวิธีการคำนวณให้ชัดเจน หากคำตอบไม่ถูกต้อง จะไม่ได้คะแนนในส่วนนั้น

สัญญาเช่า

ผู้เข้าทดสอบให้เหตุผลสนับสนุนการจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินทั้งฝั่งผู้เช่าและผู้ให้เช่า ไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า จัดทำตารางการคำนวณดอกเบียจ่ายและหนี้สินตามสัญญาเช่าไม่ถูกต้อง เช่น นำค่าใช้จ่ายทางภาษีไปรวมในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต่ำ ไม่คิดลดทามูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต่ำ และแสดงวิธีคำนวณมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต่ำไม่ถูกต้อง เป็นต้นบันทึกบัญชีสัญญาเช่าการเงินไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันแรก ไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคา หรือคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ณ วันสิ้นงวด เป็นต้น