



SCAN เพื่อจองสัมมนา

ผู้ทำบัญชี : บัญชี 6 ชั่วโมง  
ผู้สอบบัญชี : บัญชี 6 ชั่วโมง

## การจัดทำภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

# Basic Deferred Tax

- วิธีการคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชีประเด็นที่นักบัญชีต้องทราบ
- จุดที่แตกต่างกันของบัญชีกับภาษีอากร ประเด็นที่จะไปสู่การเกิดรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
- ฝึกวิเคราะห์รายการภาษีเงินได้ จากกรณีศึกษา 5 กรณี สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

### หัวข้อสัมมนา

1. ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีคืออะไร มีความจำเป็นอย่างไรที่กิจการต้องจัดทำ
2. ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีต่างกันอย่างไรกับหลักการรับรู้รายการภาษีแบบเดิมสาระสำคัญที่ต้องพิจารณา
3. จุดที่จะใช้ในการพิจารณาถึงประเด็นรายการที่เกิดเป็นภาษีเงินได้รอตัดบัญชี เตรียมข้อมูลอย่างไรเพื่อจัดทำ เอกสารหลักฐาน หรือข้อมูลที่นำไปสู่การพิจารณารายการที่สำคัญมีอะไรบ้าง
4. จุดที่แตกต่างกันของบัญชีกับภาษีอากร ประเด็นที่จะไปสู่การเกิดรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
5. จุดที่แตกต่างกันของบัญชีกับภาษีอากร ประเด็นที่จะไปสู่การเกิดรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
6. วิธีการคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชีประเด็นที่นักบัญชีต้องทราบ
  - อัตราภาษีมีผลต่อการคำนวณหรือไม่?
  - สิทธิประโยชน์ทางภาษีจะต้องนำมาพิจารณาประกอบการคำนวณอย่างไร?
7. วิธีการบันทึกรายการทางบัญชี เดบิต เครดิต อย่างไร เปิดเผยในงบการเงินต้องทำอย่างไร และต้องแสดงข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่
8. รายการที่รับรู้ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และการรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี รายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุน และรายการที่รับรู้นอกกำไรขาดทุน ต้องปฏิบัติอย่างไร
9. ฝึกวิเคราะห์รายการภาษีเงินได้ จากกรณีศึกษา 5 กรณีสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม
10. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 27 ตุลาคม 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน

ณ ห้องอาหาร Ginger รร.รอยัลคีย์ อินน์ กรุงเทพฯ )

### วิทยากร

**ดร.ศิริดา จารุตถานนท์**

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

และอาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยชื่อดัง