



## การจัดทำภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

# Basic Deferred Tax

- วิธีการคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชีประเด็นที่นักบัญชีต้องทราบ
- จุดที่แตกต่างกันของบัญชีกับภาษีอากร ประเด็นที่จะไปสู่การเกิดรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
- ฝึกวิเคราะห์รายการภาษีเงินได้ จากกรณีศึกษา 5 กรณี สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

### หัวข้อสัมมนา

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

Promotion

1

รับฟรีทันที!!  
DHARMNITI  
Planner 2021



2

พิเศษ!!!  
จอบอมรถหลักสุดเร็วเดือน ม.ค.-ก.พ 64 หน้าจอบสัมมนาภายใน 31 ธ.ค 63  
รับฟรี Tax Diary 2021 + ปฏิทินภาษีประจำปี: 2021  
และรับส่วนลดค่าอบรม 500 บาท เพื่อใช้เป็นส่วนลดของเดือน ม.ค.-ก.พ. 64  
สำหรับหลักสูตร 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)  
(หลักสูตรเดืออกัน/ไมเสร็จรับเงินฉบับเดืออกัน/ไม่รวมโปรโมชันอื่น)

### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 17 ธันวาคม 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมปทุมวันปริ๊นเซส

(อ.จตุรภัทร) ดิฉันศูนย์การค้ามาบุญครองเซ็นเตอร์  
รถไฟฟ้า BTS สถานีสนามกีฬาแห่งชาติและสถานีสยาม

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ค่า กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

ดร.ศิริดา จารุตถานนท์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

และอาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยชื่อดัง