

ธรรมนิติ

DHARMNITI

www.hrdharmniti.com

www.dst.co.th

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.

สงวนลิขสิทธิ์

รหส 21/2215

รหัสอนุบท 40003490005

(20 ม.ค. 49)

หลักสูตรนี้...นับชั่วโมงการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

ผู้ทำบัญชี ชั่วโมงบัญชี 6 ชั่วโมง

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต(CPA) ชั่วโมงการบัญชี 6 ชั่วโมง

# DEFERRED TAXES

การบัญชีเกี่ยวกับ  
ภาษีเงินได้

แนวปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี  
ฉบับที่ 56

WORK SHOP

กรณีเดินทางมาจากต่างประเทศหรือ  
ต่างจังหวัดกรุณาแจ้งเจ้าหน้าที่  
รับจองสัมมนา

## วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ  
เชี่ยวชาญทางด้านหลักการบัญชี  
และมาตรฐานการบัญชีโดยตรง  
(บรรยายเรื่องยาก ๆ ให้เข้าใจง่ายและสนุกสนาน)

## กำหนดการสัมมนา

วันจันทร์ที่ 2 สิงหาคม 2553

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล เลอ คองคอร์ด

ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง (รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีห้วยขวาง)

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, BL)

3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไป

3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท

(รวมเอกสาร ชา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0600 (สายตรงอัตโนมัติ) 02-555-0700 กด 1 โทรสาร 02-555-0622

## หัวข้อสัมมนา

1. วัตถุประสงค์ ความจำเป็น ผลกระทบและประโยชน์ที่กิจการจะได้รับจากการตั้งภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
2. ขอบเขตของการปฏิบัติและความหมายของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
  - 2.1 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้/รายได้ภาษีเงินได้
  - 2.2 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
  - 2.3 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
  - 2.4 ฐานภาษีของสินทรัพย์/หนี้สิน
3. ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
  - 3.1 ฐานภาษีของสินทรัพย์
  - 3.2 ฐานภาษีของหนี้สิน
  - 3.3 ฐานภาษีจากงบดุลบางรายการ
  - 3.4 ฐานภาษีในงบการเงินรวม
  - 3.5 ฐานภาษีจากผลต่างภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต
4. การรับรู้หนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ในปัจจุบัน
5. การรับรู้หนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
  - 5.1 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีเงินได้
    - 5.1.1 การรวมธุรกิจ
    - 5.1.2 สินทรัพย์ที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม
    - 5.1.3 ค่าความนิยม
    - 5.1.4 การรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สิน
  - 5.2 ผลแตกต่างชั่วคราวที่นำไปหักภาษีเงินได้
    - 5.2.1 ค่าความนิยมติดลบ
    - 5.2.2 การรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สิน
  - 5.3 เงื่อนไขการนำผลขาดทุนทางภาษีและเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มาใช้ประโยชน์
  - 5.4 การประเมินสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ที่ไม่ได้รับรู้มาประเมินใหม่
  - 5.5 เงินลงทุนในบริษัทย่อย สาขา บริษัทร่วมและส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า
6. การวัดมูลค่าของหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
7. การนำเสนอข้อมูล

....กรุณาสารองที่นั่งก่อนวันสัมมนา...

### ความสำคัญ

#### เงื่อนไขการชำระเงิน

- 1) ชำระค่าสัมมนาเป็น เงินสด หรือ เช็ค (งดรับเช็คส่วนตัว) ส่งจ่ายในนามบริษัท ผิกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
267 ถ.ประชากรราษฎร์สาย 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3101775112  
(กรณีไม่มีหนังสือรับรอง ต้องชำระเต็มจำนวน)
- 2) กรณีโอนเงิน บัญชีกระแสรายวัน  
020-6-04157-8 ธ.กรุงไทย สาขาเตาปูน  
033-1-07741-0 ธ.กสิกรไทย สาขาบางโพ

การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นเรื่องใหม่ค่อนข้างยากในการทำความเข้าใจและเป็นเรื่องที่กระทบต่อสถานะของกิจการซึ่งในปัจจุบันนี้หลายธุรกิจได้เริ่มมีการจัดทำกันแล้ว

และในอนาคตอันใกล้นี้ มาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ นี้ จะมีผลบังคับใช้ตามกฎหมาย พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543

ทางสถาบันพัฒนาการบริหารธรรมนิติ จึงได้ทำการจัดสัมมนาเรื่องนี้ขึ้นเพื่อให้ทันกับบัญชี หรือผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานด้านบัญชีของกิจการและได้ทำความเข้าใจ วิธีและแนวปฏิบัติเสียแต่เนิ่น ๆ เพื่อป้องกันความผิดพลาด ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตต่อไป

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0600 (สายตรงอัตโนมัติ) 02-555-0700 กด 1 โทรสาร 02-555-0622