



# แนวปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 ภาษีเงินได้

## หัวข้อสัมมนา

- วัตถุประสงค์ ความจำเป็น ผลกระทบและประโยชน์ที่กิจการจะได้รับจากการตั้งภาษีเงินได้รอดัดบัญชี
- ขอบเขตของการปฏิบัติและความหมายของภาษีเงินได้รอดัดบัญชี
  - สินทรัพย์ - หนี้สิน
  - รายได้ - ค่าใช้จ่าย
- ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้รอดัดบัญชี
  - สินทรัพย์ - หนี้สิน
  - สินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินรวม
  - ผลต่างภาษีเงินได้รอดัดบัญชีที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต
  - งบแสดงฐานะการเงินบางรายการ
- รับรู้หนี้สิน-สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชี
  - ผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีเงินได้
  - การรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สิน
  - ผลแตกต่างชั่วคราวที่นำไปหักภาษีเงินได้
  - การรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สิน
  - เงื่อนไขการนำผลขาดทุนทางภาษีและเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มาใช้ประโยชน์
  - การประเมินสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชีที่ไม่ได้รับรู้มาประเมินใหม่
  - เงินลงทุนในบริษัทย่อย สาขา บริษัทร่วมและส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า
- การวัดมูลค่าของหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอดัดบัญชี
- ฝึกปฏิบัติภาษีเงินได้รอดัดบัญชีในกรณีที่มีความซับซ้อน
  - สัญญาเช่า
  - ประมาณการในการรีดถอน
  - ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
  - สินทรัพย์มีการด้อยค่า
  - หักค่าเสื่อมราคาได้มากกว่าราคาทุน
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 28 มิถุนายน 2565  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแลนด์มาร์ค กรุงเทพฯ  
(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีนาอนุ

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)  
4,800 + VAT 336 = 5,136 บาท  
บุคคลทั่วไป

5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท  
(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

ดร.วรศักดิ์ กุมาขนนท์