

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax)

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีตาม TAS 12

และการคำนวณ



โดยใช้โปรแกรม
Microsoft Excel

- สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี
- เรียนรู้วิธีการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากโจทย์ Excel ให้เข้าใจง่าย
- การรับรู้และวัดมูลค่ารายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

****กรุณานำ Notebook MS Excel 2013 ขึ้นไป มาในวันสัมมนา****

วิทยากร ดร.พรพรรณ ตำรงค์สุขนิวัฒน์

อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

SCAN เพื่อจองสัมมนา



กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 17 พฤศจิกายน 2566 (เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกฮอลิเดย์ อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ฮอลิเดย์ อินน์)

1. สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้
2. สรุปวิธีปฏิบัติทางบัญชี กับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายการที่สำคัญในการเงิน
3. กรณีศึกษาการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel
 - 3.1 การตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าของลูกหนี้ ซึ่งยังไม่ดำเนินการตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 186/2534 (แก้ไขเพิ่มเติมโดยฉบับที่ 374/2564)
 - 3.2 การวัดมูลค่าของสินค้างหนี้ด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)
 - 3.3 การวัดมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีส่วนได้เสีย
 - 3.4 การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - 3.5 การตีราคาที่ดินใหม่
 - 3.6 การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145/2527
 - 3.7 การเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ทางบัญชีแต่ไม่ได้ขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร
 - 3.8 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
 - 3.9 มีเงินรับล่วงหน้าสำหรับค่าบริการระยะยาว
 - 3.10 การตั้งประมาณการหนี้สิน
 - 3.11 มีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
4. การรับรู้และวัดมูลค่ารายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
5. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
6. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



Files Workshop Case Studies สำหรับหลักสูตร Excel



ชำระค่าสัมมนาเป็น เงินสด หรือ เช็ค สั่งจ่ายในนาม บริษัท พิโกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 010-553-300-1556 (สำนักงานใหญ่) (กรณีไม่พบบัญชีชื่อรับรองหัก ณ ที่จ่าย ต้องชำระเต็มจำนวน) จดรับเช็คส่วนตัว

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4