



หลักสูตร ใหม่!! ปี 2566

รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15

กับผลกระทบทางบัญชีและภาษีอากร

- ▶ ปัญหาการรับรู้รายได้ระหว่างหลักการบัญชีแบบ Five Step Model กับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ▶ ปัญหาการรับรู้รายได้เสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (Point in Time) หรือตลอดช่วงเวลาหนึ่ง (Over Time) จากการขายสินค้า และรายได้ค่าบริการ
- ▶ ประเด็นที่น่าสนใจเกี่ยวกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน (แบบ Gross หรือ Net) เมื่อสิ้นรอบบัญชีในทางบัญชีกับภาษีอากรจะต้องปฏิบัติอย่างไร

หัวข้อสัมมนา

- หลักการทางบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15
- การรับรู้รายได้ตามเงื่อนไข 5 ขั้นตอนมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ที่แตกต่างจากภาษีพร้อมการปรับปรุง
- กิจการประเภทใดบ้างที่มีผลกระทบและกิจการที่ไม่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 มาปฏิบัติ
- ความแตกต่างทางบัญชีกับภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15
 - สัญญาและภาระที่ต้องปฏิบัติ
 - รายได้
 - การรับรู้รายได้
- วิธีปฏิบัติทางบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับ TFRS 15
 - ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า
 - ระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา
 - กำหนดราคาของรายการ
 - เป็นส่วนราคาของรายการให้กับการที่ต้องปฏิบัติ
 - ระบุอยู่ในสัญญา
 - รับรู้รายได้เมื่อ (หรือขณะ-ที่) กิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น
- การเป็นส่วนรายได้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินในทางภาษีอากรยอมรับหรือไม่และต้องปฏิบัติอย่างไร
- ปัญหาของกิจการที่มีผลกระทบต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 และ ภาษีอากรที่ต้องระมัดระวัง
 - การขายที่ให้อิสระในการคืน
 - การขายสินค้าพร้อมติดตั้ง
 - การขายสินค้าที่มีเงื่อนไข
 - กิจการรับเหมาก่อสร้าง
 - การขายสินค้าที่มีการรับประกัน
 - กิจการให้บริการที่มีเงื่อนไข
 - การให้คูปองส่วนลด
 - การสะสมแต้มหรือแต้มสะสม
 - การนำสินค้ามาแจกเพื่อแลกกับการใช้บริการ
- ความแตกต่างของมาตรฐานการรายงานทางการเงินกับภาษี จะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) กุศรรายการหรือไม่ แนวปฏิบัติที่ต้องระมัดระวัง
- ประเด็นที่น่าสนใจเกี่ยวกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน (แบบ Gross หรือ Net) เมื่อสิ้นรอบบัญชีในทางบัญชีกับภาษีอากรจะต้องปฏิบัติอย่างไร
- การออกใบกำกับภาษีกับการรับรู้รายได้ทางบัญชี
- ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี รวม/แยกรายการสินค้า/บริการ ผลการรับรู้รายได้ทางบัญชีและการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- หลักเกณฑ์ในการปรับปรุงรายการทางบัญชี ให้เป็นรายการทางภาษี
- คุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 8 พฤศจิกายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ณ อาคารไอที ชั้น 5 แขวงห้วยขวาง

รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

วิทยากร

ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงษ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง

และที่ปรึกษาบริษัทเอกชน

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200 %

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64