

# ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax)

## วิธีปฏิบัติทางการบัญชีตาม TAS 12

และการคำนวณ



โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel

- สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี
- เรียนรู้วิธีการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากโจทย์ Excel ให้เข้าใจง่าย
- การรับรู้และวัดมูลค่ารายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

### วิทยากร

### ดร.พรพรรณ ต่างรงค์สุขนิวัฒน์

- อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ สภาวิชาชีพบัญชีฯ

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 19 มีนาคม 2567 (เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมแกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ

ถ.รัชดาภิเษก (สี่แยกพระราม 9)

(รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีพระราม 9)

### อัตราค่าสัมมนา

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

บุคคลทั่วไป 5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้
2. สรุปวิธีปฏิบัติทางบัญชี กับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายการที่สำคัญในงบการเงิน
3. กรณีศึกษาการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel
  - 3.1 การตั้งค่าเพื่อการตัดจ่ายของลูกค้า ซึ่งยังไม่ดำเนินการตามกฎหมายกรทวง ฉบับ 186/2534
  - 3.2 การวัดมูลค่าของสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)
  - 3.3 การวัดมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีส่วนได้เสีย
  - 3.4 การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
  - 3.5 การตราราคาที่คืนใหม่
  - 3.6 การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145/2527
  - 3.7 การเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ทางบัญชีแต่ไม่ได้ขออนุญาตต่ออธิบดีกรมสรรพากร
  - 3.8 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
  - 3.9 มีเงินรับล่วงหน้าสำหรับค่าบริการระยะยาว
  - 3.10 การตั้งประมาณการหนี้สิน
  - 3.11 มีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
4. การรับรู้และวัดมูลค่ารายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
5. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
6. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

SCAN เพื่อจองสัมมนา



**Files Workshop Case Studies สำหรับหลักสูตร Excel**



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

ชำระค่าสัมมนาเป็น เงินสด หรือ เช็ค สั่งจ่ายในนาม บริษัท พิภพบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประเวศ 20) ถ.ประเวศ แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 010-553-300-1556 (สำนักงานใหญ่) (กรณีไม่มีหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย ต้องชำระเต็มจำนวน) จดรับเช็คส่วนตัว

**ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%**

**สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1**