



คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

เค้าโครงการเรียนการสอนรายวิชา

บช. 315 การบัญชีภาษีอากร (หลักสูตร 2556)

ภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2559

(วันจันทร์ที่ 23 มกราคม 2560 – วันเสาร์ที่ 20 พฤษภาคม 2560)

(ศูนย์รังสิต)

- วิชาบังคับก่อน : สอบวิชา บช. 201 การบัญชีการเงิน และ พบ. 202 การภาษีอากร
- คำอธิบายลักษณะวิชา : ความสัมพันธ์และความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีและกำไรทางภาษีรวมถึงการบันทึกบัญชีผลแตกต่างดังกล่าวภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การบัญชีสำหรับภาษีเงินได้ รอดัดบัญชีการบัญชีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายการบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม และการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ ความรับผิดชอบในการเสียภาษี จริยธรรมของวิชาชีพและอำนาจของเจ้าพนักงานประเมินในการตรวจสอบการเสียภาษีและประเมินเรียกเก็บเพิ่มเติม
- วัตถุประสงค์ :
 - เพื่อให้ทราบถึงวิธีการบัญชีและหลักการคำนวณภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร
 - เพื่อศึกษาเกี่ยวกับปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร และความแตกต่างระหว่างการบัญชีการเงินกับการบัญชีภาษีอากร การบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล การบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ และกรณีศึกษาเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร
- วันและเวลาการบรรยาย : Sec 8400/01 วันเสาร์ เวลา 13.30-16.30 น. ห้อง พบ.204
- ตำรา : ภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2557
- หนังสืออ่านประกอบ : ประมวลรัษฎากรและคำวินิจฉัยของกรมสรรพากร โดยกรมสรรพากร
การบัญชีภาษีอากร โดย ศาสตราจารย์วิโรจน์ เล่าหะพันธ์
การบัญชีภาษีอากร โดย รองศาสตราจารย์ยุพดี ศิริวรรณ

อาจารย์ผู้บรรยาย : อาจารย์สิริชัย ทองดี
 E-mail address : Sirichai.th@rd.go.th
 นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ
 สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร
 กรมสรรพากร

อาจารย์ผู้บรรยาย : ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปัญญา อิศระวรวานิช**
 และประสานงาน E-mail address: panya@tbs.tu.ac.th
 พระจันทร์ : ห้องพักชั้น 5 ห้อง 510 โทร. 02-613-2206
 รังสิต : ห้องพักชั้น 6 ห้อง 607 โทร. 02-696-5779

การวัดผล 100% : สอบกลางภาค 35% วันเสาร์ที่ 25 มี.ค. 2560 เวลา 08.00-10.30 น.
 : การมีส่วนร่วมในชั้นเรียน 15%
 : สอบปลายภาค 50% วันอา.ที่ 28 พ.ค.60 เวลา 09.00-12.00 น.
100%

คุณธรรมจริยธรรมสำหรับนักศึกษา

- นักศึกษาต้องมีความซื่อสัตย์ สุจริต ไม่กระทำการทุจริตในการสอบ และจะไม่ทำการทุจริตใด ๆ ในอนาคต
- อ้างอิงผลงานของผู้อื่นอย่างถูกต้องตามแบบแผน

รายละเอียดปฏิทินการศึกษา ภาค 2/2559

วันเปิดภาคการศึกษา	23 ม.ค.2560
วันสุดท้ายของภาคการศึกษา	20 พ.ค.2560
วันปิดภาคการศึกษา/วันที่สำเร็จการศึกษา	21 พ.ค.2560
สัปดาห์ของการสอบกลางภาค	19-26 มี.ค. 2560
ช่วงของการสอบปลายภาค	22-31 พ.ค., 1-10 มิ.ย. 2560
การจัดทะเบียนล่าช้า เพิ่ม-ถอนรายวิชา	30-31 ม.ค., 1-3 ก.พ. 2560
ขอถอนรายวิชาโดยบันทึกอักษร “W”	3-10 เม.ย. 2560

วันหยุดปี 2560

วันอังคาร	3 มกราคม 2560	ชดเชยวันปีใหม่	อังคาร-จันทร์	11-17 เมษายน 2560	เทศกาลสงกรานต์
วันจันทร์	13 กุมภาพันธ์ 2560	ชดเชยวันมาฆบูชา	วันศุกร์	5 พฤษภาคม 2560	วันตรุษสงกรานต์
พุธ-อังคาร	22-28 กุมภาพันธ์ 2560	กีฬามหาวิทยาลัย	วันพุธ	10 พฤษภาคม 2560	วันวิสาขบูชา
วันพฤหัสบดี	6 เมษายน 2560	วันจักรี	วันศุกร์	12 พฤษภาคม 2560	วันพืชมงคล

ตารางการบรรยาย

ครั้งที่	วันที่	หัวข้อบรรยาย	อาจารย์ผู้สอน
1	28 ม.ค.60	ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากรและการบัญชีที่ต้องจัดทำตามกฎหมาย	อ.ศิริชัย
2	4 ก.พ.60	- ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - แหล่งของรายได้ - เงินได้พึงประเมินและประเภทของเงินได้ - การหักค่าใช้จ่าย	อ.ศิริชัย
3	11 ก.พ.60 ตรงวันมาฆบูชา **หาวัน-เวลา บรรยายชดเชย**	- การหักค่าใช้จ่าย (ต่อ) - การหักค่าลดหย่อน	อ.ศิริชัย
4	18 ก.พ.60	- การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - การจัดทำบัญชี หน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	อ.ศิริชัย
5	25 ก.พ.60 ช่วงแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัย **หาวัน-เวลา บรรยายชดเชย**	- การบัญชีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย - ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย	อ.ศิริชัย

ครั้งที่	วันที่	หัวข้อบรรยาย	อาจารย์ผู้สอน
6	4 มี.ค.60	• ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย • การจัดทำบัญชีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย และการจัดทำบัญชีพิเศษ	อ.ศิริชัย
7	11 มี.ค.60	• การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ • หลักการเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ • หลักการเกี่ยวกับอากรแสตมป์ • การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ • การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ	อ.ศิริชัย
8	18 มี.ค.60	• การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล • ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล • ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล • การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานรายรับก่อนหักรายจ่าย	อ.ศิริชัย
สอบกลางภาค วันเสาร์ที่ 25 มี.ค. 2560 เวลา 08.00-10.30 น.			
9	1 เม.ย.60	• หลักเกณฑ์การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ • เงื่อนไขเกี่ยวกับการคำนวณรายได้	อ.ศิริชัย
10	8 เม.ย.60	• เงื่อนไขเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย	อ.ศิริชัย
11	22 เม.ย.60	• การปรับกำไรทางบัญชีให้เป็นกำไรทางภาษี • การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล	อ.ศิริชัย
12	29 เม.ย.60	• การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม • ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม • ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	อ.ศิริชัย

ครั้งที่	วันที่	หัวข้อบรรยาย	อาจารย์ผู้สอน
13	6 พ.ค.60	- ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม - การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	อ.สิริชัย
14	13 พ.ค.60	- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม - การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	ผศ.ดร.ปัญญา
15	20 พ.ค.60	การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	ผศ.ดร.ปัญญา
สอบปลายภาค วันอา.ที่ 28 พ.ค.60 เวลา 09.00-12.00 น.			

