



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 บช. 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 9000/01 วันพุธ เวลา 13.30-16.30 น. ห้อง SC.3012

เอกสารประกอบการเรียน

เอกสารคำสอน การบัญชีภาษีอากร โดย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปัญญา อิศระวรวานิช

ตำรา : ภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2559

หนังสืออ่านประกอบ : ประมวลรัชฎาการและคำวินิจฉัยของกรมสรรพากร โดยกรมสรรพากร
การบัญชีภาษีอากร โดย ศาสตราจารย์วิโรจน์ เลาหะพันธ์
การบัญชีภาษีอากร โดย รองศาสตราจารย์ยุพดี ศิริวรรณ

อาจารย์ผู้บรรยาย : ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปัญญา อิศระวรวานิช
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% วันอาทิตย์ที่ 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	วันฉัตรมงคล
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	25 ม.ค. 60	ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากรและการบัญชีที่ต้องจัดทำตามกฎหมาย	ผศ.ดร.ปัญญา
2	1 ก.พ. 60	- ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - แหล่งของรายได้ - เงินได้พึงประเมินและประเภทของเงินได้ - การหักค่าใช้จ่าย	ผศ.ดร.ปัญญา
3	8 ก.พ. 60	- การหักค่าใช้จ่าย (ต่อ) - การหักค่าลดหย่อน	ผศ.ดร.ปัญญา
4	18 ก.พ. 60	- การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - การจัดทำบัญชี หน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ผศ.ดร.ปัญญา
5	22 ก.พ. 60 (ชดเชย) ช่วงแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัย **หาวัน-เวลา บรรยายชดเชย**	- การบัญชีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย - ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย	ผศ.ดร.ปัญญา
6	1 มี.ค. 60	- ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย - การจัดทำบัญชีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย และการจัดทำบัญชีพิเศษ	ผศ.ดร.ปัญญา
7	8 มี.ค. 60	- การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ - หลักการเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ - หลักการเกี่ยวกับอากรแสตมป์ - การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ - การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ	ผศ.ดร.ปัญญา

ครั้งที่	วันที่	หัวข้อบรรยาย	อาจารย์ผู้สอน
8	15 มี.ค. 60	- การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล - ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล - ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล - การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานรายรับก่อนหักรายจ่าย	ผศ.ดร.ปัญญา
สอบกลางภาค วันเสาร์ที่ 25 มีนาคม 2560 เวลา 08.00-10.30 น.			
9	29 มี.ค. 60	- หลักเกณฑ์การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ - เงื่อนไขเกี่ยวกับการคำนวณรายได้	ผศ.ดร.ปัญญา
10	5 เม.ย. 60	เงื่อนไขเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย	ผศ.ดร.ปัญญา
11	19 เม.ย. 60	- การปรับกำไรทางบัญชีให้เป็นกำไรทางภาษี - การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล	ผศ.ดร.ปัญญา
12	26 เม.ย. 60	- การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม - ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม - ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	ผศ.ดร.ปัญญา
13	3 พ.ค. 60	- ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม - การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	ผศ.ดร.ปัญญา
14	10 พ.ค. 60 (ซดเซยวันวิสาขบูชา)	- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม - การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	ผศ.ดร.ปัญญา
15	17 พ.ค. 60	การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	ผศ.ดร.ปัญญา
สอบปลายภาค วันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560 เวลา 09.00-12.00 น.			

