

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

บทที่ 17 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

NPAEs	TAX
<ul style="list-style-type: none"> ● เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หมายถึง เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน แม้ว่าเหตุการณ์เหล่านั้นเกิดขึ้นภายหลังการประกาศผลกำไรหรือข้อมูลทางการเงินอื่นให้สาธารณชนทราบไม่ว่าเหตุการณ์นั้นจะเป็นไปในทางดีหรือไม่ดี แบ่งได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> ก) เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง) ข) เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง) กิจการต้องปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ในงบการเงินเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง เช่น ค่าพิพาทของคดีความในศาลภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งยืนยันว่า กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องปรับปรุงจำนวนประมาณการที่เกี่ยวข้องกับคดีความในศาลที่รับรู้ไว้ก่อนหน้านี้ การล้มละลายของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานโดยปกติจะเป็นการยืนยันว่าผลขาดทุนจากลูกหนี้การค้าได้เกิดขึ้นแล้ว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และกิจการต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> ● เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังรอบการดำเนินงานประจำปีนิติบุคคลจะนับเป็นรายการที่นำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลรอบถัดไป ดังนั้น การคำนวณเงินได้เพื่อเสียภาษีไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิในรอบดังกล่าว ● นอกจากนี้ ต้องพิจารณาฎกระทรวงระเบียบเฉพาะเรื่อง เช่น การตัดหนี้สูญ ต้องพิจารณาฎกระทรวง 186 หรือการตั้งสำรองขาดทุนการแพ้คดีความ เป็นรายการสำรองที่ยังไม่จ่ายจริงขัดกับ ม.65 ตรี (1)

สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

NPAEs	TAX
<p>ปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้า การกำหนดภายหลังรอบระยะเวลารายงานสำหรับจำนวนส่วนแบ่งกำไรหรือการจ่ายโบนัส หากกิจการมีภาระผูกพันตามกฎหมาย ในปัจจุบัน หรือภาระผูกพันจากการอนุমান ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่จะต้องจ่ายส่วนแบ่งกำไรหรือโบนัสนั้น ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</p>	