

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*															
<p>2. การตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>วิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญสามารถทำได้ 3 วิธี ได้แก่ วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ และวิธีพิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย โดยกิจการต้องรับรู้จำนวนหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน</p>	<p>2. การตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>ประมวลรัษฎากรไม่ได้กำหนดเรื่องการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้น ค่าใช้จ่ายจากการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญไม่สามารถนำมาถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (1)</p>	<p>2. ตัวอย่างการบันทึกบัญชีการตั้งหนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>บริษัทได้ทำการประมาณการสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้การค้า โดยใช้หลักวิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ (สามารถใช้วิธีอื่นได้ตามความเหมาะสมของกิจการ) ได้จำนวนหนี้สงสัยจะสูญเป็นมูลค่า 10,000,000 บาท</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">เดบิต</td> <td style="text-align: right;">หนี้สงสัยจะสูญ</td> <td style="text-align: right;">10,000,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">เครดิต</td> <td style="text-align: right;">ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">10,000,000</td> </tr> </table> <p>เนื่องจากการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญไม่สามารถนำมาถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ตอนจัดทำกระดาษทำการในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องนำหนี้สงสัยจะสูญมาบวกกลับในกำไรทางบัญชี ก่อนคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">กำไรทางบัญชี</td> <td style="text-align: right;">20,000,000 บาท</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(บวก) หนี้สงสัยจะสูญ</td> <td style="text-align: right;">10,000,000 บาท</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">กำไรทางภาษี</td> <td style="text-align: right;">30,000,000 บาท</td> </tr> </table>	เดบิต	หนี้สงสัยจะสูญ	10,000,000		เครดิต	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			10,000,000	กำไรทางบัญชี	20,000,000 บาท	(บวก) หนี้สงสัยจะสูญ	10,000,000 บาท	กำไรทางภาษี	30,000,000 บาท
เดบิต	หนี้สงสัยจะสูญ	10,000,000															
	เครดิต	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ															
		10,000,000															
กำไรทางบัญชี	20,000,000 บาท																
(บวก) หนี้สงสัยจะสูญ	10,000,000 บาท																
กำไรทางภาษี	30,000,000 บาท																
<p>3. การตัดจำหน่ายหนี้สูญ</p> <p>หากลูกหนี้ยังไม่ชำระหนี้เมื่อครบกำหนดแล้ว และกิจการได้มีการดำเนินการทวงถามหนี้จากลูกหนี้จนถึงที่สุดแล้ว และคาดว่าจะค่อนข้างแน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้ ให้กิจการจำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชี และปรับลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)</p>	<p>3. การตัดจำหน่ายหนี้สูญ</p> <p>ประมวลรัษฎากรตามมาตรา 65 ทวิ (9) การตัดจำหน่ายหนี้สูญสามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษีได้เมื่อมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้</p>	<p>3. ตัวอย่างการบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายหนี้สูญ</p> <p>3.1 การบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายหนี้สูญในกรณีดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) (เป็นรายจ่ายทางภาษี)</p> <p>จากข้อมูลข้างต้น (ตัวอย่างที่ 2) บริษัททำการตั้งหนี้สงสัยจะสูญเป็นมูลค่า 10,000,000 บาทไว้แล้ว และคาดว่าจะมีลูกหนี้รายหนึ่งไม่สามารถชำระคืนได้อย่างแน่นอนเป็นจำนวนเงิน 1,000,000 บาท บริษัทสามารถตัดจำหน่ายหนี้สูญได้ทันที</p>															

*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
	<p>ซึ่งมีเนื้อหาสำคัญดังนี้</p> <p>ข้อ 1. หนี้สูญที่จะจำหน่ายจากบัญชีลูกหนี้ต้องเป็นหนี้ที่มีลักษณะดังต่อไปนี้</p> <p>(1) ต้องเป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ไ้รวมเป็นเงินได้ในการคำนวณกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ไม่รวมหนี้ที่ผู้เป็น หรือเคยเป็นกรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ เป็นลูกหนี้ ไม่ว่าจะหนี้นั้นจะเกิดขึ้นก่อนหรือในขณะที่ผู้เป็น กรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ</p> <p>(2) ต้องเป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความและมีหลักฐานโดยชัดแจ้งที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้</p> <p>ข้อ 2. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้</p> <p>ข้อ 2.1 ในกรณีหนี้ของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนเกิน 2,000,000 บาทขึ้นไป และมีลักษณะตามข้อ 1. ต้องดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>(1) ให้ติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณี โดยมีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดแจ้งและไม่ได้รับชำระหนี้ โดยปรากฏว่า</p> <p>(ก) ลูกหนี้ถึงแก่ความตาย เป็นคนสาบสูญ หรือมีหลักฐานว่าหายสาบสูญไป และไม่มีทรัพย์สินใดๆ จะชำระหนี้ได้ หรือ</p> <p>(ข) ลูกหนี้เลิกกิจการ และมีหนี้ของเจ้าหนี้อื่นมีบุริมสิทธิเหนือทรัพย์สินทั้งหมดของลูกหนี้อยู่ในลำดับก่อนเป็นจำนวนมากกว่าทรัพย์สินของลูกหนี้</p>	<p>เดบิต หนี้สูญ 1,000,000</p> <p>เครดิต ลูกหนี้การค้า 1,000,000</p> <p>และกลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 1,000,000</p> <p>เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ 1,000,000</p> <p>สามารถใช้สิทธิการตัดหนี้สูญโดยนำมาเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ในปีนั้น (หากได้ปฏิบัติตามเกณฑ์ทางภาษี) โดยหักออกจากกำไรทางบัญชีก่อนคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้</p> <p>กำไรทางบัญชี 5,000,000 บาท</p> <p>(หัก) ตัดจำหน่ายหนี้สูญ 1,000,000 บาท</p> <p>กำไรทางภาษี 4,000,000 บาท</p> <p>3.1.2 กรณีไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สูญ</p> <p>บริษัทสามารถตัดจำหน่ายหนี้สูญได้ทันที</p> <p>เดบิต หนี้สูญ 1,000,000</p> <p>เครดิต ลูกหนี้การค้า 1,000,000</p> <p>ตัดจำหน่ายหนี้สูญกรณีนี้จะไม่ผลต่างระหว่างบัญชีกับภาษีอากร (หากเป็นรอบบัญชีเดียวกัน)</p> <p>3.2 การบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายหนี้สูญในกรณีไม่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) (ไม่เป็นรายจ่ายทางภาษี)</p>

*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*														
	<p>(2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งหรือได้ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่ง โดยมีหมายบังคับคดีของศาลแล้วและมีรายงานการบังคับคดีครั้งแรกของเจ้าพนักงานบังคับคดีอันสามารถแสดงได้ว่าการดำเนินการบังคับคดีแล้วแต่ลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใดจะชำระหนี้ได้</p> <p>(3) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลายหรือได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีล้มละลาย หรือในคดีที่ผู้ชำระบัญชีร้องขอให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้เป็นบุคคลล้มละลาย โดยมีการประนอมหนี้กับลูกหนี้โดยศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยกับการประนอมหนี้นั้น หรือลูกหนี้ถูกศาลพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลายและได้มีการแบ่งทรัพย์สินของลูกหนี้ครั้งแรกหรือศาลได้มีคำสั่งปิดคดีแล้ว</p> <p>การดำเนินการตาม (2) หรือ (3) ที่ได้กระทำในต่างประเทศหรือการดำเนินการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันที่ได้กระทำในต่างประเทศ ต้องมีเอกสารหลักฐานแห่งการดำเนินการที่ผู้มีอำนาจตามกฎหมายของประเทศนั้น ๆ ออกให้ และหลักฐานดังกล่าว ต้องได้รับการรับรองคำแปลจากภาษาต่างประเทศเป็นภาษาไทย ตามระเบียบของกระทรวงการต่างประเทศว่าด้วยการรับรองเอกสาร</p> <p>ข้อ 2.2 ในกรณีหนี้ของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนไม่เกิน 2,000,000 บาท และมีลักษณะตามข้อ 1. ต้องดำเนินการดังต่อไปนี้</p>	<p>3.2.1 กรณีตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">เครดิต ลูกหนี้การค้า</td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> </table> <p>ตัดจำหน่ายหนี้สูญกรณีนี้ จะไม่มีผลต่างระหว่างบัญชีกับภาษีอากร</p> <p>3.2.2 กรณีไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>บริษัทสามารถตัดจำหน่ายหนี้สูญได้ทันที</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">เดบิต หนี้สูญ</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">เครดิต ลูกหนี้การค้า</td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> </table> <p>ไม่สามารถใช้สิทธิการตัดหนี้สูญมาเป็นรายการทางภาษีได้ โดยต้องบวกกลับหนี้สูญในกำไรทางบัญชีก่อนคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">กำไรทางบัญชี</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">5,000,000 บาท</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">(บวก) ตัดจำหน่ายหนี้สูญ</td> <td style="text-align: right;">1,000,000 บาท</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">กำไรทางภาษี</td> <td style="text-align: right;">6,000,000 บาท</td> </tr> </table>	เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,000,000	เครดิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000	เดบิต หนี้สูญ	1,000,000	เครดิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000	กำไรทางบัญชี	5,000,000 บาท	(บวก) ตัดจำหน่ายหนี้สูญ	1,000,000 บาท	กำไรทางภาษี	6,000,000 บาท
เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,000,000															
เครดิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000															
เดบิต หนี้สูญ	1,000,000															
เครดิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000															
กำไรทางบัญชี	5,000,000 บาท															
(บวก) ตัดจำหน่ายหนี้สูญ	1,000,000 บาท															
กำไรทางภาษี	6,000,000 บาท															

*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
	<p>(1) ได้ดำเนินการตามข้อ 2.1 (1) แล้ว</p> <p>(2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งและศาลได้มีคำสั่งรับคำฟ้องนั้นแล้วหรือได้ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่งและศาลได้มีคำสั่งรับคำขอนั้นแล้ว</p> <p>(3) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลายและศาลได้มีคำสั่งรับคำฟ้องนั้นแล้วหรือในคดีที่ผู้ชำระบัญชีร้องขอให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้เป็นบุคคลล้มละลายและศาลได้มีคำสั่งรับคำฟ้องนั้นแล้วหรือได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีล้มละลาย และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์หรือศาลแล้วแต่กรณี ได้มีคำสั่งรับคำขอรับชำระหนี้แล้ว</p> <p>ในกรณีตาม (2) หรือ (3) กรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าของนี้ต้องมีคำสั่งอนุมัติให้จำหน่ายหนี้เป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</p> <p>ให้นำข้อความในข้อ 2. วรรคสอง มาใช้บังคับแก่การดำเนินการตาม (2) หรือ (3) หรือการดำเนินการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันที่ได้กระทำในต่างประเทศ ด้วยโดยอนุโลม</p> <p>ข้อ 2.3 ในกรณีนี้ของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนไม่เกิน 200,000 บาท และมีลักษณะตามข้อ 1. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ให้กระทำได้โดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ในข้อ 2.1 หรือข้อ 2.2 ถ้าปรากฏว่าได้มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณีแล้วแต่ไม่ได้รับชำระหนี้และหากจะฟ้องลูกหนี้จะต้องเสียค่าใช้จ่ายไม่คุ้มกับหนี้ที่จะได้รับชำระ</p>	

*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*																		
	<p>ข้อ 3. หนี้ของลูกหนี้รายใดที่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวงนี้ครบถ้วนแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้จำหน่ายเป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ และถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น เว้นแต่กรณีตามข้อ 2.2 (2) และ (3) ให้ถือเป็นรายจ่าย ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ศาลได้มีคำสั่งรับคำฟ้อง คำขอเฉลี่ยหนี้หรือเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์หรือศาลแล้วแต่กรณี ได้มีคำสั่งรับคำขอรับชำระหนี้</p>																			
<p>4. หนี้สูญได้รับคืน</p> <p>หากลูกหนี้ที่กิจการตัดจำหน่ายไปแล้วกลับมาชำระหนี้ให้แก่กิจการ ให้กิจการโอนกลับบัญชีลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี) ที่เกี่ยวข้องด้วยจำนวนเงินที่ได้รับกลับคืน พร้อมบันทึกรายการรับชำระหนี้จากลูกหนี้</p>	<p>4. หนี้สูญได้รับคืน</p> <p>ประมวลรัษฎากรตามมาตรา 65 ทวิ (9) วรรคหนึ่ง หนี้สูญได้รับคืน ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</p>	<p>4. ตัวอย่างการบันทึกบัญชีหนี้สูญได้รับคืน</p> <p>4.1 การบันทึกบัญชีหนี้สูญได้รับคืนในกรณีตัดจำหน่ายหนี้สูญดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวงฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534)</p> <p>4.1.1 กรณีตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากตัวอย่างที่ 3.1.1 ลูกหนี้ที่ได้ตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญไปแล้วนำเงินมาชำระ</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">เดบิต ลูกหนี้การค้า</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">1,000,000</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td>เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">เครดิต หนี้สูญได้รับคืน (รายได้อื่น)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td>เดบิต เงินฝากธนาคาร</td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">เครดิต ลูกหนี้การค้า</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> </table> <p>โดยหนี้สูญได้รับคืนนำไปแสดงในงบกำไรขาดทุนในหัวข้อรายได้อื่น จะไม่มีผลต่างระหว่างบัญชีกับภาษีอากร</p>	เดบิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000		เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		1,000,000	เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,000,000		เครดิต หนี้สูญได้รับคืน (รายได้อื่น)		1,000,000	เดบิต เงินฝากธนาคาร	1,000,000		เครดิต ลูกหนี้การค้า		1,000,000
เดบิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000																			
เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		1,000,000																		
เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,000,000																			
เครดิต หนี้สูญได้รับคืน (รายได้อื่น)		1,000,000																		
เดบิต เงินฝากธนาคาร	1,000,000																			
เครดิต ลูกหนี้การค้า		1,000,000																		

*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*												
	<p>ประมวลรัษฎากรตามมาตรา 65 ทวิ (9) วรรคสอง หนี้สูญรายได้ได้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้วหากได้รับชำระในภายหลังก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก</p>	<p>4.1.2 กรณีไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จากตัวอย่างที่ 3.1.2 ลูกหนี้ที่ได้ตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญไปแล้ว นำเงินมาชำระ</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">เดบิต เงินฝากธนาคาร</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td style="width: 70%;">เครดิต หนี้สูญได้รับคืน (รายได้อื่น)</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">1,000,000</td> </tr> </table> <p>โดยหนี้สูญได้รับคืนนำไปแสดงในงบกำไรขาดทุนในหัวข้อรายได้อื่น จะไม่มีผลต่างระหว่างบัญชีกับภาษีอากร</p> <p>4.2 การบันทึกบัญชีหนี้สูญได้รับคืนในกรณีตัดจำหน่ายหนี้สูญ <u>ไม่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534)</u></p> <p>4.2.1 กรณีตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จากตัวอย่างที่ 3.2.1 ลูกหนี้ที่ได้ตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญไปแล้ว นำเงินมาชำระ</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">เดบิต ลูกหนี้การค้า</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td style="width: 70%;">เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td style="width: 70%;">เดบิต เงินฝากธนาคาร</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td style="width: 70%;">เครดิต ลูกหนี้การค้า</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">1,000,000</td> </tr> </table> <p>โดยหนี้สูญได้รับคืนดังกล่าว จะไม่มีผลต่างระหว่างบัญชีกับภาษีอากร</p>	เดบิต เงินฝากธนาคาร	1,000,000	เครดิต หนี้สูญได้รับคืน (รายได้อื่น)	1,000,000	เดบิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000	เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,000,000	เดบิต เงินฝากธนาคาร	1,000,000	เครดิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000
เดบิต เงินฝากธนาคาร	1,000,000													
เครดิต หนี้สูญได้รับคืน (รายได้อื่น)	1,000,000													
เดบิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000													
เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,000,000													
เดบิต เงินฝากธนาคาร	1,000,000													
เครดิต ลูกหนี้การค้า	1,000,000													

*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*										
		<p>4.2.2 กรณีไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จากตัวอย่างที่ 3.2.2 ลูกหนี้ที่ได้ตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญไปแล้ว นำเงินมาชำระ</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">เดบิต เงินฝากธนาคาร</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">เครดิต หนี้สูญได้รับคืน (รายได้อื่น)</td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> </table> <p>โดยหนี้สูญได้รับคืนนำไปแสดงในงบกำไรขาดทุนในหัวข้อรายได้อื่น พร้อมบันทึกรายการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ แต่เนื่องจากการตัดหนี้สูญ กรณีนี้ไม่ถือเป็นรายจ่ายในทางภาษีเสมือนหนึ่งทางภาษียังมีลูกหนี้ ที่บริษัทรอรับชำระอยู่ ต่อมาภายหลังได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้จึงไม่ต้อง นำหนี้ที่ได้รับชำระดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคลแต่อย่างใด</p> <p>โดยหักออกจากกำไรทางบัญชีก่อนคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">กำไรทางบัญชี</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">3,000,000 บาท</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">(หัก) หนี้สูญได้รับคืน</td> <td style="text-align: right;">1,000,000 บาท</td> </tr> <tr> <td>กำไรทางภาษี</td> <td style="text-align: right;">2,000,000 บาท</td> </tr> </table>	เดบิต เงินฝากธนาคาร	1,000,000	เครดิต หนี้สูญได้รับคืน (รายได้อื่น)	1,000,000	กำไรทางบัญชี	3,000,000 บาท	(หัก) หนี้สูญได้รับคืน	1,000,000 บาท	กำไรทางภาษี	2,000,000 บาท
เดบิต เงินฝากธนาคาร	1,000,000											
เครดิต หนี้สูญได้รับคืน (รายได้อื่น)	1,000,000											
กำไรทางบัญชี	3,000,000 บาท											
(หัก) หนี้สูญได้รับคืน	1,000,000 บาท											
กำไรทางภาษี	2,000,000 บาท											

*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้