สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

บทที่ 16 ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
คำนิยาม ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินหรือภาระผูกพันในปัจจุบันที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ	คำนิยาม ประมวลรัษฎากรไม่ได้กำหนดคำนิยามไว้	
1. การวัดมูลค่าและรับรู้รายการ ประมาณการหนี้สินจะต้องรับรู้ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้ 1.1 กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต ไม่ว่าภาระผูกพันนั้นจะเป็นภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมาน 1.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว 1.3 สามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับภาระผูกพันในปัจจุบันที่พิจารณาว่าเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้แล้วเห็นว่าน่าจะมีอยู่มากกว่าไม่น่าจะมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หนี้สินที่กิจการสามารถรับรู้ได้ต้องไม่เป็นแต่เพียงภาระผูกพันในปัจจุบันเท่านั้น แต่ต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว	1. การวัดมูลค่าและรับรู้รายการ มาตรา 65 ตรี (1) กำหนดไว้ว่าเงินสำรองต่าง ๆ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	1. ตัวอย่างการวัดมูลค่าและรับรู้รายการ ในทางบัญชีจะมีการรับรู้รายการประมาณการหนี้สินในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายซึ่งเป็นผลจากภาระผูกพันในปัจจุบันที่บริษัทคาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยมูลค่าที่ต้องรับรู้เป็นรายจ่ายนั้น เกิดจากการตั้งสมมติฐานตามประมาณการที่ดีที่สุด เช่น ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ทางบัญชี บริษัทจะบันทึกรับรู้รายการทางบัญชีโดย เดบิต ค่าใช้จ่าย XX เครดิต ประมาณการหนี้สิน XX ทางภาษี เนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณการตามประมวลรัษฎากร จึงไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีซึ่งเป็นฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล ในรอบระยะเวลาบัญชีที่รับรู้รายจ่ายดังกล่าวเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชี บริษัทต้องปรับปรุงโดยการบวกกลับค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณการดังกล่าว ในการคำนวณกำไรสุทธิ

**ตัวอย่างประกอบความเข้าใจสามารถปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้*

ข้อมูล ณ มกราคม 2566

สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี

สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
สำหรับการวัดมูลค่า กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน		เพื่อเสียภาษี และจะสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจ่ายรายจ่ายนั้นออกไปจริง เว้นแต่ เงินสำรองที่กำหนดไว้ให้สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ตามมาตรา 65 ตรี (1)

**ตัวอย่างประกอบความเข้าใจสามารถปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้*

ข้อมูล ณ มกราคม 2566