

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การเปรียบเทียบหลักการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรอง
ทั่วไปกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรของนิติบุคคล

ชื่อผู้เขียน นางสาวกาญจน์กนก เพิ่มสันติธรรม

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ :

อาจารย์ธานี ศิริสกุล	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เกาหะวิสุทธิ	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบระหว่างการจัดทำบัญชีตาม
หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรของนิติบุคคล วิธีการศึกษาเป็นการเปรียบเทียบ
เทียบในส่วนที่เกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน เงื่อนไขทางด้านรายได้และ
ค่าใช้จ่าย ตามมาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 ตริ มาตรา 70 ตริ และมาตรา 74 แห่งประมวลรัษฎากรกับ
มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีแห่งประเทศไทย

โดยทั่วไป กิจการต้องจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งเป็นวิธีการ
บัญชีที่ยอมรับโดยกฎหมายบัญชี หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปรับรู้และให้ความสำคัญกับการบันทึก
รายการอย่างถูกต้องตามเนื้อหาความเป็นจริง เพื่อให้งบการเงินแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน
และกระแสเงินสด อย่างสมเหตุสมผลตรงต่อความเป็นจริง และให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินในการ
ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ นอกจากนี้ กิจการยังมีหน้าที่ในการศึกษาถึงข้อกำหนดและเงื่อนไขต่าง ๆ
เพื่อทำการปรับปรุงรายการที่บันทึกไว้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์
ทางภาษีอากรที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

จากการศึกษา พบว่า ในการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์ในบัญชี ประมวลรัษฎากรกำหนดให้
บันทึกในราคาที่ได้สินทรัพย์นั้นมาโดยห้ามไม่ให้ตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้นหรือปรับมูลค่าลดลง แต่
ทางบัญชี สามารถเปลี่ยนแปลงราคาใหม่ได้ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมทางธุรกิจ สำหรับสินทรัพย์และ

หนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ ได้มีการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนที่ต้องใช้ในการแปลงค่าเป็นเงินตราไทย ณ วันสิ้นงวดบัญชี กรณีเงื่อนไขที่เกี่ยวกับรายได้นั้น กฎหมายภาษีอากรได้กำหนดให้เงินได้บางประเภทถือเป็นรายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้ง ๆ ที่ไม่ใช่รายได้ตามคำนิยามในแม่บทการบัญชี เงินได้บางประเภทกฎหมายภาษีอากรยกเว้นให้ไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี แต่ทางบัญชีต้องแสดงเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุน นอกจากนี้ ประเด็นทางด้านค่าใช้จ่าย กฎหมายภาษีอากรได้จำกัดการหักรายจ่ายบางประเภทที่ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด รายจ่ายบางประเภทถูกห้ามไม่ให้หักจากเงินได้ และรายจ่ายบางประเภทกฎหมายภาษีอากรยอมให้หักเพิ่มขึ้นได้ ซึ่งทางหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป จะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนได้เมื่อเป็นไปตามคำนิยาม และมีหลักฐานสนับสนุนการลงบัญชี ดังนั้นจึงอาจกล่าวได้ว่า ถ้าไม่มีเงื่อนไขที่กำหนดไว้เป็นกรณีพิเศษ การบันทึกรายการตามหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร จะใช้หลักการเดียวกันกับการบันทึกตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป จะมีบางรายการเท่านั้นที่หลักเกณฑ์ทางภาษีอากรได้กำหนดเงื่อนไขการคำนวณไว้เป็นการเฉพาะ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีและเพื่อความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี

การศึกษาเปรียบเทียบการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรนี้ มีประโยชน์ต่อผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นผู้จัดทำบัญชีหรือผู้บริหาร เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างและความคล้ายคลึงกันของหลักเกณฑ์ทั้งสอง เพื่อนำมาใช้ในการพิจารณาถึงวิธีการบันทึกรายการบัญชีให้เหมาะสมและยังสามารถแสดงให้เห็นผลการดำเนินงานอันแท้จริงของกิจการ และในขณะเดียวกันเป็นการสะดวกและประหยัดเวลาที่จะปรับปรุงกำไรขาดทุนสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร ทำให้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง และเกิดความเชื่อมั่นในการเสียภาษีโดยไม่ต้องกังวลว่าเมื่อถูกตรวจสอบโดยเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรจะต้องเสียภาษีเพิ่มขึ้น รวมทั้งเบียดเบียนและเงินเพิ่มที่มีบทลงโทษค่อนข้างรุนแรง

Independent Study Title A Comparative Study of Accounting Preparation According to Thai Accounting Standard and Tax Compliance for Corporation

Author Ms. Kankanok Permsantitham

Master of Accounting

Examining Committee :

Lecturer Thanee Sirisakula	Chairman
Assistant Professor Suvanna Laohawisudhi	Member
Assistant Professor Boonruang Chareonsri	Member

Abstract

The objective of this independent study is to do a comparative study of accounting preparation according to Thai accounting standard and tax compliance for corporation. The method used in this study is to compare a revaluation of assets and liabilities, condition of revenues and expenses according to section 65 (bis) section 65 (ter) section 70 (ter) and section 74 of the revenue code with accounting standard issued by The institute of certified accountant and auditors of Thailand.

Normally, company must prepare financial statement in conformity with generally accepted accounting principles. The accounting principles recognise and encourage financial information to record in substance over form so the financial statement present fairly the financial position, the results of its operations and its cash flows reasonably and accuracy and provide information to user of financial statement for making economic decision. Moreover, company must study the rule of tax base in order to adjust any transaction record for financial reporting purposes to tax compliance.

From the study, it was found that in assets value recording in the account, the revenue code has limit this to record only the real value of the assets without increasing or decreasing it. However, for accounting, the value could always be adjust according to appropriateness in business. Under the foreign currency of assets and liabilities transactions, the regulation sets the exchange rate which should be used to translate foreign currency balances to Thai currency at the end of period. In the case of condition related to income, the Law of Revenue aligned some kinds of income to be charged for a juristic income tax though they haven't been defined as an income in accounting framework. Some kinds of revenue were exempted to assess the net profit for taxing, however, in the account, it has to be shown as an revenue in statements of income. Moreover, on the aspect of expenses, the Law of Revenue has set the regulation on expense value deductions. Some kinds of expenses were prohibited to be deducted from the income, some of them were allowed to be deducted more. While in the standard accounting principle, the expenses in the financial statement would be acknowledge when they accorded to the definition, and had account recording

evidence. Therefore it could be said that if not any special condition mentioned, tax base used similar requirement as request in the generally accepted accounting principles but only difference in some special case for advantage and fairness in tax collecting.

This comparative of accounting preparation according to Thai accounting standard and tax compliance will be beneficial to those who are involving regardless being accountant or management in order to be able to find out the difference and the resemblance of both principles to apply and prepare any transaction record correctly and will present the actual status of the company. At the same time, it will also convenient and save the time to adjust financial profit to taxable profit for calculate corporate income taxation so that company does not worry about inspection and estimation from revenue department's official for further income tax and any penalty.