

	แบบทดสอบหลังเรียน 2	หน่วยที่ 2
	ชื่อวิชา การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล	สอนครั้งที่ 4-6
	ชื่อหน่วย การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	เวลาสอบ 1 ชั่วโมง
ชื่อเรื่องหรือชื่องาน...การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล....		คะแนนเต็ม 10 คะแนน

จุดประสงค์ประจำหน่วย

คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบหรือสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

คำสั่ง ข้อสอบมีทั้งหมด ๒๐ ข้อ จำนวน ๑๐ คะแนน

คะแนนคุณธรรม จริยธรรม จำนวน ๒ คะแนน (วัดเรื่องความซื่อสัตย์และการตรงต่อเวลา)

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีตามประมวลรัษฎากร ได้แก่ แบบ โดยคำนวณจากฐานกำไรสุทธิ
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ต้องยื่นแบบชำระภาษีภายในเดือน นับจากวันสุดท้ายของเดือนแรกรอบระยะเวลาบัญชี
3. ภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ได้แก่แบบ โดยคำนวณจากฐานกำไรสุทธิ
4. ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีต้องยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีภายใน.....วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีถ้ายื่นผ่านอินเทอร์เน็ตให้ขยายออกไปเป็นวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
5. การหักค่าเสื่อมราคาของอาคารตามประมวลรัษฎากร ให้คำนวณหักตามระยะเวลาที่ได้อาคารนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี หักได้ไม่เกินร้อยละ.....
6. รอบระยะเวลาบัญชีโดยทั่วไปสำหรับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล เท่ากับกี่เดือน.....
7. มุลนิธิและสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในวัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้แบบแสดงรายการ.....
8. การคำนวณภาษีจากฐานกำไรสุทธิ กำไรสุทธิ(ตามหลักการบัญชี) =
9. ถ้ากิจการคำนวณหรือประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินกว่าร้อยละ.....ในทางภาษีจะต้องเสียเงินเพิ่มร้อยละ.....
10. รายการที่ระบุไว้ในมาตรา.....ตรีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย หรือเรียกว่ารายจ่ายต้องห้าม
11. รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ให้หักค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกินคันละ.....บาท
12. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หา การกุศล ให้หักเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละของ.....
13. ค่ารับรองสามารถนำมาหักเป็นรายได้ได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่ต้องไม่เกินร้อยละของจำนวนเงินยอดรายได้ที่มีจำนวนสูงสุดไม่เกิน.....บาท
14. รายจ่ายหรือการบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษา สามารถนำมาหักได้เท่า ของทรัพย์สินที่จ่ายแต่ต้องไม่เกินร้อยละของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่าย
15. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าไม่เกิน 30 ล้านบาท จะได้รับการยกเว้นภาษีจำนวน.....บาทและจะต้องเสีย

ภาษีจากกำไรสุทธิ 300,001-3,000,000 ในอัตรา..... และอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลทั่วไป =%

16. บริษัทดำเนินการในปีภาษี 2567 โดยมีกำไรสุทธิในปี 2567 จำนวน 5,000,000 บาท บริษัทต้องชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีจำนวน พร้อมทั้งการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี คือ

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

พ.ศ. 2564		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่						
					-		
							-
		จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี					

17. บริษัทโชคชัย จำกัดมีกำไรสุทธิประจำปี 2566 จำนวน 3,000,000 บาท และมีรายการระหว่างงวด ดังนี้ ค่าเสื่อมราคาอาคาร 200,000 บาท เงินบริจาคให้มูลนิธิสงสารเถาะ จำนวน 50,000 ค่ารับรอง จำนวน 50,000 ค่าตกแต่งสำนักงาน 100,000 บาทและเงินเดือนผู้บริหาร 300,000 บาท ให้คำนวณภาษีที่ต้องชำระพร้อมทั้งบันทึกบัญชี

กำไรสุทธิประจำปี	3,000,000
บวก.....	
.....	
รวม	
หัก ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่าย	
.....	
.....	
.....	
กำไรสุทธิ	
ภาษีที่ต้องชำระ	

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

พ.ศ. 2566		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่						
ธ.ค.	31				-		
							-
2567 พ.ค.	30	บันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี			-		-

