

โจทย์อัตรา:ภาษีเงินได้นิติบุคคล

TA Inspire By อ.น้อย

ข้อ 1. ห้างหุ้นส่วนจำกัด เตรียมพร้อม มีทุนจดทะเบียน 10 ล้านบาท เรียกและรับชำระแล้ว 5 ล้านบาท รายได้จากการขายสินค้าและบริการ 25 ล้านบาท จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม ผลการประกอบการปี 2559 มีกำไรสุทธิทางบัญชี 400,000 บาท จากการตรวจสอบบัญชี พบรายการดังต่อไปนี้

1. ค่าใช้จ่ายดังต่อไปนี้ ได้นำไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว
เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2559 ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน 60,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 4,200 บาท
เบี่ยงปรับภาษีขึ้นแบบล่าช้า 1,000 บาท
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่ายจากยอดสินค้าให้หน่วยงานของทางราชการ 3,000 บาท
2. ห้างฯ ได้ขายทรัพย์สินที่ชำรุดแล้วได้เงินมา 5,000 บาท ราคาตามบัญชี 10,000 บาท ยังไม่ได้นำมาลงบัญชีเพราะเห็นว่าไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ
3. รายได้อื่น ห้างได้นำมาบันทึกรวมเป็นรายได้ไว้ดังนี้
ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า 10,000 บาท
ส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัด สยามพาณิชย์ 20,000 บาท
เงินปันผลจากบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน 20,000 บาท
4. ห้างได้จ่ายโบนัสให้พนักงาน 10 % จากผลกำไรเป็นจำนวนเงิน 40,000 บาท
5. สินค้าคงเหลือห้างฯ ได้บันทึกด้วยราคาทุน 1,200,000 บาท ซึ่งราคาตลาด ณ วันสิ้นงวดบัญชี 1,250,000 บาท
6. ห้างได้ตัดบัญชีลูกหนี้ออกเป็นหนี้สูญ ประกอบด้วย
ยอดคงเหลือ 10,000 บาท เป็นหนี้ที่ติดตามทวงหนี้จนถึงที่สุดแล้ว จะฟ้องก็ไม่คุ้ม
ลูกหนี้หุ้นส่วนผู้จัดการ 40,000 บาท

7. เจ้าหนี้ต่างประเทศ ณ วันซื้อ \$ 10,000 อัตราแลกเปลี่ยน 43.50 บาท อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 อัตราที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อ 43.80 บาท อัตราขาย 44.20 บาท
8. ห้างฯ ได้จ่ายค่ารับรอง 20,000 บาท
9. วันที่ 1 กรกฎาคม 2559 ห้างฯ ได้ซื้อรถบรรทุกมาใช้ในการกิจการราคา 600,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 42,000 บาท ห้างฯ ได้บันทึกค่าเสื่อมราคา 64,200 บาท
10. ห้างฯ ได้เช่ารถยนต์นั่งมาใช้ในการกิจการโดยจ่ายค่าเช่าเดือนละ 53,500 บาท ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2559
11. ผลกำไรขาดทุนสุทธิของรอบบัญชีก่อนย้อนหลัง 7 ปี ปรากฏรายละเอียดดังนี้

ปี		<u>จำนวนเงิน (บาท)</u>
2551	ขาดทุนสุทธิ	(220,000)
2552	ขาดทุนสุทธิ	(150,000)
2553	กำไรสุทธิ	130,000
2554	ขาดทุนสุทธิ	(90,000)
2555	กำไรสุทธิ	60,000
2556	ขาดทุนสุทธิ	(120,000)
2557	กำไรสุทธิ	160,000
2558	ขาดทุนสุทธิ	(80,000)

12. ห้างฯ ได้บริจาคเงินในระหว่างปี 2559 ดังนี้

12.1) บริจาคให้วัด 2,000 บาท 12.2) การศึกษา 2,000 บาท 12.3) การกีฬา 6,000 บาท

คำสั่ง ให้แสดงการคำนวณกำไร(ขาดทุน)สุทธิทางภาษีอากร และภาษีเงินได้ที่ห้างฯ จะต้องชำระ ปี 2559

ข้อ 2 ห้างหุ้นส่วนจำกัด ก. การค้า เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย มีทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 2 ล้านบาท ในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2559 ผลการดำเนินงานของกิจการมีดังนี้

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายได้

รายได้จากการขายสินค้า	82,000,000 บาท
รายได้อื่น	<u>270,000</u>
รวมรายได้	82,270,000

หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย

สินค้าคงเหลือต้นปี	6,000,000	
บวก ซื้อสินค้า	<u>68,970,000</u>	
สินค้าที่มีเพื่อขาย	75,970,000	
หัก สินค้าคงเหลือปลายปี	<u>7,500,000</u>	<u>67,470,000</u>
กำไรขั้นต้น		4,800,000

หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน 15,400,000

ขาดทุนสุทธิ (600,000) บาท

จากการตรวจสอบพบรายละเอียดเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

1. จากเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2559 ห้างฯ ได้ขายรถยนต์นั่งซึ่งซื้อเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ในราคาทุน 2,000,000 บาท คิดค่าเสื่อมราคาร้อยละ 20 ขายไปในราคา 600,000 บาท ราคาตลาด ณ วันขาย 900,000 บาท

1 ต.ค. 59	เดบิต ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	300,000	
	เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม		300,000

1 ต.ค. 59	เดบิต เงินสด	600,000	
	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,200,000	
	เดบิต ขาดทุนจากการขายรถยนต์นั่ง	200,000	
	เครดิต ยานพาหนะ		2,000,000

2. ห้างฯ ซื้อหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ถือครองเพื่อการค้าในราคา 2,000,000 บาท ราคาตลาด ณ วันสิ้นปีของหลักทรัพย์มีราคา 1,850,000 บาท จึงปรับปรุงแสดงไว้ในราคายุติธรรมของหลักทรัพย์ลงรายการโดย

เดบิต ขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์	150,000	
เครดิต ค่าเผื่อมูลค่าที่ลดลงของหลักทรัพย์เพื่อค้า		150,000

3. รายได้อื่นส่วนหนึ่งเป็นหนี้สูญรับคืน จำแนกได้ดังนี้

หนี้สูญที่เข้าหลักเกณฑ์และเงื่อนไข	70,000 บาท
หนี้สูญที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์และเงื่อนไข	<u>60,000 บาท</u>
รวม	<u>130,000 บาท</u>

4. รายได้อื่นส่วนที่เหลือเป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งผลกำไร

เงินปันผลจากธนาคารกรุงเทพ	80,000 บาท
เงินปันผลจากกิจการ B.O.I.	<u>60,000 บาท</u>
รวม	<u>140,000 บาท</u>

5. ห้างฯ ซื้อสินค้าจากต่างประเทศจำนวน USD. 200,000 บันทึกรายการไว้ ณ วันที่ซื้อในอัตราแลกเปลี่ยน

1 USD. = 41.50 บาท อัตราขาย 1 USD. = 40.50 บาท

6. รายจ่ายเงินเดือนพนักงานนั้น ประกอบด้วย รายจ่ายเกี่ยวกับการว่าจ้างคนพิการเข้าทำงานในห้างฯ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 160,000 บาท

7. ค่ารับรอง ประกอบด้วย

ซื้อกระเช้าของขวัญให้ลูกค้า 10 ราย	80,000 บาท
ค่าธรรมเนียมใช้สนามกอล์ฟกรรมการ	50,000 บาท
ไม่มีใบสำคัญ	<u>125,000 บาท</u>
รวม	<u>255,000 บาท</u>

8. ค่าการกุศล ประกอบด้วย

บริจาคเงินช่วยงานแต่งงานของลูกค้า	15,000 บาท
บริจาคเงินให้โรงพยาบาลราชวิถี	<u>35,000 บาท</u>
รวม	<u>50,000 บาท</u>

9. บริจาคเงินเพื่อการศึกษาและการกีฬาจำนวน 30,000 บาท

10. ภาษีซื้อที่มีสิทธินำไปหักจากภาษีขายได้จำนวน 12,000 บาท ห้างฯ ไม่ได้นำไปหักจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มเนื่องจากเป็นภาษีซื้อที่ตกหล่น จึงนำมาบันทึกรายการบัญชีรวมเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

11. ห้างฯ ยื่นแบบรายการภาษีเงินได้งวด 6 เดือน ประมาณการว่าในรอบระยะเวลาบัญชีปีนี้ ห้างฯ มีผลขาดทุนสุทธิ

คำสั่ง ให้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ห้างจะต้องจ่ายชำระ

ข้อ 3 ห้างหุ้นส่วนจำกัด ก. มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 2559 (1 มกราคม -31 ธันวาคม) 3 ล้านบาท มีกำไรสุทธิตามบัญชีกำไรขาดทุน ณ 31 ธันวาคม 2559 เป็นจำนวน 500,000 บาท ปรากฏว่ารายการในบัญชีกำไรขาดทุนที่กิจการถือเป็นรายจ่ายและรายได้มีรายการต่อไปนี้ด้วย

1. เงินที่บริษัทจ่ายไปเพื่อเป็นทุนในการจัดตั้งกองทุนสวัสดิการพนักงาน 10,000 บาท
2. เงินบริจาคให้วัด 20,000 บาท
3. ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 50,000 บาท
4. เงินปันผลที่ได้จากกองทุนรวมตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 50,000 บาท
5. ซื้อรถเก๋งมาเมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2559 ราคา 2,000,000 บาทตัดค่าเสื่อมราคา 400,000 บาท
6. ซื้อคอมพิวเตอร์มาใช้ในกิจการราคา 30,000 บาท เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2559
ตัดค่าเสื่อม 10,000 บาท
7. ได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ยื่นคำร้องขอคืนเมื่อปี 2557 100,000 บาท
8. รถกระบะที่ใช้บรรทุกสินค้าเกิดไฟไหม้ ยังเหลือมูลค่าต้นทุนที่ยังไม่หัก
ค่าสึกหรอฯ 300,000 บาท ประกันจ่ายคืนให้ 250,000 บาท 300,000 บาท

9. ห้างฯ มีผลกำไร(ขาดทุน)สุทธิ ในระยะเวลาบัญชีก่อนๆ ดังนี้

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
2553		200,000
2554	50,000	
2555		100,000
2556		30,000
2557	100,000	

2558

200,000

- ให้ชี้แจง ปรับปรุง อธิบายในแต่ละข้อ
- ให้ปรับปรุงกำไร(ขาดทุน)สุทธิทางบัญชี ให้เป็นทางภาษีอากร

ข้อ 4 บริษัท ข. จำกัด มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 2559 จำนวน 4 ล้านบาท (รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มวันที่ 1 ตุลาคม - 30 กันยายน) มีกำไร(ขาดทุน)สุทธิทางบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี 2559 เป็นจำนวนเงิน 2,000,000 บาท ปรากฏว่ารายงานในบัญชีกำไรขาดทุนที่กิจการถือเป็นรายจ่าย และรายได้มีรายการต่อไปนี้รวมอยู่ด้วย

- | | | |
|----|--|-----------|
| 1. | เงินที่สำรองไว้เพื่อซื้อเครื่องจักรขยายกิจการ | 1,000,000 |
| 2. | เงินที่บริจาคให้สมาคมผู้ปกครองที่กรรมการเป็นศิษย์เก่า | 10,000 |
| 3. | เงินปันผลที่ได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของบริษัท BOI | 150,000 |
| 4. | ค่ารับรองที่จ่ายไปซึ่งบริษัท มียอดรายได้ทั้งสิ้น 5,000,000 บาท | 500,000 |
| 5. | ค่าน้ำมันรถยนต์บรรทุกที่มีไว้ใช้ในกิจการรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม | 107,000 |
| 6. | ค่าใช้จ่ายที่ส่งพนักงานเข้ารับการศึกษาศึกษาจากสถานศึกษาของทางราชการ | 30,000 |
| 7. | ถือหุ้นในบริษัทอื่น บริษัทอื่นลดทุนทำให้มูลค่าหุ้นเหลือเพียง 1 บาท | |
| | ซื้อมาราคา 10 บาท จำนวน 10,000 หุ้น | 90,000 |
| 8. | ค่าปรับ เนื่องจากทำความผิดเกี่ยวกับกฎหมายศุลกากร | 20,000 |
| 9. | บริษัทมีผลกำไร(ขาดทุน)สุทธิ ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนๆ ดังนี้ | |

รอบระยะเวลา

กำไรสุทธิ

ขาดทุนสุทธิ

2552

100,000

2553

30,000

2554	20,000
2555	50,000
2556	10,000
2557	20,000
2558	10,000

- ให้ชี้แจง ปรับปรุง อธิบายในแต่ละข้อ

- ให้ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชี ให้เป็นทางภาษีอากร

ข้อ 5 บริษัท อุตสาหกรรมไทย จำกัด เป็นบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมายไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทฯ ประกอบกิจการผลิตสินค้าขายในประเทศและส่งออกต่างประเทศ โดยบริษัทฯ ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ในการทำโจทย์ไม่ต้องพิจารณาเรื่องการเฉลี่ยภาษีซื้อ)

บริษัทฯ มีผลการดำเนินงานกิจการสำหรับระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2558 ถึง 30 กันยายน 2559 ปรากฏรายละเอียดตามบัญชีกำไรขาดทุนดังนี้ (หน่วย : บาท)

รายได้

ขายสินค้าในประเทศ	6,420,000.00
ขายสินค้าส่งออกไปต่างประเทศ	50,220,000.00
เงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร	480,000.00
ดอกเบี้ยจากการให้บริษัทต่างๆยืมเงิน	<u>30,000.00</u>
รวม	57,200,000.00

รายจ่าย

ต้นทุนสินค้าขาย	40,500.00
-----------------	-----------

ค่าแรงและเงินเดือน	5,000.00
ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์บรรทุก	513,600.00
ค่าเสื่อมราคา-ทรัพย์สินอื่น	2,400,000.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม	500.00
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	9,900.00
ค่าปรับอาญา กรณีไม่ยื่นแบบฯ เสียภาษีโรงเรียน	2,000.00
ค่ารับรอง	535,000.00
ค่าบริจาค ค่าการกุศล	550,000.00
ค่าซื้อเครื่องจักรและค่าติดตั้ง	1,177,000.00
ดอกเบี้ยจ่าย	20,000.00
รายจ่ายอื่นๆ	<u>3,000,000.00</u>
รวม	<u>54,307,500.00</u>
กำไร(ขาดทุน)สุทธิตามบัญชีของบริษัทฯ	<u>2,992,500.00</u>

จากการตรวจสอบบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี ปรากฏว่า

1) รายได้จากการขายสินค้าในประเทศจำนวน 6,420,000 บาท เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และบริษัทลงบัญชีเป็นรายได้ทั้งจำนวน และมีรายได้จากการขายวัตถุดิบและเศษวัสดุ จำนวน 500,000 บาท เป็นราคาที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และบริษัทไม่ได้นำรายได้จำนวนนี้มารวมคำนวณกำไรสุทธิ

2) บริษัทมีสาขาในประเทศกองโก สาขาที่มีกำไรสุทธิจากการประกอบธุรกิจ จำนวน 2,000,000 บาท เสียภาษีเงินได้ในกองโก 300,000 บาท บริษัทมิได้นำมารวมคำนวณภาษีในประเทศไทย เพราะเห็นว่าได้เสียภาษีที่ประเทศกองโกแล้ว (ประเทศไทยไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศกองโก)

3) บริษัทได้ให้บริษัท ไทยการช่าง จำกัด ซึ่งมีกรรมการผู้จัดการบริษัทเป็นชุดเดียวกับบริษัท อุตสาหกรรมไทย จำกัด กู้ยืมเงินจำนวน 5,000,000 บาท เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2559 โดยคิดดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี แต่อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ตามราคาตลาดที่ให้ผู้ร้อยละ 15 ต่อปี กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันสิ้นเดือน บริษัทยังมีได้บันทึกดอกเบี้ยจากผู้กู้รายนี้ เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชี เนื่องจากยังไม่ได้รับชำระดอกเบี้ย

4) บริษัทได้รับเงินปันผลจากบริษัท ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 400,000 บาท และได้รับส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัด รุ่งเรืองผลอีก 80,000 บาท ระยะเวลาถือหุ้นและโอนหุ้นครบตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด

5) บริษัทซื้อรถยนต์บรรทุก 2 คัน ราคาคันละ 1,200,000 บาท จ่ายภาษีซื้อ 168,000 บาท ระยะเวลาที่ได้รับรถบรรทุกมาจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี 73 วัน และบริษัทได้หักค่าเสื่อมราคารถยนต์บรรทุกทั้งสองคันนี้ตามวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 20 ต่อปี เป็นเงิน 513,600 บาท

6) บริษัทซื้อเครื่องจักรราคา 1,000,000 บาท ค่าติดตั้งเครื่องจักร 100,000 บาท จ่ายภาษีซื้อ 77,000 บาท จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อเครื่องจักรจนถึงวันที่เครื่องจักรใช้งานได้ 20,000 บาท ระยะเวลาที่เครื่องจักรใช้งานได้จนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี 146 วัน บริษัทนำค่าซื้อเครื่องจักร ค่าติดตั้ง ภาษีซื้อ และดอกเบี้ยมาบันทึกบัญชีรายจ่ายในรอบระยะเวลานี้ทั้งจำนวน

(บริษัทใช้วิธีคิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง และประมาณว่าเครื่องจักรมีอายุการใช้งาน 10 ปี)

7) ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะที่บริษัทชำระทุกเดือน และเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเกินกำหนดเวลา และค่าปรับอาญา กรณีบริษัทไม่ชำระภาษีโรงเรือน บริษัทบันทึกเป็นรายจ่ายของบริษัททั้งหมด

8) บริษัทส่งสินค้าไปขายที่สหรัฐอเมริกา เป็นเงินเชื่อ เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2559 เป็นเงิน 100,000 บาท ดอลลาร์สหรัฐ โดยมีอัตราแลกเปลี่ยนตามราคาตลาดเท่ากับ 1 ดอลลาร์สหรัฐ ต่อ 25.28 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัทยังไม่ได้รับชำระหนี้ อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้เท่ากับ 1 ดอลลาร์สหรัฐ ต่อ 25.40 บาท บริษัทบันทึกลูกหนี้รายนี้ไว้จำนวน 2,528,000 บาท

9) บริษัทมีทุนจดทะเบียน 100 ล้านบาท ได้รับชำระแล้วทั้งหมด บริษัทได้จ่ายเงินค่าเลี้ยงรับรองลูกค้าเป็นเงิน 500,000 บาท จ่ายภาษีซื้อ 35,000 บาท บริษัทลงเป็นรายจ่ายทั้ง 535,000 บาท

10) บริษัทมีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีราคาทุนซึ่งคำนวณตามวิธี FIFO คิดเป็นเงิน 800,000 บาท และคำนวณตามวิธี WA คิดเป็นเงิน 750,000 บาท และมีราคาตลาด 820,000 บาท บริษัทใช้วิธีคำนวณราคาทุนของสินค้าตามวิธี FIFO มาตลอด แต่ในรอบระยะเวลาบัญชีนี้บริษัทเปลี่ยนวิธีคำนวณเป็น WA โดยมีได้อนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร และบริษัทบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือไว้เป็นจำนวนเงิน 750,000 บาท

11) บริษัทมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ ตามประมวลรัษฎากร ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนๆ

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
1 ตุลาคม 2551-30 กันยายน 2552		600,000
1 ตุลาคม 2552-30 กันยายน 2553		200,000
1 ตุลาคม 2553-30 กันยายน 2554	250,000	
1 ตุลาคม 2554-30 กันยายน 2555		150,000
1 ตุลาคม 2555-30 กันยายน 2556	300,000	
1 ตุลาคม 2556-30 กันยายน 2557	150,000	
1 ตุลาคม 2557-30 กันยายน 2558	100,000	

- จงชี้แจง ปรับปรุง และอธิบายพร้อมยกตัวอย่างที่จำเป็นในแต่ละข้อย่อยตามโจทย์ที่ให้มา

- จงปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชี ให้เป็นทางภาษีอากร
