

รวมประเด็นภาษีเพื่อ...

การปิดบัญชี

อย่างถูกต้อง



วิทยากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 11 ตุลาคม 2566
(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมอีสติน แกรนด์ สาทร กรุงเทพฯ
(ถ.สาทรใต้) รถไฟฟ้า BTS สถานีสุรศักดิ์ ทางออกที่ 4

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท
บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. การบันทึกรายได้-รายจ่ายตลอดรอบระยะเวลาบัญชี ประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชีและเสียภาษี

- เกณฑ์สิทธิ เกณฑ์คงค้างทางบัญชี จุดที่นักบัญชีต้องระวังเมื่อปิดบัญชี
- รายได้รับล่วงหน้า/รายได้ค้างรับ-รายจ่ายล่วงหน้า/รายจ่ายค้างจ่าย
- รายได้-รายจ่ายทางบัญชีกับภาษี ความเหมือนและความแตกต่างที่จะมีผลต่อการปิดบัญชีและเสียภาษี

2. ประเด็นเรื่องรายได้ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- ยอดรายได้ที่ปัจจุบันต่ำกว่าปีก่อนจะถูกเพ่งเล็งจากเจ้าหน้าที่หรือไม่
- รายได้ที่มีกระแสเสียภาษีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
- กิจการจะต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างเพื่อควบคุมรายได้ให้ถูกต้องไม่เสียภาษีผิดพลาด
- กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในทางภาษีอากร ณ วันปิดบัญชีจะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
- รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี เมื่อปิดบัญชีต้องปฏิบัติ
- รายได้อื่นที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชี

3. ประเด็นเรื่องสิทธิทรัพย์สินที่ต้อง การคิดค่าเสื่อมราคา ณ วันปิดบัญชี

- สิทธิทรัพย์สินไม่มีตัวตน
- ผลขาดทุนจากสินทรัพย์ต่อค่าจะถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- กิจการบันทึกสินทรัพย์เคลื่อนจะมีผลทางภาษีอากรอย่างไร
- การบันทึกทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ผลกระทบเมื่อปิดบัญชี
- สิทธิมูลค่าเล็กน้อยตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบบัญชีที่ได้มาทั้งจำนวนได้หรือไม่
- ทางบัญชีจะกำหนดมูลค่าสินทรัพย์ที่ได้มาเพื่อตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนได้หรือไม่
- รายจ่ายในการซ่อมแซม ต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นจะบันทึกบัญชีและเสียภาษีอย่างไร
- การบันทึกบัญชีผิดระหว่างปี จะมีผลต่อการปิดบัญชีและเสียภาษีอย่างไร
- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์, สิทธิทรัพย์สินที่เกิดการสร้างขึ้น, อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาวิธีลดยอดทรัพย์สินในทางภาษีอากรต้องบวกกลับหรือไม่
- การพิจารณาระหว่างสินทรัพย์ถาวรกับค่าใช้จ่ายมีหลักเกณฑ์อย่างไรในทางภาษีอากร
- ฎีการเงินเพื่อซื้อสินทรัพย์ ดอกเบี้ยเงินกู้จะถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย

4. ปัญหาเกี่ยวกับกรู๊ม หนีสิน เจ้าหนี้ ผลกระทบการปิดบัญชี

- เงินสด เงินฝากธนาคาร รายการเทียบเท่าเงินสด
- เงินสด ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ รายการเงินให้กู้ยืมต่าง ๆ

- นำเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทฯ มาให้บริษัทในเครือกู้ยืม - การรับรู้ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - เจ้าหนี้ทั้งหมด
- ภาษีขายตั้งพักสำหรับค่าบริการและการขาย - เจ้าหนี้รายตัว กับ บัญชีคุมเจ้าหนี้ กิจกรรมควรปฏิบัติอย่างไร ณ วันปิดบัญชี
- ยอดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันปิดบัญชีมียอดติดลบได้หรือไม่ - ณ วันปิดบัญชีกิจกรรมจะต้องมีการตั้งประมาณการหนี้สินทางบัญชีในทางภาษีอากรยอมรับหรือไม่

5. ประเด็นลูกหนี้การค้าต่อการปิดบัญชี

- ลูกหนี้การค้า กับ ลูกหนี้อื่น - ลูกหนี้จากการขายสินค้า กับ ลูกหนี้จากการให้บริการ
- การตัดหนี้สูญถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องรองนกกว่าค่างถึงที่สุดทุกกรณีหรือไม่
- การสอบย้อนออกลูกหนี้รายตัวกับบัญชีคุมยอดลูกหนี้เมื่อปิดบัญชี กรณีไม่ตรงกันต้องปฏิบัติอย่างไร

6. การตั้งหนี้สูญ การตัดหนี้สูญ ในรอบระยะเวลาบัญชีจัดการอย่างไรเมื่อมีการปิดบัญชี

- ทางการเงินให้ชำระหนี้ - ดำเนินคดีตามกฎหมาย
- แจ้งให้ชำระหนี้รับเงินประกัน บอกลีกสัญญา แต่หนี้ค้ำมากกว่าเงินประกันตามสัญญา
- หนี้สงสัยจะสูญจะถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่ - ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระแล้ว ไม่สามารถชำระหนี้ได้กิจการจะตัดหนี้สูญอย่างไรให้ถูกต้อง
- การตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องรองนกกว่าค่างถึงที่สุดทุกกรณีหรือไม่ - สิ่งที่ต้องปฏิบัติในการตัดหนี้สูญเมื่อปิดบัญชี

7. ประเด็นเรื่องสินค้าคงเหลือ ต่อการปิดบัญชี

- การวัดมูลค่า, ต้นทุน, การวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ - การรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ
- มูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือในการปิดบัญชี - ส่วนผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ (เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย)
- การกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือที่เกิดจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ - สินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- เมื่อสิ้นรอบบัญชีต้องมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างจึงจะครบถ้วนถูกต้อง - การตีราคาสินค้าคงเหลือให้ครบถ้วนถูกต้อง
- สินค้าขาดด เลียหาย เสื่อมสภาพ ล้ำสมัยจะต้องจัดทำรายงานอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
- แนวปฏิบัติที่ถูกต้องกรณีวัตถุดิบเสียหาย, งานระหว่างทำเสียหาย, สินค้าสำเร็จรูปเสียหาย
- การตัดบัญชีของสินค้าเสียหาย, สูญหาย, ทำลายสินค้าและวัตถุดิบมีวิธีใดบ้างที่สรรพากรยอมรับ
- “สินค้าขาดหรือเกิน” จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ต้องปฏิบัติอย่างไร และรายงานอะไรบ้างที่ต้องจัดทำ
- ภาระภาษีของรายได้จากการขายเศษวัสดุมีอะไรบ้าง

8. ประเด็นเรื่อง รายจ่าย รายจ่ายต้องห้าม เงินบริจาค และคาร์บริง ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- วิธีพิจารณาว่า อย่างไรจึงจะเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรได้
- ความแตกต่างรายจ่ายทางด้านบัญชี และภาษี ปิดบัญชีต้องทำอย่างไร - ประเด็นเรื่องส่งเสริมการขาย ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี
- รายจ่ายต้องห้ามอะไรบ้างที่กิจการจะต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ ณ วันปิดบัญชี - รายจ่ายต้องห้ามต้องยกเลิกกลับทุกรายการหรือไม่
- รายจ่ายส่วนตัว ที่ได้โดยเสนห์ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม - รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ
- รายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายจริง - บริจาคอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- กิจการขาดทุนแต่มีรายการบริจาคในระหว่างปีจะนำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- รายจ่ายการกุศลสาธารณะต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
- รายจ่ายเพื่อการศึกษาและการกีฬาต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
- ข้อบ่งชี้การกุศลจะเป็นรายจ่ายคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่ - บริจาคอย่างไรจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร
- ค่ารับรองต้องไม่เกินร้อยละ 2,000 บาท หมายความว่าอย่างไร - เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่ารับทำอาญา
- สิ้นรอบบัญชีที่รับรองต้องไม่เกิน 0.3% ต้องคำนวณอย่างไร และหากเกินต้องบวกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
- การซื้อที่ขอคืนหรือเครดิตภาษีอากรได้ แต่กิจการไม่ต้องการขอคืนถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มกันใด ๆ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่

9. รายจ่ายที่จ่ายจริง แต่ไม่มีหลักฐานที่เพียงพอ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- หลักเกณฑ์ 4 ข้อในการพิจารณา “บิล” อย่างเป็นทางการหรือไม่ - ค่าใช้จ่ายจะต้องมี “บิล” ทุกรายการหรือไม่ หากไม่มี “บิล” ต้องปฏิบัติอย่างไร
- เอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการลงรายจ่ายกรณีไม่มีใบเสร็จรับเงิน, บิลเงินสด

10. ประเด็นเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษี วิธีการและเอกสารประกอบที่ต้องจัดทำ

11. ขาดทุนสะสมกับผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- ปัญหาขาดทุนสะสมเกินทุน - ขาดทุนสะสมไม่เกิน 5 ปี มีหลักเกณฑ์การใช้สิทธิอย่างไรในทางภาษีอากร
- การเลือกหักขาดทุนสะสมบางปีทำได้หรือไม่

12. ประเด็นเรื่องการบวกกลับ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- ประเด็นการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร(บวกกลับ)มีอะไรบ้าง
- ความผิดพลาดที่มักเกิดขึ้นในการบวกกลับไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง

13. สงเคราะห์ยอดกับบัญชีพิเศษ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- ภ.ง.ด.1, 1ภ - ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53 - บัญชีพิเศษ
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่กิจการมีสิทธิขอคืน แต่ไม่ขอคืนจะต้องปฏิบัติอย่างไร - ภาษี ณ ที่จ่ายที่ไม่ขอคืน ต้องนำมารวมเป็นรายได้หรือไม่

14. เอกสารที่ต้องพร้อมเมื่อปิดบัญชี กรณีถูกตรวจสอบหรือตรวจย้อนหลัง

- งบการเงิน-จำนวนหุ้น - สำรองตามกฎหมาย - กำไร/ขาดทุนสะสมยกมา - งบตรวด
- กำไร/ขาดทุนสุทธิปีปัจจุบัน - บัญชีแยกประเภท - ภ.ง.ด. 50 ของปีก่อน - ภ.ง.ด. 51
- สขช. 3 อนุ.5 - พวงแก้ปัญหารายประมาณการกำไรสุทธิภ.ง.ด. 51 ขาด-เกิน

15. การปิดบัญชีเพื่อเตรียมยื่นแบบ ภ.ง.ด 51, ภ.ง.ด 50