

พิเศษสุด!

เข้าสัมมนา ตั้งแต่วันนี้ - ธันวาคม 2567

พร้อมสมัครสมาชิกใหม่ หรือต่ออายุสมาชิก

รับส่วนลดค่าสัมมนา เพิ่มทันทีจากราคาสมาชิก

ใช้สิทธิ์
ได้ทันที

วารสารเอกสารภาษีอากร

500

บาท

วารสาร HR Society Magazine

300

บาท

- เงื่อนไข :**
1. ใช้สิทธิ์ส่วนลดได้ทั้งหลักสูตร On-site หรือ Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)
 2. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสารเอกสารภาษีอากร รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 500 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
 3. สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสาร HR Society Magazine รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 300 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
 4. สมัครใหม่หรือต่ออายุสมาชิกก่อน เพื่อรับส่วนลดค่าสัมมนา
 5. 1 สมาชิก : 1 ที่นั่ง

รวมประเด็นภาษีเพื่อ...

การปิดบัญชี

อย่างถูกต้อง



SCAN เพื่อจองสัมมนา

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงศ์ อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 20 พฤศจิกายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมแกรนด์ เซ็นเตอร์ พอยต์ เฟลิมจิต

(ถ.วิทยุ) รถไฟฟ้า BTS สถานีเฟลิมจิต ทางออกที่ 5

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

หัวข้อสัมมนา

1. การบันทึกรายได้-รายจ่ายทางบัญชี-ทางภาษี ประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชีและเสียภาษี

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

2. ประเด็นเรื่องรายได้ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

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

3. ประเด็นเรื่องสิทธิประโยชน์ที่ต้อง การคิดค่าเสื่อมราคา ณ วันปิดบัญชี

- สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน
- ผลขาดทุนจากสินทรัพย์ต่อค่าจะถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- กิจกรรมบันทึกสินทรัพย์ค่าเคลื่อนจะมีผลทางภาษีอากรอย่างไร
- การบันทึกทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ผลกระทบเมื่อปิดบัญชี
- สิทธิประโยชน์มูลค่าเล็กน้อยตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบบัญชีที่ได้มาทั้งจำนวนได้หรือไม่
- ทางบัญชีจะกำหนดมูลค่าสินทรัพย์ที่ได้มาเพื่อตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนได้หรือไม่
- รายจ่ายในการซ่อมแซม ต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นจะบันทึกบัญชีและเสียภาษีอย่างไร
- การบันทึกบัญชีผิดระหว่างปี จะมีผลต่อการปิดบัญชีและเสียภาษีอย่างไร
- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์, สิทธิประโยชน์ที่กิจการสร้างขึ้น, อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาวิธีลดยอดทรัพย์สินในทางภาษีอากรต้องบวกกลับหรือไม่
- การพิจารณาหาระหว่างสินทรัพย์ถาวรกับค่าใช้จ่ายมีหลักเกณฑ์อย่างไรในทางภาษีอากร
- ใช้จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ ดอกเบี้ยเงินกู้จะถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย

4. ปัญหาเกี่ยวกับกรู๊ม หนี้สิน เจ้าหนี้ ผลกระทบการปิดบัญชี

- เงินสด เงินฝากธนาคาร รายการเทียบเท่าเงินสด
- เงินสด ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ รายการเงินให้กู้ยืมต่าง ๆ

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th

- นำเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทฯ มาให้บริษัทในเครือกู้ยืม
- การรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- เจ้าหนี้ทั้งหมด
- ภาษีขายตั้งพักสำหรับค่าบริการและการขาย
- เจ้าหนี้รายตัว กับ บัญชีคุมเจ้าหนี้
- กิจกรรมการปฏิบัติอย่างไร ณ วันปิดบัญชี
- ยอดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันปิดบัญชีมียอดติดลบได้หรือไม่
- ณ วันปิดบัญชีกิจการจะต้องมีการตั้งประมาณการหนี้สินทางบัญชีในทางภาษีอากรยอมรับหรือไม่

5. ประเด็นลูกหนี้การค้าต่อการปิดบัญชี

- ลูกหนี้การค้า กับ ลูกหนี้อื่น
- ลูกหนี้จากการขายสินค้า กับ ลูกหนี้จากการให้บริการ
- การตัดหนี้สูญถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องรองจนกว่าคดีถึงที่สุดทุกกรณีหรือไม่
- การสอบย้อนยอดลูกหนี้รายตัวกับบัญชีคุมยอดลูกหนี้เมื่อปิดบัญชี กรณีไม่ตรงกันต้องปฏิบัติอย่างไร

6. การตั้งหนี้สูญ การตัดหนี้สูญ ในรอบระยะเวลาบัญชีจัดการอย่างไรเมื่อมีการปิดบัญชี

- ทวงถามให้ชำระหนี้
- ดำเนินคดีตามกฎหมาย
- แจ้งให้ชำระหนี้รับเงินประกัน บอกลีกสัญญา แต่หนี้ค้างมากกว่าเงินประกันตามสัญญา
- หนี้สงสัยจะสูญจะถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
- ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระแล้ว ไม่สามารถชำระหนี้ได้กิจการจะตัดหนี้สูญอย่างไรให้ถูกต้อง
- การตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องรองจนกว่าคดีถึงที่สุดทุกกรณีหรือไม่
- สิ่งที่ต้องปฏิบัติในการตัดหนี้สูญเมื่อปิดบัญชี

7. ประเด็นเรื่องสินค้าคงเหลือ ต่อการปิดบัญชี

- การวัดมูลค่า, ต้นทุน, การวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ
- การรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ
- มูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือในการปิดบัญชี
- ส่วนผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ (เช่น ขาดทุนจากสินค้าที่สูญหาย)
- การกลบเกลื่อนการรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือที่เกิดจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- สินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- เมื่อสิ้นรอบบัญชีต้องมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างจึงจะครบถ้วนถูกต้อง
- การตรวจราคาสินค้าคงเหลือให้ครบถ้วนถูกต้อง
- สินค้าขาด หาย เสื่อมสภาพ ล้าสมัยจะต้องจัดทำรายงานอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
- แนวปฏิบัติที่ถูกต้องกรณีวัตถุดิบเสียหาย, งานระหว่างทำเสียหาย, สินค้าสำเร็จรูปเสียหาย
- การตัดบัญชีของสินค้าเสียหาย, สูญหาย, ทำลายสินค้าและวัตถุดิบมีวิธีใดบ้างที่สรรพากรยอมรับ
- "สินค้าขาดหรือเกิน" จาการรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ต้องปฏิบัติอย่างไร และรายงานอะไรบ้างที่ต้องจัดทำ
- ภาระภาษีของรายได้จากการขายเศษวัสดุมีอะไรบ้าง

8. ประเด็นเรื่อง รายจ่าย รายจ่ายต้องห้าม เงินบริจาค และค่ารับรอง ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- วิพิจารณาว่า อย่างไรจึงจะถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรได้
- ความแตกต่างรายจ่ายทางต้นบัญชี และภาษี ปิดบัญชีต้องทำอย่างไร
- ประเด็นเรื่องส่งเสริมการขาย ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี
- รายจ่ายต้องห้ามอะไรบ้างที่กิจการจะต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ ณ วันปิดบัญชี
- รายจ่ายต้องห้ามต้องบอกกลับทุกรายการหรือไม่
- รายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสน่หาถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
- รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ
- รายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายจริง
- บริจาคอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- กิจการขาดทุนแต่มีรายการบริจาคในระหว่างปีจะนำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- รายจ่ายการกุศลสาธารณะต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไรมีวิธีการคำนวณอย่างไร
- รายจ่ายเพื่อการศึกษาและการกีฬาต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
- ข้อับัดการกุศลถือเป็นรายจ่ายคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- บริจาคอย่างไรจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร
- ค่ารับรองต้องไม่เกินร้อยละ 2,000 บาท หมายความว่าอย่างไร
- เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา
- สิ้นรอบบัญชีค่ารับรองต้องไม่เกิน 0.3% ต้องคำนวณอย่างไร และหากเกินต้องบอกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
- ภาษีซื้อที่ขอคืนหรือเครดิตภาษีขายได้ แต่กิจการไม่ต้องการขอคืนถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มกันใด ๆ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่

9. รายจ่ายที่จ่ายจริง แต่ไม่มีหลักฐานที่เพียงพอ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- หลักเกณฑ์ 4 ข้อในการพิจารณา "บิล" อย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- 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. ขาดทุนสะสมกับบัญชีพิเศษ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

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

14. เอกสารที่ต้องพร้อมเมื่อปิดบัญชี กรณีถูกตรวจสอบหรือตรวจย้อนหลัง

- ขงการเงิน-จำนวนหุ้น
- สำรองตามกฎหมาย
- กำไร/ขาดทุนสะสมยกมา
- งบทดรอง
- กำไร/ขาดทุนสุทธิปีปัจจุบัน
- บัญชีแยกประเภท
- ภ.ง.ด. 50 ของปีก่อน
- ภ.ง.ด. 51
- สขช. 3 ฉบับ
- ทง.5
- พง.แก้ปัญหาระยะประมาณการกำไรสุทธิภ.ง.ด. 51 ขาด-เกิน

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

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th