

การแก้ปัญหาและกลวิธีการตรวจสอบ...

การทำงานบัญชี-ภาษี

สำหรับ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หัวหน้าฝ่ายบัญชี

- ▶ รวมเทคนิคการตรวจสอบการทำงานทั้งด้านบัญชี และภาษี เพื่อการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ
- ▶ กลวิธีการตรวจสอบภาษีเงินได้บุคคล, เงินสดและเงินฝากธนาคาร, บัญชีเจ้าหนี้ลูกหนี้, สินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคาฯ, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, สิ้นค้าคงเหลือ, ภาษีขาย
- ▶ พร้อมวิธีแก้ปัญหา และเตรียมเอกสารเมื่อสรรพากรตรวจสอบ

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการอบรม

วันพุธที่ 18 มิถุนายน 2568

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพ

(ฝั่งตึกออลิเดย์ อินน์)

(น.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

SCAN เพื่อจองอบรม



อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ช่า กาแฟ อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger SS.ออลิเดย์ อินน์)

ซึ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

หัวข้ออบรม

1. การตรวจสอบการทำงานเอกสารทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

- การตรวจสอบแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ของปีก่อนกับงบการเงินและกระดงรายการ
- การตรวจสอบการประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกิน 25%
- การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค้างจ่าย
- หักจ่ายจ่ายผิดรอบบัญชี
- หลักฐานการจ่ายเงินที่สรรพากรไม่ยอมรับ
- การกระทบยอดภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนกับที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน
- การตรวจสอบรายการกระทบยอดเพื่อปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษี
- การขายสินค้า, บริการ, ให้เช่าทรัพย์สิน, ให้อุ้มเงิน โดยไม่มีคำตอนแทนหรือต่ำกว่าราคาตลาด
- การตั้งเจ้าหนี้, ลูกหนี้ที่ไม่มีตัวตน หรือบันทึกเกินกว่าความเป็นจริง
- การตรวจสอบกิจการมีผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายงาน

2. การตรวจสอบเงินสดและเงินฝากธนาคาร พร้อมแนวทางปฏิบัติในการป้องกันความเสี่ยงทางภาษี

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ปัญหาการบันทึกบัญชีเงินสดไม่ตรงกับรายรับในระหว่างปี
- การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารและใบสำคัญจ่าย
- การพิสูจน์รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินสดว่าไม่เป็นการจ่ายต้องห้าม
- การพิสูจน์รายจ่ายทางบัญชีและทางภาษี

3. การตรวจสอบบัญชีลูกหนี้, เจ้าหนี้

- ลูกหนี้การค้า, ลูกหนี้เงินมัดจำ, ลูกหนี้เงินยืมทดลอง, ลูกหนี้บริษัทในเครือ
- การให้อุ้มเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย
- ข้อระวังในการขาย การเรียกเก็บหนี้และการให้เครดิต
- การขายเชื่อ และการให้ส่วนลดตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- การรับรู้รายได้-รายจ่าย จากบัญชีลูกหนี้, เจ้าหนี้
- การประมาณการหนี้สิน สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- การปรับปรุงข้อมูลผลขาดทุน
- ประเด็นที่ต้องระวังในการตัดหนี้สูญ

4. การตรวจสอบสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินแต่ละประเภท

- สินทรัพย์ที่สามารถคิดค่าเสื่อมราคาได้
- สินทรัพย์ที่ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์ที่มีสิทธิการใช้เพียงอย่างเดียว
- สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า
- สินทรัพย์ราคาเหมารวม (ที่ดิน อาคารสำนักงาน สิ่งปลูกสร้างอื่น)
- การหักค่าเสื่อมเกินกว่าความเป็นจริง
- สินทรัพย์ที่ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ใช้สิทธิได้ถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่

5. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

- การโอนและการขายความแตกต่างทางบัญชีกับภาษีที่ต้องระวัง
- ภาวะผูกพันเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ตามข้อตกลงในสัญญา กับภาระภาษี

6. สินค้าคงเหลือประเด็นที่มักถูกประเมิน

- การตรวจนับสินค้า
- การตีราคาสินค้าคงเหลือ
- การตรวจสอบขายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- การขายสินค้าราคาต่ำกว่าทุน
- การเปรียบเทียบปริมาณและราคาของสินค้าคงเหลือในปีปัจจุบันกับปีก่อน
- การจัดการกับ สินค้าที่ชำรุด เสียหาย เสื่อมคุณภาพที่สรรพากรยอมรับ

7. การตรวจสอบการทำงานเอกสารทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- การตรวจสอบแบบ ภ.ง.ด.ที่ใช้ นำส่งในแต่ละเดือน และอัตราภาษีที่นำส่ง
- การตรวจสอบยอดรายได้จากภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายกับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และบัญชีรายได้
- การตรวจสอบระหว่างภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายไปบัญชีแยกประเภท

8. การตรวจสอบการทำงานเอกสารทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การตรวจสอบรายการในใบกำกับภาษี และความถูกต้อง
- เลขที่ใบกำกับ การลงรายการภาษีซื้อ-ภาษีขายที่ต้องระวัง
- วิธีการจัดเก็บใบกำกับภาษีซื้อ-ภาษีขายตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- ใบแทนใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ เอกสารบันทึกรายการ ใบรับ บิลเงินสด ใบย่อยๆ ถูกตรวจสอบหรือไม่

9. ประเด็นตรวจสอบบัญชีซื้อกับรายงานภาษีซื้อของกิจการ

- บัญชีซื้อที่กิจการบันทึก และการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีซื้อ
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องระวัง
- การลงรายงานภาษีซื้อ
- ภาษีซื้อที่เกิดจากรถยนต์นั่งหรือรถโดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง
- การกระทบยอดภาษีซื้อที่ซื้อคืนกับรายจ่ายของกิจการ

10. การตรวจสอบการทำงานเอกสารทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีขาย

- บัญชีขายที่กิจการบันทึก และการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีขาย
- การจัดทำรายงานภาษีขาย
- การกระทบยอดบัญชีขาย กับยอดขายในรายงานภาษีขาย
- ตรวจสอบยอดรายงานภาษีขายกับแบบ ภ.พ.30
- ภาษีขายขาด-เกิน
- ภาษีซื้อขาด-เกิน
- ตรวจสอบการขอคืนภาษีซื้อ

11. วิธีแก้ไข และเตรียมเอกสารทางบัญชี-ภาษีตรวจสอบ

12. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งไว้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th