

# รับส่วนลดค่าอบรม เพิ่มทันทีจากราคาสมาชิก

เมื่อสมัครหรือต่ออายุ 1-5 ปี

ตั้งแต่วันที่ 1-31 พฤษภาคม 2569

วารสารเอกสารภาวิชาการ

รับส่วนลดเพิ่ม

**500-2,500** บาท



วารสาร HR Society Magazine

รับส่วนลดเพิ่ม

**300-900** บาท



เงื่อนไข : 1. สมาชิกวารสารเอกสารภาวิชาการ / วารสาร HR Society Magazine ใช้สิทธิส่วนลดค่าอบรมเฉพาะหลักสูตร On-site และ Online ราคา 3,400 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT) ที่จัดอบรมในเดือนพฤษภาคม-กรกฎาคม 2569

1.1 สมัครใหม่/ต่ออายุสมาชิก วารสารเอกสารภาวิชาการ รับส่วนลดค่าอบรมเพิ่ม 500 - 2,500 บาท (จากค่าอบรมราคาสมาชิก)

1.2 สมัครใหม่/ต่ออายุสมาชิก วารสาร HR Society Magazine รับส่วนลดค่าอบรมเพิ่ม 300 - 900 บาท (จากค่าอบรมราคาสมาชิก)

2. การใช้สิทธิส่วนลดสมาชิก / 1 สิทธิ / 1 ครั้ง ตามเงื่อนไขที่บริษัทฯ กำหนด

สแกน QR Code สมัคร/ต่ออายุสมาชิก



โปรโมชั่นพิเศษ เฉพาะพนักงานอบรมเท่านั้น

## DHARMNITI BOOK STORE

ซื้อหนังสือครบ

**1,000.-**

รับส่วนลดค่าหนังสือ

**100.-**

ซื้อหนังสือครบ

**2,000.-**

รับส่วนลดค่าหนังสือ  
และกระเป๋า

**200.-**

+

กระเป๋า HR Society Tote Bag  
จำนวน 1 ใบ มูลค่า 159.-



ขอสงวนสิทธิ์ในการเปลี่ยนแปลงของแคมเปญโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า

สแกน QR Code เพื่อดูรายการหนังสือเพิ่มเติม  
[www.dharmnitibook.com](http://www.dharmnitibook.com)



# การแก้ปัญหาและกลวิธีการตรวจสอบ... การทำงานบัญชี-ภาษี

## สำหรับ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หัวหน้าฝ่ายบัญชี

หลักสูตรนี้  
ยังเหมาะสำหรับ

ผู้บริหารการเงิน – บัญชี, นักบัญชี, ผู้ตรวจสอบภายใน  
ผู้ที่ต้องรับผิดชอบด้านภาษีโดยตรง เพราะช่วยให้ทำงานได้มั่นใจ  
ป้องกันความเสี่ยง และใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้เต็มที่

- ▶ เข้าใจการตรวจสอบภาษี - บัญชีเชิงลึก : ก.จ.ด.50, ก.พ.30, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, รายงานภาษีซื้อ-ขาย
- ▶ ลดความเสี่ยงทางภาษี : หลีกเลี่ยงรายจ่ายต้องห้าม, หนี้สูญไม่ถูกต้อง, การบันทึกผิดรอบ
- ▶ ตรวจสอบและปรับปรุงระบบบัญชี : เงินสด, ธนาคาร, ลูกหนี้-เจ้าหนี้, สินค้าคงเหลือ, สินทรัพย์ถาวร
- ▶ เตรียมพร้อมเมื่อถูกตรวจสอบ : จัดเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้องตามกฎหมายและหลักเกณฑ์สรรพากร
- ▶ เพิ่มทักษะการแก้ไขปัญหา : วิธีแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี-ภาษี และการชี้แจงต่อสรรพากร

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร  
อดีตสรรพากรภาค 4 กทม.สรรพากร



| กำหนดการอบรม                                                                                                                                      | SCAN เพื่อจองออบุ | อัตราค่าอบรม                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| วันศุกร์ที่ 26 มิถุนายน 2569<br>(เวลา 09.00 - 16.30 น.)<br>โรงแรมแกรนด์ เซนเตอร์ พอยต์ เพลินจิต<br>(ก.วิทย) รถไฟฟ้า BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5 |                   | สมาชิก (Tax, HR)<br>4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท<br>บุคคลทั่วไป<br>5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท<br>(รวมเอกสาร อาหารว่าง ค่า กาแฟ อาหารกลางวัน) |

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

## 1. การตรวจสอบการทำงานเอกสารทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

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

## 2. การตรวจสอบเงินสดและเงินฝากธนาคาร พร้อมแนวทางปฏิบัติในการป้องกันความเสี่ยงทางภาษี

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ปัญหาการบันทึกบัญชีเงินสดไม่ตรงกับรายรับในระหว่างปี
- การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารและใบสำคัญจ่าย
- การพิสูจน์รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินสดว่าไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- การพิสูจน์รายจ่ายทางบัญชีและทางภาษี

## 3. การตรวจสอบบัญชีลูกหนี้, เจ้าหนี้

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

## 4. การตรวจสอบสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินแต่ละประเภท

- สินทรัพย์ที่สามารถคิดค่าเสื่อมราคาได้
- สินทรัพย์ที่ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์ที่มีสิทธิการใช้เพียงอย่างเดียว
- สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า
- สินทรัพย์ราคาเหมารวม (ที่ดิน อาคาร 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 ใช้บ่อยๆถูกตรวจสอบหรือไม่

## 9. ประเด็นตรวจสอบบัญชีซื้อกับรายงานภาษีซื้อของกิจการ

- บัญชีซื้อที่กิจการบันทึก และการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีซื้อ
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องระวัง
- การลงรายงานภาษีซื้อ
- ภาษีซื้อที่เกิดจากรถยนต์นั่งหรือรถโดยสารที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง
- การกระทบยอดภาษีซื้อที่ขอคืนกับรายจ่ายของกิจการ

## 10. การตรวจสอบการทำงานเอกสารทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีขาย

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

## 11. วิธีแก้ไข และเตรียมเอกสารทางบัญชี-ภาษีตรวจสอบ