

# การจัดทำเอกสารของบัญชี การเงิน

## จับจดทางภาษีที่ เจ้าหน้าที่บัญชี การเงิน แคชเชียร์

### ต้องระวังและให้...สรรพากรยอมรับ

- ✓ ระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt
- ✓ เทคนิคการจัดทำเอกสารให้สอดคล้องกับการรับ-โอนเงินในระบบ e-Payment
- ✓ การแก้ไขปัญหาเอกสารทางบัญชี การเงิน แคชเชียร์ หลักสูตรนี้มีทางออกให้
- ✓ บทสรุปการออก และรับใบกำกับภาษี ตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- ✓ ปัญหาที่เกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับเจ้าหน้าที่การเงิน แคชเชียร์ต้องระวัง



SCAN เพื่อจองสัมมนา



1. รับฟรีทันที!!  
DHARMNITI  
Planner 2021



เช็กรวมก่อน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2563

2. พิเศษ!!! จองอบรมหลักสูตรเดือน ม.ค.-ก.พ 64 หน้านามสัมมนาภายใน 31 ส.ค 63  
รับฟรี!! Tax Diary 2021 + ปฏิทินภาษีตั้งโต๊ะ 2021  
และรับส่วนลดค่าอบรม 500 บาท เพื่อใช้เป็นส่วนลดของเดือน ม.ค.-ก.พ. 64  
(สำหรับหลักสูตร 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT))

กำหนดการสัมมนา	อัตราค่าสัมมนา	วิทยากร
วันพฤหัสบดีที่ 5 พฤศจิกายน 2563 (เวลา 09.00 - 16.30) ณ โรงแรมโซฟิเทล กรุงเทพมหานคร สุขุมวิท (ถ.สุขุมวิท) MRT สถานีสุขุมวิท ทางออกที่ 3 BTS สถานีเอไอเอ ทางออกที่ 5 (มี Sky walk เชื่อมต่อทางเข้าโรงแรม)	สมาชิก (Tax, HR) 4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท บุคคลทั่วไป 4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)	อาจารย์รุ่งทิพย์ ฉัญวงษ์ อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษี ชำนาญการพิเศษกรมสรรพากร

### หัวข้อสัมมนา

#### ● เทคนิคการจัดทำเอกสารของบัญชี การเงิน

- การจัดระบบเอกสารงานการเงิน เจ้าหน้าที่บัญชี-การเงิน แคชเชียร์
- เอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีตามหลักทางบัญชีและภาษีอากร  
ต้องระมัดระวังอะไรบ้าง
  - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้ากับผลกระทบในการจัดทำเอกสารที่ต้องปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ใหม่
- การจัดทำระบบและรูปแบบรายงานทางการเงินให้มีประสิทธิภาพ
  - ใบกำกับภาษี
    - หลักเกณฑ์ในการออก และข้อความที่ต้องปรากฏในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
    - หลักเกณฑ์ในการออก และข้อความที่ต้องปรากฏในใบกำกับภาษีอย่างย่อ
    - แบบฟอร์มใบกำกับภาษีมีกี่ประเภทและการลงรายการในใบกำกับภาษีทำได้ด้วยวิธีไหนบ้าง
    - พิจารณาอย่างไรว่า ใบกำกับภาษีขอคืนภาษีซื้อได้
    - การกรอกข้อความใบกำกับภาษีด้วยวิธีเขียนมือ ประทับตราลาย พิมพ์ดีดและคอมพิวเตอร์สามารถทำรวมกันในใบกำกับภาษีใบเดียวได้หรือไม่
    - อย่งไรคือเป็นใบกำกับภาษีออกเป็นชุด และต้องมีข้อความอะไรบ้าง

- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ขอภาษีซื้อคืนได้หรือไม่ หากเป็นกระดาษความร้อนจะถือเป็นหลักฐานการบันทึกบัญชีได้หรือไม่ จะแก้ไขอย่างไร
- ใบกำกับภาษีจำเป็นต้องมีลายเซ็นหรือไม่??? หากไม่มีลายเซ็นขอภาษีซื้อคืนได้หรือไม่
- คำว่า “สำนักงานใหญ่หรือสาขา” ต้องจัดทำด้วยวิธีใด ใช้ตัวเลข หรือตัวอักษรแทนได้หรือไม่
- หลักเกณฑ์การปรับเศษทศนิยมในการออกใบกำกับภาษีให้ถูกต้อง
- หลักเกณฑ์การยกเลิกใบกำกับภาษีแล้วออกใหม่ และการออกใบแทนใบกำกับภาษี
- 3.2 ใบรับใบทางภาษีอากร
  - ใบรับใบทางภาษีอากรหมายถึงเอกสารใบใดบ้าง และจะต้องมีข้อความอะไรบ้างบนใบรับ
  - ใบรับเงินออกอย่างจริงจังจะสมบูรณ์ ไม่ออกได้หรือไม่
  - ต้องจ่ายกับทาลถึงจะต้องออกใบรับเงิน หากลูกค้าร้องขอจะต้องออกทุกครั้งหรือไม่
- 3.3 ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
  - หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการออกใบเพิ่มหนี้, ใบลดหนี้
- 3.4 ใบส่งของ
  - ใบส่งของจะต้องออกทุกกิจการหรือไม่ มีข้อยกเว้นหรือไม่ที่ไม่ต้องออก

### 3.5 ใบแจ้งหนี้

- เงื่อนไข และหลักเกณฑ์ในการออกใบแจ้งหนี้ และต้องออกให้กับลูกค้า ทุกครั้งหรือไม่

### 3.6 ใบแทน

- หลักเกณฑ์การออกใบแทนใบกำกับภาษี, ใบแทนใบเพิ่มหนี้, ใบแทนใบลดหนี้

### 3.7 รายงานของฝ่ายการเงิน

- รายงานการรับเงินและจ่ายเงิน
- รายงานเช็ครับล่วงหน้า เช็คคืน เช็คจ่ายล่วงหน้า
- รายงานการรับวางบิล การออกใบแจ้งหนี้
- รายงานรายจ่ายต้องห้าม รายงานภาษีซื้อต้องห้าม

## 4. การวางระบบการรับ-จ่ายเงิน เจ้าหน้าที่บัญชี-การเงิน แคชเชียร์

- กิจการขายสินค้า และ ให้บริการ ควบคุมแบบเอกสารอย่างไร ให้สอดคล้องกับภาษีอากร
- การวางระบบเอกสารรายรับ และเอกสารรายจ่ายทุกอย่างไว้จึงจะลด ข้อผิดพลาด
- เอกสารรายรับและเอกสารรายจ่ายอย่างน้อยจะต้องมีเอกสารอะไรบ้าง จึงจะถูกต้อง
- การขายสด / ขายปลีก จะต้องระมัดระวังอะไรบ้าง
- การขายเชื่อ / การขายผ่านระบบ On-line, QR Code จะออก ใบกำกับภาษีเมื่อใด
- รายรับจากการชำระหนี้จากลูกหนี้ จากระยะเวลาการให้เครดิต ต้องกำหนดอย่างไร
- การรับชำระหนี้ผ่านทางโปรเซสซิง, ธนาณัติ, เช็ค, บัตรเครดิต, Pay-In , โอนเงิน ON- LINE , PROMPTPAY, QR Code
- ลูกค้าโอนเงินมาชำระค่าสินค้าหรือบริการ แต่ไม่ได้แจ้งให้กิจการทราบ จะต้องปฏิบัติอย่างไร

- ข้อความที่ควรมีในใบสำคัญรับ-จ่ายของกิจการ และกิจการสามารถ

ตัดแปลง ให้เป็นใบรับหรือจ่ายเงินได้หรือไม่

- การควบคุมภายในเกี่ยวกับ การรับ- จ่ายเงิน ที่ต้องระมัดระวัง

## 5. การพิจารณาและแก้ไขปัญหาเอกสารทางบัญชีการเงิน แคชเชียร์

- เอกสารรายรับ - เอกสารรายจ่าย
- เลขที่ใบสำคัญจ่ายอย่างไรให้สามารถแทรกเอกสารระหว่างเดือนได้
- ใบสำคัญจ่ายลูกค้าจำเป็นต้องเซ็นไหม
- ใบกำกับภาษี - ใบแจ้งหนี้
- ใบรับวางบิล - ใบกำกับภาษีปลอมจะตรวจสอบได้อย่างไร
- ความผิดพลาดที่มักเกิดขึ้นบ่อย ๆ และต้องระมัดระวังในการออก ใบกำกับภาษี เช่น การขีดฆ่าแก้ไข ชื่อที่อยู่ผู้ซื้อเขียนไม่ครบ ไม่มีคำว่า "สำนักงานใหญ่หรือสาขา"

## 6. ฐันทนาการใช้เช็คสำหรับเจ้าหน้าที่การเงินและแคชเชียร์

- ข้อควรระวังในการจ่ายเช็ค การโอนเงิน Online , QR Code
- ข้อควรระวังในการรับเช็ค การโอนเงิน Online , QR Code
- Update!! การสั่งจ่าย ขีดฆ่า แก้ไข และเก็บรักษาเช็ค ที่มีผลกระทบต่อ เจ้าหน้าที่การเงินและแคชเชียร์

## 7. เทคนิคการเตรียมรับมือกับระบบ National e-Payment ที่เจ้าหน้าที่บัญชีการเงิน แคชเชียร์ต้องพร้อมรับมือ

- การชำระเงินด้วยระบบ PromptPay, QR Code จัดการจ่ายเงิน ด้วยเงินสดและยังสามารถป้องกันการทุจริตในองค์กรได้อีกด้วย

- e-witholding Tax ทางเลือกใหม่ในการบริหารการชำระเงินและ เอกสารภาษีจากสรรพากร

- ระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt เรื่องใหม่ที่เจ้าหน้าที่การเงิน แคชเชียร์ต้องรู้

## 8. หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขการตรวจสอบ "ธุรกรรมลักษณะเฉพาะ" ของกรมสรรพากร

- หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขการนำส่งข้อมูลธุรกรรมทางการเงินให้กับกรมสรรพากร
- โครมหน้าที่ต้องนำส่งข้อมูลธุรกรรมลักษณะเฉพาะ
- ประเภทและเงื่อนไขของข้อมูลทางการเงินที่จะถูกตรวจสอบ
- ข้อมูลอะไรบ้างที่สรรพากรจะได้รับ และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
- มีผลบังคับใช้กับใครบ้าง
- เตรียมพร้อมกับการส่งข้อมูลธุรกรรมลักษณะเฉพาะครั้งแรก มีขนาด 2563!!
- การวางแผนทำธุรกรรมทางการเงินอย่างไร เมื่อถูกถามว่ามีผลบังคับใช้

## ● จุดบอดทางภาษี ที่เจ้าหน้าที่การเงิน แคชเชียร์ต้องระวังและให้สรรพากรยอมรับ

### 1. ปัญหาเกี่ยวกับเอกสารรายจ่าย เจ้าหน้าที่บัญชี-การเงิน แคชเชียร์

- วิธีพิจารณาเอกสารรายจ่ายอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- ผลของรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- 3 ข้อที่ต้องจำ เพื่อจบปัญหาการจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- รายจ่ายที่ผู้รับไม่ออกหลักฐานให้ต้องปฏิบัติอย่างไร
- มีใบรับเงินกำกับสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับเงิน เสีย!! ถูกสรรพากรประเมิน
- เมยเทคนิคเด็ด ให้การจ่ายเงินที่ผู้รับไม่ออกหลักฐานให้สามารถลงเป็น รายจ่ายได้
- หากผู้รับเงินไม่ออกหลักฐานการรับเงินให้ และไม่มีบัตรประชาชนจะต้อง ปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- รายจ่ายค่าพาหนะ ค่าน้ำมันรถ ค่าเบี้ยเลี้ยง ต้องมีปิลทุกครั้งหรือไม่ หากไม่มีต้องปฏิบัติอย่างไร

### 2. ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีที่มีทบบอยสำหรับเจ้าหน้าที่บัญชี-การเงิน แคชเชียร์

- การออกและรับใบกำกับภาษีตามหลักเกณฑ์กรมสรรพากร
- ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีเป็นใคร และหากขายสินค้าหรือให้บริการไม่ออก ใบกำกับภาษีได้หรือไม่ กำหนดจำนวนเงินในการออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- รายการในใบกำกับภาษีต้องมีอะไรบ้าง หากมีครบถ้วนมีความผิดหรือไม่
- การออกใบกำกับภาษีเต็มรูป, ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ความผิดพลาดที่ต้อง ระมัดระวัง
- การขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อยต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ปัญหาใบกำกับภาษีสูญหาย, ถูกทำลาย, ชำรุด ต้องปฏิบัติอย่างไร
- ใบกำกับภาษีไม่มีลายเซ็นผู้รับเงิน มีข้อความไม่ครบขอคืนได้หรือไม่ ถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายต้องห้าม
- หลักในการพิจารณาใบกำกับภาษีซื้ออย่างไรจึงจะขอคืนหรือเครดิต ภาษีขายได้
- ภาษีซื้อต้องห้ามเป็นอย่างไร ต้องระมัดระวังอะไรบ้าง

### 3. ปัญหาที่เกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับเจ้าหน้าที่การเงิน แคชเชียร์ ต้องระวัง

- หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายที่เจ้าหน้าที่การเงินต้องระมัดระวัง
- หลักเกณฑ์ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายก่อนจ่ายเงิน
- ข้อยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายมีอะไรบ้าง
- อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่พบมาจากการทำงาน เช่น การรับจ้างทำของ การขนส่ง การให้บริการ
- วิธีแก้ปัญหาที่มีผู้รับเงินไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย
- การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย