

การแก้ปัญหาและกลวิธีการตรวจสอบ...

การทำงานบัญชี-ภาษี

สำหรับ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สมุหบัญชี หัวหน้าฝ่ายบัญชี

- ▶ รวมเทคนิคการตรวจสอบการทำงานทั้งด้านบัญชี และภาษี เพื่อการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ
- ▶ กลวิธีการตรวจสอบภาษีเงินได้บุคคล, เงินสดและเงินฝากธนาคาร, บัญชีจำหน่ายลูกหนี้, สินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคาฯ, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, สินค้าคงเหลือ, ภาษีขาย
- ▶ พร้อมวิธีแก้ปัญหา และเตรียมเอกสารเพื่อรกรการภาษีเมื่อสรรพากรตรวจสอบ

SCAN เพื่อจองสัมมนา



ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับหนังสือ
“ประมวลวิทยากร ปี 2565”
มูลค่า 550 บาท **ฟรีทันที!!!**

Promotion

เข้า 2 ท่าน **ลด 500 บาท**

เข้า 3 ท่าน **ลด 1,000 บาท**

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่ร่วมโปรแกรมอื่น)

**พร้อมให้บริการอบรมสัมมนาตามปกติ (จัดอบรมที่โรงแรม)
ภายใต้มาตรการ Social Distancing**

- ✔ ตรวจสอบคุณภาพร่างกายของผู้เข้าอบรมทุกท่าน
- ✔ เพิ่มจุดบริการแอลกอฮอล์ล้างความสะอาดมือ
- ✔ การเว้นระยะห่างที่นั่งในการอบรมให้เหมาะสมและไม่แออัด
- ✔ ผู้เข้าอบรมต้องสวมหน้ากากอนามัยตลอดระยะเวลาการอบรม
- ✔ บริการอาหารว่าง และอาหารกลางวัน ตามมาตรการเพื่อความปลอดภัย

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 16 พฤศจิกายน 2565
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมคลาสสิค คาเมิโอ ออยุธยา
(ถ.โรจนะ) จ.พระนครศรีอยุธยา

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท
บุคคลทั่วไป

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

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์
อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษี
ชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64 Fax 02-555-0710

1. การตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล

- การตรวจสอบแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ของปีก่อนกับงบการเงินและกระดาษทำการ
- การตรวจสอบการประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกิน 25%
- การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค้างจ่าย
- หักรายจ่ายผิดรอบบัญชี
- หลักฐานการจ่ายเงินที่สรรพากรไม่ยอมรับ
- การกระทบยอดภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน กับที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน
- การตรวจสอบรายการกระทบยอดเพื่อปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษี
- การขายสินค้า, บริการ, ให้เช่าทรัพย์สิน, ให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีคำตอบแทนหรือต่ำกว่าราคาตลาด
- การตั้งเจ้าหน้าที่, ลูกหนี้ที่ไม่มีตัวตน หรือบันทึกเกินกว่าความเป็นจริง
- การตรวจสอบกิจการมีผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายงาน

2. การตรวจสอบเงินสดและเงินฝากธนาคาร

- ปัญหาการบันทึกบัญชีเงินสดไม่ตรงกับรายรับในระหว่างปี
- การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารและใบสำคัญจ่าย
- การพิสูจน์รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินสดว่าเป็นรายจ่ายต้องห้าม

3. การตรวจสอบบัญชีลูกหนี้, เจ้าหนี้

- ลูกหนี้การค้า, ลูกหนี้เงินมัดจำ, ลูกหนี้เงินยืมทดลอง, ลูกหนี้บริษัทในเครือ
- การให้กู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย
- ข้อระวังในการขาย การเรียกเก็บหนี้และการให้เครดิต
- การขายเชื่อ และการให้ส่วนลดตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- การรับรู้รายได้-รายจ่าย จากบัญชีลูกหนี้, เจ้าหนี้

4. การตรวจสอบสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินแต่ละประเภท

- สินทรัพย์ที่สามารถคิดค่าเสื่อมราคาได้
- สินทรัพย์ที่ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์ที่มีสิทธิการใช้เพียงอย่างเดียว
- สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า
- การหักค่าเสื่อมเกินกว่าความเป็นจริง
- สินทรัพย์ที่ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ใช้สิทธิได้ถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่

5. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

- การโอนและการขายความแตกต่างทางบัญชีกับภาษีที่ต้องระวัง
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ตามข้อตกลงในสัญญา กับภาระภาษี

6. ลินค้าคงเหลือประเด็นที่มีถูกประเมิน

- การตรวจนับสินค้า - การตีราคาสินค้าคงเหลือ
- ความเหมาะสมของราคาลินค้าคงเหลือ และต้นทุนสินค้า
- การเปรียบเทียบปริมาณและราคาของลินค้าคงเหลือในปีปัจจุบันกับปีก่อน
- การจัดการกับ ลินค้าที่ชำรุด เสียหาย เสื่อมคุณภาพที่สรรพากรยอมรับ

7. การตรวจสอบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

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

8. การตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การตรวจสอบรายการในใบกำกับภาษี และความถูกต้อง
- เลขที่ใบกำกับ กับ การลงรายการภาษีซื้อ-ภาษีขายที่ต้องระวัง
- วิธีการจัดเก็บใบกำกับภาษีซื้อ-ภาษีขายตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- ใบแทนใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ ใ้บย่อๆ จะถูกตรวจสอบหรือไม่

9. ประเด็นตรวจสอบบัญชีซื้อกับรายงานภาษีซื้อของกิจการ

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

10. การตรวจสอบภาษีขาย

- การจัดทำรายงานภาษีขาย
- กระทบยอดบัญชีขาย กับยอดขายในรายงานภาษีขาย
- ตรวจสอบยอดรายงานภาษีขายกับแบบ ภ.พ.30

11. การแก้ไขปัญหาการนำส่ง ภ.พ.30 ไม่ถูกต้อง

- ภาษีขายขาด-เกิน - ภาษีซื้อขาด-เกิน
- ตรวจสอบการขอคืนภาษีซื้อ

12. วิธีแก้ไข และเตรียมเอกสารเพื่อบรรเทาภาระภาษีเมื่อถูกสรรพากรตรวจสอบ

13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี