



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/1952Z

หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี

CPA/CPD อื่นๆ 6 ชม.

ห้ามบันทึกเทป รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

รวมประเด็นภาษีเพื่อ...

**105** ประเด็น

# การปิดบัญชี อย่างถูกต้อง

- ปิดบัญชี และปิดความเสี่ยงการถูกตรวจสอบจากสรรพากร
- ต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างเมื่อสิ้นรอบบัญชี
- เผยวิธีจัดการกับสินค้าชำรุด เสียหาย เสื่อมสภาพ ล้าสมัย ให้ถูกต้องและสรรพากรยอมรับ
- รู้ถึงหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรในการพิจารณาสิทธิยกเว้นค่าใช้จ่าย
- เข้าใจการรับรู้รายได้ทางบัญชีกับทางภาษี พร้อมเคลียร์ประเด็นปัญหาหายจ่ายของกิจการเมื่อปิดบัญชี

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชีและการตรวจสอบภาษีอากร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



วันศุกร์ ที่  
**09** ธันวาคม  
2565  
09.00-16.30 น.

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกท่านละ **3,200** + VAT 224 = 3,424 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ **3,700** + VAT 259 = 3,959 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)  
สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

**1.ประเด็นเรื่อง งบการเงิน เกณฑ์ค้ำประกัน และ ก.ง.ด.50 ที่ต้องระงับ ในการปิดบัญชี**

- การจัดทำงบการเงิน กับ ก.ง.ด.50 ความเหมือนที่แตกต่าง
- งบการเงิน ณ วันปิดบัญชี ประเด็นที่ต้องระงับคืออะไร
- จุดสังเกตความผิดปกติของรายการในงบการเงินที่มีกฎตรวจสอบ
- สิทธิประโยชน์เงินจะต้องตรวจสอบรายการใดบ้างที่มีกรณี ประเด็นความผิดพลาด
- สิทธิประโยชน์หมุนเวียนจะต้องตรวจสอบรายการใดบ้างที่มีกรณี ประเด็นความผิดพลาด
- การนำรายการสิทธิประโยชน์เงินไปไว้ในรายการสิทธิประโยชน์หมุนเวียนจะมีผลกระทบต่อภาษีอากรหรือไม่
- ประเด็นที่ต้องระงับคืออะไร ณ วันปิดบัญชีของรายจ่ายล่วงหน้าและ รายได้ค้างรับ
- ประเด็นที่ต้องระงับคืออะไร ณ วันปิดบัญชีของรายจ่ายค้างจ่ายและ รายได้รับล่วงหน้า
- รายจ่ายค้างจ่ายกิจการควรระงับอะไรบ้าง ณ วันปิดบัญชี
- ความแตกต่างของรายได้ทางบัญชีกับรายได้ทางภาษีที่ต้องระงับคืออะไร
- การรับรู้รายได้ทางบัญชีกับการรับรู้รายได้ทางภาษี ความเหมือนที่แตกต่างกัน อย่างไร
- บัญชีรับรู้เกณฑ์ค้ำประกัน แต่ภาษีรับรู้เกณฑ์สิทธิแตกต่างกันหรือไม่ มีรายได้อะไรบ้างที่ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ในทางภาษีต้อง นำมาถือเป็นรายได้
- มีรายได้อะไรบ้างที่ทางบัญชีถือเป็นรายได้ แต่ในทางภาษียกเว้น ไม่ต้องเสียภาษี

**2.ประเด็นเรื่องลูกหนี้การค้า ความแตกต่างทางบัญชีที่กระทบ ต่อการปิดบัญชี**

- ลูกหนี้การค้า กับ ลูกหนี้อื่น ความแตกต่างทางภาษีอากร
- ลูกหนี้จากการขายสินค้า กับ ลูกหนี้จากการให้บริการ ความแตกต่าง ในภาวะภาษีอากรที่ต้องระงับคืออะไร
- วันปิดบัญชีกิจการควรตรวจสอบบัญชีลูกหนี้รายตัวกับบัญชีคุมยอดลูกหนี้หรือไม่ หากไม่ตรงกันต้องปฏิบัติอย่างไร
- ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระแล้ว ไม่สามารถชำระหนี้ได้กิจการจะจัดหนี้สูญอย่างไรให้ถูกต้อง
- หนี้สงสัยจะสูญจะถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
- การตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องรองานกว่าคิดถึงที่สุด ทุกกรณีหรือไม่

**3.ประเด็นเรื่องสินค้าคงเหลือ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี**

- อย่างไรถือเป็นสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายการสินค้าและวัตถุดิบทุกประเภทหรือไม่
- ภาชนะบรรจุสินค้า วัสดุสิ้นเปลืองต้องจัดทำรายการสินค้าและวัตถุดิบหรือไม่
- เมื่อสิ้นรอบบัญชีต้องมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายการอย่างไรบ้างจึงจะครบถ้วนถูกต้อง
- การตีราคาสินค้าคงเหลือควรปฏิบัติอย่างไรให้ครบถ้วนถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
- เมื่อมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือหากพบว่า สินค้าชำรุด เสียหายเสื่อมสภาพ ล้าสมัยจะต้องจัดทำรายงานอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
- การจำหน่ายสินค้าชำรุด เสียหาย เสื่อมสภาพ ล้าสมัย หากขายต่ำกว่า

- แนวปฏิบัติของวัตถุดิบเสียหายต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- แนวปฏิบัติของงานระหว่างทำเสียหายต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- แนวปฏิบัติของสินค้าสำเร็จรูปเสียหายต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- การตัดบัญชีของสินค้าเสียหายมีวิธีใดบ้างที่สรรพากรยอมรับ
- หากสินค้าของกิจการสูญหายจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- แนวปฏิบัติที่สำคัญ
- เมื่อมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือพบว่า “สินค้าขาดหรือเกิน” จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ต้องปฏิบัติอย่างไร และรายงานอะไรบ้างที่ต่อจัดทำ
- หากกิจการต้องการทำลายสินค้าและวัตถุดิบต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- กิจกรรมแจ้งการทำลายสินค้าและวัตถุดิบกับสรรพากรแล้ว แต่ไม่ได้ทำลายจริง กลับนำไปขายต่อทำไมได้หรือไม่
- หากกิจการมีขาดทุนขั้นต้น มีประเด็นภาษีที่ต้องระงับอะไรบ้าง
- ภาวะภาษีของรายได้จากการขายเศษวัสดุมีอะไรบ้าง
- ส่งของตัวอย่างไปให้ลูกค้าต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และถือเป็นรายได้ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลหรือไม่

**4.ปัญหาเกี่ยวกับภาษี ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี**

- เงินกู้ยืมต้องคิดดอกเบี้ยภาระภาษีอย่างไร
- คิดดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยท้องตลาดทำได้หรือไม่
- ให้กู้ยืมเงินมีเหตุอันสมควรไม่คิดดอกเบี้ย และถูกประเมินหรือไม่
- เกณฑ์การเสียภาษีของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเป็นอย่างไร

**5. ประเด็นเรื่องลูกหนี้ค่าหุ้น กิจการมีภาวะภาษีอะไรบ้าง**

**6. ประเด็นเรื่อง สิทธิประโยชน์ที่ถือคิดค่าเสื่อมราคา ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี**

- การพิจารณาระหว่างสินทรัพย์ถาวรกับค่าใช้จ่ายมีหลักเกณฑ์อย่างไร ในทางภาษีอากร
- การกำหนดจำนวนเงินให้ถือเป็นสินทรัพย์ สรรพากรยอมรับหรือไม่
- กู้เงินมาซื้อสินทรัพย์ ดอกเบี้ยเงินกู้จะถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
- อย่างไรถือเป็น “ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์”
- ซื้อสินทรัพย์เข้ามาใช้งาน แต่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบบัญชีนั้นทำได้หรือไม่ เนื่องจากจำนวนเงินเล็กน้อย
- รายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น จะถือเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
- อย่างไรถือเป็นค่าซ่อมแซมที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
- วันปิดบัญชีหากกิจการบันทึกสินทรัพย์ค่าเสื่อมจะมีผลทางภาษีอากรอย่างไร
- หลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- วันปิดบัญชีกิจการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่าอัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดทำได้ หรือไม่
- ทางบัญชีหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมต่ำกว่าทางภาษีอากร เมื่อกรอกแบบ ก.ง.ด.50 จะใช้สิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมตามอัตราใด
- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาวินิจฉัยโดยวิธีคูณในทางภาษีอากรต้องบวกกลับหรือไม่
- ซื้อสินทรัพย์ประเภทเดียวกันหลายชิ้น จะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาอัตราเท่ากันได้หรือไม่
- หลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- วันปิดบัญชีกิจการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่าอัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดทำได้ หรือไม่

- ทางบัญชีหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมค่าตัวทางภาษีอากร เมื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะใช้สิทธิหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมตามอัตราใด
  - การหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคาวิธีลดยอดทรัพย์สินในทางภาษีอากร ต้องบวกกลับหรือไม่
  - ข้อสินทรัพย์ประเภทเดียวกันหลายชิ้น จะหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคา อัตราไม่เท่ากันได้หรือไม่
  - ระบายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น จะถือเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
  - อย่างไรถือเป็นค่าซ่อมแซมที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
  - วันปิดบัญชีหากกิจการบันทึกสินทรัพย์ขาดเคลื่อนจะมีผลทางภาษีอากรอย่างไร
  - หลักเกณฑ์การหักค่าสิทธิหออ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
  - วันปิดบัญชีกิจการหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่า อัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดทำได้ หรือไม่
  - ทางบัญชีหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมค่าตัวทางภาษีอากร เมื่อกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะใช้สิทธิหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมตามอัตราใด
  - การหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคาวิธีลดยอดทรัพย์สินในทางภาษีอากร ต้องบวกกลับหรือไม่
  - ข้อสินทรัพย์ประเภทเดียวกันหลายชิ้น จะหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคา อัตราไม่เท่ากันได้หรือไม่
  - ข้อสินทรัพย์หยาบ แต่หลงลืมหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคา ปีถัดไปจะใช้สิทธิหักได้หรือไม่
  - ข้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์กิจการจะหักค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคา 20% ได้หรือไม่ หรือต้องหัก 3 ปี
  - ข้อเครื่องบันทึกการเก็บเงินกิจการเลือกหักค่าเสื่อมราคา 20% หรือ 100% หรือมีวิธีอื่น
  - ณ วันปิดบัญชีกิจการจะต้องพิจารณาสินทรัพย์ต่อค้าผลขาดทุน จากการต่อค้าสินทรัพย์จะถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- 7. ประเด็นเรื่อง ภาษี หัก ณ ที่จ่ายที่มีสิทธิขอคืน ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่กิจการมีสิทธิขอคืน แต่ไม่ขอคืนจะต้องปฏิบัติอย่างไร
  - ภาษี หัก ณ ที่จ่ายที่ไม่ขอคืนต้องนำรวมเป็นรายได้หรือไม่
- 8. ประเด็นเรื่อง เจ้าหนี้ ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- เจ้าหนี้รายตัว กับ บัญชีคุมเจ้าหนี้ กิจการควรปฏิบัติอย่างไร ณ วันปิดบัญชี
  - ยอดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันปิดบัญชีมียอดติดลบได้หรือไม่
  - ณ วันปิดบัญชีกิจการจะต้องมีการตั้งประมาณการหนี้สินทางบัญชี ในทางภาษีอากรยอมรับหรือไม่
- 9. ประเด็นเรื่อง การขาดทุนสะสม ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- ขาดทุนสะสมไม่เกิน 5 ปี มีหลักเกณฑ์การใช้สิทธิอย่างไรในทางภาษีอากร
  - การเลือกหักขาดทุนสะสมบางปีทำได้หรือไม่
- 10. ประเด็นเรื่องรายได้ ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- ยอดรายได้ที่ปัจจุบันต่ำกว่าปีก่อนจะถูกเพิ่มลงจากเจ้าหนี้หรือไม่
  - รายได้จากการขายและการให้บริการ ความแตกต่างในภาวะภาษี ที่ต้องระงับระงับเมื่อปิดบัญชี
  - มีรายได้อะไรบ้างที่มักจะเสียภาษีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
  - รายได้อื่นมีอะไรบ้างที่ต้องระงับ ณ วันปิดบัญชี
  - กิจการจะต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างเพื่อควบคุมรายได้ให้ถูกต้อง ไม่เสียภาษีผิดพลาด
- 11. ประเด็นเรื่องส่งเสริมการขาย ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี**
- กรณีได้รับรางวัลจากการขายได้ตามเป้า จะต้องถือเป็นรายได้ ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
- 12. ประเด็นเรื่อง กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน**
- กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในทางภาษีอากร ณ วันปิดบัญชี จะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใด
- 13. ประเด็นเรื่อง ระบายจ่าย**
- วิธีพิจารณาว่า อย่างไรจึงจะเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ทางภาษีอากรได้
  - ความแตกต่างระบายจ่ายด้านบัญชี และภาษีปิดบัญชีต้องอย่างไร
- 14. ประเด็นเรื่อง ระบายจ่ายต้องห้าม เงินบริจาค และค่าธรรมเนียม ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี**
- มีรายจ่ายต้องห้ามอะไรบ้างที่กิจการจะต้องระงับเป็นพิเศษ ณ วันปิดบัญชี
  - ระบายจ่ายต้องห้ามต้องบวกกลับทุกรายการหรือไม่
  - อย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสนหาที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
  - อย่างไรถือเป็นรายจ่ายเพื่อทำกำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ
  - อย่างไรถือเป็นรายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายจริง
  - ผลเสียหากอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองใดๆ หมายความว่าอย่างไร ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
  - เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา อย่างไรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
  - ภาษีซื้อที่กิจการมีสิทธิขอคืนหรือเครดิตภาษีขายได้ แต่กิจการไม่ต้องการขอคืนจะนำมาถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ หรือไม่
  - ภาษีขายจ่ายแทนลูกค้าได้หรือไม่
  - บริจาคอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
  - กิจการขาดทุนแต่มีรายการบริจาคในระหว่างปี จะนำมาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
  - ระบายจ่ายการกุศลสาธารณะต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
  - ระบายจ่ายเพื่อการศึกษาและการกีฬาต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ เป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
  - ข้อบริจาคการกุศลจะถือเป็นรายจ่ายคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
  - บริจาคอย่างไรจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร
  - ค่ารับรองต้องไม่เกินร้อยละ 2,000 บาท หมายความว่าอย่างไร
  - สิ้นรอบบัญชีค่ารับรองต้องไม่เกิน 0.3% ต้องคำนวณอย่างไร และหากเกินต้องบวกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
- 15. ประเด็นเรื่อง ระบายจ่ายที่จ่ายจริง แต่ไม่มีหลักฐานที่เพียงพอ ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- หลักเกณฑ์ 4 ข้อในการพิจารณา “บิล” อย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
  - ค่าใช้จ่ายจะต้องมี “บิล” ทุกรายการหรือไม่ หากไม่มี “บิล” ต้องปฏิบัติอย่างไร
  - ข้อของเล็กๆ น้อยๆ ไม่มีบิล ทำอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
  - ข้อของได้รับบิลที่มีข้อความไม่ครบถ้วน แต่ใช้นามบัตรแบบกับบิลได้หรือไม่
  - ข้อของไม่มีบิลทั่วไปรับเงินให้เซ็นรับ ต้องมีสำเนาบัตรประชาชนเสมอไปหรือไม่
- 16. ประเด็นเรื่อง สิทธิประโยชน์ทางภาษี**
- ค่าใช้จ่ายในการเรียนรู้จะถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้น มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- 17. ประเด็นเรื่อง การบวกกลับ ผลกระทบทางภาษีและการปิดการบัญชี**
- ประเด็นการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (บวกกลับมีอะไรบ้าง
  - ความผิดพลาดที่มักเกิดขึ้นในการบวกกลับไม่ ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง

