

หลักสูตรนี้...นับชั่วโมงการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

ผู้ทำบัญชี ชั่วโมง**บัญชี** ได้ 6 ชั่วโมง

ชั่วโมง อื่น ๆ ได้ 6 ชั่วโมง

# การจัดทำบัญชีภาษีอากร

## อย่างมืออาชีพ

**Work Shop**

# Tax ACCOUNTING

**นามบันทึกเทป**

รวมถึงอุปกรณ์

อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด



ผู้เข้าสัมมนาทุกท่านจะได้รับฟรี...หนังสือ  
“เปลี่ยนงบการเงิน มุมมองภาษีอากร”

มูลค่า 1,200 บาท

โดย..อาจารย์สมเดช โรจน์คุรีเสถียร

### วิทยากร

**อาจารย์สมเดช โรจน์คุรีเสถียร**

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ มีประสบการณ์มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีและภาษีอากร

**วันศุกร์ที่ 23 - วันเสาร์ที่ 24 กรกฎาคม 2553**

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล เลอ คองคอร์ด

(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีห้วยขวาง

**สมาชิก (Tax, BL)**

5,500 + VAT 385 = 5,885 บาท

**บุคคลทั่วไป**

6,000 + VAT 420 = 6,420 บาท

(รวมเอกสาร วิชา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

วันศุกร์ที่ 23 กรกฎาคม 2553

## เคล็ด (ไม่) ลับ หลักการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่จำเป็นต่อธุรกิจ

### 1. งบการเงินและรูปแบบ

- ขอบสมมุติฐานในการจัดทำงบการเงิน
- ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน
- องค์ประกอบและการรับรู้ของงบการเงิน
- รูปแบบของงบการเงินที่ต้องระมัดระวังและการนำเสนอของงบการเงิน

### 2. หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่าย

- รายได้และการรับรู้รายได้
- การวัดมูลค่าของรายได้
- การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า
- การรับรู้รายได้จากการให้บริการ
- การรับรู้รายได้จากค่าดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และค่าปันผล
- ปัญหาในการรับรู้รายได้ของกิจการเฉพาะด้าน
- ค่าใช้จ่ายและการรับรู้ค่าใช้จ่าย
- การรับรู้รายการขาดทุนและต้นทุนทางการเงิน
- ค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร
- การเปิดเผยข้อมูล

### 3. หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- สินทรัพย์และประเภทของสินทรัพย์
- ความหมายและการรับรู้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- การวัดมูลค่าเริ่มแรกของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- รายการจ่ายภายหลังการได้มาซึ่งสินทรัพย์
- การวัดมูลค่าภายหลังและการรับรู้มูลค่าเริ่มแรก
- การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์
- การหักค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

### 4. หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ

- ความหมายและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ
- ราคาทุนและมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- การตีราคาสินค้าคงเหลือและปัญหาในการตีราคา
- ต้นทุนของสินค้าคงเหลือและการคำนวณต้นทุน
- การบันทึกสินค้าคงเหลือเป็นค่าใช้จ่าย

### 5. หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

- ความหมายและความสำคัญของหนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญและค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- ประเภทของลูกหนี้ที่จะตัดจำหน่ายหนี้สงสัยจะสูญ
- วิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ
- การตัดจำหน่ายหนี้สูญและการบันทึกบัญชี
- ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเกินความต้องการ
- หนี้สูญได้รับคืนและปัญหาการบันทึกบัญชี

#### เงื่อนไขของผู้สมัครเข้าสอบบัญชี

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่สมัครเข้าสอบต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง  
ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าสัมมนาแทนได้
3. บริษัทที่สมัครลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

วันเสาร์ที่ 24 กรกฎาคม 2553  
เคล็ด (ไม่) ลับ หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิ (Work Shop)

1. สิ่งที่น่าจับตามองเกี่ยวกับควรรายและต้องระมัดระวัง

- การจัดทำบัญชีตามกฎหมายบัญชีและประมวลรัษฎากร
- ปัญหาการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
- การใช้เกณฑ์สิทธิและเกณฑ์เงินสดในการคำนวณกำไรสุทธิ
- รอบระยะเวลาบัญชีในการคำนวณกำไรสุทธิ
- ปัญหาภาษีอากรที่มีผลกระทบต่อการคำนวณกำไรสุทธิ

2. หลักเกณฑ์เงื่อนไขที่ต้องระมัดระวังในการคำนวณกำไรสุทธิ

2.1 รายได้

- รายได้ที่ต้องเสียภาษีและรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี
- รายได้ที่ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้แต่ทางภาษีถือเป็นรายได้
- รายได้ที่ทางภาษีไม่ถือเป็นรายได้แต่ทางบัญชีถือเป็นรายได้
- รายได้ที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

2.2 รายจ่าย

- รายจ่ายที่มีลักษณะลงทุน
- รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือก่อให้เกิดรายได้
- รายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร
- ผลขาดทุนยกมาไม่เกิน 5 ปี
- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เงินยืมกรรมการ เงินยืมพนักงานและเงินยืมบริษัทในเครือ
- รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- รายจ่ายส่วนตัวให้โดยเสน่หา
- รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ
- ปัญหาการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
- การจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

**เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี**

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าสัมมนาแทนได้
3. บริษัทปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

2.3 ทรัพย์สินสูญหายใช้การไม่ได้จะต้องปฏิบัติอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ

2.4 กรณีสินค้าขาดหรือเกินจากสต็อกจะปฏิบัติอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ

2.5 หลักเกณฑ์การทำลายสินค้าและวัตถุดิบตามประมวลรัษฎากร

3. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี (ภ.ง.ด 51)

4. การปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) Work Shop

5. ปัญหาในการกรอกแบบ ภ.ง.ด 50 (Work Shop)

6. ข้อควรระมัดระวังในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล