

หลักสูตรนี้ผู้ทำบัญชีสามารถนับชั่วโมงได้

www.dst.co.th
www.hrdharmniti.com

ปัญหาการบันทึกต้นทุน และการคิดค่าเสื่อมทรัพย์สินค้า หลักบัญชี VS ภาษีอากร

- * ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- * สัญญาเช่าซื้อ-ผ่อนชำระ
- * สัญญาลีสซิ่ง
- * ทรัพย์สินไม่มีตัวตน
- * คุณเคยสับสนกับการ ปรับปรุง (Adjust) บัญชี ให้เป็นไปตามหลักภาษีหรือไม่

วิทยากร 2 ท่าน บรรยายคู่

อาจารย์เกรียงศักดิ์ ประสงค์สุกาญจน์
วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชี
และภาษีอากร



วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางกฎหมายภาษีอากร

เงื่อนไขของผู้นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

- นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
- ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเองไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าสัมมนาแทนได้
- บริษัทปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น.โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
- บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

วันพฤหัสบดีที่ 19 สิงหาคม 2553

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมวินเซอร์ สวีท (ถ.สุขุมวิท ซ.20)

รถไฟฟ้า BTS สถานีโศก, รถไฟฟ้าใต้ดินสถานีสุขุมวิท

สมาชิก (Tax, BL)

3,000 + VAT 210 = 3,210 บาท

บุคคลทั่วไป

3,500 + VAT 245 = 3,745 บาท
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หัวข้อสัมมนา

- 1.1 ราคาทรัพย์สินที่ถือเป็นต้นทุนทางภาษีกับราคาทุนตามหลักบัญชีต่างกันหรือไม่อย่างไร
- 1.2 เงินกู้ยืมที่กู้มาเพื่อจัดหาสินทรัพย์ และมีส่วนหนึ่งนำไปลงทุน ตามหลักบัญชีและหลักกฎหมายภาษีบันทึกต้นทุนของทรัพย์สินต่างกันหรือไม่ อย่างไร
- 1.3 ในกรณีที่ซื้อทรัพย์สินมาในส่วนของที่เกินปกติโดยไม่มีเหตุอันสมควรทางบัญชีจะบันทึกอย่างไรและทางภาษียอมให้บันทึกเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- 1.4 กรณีที่ระยะเวลาการชำระค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ นานเกินกว่าระยะเวลาที่ผู้ขายให้สินเชื่อ ผลต่างที่เกิดขึ้นทางบัญชีและทางภาษีต้องปฏิบัติอย่างไร

สำรองที่นั่งได้ที่ โทร. 02-555-0600 (สายตรงอัตโนมัติ), 02-555-0700 กด 1 โทรสาร 02-555-0622

จัดโดย...บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด 267 ถ.ประชากรราษฎร์สาย 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ

- 1.5 กรณีที่ราคาทุนของอุปกรณ์เป็นเงินตราต่างประเทศ การบันทึกต้นทุนตามหลักบัญชีและหลักภาษีต่างกันหรือไม่ อย่างไร
- 1.6 กรณีได้รับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนการบันทึกมูลค่าของทรัพย์สินนั้น ต้องบันทึกอย่างไร ตามหลักบัญชีและหลักภาษีอากรต่างกันหรือไม่
- 1.7 การคิดค่าเสื่อมทรัพย์สินตามหลักบัญชีและหลักภาษี
 - ส่วนควบของทรัพย์สินจะคิดค่าเสื่อมแยกต่างหากจากตัวทรัพย์สินได้หรือไม่
 - วิธีการคิดค่าเสื่อมกรณีที่ได้ทรัพย์สินมาไม่เต็มรอบระยะเวลาบัญชีมีวิธีการคิดค่าเสื่อมต่างกันหรือไม่
 - รถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ทางบัญชีและทางภาษี มีหลักเกณฑ์ในการคิดค่าเสื่อมอย่างไร
 - ถ้าได้ขายรถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ออกไปตามหลักบัญชีและหลักภาษีรับรู้รายได้ต่างกันหรือไม่ อย่างไร
 - กรณีมีทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้งานแล้ว ทางบัญชีหยุดคิดค่าเสื่อมแล้ว และทางภาษีต้องปฏิบัติอย่างไร
- 1.8 ในกรณีที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์นั้นด้อยค่า เงินสำรองที่กักไว้เป็นค่าเผื่อลงรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่ ต่างกับหลักการบัญชีอย่างไร
- 1.9 ค่าของทรัพย์สินที่ตีราคาต่ำลงทางภาษีถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่เพราะเหตุใด
- 1.10 รายจ่ายที่เกิดจากการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น ทางภาษีมีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาอย่างไร และทางบัญชีจะบันทึกอย่างไร
- 1.11 กรณีที่ทรัพย์สินชำรุดเสียหายจนใช้งานไม่ได้ ตามหลักภาษีอากรจะตัดมูลค่าที่เหลืออยู่ ออกจากบัญชีทรัพย์สินได้หรือไม่ และทางบัญชีมีแนวปฏิบัติอย่างไร
 - กรณีที่ทรัพย์สินสูญหาย เสียหาย โดยทรัพย์สินนั้นได้ทำสัญญาประกันไว้ทางภาษีจะตัดต้นทุนที่เหลืออยู่ เป็นรายจ่ายได้เลยหรือไม่ และทางบัญชีต้องปฏิบัติอย่างไร

2. สัญญาเช่าซื้อ-ผ่อนชำระ ลิขสิทธิ์

- 2.1 การบันทึกมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เกิดจากสัญญาเช่าซื้อ-ผ่อนชำระตามหลักบัญชีและหลักภาษีบันทึกอย่างไร
- 2.2 สัญญาเช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระค่าเสื่อมราคาทางภาษีให้คิดได้ต่างจากหลักการทางบัญชีอย่างไร
- 2.3 สัญญาลิขสิทธิ์ ทางภาษี กับ หลักการบัญชีต่างกันอย่างไร
- 2.4 ในการคิดค่าเสื่อมค่าสึกหรอของทรัพย์สินที่ทำลิขสิทธิ์ ทางบัญชีกับทางภาษีแตกต่างกันอย่างไร

ทรัพย์สินไม่มีตัวตน

1. กรณีที่มีการเปลี่ยนสินทรัพย์กันตามหลักบัญชีและหลักภาษีจะบันทึกต้นทุนอย่างไร
2. รายจ่ายในการก่อตั้งบริษัท เช่น ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียน ทางบัญชีและภาษี จะบันทึกเป็นรายจ่ายทางด้านใดได้บ้าง
3. ต้นทุนเพื่อการค้าซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู๊ดวิลล์ เครื่องหมายการค้า การหักค่าเสื่อมค่าสึกหรอตามหลักทางบัญชีและภาษีต่างกันหรือไม่ อย่างไร
4. กรณีราคาทุนของทรัพย์สินไม่มีตัวตนเป็นเงินตราต่างประเทศทางบัญชีกับภาษีบันทึกต่างกันหรือไม่
5. กรณีจะตัดทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนออกจากบัญชีทรัพย์สินทางบัญชีและทางภาษีต้องปฏิบัติอย่างไร
 - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ไม่ได้ใช้งานแล้วจะตัดออกจากบัญชีทรัพย์สินได้เลยหรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
6. ค่าความนิยมจะลงเป็นทรัพย์สินหรือค่าใช้จ่ายในทางภาษี ถ้าลงเป็นทรัพย์สินจะคิดค่าเสื่อมอย่างไร และทางบัญชีปฏิบัติอย่างไร