

▶▶ **ด่วน!!!!**

**หลักสูตรใหม่ปี 2561**

# **งบการเงิน** ที่ต้องยื่นต่อ **สรรพากร**

## และ **ขอสินเชื่อ** จากธนาคาร

**เริ่มใช้ 1 มกราคม 2562**

- ◆ หลักเกณฑ์ที่ธนาคารพิจารณางบการเงินเพื่ออนุมัติสินเชื่อตามนโยบายของธนาคารแห่งประเทศไทย
- ◆ หมายเหตุงบการเงินที่มีผลต่อการตรวจสอบของสรรพากรและพิจารณาสินเชื่อ
- ◆ วิธีแก้ไขกรณีงบการเงินมีข้อผิดพลาดและมีการขอปรับปรุงย้อนหลัง
- ◆ งบการเงินที่ส่งให้กรมสรรพากรอย่างไร มีความเสี่ยงในการถูกเรียกตรวจสอบ?

**ตอนที่ 1**

ผู้เข้าร่วมสัมมนาทุกท่าน

รับฟรี!! Dharmniti Planner 2019

Dharmniti  
Planner  
2019

**พิเศษ 2 ต่อ**

**ตอนที่ 2**

**เข้าอบรม พ.ย. - ธ.ค. 2561**

รับฟรี!! Coupon ส่วนลด 1,000 บาท

(สำหรับใช้เป็นส่วนลดค่าอบรม ม.ค. - ก.พ. 2562

และจองสัมมนาก่อน 31 ธ.ค. 2561)

**วิทยากร**

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชีและการตรวจสอบภาษี

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### **กำหนดการสัมมนา**

**วันศุกร์ที่ 30 พฤศจิกายน 2561**

(เวลา 09.00 - 16.30)

**ณ โรงแรมดุสิตปรี๊นเซส ศรีนครินทร์**

(ถ.ศรีนครินทร์) ติดศูนย์การค้าซีคอนสแควร์

### **อัตราค่าสัมมนาก่อนละ**

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. การพิจารณางบการเงินตามมาตรการบัญชีเล่มเดียวประกอบการขอสินเชื่อจากสถาบันการเงิน
  - ผลกระทบกับการทำธุรกรรมทางการเงินและการพิจารณาสินเชื่อของธุรกิจ
  - กระบวนการวิเคราะห์สินเชื่อของสถาบันการเงินตามหลักเกณฑ์ใหม่ 1 ม.ค.2562
2. หลักเกณฑ์ที่ธนาคารพิจารณาจากงบการเงินเพื่ออนุมัติสินเชื่อตามนโยบายของธนาคารแห่งประเทศไทย
  - การยื่นข้อมูลการขอสินเชื่อ
  - แผนธุรกิจ
  - ประสิทธิภาพในการทำธุรกิจ
  - การกำหนดวงเงินและการ Pricing
  - การพิจารณางบการเงินที่ยื่นกรมสรรพากร
  - การพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้
  - การประเมินความเสี่ยงของธุรกิจ
3. ธนาคารจะตรวจสอบประวัติการเสียภาษีของผู้ประกอบการที่ยื่นขอสินเชื่อหรือไม่ อย่างไร
  - หลีกเลี่ยงภาษีหรือไม่
  - ถูกสรรพากรตรวจสอบย้อนหลังหรือไม่
  - เสียภาษีถูกต้องหรือไม่
  - ถูกสรรพากรประเมินภาษีหรือไม่
4. รายการเอกสารที่กิจการต้องยื่นพร้อม ภ.ง.ด. 50 ต่อกรมสรรพากร
5. การเตรียมความพร้อมเอกสารสำคัญที่ควรเสนอผู้บริหารพิจารณาเป็นพิเศษ ก่อนยื่นแบบเสียภาษี
6. งบการเงินที่ส่งให้กรมสรรพากรอย่างไร มีความเสี่ยงในการถูกเรียกตรวจสอบ?
  - งบการเงินที่มีค่าใช้จ่ายที่ผิดปกติ
  - รายจ่ายที่ลงเกินสมควร
7. งบการเงิน กับ รายการหรือประเด็นที่ “ผู้ทำบัญชี” และกิจการต้องพิจารณา-ตรวจสอบ “เป็นพิเศษ”
8. วิธีรับมือกับประเด็นปัญหาที่พบบ่อย : งบแสดงฐานะการเงิน
  - สินทรัพย์ ไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ
  - แสดงรายการสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง
  - การรับรู้รายการเริ่มแรก การรับรู้รายการภายหลัง การวัดมูลค่า การตีราคา ของสินทรัพย์
  - จัดประเภทรายการทรัพย์สินผิด สมการทางบัญชีผิด
  - ผลทางภาษีกรณีงบการเงินบันทึกมูลค่าทรัพย์สินสูง
  - ปัญหารายการในงบการเงินที่ยกมาจากปีก่อนแต่แสดงรายการผิดในปีปัจจุบัน
  - กรณีผู้ถือหุ้นยังไม่ได้ชำระค่าหุ้นแต่ผู้ทำบัญชีลงเป็นสินทรัพย์
9. รับมือกับประเด็นปัญหาที่พบบ่อย : งบกำไรขาดทุน
  - จะปิดงบกำไรขาดทุนให้ถูกต้องอย่างไร เมื่อไม่ทราบความแตกต่างระหว่างเกณฑ์สิทธิ เกณฑ์คงค้างและเกณฑ์อื่นๆ
  - ผลกระทบจากการจัดประเภทรายการต้นทุน และค่าใช้จ่ายผิด
  - รายการที่ลงเกินสมควร
  - ข้อระวังในรายการที่สัมพันธ์กัน แต่งบกำไรขาดทุนกลับแสดงรายการไม่สัมพันธ์กัน
  - หลักเกณฑ์เกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน รายจ่ายที่ต้องปันส่วน รายจ่ายต้องห้ามทางภาษี
10. หมายเหตุงบการเงินที่มีผลต่อการตรวจสอบของสรรพากรและพิจารณาสินเชื่อ
  - วิธีการทำหมายเหตุงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
  - ข้อระวังในรายการที่สัมพันธ์กันระหว่างงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน
  - เปิดเผยข้อมูลไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีจะมีความผิดหรือไม่
  - ข้อควรระวังในหมายเหตุงบการเงินที่ผิดทั้งทางบัญชีและทางภาษีอากร
11. วิธีแก้ไขกรณีที่ทำงบการเงินผิดพลาด และมีการขอปรับปรุงย้อนหลัง
12. การเตรียมความพร้อมก่อนบวกกลับรายจ่ายทำให้ต้องเสียภาษีมากขึ้น
13. กรณีศึกษา / ถาม-ตอบประเด็นปัญหาและข้อสงสัย
14. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี