

การตรวจสอบรายการ

ใน **งบการเงิน** กับประเด็นทาง **ภาษี**

เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการจัดทำบัญชี

- ผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
- การตรวจสอบงบการเงินกับภาระภาษีถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่
 - มาตรฐานการบัญชีกับภาษีอากร
 - ต้นทุนสินทรัพย์กับค่าเสื่อมราคา
 - ค่าใช้จ่ายกับรายได้ที่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ
 - ปัญหาการเข้าซื้อ ผ่อนชำระ ลิสซิ่ง
- ผลกระทบของงบการเงินกับการยื่นแบบผิดพลาดหรือยื่นไว้เกิน
- ปัญหาการยื่นแบบเพิ่มเติมประเด็นที่มักถูกประเมิน
- การใช้เครดิตภาษีหัก ณ ที่จ่ายมีกรณีใดบ้าง ผลกระทบทางภาษีอากร
- การปรับปรุงกำไรสุทธิ (บวกกลับ) ณ วันสิ้นรอบบัญชี
 - รายจ่ายต้องห้าม
 - รายจ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้น
 - รายจ่ายที่เกินกว่ากฎหมายกำหนด
 - รายได้ที่ได้รับยกเว้น
 - ขาดทุนสะสม
- การประกอบกิจการและขาดทุนขั้นต้นจะถูกสรรพากรโต้แย้งหรือไม่และเหตุการณ์โต้แย้งอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
- วิธีการคำนวณหาว่าการประมาณการกำไรสุทธิกลางปีเกิน หรือต่ำกว่า 25%
- เหตุผลอะไรบ้างที่ถือเป็น “เหตุอันสมควร” ที่ประมาณการคลาดเคลื่อนไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม
- ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและภาระภาษีที่เกี่ยวข้องที่ต้องระวังเป็นพิเศษ
 - รายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสนหากับสวัสดิการพนักงาน
 - ค่ารับรองที่เกิน 0.3% คำนวณอย่างไรและประเด็นที่ต้องบวกกลับ
 - ค่าปรับศาลากร สรรพสามิต จราจร กรมการปกครองจะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ อะไรบ้างที่ต้องบวกกลับ
 - ภาษีซื้อที่กิจการมีสิทธิขอคืนแต่ไม่เอาคืนจะนำมาถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
 - มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาอย่างไรจึงจะถือว่าเป็นเงินเดือน ค่าตอบแทนผู้บริหารเกินสมควร
 - อย่างไรถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ประเด็นสรรพากรมักจะได้แย้งว่าไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ
 - ปัญหาของรายจ่ายเกี่ยวกับรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่นั่งไม่เกิน 10 คน
 - รายจ่ายการกุศลส่วนที่เกิน 2% คำนวณอย่างไร
 - ความแตกต่างระหว่างทรัพย์สินกับค่าใช้จ่ายจะพิจารณาอย่างไร
- มีรายได้อะไรบ้างที่กิจการมักหลงลืมนำไปคำนวณกำไรสุทธิและประเด็นที่มักถูกประเมิน
 - รายได้ที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย
 - ของฟรีที่กิจการได้รับมาต้องนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
 - รายได้ที่ได้รับรางวัลอันเนื่องจากการส่งเสริมการขาย
 - เงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ
- ปัญหาเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือที่ต้องระมัดระวัง
 - สินค้าขาดหรือเกิน
 - สินค้าสูญหายถูกขโมย ทุจรีด ผิดพลาด
 - สินค้าชำรุด เสียหาย
 - การตั้งค่าเผื่อและด้อยค่าสินค้าคงเหลือ
- ปัญหาเกี่ยวกับสินทรัพย์
 - ต้นทุนของสินทรัพย์
 - รายจ่ายที่เกิดหลังจากได้สินทรัพย์
 - การซ่อมแซมบำรุงรักษากับการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง
 - รายจ่ายที่เกิดก่อนได้สินทรัพย์
 - การคำนวณค่าเสื่อมราคาที่ต้องระมัดระวัง
 - การตัดจำหน่ายและมูลค่า 1 บาทแนวปฏิบัติที่สำคัญ
- ประเด็นที่ต้องระมัดระวังและความผิดพลาดที่มักถูกประเมิน
 - หากให้กู้ยืมเงินลูกหนี้ค่าหุ้นต้องมีดอกเบี้ยหรือไม่
 - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจะถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนของสินทรัพย์
 - ขาดทุนยกมาของกิจการทั่วไปและ BOI
 - การหักภาษี ณ ที่จ่าย เช่น ค่าเช่า ค่าขนส่ง รับจ้างทำของ
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Promotion
เข้าอบรม 2 ท่าน ลดทันที!!! 500 บาท
(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

<p>กำหนดการสัมมนา</p> <p>วันพุธที่ 30 มกราคม 2562 (เวลา 09.00 - 16.30)</p> <p>ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอร์ดจูน (ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอร์จูนทาวน์</p>	<p>SCAN เพื่อจองสัมมนา</p> 	<p>อัตราค่าสัมมนา</p> <p>สมาชิก (Tax, HR) 4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท</p> <p>บุคคลทั่วไป 4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท</p> <p>(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)</p>
--	--	---

วิทยากร

อาจารย์รุ่งทิพย์ ธีญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ
กรมสรรพากร