

หลักสูตรใหม่ 2561

เจาะประเด็นปัญหาทางภาษี เปรียบเทียบกับหลักการทางบัญชี

BATTLE

บัญชี VS ภาษีอากร



อาจารย์คำนึง สาริสระ

ผู้เชี่ยวชาญทางด้านการวางระบบบัญชี
และที่ปรึกษาทางด้านภาษี



อาจารย์กัมพล ทรัพย์ปฐุ

ที่ปรึกษากฎหมายภาษีอากร
ผู้มีประสบการณ์ในการเจรจากับเจ้าหน้าที่สรรพากร

กำหนดการสัมมนา

วันเสาร์ที่ 27 ตุลาคม 2561

เวลา 09.00 - 16.30 น.

(เริ่มลงทะเบียน 08.00 น.) ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น.

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล เลอ คองคอร์ด

(ถ.รัชดาภิเษก) สี่แยกห้วยขวาง รถไฟฟ้าใต้ดินสถานีห้วยขวาง
ทางออกอาคารเลอ คองคอร์ด

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกวารสารธรรมนิติ (TAX, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร เบา กาแฟ อาหารว่างและอาหารกลางวัน)

1. หลักการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และภาษีอากร
หลักการพื้นฐานที่ต้องทำความเข้าใจ
2. ปัญหาอรรถยะเวลาบัญชีในการคำนวณกำไรสุทธิ
หลักบัญชีกับหลักภาษีมีหลักเกณฑ์อย่างไร
3. การยึดหลักนัยสำคัญ ทางบัญชีและทางภาษี
มุมมองที่แตกต่างกัน มีแนวทางปฏิบัติอย่างไร
4. ประเด็นของเอกสารหลักฐานทางบัญชี และทางภาษีอากร
ยึดหลักปฏิบัติอย่างไร
5. คำว่า “เนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ” กับ “รูปแบบทางกฎหมาย”
มีหลักเกณฑ์พิจารณาและมีความสำคัญอย่างไร
ต่อการบันทึกบัญชีและเสียภาษีอากร
6. การที่ทางบัญชียึดหลัก “ความไม่แน่นอน” ที่มาตรฐานการบัญชี
กำหนดให้ปฏิบัติในทางภาษียอมรับวิธีปฏิบัติ
7. การรับรู้รายการในทางภาษียึดเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์เงินสด
แต่ในทางบัญชียึดเกณฑ์คงค้าง มีความเหมือน
และแตกต่างกันอย่างไร
8. บริษัทให้กู้ยืมเงิน และคิดดอกเบี้ย ปรากฏว่ากิจการมีลูกหนี้
ค่อนข้างแน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระเงิน หลักการบัญชีและ
หลักการภาษี จะต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
ความแตกต่างที่สำคัญ
9. การตัดหนี้สูญตามมาตรฐานการบัญชีกับภาษีอากร
ความแตกต่างที่สำคัญที่นักบัญชีต้องให้ความระมัดระวัง
10. หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย หลักการบัญชี
และภาษีอากร พิจารณารับรู้รายการเหมือน
หรือแตกต่างกันอย่างไร
11. ปัญหาสินค้าคงเหลือตามมาตรฐานการบัญชีและภาษีอากร
มีแนวปฏิบัติอย่างไร
 - กรณีซื้อสินค้าโดยจ่ายชำระเงินนานกว่า
ระยะเวลาได้รับสินค้าเพื่อปกติ
 - ส่วนลด ที่ได้รับจากผู้ขายมีผลต่อสินค้าคงเหลืออย่างไร
 - สินค้าตัวอย่าง ของแถม สินค้าบริจาค สินค้ากรุ่น ล้าสมัย
หมดอายุ ล้าสมัย สินค้าสูญหาย
 - ผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ปัญหาการตรวจนับ
เมื่อสินค้าขาด หรือเกินจากสต็อก
 - การขายสินค้าต่ำกว่าทุนหรือขาดทุนทำได้หรือไม่
แนวปฏิบัติที่สำคัญ

- มูลค่าสุทธิที่จะได้รับกับราคาตลาดของสินค้าคงเหลือ
มีความแตกต่างกันอย่างไร ระหว่างมาตรฐานการบัญชี
กับภาษีอากรใช้ราคาอะไรในการตีราคาสินค้าคงเหลือ
12. ปัญหาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีและภาษีอากร
 - ต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และต้นทุนการกู้ยืม
 - รายจ่ายภายหลังการได้มา รายจ่ายฝ่ายทุนหรือรายจ่าย
ในการดำเนินงาน
 - การคิดค่าเสื่อมราคา การหยุดคิดค่าเสื่อมราคา
และการลืมหักค่าเสื่อมราคา
 - การเปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือ
 - การตีราคาใหม่ และการด้อยค่าของสินทรัพย์
 - การตัดรายการสินทรัพย์ออกจากบัญชี
แนวปฏิบัติทางบัญชี ทางภาษีอากรยอมรับหรือไม่
 13. สัญญาเช่า เช่าซื้อ ผ่อนชำระเนื้อหาสาระที่ต้องระมัดระวัง
ในความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีกับภาษีอากร
 14. เงินรับล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจองต้องถือเป็นรายได้
หรือไม่ ความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีกับภาษีอากร
 15. ปัญหาในการลดทุน/การเพิ่มทุน/การจ่ายเงินปันผล
จะปฏิบัติอย่างไรในทางบัญชีกับภาษีอากร
 16. ปัญหารายได้และการรับรู้รายได้การบันทึกบัญชีและภาษีอากร
 - รายได้จากการขายสินค้าในประเทศ/ต่างประเทศ
 - รายได้จากบริการ
 - รายได้กิจการรับเหมาก่อสร้าง
 - รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
 - รายได้อื่น
 17. ปัญหาค่าใช้จ่าย
 - ต้นทุนสินค้าที่ขายหรือต้นทุนการให้บริการ
 - ค่าใช้จ่ายในทางบัญชี ค่าใช้จ่ายในทางภาษี
ความเหมือนที่แตกต่าง
 - ค่าใช้จ่ายต้องห้าม พิจารณาอย่างไร แนวปฏิบัติ
ในการบันทึกบัญชีและภาษีอากร
 - ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มขึ้นจากที่จ่ายจริง
จะปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้องเพื่อได้รับสิทธิประโยชน์
 18. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Scan เพื่อจองสัมมนา



สำรองที่นั่งการสัมมนา

☎ 02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860 ถึง 4 📠 02-555-0710

📍 Dharmiri Seminar & Training
✉ seminar@dharmiri.co.th

📞 LINE ID : @dharmritiseminar
🌐 dharmiri

www.dst.co.th