

# การแก้ปัญหาและกลวิธีการตรวจสอบ...

## การทำงานบัญชี-ภาษี

สำหรับ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สมุหบัญชี หัวหน้าฝ่ายบัญชี

- ▶ รวมเทคนิคการตรวจสอบการทำงานทั้งด้านบัญชี และภาษี เพื่อการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ
- ▶ กลวิธีการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล, เงินสดและเงินฝากธนาคาร, บัญชีเจ้าหนี้ลูกหนี้,
- ▶ สินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคาฯ, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, สินค้าคงเหลือ, ภาษีงาย
- ▶ พร้อมวิธีแก้ปัญหา และเตรียมเอกสารเพื่อบรรเทาภาระภาษีเมื่อสรรพากรตรวจสอบ



**หลักสูตรเดือน กุมภาพันธ์ 2565**

เข้าอบรม **2 หลักสูตร** หรือ เข้าอบรม **2 ท่าน ลด 500 บาท**

เข้าอบรม **3 หลักสูตร** หรือ เข้าอบรม **3 ท่าน ลด 1,000 บาท**

\* สำหรับหลักสูตร Online ราคาตั้งแต่ 2,700 บาทขึ้นไป / \*\* สำหรับหลักสูตร On-Site ราคาตั้งแต่ 3,900 บาทขึ้นไป (ราคายังไม่รวม VAT/ไม่เสร็จรับเงินฉบับเดียวกับไม่รวมโปรแกรมอื่น)



กำหนดการสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วิทยากร

วันพฤหัสบดีที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565  
(เวลา 09.00 - 16.30)  
ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ  
(ถ.พลับจัต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม  
ทางออกที่ 6 ส.อินเตอร์คอนติเนนตัล

สมาชิก (Tax, HR)  
**4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท**  
บุคคลทั่วไป  
**5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท**  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

อาจารย์รุ่งทิพย์ รัญวงษ์  
อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการ  
พิเศษกรมสรรพากร

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64 Fax 02-555-0710

**1. การตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล**

- การตรวจสอบแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ของปีก่อนกับงบการเงินและกระดาษทำการ
- การตรวจสอบการประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกิน 25%
- การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค้างจ่าย
- หักรายจ่ายผิดรอบบัญชี
- หลักฐานการจ่ายเงินที่สรรพากรไม่ยอมรับ
- การกระทบยอดภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน กับที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน
- การตรวจสอบรายการกระทบยอดเพื่อปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษี
- การขายสินค้า, บริการ, ให้เช่าทรัพย์สิน, ให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีคำตอบแทนหรือต่ำกว่าราคาตลาด
- การตั้งเจ้าหน้าที่, ลูกหนี้ที่ไม่มีตัวตน หรือบันทึกเกินกว่าความเป็นจริง
- การตรวจสอบกิจการมีผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายงาน

**2. การตรวจสอบเงินสดและเงินฝากธนาคาร**

- ปัญหาการบันทึกบัญชีเงินสดไม่ตรงกับรายรับในระหว่างปี
- การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารและใบสำคัญจ่าย
- การพิสูจน์รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินสดว่าเป็นรายจ่ายต้องห้าม

**3. การตรวจสอบบัญชีลูกหนี้, เจ้าหนี้**

- ลูกหนี้การค้า, ลูกหนี้เงินมัดจำ, ลูกหนี้เงินยืมทดลอง, ลูกหนี้บริษัทในเครือ
- การให้กู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย
- ข้อระวังในการขาย การเรียกเก็บหนี้และการให้เครดิต
- การขายเชื่อ และการให้ส่วนลดตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- การรับรู้รายได้-รายจ่าย จากบัญชีลูกหนี้, เจ้าหนี้

**4. การตรวจสอบสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินแต่ละประเภท**

- สินทรัพย์ที่สามารถคิดค่าเสื่อมราคาได้
- สินทรัพย์ที่ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์ที่มีสิทธิการใช้เพียงอย่างเดียว
- สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า
- การหักค่าเสื่อมเกินกว่าความเป็นจริง
- สินทรัพย์ที่ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ใช้สิทธิได้ถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่

**5. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์**

- การโอนและการขายความแตกต่างทางบัญชีกับภาษีที่ต้องระวัง
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ตามข้อตกลงในสัญญา กับภาระภาษี

**6. ลินค้าคงเหลือประเด็นที่มีถูกประเมิน**

- การตรวจนับสินค้า - การตีราคาสินค้าคงเหลือ
- ความเหมาะสมของราคาลินค้าคงเหลือ และต้นทุนสินค้า
- การเปรียบเทียบปริมาณและราคาของลินค้าคงเหลือในปีปัจจุบันกับปีก่อน
- การจัดการกับ สินค้าที่ชำรุด เสียหาย เสื่อมคุณภาพที่สรรพากรยอมรับ

**7. การตรวจสอบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

- การตรวจสอบแบบ ภ.ง.ด.ที่ใช้ นำส่งในแต่ละเดือน และอัตราภาษีที่นำส่ง
- การตรวจสอบยอดรายได้จากภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายกับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และบัญชีรายได้
- การตรวจสอบระหว่างภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายไปบัญชีแยกประเภท

**8. การตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม**

- การตรวจสอบรายการในใบกำกับภาษี และความถูกต้อง
- เลขที่ใบกำกับ กับ การลงรายการภาษีซื้อ-ภาษีขายที่ต้องระวัง
- วิธีการจัดเก็บใบกำกับภาษีซื้อ-ภาษีขายตามหลักเกณฑ์ของสรรพากร
- ใบแทนใบกำกับภาษี ใบลดหนี้ ใบเพิ่มหนี้ ใ้บย่อๆ จะถูกตรวจสอบหรือไม่

**9. ประเด็นตรวจสอบบัญชีซื้อกับรายงานภาษีซื้อของกิจการ**

- บัญชีซื้อที่กิจการบันทึก - การลงรายงานภาษีซื้อ
- การกระทบยอดภาษีซื้อที่ซื้อคืนกับรายจ่ายของกิจการ
- ภาษีซื้อต้องห้ามที่ต้องระวัง
- ภาษีซื้อที่เกิดจากรถยนต์นั่งหรือรถโดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง

**10. การตรวจสอบภาษีขาย**

- การจัดทำรายงานภาษีขาย
- กระทบยอดบัญชีขาย กับยอดขายในรายงานภาษีขาย
- ตรวจสอบยอดรายงานภาษีขายกับแบบ ภ.พ.30

**11. การแก้ไขปัญหาการนำส่ง ภ.พ.30 ไม่ถูกต้อง**

- ภาษีขายขาด-เกิน - ภาษีซื้อขาด-เกิน
- ตรวจสอบการขอคืนภาษีซื้อ

**12. วิธีแก้ไข และเตรียมเอกสารเพื่อบรรเทาภาระภาษีเมื่อถูกสรรพากรตรวจสอบ**

**13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**