

# บัญชีภาษีอากร

เจาะกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้องกับ...

## งานตรวจสอบ และจัดทำบัญชี

สำหรับ ผู้สอบบัญชี **CPA**

- เพิ่มคุณภาพการตรวจสอบและการรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชี
  - บอกข้อควรระวังได้
  - ให้คำปรึกษาทางแก้ไขในวิธีที่ถูกต้อง
- เทคนิคการโต้แย้งเมื่อสรรพากรใช้อำนาจประเมินจากการยื่นแบบฯ  
**อีกชั้นสู่การเป็นผู้สอบบัญชีแบบให้คำปรึกษา!**

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร  
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 30 กันยายน 2565

(เวลา 08.30 - 17.00 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์

เซ็นเตอร์พอยต์ เพลินจิต

BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5 (เข้า ถ.วิทยุ)

เดินจากสถานีรถไฟฟ้าประมาณ 200 เมตร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

บุคคลทั่วไป

5,600 + VAT 392 = 5,992 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. การตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร
2. Update กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร
3. กฎหมายภาษีอากรสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ จากการทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระ
  - งบการเงิน - รายได้ - รายจ่าย - การผลิต - การลงทุน
  - การจัดหาเงิน - การตรวจสอบที่สำคัญเพิ่มเติมเฉพาะธุรกิจ - มองหาข้อผิดพลาดข้อมูลที่ผิด
  - รายงานข้อมูล
4. เจาะกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบและจัดทำบัญชี
  - 4.1 รายได้หลัก/ อื่นๆ ได้รับรู้รายได้ครบถ้วนหรือไม่
    - ที่ได้รับยกเว้นเข้าหลักเกณฑ์เงื่อนไขหรือไม่ - ของปีก่อนกระทบกับปีปัจจุบันถูกต้องหรือไม่
    - การให้กู้ยืมกระทบกับรายได้ดอกเบี้ยเสียภาษีครบถ้วนหรือไม่
  - 4.2 รายจ่าย
    - เกี่ยวกับกิจการและรายจ่ายต้องห้าม - การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรที่ลงได้เพิ่มขึ้น
    - ด้านสวัสดิการพนักงานเข้าเงื่อนไขประมวลรัษฎากรหรือไม่ - การบริจาคเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
    - การใช้ขาดทุนสะสมยกมาถูกต้องหรือไม่ - ค่ารับรองและการส่งเสริมการขาย
  - 4.3 สินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน บันทึกครบถ้วนหรือไม่
    - รายการสินทรัพย์ การแยกรายการ ระหว่างสินทรัพย์ กับค่าใช้จ่ายมีหลักเกณฑ์ อย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
    - การตัดจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชี - การคิดค่าเสื่อมทรัพย์สินวิธีการคำนวณ อัตรา ถูกต้องหรือไม่
  - 4.4 การตรวจนับสินค้าคงเหลือ
    - ตรวจสอบรอบ ตรวจนับสิ้นปี - การเป็นพยานในการทำลายสินค้า
    - สินค้าคงเหลือ ปัญหาในการตรวจนับ ขาด เกิน และเสื่อมสภาพ
    - การตรวจสอบเอกสาร และการลงลายมือชื่อในการทำลายสินค้า หรือทรัพย์สินเพื่อนำส่งสรรพากร
  - 4.5 การขอคืนและการเครดิตภาษี
5. การตรวจสอบรายได้และรายจ่ายของกิจการ BOI กับบัตรส่งเสริมการลงทุน
  - กรณีกิจการ BOI มีหลายบัตรจะบันทึกบัญชีและคำนวณกำไรสุทธิแยกกันหรือไม่
  - การตรวจสอบการเสียภาษีเมื่อพ้นอายุบัตรและการใช้สิทธิผลขาดทุนสะสมของ BOI
  - การใช้ขาดทุนสะสมของกิจการ BOI และ Non BOI ถูกต้องหรือไม่
6. การตรวจสอบเอกสารบัญชี-ภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และเอกสารที่ยื่นระบบ e-filing
7. สรุปประเด็นทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน
8. การเพิ่มคุณภาพการตรวจสอบจากงานด้านภาษี กับประเด็นปัญหาที่พบ บอกข้อควรระวังได้ ให้คำปรึกษาทางแก้ไขในวิธีที่ถูกต้อง
  - จุดอันตรายที่สรรพากรมักพึงสังเกต์ในงบการเงินเป็นอันดับแรก - กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนประเด็นที่ต่อระวัง
  - ประเด็นปัญหาสินทรัพย์ที่ไม่ได้บันทึกไว้ในรายการ สินทรัพย์สูญหาย
  - เงินสดคงเหลือในมือมากเกินไปจะมีผลกระทบที่จะถูกตรวจสอบหรือไม่
  - บัญชี "เจ้าหนี้เงินยืมกรรมการ" ถ้าปรากฏในงบการเงินจะถูกสรรพากรพึงสังเกต์หรือไม่
  - บัญชี "ลูกหนี้ค่าหุ้น" เป็นประเด็นอะไรบ้างที่สรรพากรมักประเมินภาษี
  - หมายเหตุไว้ในงบการเงินว่าไม่คิดดอกเบี้ยที่เกิดจากการให้กรรมการกู้ยืมเงินจะมีผลอย่างไร
  - สรรพากรให้ปรับรายได้ในแบบ ภ.ง.ด.50 งบการเงินต้องแก้ไขด้วยหรือไม่ จะบันทึกบัญชีปรับปรุงอย่างไรให้ถูกต้อง
  - การสอบยันหัก ณ ที่จ่ายกับการรับรู้รายได้ของผู้ถูกหัก
  - การสอบยันใบกำกับภาษีประเด็นอะไรที่ต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ
  - การตรวจสอบรายจ่ายกับเอกสารสรรพากรมีวิธีการตรวจสอบอย่างไรให้ถือเป็นรายจ่ายได้และเป็นรายจ่ายต้องห้าม
9. การเป็นผู้สอบบัญชีและนักบัญชี แบบให้คำปรึกษา! เทคนิคการโต้แย้งเมื่อสรรพากรใช้อำนาจประเมินจากการยื่นแบบ
  - ไม่ให้ใช้ขาดทุนสะสม - ไม่ให้ขอคืนภาษี - ทำไม่มีกำไรแต่ไม่จ่ายเงินปันผล
  - ทำขาดทุนแต่ยังขยายกิจการ - ขาดทุนสะสมสูงกว่าเงินทุน - ทำไม่? ค่าใช้จ่ายเยอะ รายได้น้อยลง
  - ไม่ให้ลงรายจ่าย
10. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี