

# นโยบายการบัญชีของบริษัท กับผลทางภาษี สิ่งที่มีและปฏิบัติให้ถูกต้อง

- เทียบเรื่องต่อเรื่อง ประเด็นต่อประเด็น
- นักบัญชีควรต้องรู้อะไรเกี่ยวกับนโยบายบัญชีของบริษัทที่สำคัญ
- สรรพากรตรวจสอบนโยบายการบัญชีของบริษัทอย่างไร

## วิทยากร

อาจารย์สมเดช โรจน์คุรีเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

และมากด้วยประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร



### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 22 กันยายน 2566

เวลา 09.00 - 16.30 น.

โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) สกไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลอคอนกรีต

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

# หัวข้อสัมมนา

## 1. นโยบายการบัญชีของบริษัท จะมีผลกับทางภาษีอย่างไร

- กำหนดนโยบายการบัญชีอย่างไรไม่ให้ขัดกับหลักเกณฑ์ทางภาษี
- มาตรฐานการบัญชีกับนโยบายทางบัญชี

## 2. การรับรู้รายได้ ทางบัญชีกับทางภาษี

- การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า-บริการ
- รายได้อื่น
- การให้ส่วนลด และการส่งเสริมการขาย

## 3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประเด็นภาษีที่ต้องระมัดระวัง

## 4. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

- ลูกหนี้ประเภทใดบ้างที่จะตัดหนี้สูญทางภาษีอากร
- การบันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- การกำหนดหลักเกณฑ์ในการตัดหนี้สูญระหว่างทางบัญชีกับทางภาษีอากร

## 5. สินค้ำคงเหลือ

- สินค้ำคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ และความแตกต่างราคาทุนกับราคาตลาด
- หลักเกณฑ์การตีราคาสินค้ำคงเหลือประเด็นที่ต้องระมัดระวัง
- ต้นทุนสินค้า กับกำไรหรือขาดทุนขึ้นต้นผลกระทบทางภาษีอากร
- เกณฑ์การตั้งค่าเพื่อลดมูลค่าสินค้า สำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพ

## 6. เงินลงทุน

- ประเภทของเงินลงทุน
- เงินลงทุนที่ถือเป็นสินค้ำคงเหลือ

## 7. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

- การวัดมูลค่า และการรับรู้รายการ
- ต้นทุนของสินทรัพย์ และการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา
- การตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

## 8. ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์และค่าตัดจำหน่าย และการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

- การบันทึกสินทรัพย์และการตัดจำหน่าย

## 9. การด้อยค่าของสินทรัพย์

## 10. ประมาณการหนี้สิน

## 11. การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

- อัตราแลกเปลี่ยนและการรับรู้
- ความแตกต่างอัตราแลกเปลี่ยนทางบัญชีกับทางภาษีอากร

## 12. การวัดมูลค่ายุติธรรม

- ความแตกต่างของมูลค่ายุติธรรมกับราคาตลาด