



# Working & Checking

เทคนิคการ Cross Check...



# การทำงานบัญชี-ภาษี

## อย่างมืออาชีพ

- ◆ หลักสูตรที่สอนเทคนิคการทำงานบัญชี ภาษีแบบ Working&checking เพื่อช่วยลดปัญหาและข้อผิดพลาด
- ◆ 12 จุดควรรระวัง!! ความแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีกับภาษีอากร
- ◆ การตรวจสอบรายได้-รายจ่าย ที่ต้องระวังเป็นพิเศษ และการเตรียมความพร้อมเอกสาร, รายงานที่อาจถูกตรวจสอบ

### วิทยากร

#### อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญกฎหมายภาษีอากร  
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



#### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 25 กันยายน 2567  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ  
(ฝั่งตึกออลิเดย์ อินัน)  
(ถ.พหลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)  
4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท  
บุคคลทั่วไป  
5,600 + VAT 392 = 5,992 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง กาแฟ อาหารกลางวัน)  
(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger ss.ออลิเดย์ อินัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. การทำงานแบบ **Working & Checking** เพื่อลดปัญหาและข้อผิดพลาด
2. เตรียมความพร้อมเอกสารและรายงานที่อาจถูกตรวจสอบ
  - งบการเงิน - ก.จ.ด.50, ก.พ.30 - รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - รายงานบัญชีและการเงินที่ระดมงบการเงิน - จุดบ่งชี้ความผิดปกติของงบการเงิน
3. รายละเอียดประกอบงบการเงินที่ต้องระมัดระวัง
  - ทะเบียนทรัพย์สิน - รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
  - รายละเอียดลูกหนี้, เจ้าหนี้ - รายได้-รายจ่าย
4. การตรวจสอบรายได้-รายจ่ายที่ต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ
  - รายได้ค้างรับ - เงินรับล่วงหน้า - Checking ใบกำกับภาษี
  - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - จ่ายล่วงหน้า
  - รายได้-รายจ่ายล่วงหน้าหรือข้ามรอบระยะเวลาบัญชีเสียภาษีเงินได้ต้นบุคคลกับภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไรให้ถูกต้อง
  - รายละเอียดเช็ครับ-จ่าย - เอกสารแบบรายได้-รายจ่าย
5. การระบวยอดบัญชี กับ Bank Statement ที่มักเป็นประเด็นถูกประเมิน
6. งบระบวยอดบัญชีพิเศษ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายและการนำส่งภาษี
  - ก.จ.ด.1, 1ก - ก.จ.ด.3 - ก.จ.ด.53
  - ก.จ.ด.54 - ก.พ.36 - บัญชีพิเศษอื่น
7. การจ่ายค่าที่ปรึกษา, ค่าการบริหารจัดการ ค่าตอบแทนกรรมการ กับจุดตรวจสอบ
  - การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ประเภทของเงินได้พึงประเมิน
  - การภาษีมูลค่าเพิ่ม - เอกสารประกอบการจ่ายเงิน
8. การประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีกลางปีและผลกระทบในช่วงสิ้นปี
9. การคำนวณภาษีนิติบุคคลและการบวกกลับทางภาษี
10. **12 จุด** ควรระวังความแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีกับภาษีอากร
  - รายได้ที่ปรากฏทางบัญชี แต่ไม่ได้นำมาเสียภาษี - รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
  - รายได้เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร - รายได้จากการขายทรัพย์สิน
  - การรับรู้รายได้ตามราคาตลาดกรณีการโอนทรัพย์สินหรือสินค้า การให้บริการและการให้กู้ยืมเงิน
  - การหักค่าเสื่อมค่าสึกหรอราคาทรัพย์สิน
  - การตราสินค้าคงเหลือ และกรณีสินค้าชำรุด เสียหายและสูญหาย
  - ทรัพย์สิน หนี้สินและทุน (Asset, Liabilities, Capital)
  - ค่ารับรองหรือค่าบริการและรายจ่ายต้องห้าม
  - รายจ่ายที่เกี่ยวกับรถยนต์นั่ง และรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน
  - การตราราคาทรัพย์สิน
  - หนี้สูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
  - การตราราคาเงินตรา ทรัพย์สิน และหนี้สินที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
  - การตราราคาทรัพย์สิน ณ วันเลิกกิจการ ควบกิจการ หรือโอนกิจการ
11. ความแตกต่างของรายได้ตาม ก.จ.ด.50 กับรายได้ ตาม ก.พ.30 ที่ Cross Check แล้วไม่ตรงกัน