



CPD	ผู้ทำบัญชี	บัญชี 3 ชม. อื่นๆ 3 ชม.
	ผู้สอบบัญชี	บัญชี 3 ชม. อื่นๆ 3 ชม.

# Tax Accounting

## การกระทบรายได้และรายจ่าย ทาง บัญชี กับทาง ภาษีอากร

### - การปรับปรุงรายการทางบัญชีเพื่อเสียภาษี -

- Update!! รายการที่ต้องปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่
- “เงินให้กู้/ เงินกู้ยืมกรรมการ” การบันทึกบัญชี และประเด็นความเสี่ยงทางภาษีอากร
- ทำไม่?? บันทึกบัญชีถูกต้องตามสภาพข้อเท็จจริง แต่ยังไม่ถูกตรวจสอบและต้องเสียภาษีเพิ่มเติมพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
- การใช้สิทธิประโยชน์รายจ่ายสองเท่า ค่าใช้จ่ายลงทุนเกี่ยวกับทรัพย์สินมีความแตกต่างระหว่างบัญชีกับภาษี ทำให้สิทธิประโยชน์ถูกระงับหรือไม่
- จุดที่ต้องปรับปรุง พร้อมวิธีการปรับปรุงและข้อควรระวังในการปรับปรุงรายการที่นักบัญชีพลาดไม่ได้



SCAN เพื่อจองสัมมนา

กำหนดการสัมมนา	อัตราค่าสัมมนา	วิทยากร
วันพุธที่ 25 ธันวาคม 2567 (เวลา 09.00 - 16.30 น.) โรงแรมอวานี ริชดา กรุงเทพฯ (ชื่อเต็ม รร.แกรนด์ ฟอรัจัน กรุงเทพฯ) ถ.รัชดาภิเษก (สี่แยกพระราม 9) (รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีพระราม 9 ทางออกที่ 1)	สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท (รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)	อาจารย์รุ่งทิพย์ ธัญวงษ์ อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th

# หัวข้อสัมมนา

## 1. การปรับปรุงบัญชีภาษีอากรเอกสารและประเภทบัญชีที่ต้องจัดทำ

## 2. การปรับปรุงบัญชีภาษีอากร (Adjust) ทางด้านรายได้

- เกณฑ์คงค้างตามมาตรฐานการบัญชี กับเกณฑ์สิทธิ
- รายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัท
- ดอกเบี้ยค้างรับ, ดอกเบี้ยผิดนัด
- เงินประกันค่าเช่าอาคาร, เงินค่าเช่ารับล่วงหน้า
- รายได้จากการขายให้บริการ ที่เรียกเก็บครั้งเดียว แต่ต้องส่งสินค้าหรือให้บริการข้ามรอบระยะเวลาบัญชี
- รายได้จากประกอบกิจการ และรายได้เนื่องจากการประกอบกิจการ
- เงินปันผลที่ได้จากบริษัททั่วไป, บริษัทในตลาดหลักทรัพย์, บริษัท BOI
- เงินทดรองจ่ายที่ได้รับคืน
- การส่งสินค้าตัวอย่างไปต่างประเทศ
- เงินค่าสินไหมทดแทนที่ได้จากบริษัทประกัน
- เงินช่วยเหลือจากบริษัทแม่
- การขายบัญชีลูกหนี้
- การขายคูปองเพื่อให้ลูกค้านำไปซื้อสินค้า หรือรับบริการ
- การได้รับส่วนลดจากผู้ขายต้องบันทึกเป็นรายได้หรือลดต้นทุนสินค้า

## 3. การปรับปรุงรายจ่ายทางบัญชีให้เป็นรายจ่ายทางภาษี

- ดอกเบี้ยที่สาขาจ่ายมาให้บริษัทแม่, ให้สำนักงานใหญ่ ทั้งในไทยและต่างประเทศ
- หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ
- การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ
- การขายรถยนต์นั่งที่มีราคาเกิน 1 ล้านบาท
- การจำหน่ายจ่ายโอน ทำลายทรัพย์สินที่ใช้งานไม่ได้
- ค่าใช้จ่ายที่บริษัทแม่เรียกเก็บจากภาวะแบ่งค่าใช้จ่ายระหว่างสาขาหลายสาขา กับบริษัท (Cost Sharing)
- ค่าใช้จ่ายจากการช่วยเหลือพนักงานประเภทต่างๆ
- รายจ่ายจากการสำรวจต่างๆ, รายจ่ายจากโครงการที่ยกเลิกไม่ดำเนินการ
- ค่าที่ดินสร้างอาคารแล้วยกอาคารให้เจ้าของที่ดินเพื่อไปใช้สิทธิในที่ดินนั้น
- รายจ่ายในการจัดตั้งบริษัท, รายจ่ายก่อนดำเนินงาน
- ลงทุนถือหุ้นในบริษัทอื่น ถ้าบริษัทนั้นขาดทุน, เลิกกิจการถือเป็นรายจ่ายหรือไม่
- การออกค่าใช้จ่ายต่างๆ แทนผู้รับเงิน เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าธรรมเนียมต่างๆ ค่าประกันภัยลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่

- รายจ่ายที่เกิดจากหลักฐานไม่มี หรือเอกสารไม่ครบ
- ความเสียหายเนื่องจากพนักงานยกยก ลักทรัพย์
- การลดทุนเพื่อหักผลขาดทุน
- เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับต่างๆ
- รายจ่ายข้ามรอบระยะเวลาบัญชี
- ทรัพย์สินที่ยังคิดค่าเสื่อมไม่หมด ถ้ามมีการขาย, ทำลาย, ยกเลิกสัญญา จะทำอย่างไร

## 4. ประเด็นความเสี่ยง “เงินให้กู้/ เงินกู้ยืมกรรมการ” ในการบันทึกบัญชี และทางภาษีอากร

- เจ้าหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ
- ลูกหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ
- เงินกู้ยืมระยะสั้น
- เงินกู้ยืมระยะยาว
- ดอกเบี้ย
- กรณีไม่มีการกู้ยืมจริง แต่มีการกรอกรงกล่าวในงบการเงิน

## 5. ความแตกต่างการตีราคาทรัพย์สิน/หนี้สิน ตามหลักบัญชีและภาษีอากรต้องปรับปรุงอย่างไร

- “สินทรัพย์” ตามมาตรฐานการบัญชี กับ “ทรัพย์สิน” ตามประมวลรัษฎากร
- การตีราคาทรัพย์สิน, หนี้สิน เมื่อสิ้นรอบบัญชี
- การตีราคากรณีทำ Forward หรือ Cross Currency Swap
- การตีราคาสิทธิการเช่า
- การตีราคาเงินตราต่างประเทศ
- หลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อจะตีราคาอย่างไร
- การหักค่าเสื่อม ค่าสึกหรอทรัพย์สิน
- การประเมินหนี้โดยการลดหนี้
- การขายสินค้าต่ำกว่าทุน การยกหนี้ให้มีผลอย่างไร

## 6. การตั้งค่าเมื่อหนี้สูญ, หนี้สงสัยจะสูญ และการตั้งสำรองทางบัญชีมีผลทางภาษีอย่างไร

## 7. การบันทึกรายการทางบัญชี เมื่อต้อง “บวกกลับ” ต้องปฏิบัติอย่างไร จึงจะถูกต้อง

## 8. การตรวจสอบการปรับปรุง (Adjust) บัญชี ประเด็นที่สรรพากรมักเพิ่งสังเกตเห็น

## 9. วิธีการบันทึกบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายที่กฎหมายยกเว้นภาษีให้ และกรอกแบบอย่างไร

## 10. การบัญชีภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

## 11. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th