

“การกระทบยอดรายได้

ทางบัญชี และภาษี

อย่างมืออาชีพ”

เวลา

เนื้อหาและกำหนดการบรรยาย

08.30 – 09.00 น.

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เนื้อหาการบรรยาย

- : ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561
 - ความหมายของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
 - ข้อบังคับฯ พ.ศ. 2561 หลักการพื้นฐาน 6 ข้อ
 - Handbook of The International Code of Ethics for Professional Accountants Including International Independence Standards 2022 edition
 - พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
- : หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ
 - Handbook of The Code of Ethics (หมวด 110)
 - พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 (มาตรา 47)
 - ข้อบังคับสภาวิชาชีพ พ.ศ. 2561 (ข้อ 9)
- : จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - หมวด 1 บททั่วไป หมวด 2 หลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ หมวด 3 การนำหลักพื้นฐานไปปฏิบัติ

09.00 – 10.00 น.

- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 3 กรอบแนวคิด
 - ผลการดำเนินงานทางการเงินที่สะท้อนจากการบัญชีคงค้าง
 - ลักษณะคุณภาพของข้อมูลการเงิน
 - คำนิยาม การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า (สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ใหม่) และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 4 การนำเสนองบการเงิน
- เทคนิคการวิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลความเสี่ยงทางบัญชีให้ถูกต้องทางภาษีด้วยตนเอง

10.00 – 10.15 น.

อาหารว่าง (เช้า)

10.15 – 12.00 น.

ปัญหาการบันทึกบัญชีด้านรายได้ที่ไม่ครบถ้วนหรือขัดต่อข้อเท็จจริง มีผลกระทบต่อการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ: บทที่ 18 รายได้ และ บทที่ 20 สัญญาก่อสร้าง
 - หลักการรับรู้รายได้ และการตีความสัญญาประเภทต่างๆ
 - ขายสินค้า / การให้บริการ / ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล / โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า / ตัวการหรือตัวแทนรายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง
 - กรณีตัวอย่างประเด็นปัญหาที่พบ : การหลบเลี่ยงรับรู้รายได้ไม่ครบถ้วน

12.00 – 13.00 น.

อาหารกลางวัน

13.00 – 14.15 น.

ปัญหาการบันทึกบัญชีด้านรายได้ที่ไม่ครบถ้วนหรือขัดต่อข้อเท็จจริง มีผลกระทบต่อการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ: บทที่ 18 รายได้ และ บทที่ 20 สัญญาก่อสร้าง
 - หลักการรับรู้รายได้ และการตีความสัญญาประเภทต่างๆ
 - ขายสินค้า / การให้บริการ / ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล / โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า / ตัวการหรือตัวแทนรายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง
 - กรณีตัวอย่างประเด็นปัญหาที่พบ : การหลบเลี่ยงรับรู้รายได้ไม่ครบถ้วน

14.15 – 15.15 น.

หลักเกณฑ์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายได้

- การรับรู้ด้านรายได้ทางภาษีอากร (ม. 65 ม. 65 ทวิ และ คำสั่งฯ ที่ ก.ป. 1/2528ฯ)
- การใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- การรับรู้มาตรา 70 ตรี
- การตีความสัญญาตามหลักเกณฑ์ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้อง กับสัญญาประเภทต่างๆ (ขาย เช่า รับจ้างทำของ ก่อสร้าง และขนส่ง)

15.15 – 15.30 น.

อาหารว่าง (บ่าย)

15.30 – 17.00 น.

- กรณีศึกษา
 - การขายในประเทศ / ส่งออก
 - กิจการรับเหมาก่อสร้าง
 - กิจการออนไลน์ (อินฟลูเอนเซอร์) รับรีวิวสินค้า
- กรณีศึกษา -ต่อ-
 - ช่องทาง (แพลตฟอร์ม) ตัวแทน
 - การจ้างผู้แทนจำหน่าย
 - รายได้การส่งเสริมการขาย
 - เช่าซื้อ / ลิขสิทธิ์
 - สิทธิประโยชน์ที่ได้รับเพิ่มขึ้นตามกฎหมายใหม่

รายชื่อวิทยากร

- 1 อ.วราวรรณ กิจวิชา : ผู้อำนวยการกองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร
- 2 อ.วัชรินทร์ วงศ์ตระกูลชัย : สรรพากรพื้นที่พระนครศรีอยุธยา 2
- 3 อ.ศักดิ์นรินทร์ อินภิรมย์ : สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 24
- 4 อ.อรนัญ วรรณเมธ : ผู้อำนวยการกองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี
- 5 อ.กัลยาณี ยิ้มย่อง : นักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญ
- 6 อ.สุวรรณา ราชา : นักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ
- 7 อ.สุติมา นวลหวาน : นักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ
- 8 อ.ธวัชรัตน์ ไชยพงศ์พาณิชย์ : นักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ
- 9 อ.มงคล ขนาดนิต : ผู้อำนวยการกองกฎหมาย
- 10 อ.จิร กงทอง : นิติกรชำนาญการพิเศษ
- 11 อ.รังสรรค์ หลวงเมือง : นิติกรชำนาญการพิเศษ
- 12 อ.ภัทรี ฉัตรเดสึมกิตยธร : นิติกรชำนาญการพิเศษ
- 13 อ.ธัญญภูมิ ติธสมบุญศิริ : นิติกรชำนาญการ
- 14 อ.อินทัช ปิยะนาวัน : นิติกรชำนาญการพิเศษ
- 15 อ.สาโรช ทองประคำ : ผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย

สามารถขอ
หนังสือรับรองนับชั่วโมง
สำหรับ **CPA** และ **CPD** ได้
บัญชี **4.30** ชั่วโมง
อื่นๆ **2.30** ชั่วโมง