เอกสารประกอบการสัมมนาทางวิชาการ (ไม่เสียค่าใช้จ่าย)

โครงการสัมมนา เสริมความคิด ติดปีกวิชาชีพ กับคณะพาณิชย์ฯ ธรรมศาสตร์

โดยการสนับสนุนจากมูลนิธิบุญชู โรจนเสถียร, บริษัท ดีลอยท์ ทู้ช โธมัทสุ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด, บริษัทสำนักงาน อี วาย จำกัด, บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด และ บริษัท ไพร้ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด

เรื่อง "โอกาสสุดท้ายปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง กับสิทธิประโยชน์จากกรมสรรพากร"

โดย

คุณเกรียงศักดิ์ ประสงค์สุกาญจน์

รองอธิบดีกรมสรรพากร

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

วันศุกร์ที่ 10 พฤษภาคม 2562

เวลา 09.00-12.15 น.

ณ ห้องประชุมประกอบ หุตะสิงห์

อาคารอเนกประสงค์ 1 ชั้น 3 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ท่าพระจันทร์

จัดโดย ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

กำหนดการ

โครงการสัมมนา เสริมความคิด ติดปีกวิชาชีพ กับคณะพาณิชย์ฯ ธรรมศาสตร์ 2562 (ไม่เก็บค่าธรรมเนียม)

เรื่อง "โอกาสสุดท้ายปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องกับสิทธิประโยชน์จากกรมสรรพากร"

วันศุกร์ที่ 10 พฤษภาคม 2562 เวลา 09.00 – 16.30 น.

ณ ห้องประชุมประกอบ หุตะสิงห์ อาคารอเนกประสงค์ 1 ชั้น 3

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ท่าพระจันทร์

เวลา	❖ โปรดแสดงบัตรประชาชนก่อนลงทะเบียน
08.30-08.50 น.	ลงทะเบียน
08.50-09.00 น.	กล่าวเปิดงานสัมมนาทางวิชาการ โดย ดร.ศิลปพร ศรีจั่นเพชร หัวหน้าภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
09.00-12.15 น. 13.15-16.30 น.	สัมมนาทางวิชาการเรื่อง **"โอกาสสุดท้ายปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องกับสิทธิประโยชน์จากกรมสรรพากร"** ➢ ภาพรวมของพระราชบัญญัติยกเว้นเบี้ยปรับเงินเพิ่มภาษีอากร และความรับผิดชอบทางอาญาเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร พ.ศ.2562 ➢ จรรยาบรรณ และจริยธรรมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี **โดย คุณเกรียงศักดิ์ ประสงค์สุกาญจน์** รองอธิบดีกรมสรรพากร กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ➢ วิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญ ➢ การนำไปใช้ในทางปฏิบัติ ➢ การปรับตัวของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี **ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ** ผู้อำนวยการโครงการปริญญาโททางบริหารธุรกิจ (MBA) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มธ. กรรมการและประธานอนุกรรมการพัฒนาวิชาชีพบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ หมายเหตุ : เวลา 10.30-10.45 น. และ เวลา 14.45-15.00 น. รับประทานอาหารว่าง เวลา 12.15-13.15 น. พักรับประทานอาหารกลางวันตามอัธยาศัย

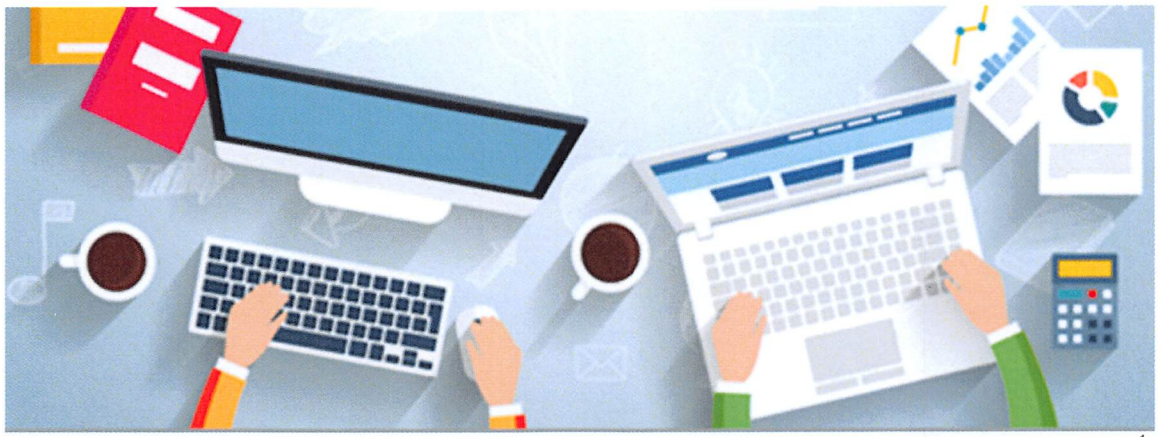
❖ ตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิ์เข้าร่วมสัมมนา และดาวน์โหลดเอกสารประกอบการสัมมนาก่อนวันสัมมนาฯ ได้ที่เว็บไซต์ http://www.tbs.tu.ac.th/ac-seminar/ (ไม่มีเอกสารแจกหน้างานฯ)

❖ **การนับชั่วโมง CPD ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อยู่ระหว่างดำเนินการเสนอสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อพิจารณาในการประชุมวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 ซึ่งระบบกำหนดให้ตรวจสอบได้หลังจากการประชุม 3 วันทำการ ขอให้ผู้เข้าสัมมนาติดตามเลขรหัสหลักสูตรได้ที่หน้าเว็บคณะฯ**

ผู้ทำบัญชี		CPA	
บัญชี	อื่นๆ	บัญชี	อื่นๆ
0	0	0	0

****

การปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด



1

มาตรการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ

ลำดับที่	ประเด็น	รายละเอียด
1	**สิทธิประโยชน์ฯ**	• ยกเว้นเบี้ยปรับ(ถ้ามี) เงินเพิ่มในการยื่นแบบ CIT สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
		• ยกเว้นเบี้ยปรับ(ถ้ามี) เงินเพิ่ม ในการยื่นแบบ VAT/SBT สำหรับรายรับประจำเดือนภาษีตั้งแต่เดือนมกราคม 2559 จนถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2562
		• ยกเว้นเงินเพิ่ม ในการยื่นแบบทุกประเภทตามประมวลรัษฎากร ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่หักหรือนำส่ง สำหรับธุรกรรมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 จนถึงวันที่ 25 มีนาคม 2562
		• ยกเว้นเงินเพิ่ม กรณีการขอเสียอากรเป็นตัวเงินซึ่งได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 จนถึงวันที่ 25 มีนาคม 2562
		• เมื่อได้ลงทะเบียนและยื่นแบบฯ พร้อมทั้งชำระภาษีอากรที่ยังไม่ได้ชำระหรือยังชำระไว้ไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ให้พ้นจากความรับผิดทางอาญาเกี่ยวกับการยื่นแบบฯ ตามประมวลรัษฎากร

มาตรการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ

ลำดับที่	ประเด็น	รายละเอียด
2	**คุณสมบัติของผู้ประกอบการ**	เป็นนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิ 1. มีรายได้ทางภาษีไม่เกิน 500 ล้านบาท ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายซึ่งมีกำหนดครบ 12 เดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 30 กันยายน 2561 2. ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 30 กันยายน 2561 ตามข้อ 1. ไว้ภายในวันที่ 25 มีนาคม 2562 3. ไม่เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีหรือเป็นผู้ใช้ใบกำกับภาษีอันเป็นความผิดตามประมวลกฎหมายอาญาที่กรมสรรพากรได้ร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนแล้วก่อนกฎหมายบังคับใช้

1/03/62

มาตรการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ

ลำดับที่	ประเด็น	รายละเอียด
3	**หลักเกณฑ์และเงื่อนไข**	1. มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม
		2. ลงทะเบียนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562
		3. ยื่นแบบแสดงรายการ (ฉบับปกติ/เพิ่มเติม) พร้อมทั้งชำระภาษีทั้งจำนวน ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562
		4. <u>กรณีที่ไม่ได้รับสิทธิยกเว้นเบี้ยปรับเงินเพิ่ม</u> สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหรือเดือนภาษีเฉพาะที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับหนังสือแจ้งประเมินหรือสำหรับตราสารเฉพาะที่ได้รับหนังสือแจ้งให้เสียอากรและค่าเพิ่มอากร
		5. ยื่นแบบแสดงรายการทุกประเภทภาษีซึ่งมีหน้าที่ต้องยื่น (ฉบับปกติ) ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ผ่านระบบ e-filing เป็นเวลา 12 เดือนต่อเนื่องกัน (ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563)

<u>หมายเหตุ</u>

1. กรณีปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้อ 5 สิทธิที่จะได้รับยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตาม พ.ร.บ. จะสิ้นสุดลง และต้องชำระเบี้ยปรับ (ถ้ามี) และเงินเพิ่มที่ได้รับยกเว้นให้ครบถ้วน
2. การลงทะเบียนขอใช้สิทธิขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ ต้องใช้หมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านเดียวกันกับการยื่นแบบผ่านระบบ e-filing

การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ

"ยอดยกไป ปี 60" = "ยอดยกมา ปี 61"

"ปรับปรุงเมื่อพบข้อผิดพลาดทางบัญชี"

การปรับปรุงรายการบัญชีและงบการเงินในปี 2560

1. ตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดทรัพย์สิน หนี้สิน และทุน ที่มีอยู่จริง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
2. ตรวจสอบรายได้และรายจ่ายที่เดิมไม่ลงบัญชีให้ครบถ้วน
3. บันทึกหรือปรับปรุงรายการบัญชีที่พบข้อผิดพลาด (เดิมไม่บันทึกหรือบันทึกไว้ไม่ถูกต้อง) ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงจากกรรมสิทธิ์ ภาระผูกพัน หรือเอกสารหลักฐาน ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของ CPA และTA
4. จัดทำงบการเงินปี 2560 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

บัญชีและงบการเงิน ที่สอดคล้องกับสภาพแท้จริง ของกิจการ

- ☑ มาตรฐานการบัญชี
- ☑ มาตรฐานการสอบบัญชี
- ☑ ประมวลรัษฎากร

- การปรับปรุงแก้ไขรายการข้อผิดพลาดทางบัญชีในงวดก่อน ให้ปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) หรือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บทที่ 5

5

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - ลูกหนี้

กรณีลูกหนี้การค้าในบัญชีสูงกว่าข้อเท็จจริง

ตัวอย่างที่ 1

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่ตัดรายการหนี้สูญหรือตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามข้อเท็จจริง	- หากเกิดเหตุการณ์ในอดีต ต้องปรับปรุงเข้ารายการกำไรสะสม ก) วิธีตัดจำหน่ายโดยตรง เดบิต กำไรสะสม เครดิต ลูกหนี้การค้า (ต้นงวด) หรือ ข) วิธีตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เดบิต กำไรสะสม เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ต้นงวด) (ปรับมูลค่าลูกหนี้)

เป็นวิธีบันทึกบัญชีอ้างอิงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 ย่อหน้าที่ 6

ส่วนในทางภาษีดูมาตรา 65 ทวิ (9) ประกอบกฎกระทรวง ฉบับที่ 186

6

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - ลูกหนี้

กรณีลูกหนี้การค้าในบัญชีสูงกว่าข้อเท็จจริง

ตัวอย่างที่ 1 (ต่อ)

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่ตัดรายการหนี้สูญหรือตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามข้อเท็จจริง (ต่อ)	- หากเกิดเหตุการณ์ในงวดปัจจุบัน ต้องบันทึกรายการหนี้สงสัยจะสูญหรือหนี้สูญ วิธีการบันทึกลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ มี 2 วิธี คือ ก) วิธีตัดจำหน่ายโดยตรง เดบิต หนี้สูญ (เป็นค่าใช้จ่ายในงวด) เครดิต ลูกหนี้การค้า หรือ ข) วิธีตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (เป็นค่าใช้จ่ายในงวด) เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ปรับมูลค่าลูกหนี้)

เป็นวิธีบันทึกบัญชีอ้างอิงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 ย่อหน้าที่ 6

ส่วนในทางภาษีดูมาตรา 65 ทวิ (9) ประกอบกฎกระทรวง ฉบับที่ 186

7

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - ลูกหนี้

กรณีลูกหนี้การค้าในบัญชีสูงกว่าข้อเท็จจริง

ตัวอย่างที่ 2

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่ตัดรายการลูกหนี้การค้าตามข้อเท็จจริง	- ปรับปรุงรายการลูกหนี้การค้าตามข้อเท็จจริง เดบิต ธนาคาร/ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ(แล้วแต่กรณี) เครดิต ลูกหนี้การค้า

- ให้พิจารณาว่า ณ วันที่ได้รับชำระเงินจากลูกหนี้การค้า รับรู้เช่นไร และปรับปรุงให้ถูกต้องตามควร
- กรณีรับรู้เป็นลูกหนี้เงินยืมกรรมการ ควรจัดทำสัญญากู้ยืมเงินหรือสัญญารับสภาพหนี้

8

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - ลูกหนี้

กรณีลูกหนี้การค้าในบัญชีต่ำกว่าข้อเท็จจริง

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่มีการบันทึกบัญชีรายได้ในอดีตและไม่มีการบันทึกลูกหนี้การค้าที่เกี่ยวข้อง	- หากเกิดเหตุการณ์ในอดีต มีหลักฐานที่มีอยู่จริง เดบิต ลูกหนี้การค้า (ต้นงวด) เครดิต กำไรสะสม - หากเกิดเหตุการณ์ในงวดปัจจุบัน เดบิต ลูกหนี้การค้า (ต้นงวด) เครดิต รายได้จากการขาย/บริการ
เคยรับรู้รายได้จากการขายเชื่อเป็นขายเงินสด เดบิต เงินสด เครดิต รายได้จากการขาย/บริการ	เดบิต ลูกหนี้การค้า เครดิต เงินสด

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - สินค้าคงเหลือ

กรณีสินค้าคงเหลือในบัญชีสูงกว่าข้อเท็จจริง (สินค้าขาดจากรายงาน)

ตัวอย่างที่ 1

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่รับรู้รายได้ ตามข้อเท็จจริง	- หากเกิดเหตุการณ์ในอดีต 1) บันทึกรายการรายได้ให้ครบถ้วน โดยปรับปรุงเข้ารายการกำไรสะสม เดบิต ธนาคาร/ลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ (แล้วแต่กรณี) เครดิต กำไรสะสม

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - สินค้าคงเหลือ

กรณีสินค้าคงเหลือในบัญชีสูงกว่าข้อเท็จจริง (สินค้าขาดจากรายงาน)

ตัวอย่างที่ 1 (ต่อ)

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่รับรู้รายได้ ตามข้อเท็จจริง (ต่อ)	- หากเกิดเหตุการณ์ในอดีต 2) บันทึกตัดรายการสินค้าคงเหลือ วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) เดบิต กำไรสะสม เครดิต สินค้าคงเหลือ วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Periodic Inventory Method) เดบิต กำไรสะสม เครดิต สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด) และปรับปรุงรายการที่เกี่ยวเนื่องในปีปัจจุบัน เดบิตสินค้าคงเหลือ (ต้นงวด) เครดิต ต้นทุนขาย/กำไรขาดทุน และปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดใหม่อีกครั้งด้วยยอดที่ถูกต้องจากการตรวจนับ

11

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - สินค้าคงเหลือ

กรณีสินค้าคงเหลือในบัญชีสูงกว่าข้อเท็จจริง (สินค้าขาดจากรายงาน)

ตัวอย่างที่ 1 (ต่อ)

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่รับรู้รายได้ ตามข้อเท็จจริง (ต่อ)	- หากเกิดเหตุการณ์ในงวดปัจจุบัน 1) บันทึกรายการรายได้ให้ครบถ้วน เดบิต ธนาคาร/ลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ (แล้วแต่กรณี) เครดิต รายได้จากการขาย 2) บันทึกตัดรายการสินค้าคงเหลือ วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) เดบิต ต้นทุนขาย (มูลค่าต้นทุน)/ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เครดิต สินค้าคงเหลือ วิธีบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) ปรับมูลค่าสินค้าปลายงวดให้ตรงกับข้อเท็จจริง

12

ตอบข้อหารือ กรณีสินค้าขาดจากรายงาน

ที่ กค 0706/พ./2966 ลว. 23 มีนาคม 2547

กรณีบริษัทฯ ตรวจนับสินค้าคงเหลือแล้วปรากฏว่า สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ตามมาตรา 87(3) เมื่อไม่ปรากฏข้อเท็จจริงที่พิสูจน์ได้ว่าเกิดโดยเหตุสุดวิสัย ต้องถือว่าสินค้าที่ขาดไปนั้นได้ขายไปแล้วตามมาตรา 77/1(8)(จ)

บริษัทฯ จึงมีหน้าที่

- ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2(1) และ
- ต้องเสียเบี้ยปรับอีกสองเท่า

ของเงินภาษีซึ่งคำนวณจากมูลค่าของฐานภาษีตามราคาตลาดของสินค้าในวันที่ตรวจพบตามมาตรา 79/3(3) และมาตรา 89(10)

ทั้งนี้ บริษัทฯ มีสิทธิได้รับการลดเบี้ยปรับตามข้อ 7 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.81/2542ฯ

13

ตอบข้อหารือ กรณีสินค้าสูญหาย

ที่ กค 0706/34153 ลว.3 พฤษภาคม 2548

1. กรณีสินค้าของบริษัทฯ สูญหายและบริษัทฯ มีหลักฐานแจ้งชัดว่า สินค้าดังกล่าวถูกโจรกรรม ถือเป็นผลเสียหายเนื่องจากการประกอบกิจการ หากผลเสียหายดังกล่าวไม่มีประกันหรือสัญญาคุ้มกันใด ๆ บริษัทฯ มีสิทธินำมูลค่าต้นทุนของสินค้าทั้งจำนวนไปถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (12) โดยต้องลงเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผลเสียหายดังกล่าวเกิดขึ้น และหากภายหลังบริษัทฯ ได้รับชำระหนี้ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนในรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ให้นำจำนวนหนี้ที่ได้รับชำระแล้วนั้น มาลงเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นด้วย

14

ตอบข้อหารือ กรณีสินค้าสูญหาย

ที่ กค 0706/34153 ลว.3 พฤษภาคม 2548 (ต่อ)

2. กรณีตามข้อเท็จจริงดังกล่าว สินค้าคงเหลือของบริษัทฯ สูญหาย เนื่องจากถูกโจรกรรม สินค้าที่ถูกโจรกรรมเข้าลักษณะเป็นสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ถือเป็นการขายสินค้า บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของสินค้าตามราคาตลาดของสินค้าที่ถูกโจรกรรมไปดังกล่าว ทั้งนี้ ตามมาตรา 77/1(8)(จ) มาตรา 79 มาตรา 79/3(3) และมาตรา 87(3) สำหรับภาษีซื้ออันเกิดจากสินค้าที่ถูกโจรกรรม ไปนั้น เข้าลักษณะเป็นภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ หากไม่ต้องห้ามตามมาตรา 82/5 บริษัทฯ มีสิทธินำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3

ในทางภาษีอากร

- ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 58/2538
- หนังสือตอบข้อหารือที่ กค 0706/34153 ลว. 3 พฤษภาคม 2548
- ตัดรายการที่ขาดออกจากรายงานสินค้าคงเหลือและวัตถุดิบ

15

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - สินค้าคงเหลือ

กรณีสินค้าคงเหลือในบัญชีต่ำกว่าข้อเท็จจริง (สินค้าเกินจากรายงาน)

ตัวอย่างที่ 1

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่บันทึกรายการซื้อสินค้าตามข้อเท็จจริง	- หากเกิดเหตุการณ์ในอดีต 1) ต้องปรับปรุงเข้ารายการกำไรสะสม และปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวด วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) เดบิต สินค้าคงเหลือ ภาษีซื้อ??? เครดิต ธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า /เจ้าหนี้กรรมการ (แล้วแต่กรณี) วิธีบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) เดบิต กำไรสะสม ภาษีซื้อ??? เครดิต ธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า/เจ้าหนี้กรรมการ (แล้วแต่กรณี) 2) ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวเนื่องในปีปัจจุบัน เดบิต กำไรขาดทุน/ต้นทุนขาย (ตามวิธีการลงบัญชีของแต่ละกิจการ เครดิต สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด) และปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดใหม่อีกครั้งด้วยยอดที่ตรวจนับ

16

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - สินค้าคงเหลือ

กรณีสินค้าคงเหลือในบัญชีต่ำกว่าข้อเท็จจริง (สินค้าเกินจากรายงาน)

ตัวอย่างที่ 1 (ต่อ)

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่บันทึกรายการซื้อสินค้าตามข้อเท็จจริง	- หากเกิดเหตุการณ์ในงวดปัจจุบัน 1) ต้องบันทึกรายการซื้อสินค้า และปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวด วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) เดบิต สินคงเหลือ ภาษีซื้อ??? เครดิต ธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า/เจ้าหนี้กรรมการ (แล้วแต่กรณี) วิธีบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) เดบิต ซื้อสินค้า ภาษีซื้อ??? เครดิต ธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า//เจ้าหนี้กรรมการ (แล้วแต่กรณี) 2) ปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดใหม่อีกครั้งด้วยยอดที่ตรวจนับ

17

สินค้าเกินจากรายงาน

- มาตรา 90(14) ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท
- เพิ่มรายการสินค้าที่เกินเข้าไปในรายงานสินค้าคงเหลือและวัตถุดิบ

18

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ - สินค้าคงเหลือ

กรณีสินค้าคงเหลือในบัญชีต่ำกว่าข้อเท็จจริง (สินค้าเกินจากรายงาน)

ตัวอย่างที่ 2

สาเหตุ	วิธีการ
สินค้าเกิน จากการนับสต๊อคสินค้า ในงวดปัจจุบัน	1) ต้องบันทึกปรับปรุง วิธีบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) เดบิต สินค้าคงเหลือ เครดิต ต้นทุนขาย วิธีบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) เดบิต ซื้อสินค้า เครดิต ต้นทุนขาย 2) และปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวดใหม่อีกครั้งด้วยยอดที่ตรวจนับ

19

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กรณีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชีสูงกว่าข้อเท็จจริง

ตัวอย่าง 1 (ต่อ)

สาเหตุ	วิธีการ
สินทรัพย์ที่ไม่มีสภาพตามความเป็นจริง มิได้มีการตัดรายการออกจากบัญชี	- หากเกิดเหตุการณ์ในอดีต ต้องตัดรายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ปรับปรุงเข้ากำไรสะสม กรณีขาย เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้อื่น (แล้วแต่กรณี) ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน กำไรสะสม (กรณีขาดทุนจากการตัดจำหน่าย) เครดิต อุปกรณ์สำนักงาน หรือ เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้อื่น (แล้วแต่กรณี) ค่าเสื่อมราคาสะสม –อุปกรณ์สำนักงาน เครดิต อุปกรณ์สำนักงาน กำไรสะสม (กรณีกำไรจากการตัดจำหน่าย)

20

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กรณีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชีสูงกว่าข้อเท็จจริง

ตัวอย่าง 1

สาเหตุ	วิธีการ
สินทรัพย์ที่ไม่มีสภาพตามความเป็นจริง มิได้มีการตัดรายการออกจากบัญชี	- หากเกิดเหตุการณ์ในงวด ต้องตัดรายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้อง กรณีขาย เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้อื่น ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน เครดิต อุปกรณ์สำนักงาน หรือ เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้อื่น ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน เครดิต อุปกรณ์สำนักงาน กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์

21

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กรณีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชีสูงกว่าข้อเท็จจริง

ตัวอย่าง 1

สาเหตุ	วิธีการ
สินทรัพย์ที่ไม่มีสภาพตามความเป็นจริง มิได้มีการตัดรายการออกจากบัญชี	- หากเกิดเหตุการณ์ในงวด ต้องตัดรายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้อง กรณีเลิกใช้เนื่องจากเสื่อมสภาพ เดบิต ขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์ (ทางภาษี ดู ป.58/2538) ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน เครดิต อุปกรณ์สำนักงาน

22

การเลิกใช้สินทรัพย์

กรณีเลิกใช้สินทรัพย์เนื่องจากเสื่อมสภาพ

- ในทางภาษีจะนำมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินนั้น <u>ตัดเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนไม่ได้</u>

ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 58/2538 เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการตัดมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินที่สูญหายหรือชำรุดจนไม่สามารถใช้งานได้

"ข้อ 1 กรณีที่ทรัพย์สินชำรุดจนไม่สามารถใช้งานได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะนำมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินนั้น ตัดเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนไม่ได้ แต่หากได้ทำลายหรือขายไปซึ่งทรัพย์สินนั้น ก็มีสิทธิ์ตัดต้นทุนที่เหลืออยู่เป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

ในกรณีที่ขายทรัพย์สินนั้นไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องนำราคาขายทรัพย์สินดังกล่าวมารวมคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย"

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

<u>กรณีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชี<u>สูงกว่า</u>ข้อเท็จจริง</u>

ตัวอย่าง 2

สาเหตุ	วิธีการ
บันทึกมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สูงเกินข้อเท็จจริง	บันทึกปรับปรุง <u>เดบิต</u> เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้ (แล้วแต่กรณี) ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร กำไรสะสม <u>เครดิต</u> อาคาร

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กรณีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชีต่ำกว่าข้อเท็จจริง

ตัวอย่าง 1

สาเหตุ	วิธีการ
• ไม่รับรู้สินทรัพย์ตามข้อเท็จจริง หรือ • ตามกรรมสิทธิ์ถือครอง หรือ • ตามทะเบียนทรัพย์สินที่ถูกต้อง	- หากเกิดเหตุการณ์ในอดีต 1) บันทึกรายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้อง (ต้องมีกรรมสิทธิ์ ภาระผูกพัน หรือหลักฐานชัดเจน) เดบิต สินทรัพย์ (ณ วันต้นงวด) เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้อื่น/เจ้าหนี้กรรมการ (แล้วแต่กรณี) เดบิต กำไรสะสม (ณ วันต้นงวด) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ 2) รับรู้ค่าเสื่อมราคาสะสมในงวดปัจจุบันเพิ่มเติม

หมายเหตุ การรับรู้ต้นทุนที่ดินอาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จะสิ้นสุดเมื่อสินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้

25

รายการปรับปรุง ด้านสินทรัพย์ – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กรณีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชีต่ำกว่าข้อเท็จจริง

ตัวอย่าง 1 (ต่อ)

สาเหตุ	วิธีการ
• ไม่รับรู้สินทรัพย์ตามข้อเท็จจริง หรือ • ตามกรรมสิทธิ์ถือครอง หรือ • ตามทะเบียนทรัพย์สินที่ถูกต้อง	- หากเกิดเหตุการณ์ในงวดปัจจุบัน บันทึกรายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ค่าเสื่อมราคา และ ค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้อง (ต้องมีกรรมสิทธิ์ ภาระผูกพัน หรือหลักฐานชัดเจน) เดบิต อาคาร เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้อื่น/เจ้าหนี้กรรมการ (แล้วแต่กรณี) เดบิต ค่าเสื่อมราคา-อาคาร เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร

หมายเหตุ การรับรู้ต้นทุนที่ดินอาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จะสิ้นสุดเมื่อสินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้

26

รายการปรับปรุง ด้านหนี้สิน – เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ**

กรณีเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ**สูงกว่าข้อเท็จจริง

สาเหตุ	วิธีการ
ไม่รับรู้รายได้ตามข้อเท็จจริง (ทั้งที่ไม่มี Control) โดยตั้งบัญชีพักไว้ที่เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ**	- หากเกิดเหตุการณ์ในอดีต ต้องปรับปรุงเข้ารายการกำไรสะสม และเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ**ตามข้อเท็จจริง เดบิต เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ ดอกเบี้ยค้างจ่ายจ่าย?? (กรณีมีการคิด ดบ.จ่าย ระหว่างกัน) เครดิต กำไรสะสม (รายได้ในอดีต) - หากเกิดเหตุการณ์ในงวด ต้องบันทึกรายการรายได้ให้ครบถ้วนและปรับปรุงรายการเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ**ตามข้อเท็จจริง เดบิต เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ ดอกเบี้ยค้างจ่าย?? เครดิต รายได้จากการขายหรือการให้บริการ/ รายได้จากการยกหนี้ (แล้วแต่กรณี)

**กรณีเป็น หจก. ให้ชื่อบัญชี “เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากผู้เป็นหุ้นส่วน”

รายการปรับปรุง ด้านหนี้สิน – เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ**

กรณีเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ**ต่ำกว่าข้อเท็จจริง

สาเหตุ	วิธีการ
รับรู้ค่าใช้จ่ายเป็นการจ่ายเงินสด แต่พบว่า ได้จ่ายเป็นเช็คธนาคารในนามกรรมการ เดิมบันทึกรายการ เดบิต ค่าใช้จ่าย เครดิต เงินสด ☒	- ตั้งรายการเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการตามข้อเท็จจริง เดบิต เงินฝากธนาคาร เครดิต เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ - การปรับปรุงดอกเบี้ยจ่าย เดบิต ดอกเบี้ยจ่าย (ปี 2561) /กำไรสะสม (ดอกเบี้ยจ่ายก่อนปี2561) เครดิต ดอกเบี้ยค้างจ่าย

คำถาม FAQ : หากบันทึกบัญชีให้ถูกต้องโดยตั้งเป็นเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกรรมการ จะเป็นเหตุให้กรรมการมีรายได้ดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมหรือไม่
- ไม่จำเป็นต้องคิดดอกเบี้ย เพราะไม่มีกฎหมายให้อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน
- หากคิดดอกเบี้ย จะถือเป็นรายได้ของกรรมการผู้ให้กู้ (หัก ณ ที่จ่าย 15% ยื่น ภ.ง.ด.2)

**กรณีเป็น หจก. ให้ชื่อบัญชี “เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากผู้เป็นหุ้นส่วน”

รายการปรับปรุง ด้านหนี้สิน – ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

กรณีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสูงกว่าข้อเท็จจริง

สาเหตุ	วิธีการ
เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง โดยบันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายและตั้งเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เดิมบันทึกรายการ เดบิต ค่าใช้จ่าย เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ก) กรณีไม่ได้เป็นค่าใช้จ่ายตามข้อเท็จจริง - หากเกิดเหตุการณ์ในงวด ต้องปรับปรุงรายการตามข้อเท็จจริง เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เครดิต ค่าใช้จ่าย (มีหลักฐานการยกหนี้ให้กิจการ) - หากเกิดเหตุการณ์ในอดีต ต้องปรับปรุงเข้ารายการกำไรสะสม เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เครดิต กำไรสะสม (มีหลักฐานการยกหนี้ให้กิจการ) ข) กรณีพิสูจน์ได้ว่ามีการตัดรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแล้วแต่ยังมิได้บันทึกบัญชี ให้บันทึกรายการให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (มีหลักฐานจ่ายชำระ)

29

จบการนำเสนอ

30