



SCAN เพื่อจองสัมมนา

## การบัญชีสินค้าคงเหลือ และที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ รวมถึง

# การปิดบัญชีสำหรับธุรกิจ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI

### หัวข้อสัมมนา

- สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุนที่นักบัญชีต้องศึกษาและทำความเข้าใจ
  - สิทธิประโยชน์ในบัตรส่งเสริม
  - เงื่อนไขในบัตรส่งเสริม
- การวางระบบบัญชีให้เหมาะสมกับกิจการ BOI และ NON-BOI
  - ลักษณะของการวางระบบบัญชีที่ดี
  - ลักษณะและส่วนประกอบที่สำคัญของระบบบัญชี
- ประเภทเอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับกิจการ BOI และ NON-BOI
  - โดยบุคคลภายนอก
  - ออกให้แก่บุคคลภายนอก
  - เพื่อใช้ในกิจการ
- แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สินทรัพย์ถาวร) สำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI
  - การรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวร
  - การกำหนดรหัสสินทรัพย์ถาวร (ID Assets)
  - การกำหนดอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือ
  - การคำนวณค่าเสื่อมราคา
  - การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร
- แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือสำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI
  - ประเภทสินค้าคงเหลือ
  - การจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือ
  - การตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือ
  - การตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)
  - การตั้งค่าเผื่อสินค้าคงเหลือเสื่อมคุณภาพ (Provision)
- หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้สำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
  - วันเริ่มมีรายได้วันแรกสำหรับกิจการ BOI
  - การนับระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- หลักเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
- หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยรายได้และค่าใช้จ่ายกรณีกิจการมีทั้ง BOI และ NON-BOI

## หัวข้อสัมมนา (ต่อ)

9. การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชีสำหรับกิจการ BOI
10. การปรับปรุงรายการบัญชีก่อนการปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและสอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชี
  - รายได้ค้างรับ / รายได้รับล่วงหน้า
  - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย / ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
  - การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
  - การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี
  - การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด
11. ขั้นตอนการปิดบัญชี
  - ปิดบัญชีรายได้ไปยังบัญชีกำไรขาดทุน
  - ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายไปยังบัญชีกำไรขาดทุน
  - ปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปยังบัญชีกำไรขาดทุนสะสม
12. การคำนวณกำไรและขาดทุนสำหรับกิจการ BOI ตามประกาศกรมสรรพากร
  - การคำนวณกำไรและขาดทุนต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร
  - รายได้ที่นำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - กิจการมีทั้งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (BOI) และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (NON-BOI)
  - การนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรที่เกิดขึ้นภายหลังยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
13. ขั้นตอนปฏิบัติในการยื่นแบบขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - แยกงบบัญชีรายรับ-รายจ่ายของแต่ละโครงการ
  - ยื่นแบบขอใช้สิทธิ์และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้การรับรอง
  - เอกสารที่ต้องเตรียมให้ผู้สอบบัญชี
14. เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา 2 เท่า (มาตรา 35)
15. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 15 พฤษภาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์) รถไฟฟ้า MRT สถานีศรีจตุรม  
ทางออกที่ 2 (ห่างจากสถานี 400 เมตร)

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

ดร.วรกร แคมเมืองปัก

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้เชี่ยวชาญทางด้านการตรวจสอบภายใน  
อาจารย์ประจำมหาวิทยาลัยชื่อดัง  
และที่ปรึกษาบริษัทเอกชนชั้นนำ