

ธรรมนิติ
DHARMNITI

www.dst.co.th
www.dst.co.th/facebook

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.
178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซ.เพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถ.ประชาชื่น
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 TAX ID 010-553-300-1556

CPD	ผู้ทำบัญชี นับชั่วโมงอื่น ๆ 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชี นับชั่วโมงอื่น ๆ 6 ชม.

สงวนลิขสิทธิ์
รทศ 21/1950



SCAN เพื่อจองสัมมนา

รวมประเด็น **ภาษี**

ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

เพื่อการ **ปิดบัญชี** อย่างถูกต้อง

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชี
และการตรวจสอบภาษี

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 2 ธันวาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรัจูน กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรัจูนทาวน์

อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th
สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

หัวข้อสัมมนา

1. ภาวะภาษีอากรที่ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างต้องชำระ
2. ปัญหาการเสียภาษีอากรที่มักเสียภาษีผิดพลาดของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ
3. ปัญหาการบันทึกบัญชีสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างตามมาตรฐานการบัญชี และประเด็นปัญหบัญชีที่ต้องระมัดระวังในทางภาษีอากร
4. การรับรู้อย่างได้-รายจ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง ประเด็นภาษีอากรที่ต้องระมัดระวัง
 - การรับรู้อย่างได้ตามเกณฑ์สิทธิ การรับรู้อย่างได้เมื่องานเสร็จตามสัญญา และรับรู้อย่างได้ตามอัตราของงานที่ทำเสร็จแตกต่างกันอย่างไร
 - เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง - เงินประกันผลงาน - เงินค้ำวาง
 - การยกเลิกสัญญาก่อสร้าง ผู้ว่าจ้างไม่ดำเนินโครงการต่อ - ค่าว่างค้ำชำระ
5. รายได้ที่ต้องระวังในการปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง พร้อมเอกสารทางการเงิน
 - รายได้ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ - เงินรับล่วงหน้า - รายได้ค่าปรับหรือดอกเบี้ยชำระเงินล่าช้า
 - รายได้จากการขายเศษวัสดุ - รายได้ของผู้รับเหมาช่วง - กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์
6. สัญญาของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง กับการรับรู้อย่างได้-ค่าใช้จ่ายเมื่อปิดบัญชี
 - สัญญาก่อสร้างทั้งค่าแรงกับค่าวัสดุก่อสร้าง - สัญญารับเหมาเฉพาะค่าแรง
 - สัญญาซื้อขายวัสดุก่อสร้าง - สัญญารับเหมาช่วง
7. ค่าใช้จ่ายที่ต้องระวังในการปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง พร้อมเอกสารทางการเงิน
 - ต้นทุนงานก่อสร้าง มีอะไรบ้าง จะถือเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันปิดบัญชีที่จำนวนได้หรือไม่
 - ค่าใส่หุ่ยการก่อสร้าง - ค่าแรงงานและค่าควบคุมงานจะต้องมีหลักฐานเอกสารอะไรประกอบการจ่ายเงิน
 - ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหารที่เกิดจากงานก่อสร้าง
 - ค่าใช้จ่ายในการเคลื่อนย้ายเครื่องจักร และอุปกรณ์ไปและกลับจากสถานที่ก่อสร้าง
 - ค่าเช่าใช้สถานที่ก่อสร้าง ค่าเช่าอาคาร ค่าเช่าเครื่องมือก่อสร้าง - ค่าออกแบบและค่าความช่วยเหลือด้านเทคนิคค่าที่ปรึกษา
 - ค่าเบี้ยประกันภัยอาคารระหว่างก่อสร้าง - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อใช้ในกิจการก่อสร้าง
 - ปัญหาของรายจ่ายค่าขนส่ง, ค่าขนส่งพร้อมวัสดุก่อสร้าง, ค่าเช่าพร้อมขนย้ายน้มน้ำ, ค่าเช่าพร้อมขนย้ายอุปกรณ์
8. วิธีการตรวจสอบสินทรัพย์ ก่อนปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
 - บัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร - ลูกหนี้ค่ารับเหมาก่อสร้าง - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
 - เงินยืมกรรมการ พนักงาน บริษัทในเครือ - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - ทะเบียนสินทรัพย์
 - เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์ในการก่อสร้าง
9. ค่าสิทธิเหนือ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง จุดที่พลาดไม่ได้เมื่อมีการปิดบัญชี
 - สิทธิเหนือและหลักเกณฑ์ที่ต้องหักค่าสิทธิเหนือและค่าเสื่อมราคา
 - อัตราค่าสิทธิเหนือและค่าเสื่อมราคา
 - วิธีการหักค่าสิทธิเหนือและค่าเสื่อมราคาคตามประมวลรัษฎากร
10. หนี้สินที่มีผลกระทบต่อปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
 - เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่น - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - เจ้าหนี้เงินล่วงหน้า, เงินประกันผลงาน
 - เจ้าหนี้กรมสรรพากร, ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย - ประมาณการหนี้สิน - เงินกู้ยืมระยะยาว
11. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง
 - เงินล่วงหน้า เงินค้ำวาง - เงินประกันผลงาน - ผู้รับเหมาช่วง - คนงานก่อสร้าง วิศวกร สถาปนิก ที่ปรึกษาโครงการ
 - ผู้รับเหมาช่วงนำบัตรประชาชนของคนงานมารับเงินแทนจะหักภาษีคนงานหรือผู้รับเหมาช่วง สรรพากรยอมรับหรือไม่
12. การตัดค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ การตัดหนี้สูญ ในรอบระยะบัญชีจัดการอย่างไรเมื่อมีการปิดบัญชี
 - การตัดหนี้สูญทางบัญชีกับทางภาษีอากร - หลักเกณฑ์ในการตัดหนี้สูญตามประมวลรัษฎากร
13. การนำส่งภาษีและบัญชีพิเศษ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
 - ภ.ง.ด.1, 1ภ - ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53 - บัญชีพิเศษ
14. เตรียมความพร้อมเอกสารที่อาจถูกสรรพากรตรวจสอบ
 - บงการเงิน - ภ.ง.ด.50 - รายงานต่าง ๆ ที่ต้องจัดทำ - สัญญารับเหมาก่อสร้าง
 - ใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน, ใบแจ้งหนี้ - ใบสั่งซื้อ (Purchase Order : PO) - ใบรับ-เบิก วัสดุเพื่อมาทำการก่อสร้าง
 - ใบขอซื้อ (Purchase Request : PR)
15. รวมประเด็นปัญหาการปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
 - ปัญหาความแตกต่างการรับรู้อย่างได้ทางบัญชีกับทางภาษีต้องปรับปรุง(บวกกลับ)
 - การแยกสัญญาก่อสร้างเป็นสัญญาซื้อขายวัสดุก่อสร้างและสัญญาค่าแรงก่อสร้างดีหรือไม่ มีผลกระทบต่ออย่างไร
 - จ้างคนต่างมาทำงานจะคำนวณภาษีอย่างไร
 - การให้กรรมการ พนักงาน บริษัทในเครือ หรือผู้รับเหมาช่วงกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ยได้หรือไม่
 - รับเงินมัดจำหรือเงินรับล่วงหน้า ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
 - รายได้แต่หักกลับบนหนี้ค้ำยืมวัสดุก่อสร้าง กับผู้รับเหมาช่วงมีการเสียอะไรบ้าง
 - ผู้รับเหมาช่วงกระจายรายได้ไปให้คนงานรับเงินแทนมีผลกระทบต่อทางภาษีอย่างไร
 - มีรายงานอะไรบ้างที่ธุรกิจรับเหมาต้องระวังจัดทำเพื่อชี้แจงเจ้าพนักงานประเมิน
 - การโอนสิทธิเรียกร้องการชำระเงินตามหนังสือรับรองการชำระเงินลูกค้าให้แก่ธนาคารและผู้รับเหมาช่วง
 - การกระทบยอด ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 และภ.ง.ด.53 เพื่อปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
16. เทคนิครับมือการตรวจสอบย้อนหลัง เอกสารที่ต้องพร้อมเมื่อปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
17. ปัญหาการปิดบัญชีเพื่อเตรียมยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 สำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
18. ประเด็นปัญหาที่ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมักผิดพลาดคาดเคลื่อนต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม
19. การเตรียมเอกสารเพื่อการปิดบัญชี