



เจาะประเด็น

# การปิดบัญชี

## ของ ธุรกิจโรงแรม

Resort, Bungalow, Motel, Service Apartment



SCAN เพื่อชมเนื้อหา

### พร้อมเคลียร์ประเด็นปัญหาภาษี

**1. การบันทึกรายได้-รายจ่ายตลอดระยะเวลาบัญชี**

- เกณฑ์สิทธิ เกณฑ์คิดค่าทางบัญชีให้ตรงและครบถ้วนตามรอบระยะเวลาบัญชี
- วิธีการในการตรวจเช็ครายได้-รายจ่าย
- รายได้ตัดลง / รายได้จากกรมศุลกากรชั่วคราว
- รายได้จากกรมเข้าร่วมโครงการภาครัฐ
- รายได้และค่าใช้จ่าย จากการเป็นสถานที่ที่กักตัวทางเลือก เช่น AQ/ASQ/Hospital

**2. รายได้ที่ต้องระวังในการปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment พร้อมเอกสารทางการเงิน**

- ใบเสร็จรับเงิน ในกำกับภาษีอย่างย่อ ใบกำกับภาษี
- เงินมัดจำ - ค่าบริการรายเดือน/รายปี - ค่าเช่าสถานที่
- ค่าบริการห้องพัก ห้องสัมมนา - เงินรับล่วงหน้า
- ค่าอาหารและเครื่องดื่ม - ค่าชักรีด
- การรับจ้างบริหาร - ค่าเสียหายที่เรียกเก็บจากผู้เช่า
- การจำหน่ายสินค้าต่างๆ
- ค่าโทรศัพท์ โทรสาร ให้บริการอินเทอร์เน็ต
- ค่าบริการพื้นที่จอดรถ - จากกรมโฆษณา
- ค่าบริการสมาชิกสระว่ายน้ำ ค่าบริการการใช้สระว่ายน้ำ
- จากกรณีเที่ยว
- จากค่าขนานหน้า เช่น ชายตัวทวีร์ ส่งลูกค้าให้โรงแรมอื่น

**3. ค่าใช้จ่ายที่ต้องระวังในการปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment พร้อมเอกสารทางการเงิน**

- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ - ค่าอาหารและเครื่องดื่ม
- ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์
- การเช่าที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ - ค่าจ้างช่างซ่อม
- ค่าวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ในห้องพัก เช่น สบู่ แชมพู กระดาษชำระ เป็นต้น
- ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาอาคาร สิ่งปลูกสร้าง landscape อุปกรณ์เฟอร์นิเจอร์
- ค่าโฆษณา - ค่าประกันภัย
- ค่าบริหารจัดการ ค่าบริการที่ปรึกษา - ค่าส่งเสริมการขาย
- ค่าแห่งกิตติสิทธิ์ ค่าหนังสือสิทธิ์ หรือสิทธิ์อย่างอื่น - ค่าจ้างช่างของ
- ค่าเช่า - ค่าใช้จ่ายในด้านการตลาด ค่าขนานหน้า
- การซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

**4. ค่าสิทธิหรือ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน อาคาร เฟอร์นิเจอร์ เครื่องอำนวยความสะดวก จุดที่พลาดไม่ได้เมื่อมีการปิดบัญชี**

- การตรวจสอบทรัพย์สิน ทะเบียนทรัพย์สิน
- อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ไม้อันดิน - เฟอร์นิเจอร์ ของตกแต่ง
- แก้วน้ำ ขาม จาน ถ้วย ช้อน ส้อม ผ้าปูเตียง หมอน ผ้าห่ม
- การซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา
- การทรัพย์สินที่ได้มาจากการเช่าซื้อ สิทธิฯ ผ่อนชำระ ระบุ วัตถุประสงค์

**5. การเสียภาษีซื้อของกิจการ VAT และ Non VAT ผลกระทบการปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment**

- นำสินค้าหรือบริการมาใช้ในกิจการของตนเอง
- การเสียภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคาร และค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง
- การโอนกรรมสิทธิ์อาคาร หรือนำไปใช้ในธุรกิจที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 3 ปี
- ปัญหาภาษีซื้อรถยนต์นั่งและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์นั่ง

**6. หนังสือที่มีผลกระทบต่อการปิดบัญชีของธุรกิจให้เข้าทรัพย์สิน**

- เจ้าหนี้ทั้งหมด - ภาษีชายตัวทวีร์สำหรับค่าบริการและการขาย

**7. การตั้งหนี้สูญ การตัดหนี้สูญ ในรอบระยะเวลาบัญชีจัดการอย่างไรเมื่อมีการปิดบัญชี**

- อยู่ระหว่างทวงถามให้ชำระหนี้ - อยู่ระหว่างดำเนินการคดีตามกฎหมาย
- อยู่ระหว่างแจ้งให้ชำระหนี้รับเงินประกัน บอกลีกสัญญา
- แต่หนี้ค้างมากกว่าเงินประกันตามสัญญา

**8. รวมประเด็นปัญหาการปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment**

- ปัญหาความแตกต่างเกณฑ์สิทธิเกณฑ์คิดค่าต้องปรับปรุงรายการเพื่อบันทึกอย่างไร - การให้ห้องพักรับ
- รับเงินสดชำระหรือเงินรับล่วงหน้า หรือไม่ออกใบกำกับภาษีทันทีที่ได้รับเงิน
- การจ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้ต่างประเทศ ตัดการให้บริการห้องพัก
- ได้รับเงินช่วยเหลือค่าก่อสร้างจากแผ่นดินไหว โดยโรงแรมต้องจัดสรรห้องพักรับให้แผ่นดินไหว - กำไรจากการรับแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- นำภาษีซื้อรถยนต์นั่งและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์นั่งมาเครดิตภาษี
- รายได้จากค่าขนานหน้า เช่น ชายตัวทวีร์ ส่งลูกค้าให้โรงแรมอื่น
- มีรายการเงินให้ยืม แต่ไม่คิดดอกเบี้ย - มีรายได้แต่หักกลบบทหนี้ระหว่างคู่ค้า
- การจ่ายค่าขนานหน้าให้บุคคลธรรมดา
- การหักกลบบทหนี้ค่าใช้จ่ายค่าขนานหน้าและค่าที่ชำระระหว่างแผ่นดินไหว
- ปัญหาการสร้างโรงแรมใหม่
- รายได้และค่าใช้จ่ายจากการแลกเปลี่ยนค่าบริการ (Barter) เช่น ลงโฆษณาในนิตยสารหรือหนังสือพิมพ์แลกกับการใช้ห้องพักและหรือห้องประชุม สัมมนาแลกเปลี่ยนกับค่าบริการ
- การกระหนาบยอด ก.ง.ต.50 ก.พ.30 และ ก.ง.ต.53 เพื่อปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment

**9. วิธีการตรวจสอบสินทรัพย์และหนี้สิน ก่อนปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment**

- บัญชีธนาคารทั้งหมด - บัญชีพัก - ลูกหนี้ค้างจ่าย
- รายได้ค้างรับ - เช็ครับล่วงหน้า - ทะเบียนทรัพย์สิน
- การคิดค่าเสื่อมค่าสินทรัพย์ - บัญชีทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์
- รายได้ตามเอกสารมากกว่ารายได้จริง - รายจ่ายจริงมากกว่าเอกสารที่ได้รับ
- ชี้อยู่ยอดกับธนาคาร การกระหนาบยอดบัญชีธนาคารตรวจสอบ Statement เพื่อปิดบัญชี

**10.งบกระหนาบยอดบัญชีพิเศษ ภาษีเงินได้ ที่จ่าย ของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment**

- ก.ง.ต.1, 1ก - ก.ง.ต.3 - ก.ง.ต.53 - บัญชีพิเศษ

**11.เตรียมความพร้อมเอกสารที่อาจถูกตรวจ**

- งบการเงิน - จำนวนหนี้ - สำรองตามกฎหมาย
- กำไร/ขาดทุนสะสมยกมา - งบฟดครอง
- กำไร/ขาดทุนสุทธิปัจจุบัน - บัญชีแยกประเภท

**12.เทคนิคการมีการตรวจสอบย้อนหลัง เอกสารที่ต้องพร้อมเมื่อปิดบัญชีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment**

- ก.ง.ต. 50 ของปีก่อน - ก.ง.ต. 51 - สบข. 3 ของ.5
- ทางแก้ปัญหาการประมาณการกำไรสุทธิ ก.ง.ต. 51 ขาด-เกิน

**13.การปิดบัญชีเพื่อเตรียมยื่นแบบ ก.ง.ต 51, ก.ง.ต. 50 สำหรับธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท Service Apartment**

**กำหนดการสัมมนา**

วันศุกร์ ที่ **16**

ริบวาคม 2565  
09.00-16.30 น.

**อัตราค่าสัมมนาทั้งนะ:**

สมาชิก (Tax, HR) 3,200 + VAT 224 = 3,424 บาท

บุคคลทั่วไป 3,700 + VAT 259 = 3,959 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

**วิทยากร**

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชี และการตรวจสอบภาษี



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิต จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน ZOOM

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
**นับชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้**  
(เงื่อนไขไม่เป็นไปตามที่สภาวิชาชีพฯ กำหนด)

# ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

**1** ลงทะเบียนการสัมมนาผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

คลิกเพื่อลงทะเบียน

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับกรณียินยอมจาก  
e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

**2** ชำระเงิน  
(ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว \* \*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharmaarti.co.th](mailto:e-payment@dharmaarti.co.th)

**3** รอรับ e-mail จากเจ้าหน้าที่ธรรมนิต (.....@dharmaarti.co.th)

- Link เข้าห้องสัมมนา (คลิก Link ณ วันสัมมนา)
- เอกสารประกอบการสัมมนา

**E-mail ตัวอย่าง**

หัวข้อ: ผู้ลงทะเบียนสัมมนา  
ผู้ลงทะเบียนสัมมนา  
ผู้ลงทะเบียนสัมมนา  
ผู้ลงทะเบียนสัมมนา

1. Link เข้าห้องสัมมนา Google Form  
2. Link ห้องสัมมนา  
3. เอกสารประกอบการสัมมนา  
4. คู่มือการใช้งาน Online

วันที่: 13 มิ.ย. 2564 เวลา 13:00-16:30 น.  
สถานที่: ห้องสัมมนา Facebook LIVE (ดูรายละเอียดเพิ่มเติม)

ผู้ลงทะเบียนสัมมนา  
ผู้ลงทะเบียนสัมมนา

1. ตอน Google Form - พิมพ์ชื่อและนามสกุล  
2. พิมพ์ชื่อและนามสกุล  
3. พิมพ์ชื่อและนามสกุล  
4. พิมพ์ชื่อและนามสกุล

ผู้ลงทะเบียนสัมมนา  
ผู้ลงทะเบียนสัมมนา

1. ตอน Google Form - พิมพ์ชื่อและนามสกุล  
2. พิมพ์ชื่อและนามสกุล  
3. พิมพ์ชื่อและนามสกุล  
4. พิมพ์ชื่อและนามสกุล

Meeting ID: 821 4278 0661  
Passcode: 993247

**4** ผู้เข้าสัมมนาคัดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน

- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ Link URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)

Zoom Client for Meetings  
The web browser client will download automatically when you start or join your first Zoom meeting, and is also available for manual download here.

Download Version 5.0.0 (23168.0427)

- ควรติดตั้งโปรแกรมบนคอมพิวเตอร์ หรือ Notebook ที่มีจอภาพ โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการสัมมนาที่มีประสิทธิภาพ

## เงื่อนไขการเข้าชม

1. กำหนดจำนวนผู้เข้าสัมมนา 1 ท่าน / 1 User
2. ผู้เข้าสัมมนาต้องเข้าห้องสัมมนาก่อนเวลาที่ระบุไว้อย่างน้อย 20 นาที
3. ผู้เข้าสัมมนาต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริงด้วยภาษาไทย ใต้ตรงตามบัตรประชาชน
4. ผู้เข้าสัมมนาสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) พิมพ์ข้อความผ่านทางแชทได้ในระหว่างการอบรม
5. หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
6. เมื่อท่านชำระเงิน บริษัทฯ จะส่ง Link การเข้าสัมมนาและไฟล์เอกสารล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสัมมนา โดยทางบริษัทฯ ของสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกและคืนเงินทุกกรณี

- ห้ามบันทึกภาพ วัสดุอัด แร่ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4