



SCAN เพื่อจองสัมมนา

เทคนิค การปิดบัญชี สำหรับธุรกิจ ที่ได้รับการส่งเสริมจากการลงทุนจาก...

BOI

และการเตรียมพร้อมเมื่อผู้สอบบัญชีเข้าตรวจ

หัวข้อสัมมนา

- กระบวนการจัดทำบัญชีของกิจการ BOI
- เทคนิคการแยกและตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี ทั้ง BOI และ NON BOI
- เทคนิคการจัดประเภทรายได้ ค่าใช้จ่ายก่อนการปิดบัญชี
 - การเฉลี่ยรายได้และค่าใช้จ่ายให้กับ BOI และ NON BOI
 - การเฉลี่ยภาษีซื้อ กรณีที่มีการมีรายได้ที่เสีย VAT และ NON VAT
- การกรททรัพย์สินที่ขออนุมัติส่งเสริม BOI กับที่ไม่ขออนุมัติส่งเสริม BOI
- การรับรู้รายได้และรายจ่ายของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
 - วันเริ่มมีรายได้ วันใดถือเป็นวันแรกของกิจการ BOI
 - รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - รายได้จากการขายเครื่องจักร, อุปกรณ์, ทรัพย์สิน
 - รายได้อื่น เช่น ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นกับบัญชีสะสมทรัพย์สิน
 - เงินชดเชยภาษีอากร ถ้ามีจากการวิวรรตเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากธุรกิจที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
 - เงินปันผลที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
- การรับรู้ค่าใช้จ่าย
 - การแยกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นว่าค่าใช้จ่ายใดได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ (BOI) และค่าใช้จ่ายใดไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ (Non BOI)
- เจาะลึกขั้นตอนการปิดบัญชี (Workshop) และประเด็นที่ต้องระมัดระวังสำหรับธุรกิจ BOI
 - บันทึกการขายในสมุดรายวันทั่วไป
 - การบันทึกบัญชีรายการค่าที่เกิดขึ้น
 - การผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปยังบัญชีแยกประเภท
 - ปิดบัญชีแยกประเภททุกบัญชีและเทคนิคการตรวจสอบความผิดพลาด
 - การจัดทำงบทดลอง ก่อนปรับปรุง
 - วิธีการเก็บรายละเอียดบัญชีต่างๆ เพื่อปรับปรุงและปิดบัญชี และการดูบัตรส่งเสริมประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสิทธิและประโยชน์ที่ได้รับ
 - ทางการเงินสูญยอดเงินฝากธนาคาร
 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
 - รายได้ค้างรับ - รายได้รับล่วงหน้า
 - ตรวจจับและเก็บรายละเอียดสินค้าคงเหลือ
 - ทรัพย์สินรายละเอียดเครื่องจักรแยกตามบัตรส่งเสริม
 - ลูกหนี้ (รายตัว) - เจ้าหนี้ (รายตัว)
 - รายละเอียดเครดิตภาษี
 - หลักทรัพย์สำคัญต่างๆ เช่น พันธบัตร หลักทรัพย์ลงทุน
- เจาะลึกขั้นตอนการปิดบัญชี (Workshop) และประเด็นที่ต้องระมัดระวังสำหรับธุรกิจ BOI
 - บันทึกการขายในสมุดรายวันทั่วไป
 - การบันทึกบัญชีรายการค่าที่เกิดขึ้น
 - การผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปยังบัญชีแยกประเภท
 - ปิดบัญชีแยกประเภททุกบัญชีและเทคนิคการตรวจสอบความผิดพลาด
 - การจัดทำงบทดลอง ก่อนปรับปรุง
 - วิธีการเก็บรายละเอียดบัญชีต่างๆ เพื่อปรับปรุงและปิดบัญชี และการดูบัตรส่งเสริมประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสิทธิและประโยชน์ที่ได้รับ
 - ทางการเงินสูญยอดเงินฝากธนาคาร
 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
 - รายได้ค้างรับ - รายได้รับล่วงหน้า
 - ตรวจจับและเก็บรายละเอียดสินค้าคงเหลือ
 - ทรัพย์สินรายละเอียดเครื่องจักรแยกตามบัตรส่งเสริม
 - ลูกหนี้ (รายตัว) - เจ้าหนี้ (รายตัว)
 - รายละเอียดเครดิตภาษี
 - หลักทรัพย์สำคัญต่างๆ เช่น พันธบัตร หลักทรัพย์ลงทุน
- เทคนิคการคำนวณรายได้ ค่าใช้จ่ายทางบัญชี
 - วันที่เริ่มมีรายได้ตามบัตรส่งเสริม
 - รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามบัตรส่งเสริม
 - การแยกและเฉลี่ยรายจ่าย BOI และ Non BOI
 - กรณีไม่สามารถแยกได้ชัดเจนและไม่มีการผลัดอย่างเหมาะสม มีแนวปฏิบัติอย่างไร
 - การหักรายจ่าย 2 เท่า : ค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา
 - การหักรายจ่าย 1.25 เท่า : ค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก
- ทำรายการปรับปรุงบัญชี
- ออกงบทดลองหลังการปรับปรุงบัญชี
- เทคนิคการจัดทำงบการเงิน
 - งบแสดงฐานะทางการเงิน - งบกำไรขาดทุน
 - งบกระแสเงินสด - งบต้นทุนการผลิต
- วิธีการเขียนหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
 - 1.10 การกรอกแบบ ภค.50.51 สบช.3
- ข้อควรระมัดระวังในการคำนวณกำไรสุทธิและปัญหาในการยื่นแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- หลักการตามสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมของ BOI
- วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและการเตรียมความพร้อมเมื่อผู้สอบบัญชีเข้าตรวจ
 - บัตรส่งเสริม
 - เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ของแต่ละบัตร
 - รายละเอียดเครื่องจักรและรายละเอียดความเคลื่อนไหวแยกตามแต่ละบัตร
 - ยอดยกมาในรายละเอียดเครื่องจักรปัจจุบันว่าตรงกับยอดยกไปของงวดก่อนหรือไม่
 - รายการซื้อเครื่องจักรเพิ่มเอกสารประกอบการซื้อและการชำระเงิน
 - รายละเอียดเครื่องจักรว่าตรงกับเงื่อนไขของแต่ละบัตรหรือไม่
 - ตรวจสอบว่าตรงกับเอกสารประกอบการซื้อหรือไม่
 - ตรวจสอบรายละเอียดปริมาณผลิตสินค้าของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง
 - เปรียบเทียบกำลังการผลิตตามบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรกับปริมาณการผลิตที่ผลิตได้จริง
 - รายละเอียดปริมาณการขายและมูลค่าการขายสรุปตามรายวัน รายเดือน รายปี แยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม
- เอกสารสำคัญที่ต้องเตรียมให้ผู้สอบบัญชี
- แนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม (กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน)
- คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 22 กันยายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคาน์ พอร์จูน

(ถ.รัชดาภิเษก ซี่แยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารพอร์จูนทาวน์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์สุจริณี ภาลิพัฒน์สกุล

ผู้เชี่ยวชาญทางการจัดทำบัญชี
และที่ปรึกษาบริษัทเอกชนชั้นนำ
อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยชื่อดัง