



SCAN เพื่อจองสัมมนา

# การปิดบัญชี

## สำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก

# BOI

- ✓ สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุน
- ✓ หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
- ✓ การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชีสำหรับ กิจการ BOI

Promotion

เข้าอบรม 2 ท่าน **ลดทันที!!! 500 บาท**  
เข้าอบรม 3 ท่าน **ลดทันที!!! 1,000 บาท**  
(หลักสูตรเดียวกัน / ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน / ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

### วิทยากร

## ดร.วรกร แซ่มเมืองปัก

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้เชี่ยวชาญทางด้านการตรวจสอบภายใน

อาจารย์ประจำมหาวิทยาลัยชื่อดัง

และที่ปรึกษาบริษัทเอกชนชั้นนำ

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 26 กรกฎาคม 2565

เวลา 09.00 - 16.30 น.

ณ โรงแรมคลาสสิค คาโมโอ ออยุธยา

(ก.โรจนะ) จ.พระนครศรีอยุธยา

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

**4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท**

บุคคลทั่วไป

**4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท**

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุนที่นักบัญชีต้องศึกษาและทำความเข้าใจ
  - 1.1 สิทธิประโยชน์ในบัตรส่งเสริม
  - 1.2 เงื่อนไขในบัตรส่งเสริม
2. การวางระบบบัญชีให้เหมาะสมกับกิจการ BOI และ NON-BOI
  - 2.1 ลักษณะของการวางระบบบัญชีที่ดี
  - 2.2 ลักษณะและส่วนประกอบที่สำคัญของระบบบัญชี
3. ประเภทเอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับกิจการ BOI และ NON BOI
  - 3.1 เอกสารที่จัดทำขึ้นโดยบุคคลภายนอก
  - 3.2 เอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อออกให้แก่บุคคลภายนอก
  - 3.3 เอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในกิจการ
4. แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สินทรัพย์ถาวร) สำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI
  - 4.1 การรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวร
  - 4.2 การกำหนดรหัสสินทรัพย์ถาวร (ID Assets)
  - 4.3 การกำหนดอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือ
  - 4.4 การคำนวณค่าเสื่อมราคา
  - 4.5 การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร
5. แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสินค้ำคงเหลือสำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI
  - 5.1 ประเภทสินค้ำคงเหลือ
  - 5.2 การจัดทำรายการสินค้ำคงเหลือ
  - 5.3 การตัดจำหน่ายสินค้ำคงเหลือ
  - 5.4 การตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)
  - 5.5 การตั้งค่าเผื่อสินค้ำคงเหลือเสื่อมคุณภาพ (Provision)
6. หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้สำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
  - 6.1 วันเริ่มมีรายได้วันแรกสำหรับกิจการ BOI
  - 6.2 การนับระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
7. หลักเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
8. หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยรายได้และค่าใช้จ่ายกรณีกิจการมีทั้ง BOI และ NON-BOI
  - 8.1 หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยรายได้
  - 8.2 หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยค่าใช้จ่าย
9. การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชีสำหรับกิจการ BOI
10. การปรับปรุงรายการบัญชีก่อนการปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและสอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชี
  - 10.1 การปรับปรุงรายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า
  - 10.2 การปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
  - 10.3 การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
  - 10.4 การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี
  - 10.5 การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด
11. ขั้นตอนการปิดบัญชี
  - 11.1 ปิดบัญชีรายได้ไปยังบัญชีกำไรขาดทุน
  - 11.2 ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายไปยังบัญชีกำไรขาดทุน
  - 11.3 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปยังบัญชีกำไรสะสม
12. การคำนวณกำไรและขาดทุนสำหรับกิจการ BOI ตามประกาศกรมสรรพากร
  - 12.1 การคำนวณกำไรและขาดทุนต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร
  - 12.2 รายได้ที่นำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - 12.3 กิจการมีทั้งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (BOI) และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (NON-BOI)
  - 12.4 การนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรที่เกิดขึ้นภายหลังยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
13. ขั้นตอนปฏิบัติในการยื่นแบบขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - 13.1 แยกงบบัญชีรายรับ – รายจ่ายของแต่ละโครงการ
  - 13.2 ยื่นแบบขอใช้สิทธิและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้การรับรอง
  - 13.3 เอกสารที่ต้องเตรียมให้ผู้สอบบัญชี
14. เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา 2 เท่า (มาตรา 35)
15. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี