



SCAN เพื่อจองสัมมนา

# การปิดบัญชี สำหรับธุรกิจ BOI

## ที่ได้รับการส่งเสริมจากการลงทุนจาก

- ✓ สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุน
- ✓ หลักเกณฑ์การรับรู้อย่างได้สำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
- ✓ การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชีสำหรับ กิจการ BOI

### หัวข้อสัมมนา

- สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุน  
ที่นักบัญชีต้องศึกษาและทำความเข้าใจ
- สิทธิประโยชน์ในบัตรส่งเสริม
- เงื่อนไขในบัตรส่งเสริม
- การวางระบบบัญชีให้เหมาะสมกับกิจการ BOI และ NON-BOI
- ลักษณะของการวางระบบบัญชีที่ดี
- ลักษณะและส่วนประกอบที่สำคัญของระบบบัญชี
- ประเภทเอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับกิจการ BOI และ NON BOI
- เอกสารที่จัดทำขึ้นโดยบุคคลภายนอก
- เอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อออกให้แก่บุคคลภายนอก
- เอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในกิจการ
- แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สินทรัพย์ถาวร) สำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มี ทั้ง BOI และ NON-BOI
- การรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวร
- การกำหนดรหัสสินทรัพย์ถาวร (ID Assets)
- การกำหนดอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือ
- การคำนวณค่าเสื่อมราคา
- การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร
- แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ สำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI
- ประเภทสินค้าคงเหลือ
- การจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือ
- การตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือ
- การตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)
- การตั้งค่าเผื่อสินค้าคงเหลือเสมือนคุณภาพ (Provision)
- หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้สำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน จาก BOI
- วันเริ่มมีรายได้วันแรกสำหรับกิจการ BOI
- การนับระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- หลักเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน จาก BOI
- หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยรายได้และค่าใช้จ่ายกรณีกิจการมีทั้ง BOI และ NON-BOI
- หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยรายได้
- หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยค่าใช้จ่าย
- การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชีสำหรับ กิจการ BOI
- การปรับปรุงรายการบัญชีก่อนการปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและ สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชี
- 10.1 การปรับปรุงรายได้คงรับ รายได้รับล่วงหน้า
- 10.2 การปรับปรุงค่าใช้จ่ายคงจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- 10.3 การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 10.4 การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
- 10.5 การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด
11. ขั้นตอนการปิดบัญชี
- 11.1 ปิดบัญชีรายได้ไปยังบัญชีกำไรขาดทุน
- 11.2 ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายไปยังบัญชีกำไรขาดทุน
- 11.3 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปยังบัญชีกำไรสะสม
12. การคำนวณกำไรและขาดทุนสำหรับกิจการ BOI ตามประกาศกรม สรรพากร
- 12.1 การคำนวณกำไรและขาดทุนต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ตามประมวลรัษฎากร
- 12.2 รายได้นำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งจะได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 12.3 กิจการที่มีได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (BOI) และไม่ได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (NON-BOI)
- 12.4 การนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรที่เกิดขึ้นภายหลังยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
13. ขั้นตอนปฏิบัติในการยื่นแบบขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 13.1 แยกงบบัญชีรายรับ – รายจ่ายของแต่ละโครงการ
- 13.2 ยื่นแบบขอใช้สิทธิและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้สอบบัญชี รับอนุญาตให้การรับรอง
- 13.3 เอกสารที่ต้องเตรียมให้ผู้สอบบัญชี
14. เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประจำ 2 เท่า (มาตรา 35)
15. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 9 ธันวาคม 2565  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา  
(ถ.ศรีนครินทร์)

### 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

ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงค์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง  
และที่ปรึกษาบริษัทเอกชน