



เทคนิค การปิดบัญชี สำหรับธุรกิจ BOI

ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก...

หัวข้อสัมมนา

และการเตรียมความพร้อมเมื่อผู้สอบบัญชีเข้าตรวจ

1. กระบวนการจัดทำบัญชีของกิจการ BOI
2. เทคนิคการแยกและตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี ทั้ง BOI และ NON BOI
3. เทคนิคการจับระบบทราซได้ ค่าใช้จ่ายก่อนการปิดบัญชี
 - การเฉลี่ยรายได้และค่าใช้จ่ายให้กับ BOI และ NON BOI
 - การเฉลี่ยภาษีซื้อกรณีที่มีการมีรายได้ที่เสีย VAT และNON VAT
4. การแยกทรัพย์สินที่ของอนุมัติส่งเสริม BOI กับที่ไม่ของอนุมัติส่งเสริม BOI
5. การมีรายได้และรายจ่ายของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
 - วันเริ่มมีรายได้ วันใดถือเป็นวันแรกของกิจการ BOI
 - รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ในต้นปีบุคคล
 - รายได้จากการขายเครื่องจักร, อุปกรณ์, ทรัพย์สิน
 - รายได้อื่น เช่น ดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีสะสมทรัพย์สิน
 - เงินชดเชยภาษีอากร กำไรจากการบริการตราต่างประเทศที่เกิดจากธุรกิจที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
 - เงินปันผลที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
6. การรับรู้ค่าใช้จ่าย
 - การแยกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นว่าค่าใช้จ่ายได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้ (BOI) และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้ (Non BOI)
7. เจาะลึกขั้นตอนการปิดบัญชี (Workshop) และประเด็นที่ต้องระมัดระวังสำหรับธุรกิจ BOI
 - 7.1 บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
 - การบันทึกบัญชีรายการค่าที่เกิดขึ้น
 - การผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปยังบัญชีแยกประเภท
 - 7.2 ปิดบัญชีแยกประเภททุกบัญชีและเทคนิคการตรวจสอบความผิดพลาด
 - 7.3 การจัดทำงบทดลอง ก่อนปรับปรุง
 - 7.4 วิธีการเก็บรายละเอียดบัญชีต่างๆ เพื่อปรับปรุงและปิดบัญชี และการดูบัญชีเสริมประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสิทธิและประโยชน์ที่ได้รับ
 - ว่างบดุลสูญยอดเงินฝากธนาคาร
 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
 - รายได้ค้างรับ - รายได้รับล่วงหน้า
 - ควบคุมรับและเก็บรายละเอียดสินค้าคงเหลือ
 - ทรัพย์สินรายละเอียดเครื่องจักรแยกตามบัตรส่งเสริม
 - ลูกหนี้ (รายตัว) - เจ้าหนี้ (รายตัว)
 - รายละเอียดเครดิตภาษี
 - หลักทรัพย์สำคัญต่างๆ เช่น พันธบัตร หลักทรัพย์ลงทุน
 - 7.5 เทคนิคการคำนวณรายได้ ค่าใช้จ่ายทางบัญชี
 - วันที่เริ่มมีรายได้ตามบัตรส่งเสริม
 - รายได้ที่รับยกเว้นภาษีเงินได้ในต้นปีบุคคลตามบัตรส่งเสริม

- การแยกและเฉลี่ยรายจ่าย BOI และ Non BOI
- กรณีไม่สามารถแยกได้ชัดเจนและไม่มีเกณฑ์ที่จะเฉลี่ยอย่างเหมาะสม มีแนวปฏิบัติอย่างไร
- การหักรายจ่าย 2 เท่า : ค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า ค่าบำรุงรักษา
- การหักรายจ่าย 1.25 เท่า : ค่าติดตั้งหรือ ก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก
- 7.6 ทำรายการปรับปรุงบัญชี
- 7.7 ออกงบทดลองหลังการปรับปรุงบัญชี
- 7.8 เทคนิคการจัดทำงบการเงิน
 - งบแสดงฐานะทางการเงิน - งบกำไรขาดทุน
 - งบกระแสเงินสด - งบต้นทุนการผลิต
- 7.9 วิธีการเขียนหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี 7.10 การทบทวน งบด.50.51 สขบ.3
- 8. ข้อควรระมัดระวังในการคำนวณกำไรสุทธิและบัญชีในกรณีแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้ในต้นปีบุคคล
- 9. หลักเกณฑ์ตามสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมของ BOI
- 10. วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและการเตรียมความพร้อมเมื่อผู้สอบบัญชีเข้าตรวจ
 - บัตรส่งเสริม
 - เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ของแต่ละบัตร
 - รายละเอียดเครื่องจักรและรายละเอียดความเคลื่อนไหวแยกตามแต่ละบัตร
 - ข้อควรมาในรายละเอียดเครื่องจักรปัจจุบันว่าตรงกับยอดกักปองงวดก่อนหรือไม่
 - รายการซื้อเครื่องจักรเพิ่มเอกสารประกอบการซื้อและการชำระเงิน
 - รายละเอียดเครื่องจักรว่าตรงกับเงื่อนไขของของแต่ละบัตรหรือไม่
 - ตรวจสอบว่าตรงกับเอกสารประกอบการซื้อหรือไม่
 - ตรวจสอบรายละเอียดปริมาณผลิตสินค้าของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง
 - เปรียบเทียบกำลังการผลิตตามบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรกับปริมาณการผลิตที่ผลิตได้จริง
 - รายละเอียดปริมาณการขายและมูลค่าการขาย
 - สรุปตามรายวัน รายเดือน รายปี แยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม
- 11. เอกสารสำคัญที่ต้องเตรียมให้ผู้สอบบัญชี
- 12. แนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม (กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน)
- 13. คุณสมบัติ จรรยาบรรณและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Promotion
เข้าอบรม 2 ท่าน ลงทันที!!! 500 บาท
(หลักสูตรเดียวกัน / ในเครื่องรับเงินฉบับเดียวกัน / ไม่รวมไปรษณีย์)

กำหนดการสัมมนา
วันพฤหัสบดีที่ 14 กุมภาพันธ์ 2562
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)
ณ โรงแรมดิเอมเมอร์รัลด์
(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีห้วยขวาง ทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์รัลด์

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 อรุณวุฒิพงศ์
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง