

เทคนิค

การปิดบัญชี

สำหรับธุรกิจที่ได้รับ

การส่งเสริมการลงทุนจาก

BOI

Workshop

วิทยากร

อาจารย์บุญศรี เตชะวรุตมะ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และอาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยชื่อดัง

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 14 กันยายน 2561

เวลา 09.00 - 16.30 น.

ณ โรงแรมกรุงศรี ริเวอร์ ออยุธยา

จ.พระนครศรีอยุธยา

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ

3,800 + VAT 266 = 4,066 บาท

บุคคลทั่วไป ท่านละ

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



สำรองที่นั่งการสัมมนา

☎ 02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860 ถึง 4

☎ 02-555-0710

f Dharmniti Seminar & Training

LINE ID : @JSD3924G

✉ seminar@dharmniti.co.th

📍 dharmniti

www.dst.co.th

1. กระบวนการจัดทำบัญชีของกิจการ BOI
2. เทคนิคการแยกและตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี ทั้ง BOI และ NON BOI
3. เทคนิคการจัดประเภทรายได้ ค่าใช้จ่ายก่อนการปิดบัญชี
 - การเฉลี่ยรายได้และค่าใช้จ่ายให้กับ BOI และ NON BOI
 - การเฉลี่ยภาษีซื้อกรณีที่กิจการมีรายได้ที่เสีย VAT และNON VAT
4. การแยกทรัพย์สินที่ขออนุมัติส่งเสริม BOI กับที่ไม่ขออนุมัติส่งเสริม BOI
5. การรับรู้รายได้และรายจ่ายของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
 - วันเริ่มมีรายได้ วันใดถือเป็นวันแรกของกิจการ BOI
 - รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - รายได้จากการขายเครื่องจักร, อุปกรณ์, ทรัพย์สิน
 - รายได้อื่น เช่น ดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีสะสมทรัพย์สิน
 - เงินชดเชยภาษีอากร กำไรจากการบริหารเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากธุรกิจที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
 - เงินปันผลที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
6. การรับรู้ค่าใช้จ่าย
 - การแยกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นว่าค่าใช้จ่ายใดได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ (BOI) และค่าใช้จ่ายใดไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ (Non BOI)
7. เจาะลึกขั้นตอนการปิดบัญชี (Workshop) และประเด็นที่ต้องระมัดระวังสำหรับธุรกิจ BOI
 - 7.1 บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
 - การบันทึกบัญชีรายการค่าที่เกิดขึ้น
 - การผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปยังบัญชีแยกประเภท
 - 7.2 ปิดบัญชีแยกประเภททุกบัญชีและเทคนิคการตรวจสอบความผิดพลาด
 - 7.3 การจัดทำงบทดลอง ก่อนปรับปรุง
 - 7.4 วิธีการเก็บรายละเอียดบัญชีต่างๆ เพื่อปรับปรุงและปิดบัญชีและการดูบัตรส่งเสริมประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสิทธิและประโยชน์ที่ได้รับ
 - ทำงบบัญชียอดเงินฝากธนาคาร
 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
 - รายได้ค้างรับ - รายได้รับล่วงหน้า
 - ตรวจสอบและเก็บรายละเอียดสินค้าคงเหลือ
 - ทรัพย์สินรายละเอียดเครื่องจักรแยกตามบัตรส่งเสริม
 - ลูกหนี้ (รายตัว) - เจ้าหนี้ (รายตัว)
 - รายละเอียดเครดิตภาษี
 - หลักทรัพย์สำคัญต่างๆ เช่น พันธบัตร หลักทรัพย์ลงทุน
 - 7.5 เทคนิคการคำนวณรายได้ ค่าใช้จ่ายทางบัญชี
 - วันที่เริ่มมีรายได้ตามบัตรส่งเสริมฯ
 - รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามบัตรส่งเสริมฯ

- การแยกและเฉลี่ยรายจ่าย BOI และ Non BOI
- กรณีไม่สามารถแยกได้ชัดเจนและไม่มีเกณฑ์ที่จะเฉลี่ยอย่างเหมาะสม มีแนวปฏิบัติอย่างไร
- การหักรายจ่าย 2 เท่า : ค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา
- การหักรายจ่าย 1.25 เท่า : ค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก

7.6 ทำรายการปรับปรุงบัญชี

7.7 ออกงบทดลองหลังการปรับปรุงบัญชี

7.8 เทคนิคการจัดทำงบการเงิน

- งบแสดงฐานะทางการเงิน - งบกำไรขาดทุน
- งบกระแสเงินสด - งบต้นทุนการผลิต

7.9 วิธีการเขียนหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี

7.10 การกรอกแบบ ภงด.50,51 สบข.3

8. ข้อควรระมัดระวังในการคำนวณกำไรสุทธิและปัญหาในการยื่นแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

9. หลักเกณฑ์ตามสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมของ BOI

10. วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและการเตรียมความพร้อมเมื่อผู้สอบบัญชีเข้าตรวจ

- บัตรส่งเสริม
- เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ของแต่ละบัตร
- รายละเอียดเครื่องจักรและรายละเอียดความเคลื่อนไหวแยกตามแต่ละบัตร
- ยอดยกมาในรายละเอียดเครื่องจักรปัจจุบันว่าตรงกับยอดยกไปของงวดก่อนหรือไม่
- รายการซื้อเครื่องจักรเพิ่มเอกสารประกอบการซื้อและการชำระเงิน
- รายละเอียดเครื่องจักรว่าตรงกับเงื่อนไขของแต่ละบัตรหรือไม่
- ตรวจสอบว่าตรงกับเอกสารประกอบการซื้อหรือไม่
- ตรวจสอบรายละเอียดปริมาณผลิตสินค้าของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง
- เปรียบเทียบกำลังการผลิตตามบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรกับปริมาณการผลิตที่ผลิตได้จริง
- รายละเอียดปริมาณการขายและมูลค่าการขายสรุปตามรายวัน รายเดือน รายปี แยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม

11. เอกสารสำคัญที่ต้องเตรียมให้ผู้สอบบัญชี

12. แนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม (กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน)

13. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



สำรองที่นั่งการสัมมนา

☎ 02-555-0700 กด 1 , 02-587-6860 ถึง 4 📠 02-555-0710

f Dharmniti Seminar & Training
✉ seminar@dharmniti.co.th

LINE ID : @JSD3924G
dharmniti

www.dst.co.th