



## การบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

# และผลกระทบสัญญาก่อสร้าง กับการรับรู้รายได้-รายจ่ายทางบัญชี

### หัวข้อสัมมนา

Promotion

เข้าอบรม 2 วัน

ลดทันที! 500 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน / ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน / ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

มาตรฐานการบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างกับการรับรู้รายได้-รายจ่ายทางบัญชี

- ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง จุดเริ่มต้น และองค์ประกอบของธุรกิจ ที่นักบัญชีต้องทราบเพื่อการจดทำบัญชีและเสียภาษีอย่างถูกต้อง
- ภาวะภาษีอากรและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
- สัญญาก่อสร้าง ที่บัญชีต้องทำความเข้าใจและแนบทางปฏิบัติที่ถูกต้อง
- การแยกประเภทของสัญญา และสัญญาขั้นต้นครอบคลุมไปถึงกิจการใบบ้าง ที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี
- สัญญาจกที่มี ความหมายว่าอย่างไรกิจการประเภทใดบ้างที่ต้องเกี่ยวข้องและจำเป็นต้องทำสัญญาคงที่
- สัญญาต้นทุนบางส่วนเพิ่ม มีความหมายอย่างไรกิจการประเภทใดต้องทำสัญญาต้นทุนบางส่วนเพิ่ม
- สัญญาการให้บริการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการก่อสร้างสินทรัพย์มีอะไรบ้างและทางบัญชีต้องปฏิบัติอย่างไรในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหลักของมาตรฐานการบัญชี
- ภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับการทำสัญญาก่อสร้าง ที่นักบัญชีต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง
- การรวมและแยกสัญญาก่อสร้าง ควรทำหรือไม่ และควรปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีมีหลักเกณฑ์การบันทึกการรับรู้รายได้ อย่างไร กรณีที่มีการแยกสัญญาแยกกัน
- สรรพากรยอมรับหรือไม่ที่แยกสัญญาก่อสร้างเป็นสัญญาซื้อวัสดุก่อสร้าง กับ สัญญาค่าแรงก่อสร้าง
- เมื่อมีการทำสัญญาก่อสร้าง ควรจะปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้องตามเงื่อนไขของมาตรฐานการบัญชีและจะบันทึกการรับรู้รายการเมื่อใดให้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีและภาวะภาษีอากร
- ต้นทุนและรายได้ของสินทรัพย์จะสามารถลงเป็นรายได้อ่างไรจึงจะสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี
- รายได้ค่าก่อสร้างสามารถนำมาลงเป็นรายได้อ่างไรจึงจะสอดคล้องกับการรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีพร้อมวิธีการบันทึกบัญชีและการคำนวณการรับรู้รายได้ให้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีและภาวะภาษีอากร
- จำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจะต้องระบุอยู่ในสัญญาหรือไม่และมีวิธีการบันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
- จำนวนเงินที่จ่ายเพิ่มเติมนอกเหนือจากมูลค่าตามสัญญาจะลงเป็นค่าใช้จ่ายอย่างไร รวมถึงการที่ต้องให้กับบุคคลที่สาม พร้อมภาวะภาษีที่เกี่ยวข้อง
- ต้นทุนการก่อสร้างประกอบด้วยอะไรบ้าง รายละเอียดที่สำคัญที่นักบัญชีไม่ควรพลาด
- ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญาก่อสร้างประกอบด้วยอะไรบ้าง มีวิธีการแยกต้นทุนอย่างไร
- ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างสามารถป้อนส่วนเฉลี่ยกับสัญญาก่อสร้างได้หรือไม่
- ต้นทุนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างจะสามารถนำมาลงเป็นค่าใช้จ่ายได้ทั้งหมดหรือไม่ มีหลักเกณฑ์การเฉลี่ยต้นทุนอย่างไรในทางภาษีอากรยอมรับหรือไม่
- มีหลักเกณฑ์การเฉลี่ยหรือแยกต้นทุนอย่างไรให้ไม่ไปตามมาตรฐานการบัญชี
- การรับรู้ขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะบัญชีที่ต้องปฏิบัติอย่างไร
- การเปลี่ยนแปลงประมาณการของอัตราส่วนของงานที่กำลังเสร็จ
- การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินควรระบุเงื่อนไขใบบ้าง
- ภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างกับการรับรู้รายได้-รายจ่ายทางบัญชี
- ภาวะภาษีอากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ
- ปัญหาในการเสียภาษีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างประเด็นที่มักจะถูกสรรพากรประเมิน
- ปัญหาของรายได้ค่าก่อสร้างและรายได้อื่นที่ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมีแก่เสียภาษีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน
- การรับรู้รายได้รับเหมาก่อสร้างในทางภาษีอากรยอมรับวิธีใด สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีหรือไม่
- ต้นทุนโครงการก่อสร้างจะแยกพิจารณาอย่างไรให้สอดคล้องกับการภาษีที่ถูกต้อง
- ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหารของกิจการรับเหมาก่อสร้างจะต้องมีระดับอย่างไรจะเป็นพิเศษ
- รายได้จกต้องห้ามอะไรบ้างที่มีกฎสรรพากรประเมิน
- ปัญหาในการจ่ายค่าจ้างบางประเภทที่ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน
- การขายค่าจ้างให้ใครหรือขายรับ
- ทำอย่างไรจะซื้อเป็นรายจ่ายได้ และสรรพากรยอมรับโดยไม่ต้องบวกกลับ เช่น ค่าพาหนะ ค่าเบี้ยเลี้ยงค่าเลี้ยงรับรอง
- ข้อของเล็ก ๆ น้อย ๆ ไม่มีบิลหรือใบเสร็จจะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- ข้อของได้รับบิลเงินสดแต่ไม่มีชื่อที่อยู่ของผู้ขายหรือผู้รับเงินจะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- การจ่ายค่าจ้างรายวัน รายสัปดาห์ จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การจ่ายค่าจ้างวิศวกร สถาปนิก ที่ปรึกษาและพิจารณาอย่างไรว่าเป็นวิชาชีพอิสระหรือเป็นงานจ้างธรรมดา
- การจ้างชาวต่างชาติมาควบคุมงานเป็นที่ปรึกษา จะต้องหักภาษีอย่างไร
- ได้รับไปจากภาษีจากผู้ขายหรือผู้ให้บริการจะมีวิธีตรวจสอบไปจากภาษีอย่างไร ไม่ให้เป็นไปจากภาษีปลอม
- ปัญหาของภาษีซื้อคืนได้ และภาษีซื้อต้องห้ามที่มีผลขาดคาดเคลื่อน นักบัญชีจะปรับแนวทางแก้ไขปัญหามีอย่างไร
- ปัญหาการยื่นแบบ ก.จ.ด.1, 3, 53, 50, 51 และ ก.พ.30 ที่นักบัญชีต้องระมัดระวัง
- ค่าเสียหายที่ต้องจ่ายชดเชยหรือก่อสร้างให้กับอาคารข้างเคียงจบ Site งานก่อสร้างจะบันทึกบัญชีและมีการหักภาษีอย่างไร
- ค่าปรับหรือค่าเสียหายจากการก่อสร้าง ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้นักบัญชีจะต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- เงินปรับกับความเสียหายหลังส่งมอบงาน หากได้รับคืนหรือถูกผู้ว่าจ้างหักไปบางส่วนจะต้องปฏิบัติอย่างไร
- การจ่ายเงินให้กับผู้รับเหมาช่วงจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร จะใช้เอกสารหลักฐานอะไรเป็นหลักฐานการรับเงินค่าจ้าง
- การเครดิตภาษีและการขอคืนภาษีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมีแนวปฏิบัติอย่างไรประเด็นที่มักถูกตรวจสอบ
- การออกไปจากภาษี ใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้เมื่อได้รับเงินคงค้าง จะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้อง
- การจ่ายรายได้ออกให้ผู้รับเหมาช่วงโดยการนำพนักงานของผู้รับเหมาช่วงมารับเงินแทน สามารถทำได้หรือไม่
- การเสียการลดหย่อนของสัญญารับเหมาก่อสร้างจะเสียวิธีใดเสียอย่างไรให้ถูกต้อง
- คุณสมบัติจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 13 กุมภาพันธ์ 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแลนด์มาร์ค กรุงเทพมหานคร

(สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีानา

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR) ท่านละ  
5,000 + VAT 350 = 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป ท่านละ  
5,700 + VAT 399 = 6,099 บาท  
(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

## ดร.ธีรเศรษฐ์ เมธธีรนนท์

อดีต นักเขียนทบทวนราคาเงินคงเหลือมหาวิทยาลัยด้านการบัญชี  
อันดับ 1 ของประเทศจีน ระดับปริญญาเอกทางการบัญชี  
ปัจจุบัน ผู้เชี่ยวชาญทางด้านการวางระบบและการจัดทำบัญชี  
ขององค์กรภาครัฐและภาคราชการมหาวิทยาลัยชื่อดัง  
และที่ปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีบริษัทเอกชนชั้นนำ