

แนวปฏิบัติการจัดทำ



52 แนวปฏิบัติ
การจัดทำ
บัญชีทรัพย์สิน

บัญชีทรัพย์สิน

การหักค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคา

ให้ถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 16 สิงหาคม 2562
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมพทุมวันปริ้นเซส

(ถ.พญาไท) ติดศูนย์การค้ามาบุญครองเซ็นเตอร์
รถไฟฟ้า BTS สถานีสนามกีฬาแห่งชาติและสถานีสยาม

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท
บุคคลทั่วไป

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท
(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่างและอาหารกลางวัน)

วิทยากร

ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงศ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง

ประเด็นสำคัญการวางระบบบัญชีทรัพย์สิน

หัวข้อสัมมนา

- หัวใจสำคัญในการวางระบบการบริหารบัญชีทรัพย์สินและการวางระบบควบคุมให้มีประสิทธิภาพ
- การโอนทรัพย์สินระหว่างฝ่ายหรือระหว่างบริษัทจะต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
- การวัดมูลค่าของทรัพย์สินและการตีราคาทรัพย์สิน ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
- การวิเคราะห์ราคาต้นทุนของทรัพย์สินประกอบด้วยอะไรบ้าง
- ทรัพย์สินที่ได้มาจากการเช่าซื้อ ลีสซิ่ง ผ่อนชำระ จะต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
- สัญญาเช่าดำเนินงานมีวิธีการบันทึกบัญชีอย่างไร
- ข้อแตกต่างลักษณะของสินค้าและลักษณะของสินทรัพย์ถาวร
- มูลค่าของทรัพย์สินการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น
- การซ่อมบำรุงจะถือเป็นทรัพย์สินหรือค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ และต้องปฏิบัติอย่างไร
- ชื่อทรัพย์สินเป็นเงินตราต่างประเทศจะคำนวณอย่างไรจึงจะถูกต้อง
- ค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งทำให้ทรัพย์สินถาวรอยู่ในสภาพที่ใช้งานได้
- ค่าใช้จ่ายที่กิจการได้จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินถาวร
- การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่คล้ายกันแตกต่างกัน และการแลกเปลี่ยนทรัพย์สิน เพื่อสิทธิประโยชน์ทางภาษี
- ทรัพย์สินชำรุด สูญหาย หรือต้องการทำลายจะต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- การจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร
- การบันทึกบัญชีลูกหนี้ การขายสินค้าและบริการ
- บัญชีเกี่ยวกับการตัดยค่าของสินทรัพย์

18. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของอายุการใช้งานของสินทรัพย์
19. การจำหน่ายทรัพย์สินและการทำลายทรัพย์สิน
20. ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงทรัพย์สินหรือเคลื่อนย้ายทรัพย์สิน
21. การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จากดอกเบี้ยการซื้อทรัพย์สินลงทุนหรือสินทรัพย์ ที่ดินเพื่อใช้ในการประกอบกิจการ
22. การตัดค่าของสินทรัพย์ ตามมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี
23. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์
24. การตัดจำหน่ายสินทรัพย์โดยผ่านที่ประชุม ที่ไม่สามารถพิสูจน์ตัวตนได้ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
25. ค่าติดตั้งแอร์ค่ายแอร์ถือเป็นสินทรัพย์หรือไม่และจะบันทึกบัญชีอย่างไร
26. การขายสินทรัพย์ถาวรต้องยื่นภ.พ.30 เพื่อเสีย VAT หรือไม่และต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่

ประเด็นสำคัญในการคิดค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

27. การคิดค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์
28. การคิดค่าสึกหรอค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรต้องคิดอย่างไร
29. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาร้อยละ 100 และสิทธิประโยชน์ที่เพิ่มขึ้น ในการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
30. หลักเกณฑ์ของสรรพากร กรณี การค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคา
31. วิธีการบันทึกบัญชีกรณีสินค้าขาดหรือเกินจาก Stock
32. การบันทึกบัญชีและการเสียภาษีกรณีขายทรัพย์สินที่ยังหักค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคาไม่หมด
33. สิทธิพิเศษเพื่อประหยัดภาษีจากกฎหมายใหม่ ในการคิดค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคาของคอมพิวเตอร์ เครื่องบันทึกการเก็บเงิน เครื่องจักรที่ใช้เพื่อการวิจัยและพัฒนางาน
34. การประมาณการและการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งาน ในการคิดค่าเสื่อม
35. กรณีคิดค่าสึกหรอ ค่าเสื่อมราคามืดพลาด ต้องปฏิบัติอย่างไร
36. วิธีการและการเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่สร้างขึ้นเอง จะต้องคิดอย่างไร
37. หลักเกณฑ์ในการกำหนดว่าค่า ใช้จ่ายใดถือเป็นทรัพย์สินที่ต้องคิดค่าสึกหรอ หรือคิดค่าเสื่อมราคา
38. หลักเกณฑ์ใดที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในรอบบัญชีทั้งจำนวน ตามหลักบัญชีและภาษีอากร
39. การหักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ได้มา โดยการเช่าจะต้องลงบัญชีอย่างไร
40. การประมาณการและการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งาน ในการคิดค่าเสื่อมราคา
41. การคิดค่าเสื่อมราคาค่าสึกหรอตามประมวลรัษฎากร
42. การหักค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และเครื่องจักรและอุปกรณ์
43. บริษัทเช่าที่ดินและได้ถมที่ท่าเป็นที่จอดรถ จะบันทึกบัญชีอย่างไร และคิดค่าเสื่อมได้หรือไม่
44. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องคิดค่าเสื่อมเหมือนที่ดินอาคารอุปกรณ์หรือไม่

ประเด็นปัญหาอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางบัญชีสินทรัพย์

45. การเดินสายโทรศัพท์ค่าสาย โทรศัพท์รวมไปถึงการติดตั้งรายการดังกล่าวถือเป็นดินอาคารอุปกรณ์หรือไม่
46. ค่าซ่อมแซมอาคารปรับปรุงอาคารปุระเมื่อเดินท่อประปาถือเป็นดินอาคารอุปกรณ์หรือไม่
47. ค่าเดินสาย LAN ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ใช้บัตรประชาชนเป็นตัวรับเงินถือเป็นดินอาคารอุปกรณ์หรือไม่
48. การวัดมูลค่าแรกเริ่มของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
49. การคำนวณต้นทุนและการกำหนดประเภทของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
50. การเปลี่ยนแปลงมูลค่า รวมถึงการต่อเติม ปรับปรุงทำให้อยู่ในสภาพที่ดีขึ้น ต้องบันทึกอย่างไร
51. การซ่อมแซม และค่าบำรุงรักษา จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
52. จุดสำคัญที่ต้องระวัง ในการตรวจสอบและปรับปรุงรายการใน ภงด.50 จากการใช้สิทธิ์ และการเตรียมพร้อมของผู้ประกอบการ
53. ประเด็นสำคัญเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาซื้อสินทรัพย์ใหม่
54. คุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี