



SCAN เพื่อจองสัมมนา

รวมประเด็น **ภาษี**

ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

เพื่อการ **ปิดบัญชี** อย่างถูกต้อง

Promotion

เข้าอบรมเดือน กุมภาพันธ์ 2564

1 2 ท่าน **ลด 500 บาท**
3 ท่าน **ลด 1,000 บาท**

(หลักสูตรเดียวกัน/ ไม่เสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/
ไม่ร่วมโปรแกรมอื่น)

2 เจลล้างมือ
1 หลอด



3 ปฏิทินตั้งโต๊ะ
ธรรมนิติ 2021



วิทยากร

อาจารย์สมเดช ไรจน์คุริสเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ และมากด้วยประสบการณ์มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564

(เวลา 09.00 - 16.00)

ณ โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอรัจูน

(ถ.รัชดาฯ สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรัจูนทาวน์

อัตราค่าสัมมนาก่อนละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64 Fax 02-555-0710

หัวข้อสัมมนา

- 1. การบันทึกรายได้-รายจ่ายตลอดระยะเวลาบัญชี**
 - การรับรู้รายได้ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง - วิธีการในการตรวจเช็ครายได้-รายจ่าย
- 2. รายได้ที่ต้องระวังในการปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง พร้อมเอกสารทางการเงิน**
 - รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำสำเร็จ
 - เงินมัดจำ
 - เงินรับล่วงหน้า
 - ใบเสร็จรับเงิน - ใบกำกับภาษี
- 3. สัญญาของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง กับการรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่ายเมื่อปิดบัญชี**
 - สัญญาก่อสร้าง - สัญญารับเหมาค่าแรง - สัญญาซื้อขายวัสดุก่อสร้าง
 - สัญญารับเหมาช่วง - สัญญาบริการแยกการรับเหมา
- 4. ค่าใช้จ่ายที่ต้องระวังในการปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง พร้อมเอกสารทางการเงิน**
 - ทุนวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้าง - ค่าแรงงานและค่าควบคุมงานที่เกิดขึ้น ณ สถานที่ก่อสร้าง
 - ค่าย้ายอาคาร เครื่องจักร และวัสดุ ไปและกลับจากสถานที่ก่อสร้าง
 - ค่าเช่าอาคารและอุปกรณ์ - ค่าออกแบบและการให้ความช่วยเหลือด้านเทคนิค ค่าที่ปรึกษา
 - ค่าโล่ห้วยการก่อสร้าง - ค่าประกันภัย - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
- 5. ค่าสิทธิ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง จุดที่พลาดไม่ได้เมื่อมีการปิดบัญชี**
 - การตรวจสอบทรัพย์สิน ทะเบียนทรัพย์สิน - ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ที่ใช้ในการก่อสร้าง
 - การซ่อมแซม และค่าบำรุงรักษา
- 6. หนี้สินที่มีผลกระทบต่อการปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง**
 - เจ้าหนี้ทั้งหมด - ภาษีขายตั้งพักสำหรับค่าบริการและการขาย
- 7. การตั้งหนี้สูญ การตัดหนี้สูญ ในรอบระยะเวลาบัญชีจัดการอย่างไรเมื่อมีการปิดบัญชี**
 - อยู่ระหว่างทวงถามให้ชำระหนี้ - อยู่ระหว่างดำเนินการคดีตามกฎหมาย
 - อยู่ระหว่างแจ้งให้ชำระหนี้พร้อมเงินประกัน บอกละเลินสัญญา แต่หนี้ค้างมากกว่าเงินประกันตามสัญญา
- 8. วิธีการตรวจสอบสินทรัพย์และหนี้สิน ก่อนปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง**
 - บัญชีธนาคารทั้งหมด - บัญชีพัก - ลูกหนี้ค้างจ่าย - ทะเบียนทรัพย์สิน
 - รายได้ตามเอกสารมากกว่ารายได้จริง - เช็ครับล่วงหน้า - การคิดค่าเสื่อมค่าสึกหรอ
 - บัญชีทรัพย์สินที่เป็นสิ่งหามิทรัพย์สิน - รายได้ค้างรับ - รายจ่ายจริงมากกว่าเอกสารที่ได้รับ
- 9. วิธีการตรวจสอบบัญชีพิเศษ ภาษาถก ณ ที่จ่าย ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง**
 - ภ.ง.ด.1, 1ก - ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53 - บัญชีพิเศษ
- 10. เตรียมความพร้อมเอกสารที่อาจถูกสรรพากรตรวจสอบ**
 - บัญชีแยกประเภททั่วไป / แยกประเภทย่อย - สมุดรายวัน
 - สมุดเงินสดย่อย - สรุปรายจ่ายเงินแต่ละวัน
 - ใบสั่งซื้อ (Purchase Order : PO) - ใบขอซื้อ (Purchase Request : PR)
 - ใบเบิก วัสดุเพื่อมาทำการก่อสร้าง - ใบรับวัสดุเข้าคลังเก็บวัสดุ
 - ใบเสร็จรับเงิน - ใบส่งผลงาน
 - ใบตรวจงาน - บัตรต้นทุนงานก่อสร้าง
 - บัตรต้นทุนมาตรฐานของงาน - ทะเบียนการก่อสร้าง
 - สมุดเงินฝากธนาคาร - ทะเบียนอาคารและบ้าน
 - งบกำไรขาดทุน - งบดุล
 - ทะเบียนทรัพย์สิน - จำนวนหุ้น
 - งบต้นทุนการผลิตเป็นงาน - งบทดลอง
 - สำรองตามกฎหมาย - กำไร/ขาดทุนสะสมยกมา
 - กำไร/ขาดทุนสุทธิปัจจุบัน
- 11. รวมประเด็นปัญหาภาษีในการปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง**
 - ปัญหาความแตกต่างเกณฑ์สิทธิเกณฑ์คงค้างต้องปรับปรุงรายการเพื่อบันทึกรายการอย่างไร
 - แยกสัญญาก่อสร้างเป็นสัญญาซื้อขายวัสดุก่อสร้างและสัญญาค่าแรงก่อสร้าง
 - มีรายการเงินให้กู้ยืม แต่ไม่คิดดอกเบี้ย
 - รับเงินมัดจำหรือเงินรับล่วงหน้า หรือไม่ออกใบกำกับภาษีทันทีที่ได้รับเงิน
 - มีรายได้แต่หักกลับลงหนี้ กับผู้รับเหมาช่วง
 - การโอนสิทธิเรียกร้องการชำระเงินตามหนังสือรับรองการชำระเงินลูกค้าให้แก่ธนาคารและผู้รับเหมาช่วง
 - การกระทบยอด ภ.ง.ด.50 ภ.พ.30 และภ.ง.ด.53เพื่อปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
- 12. เทคนิครับมือการตรวจย้อนหลัง เอกสารที่ต้องพร้อมเมื่อปิดบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง**
 - ภ.ง.ด. 50 ของปีก่อน
 - ภ.ง.ด. 51
 - สบช. 3 อบจ.5
 - ทางแก้ปัญหาการประมาณการกำไรสุทธิภ.ง.ด. 51 ขาด-เกิน
- 13. การปิดบัญชีเพื่อเตรียมยื่นแบบ ภ.ง.ด 51, ภ.ง.ด. 50 สำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง**