

เทคนิค การปิดบัญชี



SCAN เพื่อจองสัมมนา

สำหรับธุรกิจที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุนจาก BOI

- * เทคนิคการจัดประเภทรายได้ ค่าใช้จ่ายก่อนการปิดบัญชี
- * เทคนิคการคำนวณรายได้ ค่าใช้จ่ายทางบัญชี
- * ข้อควรระมัดระวังในการคำนวณกำไรสุทธิและปัญหาในการยื่นแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

Promotion

1

รับฟรีทันที!!
DHARMNITI
Planner 2021



2

เข้าอบรมเดือน พฤศจิกายน 2563

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

(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ ไม่รวมไปรษณีย์อื่น)

วิทยากร

ดร.จรรกร แซ่มเมืองปัก

ผู้เชี่ยวชาญทางด้านการตรวจสอบภายใน
อาจารย์ประจำมหาวิทยาลัยชื่อดัง
และที่ปรึกษาบริษัทเอกชนชั้นนำผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 25 พฤศจิกายน 2563

เวลา 09.00 - 16.30 น.

ณ โรงแรมคลาสสิก คาโมโอ ออยุธยา
(ถ.โรจนะ) จ.พระนครศรีอยุธยา

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท
บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท
(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

1. กระบวนการจัดทำบัญชีของกิจการBOI
2. เทคนิคการแยกแยะตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชีทั้งBOIและNON BOI
3. เทคนิคการจัดประเภทรายได้ ค่าใช้จ่ายก่อนการปิดบัญชี
 - การเฉลี่ยรายได้และค่าใช้จ่ายให้กับBOIและNON BOI
 - การเฉลี่ยภาษีซื้อ กรณีที่กิจการมีรายได้ที่เสียVATและNON VAT
4. การแยกทรัพย์สินที่ขออนุมัติส่งเสริมBOIกับที่ไม่ขออนุมัติส่งเสริมBOI
5. การรับรู้รายได้และรายจ่ายของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจากBOI
 - วันเริ่มมีรายได้ วันใดถือเป็นวันแรกของกิจการBOI
 - รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - รายได้จากกิจการขนส่งเครื่องจักร, อุปกรณ์, ทรัพย์สิน
 - รายได้อื่น เช่น ดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีสะสมทรัพย์
 - เงินชดเชยภาษีอากร กำไรจากการบริหารเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากธุรกิจที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
 - เงินปันผลที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
6. การรับรู้ค่าใช้จ่าย
 - การแยกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นว่าค่าใช้จ่ายใดได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ (BOI) และค่าใช้จ่ายใดไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ (Non BOI)
7. เจาะลึกขั้นตอนการปิดบัญชี (Workshop) และประเด็นที่ต้องระมัดระวังสำหรับธุรกิจ BOI
 - 7.1 บันทึกรายการในสมุดตราวันทั่วไป
 - การบันทึกบัญชีรายการค้าที่เกิดขึ้น
 - การผ่านรายการจากสมุดตราวันทั่วไปไปยังบัญชีแยกประเภท
 - 7.2 ปิดบัญชีแยกประเภททุกบัญชีและเทคนิคการตรวจสอบความผิดพลาด
 - 7.3 การจัดทำบททดลอง ก่อนปรับปรุง
 - 7.4 วิธีการเก็บรายละเอียดบัญชีต่างๆ เพื่อปรับปรุงและปิดบัญชีและการดูบัตรส่งเสริมประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสิทธิและประโยชน์ที่ได้รับ
 - ทางการเงินยอดเงินฝากธนาคาร
 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
 - รายได้ค้างรับ - รายได้รับล่วงหน้า
 - ตรวจนับและเก็บรายละเอียดสินค้าคงเหลือ
 - ทรัพย์สินรายละเอียดเครื่องจักรแยกตามบัตรส่งเสริม
 - ลูกหนี้ (รายตัว) - เจ้าหนี้ (รายตัว)
 - รายละเอียดเครดิตภาษี
 - หลักทรัพย์สำคัญต่างๆ เช่น พันธบัตร หลักทรัพย์ลงทุน
 - 7.5 เทคนิคการคำนวณรายได้ ค่าใช้จ่ายทางบัญชี
 - วันที่เริ่มมีรายได้ตามบัตรส่งเสริม
6. รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามบัตรส่งเสริมฯ
7. การแยกแยะเฉลี่ยรายจ่ายBOIและ Non BOI
8. กรณีไม่สามารถแยกได้ชัดเจนและไม่มีความพึงพอใจจะเฉลี่ยอย่างเหมาะสม มีแนวปฏิบัติอย่างไร
9. การหักรายจ่าย2เท่า : ค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา
10. การหักรายจ่าย1.25เท่า : ค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก
11. ทำรายการปรับปรุงบัญชี
12. ออกบททดลองหลังการปรับปรุงบัญชี
13. เทคนิคการจัดทำงบการเงิน
 - งบแสดงฐานะทางการเงิน - งบกำไรขาดทุน
 - งบกระแสเงินสด - งบต้นทุนการผลิต
14. วิธีการเขียนหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
15. การกรอกแบบ ภงด.50.51 สมข.3
16. ข้อควรระมัดระวังในการคำนวณกำไรสุทธิและปัญหาในการยื่นแบบเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
17. หลักเกณฑ์ตามสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมของBOI
18. วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและการเตรียมความพร้อมเมื่อผู้สอบบัญชีเข้าตรวจ
 - บัตรส่งเสริม
 - เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ของแต่ละบัตร
 - รายละเอียดเครื่องจักรและรายละเอียดความเคลื่อนไหวแยกตามแต่ละบัตร
 - ยอดยกมาในรายละเอียดเครื่องจักรปัจจุบันว่าตรงกับยอดยกไปของงวดก่อนหรือไม่
 - รายการซื้อเครื่องจักรเพิ่มเอกสารประกอบการซื้อและภาระชำระเงิน
 - รายละเอียดเครื่องจักรว่าตรงกับเงื่อนไขของ แต่ละบัตรหรือไม่
 - ตรวจนับว่าตรงกับเอกสารประกอบการซื้อหรือไม่
 - ตรวจรายละเอียดปริมาณผลิตสินค้าของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง
 - เปรียบเทียบกำลังการผลิตตามบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรกับปริมาณการผลิตที่ผลิตได้จริง
 - รายละเอียดปริมาณการขายและมูลค่าการขายสรุปตามรายวัน รายเดือน รายปี แยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม
19. เอกสารสำคัญที่ต้องเตรียมให้ผู้สอบบัญชี
20. แนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม (กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน)
21. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี