



# การปิดบัญชี สำหรับธุรกิจ ที่ได้รับการส่งเสริมจากการลงทุนจาก BOI

- ✓ สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุน
- ✓ หลักเกณฑ์การรับรู้อย่างไรสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
- ✓ การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชีสำหรับ กิจการ BOI

## หัวข้อสัมมนา

- สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุน  
ที่นักบัญชีต้องศึกษาและทำความเข้าใจ  
1.1 สิทธิประโยชน์ในบัตรส่งเสริม  
1.2 เงื่อนไขในบัตรส่งเสริม
- การวางระบบบัญชีที่เหมาะสมกับกิจการ BOI และ NON-BOI  
2.1 ลักษณะของการวางระบบบัญชีที่ดี  
2.2 ลักษณะและส่วนประกอบที่สำคัญของระบบบัญชี
- ประเภทเอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับกิจการ BOI และ NON BOI  
3.1 เอกสารที่จัดทำขึ้นโดยบุคคลภายนอก  
3.2 เอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อออกให้แก่บุคคลภายนอก  
3.3 เอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในกิจการ
- แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสิน อาคาร และอุปกรณ์ (สินทรัพย์ถาวร) สำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มี ทั้ง BOI และ NON-BOI  
4.1 การรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวร  
4.2 การกำหนดรหัสสินทรัพย์ถาวร (ID Assets)  
4.3 การกำหนดอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือ  
4.4 การคำนวณค่าเสื่อมราคา  
4.5 การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร
- แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสินค้างเหลือ สำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI  
5.1 ประเภทสินค้างเหลือ  
5.2 การจัดทำรายงานสินค้างเหลือ  
5.3 การตัดจำหน่ายสินค้างเหลือ  
5.4 การตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)  
5.5 การตั้งค่าเผื่อสินค้างเหลือเสื่อมคุณภาพ (Provision)
- หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้สำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน จาก BOI  
6.1 วันเริ่มรับรู้รายได้วันแรกสำหรับกิจการ BOI  
6.2 การนับระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์เงินได้นิติบุคคล
- หลักเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน จาก BOI  
8.1 หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยรายได้  
8.2 หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยค่าใช้จ่าย
- การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชีสำหรับ กิจการ BOI
- การปรับปรุงรายการบัญชีก่อนการปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและ สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชี  
10.1 การปรับปรุงรายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า  
10.2 การปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า  
10.3 การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี  
10.4 การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี  
10.5 การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด
- ขั้นตอนการปิดบัญชี  
11.1 ปิดบัญชีรายได้ไปยังบัญชีกำไรขาดทุน  
11.2 ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายไปยังบัญชีกำไรขาดทุน  
11.3 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปยังบัญชีกำไรสะสม
- การคำนวณกำไรและขาดทุนสำหรับกิจการ BOI ตามประกาศกรมสรรพากร  
12.1 การคำนวณกำไรและขาดทุนต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ตามประมวลรัษฎากร  
12.2 รายได้ที่นำไปใช้คำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งจะได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล  
12.3 กิจการที่มีได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (BOI) และไม่ได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (NON-BOI)  
12.4 การนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักก่อนการคำนวณกำไรที่เกิดขึ้นภายหลังยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ขั้นตอนปฏิบัติในการยื่นแบบขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล  
13.1 แยกงบบัญชีรายรับ - รายจ่ายของแต่ละโครงการ  
13.2 ยื่นแบบขอใช้สิทธิและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้สอบบัญชี อนุญาตให้การรับรอง  
13.3 เอกสารที่ต้องเตรียมให้ผู้สอบบัญชี
- เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา 2 เท่า (มาตรา 35)
- คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

## กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 14 ธันวาคม 2564

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

ถ.ศรีนครินทร์

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

## วิทยากร

ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิมงคล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง  
และที่ปรึกษาบริษัทเอกชน