



SCAN เพื่อจองสัมมนา

# การปิดบัญชี สำหรับธุรกิจ ที่ได้รับการส่งเสริมจากการลงทุนจาก

# BOI

- ✓ สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุน
- ✓ หลักเกณฑ์การรับรู้อย่างได้สำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
- ✓ การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชีสำหรับ กิจการ BOI

## หัวข้อสัมมนา

1. สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมการลงทุน  
ที่นักบัญชีต้องศึกษาและทำความเข้าใจ  
  - 1.1 สิทธิประโยชน์ในบัตรส่งเสริม
  - 1.2 เงื่อนไขในบัตรส่งเสริม
2. การวางระบบบัญชีให้เหมาะสมกับกิจการ BOI และ NON-BOI  
  - 2.1 ลักษณะของการวางระบบบัญชีที่ดี
  - 2.2 ลักษณะและส่วนประกอบที่สำคัญของระบบบัญชี
3. ประเภทเอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับกิจการ BOI และ NON BOI  
  - 3.1 เอกสารที่จัดทำขึ้นโดยบุคคลภายนอก
  - 3.2 เอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อออกให้แก่บุคคลภายนอก
  - 3.3 เอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในกิจการ
4. แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สินทรัพย์ถาวร) สำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มี ทั้ง BOI และ NON-BOI  
  - 4.1 การรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวร
  - 4.2 การกำหนดครุภัณฑ์สินทรัพย์ถาวร (ID Assets)
  - 4.3 การกำหนดอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือ
  - 4.4 การคำนวณค่าเสื่อมราคา
  - 4.5 การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร
5. แนวปฏิบัติให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ สำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI  
  - 5.1 ประเภทสินค้าคงเหลือ
  - 5.2 การจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือ
  - 5.3 การตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือ
  - 5.4 การตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)
  - 5.5 การตั้งค่าเผื่อสินค้าคงเหลือเสื่อมคุณภาพ (Provision)
6. หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้สำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน จาก BOI  
  - 6.1 วันเริ่มรายได้วันแรกสำหรับกิจการ BOI
  - 6.2 การนับระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์เงินภาษีเงินได้นิติบุคคล
7. หลักเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน จาก BOI
8. หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยรายได้และค่าใช้จ่ายกรณีกิจการมีทั้ง BOI และ NON-BOI  
  - 8.1 หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยรายได้
  - 8.2 หลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยค่าใช้จ่าย
9. การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชีสำหรับ กิจการ BOI
10. การปรับปรุงรายการบัญชีก่อนการปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและ สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชี  
  - 10.1 การปรับปรุงรายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า
  - 10.2 การปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
  - 10.3 การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
  - 10.4 การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการเงินบัญชี
  - 10.5 การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด
11. ขั้นตอนการปิดบัญชี  
  - 11.1 ปิดบัญชีรายได้ไปยังบัญชีกำไรขาดทุน
  - 11.2 ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายไปยังบัญชีกำไรขาดทุน
  - 11.3 ปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปยังบัญชีกำไรสะสม
12. การคำนวณกำไรและขาดทุนสำหรับกิจการ BOI ตามประกาศกรม สรรพากร  
  - 12.1 การคำนวณกำไรและขาดทุนต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ตามประมวลรัษฎากร
  - 12.2 รายได้ที่นำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งจะได้รับการ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - 12.3 กิจการที่มีทั้งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (BOI) และไม่ได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (NON-BOI)
  - 12.4 การนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรที่เกิดขึ้นภายหลังยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
13. ขั้นตอนปฏิบัติในการยื่นแบบขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล  
  - 13.1 แบบลงบัญชีรายรับ - รายจ่ายของแต่ละโครงการ
  - 13.2 ยื่นแบบขอใช้สิทธิและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้สอบบัญชี รับอนุญาตให้การรับรอง
  - 13.3 เอกสารที่ต้องเตรียมให้ผู้สอบบัญชี
14. เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประจำ 2 เท่า (มาตรา 35)
15. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

## กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 22 กันยายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแลนด์มาร์ค กรุงเทพฯ

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีนา

## 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 อรุณวุฒิพงษ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง  
และที่ปรึกษาบริษัทเอกชน