

เจาะปัญหา

Case study

ด้านการบันทึกบัญชี

ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

● มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์

หัวข้อสัมมนา

1. กรณีจ้างผู้รับเหมา แล้วมีการหักเงินค่าผลงาน 5 % ทางด้านผู้จ่ายจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
2. เช่าตู้คอนเทนเนอร์อยู่แทนอาคารเก่าในช่วงที่กำลังก่อสร้างอาคารใหม่ ค่าเช่าตู้คอนเทนเนอร์ถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ได้หรือไม่
3. การซื้ออาคารพร้อมที่ดิน จะคำนวณมูลค่าอาคารและที่ดินอย่างไร
4. กรณีกิจการส่งออก มีลูกค้าบางรายจะโอนเงินเป็นค่าสินค้ามาก่อน และทยอยให้บริษัทส่งมอบสินค้าให้กิจการต้องรับรู้รายได้เมื่อไหร่
5. การสร้างอาคารเพื่อใช้เป็นอาคารสำนักงาน และอยู่อาศัยด้วยจะบันทึกบัญชีอย่างไร
6. การนำกำไรสะสมมาจ่ายเงินปันผลจะบันทึกบัญชีอย่างไร
7. กิจการมีการเช่าช่วงที่ดิน และ สิ่งปลูกสร้างเป็นเวลา 30 ปี กิจการแสดงในงบการเงินภายในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนและมีการทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายทุกๆปี และควรบันทึกหรือปรับปรุงบัญชีอย่างไร
8. กรณีที่ทรัพย์สินของบริษัท เช่น เครื่องมือ อุปกรณ์ เกิดชำรุดหรือเสียหาย บริษัทจะตัดบัญชีทรัพย์สินอย่างไร
9. สินทรัพย์ถาวรที่หามูลค่าเริ่มแรก หรือวันที่ได้มาไม่ได้ จะทำอย่างไร หากต้องการจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ของกิจการ
10. การตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น - ลดลงจะบันทึกบัญชีอย่างไร
11. การบันทึกรายการค่าเสื่อมราคา โดยการนำมาหักออกจากบัญชีสินทรัพย์ โดยตรง ถือว่าเป็นการบันทึกที่ผิดหลักการบัญชีหรือไม่ อย่างไร
12. ทำสัญญาเช่าอาคารเพื่อใช้ในการดำเนินงาน โดยกิจการในฐานะผู้เช่ามีหน้าที่จะต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาของอาคารหรือไม่อย่างไร
13. ทำสัญญาเช่าอาคารปีต่อปี ค่าซ่อมแซม ตกแต่งอาคารเช่า จะลงบัญชีอย่างไร
14. นิติบุคคลดำเนินธุรกิจทางการเกษตร ทั้งในและต่างประเทศ ต้นพันธุ์ ต้นกล้า ต้องตัดค่าเสื่อมหรือไม่ อย่างไร

● มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

15. กรณีสินค้าล้าสมัย และวัตถุดิบไม่เคลื่อนไหวนานกว่า 1 ปีจะบันทึกบัญชีอย่างไร
16. กิจการรับจ้างผลิตตามคำสั่งลูกค้า โดยกิจการซื้อวัตถุดิบแต่ไปจ้างผลิตต่อ ไม่มีกรณีเก็บสต็อกสินค้า รายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นจะบันทึกบัญชีอย่างไร
17. ในกรณีสินค้าคงเหลือเกินหรือขาดจากบัญชี จะต้องปรับปรุงบัญชีอย่างไรมีผลกระทบต่อภาษีอย่างไร
18. ในกรณีที่บริษัทมียอดสินค้าคงเหลือตามบัญชีแต่ในความเป็นจริงไม่มีสินค้าคงเหลือแล้ว ซึ่งเกิดจากการทำบัญชีผิดพลาดของปีก่อนปีปัจจุบัน ควรจะมีการปรับปรุงอย่างไร และมีผลกระทบต่อภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

19. การตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง หมายถึงอะไร และมีวิธีการรับรู้อย่างไร
20. การจัดทำบัญชีสินค้าจะต้องจัดทำลักษณะใดจึงจะถูกต้องและเป็นไปตาม พ.ร.บ.การบัญชี
21. กิจการสินค้าจากต่างประเทศและนำเข้าสินค้ามาทางเรือ โดยมีเงื่อนไขแบบ F.O.B Shipping Point กิจการจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
22. ค่าใช้จ่ายในการส่งพนักงานไปตรวจสอบสินค้าทั้งในและต่างประเทศจะบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินค้าหรือไม่
23. การบันทึกบัญชีสินค้าที่ซื้อมาเพื่อส่งเสริมการขาย

● มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

24. กิจการได้กู้เงินนอกระบบมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน เพราะไม่สามารถขอสินเชื่อจาก สถาบันการเงินได้โดยมีอัตราดอกเบี้ยสูงกว่า 7 เท่า ของอัตราดอกเบี้ยท้องตลาด กิจการสามารถนำเงินกู้และดอกเบี้ยนอกระบบมาบันทึกบัญชีได้หรือไม่
25. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมธนาคารที่กิจการกู้มาเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าจะรวมเป็นราคาทุนของสินค้าได้หรือไม่
26. การเบิกเงินเกินบัญชีธนาคาร แต่ผู้บริหารนำเงินไปใช้ส่วนตัว จะนำดอกเบี้ยบันทึกบัญชีได้หรือไม่
27. บริษัทมีบัญชีเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการแต่ไม่ได้คิดดอกเบี้ย ในปี ถูกทางสรรพากรประเมินภาษีจากดอกเบี้ยจะถือเป็นความผิดพลาดที่สำคัญหรือไม่ บริษัทต้องรับรู้รายการที่เกิดขึ้นอย่างไร
28. กู้ยืมเงินกรรมการโดยไม่เสียดอกเบี้ย จะบันทึกบัญชีอย่างไร
29. เบิกเงินเกินบัญชีธนาคารมาแต่ไม่ได้นำมาบันทึกบัญชี และนำมาใช้ส่วนตัว โดยไม่มีรายละเอียดว่านำเงินไปใช้จ่ายในเรื่องใดบ้าง อยากทราบว่ารายการนี้ถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือไม่ และจะปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องอย่างไร
30. กิจการไม่ได้บันทึกบัญชีเงินกู้ยืมธนาคารไว้ในงบการเงินปีก่อนปีปัจจุบัน แต่พบข้อเท็จจริงดังกล่าวในปีปัจจุบัน จะต้องปรับปรุงบัญชีหรือไม่ และมีผลกระทบต่อภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

● มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง เช่าซื้อ

31. การขายผ่อนชำระและการเช่าซื้อ มีลักษณะแตกต่างกันอย่างไรและวิธีการบันทึกบัญชี
32. ประกอบธุรกิจให้เช่ารถยนต์ โดยได้รถยนต์มาจากการเช่าซื้อ ณ วันที่เช่าซื้อ ถือว่ากิจการเป็นเจ้าของสินทรัพย์แล้วหรือไม่ และกิจการจะต้องบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเช่าซื้อสินทรัพย์อย่างไร
33. ขายสินค้าด้วยวิธีผ่อนชำระและให้ลูกค้านำสินค้าเก่าที่ใช้อยู่มาแลกเปลี่ยนสินค้าใหม่ หรือให้เป็นส่วนลดจะบันทึกบัญชีอย่างไร
34. กิจการให้เช่าซื้อรถยนต์นั่ง โดยจ่ายค่าเช่าซื้อเดือนละ 36,000 บาท เป็นมูลค่าที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว เมื่อสิ้นสุดสัญญากิจการต้องจ่ายเงินซื้อรถยนต์ดังกล่าวในราคาเท่ากับราคาตลาด รถยนต์ดังกล่าวจะบันทึกบัญชีอย่างไรและเมื่อสิ้นสุดสัญญากิจการจะบันทึกบัญชีอย่างไร

หัวข้อสัมมนา

- **ค่าใช้จ่าย**
- 35. ซื้อสินค้ามาเพื่อใช้ในการส่งเสริมการขายทางอินเทอร์เน็ต โดยไม่มีใบเสร็จรับเงิน แต่มีใบ Pay-in ชำระค่าสินค้า จะบันทึกบัญชีอย่างไรและเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หรือไม่
- 36. ได้รับใบแจ้งหนี้ข้ามปี แต่ไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- 37. ซื้อรถมาในนามบุคคล ต่อมาบุคคลดังกล่าวได้จัดตั้งบริษัท และนำรถดังกล่าวมาใช้ใน งานของบริษัท ในกรณีนี้ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
- 38. ยืมรถกรรมการ , พนักงานมาใช้ในกิจการ ค่าใช้จ่ายจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การตัดค่าของสินทรัพย์**
- 39. กิจการได้บันทึกรายการขาดทุนจากการตัดค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ภายหลังที่มีข้อบ่งชี้รายการขาดทุนดังกล่าวได้หมดไปหรือลดลง กิจการจะสามารถกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการตัดค่าได้หรือไม่ อย่างไร
- 40. หากกิจการพบว่าข้อบ่งชี้ที่จะทำให้เชื่อว่าสินทรัพย์เกิดการตัดค่า กิจการจะสามารถหาราคาที่ถือเป็นหลักฐานสำหรับราคาขายสุทธิของสินทรัพย์จากแหล่งใดบ้าง
- 41. กิจการจะต้องประเมินการตัดค่าของสินทรัพย์ที่มีอยู่ทุกๆปีหรือไม่ อย่างไร
- **ประเด็นด้านอื่นๆตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน**
- 42. วิธีการบันทึกบัญชีการรับชำระค่าหุ้นจดทะเบียนเป็นเงินสดและลูกหนี้ค่าหุ้น มูลค่าในการเรียกเก็บมูลค่าหุ้นครั้งแรก และจะขายในราคาต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีได้หรือไม่
- 43. เอกสารเรียกเก็บเงินชำระหนี้สูญหาย สูญหายกิจการจะแก้ไขโดยการตัดหนี้สูญได้หรือไม่
- 44. ลูกหนี้การค้าเป็นหนี้ค้างชำระและไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้เป็นเวลานานมากในทางบัญชีตัดเป็นหนี้สูญได้หรือไม่และประมวลรัษฎากรมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- 45. กิจการมีเงินลงทุน ทั้งหลักทรัพย์เพื่อค่าและหลักทรัพย์เมื่อขายกิจการจะต้องมีการปรับปรุงเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรม ทุกสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่อย่างไร
- 46. การเปิดเผยงบการเงินกรณีมีผลขาดทุน หรือมีผลกำไร มีแนวปฏิบัติอย่างไร
- 47. กิจการจ่ายเช็คชำระหนี้ให้เจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 30 ธันวาคม ปีก่อนปีปัจจุบัน แต่เจ้าหนี้การค้ายังไม่นำเช็คไปขึ้นเงิน กิจการต้องปรับปรุงบัญชี เงินฝากธนาคารหรือไม่
- 48. การบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจ (Business Combination) เป็นการซื้อกิจการกรณีโอนกิจการ (Merger) และ กรณีควบรวมกิจการ (Consolidation) มีความเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร
- 49. กิจการขายสินค้าให้ลูกค้าต่างประเทศเป็นเงินเชื่อ บันทึกบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดการขายและต่อมาได้รับการชำระหนี้ซึ่งอัตราแลกเปลี่ยนแตกต่างกัน ดังนั้น ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวถือเป็นต้นทุนของสินค้าที่ซื้อหรือไม่ หากไม่ได้ควรถือเป็นอะไร
- 50. การปรับโครงสร้างหนี้กรณีลูกหนี้โอนที่ดินเพื่อชำระหนี้ตัวเงินทั้งจำนวนให้แก่เจ้าหนี้ เจ้าหนี้ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
- 51. การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีอย่างไร
- 52. การบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้รายได้จากการฝากขาย
- 53. ทำเอกสารประกอบการลงบัญชีของเดือนธันวาคมสูญหาย แต่สามารถขอให้ร้านค้าออกเอกสารให้ใหม่ได้ดังนั้นจะต้องแจ้งต่อสรรพากรใหญ่บัญชีหรือไม่ แนวปฏิบัติที่ถูกต้อง
- 54. กรณีกิจการได้รับเอกสารใบเสร็จรับเงินที่ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามกฎหมายจากร้านค้า กิจการจะสามารถนำใบเสร็จรับเงินดังกล่าวมาใช้ในการประกอบการลงบัญชีได้หรือไม่
- 55. บริษัทที่มีผลขาดทุนสุทธิจากการปรับปรุงมูลค่าทรัพย์สิน จะจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่
- 56. เงินเพิ่มค่าอากรที่กรมศุลกากรเรียกเก็บแต่ยังอยู่ในขั้นตอนการอุทธรณ์ จะบันทึกบัญชีอย่างไร
- 57. ประกอบกิจการเกี่ยวกับสปา และมีการขายอาหารด้วยในการซื้อวัตถุดิบในการประกอบอาหารอยากทราบว่าจะลงบัญชีอย่างไร และใช้ข้อบ่งชี้ข้อใดรวมถึงค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการให้บริการในส่วนของสปาด้วยหรือไม่
- 58. หนี้สินที่สามารถประมาณค่าหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นได้แต่ยังไม่ทราบว่าจะเกิดขึ้นหรือไม่และเมื่อไหร่ ควรทำอย่างไรควรจะบันทึกบัญชีหรือไม่ หรือควรเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบอย่างไร
- 59. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ดร.วิทยา อรุณศิริพิเศษ

ผู้สอนบัญชีรับอนุญาต และอาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

วันเสาร์ที่ 10 ตุลาคม 2563

เวลา 09.00 - 16.30 น.

(เริ่มลงทะเบียนเวลา 8.00 น. ปิดรับลงทะเบียนเวลา 9.00 น.)

ณ โรงแรมเดอะ พาลาสโซ

(ถ.รัชดาภิเษก รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT ห้วยขวาง EX. 3)



Scan เพื่อจองสัมมนา

สมาชิกวารสาร CPD,TAX,HR (ท่านละ)

900 + VAT 63 = 963 บาท

บุคคลทั่วไป ท่านละ 1,300 + VAT 91 = 1,391 บาท
(รวมเอกสาร ษา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)