

CPD	ผู้ทำบัญชี	บัญชี 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชี	บัญชี 6 ชม.

เจาะปัญหา

Case study ด้านการบันทึกบัญชี

ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อสัมมนา

• มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- กรณีจ้างผู้รับเหมา แล้วมีการหักเงินค่าผลงาน 5 % ทางด้านผู้จ้าง จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
- เช่าตู้คอนเทนเนอร์อยู่แทนอาคารเก่าในช่วงที่กำลังก่อสร้างอาคารใหม่ ค่าเช่าตู้คอนเทนเนอร์ถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ได้หรือไม่
- การซื้ออาคารพร้อมที่ดิน จะคำนวณมูลค่าอาคารและที่ดินอย่างไร
- กรณีกิจการส่งออก มีลูกค้าบางรายจะโอนเงินเป็นค่าสินค้ามาก่อนและทยอยให้บริษัทส่งมอบสินค้าให้กิจการต้องรับรู้รายได้เมื่อไหร่
- การสร้างอาคารเพื่อใช้เป็นอาคารสำนักงาน และอยู่อาศัยด้วยจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- การนำกำไรสะสมมาจ่ายปันผลจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- กิจการมีการเช่าช่วงที่ดิน และ สิ่งปลูกสร้างเป็นเวลา 30 ปี กิจการแสดงในงบการเงินภายในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนและมีการทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายทุกปี และควรบันทึกหรือปรับปรุงบัญชีอย่างไร
- กรณีที่ทรัพย์สินของบริษัท เช่น เครื่องมือ อุปกรณ์ เกิดชำรุดหรือเสียหาย บริษัทจะตัดบัญชีทรัพย์สินอย่างไร
- สินทรัพย์ถาวรที่หามาได้เร็ว หรือวันที่ได้มาไม่ได้ จะทำอย่างไร หากต้องการจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ของกิจการ
- การตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น - ลดลงจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- การบันทึกรายการค่าเสื่อมราคา โดยการนำมาหักออกจากบัญชีสินทรัพย์ โดยตรง ถือว่าเป็นการบันทึกที่ผิดหลักการบัญชีหรือไม่ อย่างไร
- ทำสัญญาเช่าอาคารเพื่อใช้ในการดำเนินงาน โดยกิจการในฐานะผู้เช่ามีหน้าที่จะต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาของอาคารหรือไม่อย่างไร
- ทำสัญญาเช่าอาคารปีต่อปี ค่าซ่อมแซม ตกแต่งอาคารเช่า จะลงบัญชีอย่างไร
- นิติบุคคลดำเนินธุรกิจทางการเกษตร ทั้งในและต่างประเทศ ต้นพันธุ์ ต้นกล้า ต้องตัดค่าเสื่อมหรือไม่ อย่างไร

• มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- กรณีสินค้าล้าสมัย และวัตถุดิบไม่เคลื่อนไหวนานกว่า 1 ปีจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- กิจการรับจ้างผลิตตามคำสั่งลูกค้า โดยกิจการซื้อวัตถุดิบแต่ไปจ้างผลิตต่อ ไม่มีการเก็บสต็อกสินค้า รายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- ในกรณีสินค้าคงเหลือเกินหรือขาดจากบัญชี จะต้องปรับปรุงบัญชีอย่างไร มีผลกระทบต่อทางภาษีอย่างไร
- ในกรณีที่บริษัทมียอดสินค้าคงเหลือตามบัญชีแต่ในความเป็นจริงไม่มีสินค้าคงเหลือแล้ว ซึ่งเกิดจากการทำบัญชีผิดพลาดของปีก่อนปีปัจจุบัน ควรจะมีการปรับปรุงอย่างไร และมีผลกระทบต่อภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
- การตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง หมายถึงอะไร และมีวิธีการรับรู้อย่างไร
- การจัดทำบัญชีสินค้าจะต้องจัดทำลักษณะใดจึงจะถูกต้องและเป็นไปตาม พ.ร.บ.การบัญชี

- กิจการสินค้าจากต่างประเทศและนำเข้าสินค้าทางเรือ โดยมีเงื่อนไขแบบ F.O.B Shipping Point กิจการจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
- ค่าใช้จ่ายในการส่งพนักงานไปตรวจสอบสินค้าทั้งในและต่างประเทศจะบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินค้าหรือไม่
- การบันทึกบัญชีสินค้าที่ซื้อมาเพื่อส่งเสริมการขาย
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- กิจการได้กู้เงินนอกระบบมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน เพราะไม่สามารถขอสินเชื่อจาก สถาบันการเงินได้โดยมีอัตราดอกเบี้ยสูงกว่า 7 เท่าของอัตราดอกเบี้ยห้องตลาด กิจการสามารถนำเงินกู้และดอกเบี้ยนอกระบบมาบันทึกบัญชีได้หรือไม่
- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมธนาคารที่กิจการกู้มาเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าจะรวมเป็นราคาต้นทุนของสินค้าได้หรือไม่
- การเบิกเงินเกินบัญชีธนาคาร แต่ผู้บริหารนำเงินไปใช้ส่วนตัว จะนำดอกเบี้ยบันทึกบัญชีได้หรือไม่
- บริษัทมีบัญชีเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการแต่ไม่ได้คิดดอกเบี้ย ในปี 25xx ถูกทางสรรพากรประเมินภาษีจากดอกเบี้ยจะเป็นความผิดพลาดที่สำคัญหรือไม่ บริษัทต้องรับรู้รายการที่เกิดขึ้นอย่างไร
- กู้ยืมเงินกรรมการโดยไม่เสียดอกเบี้ย จะบันทึกบัญชีอย่างไร
- เบิกเงินเกินบัญชีธนาคารมาแต่ไม่ได้นำมาบันทึกบัญชี และนำมาใช้ส่วนตัวโดยไม่รายละเอียดว่านำเงินไปใช้จ่ายในเรื่องใดบ้าง อยากทราบว่ารายการนี้ถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือไม่ และจะปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องอย่างไร
- กิจการไม่ได้บันทึกบัญชีเงินกู้ยืมธนาคารไว้ในงบการเงินปีก่อนปีปัจจุบัน แต่พบข้อเท็จจริงดังกล่าวในปีปัจจุบัน จะต้องปรับปรุงบัญชีหรือไม่ และมีผลกระทบต่อภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า
- การขายผ่อนชำระและการเช่าซื้อ มีลักษณะแตกต่างกันอย่างไรและวิธีการบันทึกบัญชี
- ประกอบธุรกิจให้เช่ารถยนต์ โดยได้รับรถยนต์มาจากการเช่าซื้อ ณ วันที่เช่าซื้อถือว่ากิจการเป็นเจ้าของสินทรัพย์แล้วหรือไม่ และกิจการจะต้องบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเช่าซื้อสินทรัพย์อย่างไร
- ขายสินค้าด้วยวิธีผ่อนชำระและให้ลูกค้านำสินค้าเก่าที่ใช้อยู่มาแลกเปลี่ยนสินค้าใหม่ หรือให้เป็นส่วนลดจะบันทึกบัญชีอย่างไร
- กิจการให้เช่าซื้อรถยนต์นั่ง โดยจ่ายค่าเช่าซื้อเดือนละ 36,000 บาท เป็นมูลค่าที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว เมื่อสิ้นสุดสัญญากิจการต้องจ่ายเงินซื้อรถยนต์ดังกล่าวในราคาเท่ากับราคาตลาด รถยนต์ดังกล่าวจะบันทึกบัญชีอย่างไรและเมื่อสิ้นสุดสัญญากิจการจะบันทึกบัญชีอย่างไร

วิทยากร

ดร.วิทยา อรุณศิริเพชร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและอาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยชื่อดัง

• 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 การด้อยค่าของสินทรัพย์

39. กิจการได้บันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ภายหลังจากที่มีข้อบ่งชี้รายการขาดทุนดังกล่าวได้หมดไปหรือลดลง
กิจการจะสามารถกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าได้หรือไม่ อย่างไร
40. หากกิจการพบว่า มีข้อบ่งชี้ที่จะทำให้เกิดสินทรัพย์เกิดการด้อยค่า กิจการจะสามารถหาราคาที่ถือเป็นหลักฐานสำหรับราคาขายสุทธิของสินทรัพย์จากแหล่งใดบ้าง
41. กิจการจะต้องประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่มีอยู่ทุกๆปีหรือไม่ อย่างไร

• ประเด็นด้านอื่น ๆ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

42. วิธีการบันทึกบัญชีการรับชำระค่าหุ้นจดทะเบียนเป็นเงินสดและลูกหนี้ค่าหุ้น มูลค่าในการเรียกเก็บมูลค่าหุ้นครั้งแรก และจะขายในราคาต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีได้หรือไม่
43. เอกสารเรียกเก็บเงินชำรุดเสียหาย 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 วันที่เกิดรายการและต่อมาได้รับการชำระหนี้ซึ่งอัตราแลกเปลี่ยนแตกต่างกัน
ดังนั้น ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวถือเป็นต้นทุนของสินค้าที่ซื้อมาได้หรือไม่ หากไม่ได้ควรถือเป็นอะไร
50. การปรับโครงสร้างหนี้กรณีลูกหนี้โอนที่ดินเพื่อชำระหนี้ตัวเงินทั้งจำนวนให้แก่เจ้าหนี้เจ้าหนี้ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร
51. การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีอย่างไร
52. การบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้รายได้จากการฝากขาย
53. ทำเอกสารประกอบการลงบัญชีของเดือนธันวาคมสูญหาย แต่สามารถขอให้ร้านค้าออกเอกสารให้ใหม่ได้ดังนั้นจะต้องแจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือไม่ แนวปฏิบัติที่ถูกต้อง
54. กรณีกิจการได้รับเอกสารใบเสร็จรับเงินที่ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามกฎหมายจากร้านค้ากิจการจะสามารถนำไปเสร็จรับเงินดังกล่าวมาใช้ในการประกอบการลงบัญชีได้หรือไม่
55. บริษัทที่มีผลขาดทุนสุทธิจากการปรับปรุงมูลค่าทรัพย์สิน จะจ่ายเงินปันผลได้หรือไม่
56. เงินเพิ่มค่าอากรที่กรมศุลกากรเรียกเก็บแต่ยังอยู่ในขั้นตอนการอุทธรณ์ จะบันทึกบัญชีอย่างไร
57. ประกอบกิจการเกี่ยวกับสปา และมีการขายอาหารด้วยในการซื้อวัตถุดิบในการประกอบอาหารอยากทราบว่า จะลงบัญชีอย่างไร และใช้ชื่อบัญชีอย่างไร
รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการให้บริการในส่วนของสปาด้วยหรือไม่
58. หนี้สินที่สามารถประมาณค่าหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นได้แต่ยังไม่ทราบว่าจะเกิดขึ้นหรือไม่และเมื่อไหร่ ควรทำอย่างไรควรจะบันทึกบัญชีหรือไม่ หรือควรเปิดเผยไว้ใน
หมายเหตุประกอบงบอย่างไร
59. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

วันพุธที่ 9 ธันวาคม 2563

เวลา 09.00 - 16.30 น.

(เริ่มลงทะเบียน 08.00 น.) ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น.

ณ ศูนย์ประชุม Moove Event Centre

(ถ.แพรงษา) จ.สมุทรปราการ

ศูนย์ประชุมฯ ใช้ทางเข้าเดียวกับอบต.แพรงษาใหม่



Scan เพื่อจองสัมมนา

สมาชิกวารสารสมาคมนิติ CPD, TAX, HR (ท่านละ)

2,500 + VAT 175 = 2,675 บาท

บุคคลทั่วไป ท่านละ 3,100 + VAT 217 = 3,317 บาท
(รวมเอกสาร ขา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)