



สมาคมสโมสรนักลงทุน

แผนกฝึกอบรมและบริการนักลงทุน

เลขที่ 1 อาคารทีพีแอนด์ที ชั้น 12 ถ.วิภาวดีรังสิต จตุจักร กรุงเทพฯ 10900

Phone: 02 936-1429 Ext. 206 Email: is-investor@ic.or.th

## ข้อผิดพลาดทางด้านบัญชีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

### หลักการและเหตุผล

ถึงแม้กิจการจะได้รับการส่งเสริมการลงทุน แต่ยังคงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพบัญชี กฎระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สภาวิชาชีพบัญชี กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ธนาคารแห่งประเทศไทย กรมศุลกากร และสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งแต่ละหน่วยงานก็มีกฎระเบียบและข้อบังคับที่แตกต่างกันออกไป

อย่างไรก็ตาม จากที่กล่าวมาข้างต้น ยังพบว่ากิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนส่วนใหญ่มีความเข้าใจและบันทึกรายการทางบัญชีผิดพลาดอยู่เสมอ รวมถึงการนำข้อมูลทางด้านบัญชีไปจัดทำรายงานสำหรับส่งให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนผิดพลาด อันได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงเรื่องเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืมและรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งรายการเกี่ยวกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรรมการ หุ้นส่วน บริษัทในเครือ บริษัทแม่ทั้งในและต่างประเทศ เช่น ค่าลิขสิทธิ์ (Royalty fee) ค่าเครื่องหมายการค้า (Trademark fee) ค่าบริหารจัดการ (management fee) และค่าดอกเบี้ย ก็เป็นรายการที่พบปัญหาอยู่เสมอ

ดังนั้น จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งข้อหารือและคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าวให้ถูกต้อง ชัดเจน รวมทั้งคำนึงถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอันเกี่ยวเนื่องมาจากสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

### หัวข้อการสัมมนา

1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
  - 1.1 คำนิยาม
  - 1.2 การรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์
  - 1.3 วัตถุประสงค์ต้นทุน
  - 1.4 หลักเกณฑ์ในการจำหน่ายสินทรัพย์
  - 1.5 ประเด็นปัญหาที่พบ
  - 1.6 การปันส่วนค่าเสื่อมราคาสำหรับกิจการ BOI และ Non BOI
  - 1.7 การจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ต่างๆ เพื่อใช้ในการจัดทำรายงานเพื่อส่งให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
  - 1.8 ปัญหาที่พบในการจัดทำรายงานที่ต้องส่งให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
  - 1.9 การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

## 2. ต้นทุนการกู้ยืม

2.1 คำนิยาม

2.2 การรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการกู้ยืม

2.3 ต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นสินทรัพย์

2.4 การเริ่มต้นการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์

2.5 การหยุดพักการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์

2.6 การสิ้นสุดการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์

2.7 การปันส่วนต้นทุนการกู้ยืมระหว่างกิจการ BOI และ Non BOI

2.8 การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

## 3. รายการบัญชีระหว่างกิจการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรรมการ หุ้นส่วน บริษัทในเครือ บริษัทแม่ทั้งในและต่างประเทศ

3.1 ลักษณะของรายการที่เกิดขึ้น เช่น ค่าลิขสิทธิ์ (Royalty fee) ค่าเครื่องหมายการค้า (Trademark fee) ค่าบริการการจัดการ (management fee) ค่าดอกเบี้ย และอื่นๆ

3.2 รายการ Transfer Pricing

3.3 ประเด็นปัญหาที่พบ

3.4 แนวทางการตรวจสอบของกรมสรรพากร

3.5 การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

## 4. Update คำพิพากษาและข้อหารือ คำวินิจฉัยของกรมสรรพากร

## 5. คุณธรรมและจริยธรรมวิชาชีพ

### การสัมมนาที่เหมาะสมสำหรับ

เจ้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ผู้บริหาร ผู้จัดการ / เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี ฝ่ายการเงิน และผู้ที่เกี่ยวข้องทั่วไป

### วิธีการสัมมนา

การบรรยายพร้อมยกตัวอย่างประกอบการตอบข้อซักถาม

### วิทยากร

คุณเมธี แสงมณี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีและภาษีอากร

## วัน-เวลา-สถานที่

วันพฤหัสบดีที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2563

เวลา 09.00 – 17.00 น. (ลงทะเบียน 8.30 น.)

โรงแรม โนวเทล กรุงเทพ สุขุมวิท 20 (ถนนสุขุมวิท ซอย 20)

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิกสมาคม 3,000 บาท + VAT 210 บาท จ่ายสุทธิ **3,210** บาท/คน

บุคคลทั่วไป 4,000 บาท + VAT 280 บาท จ่ายสุทธิ **4,280** บาท/คน

(อัตรานี้รวมค่าเอกสาร อาหารว่าง อาหารกลางวัน และภาษีมูลค่าเพิ่ม)

- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสามารถหักลดหย่อนภาษีได้ 200 %
- หลักสูตรอยู่ระหว่างการขออนุมัติสนับสนุนจากสำนักงานพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี (CPD) และผู้สอบบัญชี (CPA)

## หมายเหตุ

สมาคมได้รับการยกเว้นการหักภาษีเงินได้ตามข้อ 12/1 (2) ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป.101/2544  
ผู้จ่ายเงินค่าสัมมนาจึงไม่ต้องหักภาษีเงินได้

## การยกเลิกการสัมมนา

เนื่องจาก สมาคมได้จัดเตรียมการสัมมนาไว้ล่วงหน้า กรณีที่ท่านสำรองที่นั่งมาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว หากท่านประสงค์ยกเลิกการเข้าร่วมสัมมนา กรุณาทำหนังสือยกเลิกกับเจ้าหน้าที่สมาคม ก่อนวันสัมมนา ไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ มิฉะนั้น สมาคมขอสงวนสิทธิ์ในการเก็บค่าธรรมเนียมจากท่าน 50% ของราคา ค่าสัมมนา