



เทคนิคและการเตรียมความพร้อมทางการบัญชี สำหรับกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ส่งเสริมการลงทุนจาก BOI

หัวข้อสัมมนา

1. มาตรการสำคัญ ๆ ในพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนที่นักบัญชีควรศึกษาและทำความเข้าใจ
2. ประเด็นสำคัญในบัตรส่งเสริมที่นักบัญชีต้องศึกษาและทำความเข้าใจ
4. วันเริ่มมีรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
5. การนับระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องนับอย่างไร
6. การวางระบบบัญชีให้เหมาะสมกับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI
 - 6.1 วัตถุประสงค์ของการวางระบบบัญชี
 - 6.2 ลักษณะของการวางระบบบัญชีที่ดี
 - 6.3 ลักษณะและส่วนประกอบที่สำคัญของระบบบัญชี
7. หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ทรัพย์สินถาวร) สำหรับกิจการ BOI และ NON BOI
 - 7.1 การรับรู้รายการทรัพย์สินถาวร
 - 7.2 การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร
 - 7.3 การตัดจำหน่ายทรัพย์สินถาวร
8. หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับสินค้านำเข้าสำหรับกิจการ BOI และ NON BOI
 - 8.1 ประเภทสินค้านำเข้า
 - 8.2 การจัดทำรายงานสินค้านำเข้า
 - 8.3 การตัดจำหน่ายสินค้านำเข้า
 - 8.4 การตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)
 - 8.5 การตั้งค่าเผื่อสินค้านำเข้าเสื่อมคุณภาพ (Provision)
9. การคำนวณกำไรและขาดทุนสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามประกาศกรมสรรพากร
 - 9.1 การคำนวณกำไรและขาดทุนต้องเป็นไปหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร
 - 9.2 รายได้ที่นำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 9.3 กิจการมีทั้งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (BOI) และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (NON-BOI)
 - 9.4 การนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างได้รับยกเว้นภาษีไปหักออกจากกำไรที่เกิดขึ้นภายหลังจากได้รับยกเว้นภาษี

9.5 เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

10. ประเด็นปัญหาการรับรู้รายได้และรายจ่ายทางบัญชีกับกฎหมายภาษีอากรของกิจการBOI
11. แนวทางในการเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายของ BOI และ NON BOI
12. ภาษีซื้อในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีซื้อขอคืนได้ / เครดิตภาษีขายได้
 - ภาษีซื้อห้ามขอคืน แต่สามารถรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายได้
 - ภาษีซื้อห้ามขอคืน และห้ามรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
13. รายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรมาตรา 65 ตรี
14. หลักเกณฑ์การรายงานผลการดำเนินงานก่อนการสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อBOI
15. เงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา 2 เท่า
16. กรณีศึกษาประเด็นปัญหาที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
 - ปัญหาการแยกรายได้ ต้นทุนผลิต และต้นทุนขาย (กรณีมี Line การผลิตมากกว่า 1 โดยมีทั้ง BOI และ NON-BOI)
 - ปัญหาวัตถุดิบ / วัสดุที่ใช้ในการผลิตตามสิทธิ BOI ถูกนำบางส่วนมาผลิตเพื่อขายในประเทศ (FG มีทั้ง BOI และ NON-BOI ในตัวเอง)
 - ปัญหานำ FG มาขายในประเทศ ทั้งๆ ที่ต้องส่งออกตามเงื่อนไข (กรณีLine การผลิตทั้งหมด สามารถผลิตเพื่อจำหน่ายทั้งในประเทศและส่งออก)
 - ปัญหาปริมาณการผลิตเกินกว่ากำลังการผลิตที่ได้รับอนุมัติ
 - ปัญหาส่วนสูญเสียเกินปกติ
 - ปัญหาการจัดทำรายงาน Stock ไม่ถูกต้อง
 - ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายขาย ค่าใช้จ่ายบริหาร ต้นทุนทางการเงิน ไม่ถูกต้อง
 - ปัญหาการนำเข้าวัตถุดิบเกินทำให้เกิด Stock ติดลบ
 - ปัญหากิจการ NON-BOI ทำธุรกิจจำหน่ายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง ได้นำเข้าเครื่องจักรโดยใช้สิทธิ BOI ของลูกค้า
 - ปัญหาการจัดการเครื่องจักรหลังยกเลิกโครงการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
 - ปัญหาที่อาจเกิดขึ้นกรณีปฏิบัติผิดเงื่อนไขในบัตรส่งเสริม
17. คุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การสัมมนาที่เหมาะสมสำหรับ

ผู้จัดทำบัญชี และผู้บริหารของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน และผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ผู้เข้าอบรมควรมีความรู้พื้นฐานทางบัญชี และมีความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ทั่วไปของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

วัน-เวลา-สถานที่

วันพฤหัสบดีที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2563

เวลา 09.00-16.30 น. (ลงทะเบียนเวลา 08.00 น.)

โรงแรม โนวเทล กรุงเทพ สุขุมวิท 20 (ถนนสุขุมวิท ซอย 20)

วิทยากร

อาจารย์ ดร.วรกร แซ่มเมืองปัก

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต, ผู้สอบบัญชีสหกรณ์, ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีและตรวจสอบภายใน

อัตราค่าสัมมนา

ประเภท	อัตราค่าสัมมนา
สมาชิก	4,280
บุคคลทั่วไป	5,350

(อัตรานี้รวมค่าเอกสาร ค่าอาหารว่าง อาหารกลางวัน และภาษีมูลค่าเพิ่ม)

- ★★ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสามารถหักลดหย่อนภาษีได้ 200 %
- ★★ หลักสูตรอยู่ระหว่างการขออนุมัตินับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี(CPD) และผู้สอบบัญชี (CPA)

การยกเลิกการสัมมนา

เนื่องจาก สมาคมได้จัดเตรียมการสัมมนาไว้ล่วงหน้า กรณีที่ท่านสำรองที่นั่งมาเป็นที่ยเรียบร้อยแล้ว หากท่านประสงค์ยกเลิกการเข้าร่วมสัมมนา กรุณาทำหนังสือยกเลิกกับเจ้าหน้าที่สมาคม ก่อนวันสัมมนา ไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ มิฉะนั้น สมาคมขอสงวนสิทธิ์ในการเก็บค่าธรรมเนียมจากท่าน 50% ของราคาค่าสัมมนา