คู่มือการปิดบัญชี

สำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI

หลักเกณฑ์ BOI • NON-BOI • รับรู้รายได้ ค่าใช้จ่าย
งบการเงิน • การจัดทำบัญชี • และเอกสารสำหรับผู้สอบบัญชี

- สิทธิประโยชน์ทางภาษี และเงื่อนไข BOI
- การรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่าย
- การจัดทำบัญชี และงบการเงิน
- เอกสารสำหรับ ผู้สอบบัญชี
- ประเด็นที่สรรพากร มักตรวจสอบ



ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก

ความรู้บัญชี ภาษี และการลงทุน เพื่อธุรกิจยุคใหม่

คู่มือการปิดบัญชี

สำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI



คู่มือที่รวบรวมหลักเกณฑ์ แนวทางปฏิบัติ และประเด็นสำคัญ
ในการปิดบัญชีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
ทั้งด้านบัญชี ภาษี และการจัดทำเอกสาร เพื่อให้ดำเนินการได้อย่างถูกต้อง
ครบถ้วน และสอดคล้องกับเงื่อนไขการส่งเสริมการลงทุน

สิ่งที่คุณจะได้จากหนังสือเล่มนี้

- สรุปสิทธิประโยชน์ทางภาษีและเงื่อนไข BOI ที่เกี่ยวข้องกับการปิดบัญชี
- แนวทางการรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่าย และรายการที่ต้องระวัง
- การจัดทำบัญชีและงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for NPAEs)
- ประเด็นภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง เช่น CIT, VAT, WHT
- ตัวอย่างการปรับปรุงรายการและการปิดบัญชี
- เอกสารที่ต้องจัดเตรียมสำหรับผู้สอบบัญชีและการตรวจสอบ
- แนวทางการจัดทำรายงานและแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง
- กรณีศึกษา และตัวอย่างจากประสบการณ์จริง

เหมาะสำหรับ

- ผู้บริหาร และเจ้าของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI
- นักบัญชี และผู้ช่วยบัญชี
- ผู้สอบบัญชี (Auditor)
- ที่ปรึกษาภาษี และที่ปรึกษาธุรกิจ
- เจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน และวางแผนภาษี
- ผู้ที่ต้องการศึกษาหลักเกณฑ์ BOI เพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในงานจริง
- นักศึกษา และผู้สนใจด้านบัญชี ภาษี และการลงทุน

> “การปิดบัญชีของกิจการ BOI ที่ถูกต้อง ไม่เพียงช่วยให้ธุรกิจคงสิทธิประโยชน์ทางภาษี แต่ยังสร้างความมั่นใจในการบริหารจัดการ และเติบโตอย่างยั่งยืน”

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก

ความรู้บัญชี ภาษี และการลงทุน เพื่อธุรกิจยุคใหม่



คู่มือการปิดบัญชี

สำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI

ที่นักบัญชีควรรู้

แยกบัญชี BOI / NON-BOI · รับรู้รายได้-ค่าใช้จ่าย
งบการเงิน ภาษีรอตัดบัญชี และเอกสารสำหรับผู้สอบบัญชี

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก

ฉบับพิมพ์ครั้งที่ 1 · ตุลาคม 2569

คู่มือการปิดบัญชี สำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ที่นักบัญชีควรรู้

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย

นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-95434-5-9

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2569

ผู้แต่ง : ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ลิขสิทธิ์ © 2569 ณัฐพัชร์ พหลโยธิน สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537

ห้ามละเมิดลิขสิทธิ์: ห้ามทำซ้ำ ดัดแปลง เผยแพร่ ส่งต่อ หรือจำหน่ายเนื้อหาส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ ไม่ว่าในรูปแบบใด รวมถึงการถ่ายเอกสาร สแกน บันทึกภาพหน้าจอ อัปโหลด หรือแชร์ไฟล์ทางออนไลน์ โดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าของลิขสิทธิ์ เว้นแต่การอ้างอิงสั้น ๆ เพื่อการศึกษา วิจารณ์ หรือแนะนำ โดยระบุแหล่งที่มา

สิทธิ์การใช้งาน: eBook นี้อนุญาตให้ใช้เฉพาะผู้ซื้อ 1 ท่าน การแบ่งปันไฟล์ให้ผู้อื่นถือเป็นการละเมิดลิขสิทธิ์ และอาจถูกดำเนินคดีตามกฎหมาย

ข้อจำกัดความรับผิด: เนื้อหาจัดทำเพื่อการศึกษา อ้างอิงประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ประมวลรัษฎากร และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ณ วันที่เรียบเรียง ซึ่งอาจเปลี่ยนแปลงได้ ไม่ใช่คำแนะนำทางบัญชีหรือภาษีสำหรับกรณีเฉพาะ ตัวเลขในตัวอย่างใช้เพื่อประกอบการอธิบาย ผู้อ่านควรพิจารณาข้อเท็จจริงของกิจการตนเอง หรือปรึกษาผู้เชี่ยวชาญก่อนนำไปใช้

เครื่องหมายการค้า: ชื่อหน่วยงานที่กล่าวถึง เช่น สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) และกรมสรรพากร ใช้เพื่อการอธิบายเท่านั้น หนังสือเล่มนี้ไม่มีความเกี่ยวข้องกับ หรือได้รับการรับรองจากหน่วยงานดังกล่าว

ติดต่อผู้เขียน

Facebook: เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก (facebook.com/taxtube2021)

อีเมล: kongtong.academy@gmail.com

คำนำ

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่มีมูลค่าสูง
แต่ก็มีเงื่อนไขที่ต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด นักบัญชีต้องแยกบัญชีกิจการ BOI และ NON-BOI ให้ชัดเจน
ปันส่วนค่าใช้จ่ายร่วมอย่างสมเหตุสมผล นับระยะเวลายกเว้นภาษีให้ถูกต้อง
และเตรียมเอกสารให้ผู้สอบบัญชีตรวจได้ครบ หากพลาดเพียงจุดเดียว
อาจเสียสิทธิประโยชน์หรือถูกประเมินภาษีย้อนหลัง

หนังสือเล่มนี้เรียบเรียงจากประสบการณ์และการสอนของณัฐพัชร์ พหลโยธิน
ไล่ตั้งแต่สิ่งที่ต้องทำก่อนปิดบัญชี การวางระบบบัญชี การบันทึกสินทรัพย์และสินค้าคงเหลือ การรับรู้รายได้
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จนถึงประเด็นปัญหาที่ต้องระวัง พร้อมภาพสรุปทุกหัวข้อ

อ่านจบแล้ว คุณจะสามารถ

- วางระบบบัญชีและแยกรายได้-ค่าใช้จ่ายกิจการ BOI และ NON-BOI ได้ถูกต้อง
- ปันส่วนค่าใช้จ่ายร่วมและนับระยะเวลายกเว้นภาษีตามเงื่อนไขบัตรส่งเสริม
- จัดทำงบการเงิน หมายเหตุ และบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้
- เตรียมเอกสารให้ผู้สอบบัญชี และหลีกเลี่ยงข้อผิดพลาดที่พบบ่อย

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน · ตุลาคม 2569

สารบัญ

1. สิ่งที่นักบัญชีต้องดำเนินการเมื่อจะปิดบัญชี 1

2. การวางระบบบัญชีให้เหมาะสมกับกิจการ BOI และ NON-BOI 3

2.1 ลักษณะของการวางระบบบัญชีที่ดี 4

2.2 ลักษณะและส่วนประกอบที่สำคัญของระบบบัญชี 5

3. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI 7

3.1 การรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวร 8

3.2 การกำหนดอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือ 9

3.3 การคำนวณค่าเสื่อมราคา 10

3.4 การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร 11

4. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือสำหรับกิจการ BOI รวมทั้งกิจการที่มีทั้ง BOI และ NON-BOI 12

4.1 ประเภทสินค้าคงเหลือ 12

4.2 การจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือ 13

4.3 การตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือ 14

5. หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI 16

5.1 วันเริ่มมีรายได้วันแรกสำหรับกิจการ BOI 17

5.2 การแยกบัญชีรายได้ระหว่างกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI 18

5.3 การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าและบริการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 19

5.4 การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI 20

5.5 วิธีการนับระยะเวลาการยกเว้นภาษี 21

6. การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมจาก BOI 23

6.1 การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานแยกประเภทตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริม 24

6.2 การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 25

7. ผลกระทบต่อการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี 26

7.1 การบันทึกสินทรัพย์ภาษีรอตัดบัญชี 27

8. การปรับปรุงรายการบัญชีก่อนการปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและสอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชี 29

8.1 รายได้ค้างรับ/รายได้รับล่วงหน้า 30

8.2 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย/ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 31

8.3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี 31

8.4 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี 32

8.5 การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด 33

9. ตรวจสอบการจัดทำและบันทึกรายการทางบัญชีก่อนปิดบัญชี 34

9.1 การจัดทำและแยกบัญชีสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริม (BOI) และไม่ได้รับการส่งเสริม (NON-BOI) 35