

ชื่อเรื่องการค้าคว่ำแบบอิสระ แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ชื่อผู้เขียน

นางสาวเยาวเรศ ธรรมารัตน์

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้าคว่ำแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณ เลาหะวิสุทธิ ประธานกรรมการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี กรรมการ

อาจารย์ธานี ศิริสกุล กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวทางปฏิบัติทางบัญชีตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนและกฎหมายการจัดเก็บภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

การศึกษาใช้วิธีการค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือ วารสารต่างๆ เอกสารทางวิชาการ และพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน รวมทั้งเอกสารและรายงานที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และใช้วิธีการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกจากผู้ประกอบการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จำนวน 3 ราย ในจังหวัดเชียงใหม่ โดยการคัดเลือกตัวอย่างตามประเภทของกิจการที่ต่างกัน สังเกตวิธีการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี เพื่อศึกษาแนวปฏิบัติรวมทั้งปัญหาที่เกี่ยวข้อง

ในด้านขั้นตอนและพิธีการ กิจการจะต้องศึกษาประเภทของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุน เมื่อได้รับการพิจารณาโครงการและได้รับแจ้งอนุมัติโครงการ ต้องมีการรายงานผลการดำเนินงานทุก 6 เดือน นับจากวันที่ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนและตามประกาศของอธิบดีกรมสรรพากร

การจัดทำบัญชีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนนั้นต้องมีการจัดทำผังบัญชีที่มีการกำหนดรหัสบัญชีแยกสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เพื่อความถูกต้องและสะดวกในการจัดทำรายงานรายได้และรายจ่าย และการคำนวณกำไรและขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ควรมีการวางแผนเกี่ยวกับกำลังการผลิตของเครื่องจักร เพื่อให้การผลิตสอดคล้องกับการจำหน่ายและได้รับสิทธิตามขนาดหรือปริมาณการผลิตต่อปีที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม ในการจัดทำงบการเงินต้องมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์และเงื่อนไขการส่งเสริมการลงทุนและให้เปิดเผยรายละเอียดรายได้และรายจ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในด้านการคำนวณกำไรและขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการต้องแยกแสดงรายได้และรายจ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีและที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีออกจากกันเพื่อยื่นแบบแสดงรายการผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ปัญหาด้านรายจ่ายหากกิจการไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นของกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีหรือไม่ได้รับการยกเว้นภาษี กิจการจะใช้วิธีการปันส่วนรายจ่ายดังกล่าวตามอัตราส่วนของรายได้ของแต่ละกิจการ เพื่อให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่กรมสรรพากรได้ให้ไว้ ปัญหาในด้านการจำหน่ายหรือการทำลายผลพลอยได้ กิจการจะต้องสามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจริง และยังไม่ได้มีการแปรรูปผลิตภัณฑ์

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

Independent Study Title **Guideliness on Accounting Practice for the Board of
Investment Promotion Business**

Author **Miss Youwares Thummarut**

M.Acc

Examining Committee

Asst. Prof. Suvanna	Laohavisudhi	Chairman
Asst. Prof. Boonruang	Chareonsri	Member
Lecturer Thanee	Sirisakula	Member

ABSTRACT

The objective of this study is to study in accounting practice with Investment Promotion of a Law and the Law of Tax Colloction for the Board of Investment Promotion Business.

The methods used in this study were conducted by collecting data from textbooks, magazines, articles, and Investment Promotion of a Law including all documents and reports which are relevant to the Board of Investment Promotion Business and interview method from 3 of the Board of Investment Promotion Business in Chiangmai with separating by type of business and observe in accounting practice for study in procedure including all of problems which are relevant.

The step and method, the business have to study about their type of investment promotion business and request for application when they are considered and promoted , they must report their business operation in every 6 months from the day in their certificate.

The investment promotion business will get the right of tax with Investment Promotion of a Law and the Declaration of the director general of the revenue department.

Accounting procedure of the board of investment promotion business must do the code plan of accounting which is separate the code of the board of investment promotion business (BOI) and non the board of investment promotion business (NON BOI) for accuracy and convenience to do the revenue and expense report and the calculation of profit and loss for the tax payment. As well as it should be plan about the capacity of the machine for being consistent with sale and the right of size and quantity of product which is specify in the certificate. A financial report must disclose the data about right, benefit and agreement which is promoted and

in the remark of the financial report, it must disclose the detail of revenue and expense of the board of investment promotion business and non the board of investment promotion business.

For calculating of profit and lost for tax payment, it must separate to show the revenue and expense for the board of investment promotion business and non the board of investment promotion business to send the payment tax application form. For some expense problem, If it can not separate the expense of the board of investment promotion business and non the board of investment promotion business clearly, it must use the allocation of expense follow by the ratio from the each of revenue business to according with the procedure of the revenue department. For sale or destroy the by-product, it must be able proof that it is the by-product from the board of investment promotion business truly and it is still not transmutable the products.

มหาวิทยาลัย
Chiang Mai University