



# การปิดบัญชีพร้อมจบประเด็น ปัญหาภาษี

- เทคนิคการระบอบยอดคงเหลือตามบังคับต้นปี-ปลายปี
- รายได้ที่ต้องระงับในการปิดบัญชี และการปรับปรุงรายจ่าย
- เอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อปิดบัญชี และวิธีการแก้ไขปัญหา

## หัวข้อสัมมนา

- การบันทึกบัญชีรายได้-รายจ่าย ตามเกณฑ์คงค้าง เกณฑ์สิทธิครบถ้วนแล้วหรือไม่วิธีการตรวจเช็คอย่างไร
- ทรัพย์สิน-หนี้สิน คู่ รายได้-รายจ่าย บันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีปิดบัญชีต้องปรับปรุงอย่างไร
- การตั้งลูกหนี้ ค่าเผื่อนี่สูงเกินไปในการเงิน ปิดบัญชีจัดการอย่างไรไม่มีปัญหากับสรรพากร
- รูปแบบงบการเงินที่นักบัญชีต้องไม่พลาด
- เทคนิคการตรวจสอบรายงานแยกประเภทปี แต่เสร็จแล้วรายงานในสำคัญจ่ายรายวันทั้งหมด ในสำคัญรับในสำคัญการปรับปรุงบัญชี รายวันรายจ่ายเพื่อปิดบัญชีแบบไร้ปัญหา
- งบท่าไรจากคุณ งบฐานะ-การเงิน งบ-ค้าขทำการบอกอะไรกับนักบัญชี
- รายงานสินค้าคงเหลือ สินค้าขาด เกิด ชำรุด ปิดบัญชีต้องแก้ไขอย่างไร เพื่อไม่มีปัญหาธรรมนิติถัดไป
- รายได้ที่ต้องระงับในการปิดบัญชี
  - รายได้รับล่วงหน้า การตรวจสอบทะเบียนรายได้รับล่วงหน้า
  - รายได้ค้างรับ
  - ความแตกต่างรายได้ทางบัญชีกับรายได้ทางภาษีที่ต้องปรับปรุง
- ระบบเอกสารทางบัญชีที่ต้องดูแลเมื่อปิดบัญชี
  - ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินที่ส่งพิมพ์จากโรงพิมพ์พิเศษ
  - ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี PO ในสั่งซื้อที่พ้นพ้อออกจากระบบคอมพิวเตอร์
- การจัด Statement ทั้งหมด ครอบคลุมบัญชีธรรมนิติ ครอบคลุมเมื่อตอนสิ้นปีเพื่อปิดบัญชี
- เทคนิคการระบอบยอดคงเหลือตามงบฐานะ-การเงิน ตั้งแต่ต้นปี ถึงปลายปี
  - หลักเกณฑ์และวิธีการพิจารณาสิทธิรับ ณ เวลาปิดบัญชี
    - บัญชีธนาคาร - ลูกหนี้ค้างจ่าย ลูกหนี้อยู่ไม่ถึงกำหนดชำระ-
    - รายได้ค้างรับ - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - บัญชีพัก
    - เช็ครับล่วงหน้า - การคิดค่าเสื่อมราคาค่าสิทธิหรือสิทธิยกยาว
    - ทะเบียนทรัพย์สิน
    - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างรับ (เวลาลูกค้างจ่ายเงินไม่มีใบกำกับ ณ ที่จ่าย)
- หนี้สินที่มีผลกระทบต่อการปิดบัญชี
  - เจ้าหน้าที่คงหมัด - ภาษีขายค้างพัก - รายได้รับล่วงหน้า
- งบการเงินต้องแสดงส่วนของผู้ถือหุ้น และคำนวณอย่างไรเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
  - จำนวนหุ้น - กำไรขาดทุนสะสมยกมาทั้งหมด
  - สำรองตามกฎหมาย - กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิปัจจุบันที่ยังไม่ปิดงบ
- สต็อกสินค้าที่ Audit จะต้องตรวจนับสต็อกเมื่อปิดบัญชี ต้องเตรียมการอย่างไร
  - ใบรายงานสต็อกสินค้า - ใบเบิกสินค้า - ใบรับสินค้า
- รายได้ใน ก.ง.ด.50 กระทบ ก.ง.ด.53 และ ก.พ.30 ในการปิดบัญชี เป็นความแตกต่างที่ต้องมีค่าตอบ
- เคล็ดลับการปรับปรุงรายจ่ายที่ต้องทำเมื่อปิดบัญชี
  - ค่าพาหนะ- 13.2 เงินเดือนกรรมการ ผู้บริหาร
  - ค่าที่ปรึกษา 13.3 เงินได้ติด-
  - การจัดกรการรับรายจ่ายต้องห้าม 13.5
- สิ่งที่นักบัญชีต้องจัดการเมื่อปิดบัญชี
  - ยื่นยื่นยอดธนาคาร
  - ทำหนังสือยืนยันยอดเจ้าหน้าที่ทุกเล่มนี้ทุกรายที่มียอดคงเหลือสิ้นปี ต้องทำอย่างไร
- เอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อปิดบัญชี และวิธีการแก้ไขปัญหา
  - ก.ง.ด.50 ของปีที่ผ่านมา ก.ง.ด.51 ปัจจุบัน ส.บ.ช.3 บอง.5
  - ต้องเสียเงินเพิ่มจากการยื่น ก.ง.ด.51 หรือไม่ พร้อมวิธีแก้ไข
  - การเตรียมตัวก่อนค่ากรมสรรพากร กรณีภาษีที่ต้องเสียลดลง
- หมายเหตุในการเงิน ของผู้สอบบัญชีจะเป็นประเด็นสงสัยในสรรพากรตรวจสอบหรือไม่
- ค่าบุคคลสำคัญที่ต้องเตรียมหากค่าตอบกับค่าถามให้ได้
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 17.2 บัตรตรวจสอบภาษีชำนาญการ
- เงื่อนไขสำคัญในการปิดบัญชีเพื่อเขียนแบบ ก.ง.ด.50,51 แบบไร้ปัญหากรมสรรพากร
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

## กำหนดการสัมมนา

วันพุธ ที่ 12 มิถุนายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกฮอลิเดย์ อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)  
(ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ฮอลิเดย์อินน์)

## วิทยากร

ผศ.ดร.สมชาย เลิศกสิกรรมย์สุข

คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

และเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต