



SCAN เพื่อจองสัมมนา

# การปิดบัญชีพร้อมจบประเด็น ปัญหาภาษี

- ★ เทคนิคการกระบบยอดคงเหลือตามงบตั้งแต่ต้นปี-ปลายปี และรายได้ที่ต้องระวัง
- ★ เทคนิคการตรวจสอบรายงานแยกประเภท รายงานใบสำคัญจ่ายรายวันทั้งหมด
- ★ เคล็ดลับการปรับปรุงรายจ่าย และเอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อปิดบัญชี และวิธีการแก้ไขปัญหาที่ถูกต้อง

## หัวข้อสัมมนา

1. การบันทึกบัญชีรายได้-รายจ่าย ตามเกณฑ์คงค้าง  
เกณฑ์สิทธิ์ ครบถ้วนแล้วหรือไม่มีวิธีการตรวจเช็ค  
อย่างไร
2. ทรัพย์สิน-หนี้สิน คู่ รายได้-รายจ่าย บันทึกบัญชี  
อย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีปิด  
บัญชีต้องปรับปรุงอย่างไร
3. การตั้งลูกหนี้ ค่าเผื่อหนี้สูญในงบการเงิน ปิดบัญชี  
จัดการอย่างไรไม่มีปัญหากับสรรพากร
4. รูปแบบงบการเงินที่นักบัญชีต้องไม่พลาด
5. เทคนิคการตรวจสอบรายงานแยกประเภททั้งปี  
แต่ละเดือน รายงานใบสำคัญจ่ายรายวันทั้งหมด  
ใบสำคัญรับ ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี รายวัน  
ขายเชื่อ เพื่อปิดบัญชีแบบไร้ปัญหา
6. งบกำไรขาดทุน งบฐานะการเงิน กระดาษทำการ  
บอกระไรกับนักบัญชี
7. รายงานสินค้าคงเหลือ สินค้าขาด เกิด ชำรุด ปิด  
บัญชีต้องแก้ไขอย่างไร เพื่อไม่ให้มีปัญหา  
รบบบัญชีถัดไป
8. รายได้ที่ต้องระวังในการปิดบัญชี
  - 8.1 รายได้รับล่วงหน้า การตรวจสอบทะเบียนรายได้  
รับล่วงหน้า
  - 8.2 รายได้ค้างรับ
  - 8.3 ความแตกต่างรายได้ทางบัญชีกับรายได้ทาง  
ภาษีที่ต้องปรับปรุง
9. ระบบเอกสารทางบัญชีที่ต้องดูแลเมื่อปิดบัญชี
  - 9.1 ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินที่สั่งพิมพ์จาก  
โรงพิมพ์เป็นเล่ม
  - 9.2 ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี PO ใบสั่งซื้อที่  
พิมพ์ออกจากระบบคอมพิวเตอร์

## กำหนดการสัมมนา

วันอังคาร ที่ 15 ตุลาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์) รถไฟฟ้า MRT สถานีศรีนคริม  
ทางออกที่ 2 (ห่างจากสถานี 400 เมตร)

## อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ษา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

## วิทยากร

ผศ.ดร.สมชาย เลิศภิรมย์สุข

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน

และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

10. การชี้แจง Statement ทั้งหมด กระทบยอดบัญชีธนาคาร ทุกรายรับเมื่อตอนสิ้นปีเพื่อปิดบัญชี
11. เทคนิคการกระทบยอดคงเหลือตามงบฐานะการเงินตั้งแต่ต้นปี ถึงปลายปี
- 11.1 หลักเกณฑ์และวิธีการพิจารณาสินทรัพย์ ณ เวลาปิดบัญชี
- บัญชีธนาคาร
  - ลูกหนี้ค้างจ่าย ลูกหนี้ยังไม่ถึงกำหนดชำระ
  - รายได้ค้างรับ
  - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
  - บัญชีพัก
  - เชื้อรับล่วงหน้า
  - การคิดค่าเสื่อมราคาค่าสึกหรอสินทรัพย์ถาวร
  - ทะเบียนทรัพย์สิน
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างรับ (เวลาลูกค้าจ่ายเงินไม่ไปหักภาษี ณ ที่จ่าย)
- 11.2 หนี้สินที่จะมีผลกระทบต่อการปิดบัญชี
- เจ้าหนี้ทั้งหมด
  - ภาษีขายค้างพัก
  - รายได้รับล่วงหน้า
- 11.3 งบการเงินต้องแสดงส่วนของผู้ถือหุ้น และคำนวณอย่างไรเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- จำนวนหุ้น
  - สำรองตามกฎหมาย
  - กำไรขาดทุนสะสมยกมาทั้งหมด
  - กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิปัจจุบันที่ยังไม่ปิดบ
- 11.4 สต็อกสินค้าที่ Audit จะต้องตรวจนับสต็อกเมื่อปิดบัญชีต้องเตรียมการอย่างไร
- มีรายงานสต็อกสินค้า
  - ใบเบิกสินค้า
  - ใบรับสินค้า
12. รายได้ใน ก.จ.ด. 50 กระทบ ก.จ.ด.53 และ
- ก.พ. 30 ในการปิดบัญชีเป็นความแตกต่างที่ต้องมีคำตอบ
13. เคล็ดลับการปรับปรุงรายจ่ายที่ต้องทำเมื่อปิดบัญชี
- 13.1 ค่าพาหนะ
  - 13.2 เงินเดือนกรรมการ ผู้บริหาร
  - 13.3 ค่าที่ปรึกษา
  - 13.4 เงินใต้โต๊ะ
  - 13.5 การจัดการกับรายจ่ายต้องห้าม
14. สิ่งที่นักบัญชีต้องจัดการเมื่อปิดบัญชี
- 14.1 ยืนยันยอดธนาคาร
  - 14.2 ทำหนังสือยืนยันยอดเจ้าหนี้กับลูกหนี้ ทุกรายที่มียอดคงเหลือ ณ สิ้นปีต้องทำอย่างไร
15. เอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อปิดบัญชี และวิธีการแก้ไขปัญหา
- 15.1 ก.จ.ด.50 ของปีที่ผ่านมา ก.จ.ด.51 ปีปัจจุบัน สุข. 3 บอจ. 5
  - 15.2 ต้องเสียเงินเพิ่มจากการยื่น ก.จ.ด. 51 หรือไม่พร้อมวิธีแก้ไข
  - 15.3 การเตรียมตัวตอบคำถามสรรพากร กรณีภาษีที่ต้องเสียลดลง
16. หมายเหตุในงบการเงิน ของผู้สอบบัญชี จะเป็นประเด็นสงสัยในสรรพากรตรวจสอบหรือไม่
17. 2 ด้านบุคคลสำคัญที่ต้องเตรียมหาคำตอบกับคำถามให้ได้
- 17.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
  - 17.2 นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ
18. เงื่อนไขสำคัญในการปิดบัญชีเพื่อยื่นแบบ ก.จ.ด. 50,51 แบบไร้ปัญหากับสรรพากร
19. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี