



บ่อควรวางด้านบัญชี

ในการปิดบัญชีก่อนนำส่งงบการเงิน

หัวข้อสัมมนา

Check List ข้อควรระมัดระวังด้านมาตรฐานการบัญชี

1. ความสัมพันธ์และความเชื่อมโยงที่เกี่ยวกับงบการเงินที่มีบัญชีต้องทราบก่อนนำส่งงบการเงิน

- งบแสดงฐานะทางการเงิน
- งบกำไรขาดทุน และ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของดุลยสุทธิ
- งบกระแสเงินสด - หมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. ผู้ทำบัญชีควรที่จะต้องตรวจสอบรายการในงบการเงินและจุดที่ต้องระวังก่อนที่จะนำส่งงบการเงิน

- ตรวจสอบรายการใน Bank Statement กับรายการค้าที่ถูกต้อง
- ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินด้านสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของและอ้างอิงในการเขียนหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ตรวจสอบประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
- ตรวจสอบเกี่ยวกับ สินค้าคงเหลือให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและภาษีอากร

3. ตรวจสอบรายการรับรู้อย่างได้ ค่าใช้จ่ายก่อนการปิดบัญชีเพื่อให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี

4. แนวทางการปรับปรุงรายการและการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น

- รายได้รับล่วงหน้า (Unearned Revenue)
- รายได้ค้างรับ (Accrued Revenue)
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expenses)
- การประมาณหนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Account)
- ค่าเสื่อมราคา (Depreciation Expenses)
- วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Supplies Used Expenses)

5. ตรวจสอบหลักการประมาณการเกี่ยวกับ

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี

6. ตรวจสอบการประกาศจ่ายเงินปันผลให้เป็นไปตามข้อกำหนด

7. การตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชี

- ความเห็นของผู้สอบบัญชีข้อพิพาท
- จุดที่อาจต้องมีการแก้ไขจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี
- ความเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่องบการเงินและผู้ถือหุ้นอย่างไร

Check List ข้อควรระมัดระวังด้านประมวลรัษฎากร

8. ตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษีปีก่อนยื่นแบบเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50)

- ความสัมพันธ์ระหว่างแบบ ภ.ง.ด. 1 , ภ.ง.ด.1ก และ ภ.ง.ด. 50
- ความสัมพันธ์ระหว่างแบบ ภ.พ. 30 และ ภ.ง.ด. 50
- ความสัมพันธ์ระหว่างแบบ ภ.ย. 40 และ ภ.ง.ด. 50

9. ข้อควรระวังและการตรวจสอบเอกสารระหว่าง

แบบ ภ.ง.ด. 51 และ ภ.ง.ด. 50

10. ตรวจสอบเงินเดือน ค่าแรงงาน ในแบบ ภ.ง.ด. 1 , ภ.ง.ด. 3

และแบบแสดงการส่งเงินสมทบของสำนักงานประกันสังคม

Check List ข้อควรระมัดระวังในด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งงบการเงิน

11. ข้อควรระมัดระวังในการนำส่งงบการเงินผ่านระบบ e-Filing update เวอร์ชันใหม่

12. Update การนำส่งงบการเงินต่อกรมสรรพากรและกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

13. ข้อควรระวังในการนำส่งบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น (บอจ.5)

14. สรุปการคำนวณอัตราค่าปรับทุกประเภทที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งงบการเงินและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นล่าช้า

15. คุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Promotion

1

รับฟรีทันที!!
DHARMNITI
Planner 2021



2

พิเศษ!!

รับฟรี Tax Diary 2021 + ปฏิทินภาษีปี 2021

และรับส่วนลดค่าอนุสม 500 บาท เพื่อใช้ในวันส่งมอบเดือน ม.ค.-ก.พ. 64

สำหรับหลักสูตร 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)

(หลักสูตรเดือนกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดือนกัน/ใบรับรองใบรับอัน)

เข้าอบรมเดือน พ.ย.-ธ.ค. 2563

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 25 พฤศจิกายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

ถ.ศรีนครินทร์

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร ค่า กาแฟ อาหารว่างและอาหารกลางวัน)

วิทยากร

อาจารย์รุจิรัตน์ ปาลิพัฒน์สกุล

ผู้เชี่ยวชาญทางด้านการจัดทำบัญชี

และที่ปรึกษาบริษัทเอกชนชั้นนำ

อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยชื่อดัง