



SCAN เพื่อจองสัมมนา

# การปิดบัญชีพร้อมจบประเด็น ปัญหาภาษี

หลักสูตรที่จะทำให้นักมั่นใจในการปิดบัญชี

## หัวข้อสัมมนา

- การบันทึกบัญชีรายได้-รายจ่าย ตามเกณฑ์คงค้าง เกณฑ์สิทธิ์ครบถ้วนแล้วหรือไม่ มีวิธีการตรวจเช็คอย่างไร
- ทรัพย์สิน-หนี้สิน คู่ รายได้-รายจ่าย บันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีปิดบัญชีต้องปรับปรุงอย่างไร
- การตั้งลูกหนี้ ค่าเผื่อหนี้สูญในงบการเงิน ปิดบัญชีจัดการอย่างไรไม่มีปัญหากับสรรพากร
- รูปแบบงบการเงินที่นักบัญชีต้องไม่พลาด
- เทคนิคการตรวจสอบรายงานแยกประเภททั้งปี แต่ละเดือน รายงานใบสำคัญจ่ายรายวันทั้งหมด ใบสำคัญรับ ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี รายวันขายเชื่อ เพื่อปิดบัญชีแบบไร้ปัญหา
- งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน กระดาษทำการ งบออกอะไรกับนักบัญชี
- รายงานสินค้าคงเหลือ สินค้าขาด เกิด ขำรด ปิดบัญชีต้องแก้ไขอย่างไร เพื่อให้ไม่มีปัญหาหรือบัญชีดีไป
- รายได้ที่ต้องระวังในการปิดบัญชี
  - รายได้รับล่วงหน้า การตรวจสอบทะเบียนรายได้รับล่วงหน้า
  - รายได้ค้างรับ
  - ความแตกต่างรายได้ทางบัญชีกับรายได้ทางภาษีที่ต้องปรับปรุง
- ระบบเอกสารทางบัญชีที่ต้องดูแลเมื่อปิดบัญชี
  - ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินที่ส่งพิมพ์จากโรตัมพิมพ์เป็นเล่ม
  - ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี PO ใบสั่งซื้อ ที่พิมพ์ออกจากระบบคอมพิวเตอร์
- การเช็ค Statement ทั้งหมด กระดาษยอดบัญชีธนาคาร ดูรายรับเมื่อตอนสิ้นปี เพื่อปิดบัญชี
- เทคนิคการกระบบยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ตั้งแต่ต้นปี ถึงปลายปี
- 11.1 หลักเกณฑ์และวิธีการพิจารณาสินทรัพย์ ณ เวลาปิดบัญชี
  - รายได้ค้างรับ - บัญชีธนาคาร
  - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - บัญชีหัก
  - เช็ครับล่วงหน้า - ทะเบียนทรัพย์สิน
  - การคิดค่าเสื่อมราคา ค่าสึกหรอสินทรัพย์ถาวร
  - ลูกหนี้ค้างจ่าย ลูกหนี้ยังไม่ถึงกำหนดชำระ
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างรับ (เวลาถูกค้าขายเงินไม่มีใบกำกับภาษี ณ ที่จ่าย)
- 11.2 หนี้สินที่จะมีผลกระทบต่อการปิดบัญชี
  - เจ้าหน้าที่ทั้งหมด - ภาษีขายค้างพัก
  - รายได้รับล่วงหน้า
- 11.3 งบการเงินต้องแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นและค่าส่วนอย่างไร เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
  - จำนวนหุ้น - สร้างตามกฎหมาย
  - กำไรขาดทุนสะสมยกมาทั้งหมด
  - กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิมีปัจจุบันที่ยังไม่มีติดบ
- 11.4 สติ๊กสินค้าที่ Audit จะต้องตรวจนับสติ๊กเมื่อปิดบัญชี ต้องเตรียมการอย่างไร
  - มีรายงานสติ๊กสินค้า - ไม่เป็นสินค้า
  - ไม่รับสินค้า
12. รายได้ ณ ภ.ง.ด. 50 กระบพ.ภ.ง.ด.53 และ ภ.พ. 30 ในการปิดบัญชีเป็นความแตกต่างที่ต้องมีคำตอบ
13. เคล็ดสินการปรับปรุงรายจ่ายที่ต้องทำเมื่อปิดบัญชี
  - 13.1 ค่าพาหนะ
  - 13.2 เงินเดือนกรมการ ผู้บริหาร
  - 13.3 ค่าที่ปรึกษา
  - 13.4 เงินใต้โต๊ะ
  - 13.5 การจัดการกับรายจ่ายต้องห้าม
14. สิ่งที่นักบัญชีต้องจัดการเมื่อปิดบัญชี
  - 14.1 ยื่นยื่นยอดธนาคาร
  - 14.2 ทำหนังสือยืนยันยอดเจ้าหนี้กับลูกหนี้ทุกรายที่มียอดคงเหลือ ณ สิ้นปี ต้องทำอย่างไร
15. เอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อปิดบัญชี และวิธีการแก้ไขปัญหา
  - 15.1 ภ.ง.ด.50 ของปีที่ผ่านภ.ง.ด.51 ปัจจุบัน สบข. 3 งบจ. 5
  - 15.2 ต้องเสียเงินเพิ่มจากภ.ง.ด. 51 หรือไม่ พร้อมวิธีแก้ไข
  - 15.3 การเตรียมตัวก่อนคำถามสรรพากร กรณีภาษีที่ต้องเสียลดลง
16. หมายเหตุในงบการเงิน ของผู้สอบบัญชี จะเป็นประเด็นสงสัยให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
17. 2 คำบุคคลสำคัญที่ต้องเตรียมหาคำตอบกับคำถามให้ได้
  - 17.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
  - 17.2 เจ้าพนักงานประเมิน
18. 5 เงื่อนไขสำคัญในการปิดบัญชีที่เขียนแบบ ภ.ง.ด. 50/51 แบบไร้ปัญหากับสรรพากร
19. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 31 สิงหาคม 2565  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรัจูน กรุงเทพฯ

(อ.รัชดาภิเษก สี่แยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอร์จูนทาวน์

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

#### อาจารย์รุจรีรัตน์ ปาลีพัฒนสกุล

- อดีต - คณะกรรมการภาษีกรมสรรพากรผู้รับผิดชอบคดีเร่งรัดการ  
ที่ปรึกษาโครงการ ยกระดับกระบวนการผลิต  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
ปัจจุบัน - ผู้เชี่ยวชาญการจัดทำบัญชีและที่ปรึกษาบริษัทเอกชนชั้นนำ  
- อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยเอกชน  
- Forensic Accounting Certificate