



ผู้ทำบัญชี : บัญชี 3 ชม. อื่นๆ 3 ชม.  
ผู้สอบบัญชี : บัญชี 3 ชม. อื่นๆ 3 ชม.

SCAN เพื่อลงทะเบียน

# การปิดบัญชีพร้อมจบประเด็น ปัญหาภาษี

หลักสูตรที่จะทำท่านมั่นใจในการปิดบัญชี

- เทคนิคการกระทบยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงินตั้งแต่ต้นปี ถึงปลายปี
- เคล็ดลับการปรับปรุงรายจ่ายที่ต้องทำเมื่อปิดบัญชี
- ครัฟวิส-หนีสิน คู่ รายได้-รายจ่าย บันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีปิดบัญชีต้องปรับปรุงอย่างไร

## หัวข้อสัมมนา

1. การบันทึกบัญชีรายได้-รายจ่าย ตามเกณฑ์คงค้าง เกณฑ์สิทธิ์ครบถ้วนแล้วหรือไม่ มีวิธีการตรวจเช็คอย่างไร
2. ทรัพย์สิน-หนี้สิน คู่ รายได้-รายจ่าย บันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีปรับปรุงอย่างไร
3. การตั้งลูกหนี้ ค่าเผื่อนี้อุดหนุนในการเงิน ปิดบัญชีจัดการอย่างไรไม่มีปัญหากับสรรพากร
4. รูปแบบงบการเงินที่นักบัญชีต้องไม่พลาด
5. เทคนิคการตรวจสอบรายงานแยกประเภททั้งปี แต่ละเดือน รายงานใบสำคัญจ่ายรายวันทั้งหมด ใบสำคัญรับ
6. บทกวีไรชาทูน งบแสดงฐานะการเงิน กระจายทำการบอกระหว่างนักบัญชี
7. รายงานสินค้าคงเหลือ สินค้าขาด เกิด ขาดคู่ ปิดบัญชีต้องแก้ไขอย่างไร เพื่อให้ไม่มีปัญหาธรรมาภิบาล
8. รายได้ที่ต้องระวังในการปิดบัญชี
  - 8.1 รายได้รับล่วงหน้า การตรวจสอบทะเบียนรายได้รับล่วงหน้า
  - 8.2 รายได้ค้างรับ
  - 8.3 ความแตกต่างรายได้ทางบัญชีกับรายได้ทางภาษีที่ต้องปรับปรุง
9. របងเอกสารทางบัญชีที่ต้องดูแลปิดบัญชี
  - 9.1 ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินที่ส่งพิมพ์จากโรงพิมพ์เป็นเล่ม
  - 9.2 ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี PO ใบสั่งซื้อ ที่พิมพ์ออกจากรบบคอมพิวเตอร์
10. การเช็ค Statement ทั้งหมด กระทบยอดบัญชีธนาคารดูรายรับเมื่อตอนสิ้นปี เพื่อปิดบัญชี
11. เทคนิคการกระทบยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงินตั้งแต่ต้นปี ถึงปลายปี
  - 11.1 หลักเกณฑ์และวิธีการพิจารณาสิทธิหนี้ ณ เวลาปิดบัญชี
    - รายได้ค้างรับ - บัญชีธนาคาร
    - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - บัญชีหัก
    - เช็ครับล่วงหน้า - ทะเบียนทรัพย์สิน
    - การคิดค่าเสื่อมราคา ค่าสิทธิหรือสินทรัพย์ถาวร
    - ลูกหนี้ค้างจ่าย ลูกหนี้อยู่ไม่ถึงกำหนดชำระ
    - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างรับ (เวลาถูกจ่ายเงินไม่มีใบหักภาษี ณ ที่จ่าย)
  - 11.2 หนี้สินที่จะมีผลกระทบต่อการปิดบัญชี
    - เจ้าหนี้ทั้งหมด - ภาษีขายค้างตั้ง
    - รายได้รับล่วงหน้า
- 11.3 งบการเงินต้องแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นและคำนวณอย่างไรเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
  - จำนวนหุ้น - สำรองตามกฎหมาย
  - กำไรขาดทุนสะสมยกมาทั้งหมด
  - กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิปัจจุบันที่ยังไม่ปิดงบ
- 11.4 สต็อกสินค้า Audit จะต้องตรวจนับสต็อกเมื่อปิดบัญชีต้องเตรียมการอย่างไร
  - มีรายงานสต็อกสินค้า - ใบเบิกสินค้า
  - ใบรับสินค้า
12. รายได้ใน ก.ง.ด. 50 กระทั่ง ก.ง.ด.53 และ ก.พ. 30 ในการปิดบัญชีเป็นความแตกต่างที่ต้องมีคำตอบ
13. เคล็ดลับการปรับปรุงรายจ่ายที่ต้องทำเมื่อปิดบัญชี
  - 13.1 ค่าพาหนะ
  - 13.2 เงินเดือนกรมการ ผู้บริหาร
  - 13.3 ค่าที่ปรึกษา
  - 13.4 เงินใต้โต๊ะ
  - 13.5 การจัดการกับรายจ่ายต้องห้าม
14. สิ่งที่นักบัญชีต้องจัดการเมื่อปิดบัญชี
  - 14.1 ยืนยันยอดธนาคาร
  - 14.2 ทำหนังสือยืนยันยอดเจ้าหน้าที่กับลูกหนี้ทุกรายที่มียอดคงเหลือ ณ สิ้นปี ต้องทำอย่างไร
15. เอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อปิดบัญชี และวิธีการแก้ไขปัญหา
  - 15.1 ก.ง.ด.50 ของปีที่ผ่านม ก.ง.ด.51 ปัจจุบัน สบข. 3 อบจ. 5
  - 15.2 ต้องเสียเงินเพิ่มจากกรณอื่น ก.ง.ด. 51 หรือไม่ พร้อมวิธีแก้ไข
  - 15.3 การเตรียมตัวตอบคำถามสรรพากร กรณีภาษีที่ต้องเสียลดลง
16. หมายเหตุในงบการเงิน ของผู้สอบบัญชี จะเป็นประเด็นสงสัยให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
17. 2 ค่าบุคลลค่าสำคัญที่ต้องเตรียมหาค่าตามกับคำถามให้ได้
  - 17.1 ผู้สอบบัญชีรับรอง
  - 17.2 เจ้าพนักงานประเมิน
18. 5 เงื่อนไขสำคัญในการปิดบัญชีเพื่อยื่นแบบ ก.ง.ด. 50/51 แบบไร้ปัญหาให้สรรพากร
19. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 16 พฤศจิกายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวีทไฮเทค กรุงเทพฯ รัชดา

(รถรับส่งจาก สยามรัชดาขวาง) ลงใต้ใต้ดินสถานีหัวขวาง ทางออกอาคาร เคอจอร์ค

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กา แฟ ออาหารว่าง อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

**ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิมงคล**

ผู้สอบบัญชีรับรอง

อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง

และที่ปรึกษาบริษัทเอกชน