

รับส่วนลดค่าอบรม
เพิ่มทันที จากราคาสมาชิก

เมื่อสมัครหรือต่ออายุ 1-5 ปี

ภายในวันนี้ - 30 ธันวาคม 2568

วารสารเอกสารภาชีอากร

รับส่วนลดเพิ่ม

500-2,500 บาท

วารสาร HR Society Magazine

รับส่วนลดเพิ่ม

300-900 บาท

- เงื่อนไข :
- ใช้สิทธิ์ส่วนลดได้เฉพาะหลักสูตรมี On-site และ Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT) ที่จัดในเดือนกันยายน - ธันวาคม 2568
 - สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสารเอกสารภาชีอากร รับส่วนลดค่าอบรมเพิ่มทันที 500 บาท (จากค่าอบรมราคาสมาชิก)
 - สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสาร HR Society Magazine รับส่วนลดค่าอบรมเพิ่มทันที 300 บาท (จากค่าอบรมราคาสมาชิก)
 - สมัครใหม่หรือต่ออายุสมาชิกก่อน เพื่อรับส่วนลดค่าสมัคร
 - 1 สมาชิก : 1 ที่นั่ง

สแกน QR Code สมัคร/ต่ออายุสมาชิก



โปรโมชั่นพิเศษ เฉพาะหน้างานอบรมเท่านั้น

**DHARMNITI
BOOK STORE**

ซื้อหนังสือครบ

1,000.-

รับส่วนลดค่าหนังสือ

100.-

ซื้อหนังสือครบ

2,000.-

รับส่วนลดค่าหนังสือ
และกระเป๋า

100.-

+



Canvas Bag 1 ใบ มูลค่า 350.-

ขอสงวนสิทธิ์ในการเปลี่ยนแปลงของแคมเปญไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า

สแกน QR Code เพื่อดูรายการหนังสือเพิ่มเติม
www.dharmnitibook.com



120

ประเด็นภาษีเพื่อ...

การปิดบัญชี

อย่างถูกต้อง



- ปิดบัญชี และปิดความเสี่ยงการถูกตรวจสอบจากสรรพากร
- ต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างเมื่อสิ้นรอบบัญชี
- เผยวิธีจัดการกับสินค้าชำรุด เสียหาย เสื่อมสภาพ ล้าสมัย ให้ถูกต้องและสรรพากรยอมรับ
- รู้ถึงหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรในการพิจารณาสิทธิยกเว้นภาษีค่าใช้จ่าย
- เข้าใจการรับรู้อย่างไรได้กับทางภาษี พร้อมเคลียร์ประเด็นปัญหาหลายอย่างของกิจการเมื่อปิดบัญชี

วิทยากร

อาจารย์รุ่งกิพย์ รัญวงษ์

อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจภาษีชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

หลักสูตรอบรมตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 เป็นต้นไป

ผู้เข้าอบรมจะได้รับใบกำกับภาษีในรูปแบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

กำหนดการอบรม

วันพุธที่ 10 ธันวาคม 2568

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมจูบิลี เพรสทีจี่ รัชดาภิเษก

(ชื่อเต็ม สร.สวีสวีเทล กรุงเทพฯ รัชดา)

(ถ.รัชดาภิเษก สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายได้อีกเพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

1. (3 ประเด็น) การบันทึกรายได้-รายจ่ายทางบัญชี-ทางภาษี ประเด็นที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชีและเสียภาษี
 - เกณฑ์สิทธิ เกณฑ์คงค้างทางบัญชี จุดที่นักบัญชีต้องระวังเมื่อปิดบัญชี
 - รายได้รับล่วงหน้า/รายได้ค้างรับ-รายจ่ายล่วงหน้า/รายจ่ายค้างจ่าย
 - รายได้-รายจ่ายทางบัญชีกับภาษี ความเหมือนและความแตกต่างที่จะมีผลต่อการปิดบัญชีและเสียภาษี
2. (8 ประเด็น) เรื่องรายได้ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี
 - ยอดรายได้ที่ปัจจุบันต่ำกว่าปีก่อนจะถูกเพิ่มเล็งจากเจ้าหน้าที่หรือไม่
 - รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี เมื่อปิดบัญชีต้องปฏิบัติ
 - รายได้ที่มีภาวะเสียภาษีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง (5 ประเด็น)
 - รายได้อื่นที่ต้องระมัดระวัง ณ วันปิดบัญชี
 - กิจกรรมจะต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างเพื่อความครบถ้วนรายได้ให้ถูกต้องมีเสียภาษีผิดพลาด
 - รายได้จากการขายและการให้บริการความแตกต่างในภาษารายได้ที่ต้องระมัดระวังเมื่อปิดบัญชี
 - การรับรู้รายได้ทางบัญชีกับรายได้ทางภาษี แตกต่างกันอย่างไร
 - กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในทางภาษีอากร ณ วันปิดบัญชีจะต้องซื้ออัตราแลกเปลี่ยนใด
3. (14 ประเด็น) เรื่องสินทรัพย์ที่ต้อง การคิดค่าเสื่อมราคา ณ วันปิดบัญชี
 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์, สินทรัพย์ที่กิจการสร้างขึ้น, อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - ผลขาดทุนจากสินทรัพย์ด้อยค่าจะถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
 - กิจกรรมบันทึกสินทรัพย์เคลื่อนจะส่งผลทางภาษีอากรอย่างไร
 - การพิจารณาระหว่างสินทรัพย์ถาวรกับค่าใช้จ่ายมีหลักเกณฑ์อย่างไรในทางภาษีอากร
 - การบันทึกทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ผลกระทบเมื่อปิดบัญชี
 - กู้เงินเพื่อซื้อสินทรัพย์ดอกเบี้ยจะถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
 - สินทรัพย์มูลค่าเล็กน้อยตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบบัญชีที่ได้มาทั้งจำนวนได้หรือไม่
 - ทางบัญชีจะกำหนดมูลค่าสินทรัพย์ที่ได้มาเพื่อตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนได้หรือไม่
 - รายจ่ายในการซ่อมแซม ต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นจะบันทึกบัญชีและเสียภาษีอย่างไร
 - การบันทึกบัญชีผิดระหว่างปี จะมีผลต่อการปิดบัญชีและเสียภาษีอย่างไร - หลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
 - การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาวิธีลดยอดทวิคูณในทางภาษีอากรต้องบวกกลับหรือไม่
 - ณ วันปิดบัญชีของกิจการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่ำกว่าอัตราที่กำหนดทำได้ หรือไม่
4. (9 ประเด็น) ปัญหาเกี่ยวกับการกู้ยืม หนี้สิน เจ้าหนี้ผลกระทบการปิดบัญชี
 - เงินสด เงินฝากธนาคาร รายการเทียบเท่าเงินสด
 - เงินสด ลูกหนี้เงินยืมกรรมกร รายการเงินให้กู้ยืมต่างๆ
 - นำเงินหมุนเวียนของบริษัทฯ มาให้บริษัทในเครือกู้ยืม
 - การรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
 - ภาษีขายตั้งพักสำหรับค่าบริการและการขาย
 - เจ้าหนี้ทั้งหมด
 - เจ้าหนี้รายตัว กับ บัญชีคุมเจ้าหนี้ กิจกรรมควรปฏิบัติอย่างไร ณ วันปิดบัญชี
 - ยอดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันปิดบัญชีมียอดติดลบได้หรือไม่
 - ณ วันปิดบัญชีกิจการจะต้องมีการตั้งประมาณการหนี้สินทางบัญชีในทางภาษีอากรยอมรับหรือไม่
5. (4 ประเด็น) ลูกหนี้การค้าต่อการปิดบัญชี
 - ลูกหนี้การค้า กับ ลูกหนี้อื่น
 - ลูกหนี้จากการขายสินค้า กับ ลูกหนี้จากการให้บริการ
 - การตัดหนี้สูญถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องรองจนกว่าคดีถึงที่สุดทุกกรณีหรือไม่
 - การสอบยันยอดลูกหนี้รายตัวกับบัญชีคุมยอดลูกหนี้เมื่อปิดบัญชี กรณีไม่ตรงกันต้องปฏิบัติอย่างไร
6. (7 ประเด็น) การตั้งหนี้สูญ การตัดหนี้สูญ ในรอบระยะเวลาบัญชีจัดการอย่างไรเมื่อมีการปิดบัญชี
 - ทวงถามให้ชำระหนี้
 - ตำนินคดีตามกฎหมาย
 - แจ้งให้ชำระหนี้รับเงินประกัน บอกลูกสัญญา แต่หนี้ค้างมากกว่าเงินประกันตามสัญญา
 - หนี้สงสัยจะสูญจะเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่
 - สิ่งที่ต้องปฏิบัติในการตัดหนี้สูญเมื่อปิดบัญชี
 - ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระแล้ว ไม่สามารถชำระหนี้ได้กิจการจะตัดหนี้สูญอย่างไรให้ถูกต้อง
 - การตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องรองจนกว่าคดีถึงที่สุดทุกกรณีหรือไม่
7. (14 ประเด็น) เรื่องสินค้าคงเหลือ ต่อการปิดบัญชี
 - การวัดมูลค่า, ต้นทุน, การวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ
 - การรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ
 - มูลค่าที่ลดลงของสินค้าคงเหลือในการปิดบัญชี
 - ส่วนผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ (เช่น ขาดทุนจากสินค้าที่สูญหาย)
 - การกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือที่เกิดจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

- สินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- การตรวจสินค้าคงเหลือให้ครบถ้วนถูกต้อง
- เมื่อสิ้นรอบบัญชีต้องมีกรตรวจนับสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายงานอะไรบ้างจึงจะครบถ้วนถูกต้อง
- สินค้าชำรุด เสียหาย เสื่อมสภาพ ล้ำสมัยจะต้องจัดทำรายงานอย่างไรให้สรรพากรยอมรับ
- แนวปฏิบัติที่ถูกต้องกรณีวัตถุดิบเสียหาย, งานระหว่างทำเสียหาย, สินค้าสำเร็จรูปเสียหาย
- การตัดบัญชีของสินค้าเสียหาย, สูญหาย, ทำลายสินค้าและวัตถุดิบมีวิธีใดบ้างที่สรรพากรยอมรับ
- “สินค้าขาดหรือเกิน” จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ต้องปฏิบัติอย่างไร และรายงานอะไรบ้างที่ต้องจัดทำ
- ภาระภาษีของรายได้จากการขายเศษวัสดุมีอะไรบ้าง
- หากกิจการต้องการทำลายสินค้าและวัตถุดิบต้องปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง

8. (20 ประเด็น) เรื่อง รายจ่าย รายจ่ายต้องห้าม เงินบริจาค และคำรับรอง ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- วิธีพิจารณาว่า อย่างไรจึงจะเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรได้
- ความแตกต่างรายจ่ายทางด้านบัญชี และภาษี ปิดบัญชีต้องทำอะไร
- ประเด็นเรื่องส่งเสริมการขาย ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี
- รายจ่ายต้องห้ามต้องบวกกลับทุกรายการหรือไม่
- รายจ่ายต้องห้ามอะไรบ้างที่กิจการจะต้องระมัดระวังเป็นพิเศษ ณ วันปิดบัญชี
- รายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสนห์ที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
- รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ
- รายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายจริง
- บริจาคอย่างไรจึงจะถือเป็นรายจ่ายได้
- กิจการขาดทุนแต่มีรายการบริจาคในระหว่างปีจะนำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- รายจ่ายการกุศลสาธารณะต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไรมีวิธีการคำนวณอย่างไร
- รายจ่ายเพื่อการศึกษาและการกีฬาต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิเป็นอย่างไร มีวิธีการคำนวณอย่างไร
- ข้อปฏิบัติการกุศลจะถือเป็นรายจ่ายคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่
- บริจาคอย่างไรจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร
- คำรับรองต้องไม่เกินรายละ 2,000 บาท หมายความว่าอย่างไร
- เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา
- สิ้นรอบบัญชีคำรับรองต้องไม่เกิน 0.3% ต้องคำนวณอย่างไร และหากเกินต้องบวกกลับในแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่
- ภาษีซื้อที่ขอคืนหรือเครดิตภาษีขายได้ แต่กิจการไม่ต้องการขอคืนถือเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายค่าจ้างกิจการควรระมัดระวังอะไรบ้าง ณ วันปิดบัญชี
- ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองใด ๆ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่

9. (3 ประเด็น) รายจ่ายที่จ่ายจริง แต่ไม่มีหลักฐานที่เพียงพอ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- หลักเกณฑ์ 4 ข้อในการพิจารณา “บิล” ว่าจะถือเป็นรายจ่ายได้ (5 ประเด็น)
- ค่าใช้จ่ายจะต้องมี “บิล” ทุกรายการหรือไม่ หากไม่มี “บิล” ต้องปฏิบัติอย่างไร
- เอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการลงรายจ่ายกรณีไม่มีใบเสร็จรับเงิน, บิลเงินสด

10. ประเด็นเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษี วิธีการและเอกสารประกอบที่ต้องจัดทำ

11. (3 ประเด็น) ขาดทุนสะสมกับผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- ปัญหาขาดทุนสะสมเกินทุน
- ขาดทุนสะสมไม่เกิน 5 ปี มีหลักเกณฑ์การใช้สิทธิอย่างไรในทางภาษีอากร
- การเลือกหักขาดทุนสะสมบางปีทำได้หรือไม่

12. (2 ประเด็น) เรื่องการบวกกลับ ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- ประเด็นการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร(บวกกลับ)มีอะไรบ้าง
- ความผิดพลาดที่มักเกิดขึ้นในการบวกกลับไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง

13. (5 ประเด็น) การกระทบบยอดภาษีนิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย

14. (6 ประเด็น) งบกระทบยอดกับบัญชีพิเศษ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผลกระทบทางภาษีและการปิดบัญชี

- ภ.ง.ด.1, 1ก
- ภ.ง.ด.3
- ภ.ง.ด.53
- บัญชีพิเศษ
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่กิจการมีสิทธิขอคืน แต่ไม่ขอคืนจะต้องปฏิบัติอย่างไร
- ภาษี ณ ที่จ่ายที่ไม่ขอคืน ต้องนำมารวมเป็นรายได้หรือไม่

15. (10 ประเด็น) เอกสารที่ต้องพร้อมเมื่อปิดบัญชี กรณีถูกตรวจสอบหรือตรวจย้อนหลัง

- งบการเงิน-จำนวนหุ้น
- สำรองตามกฎหมาย- กำไร/ขาดทุนสะสมยกมา
- งบทดลอง
- กำไร/ขาดทุนสุทธิปัจจุบัน
- บัญชีแยกประเภท
- ภ.ง.ด. 50 ของปีก่อน
- ภ.ง.ด. 51
- สขช. 3 อบจ.5
- ทางแก้ปัญหาการประมาณการกำไรสุทธิภ.ง.ด. 51 ขาด-เกิน

16. การปิดบัญชีเพื่อเตรียมยื่นแบบ ภ.ง.ด 51, ภ.ง.ด. 50