

# การปิดบัญชีพร้อมจบประเด็น ปัญหาภาษี

## หลักสูตรที่จะทำให้น่าสนใจในการปิดบัญชี

### หัวข้อสัมมนา

- การบันทึกบัญชีรายได้-รายจ่าย ตามเกณฑ์คงค้าง เกณฑ์สิทธิ์ ครม.ถาวรแล้วหรือไม่ มีวิธีการตรวจเช็คอย่างไร
- ทรัพย์สิน-หนี้สิน คู่ รายได้-รายจ่าย บันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชีปิดบัญชีต้องปรับปรุงอย่างไร
- การตั้งลูกหนี้ ค่าเพื่อหนี้สูญในงบการเงิน ปิดบัญชีจัดการอย่างไรไม่มีปัญหากับสรรพากร
- รูปแบบงบการเงินที่นักบัญชีต้องไม่พลาด
- เทคนิคการตรวจสอบรายงานแยกประเภททั้งปี แต่ละเดือน รายงานใบสำคัญจ่ายรายวันทั้งหมด ใบสำคัญรับ ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี รายวันรายชื่อ เพื่อปิดบัญชีแบบไร้ปัญหา
- งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน กระดาษทำการ บอกระงับกับนักบัญชี
- รายงานสินค้าคงเหลือ สินค้าขาด เกิด ชำรุด ปิดบัญชี ต้องแก้ไขอย่างไร เพื่อไม่ให้มีปัญหารอบบัญชีถัดไป
- รายได้ที่ควรระวังในการปิดบัญชี
  - รายได้รับล่วงหน้า การตรวจสอบทะเบียนรายได้รับล่วงหน้า
  - รายได้ค้างรับ
  - ความแตกต่างรายได้ทางบัญชีกับรายได้ทางภาษีที่ต้องปรับปรุง
- ระบบเอกสารทางบัญชีที่ต้องดูแลเมื่อปิดบัญชี
  - ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินที่สั่งพิมพ์จากโรงพิมพ์เป็นเล่ม
  - ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี PO ใบสั่งซื้อ ที่พิมพ์ออกจากระบบคอมพิวเตอร์
- การเช็ค Statement ทั้งหมด กระทบยอดบัญชีธนาคาร ดูรายรับเมื่อตอนสิ้นปี เพื่อปิดบัญชี
- เทคนิคการกระทบยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ตั้งแต่ต้นปี ถึงปลายปี
- หลักเกณฑ์และวิธีการพิจารณาสิทธิพร้อ ฒ เวลาปิดบัญชี
  - รายได้ค้างรับ - บัญชีธนาคาร
  - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - บัญชีพัก
  - เช็ครับล่วงหน้า - ทะเบียนทรัพย์สิน
  - การค้าคิดค่าเสื่อมมา ค่าสิทธิหรือสินทรัพย์ถาวร
  - ลูกหนี้ค้างจ่าย ลูกหนี้อยู่ไม่ถึงกำหนดชำระ
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างรับ (เวลาลูกค้างจ่ายเงินไม่มีใบกำกับภาษี ณ ที่จ่าย)
- หนี้สินที่จะมีผลกระทบต่อการปิดบัญชี
  - เจ้าหนี้ทั้งหมด - ภาษีขายค้างจ่าย
  - รายได้รับล่วงหน้า
- งบการเงินต้องแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นและคำนวณอย่างไร เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
  - จำนวนหุ้น - สারণตามกฎหมาย
  - กำไรขาดทุนสะสมยกมาทั้งหมด
  - กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิปีปัจจุบันที่ยังไม่มีปิดงบ
- สต็อกสินค้า Audit จะต้องตรวจนับสต็อกเมื่อปิดบัญชี ต้องเตรียมการอย่างไร
  - มีรายงานสต็อกสินค้า - ใบเบิกสินค้า
  - ใบรับสินค้า
- รายได้ใน ก.ง.ด. 50 กระทบ ก.ง.ด.53 และ ก.พ. 30 ในการปิดบัญชีเป็นความแตกต่างที่ต้องมีค่าตอบ
- เคล็ดลับการปรับปรุงรายจ่ายที่ต้องทำเมื่อปิดบัญชี
  - ค่าพาหนะ
  - เงินเดือนกรรมการ ผู้บริหาร
  - ค่าที่ปรึกษา
  - เงินใต้โต๊ะ
  - การจัดการกับรายจ่ายต้องห้าม
- สิ่งที่นักบัญชีต้องจัดการเมื่อปิดบัญชี
  - ยื่นยื่นยอดธนาคาร
  - ทำหนังสือยืนยันยอดเจ้าหนี้กับลูกหนี้ทุกรายที่มียอดคงเหลือ ณ สิ้นปี ต้องทำอย่างไร
- เอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อปิดบัญชี และวิธีการแก้ไขปัญหา
  - ก.ง.ด.50 ของปีที่ผ่านมา ก.ง.ด.51 ปีปัจจุบัน ส.บ.จ. 3 บ.ย.จ. 5
  - ต้องยื่นเงินเพิ่มจากการอื่น ก.ง.ด. 51 หรือไม่ พร้อมวิธีแก้ไข
  - การเตรียมตัวตอบคำถามสรรพากร กรณีภาษีที่ต้องเสียลดลง
- หมายเหตุในงบการเงิน ของผู้สอบบัญชี จะเป็นประเด็นสงสัยให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
- คำนวณมูลค่าสำคัญที่ต้องเตรียมหาค่าตอบกับคำถามให้ได้
  - ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
  - เจ้าพนักงานประเมิน
- เงื่อนไขสำคัญในการปิดบัญชีเพื่อยื่นแบบ ก.ง.ด. 50, 51 แบบไร้ปัญหากับสรรพากร
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 3 ธันวาคม 2564  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)  
ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา  
ถ.ศรีนครินทร์

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)  
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท  
บุคคลทั่วไป  
5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท  
(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่างและอาหารกลางวัน)

### วิทยากร

#### ดร.สมชาย เลิศภริมย์สุข

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
คนบคิดคนบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชนชื่อดัง