



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

สงวนลิขสิทธิ์ รหัสหลักสูตร 21/2809Z

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

CPA นับชั่วโมงไม่เป็นทางการได้  
\* เงื่อนไขตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

# การปิดบัญชี พร้อมจบประเด็น ปัญหาภาษี

- ▶ เทคนิคการกระทบยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงินตั้งแต่ต้นปี ถึงปลายปี
- ▶ เคล็ดลับการปรับปรุงรายจ่ายที่ต้องทำเมื่อปิดบัญชี
- ▶ ทฤษฎีสิน-หนี้สิน คู่ รายได้-รายจ่าย บันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีปิดบัญชี ต้องปรับปรุงอย่างไร

## วิทยากร

### อาจารย์รุจิรัตน์ ปาลีพัฒนสกุล

- อดีต - คณะกรรมการสภาอุตสาหกรรมจังหวัดลำพูน  
- คณะกรรมการ สมาคมการค้าผู้ประกอบการผลิตเครื่องจักร  
- ที่ปรึกษาโครงการ ยุกระดับกระบวนการผลิตมหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- ปัจจุบัน - ผู้เชี่ยวชาญการจัดทำบัญชีและที่ปรึกษาบริษัทเอกชนชั้นนำ  
- อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี คณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน  
- Forensic Accounting Certificate

## กำหนดการสัมมนา

วันจันทร์ที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565

เวลา 09.00 - 16.30 น.

SCAN QR CODE  
จองสัมมนาออนไลน์



## อัตราค่าสัมมนา

**พิเศษ!!**

สมาชิกท่านละ 2,700 + VAT 189 = 2,889 บาท

บุคคลทั่วไปท่านละ 3,200 + VAT 224 = 3,424 บาท

“รับชำระผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น”

**Promotion**

เข้าอบรม 2 หลักสูตร **หรือ** เข้าอบรม 2 ท่าน **ลด 500 บาท**  
เข้าอบรม 3 หลักสูตร **หรือ** เข้าอบรม 3 ท่าน **ลด 1,000 บาท**

สำหรับ หลักสูตรออนไลน์ เดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ 2565 ราคาตั้งแต่ 2,700 บาทขึ้นไป  
(ราคายังไม่รวม VAT ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

## เงื่อนไขการอบรม

- > ผู้เรียนต้องมี User Zoom ส่วนตัว
- > ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชร์ หรือนำไปเผยแพร่
- > ชำระเงินผ่านระบบ QR Code หรือโอนเงินผ่านธนาคาร
- > ผู้เข้าอบรมสามารถสอบถามคำถามได้ระหว่างการอบรม
- > มีคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์ที่เชื่อมต่อระบบเครือข่าย อินเทอร์เน็ตได้ไม่ต่ำกว่า 10 mb

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, Mobile 086-307-2136

## หัวข้อสัมมนา

1. การบันทึกบัญชีรายได้-รายจ่าย ตามเกณฑ์คงค้าง เกณฑ์สิทธิ์ครบถ้วนแล้วหรือไม่ มีวิธีการตรวจเช็คอย่างไร
2. ทรัพย์สิน-หนี้สิน คู่ รายได้-รายจ่าย บันทึกบัญชีอย่างไรให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีปิดบัญชีต้องปรับปรุงอย่างไร
3. การตั้งลูกหนี้ ค่าเผื่อหนี้สูญในงบการเงิน ปิดบัญชีจัดการอย่างไรไม่มีปัญหาเกี่ยวกับสรรพากร
4. รูปแบบงบการเงินที่นักบัญชีต้องไม่พลาด
5. เทคนิคการตรวจสอบรายงานแยกประเภททั้งปี แต่ละเดือน รายงานใบสำคัญจ่ายรายวันทั้งหมด ใบสำคัญรับใบสำคัญ การปรับปรุงบัญชี รายวันขายเชื่อ เพื่อปิดบัญชีแบบไร้ปัญหา
6. งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน กระจายทำการบอกอะไรกับนักบัญชี
7. รายงานสินค้าคงเหลือ สินค้าขาด เกิด ขำรุค ปิดบัญชี ต้องแก้ไขอย่างไร เพื่อไม่ให้มีปัญหารอบบัญชีถัดไป
8. รายได้ที่ต้องระวังในการปิดบัญชี
  - 8.1 รายได้รับล่วงหน้า การตรวจสอบทะเบียนรายได้รับล่วงหน้า
  - 8.2 รายได้ค้างรับ
  - 8.3 ความแตกต่างรายได้ทางบัญชีกับรายได้ทางภาษีที่ต้องปรับปรุง
9. ระบบเอกสารทางบัญชีที่ต้องดูแลเมื่อปิดบัญชี
  - 9.1 ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงินที่ส่งพิมพ์จากโรงพิมพ์เป็นเล่ม
  - 9.2 ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี PO ใบสั่งซื้อ ที่พิมพ์ออกจากระบบคอมพิวเตอร์
10. การเช็ค Statement ทั้งหมด กระทบยอดบัญชีธนาคาร ดูรายรับเมื่อตอนสิ้นปี เพื่อปิดบัญชี
11. เทคนิคการกระทบยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ตั้งแต่ต้นปี ถึงปลายปี
  - 11.1 หลักเกณฑ์และวิธีการพิจารณาสิทธิประโยชน์ เวลาปิดบัญชี
    - รายได้ค้างรับ
    - ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
    - เชื้อรับล่วงหน้า
    - การคิดค่าเสื่อมรา ค่าสึกหรอสินทรัพย์ถาวร
    - ลูกหนี้ค้างจ่าย ลูกหนี้อย่างไม่กำหนดชำระ
    - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างรับ (เวลาลูกค้าจ่ายเงินไม่ใบหักภาษี ณ ที่จ่าย)
    - บัญชีธนาคาร
    - บัญชีพัก
    - ทะเบียนทรัพย์สิน
  - 11.2 หนี้สินที่จะมีผลกระทบต่อการปิดบัญชี
    - เจ้าหนี้ทั้งหมด
    - ภาษีขายค้างพัก
    - รายได้รับล่วงหน้า

## หลักสูตรที่จะทำให้ท่านมั่นใจในการปิดบัญชี

- 11.3 งบการเงินต้องแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นและคำนวณอย่างไรเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
  - จำนวนหุ้น
  - สำรองตามกฎหมาย
  - กำไรขาดทุนสะสมยกมาทั้งหมด
  - กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิปีปัจจุบันที่ยังไม่ปิดงบ
- 11.4 สต็อกสินค้าที่ Audit จะต้องตรวจนับสต็อกเมื่อปิดบัญชี ต้องเตรียมการอย่างไร
  - มีรายงานสต็อกสินค้า
  - ใบเบิกสินค้า
  - ใบรับสินค้า
12. รายได้ใน ก.จ.ด. 50 กระทบ ก.จ.ด.53 และ ก.พ. 30 ในการปิดบัญชี เป็นความแตกต่างที่ต้องมีคำตอบ
13. เคล็ดลับการปรับปรุงรายจ่ายที่ต้องทำเมื่อปิดบัญชี
  - 13.1 ค่าพาหนะ
  - 13.2 เงินเดือนกรรมการ ผู้บริหาร
  - 13.3 ค่าที่ปรึกษา
  - 13.4 เงินใต้โต๊ะ
  - 13.5 การจัดการกับรายจ่ายต้องห้าม
14. สิ่งที่นักบัญชีต้องจัดการเมื่อปิดบัญชี
  - 14.1 ยืนยันยอดธนาคาร
  - 14.2 ทำหนังสือยืนยันยอดเจ้าหนี้กับลูกหนี้ทุกรายที่มียอดคงเหลือ ณ สิ้นปี ต้องทำอย่างไร
15. เอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อปิดบัญชี และวิธีการแก้ไขปัญหา
  - 15.1 ก.จ.ด.50 ของปีที่ผ่านมา ก.จ.ด.51 ปีปัจจุบัน สปช. 3 อบจ. 5
  - 15.2 ต้องเสียเงินเพิ่มจากการยื่น ก.จ.ด. 51 หรือไม่ พร้อมวิธีแก้ไข
  - 15.3 การเตรียมตัวตอบคำถามสรรพากร กรณีภาษีที่ต้องเสียลดลง
16. หมายเหตุในงบการเงิน ของผู้สอบบัญชี จะเป็นประเด็นสงสัยให้สรรพากรตรวจสอบหรือไม่
17. 2 ด้านบุคคลสำคัญที่ต้องเตรียมหาคำตอบกับคำถามให้ได้
  - 17.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
  - 17.2 เจ้าพนักงานประเมิน
18. 5 เรื่องใจสำคัญในการปิดบัญชีเพื่อยื่นแบบ ก.จ.ด. 50,51 แบบไร้ปัญหากับสรรพากร
19. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

