



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์รหัส 05184Z
CPD/CPA ผู้ทำบัญชี : บัญชี 6 ชม.
ผู้สอบบัญชี : บัญชี 6 ชม.



หลักสูตรนี้จะทำการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax) วิธีปฏิบัติทางการบัญชีตาม TAS 12 และการคำนวณ โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel

- สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี
- เรียนรู้วิธีการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากโจทย์ Excel ให้เข้าใจง่าย
- การรับรู้และวัดมูลค่ารายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ห้ามบันทึกเทป
รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

กรณีต้องการฝึกปฏิบัติไปพร้อมกับวิทยากร
ในระหว่างการอบรม
แนะนำให้จัดเตรียม Computer PC ,Notebook,Tablet
ที่มีโปรแกรม MS Excel 2013 ขึ้นไป
อีกเครื่องหนึ่งในการอบรม

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่
20

มิถุนายน 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax,HR)

4,100 + VAT 287 = 4,387 บาท

บุคคลทั่วไป

4,600 + VAT 322 = 4,922 บาท

*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE
หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น*

วิทยากร

ดร.พรพรรณ ดำรงสุขนิวัฒน์

- อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1. สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้
2. สรุปวิธีปฏิบัติทางบัญชี กับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายการที่สำคัญในงบการเงิน
3. กรณีศึกษาการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel
 - 3.1 การตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าของลูกหนี้ ซึ่งยังไม่ดำเนินการตามกฎกระทรวง ฉบับ 186/2534
 - 3.2 การวัดมูลค่าของสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)
 - 3.3 การวัดมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีส่วนได้เสีย
 - 3.4 การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - 3.5 การตีราคาที่ดินใหม่
 - 3.6 การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145/2527
 - 3.7 การเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ทางบัญชีแต่ไม่ได้ขออนุญาตต่ออธิบดีกรมสรรพากร
 - 3.8 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
 - 3.9 มีเงินรับล่วงหน้าสำหรับค่าบริการระยะยาว
 - 3.10 การตั้งประมาณการหนี้สิน
 - 3.11 มีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
4. การรับรู้และวัดมูลค่ารายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
5. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
6. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



File Case Study Workshop



บริษัท ฝึกรอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
การอบรม Online ผ่านโปรแกรม
zoom

ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี
สามารถนับชั่วโมงได้

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1. สำรองที่นั่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

คลิกเพื่อลงทะเบียน

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : seminar@dst.co.th

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน

จองหลักสูตรสลิปมาออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าบริการผ่าน ด้วยการสแกน QR Code หรือ Barcode ได้ดี

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว **เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : e-payment@dharmniti.co.th

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail
 - ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตน ในการนับชั่วโมง

แบบฟอร์มตัวอย่าง

กรณียืนยันการนับชั่วโมง

ข้อมูลการนับชั่วโมง

สำหรับผู้ที่ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

เลขที่บัตรประชาชน

นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี (CPD)

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (CPA)
 เลขที่ผู้สอบบัญชี

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)
 เลขที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

กรณียืนยันตัวตน

สำหรับผู้ที่ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

กรุณาส่งภาพถ่ายหน้าบัตรประชาชนของตนเองมา โดยถ่ายได้ทั้งหน้าและหลังของบัตรประชาชน (กรณีบัตรประชาชนส่วนต่อเติมต้องแนบบัตร, รูปพื้นและพื้นหลังของบัตรประชาชน ที่ทั้งสองด้านของบัตรประชาชนด้วย) มิฉะนั้นจะถือว่าไม่ผ่านการยืนยันตัวตน

ข้าพเจ้าขอยืนยันและรับรองว่า ภาพที่ปรากฏคู่กับบัตรประชาชนเป็นบุคคลเดียวกับที่สมัครเข้ารับการอบรม และยินยอมให้บันทึก/เผยแพร่ข้อมูลภาพถ่าย/ภาพเคลื่อนไหวในขณะเข้ารับการอบรม เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำส่งคืนสภากาชาดไทยบัญชีสำหรับกรณีนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องวิชาชีพ (CPD) โดยเก็บรักษาหลักฐานเป็นระยะเวลา 1 ปี

4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เรียบร้อย ระบบจะส่ง Link อบรม และเอกสารประกอบการสัมมนาทาง e-mail

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
 - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ลิ้งค์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)
-
- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีกล้อง โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรถอดออก จากโปรแกรม เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่ง สภากาชาดไทยบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
 - * หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (12.15 น.)
 - * หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับ ดังนี้
 - * น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
 - * 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิริกส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเอง เท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ แชน หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -