



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/01853Z

หลักสูตรนี้จะมีการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานนำเสนอการศึกษาบัญชี

CPA/CPD บัญชี 6 ชม.

คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย 1 ส่วนจาก 2568 เงินต้น

ผู้เข้าอบรมจะได้รับใบกำกับภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

Tax Accounting for... Accountants

การปรับปรุง...บัญชีภาษีอากร สำหรับนักบัญชี

ความแตกต่างระหว่างรายได้และรายจ่ายตามบัญชี
กับรายได้และรายจ่ายที่สรรพากรยอมรับ

- * วิเคราะห์รายการที่มักถูกปรับเพิ่ม/ปรับลด เช่น ค่าใช้จ่ายต้องห้าม, รายได้ที่ยังไม่ถึงเกณฑ์รับรู้, ค่าปรับพิสดารสัญญา, ส่วนลด, ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกรรมการ
- * "กำไรทางบัญชี" กับ "กำไรทางภาษี" ประเด็นที่มักถูกประเมิน

Promotion พิเศษสุด !!!
จองอบรมหลักสูตรเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ 2569

จองภายใน 31 ธันวาคม 2568

จองตั้งแต่ 1 ม.ค.-28 ก.พ. 2569

ข้อที่ 1

รับส่วนลดทันที

500 บาท

ทุกที่นั่ง

ข้อที่ 2

ฟรี!!
หลักสูตร e-Learning

"ข้อบังคับสารวิชาชีพบัญชี
ว่าด้วยจรรยาบรรณ
ของนักวิชาชีพบัญชี"
"มูลค่า 300 บาท"

หลังจากเข้าอบรมแล้วจะได้รับเอกสาร 1
ปีจากทางสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อใช้ในการ
เป็นหลักฐานแสดงความรู้ในการปฏิบัติงาน)

เข้าอบรม 2 ท่าน

รับส่วนลด 500 บาท

เข้าอบรม 3 ท่าน

รับส่วนลด 1,000 บาท

(หลักสูตรส่วนตัว / ในเครื่องส่วนตัว)

เงื่อนไขการไม่รับส่วนลด: ส่วนลดทั้งหมดใช้ได้เฉพาะหลักสูตร On-site ราคา 4,000 บาทขึ้นไป ไม่ใช้
สำหรับหลักสูตร Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป ไม่ใช้ (ไม่รวม VAT / ไม่รวมค่าเดินทาง)

วิทยากร

อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์

วิทยากรด้านกฎหมายภาษีอากร
อดีตสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



กำหนดการอบรม

วันอังคารที่

24

กุมภาพันธ์
2569

09.00-16.30 น.

SCAN เพื่อจองอบรม



อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR)

$3,800 + \text{VAT } 266 = 4,066 \text{ บาท}$

บุคคลทั่วไป

$4,300 + \text{VAT } 301 = 4,601 \text{ บาท}$

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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

1. การปรับปรุงบัญชีภาษีอากรเอกสารและประเภทบัญชีที่ต้องจัดทำ

2. การปรับปรุงบัญชีภาษีอากร (Adjust) ทางด้านรายได้

- เกณฑ์คงค้างตามมาตรฐานการบัญชี กับเกณฑ์สิทธิ
- รายได้จากการขายทรัพย์สินของบริษัท
- ดอกเบี้ยค้างรับ, ดอกเบี้ยผิดนัด
- เงินประกันค่าเช่าอาคาร, เงินค่าเช่ารับล่วงหน้า
- รายได้จากการขาย/ให้บริการ ที่เรียกเก็บครั้งเดียว แต่ต้องส่งสินค้าหรือให้บริการข้ามรอบระยะเวลาบัญชี
- รายได้จากประกอบกิจการ และรายได้เนื่องจากการประกอบกิจการ
- เงินปันผลที่ได้จากบริษัททั่วไป, บริษัทในตลาดหลักทรัพย์, บริษัท BOI
- เงินทดรองจ่ายที่ได้รับคืน
- การส่งสินค้าตัวอย่างไปต่างประเทศ
- เงินค่าสินไหมทดแทนที่ได้จากบริษัทประกัน
- เงินช่วยเหลือจากบริษัทแม่
- การขายบัญชีลูกหนี้
- การขายคูปองเพื่อให้ลูกค้านำไปซื้อสินค้า หรือรับบริการ
- การได้รับส่วนลดจากผู้ขายต้องบันทึกเป็นรายได้หรือลดต้นทุนสินค้า

3. การปรับปรุงรายจ่ายทางบัญชีให้เป็นรายจ่ายทางภาษี

- ดอกเบี้ยที่สาขาจ่ายมาให้บริษัทแม่, ให้สำนักงานใหญ่ ทั้งในไทยและต่างประเทศ
- หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ
- การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือ
- การขายรถยนต์คันที่มีราคาเกิน 1 ล้านบาท
- การจำหน่ายจ่ายโอน ทำลายทรัพย์สินที่ใช้งานไม่ได้
- ค่าใช้จ่ายที่บริษัทแม่เรียกเก็บจากภาระแบ่งค่าใช้จ่ายระหว่างสาขาหลายๆสาขา กับบริษัท (Cost Sharing)
- ค่าใช้จ่ายจากการช่วยเหลือพนักงานประเภทต่างๆ
- รายจ่ายจากการสำรวจต่างๆ, รายจ่ายจากโครงการที่ยกเลิกไม่ดำเนินการ
- เช่าที่ดินสร้างอาคารแล้วยกอาคารให้เจ้าของที่ดินเพื่อได้ใช้สิทธิในที่ดินนั้น
- รายจ่ายในการจัดตั้งบริษัท, รายจ่ายก่อนดำเนินงาน
- ลงทุนถือหุ้นในบริษัทอื่น ถ้าบริษัทนั้นขาดทุน, เลิกกิจการถือเป็นรายจ่ายหรือไม่
- การออกค่าใช้จ่ายต่างๆ แทนผู้รับเงิน เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค่าธรรมเนียมต่างๆ ค่าประกันภัยลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่
- รายจ่ายที่เกิดจากหลักฐานไม่มี หรือเอกสารไม่ครบ
- ความเสียหายเนื่องจากพนักงานยกยก ลักทรัพย์
- การลดทุนเพื่อหักผลขาดทุน
- เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับต่างๆ
- รายจ่ายข้ามรอบระยะเวลาบัญชี
- ทรัพย์สินที่ยังคิดค่าเสื่อมไม่หมด ถ้ามีการขาย, ทำลาย, ยกเลิกสัญญาจะทำอย่างไร

4. ประเด็นความเสี่ยง “เงินให้กู้/ เงินกู้ยืมกรรมการ” ในการบันทึกบัญชี และทางภาษีอากร

- เจ้าหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ
- ลูกหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ
- เงินกู้ยืมระยะสั้น
- เงินกู้ยืมระยะยาว
- ดอกเบี้ย
- กรณีไม่มีการกู้ยืมจริง แต่มีการการดังกล่าวในงบการเงิน

5. ความแตกต่างการตีราคาทรัพย์สิน/หนี้สิน ตามหลักบัญชีและภาษีอากรต้องปรับปรุง อย่างไร

- “สินทรัพย์” ตามมาตรฐานการบัญชี กับ “ทรัพย์สิน” ตามประมวลรัษฎากร
- การตีราคาทรัพย์สิน, หนี้สิน เมื่อสิ้นรอบบัญชี
- การตีราคากรณีทำ Forward หรือ Cross Currency Swap
- การตีราคาสิทธิการเช่า
- การตีราคาเงินตราต่างประเทศ
- หลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อจะตีราคาอย่างไร
- การหักค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือทรัพย์สิน
- การประเมินหนี้โดยการลดหนี้
- การขายสินค้าต่ำกว่าทุน การยกหนี้ให้มีผลอย่างไร

6. การตั้งค่าเผื่อหนี้สูญ, หนี้สงสัยจะสูญ และการตั้งสำรองทางบัญชี มีผลทางภาษีอย่างไร

7. การบันทึกการทางบัญชี เมื่อต้อง “บวกกลับ” ต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้อง

8. การตรวจสอบการปรับปรุง (Adjust) บัญชี ประเด็นที่สรรพากรมักเพ่งเล็งเป็นพิเศษ

9. วิธีการบันทึกบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายที่กฎหมายยกเว้นภาษีให้ และกรอกแบบอย่างไร

10. การบัญชีภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

1. สำรองที่นึ่งการอบรมผ่าน www.dst.co.th

ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง

รหัสกิจกรรม		กิจกรรมหลัก	หน่วยการเรียนรู้	รหัสวิชาและหน่วยกิต					ชื่อวิชาและหน่วยกิต		
A	Sub	สังเขป	Credit	รหัสวิชา					ชื่อวิชา		
				Unit 1	Unit 2	Unit 3	Unit 4	Unit 5	ชื่อวิชา	Unit	Credit
19.00.1201	19.00.12.01	หลักการและทฤษฎีการคำนวณ (the theory) หลักวิชาการพื้นฐานด้านคณิตศาสตร์ หลักการ : คณิตศาสตร์ หลักการ : คณิตศาสตร์ พื้นฐาน Unit (2) หลักการพื้นฐานด้านคณิตศาสตร์	3.0000						800	1,200	
									800	1,200	
13.00.1201	13.00.12.01	Case Studies พื้นฐานด้านคณิตศาสตร์ คณิตศาสตร์พื้นฐาน : หลักการ การ : คณิตศาสตร์ พื้นฐาน Unit (2) หลักการพื้นฐานด้านคณิตศาสตร์	3.0000						800	1,200	
									800	1,200	

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

คลิกเพื่อลงทะเบียน

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

ขั้นตอนการชำระเงิน

จดหมายแจ้งการขึ้นทะเบียนใบไม่เสียอากรแสตมป์

1.กำหนดการขึ้นทะเบียนใบไม่เสียอากรแสตมป์ QR Code หรือ Barcode ได้แล้ว



เลขที่ : 042P703

Ref 1 : 042P703

Ref 2 : 02454593001

จำนวนใบต้องอากรขึ้น

1,712,000 ใบ

มูลค่าใบไม่เสียอากร (Estimated value of non-taxable goods)

ตามใบแจ้งการขึ้นทะเบียน

ตามใบแจ้งการขึ้นทะเบียน

ตามใบแจ้งการขึ้นทะเบียน

ตามใบแจ้งการขึ้นทะเบียน

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

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail

- ตรวจสอบข้อมูล และทำการแบบภาพถ่ายคู่มือประชาชน เพื่อยืนยันตัวตน ในการนับชั่วโมง

แบบฟอร์มตัวอย่าง

กรุณานำข้อมูลการเก็บเงินปันผล

ข้อมูลการเก็บเงินปันผล

สำหรับลูกค้าที่นำข้อมูลการเก็บเงินปันผลไปใช้เพื่อ
CPD

เลขที่บัตรประชาชน

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

☐ เงินปันผลจากหุ้นสามัญ (CPD)

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

☐ เงินปันผลจากหุ้นกู้ (CPA)

☐ เลขที่คู่มือภาษีเงินได้

☐ เงินปันผลจากหุ้นกู้ที่มีมาตรการ (TA)

เลขที่คู่มือภาษีเงินได้มีมาตรการ

< ไปก่อนหน้า

ถัดไป >

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

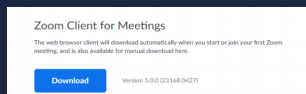
- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แอร์ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาณีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200 %

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

เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
 - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ- Notebook
- (คลิกที่ลิงก์ URL <https://zoom.us/download> เลือก Download Zoom Client for Meetings)



- ติดตั้ง Application บน Smart Phone ฟ้าระบบ ios และ Android



- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีสื่อบริโภค โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็ว ไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- กำหนดจำนวนผู้เข้าอบรม 1 ท่าน / 1 User
- ผู้เข้าอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่จะเริ่มปฏิบัติงาน 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่วางรอกออกจากโปรแกรม เนื่องจากสถาบันฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี
- 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 ช่วงเข้าก่อนอบรม (09.00 น.) และช่วงท้ายก่อนอบรม (13.00 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถยกมือขอ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ระหว่างอบรม
- หลักสูตรการทบทวนข้อสอบ CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้บัญชีใหม่ดังนี้
 - * น้อยกว่า 15 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
 - * 15 นาที ถึง 44 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
 - * 45 นาที ถึง 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ไปศึกษาต่อเนื่องทางตัวเองไม่ผ่านเกณฑ์ตั้งใหม่ได้