

พิเศษสุด!

ธรรมนิติ  
DHARMNITI

สมัครสมาชิกหรือต่ออายุสมาชิก ภายใน 30 ธันวาคม 2567

รับส่วนลดค่าสัมมนา เพิ่มทันทีจากราคาสมาชิก

ใช้สิทธิ์  
ได้ทันที

เมื่อเข้าอบรมหลักสูตรเดือน มกราคม - กุมภาพันธ์ 2568

เมื่อสมัคร/ต่ออายุ 1-5 ปี วารสารเอกสารภาชีอาร

**500 - 2,500** บาท

เมื่อสมัคร/ต่ออายุ 1-5 ปี วารสาร HR Society Magazine

**300 - 900** บาท

- เงื่อนไข :**
- ใช้สิทธิส่วนลดได้ทั้งหลักสูตร On-site หรือ Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)
  - สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสารเอกสารภาชีอาร รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 500 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
  - สมัครใหม่/ต่ออายุ วารสาร HR Society Magazine รับส่วนลดค่าสัมมนาเพิ่มทันที 300 บาท (จากค่าสัมมนาราคาสมาชิก)
  - สมัครใหม่หรือต่ออายุสมาชิกก่อน เพื่อรับส่วนลดค่าสัมมนา
  - สมาชิก : 1 ที่นั่ง



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

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

SCAN เพื่อจองสัมมนา



\*\*หลักสูตรนี้จะทำการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำเสนอสภาวิชาชีพบัญชี\*\*

# ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax)

## วิธีปฏิบัติทางการบัญชีตาม TAS 12 และการคำนวณ

### โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel

- สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี
- เรียนรู้วิธีการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากโจทย์ Excel ให้เข้าใจง่าย
- การรับรู้และวัดมูลค่ารายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

#### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่

17

มกราคม 2568

(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.พชรพนธ์ คำรงค์สุขนิวัฒน์

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี
- อนุกรรมการในคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ สภาวิชาชีพบัญชี
- วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

<b>พิเศษสุด!</b> หลักสูตรเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ 2568	
จองอบรมล่วงหน้าภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567	จองอบรมตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. - 28 ก.พ. 2568
เข้าอบรมทุกที่หนึ่ง รับส่วนลด <b>500 บาท</b>	เข้าอบรม 2 ท่าน รับส่วนลด <b>500 บาท</b> เข้าอบรม 3 ท่าน รับส่วนลด <b>1,000 บาท</b> <small>หลักสูตรเดือนกันยายน / ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน</small>
<small>เงื่อนไขพิเศษเพิ่มเติม          1. อบรมออนไลน์สำหรับ On-site ราคา 4,000 บาท/วัน ขึ้นไป          2. หลักสูตร Online ราคา 3,300 บาท/วัน ขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT) / ไม่รวมประกันสุขภาพ</small>	

ห้ามบันทึกเทป  
รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

**รับฟรี**  
File Case Study Workshop

#### หัวข้อสัมมนา

- สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้
- สรุปวิธีปฏิบัติทางการบัญชี กับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายการที่สำคัญในงบการเงิน
- กรณีศึกษาการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel
  - การตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้ ซึ่งยังไม่ดำเนินการตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 186/2534
  - การวัดมูลค่าของสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (LCNRV)
  - การวัดมูลค่ายุติธรรมของสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
  - การตีราคาที่ดินใหม่
  - การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145/2527
  - การเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานทางบัญชีของสินทรัพย์แต่ไม่ได้ขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร
  - มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
  - การตั้งประมาณการหนี้สิน
- การรับรู้และวัดมูลค่ารายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

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

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%  
สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)



บริษัท ฝักอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  
**การอบรม Online ผ่านโปรแกรม**  
**zoom**

ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี  
สามารถนับชั่วโมงได้

**ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน**

1. สำรองที่นึ่งการอบรมผ่าน [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

**ขั้นตอนการสำรองที่นึ่ง** คลิกเพื่อลงทะเบียน

รหัสการจอง	กฎหมายที่อบรม	วันที่-เวลา	CPD	CPA	ค่าธรรมเนียม	การจอง
13 พ.ค. 2563 09.00-12.30 น.	หลักการและวิธีการออกใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-tax Invoice) ใบรับ (e-Receipt) ใบกำกับภาษี ใบเสร็จ ใบลดหนี้ ใบรับใบกำกับภาษี - สาขาสุรนารี นครราชสีมา สถานที่ : อบรมทาง Facebook LIVE (CPA ขึ้นชื่อในใบใบกำกับภาษี)	zoom	-	-	800 บาท / 56 บาท	1,200 บาท / 84 บาท
13 พ.ค. 2563 13.00-16.30 น.	Case Studies ศึกษาจากกรณีศึกษาใบกำกับภาษี ใบเสร็จ ใบลดหนี้ ใบรับใบกำกับภาษี - สาขาสุรนารี นครราชสีมา สถานที่ : อบรมทาง Facebook LIVE (CPA ขึ้นชื่อในใบใบกำกับภาษี)	zoom	-	-	800 บาท / 56 บาท	1,200 บาท / 84 บาท

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

**ขั้นตอนการชำระเงิน**

จดหลักฐานการชำระเงินเรียบร้อยแล้ว

1.ท่านสามารถชำระค่าธรรมเนียม ด้วยการสแกน QR Code หรือ Barcode ได้ที่นี่

Invoice : 6342913  
 Ref 1 : 6342913  
 Ref 2 : 022676378001

จำนวนที่ต้องชำระเงิน  
**1,712.00 บาท**

หรือ

จำนวนที่ชำระแล้ว  
 0.00 บาท

ยอดที่ต้องชำระ  
**1,712.00 บาท**

เมื่อท่านชำระเงินเรียบร้อยแล้ว \*\*เฉพาะกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [e-payment@dharma.niti.co.th](mailto:e-payment@dharma.niti.co.th)

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

**แบบฟอร์มตัวอย่าง**

กรณขออนุญาตนับชั่วโมง

**ข้อมูลการนับชั่วโมง**  
 สำหรับผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

เลขที่บัตรประชาชน

นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี (CPD)

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (CPA)  
 เลขที่ผู้สอบบัญชี

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชีทางวิชาการ (TA)  
 เลขที่ผู้สอบบัญชีทางวิชาการ

การยืนยันตัวตน

**ยืนยันตัวตน**  
 สำหรับผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีที่ต้องการเก็บชั่วโมง CPD

ยืนยันตัวตนโดยแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน  
 ถ่ายรูปโดยผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีของตนเอง ต้องถ่ายในที่แจ้งในที่สาธารณะเป็นรูปธรรม และไม่มีสิ่งกีดขวาง หรือสิ่งกีดขวางอื่นใดที่บดบังใบหน้าผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชี และต้องถ่ายในลักษณะที่เห็นใบหน้าผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีอย่างชัดเจน

ยืนยันตัวตนโดยแนบภาพถ่ายคู่บัตรประชาชน  
 ถ่ายรูปโดยผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีของตนเอง ต้องถ่ายในที่แจ้งในที่สาธารณะเป็นรูปธรรม และไม่มีสิ่งกีดขวาง หรือสิ่งกีดขวางอื่นใดที่บดบังใบหน้าผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชี และต้องถ่ายในลักษณะที่เห็นใบหน้าผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชีอย่างชัดเจน

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

**เงื่อนไขการเข้าอบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM**

- ผู้เข้าอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
- ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook  
 (คลิกที่ลิงค์ 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
- ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรถอดออกจากโปรแกรม 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 ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างการอบรม
- หลักการการนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้นับดังนี้
  - \* น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
  - \* 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
  - \* 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิริสวัสดิบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แสร หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

ยังอบรมมาก ยิ่งเสียกานน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นึ่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)