



บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

จัดอบรมหลักสูตรออนไลน์ ผ่าน zoom

สงวนลิขสิทธิ์รหัส 21/5184/1Z

CPD/CPA

ผู้ทำบัญชี : บัญชี 6 ชม.  
ผู้สอบบัญชี : บัญชี 6 ชม.

SCAN เพื่อจองสัมมนา



\*\*หลักสูตรนี้จะทำการบันทึกเสียงและภาพของผู้เข้าอบรมทุกคนตลอดระยะเวลาการอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี\*\*

# ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax)

## วิธีปฏิบัติทางการบัญชีตาม TAS 12 และการคำนวณ

### โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel

- สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- เรียนรู้วิธีการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากโจทย์ Excel ให้เข้าใจง่าย
- การตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ที่เป็นที่ดิน การถือประมาณการหนี้สิน ฯลฯ

กรณีต้องการฝึกปฏิบัติไปพร้อมกับวิทยากร  
ในระหว่างการอบรม  
แนะนำให้จัดเตรียม Computer PC ,Notebook,Tablet  
ที่มีโปรแกรม MS Excel 2010 ขึ้นไป  
อีกเครื่องหนึ่งในการอบรม

#### หัวข้อสัมมนา

1. สรุปหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้
2. สรุปวิธีปฏิบัติทางบัญชี กับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายการที่สำคัญในงบการเงิน
3. กรณีศึกษาการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel
  - 3.1 การตั้งค่าเพื่อการตัดค่าของสินทรัพย์ สำหรับ ลูกหนี้ , เงินให้กู้ยืม, ที่ดิน
  - 3.2 การวัดมูลค่าของสินทรัพย์เหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV)
  - 3.3 การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินลงทุนในตราสารทุน (รวมทั้งเงินลงทุนในบริษัทร่วม/ร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทย่อย) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
  - 3.4 การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145/2527
  - 3.5 การคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับการลงทุนในเครื่องจักร ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690/2563 และ 695/2563
  - 3.6 กรณีการเปลี่ยนอายุการใช้งานของสินทรัพย์
  - 3.7 การตีราคาสินทรัพย์ใหม่ที่เป็นที่ดิน
  - 3.8 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
  - 3.9 มีรายได้รับล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจอง จากการให้เช่าทรัพย์สิน หรือการให้บริการอื่น
  - 3.10 การตั้งประมาณการหนี้สิน
  - 3.11 มีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
4. การรับรู้และวัดมูลค่ารายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
5. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
6. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

รับฟรี

File Case Study Workshop

#### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่  
20

กรกฎาคม  
2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax,HR)

2,900 + VAT 203 = 3,103 บาท

บุคคลทั่วไป

3,400 + VAT 238 = 3,638 บาท

\*รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE  
หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น\*

#### วิทยากร

ดร.พรพรรณ ดำรงค์สุขนิวัฒน์

อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี  
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ห้ามบันทึกเทป

รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทุกชนิด

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

Call center 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 มือถือ 086-325-1614



# บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

## การอบรม Online ผ่านโปรแกรม



**ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี**  
**สามารถนับชั่วโมงได้**

### ขั้นตอนการสมัครและใช้งาน

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

**ขั้นตอนการสำรองที่นั่ง**

คลิกเพื่อลงทะเบียน

#	วันที่	ผู้ลงทะเบียน	ค่าธรรมเนียม			ค่าบริการอบรม		Booking
			CPD	CPA	อื่น	อบรม	อื่น	
13 พ.ค. 2563	09.00-12.30 น.	หลักการและวิธีการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax Invoice) ระบุ (e-Receipt) ใบกำกับภาษี ใบเสร็จ ใบลดหนี้ และใบปะทานใบลดหนี้	-	-	-	800	1,200	1,284
13 พ.ค. 2563	13.00-16.30 น.	Case Studies ศึกษาจากประสบการณ์กับงานภาษี ใบเสร็จ ใบลดหนี้ และใบปะทานใบลดหนี้	-	-	-	800	1,200	1,284

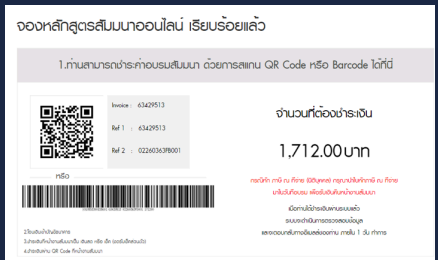
เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร)

**ขั้นตอนการชำระเงิน**

จดหลักฐานการชำระเงินเรียบร้อยแล้ว

1. ท่านสามารถชำระค่าอบรมสิ้นแบบ ด้วยการสแกน QR Code หรือ Barcode ได้ที่นี่



จำนวนที่ควรชำระเงิน: 1,712.00 บาท

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

3. สถานับ ๑ จะส่ง

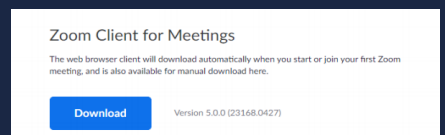
- แบบฟอร์มลงทะเบียนอบรม Zoom (กรอกรายละเอียดใน Google Form)
- กรณีนับชั่วโมงผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ผู้เข้าอบรมต้องแนบรูปถ่ายหน้าตรง พร้อมบัตรประชาชนใน Google Form
- Link เข้าห้องอบรม (คลิก Link ณ วันอบรม)
- เอกสารประกอบการอบรม ผ่าน e-mail

**แบบฟอร์มตัวอย่าง**

- ชื่อ-นามสกุล (ภาษาไทย) \*  
คำตอบของคุณ
- รหัสสำรองที่นั่ง \*  
คำตอบของคุณ
- E-mail (ให้นำส่งหนังสือรับรองการนับชั่วโมง CPD และจัดส่งเข้าร่วมการอบรม) \*  
คำตอบของคุณ
- เบอร์โทรศัพท์ \*  
คำตอบของคุณ

### 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
- ผู้เข้าอบรมต้องกรอกข้อมูล ผ่าน google form
- ผู้เข้าอบรมต้องเข้าห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
- ผู้เข้าอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทย ให้ตรงตามบัตรประชาชน
- ผู้เข้าอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาการอบรม และไม่ควรถอดออกจากโปรแกรม เนื่องจากสถานการณ์ฯ จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี
- เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้เข้าอบรมทุกคน
  - \* หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรมและสิ้นสุดการอบรม
  - \* หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 4 ช่วง ช่วงเช้า ก่อนอบรม (09.00 น.) และจบการอบรมช่วงเช้า (12.15 น.) ช่วงบ่าย ก่อนอบรม (13.15 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
- ผู้เข้าอบรมสามารถกดปุ่มยกมือ (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
- หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีให้บัญชี ดังนี้
  - \* น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
  - \* 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
  - \* 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
- หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 1 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิริกส่วนบุคคล ต้องเข้าอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วิดีโอ แสร หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-4