



## แผนการจัดการเรียนรู้แบบฐานสมรรถนะ

หลักสูตร.ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวส.) 2557

ประเภทวิชา พาณิชยกรรม

สาขาวิชา การบัญชี สาขางาน การบัญชี

รหัส 3201-2007 วิชา การบัญชีภาษีอากร

จัดทำโดย

นางสุวิมล ผิวสว่าง

แผนกวิชา การบัญชี

วิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ



## แผนการจัดการเรียนรู้แบบฐานสมรรถนะ

หลักสูตร.ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวส.) 2557

ประเภทวิชา พาณิชยกรรม

สาขาวิชา การบัญชี สาขางาน การบัญชี

รหัส 3201-2007 วิชา การบัญชีภาษีอากร

จัดทำโดย

นางสุวิมล ผิวสว่าง

แผนกวิชา การบัญชี

วิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

## คำนำ

หนังสือการบัญชีภาษีอากร จัดทำขึ้นตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พ.ศ. 2557 เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิรูปการศึกษาตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนการศึกษาแห่งชาติ และพระราชบัญญัติการอาชีวศึกษา ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เนื้อหาแบ่งเป็น 8 หน่วยการเรียนรู้ ประกอบด้วย หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ.ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม การบันทึกบัญชีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ

หวังเป็นอย่างยิ่งว่า หนังสือการบัญชีภาษีอากร จะเป็นประโยชน์ต่อนักเรียนอาชีวศึกษาไทยในการเสริมสร้างทักษะ กระบวนการคิด และวิธีการสอนที่หลากหลายที่เป็นการปฏิบัติจริง

ลงชื่อ



(นางสุวิมล ศิวสว่าง)

**สารบัญ**

	<b>หน้า</b>
1. หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร	...9.
2. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	...17.
3. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	...26.
4. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล	...34.
5. ภาษีเงินได้หัก ณ.ที่จ่าย	...43.
6. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	...51.
7. การบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	...59.
8. ภาษีธุรกิจเฉพาะ	...67.

## ลักษณะรายวิชา

หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส)

ประเภทวิชาสาขาวิชา.....การบัญชี สาขาวิชา การบัญชี

รหัสวิชา.....3201-2007 การบัญชีภาษีอากร

ทฤษฎี 2 ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ 2 ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวนหน่วยกิต 3 หน่วยกิต

<p><b>จุดประสงค์รายวิชา</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. เข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามประมวลรัษฎากร</li> <li>2. มีทักษะในการคำนวณ การบันทึกบัญชี จัดทำรายงาน และยื่นแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษี ตามประมวลรัษฎากร</li> <li>3. มีกิจนิสัย มีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัยตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี</li> </ol>
<p><b>สมรรถนะรายวิชา</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการ ภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร</li> <li>2. ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร</li> </ol>
<p><b>คำอธิบายรายวิชา</b></p> <p>ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการในการเสียภาษี การคำนวณ การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงาน การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากรบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และบูรณาการสวนพฤกษศาสตร์โรงเรียน</p>

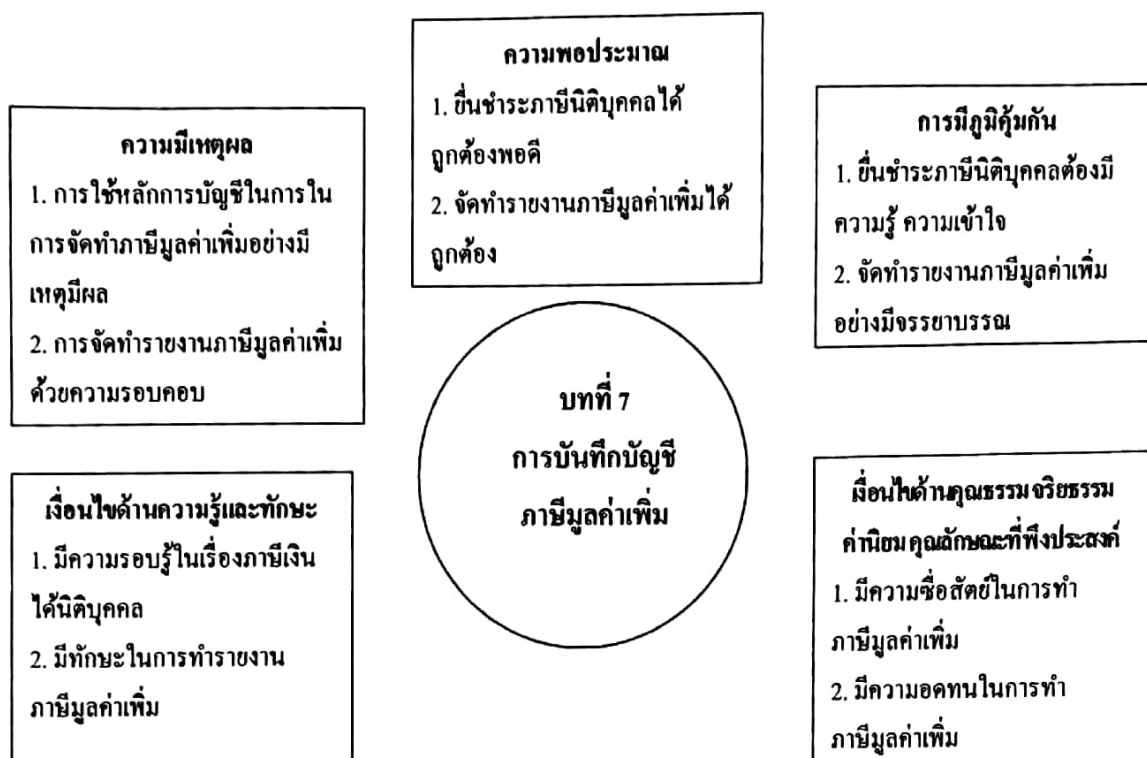









กรอบการจัดการเรียนรู้แบบบูรณาการเป็นเรื่อง/ชิ้นงาน/โครงการ  
และบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง



ผลกระทบเพื่อความสมดุล พร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

ด้านสังคม	ด้านเศรษฐกิจ	ด้านวัฒนธรรม	ด้านสิ่งแวดล้อม
รู้และเข้าใจการทำงานเป็นกลุ่ม	ใช้วัสดุอุปกรณ์ พอดีกับที่ได้รับมอบหมาย	รู้และเข้าใจการช่วยเหลือแบ่งปันซึ่งกันและกัน	เห็นคุณค่าของแหล่งเรียนรู้ภายในห้องเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 1.....
	หลักสูตร ประถมศึกษาระดับมัธยมศึกษาขั้นสูง (ปวส)	สอนครั้งที่ 1.....
	รหัสวิชา 3201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร.....	ท-ป-น 2-2-3.....
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร..... ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 2 ชม.		

### 1. สาระสำคัญ

การบัญชี คือ ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูล อันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปของตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชี คือ การให้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรมของกิจการกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีเป็นกฎหมายที่กำหนดขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับวิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีที่สำคัญ ได้แก่ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เป็นต้น สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี แบ่งเป็น 4 ประเภท ได้แก่ สมาชิกสามัญ สมาชิกวิสามัญ สมาชิกสมทบ และสมาชิกกิตติมศักดิ์

### 2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับการทำบัญชีตามกฎหมาย

### 3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. อธิบายประวัติความเป็นมาของการบัญชีได้
2. อธิบายความหมายและจำแนกประเภทของการบัญชีได้อย่างถูกต้อง
3. อธิบายกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีได้

### 4. สาระการเรียนรู้

1. ประวัติความเป็นมาของการบัญชี
  - 1.1 ระบบบัญชีคู่
  - 1.2 ประวัติการบัญชีในประเทศไทย
2. ความหมายและประเภทของการบัญชี
  - 2.1 ความหมายของคำว่า “การบัญชี Accounting”
  - 2.2 ประเภทของการทำบัญชี
3. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี
4. โครงสร้างของประมวลรัษฎากร

## 5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่..1.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีที่นักเรียนรู้จักหรือเคยศึกษามา

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

1.ครูอธิบายความหมายของการบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี ความผิดและบทลงโทษกรณีต่างๆ คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 การจัดทำบัญชีตามประมวลรัษฎากร

2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง หลักการทั่วไปเกี่ยวกับบัญชีภาษีอากร พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง หลักการทั่วไปเกี่ยวกับบัญชีภาษีอากร กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี การจัดทำบัญชีตามประมวลรัษฎากร

3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียนแบ่งกลุ่ม5 กลุ่ม โดยสมัครใจ ปฏิบัติงานที่มอบหมาย โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละกลุ่ม

2.ครูให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

(สัปดาห์ที่...2.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนเปรียบเทียบความคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชีกับพ.ร.บ.การบัญชีทั่วไป

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

1.ครูอธิบายคุณสมบัติผู้ทำบัญชี ตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี 2547

2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร และการนำหลักการบัญชีมาใช้ในชีวิตประจำวัน

3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียนแบบฝึกหัดท้ายบทเรียน โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน

2.ครูเฉลยแบบฝึกหัด พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1.หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาคีอากร.....

2.Internet ค้นหาข้อมูล.....

.....  
.....  
.....

7. หลักฐานการเรียนรู้

7.1 หลักฐานความรู้

ใบงานชุดที่ 1 เรื่อง การจัดทำบัญชีและการบัญชีภาคีอากร.....

.....  
.....

7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

ใบตรวจผลการปฏิบัติงานใบงาน ชุดที่ 1 เรื่อง การจัดทำบัญชีและการบัญชีภาคีอากร.....

.....  
.....

8. การวัดและประเมินผล

8.1 เครื่องมือประเมิน

ใบงาน เรื่อง การจัดทำบัญชีและการบัญชีภาคีอากร.....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

8.2 เกณฑ์การประเมิน

แบบประเมินใบงาน.....

.....  
.....  
.....  
.....

## บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ..... ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....

ชื่อวิชา ..... รหัสวิชา ..... สาขาวิชา.....

หน่วยที่ ..... รายการสอน ..... จำนวน ..... ชั่วโมง

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น.

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น.

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น.

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียน การสอน

.....

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์พงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

## รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ .....

.....

.....

.....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าสาขา

..... / ..... / .....

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

.....

.....

.....

อื่น ๆ .....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

..... / ..... / .....

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ .....

.....

.....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

..... / ..... / .....

## ใบงานที่ 1

เรื่อง การจัดทำบัญชีและการบัญชีภาษีอากร

### จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีภาษีอากร
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถเขียนหลักการบัญชีภาษีอากร
3. เพื่อให้นักเรียนมีความสามัคคีและร่วมกันทำงานเป็นทีม

### กิจกรรม

1. ให้นักเรียนแบ่งกลุ่ม 5 กลุ่ม
2. ให้นักเรียนแต่ละกลุ่มเลือกประธานกลุ่ม รองประธานกลุ่ม เลขานุการกลุ่ม
3. ให้ประธานกำหนดหน้าที่ของแต่ละคนในกลุ่ม
4. ให้สมาชิกในกลุ่มช่วยกันทำสื่อการนำเสนอในหัวข้อที่รับผิดชอบ นำเสนอใช้เวลา 5 นาที





### แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักศึกษาใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อกลุ่มที่ประเมิน.....

ลำดับ	ประเด็นพิจารณา	ระดับเกณฑ์คะแนนที่ประเมิน			
		3	2	1	0
1	การเกริ่นนำเข้าสู่เนื้อหา				
2	เอกสารประกอบการนำเสนอ				
3	อธิบายเนื้อหาชัดเจนตรงตามประเด็น				
4	เปิดโอกาสให้ผู้ฟังซักถามข้อสงสัย				
5	มีสื่อประกอบการนำเสนอ				
6	ความสามัคคีในกลุ่ม(การทำงานเป็นทีม)				
7	พูดเสียงดังฟังชัด				
8	ความพร้อมของกลุ่ม				
9	ความตรงต่อเวลา				
10	การสรุปเนื้อหา				
รวม					

ผู้ประเมิน.....


วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

#### เกณฑ์ที่ประเมินผล

- 3= ถูกต้อง ตรงตามประเด็นการประเมิน
- 2=ขาดเนื้อหาบางจุด
- 1=ต้องแก้ไขบางส่วน
- 0=ไม่มีความพร้อมหรือขาดการนำเสนอที่ดี

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....  
 .....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 2.....
	หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส)	สอนครั้งที่ 1.....
	รหัสวิชา 3201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร.....	ท-ป-น 2-2-3.....
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....		ทฤษฎี 4 ชม.ปฏิบัติ 8 ชม.

### 1. สาระสำคัญ

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จัดเป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่ง ที่กรมสรรพากรเรียกเก็บจากบุคคลซึ่งมีเงินได้พึงประเมินที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และมีวิธีการคำนวณภาษีตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย (1) บุคคลธรรมดา (2) ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี (3) กองมรดกของผู้ถึงแก่กรรมที่ยังมิได้แบ่ง (4) ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชนิดบุคคลหลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย (1) หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิ (2) หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิ

### 2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับ หลักเกณฑ์และวิธีการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร
2. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

### 3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. อธิบายเงินได้พึงประเมินได้
3. บอกประเภทเงินได้พึงประเมินได้
4. อธิบายการหักค่าใช้จ่ายได้
5. อธิบายการหักลดหย่อนได้
6. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
7. กรอกแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

### 4. สาระการเรียนรู้

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 และการหักค่าใช้จ่าย
3. เงินได้ที่ได้รับการยกเว้น
4. รายการลดหย่อนและการยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย
5. ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
6. การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

## 5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่..1.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

1.ครูอธิบายความหมายของการบัญชี ความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน

3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียน ปฏิบัติงานที่มอบหมาย โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป...

1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน

2.ครูให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

(สัปดาห์ที่...2.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกเงินได้พึงประเมินมีทั้งหมดกี่ประเภทอะไรบ้าง

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

1.ครูอธิบายความหมายของเงินได้พึงประเมิน 8 ประเภท การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน

2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง เงินได้พึงประเมิน การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียนแบบฝึกปฏิบัติ โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน

2.ครูเฉลยแบบฝึกปฏิบัติ พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

## 6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1.หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาคีอากร.....

2.Internet ค้นหาข้อมูล.....

.....

.....

.....

## 7. หลักฐานการเรียนรู้

### 7.1 หลักฐานความรู้

แบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง เงินได้พึงประเมิน 8 ประเภท.....

.....

.....

### 7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

ใบตรวจผลการปฏิบัติงานแบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง เงินได้พึงประเมิน 8 ประเภท.....

.....

.....

## 8. การวัดและประเมินผล

### 8.1 เครื่องมือประเมิน

แบบฝึกปฏิบัติ เรื่อง เงินได้พึงประเมิน 8 ประเภท.....

.....

.....

.....

.....

.....

### 8.2 เกณฑ์การประเมิน

แบบประเมินแบบฝึกปฏิบัติ.....

.....

.....

.....

.....

.....

### ๑. บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ..... ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....

ชื่อวิชา ..... รหัสวิชา ..... สาขาวิชา .....

หน่วยที่ ..... รายการสอน ..... จำนวน ..... ชั่วโมง

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น..

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น..

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น..

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียนรู้ การสอน

.....

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ตพงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

## รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ .....

.....  
 .....  
 .....

.....  
 ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าสาขา

..... / ..... / .....

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

อื่น ๆ .....

.....  
 .....

.....  
 ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

..... / ..... / .....

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ .....

.....  
 .....

.....  
 ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

..... / ..... / .....

## แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง เงินได้พึงประเมิน 8 ประเภท

### จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

### กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนอธิบายจัดทำเงินได้พึงประเมิน 8 ประเภท มีอะไรบ้าง การหักค่าใช้จ่ายมีที่รายการ  
การหักลดหย่อนที่รายการ
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล

**แบบฝึกปฏิบัติ 1**

ชื่อเรื่อง ให้นักเรียนจัดทำอธิบายเงินได้พึงประเมิน การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

**เงินได้พึงประเมิน**

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1.....

.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2.....

.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 3.....

.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4.....

.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5.....

.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 6.....

.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 7.....

.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 8.....

.....



**การหักค่าใช้จ่าย**

- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1.....  
.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2.....  
.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3.....  
.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4.....  
.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5.....  
.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6.....  
.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7.....  
.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 8.....  
.....

## แบบประเมินการให้คะแนน

**คำชี้แจง** ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	เขียนเงินได้พึงประเมินครบถ้วน					
2	เขียนเงินได้พึงประเมินได้ถูกต้อง					
3	เขียนการหักค่าใช้จ่ายครบถ้วน					
4	เขียนการหักค่าใช้จ่ายครบถ้วน					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....


### เกณฑ์ที่ประเมินผล

- 3= ถูกต้อง ครบทั้งสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ
- 2 =ถูกต้องสองในสามรายการ
- 1 =ถูกต้องรายการเดียวต้องแก้ไข
- 0 =ไม่ถูกต้อง

### ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....

.....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 3.....
	หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส)	สอนครั้งที่ 1.....
	รหัสวิชา 3201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร.....	ท-ป-น 2-2-3.....
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้นิติบุคคล..... ทฤษฎี 2 ชม.ปฏิบัติ 6 ชม.		

### 1. สาระสำคัญ

ภาษีเงินได้นิติบุคคล จัดเป็นภาษีทางตรง ที่มุ่งจัดเก็บจากเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และหมายรวมถึงนิติบุคคลอื่น ๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ด้วย เช่น มูลนิธิ หรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้

ฐานภาษีที่สำคัญที่สุด สำหรับการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ ฐานกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณจากรายรับทั้งหมด หักด้วยต้นทุนและรายจ่ายทั้งหมด โดยกิจการต้องปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร ตามหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิ 2 มาตรา คือ (1) เงื่อนไขทั่วไปในการคำนวณกำไรสุทธิ มาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (2) เงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่าย ตามมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

### 2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ วิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร
2. ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร
3. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

### 3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
2. ปรับปรุงกำไรสุทธิตามบัญชีกำไรขาดทุนเป็นกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีได้
3. คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายได้
4. คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยได้
5. คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศได้

### 4. สาระการเรียนรู้

1. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. การปรับปรุงกำไรสุทธิตามบัญชีกำไรขาดทุนเป็นกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี
3. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
4. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
5. คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานจำหน่ายกำไรออกจากประเทศไทย

## 5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่..1.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกบุคคลกลุ่มใดมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

1.ครูอธิบายความสำคัญของภาษีเงินได้นิติบุคคล บุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล  
2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง การปรับปรุงกำไรสุทธิตามบัญชีกำไรขาดทุนเป็นกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี

3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียน ปฏิบัติงานที่มอบหมาย โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

(สัปดาห์ที่...2.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากฐานใดบ้าง

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

1.ครูอธิบายการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานยอดขายได้ก่อนหักรายจ่าย การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานจำหน่ายกำไรออกไปจากประเทศไทย

2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานยอดขายได้ก่อนหักรายจ่าย การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานจำหน่ายกำไรออกไปจากประเทศไทยพร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานยอดขายได้ก่อนหักรายจ่าย การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานจำหน่ายกำไรออกไปจากประเทศไทย

3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียนแบบฝึกปฏิบัติท้ายบทเรียน โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูเฉลยแบบฝึกปฏิบัติ พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

## 6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาคีอากร.....
2. Internet ค้นหาข้อมูล.....
- .....
- .....
- .....
- .....

## 7. หลักฐานการเรียนรู้

### 7.1 หลักฐานความรู้

แบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล.....

.....

.....

### 7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

ใบตรวจผลการปฏิบัติงานแบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล.....

.....

.....

## 8. การวัดและประเมินผล

### 8.1 เครื่องมือประเมิน

แบบฝึกปฏิบัติ เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล.....

.....

.....

.....

.....

.....

### 8.2 เกณฑ์การประเมิน

แบบประเมินแบบฝึกปฏิบัติ.....

.....

.....

.....

.....

**บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้**

ภาคเรียนที่ ..... ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....

ชื่อวิชา ..... รหัสวิชา ..... สาขาวิชา .....

หน่วยที่ ..... รายการสอน ..... จำนวน ..... ชั่วโมง .....

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น..

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น..

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น..

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียนรู้ การสอน

.....

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ตพงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

## รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ .....

.....

.....

.....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าแผนกวิชา

..... / ..... / .....

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

.....

.....

.....

อื่น ๆ .....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

..... / ..... / .....

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ .....

.....

.....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

..... / ..... / .....

## แบบฝึกปฏิบัติ 1

### เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

#### จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

#### กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแก้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล



**แบบฝึกปฏิบัติ 1**

ชื่อเรื่อง ให้นักเรียนคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

ข้อที่ 1 บริษัท แพลมสิงห์ จำกัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มีสาขาในประเทศไทย ประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศ มีรายได้รอบปี 2560 ดังนี้

- ค่าโดยสาร เรียกเก็บในประเทศไทย 2,000,000 บาท
- ค่าโดยสาร เรียกเก็บนอกประเทศไทย 3,000,000 บาท
- ค่าระวางส่งสินค้าออกจากประเทศไทย 4,000,000 บาท
- ค่าระวางส่งสินค้าเข้ามาในประเทศไทย 5,000,000 บาท

ให้คำนวณ -ค่าโดยสาร เรียกเก็บในประเทศไทย 2,000,000 บาท

-ค่าระวางส่งสินค้าออกจากประเทศไทย 4,000,000 บาท

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

### แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	จำนวนได้ถูกต้อง					
2	จำนวนได้ครบถ้วน					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ


2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ

1 =ถูกต้อง1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....  
 .....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 4.....
	หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส)	ตอนที่ 1.....
	รหัสวิชา 3201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร.....	ท-ป-น 2-2-3.....
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล.....		ทฤษฎี 2 ชม.ปฏิบัติ 6 ชม.

### 1. สาระสำคัญ

ภาษีเงินได้นิติบุคคล จัดเป็นภาษีทางตรง ที่มุ่งจัดเก็บจากเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่น ๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ด้วย เช่น มูลนิธิ หรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้

ฐานภาษีที่สำคัญที่สุด สำหรับการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ ฐานกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณจากรายรับทั้งหมด หักด้วยต้นทุนและรายจ่ายทั้งหมด โดยกิจการต้องปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร ตามหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิ 2 มาตรการ คือ (1) เงื่อนไขทั่วไปในการคำนวณกำไรสุทธิ มาตรการ 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (2) เงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่าย ตามมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

### 2. สมรรถนะประจำหน่วย

1.คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง

### 3. จุดประสงค์การเรียนรู้

- 1.คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากขอยกรายได้ก่อนหักรายจ่ายได้
- 2.คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยได้
- 3.คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศได้

### 4. สาระการเรียนรู้

- 1 คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากขอยกรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- 2 คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- 3 คำนวณการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ

## 5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่...1.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกฐานการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลมีทั้งหมด 4 ฐาน  
อะไรบ้าง

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

1.ครูอธิบายขั้นตอนการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล  
2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล  
ตามฐานการคำนวณ

3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียน ปฏิบัติงานที่มอบหมาย โดยครูควบคุมและในการแนะนำการ  
ปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

(สัปดาห์ที่...2.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกขั้นตอนการคำนวณภาษีเงิน ได้นิติบุคคลจากฐานเงินได้  
จ่ายจากหรือในประเทศไทย

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

1.ครูอธิบายว่าการคำนวณภาษีเงิน ได้นิติบุคคล และสอนวิธีการบันทึกรายการลงในสมุด  
รายวันทั่วไป  
2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง การคำนวณภาษีเงิน ได้นิติบุคคล  
และการบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง การคำนวณภาษีเงิน ได้  
บุคคลธรรมดา

3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียนแบบฝึกปฏิบัติทำขบบทเรียน โดยครูควบคุมและในการแนะนำ  
การปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูเฉลยแบบฝึกปฏิบัติ พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

## 6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1.หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร.....

2.Internet ค้นหาข้อมูล.....

.....

.....

.....

.....

## 7. หลักฐานการเรียนรู้

### 7.1 หลักฐานความรู้

แบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

.....

.....

### 7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

ใบตรวจผลการปฏิบัติงานแบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่องการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

.....

.....

## 8. การวัดและประเมินผล

### 8.1 เครื่องมือประเมิน

แบบฝึกปฏิบัติ เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

.....

.....

.....

.....

.....

### 8.2 เกณฑ์การประเมิน

แบบประเมินแบบฝึกปฏิบัติ

.....

.....

.....

.....

## บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ..... ปีการศึกษา.....

สัปดาห์.....

ชื่อวิชา..... รหัสวิชา..... สาขาวิชา.....

หน่วยที่..... รายการสอน..... จำนวน..... ชั่วโมง

วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... คาบที่..... เวลา..... น..

ผู้เรียน..... ชั้น..... กลุ่ม..... จำนวน..... คน เข้าเรียน..... คน ขาดเรียน..... คน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... คาบที่..... เวลา..... น..

ผู้เรียน..... ชั้น..... กลุ่ม..... จำนวน..... คน เข้าเรียน..... คน ขาดเรียน..... คน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... คาบที่..... เวลา..... น..

ผู้เรียน..... ชั้น..... กลุ่ม..... จำนวน..... คน เข้าเรียน..... คน ขาดเรียน..... คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

2. ผลการสอน

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียน การสอน

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ตพงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

## รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ .....

.....  
 .....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าสาขาวิชา

...../...../.....

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

อื่นๆ .....

.....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

...../...../.....

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่นๆ .....

.....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

...../...../.....

## แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

### จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

### กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
3. ตรวจสอบผล ตามแบบประเมินผล



## แบบฝึกปฏิบัติ 1

ชื่อเรื่อง ให้นักเรียนคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

บริษัท มณีจิ่ง จำกัด เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย แสดงผลการดำเนินงานรอบระยะเวลาบัญชี เริ่ม 1 มกราคม 2559 ถึง 31 ธันวาคม 2559 มีกำไรสุทธิ 3,500,000 บาท เมื่อตรวจสอบบัญชีแล้วพบข้อผิดพลาด ดังนี้

1. บริษัทมีกำไรและขาดทุนสุทธิตามประมวลรัษฎากร ยกมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อนถึงรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันดังนี้

ปี 2553 ขาดทุน	200,000 บาท	ปี 2554 ขาดทุน	700,000 บาท
ปี 2555 กำไร	200,000 บาท	ปี 2556 กำไร	200,000 บาท
ปี 2557 กำไร	200,000 บาท	ปี 2558 ขาดทุน	300,000 บาท

2. บริษัทขายอุปกรณ์สำนักงาน 10,000 บาท แต่ไม่ได้นำมาคำนวณกำไรสุทธิ

3. ปี 2559 เจ้าพนักงานได้ประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวของปีใหม่ บริษัทต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 50,000 บาท พร้อมเสียเบี้ยปรับ 20,000 บาท บริษัทได้นำเงินค่าภาษีและเบี้ยปรับทั้งหมดไปเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรขาดทุนในปี 2558

4. บริษัทซื้อรถยนต์ (นั่ง) 1 คัน ราคา 1,000,000 บาท ภาษี 70,000 บาท เมื่อ 3 กรกฎาคม 2559 โดยคิดค่าเสื่อมราคา 50,000 บาท และได้บันทึกบัญชีไว้ตอนสิ้นงวด

5. สิ้นค้าคงเหลือต้นงวดส่วนหนึ่งยกมาตามราคาทุน 200,000 บาท แต่ราคาตลาดซึ่งอาจขายได้ 400,000 บาท จึงได้ใช้ราคาตลาดเป็นสินค้าต้นงวด 2559 ส่วนสินค้าคงเหลือปลายงวดส่วนหนึ่งราคาทุน 300,000 บาท ราคาตลาด 500,000 บาท จึงได้ใช้ราคาตลาดเป็นสินค้าคงเหลือปลายปี

6. วันที่ 12 สิงหาคม 2559 ซื้อที่กรองน้ำดื่ม 20,000 บาท มีค่าติดตั้ง 6,000 บาท บันทึกบัญชีโดย

Dr เครื่องใช้สำนักงาน      20,000 บาท

    ค่าแรง                      6,000 บาท

Cr เงินสด                      26,000 บาท

7. วันที่ 20 ธันวาคม 2559 ซื้อสินค้าจากสหรัฐอเมริกา 3,000 ดอลลาร์ และมีได้จ่ายชำระหุ้น เมื่อสิ้นงวดบัญชี

(ณ. วันที่ซื้อ : อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ ขาย 1 ดอลลาร์ = 45.50 บาท อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ รับซื้อ 1 ดอลลาร์ = 46.60 บาท) (ณ. สิ้นงวด : อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ ขาย 1 ดอลลาร์ = 45.70 บาท อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ รับซื้อ 1 ดอลลาร์ = 45.75 บาท)

8. บริษัทจ่ายค่ารับรองซึ่งมีหลักฐานถูกต้องครบถ้วน 5,000 บาทและไม่มีหลักฐาน 5,000 บาท และขายสินค้าในปีนี้ 5,500,000 บริษัทได้บันทึกค่ารับรอง ซึ่งรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ไว้ดังนี้

Dr ค่ารับรอง	10,000 บาท	
	Cr เงินสด	10,000 บาท

9. บริษัทจ่ายค่าการกุศล 35,000 บาท บริจาคให้โรงพยาบาลธรรมศาสตร์ 10,000 บาท บริจาคให้โรงพยาบาลคริสจักร 25,000 บาท โดยบันทึกบัญชีดังนี้

Dr ค่าการกุศล	35,000 บาท	
	Cr เงินสด	35,000 บาท

10. ชำระภาษี 6 เดือน แรก 200,000 บาท

\*คำนวณหาภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระพร้อมบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

## แบบประเมินการให้คะแนน

**คำชี้แจง** ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	จำนวนภาษีเงินได้ถูกต้อง					
2	จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ครบถ้วน					
3	บันทึกรายการได้ถูกต้อง					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....


## เกณฑ์ที่ประเมินผล

- ✓ 3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ
- 2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ
- 1 =ถูกต้อง 1-4 ข้อ
- 0 =ไม่ถูกต้อง

## ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....

.....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน้าที่ 5.....
	หลักสูตร ปรเทศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส)	สอนครั้งที่ 1.....
	รหัสวิชา 3201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร.....	ท-ป-น 2-2-3.....
ชื่อหน่วยการเรียนรู้..... ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย..... ทฤษฎี 4 ชม.ปฏิบัติ 8 ชม.		

### 1. สาระสำคัญ

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การบันทึกบัญชี วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบและสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย การคำนวณ การบันทึกบัญชี การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และวิธีการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ ผู้ได้รับการยกเว้นภาษี การคำนวณภาษี การบันทึกบัญชี วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ

### 2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร
2. ปฏิบัติงานงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร

### 3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. บอกวัตถุประสงค์ของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2. อธิบายการบันทึกรายการทางบัญชีได้
3. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายได้
4. บอกหลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้
5. อธิบายการจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

### 4. สาระการเรียนรู้

1. วัตถุประสงค์ของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2. การบันทึกรายการทางบัญชี
3. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
4. หลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
5. การจัดทำหนังสือรับรองรายการหัก ณ ที่จ่าย

## 5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่...1.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกวัตถุประสงค์และความสำคัญของภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

- 1.ครูอธิบายความสำคัญและวัตถุประสงค์ของภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย การบันทึกรายการทางบัญชี
- 2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย การบันทึกรายการทางบัญชี

3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียน ปฏิบัติงานที่มอบหมาย โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป...

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

(สัปดาห์ที่...2.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

- 1.ครูอธิบายการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
- 2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
- 3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียนแบบฝึกปฏิบัติทำขบทเรียน โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูเฉลยแบบฝึกปฏิบัติ พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

## 6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาคีอากร.....

2. Internet ค้นหาข้อมูล.....

.....

.....

.....

.....

## 7. หลักฐานการเรียนรู้

### 7.1 หลักฐานความรู้

แบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

.....

.....

### 7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

ใบตรวจผลการปฏิบัติงานแบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

.....

## 8. การวัดและประเมินผล

### 8.1 เครื่องมือประเมิน

แบบฝึกปฏิบัติ เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

.....

.....

.....

.....

.....

### 8.2 เกณฑ์การประเมิน

แบบประเมินแบบฝึกปฏิบัติ

.....

.....

.....

.....

### บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ .....ปีการศึกษา.....

ชื่อวิชา ..... รหัสวิชา ..... สาขาวิชา .....

หน่วยที่ ..... รายการสอน ..... จำนวน ..... ชั่วโมง

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น.

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น.

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น.

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียน การสอน

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ตพงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

### รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ .....

.....  
.....  
.....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าภาควิชา

..... / ..... / .....

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

อื่น ๆ .....

.....  
.....  
.....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

..... / ..... / .....

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ .....

.....  
.....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

..... / ..... / .....



## แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

### จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

### กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล

### แบบฝึกปฏิบัติ 1

ชื่อเรื่อง ให้นักเรียนคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

ข้อที่ 1 บริษัท ไฟฟ้า จำกัด จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายไทย ประกอบกิจการทำทองคำแท่ง โดยบริษัท AND จำกัด จดทะเบียนตามกฎหมายสหรัฐอเมริกา ในวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ได้นำสินค้าจากบริษัทไฟฟ้า จำกัด ส่งขายที่ บริษัทAND จำกัด จำนวนเงิน 30,000,000 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และบริษัทAND จำกัด ได้รับค่านายหน้าร้อยละ 5 ของยอดขาย และบริษัท AND จำกัด ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เพราะได้รับค่านายหน้า ที่ บริษัทไฟฟ้า ได้จ่ายจากหรือในประเทศไทย

ข้อที่ 2 บริษัทมณีจิง ในวันที่ 3 กรกฎาคม 2558 ได้จ่ายค่าจ้างผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรให้บริษัท เตดี จำกัด เป็นเช็คของธนาคารกรุงเทพ จำนวน 35,000 บาท

ข้อที่ 3 วิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย ได้รับงบประมาณสร้างห้องน้ำหลังใหม่ จึงว่าจ้างให้บริษัทมณีจิง จำกัด ดำเนินการก่อสร้างตามสัญญาที่ตกลงกันให้เสร็จในงบประมาณ 31 ธันวาคม 2558 วิทยาลัยได้จ่ายค่าใช้จ่ายไป 1,000,000 บาท และหักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามบริษัทกำหนดเงินได้พึงประเมิน

ข้อที่ 4 บริษัท เกษานุช จำกัด ดำเนินการประเภทซื้อขายไป วันที่ 30 มีนาคม 2558 บริษัทได้จ่ายค่าใช้จ่ายดังนี้ จ่ายค่าเช่าอาคาร 300,000 บาท ค่าจ้างทำของ 50,000 บาท ได้รับรางวัลจากการชิงโชครายการเวทีทอง 100,000 บาท ค่าโฆษณา 180,000 บาท ค่าบริการ 10,000 บาท ค่าเบี้ยประกันชีวิต 20,000 บาท ค่าประกันวินาศภัย 20,000 บาท ค่านายหน้า 15,000 บาท

## แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	จำนวนครบทุกข้อ					
2	จำนวนได้ถูกต้องทุกข้อ					
3	ส่งตามเวลาที่กำหนด					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

## เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ

2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ


1 =ถูกต้อง 1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

## ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....

.....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 6.....
	หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส)	สอนครั้งที่ 1.....
	รหัสวิชา 3201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร.....	ท-ป-น 2-2-3.....
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....		ทฤษฎี 4 ชม.ปฏิบัติ 4 ชม.

### 1. สาระสำคัญ

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีประเภทใหม่สำหรับประเทศไทย ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีที่ได้มีการใช้อย่างได้ผลมาเป็นเวลานานแล้วในหลายๆประเทศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกลุ่มประเทศที่พัฒนาแล้ว และประเทศที่กำลังพัฒนาอีกหลายประเทศ รัฐบาลไทยได้เล็งเห็นว่าภาษีมูลค่าเพิ่มน่าจะมีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศไทย

### 2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร
2. ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

### 3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้
2. บอกความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้
3. อธิบายฐานภาษีได้
4. บอกอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มได้
5. อธิบายใบกำกับภาษีได้

### 4. สาระการเรียนรู้

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ฐานภาษี
4. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. ใบกำกับภาษี

## 5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่..1.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนอธิบายผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

- 1.ครูอธิบายผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียน ปฏิบัติงานที่มอบหมาย โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

(สัปดาห์ที่...2.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนอธิบายฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

- 1.ครูอธิบายฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม ใบกำกับภาษี
- 2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง ฐานภาษี อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม และใบกำกับภาษี
- 3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียนแบบฝึกปฏิบัติทำขบบทเรียน โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูเฉลยแบบฝึกปฏิบัติ พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

## 6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1.หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร.....

2.Internet ค้นหาข้อมูล.....

.....

.....

.....

.....

## 7. หลักฐานการเรียนรู้

### 7.1 หลักฐานความรู้

.....แบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม.....

.....

.....

### 7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

.....ใบตรวจผลการปฏิบัติงานแบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม.....

.....

.....

.....

## 8. การวัดและประเมินผล

### 8.1 เครื่องมือประเมิน

.....แบบฝึกปฏิบัติเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

### 8.2 เกณฑ์การประเมิน

.....แบบประเมินแบบฝึกปฏิบัติ.....

.....

.....

.....

.....

## บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ..... ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....  
 ชื่อวิชา ..... รหัสวิชา ..... สาขาวิชา.....  
 หน่วยที่ ..... รายการสอน ..... จำนวน ..... ชั่วโมง  
 วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ..... คาบที่ ..... เวลา ..... น.  
 ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน  
 วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ..... คาบที่ ..... เวลา ..... น.  
 ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน  
 วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ..... คาบที่ ..... เวลา ..... น.  
 ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

## 1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....  
 .....

## 2. ผลการสอน

.....  
 .....

## 3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียน การสอน

.....  
 .....

## 4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....  
 .....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์พงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

## รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ .....

.....  
 .....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าสาขาวิชา

..... / ..... / .....

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

.....  
 .....  
 .....

อื่น ๆ .....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

..... / ..... / .....

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ .....

.....  
 .....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

..... / ..... / .....



## แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

### จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับฐานภาษี
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

### กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล

**แบบฝึกปฏิบัติ 1**

ชื่อเรื่อง ให้คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

ต่อไปนี้เป็นรายการค้า ของร้าน ธันวา กำขาย ระหว่างเดือน มกราคม 2559 ดังนี้

วันที่ 1 ม.ค ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 3,000 บาท เงื่อนไขการส่งมอบสินค้า F.O.B.Shipping point จ่ายค่าขนส่งสินค้า 400 บาท

วันที่ 10 ม.ค ขายสินค้าให้ร้านพรชัย เป็นเงินเชื่อ 8,000 บาท เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30

วันที่ 15 ม.ค รับคืนสินค้าจากร้านพรชัย จำนวน 1,000 บาท

วันที่ 20 ม.ค รับชำระหนี้จากร้านพรชัย ทั้งหมด

วันที่ 24 ม.ค ขายสินค้า เป็นเงินสด 12,000 บาท ได้ส่วนลดการค้า 1%

วันที่ 25 ม.ค ซื้อสินค้าจากร้านขวัญจิรา เป็นเงินเชื่อ 50,000 บาท เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/45

วันที่ 29 ม.ค จ่ายชำระหนี้จากร้านขวัญจิรา ทั้งหมด

วันที่ 30 ม.ค ซื้อสินค้า เป็นเงินสด 10,000 บาท ได้ส่วนลดการค้า 1%

ให้ทำ บันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

### แบบประเมินการให้คะแนน

ถั่วเขียว ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	จำนวนได้ถูกต้อง					
2	รายละเอียดครบถ้วนถูกต้อง					
3	บันทึกบัญชีครบทุกข้อ					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

#### เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ


2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ

1 =ถูกต้อง1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

#### ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....  
 .....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 7.....
	หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส)	สอนครั้งที่ 1.....
	รหัสวิชา 3201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	ท-ป-น 2-2-3.....
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม..... ทฤษฎี 4 ชม.ปฏิบัติ 8 ชม.		

### 1. สาระสำคัญ

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการจดทะเบียน การบันทึกภาษีขาย การบันทึกภาษีซื้อ การเปลี่ยนแปลงภาษีขายและภาษีซื้อ การปิดบัญชีภาษีขายและภาษีซื้อ การนำส่งหรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

### 2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร
2. ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม การคำนวณ การทำรายงาน ตามประมวลรัษฎากร

### 3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. บอกภาษีขายและภาษีซื้อได้
2. บอกภาษีซื้อที่ไม่ได้นำมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้
3. คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้
4. จัดทำบันทึกรายการภาษีขายและภาษีซื้อได้

### 4. สาระการเรียนรู้

1. ภาษีขายและภาษีซื้อ
2. ภาษีซื้อที่ไม่ได้นำมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. บันทึกรายการภาษีขายและภาษีซื้อ

## 5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่..1.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนอธิบายภายีชื่อ ภายีชายที่นักเรียนรู้จัก

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

- 1.ครูอธิบายความหมายของภายีชื่อ ภายีชาย
- 2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง ภายีมูลค่าเพิ่ม พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง ภายีชื่อภายีชาย
- 3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียน ปฏิบัติงานที่มอบหมาย โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป...

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

(สัปดาห์ที่...2.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนอธิบายการคำนวณภายีมูลค่าเพิ่ม

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

- 1.ครูอธิบายภายีชื่อที่ไม่ได้นำมาหักในการคำนวณภายีมูลค่าเพิ่ม การคำนวณภายีมูลค่าเพิ่ม การบันทึกบัญชีภายีชื่อ ภายีชาย
- 2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง ภายีมูลค่าเพิ่ม พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง การคำนวณภายีชื่อภายีชาย
- 3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียนแบบฝึกปฏิบัติทำขบพเรียน โดยครูควบคุมและในการแนะนำการปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูเฉลยแบบฝึกปฏิบัติ พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

## 6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1.หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร.....

2.Internet ค้นหาข้อมูล.....

.....

.....

.....

## 7. หลักฐานการเรียนรู้

### 7.1 หลักฐานความรู้

.....แบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง การคำนวณภาษีซื้อ ภาษีขาย.....

.....

### 7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

.....ใบตรวจผลการปฏิบัติงานแบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง การคำนวณภาษีซื้อ ภาษีขาย.....

.....

.....

## 8. การวัดและประเมินผล

### 8.1 เครื่องมือประเมิน

.....แบบฝึกปฏิบัติเรื่อง การคำนวณ ภาษีซื้อ ภาษีขาย.....

.....

.....

.....

.....

### 8.2 เกณฑ์การประเมิน

.....แบบประเมินแบบฝึกปฏิบัติ.....

.....

.....

## บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ..... ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....

ชื่อวิชา..... รหัสวิชา..... สาขาวิชา.....

หน่วยที่..... รายการสอน..... จำนวน..... ชั่วโมง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... คาบที่..... เวลา..... น.....

ผู้เรียน..... ชั้น..... กลุ่ม..... จำนวน..... คน เข้าเรียน..... คน ขาดเรียน..... คน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... คาบที่..... เวลา..... น.....

ผู้เรียน..... ชั้น..... กลุ่ม..... จำนวน..... คน เข้าเรียน..... คน ขาดเรียน..... คน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... คาบที่..... เวลา..... น.....

ผู้เรียน..... ชั้น..... กลุ่ม..... จำนวน..... คน เข้าเรียน..... คน ขาดเรียน..... คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียนรู้ การสอน

.....

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ตพงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

## รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ .....

.....  
 .....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าสาขาวิชา

...../...../.....

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

อื่น ๆ .....

.....  
 .....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

...../...../.....

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ .....

.....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

...../...../.....



## แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง การคำนวณภาษีซื้อภาษีขาย

### จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีซื้อ ภาษีขาย
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถคำนวณภาษีซื้อ ภาษีขาย
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

### กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนเขียนคำนวณภาษีซื้อและภาษีขาย
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล

## แบบฝึกปฏิบัติ 1

ข้อเรื่อง ให้นักเรียนคำนวณภาษีซื้อและภาษีขาย

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

บริษัทที่ตัด จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0003457001265 มีดังนี้

2560

- ข.ค. 3 ซื้ออุปกรณ์สำนักงานมาใช้ในกิจการ มูลค่า 52,500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% จากร้านมณีคอมพิวเตอร์ ใบกำกับภาษีเลขที่ 03/045 จ่ายเป็นเช็คทั้งจำนวน
- 6 ขายหม้อหุงข้าว 2 เครื่อง เครื่องละ 1,000 บาท กระทะไฟฟ้า 5 เครื่อง เครื่องละ 1,200 บาท เป็นเงินเชื่อ ให้ร้านมะดัน ใบกำกับเลขที่ 10/0018 (ราคายังไม่รวม VAT)
- 8 จ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ให้บริษัทวันดีจำกัด ดังนี้
- เติมรถเก๋ง ผู้จัดการ จำนวนเงินรวมภาษีแล้ว 902 บาท ใบกำกับเลขที่ 02/48
  - เติมรถบรรทุก จำนวนเงินรวมภาษีแล้ว 1,254 บาท ใบกำกับเลขที่ 02/49
- 12 ซื้อเครื่องปั๊มขมบั้ง จากบริษัทเทียนนรี จำกัด 5 เครื่อง รวมเป็นเงิน 6,600 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว) ใบกำกับเลขที่ A004/18 จ่ายชำระด้วยเช็คทั้งจำนวน
- 20 ขายเครื่องปั๊มขมบั้ง 10 เครื่อง เครื่องละ 2,000 บาท ให้นายสุริย์เป็นเงินสด ใบกำกับภาษีเลขที่ 10/0019 (ราคายังไม่รวม VAT)
- 21 รับชำระหนี้ จากร้านมะดัน ทั้งหมดเป็นเงินสด ลดให้ 2%
- 23 ขายหม้อหุงข้าว 2 เครื่อง เครื่องละ 1,000 บาท เครื่องปั๊มขมบั้ง จำนวน 3 เครื่อง เครื่องละ 1,800 บาท กระทะไฟฟ้า 2 เครื่อง เครื่องละ 1,500 บาท เป็นเงินเชื่อ ให้ร้านสมใจออกใบกำกับเลขที่ 10/0020 (ราคายังไม่รวม VAT)
- 25 ขายหม้อหุงข้าว 4 เครื่อง เครื่องละ 1,200 บาท เครื่องปั๊มขมบั้ง จำนวน 4 เครื่อง เครื่องละ 1,500 บาท กระทะไฟฟ้า 3 เครื่อง เครื่องละ 1,600 บาท เป็นเงินสด ให้ส่วนลดการค้า 5% ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ออกใบกำกับเลขที่ 10/0021 ให้ร้านเสรี (ราคายังไม่รวม VAT)
- 26 รับคืนหม้อหุงข้าวจำนวน 1 เครื่อง เนื่องจากชำรุดจากร้านสมใจ ออกใบลดหนี้เลขที่ 05/001
- 28 รับชำระหนี้ จากร้านสมใจ เป็นเงินสด ลดให้ 2%
- 31 ปิดบัญชีภาษีขายและภาษีซื้อ

ให้ทำ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

## แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	จำนวนได้ถูกต้อง					
2	บันทึกได้ถูกต้อง					
3	รายละเอียดเนื้อหาถูกต้อง					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

## เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ


2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ

1 =ถูกต้อง1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....  
 .....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 8.....
	หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส)	สอนครั้งที่ 1.....
	รหัสวิชา 3201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร.....	ท-ป-น 2-2-3.....
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ.....		ทฤษฎี 4 ชม.ปฏิบัติ 4 ชม.

### 1. สาระสำคัญ

ภาษีธุรกิจเฉพาะจัดเป็นภาษีทางอ้อม เริ่มใช้บังคับพร้อมกับภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยนำมาใช้แทนภาษีการค้าที่ถูกยกเลิก ภาษีธุรกิจเฉพาะเกิดขึ้นเนื่องจากมีธุรกิจบางประเภทไม่เหมาะสมที่จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้น ภาษีธุรกิจเฉพาะจึงใช้ควบคู่กับภาษีมูลค่าเพิ่ม หากกิจการใดอยู่ในข่ายบังคับของภาษีธุรกิจเฉพาะและจะไม่อยู่ในข่ายบังคับของภาษีมูลค่าเพิ่มอีก

### 2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร
2. ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร

### 3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. บอกได้ว่าใครคือผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
2. อธิบายรายการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ
3. อธิบายขั้นตอนในการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
4. บอกฐานภาษีและอัตราภาษีในการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ
5. บอกเอกสารและบัญชีที่ต้องจัดทำ

### 4. สาระการเรียนรู้

1. ผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
2. การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ
3. การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
4. เอกสารและบัญชีที่ต้องจัดทำ

## 5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่...1.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนอธิบายคำว่าภานีธุรกิจเฉพาะคืออะไร

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

- 1.ครูอธิบายความสำคัญของภานีธุรกิจเฉพาะ บุคคลที่ต้องเสียภานีธุรกิจเฉพาะ
- 2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาภานีธุรกิจเฉพาะ
- 3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียน ปฏิบัติงานที่มอบหมาย โดยครูควบคุมและในการแนะนำการ

ปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

(สัปดาห์ที่...2.....)

### ขั้นนำ

ครูนำเข้าสู่บทเรียน โดยให้นักเรียนบอกฐานภานีและอัตราภานีธุรกิจเฉพาะ

### ขั้นจัดกิจกรรมการเรียนรู้(ขั้นสอน)

- 1.ครูอธิบายคำว่าฐานภานีธุรกิจเฉพาะ และคำว่าอัตราภานีธุรกิจเฉพาะ
- 2.ครูให้นักเรียนเปิดหนังสือเรียนดูเป็นตัวอย่างเพื่อศึกษาเรื่อง ภานีธุรกิจเฉพาะ พร้อมอธิบายเนื้อหาในหนังสือเรียน เรื่อง ฐานภานีและอัตราภานี
- 3.ครูมอบหมายงานให้นักเรียนแบบฝึกปฏิบัติทำขบบทเรียน โดยครูควบคุมและในการแนะนำ

การปฏิบัติงานของนักเรียนอย่างใกล้ชิด

### ขั้นสรุป

- 1.ครูตรวจสอบงานของนักเรียนแต่ละคน
- 2.ครูเฉลยแบบฝึกปฏิบัติ พร้อมสรุปเนื้อหาที่เรียนให้นักเรียนฟัง

## 6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร.....

2. Internet ค้นหาข้อมูล.....

.....

.....

.....

.....

## 7. หลักฐานการเรียนรู้

### 7.1 หลักฐานความรู้

..... แบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง ภาษีธุรกิจเฉพาะ.....

.....

.....

### 7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

..... ใบตรวจผลการปฏิบัติงานแบบฝึกปฏิบัติ ชุดที่ 1 เรื่อง ภาษีธุรกิจเฉพาะ.....

.....

.....

## 8. การวัดและประเมินผล

### 8.1 เครื่องมือประเมิน

..... แบบฝึกปฏิบัติ เรื่อง ภาษีธุรกิจเฉพาะ.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

### 8.2 เกณฑ์การประเมิน

..... แบบประเมินแบบฝึกปฏิบัติ.....

.....

.....

.....

## บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ..... ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....

ชื่อวิชา ..... รหัสวิชา ..... สาขาวิชา .....

หน่วยที่ ..... รายการสอน ..... จำนวน ..... ชั่วโมง

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น.

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น.

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... คาบที่ ..... เวลา ..... น.

ผู้เรียน ชั้น ..... กลุ่ม ..... จำนวน ..... คน เข้าเรียน ..... คน ขาดเรียน ..... คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียนรู้ การสอน

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ตพงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

## รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ .....

.....  
 .....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าแผนกวิชา

...../...../.....

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

อื่น ๆ .....

.....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

...../...../.....

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ .....

.....  
 .....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

...../...../.....



## แบบฝึกปฏิบัติ 1

### เรื่อง ภาษีธุรกิจเฉพาะ

#### จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ
2. เพื่อให้นักเรียนคำนวณอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะตามที่กฎหมาย กำหนดได้
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

#### กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

## แบบฝึกปฏิบัติ 1

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

ชื่อเรื่อง ให้นักเรียนคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

1.1 จดทะเบียนขายเมื่อวันที่ 2 มกราคม 2549 อสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หาเมื่อ พ.ศ. 2545 ถือครองมา 5 ปี วันนี้ได้ตกลงโอนในราคา 2,800,000 บาท และพนักงานเจ้าหน้าที่คำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม เป็นเงิน 2,000,000 บาท

1.2 กรณีได้มาโดยทางมรดก หรือที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา ให้หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 5 ของเงินได้

1.3 บัญชีอัตราภาษีเงินได้ สำหรับบุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิไม่เกิน	100,000 บาท	ร้อยละ 5
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกินแต่ไม่เกิน	100,000 บาท - 500,000 บาท	ร้อยละ 10
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกินแต่ไม่เกิน	500,000 บาท - 1,000,000 บาท	ร้อยละ 20
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกินแต่ไม่เกิน	1,000,000 บาท - 4,000,000 บาท	ร้อยละ 30
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน	4,000,000 บาท	ร้อยละ 37

### แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	จำนวนภาชีรูปกิจเฉพาะทุกขั้นตอนได้อย่างถูกต้อง					
2	จำนวนภาชีรูปกิจเฉพาะได้ถูกต้อง					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

#### เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ

2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ

1 =ถูกต้อง 1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....

.....