



แผนการจัดการเรียนรู้

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2567

สาขาวิชาการบัญชี

กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี

ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ

รหัสวิชา 20201-2007 วิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)

จัดทำโดย

นางสาวพนิดา ชมยินดี

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

คำนำ

แผนการจัดการเรียนรู้ วิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax) รหัสวิชา 20201-2007 ท-ป-น 2-2-3 นี้ มุ่งเน้นสมรรถนะอาชีพ ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นคู่มือประกอบการจัดการเรียนการสอนในรายวิชาเพื่อพัฒนาผู้เรียนเป็นสำคัญ ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2567 ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

การจัดทำได้มีการพัฒนาเพื่อให้เหมาะสมกับผู้เรียน โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 7 หน่วยการเรียนรู้ ประกอบด้วย

1. ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ
2. เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี
3. การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
4. ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
5. การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
6. ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
7. การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

พร้อมทั้ง แบบฝึกหัด ใบงาน แบบทดสอบพร้อมเฉลย และสื่อการเรียนการสอนต่าง ๆ เพื่อให้ผู้เรียนได้ฝึกทักษะในสถานการณ์ต่าง ๆ มีทักษะการคิดและแก้ปัญหา และบูรณาการกับการทำงานตามสาขาอาชีพต่าง ๆ ต่อไป

ผู้จัดทำหวังว่าแผนการจัดการเรียนรู้เล่มนี้คงจะเป็นแนวทางและเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน และผู้สนใจทั่วไป หากมีข้อเสนอแนะประการใด ผู้จัดทำยินดีน้อมรับไว้เพื่อปรับปรุงในโอกาสต่อไป

(นางสาวพนิดา ชมยินดี)

ครูผู้สอน

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| คำนำ | x |
| สารบัญ | x |
| หลักสูตรรายวิชา | x |
| มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี) | x |
| ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้ | x |
| ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมการเรียนรู้ | x |
| ตารางกำหนดการจัดการเรียนรู้ | x |
| แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 1 ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ | x |
| แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 2 เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี | x |
| แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 3 การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | x |
| แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 4 ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | x |
| แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 5 การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | x |
| แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 6 ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | x |
| แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 7 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม | x |
| ภาคผนวก | x |

หลักสูตรรายวิชา

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2567

สาขาวิชาการบัญชี กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ

รหัสวิชา...20201-2007..... ชื่อวิชา..... การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)

ทฤษฎี.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3..... หน่วยกิต

อ้างอิงมาตรฐาน

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3

หน่วยสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา

เข้าใจหลักการและกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิตามเงื่อนไขทางภาษี จำแนกประเภทเงินได้และคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย บันทึกบัญชีและจัดทำแบบแสดงรายการภาษี จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุมและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มและยื่นแบบผ่านระบบออนไลน์ (E-FILING) ของกรมสรรพากร ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา

จุดประสงค์รายวิชา เพื่อให้

1. เข้าใจหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. มีทักษะในการคำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุมและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. มีความสามารถในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะรายวิชา

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
3. บันทึกบัญชีและจัดทำแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
4. จัดทำใบกำกับภาษีขายและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ
5. จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มบนระบบออนไลน์ ของกรมสรรพากร (E-FILING)

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล การจำแนกประเภทเงินได้เพื่อคำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุม และตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้ การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มบนระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร (E - F I L I N G)

มาตรฐานอาชีพ

หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ...สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพ.....ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...

อาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ...3...

| หน่วยสมรรถนะ | | สมรรถนะย่อย | | เกณฑ์การปฏิบัติงาน | วิธีประเมิน |
|--------------|---|-------------|------------------------------------|---|---|
| รหัส | คำอธิบาย | รหัส | คำอธิบาย | | |
| 01091 | ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม | 010911 | ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีขาย | 1.1 ควบคุมและตรวจสอบใบกำกับภาษีขายให้ถูกต้องตามประเภทกิจการ 1.2 ควบคุมและตรวจสอบใบลดหนี้/ใบเพิ่มหนี้ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มให้ถูกต้อง 1.3 ควบคุมและตรวจสอบใบแทนใบกำกับภาษีให้ถูกต้อง 1.4 จัดเก็บและตรวจสอบสำเนาใบกำกับภาษีขายและเอกสารที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นระบบ | ผลการสอบวัดความรู้โดยใช้แบบทดสอบแบบปรนัย แบบถูกผิดและแบบเติมคำ |
| 01091 | ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม | 010912 | ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อ | 2.1 ควบคุมและตรวจสอบประเภทใบกำกับภาษีที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้ให้ถูกต้อง 2.2 ควบคุมและจัดเก็บใบกำกับภาษีซื้ออย่างเป็นระบบ | ผลการสอบวัดความรู้โดยใช้แบบทดสอบแบบปรนัย แบบถูกผิดและแบบเติมคำ |

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา (Job)

คำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จัดทำใบกำกับภาษีขาย
ควบคุมและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้ จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
และแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มบนระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ด้วยความ
ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา

| งานหลัก (Duty) | งานย่อย (Task) | สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ) | ความรู้ ในการปฏิบัติงาน | ทักษะ ในการปฏิบัติงาน |
|--|--|-------------------------------|---|--|
| งานหลัก 1 ความรู้ เกี่ยวกับภาษี เงินได้นิติ บุคคลและผู้มี หน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติ บุคคลจาก กำไรสุทธิ | 1.1 ความรู้เบื้องต้น เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติ บุคคล | 010911 010912 | - ความรู้เบื้องต้น เกี่ยวกับภาษีเงินได้ นิติบุคคล | คำถามท้ายหน่วยที่ 1 ใบงาน 1.1 เรื่อง ผู้มี หน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติ บุคคล |
| | 1.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติบุคคลจาก กำไรสุทธิ | | - ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติบุคคลจาก กำไรสุทธิ | ใบงาน 1.2 เรื่อง นิติ บุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษี เงินได้ |
| | 1.3 นิติบุคคลที่ไม่ต้อง เสียภาษีเงินได้ | | - นิติบุคคลที่ไม่ต้อง เสียภาษีเงินได้ | ใบงาน 1.3 เรื่อง ฐานภาษี ในการคำนวณภาษีเงินได้ นิติบุคคล |
| | 1.4 ฐานภาษีในการ คำนวณภาษีเงินได้นิติ บุคคล | | 1.4.1 ภาษีเงินได้นิติ บุคคลคำนวณจาก กำไรสุทธิ 1.4.2 ภาษีเงินได้นิติ บุคคลคำนวณจาก ยอดรายได้ก่อนหัก รายจ่าย 1.4.3 ภาษีเงินได้นิติ บุคคลสำหรับเงินได้ที่ จ่ายจากหรือใน ประเทศไทย 1.4.4 ภาษีเงินได้นิติ บุคคลสำหรับการ จำหน่ายเงินกำไร ออกไปจากประเทศ ไทย | ใบงาน 1.4 เรื่อง วิธีเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคล |
| | 1.5 รอบระยะเวลา บัญชี | | 1.5.1 รอบระยะเวลา บัญชีโดยทั่วไปตาม | |

| | | | | |
|--|--|------------------|--|---|
| | | | บทบัญญัติมาตรา 65 แห่งประมวล รัชฎาการ 1.5.2 รอบระยะเวลา บัญชีซึ่งน้อยกว่า 12 เดือน 1.5.3 รอบระยะเวลา บัญชีมากกว่า 12 เดือน | |
| | 1.6 วิธีเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล | | 1.6.1 การเสียภาษี โดยยื่นรายการ ประเมินตนเอง 1.6.2 การเสียภาษี โดยถูกหักไว้ ณ ที่ จ่าย 1.6.3 การเสียภาษี เงินได้แทนให้โดย โรงงานยาสูบ 1.6.4 การเสียภาษี โดยเจ้าพนักงาน ประเมินเรียกเก็บ | |
| งานหลัก 2 เงื่อนไขในการ คำนวณกำไร สุทธิเพื่อเสีย ภาษี | 2.1 เงื่อนไขในการ คำนวณกำไรสุทธิเพื่อ เสียภาษี | 010911 010912 | - เงื่อนไขในการ คำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษี | คำถามท้ายหน่วยที่ 2 ใบงาน 2.1 เรื่อง เงื่อนไข ในการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษี ใบงาน 2.2 เรื่อง รายจ่าย ที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายใน การคำนวณภาษี |
| | 2.2 รายจ่ายที่ไม่ให้ ถือเป็นรายจ่ายในการ คำนวณภาษี | | - รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็น รายจ่ายในการ คำนวณภาษี | |
| งานหลัก 3 การคำนวณ ภาษีและแบบ แสดงรายการ เพื่อเสียภาษี | 3.1 อัตราภาษีเงินได้ นิติบุคคล | 010911 010912 | - อัตราภาษีเงินได้นิติ บุคคล | คำถามท้ายหน่วยที่ 3 ใบงาน 3.1 เรื่อง อัตรา ภาษีเงินได้นิติบุคคล |
| | 3.2 การคำนวณภาษี เงินได้นิติบุคคล | | - การคำนวณภาษี เงินได้นิติบุคคล | |

| | | | | |
|--|--|------------------|--|---|
| เงินได้นิติบุคคล | 3.3 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล | | 3.3.1 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี 3.3.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล | ใบงาน 3.2 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ใบงาน 3.3 เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ใบงาน 3.4 เรื่อง การจัดทำแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ใบงาน 3.5 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการและชำระชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล |
| | 3.4 การจัดทำแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | | 3.4.1 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.4.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี 3.4.3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี | |
| | 3.5 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล | | - การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล | |
| | 3.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) | | - การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) | |
| | | | | |
| งานหลัก 4 ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | 4.1 ความหมายของภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | 010911 010912 | - ความหมายของภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | คำถามท้ายหน่วยที่ 4 ใบงาน 4.1 เรื่อง ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและอัตราภาษี ใบงาน 4.2 เรื่อง การจำแนกประเภทเงินได้เพื่อคำนวณและบันทึกบัญชี |
| | 4.2 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและอัตราภาษี | | - ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและอัตราภาษี | |

| | | | | |
|---|---|------------------|---|---|
| | 4.3 การจำแนกประเภทเงินได้เพื่อคำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย | | - การจำแนกประเภทเงินได้เพื่อคำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย | ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย |
| งานหลัก 5 การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | 5.1 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | 010911 010912 | - การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | คำถามท้ายหน่วยที่ 5 ใบงาน 5.1 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย |
| | 5.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | | - การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | ใบงาน 5.2 เรื่อง การบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย |
| | 5.3 การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | | - การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | ใบงาน 5.3 เรื่อง การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย |
| | 5.4 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | | - การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | ใบงาน 5.4 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และความรับผิดชอบผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย |
| | 5.5 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) | | 5.5.1 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3) 5.5.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) | |
| งานหลัก 6 | 6.1 ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | 010911 010912 | - ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | คำถามท้ายหน่วยที่ 6 |

| | | | |
|--|--|---|--|
| <p>ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> | <p>6.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี</p> | <p>- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี</p> | <p>ใบงาน 6.1 เรื่อง ผู้มีหน้าที่เสียค่าถามทำยหน่วยที่ 6</p> <p>ใบงาน 6.1 เรื่อง</p> |
| | <p>6.3 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> | <p>- ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> | <p>ภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี</p> <p>ใบงาน 6.2 เรื่อง ความรับผิดชอบในการเสีย</p> |
| | <p>6.4 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> | <p>6.4.1 การขายสินค้าหรือการให้บริการทั่วไป</p> <p>6.4.2 การขายสินค้าหรือการให้บริการกิจการเฉพาะอย่าง</p> <p>6.4.3 การนำเข้าสินค้า</p> <p>6.4.4 การขายสินค้าหรือการให้บริการในบางกรณี</p> | <p>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>ใบงาน 6.3 เรื่อง ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>ใบงาน 6.4 เรื่อง อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>ใบงาน 6.5 เรื่อง การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> |
| | | <p>6.5 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> | <p>6.5.1 อัตราร้อยละ 10 ปัจจุบันมีพระราชกฤษฎีกาลดอัตราลงเหลือร้อยละ 7</p> <p>6.5.2 อัตราภาษีร้อยละ 0 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ</p> <p>6.5.3 อัตราภาษีร้อยละ 2.5 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขาย</p> |

| | | | | |
|---|---|------------------|---|--|
| | | | สินค้าหรือการให้บริการในราชอาณาจักร | |
| | 6.6 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | | 6.6.1 ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน 6.6.2 ผู้ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.6.3 ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | |
| งานหลัก 7 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีและการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม | 7.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี | 010911 010912 | 7.1.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป 7.1.2 การจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อ 7.1.3 เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี | คำถามท้ายหน่วยที่ 7 ใบงาน 7.1 เรื่อง การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี ใบงาน 7.2 เรื่อง การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ใบงาน 7.3 เรื่อง การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม |
| | 7.2 การตรวจสอบภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้ | | 7.2.1 กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ว่าการชำระภาษีซื้อ 7.2.2 กรณีใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่ | |

| | |
|---|---|
| | <p>เป็นสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด</p> <p>7.2.3 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด</p> <p>7.2.4 ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือเพื่อการอันมีลักษณะทำนองเดียวกันตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด</p> <p>7.2.5 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งออกโดยผู้ที่ไม่ใช่สิทธิออกใบกำกับภาษีตามส่วน</p> <p>7.2.6 ภาษีซื้อตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุวัติรัฐมนตรีกำหนดภาษีซื้อที่ไม่ให้นำไปหักในการคำนวณภาษี</p> |
| <p>7.3 การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> | <p>7.3.1 รายงานภาษีซื้อ</p> <p>7.3.2 รายงานภาษีขาย</p> <p>7.3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ</p> |

| | |
|--|---|
| 7.4 การยื่นแบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 7.4.1 แบบแสดง รายการที่ใช้ 7.4.2 การยื่นแบบ แสดงรายการ |
| 7.5 การบันทึกบัญชี เกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม | - การบันทึกบัญชี เกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม |
| 7.6 การยื่นแบบแสดง รายการภาษี อิเล็กทรอนิกส์ของ กรมสรรพากร (E- FILING) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30) | 7.6.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30) |

ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมการเรียนรู้ (แบบ 2)

รหัสวิชา...20201-2007.... ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)
 ทฤษฎี.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....2..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3..... หน่วยกิต

| หน่วยการเรียนรู้ | ระดับความสามารถที่คาดหวัง | | | | จำนวน ชั่วโมง ท/ป | ร้อยละ ประเมินผล |
|---|---------------------------|-------------------|--------------|-----------------|-------------------------|---------------------|
| | พุทธิ พิสัย | ทักษะ พิสัย | จิต พิสัย | ประยุกต์ ใช้ | | |
| ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้ มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไร สุทธิ | K1, K2 | S1 | A2 | Ap1 | 2/2 | 10 |
| เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสีย ภาษี | K2, K3 | S2 | A3 | Ap2 | 2/2 | 15 |
| การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | K3, K4 | S3 | A3 | Ap3 | 4/4 | 15 |
| ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | K2, K3 | S2 | A3 | Ap2 | 2/2 | 10 |
| การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดง รายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | K3 | S3 | A3 | Ap3 | 4/4 | 15 |
| ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | K2, K3 | S2 | A2 | Ap2 | 4/4 | 15 |
| การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม | K3, K4 | S3 | A3 | Ap3 | 6/6 | 20 |
| รวมการจัดการเรียนรู้ตลอดภาคเรียน | | | | | | 100 |
| ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา (เมื่อเรียนรายวิชานี้สำเร็จแล้วทำอะไร ได้) | | | | | | |
| รวม | | | | | | 100 |
| ระดับความสามารถที่คาดหวัง.....วิเคราะห์ให้สอดคล้องจุดประสงค์รายวิชาหรือสูงกว่า | | | | | | |
| พุทธิพิสัย | | ทักษะพิสัย | | | จิตพิสัย | |
| K1 = ความรู้ ความจำ | | S1 = เลียนแบบ | | | A1 = รับรู้ | |

| | | |
|--|---|--|
| K2 = ความเข้าใจ K3 = การนำไปใช้ K4 = การวิเคราะห์ K5 = การประเมินค่า K6 = การสร้างสรรค์ หมายเหตุ ใ้ได้มากกว่า 1 ระดับ | S2 = ทำได้ตามแบบ S3 = ทำได้ถูกต้อง S4 = ทำได้อย่างต่อเนื่อง S5 = ทำได้อย่างเป็นธรรมชาติ หมายเหตุ ใ้ระดับที่คาดหวังระดับเดียว | A2 = ตอบสนอง A3 = การสร้างคุณค่า A4 = จัดระบบคุณค่านิยม A5 = การสร้างลักษณะนิสัย หมายเหตุ ใ้ระดับที่คาดหวังระดับเดียว |
| ด้านความสามารถประยุกต์ใช้และรับผิดชอบ | | |
| Ap1 = สามารถปฏิบัติงานตามแบบแผนที่กำหนด Ap2 = สามารถปฏิบัติงานตามแบบแผน และปรับตัวภายใต้ความเปลี่ยนแปลงที่ไม่ซับซ้อน Ap3 = สามารถวางแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายและแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานที่ไม่อยู่ภายใต้การควบคุมในบางเรื่อง โดยประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร Ap4 = สามารถวางแผนการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ ปรับตัวและแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานที่ไม่คุ้นเคยหรือซับซ้อนและเป็นนามธรรม โดยประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร Ap5 = สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารในการวางแผนแก้ไขปัญหาและพัฒนานวัตกรรมตามสาขาอาชีพ หมายเหตุ ใ้ระดับที่คาดหวังระดับเดียว | | |


ตารางกำหนดการจัดการเรียนรู้

รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)
 ทัศนศึกษา 2 ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ 2 ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน 3 หน่วยกิต

| ครั้งที่ | หน่วยที่ | หน่วยการเรียนรู้ | | เวลาเรียน (ชม.) | | |
|----------|----------|--|--|-----------------|---------|-----|
| | | ทฤษฎี | ปฏิบัติ | ทฤษฎี | ปฏิบัติ | รวม |
| | | | | | | |
| 1 | 1 | 1.1 ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล 1.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ 1.3 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ 1.4 ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 1.5 รอบระยะเวลาบัญชี 1.6 วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 1.7 ศัพท์บัญชี | ใบงาน 1.1 เรื่อง ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ใบงาน 1.2 เรื่อง นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ ใบงาน 1.3 เรื่อง ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ใบงาน 1.4 เรื่อง วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล คำถามท้ายหน่วยที่ 1 | 2 | 2 | 4 |
| 2 | 2 | 2.1 เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี | ใบงาน 2.1 เรื่อง เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี | 2 | 2 | 4 |
| 3 | | 2.2 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี | ใบงาน 2.2 เรื่อง รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี คำถามท้ายหน่วยที่ 2 | 2 | 2 | 4 |
| 4 | 3 | 3.1 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.2 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.3 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล | ใบงาน 3.1 เรื่อง อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ใบงาน 3.2 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล | 2 | 2 | 4 |
| 5 | | 3.4 การจัดทำแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.5 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) | ใบงาน 3.3 เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลใบงาน 3.4 เรื่อง การจัดทำแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล คำถามท้ายหน่วยที่ 3 | 2 | 2 | 4 |

| | | | | | | |
|----|---|---|--|---|---|---|
| 6 | | 4.1 ความหมายของภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย 4.2 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและอัตราภาษี | ใบงาน 4.1 เรื่อง ผู้มีหน้าที่หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่ จ่ายและอัตราภาษี | 2 | 2 | 4 |
| 7 | 4 | 4.3 การจำแนกประเภทเงินได้เพื่อ คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติ บุคคล หัก ณ ที่จ่าย | ใบงาน 4.2 เรื่อง การจำแนก ประเภทเงินได้เพื่อคำนวณ และบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติ บุคคล หัก ณ ที่จ่าย คำถามท้ายหน่วยที่ 4 | 2 | 2 | 4 |
| 8 | 5 | 5.1 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | ใบงาน 5.1 เรื่อง การคำนวณ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่ จ่าย | 2 | 2 | 4 |
| 9 | ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา (กลางภาคเรียน) | | | 2 | 2 | 4 |
| 10 | | 5.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 5.3 การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้ นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | ใบงาน 5.2 เรื่อง การบันทึก บัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | 2 | 2 | 4 |
| 11 | 5 | 5.4 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงิน ได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 5.5 การยื่นแบบแสดงรายการภาษี อิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E- FILING) | ใบงาน 5.3 เรื่อง การยื่นแบบ แสดงรายการภาษีเงินได้นิติ บุคคลหัก ณ ที่จ่าย และความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่ หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คำถามท้ายหน่วยที่ 5 | 2 | 2 | 4 |
| 12 | | 6.1 ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ ที่ได้รับการยกเว้นภาษี | ใบงาน 6.1 เรื่อง ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับ การยกเว้นภาษี | 2 | 2 | 4 |
| 13 | 6 | 6.3 ความรับผิดชอบในการเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.4 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม | ใบงาน 6.2 ความรับผิดชอบในการ เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม | 2 | 2 | 4 |
| 14 | | 6.5 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.6 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | ใบงาน 6.3 การจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม คำถามท้ายหน่วยที่ 6 | 2 | 2 | 4 |
| 15 | 7 | 7.1 การจัดทำและการตรวจสอบ ใบกำกับภาษี 7.2 การตรวจสอบภาษีซื้อที่ขอคืนได้ และขอคืนไม่ได้ | ใบงาน 7.1 เรื่อง การจัดทำ และการตรวจสอบใบกำกับ ภาษี | 2 | 2 | 4 |
| 16 | | 7.3 การจัดทำรายงานเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.4 การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม | ใบงาน 7.2 เรื่อง การยื่นแบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 2 | 2 | 4 |

| | | | | | |
|-----|--|---|----|----|----|
| 17 | 7.5 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษี อิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E- FILING) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30) | ใบงาน 7.3 เรื่อง การยื่นแบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม คำถามท้ายหน่วยที่ 7 | 2 | 2 | 4 |
| 18 | ประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา (ปลายภาคเรียน) | | 2 | 2 | 4 |
| รวม | | | 36 | 36 | 72 |

| | | |
|---|---|--|
|  | แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 1 | หน่วยที่.....1..... |
| | รหัสวิชา.....20201-2007 ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....1..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้.....ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มี หน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ..... | ทฤษฎี.....2.....ชม. ปฏิบัติ.....2.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง.....ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จากกำไรสุทธิ..... | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในการบันทึกบัญชีด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

- มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
- บูรณาการกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

- อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- อธิบายขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

วิเคราะห์วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในการบันทึกบัญชีได้

5.การบูรณาการกับหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

5.1 ความพอประมาณ: ผู้เรียนใช้เวลาในการศึกษาเนื้อหาและปฏิบัติกิจกรรมตามใบงานอย่างเหมาะสม จัดสรรทรัพยากร (เช่น เอกสารประกอบการเรียน อินเทอร์เน็ต) ให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่ฟุ่มเฟือย

5.2 ความมีเหตุผล: สามารถอธิบายเหตุผลความจำเป็นที่นิติบุคคลแต่ละประเภทต้องเสียภาษีต่างฐานกัน ตามข้อกำหนดฯ เพื่อนำเงินภาษีไปพัฒนาประเทศ

5.3 การมีภูมิคุ้มกันที่ดี: มีความรอบคอบในการตรวจสอบคุณสมบัติของนิติบุคคลก่อนลงบันทึกบัญชี เพื่อป้องกันความผิดพลาดทางกฎหมายภาษีอากรที่อาจนำมาซึ่งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

5.4 เจื่อนไขความรู้: มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร มาตรา 65, 66, 67 และ 70 รวมถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกต้อง

5.5 เจื่อนไขคุณธรรม: ปลุกฝึงความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพบัญชี ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อการเสียภาษี และมีความรับผิดชอบต่อนักที่

5.6 4 มิติ สมดุลและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

5.6.1 ด้านวัตถุ/เศรษฐกิจ: เข้าใจฐานการจัดเก็บภาษีที่เป็นรายได้หลักของรัฐบาล ส่งผลต่อการวางแผนการเงินของธุรกิจ

5.6.2 ด้านสังคม: ตระหนักถึงหน้าที่ของพลเมืองที่ดีในคราบของนิติบุคคลที่มีต่อสังคมผ่านการเสียภาษีอย่างถูกต้อง

5.6.3 ด้านวัฒนธรรม: สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และยึดมั่นในระเบียบวินัยทางการเงิน

5.6.4 ด้านสิ่งแวดล้อม: ใช้ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filing) เพื่อลดการใช้กระดาษตามนโยบายกรมสรรพากร

5.7 ศาสตร์ด้านการพัฒนา

5.7.1 ศาสตร์สากล: มาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป (GAAP)

5.7.2 ศาสตร์พระราชา: "เข้าใจ เข้าถึง พัฒนา" โดยเริ่มจากการเข้าใจข้อกำหนด เข้าถึงฐานข้อมูลสรรพากร และพัฒนาทักษะการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง

5.7.3 ภูมิปัญญาท้องถิ่น: การปรับใช้ความรู้ภาษีกับธุรกิจ SME หรือวิสาหกิจชุมชนในท้องถิ่นที่จดทะเบียนนิติบุคคล

5.8 4 พระบรมราชโบายด้านการศึกษาของในหลวงรัชการที่ 10

5.8.1 มีทัศนคติที่ถูกต้องต่อบ้านเมือง

การปฏิบัติ: ปลุกฝึงให้ผู้เรียนเข้าใจว่า "ภาษี" คือรายได้สำคัญในการพัฒนาประเทศ และการเป็นนักบัญชีที่ดีต้องมีความรับผิดชอบต่อนักที่ในการช่วยให้ผู้ประกอบการเสียภาษีอย่างถูกต้อง เพื่อเป็นการสร้างคุณประโยชน์ต่อส่วนรวมและแสดงออกถึงความรักชาติในบทบาทของวิชาชีพ

5.8.2 มีพื้นฐานชีวิตที่มั่นคง มีคุณธรรม

การปฏิบัติ: เน้นย้ำเรื่อง "จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี" ความซื่อสัตย์สุจริตไม่บิดเบือนตัวเลขเพื่อการหลีกเลี่ยงภาษี การรู้จักแยกแยะผิดชอบชั่วดี และการรักษาความลับของลูกค้าภายใต้ขอบเขตของกฎหมาย เพื่อสร้างพื้นฐานการทำงานที่เข้มแข็งและยั่งยืน

5.8.3 มีงานทำ มีอาชีพ

การปฏิบัติ: ฝึกทักษะการคำนวณภาษีและการกรอกแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.) จากสถานการณ์จริง เพื่อให้ผู้เรียนเกิดความเชี่ยวชาญ (Hard Skills) ที่ตลาดแรงงานต้องการ สามารถนำไปประกอบอาชีพนักบัญชี เจ้าหน้าที่ภาษี หรือที่ปรึกษาอิสระได้ทันทีเมื่อสำเร็จการศึกษา

5.8.4 เป็นพลเมืองที่ดี มีระเบียบวินัย

การปฏิบัติ: ฝึกความมีวินัยผ่านการทำงานบัญชีที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบ และการเคารพ "เงื่อนไขเวลา" ตามที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด (เช่น การยื่นแบบภายในเวลาที่กำหนด) เพื่อส่งเสริมให้ผู้เรียนเป็นพลเมืองที่เคารพกฎกติกาของสังคม

5. สาระการเรียนรู้

- 1.1 ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 1.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ
- 1.3 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้
- 1.4 ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 1.4.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ
 - 1.4.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
 - 1.4.3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
 - 1.4.4 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย
- 1.5 รอบระยะเวลาบัญชี
 - 1.5.1 รอบระยะเวลาบัญชีโดยทั่วไปตามบทบัญญัติมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
 - 1.5.2 รอบระยะเวลาบัญชีซึ่งน้อยกว่า 12 เดือน
 - 1.5.3 รอบระยะเวลาบัญชีซึ่งมากกว่า 12 เดือน
- 1.6 วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 1.6.1 การเสียภาษีโดยยื่นรายการประเมินตนเอง
 - 1.6.2 การเสียภาษีโดยถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย
 - 1.6.3 การเสียภาษีเงินได้แทนให้โดยโรงงานยาสูบ
 - 1.6.4 การเสียภาษีโดยเจ้าพนักงานประเมินเรียกเก็บ

6. กิจกรรมการเรียนรู้

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 1/18, ชั่วโมงที่ 1-4/72)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

- 1) ผู้สอนแนะนำรายละเอียดของรายวิชาและบอกจุดมุ่งหมายที่คาดหวังตามผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา
- 2) ผู้สอนบอกแนวทางการวัดผลและการประเมินผลการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้เรียนได้รู้แนวทางและวิธีการให้คะแนนในรายวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)
- 3) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า
 1. ถ้าผู้เรียนเป็นเจ้าของบริษัท ผู้เรียนคิดว่าการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำคัญต่อธุรกิจอย่างไร?
 2. อะไรคือความแตกต่างระหว่างนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษีและที่ไม่ต้องเสียภาษีในมุมมองของผู้เรียน
 3. ถ้าบริษัทมีรายได้หลายประเภท ผู้เรียนจะเลือกวิธีคำนวณภาษีแบบไหน และเพราะเหตุใด?
 4. การบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลช่วยลดความผิดพลาดในการยื่นภาษีได้อย่างไรในความคิดของผู้เรียน
- 4) ผู้สอนนำเข้าสู่บทเรียนโดยให้ผู้เรียนช่วยกันค้นหาทางอินเทอร์เน็ตเกี่ยวกับ ข้อบัญญัติในประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

- 5) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 1.1 ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล 1.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ 1.3 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ 1.4 ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 1.5 รอบระยะเวลาบัญชี และ 1.6 วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 6) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน
- 7) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

- 8) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาสื่อการสอนประกอบแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 50 (จำลอง) และกรณีศึกษาเบื้องต้นเพื่อเข้าใจหน้าที่และวิธีการเสียภาษีของนิติบุคคล

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

- 9) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 1.1-1.4 และคำถามท้ายหน่วยที่ 1

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

- 10) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 1.1-1.4 และคำถามท้ายหน่วยที่ 1
- 11) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป
- 12) ผู้สอนให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียนหน่วยที่ 1

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 1) เอกสาร/หนังสือ/ตำรา:
ภัทรา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์
- 2) ใบช่วยสอน:

ใบเนื้อหา

ใบงาน 1.1 เรื่อง ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ใบงาน 1.2 เรื่อง นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

ใบงาน 1.3 เรื่อง ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ใบงาน 1.4 เรื่อง วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

3) แหล่งการเรียนรู้อื่น: ข้อมูลสารสนเทศจากอินเทอร์เน็ต www.google.com

ตัวอย่างเอกสารใบเอกสาร ภ.ง.ด. 50 ของกรมสรรพากร

8. หลักฐานการเรียนรู้

หลักฐานความรู้

1) ผลการตอบคำถามท้ายหน่วย

2) ผลคะแนนการตรวจแบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 1

หลักฐานการปฏิบัติงาน

1) ผลการตรวจใบงานที่ 1.1-1.4

หลักฐานคุณลักษณะที่พึงประสงค์

1) ผลคะแนนประเมินตามแบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง

9. การวัดและประเมินผล

| เครื่องมือวัด | วิธีวัด | การประเมินตามเกณฑ์ |
|---|-----------------------------|--------------------|
| 1. คำถามท้ายหน่วยที่ 1 | ปฏิบัติ-ตรวจคำถาม | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 2. ใบงานที่ 1.1-1.4 | ปฏิบัติ-ตรวจใบงาน | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 3. แบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 1 | ทดสอบ - ตรวจ แบบทดสอบ | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 4. แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง | สังเกต/ผู้เรียนประเมินตนเอง | เกณฑ์ผ่าน 70% |

งานที่มอบหมาย

1. งานที่มอบหมายนอกเหนือเวลาเรียน ให้ทำงานที่ทำไม่แล้วเสร็จในห้องเรียนให้เรียบร้อย

2. สืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักการบัญชี

เอกสารอ้างอิง

ภัทรา พวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 1/18, ชั่วโมงที่ 1-4/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหในครั้งต่อไป


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

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

| | | |
|---|---|--|
|  | ใบความรู้ ที่ 1 | หน่วยที่ 1 |
| | รหัสวิชา...20201-2007... ชื่อวิชา...การบัญชีเกี่ยวกับ ภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...1..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล และผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ... | ทฤษฎี.....2.....ชม. ปฏิบัติ.....2.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติ บุคคลจากกำไรสุทธิ. . | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในการบันทึกบัญชีด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. อธิบายขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

วิเคราะห์วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในการบันทึกบัญชีได้

5. เนื้อหาสาระ

ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความหมาย เป็นภาษีที่จัดเก็บจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี (ปกติคือ 12 เดือน)

ข้อแตกต่างสำคัญ กำไรสุทธิทางบัญชีและกำไรสุทธิทางภาษีอาจไม่เท่ากัน เนื่องจากกฎหมายภาษีมีย้อนไขเรื่อง รายได้และรายจ่ายที่เฉพาะเจาะจง

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี รวมถึงนิติบุคคลที่จดทะเบียนในไทยและต่างประเทศที่ประกอบกิจการในไทย รวมถึงมูลนิธิหรือ สมาคมที่มีรายได้จากการประกอบกิจการ

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบทดสอบ

จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
 - ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ
 - ข. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกิจการขนส่งในประเทศ
 - ค. มูลนิธิที่จดทะเบียนการจัดตั้งให้ถูกต้องตามกฎหมายประกอบกิจการแล้วมีรายได้ง. ข้อ ก. และ ข้อ ข.
2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - ก. กิจการร่วมค้า
 - ข. กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
 - ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศง. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ไม่ได้เป็นการสาธารณกุศล
3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ
 - ก. บริษัท จำกัด
 - ข. กิจการร่วมค้า
 - ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญง. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)
 - ก. ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
 - ข. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค
 - ค. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสนาหาง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร
5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแล้วต้องหักภาษีไว้ไม่ว่าผู้จ่ายเงินได้เป็นใครก็ตาม
 - ก. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)
 - ข. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3)
 - ค. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (5) (6)ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค.

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

ภัทรา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

8.ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยข้อสอบ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายค่าตอบแทนที่

ถูกต้อง: ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (และมูลนิธิ/สมาคมที่มีได้รับยกเว้น)

อธิบายเพิ่มเติม: ตามประมวลรัษฎากร บริษัทต่างประเทศที่ทำกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67) และมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ (มาตรา 67/1) จะเสียภาษีจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย (Gross Receipts)

2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลค่าตอบแทนที่ถูกต้อง:

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

อธิบายเพิ่มเติม: องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศที่เข้ามาปฏิบัติการกิจในไทยภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศ มักได้รับยกเว้นภาษี ต่างจากกิจการร่วมค้า หรือมูลนิธิบางประเภทที่ยังมีหน้าที่เสียภาษี

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิค่าตอบแทนที่ถูกต้อง

ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ (ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล)

อธิบายเพิ่มเติม: หากเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญ" เฉยๆ จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ถ้าเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล" จึงจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)


ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

อธิบายเพิ่มเติม: กฎหมายยกเว้นภาษีให้เฉพาะค่าบำรุงสมาชิก และเงินบริจาค/ให้โดยเสนาหา ส่วนรายได้จากการลงทุน เช่น ดอกเบี้ย หรือรายได้จากการขายสินค้า/บริการ ต้องนำมาคำนวณเสียภาษี

5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แล้วต้องหักภาษีไว้ (มาตรา 70)

ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค. (คือมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) และ (6))

อธิบายเพิ่มเติม: ตามมาตรา 70 กำหนดว่าบริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ทำธุรกิจในไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (2)(3)(4)(5)(6) ที่จ่ายจากไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนด (เช่น 15% หรือ 10% สำหรับเงินปันผล)

| | | |
|---|---|---|
|  | ใบงาน ที่ 1 | หน่วยที่ 1 |
| | รหัสวิชา...20201-2007... ชื่อวิชา...การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...1..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มี หน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ... . | ทฤษฎี.....2.....ชม. ปฏิบัติ.....2 ชม. |
| ชื่องานความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ. . | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

คำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุม และตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้ จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและแบบแสดง รายการภาษีมูลค่าเพิ่มบนระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการ และวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ
2. ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจได้
2. บอกประเภทของภาษีได้
3. บอกการบันทึกบัญชีภาษีได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิริยาเรียบร้อยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

1. แบบทดสอบก่อนเรียน
2. ใบความรู้ที่ 1
3. แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง


:-

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

1. แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
2. แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 1

| | | |
|--|--|---|
| <p>ลงชื่อ</p> <p>.....</p> <p>(.....</p> <p>....)</p> <p>นักเรียน-นักศึกษา</p> | <p>ลงชื่อ</p> <p>.....</p> <p>(.....</p> <p>....)</p> <p>ผู้ตรวจ</p> | <p>คะแนนที่ได้</p> <p>.....</p> <p>....</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---|--|--------------------|
|  | ใบมอบหมายงาน ที่..... | หน่วยที่.. |
| | รหัสวิชา..... ชื่อวิชา..... | สอนครั้งที่..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้ : ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มีหน้าที่เสียภาษี | ทฤษฎี ชม. |
| ชื่องาน..... | | ปฏิบัติ.....ชม. |

1. ผลงานหรือผลการปฏิบัติงาน

รายงานการวิเคราะห์และจำแนกประเภทนิติบุคคล ฐานภาษี และหน้าที่ทางภาษีของสถานประกอบการ (กรณีศึกษา)

สมุดแบบฝึกหัด/ใบงานที่ 1.1 - 1.4 ที่ได้รับมอบหมาย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

อ้างอิงมาตรฐาน: ประมวลรัษฎากร มาตรา 39, 65, 66, 67 และ 70

เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ: นักบัญชี, เจ้าหน้าที่ฝ่ายภาษี, ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ประกอบการนิติบุคคล โดยเน้นทักษะการคัดกรองนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษีตามกฎหมายไทย

3. สมรรถนะการปฏิบัติงาน

- 1.สามารถจำแนกผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้ที่ได้รับยกเว้นภาษีได้ถูกต้อง
- 2.ระบุฐานภาษีและแบบแสดงรายการ (ภ.ง.ด.) ที่ต้องใช้สำหรับนิติบุคคลแต่ละประเภทได้
- 3.อธิบายรอบระยะเวลาบัญชีและเงื่อนไขการเปลี่ยนแปลงรอบบัญชีได้ตามที่กฎหมายกำหนด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. ระบุประเภทนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง (K)
2. จำแนกฐานภาษีที่ใช้ในการคำนวณภาษีของนิติบุคคลแต่ละประเภทได้ (K, S)
3. คำนวณวันสิ้นสุดการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.51 ตามรอบระยะเวลาบัญชีที่กำหนดได้ (S)
4. ตระหนักถึงความสำคัญของการทำบัญชีภาษีอากรอย่างสุจริตและถูกต้องตามกฎหมาย (A)

5. รายละเอียดของงาน

1. ให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาจากเอกสารประกอบการสอน หน่วยที่ 1
2. ทำใบงานที่ 1.1 ถึง 1.4 เรื่องผู้มีหน้าที่เสียภาษี, นิติบุคคลที่ยกเว้น, ฐานภาษี และวิธีเสียภาษี
3. **งานพิเศษ:** ให้เลือกบริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นักศึกษาสนใจมา 1 แห่ง แล้ววิเคราะห์ว่า:
 - กิจการนั้นเสียภาษีจากฐานอะไร?
 - ต้องยื่นแบบใดบ้างในรอบปี?
 - หากเริ่มตั้งบริษัทวันที่ 1 กันยายน ปีนี้ รอบบัญชีแรกจะสิ้นสุดเมื่อใด?

6. กำหนดเวลาส่งงาน

- ส่งใบงานภายในสัปดาห์ถัดไปก่อนเริ่มเรียนหน่วยที่ 2
- รายงานกรณีศึกษา ส่งภายในสัปดาห์ที่ 3 ของภาคเรียน

7. แนวทางในการปฏิบัติงาน

1. ทบทวนเนื้อหาใน PowerPoint "บทเรียนที่ 1"
2. สืบค้นข้อมูลประเภทนิติบุคคลจากเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (DBD)

3. ตรวจสอบฐานภาษีและอัตราภาษีปัจจุบันจากเว็บไซต์กรมสรรพากร
4. ปรึกษาครูผู้สอนผ่านช่องทางออนไลน์ในกรณีที่มีข้อสงสัยเกี่ยวกับกรณีศึกษาต่างประเทศ

8. แหล่งข้อมูลค้นคว้าเพิ่มเติม

- เว็บไซต์กรมสรรพากร (www.rd.go.th) หัวข้อ "ภาษีเงินได้นิติบุคคล"
- ประมวลรัษฎากร (ฉบับอัปเดตปัจจุบัน)
- คู่มือการจดทะเบียนนิติบุคคล กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

9. การประเมินผล

- **ด้านความรู้ (K):** ตรวจใบงานและแบบทดสอบ (ร้อยละ 40)
- **ด้านทักษะ (S):** ความถูกต้องของการวิเคราะห์กรณีศึกษาและการเลือกใช้แบบแสดงรายการ (ร้อยละ 40)
- **ด้านจิตพิสัย (A):** ความตรงต่อเวลา ความสะอาดเรียบร้อยของงาน และความซื่อสัตย์ในการทำงาน (ร้อยละ 20)

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานและสมรรถนะ

หน่วยที่ 1: ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

ส่วนที่ 1: การประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ (Learning Outcomes Assessment)

(ประเมินจากใบงาน 1.1 - 1.4 และการทดสอบ)

| รายการประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ | ระดับคะแนน (4-3-2-1) | หมายเหตุ |
|--|-------------------------|----------|
| 1. อธิบายความหมายและขอบเขตของภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง (K) | | |
| 2. จำแนกประเภทนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษีและที่ได้รับยกเว้นภาษีได้แม่นยำ (K) | | |
| 3. ระบุฐานภาษีที่ใช้ในการคำนวณของนิติบุคคลแต่ละกรณีได้ถูกต้อง (K/S) | | |
| 4. กำหนดรอบระยะเวลาบัญชีและวันสุดท้ายของการยื่นแบบ ภ.ง.ด. ได้ (S) | | |
| 5. เลือกใช้แบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด. 50, 51, 52, 54) ได้สอดคล้องกับฐานภาษี (S) | | |

ส่วนที่ 2: การประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงาน (Performance Competency)

(ประเมินจากการวิเคราะห์กรณีศึกษา/งานที่มอบหมาย)

| สมรรถนะที่ต้องการวัด | เกณฑ์การพิจารณา | ผลการประเมิน (ผ่าน/ไม่ผ่าน) |
|-------------------------------|--|-----------------------------|
| 1. การวิเคราะห์สถานะนิติบุคคล | สามารถระบุได้ว่านิติบุคคลต่างประเทศที่เข้ามาทำธุรกิจในไทย มีหน้าที่เสียภาษีฐานใด | |
| 2. การประยุกต์ใช้กฎหมายภาษี | สามารถแยกแยะรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีของมูลนิธิหรือสมาคม ออกจากรายได้ปกติได้ | |
| 3. การวางแผนปฏิทินภาษี | กำหนดระยะเวลาการยื่นภาษีครั้งปี และสิ้นปีได้อย่างถูกต้องตามรอบบัญชีที่กำหนด | |

ส่วนที่ 3: การประเมินจิตพิสัยและคุณลักษณะ (Affective/Soft Skills)
(อ้างอิงระดับ A3 - การสร้างคุณค่าและการยอมรับ)

| คุณลักษณะที่พึงประสงค์ | พฤติกรรมที่แสดงออก | คะแนน (5-4-3-2-1) |
|--------------------------------------|--|-------------------|
| 1. ความซื่อสัตย์ (Integrity) | ปฏิบัติงานบัญชีด้วยความโปร่งใส ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อเลี้ยง ภาษี | |
| 2. ความรับผิดชอบ (Responsibility) | ส่งงานตามกำหนดเวลาและมีความ ละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบ ข้อมูล | |
| 3. ความมีวินัย (Discipline) | ปฏิบัติตามกฎระเบียบและ มาตรฐานวิชาชีพบัญชีอย่าง เคร่งครัด | |

บันทึกหลังการสอน

1. ผลการจัดการเรียนรู้ตามแผนการสอน

1.1 วัน เดือน ปีสอนครั้งที่ สาขา/ชั้นปีจำนวนผู้เรียน.....คน
มาเรียนปกติ.....คน ขาดเรียน.....คน ลาป่วย.....คน ลากิจ.....คน มาสาย.....คน

1.2 หัวข้อเรื่อง/เนื้อหา สาระ :

q สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ q สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

q ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ q ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

q ทำแบบทดสอบก่อนเรียน q ทำแบบทดสอบหลังเรียน

q ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา q ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

q อื่นระบุ).....

1.4 สื่อการเรียนรู้/แหล่งการเรียนรู้ :

2. ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน/ผลการสอนของครู/ปัญหาที่พบ

2.1 การวัดผลและประเมินผล/ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน :

.....

2.2 สมรรถนะที่ผู้เรียนได้รับ :

.....

2.3 สอดแทรกคุณธรรม จริยธรรม และค่านิยม :

.....

2.4 ผลการสอนของครู :

.....

2.5 ปัญหาที่นำไปสู่การวิจัย :

.....

3. แนวทางการพัฒนาคุณภาพการสอน


3.1 ผลการใช้และปรับปรุงแผนการสอนครั้งนี้ :

.....

3.2 แนวทางพัฒนาคุณภาพวิธีสอน/สื่อ/การวัดผล/เอกสารช่วยสอน

.....

.....

| | | |
|---|--|--|
|  | แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 2 | หน่วยที่.....2..... |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....2..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้.....เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี | ทฤษฎี.....2.....ชม. ปฏิบัติ.....2.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง.....เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี.. | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีด้วยความละเอียดรอบคอบ

2.อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุรณาการกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3.สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

4.จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
2. อธิบายขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

5.การบูรณาการกับหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

5.1 ความพอประมาณ: ผู้เรียนใช้เวลาในการศึกษาเนื้อหาและปฏิบัติกิจกรรมตามใบงานอย่างเหมาะสม จัดสรรทรัพยากร (เช่น เอกสารประกอบการเรียน อินเทอร์เน็ต) ให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่ฟุ่มเฟือย

5.2 ความมีเหตุผล: สามารถอธิบายเหตุผลความจำเป็นที่นิติบุคคลแต่ละประเภทต้องเสียภาษีต่างฐานกัน ตามข้อกำหนด เพื่อนำเงินภาษีไปพัฒนาประเทศ

5.3 การมีภูมิคุ้มกันที่ดี: มีความรอบคอบในการตรวจสอบคุณสมบัติของนิติบุคคลก่อนลงบันทึกบัญชี เพื่อป้องกันความผิดพลาดทางกฎหมายภาษีอากรที่อาจนำมาซึ่งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

5.4 เงื่อนไขความรู้: มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร มาตรา 65, 66, 67 และ 70 รวมถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกต้อง

5.5 เงื่อนไขคุณธรรม: ปลูกฝังความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพบัญชี ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อการเลี่ยงภาษี และมีความรับผิดชอบต่อนักเรียน

5.6 4 มิติ สมดุลและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

5.6.1 ด้านวัตถุประสงค์/เศรษฐกิจ: เข้าใจฐานการจัดเก็บภาษีที่เป็นรายได้หลักของรัฐบาล ส่งผลต่อการวางแผนการเงินของธุรกิจ

5.6.2 ด้านสังคม: ตระหนักถึงหน้าที่ของพลเมืองที่ดีในคราบของนิติบุคคลที่มีต่อสังคมผ่านการเสียภาษีอย่างถูกต้อง

5.6.3 ด้านวัฒนธรรม: สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และยึดมั่นในระเบียบวินัยทางการเงิน

5.6.4 ด้านสิ่งแวดล้อม: ใช้ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filing) เพื่อลดการใช้กระดาษตามนโยบายกรมสรรพากร

5.7 ศาสตร์ด้านการพัฒนา

5.7.1 ศาสตร์สากล: มาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป (GAAP)

5.7.2 ศาสตร์พระราชา: "เข้าใจ เข้าถึง พัฒนา" โดยเริ่มจากการเข้าใจข้อกำหนด เข้าถึงฐานข้อมูลสรรพากร และพัฒนาทักษะการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง

5.7.3 ภูมิปัญญาท้องถิ่น: การปรับใช้ความรู้ภูมิปัญญาท้องถิ่นกับธุรกิจ SME หรือวิสาหกิจชุมชนในท้องถิ่นที่จดทะเบียนนิติบุคคล

5.8 4 พระบรมราโชบายด้านการศึกษาของในหลวงรัชการที่ 10

5.8.1 มีทัศนคติที่ถูกต้องต่อบ้านเมือง

การปฏิบัติ: ปลูกฝังให้ผู้เรียนเข้าใจว่า "ภาษี" คือรายได้สำคัญในการพัฒนาประเทศ และการเป็นนักบัญชีที่ดีต้องมีความรับผิดชอบต่อนักที่ในการช่วยให้ผู้ประกอบการเสียภาษีอย่างถูกต้อง เพื่อเป็นการสร้างคุณประโยชน์ต่อส่วนรวมและแสดงออกถึงความรักชาติในบทบาทของวิชาชีพ

5.8.2 มีพื้นฐานชีวิตที่มั่นคง มีคุณธรรม

การปฏิบัติ: เน้นย้ำเรื่อง "จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี" ความซื่อสัตย์สุจริตไม่บิดเบือนตัวเลขเพื่อการหลีกเลี่ยงภาษี การรู้จักแยกแยะผิดชอบชั่วดี และการรักษาความลับของลูกค้าภายใต้ขอบเขตของกฎหมาย เพื่อสร้างพื้นฐานการทำงานที่เข้มแข็งและยั่งยืน

5.8.3 มีงานทำ มีอาชีพ

การปฏิบัติ: ฝึกทักษะการคำนวณภาษีและการกรอกแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.) จากสถานการณ์จริง เพื่อให้ผู้เรียนเกิดความเชี่ยวชาญ (Hard Skills) ที่ตลาดแรงงานต้องการ สามารถนำไปประกอบอาชีพนักบัญชี เจ้าหน้าที่ภาษี หรือที่ปรึกษาอิสระได้ทันทีเมื่อสำเร็จการศึกษา

5.8.4 เป็นพลเมืองที่ดี มีระเบียบวินัย

การปฏิบัติ: ฝึกความมีวินัยผ่านการทำงานบัญชีที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบ และการเคารพ "เงื่อนไขเวลา" ตามที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด (เช่น การยื่นแบบภายในเวลาที่กำหนด) เพื่อส่งเสริมให้ผู้เรียนเป็นพลเมืองที่เคารพกฎกติกาของสังคม

5. สารการเรียนรู้

2.1 เจื่อนใจในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

2.2 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี

6. กิจกรรมการเรียนรู้

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 2/18, ชั่วโมงที่ 5-8/72)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. อะไรคือความท้าทายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับบริษัทขนาดเล็กในมุมมองของผู้เรียน
2. ถ้าบริษัทมีรายได้จากต่างประเทศ ผู้เรียนคิดว่าเงื่อนไขอะไรบ้างที่ต้องพิจารณาในการคำนวณภาษี

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

- 3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 2.1 เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี
- 4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน
- 5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 2.1

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

- 8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 2.1
- 9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 3/18, ชั่วโมงที่ 9-12/72)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. ผู้เรียนจะตรวจสอบความถูกต้องของกำไรสุทธิที่คำนวณได้อย่างไร
2. การคำนวณกำไรสุทธิผิดพลาดจะส่งผลกระทบต่อภาษีอย่างไรในความเห็นของผู้เรียน

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

- 3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 2.2 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี
- 4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน
- 5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 2.2 และคำถามท้ายหน่วย

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 2.2 และคำถามท้ายหน่วย

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

10) ผู้สอนให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียนหน่วยที่ 2

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1) เอกสาร/หนังสือ/ตำรา:

ภัทธา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

2) ใบช่วยสอน:

ใบเนื้อหา

ใบงาน 1.1 เรื่อง ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ใบงาน 1.2 เรื่อง นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

ใบงาน 1.3 เรื่อง ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ใบงาน 1.4 เรื่อง วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

3) แหล่งการเรียนรู้อื่น: ข้อมูลสารสนเทศจากอินเทอร์เน็ต www.google.com

ตัวอย่างเอกสารใบเอกสาร ภ.ง.ด. 50 ของกรมสรรพากร

หลักฐานการเรียนรู้

หลักฐานความรู้

1) ผลการตอบคำถามท้ายหน่วย

2) ผลคะแนนการตรวจแบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 2

หลักฐานการปฏิบัติงาน

1) ผลการตรวจใบงานที่ 2.1-2.2

หลักฐานคุณลักษณะที่พึงประสงค์

1) ผลคะแนนประเมินตามแบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง

การวัดและประเมินผล

| เครื่องมือวัด | วิธีวัด | การประเมินตามเกณฑ์ |
|---|--------------------|--------------------|
| 1. คำถามท้ายหน่วยที่ 2 | ปฏิบัติ-ตรวจคำถาม | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 2. ใบงานที่ 2.1-2.2 | ปฏิบัติ-ตรวจใบงาน | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 3. แบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 2 | ทดสอบ-ตรวจแบบทดสอบ | เกณฑ์ผ่าน 50% |

| | | |
|---|-----------------------------|---------------|
| 4. แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง | สังเกต/ผู้เรียนประเมินตนเอง | เกณฑ์ผ่าน 70% |
|---|-----------------------------|---------------|

งานที่มอบหมาย

1. งานที่มอบหมายนอกเหนือเวลาเรียน ให้ทำงานที่ทำไม่แล้วเสร็จในห้องเรียนให้เรียบร้อย
2. สืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักการบัญชี

เอกสารอ้างอิง

ภัทรา พวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 1/18, ชั่วโมงที่ 1-4/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

.....

.....

.....

.....

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

.....

.....

.....

.....

3. การแก้ไขปัญหา

- 3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

.....

.....

.....

.....

- 3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป

.....

.....

.....


.....

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

| | | |
|---|--|--|
|  | ใบความรู้ ที่ 2 | หน่วยที่ 2 |
| | รหัสวิชา...20201-2007... ชื่อวิชา... การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...2..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี. | ทฤษฎี.....2.....ชม. ปฏิบัติ.....2.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง | เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี. | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

- มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
- บูรณาการกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

- อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- อธิบายขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

5. เนื้อหาสาระ

รายจ่ายต้องห้าม รายจ่ายบางอย่างที่ทางบัญชีบันทึกได้ แต่ทางภาษีไม่อนุญาตให้นำมาหัก ต้องนำมา "บวกกลับ" เพื่อคำนวณภาษี

ค่าเสื่อมราคา การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต้องเป็นไปตามอัตราร้อยละที่กฎหมายกำหนด และต้องใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างสม่ำเสมอ

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบทดสอบ

จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
 - ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ
 - ข. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกิจการขนส่งในประเทศ
 - ค. มูลนิธิที่จดทะเบียนการจัดตั้งให้ถูกต้องตามกฎหมายประกอบกิจการแล้วมีรายได้
ง. ข้อ ก. และ ข้อ ข.
2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - ก. กิจการร่วมค้า
 - ข. กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
 - ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
ง. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ไม่ได้เป็นการสาธารณกุศล
3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ
 - ก. บริษัท จำกัด
 - ข. กิจการร่วมค้า
 - ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ
 - ง. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)
 - ก. ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
 - ข. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค
 - ค. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสนาหา
ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร
5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแล้วต้องหักภาษีไว้ไม่ว่าผู้จ่ายเงินได้เป็นใครก็ตาม
 - ก. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)
 - ข. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3)
 - ค. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (5) (6)
ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค.

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

ภัทรา พวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

8.ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยข้อสอบ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายค่าตอบแทนที่ถูกต้อง: ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (และมูลนิธิ/สมาคมที่มีได้รับยกเว้น)

อธิบายเพิ่มเติม: ตามประมวลรัษฎากร บริษัทต่างประเทศที่ทำกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67) และมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ (มาตรา 67/1) จะเสียภาษีจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย (Gross Receipts)

2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลค่าตอบแทนที่ถูกต้อง:

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

อธิบายเพิ่มเติม: องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศที่เข้ามาปฏิบัติการกิจในไทยภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศ มักได้รับยกเว้นภาษี ต่างจากกิจการร่วมค้า หรือมูลนิธิ บางประเภทที่ยังมีหน้าที่เสียภาษี

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิค่าตอบแทนที่ถูกต้อง

ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ (ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล)

อธิบายเพิ่มเติม: หากเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญ" ใดๆ จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ถ้าเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล" จึงจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)


ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

อธิบายเพิ่มเติม: กฎหมายยกเว้นภาษีให้เฉพาะค่าบำรุงสมาชิก และเงินบริจาค/ให้โดยเสนหา ส่วนรายได้จากการลงทุน เช่น ดอกเบี้ย หรือรายได้จากการขายสินค้า/บริการ ต้องนำมาคำนวณเสียภาษี

5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในไทย แล้วต้องหักภาษีไว้ (มาตรา 70)

ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค. (คือมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) และ (6))

อธิบายเพิ่มเติม: ตามมาตรา 70 กำหนดว่าบริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ทำธุรกิจในไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (2)(3)(4)(5)(6) ที่จ่ายจากไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนด (เช่น 15% หรือ 10% สำหรับเงินปันผล)

| | | |
|---|---|--|
|  | ใบงาน ที่ 2 | หน่วยที่...2 |
| | รหัสวิชา...20201-2007 ชื่อวิชา...การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...2..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี.. | ทฤษฎี.....2 ชม. ปฏิบัติ.....2 ชม. |
| ชื่องาน เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี | | ชม. ปฏิบัติ.....2 ชม. |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912.....

2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้อันเกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

- อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- อธิบายขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)


ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

- แบบทดสอบก่อนเรียน
- ใบความรู้ที่ 2
- แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

| | | |
|--|--|---|
| <p>ลงชื่อ (.....)</p> <p>นักเรียน-นักศึกษา</p> | <p>ลงชื่อ (.....)</p> <p>ผู้ตรวจ</p> | <p>คะแนนที่ได้</p> <p>.....</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---|--|--------------------------------------|
|  | ใบมอบหมายงาน ที่ 2 | หน่วยที่ 2 |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่ 2 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้ เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี | ทฤษฎี 2...ชม. ปฏิบัติ.....2...ชม. |
| ชื่องาน เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี | | |

1. ผลงานหรือผลการปฏิบัติงาน

ตารางวิเคราะห์การปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษี (บวกกลับรายจ่ายต้องห้าม)

ใบงานที่ 2.1 - 2.2 เรื่องการคำนวณค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา และรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

อ้างอิงมาตรฐาน: ประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ทวิ (เงื่อนไขการคำนวณกำไร) และ มาตรา 65 ตรี

(รายจ่ายต้องห้าม)

เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ: พนักงานบัญชีภาษีอากร, ที่ปรึกษาภาษี, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ซึ่งต้องใช้

ทักษะในการ "บวกกลับ" รายจ่ายที่กฎหมายไม่ยอมรับ

3. สมรรถนะการปฏิบัติงาน

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร

2. จำแนกรายจ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายได้ และรายจ่ายต้องห้ามทางภาษี

3. คำนวณค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. อธิบายความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีและกำไรทางภาษีได้ (K)

2. ระบุรายการรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี ได้อย่างถูกต้อง (K, S)

3. คำนวณและบันทึกรายการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้ (S, Ap)

4. ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบและซื่อสัตย์ตามจรรยาบรรณวิชาชีพ (A)

5. รายละเอียดของงาน

1. **งานรายบุคคล:** ให้ศึกษาเนื้อหามาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี จากสื่อการสอน

2. **กิจกรรมปฏิบัติ:** กำหนดรายการรายจ่ายของบริษัทสมมติมา 10 รายการ แล้วให้ผู้เรียนวิเคราะห์ว่ารายการใด "หักเป็นรายจ่ายได้" หรือ "ต้องบวกกลับ"

3. **กรณีศึกษา:** วิเคราะห์กรณีการถูกพนักงานฉ้อโกง (จากแนววินิจฉัยในสไลด์) ว่าสามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้ภายใต้เงื่อนไขใด

6. กำหนดเวลาส่งงาน

1. ส่งผลการวิเคราะห์รายจ่ายต้องห้าม ภายในชั่วโมงเรียนถัดไป

7. แนวทางในการปฏิบัติงาน

1. ทบทวนสไลด์บทเรียนที่ 2 เรื่อง "รายจ่ายต้องห้าม" เช่น ค่ารับรองส่วนที่เกินเกณฑ์, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, เบี้ยปรับเงินเพิ่ม

2. ศึกษาพระราชบัญญัติฉบับที่ 145 เรื่องการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

3. ใช้เครื่องคำนวณในการตรวจสอบตัวเลขให้แม่นยำ

8. แหล่งข้อมูลค้นคว้าเพิ่มเติม

- 1.ประมวลรัฐฎากร มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี
- 2.เว็บไซต์กรมสรรพากร หัวข้อ "การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล"
- 3.คู่มือการบันทึกบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี

9. การประเมินผล

1. **ความถูกต้องของเนื้อหา** สามารถจำแนกรายจ่ายต้องห้ามได้ถูกต้อง (50 คะแนน)
2. **ทักษะการคำนวณ** คำนวณค่าเสื่อมราคาและภาษีได้อย่างแม่นยำ (30 คะแนน)
3. **คุณลักษณะนิสัย** ความรับผิดชอบ ความซื่อสัตย์ และความตรงต่อเวลา (20 คะแนน)

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานและสมรรถนะ

หน่วยที่ 2: เจือ้นใจในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

ส่วนที่ 1: การประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ (Learning Outcomes Assessment)

| รายการประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ | ระดับคะแนน (4-3-2-1) | หมายเหตุ |
|--|-------------------------|----------|
| 1. อธิบายความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีและกำไรทางภาษีได้ (K) | | |
| 2. จำแนกรายการรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (1)-(20) ได้ถูกต้อง (K) | | |
| 3. คำนวณค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามอัตราที่กฎหมายกำหนดได้ (S) | | |
| 4. วิเคราะห์และ "บวกกลับ" รายจ่ายที่ภาษีไม่ยอมรับได้อย่างแม่นยำ (S) | | |
| 5. บันทึกรายการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีในกระดาษทำการได้ (S/Ap) | | |

ส่วนที่ 2: การประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงาน (Performance Competency)

(ประเมินจากการวิเคราะห์กรณีศึกษา/งานที่มอบหมาย)

| สมรรถนะที่ต้องการวัด | เกณฑ์การพิจารณา | ผลการประเมิน (ผ่าน/ไม่ผ่าน) |
|--------------------------------|---|-----------------------------|
| 1. การวิเคราะห์รายจ่ายต้องห้าม | สามารถระบุได้ว่า "ค่ารับรอง" ส่วนที่เกิน 0.3% หรือเกิน 2,000 บาท/คน ต้องบวกกลับ | |
| 2. การจัดการความเสียหาย | สามารถวินิจฉัยกรณีการถูกพนักงานฉ้อโกงว่าต้องหักเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีที่เกิดเหตุ | |
| 3. การใช้เอกสารประกอบ | สามารถเลือกใช้หลักฐานการโอนเงินธนาคารแทนใบเสร็จรับเงินได้ตามแนววินิจฉัยสรรพากร | |

ส่วนที่ 3: การประเมินจิตพิสัยและคุณลักษณะ (Affective/Soft Skills)
 (อ้างอิงระดับ A3 - การสร้างคุณค่าและการยอมรับ)

| คุณลักษณะที่พึงประสงค์ | พฤติกรรมที่แสดงออก | คะแนน (5-4-3-2-1) |
|------------------------|---|-------------------|
| 1. ความละเอียดรอบคอบ | ตรวจสอบตัวเลขการคำนวณค่า เสื่อมราคาไม่ให้เกิดอัตราที่ กฎหมายกำหนด | |
| 2. ความซื่อสัตย์ | ไม่นำรายจ่ายส่วนตัวของกรรมการ มาหักเป็นรายจ่ายของบริษัท | |
| 3. การมีภูมิคุ้มกัน | ศึกษาข้อกฎหมายมาตรา 65 ตริ อย่างถี่ถ้วนเพื่อป้องกันเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม | |

บันทึกหลังการสอน

1. ผลการจัดการเรียนรู้ตามแผนการสอน

1.1 วัน เดือน ปีสอนครั้งที่ สาขา/ชั้นปีจำนวนผู้เรียน.....คน
มาเรียนปกติ.....คน ขาดเรียน.....คน ลาป่วย.....คน ลากิจ.....คน มาสาย.....คน

1.2 หัวข้อเรื่อง/เนื้อหา สาระ :

q สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ q สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

q ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ q ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

q ทำแบบทดสอบก่อนเรียน q ทำแบบทดสอบหลังเรียน

q ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา q ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

q อื่นระบุ).....

1.4 สื่อการเรียนรู้/แหล่งการเรียนรู้ :

2. ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน/ผลการสอนของครู/ปัญหาที่พบ

2.1 การวัดผลและประเมินผล/ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน :

2.2 สมรรถนะที่ผู้เรียนได้รับ :

2.3 สอดแทรกคุณธรรม จริยธรรม และค่านิยม :


2.4 ผลการสอนของครู :

2.5 ปัญหาที่นำไปสู่การวิจัย :

3. แนวทางการพัฒนาคุณภาพการสอน

3.1 ผลการใช้และปรับปรุงแผนการสอนครั้งนี้ :

3.2 แนวทางพัฒนาคุณภาพวิธีสอน/สื่อ/การวัดผล/เอกสารช่วยสอน

| | | |
|---|---|--|
|  | แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 3 | หน่วยที่.....3..... |
| | รหัสวิชา.....20201-2007 ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....3-5..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้.....การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล... | ทฤษฎี.....4.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง.....การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล... | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

- มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
- บูรณาการกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

อธิบายหลักการเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

- คำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- จัดทำและยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

5. การบูรณาการกับหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

5.1 ความพอประมาณ: ผู้เรียนใช้เวลาในการศึกษาเนื้อหาและปฏิบัติกิจกรรมตามใบงานอย่างเหมาะสม จัดสรรทรัพยากร (เช่น เอกสารประกอบการเรียน อินเทอร์เน็ต) ให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่ฟุ่มเฟือย

5.2 ความมีเหตุผล: สามารถอธิบายเหตุผลความจำเป็นที่นิติบุคคลแต่ละประเภทต้องเสียภาษีต่างฐานกัน ตามข้อกฎหมาย เพื่อนำเงินภาษีไปพัฒนาประเทศ

5.3 การมีภูมิคุ้มกันที่ดี: มีความรอบคอบในการตรวจสอบคุณสมบัติของนิติบุคคลก่อนลงบันทึกบัญชี เพื่อป้องกันความผิดพลาดทางกฎหมายภาษีอากรที่อาจนำมาซึ่งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

5.4 เงื่อนไขความรู้: มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร มาตรา 65, 66, 67 และ 70 รวมถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกต้อง

5.5 เงื่อนไขคุณธรรม: ปลุกฝังความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพบัญชี ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อการเลี่ยงภาษี และมีความรับผิดชอบต่อนักที่

5.6 4 มิติ สมดุลและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

5.6.1 ด้านวัตถุประสงค์/เศรษฐกิจ: เข้าใจฐานการจัดเก็บภาษีที่เป็นรายได้หลักของรัฐบาล ส่งผลต่อการวางแผนการเงินของธุรกิจ

5.6.2 ด้านสังคม: ตระหนักถึงหน้าที่ของพลเมืองที่ดีในคราบของนิติบุคคลที่มีต่อสังคมผ่านการเสียภาษีอย่างถูกต้อง

5.6.3 ด้านวัฒนธรรม: สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และยึดมั่นในระเบียบวินัยทางการเงิน

5.6.4 ด้านสิ่งแวดล้อม: ใช้ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filing) เพื่อลดการใช้กระดาษตามนโยบายกรมสรรพากร

5.7 ศาสตร์ด้านการพัฒนา

5.7.1 ศาสตร์สากล: มาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป (GAAP)

5.7.2 ศาสตร์พระราชา: "เข้าใจ เข้าถึง พัฒนา" โดยเริ่มจากการเข้าใจข้อมูลหมาย เข้าถึงฐานข้อมูลสรรพากร และพัฒนาทักษะการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง

5.7.3 ภูมิปัญญาท้องถิ่น: การปรับใช้ความรู้ภาษีกับธุรกิจ SME หรือวิสาหกิจชุมชนในท้องถิ่นที่จดทะเบียนนิติบุคคล

5.8 4 พระบรมราโชบายด้านการศึกษาของในหลวงรัชการที่ 10

5.8.1 มีทัศนคติที่ถูกต้องต่อบ้านเมือง

การปฏิบัติ: ปลูกฝังให้ผู้เรียนเข้าใจว่า "ภาษี" คือรายได้สำคัญในการพัฒนาประเทศ และการเป็นนักบัญชีที่ดีต้องมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในการช่วยให้ผู้ประกอบการเสียภาษีอย่างถูกต้อง เพื่อเป็นการสร้างคุณประโยชน์ต่อส่วนรวมและแสดงออกถึงความรักชาติในบทบาทของวิชาชีพ

5.8.2 มีพื้นฐานชีวิตที่มั่นคง มีคุณธรรม

การปฏิบัติ: เน้นย้ำเรื่อง "จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี" ความซื่อสัตย์สุจริตไม่บิดเบือนตัวเลขเพื่อการหลีกเลี่ยงภาษี การรู้จักแยกแยะผิดชอบชั่วดี และการรักษาความลับของลูกค้าภายใต้ขอบเขตของกฎหมาย เพื่อสร้างพื้นฐานการทำงานที่เข้มแข็งและยั่งยืน

5.8.3 มีงานทำ มีอาชีพ

การปฏิบัติ: ฝึกทักษะการคำนวณภาษีและการกรอกแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.) จากสถานการณ์จริง เพื่อให้ผู้เรียนเกิดความเชี่ยวชาญ (Hard Skills) ที่ตลาดแรงงานต้องการ สามารถนำไปประกอบอาชีพนักบัญชี เจ้าหน้าที่ภาษี หรือที่ปรึกษาอิสระได้ทันทีเมื่อสำเร็จการศึกษา

5.8.4 เป็นพลเมืองที่ดี มีระเบียบวินัย

การปฏิบัติ: ฝึกความมีวินัยผ่านการทำงานบัญชีที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบ และการเคารพ "เงื่อนไขเวลา" ตามที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด (เช่น การยื่นแบบภายในเวลาที่กำหนด) เพื่อส่งเสริมให้ผู้เรียนเป็นพลเมืองที่เคารพกฎกติกาของสังคม

5. สาระการเรียนรู้

3.1 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.2 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

- 3.3 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 3.3.1 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี
 - 3.3.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 3.4 การจัดทำแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 3.4.1 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 3.4.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี
 - 3.4.3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- 3.5 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 3.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING)

6. กิจกรรมการเรียนรู้

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 4/18, ชั่วโมงที่ 13-16/72)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. ขั้นตอนใดในการคำนวณภาษีเงินได้ที่ผู้เรียนคิดว่ายากที่สุด และเพราะเหตุใด
2. การบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องจะส่งผลต่อการตรวจสอบภาษีอย่างไรในความเห็นของผู้เรียน
3. ผู้เรียนจะแนะนำอะไรให้บริษัทที่เพิ่งเริ่มคำนวณภาษีครั้งแรก

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 3.1 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.2 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล และ 3.3 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

4) ผู้สอนเปิดวิดีโอสอนการคำนวณและบันทึกบัญชีแบบ Step-by-Step ให้ผู้เรียนทำความเข้าใจและบันทึกสรุป

5) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน

6) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

8) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 3.1-3.2

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 3.1-3.2

10) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 5/18, ชั่วโมงที่ 17-20/72)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. ถ้าบริษัทลียีนแบบภาษี ผู้เรียนคิดว่าจะมีผลอะไรตามมา
2. การยื่นแบบออนไลน์ดีกว่าการยื่นด้วยกระดาษอย่างไรในมุมมองของผู้เรียน
3. ผู้เรียนจะตรวจสอบความถูกต้องของแบบภาษีก่อนยื่นได้อย่างไร

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 3.1 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.2 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล และ 3.3 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน

5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 3.3-3.4 และคำถามท้ายหน่วยที่ 3

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 3.1-3.2 และคำถามท้ายหน่วยที่ 3

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

10) ผู้สอนให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียนหน่วยที่ 3

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1) เอกสาร/หนังสือ/ตำรา:

ภัทรา พวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

2) ใบช่วยสอน:

ใบเนื้อหา

ใบงาน 3.1 เรื่อง อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

ใบงาน 3.2 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ใบงาน 3.3 เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ใบงาน 3.4 เรื่อง การจัดทำแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

3) แหล่งการเรียนรู้อื่น: ข้อมูลสารสนเทศจากอินเทอร์เน็ต www.google.com

8. หลักฐานการเรียนรู้

หลักฐานความรู้

- 1) ผลการตอบคำถามท้ายหน่วย
- 2) ผลคะแนนการตรวจแบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 3

หลักฐานการปฏิบัติงาน

- 1) ผลการตรวจใบงานที่ 3.1-3.4

หลักฐานคุณลักษณะที่พึงประสงค์

- 1) ผลคะแนนประเมินตามแบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง

9. การวัดและประเมินผล

| เครื่องมือวัด | วิธีวัด | การประเมินตามเกณฑ์ |
|---|-----------------------------|--------------------|
| 1. คำถามท้ายหน่วยที่ 3 | ปฏิบัติ-ตรวจคำถาม | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 2. ใบงานที่ 3.1-3.4 | ปฏิบัติ-ตรวจใบงาน | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 3. แบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 3 | ทดสอบ-ตรวจแบบทดสอบ | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 4. แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง | สังเกต/ผู้เรียนประเมินตนเอง | เกณฑ์ผ่าน 70% |

งานที่มอบหมาย

1. งานที่มอบหมายนอกเหนือเวลาเรียน ให้ทำงานที่ทำไม่แล้วเสร็จในห้องเรียนให้เรียบร้อย
2. สืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักการบัญชี

เอกสารอ้างอิง

ภัทรา พวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 4/18, ชั่วโมงที่ 13-16/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

.....

.....

.....

.....

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

.....

.....

3. การแก้ไข้ปัญหา

3.1) ผลการแก้ไข้ปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

3.2) แนวทางแก้ไข้ปัญหาในครั้งต่อไป

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 5/18, ชั่วโมงที่ 17-20/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

3. การแก้ไข้ปัญหา

3.1) ผลการแก้ไข้ปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

3.2) แนวทางแก้ไข้ปัญหาในครั้งต่อไป


.....
.....

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

| | | |
|---|---|--|
|  | ใบความรู้ ที่ 3 | หน่วยที่ 3 |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....3-5..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้.....การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล..... | ทฤษฎี.....4.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | | ปฏิบัติ.....4.....ชม. |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912.....
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
2. อธิบายขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

5. เนื้อหาสาระ

รายจ่ายต้องห้าม รายจ่ายบางอย่างที่ทางบัญชีบันทึกได้ แต่ทางภาษีไม่อนุญาตให้นำมาหัก ต้องนำมา "บวกกลับ" เพื่อคำนวณภาษี

ค่าเสื่อมราคา การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต้องเป็นไปตามอัตราร้อยละที่กฎหมายกำหนด และต้องใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างสม่ำเสมอ

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบทดสอบ

จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
 - ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ
 - ข. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกิจการขนส่งในประเทศ
 - ค. มูลนิธิที่จดทะเบียนการจัดตั้งให้ถูกต้องตามกฎหมายประกอบกิจการแล้วมีรายได้ง. ข้อ ก. และ ข้อ ข.
2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - ก. กิจการร่วมค้า
 - ข. กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
 - ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศง. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ไม่ได้เป็นการสาธารณกุศล
3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ
 - ก. บริษัท จำกัด
 - ข. กิจการร่วมค้า
 - ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญง. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)
 - ก. ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
 - ข. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค
 - ค. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หาง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร
5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแล้วต้องหักภาษีไว้ไม่ว่าผู้จ่ายเงินได้เป็นใครก็ตาม
 - ก. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)
 - ข. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3)
 - ค. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (5) (6)ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค.

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

ภัทรา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

8.ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยข้อสอบ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายคำตอบที่ถูกต้อง: ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (และมูลนิธิ/สมาคมที่มีได้รับยกเว้น)

อธิบายเพิ่มเติม: ตามประมวลรัษฎากร บริษัทต่างประเทศที่ทำกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67) และมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ (มาตรา 67/1) จะเสียภาษีจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย (Gross Receipts)

2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลคำตอบที่ถูกต้อง:

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

อธิบายเพิ่มเติม: องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศที่เข้ามาปฏิบัติการในไทยภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศ มักได้รับยกเว้นภาษี ต่างจากกิจการร่วมค้า หรือมูลนิธิ บางประเภทที่ยังมีหน้าที่เสียภาษี

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิคำตอบที่ถูกต้อง

ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ (ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล)

อธิบายเพิ่มเติม: หากเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญ" เฉยๆ จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ถ้าเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล" จึงจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)


ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

อธิบายเพิ่มเติม: กฎหมายยกเว้นภาษีให้เฉพาะค่าบำรุงสมาชิก และเงินบริจาค/ให้โดยเสนาหา ส่วนรายได้จากการลงทุน เช่น ดอกเบี้ย หรือรายได้จากการขายสินค้า/บริการ ต้องนำมาคำนวณเสียภาษี

5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในไทย แล้วต้องหักภาษีไว้ (มาตรา 70)

ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค. (คือมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) และ (6))

อธิบายเพิ่มเติม: ตามมาตรา 70 กำหนดว่าบริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ทำธุรกิจในไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (2)(3)(4)(5)(6) ที่จ่ายจากไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนด (เช่น 15% หรือ 10% สำหรับเงินปันผล)

| | | |
|---|--|--|
|  | ใบงาน ที่ 3 | หน่วยที่...3 |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...3-5..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้.....เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี..... | ทฤษฎี.....4.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม. |
| ชื่องาน.....เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี..... | | ปฏิบัติ.....4.....ชม. |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
2. อธิบายขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

1. แบบทดสอบก่อนเรียน
2. ใบความรู้ที่ 3
3. แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง


..

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

1. แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
2. แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 3

| | | |
|---|---|---|
| <p>ล ง ชี อ</p> <p>.....</p> <p>(.....</p> <p>....)</p> <p>นักเรียน-นักศึกษา</p> | <p>ล ง ชี อ</p> <p>.....</p> <p>(.....</p> <p>....)</p> <p>ผู้ตรวจ</p> | <p>คะแนนที่ได้</p> <p>.....</p> <p>....</p> |
|---|---|---|

| | | |
|---|--|--------------------------------------|
|  | ใบมอบหมายงาน ที่ 3 | หน่วยที่ 3 |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่ 3-5 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | ทฤษฎี 4...ชม. ปฏิบัติ.....4...ชม. |
| ชื่องาน การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | | |

1. ผลงานหรือผลการปฏิบัติงาน

1. กระดาษทำการเพื่อการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษี
2. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50 หรือ ภ.ง.ด.51 จำลอง)
3. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลตามอัตราภาษีที่กฎหมายกำหนด (SME vs อัตราปกติ)

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ: ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี (สมรรถนะย่อย 010911, 010912)

เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ: เจ้าหน้าที่บัญชีภาษีอากร, ผู้ช่วยสมุหบัญชี ซึ่งต้องทำหน้าที่รวบรวมข้อมูลเพื่อคำนวณภาษีประจำปีและครึ่งปี

3. สมรรถนะประจำหน่วย

1. คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีโดยการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตริ
2. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลตามอัตราภาษีที่ถูกต้องตามประเภทกิจการ
3. แสดงขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กรมสรรพากรกำหนด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. ด้านความรู้: อธิบายอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกิจการทั่วไปและกิจการ SME ได้
2. ด้านทักษะ: คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิได้อย่างถูกต้อง
3. ด้านคุณลักษณะ: ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ ตรงต่อเวลา และมีวินัยในการทำงาน

5. รายละเอียดของงาน (Task Details)

ให้นักเรียนปฏิบัติกิจกรรมดังต่อไปนี้:

1. วิเคราะห์โจทย์: จากโจทย์สถานการณ์จำลองที่กำหนดให้ (กำไรสุทธิทางบัญชี 1,000,000 บาท มีรายจ่ายต้องห้ามประกอบด้วย ค่ารับรองเกินเกณฑ์ และเบี้ยปรับเงินเพิ่มภาษี)
2. การปรับปรุง: ให้ทำรายการบวกกลับ (Add back) รายจ่ายต้องห้าม เพื่อหา "กำไรสุทธิทางภาษี"
3. การคำนวณ: คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยแยกเป็น 2 กรณี:
 - o กรณีที่ 1: กิจการทั่วไป (อัตรา 20%)
 - o กรณีที่ 2: กิจการ SME (ทุนไม่เกิน 5 ล้าน/รายได้ไม่เกิน 30 ล้าน) โดยใช้อัตราภาษีก้าวหน้า (ยกเว้น 300,000 แรก)
4. สรุปผล: จัดทำสรุปรายการภาษีที่ต้องชำระเพิ่มหรือภาษีที่ชำระไว้เกิน

6. กำหนดเวลาส่งงาน

ส่งภายในชั่วโมงที่ 4 ของสัปดาห์ที่เรียนหน่วยนี้ (ตามตารางสอนทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 2 ชม.)

7. แนวทางในการปฏิบัติงาน

ศึกษาข้อมูลจากประมวลระเบียบการเกี่ยวกับอัตราภาษีปัจจุบัน
ตรวจสอบเงื่อนไข "ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี" (ถ้ามีในโจทย์)
ใช้เครื่องคำนวณและตรวจสอบความถูกต้องของทศนิยม

8. แหล่งข้อมูลค้นคว้าเพิ่มเติม

เว็บไซต์กรมสรรพากร (www.rd.go.th) หัวข้อ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล
หนังสือเรียนวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี หน่วยที่ 3

9. การประเมินผล

ความถูกต้องของการปรับปรุงกำไร (40 คะแนน)
ความถูกต้องของการคำนวณภาษีตามอัตราที่กำหนด (40 คะแนน)
ความเป็นระเบียบของเอกสารและส่งงานตรงเวลา (20 คะแนน)

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานและสมรรถนะ

หน่วยที่ 3: การคำนวณกำไรสุทธิและภาษีเงินได้นิติบุคคล

ส่วนที่ 1: การประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ (Learning Outcomes Assessment)

| รายการประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ | ระดับคะแนน (4-3-2-1) | หมายเหตุ |
|--|-------------------------|----------|
| 1. ระบุอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประเภทกิจการได้ถูกต้อง (K) | | |
| 2. คำนวณกำไรสุทธิทางภาษีโดยการปรับปรุงรายได้/รายจ่ายได้แม่นยำ (S) | | |
| 3. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณี SME แบบขั้นบันไดได้ถูกต้อง (S) | | |
| 4. อธิบายเงื่อนไขการนำผลขาดทุนสุทธียมามากไม่เกิน 5 ปีมาใช้ได้ (K/Ap) | | |
| 5. กรอกข้อมูลสรุปเพื่อเตรียมยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หรือ 51 ได้ (S/Ap) | | |

ส่วนที่ 2: การประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงาน (Performance Competency)

(ประเมินจากการวิเคราะห์กรณีศึกษา/งานที่มอบหมาย)

| สมรรถนะที่ต้องการวัด | เกณฑ์การพิจารณา | ผลการประเมิน (ผ่าน/ไม่ผ่าน) |
|------------------------------|--|-----------------------------|
| 1. การคำนวณภาษี (SME) | สามารถยกเว้นกำไร 300,000 บาทแรก และคิด 15% ในส่วนที่เกินตามกฎหมาย | |
| 2. การบริหารจัดการเครดิตภาษี | สามารถนำภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้ถูกต้อง | |
| 3. การจัดทำกระดาษทำการ | แสดงขั้นตอนการปรับปรุงกำไร (Reconciliation) ได้ อย่างเป็นระบบและตรวจสอบได้ | |

ส่วนที่ 3: การประเมินจิตพิสัยและคุณลักษณะ (Affective/Soft Skills)
 (อ้างอิงระดับ A3 - การสร้างคุณค่าและการยอมรับ)

| คุณลักษณะที่พึงประสงค์ | พฤติกรรมที่แสดงออก | คะแนน (5-4-3-2-1) |
|---------------------------------|--|-------------------|
| 1. ทักษะการคิดที่ถูกต้อง (ร.10) | ตระหนักถึงความสำคัญของการ คำนวณภาษีที่ถูกต้องเพื่อพัฒนา ประเทศ | |
| 2. มีงานทำ-มีอาชีพ (ร.10) | แสดงทักษะการคำนวณที่รวดเร็ว และแม่นยำ พร้อมสำหรับการ ทำงานจริง | |
| 3. ความละเอียดรอบคอบ | ตรวจทานจุดทศนิยมและยอดรวม ภาษีอย่างน้อย 2 รอบก่อนส่งงาน | |
| 4. ความซื่อสัตย์สุจริต | ไม่ปกปิดหรือบิดเบือนกำไรสุทธิ เพื่อหวังลดภาระภาษีอย่างผิด กฎหมาย | |

บันทึกหลังการสอน

1. ผลการจัดการเรียนรู้ตามแผนการสอน

1.1 วัน เดือน ปีสอนครั้งที่ สาขา/ชั้นปีจำนวนผู้เรียน.....คน
มาเรียนปกติ.....คน ขาดเรียน.....คน ลาป่วย.....คน ลากิจ.....คน มาสาย.....คน

1.2 หัวข้อเรื่อง/เนื้อหา สาระ :

q สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ q สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

q ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ q ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

q ทำแบบทดสอบก่อนเรียน q ทำแบบทดสอบหลังเรียน

q ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา q ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

q อื่นระบุ).....

1.4 สื่อการเรียนรู้/แหล่งการเรียนรู้ :

2. ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน/ผลการสอนของครู/ปัญหาที่พบ

2.1 การวัดผลและประเมินผล/ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน :

2.2 สมรรถนะที่ผู้เรียนได้รับ :

2.3 สอดแทรกคุณธรรม จริยธรรม และค่านิยม :


2.4 ผลการสอนของครู :

2.5 ปัญหาที่นำไปสู่การวิจัย :

3. แนวทางการพัฒนาคุณภาพการสอน

3.1 ผลการใช้และปรับปรุงแผนการสอนครั้งนี้ :

3.2 แนวทางพัฒนาคุณภาพวิธีสอน/สื่อ/การวัดผล/เอกสารช่วยสอน

| | | |
|---|---|--|
|  | แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 4 | หน่วยที่.....4..... |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....6-8..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดง รายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | ทฤษฎี.....6.....ชม. ปฏิบัติ.....6.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่ จ่าย | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายด้วยความละเอียดรอบคอบ

2.อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3.สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4.จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

อธิบายหลักการเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้
2. จัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
3. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของ กรมสรรพากร (E-FILING) ได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้

5.การบูรณาการกับหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

5.1 ความพอประมาณ: ผู้เรียนใช้เวลาในการศึกษาเนื้อหาและปฏิบัติกิจกรรมตามใบงานอย่างเหมาะสม จัดสรรทรัพยากร (เช่น เอกสารประกอบการเรียน อินเทอร์เน็ต) ให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่ฟุ่มเฟือย

5.2 ความมีเหตุผล: สามารถอธิบายเหตุผลความจำเป็นที่นิติบุคคลแต่ละประเภทต้องเสียภาษีต่างฐานกันตามข้อกำหนดฯ เพื่อนำเงินภาษีไปพัฒนาประเทศ

5.3 การมีภูมิคุ้มกันที่ดี: มีความรอบคอบในการตรวจสอบคุณสมบัติของนิติบุคคลก่อนลงบันทึกบัญชี เพื่อป้องกันความผิดพลาดทางกฎหมายภาษีอากรที่อาจนำมาซึ่งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

5.4 เจื่อนไขความรู: มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร มาตรา 65, 66, 67 และ 70 รวมถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกต้อง

5.5 เจื่อนไขคุณธรรม: ปลุกฝึงความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพบัญชี ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อการเลียงภาษี และมีความรับผิดชอบต่อน้าที่

5.6 4 มิติ สมคูลและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

5.6.1 ด้านวัตถุ/เศรษฐกิจ: เข้าใจฐานการจัดเก็บภาษีที่เป็นรายได้หลักของรัฐบาล ส่งผลต่อการวางแผนการเงินของธุรกิจ

5.6.2 ด้านสังคม: ตระหนักถึงน้าที่ของพลเมืองที่ดีในคราบของนิติบุคคลที่มีต่อสังคมผ่านการเลียงภาษีอย่างถูกต้อง

5.6.3 ด้านวัฒนธรรม: สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และยึดมั่นในระเบียบวินัยทางการเงิน

5.6.4 ด้านสิ่งแวดล้อม: ใช้ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filing) เพื่อลดการใช้กระดาษตามนโยบายกรมสรรพากร

5.7 ศาสตร์ด้านการพัฒนา

5.7.1 ศาสตร์สากล: มาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป (GAAP)

5.7.2 ศาสตร์พระราชาน: "เข้าใจ เข้าถึง พัฒนา" โดยเริ่มจากการเข้าใจข้อกฎหมาย เข้าถึงฐานข้อมูลสรรพากร และพัฒนาทักษะการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง

5.7.3 ภูมิปัญญาท้องถิ่น: การปรับใช้ความรู้ภาษีกับธุรกิจ SME หรือวิสาหกิจชุมชนในท้องถิ่นที่จดทะเบียนนิติบุคคล

5.8 4 พระบรมราชโบายด้านการศึกษาของในหลวงรัชการที่ 10

5.8.1 มีทัศนคติที่ถูกต้องต่อน้าเมือง

การปฏิบัติ: ปลุกฝึงให้ผู้เรียนเข้าใจว่า "ภาษีก" คือรายได้สำคัญในการพัฒนาประเทศ และการเป็นนักบัญชีที่ดีต้องมีความรับผิดชอบต่อน้าที่ในการช่วยให้ผู้ประกอบการเลียงภาษีอย่างถูกต้อง เพื่อเป็นการสร้างคุณประโยชน์ต่อส่วนรวมและแสดงออกถึงความรักชาติในบทบาทของวิชาชีพ

5.8.2 มีพื้นฐานชีวิตที่มั่นคง มีคุณธรรม

การปฏิบัติ: เน้นย้ำเรื่อง "จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี" ความซื่อสัตย์สุจริตไม่บิดเบือนตัวเลขเพื่อการเลียงภาษี การรู้จักแยกแยะผิดชอบชั่วดี และการรักษาความลับของลูกค้ภายใต้ขอบเขตของกฎหมาย เพื่อสร้างพื้นฐานการทำงานที่เข้มแข็งและยั่งยืน

5.8.3 มีงานทำ มีอาชีพ

การปฏิบัติ: ฝึกทักษะการคำนวณภาษีและการกรอกแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.) จากสถานการณ์จริง เพื่อให้ผู้เรียนเกิดความเชี่ยวชาญ (Hard Skills) ที่ตลาดแรงงานต้องการ สามารถนำไปประกอบอาชีพนักบัญชี เจ้าน้าที่ภาษีก หรือที่ปรึกษาอิสระได้ทันทีเมื่อสำเร็จการศึกษา

5.8.4 เป็นพลเมืองที่ดี มีระเบียบวินัย

การปฏิบัติ: ฝึกความมีวินัยผ่านการทำงานบัญชีที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบ และการเคารพ "เงื่อนไขเวลา" ตามที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด (เช่น การยื่นแบบภายในเวลาที่กำหนด) เพื่อส่งเสริมให้ผู้เรียนเป็นพลเมืองที่เคารพกฎกติกาของสังคม

5. สารการเรียนรู้

- 4.1 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.3 การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.4 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.5 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING)
 - 4.5.1 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3)
 - 4.5.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

6. กิจกรรมการเรียนรู้

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 8/18, ชั่วโมงที่ 29-32/72)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. ถ้าบริษัทหักภาษีเกิน ผู้เรียนคิดว่าจะแก้ไขได้อย่างไร
2. ขั้นตอนใดที่ผู้เรียนเห็นว่าสำคัญที่สุดในการบันทึกบัญชีหัก ณ ที่จ่าย
3. ผู้เรียนจะตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายได้อย่างไร

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

- 3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 5.1 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน
- 5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 5.1

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

- 8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 5.1
- 9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป
- 10) ผู้สอนชี้แจงเนื้อหาเกี่ยวกับการสอบกลางภาคเรียนในครั้งถัดไป เพื่อให้ผู้เรียนเตรียมทบทวนเนื้อหา

ในการสอบกลางภาคเรียน

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 10/18, ชั่วโมงที่ 37-40/72)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่ายนี้สำคัญต่อผู้รับเงินอย่างไรในความคิดของผู้เรียน
2. ถ้าข้อมูลในหนังสือรับรองผิดพลาด ผู้เรียนคิดว่าจะแก้ไขได้อย่างไร
3. ผู้เรียนจะแนะนำอะไรให้บริษัทที่เพิ่งเริ่มจัดทำเอกสารนี้

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 5.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และ 5.3 การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน

5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 5.2

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 5.2

9) ผู้สอนมอบหมายให้ผู้เรียนศึกษา และจัดทำใบวิเคราะห์กรณีศึกษาที่ 1 และ 2 เป็นการทำงาน แล้วนัดหมายส่งงานในครั้งถัดไป

10) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 11/18, ชั่วโมงที่ 41-44/72)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. การยื่นแบบ E-Filing ช่วยประหยัดเวลาอย่างไรในมุมมองของผู้เรียน
2. ถ้าลิ้มยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผู้เรียนคิดว่าจะมีโทษอย่างไร
3. ผู้เรียนจะตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนยื่น E-Filing ได้อย่างไร

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 5.4 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย และ 5.5 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING)

4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน

5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 5.3 และคำถามท้ายหน่วยที่ 5

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 5.3 และคำถามท้ายหน่วยที่ 5

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

10) ผู้สอนให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียนหน่วยที่ 5

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1) เอกสาร/หนังสือ/ตำรา:

ภัทธา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

2) ใบช่วยสอน:

ใบเนื้อหา

ใบงาน 5.1 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

ใบงาน 5.2 เรื่อง การบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

ใบงาน 5.3 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

และความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

3) แหล่งการเรียนรู้อื่น: ข้อมูลสารสนเทศจากอินเทอร์เน็ต www.google.com

8. หลักฐานการเรียนรู้

หลักฐานความรู้

1) ผลการตอบคำถามท้ายหน่วย

2) ผลคะแนนการตรวจแบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 5

หลักฐานการปฏิบัติงาน

1) ผลการตรวจใบงานที่ 5.1-5.3

หลักฐานคุณลักษณะที่พึงประสงค์

1) ผลคะแนนประเมินตามแบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง

9.การวัดและประเมินผล

| เครื่องมือวัด | วิธีวัด | การประเมินตามเกณฑ์ |
|---|---------------------------------|--------------------|
| 1. คำถามท้ายหน่วยที่ 5 | ปฏิบัติ-ตรวจคำถาม | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 2. ใบงานที่ 5.1-5.3 | ปฏิบัติ-ตรวจใบงาน | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 3. แบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 5 | ทดสอบ-ตรวจ แบบทดสอบ | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 4. แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง | สังเกต/ผู้เรียนประเมิน ตนเอง | เกณฑ์ผ่าน 70% |

งานที่มอบหมาย

1. งานที่มอบหมายนอกเหนือเวลาเรียน ให้ทำงานที่ทำไม่แล้วเสร็จในห้องเรียนให้เรียบร้อย
2. สืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักการบัญชี

เอกสารอ้างอิง

ภัทรา พวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 8/18, ชั่วโมงที่ 29-32/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป

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

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 10/18, ชั่วโมงที่ 37-40/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป

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

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 11/18, ชั่วโมงที่ 41-44/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหในครั้งต่อไป


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

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

| | | |
|---|---|--|
|  | ใบความรู้ ที่ 4 | หน่วยที่ 4 |
| | รหัสวิชา...20201-2007... ชื่อวิชา...การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...6-8.... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | ทฤษฎี.....6.....ชม. ปฏิบัติ.....6.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

อธิบายหลักการเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้
2. จัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
3. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของ กรมสรรพากร (E-FILING) ได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้

5. เนื้อหาสาระ

- 4.1 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.3 การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.4 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.5 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING)
 - 4.5.1 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3)

4.5.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบทดสอบ

จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
 - ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ
 - ข. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกิจการขนส่งในประเทศ
 - ค. มูลนิธิที่จดทะเบียนการจัดตั้งให้ถูกต้องตามกฎหมายประกอบกิจการแล้วมีรายได้
ง. ข้อ ก. และ ข้อ ข.
2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - ก. กิจการร่วมค้า
 - ข. กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
 - ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
ง. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ไม่ได้เป็นการสาธารณกุศล
3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ
 - ก. บริษัท จำกัด
 - ข. กิจการร่วมค้า
 - ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ
ง. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)
 - ก. ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
 - ข. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค
 - ค. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา
ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร
5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแล้วต้องหักภาษีไว้ไม่ว่าผู้จ่ายเงินได้เป็นใครก็ตาม
 - ก. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)
 - ข. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3)
 - ค. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (5) (6)
ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค.

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

ภัทรา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

8.ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยข้อสอบ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายค่าตอบแทนที่ถูกต้อง: ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (และมูลนิธิ/สมาคมที่มีได้รับยกเว้น)

อธิบายเพิ่มเติม: ตามประมวลรัษฎากร บริษัทต่างประเทศที่ทำกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67) และมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ (มาตรา 67/1) จะเสียภาษีจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย (Gross Receipts)

2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลค่าตอบแทนที่ถูกต้อง:

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

อธิบายเพิ่มเติม: องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศที่เข้ามาปฏิบัติการในไทยภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศ มักได้รับยกเว้นภาษี ต่างจากกิจการร่วมค้า หรือมูลนิธิบางประเภทที่ยังมีหน้าที่เสียภาษี

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิค่าตอบแทนที่ถูกต้อง

ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ (ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล)

อธิบายเพิ่มเติม: หากเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญ" เฉยๆ จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ถ้าเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล" จึงจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)


ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

อธิบายเพิ่มเติม: กฎหมายยกเว้นภาษีให้เฉพาะค่าบำรุงสมาชิก และเงินบริจาค/ให้โดยเสนาหา ส่วนรายได้จากการลงทุน เช่น ดอกเบี้ย หรือรายได้จากการขายสินค้า/บริการ ต้องนำมาคำนวณเสียภาษี

5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในไทย แล้วต้องหักภาษีไว้ (มาตรา 70)

ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค. (คือมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) และ (6))

อธิบายเพิ่มเติม: ตามมาตรา 70 กำหนดว่าบริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ทำธุรกิจในไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (2)(3)(4)(5)(6) ที่จ่ายจากไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนด (เช่น 15% หรือ 10% สำหรับเงินปันผล)

| | | |
|---|--|--|
|  | ใบงาน ที่ 4 | หน่วยที่...4 |
| | รหัสวิชา...20201-2007... ชื่อวิชา...การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...6-8..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดง รายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย. | ทฤษฎี.....4.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม. |
| ชื่องาน การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่ จ่าย | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายด้วยความละเอียดรอบคอบ

2.อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3.สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4.จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

อธิบายหลักการเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้
2. จัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
3. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของ กรมสรรพากร (E-FILING) ได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี


ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

1. แบบทดสอบก่อนเรียน
2. ใบความรู้ที่ 4
3. แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน

| | | |
|--|--|---|
| <p>ลงชื่อ</p> <p>.....</p> <p>(.....</p> <p>....)</p> <p>นักเรียน-นักศึกษา</p> | <p>ลงชื่อ</p> <p>.....</p> <p>(.....</p> <p>....)</p> <p>ผู้ตรวจ</p> | <p>คะแนนที่ได้</p> <p>.....</p> <p>....</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---|--|------------------------------------|
|  | ใบมอบหมายงาน ที่ 4 | หน่วยที่ 4 |
| | รหัสวิชา...20201-2007... ชื่อวิชา...การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่ 6-8 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | ทฤษฎี 4...ชม. ปฏิบัติ...4...ชม. |
| ชื่องาน การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | | |

1. ผลงานหรือผลการปฏิบัติงาน

- ตารางสรุปการจำแนกประเภทเงินได้และอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ใบงานการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส
- รายงานวิเคราะห์กรณีศึกษาการจ่ายเงินไปต่างประเทศ (มาตรา 70)

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

- อ้างอิงมาตรฐาน: ประมวลรัษฎากร มาตรา 3 เตรส (การหักภาษีในประเทศ) และมาตรา 70 (การส่งเงินไปต่างประเทศ)
- เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ: พนักงานการเงิน (Finance), เจ้าหน้าที่บัญชีเจ้าหนี้ (AP Clerk) ซึ่งมีหน้าที่ต้องตรวจสอบอัตราภาษีก่อนจ่ายเงินให้ Supplier

3. สมรรถนะการปฏิบัติงาน

- ระบุประเภทเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากรได้ถูกต้อง
- กำหนดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามประเภทของเงินได้และประเภทของผู้รับเงิน
- คำนวณจำนวนภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย และจำนวนเงินสุทธิที่ต้องจ่ายจริง

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. อธิบายความหมายและวัตถุประสงค์ของภาษีหัก ณ ที่จ่ายได้ (K)
2. จำแนกอัตราภาษี (1%, 2%, 3%, 5%) ตามประเภทบริการได้ถูกต้อง (K, S)
3. คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากโจทย์สถานการณ์จำลองได้อย่างแม่นยำ (S, Ap)
4. มีความรับผิดชอบและละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบเอกสาร (A)

5. รายละเอียดของงาน

ให้นักเรียนปฏิบัติกิจกรรมดังนี้:

1. **วิเคราะห์โจทย์:** จากรายการจ่ายเงินที่กำหนดให้ (เช่น ค่าโฆษณา, ค่าเช่าอาคาร, ค่าจ้างทำของ, ค่าขนส่ง) ให้ระบุ "รหัสประเภทเงินได้" และ "อัตราภาษี"
2. **การคำนวณ:** ฝึกคำนวณภาษีในกรณี "ออกภาษีให้ครั้งเดียว" และ "ออกภาษีให้ตลอดไป" (อ้างอิงจากบทเรียนที่ 4)
3. **กรณีศึกษา:** วิเคราะห์การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ (License Fee) ไปต่างประเทศ ตามแนววินิจฉัยในสไลด์ (มาตรา 70) ว่าต้องหักในอัตราร้อยละเท่าใด

6. กำหนดเวลาส่งงาน

ส่งสรุปตารางอัตราภาษีและใบงานการคำนวณ ภายในสัปดาห์ที่เรียน

7. แนวทางในการปฏิบัติงาน

1. ศึกษาตารางสรุปอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) จากสื่อการสอน
2. ตรวจสอบความแตกต่างระหว่างการจ่ายเงินให้ "นิติบุคคลไทย" กับ "นิติบุคคลต่างประเทศ"
3. ฝึกใช้สูตรคำนวณ: **ภาษีหัก ณ ที่จ่าย = เงินได้ x อัตราภาษี**

8. แหล่งข้อมูลค้นคว้าเพิ่มเติม

1. ประมวลรัษฎากร มาตรา 3 เตรส และ มาตรา 69 ทวิ
2. คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
3. เว็บไซต์กรมสรรพากร หัวข้อ "ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย"

9. การประเมินผล

- ความถูกต้องในการระบุอัตราภาษี: (40 คะแนน)
- ความถูกต้องในการคำนวณตัวเลข: (40 คะแนน)
- ความเป็นระเบียบและตรงต่อเวลา: (20 คะแนน)

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานและสมรรถนะ

หน่วยการเรียนรู้ที่ 4 ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax)

ส่วนที่ 1: การประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ (Learning Outcomes Assessment)

| รายการประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ | ระดับคะแนน (4-3-2-1) | หมายเหตุ |
|--|-------------------------|----------|
| 1. อธิบายความหมายและวัตถุประสงค์ของการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ (K) | | |
| 2. จำแนกประเภทเงินได้พึงประเมินตามประมวล รัษฎากรได้ถูกต้อง (K) | | |
| 3. ระบุอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย (1%, 2%, 3%, 5%) ได้ ถูกต้องตามกฎหมาย (S) | | |
| 4. คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากยอดเงินได้พึงประเมิน ได้อย่างแม่นยำ (S) | | |
| 5. เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างการหักภาษีใน ประเทศและต่างประเทศ (มาตรา 70) (K/Ap) | | |

ส่วนที่ 2: การประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงาน (Performance Competency)

(ประเมินจากการวิเคราะห์กรณีศึกษา/งานที่มอบหมาย)

| สมรรถนะที่ต้องการวัด | เกณฑ์การพิจารณา | ผลการประเมิน (ผ่าน/ไม่ผ่าน) |
|----------------------------------|---|-----------------------------|
| 1. การจำแนกประเภทบริการ | แยกแยะระหว่าง "ค่าขนส่ง" (1%) และ "ค่าจ้างทำของ" (3%) ได้ ถูกต้อง | |
| 2. การคำนวณกรณีออกภาษีให้ | สามารถใช้สูตรคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย กรณีผู้จ่ายเงินออกภาษีให้ แทนได้ | |
| 3. การวิเคราะห์ที่อยู่ผู้รับเงิน | ระบุได้ว่าการจ่ายเงินไปต่างประเทศ ให้บริษัทที่ไม่ได้ประกอบกิจการใน ไทยต้องหัก 15% | |

ส่วนที่ 3: การประเมินจิตพิสัยและคุณลักษณะ (Affective/Soft Skills)
 (อ้างอิงระดับ A3 - การสร้างคุณค่าและการยอมรับ)

| คุณลักษณะที่พึงประสงค์ | พฤติกรรมที่แสดงออก | คะแนน (5-4-3-2-1) |
|---------------------------------|--|-------------------|
| 1. มีทัศนคติที่ถูกต้อง (ร.10) | ตระหนักว่าการหักภาษีและนำส่ง อย่างถูกต้องเป็นหน้าที่ของพลเมือง ที่ดี | |
| 2. พื้นฐานชีวิตที่มั่นคง (ร.10) | ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ไม่ ร่วมมือกับผู้รับเงินในการหลีกเลี่ยง ภาษี | |
| 3. ความละเอียดรอบคอบ | ตรวจสอบรหัสประเภทเงินได้และ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอย่างถี่ถ้วน | |
| 4. การสื่อสารวิชาชีพ | สามารถอธิบายเหตุผลในการหัก ภาษีให้แก่ผู้รับเงินได้อย่างถูกต้อง และสุภาพ | |

บันทึกหลังการสอน

1. ผลการจัดการเรียนรู้ตามแผนการสอน

1.1 วัน เดือน ปีสอนครั้งที่ สาขา/ชั้นปีจำนวนผู้เรียน.....คน
มาเรียนปกติ.....คน ขาดเรียน.....คน ลาป่วย.....คน ลากิจ.....คน มาสาย.....คน

1.2 หัวข้อเรื่อง/เนื้อหา สาระ :

q สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ q สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

q ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ q ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

q ทำแบบทดสอบก่อนเรียน q ทำแบบทดสอบหลังเรียน

q ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา q ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

q อื่นระบุ).....

1.4 สื่อการเรียนรู้/แหล่งการเรียนรู้ :

2. ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน/ผลการสอนของครู/ปัญหาที่พบ

2.1 การวัดผลและประเมินผล/ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน :

2.2 สมรรถนะที่ผู้เรียนได้รับ :

2.3 สอดแทรกคุณธรรม จริยธรรม และค่านิยม :


2.4 ผลการสอนของครู :

2.5 ปัญหาที่นำไปสู่การวิจัย :

3. แนวทางการพัฒนาคุณภาพการสอน

3.1 ผลการใช้และปรับปรุงแผนการสอนครั้งนี้ :

3.2 แนวทางพัฒนาคุณภาพวิธีสอน/สื่อ/การวัดผล/เอกสารช่วยสอน

| | | |
|---|--|--|
|  | แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 5 | หน่วยที่.....5..... |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....9-11..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้.....ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | ทฤษฎี.....6.....ชม. ปฏิบัติ.....6.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง.....ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยความละเอียดรอบคอบ

2.อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ.....ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....สมรรถนะย่อย.....010911, 010912.....
2. บุรณาการกลุ่มอาชีพ.....ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....

3.สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
2. อธิบายผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีได้
3. อธิบายความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานบัญชีมูลค่าเพิ่มและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

วิเคราะห์การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีและองค์ประกอบต่างๆ เพื่อนำมาใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.การบูรณาการกับหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

5.1 ความพอประมาณ: ผู้เรียนใช้เวลาในการศึกษาเนื้อหาและปฏิบัติกิจกรรมตามใบงานอย่างเหมาะสม จัดสรรทรัพยากร (เช่น เอกสารประกอบการเรียน อินเทอร์เน็ต) ให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่ฟุ่มเฟือย

5.2 ความมีเหตุผล: สามารถอธิบายเหตุผลความจำเป็นที่นิติบุคคลแต่ละประเภทต้องเสียภาษีต่างฐานกันตามข้อกำหนด เพื่อนำเงินภาษีไปพัฒนาประเทศ

5.3 การมีภูมิคุ้มกันที่ดี: มีความรอบคอบในการตรวจสอบคุณสมบัติของนิติบุคคลก่อนลงบันทึกบัญชี เพื่อป้องกันความผิดพลาดทางกฎหมายภาษีอากรที่อาจนำมาซึ่งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

5.4 เจริญใจความรู้: มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร มาตรา 65, 66, 67 และ 70 รวมถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกต้อง

5.5 **เงื่อนไขคุณธรรม:** ปลูกฝังความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพบัญชี ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อการเลี่ยงภาษี และมีความรับผิดชอบต่อนักเรียน

5.6 4 มิติ สมดุลและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

5.6.1 **ด้านวัตถุประสงค์/เศรษฐกิจ:** เข้าใจฐานการจัดเก็บภาษีที่เป็นรายได้หลักของรัฐบาล ส่งผลต่อการวางแผนการเงินของธุรกิจ

5.6.2 **ด้านสังคม:** ตระหนักถึงหน้าที่ของพลเมืองที่ดีในคราบของนิติบุคคลที่มีต่อสังคมผ่านการเสียภาษีอย่างถูกต้อง

5.6.3 **ด้านวัฒนธรรม:** สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และยึดมั่นในระเบียบวินัยทางการเงิน

5.6.4 **ด้านสิ่งแวดล้อม:** ใช้ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filing) เพื่อลดการใช้กระดาษตามนโยบายกรมสรรพากร

5.7 ศาสตร์ด้านการพัฒนา

5.7.1 **ศาสตร์สากล:** มาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป (GAAP)

5.7.2 **ศาสตร์พระราชทาน:** "เข้าใจ เข้าถึง พัฒนา" โดยเริ่มจากการเข้าใจข้อกำหนดหมาย เข้าถึงฐานข้อมูลสรรพากร และพัฒนาทักษะการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง

5.7.3 **ภูมิปัญญาท้องถิ่น:** การปรับใช้ความรู้ภาษีกับธุรกิจ SME หรือวิสาหกิจชุมชนในท้องถิ่นที่จดทะเบียนนิติบุคคล

5.8 4 พระบรมราชโองบายด้านการศึกษาของในหลวงรัชการที่ 10

5.8.1 มีทัศนคติที่ถูกต้องต่อบ้านเมือง

การปฏิบัติ: ปลูกฝังให้ผู้เรียนเข้าใจว่า "ภาษี" คือรายได้สำคัญในการพัฒนาประเทศ และการเป็นนักบัญชีที่ดีต้องมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในการช่วยให้ผู้ประกอบการเสียภาษีอย่างถูกต้อง เพื่อเป็นการสร้างคุณประโยชน์ต่อส่วนรวมและแสดงออกถึงความรักชาติในบทบาทของวิชาชีพ

5.8.2 มีพื้นฐานชีวิตที่มั่นคง มีคุณธรรม

การปฏิบัติ: เน้นย้ำเรื่อง "จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี" ความซื่อสัตย์สุจริตไม่บิดเบือนตัวเลขเพื่อการหลีกเลี่ยงภาษี การรู้จักแยกแยะผิดชอบชั่วดี และการรักษาความลับของลูกค้าภายใต้ขอบเขตของกฎหมาย เพื่อสร้างพื้นฐานการทำงานที่เข้มแข็งและยั่งยืน

5.8.3 มีงานทำ มีอาชีพ

การปฏิบัติ: ฝึกทักษะการคำนวณภาษีและการกรอกแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.) จากสถานการณ์จริง เพื่อให้ผู้เรียนเกิดความเชี่ยวชาญ (Hard Skills) ที่ตลาดแรงงานต้องการ สามารถนำไปประกอบอาชีพนักบัญชี เจ้าหน้าที่ภาษี หรือที่ปรึกษาอิสระได้ทันทีเมื่อสำเร็จการศึกษา

5.8.4 เป็นพลเมืองที่ดี มีระเบียบวินัย

การปฏิบัติ: ฝึกความมีวินัยผ่านการทำงานบัญชีที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบ และการเคารพ "เงื่อนไขเวลา" ตามที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด (เช่น การยื่นแบบภายในเวลาที่กำหนด) เพื่อส่งเสริมให้ผู้เรียนเป็นพลเมืองที่เคารพกฎกติกาของสังคม

5. สาระการเรียนรู้

- 5.1 ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 5.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี
- 5.3 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 5.4 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 5.4.1 การขายสินค้าหรือการให้บริการทั่วไป
 - 5.4.2 การขายสินค้าหรือการให้บริการกิจการเฉพาะอย่าง
 - 5.4.3 การนำเข้าสินค้า
 - 5.4.4 การขายสินค้าหรือการให้บริการในบางกรณี
- 5.5 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 5.5.1 อัตราร้อยละ 10 ปัจจุบันมีพระราชกฤษฎีกาลดอัตราลงเหลือร้อยละ 7
 - 5.5.2 อัตราภาษีร้อยละ 0 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ
 - 5.5.3 อัตราภาษีร้อยละ 2.5 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการในราชอาณาจักร
- 5.6 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 5.6.1 ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน
 - 5.6.2 ผู้ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 5.6.3 ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

6. กิจกรรมการเรียนรู้

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 12/18, ชั่วโมงที่ 45-48/72)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

- 1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่
- 2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า
 1. ภาษีมูลค่าเพิ่มแตกต่างจากภาษีเงินได้ในลักษณะใดในความเห็นของผู้เรียน
 2. ทำไมบางธุรกิจถึงได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มในมุมมองของผู้เรียน
 3. ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อไหร่ในความคิดของผู้เรียน

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

- 3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 6.1 ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และ 6.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี
- 4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน
- 5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 6.1

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 6.1

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 13/18, ชั่วโมงที่ 49-52/72)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. ภาษีมูลค่าเพิ่มแตกต่างจากภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างไรในความเห็นของผู้เรียน
2. ทำไมบางธุรกิจถึงได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มในมุมมองของผู้เรียน
3. ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อไหร่ในความคิดของผู้เรียน

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 6.3 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และ 6.4 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน

5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 6.2

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 6.2

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 14/18, ชั่วโมงที่ 53-56/72)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. ฐานภาษีมูลค่าเพิ่มคำนวณจากอะไรบ้างในความคิดของผู้เรียน
2. การจดทะเบียน VAT มีข้อดีและข้อเสียอย่างไรต่อธุรกิจในอนาคตของผู้เรียน
3. ผู้เรียนจะแนะนำอะไรให้บริษัทที่กำลังตัดสินใจจดทะเบียน VAT

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

- 3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 6.5 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม และ 6.6 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน
- 5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

- 6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

- 7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 6.3 และคำถามท้ายหน่วยที่ 6

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

- 8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 6.3 และคำถามท้ายหน่วยที่ 6
- 9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป
- 10) ผู้สอนให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียนหน่วยที่ 6

สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 1) เอกสาร/หนังสือ/ตำรา:
ภัทรา พวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์
- 2) ใบช่วยสอน:
ใบเนื้อหา
ใบงาน 6.1 เรื่อง ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี
ใบงาน 6.2 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ใบงาน 6.3 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3) แหล่งการเรียนรู้อื่น: ข้อมูลสารสนเทศจากอินเทอร์เน็ต www.google.com

หลักฐานการเรียนรู้

หลักฐานความรู้

- 1) ผลการตอบคำถามท้ายหน่วย
- 2) ผลคะแนนการตรวจแบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 6

หลักฐานการปฏิบัติงาน

- 1) ผลการตรวจใบงานที่ 6.1-6.3

หลักฐานคุณลักษณะที่พึงประสงค์

- 1) ผลคะแนนประเมินตามแบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง

การวัดและประเมินผล

| เครื่องมือวัด | วิธีวัด | การประเมินตามเกณฑ์ |
|---|-----------------------------|--------------------|
| 1. คำถามท้ายหน่วยที่ 6 | ปฏิบัติ-ตรวจคำถาม | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 2. ใบงานที่ 6.1-6.3 | ปฏิบัติ-ตรวจใบงาน | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 3. แบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 6 | ทดสอบ -ตรวจ แบบทดสอบ | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 4. แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง | สังเกต/ผู้เรียนประเมินตนเอง | เกณฑ์ผ่าน 70% |

งานที่มอบหมาย

1. งานที่มอบหมายนอกเหนือเวลาเรียน ให้ทำงานที่ทำไม่แล้วเสร็จในห้องเรียนให้เรียบร้อย
2. สืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักการบัญชี

เอกสารอ้างอิง

ภัทรา พวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 8/18, ชั่วโมงที่ 29-32/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป

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

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 10/18, ชั่วโมงที่ 37-40/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป

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

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 11/18, ชั่วโมงที่ 41-44/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป


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

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

| | | |
|---|---|--|
|  | ใบความรู้ ที่ 5 | หน่วยที่.. 5 |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....6-8..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | ทฤษฎี.....6.....ชม. ปฏิบัติ.....6.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยความละเอียดรอบคอบ

2.อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุรณการกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....

3.สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
2. อธิบายผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีได้
3. อธิบายความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานบัญชีมูลค่าเพิ่มและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

วิเคราะห์การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีและองค์ประกอบต่างๆ เพื่อนำมาใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. เนื้อหาสาระ

- 5.1 ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 5.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี
- 5.3 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 5.4 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 5.4.1 การขายสินค้าหรือการให้บริการทั่วไป
 - 5.4.2 การขายสินค้าหรือการให้บริการกิจการเฉพาะอย่าง
 - 5.4.3 การนำเข้าสินค้า
 - 5.4.4 การขายสินค้าหรือการให้บริการในบางกรณี

5.5 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.5.1 อัตราร้อยละ 10 ปัจจุบันมีพระราชกฤษฎีกาลดอัตราลงเหลือร้อยละ 7

5.5.2 อัตราภาษีร้อยละ 0 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ

5.5.3 อัตราภาษีร้อยละ 2.5 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการในราชอาณาจักร

5.6 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.6.1 ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน

5.6.2 ผู้ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.6.3 ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบทดสอบ

จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1..ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ

ข. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกิจการขนส่งในประเทศ

ค. มูลนิธิที่จดทะเบียนการจัดตั้งให้ถูกต้องตามกฎหมายประกอบกิจการแล้วมีรายได้
ง. ข้อ ก. และ ข้อ ข.

2.กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ก. กิจการร่วมค้า

ข. กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

ง. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ไม่ได้เป็นการสาธารณกุศล

3.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

ก. บริษัท จำกัด

ข. กิจการร่วมค้า

ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ

ง. ห้างหุ้นส่วนจำกัด

4.ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)

ก. ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก

ข. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค

ค. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา

ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

5. เงินได้บางส่วนที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแล้วต้องหักภาษีไว้ไม่ว่าผู้จ่ายเงินได้เป็นใครก็ตาม

ก. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)

ข. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3)

ค. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (5) (6)

ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค.

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

ภัทธา พะวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

8.ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยข้อสอบ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายค่าตอบแทนที่ต้อง: ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (และมูลนิธิ/สมาคมที่มีได้รับยกเว้น)

อธิบายเพิ่มเติม: ตามประมวลรัษฎากร บริษัทต่างประเทศที่ทำกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67) และมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ (มาตรา 67/1) จะเสียภาษีจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย (Gross Receipts)

2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลค่าตอบแทนที่ต้อง:

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

อธิบายเพิ่มเติม: องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศที่เข้ามาปฏิบัติการกิจในไทยภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศ มักได้รับยกเว้นภาษี ต่างจากกิจการร่วมค้า หรือมูลนิธิบางประเภทที่ยังมีหน้าที่เสียภาษี

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิค่าตอบแทนที่ต้อง

ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ (ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล)

อธิบายเพิ่มเติม: หากเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญ" ใดๆ จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ถ้าเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล" จึงจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)


ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

อธิบายเพิ่มเติม: กฎหมายยกเว้นภาษีให้เฉพาะค่าบำรุงสมาชิก และเงินบริจาค/ให้โดยเสนาหา ส่วนรายได้จากการลงทุน เช่น ดอกเบี้ย หรือรายได้จากการขายสินค้า/บริการ ต้องนำมาคำนวณเสียภาษี

5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แล้วต้องหักภาษีไว้ (มาตรา 70)

ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค. (คือมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) และ (6))

อธิบายเพิ่มเติม: ตามมาตรา 70 กำหนดว่าบริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ทำธุรกิจในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (2)(3)(4)(5)(6) ที่จ่ายจากไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนด (เช่น 15% หรือ 10% สำหรับเงินปันผล)

| | | |
|--|--|--|
|  | ใบงาน ที่ 5 | หน่วยที่...5 |
| | รหัสวิชา...20201-2007... ชื่อวิชา...การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...9-11..... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | ทฤษฎี.....6.....ชม. ปฏิบัติ.....6.....ชม. |
| ชื่องาน ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายด้วยความละเอียดรอบคอบ

2.อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

- มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912.....
- บูรณาการกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....

3.สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4.จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

อธิบายหลักการเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)


- คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้
- จัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
- ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
- ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของ กรมสรรพากร (E-FILING) ได้

| | | | | | |
|--|--|-----|--|--|--|
| | | | | | |
| | | รวม | | | |

9.1 เกณฑ์การประเมิน

| หมายเหตุ | ผลการประเมิน |
|----------|---|
| | ใต้ร้อยละ 80-100 ดีมาก 70-79 ดี 60-69 พอใช้ 50-59 ต้องปรับปรุง น้อยกว่า 50 ต่ำกว่าเกณฑ์ |

| | | |
|---|---|------------------------------|
| ล ง ษั ๓ ๓ (.....) นักเรียน-นักศึกษา | ล ง ษั ๓ ๓ (.....) ผู้ตรวจ | คะแนนที่ได้ |
|---|---|------------------------------|

| | | |
|---|--|--------------------------------------|
|  | ใบมอบหมายงาน ที่ 5 | หน่วยที่ 5 |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่ 9-11 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | ทฤษฎี 6...ชม. ปฏิบัติ.....6...ชม. |
| ชื่องาน ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | | |

1. ผลงานหรือผลการปฏิบัติงาน

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
รายการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (ทั้งด้านผู้จ่ายและผู้รับเงิน)
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

อ้างอิงมาตรฐาน: ประมวลรัษฎากร มาตรา 3 เตรส และมาตรา 50 ทวิ
เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ: พนักงานบัญชีด้านจ่าย (AP Accountant) และพนักงานบัญชีภาษี ซึ่งต้องออกใบรับรองและเตรียมข้อมูลยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (E-Filing)

3. สมรรถนะประจำหน่วย

จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) ได้ถูกต้องครบถ้วน
บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ทั้งกรณีเป็นสินทรัพย์และหนี้สิน
แสดงขั้นตอนการยื่นแบบ ภ.ง.ด.53 ผ่านระบบ E-Filing ของกรมสรรพากร

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. **ด้านความรู้:** อธิบายกำหนดเวลาการยื่นแบบและบทกำหนดโทษกรณีล่าช้าได้ (K)
2. **ด้านทักษะ:** เขียนบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และจัดทำแบบ ภ.ง.ด.53 ได้ถูกต้อง (S)
3. **ด้านคุณลักษณะ:** มีความรับผิดชอบและละเอียดรอบคอบในการจัดเก็บเอกสารหลักฐาน (A)

5. รายละเอียดของงาน

ให้นักเรียนฝึกปฏิบัติจากสถานการณ์จำลองที่กำหนดให้:

1. **การออกเอกสาร:** บริษัท สมมติ จำกัด จ่ายค่าเช่าอาคาร 20,000 บาท และค่าจ้างทำของ 10,000 บาท ให้บริษัท คู่ค้า จำกัด ให้นักเรียนเขียน "หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย"
2. **การบันทึกบัญชี:** บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของทั้ง 2 บริษัท (บริษัทผู้จ่าย และ บริษัทผู้รับ)
3. **การยื่นแบบ:** นำข้อมูลจากข้อ 1 มากรอกลงในใบแนบและแบบหน้า ภ.ง.ด.53 ให้ครบถ้วน
4. **กรณีศึกษา:** วิเคราะห์ "กรณีศึกษาที่ 4" (ในสไลด์บทที่ 5) เรื่องการขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินในแบบ ภ.ง.ด.50 ว่ามีขั้นตอนอย่างไรหากไม่ได้ลงชื่อขอคืนในแบบครั้งแรก

6. กำหนดเวลาส่งงาน

ส่งแฟ้มผลงาน (หนังสือรับรอง + แบบ ภ.ง.ด.53 + สมุดรายวัน) ในคาบเรียนถัดไป

7. แนวทางในการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบลำดับที่ของหนังสือรับรอง (ต้องรันนัมเบอร์ต่อเนื่อง)

ตรวจสอบวันที่มีผลต่อการยื่นแบบ (ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป หรือ +8 วันสำหรับการยื่นออนไลน์)

ใช้ "รหัสประเภทภาษี" ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด

8. แหล่งข้อมูลค้นคว้าเพิ่มเติม

สื่อการสอนบทเรียนที่ 5 (บัญชีเกี่ยวกับภาษี_05.pptx)

เว็บไซต์ E-Filing ของกรมสรรพากร (RD Smart Tax)

9. การประเมินผล

ความถูกต้องของหนังสือรับรอง 50 ทวิ (30 คะแนน)

การบันทึกบัญชีครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (40 คะแนน)

การกรอกแบบ ภ.ง.ด.53 ได้ถูกต้องและเป็นระเบียบ (20 คะแนน)

ความตรงต่อเวลาในการส่งงาน (10 คะแนน)

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานและสมรรถนะ

หน่วยที่ 5: การคำนวณภาษี การบันทึกบัญชี และการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ส่วนที่ 1: การประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ (Learning Outcomes Assessment)

| รายการประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ | ระดับคะแนน (4-3-2-1) | หมายเหตุ |
|---|-------------------------|----------|
| 1. ระบุรายละเอียดที่จำเป็นในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) ได้ครบถ้วน (K) | | |
| 2. บันทึกบัญชีด้านผู้จ่ายเงิน (ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย) ได้ถูกต้อง (S) | | |
| 3. บันทึกบัญชีด้านผู้รับเงิน (ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย) ได้ถูกต้องตามหลักบัญชี (S) | | |
| 4. คำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับกรณีภาษีหัก ณ ที่จ่ายยื่นล่าช้าได้ (S/Ap) | | |
| 5. อธิบายความเชื่อมโยงระหว่างฐานภาษีหัก ณ ที่จ่ายกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (K/Ap) | | |

ส่วนที่ 2: การประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงาน (Performance Competency)

(ประเมินจากการวิเคราะห์กรณีศึกษา/งานที่มอบหมาย)

| สมรรถนะที่ต้องการวัด | เกณฑ์การพิจารณา | ผลการประเมิน (ผ่าน/ไม่ผ่าน) |
|-------------------------------|--|-----------------------------|
| 1. การจัดทำเอกสาร | สามารถออกใบแทนหนังสือรับรองฯ กรณีต้นฉบับสูญหายได้ถูกต้องตามระเบียบ | |
| 2. การบันทึกบัญชีภาษี | จำแนกภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินได้ถูกต้อง | |
| 3. การใช้เทคโนโลยี (E-Filing) | แสดงขั้นตอนการอัปโหลดไฟล์ไอออนข้อมูลเพื่อยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตได้ | |

ส่วนที่ 3: การประเมินจิตพิสัยและคุณลักษณะ (Affective/Soft Skills)
 (อ้างอิงระดับ A3 - การสร้างคุณค่าและการยอมรับ)

| คุณลักษณะที่พึงประสงค์ | พฤติกรรมที่แสดงออก | คะแนน (5-4-3-2-1) |
|----------------------------|--|-------------------|
| 1. เป็นพลเมืองที่ดี (ร.10) | ระหนักถึงความรับผิดชอบร่วมกันของผู้หักภาษีและผู้ถูกหักภาษีต่อรัฐ | |
| 2. มีงานทำ-มีอาชีพ (ร.10) | แสดงทักษะการจัดทำรายงานภาษีที่พร้อมใช้งานจริงในสถานประกอบการ | |
| 3. ความละเอียดรอบคอบ | ตรวจสอบความถูกต้องของ "วันเดือนปี" ที่จ่ายเงินให้ตรงกับงวดการยื่นแบบ | |
| 4. การมีระเบียบวินัย | จัดเก็บสำเนาเอกสารภาษีแยกตามประเภทและงวดเวลาอย่างเป็นระบบ | |

บันทึกหลังการสอน

1. ผลการจัดการเรียนรู้ตามแผนการสอน

1.1 วัน เดือน ปีสอนครั้งที่ สาขา/ชั้นปีจำนวนผู้เรียน.....คน
มาเรียนปกติ.....คน ขาดเรียน.....คน ลาป่วย.....คน ลากิจ.....คน มาสาย.....คน

1.2 หัวข้อเรื่อง/เนื้อหา สาระ :

๑ สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ ๑ สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

๑ ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ ๑ ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

๑ ทำแบบทดสอบก่อนเรียน ๑ ทำแบบทดสอบหลังเรียน

๑ ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา ๑ ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

๑ อื่นระบุ).....

1.4 สื่อการเรียนรู้/แหล่งการเรียนรู้ :

2. ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน/ผลการสอนของครู/ปัญหาที่พบ

2.1 การวัดผลและประเมินผล/ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน :

.....

2.2 สมรรถนะที่ผู้เรียนได้รับ :

.....

2.3 สอดแทรกคุณธรรม จริยธรรม และค่านิยม :

.....

2.4 ผลการสอนของครู :

.....

2.5 ปัญหาที่นำไปสู่การวิจัย :

.....

3. แนวทางการพัฒนาคุณภาพการสอน


3.1 ผลการใช้และปรับปรุงแผนการสอนครั้งนี้ :

.....

3.2 แนวทางการพัฒนาคุณภาพวิธีสอน/สื่อ/การวัดผล/เอกสารช่วยสอน

.....

.....

| | | |
|--|---|--|
|  | แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 6 | หน่วยที่.....6..... |
| | รหัสวิชา.....20201-2007 ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....12-14 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้.....การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม | ทฤษฎี.....6.....ชม. ปฏิบัติ.....6.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง.....การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงาน ภาษีมูลค่าเพิ่ม | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยความละเอียดรอบคอบ

2.อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3.สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีและการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
2. อธิบายเกี่ยวกับการคำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุมและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
3. อธิบายการปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและตรวจสอบใบกำกับภาษีและการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มได้

5.การบูรณาการกับหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

5.1 ความพอประมาณ: ผู้เรียนใช้เวลาในการศึกษาเนื้อหาและปฏิบัติกิจกรรมตามใบงานอย่างเหมาะสม จัดสรรทรัพยากร (เช่น เอกสารประกอบการเรียน อินเทอร์เน็ต) ให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่ฟุ่มเฟือย

5.2 ความมีเหตุผล: สามารถอธิบายเหตุผลความจำเป็นที่นิติบุคคลแต่ละประเภทต้องเสียภาษีต่างฐานกันตามข้อกฎหมาย เพื่อนำเงินภาษีไปพัฒนาประเทศ

5.3 การมีภูมิคุ้มกันที่ดี: มีความรอบคอบในการตรวจสอบคุณสมบัติของนิติบุคคลก่อนลงบันทึกบัญชี เพื่อป้องกันความผิดพลาดทางกฎหมายภาษีอากรที่อาจนำมาซึ่งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

5.4 เจื่อนไขควมรู้: มีความรู้ควมเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรฐฎการ มาตรา 65, 66, 67 และ 70 รวมถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกต้อง

5.5 เจื่อนไขคุณธรรม: ปลุกฝงควมซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพบัญชี ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อการเลียงภาษี และมีความรับผิดชอบต่อน้ำที่

5.6 4 มิติ สมดุลและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

5.6.1 ด้านวัตถุ/เศรษฐกิจ: เข้าใจฐานการจัดเก็บภาษีที่เป็นรายได้หลักของรฐฎบาล ส่งผลต่อการวางแผนการเงินของธุรกิจ

5.6.2 ด้านสังคม: ตระหนักถึงน้ำที่ของพลเมืองที่ดีในคราบของนิติบุคคลที่มีต่อสังคมผ่านการเลียงภาษีอย่างถูกต้อง

5.6.3 ด้านวัฒนธรรม: สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และยึดมั่นในระเบียบวินัยทางการเงิน

5.6.4 ด้านสิ่งแวดล้อม: ใช้ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filing) เพื่อลดการใช้กระดาษตามนโยบายกรมสรรพากร

5.7 ศาสตร์ด้านการพัฒนา

5.7.1 ศาสตร์สากล: มาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป (GAAP)

5.7.2 ศาสตร์พระราชา: "เข้าใจ เข้าถึง พัฒนา" โดยเริ่มจากการเข้าใจข้อกฎหมาย เข้าถึงฐานข้อมูลสรรพากร และพัฒนาทักษะการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง

5.7.3 ภูมิปัญญาท้องถิ่น: การปรับใช้ควมรู้ภาษีกับธุรกิจ SME หรือวิสาหกิจชุมชนในท้องถิ่นที่จดทะเบียนนิติบุคคล

5.8 4 พระบรมราชโบายด้านการศึกษาของในหลวงรัชการที่ 10

5.8.1 มีทัศนคติที่ถูกต้องต่อบ้านเมือง

การปฏิบัติ: ปลุกฝงให้ผู้เรียนเข้าใจว่า "ภาษี" คือรายได้สำคัญในการพัฒนาประเทศ และการเป็นนักบัญชีที่ดีต้องมีความรับผิดชอบน้ำที่ในการช่วยให้ผู้ประกอบการเลียงภาษีอย่างถูกต้อง เพื่อเป็นการสร้างคุณประโยชน์ต่อส่วนรวมและแสดงออกถึงความรักชาติในบทบาทของวิชาชีพ

5.8.2 มีพื้นฐานชีวิตที่มั่นคง มีคุณธรรม

การปฏิบัติ: เน้นย้ำเรื่อง "จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี" ความซื่อสัตย์สุจริตไม่บิดเบือนตัวเลขเพื่อการหลีกเลียงภาษี การรู้จักแยกแยะผิดชอบชั่วดี และการรักษาควมลับของลูกค้ำภายใต้ขอบเขตของกฎหมาย เพื่อสร้างพื้นฐานการทำงานที่เข้มแข็งและยั่งยืน

5.8.3 มีงานทำ มีอาชีพ

การปฏิบัติ: ฝักฝักทักษะการคำนวณภาษีและการกรอกแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.) จากสถานการณ์จริง เพื่อให้ผู้เรียนเกิดความเชี่ยวชาญ (Hard Skills) ที่ตลาดแรงงานต้องการ สามารถนำไปประกอบอาชีพนักบัญชี เจ้าหน้าที่ภาษี หรือที่ปรึกษาอิสระได้ทันทีเมื่อสำเร็จการศึกษา

5.8.4 เป็นพลเมืองที่ดี มีระเบียบวินัย

การปฏิบัติ: ฝึกความมีวินัยผ่านการทำงานบัญชีที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบ และการเคารพ " เงินใช้เวลา" ตามที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด (เช่น การยื่นแบบภายในเวลาที่กำหนด) เพื่อส่งเสริมให้ผู้เรียนเป็นพลเมืองที่เคารพกฎกติกาของสังคม

5. สาระการเรียนรู้

6.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี

6.1.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

6.1.2 การจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อ

6.1.3 เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี

6.2 การตรวจสอบภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้

6.2.1 กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ว่าการชำระภาษีซื้อ

6.2.2 กรณีใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์

และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

6.2.3 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

6.2.4 ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือเพื่อการอันมีลักษณะทำนองเดียวกันตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

6.2.5 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งออกโดยผู้ที่ไม่สิทธิออกใบกำกับภาษีตามส่วน

6.2.6 ภาษีซื้อตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี กำหนดภาษีซื้อที่ไม่ให้นำไปหักในการคำนวณภาษี

6.3 การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.3.1 รายงานภาษีซื้อ

6.3.2 รายงานภาษีขาย

6.3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

6.4 การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.4.1 แบบแสดงรายการที่ใช้

6.4.2 การยื่นแบบแสดงรายการ

6.5 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

6.6.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

6. กิจกรรมการเรียนรู้

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 15/18, ชั่วโมงที่ 57-60/72)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. ใบกำกับภาษีที่ขอคืนไม่ได้มีลักษณะอย่างไรในความเห็นของผู้เรียน

2. ผู้เรียนจะตรวจสอบใบกำกับภาษีปลอมได้อย่างไร

3. การควบคุมใบกำกับภาษีช่วยลดความเสี่ยงอะไรบ้างในมุมมองของผู้เรียน

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. รายงาน VAT มีความสำคัญต่อการบริหารธุรกิจอย่างไรในความคิดของผู้เรียน

2. ข้อมูลใดบ้างที่ผู้เรียนคิดว่าต้องรวมอยู่ในรายงาน VAT

3. ผู้เรียนจะแก้ไขข้อผิดพลาดในรายงาน VAT ได้อย่างไร

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. การคำนวณ VAT ผิดพลาดส่งผลต่อการยื่นภาษีอย่างไรในความเห็นของผู้เรียน

2. E-Filing สำหรับ VAT แตกต่างจากภาษีเงินได้อย่างไรในมุมมองของผู้เรียน

3. ผู้เรียนจะแนะนำอะไรให้บริษัทที่เพิ่งเริ่มใช้ E-Filing?

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 7.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และ 7.2 การตรวจสอบภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้

4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน

5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ รายงานที่ไม่ให้ถือเป็นรายงานในการคำนวณภาษี จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 6.1

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 1.1-1.4 และคำถามท้ายหน่วย

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 16/18, ชั่วโมงที่ 61-64/72)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

- 2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า
 1. รายงาน VAT มีความสำคัญต่อการบริหารธุรกิจอย่างไรในความคิดของผู้เรียน
 2. ข้อมูลใดบ้างที่ผู้เรียนคิดว่าต้องรวมอยู่ในรายงาน VAT
 3. ผู้เรียนจะแก้ไขข้อผิดพลาดในรายงาน VAT ได้อย่างไร

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 7.3 การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และ 7.4 การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน
- 5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

- 6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

- 7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 6.2

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

- 8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 6.2
- 9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 17/18, ชั่วโมงที่ 65-68/72)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

- 2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า
 1. การคำนวณ VAT ผิดพลาดส่งผลกระทบต่อกรยื่นภาษีอย่างไรในความเห็นของผู้เรียน
 2. E-Filing สำหรับ VAT แตกต่างจากภาษีเงินได้อย่างไรในมุมมองของผู้เรียน
 3. ผู้เรียนจะแนะนำอะไรให้บริษัทที่เพิ่งเริ่มใช้ E-Filing?

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 6.5 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และ 6.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

- 4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน
- 5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

- 6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

- 7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 6.3 และคำถามท้ายหน่วยที่ 6

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

- 8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 7.3 และคำถามท้ายหน่วยที่ 6
- 9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป
- 10) ผู้สอนให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียนหน่วยที่ 6
- 11) ผู้สอนชี้แจงเนื้อหาเกี่ยวกับการสอบปลายภาคเรียนในครั้งถัดไป เพื่อให้ผู้เรียนเตรียมทบทวนเนื้อหา

ในการสอบกลางภาคเรียน

สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 1) เอกสาร/หนังสือ/ตำรา:
ภัทธา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์
- 2) ใบช่วยสอน:
ใบเนื้อหา
ใบงาน 6.1 เรื่อง การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี
ใบงาน 6.2 เรื่อง การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
ใบงาน 6.3 เรื่อง การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3) แหล่งการเรียนรู้อื่น: ข้อมูลสารสนเทศจากอินเทอร์เน็ต www.google.com

หลักฐานการเรียนรู้

หลักฐานความรู้

- 1) ผลการตอบคำถามท้ายหน่วย
- 2) ผลคะแนนการตรวจแบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 6

หลักฐานการปฏิบัติงาน

- 1) ผลการตรวจใบงานหลักฐานคุณลักษณะที่พึงประสงค์
- 1) ผลคะแนนประเมินตามแบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง

การวัดและประเมินผล

| เครื่องมือวัด | วิธีวัด | การประเมินตามเกณฑ์ |
|---|-----------------------------|--------------------|
| 1. คำถามท้ายหน่วยที่ 6 | ปฏิบัติ-ตรวจคำถาม | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 2. ใบงาน | ปฏิบัติ-ตรวจใบงาน | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 3. แบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) | ทดสอบ-ตรวจแบบทดสอบ | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 4. แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง | สังเกต/ผู้เรียนประเมินตนเอง | เกณฑ์ผ่าน 70% |

งานที่มอบหมาย

1. งานที่มอบหมายนอกเหนือเวลาเรียน ให้ทำงานที่ทำไม่แล้วเสร็จในห้องเรียนให้เรียบร้อย
2. สืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักการบัญชี

เอกสารอ้างอิง

ภัทธา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 15/18, ชั่วโมงที่ 57-60/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป

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

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 16/18, ชั่วโมงที่ 61-64/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไข้ปัญหา

3.1) ผลการแก้ไข้ปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

.....

.....

.....

.....

3.2) แนวทางแก้ไข้ปัญหาในครั้งต่อไป

.....

.....

.....

.....

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป


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

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

| | | |
|---|---|--|
|  | รหัสวิชา ... 20201-2007 ชื่อวิชา ... การบัญชีเกี่ยวกับ ภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่ ... 12-14... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ... การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับ ภาษี และการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม..... | ทฤษฎี 6..... ชม. ปฏิบัติ 6..... ชม. |
| ชื่อเรื่อง การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงาน ภาษีมูลค่าเพิ่ม..... | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ... ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี... สมรรถนะย่อย... 010911, 010912...
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ... ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
2. อธิบายผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีได้
3. อธิบายความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานบัญชีมูลค่าเพิ่มและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

วิเคราะห์การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีและองค์ประกอบต่างๆ เพื่อนำมาใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. เนื้อหาสาระ

6.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี

- 6.1.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
- 6.1.2 การจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- 6.1.3 เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี

6.2 การตรวจสอบภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้

- 6.2.1 กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ว่าการชำระภาษีซื้อ

6.2.2 กรณีใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์

และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

6.2.3 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

6.2.4 ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือเพื่อการอันมีลักษณะทำนองเดียวกันตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

6.2.5 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งออกโดยผู้ที่ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีตามส่วน

6.2.6 ภาษีซื้อตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี กำหนดภาษีซื้อที่ไม่ให้นำไปหักในการคำนวณภาษี

6.3 การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.3.1 รายงานภาษีซื้อ

6.3.2 รายงานภาษีขาย

6.3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

6.4 การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.4.1 แบบแสดงรายการที่ใช้

6.4.2 การยื่นแบบแสดงรายการ

6.5 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

6.6.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบทดสอบ

จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ

ข. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกิจการขนส่งในประเทศ

ค. มูลนิธิที่จดทะเบียนการจัดตั้งให้ถูกต้องตามกฎหมายประกอบกิจการแล้วมีรายได้

ง.ข้อ ก. และ ข้อ ข.

2.กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ก. กิจการร่วมค้า

ข. กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

ง. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ไม่ได้เป็นการสาธารณกุศล

3.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

- ก บริษัท จำกัด
- ข กิจการร่วมค้า
- ค ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- ง ห้างหุ้นส่วนจำกัด

4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)

- ก ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
- ข เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค
- ค เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา
- ง เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแล้วต้องหักภาษีไว้ไม่ว่าผู้จ่ายเงินได้เป็นใครก็ตาม

- ก. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)
- ข เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3)
- ค เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (5) (6)
- ง ข้อ ข. และ ข้อ ค.

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

ภัทรา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

8.ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยข้อสอบ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายค่าตอบแทนที่

ถูกต้อง: ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (และมูลนิธิ/สมาคมที่มีได้รับยกเว้น)

อธิบายเพิ่มเติม: ตามประมวลรัษฎากร บริษัทต่างประเทศที่ทำกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67) และมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ (มาตรา 67/1) จะเสียภาษีจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย (Gross Receipts)

2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลค่าตอบแทนที่ถูกต้อง:

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

อธิบายเพิ่มเติม: องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศที่เข้ามาปฏิบัติการธุรกิจในไทยภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศ มักได้รับยกเว้นภาษี ต่างจากกิจการร่วมค้า หรือมูลนิธิ บางประเภทที่ยังมีหน้าที่เสียภาษี

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิค่าตอบแทนที่ถูกต้อง

ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ (ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล)

อธิบายเพิ่มเติม: หากเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญ" ใดๆ จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ถ้าเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล" จึงจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)

ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

อธิบายเพิ่มเติม: กฎหมายยกเว้นภาษีให้เฉพาะค่าบำรุงสมาชิก และเงินบริจาค/ให้โดยเสนาหา ส่วนรายได้จากการลงทุน เช่น ดอกเบี้ย หรือรายได้จากการขายสินค้า/บริการ ต้องนำมาคำนวณเสียภาษี

5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในไทย แล้วต้องหักภาษีไว้ (มาตรา 70)

ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค. (คือมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) และ (6))

อธิบายเพิ่มเติม: ตามมาตรา 70 กำหนดว่าบริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ทำธุรกิจในไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (2)(3)(4)(5)(6) ที่จ่ายจากไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนด (เช่น 15% หรือ 10% สำหรับเงินปันผล)



| | | |
|---------|---|--|
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา..... การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....12-14 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้..... ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | ทฤษฎี.....6..... ชม. ปฏิบัติ.....6..... ชม. |
| ชื่องาน | ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายด้วยความละเอียดรอบคอบ

2.อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3.สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4.จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

อธิบายหลักการเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้
2. จัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
3. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของ กรมสรรพากร (E-FILING) ได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

1. แบบทดสอบก่อนเรียน
2. ใบความรู้ที่ 5
3. แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน


6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

-

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

| | | |
|---|---|---|
| <p>ลง ชื่อ.....</p> <p>(..... .)</p> <p>นักเรียน-นักศึกษา</p> | <p>ลง ชื่อ.....</p> <p>(..... .)</p> <p>ผู้ตรวจ</p> | <p>คะแนนที่ได้</p> <p>.....</p> <p>....</p> |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|------------------------------------|
|  | ใบมอบหมายงาน ที่ 6 | หน่วยที่ 6 |
| | รหัสวิชา.....20201-2007 ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่ 12-14 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | ทฤษฎี 6...ชม. ปฏิบัติ...6...ชม. |
| ชื่องาน ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม | | |

1. ผลงานหรือผลการปฏิบัติงาน

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
 รายการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (ทั้งด้านผู้จ่ายและผู้รับเงิน)
 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

อ้างอิงมาตรฐาน: ประมวลรัษฎากร มาตรา 3 เตรส และมาตรา 50 ทวิ
 เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ: พนักงานบัญชีด้านจ่าย (AP Accountant) และพนักงานบัญชีภาษี ซึ่งต้องออกใบรับรองและเตรียมข้อมูลยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (E-Filing)

3. สมรรถนะประจำหน่วย

จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) ได้ถูกต้องครบถ้วน
 บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ทั้งกรณีเป็นสินทรัพย์และหนี้สิน
 แสดงขั้นตอนการยื่นแบบ ภ.ง.ด.53 ผ่านระบบ E-Filing ของกรมสรรพากร

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. ด้านความรู้: อธิบายกำหนดเวลาการยื่นแบบและบทกำหนดโทษกรณีล่าช้าได้ (K)
2. ด้านทักษะ: เขียนบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และจัดทำแบบ ภ.ง.ด.53 ได้ถูกต้อง (S)
3. ด้านคุณลักษณะ: มีความรับผิดชอบและละเอียดรอบคอบในการจัดเก็บเอกสารหลักฐาน (A)

5. รายละเอียดของงาน

ให้นักเรียนฝึกปฏิบัติจากสถานการณ์จำลองที่กำหนดให้:

1. การออกเอกสาร: บริษัท สมมติ จำกัด จ่ายค่าเช่าอาคาร 20,000 บาท และค่าจ้างทำของ 10,000 บาท ให้บริษัท คู่ค้า จำกัด ให้นักเรียนเขียน "หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย"
2. การบันทึกบัญชี: บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของทั้ง 2 บริษัท (บริษัทผู้จ่าย และ บริษัทผู้รับ)
3. การยื่นแบบ: นำข้อมูลจากข้อ 1 มากรอกลงในใบแนบและแบบหน้า ภ.ง.ด.53 ให้ครบถ้วน
4. กรณีศึกษา: วิเคราะห์ "กรณีศึกษาที่ 4" (ในสไลด์บทที่ 5) เรื่องการขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินในแบบ ภ.ง.ด.50 ว่ามีขั้นตอนอย่างไรหากไม่ได้ลงชื่อขอคืนในแบบครั้งแรก

6. กำหนดเวลาส่งงาน

ส่งแฟ้มผลงาน (หนังสือรับรอง + แบบ ภ.ง.ด.53 + สมุดรายวัน) ในคาบเรียนถัดไป

7. แนวทางในการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบลำดับที่ของหนังสือรับรอง (ต้องรันนัมเบอร์ต่อเนื่อง)
 ตรวจสอบวันที่มีผลต่อการยื่นแบบ (ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป หรือ +8 วันสำหรับการยื่นออนไลน์)

ใช้ "รหัสประเภทภาษี" ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด

8. แหล่งข้อมูลค้นคว้าเพิ่มเติม

สื่อการสอนบทเรียนที่ 5 (บัญชีเกี่ยวกับภาษี_05.pptx)

เว็บไซต์ E-Filing ของกรมสรรพากร (RD Smart Tax)

9. การประเมินผล

ความถูกต้องของหนังสือรับรอง 50 ทวี (30 คะแนน)

การบันทึกบัญชีครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (40 คะแนน)

การกรอกแบบ ภ.ง.ด.53 ได้ถูกต้องและเป็นระเบียบ (20 คะแนน)

ความตรงต่อเวลาในการส่งงาน (10 คะแนน)

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานและสมรรถนะ

หน่วยที่ 6: การคำนวณภาษี การบันทึกบัญชี และการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ส่วนที่ 1: การประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ (Learning Outcomes Assessment)

| รายการประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ | ระดับคะแนน (4-3-2-1) | หมายเหตุ |
|---|----------------------|----------|
| 1. ระบุรายละเอียดที่จำเป็นในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) ได้ครบถ้วน (K) | | |
| 2. บันทึกบัญชีด้านผู้จ่ายเงิน (ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย) ได้ถูกต้อง (S) | | |
| 3. บันทึกบัญชีด้านผู้รับเงิน (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย) ได้ถูกต้องตามหลักบัญชี (S) | | |
| 4. คำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับกรณีภาษีหัก ณ ที่จ่ายยื่นล่าช้าได้ (S/Ap) | | |
| 5. อธิบายความเชื่อมโยงระหว่างฐานภาษีหัก ณ ที่จ่ายกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (K/Ap) | | |

ส่วนที่ 2: การประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงาน (Performance Competency)

(ประเมินจากการวิเคราะห์กรณีศึกษา/งานที่มอบหมาย)

| สมรรถนะที่ต้องการวัด | เกณฑ์การพิจารณา | ผลการประเมิน (ผ่าน/ไม่ผ่าน) |
|-------------------------------|--|-----------------------------|
| 1. การจัดทำเอกสาร | สามารถออกใบแทนหนังสือรับรองฯ กรณีต้นฉบับสูญหายได้ถูกต้องตามระเบียบ | |
| 2. การบันทึกบัญชีภาษี | จำแนกภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินได้ถูกต้อง | |
| 3. การใช้เทคโนโลยี (E-Filing) | แสดงขั้นตอนการอัปโหลดไฟล์โอนข้อมูลเพื่อยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตได้ | |

ส่วนที่ 3: การประเมินจิตพิสัยและคุณลักษณะ (Affective/Soft Skills)
 (อ้างอิงระดับ A3 - การสร้างคุณค่าและการยอมรับ)

| คุณลักษณะที่พึงประสงค์ | พฤติกรรมที่แสดงออก | คะแนน (5-4-3-2-1) |
|----------------------------|---|-------------------|
| 1. เป็นพลเมืองที่ดี (ร.10) | ระหนักถึงความรับผิดชอบร่วมกัน ของผู้หักภาษีและผู้ถูกหักภาษีต่อ รัฐ | |
| 2. มีงานทำ-มีอาชีพ (ร.10) | แสดงทักษะการจัดทำรายงานภาษี ที่พร้อมใช้งานจริงในสถาน ประกอบการ | |
| 3. ความละเอียดรอบคอบ | ตรวจสอบความถูกต้องของ "วัน เดือน ปี" ที่จ่ายเงินให้ตรงกับงวด การยื่นแบบ | |
| 4. การมีระเบียบวินัย | จัดเก็บสำเนาเอกสารภาษีแยกตาม ประเภทและงวดเวลาอย่างเป็น ระบบ | |

บันทึกหลังการสอน

1. ผลการจัดการเรียนรู้ตามแผนการสอน

1.1 วัน เดือน ปีสอนครั้งที่ สาขา/ชั้นปีจำนวนผู้เรียน.....คน
มาเรียนปกติ.....คน ขาดเรียน.....คน ลาป่วย.....คน ลากิจ.....คน มาสาย.....คน

1.2 หัวข้อเรื่อง/เนื้อหา สาระ :

๑ สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ ๑ สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

๑ ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ ๑ ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

๑ ทำแบบทดสอบก่อนเรียน ๑ ทำแบบทดสอบหลังเรียน

๑ ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา ๑ ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

๑ อื่นระบุ).....

1.4 สื่อการเรียนรู้/แหล่งการเรียนรู้ :

2. ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน/ผลการสอนของครู/ปัญหาที่พบ

2.1 การวัดผลและประเมินผล/ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน :

2.2 สมรรถนะที่ผู้เรียนได้รับ :

2.3 สอดแทรกคุณธรรม จริยธรรม และค่านิยม :


2.4 ผลการสอนของครู :

2.5 ปัญหาที่นำไปสู่การวิจัย :

3. แนวทางการพัฒนาคุณภาพการสอน

3.1 ผลการใช้และปรับปรุงแผนการสอนครั้งนี้ :

3.2 แนวทางพัฒนาคุณภาพวิธีสอน/สื่อ/การวัดผล/เอกสารช่วย
สอน.....

| | | |
|---|--|--|
|  | แผนการจัดการเรียนรู้ที่ 7 | หน่วยที่.....7..... |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่.....15-18 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้.....การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี | ทฤษฎี.....6.....ชม. ปฏิบัติ.....6.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง.....การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912.....
2. บุรณาการกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

1. อธิบายการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีได้
2. อธิบายเกี่ยวกับการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีได้
3. อธิบายการปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและตรวจสอบใบกำกับภาษีและจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มได้

5. การบูรณาการกับหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

5.1 ความพอประมาณ: ผู้เรียนใช้เวลาในการศึกษาเนื้อหาและปฏิบัติกิจกรรมตามใบงานอย่างเหมาะสม จัดสรรทรัพยากร (เช่น เอกสารประกอบการเรียน อินเทอร์เน็ต) ให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่ฟุ่มเฟือย

5.2 ความมีเหตุผล: สามารถอธิบายเหตุผลความจำเป็นที่นิติบุคคลแต่ละประเภทต้องเสียภาษีต่างฐานกัน ตามข้อกฎหมาย เพื่อนำเงินภาษีไปพัฒนาประเทศ

5.3 การมีภูมิคุ้มกันที่ดี: มีความรอบคอบในการตรวจสอบคุณสมบัติของนิติบุคคลก่อนลงบันทึกบัญชี เพื่อป้องกันความผิดพลาดทางกฎหมายภาษีอากรที่อาจนำมาซึ่งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

5.4 เงื่อนไขความรู้: มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร มาตรา 65, 66, 67 และ 70 รวมถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกต้อง

5.5 **เงื่อนไขคุณธรรม:** ปลูกฝังความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพบัญชี ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อการเลี่ยงภาษี และมีความรับผิดชอบต่อนักเรียน

5.6 4 มิติ สมดุลและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

5.6.1 **ด้านวัตถุประสงค์/เศรษฐกิจ:** เข้าใจฐานการจัดเก็บภาษีที่เป็นรายได้หลักของรัฐบาล ส่งผลต่อการวางแผนการเงินของธุรกิจ

5.6.2 **ด้านสังคม:** ตระหนักถึงหน้าที่ของพลเมืองที่ดีในคราบของนิติบุคคลที่มีต่อสังคมผ่านการเสียภาษีอย่างถูกต้อง

5.6.3 **ด้านวัฒนธรรม:** สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และยึดมั่นในระเบียบวินัยทางการเงิน

5.6.4 **ด้านสิ่งแวดล้อม:** ใช้ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filing) เพื่อลดการใช้กระดาษตามนโยบายกรมสรรพากร

5.7 ศาสตร์ด้านการพัฒนา

5.7.1 **ศาสตร์สากล:** มาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป (GAAP)

5.7.2 **ศาสตร์พระราชทาน:** "เข้าใจ เข้าถึง พัฒนา" โดยเริ่มจากการเข้าใจข้อกำหนด เข้าถึงฐานข้อมูลสรรพากร และพัฒนาทักษะการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง

5.7.3 **ภูมิปัญญาท้องถิ่น:** การปรับใช้ความรู้ภาษีกับธุรกิจ SME หรือวิสาหกิจชุมชนในท้องถิ่นที่จดทะเบียนนิติบุคคล

5.8 4 พระบรมราชโบายด้านการศึกษาของในหลวงรัชการที่ 10

5.8.1 มีทัศนคติที่ถูกต้องต่อบ้านเมือง

การปฏิบัติ: ปลูกฝังให้ผู้เรียนเข้าใจว่า "ภาษี" คือรายได้สำคัญในการพัฒนาประเทศ และการเป็นนักบัญชีที่ดีต้องมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในการช่วยให้ผู้ประกอบการเสียภาษีอย่างถูกต้อง เพื่อเป็นการสร้างคุณประโยชน์ต่อส่วนรวมและแสดงออกถึงความรักชาติในบทบาทของวิชาชีพ

5.8.2 มีพื้นฐานชีวิตที่มั่นคง มีคุณธรรม

การปฏิบัติ: เน้นย้ำเรื่อง "จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี" ความซื่อสัตย์สุจริตไม่บิดเบือนตัวเลขเพื่อการหลีกเลี่ยงภาษี การรู้จักแยกแยะผิดชอบชั่วดี และการรักษาความลับของลูกค้าภายใต้ขอบเขตของกฎหมาย เพื่อสร้างพื้นฐานการทำงานที่เข้มแข็งและยั่งยืน

5.8.3 มีงานทำ มีอาชีพ

การปฏิบัติ: ฝึกทักษะการคำนวณภาษีและการกรอกแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.) จากสถานการณ์จริง เพื่อให้ผู้เรียนเกิดความเชี่ยวชาญ (Hard Skills) ที่ตลาดแรงงานต้องการ สามารถนำไปประกอบอาชีพนักบัญชี เจ้าหน้าที่ภาษี หรือที่ปรึกษาอิสระได้ทันทีเมื่อสำเร็จการศึกษา

5.8.4 เป็นพลเมืองที่ดี มีระเบียบวินัย

การปฏิบัติ: ฝึกความมีวินัยผ่านการทำงานบัญชีที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบ และการเคารพ "เงื่อนไขเวลา" ตามที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด (เช่น การยื่นแบบภายในเวลาที่กำหนด) เพื่อส่งเสริมให้ผู้เรียนเป็นพลเมืองที่เคารพกฎกติกาของสังคม

5. สาระการเรียนรู้

1. **ใบกำกับภาษี:** เป็นหลักฐานสำคัญที่ผู้จดทะเบียน VAT ต้องออกเมื่อมีการขายสินค้า/บริการ มีทั้งแบบเต็มรูปและอย่างย่อ

2. **ภาษีซื้อต้องห้าม:** ภาษีซื้อบางประเภทไม่สามารถนำมาหักจากภาษีขายได้ เช่น ไม่มีใบกำกับภาษี หรือเป็นรายจ่ายเพื่อการรับรอง

3. **การรายงาน:** ต้องจัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย และยื่นแบบ ภ.พ. 30 เป็นรายเดือน

6. กิจกรรมการเรียนรู้

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 15/18, ชั่วโมงที่ 57-60/72)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. ใบกำกับภาษีที่ขอคืนไม่ได้มีลักษณะอย่างไรในความเห็นของผู้เรียน
2. ผู้เรียนจะตรวจสอบใบกำกับภาษีปลอมได้อย่างไร
3. การควบคุมใบกำกับภาษีช่วยลดความเสี่ยงอะไรบ้างในมุมมองของผู้เรียน

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. รายงาน VAT มีความสำคัญต่อการบริหารธุรกิจอย่างไรในความคิดของผู้เรียน
2. ข้อมูลใดบ้างที่ผู้เรียนคิดว่าต้องรวมอยู่ในรายงาน VAT
3. ผู้เรียนจะแก้ไขข้อผิดพลาดในรายงาน VAT ได้อย่างไร

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. การคำนวณ VAT ผิดพลาดส่งผลต่อการยื่นภาษีอย่างไรในความเห็นของผู้เรียน
2. E-Filing สำหรับ VAT แตกต่างจากภาษีเงินได้อย่างไรในมุมมองของผู้เรียน
3. ผู้เรียนจะแนะนำอะไรให้บริษัทที่เพิ่งเริ่มใช้ E-Filing?

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 7.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี และ 7.2 การตรวจสอบภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้

4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน

5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 7.1

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 1.1-1.4 และคำถามท้ายหน่วย

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 16/18, ชั่วโมงที่ 61-64/72)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. รายงาน VAT มีความสำคัญต่อการบริหารธุรกิจอย่างไรในความคิดของผู้เรียน
2. ข้อมูลใดบ้างที่ผู้เรียนคิดว่าต้องรวมอยู่ในรายงาน VAT
3. ผู้เรียนจะแก้ไขข้อผิดพลาดในรายงาน VAT ได้อย่างไร

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 7.3 การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และ 7.4 การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน

5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 7.2

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 7.2

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

กิจกรรมการเรียนรู้ (ครั้งที่ 17/18, ชั่วโมงที่ 65-68/72)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Warm up)

1) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสนทนาเกี่ยวกับเนื้อหาที่ได้เรียนไป เพื่อเป็นการทบทวนความรู้ ก่อนนำเข้าสู่บทเรียนใหม่

2) ผู้สอนใช้คำถามเพื่อกระตุ้นการเรียนรู้ของผู้เรียน ด้วยคำถามว่า

1. การคำนวณ VAT ผิดพลาดส่งผลต่อการยื่นภาษีอย่างไรในความเห็นของผู้เรียน
2. E-Filing สำหรับ VAT แตกต่างจากภาษีเงินได้อย่างไรในมุมมองของผู้เรียน
3. ผู้เรียนจะแนะนำอะไรให้บริษัทที่เพิ่งเริ่มใช้ E-Filing?

ขั้นการสอน / การนำเสนอ (Presentation)

3) ผู้สอนสอนตามเนื้อหาสาระ เรื่อง 7.5 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และ 7.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

4) ผู้สอนให้ผู้เรียนซักถามพร้อมแสดงความคิดเห็นร่วมกัน เป็นการแลกเปลี่ยนความรู้กัน

5) ผู้สอนยกตัวอย่างประกอบเพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจมากยิ่งขึ้น ถ้าไม่เข้าใจให้ซักถาม

ขั้นฝึกฝน/ลงมือปฏิบัติ (Practice)

6) ผู้สอนให้ผู้เรียนศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม จากอินเทอร์เน็ต

ขั้นประยุกต์ใช้ (Production)

7) ผู้สอนให้ผู้เรียนนำความรู้ที่เรียนไปใช้ในการทำใบงานที่ 7.3 และคำถามท้ายหน่วยที่ 7

ขั้นสรุป/ประเมินผล (Wrap up)

8) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันเฉลยใบงานที่ 7.3 และคำถามท้ายหน่วยที่ 7

9) ผู้สอนและผู้เรียนร่วมกันสรุปเนื้อหาที่ได้เรียนไป

10) ผู้สอนให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบหลังเรียนหน่วยที่ 1

11) ผู้สอนชี้แจงเนื้อหาเกี่ยวกับการสอบปลายภาคเรียนในครั้งถัดไป เพื่อให้ผู้เรียนเตรียมทบทวนเนื้อหา

ในการสอบกลางภาคเรียน

สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1) เอกสาร/หนังสือ/ตำรา:

ภัทธา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

2) ใบช่วยสอน:

ใบเนื้อหา

ใบงาน 7.1 เรื่อง การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี

ใบงาน 7.2 เรื่อง การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

ใบงาน 7.3 เรื่อง การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3) แหล่งการเรียนรู้อื่น: ข้อมูลสารสนเทศจากอินเทอร์เน็ต www.google.com

หลักฐานการเรียนรู้

หลักฐานความรู้

1) ผลการตอบคำถามท้ายหน่วย

2) ผลคะแนนการตรวจแบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 7

หลักฐานการปฏิบัติงาน

1) ผลการตรวจใบงานที่ 7.1-7.3

หลักฐานคุณลักษณะที่พึงประสงค์

1) ผลคะแนนประเมินตามแบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง

การวัดและประเมินผล

| เครื่องมือวัด | วิธีวัด | การประเมินตามเกณฑ์ |
|---|--------------------|--------------------|
| 1. คำถามท้ายหน่วยที่ 7 | ปฏิบัติ-ตรวจคำถาม | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 2. ใบงานที่ 7.1-7.3 | ปฏิบัติ-ตรวจใบงาน | เกณฑ์ผ่าน 50% |
| 3. แบบทดสอบหลังเรียน (Post-test) หน่วยที่ 7 | ทดสอบ-ตรวจแบบทดสอบ | เกณฑ์ผ่าน 50% |

| | | |
|---|-----------------------------|---------------|
| 4. แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม ตามสภาพจริง | สังเกต/ผู้เรียนประเมินตนเอง | เกณฑ์ผ่าน 70% |
|---|-----------------------------|---------------|

งานที่มอบหมาย

1. งานที่มอบหมายนอกเหนือเวลาเรียน ให้ทำงานที่ทำไม่แล้วเสร็จในห้องเรียนให้เรียบร้อย
2. สืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักการบัญชี

เอกสารอ้างอิง

ภัทธา พวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอ็มพันธ์
 ..บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 15/18, ชั่วโมงที่ 57-60/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

.....

.....

.....

.....

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

.....

.....

.....

.....

3. การแก้ไขปัญหา

- 3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

.....

.....

.....

.....

- 3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป

.....

.....

.....

.....

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 16/18, ชั่วโมงที่ 61-64/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

.....

.....

.....
.....
2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

.....
.....
.....
.....
3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

.....
.....
.....
.....
3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป

บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้ (ครั้งที่ 17/18, ชั่วโมงที่ 65-68/72)

1. ผลการจัดการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

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

2. ปัญหา อุปสรรคที่พบ

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

3. การแก้ไขปัญหา

3.1) ผลการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลลัพธ์ที่ดีต่อผู้เรียน

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

3.2) แนวทางแก้ปัญหาในครั้งต่อไป


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

ลงชื่อ

(.....)

ครูผู้สอน

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

| | | |
|---|---|--|
|  | ใบความรู้ ที่ 7 | หน่วยที่ 7 |
| | รหัสวิชา...20201-2007... ชื่อวิชา...การบัญชีเกี่ยวกับ ภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...15-18.... |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับ ภาษี | ทฤษฎี.....6.....ชม. ปฏิบัติ.....6.....ชม. |
| ชื่อเรื่อง การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี | | |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยความละเอียดรอบคอบ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

- มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี... สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
- บูรณาการกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

- อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- อธิบายผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีได้
- อธิบายความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานบัญชีมูลค่าเพิ่มและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

วิเคราะห์การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับขอบเขตของผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีและองค์ประกอบต่างๆ เพื่อนำมาใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. เนื้อหาสาระ

6.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี

- 6.1.1 การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
- 6.1.2 การจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- 6.1.3 เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี

6.2 การตรวจสอบภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้

- 6.2.1 กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ว่าการชำระภาษีซื้อ

6.2.2 กรณีใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์

และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

6.2.3 ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

6.2.4 ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือเพื่อการอันมีลักษณะทำนองเดียวกันตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

6.2.5 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งออกโดยผู้ที่ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีตามส่วน

6.2.6 ภาษีซื้อตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี กำหนดภาษีซื้อที่ไม่ให้นำไปหักในการคำนวณภาษี

6.3 การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.3.1 รายงานภาษีซื้อ

6.3.2 รายงานภาษีขาย

6.3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

6.4 การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.4.1 แบบแสดงรายการที่ใช้

6.4.2 การยื่นแบบแสดงรายการ

6.5 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

6.6.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบทดสอบ

จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ

ข. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกิจการขนส่งในประเทศ

ค. มูลนิธิที่จดทะเบียนการจัดตั้งให้ถูกต้องตามกฎหมายประกอบกิจการแล้วมีรายได้
ง. ข้อ ก. และ ข้อ ข.

2.กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ก. กิจการร่วมค้า

ข. กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

ง. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ไม่ไ้เป็นการสาธารณกุศล

3.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

- ก บริษัท จำกัด
- ข กิจการร่วมค้า
- ค ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- ง ห้างหุ้นส่วนจำกัด

4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)

- ก ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
- ข เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค
- ค เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา
- ง เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแล้วต้องหักภาษีไว้ไม่ว่าผู้จ่ายเงินได้เป็นใครก็ตาม

- ก. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)
- ข เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3)
- ค เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (5) (6)
- ง ข้อ ข. และ ข้อ ค.

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

ภัทรา พวงวงษ์. (2567). การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax). สำนักพิมพ์เอมพันธ์

8.ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยข้อสอบ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายค่าตอบแทนที่ถูกต้อง: ก. บริษัทต่างประเทศที่เป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (และมูลนิธิ/สมาคมที่มีได้รับยกเว้น)

อธิบายเพิ่มเติม: ตามประมวลรัษฎากร บริษัทต่างประเทศที่ทำกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67) และมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ (มาตรา 67/1) จะเสียภาษีจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย (Gross Receipts)

2. กิจการใดไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลค่าตอบแทนที่ถูกต้อง:

ค. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าโดยองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

อธิบายเพิ่มเติม: องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศที่เข้ามาปฏิบัติการกิจในไทยภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศ มักได้รับยกเว้นภาษี ต่างจากกิจการร่วมค้า หรือมูลนิธิบางประเภทที่ยังมีหน้าที่เสียภาษี

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใดไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิค่าตอบแทนที่ถูกต้อง

ค. ห้างหุ้นส่วนสามัญ (ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล)

อธิบายเพิ่มเติม: หากเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญ" เฉยๆ จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ถ้าเป็น "ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล" จึงจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

4. ข้อใดไม่ใช่รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)


ง. เงินที่ได้เป็นดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร

อธิบายเพิ่มเติม: กฎหมายยกเว้นภาษีให้เฉพาะค่าบำรุงสมาชิก และเงินบริจาค/ให้โดยเสนาหา ส่วนรายได้จากการลงทุน เช่น ดอกเบี้ย หรือรายได้จากการขายสินค้า/บริการ ต้องนำมาคำนวณเสียภาษี

5. เงินได้ใดบ้างที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยให้บริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบกิจการในไทย แล้วต้องหักภาษีไว้ (มาตรา 70)

ง. ข้อ ข. และ ข้อ ค. (คือมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) และ (6))

อธิบายเพิ่มเติม: ตามมาตรา 70 กำหนดว่าบริษัทต่างประเทศที่ไม่ได้ทำธุรกิจในไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (2)(3)(4)(5)(6) ที่จ่ายจากไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนด (เช่น 15% หรือ 10% สำหรับเงินปันผล)

| | | |
|---|--|--|
|  | ใบงาน ที่ 7 | หน่วยที่...7. |
| | รหัสวิชา...20201-2007... ชื่อวิชา...การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่...15-18 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้...การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี | ทฤษฎี.....6.....ชม. ปฏิบัติ.....6.....ชม. |
| ชื่องาน การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี | | ปฏิบัติ.....6.....ชม. |

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีด้วยความละเอียดรอบคอบ

2.อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

1. มาตรฐานอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี...สมรรถนะย่อย...010911, 010912....
2. บุคลากรกลุ่มอาชีพ...ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี.....

3.สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับการคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4.จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้ (Knowledge)

อธิบายหลักการเกี่ยวกับการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีได้

ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

1. คำนวณและบันทึกบัญชีการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีได้
2. จัดทำหนังสือรับรองการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีได้
3. ยื่นแบบแสดงรายการการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีได้
4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของ กรมสรรพากร (E-FILING) ได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษีได้

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

1. แบบทดสอบก่อนเรียน
2. ใบความรู้ที่ 7
3. แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง


..

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

1. แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

| | | |
|--|--|---|
| <p>ลงชื่อ</p> <p>.....</p> <p>(.....</p> <p>....)</p> <p>นักเรียน-นักศึกษา</p> | <p>ลงชื่อ</p> <p>.....</p> <p>(.....</p> <p>....)</p> <p>ผู้ตรวจ</p> | <p>คะแนนที่ได้</p> <p>.....</p> <p>....</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---|--|--------------------------------------|
|  | ใบมอบหมายงาน ที่ 7 | หน่วยที่ 7 |
| | รหัสวิชา.....20201-2007..... ชื่อวิชา.....การบัญชีเกี่ยวกับภาษี (Accounting for Tax)..... | สอนครั้งที่ 15-18 |
| | ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี | ทฤษฎี 6...ชม. ปฏิบัติ.....6...ชม. |
| ชื่องาน การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี | | |

1. ผลงานหรือผลการปฏิบัติงาน

- หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- รายการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (ทั้งด้านผู้จ่ายและผู้รับเงิน)
- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

- อ้างอิงมาตรฐาน: ประมวลรัษฎากร มาตรา 3 เตรส และมาตรา 50 ทวิ
- เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ: พนักงานบัญชีด้านจ่าย (AP Accountant) และพนักงานบัญชีภาษี ซึ่งต้องออกไปรับรองและเตรียมข้อมูลยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (E-Filing)

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) ได้ถูกต้องครบถ้วน
- บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ทั้งกรณีเป็นสินทรัพย์และหนี้สิน
- แสดงขั้นตอนการยื่นแบบ ภ.ง.ด.53 ผ่านระบบ E-Filing ของกรมสรรพากร

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. **ด้านความรู้:** อธิบายกำหนดเวลาการยื่นแบบและบทกำหนดโทษกรณีล่าช้าได้ (K)
2. **ด้านทักษะ:** เขียนบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และจัดทำแบบ ภ.ง.ด.53 ได้ถูกต้อง (S)
3. **ด้านคุณลักษณะ:** มีความรับผิดชอบและละเอียดรอบคอบในการจัดเก็บเอกสารหลักฐาน (A)

5. รายละเอียดของงาน

ให้นักเรียนฝึกปฏิบัติจากสถานการณ์จำลองที่กำหนดให้:

1. **การออกเอกสาร:** บริษัท สมมติ จำกัด จ่ายค่าเช่าอาคาร 20,000 บาท และค่าจ้างทำของ 10,000 บาท ให้บริษัท คู่ค้า จำกัด ให้นักเรียนเขียน "หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย"
2. **การบันทึกบัญชี:** บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของทั้ง 2 บริษัท (บริษัทผู้จ่าย และ บริษัทผู้รับ)
3. **การยื่นแบบ:** นำข้อมูลจากข้อ 1 มากรอกลงในใบแนบและแบบหน้า ภ.ง.ด.53 ให้ครบถ้วน
4. **กรณีศึกษา:** วิเคราะห์ "กรณีศึกษาที่ 4" (ในสไลด์บทที่ 5) เรื่องการขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินในแบบ ภ.ง.ด.50 ว่ามีขั้นตอนอย่างไรหากไม่ได้ลงชื่อขอคืนในแบบครั้งแรก

6. กำหนดเวลาส่งงาน

ส่งแฟ้มผลงาน (หนังสือรับรอง + แบบ ภ.ง.ด.53 + สมุดรายวัน) ในคาบเรียนถัดไป

7. แนวทางในการปฏิบัติงาน

- ตรวจสอบลำดับที่ของหนังสือรับรอง (ต้องรันนัมเบอร์ต่อเนื่อง)
- ตรวจสอบวันที่มีผลต่อการยื่นแบบ (ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป หรือ +8 วันสำหรับการยื่นออนไลน์)
- ใช้ "รหัสประเภทภาษี" ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด

8. แหล่งข้อมูลค้นคว้าเพิ่มเติม

สื่อการสอนบทเรียนที่ 5 (บัญชีเกี่ยวกับภาษี_05.pptx)

เว็บไซต์ E-Filing ของกรมสรรพากร (RD Smart Tax)

9. การประเมินผล

ความถูกต้องของหนังสือรับรอง 50 ทวี (30 คะแนน)

การบันทึกบัญชีครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (40 คะแนน)

การกรอกแบบ ภ.ง.ด.53 ได้ถูกต้องและเป็นระเบียบ (20 คะแนน)

ความตรงต่อเวลาในการส่งงาน (10 คะแนน)

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานและสมรรถนะ

หน่วยที่ 7: การจัดทำและการตรวจสอบใบกำกับภาษี

ส่วนที่ 1: การประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ (Learning Outcomes Assessment)

| รายการประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ | ระดับคะแนน (4-3-2-1) | หมายเหตุ |
|---|-------------------------|----------|
| 1. ระบุรายละเอียดที่จำเป็นในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) ได้ครบถ้วน (K) | | |
| 2. บันทึกบัญชีด้านผู้จ่ายเงิน (ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย) ได้ถูกต้อง (S) | | |
| 3. บันทึกบัญชีด้านผู้รับเงิน (ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย) ได้ถูกต้องตามหลักบัญชี (S) | | |
| 4. คำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับกรณีภาษีหัก ณ ที่จ่ายยื่นล่าช้าได้ (S/Ap) | | |
| 5. อธิบายความเชื่อมโยงระหว่างฐานภาษีหัก ณ ที่จ่ายกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (K/Ap) | | |

ส่วนที่ 2: การประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงาน (Performance Competency)

(ประเมินจากการวิเคราะห์กรณีศึกษา/งานที่มอบหมาย)

| สมรรถนะที่ต้องการวัด | เกณฑ์การพิจารณา | ผลการประเมิน (ผ่าน/ไม่ผ่าน) |
|-------------------------------|--|-----------------------------|
| 1. การจัดทำเอกสาร | สามารถออกใบแทนหนังสือรับรองฯ กรณีต้นฉบับสูญหายได้ถูกต้องตามระเบียบ | |
| 2. การบันทึกบัญชีภาษี | จำแนกภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินได้ถูกต้อง | |
| 3. การใช้เทคโนโลยี (E-Filing) | แสดงขั้นตอนการอัปโหลดไฟล์โอนข้อมูลเพื่อยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตได้ | |

ส่วนที่ 3: การประเมินจิตพิสัยและคุณลักษณะ (Affective/Soft Skills)
 (อ้างอิงระดับ A3 - การสร้างคุณค่าและการยอมรับ)

| คุณลักษณะที่พึงประสงค์ | พฤติกรรมที่แสดงออก | คะแนน (5-4-3-2-1) |
|----------------------------|---|-------------------|
| 1. เป็นพลเมืองที่ดี (ร.10) | ระหนักถึงความรับผิดชอบร่วมกัน ของผู้ให้ภาษีและผู้ถูกให้ภาษีต่อ รัฐ | |
| 2. มีงานทำ-มีอาชีพ (ร.10) | แสดงทักษะการจัดทำรายงานภาษี ที่พร้อมใช้งานจริงในสถาน ประกอบการ | |
| 3. ความละเอียดรอบคอบ | ตรวจสอบความถูกต้องของ "วัน เดือน ปี" ที่จ่ายเงินให้ตรงกับงวด การยื่นแบบ | |
| 4. การมีระเบียบวินัย | จัดเก็บสำเนาเอกสารภาษีแยกตาม ประเภทและงวดเวลาอย่างเป็น ระบบ | |

บันทึกหลังการสอน

1. ผลการจัดการเรียนรู้ตามแผนการสอน

1.1 วัน เดือน ปีสอนครั้งที่ สาขา/ชั้นปีจำนวนผู้เรียน.....คน
มาเรียนปกติ.....คน ขาดเรียน.....คน ลาป่วย.....คน ลากิจ.....คน มาสาย.....คน

1.2 หัวข้อเรื่อง/เนื้อหา สาระ :

q สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ q สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

q ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ q ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

q ทำแบบทดสอบก่อนเรียน q ทำแบบทดสอบหลังเรียน

q ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา q ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

q อื่นระบุ).....

1.4 สื่อการเรียนรู้/แหล่งการเรียนรู้ :

2. ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน/ผลการสอนของครู/ปัญหาที่พบ

2.1 การวัดผลและประเมินผล/ผลการเรียนรู้ของผู้เรียน :

2.2 สมรรถนะที่ผู้เรียนได้รับ :

2.3 สอดแทรกคุณธรรม จริยธรรม และค่านิยม :

2.4 ผลการสอนของครู :

2.5 ปัญหาที่นำไปสู่การวิจัย :

3. แนวทางการพัฒนาคุณภาพการสอน

3.1 ผลการใช้และปรับปรุงแผนการสอนครั้งนี้ :

3.2 แนวทางพัฒนาคุณภาพวิธีสอน/สื่อ/การวัดผล/เอกสารช่วยสอน