

	ใบงานที่ 1	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชาการบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 1
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี		

### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ปฏิบัติงานบัญชีตามหลักกฎหมายด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา โดยตระหนักถึงจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

### 2. อ้างอิงมาตรฐาน / เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ (ถ้ามี)

2.1 มาตรฐานอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 4 สมรรถนะย่อย อธิบายความสำคัญและวัตถุประสงค์ของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีได้

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและการบัญชี

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ตามมาตรา 1 ถึง 78

### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

#### ด้านความรู้

1. ทราบเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
2. ทราบเกี่ยวกับสภาวิชาชีพบัญชี สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี
3. ทราบเกี่ยวกับการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี
4. มีความรู้ในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี

#### ด้านทักษะ

1. อธิบายรูปแบบของธุรกิจได้
2. สามารถจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีได้

#### คุณลักษณะที่พึงประสงค์

มีการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรม ซื่อสัตย์ มีวินัย มีความรับผิดชอบ ความเชื่อมั่นในตนเองความรักสามัคคี ความกตัญญูต่อเวทีกี ความสนใจใฝ่รู้ ดำรงไว้ซึ่งสถาบันชาติ ศาสนา และบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

#### ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี

### 5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษรายงานมีเส้น

5.2 ปากกา ดินสอ สี ยางลบ

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

-

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

7.1 ผู้เรียนแต่ละรายบุคคลศึกษาพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547

7.2 ผู้เรียนนำข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 มาศึกษา

7.3 นำรายการตามข้อ 1-2 มาอภิปรายร่วมกันในชั้นเรียน พร้อมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างกัน

7.4 จัดทำรูปแบบรายงาน และคัดเลือกเล่มที่มีผลงานดีที่สุด จัดบอร์ดเพื่อเผยแพร่ข่าวสาร

7.5 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

8. สรุปและวิจารณ์ผล

.....  
.....

9. การประเมินผล

.....  
.....

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

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

	<b>แบบฝึกหัดและใบงาน</b>	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชาการบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 2-4
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		

### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ด้วยความมีเหตุผล ความมีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา

### 2. อ้างอิงมาตรฐาน / เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ (ถ้ามี)

2.1 มาตรฐานอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 4 สมรรถนะย่อย -

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและการบัญชี

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในเรื่องของการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนภาษี

3.2 คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรมนร

#### ด้านความรู้ (Knowledge)

4.1 มีความรู้ความเข้าใจภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

4.2 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน

4.3 ค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

#### ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process)

4.4 คำนวณการหักค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

4.5 สามารถคำนวณหาเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้

#### คุณลักษณะที่พึงประสงค์ (Attitude)

มีการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรม ซื่อสัตย์ มีวินัย มีความรับผิดชอบ ความเชื่อมั่นในตนเองความรักสามัคคี ความกตัญญูต่เวที ความสนใจใฝ่รู้ ดำรงไว้ซึ่งสถาบันชาติ ศาสนา และบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

#### ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะในการคำนวณการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดา จากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

## การบูรณาการกับหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

### 4.4.1. ความพอประมาณ

- การดำเนินชีวิตหรือประกอบอาชีพที่สุจริต ๆ อย่างเหมาะสม ไม่เกินกำลัง ไม่ฟุ่มเฟือย และไม่เบียดเบียนผู้อื่น และวางแผนทางภาษีและยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกฎหมาย

### 4.4.2 ความมีเหตุผล

- ใช้เหตุและผลในการตัดสินใจ คำนึงถึงผลที่จะเกิดขึ้นต่อตนเองและสังคม

### 4.4.3 การมีภูมิคุ้มกันที่ดี

- การเตรียมความพร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงทางสังคม เศรษฐกิจ และวัฒนธรรม

### เงื่อนไขความรู้

- การมีความรู้รอบด้านเกี่ยวกับบัญชีและภาษีอากร และเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

### 4.4.5 เงื่อนไขคุณธรรม

- มีความรับผิดชอบ และสนใจใฝ่ศึกษาหาความรู้

### 4.4.6. 4 มิติ สมดุลและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

#### - ด้านวัตถุ/เศรษฐกิจ

ควรส่งเสริมให้นักเรียน นักศึกษารู้จักการใช้จ่ายเงิน รู้จักการทำงานมีอาชีพที่สุจริตและวางแผนการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

#### - ด้านสังคม

สังคมควรมีความเอื้อเฟื้อ เกื้อกูล เคารพกติกา และอยู่ร่วมกันอย่างสันติ รู้จักสิทธิและหน้าที่ของตนเองในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

#### - ด้านวัฒนธรรม

สถาบันทางสังคมควรส่งเสริมให้สมาชิกใช้ทรัพยากรธรรมชาติอย่างรู้คุณค่า และรักษาสมดุลของสิ่งแวดล้อม

#### - ด้านสิ่งแวดล้อม

วัฒนธรรมเป็นรากฐานที่ช่วยให้สังคมดำรงอยู่ได้อย่างมั่นคงและมีเอกลักษณ์

### 4.4.7. ศาสตร์ด้านการพัฒนา

#### - ศาสตร์สากล

เป็นความรู้ ทฤษฎี และแนวคิดสากลที่ใช้ในการพัฒนาสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และการศึกษา โดยอาศัยหลักวิทยาศาสตร์ เหตุผล และกระบวนการทางวิชาการที่ทั่วโลกยอมรับ

#### - ศาสตร์พระราชา

องค์รวม มองวัฒนธรรมสัมพันธ์กับปัจจัยทางสังคม เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อม

#### - ศาสตร์ภูมิปัญญาท้องถิ่น

ประสบการณ์ของคนในชุมชน ถ่ายทอดจากรุ่นสู่รุ่น มีความเหมาะสมกับวิถีชีวิต วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อมในท้องถิ่น

#### 4.4.8. 4 พระบรมราโชบายด้านการศึกษาของในหลวงรัชการที่ 10

- มีทัศนคติที่ถูกต้องต่อบ้านเมือง

มีความรู้ความเข้าใจต่อชาติบ้านเมือง เคารพสิทธิและหน้าที่ของตนเอง

- มีพื้นฐานมีชีวิตที่มั่นคง เข้มแข็ง มีคุณธรรม

ปฏิบัติแต่สิ่งที่ชอบ สิ่งที่ดีงาม

- มีงานทำ มีอาชีพ

ต้องสนับสนุนผู้สำเร็จหลักสูตร มีอาชีพมีงาน จนสามารถเลี้ยงดูตนเองและครอบครัว และสามารถยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

- เป็นพลเมืองที่ดีมีระเบียบวินัย

การเป็นพลเมืองดี มีระเบียบวินัยและรู้จักรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง รู้จักการวางแผนการจ่ายภาษี

### 5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษรายงานมีเส้นและสมุดบัญชี

5.2 ปากกา ดินสอ สี ยางลบ

5.3 เครื่องคำนวณ

### 6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบครอบ

#### 1. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

## แบบฝึกหัด ที่ 2.1

คำชี้แจง ให้คำนวณหายอดสุทธิ กรณีเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

นายไซ เป็นพนักงานของบริษัท ทรัพย์ทวี จำกัด ได้รับเงินเดือน เดือนละ 50,000 บาท นายจ้างให้ออกหลังจากทำงานได้ 18 ปี โดยจ่ายบำเหน็จให้ตามระบบราชการ

### วิธีคำนวณ

เงินบำนาญที่จ่าย	(.....x.....)	.....
หัก ค่าใช้จ่ายขั้นที่ 1	(.....x.....)	.....
คงเหลือ	(.....x.....)	.....
หัก ค่าใช้จ่ายขั้นที่ 2	(.....x.....)	.....
เงินได้สุทธิ	(.....x.....)	.....

### 8. สรุปและวิจารณ์ผล

.....  
.....

### 9. การประเมินผล

.....  
.....

### 10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

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

	แบบฝึกหัดและใบงาน	หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชาการบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 5-6
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย		

### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และคำนวณภาษีด้วยความมีระเบียบ ละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

### 2. อ้างอิงมาตรฐาน / เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ (ถ้ามี)

2.1 มาตรฐานอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 4 สมรรถนะย่อย -

2.2 บुरณาการกลุ่มอาชีพ การเงินและการบัญชี

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
2. คำนวณการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดา ตามมาตรา 50

### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

#### ด้านความรู้

1. มีความรู้ความเข้าใจในการหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย
2. มีความรู้ความเข้าใจในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50

#### ด้านทักษะ

1. สามารถคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50

#### คุณลักษณะที่พึงประสงค์

มีการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรม ซื่อสัตย์ มีวินัย มีความรับผิดชอบ ความเชื่อมั่นในตนเองความรักสามัคคี ความกตัญญูกตเวที ความสนใจใฝ่รู้ ดำรงไว้ซึ่งสถาบันชาติ ศาสนา และบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

#### ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย

### แบบฝึกหัดที่ 3.1

คำชี้แจง ให้คำนวณและการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 กรณีลูกจ้าง ได้รับเงินเดือน และประโยชน์อย่างอื่นที่มีจำนวนคราวที่จ่ายแน่นอน คือ เดือนละ เท่ากันตลอดปี

บริษัท เสง จำกัด จ่ายเงินเดือนให้นายทวีพลู ได้รับเงินเดือน เดือนละ 40,000 บาท และค่าล่วงเวลา เดือนละ 2,000 บาท ภริยาไม่มีเงินได้ มีบุตร 2 คน

การคำนวณ

เงินเดือนและค่าล่วงเวลา	.....
หัก ค่าใช้จ่าย	.....
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	.....
หัก ค่าลดหย่อน	.....

เงินได้สุทธิ	.....
ภาษีที่ต้องชำระ	.....
คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย เท่ากับ	.....
บริษัทต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เดือนละ	.....

คำนวณภาษี ดังนี้

150,000 ยกเว้น	.....
150,001 5 %	.....
.....10 %	.....

สรุป บริษัทต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย มกราคม – พฤศจิกายน เดือนละ .....บาท

	<b>แบบฝึกหัดและใบงาน</b>	<b>หน่วยที่ 4</b>
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชาการบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 7-9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน ภาษีเงินได้นิติบุคคล		

## เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล

จุดประสงค์การเรียนรู้ อธิบายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

### ขั้นตอนการปฏิบัติ

1. ให้ผู้เรียนหาความรู้จากประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อศึกษาหัวข้อต่อไปนี้

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี
- ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากฐานกำไรสุทธิ
- เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ
- เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (รายจ่ายต้องห้าม)
- การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ
- สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

2. จัดทำรูปแบบรายงานและนำเสนอผลงาน

3. ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

	ใบงานที่ 5	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชาการบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 10-11
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี		

### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ มาตรา 69 ทวิ และมาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

### 2. อ้างอิงมาตรฐาน / เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ (ถ้ามี)

2.1 มาตรฐานอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 4 สมรรถนะย่อย -

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและการบัญชี

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ มาตรา 69 ทวิ มาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ

3.2 คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลตาม แบบมาตรฐานจากฐานข้อมูลที่กำหนดให้

### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

#### ด้านความรู้

- 1 มีความรู้ความเข้าใจผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย
- 2 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตริ
- 3 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ
- 4 มีความรู้เข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ
- 5 มีความรู้เข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70

#### ด้านทักษะ

1. สามารถคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตริ
2. สามารถคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ
3. สามารถคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ
4. สามารถคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70

#### คุณลักษณะที่พึงประสงค์

มีการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรม ซื่อสัตย์ มีวินัย มีความรับผิดชอบ ความเชื่อมั่นในตนเองความรักสามัคคี ความกตัญญูต่อเวที ความสนใจใฝ่รู้ ดำรงไว้ซึ่งสถาบันชาติ ศาสนา และบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

### ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เทรส มาตรา 69 ทวิ และมาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ

#### จงแสดงวิธีทำ

ข้อ 1 ให้คำนวณการหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย ตามกรณีดังต่อไปนี้

กรณีที่ 1 บริษัท สามารถ จำกัด ได้จ่ายเงินให้บริษัท สยามยนต์ จำกัด เป็นค่าซ่อมรถยนต์ 15,000 บาท และค่าแรงงานคนงาน 3,000 บาท บริษัทสามารถ จำกัด ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายจำนวนเท่าใด

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

กรณีที่ 2 บริษัท ดารา จำกัด จ่ายค่าเช่าคลังสินค้าให้กรมศุลกากร เพื่อเก็บสินค้า จำนวนเงิน 100,000 บาท ให้คำนวณการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

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

กรณีที่ 3 บริษัท แลนด์ เฮ้าท์ จำกัด ได้จ่ายค่าเช่าสำนักงานขาย ที่อาคารศรีสุข ในกรุงเทพมหานคร ในบริษัท สุขเกษม จำกัด จำนวน 150,000 บาท ให้คำนวณหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย

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

	ใบงานที่ 6	หน่วยที่ 6
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชาการบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 12-13
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม		

#### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณและบันทึกภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบันทึกบัญชี ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดยรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

#### 2. อ้างอิงมาตรฐาน / เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ (ถ้ามี)

2.1 มาตรฐานอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 4 สมรรถนะย่อย -

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและการบัญชี

#### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในเรื่องการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.2 คำนวณและบันทึกภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบันทึกบัญชี

3.3 ออกใบกำกับภาษีให้กับลูกค้าตามรายการ

#### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

##### ด้านความรู้

1. มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม
6. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
7. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกำหนดเวลาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
8. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
9. มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม
10. มีความรู้ความสามารถในการคำนวณและบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มได้
11. มีความรู้ความสามารถในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้
12. มีความรู้ความสามารถในการวิเคราะห์ใบกำกับภาษีได้

### ด้านทักษะ

1. สามารถจัดทำฐานภาษีมูลค่าเพิ่มได้
2. สามารถอธิบายอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มได้
3. สามารถคำนวณและบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มได้
4. สามารถยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้
5. สามารถอธิบายและวิเคราะห์ใบกำกับภาษีได้

### คุณลักษณะที่พึงประสงค์

มีการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรม ซื่อสัตย์ มีวินัย มีความรับผิดชอบ ความเชื่อมั่นในตนเองความรักสามัคคี ความกตัญญูต่อเวที ความสนใจใฝ่รู้ ดำรงไว้ซึ่งสถาบันชาติ ศาสนา และบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

### ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะเกี่ยวกับคำนวณและบันทึกภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบันทึกบัญชี

### จงแสดงวิธีทำ

**ข้อ 1** บริษัท ทรัพย์สิน จำกัด มีรายการระหว่างเดือนมีนาคม 25x1 โดยจะทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% มี.ค.

- 1 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท
- 3 ขายสินค้าเป็นเงินสด 25,000 บาท
- 9 ขายสินค้าให้บริษัท ไทยการค้า จำกัด 18,000 บาท เงื่อนไข 2/10 , N/30
- 15 รับคืนสินค้าจากร้านบริษัท ไทยการค้า จำกัด จำนวน 5,000 บาท
- 17 ซื้อสินค้าจากบริษัท บ้านเชียง จำกัด 30,000 บาท เงื่อนไข 2/10 , N/45
- 29 จ่ายชำระหนี้ให้บริษัท บ้านเชียง จำกัด 10,000 บาท
- 31 รับชำระหนี้จากบริษัท ไทยการค้า จำกัด ทั้งหมด

**ให้ทำ** 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป และผ่านไปยังบัญชีแยกประเภท  
2. ปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย

**ข้อ 2** บริษัท รักค้า จำกัด ซื้อสินค้าในเดือนมกราคม 25x1 จำนวน 100,000 บาท และขายสินค้าจำนวน 150,000 บาท อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

**ให้ทำ** 1. คำนวณภาษีซื้อและภาษีขาย  
2. คำนวณจำนวนเงินที่ต้องชำระเพิ่ม/รับคืน

	ใบงานที่ 7	หน่วยที่ 7
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชาการบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 14
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ		

### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

แสดงความรู้เกี่ยวกับการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะและคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะจากข้อมูล ด้วยความมีระเบียบละเอียดรอบคอบ เชื่อมั่น มีวินัย ตรงต่อเวลา

### 2. อ้างอิงมาตรฐาน / เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ (ถ้ามี)

2.1 มาตรฐานอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 4 สมรรถนะย่อย -

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ การเงินและการบัญชี

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะในเรื่องของกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
2. แสดงความรู้เกี่ยวกับฐานภาษีและอัตราภาษีในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
3. คำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะจากข้อมูล

### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

#### ด้านความรู้

1. มีความรู้ความสามารถอธิบายหน้าที่ของผู้ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะได้
2. มีความรู้ความสามารถบอกการประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้
3. มีความรู้ความสามารถบอกกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้
4. มีความรู้ความสามารถอธิบายฐานภาษีและอัตราภาษีได้
5. มีความรู้ความสามารถบอกหน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้
6. มีความรู้ความสามารถอธิบายการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะได้
7. มีความรู้ความสามารถอธิบายการขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะได้
8. มีความรู้ความสามารถบอกกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้
9. มีความรู้ความสามารถบอกสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้

#### ด้านทักษะ

1. สามารถคำนวณ และบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะได้

## คุณลักษณะที่พึงประสงค์

มีการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรม ซื่อสัตย์ มีวินัย มีความรับผิดชอบ ความเชื่อมั่นในตนเองความรักสามัคคี ความกตัญญูต่อเวทิตี ความสนใจใฝ่รู้ ดำรงไว้ซึ่งสถาบันชาติ ศาสนา และบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

## ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะเกี่ยวกับคำนวณและบันทึกภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบันทึกบัญชี

## จแสดงวิธีทำ

ข้อ 1 บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด ดำเนินงานมากกว่า 10 ปี มีรายการค้าในเดือน มกราคม พ.ศ.25x1 ดังนี้

- ม.ค. 1 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท  
10 ซื้อเครื่องใช้ในสำนักงานราคา 52,000 บาท  
25 จ่ายค่าน้ำค่าไฟ 6,420 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว  
28 จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 1,000 บาท  
29 ขายกรมธรรม์ให้ลูกค้า 40,000 บาท  
31 จ่ายค่าแรงงาน 12,000 บาท

ให้ทำ คำนวณและบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 2 โรงรับจำนำไอฮั่ว เปิดดำเนินงานมาตั้งแต่ปี พ.ศ.25x1 ซึ่งปี พ.ศ. 25x7 มีเดือนมกราคม ดังนี้

- ม.ค. 1 ได้รับดอกเบี้ยจากการรับจำนำ 5,000 บาท  
5 ได้รับจำนำวิดีโอจากลูกค้า จำนวน 1 เครื่อง โดยจ่ายเงินสดให้ 10,000 บาท  
15 ขายทองรูปพรรณที่พ้นกำหนดเวลา 22,000 บาท  
25 จ่ายค่าสาธารณูปโภค 3,500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%  
28 จ่ายค่าเช่าสำนักงาน 18,000 บาท  
31 จ่ายเงินเดือนให้คนงาน ทั้งสิ้น 38,000 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป และนำเสนอภาษีธุรกิจเฉพาะ

	ใบงานที่ 8	หน่วยที่ 8
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชาการบัญชีภาชีอากร	สอนครั้งที่ 15
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาชีอากรแสดตมภ์	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน ภาชีอากรแสดตมภ์		

### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

แสดงความรู้เกี่ยวกับภาชีอากรแสดตมภ์ ตาม 25 ลักษณะตราสาร ด้วยความมีระเบียบ ละเอียดยรอบคอบ  
ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา

### 2. อ้างอิงมาตรฐาน / เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ (ถ้ามี)

2.1 มาตรฐานอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 4 สมรรถนะย่อย -

2.2 บุรณาการกลุ่มอาชีพ การเงินและการบัญชี

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

แสดงความรู้เกี่ยวกับภาชีอากรแสดตมภ์ ตาม 25 ลักษณะตราสาร

### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

#### ด้านความรู้

1. มีความรู้ความเข้าใจในการบอกหน้าที่ของผู้เสียอากรแสดตมภ์ได้
2. มีความรู้ความเข้าใจในการอธิบายวิธีการเสียภาชีอากรแสดตมภ์ได้
3. มีความรู้ความเข้าใจในการอธิบายการขอเสียอากรเป็นตัวเงินได้
4. มีความรู้ความเข้าใจในการบอกช้อยกเว้นอากรได้
5. มีความรู้ความเข้าใจในการอธิบายความรับผิดชอบไม่ปิดแสดตมภ์บริบูรณ์และการไม่ออกใบรับได้

#### ด้านทักษะ

1. สามารถคำนวณอากรแสดตมภ์ได้

#### คุณลักษณะที่พึงประสงค์

มีการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรม ซื่อสัตย์ มีวินัย มีความรับผิดชอบ ความเชื่อมั่นในตนเองความรักสามัคคี  
ความกตัญญูต่อเวทิตี ความสนใจใฝ่รู้ ดำรงไว้ซึ่งสถาบันชาติ ศาสนา และบุรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจ  
พอเพียง

#### ด้านการประยุกต์ใช้ (Apply)

ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะเกี่ยวกับภาชีอากรแสดตมภ์

จงเติมคำตอบลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

1. จงบอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรแสดมป์

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

2. แสดมป์ปิดทับ หมายถึงอะไร

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

3. แสดมป์คูณ หมายถึงอะไร

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

4. จงอธิบาย การขีดฆ่าอากร มาให้เข้าใจ

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

5. จงยกตัวอย่างการยกเว้นอากรตามประมวลรัษฎากรมาประกอบ 2 ข้อ

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

6. จงยกตัวอย่างการลดอากรแสดมป์สำหรับตราสารกรมธรรม์ประกันชีวิต

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

7.ความรับผิดชอบทางแพ่งในกรณีมิได้ปิดแสตมป์เลย ต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....

8.ความรับผิดทางอาญา ผู้ใดเจตนาทุจริตแสตมป์ปลอมไว้เพื่อการค้าต้องระวางโทษอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....

9.การขอคืนเงินอากร ต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....

.....

10.ลักษณะแห่งตราสารการเข้าซื้อทรัพย์สิน : ทุนจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของเงิน 1,000 บาท แห่งราคาทั้งหมด ยกเว้นเข้าซื้อทรัพย์สินในการทำนา ไร่ สวน ไม่ต้องเสียอากร ต้องชำระอากรอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....

.....