



แผนการเรียนรู้

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ

สาขาวิชาการบัญชี
กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี
ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ

รหัสวิชา 20201-2007 วิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
ภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2567

จัดทำโดย

นางสาวพนิดา ขมยินดี
สาขาวิชาการบัญชี

วิทยาลัยการอาชีพบางสะพาน
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์
กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

แผนการสอนรายวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี รหัส 20201-2007 เล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ครู - อาจารย์ผู้สอน ได้มีเอกสาร แนวแนวทาง ในการเรียนการสอน ที่เป็นระบบสอดคล้อง สัมพันธ์กับทุกเรื่อง รวมทั้งแสดงขั้นตอน กระบวนการเรียน การสอนที่ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ที่มีแก่นักเรียนและผู้สอน

แผนการสอนเล่มนี้มีทั้งหมด 7 หน่วย ใช้เวลาในการสอน 18 สัปดาห์ มี การวัดผลเน้น ด้านความรู้ ด้าน ทักษะ ด้านเจตคติ ด้านบูรณาการต่างๆ เศรษฐกิจพอเพียง สำหรับเอกสารประกอบการสอน เล่มนี้ จะได้สมบูรณ์ ที่สุด ผู้ใช้ต้องเป็นผู้มีความรู้ ด้วยบัญชี พอสมควรจึงจะทำให้เอกสารประกอบการสอน เล่มนี้มีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น ขอขอบคุณผู้ที่มีส่วนร่วม และที่เกี่ยวข้อง ที่ทำให้เอกสารประกอบการสอนเล่มนี้สมบูรณ์

(นางสาวพนิดา ชมยินดี)

สาขาวิชาการบัญชี
วิทยาลัยการอาชีพบางสะพาน



สารบัญ

คำนำ	หน้า
สารบัญ	
ลักษณะรายวิชา	5
มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)	6
หน่วยการเรียนรู้	12
การวางแผนการจัดการเรียนรู้	
หน่วยที่ 1 งานความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับภาษี	
แผนการจัดการเรียนรู้	13
ใบความรู้	16
ใบงาน	20
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	22
หน่วยที่ 2 งานหลักการบัญชีและภาษี	
แผนการจัดการเรียนรู้	24
ใบความรู้	27
ใบงาน	31
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	33
หน่วยที่ 3 งานการคำนวณภาษี	
แผนการจัดการเรียนรู้	35
ใบความรู้	38
ใบงาน	42
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	44
หน่วยที่ 4 งานการยื่นแบบภาษี	
แผนการจัดการเรียนรู้	46
ใบความรู้	49
ใบงาน	53
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	55
หน่วยที่ 5 งานการวิเคราะห์ผลกระทบภาษี	
แผนการจัดการเรียนรู้	57
ใบความรู้	60
ใบงาน	65
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	67

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
หน่วยที่ 7 งานการวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง	
แผนการจัดการเรียนรู้	69
ใบความรู้	72
ใบงาน	77
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	79



ลักษณะรายวิชา

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ

ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ กลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี สาขาวิชา การบัญชี

รหัส 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

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

20200-1003 การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

อ้างอิงมาตรฐาน

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา

คำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุม และตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้ จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มบนระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา

จุดประสงค์รายวิชา เพื่อให้

1. เข้าใจหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. มีทักษะในการคำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย จัดทำ ใบกำกับภาษีขาย ควบคุมและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. มีความสามารถในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะรายวิชา

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
3. บันทึกบัญชีและจัดทำแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
4. จัดทำใบกำกับภาษีขายและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ
5. จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มบนระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร (E-FILING)

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การจำแนกประเภทเงินได้เพื่อคำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ได้รับการยกเว้นภาษี จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุม และตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้ การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มบนระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร (E-FILING)

มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)
หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ หน่วยงานสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์กรมหาชน)
มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการบัญชี
อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 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	การประเมินความรู้โดยใช้แบบทดสอบแบบปรนัยแบบถูกผิดและแบบเติมคำ
		010912	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อ	2.1 ควบคุมและตรวจสอบประเภทใบกำกับภาษีที่ซื้อคืนได้	การประเมินความรู้โดยใช้แบบทดสอบแบบปรนัย

				และขอคืนไม่ได้ ให้ถูกต้อง 2.2 ควบคุมและ จัดเก็บใบกำกับ ภาษีซื้ออย่างเป็น ระบบ	แบบ ถูก ผิด และแบบเติม คำ
--	--	--	--	--	---------------------------------



ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี คำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลหัก ณ ที่จ่าย จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุม และตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้ จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและแบบแสดง รายการภาษีมูลค่าเพิ่มบนระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร (E-FILING) ด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา				
งานหลัก	งานย่อย	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลัก 1 ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ	1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ 2.บอกประเภทของภาษี 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษี	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.แสดง ความรู้เกี่ยวกับหลักการและวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกณินสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย
งานหลัก 2 หลักการบัญชีและภาษี	1.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 2.บอกภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.แสดง ความรู้เกี่ยวกับหลักการและวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ	มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกณินสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม

			ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย
งานหลัก 3 การวิเคราะห์รายการค้า	1.การวิเคราะห์ภาษีได้บุคคลธรรมดา 2.การวิเคราะห์ภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.การวิเคราะห์ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการและวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกณินสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย
งานหลัก 4 การคำนวณภาษี	1.การจัดทำบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย 2.การคำนวณภาษี	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการและวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกณินสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย
งานหลัก 5 การยื่นแบบภาษี	1.การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและ	1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการและวิธีการบัญชี	มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกณินสัยในการค้นคว้า

	บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด. 90/91) 2.การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด. 50)	ภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	สำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	เพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย
งานหลัก 6 การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง	1.กฎหมายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2.กฎหมายภาษีเงินได้บริษัท	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการและวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

หน่วยการเรียนรู้

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
1	ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ	6	8	14
2	หลักการบัญชีและภาษี	6	6	12
3	การวิเคราะห์รายการค้า	4	4	8
4	การคำนวณภาษี	4	6	10
5	การยื่นแบบภาษี	8	8	16
6	การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง	6	6	12
	ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา			
รวม		32	40	72

การประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา : หลักสูตร ปวช. สัปดาห์ที่ 18, หลักสูตร ปวส. สัปดาห์ที่ 15

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ ... 1
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 1-3
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
• ชื่อเรื่อง/งาน ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการ และวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ
- 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

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

5. สารการเรียนรู้

- 1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ
- 2.บอกประเภทของภาษี
- 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษี

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 1
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 1

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียน รหัส 20201-2007 วิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

1. เอกสารรับรองจากการทดสอบความรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

1. บันทึกการสอนของผู้สอน
2. ใบเช็ครายชื่อ
3. แผนจัดการเรียนรู้
4. การตรวจประเมินผลงาน

9. การวัดและประเมินผล

วิธีวัดผล

1. การเข้าเรียน
2. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล

เครื่องมือวัดผล

ใบประเมินผลการเรียนหน่วยที่ 1

เกณฑ์การประเมินผล

1. มีเวลาเข้าเรียนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80
2. มีระดับคะแนนว่าด้วยการจัดการศึกษาและการประเมินผลการเรียนหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

พุทธศักราช 2557 ดังนี้

ตั้งแต่ 80 คะแนน ขึ้นไป ระดับผลการเรียน 4.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม

75 – 79 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

70 – 74 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดี

65 – 69 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้

60 – 64 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์พอใช้

55 – 59 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อน

50 – 54 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อนมาก

ต่ำกว่า 50 คะแนน ระดับผลการเรียน 0 หมายถึง ผลการเรียนต่ำกว่าเกณฑ์ (ตก)

ขร. หมายถึง ขาดเรียน ไม่มีสิทธิ์เข้าสอบวัดผลปลายภาคเรียน

มส. หมายถึง ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากไม่ส่งงานอันเป็นองค์ประกอบของการเรียน

3. มีคุณลักษณะอันพึงประสงค์ 10 ประการ

- | | |
|--------------------|-------------------|
| 1. รักผิดชอบ | 6. สามัคคี |
| 2. ขยัน | 7. มีวินัย |
| 3. ประหยัด | 8. สะอาด |
| 4. ซื่อสัตย์สุจริต | 9. สุขภาพ |
| 5. จิตอาสา | 10. ละเว้นอบายมุข |

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลังการจัดการเรียนรู้

10.2 ปัญหาที่พบ

10.3 แนวทางแก้ปัญหา



	ใบความรู้ ที่ 1	หน่วยที่ ... 1
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 1-3
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการ และวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ
- 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจได้
- 2.บอกประเภทของภาษีได้
- 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษีได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ

ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เนื้อหาสาระ

ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ

ภาษีมีความสำคัญต่อการบริหารธุรกิจในหลายด้าน ได้แก่:

- การเงิน: ภาษีเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายของธุรกิจ ซึ่งทำให้การวางแผนงบประมาณและการกำหนดราคาสินค้าและบริการมีความสำคัญ นักบริหารต้องคำนึงถึงภาษีเพื่อลดภาระทางการเงินที่อาจส่งผลต่อกำไรสุทธิ
- การวางแผนทางภาษี: การวางแผนภาษีเป็นกลยุทธ์ที่สำคัญสำหรับธุรกิจในการจัดการภาระทางภาษี เพื่อใช้ประโยชน์จากเงินอุดหนุนหรือข้อยกเว้นทางภาษี
- การปฏิบัติตามกฎหมาย: ธุรกิจต้องปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเพื่อหลีกเลี่ยงค่าปรับหรือบทลงโทษที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตาม

- การตัดสินใจทางธุรกิจ: ข้อมูลภาษีสามารถส่งผลต่อการตัดสินใจในการลงทุน การขยายธุรกิจ และการทำข้อตกลงต่างๆ

2. ประเภทของภาษี

ภาษีแบ่งออกเป็นหลายประเภท ตามลักษณะและวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บ ได้แก่:

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา: เก็บจากรายได้ของบุคคลทั่วไป ตามระดับรายได้
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล: เก็บจากกำไรของบริษัทหรือองค์กร
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT): เก็บจากการขายสินค้าและบริการ ที่เป็นส่วนหนึ่งของราคาสินค้า
- ภาษีสรรพสามิต: เก็บจากสินค้าบางประเภท เช่น เครื่องดื่มแอลกอฮอล์ บุหรี่ และรถยนต์
- ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง: เก็บจากการถือครองที่ดินและอาคาร
- ภาษีมรดก: เก็บจากมูลค่าของมรดกที่สืบทอด

3. การบันทึกบัญชีภาษี

การบันทึกบัญชีภาษีสามารถทำได้ตามขั้นตอนดังนี้:

- การบันทึกรายได้และค่าใช้จ่าย: เมื่อมีรายได้เกิดขึ้น หรือมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับภาษีต้องทำการบันทึกในบัญชีที่เหมาะสม
- การบันทึกภาษีที่ต้องชำระ: คำนวณและบันทึกภาษีที่ต้องชำระทั้งภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยการสร้างรายการแยกย่อยตามประเภทภาษี
- การบันทึกภาษีที่จ่ายแล้ว: เมื่อมีการชำระภาษีให้กับเจ้าหน้าที่ จะต้องมีการบันทึกเพื่อลดยอดภาษีที่ต้องชำระในบัญชี
- การรายงานภาษี: จัดทำรายงานภาษีให้ถูกต้องและครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด เพื่อใช้ในการตรวจสอบและการวิเคราะห์ภาระภาษี

การจัดการและบันทึกบัญชีภาษีที่ถูกต้องจะช่วยให้ธุรกิจสามารถควบคุมค่าใช้จ่ายและปฏิบัติตามกฎหมายภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัดที่ 1 ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ

1. อธิบายความสำคัญของภาษีในการสร้างงบประมาณสำหรับธุรกิจ ทำไมการจัดการภาษีจึงมีความสำคัญต่อการวางแผนการเงินของบริษัท
.....
.....
.....
2. ระบุและอธิบายประเภทภาษีที่ธุรกิจต้องคำนึงถึงจากการดำเนินกิจกรรมทางการค้า เช่น ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) และภาษีสรรพสามิต ซึ่งแต่ละประเภทมีผลกระทบต่อธุรกิจอย่างไร.....
.....
.....
3. การใช้กลยุทธ์ทางภาษีอย่างมีประสิทธิภาพสามารถช่วยลดภาระภาษีได้อย่างไร ยกตัวอย่างกลยุทธ์ที่สามารถนำไปใช้ในธุรกิจได้
.....
.....
.....
4. วิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการละเลยเรื่องภาษีในการบริหารธุรกิจ ว่ามีผลกระทบต่อธุรกิจและผู้บริหารอย่างไร
.....
.....
.....

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

สำนักพิมพ์ เอมพันธ์ รายวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัดที่ 1 ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ

คำชี้แจง : จงเติมคำลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

เฉลยคำถามที่ 1:

การจัดการภาษีมีความสำคัญต่อการสร้างงบประมาณของธุรกิจ เนื่องจากภาษีเป็นค่าใช้จ่ายที่สูงและอาจส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิ หากไม่ได้วางแผนและจัดการที่ดี อาจทำให้บริษัทมีสภาพคล่องทางการเงินไม่เพียงพอ นอกจากนี้ การเข้าใจเกี่ยวกับภาษีสามารถช่วยในการกำหนดราคาและกลยุทธ์การตลาดที่เหมาะสม

เฉลยคำถามที่ 2:

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล: คำนวณจากกำไรของธุรกิจ ไม่ควรมองข้ามเพราะส่งผลโดยตรงต่อกำไรสุทธิ
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT): ภาษีที่เก็บจากการขายสินค้าและบริการซึ่งอาจมีผลต่อต้นทุนการผลิตและราคาสินค้า
- ภาษีสรรพสามิต: อาจมีผลกระทบโดยเฉพาะอย่างยิ่งในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับสินค้าบางประเภท เช่น เครื่องดื่มแอลกอฮอล์ หรือยาสูบ

เฉลยคำถามที่ 3:

การใช้กลยุทธ์ทางภาษี เช่น การเลือกใช้โครงสร้างบริษัทที่มีประสิทธิภาพทางภาษี (เช่น การจัดตั้งบริษัทในเขตเศรษฐกิจพิเศษ) สามารถลดภาระภาษีได้ นอกจากนี้ การทำการศึกษาทางภาษีเพื่อหาว่ามีสิทธิประโยชน์ทางภาษีใดบ้างที่สามารถใช้ได้ เช่น การลดหย่อนภาษีสำหรับการลงทุน

เฉลยคำถามที่ 4:

การละเลยเรื่องภาษีอาจนำไปสู่การตรวจสอบจากหน่วยงานราชการ ซึ่งอาจส่งผลให้ต้องจ่ายภาษีย้อนหลัง พร้อมดอกเบี้ยและเงินประกัน การถูกฟ้องร้องในกรณีของการหลีกเลี่ยงภาษี นอกจากนี้ ยังอาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์องค์กรและความเชื่อมั่นของลูกค้าได้

	ใบงาน ที่ 1	หน่วยที่ ... 1
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเบื้องต้น	สอนครั้งที่ 1-3
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจ		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการ และวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ
- 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

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

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 1
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 1

8. สรุปและวิจารณ์ผล

ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจมีหลายด้านที่สำคัญ ดังนี้:

1. **กำหนดต้นทุน:** ภาษีส่งผลต่อต้นทุนการดำเนินธุรกิจ เช่น ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ทำให้ต้องวางแผนการจัดการต้นทุนอย่างรอบคอบ
2. **ผลต่อกำไรสุทธิ:** การคำนวณภาษีอย่างถูกต้องมีผลต่อกำไรสุทธิของธุรกิจ หากมีการบริหารภาษีที่ดี สามารถเพิ่มกำไรที่เหลือให้กับเจ้าของธุรกิจ
3. **การวางแผนทางการเงิน:** การเข้าใจระบบภาษีช่วยในการตัดสินใจทางการเงิน เช่น การลงทุน การให้บริการ หรือการขยายธุรกิจ
4. **สิทธิประโยชน์ทางภาษี:** ธุรกิจที่มีการวางแผนภาษีอย่างชาญฉลาดสามารถใช้สิทธิประโยชน์ที่มีอยู่ เช่น การลดหย่อนภาษีในการลงทุนใหม่ หรือการเลือกโครงสร้างองค์กรที่มีประสิทธิภาพทางภาษี
5. **การปฏิบัติตามกฎหมาย:** การบริหารจัดการภาษีที่ดีทำให้ธุรกิจสามารถปฏิบัติตามกฎหมายได้อย่างถูกต้อง ลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบและการฟ้องร้อง
6. **ภาพลักษณ์และความเชื่อมั่น:** การมีส่วนร่วมที่ดีในเรื่องภาษีสามารถส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีและความน่าเชื่อถือขององค์กรในตลาด

9. การประเมินผล

1. บันทึกหลังการสอน



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 :

☐ สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ ☐ สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

☐ ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ ☐ ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

☐ ทำแบบทดสอบก่อนเรียน ☐ ทำแบบทดสอบหลังเรียน

☐ ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา ☐ ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

☐ 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

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

<https://bsq.vec.go.th/Portals/9/Course/20/2567/20200/20201v6.pdf>



	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ ... 2
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 4-6
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ หลักการบัญชีและภาษี	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน หลักการบัญชีและภาษี		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

1.แสดงการบันทึกข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและทันเวลาสำคัญต่อการสร้างภาพรวมทางการเงินที่ชัดเจน ซึ่งรวมถึงการบันทึกรายรับ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.อธิบายอธิบายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลได้
- 2.บอกภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ได้
3. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิริยาสุภาพในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. สารการเรียนรู้

- 1.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล
- 2.บอกภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 2
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 2

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียน รหัส 20201-2007 วิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

1. เอกสารรับรองจากการทดสอบความรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

1. บันทึกการสอนของผู้สอน
2. ใบใช้ครายชื่อ
3. แผนจัดการเรียนรู้
4. การตรวจประเมินผลงาน

9. การวัดและประเมินผล

วิธีวัดผล

1. การเข้าเรียน
2. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล

เครื่องมือวัดผล

ใบประเมินผลการเรียนหน่วยที่ 2

เกณฑ์การประเมินผล

1. มีเวลาเข้าเรียนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80
2. มีระดับคะแนนว่าด้วยการจัดการศึกษาและการประเมินผลการเรียนหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

พุทธศักราช 2557 ดังนี้

ตั้งแต่ 80 คะแนน ขึ้นไป ระดับผลการเรียน 4.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม

75 – 79 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

70 – 74 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดี

65 – 69 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้

60 – 64 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์พอใช้

55 – 59 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อน

50 – 54 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อนมาก

ต่ำกว่า 50 คะแนน ระดับผลการเรียน 0 หมายถึง ผลการเรียนต่ำกว่าเกณฑ์ (ตก)

ขร. หมายถึง ขาดเรียน ไม่มีสิทธิ์เข้าสอบวัดผลปลายภาคเรียน

มส. หมายถึง ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากไม่ส่งงานอันเป็นองค์ประกอบของการเรียน

3. มีคุณลักษณะอันพึงประสงค์ 10 ประการ

- | | |
|--------------------|-------------------|
| 1. รักดีชอบ | 6. สามัคคี |
| 2. ขยัน | 7. มีวินัย |
| 3. ประหยัด | 8. สะอาด |
| 4. ซื่อสัตย์สุจริต | 9. สุภาพ |
| 5. จิตอาสา | 10. ละเว้นอบายมุข |

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลังการจัดการเรียนรู้

10.2 ปัญหาที่พบ

10.3 แนวทางแก้ปัญหา



	ใบความรู้ ที่ 2	หน่วยที่ ... 2
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 4-6
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ หลักการบัญชีและภาษี	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน หลักการบัญชีและภาษี		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจได้
- 2.บอกประเภทของภาษีได้
- 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษีได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ

ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เนื้อหาสาระ

หลักการบัญชีและภาษี

การบัญชีและภาษีมีความสำคัญในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งการเข้าใจหลักการพื้นฐานของทั้งสองด้านจะช่วยให้สามารถจัดการการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

หลักการบัญชี

1. หลักการบัญชีพื้นฐาน:

- หลักความจริง (Accrual Basis): การบันทึกการทำธุรกรรมเมื่อเกิดขึ้น ไม่ว่าจะได้เงินหรือจ่ายเงินแล้วหรือไม่

- **หลักความต่อเนื่อง (Going Concern):** ธุรกิจต้องสร้างความเชื่อมั่นว่าจะดำเนินการต่อไปในอนาคต
- **หลักความสม่ำเสมอ (Consistency):** การใช้วิธีการบัญชีเดียวกันในทุกๆ ปี เพื่อให้การวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

2. งบการเงิน:

- **งบแสดงฐานะการเงิน:** แสดงทรัพย์สิน หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นในช่วงเวลาที่กำหนด
- **งบกำไรขาดทุน:** แสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของธุรกิจในช่วงเวลา
- **งบกระแสเงินสด:** แสดงกระแสเงินสดเข้าและออกของธุรกิจ

ความรู้เบื้องต้นเรื่องภาษีอากร

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT):

- เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากการขายสินค้าหรือบริการ โดยอัตราภาษีทั่วไปในประเทศไทยคือ 7%
- ผู้ประกอบการต้องลงทะเบียนเพื่อเรียกเก็บภาษีนี้จากลูกค้าและมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล:

- เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล อัตราภาษีทั่วไปคือ 20% (อาจขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจ)

3. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา:

- เก็บจากรายได้ของบุคคลที่มีการจ้างงานหรือประกอบอาชีพ คิดตามอัตราแบบขั้นบันได

4. การยื่นแบบภาษี:

- ผู้ประกอบการหรือผู้มีรายได้ต้องทำการยื่นแบบภาษีตามกำหนดเวลา โดยสามารถทำได้ทั้งแบบกระดาษและออนไลน์

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัดที่ 2 หลักการบัญชีและภาษี

1. คำนวณกำไรสุทธิก่อนภาษีและการจัดการภาษี (ถ้ามี)

บริษัท ABC Ltd. มีข้อมูลทางการเงินดังนี้:

รายได้ทั้งหมด: 1,200,000 บาท

ค่าใช้จ่ายรวม: 800,000 บาท

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขาย: 150,000 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน: 250,000 บาท

2. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่บริษัทจะต้องชำระ

สมมติว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ที่ 20% สำหรับบริษัท ABC Ltd. ใช้กำไรสุทธิที่คำนวณได้จากข้อที่ 1

3. เขียนงบกำไรขาดทุนสำหรับบริษัท ABC Ltd.

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

สำนักพิมพ์ เอมพันธ์ รายวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัดที่ 2 หลักการบัญชีและภาษี

คำชี้แจง : จงเติมค่าลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

เฉลยคำถามที่ 1:

เฉลย 1:

1. คำนวณกำไรสุทธิ:

กำไรสุทธิ=รายได้ทั้งหมด-ค่าใช้จ่ายรวมกำไรสุทธิ=รายได้ทั้งหมด-ค่าใช้จ่ายรวม

กำไรสุทธิ=1,200,000-800,000=400,000บาทกำไรสุทธิ=1,200,000-800,000=400,000บาท

เฉลย 2:

1. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล:

ภาษีเงินได้นิติบุคคล=กำไรสุทธิ×อัตราภาษีภาษีเงินได้นิติบุคคล=กำไรสุทธิ×อัตราภาษี

ภาษีเงินได้นิติบุคคล=400,000×0.20=80,000บาทภาษีเงินได้นิติบุคคล=400,000×0.20=80,000บาท

เฉลย 3:

งบกำไรขาดทุน บริษัท ABC Ltd.

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
รายได้	1,200,000
ต้นทุนขาย	(800,000)
กำไรสุทธิ	400,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	(80,000)
กำไรสุทธิหลังหักภาษี	320,000

	ใบงาน ที่ 2	หน่วยที่ ... 2
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 4-6
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ หลักการบัญชีและภาษี	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง หลักการบัญชีและภาษี		

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.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจได้
- 2.บอกประเภทของภาษีได้
- 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษีได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ

ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

1. แบบทดสอบก่อนเรียน
2. ใบความรู้ที่ 1
3. แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

..

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 2
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 2

8. สรุปและวิจารณ์ผล

หลักการบัญชี

1. หลักการคู่ (Double Entry Principle):

- ทุกธุรกรรมทางการเงินต้องมีการบันทึกในบัญชีอย่างน้อยสองรายการ เพราะการเปลี่ยนแปลงในบัญชีหนึ่งจะส่งผลกระทบต่อบัญชีอื่น

2. หลักการรายได้ (Revenue Recognition Principle):

- รายได้ควรจะได้รับบันทึกเมื่อได้มีการรับสิทธิหรือการบริการจริง ๆ และไม่ต้องรอให้เงินได้รับการชำระ

3. หลักการค่าใช้จ่าย (Matching Principle):

- ค่าใช้จ่ายควรจะถูกบันทึกในช่วงเวลาที่รายได้ที่เกี่ยวข้องถูกบันทึก เพื่อให้เห็นภาพรวมของกำไรในช่วงเวลาดังกล่าว

4. หลักการอนุรักษ์นิยม (Conservatism Principle):

- ในการประเมินค่าใช้จ่ายหรือขาดทุน ควรจะมีการประเมินค่าต่ำสุด เพื่อไม่ให้รายงานผลกำไรสูงเกินจริง

5. หลักการความต่อเนื่อง (Going Concern Principle):

- สมมติว่าธุรกิจจะดำเนินการต่อไปในอนาคต เมื่อบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงิน

หลักการภาษี

1. ฐานภาษี (Tax Base):

- ฐานที่ใช้ในการคำนวณภาษี เช่น กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี

2. อัตราภาษี (Tax Rate):

- อัตราภาษีที่ใช้ในการคำนวณภาษีที่ต้องชำระ ตัวอย่างเช่น อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

3. การหักค่าใช้จ่าย (Deductible Expenses):

- ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักออกจากรายได้รวมเพื่อลดภาษี เช่น ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

4. การเสียภาษี (Tax Filing):

- กระบวนการในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี โดยจะต้องส่งเอกสารและข้อมูลทางการเงินไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบ

5. การจัดการภาษี (Tax Planning):

- การวางแผนทางการเงินให้มีประสิทธิภาพในการลดภาษีที่ต้องชำระ โดยใช้กลยุทธ์ต่าง ๆ เพื่อจำกัดภาระภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย

9. การประเมินผล

1. บันทึกหลังการสอน

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 :

☐ สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ ☐ สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

☐ ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ ☐ ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

☐ ทำแบบทดสอบก่อนเรียน ☐ ทำแบบทดสอบหลังเรียน

☐ ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา ☐ ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

☐ 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

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

<https://bsq.vec.go.th/Portals/9/Course/20/2567/20200/20201v6.pdf>



	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ ... 3					
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 7-9					
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การวิเคราะห์รายการค้า	<table> <tr> <td>ทฤษฎี</td><td>4</td><td>ชม.</td></tr> <tr> <td>ปฏิบัติ</td><td>4</td><td>ชม.</td></tr> </table>	ทฤษฎี	4	ชม.	ปฏิบัติ	4
ทฤษฎี	4	ชม.					
ปฏิบัติ	4	ชม.					
ชื่อเรื่อง/งาน การวิเคราะห์รายการค้า							

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

1.แสดงการบันทึกข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและทันเวลาสำคัญต่อการสร้างภาพรวมทางการเงินที่ชัดเจน ซึ่งรวมถึงการบันทึกรายรับ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.การวิเคราะห์ภาษีได้บุคคลธรรมดาได้
- 2.การวิเคราะห์ภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 3.การวิเคราะห์ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. สารการเรียนรู้

- 1.การวิเคราะห์ภาษีได้บุคคลธรรมดา
- 2.การวิเคราะห์ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 3.การวิเคราะห์ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ชี้นำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 3
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 3

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียน รหัส 20201-2007 วิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

1. เอกสารรับรองจากการทดสอบความรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

1. บันทึกการสอนของผู้สอน
2. ใบเช็ครายชื่อ
3. แผนจัดการเรียนรู้
4. การตรวจประเมินผลงาน

9. การวัดและประเมินผล

วิธีวัดผล

1. การเข้าเรียน
2. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล

เครื่องมือวัดผล

ใบประเมินผลการเรียนหน่วยที่ 3

เกณฑ์การประเมินผล

1. มีเวลาเข้าเรียนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80
2. มีระดับคะแนนว่าด้วยการจัดการศึกษาและการประเมินผลการเรียนหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ

ชั้นสูง พุทธศักราช 2557 ดังนี้

ตั้งแต่ 80 คะแนน ขึ้นไป ระดับผลการเรียน 4.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม

75 – 79 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

70 – 74 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดี

65 – 69 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้

60 – 64 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์พอใช้

55 – 59 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อน

50 – 54 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อนมาก

ต่ำกว่า 50 คะแนน ระดับผลการเรียน 0 หมายถึง ผลการเรียนต่ำกว่าเกณฑ์ (ตก)

ขร. หมายถึง ขาดเรียน ไม่มีสิทธิ์เข้าสอบวัดผลปลายภาคเรียน

มส. หมายถึง ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากไม่ส่งงานอันเป็นองค์ประกอบของการเรียน

3. มีคุณลักษณะอันพึงประสงค์ 10 ประการ

- | | |
|--------------------|-------------------|
| 1. รักดีชอบ | 6. สามัคคี |
| 2. ขยัน | 7. มีวินัย |
| 3. ประหยัด | 8. สะอาด |
| 4. ซื่อสัตย์สุจริต | 9. สุภาพ |
| 5. จิตอาสา | 10. ละเว้นอบายมุข |

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลังการจัดการเรียนรู้

10.2 ปัญหาที่พบ

10.3 แนวทางแก้ปัญหา



	ใบความรู้ ที่ 2	หน่วยที่ ... 2
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 7-9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การวิเคราะห์รายการค้า	ทฤษฎี 4 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน การวิเคราะห์รายการค้า		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการ และวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ
- 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจได้
- 2.บอกประเภทของภาษีได้
- 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษีได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิริยาสุภาพในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ

ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เนื้อหาสาระ

ประเภทของภาษีที่คุณระบุ มีดังนี้:

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax)

- **ลักษณะ:** เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากรายได้ของบุคคลธรรมดา บุคคลต้องจ่ายภาษีเมื่อมีรายได้ที่เกินกำหนดที่กฎหมายระบุ ซึ่งรวมถึงเงินเดือน, ค่าจ้าง, ค่าเช่า, ดอกเบี้ย, และรายได้อื่น ๆ
- **อัตราภาษี:** อัตราภาษีคิดตามระบบขั้นบันได โดยมีอัตราเริ่มต้นที่ต่ำและเพิ่มขึ้นตามระดับรายได้
- **การยื่นแบบ:** บุคคลธรรมดาต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีประจำปี (ในประเทศไทยคือ ภ.ง.ด. 90 หรือ 91 ขึ้นอยู่กับประเภทของรายได้)

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax)

- **ลักษณะ:** เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยเป็นภาระที่บริษัทต้องจ่ายจากผลประกอบการของตน
- **อัตราภาษี:** อัตราภาษีมาตรฐานคือ 20% ของกำไรสุทธิ แต่บางประเภทของบริษัทหรือบริษัทที่มีการส่งเสริมการลงทุนอาจได้รับการลดหย่อน
- **การยื่นแบบ:** นิติบุคคลต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี และต้องชำระภาษีในเวลาที่กำหนด

3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

- **ลักษณะ:** เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากการซื้อขายสินค้าหรือบริการ โดยเรียกเก็บจากผู้บริโภค และผู้ประกอบการที่ลงทะเบียน VAT จะต้องเรียกเก็บและส่งภาษีนี้ให้กับรัฐ
- **อัตราภาษี:** ในประเทศไทย อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มทั่วไปคือ 7%
- **การยื่นแบบ:** ผู้ประกอบการที่มีรายได้เกินกว่าที่กฎหมายกำหนดจะต้องลงทะเบียนเพื่อเรียกเก็บ VAT และมีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเดือน (ภ.พ.30) และจ่ายภาษีส่งไปยังสรรพากร

โดยทั่วไป ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีวัตถุประสงค์เพื่อเก็บภาษีจากรายได้ ในขณะที่ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีที่เรียกเก็บจากการบริโภคและการซื้อขายสินค้าหรือบริการ

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัดที่ 3 การวิเคราะห์รายการค้า

โจทย์: หมวดหมู่ข้อมูลที่ให้มา คือ รายการค้า 4 รายการของบริษัท ABC จำกัด ในเดือนที่ผ่านมา ดังนี้:

ขายสินค้า:

- ขายสินค้า A จำนวน 100 ชิ้น ราคา 200 บาทต่อชิ้น
- ขายสินค้า B จำนวน 50 ชิ้น ราคา 300 บาทต่อชิ้น

ค่าใช้จ่าย:

- ค่าซื้อสินค้า A จำนวน 100 ชิ้น ราคา 150 บาทต่อชิ้น
- ค่าซื้อสินค้า B จำนวน 50 ชิ้น ราคา 250 บาทต่อชิ้น
- ค่าใช้จ่ายทั่วไป 5,000 บาท

คำถาม:

- ## 1. คำนวณยอดขายรวม

คำนวณราคาทุนของสินค้าที่ขาย (Cost of Goods Sold - COGS)

คำนวณกำไรขั้นต้น (Gross Profit)

คำนวณกำไรสุทธิ (Net Profit)

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

สำนักพิมพ์ เอมพันธ์ รายวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัดที่ 3 การวิเคราะห์รายการค้า

คำชี้แจง : จงเติมค่าลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

เฉลย

1. คำนวณยอดขายรวม:

- ยอดขายสินค้า A = 100 ชิ้น $\times$ 200 บาท = 20,000 บาท
- ยอดขายสินค้า B = 50 ชิ้น $\times$ 300 บาท = 15,000 บาท

ยอดขายรวม = ยอดขายสินค้า A + ยอดขายสินค้า B = 20,000 บาท + 15,000 บาท = 35,000 บาท

2. คำนวณราคาทุนของสินค้าที่ขาย (COGS):

- ราคาทุนสินค้า A = 100 ชิ้น $\times$ 150 บาท = 15,000 บาท
- ราคาทุนสินค้า B = 50 ชิ้น $\times$ 250 บาท = 12,500 บาท

ราคาทุนรวม = ราคาทุนสินค้า A + ราคาทุนสินค้า B = 15,000 บาท + 12,500 บาท = 27,500 บาท

3. คำนวณกำไรขั้นต้น (Gross Profit):

- กำไรขั้นต้น = ยอดขายรวม - ราคาทุนรวม
- กำไรขั้นต้น = 35,000 บาท - 27,500 บาท = 7,500 บาท

4. คำนวณกำไรสุทธิ (Net Profit):

- กำไรสุทธิ = กำไรขั้นต้น - ค่าใช้จ่ายทั่วไป
- กำไรสุทธิ = 7,500 บาท - 5,000 บาท = 2,500 บาท

สรุปผล

- ยอดขายรวม: 35,000 บาท
- ราคาทุนรวม: 27,500 บาท
- กำไรขั้นต้น: 7,500 บาท
- กำไรสุทธิ: 2,500 บาท

	ใบงาน ที่ 3	หน่วยที่ ... 3
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 7-9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การวิเคราะห์รายการค้า	ทฤษฎี 4 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง การวิเคราะห์รายการค้า		

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.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจได้
- 2.บอกประเภทของภาษีได้
- 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษีได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ

ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

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
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 3

8. สรุปและวิจารณ์ผล

การวิเคราะห์รายการค้าเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้ธุรกิจสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มโอกาสในการเติบโตและประสบความสำเร็จในตลาดที่แข่งขันอยู่เสมอ หากคุณมีคำถามเพิ่มเติมเกี่ยวกับการวิเคราะห์รายการค้า หรือหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

9. การประเมินผล

1. บันทึกหลังการสอน



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 :

☐ สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ ☐ สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

☐ ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ ☐ ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

☐ ทำแบบทดสอบก่อนเรียน ☐ ทำแบบทดสอบหลังเรียน

☐ ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา ☐ ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

☐ 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

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

<https://bsq.vec.go.th/Portals/9/Course/20/2567/20200/20201v6.pdf>



	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ ... 4
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 10-12
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การคำนวณภาษี	ทฤษฎี 4 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน การคำนวณภาษี		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

1.แสดงการบันทึกข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและทันเวลาสำคัญต่อการสร้างภาพรวมทางการเงินที่ชัดเจน ซึ่งรวมถึงการบันทึกรายรับ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.การจัดทำบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายได้
- 2.การคำนวณภาษีได้
3. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. สารการเรียนรู้

- 1.การจัดทำบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
- 2.การคำนวณภาษี

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 4
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 4

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียน รหัส 20201-2007 วิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

1. เอกสารรับรองจากการทดสอบความรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- 1.บันทึกการสอนของผู้สอน
- 2.ใบเช็ครายชื่อ
- 3.แผนจัดการเรียนรู้
- 4.การตรวจประเมินผลงาน

9. การวัดและประเมินผล

วิธีวัดผล

1. การเข้าเรียน
2. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล

เครื่องมือวัดผล

ใบประเมินผลการเรียนหน่วยที่ 4

เกณฑ์การประเมินผล

1. มีเวลาเข้าเรียนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80
2. มีระดับคะแนนว่าด้วยการจัดการศึกษาและการประเมินผลการเรียนหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

พุทธศักราช 2557 ดังนี้

ตั้งแต่ 80 คะแนน ขึ้นไป ระดับผลการเรียน 4.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม

75 – 79 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

70 – 74 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดี

65 – 69 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้

60 – 64 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์พอใช้

55 – 59 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อน

50 – 54 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อนมาก

ต่ำกว่า 50 คะแนน ระดับผลการเรียน 0 หมายถึง ผลการเรียนต่ำกว่าเกณฑ์ (ตก)

ขร. หมายถึง ขาดเรียน ไม่มีสิทธิ์เข้าสอบวัดผลปลายภาคเรียน

มส. หมายถึง ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากไม่ส่งงานอันเป็นองค์ประกอบของการเรียน

3. มีคุณลักษณะอันพึงประสงค์ 10 ประการ

- | | |
|--------------------|-------------------|
| 1. รักดีชอบ | 6. สามัคคี |
| 2. ขยัน | 7. มีวินัย |
| 3. ประหยัด | 8. สะอาด |
| 4. ซื่อสัตย์สุจริต | 9. สุขภาพ |
| 5. จิตอาสา | 10. ละเว้นอบายมุข |

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลังการจัดการเรียนรู้

10.2 ปัญหาที่พบ

10.3 แนวทางแก้ปัญหา



	ใบความรู้ ที่ 4	หน่วยที่ ... 4
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 10-12
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การคำนวณภาษี	ทฤษฎี 4 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน การคำนวณภาษี		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจได้
- 2.บอกประเภทของภาษีได้
- 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษีได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ

ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เนื้อหาสาระ

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล รวมถึงการจัดทำบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย เป็นขั้นตอนที่สำคัญในการวางแผนภาษี โดยสามารถทำได้ตามขั้นตอนดังนี้:

1. การจัดทำบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย

1.1 รายได้

- **ประเภทของรายได้:** ต้องบันทึกรายได้ทั้งหมดที่ได้รับจากการทำงาน หรือจากการประกอบกิจการต่างๆ เช่น เงินเดือน, ค่าจ้าง, กำไรจากการขายสินค้า หรือบริการ
- **การบันทึก:** ควรบันทึกรายได้ในระบบบัญชีหรือบัญชีที่เหมาะสม โดยเก็บเอกสารหลักฐานการรับรายได้ เช่น ใบเสร็จรับเงิน

1.2 ค่าใช้จ่าย

- **ประเภทของค่าใช้จ่าย:** ควรจัดทำบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจการ เช่น ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน, ค่าจ้างพนักงาน, ค่าเช่าสำนักงาน, ค่าวัตถุดิบ เป็นต้น
- **การบันทึก:** บันทึกค่าใช้จ่ายในระบบบัญชี พร้อมด้วยหลักฐานการเบิกจ่าย เช่น ใบเสร็จรับเงิน หรือ สัญญา

2. การคำนวณภาษี

2.1 การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1. **คำนวณรายได้ทั้งหมด:** รวมรายได้จากทุกแหล่ง
2. **หักค่าใช้จ่าย:** หักค่าใช้จ่ายที่ได้รับการอนุมัติตามกฎหมาย
3. **หักค่าลดหย่อน:** หักค่าลดหย่อนส่วนบุคคล เช่น ค่าลดหย่อนจำนวนสมาชิกในครอบครัว
4. **คำนวณภาษีที่ต้องชำระ:**
 - ใช้ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีการประกาศ ซึ่งแบ่งตามช่วงรายได้

2.2 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. **คำนวณรายได้สุทธิ:** หักค่าใช้จ่ายที่อนุมัติตามกฎหมายจากรายได้รวม
2. **คำนวณกํานวณรายได้สุทธิเท่าไรจึงจะคำนวณภาษี:** ใช้อัตราภาษีที่กำหนด (เช่น 20%)
3. **คำนวณภาษีที่ต้องชำระ:** รายได้สุทธิ $\times$ อัตราภาษี

3. การยื่นภาษี

- หลังจากได้คำนวณภาษีเรียบร้อยแล้ว ให้ทำการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามวันที่กำหนดในกฎหมาย เช่น แบบ ภ.ง.ด. 90/91 สำหรับบุคคลธรรมดา และ แบบ ภ.ง.ด. 50 สำหรับนิติบุคคล

4. การเก็บรักษาเอกสาร

- ควรเก็บรักษาเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายไว้อย่างเป็นระเบียบ เนื่องจากอาจมีการตรวจสอบจากสรรพากรในอนาคต

การจัดทำบัญชีที่ถูกต้องและการคำนวณภาษีอย่างแม่นยำจะช่วยลดความเสี่ยงในการถูกปรับและช่วยให้สามารถวางแผนการเงินได้ดียิ่งขึ้น

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัดที่ 4 การคำนวณภาษี

คำถามที่ 1:

คุณสุภาพมีรายได้รวมในปีนี้เป็นจำนวน 500,000 บาท หลังหักค่าใช้จ่ายทั้งหมดแล้วเหลือรายได้สุทธิ 400,000 บาท

รัฐบาลกำหนดอัตราภาษีตามกลุ่มรายได้ดังนี้:

รายได้ไม่เกิน 150,000 บาท ไม่ต้องเสียภาษี

รายได้ 150,001 – 300,000 บาท เสียภาษี 15%

รายได้ 300,001 – 500,000 บาท เสียภาษี 20%

คำถามที่ 2:

นายสมชายมีรายได้สุทธิในปีนี้ 700,000 บาท และได้หักค่าใช้จ่ายที่หักได้ 100,000 บาท จงคำนวณภาษีที่นายสมชายต้องชำระ โดยใช้ขั้นตอนเดียวกันกับคำถามที่ 1

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

สำนักพิมพ์ เอมพันธ์ รายวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัดที่ 4 การคำนวณภาษี

คำชี้แจง : จงเติมค่าลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

เฉลยคำถามที่ 1:

1. รายได้สุทธิ: 400,000 บาท
2. ค่าณณภาษี:
 - รายได้ไม่เกิน 150,000 บาท: ไม่ต้องเสียภาษี -> 0 บาท
 - รายได้ 150,001 – 300,000 บาท: $300,000 - 150,000 = 150,000$ บาท
 - เสียภาษี 15%: $150,000 \times 0.15 = 22,500$ บาท
 - รายได้ 300,001 – 400,000 บาท: $400,000 - 300,000 = 100,000$ บาท
 - เสียภาษี 20%: $100,000 \times 0.20 = 20,000$ บาท
3. ภาษีรวม: $22,500 + 20,000 = 42,500$ บาท

เฉลยคำถามที่ 2:

1. รายได้สุทธิ: 700,000 บาท
2. ค่าณณภาษี:
 - รายได้ไม่เกิน 150,000 บาท: ไม่ต้องเสียภาษี -> 0 บาท
 - รายได้ 150,001 – 300,000 บาท: $300,000 - 150,000 = 150,000$ บาท
 - เสียภาษี 15%: $150,000 \times 0.15 = 22,500$ บาท
 - รายได้ 300,001 – 500,000 บาท: $500,000 - 300,000 = 200,000$ บาท
 - เสียภาษี 20%: $200,000 \times 0.20 = 40,000$ บาท
 - รายได้ 500,001 – 700,000 บาท: $700,000 - 500,000 = 200,000$ บาท
 - เสียภาษี 25%: $200,000 \times 0.25 = 50,000$ บาท
3. ภาษีรวม: $22,500 + 40,000 + 50,000 = 112,500$ บาท

สรุป

- คุณสุภาพรต้องจ่ายภาษี 42,500 บาท
- นายสมชายต้องจ่ายภาษี 112,500 บาท

	ใบงาน ที่ 4	หน่วยที่ ... 4
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 10-12
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การคำนวณภาษี	ทฤษฎี 4 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษี		

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.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจได้
- 2.บอกประเภทของภาษีได้
- 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษีได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ

ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

1. แบบทดสอบก่อนเรียน
2. ใบความรู้ที่ 4
3. แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

..

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 4
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 4

8. สรุปและวิจารณ์ผล

การวิเคราะห์รายการค้าเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้ธุรกิจสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มโอกาสในการเติบโตและประสบความสำเร็จในตลาดที่แข่งขันอยู่เสมอ หากคุณมีคำถามเพิ่มเติมเกี่ยวกับการวิเคราะห์รายการค้า หรือหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

9. การประเมินผล

1. บันทึกหลังการสอน



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 :

☐ สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ ☐ สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

☐ ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ ☐ ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

☐ ทำแบบทดสอบก่อนเรียน ☐ ทำแบบทดสอบหลังเรียน

☐ ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา ☐ ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

☐ 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

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

<https://bsq.vec.go.th/Portals/9/Course/20/2567/20200/20201v6.pdf>



	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ ... 5
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 13-15
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การยื่นแบบภาษี	ทฤษฎี 8 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
• ชื่อเรื่อง/งาน การยื่นแบบภาษี		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

1.แสดงการบันทึกข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและทันเวลาสำคัญต่อการสร้างภาพรวมทางการเงินที่ชัดเจน ซึ่งรวมถึงการบันทึกรายรับ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด. 90/91)ได้
- 2.การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด. 50)ได้
3. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิริยาสุภาพในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. สารการเรียนรู้

- 1.การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด. 90/91)
- 2.การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด. 50)

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 5
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 5

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียน รหัส 20201-2007 วิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

1. เอกสารรับรองจากการทดสอบความรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- 1.บันทึกการสอนของผู้สอน
- 2.ใบเช็ครายชื่อ
- 3.แผนจัดการเรียนรู้
- 4.การตรวจประเมินผลงาน

9. การวัดและประเมินผล

วิธีวัดผล

1. การเข้าเรียน
2. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล

เครื่องมือวัดผล

ใบประเมินผลการเรียนหน่วยที่ 5

เกณฑ์การประเมินผล

1. มีเวลาเข้าเรียนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80
2. มีระดับคะแนนว่าด้วยการจัดการศึกษาและการประเมินผลการเรียนหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ

ชั้นสูง พุทธศักราช 2557 ดังนี้

ตั้งแต่ 80 คะแนน ขึ้นไป ระดับผลการเรียน 4.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม

75 – 79 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

70 – 74 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดี

65 – 69 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้

60 – 64 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์พอใช้

55 – 59 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อน

50 – 54 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อนมาก

ต่ำกว่า 50 คะแนน ระดับผลการเรียน 0 หมายถึง ผลการเรียนต่ำกว่าเกณฑ์ (ตก)

ขร. หมายถึง ขาดเรียน ไม่มีสิทธิ์เข้าสอบวัดผลปลายภาคเรียน

มส. หมายถึง ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากไม่ส่งงานอันเป็นองค์ประกอบของการเรียน

3. มีคุณลักษณะอันพึงประสงค์ 10 ประการ

- | | |
|--------------------|-------------------|
| 1. รักดีชอบ | 6. สามัคคี |
| 2. ขยัน | 7. มีวินัย |
| 3. ประหยัด | 8. สะอาด |
| 4. ซื่อสัตย์สุจริต | 9. สุภาพ |
| 5. จิตอาสา | 10. ละเว้นอบายมุข |

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลังการจัดการเรียนรู้

10.2 ปัญหาที่พบ

10.3 แนวทางแก้ปัญหา



	ใบความรู้ ที่ 5	หน่วยที่ ... 5
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 13-15
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การยื่นแบบภาษี	ทฤษฎี 8 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน การยื่นแบบภาษี		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการ และวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ
2. ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด. 90/91) ได้
2. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด. 50) ได้
3. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เนื้อหาสาระ

บบแสดงรายการภาษีในประเทศไทยมีขั้นตอนที่ชัดเจน โดยแบ่งตามประเภทภาษีที่ต้องยื่น ดังนี้:

1. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด. 90/91)

ขั้นตอน:

1. เตรียมเอกสาร:

- เอกสารแสดงรายได้จากแหล่งต่างๆ (เช่น สลิปเงินเดือน, รายละเอียดการขายสินค้า)
- ใบเสร็จรับเงินค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่อนุญาตให้หักลดหย่อน
- เอกสารที่เกี่ยวข้องกับค่าลดหย่อน (เช่น สูติบัตรบุตร)

2. คำนวณภาษี:

- คำนวณรายได้สุทธิ โดยหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
- คำนวณภาษีตามอัตราที่กำหนด

3. กรอกแบบฟอร์ม:

- สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มจากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร หรือใช้บริการออนไลน์ในการกรอกข้อมูล

4. การยื่นแบบ:

- **ทางออนไลน์:** เข้าไปที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร ลงทะเบียนและกรอกแบบฟอร์มภาษีผ่านระบบ e-filing
- **ยื่นด้วยตนเอง:** นำแบบฟอร์มและเอกสารที่เกี่ยวข้องไปยื่นที่สำนักงานสรรพากรประจำเขต

5. ชำระภาษี:

- ตามจำนวนภาษีที่คำนวณได้ สามารถชำระทางธนาคาร หรือใช้บริการออนไลน์

2. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด. 50)

ขั้นตอน:

1. เตรียมเอกสาร:

- บัญชีรายรับ-รายจ่ายของบริษัท
- งบการเงินประจำปี
- เอกสารใบเสร็จรับเงินค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

2. คำนวณภาษี:

- คำนวณรายได้สุทธิจากการดำเนินธุรกิจ โดยหักค่าใช้จ่าย
- คำนวณภาษีตามอัตราที่กำหนด (เช่น 20% ของรายได้สุทธิ)

3. กรอกแบบฟอร์ม:

- ดาวน์โหลดแบบฟอร์มจากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร หรือกรอกแบบฟอร์มออนไลน์ในระบบ e-filing

4. การยื่นแบบ:

- **ทางออนไลน์:** ลงทะเบียนและกรอกแบบฟอร์มผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร
- **ยื่นด้วยตนเอง:** สามารถนำเอกสารไปยื่นที่สำนักงานสรรพากรประจำเขต

5. ชำระภาษี:

- ชำระภาษีตามจำนวนที่ได้รับการคำนวณ สามารถชำระที่ธนาคาร หรือผ่านออนไลน์

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัดที่ 5 การยื่นแบบภาษี

คำถามที่ 1:

ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด. 90/91)

คำถามที่ 2:

ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด. 50)



7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

สำนักพิมพ์ เอ็มพันธ์ รายวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัดที่ 4 การยื่นแบบภาษี

คำชี้แจง : จงเติมคำลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

เฉลยคำถามที่ 1:

1. เตรียมเอกสาร:

- เอกสารแสดงรายได้จากแหล่งต่างๆ (เช่น สลิปเงินเดือน, รายละเอียดการขายสินค้า)
- ใบเสร็จรับเงินค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่อนุญาตให้หักลดหย่อน
- เอกสารที่เกี่ยวข้องกับค่าลดหย่อน (เช่น สูติบัตรบุตร)

2. คำนวณภาษี:

- a. คำนวณรายได้สุทธิ โดยหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
- b. คำนวณภาษีตามอัตราที่กำหนด

3. กรอกแบบฟอร์ม:

- a. สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มจากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร หรือใช้บริการออนไลน์ในการกรอกข้อมูล

4. การยื่นแบบ:

- a. **ทางออนไลน์:** เข้าไปที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร ลงทะเบียนและกรอกแบบฟอร์มภาษีผ่านระบบ e-filing
- b. **ยื่นด้วยตนเอง:** นำแบบฟอร์มและเอกสารที่เกี่ยวข้องไปยื่นที่สำนักงานสรรพากรประจำเขต

5. ชำระภาษี:

- a. ตามจำนวนภาษีที่คำนวณได้ สามารถชำระทางธนาคาร หรือใช้บริการออนไลน์

เฉลยคำถามที่ 2

1. เตรียมเอกสาร:

- บัญชีรายรับ-รายจ่ายของบริษัท
- งบการเงินประจำปี
- เอกสารใบเสร็จรับเงินค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

2. คำนวณภาษี:

- a. คำนวณรายได้สุทธิจากการดำเนินธุรกิจ โดยหักค่าใช้จ่าย

b. คำนวนภาษีตามอัตราที่กำหนด (เช่น 20% ของรายได้สุทธิ)

3. กรอกแบบฟอร์ม:

a. ดาวน์โหลดแบบฟอร์มจากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร หรือกรอกแบบฟอร์มออนไลน์ในระบบ e-filing

4. การยื่นแบบ:

a. ทางออนไลน์: ลงทะเบียนและกรอกแบบฟอร์มผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร

b. ยื่นด้วยตนเอง: สามารถนำเอกสารไปยื่นที่สำนักงานสรรพากรประจำเขต

5. ชำระภาษี:

a. ชำระภาษีตามจำนวนที่ได้รับการคำนวณ สามารถชำระที่ธนาคาร หรือผ่านออนไลน์



	ใบงาน ที่ 5	หน่วยที่ ... 5
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 13-15
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การยื่นแบบภาษี	ทฤษฎี 8 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง การยื่นแบบภาษี		

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.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด. 90/91)ได้
- 2.การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด. 50)ได้
3. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิริยาเรียบร้อยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ

ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

1. แบบทดสอบก่อนเรียน
2. ใบความรู้ที่ 5
3. แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 5
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 5

8. สรุปและวิจารณ์ผล

การวิเคราะห์รายการค้าเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้ธุรกิจสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มโอกาสในการเติบโตและประสบความสำเร็จในตลาดที่แข่งขันอยู่เสมอ หากคุณมีคำถามเพิ่มเติมเกี่ยวกับการวิเคราะห์รายการค้า หรือหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

9. การประเมินผล

1. บันทึกหลังการสอน



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 :

☐ สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ ☐ สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

☐ ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ ☐ ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

☐ ทำแบบทดสอบก่อนเรียน ☐ ทำแบบทดสอบหลังเรียน

☐ ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา ☐ ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

☐ 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

.....

.....

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

<https://bsq.vec.go.th/Portals/9/Course/20/2567/20200/20201v6.pdf>



	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ ... 6
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 16-18
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
• ชื่อเรื่อง/งาน การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

1.แสดงการบันทึกข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและทันเวลาสำคัญต่อการสร้างภาพรวมทางการเงินที่ชัดเจน ซึ่งรวมถึงการบันทึกรายรับ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.กฎหมายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
- 2.กฎหมายภาษีเงินได้บริษัทได้
3. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิริยาสุภาพในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. สารการเรียนรู้

- 1.กฎหมายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 2.กฎหมายภาษีเงินได้บริษัท

6. กิจกรรมการเรียนรู้

6.1 ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 6
- 3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 6

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียน รหัส 20201-2007 วิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

1. เอกสารรับรองจากการทดสอบความรู้

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- 1.บันทึกการสอนของผู้สอน
- 2.ใบเช็ครายชื่อ
- 3.แผนจัดการเรียนรู้
- 4.การตรวจประเมินผลงาน

9. การวัดและประเมินผล

วิธีวัดผล

1. การเข้าเรียน
2. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคล

เครื่องมือวัดผล

ใบประเมินผลการเรียนหน่วยที่ 6

เกณฑ์การประเมินผล

1. มีเวลาเข้าเรียนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80
2. มีระดับคะแนนว่าด้วยการจัดการศึกษาและการประเมินผลการเรียนหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ

ชั้นสูง พุทธศักราช 2557 ดังนี้

ตั้งแต่ 80 คะแนน ขึ้นไป ระดับผลการเรียน 4.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม

75 – 79 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

70 – 74 คะแนน ระดับผลการเรียน 3.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดี

65 – 69 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้

60 – 64 คะแนน ระดับผลการเรียน 2.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์พอใช้

55 – 59 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.5 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อน

50 – 54 คะแนน ระดับผลการเรียน 1.0 หมายถึง อยู่ในเกณฑ์อ่อนมาก

ต่ำกว่า 50 คะแนน ระดับผลการเรียน 0 หมายถึง ผลการเรียนต่ำกว่าเกณฑ์ (ตก)

ขร. หมายถึง ขาดเรียน ไม่มีสิทธิ์เข้าสอบวัดผลปลายภาคเรียน

มส. หมายถึง ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากไม่ส่งงานอันเป็นองค์ประกอบของการเรียน

3. มีคุณลักษณะอันพึงประสงค์ 10 ประการ

- | | |
|--------------------|-------------------|
| 1. รักดีชอบ | 6. สามัคคี |
| 2. ขยัน | 7. มีวินัย |
| 3. ประหยัด | 8. สะอาด |
| 4. ซื่อสัตย์สุจริต | 9. สุภาพ |
| 5. จิตอาสา | 10. ละเว้นอบายมุข |

10. บันทึกผลหลังการจัดการเรียนรู้

10.1 ข้อสรุปหลังการจัดการเรียนรู้

10.2 ปัญหาที่พบ

10.3 แนวทางแก้ปัญหา



	ใบความรู้ ที่ 6	หน่วยที่ ... 6
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 16-18
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง/งาน การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการ และวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ
- 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.กฎหมายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
- 2.กฎหมายภาษีเงินได้บริษัทได้
3. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิริยาเรียบร้อยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เนื้อหาสาระ

กฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้องนั้นประกอบไปด้วยหลายประเภท รวมถึงกฎหมายที่กำหนดการจัดเก็บภาษีจากบุคคล และองค์กรต่าง ๆ ซึ่งสามารถแบ่งออกเป็นประเภทหลัก ๆ ดังนี้:

1. กฎหมายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- **ภาษีเงินได้:** กฎหมายที่กำหนดการเก็บภาษีจากรายได้ที่บุคคลได้รับจากการทำงาน การประกอบธุรกิจ และแหล่งรายได้อื่น ๆ เช่น ค่าเช่า ดอกเบี้ย และเงินปันผล

2. กฎหมายภาษีเงินได้บริษัท

- **ภาษีเงินได้นิติบุคคล:** กฎหมายที่กำหนดการจัดเก็บภาษีจากรายได้หรือกำไรของบริษัทและองค์กรต่าง ๆ โดยมีอัตราภาษีที่แตกต่างกันไปตามประเภทนิติบุคคล

3. กฎหมายภาษีการค้า

- **ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT):** กฎหมายที่กำหนดการเก็บภาษีจากการขายสินค้าและบริการ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างรายได้ให้กับรัฐ
- **ภาษีสรรพสามิต:** ภาษีที่มีการจัดเก็บจากสินค้าบางประเภท เช่น แอลกอฮอล์ บุหรี่ และรถยนต์

4. กฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- **ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง:** กฎหมายที่กำหนดการเก็บภาษีจากการถือครองที่ดินและอาคาร โดยพิจารณาจากมูลค่าทรัพย์สิน

5. กฎหมายภาษีมรดก

- **ภาษีมรดก:** กฎหมายที่กำหนดการเก็บภาษีจากมูลค่าของมรดกที่ถูกส่งต่อจากผู้เสียชีวิตไปยังทายาท

6. มาตรการป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี

- **กฎหมายในการป้องกันการจัดการเพื่อลดภาษี:** มีมาตรการเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีอย่างผิดกฎหมาย รวมถึงการตรวจสอบ และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

7. กฎหมายต่างประเทศ

- **กฎหมายภาษีระหว่างประเทศ:** กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการเก็บภาษีจากรายได้ที่เกิดขึ้นในต่างประเทศ รวมถึงการเลี่ยงภาษีและการเก็บภาษีซ้ำซ้อน

การเข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้องเป็นสิ่งสำคัญสำหรับบุคคลและธุรกิจในการจัดการภาระทางภาษีอย่างถูกต้อง หากต้องการข้อมูลเพิ่มเติมหรือคำแนะนำในเรื่องเฉพาะ จำเป็นต้องปรึกษาผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีหรือนักบัญชีที่มีความรู้เฉพาะด้าน

กฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง

- ข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการเสียภาษี

การเสียภาษีเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายหลาย ๆ ฉบับ ข้อกำหนดและกฎหมายที่อาจเกี่ยวข้องกับการเสียภาษีมีดังนี้:

1. พระราชบัญญัติภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- **กำหนดหลักการ:** กฎหมายนี้ระบุวิธีการคำนวณภาษีเงินได้ที่บุคคลต้องจ่ายตามอัตราที่กำหนด รวมถึงการหักลดหย่อนและค่าใช้จ่ายที่สามารถหักได้

2. พระราชบัญญัติภาษีเงินได้นิติบุคคล

- **การเก็บภาษีจากบริษัท:** กฎหมายนี้กำหนดหลักการการคำนวณภาษีเงินได้ที่บริษัท สัดส่วนภาษี และการหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3. พระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

- ระบบภาษีการขาย: กฎหมายนี้กำหนดการเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในสินค้าหรือบริการ รวมถึงข้อกำหนดในการลงทะเบียนและการจัดทำบัญชีเพื่อรายงานการเก็บภาษี

4. พระราชบัญญัติการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- การเก็บภาษีทรัพย์สิน: บทบัญญัติเกี่ยวกับการเก็บภาษีจากการถือครองที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต่าง ๆ รวมถึงอัตราภาษีและสิทธิประโยชน์ในการลดหย่อน

5. กฎหมายภาษีทางอ้อม

- ภาษีที่เกี่ยวข้องกับการบริโภค: บางประเทศอาจมีภาษีเฉพาะสำหรับสินค้าบางประเภท เช่น ภาษีบุหรี่และแอลกอฮอล์ ซึ่งต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ชัดเจน

6. กฎหมายการป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี

- มาตรการในการป้องกัน: กฎหมายเหล่านี้มีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันการวางแผนภาษีที่รุนแรงหรือการหลีกเลี่ยงภาษี รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลและการตรวจสอบบัญชี

7. ข้อกำหนดในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี

- ระยะเวลาและวิธีการยื่น: ระบุข้อกำหนดในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี รวมถึงวันกำหนดและเอกสารที่ต้องแนบ



6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัดที่ 6 การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง

คำถามที่ 1:

1. อธิบาย พระราชบัญญัติภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

คำถามที่ 2:

2. อธิบายพระราชบัญญัติภาษีเงินได้นิติบุคคล



7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

สำนักพิมพ์ เอมพันธ์ รายวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

เฉลยแบบฝึกหัดที่ 6 การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง

คำชี้แจง : จงเติมคำลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

เฉลยคำถามที่ 1:

กฎหมายนี้ระบุวิธีการคำนวณภาษีเงินได้ที่บุคคลต้องจ่ายตามอัตราที่กำหนด รวมถึงการหักลดหย่อน และค่าใช้จ่ายที่สามารถหักได้

เฉลยคำถามที่ 2

กฎหมายนี้กำหนดหลักการการคำนวณภาษีเงินได้ที่บริษัท สัดส่วนภาษี และการหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง



	ใบงาน ที่ 6	หน่วยที่ ... 6
	รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี	สอนครั้งที่ 16-18
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง	ทฤษฎี 6 ชม. ปฏิบัติ 6 ชม.
ชื่อเรื่อง การวิเคราะห์ผลกระทบภาษีและกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้อง		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

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

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยงานสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 1.แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการ และวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ
- 2.ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรอง

ทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 1.อธิบาย ความสำคัญของภาษีในการบริหารธุรกิจได้
- 2.บอกประเภทของภาษีได้
- 3.บอกการบันทึกบัญชีภาษีได้
4. มีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีกิจนิสัยในการค้นคว้าเพิ่มเติม ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ

ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ รักษาสภาพแวดล้อม คำนึงถึงความถูกต้องและปลอดภัย

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

1. แบบทดสอบก่อนเรียน
2. ใบความรู้ที่ 6
3. แบบประเมินแฟ้มสะสมผลงาน

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

:-

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน (Motivation)

- 1.แนะนำรายวิชา วิธีการให้คะแนน และการประเมินผลที่ใช้กับวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี
- 2.แจ้งสมรรถนะประจำหน่วยและจุดประสงค์การเรียนรู้ประจำหน่วยที่ 6

3.ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนหน่วยที่ 6

8. สรุปและวิจารณ์ผล

กฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้องมีความหลากหลายและซับซ้อน การทำความเข้าใจข้อกำหนดและกฎหมายเหล่านี้เป็นสิ่งสำคัญสำหรับบุคคลและธุรกิจในการปฏิบัติตามภาระทางภาษีอย่างถูกต้อง หากมีข้อสงสัยเฉพาะเจาะจง เกี่ยวกับรายละเอียดในแต่ละกรณี ควรปรึกษาผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีหรือนักบัญชีที่มีความรู้เพียงพอในเรื่องนี้

9. การประเมินผล

1. บันทึกหลังการสอน



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 :

☐ สอนครบตามหัวข้อเรื่องในแผนฯ ☐ สอนไม่ครบเนื่องจาก.....

1.3 กิจกรรม/วิธีการสอน

☐ ครูแนะนำและบอกจุดประสงค์ ☐ ครูอธิบาย/ถาม-ตอบ/สาธิต/

☐ ทำแบบทดสอบก่อนเรียน ☐ ทำแบบทดสอบหลังเรียน

☐ ทำแบบฝึกหัด/โจทย์ปัญหา ☐ ทำใบกิจกรรม/ใบงาน

☐ 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

10. เอกสารอ้างอิง/เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

<https://bsq.vec.go.th/Portals/9/Course/20/2567/20200/20201v6.pdf>

