



แผนการจัดการเรียนรู้

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567
สาขาวิชาสาขาวิชาการบัญชี
กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี
ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร

โดย ครูเกศนีย์ แก่กล้า
ครูชำนาญการพิเศษ

(นายกิตติศักดิ์ ห่วงมิตร)
รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายยุทธพันธ์ โคตรพันธ์)
ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคนิคบ้านค่าย

วิทยาลัยเทคนิคบ้านค่าย

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

แผนการจัดการเรียนรู้ วิชา การบัญชีภาษีอากร (Taxation Accounting) รหัสวิชา 30201-2005 ท-ป-น (1-4-3) นี้มุ่งเน้นสมรรถนะวิชาชีพและสอดคล้องกับมาตรฐานอาชีพ ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นคู่มือประกอบการเรียนการสอนในรายวิชาเพื่อพัฒนาผู้เรียนเป็นสำคัญ ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ ชั้นสูง พุทธศักราช 2567 สำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

การจัดทำได้มีการพัฒนาเพื่อให้เหมาะสมกับผู้เรียน โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 7 หน่วย การเรียนรู้ ประกอบด้วย

- 1) งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 2) งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
- 3) งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 4) งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 5) งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 6) งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 7) งานบัญชีเกี่ยวกับอากรแสตมป์

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

ผู้จัดทำหวังว่าแผนการจัดการเรียนรู้เล่มนี้คงจะเป็นแนวทางและเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน และผู้สนใจทั่วไป หากมีข้อเสนอแนะประการใด ผู้จัดทำยินดีอပ်รับไว้เพื่อปรับปรุงในโอกาสต่อไป

นางเกศนีย์ แก่กล้า
ครูผู้สอน

สารบัญ

หน้า

คำนำ	
สารบัญ	
หลักสูตรรายวิชา	x
มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)	x
ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้	x
หน่วยการเรียนรู้	x
ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมการเรียนรู้	x
หน่วยที่ 1 งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	x
แผนการจัดการเรียนรู้	x
ใบความรู้	x
ใบกิจกรรม	x
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	x
หน่วยที่ 2 งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	x
แผนการจัดการเรียนรู้	x
ใบความรู้	x
ใบกิจกรรม	x
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	x
หน่วยที่ 3 งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล	x
แผนการจัดการเรียนรู้	x
ใบความรู้	x
ใบกิจกรรม	x
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	x
หน่วยที่ 4 งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	x
แผนการจัดการเรียนรู้	x
ใบความรู้	x
ใบกิจกรรม	x
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	x
หน่วยที่ 5 งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	x
แผนการจัดการเรียนรู้	x
ใบความรู้	x
ใบกิจกรรม	x
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	x

สารบัญ

หน้า

หน่วยที่ 6 งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ x

แผนการจัดการเรียนรู้

x

ใบความรู้

x

ใบกิจกรรม

x

แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ

x

หน่วยที่ 7 งานบัญชีเกี่ยวกับอากรแสตมป์

x

แผนการจัดการเรียนรู้

x

ใบความรู้

x

ใบกิจกรรม

x

แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ

x

บรรณานุกรม

x

ภาคผนวก

x

หลักสูตรรายวิชา

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567

ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี สาขาวิชาสาขาวิชาการบัญชี

รหัสวิชา 30201-2007 วิชา การบัญชีภาษีอากร

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

อ้างอิงมาตรฐาน

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

1. อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 4

หน่วยสมรรถนะ 01092 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

หน่วยสมรรถนะ 01094 ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

ของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

2. อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 5

หน่วยสมรรถนะ 01095 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษี

สำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา

คำนวณภาษี บันทึกบัญชี จัดทำรายงาน และยื่นแบบแสดงรายการ สำหรับภาษีอากรทุกประเภทที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร ด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา

จุดประสงค์รายวิชา เพื่อให้

1. เข้าใจเกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร
2. มีทักษะในการคำนวณ บันทึกบัญชี จัดทำรายงาน และยื่นแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีตามประมวลรัษฎากร
5. ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะการจัดทำบัญชีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ในการปฏิบัติงานวิชาชีพ
4. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ และรอบคอบ

สมรรถนะรายวิชา

1. ประมวลความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร
2. ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการในการเสียภาษี การคำนวณ การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงาน การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร

มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)
หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์กรมหาชน)
มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย
อาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 4

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01092	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	010921	บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.1 บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขายให้ถูกต้อง 1.2 บันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010922	จัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษี	2.1 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งให้ถูกต้อง 2.2 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ถูกต้อง 2.3 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภพ.30) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา 2.4 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36)ให้ถูกต้อง 2.5 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภพ.36) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา	ข้อสอบข้อเขียน
		010923	ทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.1 ทำรายงานภาษีซื้อให้ถูกต้อง 3.2 ทำรายงานภาษีขายให้ถูกต้อง 3.3 ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามแบบฟอร์มของกรมสรรพากรให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)
หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์กรมหาชน)
มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย
อาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 4

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01094	ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล	010941	คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย	1.1 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้ถูกต้อง 1.2 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออก จากงานให้ถูกต้อง 1.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 50 กรณีเงินได้ประเภทอื่นให้ถูกต้อง 1.4 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง 1.5 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.2 ให้ถูกต้อง 1.6 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 3 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010942	คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย	2.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ให้ถูกต้อง 2.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตรี ให้ถูกต้อง 2.3 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง 2.4 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 53 ให้ถูกต้อง 2.5 ทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ถูกต้อง 2.6 จัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างเป็นระบบ	ข้อสอบข้อเขียน
		010943	คำนวณและหักภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายที่มีความซับซ้อน	3.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ให้ถูกต้อง 3.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ทวิ ให้ถูกต้อง 3.3 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.54 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)

หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์กรมหาชน)

มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

อาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 5

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01095	ปฏิบัติงานขั้นสูงเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	010951	คำนวณหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่มี ความซับซ้อนมากขึ้น	1.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ให้ถูกต้อง 1.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ ให้ถูกต้อง 1.3 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.54 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
01096	ปฏิบัติงานขั้นสูงเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	010961	คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	1.1 ประเมินการกำไร (ขาดทุน) สุทธิ เพื่อเสีย ภาษีครึ่งปีให้ถูกต้อง 1.2 กรอกแบบ ภ.ง.ด.51 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010962	ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีประจำปี	2.1 ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตาม มาตรา 65 ทวิ ให้ถูกต้อง 2.2 ระบุรายการที่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010963	คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี	3.1 ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีให้ถูกต้อง 3.2 กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010964	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	4.1 ปรับปรุงบัญชีภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้ค้างจ่ายให้ถูกต้อง 4.2 ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Job) การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐาน อาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลัก 1 งานบัญชีภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา	1.1 งานคำนวณเงินได้ สุทธิ		1) เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสีย ภาษี 2) การหักค่าใช้จ่ายของเงินได้ พึงประเมิน 3) การหักค่าลดหย่อนของผู้มี เงินได้	1) คำนวณเงินได้พึง ประเมินตามมาตราต่าง ๆ 2) คำนวณหาเงินได้พึง ประเมินหลังหักค่าใช้จ่าย 3) คำนวณหาเงินได้พึง ประเมินหลังหักค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อน 4) คำนวณหาเงินได้สุทธิ
	1.2 งานคำนวณภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา		1) อัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา 2) วิธีการคำนวณภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	1) คำนวณภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาตามอัตรา ก้าวหน้า
	1.3 งานยื่นแบบแสดง รายการภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา		1) การยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบ แสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดง รายการ	1) เลือกใช้แบบฟอร์มใน การยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2) ยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภายในกำหนดเวลา
งานหลักที่ 2 งานบัญชีภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย	2.1 งานคำนวณภาษีเงิน ได้หัก ณ ที่จ่าย	010941, 010951 010943	1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย 2) การหักเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 3) การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 3 เตรีส	1) คำนวณภาษีหัก ณ ที่ จ่าย ตามมาตรา 50 2) คำนวณภาษีหัก ณ ที่ จ่าย ตามมาตรา 3 เตรีส
	2.2 งานบันทึกบัญชีภาษี เงินได้หัก ณ ที่จ่าย		1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชี เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่ จ่าย	1) บันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Jobการบัญชีภาษีอากร (30201-2005))				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
	2.3 งานยื่นรายการ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	010941	1) แบบฟอร์มที่ใช้ยื่นรายการ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบ แสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดง รายการ	1) กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 2 2) กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 3 2) ยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ภายในกำหนดเวลา
งานหลักที่ 3 งานบัญชีภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	3.1 งานคำนวณภาษี เงินได้นิติบุคคล	010961 ,010963	1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติ บุคคล 2) นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น ไม่ต้องเสียภาษี 3) วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 4) ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล 5) ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากฐานกำไรสุทธิ 6) ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณยอดรายได้ก่อนหัก รายการจ่าย 7) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ เงินได้จ่ายจากหรือในประเทศ 8) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ การจำหน่ายกำไรไปนอก ประเทศ	1) จำนวนภาษีเงินได้จาก ฐานกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ 2) จำนวนภาษีเงินได้จาก ยอดรายได้ก่อนหัก รายการจ่าย
	3.2 งานบันทึกบัญชี ภาษีเงินได้นิติบุคคล		1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล 2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชี เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	1) บันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล
	3.3 งานบันทึก ปรับปรุงกำไรสุทธิ ทางบัญชีและ ค่าใช้จ่ายทางภาษี	010964	1) เงื่อนไขการคำนวณกำไร สุทธิ ตามมาตรา 65 ทวิ 2) เงื่อนไขการคำนวณกำไร สุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี 3) การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้ รอกการตัดบัญชีให้	1) จำนวนหากำไรสุทธิ ทางบัญชีและค่าใช้จ่าย ทางภาษี 2) บันทึกบัญชีปรับปรุง ค่าใช้จ่ายทางภาษี

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Job)การบัญชีภาษีอากร (30201-2005).				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลักที่ 4 งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	4.1 งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	010951,010942	1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย 2) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตี 3) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ 4) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 5) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ	1) คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตี 2) คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ 3) คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 4) คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ
	4.2 งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย		1) การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	1) บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
	4.3 งานออกหนังสือรับรองภาษี หัก ณ ที่จ่าย		1) รูปแบบหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย 2) การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย	1) จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
งานหลักที่ 5 งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	5.1 งานคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		1) ผู้มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 3) กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม 4) ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 5). ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม 6) อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7) การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	1) คำนวณภาษีซื้อและภาษีขาย 2) คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระหรือขอคืนจากกรมสรรพากร

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Job) การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
	5.2 งานบันทึก รายการบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	010921	1.) การบันทึกรายการ เกี่ยวกับภาษีซื้อและ ภาษีขาย 2) การบันทึกรายการ ปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำเดือน	1) บันทึกรายการเกี่ยวกับ ภาษีซื้อและภาษีขาย 2) บันทึกการปิดบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำเดือน
	5.3 งานจัดทำเอกสาร เพื่อการนำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำเดือนภาษี	010922	1.การยื่นแบบแสดง รายการภาษีและการ ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม 2.แบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) , (ภพ.36) 3) กำหนดเวลาในการ ยื่นแบบแสดงรายการ ภาษี 4) สถานที่ยื่นแบบแสดง รายการ	1) คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ต้องนำส่ง 2) ทำแบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) 3) ควบคุมการยื่นแบบ แสดงรายการภาษี มูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ ถูกต้องและตรงตามเวลา 4) ทำแบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36) ให้ถูกต้อง 5) ควบคุมการยื่นแบบ แสดงรายการ ภาษี มูลค่าเพิ่ม(ภพ.36) ให้ ถูกต้องและตรงตามเวลา
	5.4 งานทำรายงานใน ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	010923	1) รายงานภาษีซื้อและ รายงานภาษีขาย 2) รายงานสินค้าและวัสดุ ดิบ	1) ทำรายงานภาษีซื้อ 2) ทำรายงานภาษีขาย 3) ทำรายงานสินค้าและ วัตถุดิบตามแบบฟอร์ม ของกรมสรรพากร

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Job) การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลักที่ 6 งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	6.1 งานคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 2) การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 3) กิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 4) ฐานภาษีและอัตราภาษี 5) หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	1) คำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะจากข้อมูล
	6.2 งานบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ		1) หลักการบัญชีโดยทั่วไปเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ	1) บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ
	6.3 งานยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ		1) การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	1) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ
งานหลักที่ 7 งานบัญชีเกี่ยวกับอากรแสตมป์	7.1 งานคำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์		1) ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ 2) การยกเว้นอากรวิธีการเสียอากร 3) หลักเกณฑ์ในการคำนวณอากรแสตมป์ได้	1) คำนวณอากรแสตมป์
	7.2 วิเคราะห์เอกสารที่ต้องการติดอากรแสตมป์		1) ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ 2) บัญชีอัตราอากรแสตมป์ 3) การขีดฆ่าอากรแสตมป์	1) วิเคราะห์เอกสารที่ต้องติดอากรแสตมป์ 2) เลือกอากรแสตมป์เพื่อติดตราสาร

ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมการเรียนรู้ (แบบ 1)

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร.

ทฤษฎี.....1..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3..... หน่วยกิต

หน่วยการเรียนรู้	ความสามารถที่คาดหวัง									รวม	จำนวน ชั่วโมง ท/ป
	พุทธิพิสัย						ทักษะ พิสัย	จิต พิสัย	ประยุกต์ ใช้		
	ความรู้	ความเข้าใจ	การนำไปใช้	การวิเคราะห์	การประเมินค่า	การสร้างสรรค์					
1.งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา		1	2	1			2	2	2	10	2/8
2.งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย		1	2	1			2	3	2	11	2/8
3.งานบัญชีภาษีเงินได้นิติ บุคคล		1	2	1			5	3	1	13	3/12
4.งานบัญชีภาษีเงินได้นิติ บุคคลหัก ณ ที่จ่าย		1	2	1			2	3	1	10	2/8
5.งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม		2	3	1			5	3	2	16	3/12
6.งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ		1	2	1			2	3	1	10	2/8
7.งานบัญชีเกี่ยวกับอากร แสตมป์		1	2	1			2	3	1	10	1/4
รวม		8	15	7			20	20	10	80	
ประเมินผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา (เมื่อเรียนรายวิชานี้สำเร็จแล้วทำอะไรได้)										20	
รวมทั้งรายวิชา										100	15/60

หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
1	งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 1.1 งานคำนวณเงินได้สุทธิ 1) เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี 2) การหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมิน 3) การหักค่าลดหย่อนของผู้มีเงินได้ 1.2 งานคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 1) อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2) วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 1.3 งานยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 1) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ	2	8	10
2	งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย 2.1 งานคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย 2) การหักเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 3) การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส 2.2 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 2.3 งานกรอกแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย 1) แบบฟอร์มที่ใช้ยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ	2	8	10
3	งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.1 งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 2) นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี 3) วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 4) ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล 5) ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากฐานกำไรสุทธิ 6) ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย 7) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้จ่ายจากหรือในประเทศ 8) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ 3.2 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล 1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล 2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	3	12	15

หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
3	งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ) 3.3 งานบันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษีงานคำนวณเงินได้สุทธิ 1) เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ทวิ 2) เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี 3) การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีให้			
4	งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 4.1 งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย 2) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตรี 3) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ 4) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 5) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ 4.2 งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 1) การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 4.3 งานออกหนังสือรับรองภาษี หัก ณ ที่จ่าย 1) รูปแบบหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย 2) การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2	8	10
5	งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม 5.1 งานคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม 1) ผู้มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 3) กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม 4) ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 5). ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม 6) อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7) การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม 5.2 งานบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม 1) การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย 2) การบันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน 5.3 งานจัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษี 1.การกรอกแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม 2.แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) , (ภพ.36) 3) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 4) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ	3	12	15

หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
5	งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ) 5.4 งานทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม 1) รายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย 2) รายงานสินค้าและวัตถุดิบ			
6	งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ 6.1 งานคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ 1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 2) การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 3) กิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 4) ฐานภาษีและอัตราภาษี 5) หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 6.2 งานบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ 1) หลักการบัญชีโดยทั่วไปเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ 6.3 งานกรอกแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ 1) การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	2	8	10
7	งานบัญชีเกี่ยวกับอากรแสตมป์ 7.1 งานคำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์ 1) ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ 2) การยกเว้นอากรวิธีการเสียอากร 3) หลักเกณฑ์ในการคำนวณอากรแสตมป์ได้ 7.2 วิเคราะห์เอกสารที่ต้องการติดอากรแสตมป์ 1) ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ 2) บัญชีอัตราอากรแสตมป์ 3) การชี้ตัดอากรแสตมป์	1	4	5
	ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา			
รวม		15	60	75

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร.	สอนครั้งที่ 1
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง/งานคำนวณเงินได้สุทธิและงานคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย.....-.....

1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน-.....

2) วิธีประเมิน-.....

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

3.2 คำนวณภาษีเงินได้สุทธิ

3.3 สามารถคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีได้

4.2 อธิบายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลได้

4.3 อธิบายเกี่ยวกับการหักค่าลดหย่อนในของผู้มีเงินได้

4.4 คำนวณเงินได้สุทธิจากเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง

4.5 คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

4.7 คำนวณเงินได้สุทธิจากข้อมูลบุคคลได้ถูกต้อง

5. สารการเรียนรู้

5.1 งานคำนวณเงินได้สุทธิ

1) เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี

2) การหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมิน

3) การหักค่าลดหย่อนของผู้มีเงินได้

5.2 งานคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1) อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2) วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. ผู้สอนแนะนำและบอกจุดประสงค์

2. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง

3. ผู้สอนได้นำเข้าสู่บทเรียนว่าด้วย เกมส์ Kahoot เรื่อง เงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อน และเพื่อคำนวณหา เงินได้สุทธิ

ขั้นสอน

4. ผู้สอนบรรยายโดยใช้สื่อ Canva หัวข้อตามสาระการเรียนรู้ เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษี ผู้ที่ได้รับการยกเว้น และยกตัวอย่างของเงินได้พึงประเมิน และการหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมินนั้น จนได้ผลลัพธ์ คือเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่าย

หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิ

มาตรา	ประเภทเงินของเงินได้	ค่าใช้จ่ายที่นำไปหักได้
40(1)	ค่าจ้าง เงินเดือน	หักเหมา 50% แต่ไม่เกิน 100,000
40(2)	ค่านายหน้า ค่าคอมมิสชั่น	
40(3)	ค่าลิขสิทธิ์	หักเหมา 50% แต่ไม่เกิน 100,000
40(4)	ดอกเบี้ย เงินปันผล	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้
40(5)	ค่าเช่า	หักเหมา 10-30% หรือหักตามจริง
40(6)	ค่าวิชาชีพอิสระ	หักเหมา 60% หรือหักตามจริง
40(7)	ค่ารับเหมาในส่วนที่ต้องจัดเตรียมสัมภาระ	60% หรือหักตามจริง
40(8)	เงินได้อื่น ๆ	60% หรือหักตามจริง

5. ผู้สอนบรรยายโดยใช้สื่อ Canva ตามหัวข้อการหักค่าลดหย่อนของผู้มีเงินได้ การคำนวณเงินได้สุทธิ และการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามอัตราภาษี
6. มอบหมายให้ผู้เรียนศึกษาค้นคว้าตามหัวข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
7. สุ่มผู้เรียนบางคน เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
8. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

9. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
10. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Canva
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) อธิบายความรู้เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี ค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษี และการหักค่าลดหย่อนตามแบบที่กำหนด

- 2) คำนวณเงินได้สุทธิจากเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามแบบที่กำหนด
 - 3) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
 - 4) คำนวณเงินได้สุทธิจากข้อมูลรายบุคคล
- 9.2 วิธีการประเมิน
- 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
 - 2) ประเมินผลงาน
- 9.3 เครื่องมือประเมิน
- 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
 - 2) แบบตรวจงาน
 - 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร.	สอนครั้งที่ 2
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง/งานชิ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย

- 1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน
- 2) วิธีประเมิน
- 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)
- 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
- 3.2 คำนวณภาษีเงินได้สุทธิ
- 3.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 3.4 ยื่นแบบแสดงยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 อธิบายเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีได้
- 4.2 อธิบายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลได้
- 4.3 อธิบายเกี่ยวกับการหักค่าลดหย่อนในของผู้มีเงินได้
- 4.4 คำนวณเงินได้สุทธิจากเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง
- 4.5 คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล
- 4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสั่งแวดล้อม
- 4.7 คำนวณเงินได้สุทธิจากข้อมูลบุคคลได้ถูกต้อง

5. สารการเรียนรู้

5.3 งานยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- 1) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี
- 3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. ผู้สอนแนะนำและบอกจุดประสงค์
2. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง

3. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้ว ในเรื่องการคำนวณเงินได้สุทธิ เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ชั้นสอน

4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้ดูวิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
5. มอบหมายให้ผู้เรียนศึกษาค้นคว้าตามหัวข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
6. สุ่มผู้เรียนบางคน เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Canva
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)
- 7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 - 3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน
 - 1) เลือกใช้เอกสารแบบฟอร์มในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - 2) อธิบายสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ
 - 3) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสິงแวดล้อม
 - 4) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 9.2 วิธีการประเมิน
 - 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
 - 2) ประเมินผลงาน
- 9.3 เครื่องมือประเมิน
 - 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
 - 2) แบบตรวจงาน
 - 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 3
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี.....1.....ชม.
	ชื่อเรื่อง/ งานคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย...และงานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ปฏิบัติ...4...ชม.

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย..... 010941.....

1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1.1 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้ถูกต้อง

1.2 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออก จากงานให้ถูกต้อง

1.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 50 กรณีเงินได้ประเภทอื่นให้ถูกต้อง

1.4 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทบ.4/2528 ให้ถูกต้อง

1.5 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.2 ให้ถูกต้อง

1.6 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 3 ให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

3.2 คำนวณการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดา

3.3 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 บอกหน้าที่ของผู้หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายได้

4.2 อธิบายเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้

4.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.4 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสีสิ่งแวดล้อม

5. สารการเรียนรู้

5.1 งานคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

2) การหักเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50

3) การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เทรส

5.2 งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- 1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง
2. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้ว เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยใช้สื่อการสอน Canva เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ขั้นสอน

3. ผู้สอนอธิบายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้ และยกตัวอย่างของการหักภาษี ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50
4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
5. มอบหมายให้ผู้เรียนศึกษาค้นคว้าตามหัวข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
6. สุ่มผู้เรียนบางคน เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Canva
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)
- 7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 - 3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน
 - 1) คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50
 - 2) บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย
 - 3) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
- 9.2 วิธีการประเมิน
 - 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
 - 2) ประเมินผลงาน

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
- 2) แบบตรวจงาน
- 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 4
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานกรอกแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

กรอกและยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย..... 010941.....

1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1.1 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้ถูกต้อง

1.2 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะ

เหตุออก จากงานให้ถูกต้อง

1.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 50 กรณีเงินได้ประเภท

อื่นให้ถูกต้อง

1.4 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทบ.4/2528 ให้ถูกต้อง

1.5 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.2 ให้ถูกต้อง

1.6 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 3 ให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 คำนวณการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดา

3.2 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

3.3 ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 บอกหน้าที่ของผู้หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายได้

4.2 อธิบายเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้

4.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.4 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.5 กรอกแบบฟอร์มเพื่อแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. สารการเรียนรู้

5.3 งานยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1) แบบฟอร์มที่ใช้ยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี

3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง
2. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้ว เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย โดยใช้สื่อ Kahoot เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ขั้นสอน

3. ผู้สอนอภิปรายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้ และยกตัวอย่างแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง และการกรอกแบบฟอร์มเพื่อยื่นเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหักภาษี ณ ที่จ่าย
4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
5. มอบหมายให้ผู้เรียนปฏิบัติงานกลุ่มตามข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
6. ตัวแทนกลุ่ม เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Canva Kahoot
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)
- 7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 - 3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน
 - 1) คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
 - 2) กรอกแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
 - 3) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
- 9.2 วิธีการประเมิน
 - 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
 - 2) ประเมินผลงาน
- 9.3 เครื่องมือประเมิน
 - 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
 - 2) แบบตรวจงาน
 - 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 5-6
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี....2...ชม. ปฏิบัติ....8...ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย 010961, 010963

1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1.1 ประเมินการกำไร (ขาดทุน) สุทธิ เพื่อเสียภาษีครึ่งปีให้ถูกต้อง
- 1.2 กรอกแบบ ภ.ง.ด.51 ให้ถูกต้อง
- 1.3 ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีให้ถูกต้อง
- 1.4 กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....

- 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)
- 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บูรณาการกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 3.1 คำนวณภาษีเงินได้จากฐานกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ
- 3.2 คำนวณบัญชีเงินได้จากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 บอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 4.2 อธิบายเกี่ยวกับวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้
- 4.3 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ได้ถูกต้อง
- 4.4 คำนวณภาษีคำนวณยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายได้ถูกต้อง
- 4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสีเงาแวดล้อม

5. สารการเรียนรู้

5.1 งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

- 1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 2) นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี
- 3) วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 4) ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 5) ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากฐานกำไรสุทธิ
- 6) ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- 7) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้จ่ายจากหรือในประเทศ
- 8) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง
2. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้วในทางบัญชีเกี่ยวกับการจัดทำกำไรสุทธิทางบัญชีปรับปรุงให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษี เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ จากสื่อ canva และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ขั้นสอน

3. ผู้สอนอธิบายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้และยกตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยใช้ฐานกำไรสุทธิ จัดทำกำไรทางบัญชีให้เป็นกำไรทางภาษี โดยใช้มาตรา 65 ทวิในการปรับปรุงรายการ
4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
5. มอบหมายให้ผู้เรียนปฏิบัติงานกลุ่มตามข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
6. ตัวแทนกลุ่ม เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Canva Kahoot
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)
- 7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 - 3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน
 - 1) จำนวนการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดา
 - 2) จำนวนภาษีเงินได้จากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
 - 3) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
- 9.2 วิธีการประเมิน
 - 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
 - 2) ประเมินผลงาน
- 9.3 เครื่องมือประเมิน
 - 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
 - 2) แบบตรวจงาน
 - 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 7
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล และงานบันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชี และค่าใช้จ่ายทางภาษี		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลและงานบันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษี

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย010964

1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1.1 ปรับปรุงบัญชีภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้ค้างจ่ายให้ถูกต้อง

1.2 ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.2 บันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษี

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายหลักการบันทึกบัญชีเงินได้นิติบุคคลได้

4.2 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

4.3 บันทึกปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้ถูกต้อง

4.4 บันทึกปรับปรุงภาษีเงินได้นิติบุคคลตามวิธีภาษีเงินได้ค้างจ่ายได้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสีสิ่งแวดล้อม

5. สารการเรียนรู้

5.2 งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล

1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

5.3 งานบันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษีงานคำนวณเงินได้สุทธิ

1) เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ทวิ

2) เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี

3) การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีให้

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง
2. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้วในทางบัญชีเกี่ยวกับการ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยใช้ฐานกำไรสุทธิ จัดทำกำไรทางบัญชีให้เป็นกำไรทางภาษี โดยใช้มาตรา65 ทวิในการปรับปรุงรายการเพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ ด้วยเกมส์ Kahoot และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ขั้นสอน

3. ผู้สอนอภิปรายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้และยกตัวอย่าง การบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล และงานบันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษีงานคำนวณเงินได้สุทธิ โดยโปรแกรม Canva
4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
5. มอบหมายให้ผู้เรียนปฏิบัติงานกลุ่มตามข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
6. ตัวแทนกลุ่ม เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Canva , Kahoot
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)
- 7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 - 3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน
 - 1) บัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 2) บันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษี
 - 3) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
- 9.2 วิธีการประเมิน
 - 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
 - 2) ประเมินผลงาน
- 9.3 เครื่องมือประเมิน
 - 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
 - 2) แบบตรวจงาน
 - 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 8
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย 010942.....

1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ให้ถูกต้อง
- 1.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตรี ให้ถูกต้อง
- 1.3 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง
- 1.4 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 53 ให้ถูกต้อง
- 1.5 ทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ถูกต้อง
- 1.6 จัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างเป็นระบบ

2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส มาตรา 69 ทวิมาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ

3.2 คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลแบบมาตรฐานจากข้อมูลที่กำหนด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 อธิบายภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
- 4.2 บอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.3 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ให้ถูกต้อง
- 4.4 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตรี ให้ถูกต้อง
- 4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. สารการเรียนรู้

5.1 งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

- 1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย
- 2) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส
- 3) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตรี
- 4) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ
- 5) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70
- 6) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ
- 7) การคำนวณและการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง
2. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้วในทางบัญชีเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ ด้วยเกมส์ Kahoot และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ชั้นสอน

3. ผู้สอนอภิปรายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้ และยกตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เทรส มาตรา 69 ทวิ มาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ ด้วยสื่อ Canva
4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
5. มอบหมายให้ผู้เรียนปฏิบัติงานกลุ่มตามข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
6. ตัวแทนกลุ่ม เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Canva , Kahoot
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)
- 7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 - 3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน
 - 1) คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เทรส, มาตรา 69 ทวิ และมาตรา 69 ตริ
 - 2) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
- 9.2 วิธีการประเมิน
 - 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
 - 2) ประเมินผลงาน
- 9.3 เครื่องมือประเมิน
 - 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
 - 2) แบบตรวจงาน
 - 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและ งานจัดทำหนังสือรับรองภาษี หัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและจัดทำหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย 010942.....

1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ให้ถูกต้อง
- 1.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตริ ให้ถูกต้อง
- 1.3 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง
- 1.4 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 53 ให้ถูกต้อง
- 1.5 ทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ถูกต้อง
- 1.6 จัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างเป็นระบบ

2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

3.2 จัดทำหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 อธิบายหลักการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 4.2 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
- 4.3 จัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายให้ถูกต้อง
- 4.4 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 53 ให้ถูกต้อง
- 4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. สารการเรียนรู้

5.2 งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

1) การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

5.3 งานออกหนังสือรับรองภาษี หัก ณ ที่จ่าย

1) รูปแบบหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

2) การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง
2. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้วในทางบัญชีเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย มาตรา 3 เทรส มาตรา 69 ทวิมาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ชั้นสอน

3. ผู้สอนอภิปรายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้ และยกตัวอย่าง การบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ด้วยสื่อ Canva
4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
5. มอบหมายให้ผู้เรียนปฏิบัติงานกลุ่มตามข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
6. ตัวแทนกลุ่ม เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Canva , Kahoot
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)
- 7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 - 3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน
 - 1) บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 2) กรอกแบบ ภ.ง.ด. 53
 - 3) จัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 - 4) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสีเงาแวดล้อม
- 9.2 วิธีการประเมิน
 - 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
 - 2) ประเมินผลงาน
- 9.3 เครื่องมือประเมิน
 - 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
 - 2) แบบตรวจงาน
 - 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 10-11
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....2.....ชม. ปฏิบัติ.....8.....ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย 010921.....

1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1.1 บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขายให้ถูกต้อง

1.2 บันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในเรื่องการจัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.2 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.3 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายหน้าที่ของผู้ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.2 บอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.3 อธิบายเกี่ยวกับฐานภาษีและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.4 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง

4.5 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสีเงาแวตล้อม

5. สารการเรียนรู้

5.1 งานคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

1) ผู้มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

3) กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

4) ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

5). ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

6) อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

7) การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.2 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

1) การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย

2) การบันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง
2. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้ว เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ ด้วยสื่อเกมส์

Kahoot และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ขั้นสอน

3. ผู้สอนอภิปรายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้ และยกตัวอย่าง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและการบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้วยสื่อ Youtube เรื่องการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. มอบหมายให้ผู้เรียนปฏิบัติงานกลุ่มตามข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
6. ตัวแทนกลุ่ม เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Kahoot, Youtube
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)
- 7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 - 3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน
 - 1) คำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 2) บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
 - 3) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
- 9.2 วิธีการประเมิน
 - 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
 - 2) ประเมินผลงาน
- 9.3 เครื่องมือประเมิน
 - 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
 - 2) แบบตรวจงาน
 - 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 12
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานจัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนและงานทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

จัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนและจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย 10922,010923

1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1.1 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งให้ถูกต้อง
- 1.2 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ถูกต้อง
- 1.3 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภพ.30) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา
- 1.4 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36)ให้ถูกต้อง
- 1.5 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภพ.36) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา
- 1.6 ทำรายงานภาษีซื้อให้ถูกต้อง
- 1.6 ทำรายงานภาษีขายให้ถูกต้อง
- 1.6 ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามแบบฟอร์มของกรมสรรพากรให้ถูกต้อง

2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....

3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 3.1 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง
- 3.2 กรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3.3 จัดทำประจำเดือน รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย รายงานวัตถุดิบ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 อธิบายเกี่ยวกับแบบที่ใช้ในการแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 4.2 บอกกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและสถานที่ยื่นแบบได้
- 4.3 กรอกแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง
- 4.4 จัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายได้ถูกต้องตามที่สรรพากรกำหนด
- 4.5 จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- 4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. สารการเรียนรู้

- 5.3 งานจัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษี
 - 1) การกรอกแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 2) แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) , (ภพ.36)

- 3) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี
- 4) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ
- 5.4 งานทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 1) รายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย
 - 2) รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง
2. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้ว เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ ด้วยสื่อเกมส์ Kahoot และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ขั้นสอน

3. ผู้สอน อภิปรายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้ และยกตัวอย่าง การกรอกแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) (ภพ.36) ด้วยสื่อ Canva
4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. มอบหมายให้ผู้เรียนปฏิบัติงานกลุ่มตามข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
6. ตัวแทนกลุ่ม เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ
- ขั้นสรุปและการประยุกต์
8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Kahoot, Canva
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุ๊ค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)
- 7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 - 3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

- 1) คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งให้ถูกต้อง
- 2) ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ถูกต้อง
- 3) ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36) ให้ถูกต้อง
- 4) ทำรายงานภาษีซื้อให้ถูกต้อง
- 5) ทำรายงานภาษีขายให้ถูกต้อง
- 6) ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามแบบฟอร์มของกรมสรรพากรให้ถูกต้อง
- 7) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
- 2) ประเมินผลงาน

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
- 2) แบบตรวจงาน
- 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 6
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 13-14
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....2.....ชม. ปฏิบัติ.....8.....ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานคำนวณและบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ.....งานยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ พร้อมยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย -

- 1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน
- 2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....
- 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)
- 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 3.1 คำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 3.2 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 3.3 กรอกรายแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 อธิบายหน้าที่ของผู้ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้
- 4.2 อธิบายฐานภาษีและอัตราภาษีได้
- 4.3 อธิบายการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะได้
- 4.4 คำนวณภาษีเงินได้ธุรกิจเฉพาะได้
- 4.5 บันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะได้
- 4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. สาระการเรียนรู้

- 5.1 งานคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - 1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - 2) การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - 3) กิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - 4) ฐานภาษีและอัตราภาษี
 - 5) หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 5.2 งานบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - 1) หลักการบัญชีโดยทั่วไปเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 5.3 งานกรอกรายแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - 1) การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี

3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

3. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง

4. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้ว เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ ด้วยสื่อเกมส์

Kahoot และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ขั้นสอน

3. ผู้สอน อภิปรายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้ และยกตัวอย่าง การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ฐานภาษีและอัตราภาษี การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ การบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ ด้วยสื่อ Canva

4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. มอบหมายให้ผู้เรียนปฏิบัติงานกลุ่มตามข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน

6. ตัวแทนกลุ่ม เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น

7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน

9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Kahoot, Canva

7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค

7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)

7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

1) เอกสารประกอบการเรียน

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

2) แบบฝึกทักษะ

3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1) คำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้อง

2) บันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้อง

3) ทำแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภธ 40)ให้ถูกต้อง

4) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสีเงาแว่น

9.2 วิธีการประเมิน

1) สังเกตการปฏิบัติงาน

2) ประเมินผลงาน

9.3 เครื่องมือประเมิน

1) แบบสังเกตพฤติกรรม

2) แบบตรวจงาน

3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 7
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 15
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีอากรแสตมป์	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานคำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย -

- 1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน
- 2) วิธีประเมินสอบข้อเขียน.....
- 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)
- 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 3.1 อธิบายเกี่ยวกับวิธีการเสียอากรแสตมป์
- 3.2 คำนวณอากรแสตมป์
- 3.3 วิเคราะห์ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 บอกหน้าที่ของผู้เสียอากรแสตมป์ได้
- 4.2 อธิบายวิธีการเสียภาษีอากรแสตมป์ได้
- 4.3 คำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์ได้
- 4.4 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. สาระการเรียนรู้

- 5.1 งานคำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์
 - 1) ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์
 - 2) การยกเว้นอากรแสตมป์
 - 3) หลักเกณฑ์ในการคำนวณอากรแสตมป์
- 5.2 วิเคราะห์เอกสารที่ต้องการติดอากรแสตมป์
 - 1) ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์
 - 2) บัญชีอัตราอากรแสตมป์
 - 3) การชำระอากรแสตมป์

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง
2. ผู้สอนทบทวนความรู้เดิมที่ได้ศึกษามาแล้ว เพื่อให้สัมพันธ์กับเนื้อหาสาระการเรียนรู้ใหม่ ด้วยสื่อเกมส์ Kahoot และประเมินผลโดยการถาม-ตอบ

ขั้นตอน

3. ผู้สอน อภิปรายหัวข้อตามสาระการเรียนรู้ และยกตัวอย่าง ทรัพยากรที่ต้องติดอากรแสตมป์ บัญชีอัตราอากรแสตมป์ การขีดฆ่าอากรแสตมป์ ด้วยสื่อ Canva

4. ผู้สอนเปิดเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับอากรแสตมป์

5. มอบหมายให้ผู้เรียนปฏิบัติงานกลุ่มตามข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน

6. ตัวแทนกลุ่ม เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น

7. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

8. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน

9. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Kahoot, Canva

7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค

7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)

7.4 เว็บไซต์ กรมสรรพากร www.rd.go.th

8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

1) เอกสารประกอบการเรียน

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

2) แบบฝึกทักษะ

3) แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1) คำนวนอากรแสตมป์ได้ถูกต้อง

2) วิเคราะห์ตราสารที่ต้องติดอากรแสตมป์ได้ถูกต้อง

3) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสีเงาดี

9.2 วิธีการประเมิน

1) สังเกตการปฏิบัติงาน

2) ประเมินผลงาน

9.3 เครื่องมือประเมิน

1) แบบสังเกตพฤติกรรม

2) แบบตรวจงาน

3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน