

	แผนการสอน/จัดการเรียนรู้มุ่งเน้นสมรรถนะอาชีพ	หน่วยที่ 13
	ชื่อวิชา การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 16-17
	ชื่อหน่วย การคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการฯ	คาบรวม 6
ชื่อเรื่อง การคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย		จำนวนคาบ 6
หัวข้อเรื่อง ด้านความรู้ 1. วิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ 2. ขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้ ด้านทักษะ 3. แสดงการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร 4. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ ด้านคุณธรรม / จริยธรรม / บุรณการเศรษฐกิจพอเพียง 5. มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง 6. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี สาระสำคัญ 1. วิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ เงินได้พึงประเมิน ฐาน อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย 2. ขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คือผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่จะต้องจ่ายเงินได้พึงประเมินตามประเภทที่กำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งต้องมีความรู้เพื่อที่จะนำไปคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตริ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ และนำภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้ นำส่งต่อไปกับหน่วยงานของกรมสรรพากรภายใน 7 วันของเดือนถัดไป 3. แสดงการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ผู้เรียนได้ฝึกทักษะในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วนโดยยึดหลักความรอบรู้ และ		

ความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และมีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงการคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร
2. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ

จุดประสงค์การสอน / การเรียนรู้

จุดประสงค์ทั่วไป / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. เพื่อบอกวิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและอธิบายขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย (ด้านความรู้)
2. เพื่อให้แสดงการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย (ด้านทักษะ)
3. เพื่อให้มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี (ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. บอกวิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้
2. อธิบายขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้
3. แสดงการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
4. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้ตามประมวลรัษฎากร
5. ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
6. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

เนื้อหาสาระการสอน/การเรียนรู้

ด้านความรู้

1. วิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้

เงินได้พึงประเมิน คุณ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

2. ขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คือผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่จะต้องจ่ายเงินได้พึงประเมินตามประเภทที่กำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งต้องมีความรู้เพื่อที่จะนำไปคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตริ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ และนำภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้ นำส่งต่อให้กับหน่วยงานของกรมสรรพากรภายใน 7 วันของเดือนถัดไป

ด้านทักษะ

1. ใบงานที่ 22 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
2. ใบงานที่ 23 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
3. แบบฝึกหัดท้ายบท

ด้านคุณธรรม /จริยธรรม /บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. ผู้เรียนจะต้องใช้ความรู้ และความมีเหตุผลในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
2. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

กิจกรรมการเรียนรู้การสอน

ขั้นเตรียม

1. แจงวัตถุประสงค์ของหน่วยการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้เรียนได้วางแผนการเรียนรู้อย่างมีเหตุผล
2. ทบทวนเนื้อหาจากหน่วยการเรียนรู้ที่ผ่านมาเกี่ยวกับหลักการของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ขั้นการเรียนรู้การสอน

1. อธิบายและยกตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายในแต่ละประเภทของเงินได้พึงประเมิน
2. มอบหมายงานให้ผู้เรียนได้สรุปหลักเกณฑ์การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายที่ผู้สอนได้อธิบายแล้วในข้อ 1 บันทึกลงในสมุด
3. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 22 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย โดยผู้สอนให้คำแนะนำในการทำใบงาน และตรวจสอบใบงาน
4. อธิบายและนำเสนอเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแต่ละประเภท จากนั้นมอบหมายให้ผู้เรียนได้ทดลองกรอกแบบแสดงรายการตามใบงานที่ 23 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

ขั้นสรุป

1. ผู้สอนทำการสรุปสาระสำคัญจากเนื้อหา ตามวัตถุประสงค์ของการเรียนรู้
2. มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด
3. ทำการทดสอบย่อย ครั้งที่ 11 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พร้อมทั้งบันทึกคะแนนที่ได้ ทั้ง 2 ฝ่ายคือผู้สอน และผู้เรียน

งานที่มอบหมายหรือกิจกรรมการวัดผลและประเมินผล

ก่อนเรียน

1. เตรียมเอกสารที่ใช้ในการเรียนการสอน
2. ทำความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การเรียนรู้ของหน่วยที่ 13

ขณะเรียน

1. ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 22 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย และใบงานที่ 23 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
2. ตั้งคำถามเพื่อถาม – ตอบ ผู้เรียนขณะทำกิจกรรมการเรียนการสอน

หลังเรียน

1. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท
2. ทดสอบย่อยครั้งที่ 11 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

ผลงาน/ชิ้นงาน/ความสำเร็จของผู้เรียน

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

สื่อการเรียนการสอน / การเรียนรู้

สื่อสิ่งพิมพ์

1. หนังสือเรียนวิชาการบัญชีภาคีอากร ของมนัสชัย กิริติผจญ
2. ใบงานที่ 22 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และใบงานที่ 23 เรื่องการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
3. แบบฝึกหัดท้ายบท
4. ทดสอบย่อยครั้งที่ 11 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
5. แบบประเมินผลงานตามใบงาน
6. แบบประเมินจิตพิสัย

สื่อโสตทัศน (ถ้ามี)

-

สื่อของจริง

1. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

แหล่งการเรียนรู้

ในสถานศึกษา

1. ห้องสมุดวิทยาลัยการอาชีพบางละมุง และห้องสมุดแผนกวิชาการบัญชี
2. ห้องเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self Access Learning) และห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ (Internet)

นอกสถานศึกษา

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในเขตอำเภอบางละมุง

การบูรณาการ / ความสัมพันธ์กับวิชาอื่น

1. บูรณาการกับวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. บูรณาการกับวิชาการพัฒนาบุคลิกภาพ เกี่ยวกับบุคลิกภาพในการนำเสนอหน้าชั้นเรียน การทำงานร่วมกับผู้เรียน

การประเมินผลการเรียนรู้

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 1 บอกวิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน บอกวิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 2 อธิบายขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้ อธิบายขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 3 แสดงการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

วิธีการประเมิน ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน แสดงการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 4 กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้

วิธีการประเมิน ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 5 มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผลอย่างเป็นระบบตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

วิธีการประเมิน ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ	แบบประเมินผล
เกณฑ์การให้คะแนน	มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผลอย่างเป็นระบบ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
เกณฑ์การผ่าน	ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 6 มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

วิธีการประเมิน	ตรวจผลงาน
เครื่องมือ	แบบประเมินผล
เกณฑ์การให้คะแนน	มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี
เกณฑ์การผ่าน	ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

Pinmanee Acc