



แผนการสอน/จัดการเรียนรู้มุ่งเน้นสมรรถนะอาชีพ	หน่วยที่ 6
ชื่อวิชา ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี	สอนครั้งที่ 13 - 14
ชื่อหน่วย การคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการฯ	คาบรวม 6

ชื่อเรื่อง การคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวนคาบ 6

หัวข้อเรื่อง

ด้านความรู้

1. วิธีการคำนวณและจัดทำรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. การบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวข้อง

ด้านทักษะ

4. แสดงการคำนวณและจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
5. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้
6. บันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มในสมุดบัญชีได้

ด้านคุณธรรม / จริยธรรม / บุรณการเศรษฐกิจพอเพียง

7. มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผลอย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง
8. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

สาระสำคัญ

1. การคำนวณและจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 และร้อยละ 0 เมื่อซื้อสินค้าหรือบริการมีหน้าที่ต้องคำนวณหาจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่ม หรือมีสิทธิได้รับภาษีคืนในแต่ละเดือนภาษี โดยมีบัญชีที่เกี่ยวข้องดังนี้

ภาษีขาย หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการเมื่อได้ขายสินค้าหรือให้บริการนั้น

ภาษีซื้อ หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มถูกเรียกเก็บจากผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการ จากผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อได้ซื้อสินค้าหรือบริการต่าง ๆ หรือซื้อทรัพย์สินหรือจ่ายค่าใช้จ่าย

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$$

ผลการคำนวณเป็น + หมายความว่า ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ผู้ประกอบการจะต้องนำเงินส่งให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ผลการคำนวณเป็น - หมายความว่า ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย เช่นนี้ ผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนเงินภาษี

ภาษีซื้อที่สามารถนำมาหักได้ มีหลักเกณฑ์ดังนี้

- ต้องเป็นภาษีซื้อของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนร้อยละ 7 เท่านั้น
- ต้องมีหลักฐานใบกำกับภาษี
- ต้องเป็นภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
- มีความเกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการ

ภาษีซื้อที่ไม่สามารถนำมาหักได้ มีหลักเกณฑ์ดังนี้

- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
- ภาษีซื้อไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการ
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่ารับรอง
- ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี
- ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ

การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายละเอียดดังนี้

- รายงานภาษีขาย
- รายงานภาษีซื้อ
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

2. ขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภ.พ. 30 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 และร้อยละ 0 โดยคำนวณจากภาษีขายหักภาษีซื้อ และสามารถใช้แบบ ภ.พ. 30 เป็นคำร้องขอคืนเงิน

ภาษีมูลค่าเพิ่มได้ โดยสามารถแจ้งความประสงค์ขอคืนเป็นเงินสด หรือยกยอดไปหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระในเดือนถัดไปได้

ภ.พ. 30.2 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคำนวณโดยใช้ภาษีขายหักภาษีซื้ออื่น เพื่อปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้จากกิจการซึ่งมีทั้งที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และไม่สามารถแยกออกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นภาษีซื้อประเภทใด

ภ.พ. 30.3 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม คำนวณจากภาษีขายหักภาษีซื้อ ใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง

3. การบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวข้อง

บัญชีภาษีซื้อ เป็นบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่มียอดทางด้านเดบิต เมื่อกิจการต้องจ่าย

ภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ขาย

บัญชีภาษีขาย เป็นบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่มียอดทางด้านเครดิต เมื่อกิจการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ

บัญชีกรมสรรพากร เมื่อวันสิ้นเดือนกิจการจะโอนปิดบัญชีซื้อและภาษีขาย โดยปิดเข้าบัญชีกรมสรรพากร หากในเดือนใดมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย กิจการจะเดบิตบัญชีลูกหนี้กรมสรรพากรในทางตรงกันข้าม ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อจะเครดิตบัญชีเจ้าหนี้กรมสรรพากร

4. แสดงการคำนวณและจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากรโดยปฏิบัติตามตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง และมีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

5. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้โดยปฏิบัติตามตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง และมีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

6. บันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มในสมุดบัญชีได้โดยปฏิบัติตามตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง และมีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

สมรรถนะประจำหน่วย

1. กำหนดรายรับ - รายจ่ายเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีอากร
2. แสดงการคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร
3. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ

จุดประสงค์การสอน / การเรียนรู้

จุดประสงค์ทั่วไป / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. เพื่อให้อธิบายวิธีการคำนวณและจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ขั้นตอนการกรอกแบบแสดงรายการและการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องได้(ด้านความรู้)
2. เพื่อให้แสดงการคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมทั้งบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ถูกต้อง(ด้านทักษะ)
3. เพื่อให้มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และมีความมีเหตุผลตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. บอกวิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้
2. บอกขั้นตอนการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง
3. อธิบายเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวข้องได้
4. แสดงการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
5. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้
6. บันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มในสมุดบัญชีได้
7. มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง
8. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

เนื้อหาสาระการสอน/การเรียนรู้

ด้านความรู้

1. การคำนวณและจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 และร้อยละ 0 เมื่อซื้อสินค้าหรือบริการมีหน้าที่ต้องคำนวณหาจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่ม หรือมีสิทธิได้รับภาษีคืนในแต่ละเดือน ภาษี โดยมีบัญชีที่เกี่ยวข้องดังนี้

ภาษีขาย หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการเมื่อได้ขายสินค้าหรือให้บริการนั้น

ภาษีซื้อ หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มถูกเรียกเก็บจากผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการ จากผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อได้ซื้อสินค้าหรือบริการต่าง ๆ หรือซื้อทรัพย์สินหรือจ่ายค่าใช้จ่าย

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$$

ผลการคำนวณเป็น + หมายความว่า ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ผู้ประกอบการจะต้องนำเงินส่งให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ผลการคำนวณเป็น - หมายความว่า ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย เช่นนี้ ผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนเงินภาษี

ภาษีซื้อที่สามารถนำมาหักได้ มีหลักเกณฑ์ดังนี้

- ต้องเป็นภาษีซื้อของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนร้อยละ 7 เท่านั้น
- ต้องมีหลักฐานใบกำกับภาษี
- ต้องเป็นภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
- มีความเกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการ

ภาษีซื้อที่ไม่สามารถนำมาหักได้ มีหลักเกณฑ์ดังนี้

- ไม่มีใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
- ภาษีซื้อไม่เกี่ยวกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการ
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่ารับรอง
- ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี
- ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ

การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายละเอียดดังนี้

- รายงานภาษีขาย
- รายงานภาษีซื้อ
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

2. ขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภ.พ. 30 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 และร้อยละ 0 โดยคำนวณจากภาษีขายหักภาษีซื้อ และสามารถใช้แบบ ภ.พ. 30 เป็นคำร้องขอคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มได้ โดยสามารถแจ้งความประสงค์ขอคืนเป็นเงินสด หรือยกยอดไปหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระในเดือนถัดไปได้

ภ.พ. 30.2 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคำนวณโดยใช้ภาษีขายหักภาษีซื้ออื่น เพื่อปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้จากกิจการซึ่งมีทั้งที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และไม่สามารถแยกออกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นภาษีซื้อประเภทใด

ภ.พ. 30.3 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม คำนวณจากภาษีขายหักภาษีซื้อ ใช้ยื่นปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง

3. การบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวข้อง

บัญชีภาษีซื้อ เป็นบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่มียอดทางด้านเดบิต เมื่อกิจการต้องจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ขาย

บัญชีภาษีขาย เป็นบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่มียอดทางด้านเครดิต เมื่อกิจการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ

บัญชีกรมสรรพากร เมื่อวันสิ้นเดือนกิจการจะโอนปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย โดยปิดเข้าบัญชีกรมสรรพากร หากในเดือนใดมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย กิจการจะเดบิตบัญชีลูกหนี้กรมสรรพากรในทางตรงกันข้าม ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อจะเครดิตบัญชีเจ้าหนี้กรมสรรพากร

ด้านทักษะ

1. ใบงานที่ 10 เรื่อง การจัดทำรายงานและการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ใบงานที่ 11 เรื่อง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. แบบฝึกหัดท้ายบท

ด้านคุณธรรม /จริยธรรม /บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. ผู้เรียนจะต้องใช้ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผลอย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง
2. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงาน ตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี มีการวางแผนการปฏิบัติงานล่วงหน้า มีผลทำให้บรรลุตามจุดประสงค์การเรียน

กิจกรรมการเรียนรู้การสอน

ขั้นเตรียม

1. แจกวัสดุประสงค์ของหน่วยการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้เรียนได้วางแผนการเรียนรู้อย่างมีเหตุผล
2. ทบทวนความสำคัญของภาษีมูลค่าเพิ่ม จากหน่วยการเรียนรู้ที่ผ่านมา

ขั้นการเรียนรู้การสอน

1. อธิบายวิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. มอบหมายงานให้ผู้เรียนทำใบงานที่ 10 เรื่อง การจัดทำรายงานและการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม จากนั้นทำการตรวจสอบความถูกต้องโดยสุ่มตัวอย่างให้ผู้เรียนได้อธิบาย
3. นำเสนอแบบแสดงรายการ ภ.พ. 30 โดยแจกให้ผู้เรียนได้เห็นตัวอย่าง จากนั้นอธิบายวิธีการกรอกแบบแสดงรายการดังกล่าว
4. ทบทวนการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้เรียนได้ศึกษามาแล้วในวิชาบัญชีเบื้องต้น 2 โดยมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานที่ 11 เรื่อง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จากนั้นทำการตรวจสอบความถูกต้องโดยตั้งคำถามกับผู้เรียน

ขั้นสรุป

1. ผู้สอนทำการสรุปสาระสำคัญจากเนื้อหา ตามวัตถุประสงค์ของการเรียน
2. มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด
3. ทำการทดสอบย่อย ครั้งที่ 8 เรื่อง การคำนวณและการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมทั้งบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง

งานที่มอบหมายหรือกิจกรรมการวัดผลและประเมินผล

ก่อนเรียน

1. เตรียมเอกสารที่ใช้ในการเรียนการสอน
2. ทำความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การเรียนรู้ของหน่วยที่ 6

ขณะเรียน

1. ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 10 เรื่อง การจัดทำรายงานและการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และใบงานที่ 11 เรื่อง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ตั้งคำถามเพื่อถาม – ตอบ ผู้เรียนขณะทำกิจกรรมการเรียนการสอน

หลังเรียน

1. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท
2. ทดสอบย่อยครั้งที่ 8 เรื่อง การคำนวณและจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมทั้งบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ผลงาน/ชิ้นงาน/ความสำเร็จของผู้เรียน

แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30

สื่อการเรียนการสอน / การเรียนรู้

สื่อสิ่งพิมพ์

1. หนังสือเรียนวิชาภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี ของกรอนงค์ จงอรุณงามแสง
2. ใบงานที่ 10 เรื่อง การจัดทำใบงานและการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และใบงานที่ 11 เรื่อง การบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. แบบฝึกหัดท้ายบท
4. ทดสอบย่อยครั้งที่ 8 เรื่องการคำนวณและการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมทั้งบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง
5. แบบประเมินผลงานตามใบงาน
6. แบบประเมินจิตพิสัย

สื่อโสตทัศน์ (ถ้ามี)

-

สื่อของจริง

1. แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30
2. รายงานภาษีซื้อ / รายงานภาษีขาย

แหล่งการเรียนรู้

ในสถานศึกษา

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

นอกสถานศึกษา

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในเขตอำเภอบางละมุง

การบูรณาการ / ความสัมพันธ์กับวิชาอื่น

1. บูรณาการกับวิชาบัญชีเบื้องต้น 2
2. บูรณาการกับวิชาการพัฒนาบุคลิกภาพ เกี่ยวกับบุคลิกภาพในการนำเสนอหน้าชั้นเรียน การทำงานร่วมกับผู้เรียน

การประเมินผลการเรียนรู้

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 1 บอกวิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน บอกวิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 2 อธิบายขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน อธิบายขั้นตอนและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 3 อธิบายเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวข้องได้

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน อธิบายเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวข้องได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 4 แสดงการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

วิธีการประเมิน ตรวจผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน แสดงการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 5 กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้

วิธีการประเมิน ตรวจผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 6 บันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มในสมุดบัญชีได้

วิธีการประเมิน ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน บันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มในสมุดบัญชีได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 7 มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

วิธีการประเมิน ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 8 มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

วิธีการประเมิน ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

