

โมดูลการเรียนรู้
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ
การบัญชีเกี่ยวกับภาษี รหัสวิชา 20201-2007

ผู้จัดทำ
นายวณูพงศ์ ดำเพ็ญ

วิทยาลัยอาชีวศึกษานครศรีธรรมราช
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ

ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ กลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี สาขาวิชาการบัญชี

รหัสวิชา 20201-2007 ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

ทฤษฎี 2 ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ 2 ชั่วโมง/สัปดาห์ รวม ...4... ชั่วโมง จำนวน 3 หน่วยกิต

อ้างอิงมาตรฐาน

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

จุดประสงค์รายวิชา เพื่อให้

1. เข้าใจหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. มีทักษะในการคำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุมและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. มีกิจนิสัย มีระเบียบ วินัย ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี
4. มีความสามารถในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม

สมรรถนะรายวิชา

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

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี การคำนวณภาษีและแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การจำแนกประเภทเงินได้เพื่อคำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี จัดทำใบกำกับภาษีขาย ควบคุม และตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อที่ขอคืนได้และขอคืนไม่ได้ การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มบนระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร (E-FILING)

โมดูลการเรียนรู้

รหัสวิชา 20201-2007

ชื่อวิชา การบัญชีเกี่ยวกับภาษี

ทฤษฎี 2 ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ 2 ชั่วโมง/สัปดาห์ รวม ...4.... ชั่วโมง จำนวน 3 หน่วยกิต

ที่	ชื่อโมดูล	เวลาเรียน (ชม.)			หมายเหตุ
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม	
1	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	4	4	8	
2	การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลและการบันทึกบัญชี	6	6	12	
3	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	6	6	12	
4	การบัญชีเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	6	6	12	
5	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	6	6	12	
6	การบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	6	6	12	
	ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้	2	2	4	
รวม		36	36	72	

โมดูลการเรียนรู้ที่ 6 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
เวลาเรียน 12 ชั่วโมง (ทฤษฎี 6 ชั่วโมง, ปฏิบัติ 6 ชั่วโมง)

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ (ความรู้+ทักษะ+จิตพิสัย=การประยุกต์ใช้)

ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษี ด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา

2. อ้างอิงมาตรฐาน (ถ้ามี)

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 3 หน่วยสมรรถนะ 01091 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สมรรถนะประจำโมดูล

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3.2 คำนวณค่าต่าง ๆ ที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3.3 คิดวิเคราะห์เกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3.4 ประยุกต์ใช้ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มในชีวิตประจำวันและงานอาชีพ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 พุทธิพิสัย
 - 4.1.1 บอกหรืออธิบายความหมาย วิธีการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
 - 4.1.2 บอกประโยชน์ คุณค่า และความสำคัญของการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 4.2 ทักษะพิสัย
 - 4.2.1 เขียน คำนวณ และทำตามขั้นตอนของการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง
 - 4.2.2 จัดทำรายงานภาษีขาย ภาษีซื้อ และรายงานสินค้าและวัตถุดิบได้
 - 4.2.3 กรอกแบบแสดงรายการ ภ.พ.30 ได้ถูกต้อง
 - 4.2.4 ใช้ประโยชน์จากการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม มาใช้ในวิชาชีพ และการดำเนินชีวิตได้
- 4.3 จิตพิสัย
 - 4.3.1 มีความสนใจใฝ่รู้ในการปฏิบัติงาน
 - 4.3.2 ซื่อสัตย์ ตรงเวลา รอบคอบ มีระเบียบวินัยในการทำงาน
- 4.4 การประยุกต์ใช้
 - 4.4.1 ใช้ประโยชน์จากการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม มาใช้ในวิชาชีพ และการดำเนินชีวิตได้

5. สารการเรียนรู้

- 5.1 การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 5.2 การยื่นชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.3 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

6. รายละเอียดการเรียนรู้ประจำโมดูล

6.1 ทฤษฎี

เรียนรู้หลักทฤษฎี การจัดทำรายงาน การยื่นชำระภาษี การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
ของหลักสูตรจนจบหน่วย

6.2 ปฏิบัติ

ฝึกทักษะการคำนวณ การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
บนระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร (E-FILING)

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

ด้านความรู้ (ทฤษฎี) เวลาเรียน 6 ชั่วโมง

- สื่อเรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบฝึกหัดพร้อมเฉลย)
- สื่อเรื่อง การตั้งค่าน้ำกระดาษและระยะขอบ (แบบฝึกหัดพร้อมเฉลย)
- สื่อเรื่อง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบฝึกหัดพร้อมเฉลย)
- สื่อนำเสนอ Power Point
- สื่อจากสื่อ www.rd.go.th

ด้านทักษะและการประยุกต์ใช้ (ปฏิบัติ) เวลาเรียน 6 ชั่วโมง

ฝึกปฏิบัติจริง

ใบปฏิบัติงานที่ 1.1 คำนวณภาษีซื้อ ภาษีขาย และภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่ม / ได้รับคืน
การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม กรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

หลักฐานการปฏิบัติงาน

สมุดรายวันทั่วไป และแบบแสดงรายการ ภ.พ.30

เกณฑ์การปฏิบัติงาน

บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป และกรอกแบบแสดงรายการ ภ.พ.30 ถูกต้องตามหลักการบัญชี
ที่รับรองทั่วไป และการยื่นแบบตามกรมสรรพากรกำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

จัดทำสมุดรายวันทั่วไปในการบันทึกบัญชี และกรอกแบบแสดงรายการ ภ.พ.30

วิธีการประเมิน

ประเมินการปฏิบัติงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และการจัดเก็บประวัติสะสมงาน

เครื่องมือประเมิน

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานและคุณภาพผลงานโดยมีเกณฑ์การให้คะแนนแบบรูบริกส์

8. การวัดและประเมินผลประจำโมดูล

ภาคทฤษฎี (30 คะแนน)

คะแนนแบบทดสอบความรู้บน Platform ก่อนเรียนและหลังเรียน (20 คะแนน)

คะแนนความตั้งใจและการทำแบบฝึกหัดระหว่างคาบเรียนทฤษฎี (10 คะแนน)

ภาคปฏิบัติ (70 คะแนน)

คะแนนแบบประเมินทักษะคำนวณภาษีซื้อ ภาษีขาย และภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่ม / ได้รับคืน การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (40 คะแนน)

คะแนนการกรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) (30 คะแนน)