

	แผนการสอน/จัดการเรียนรู้มุ่งเน้นสมรรถนะอาชีพ	หน่วยที่ 9
	ชื่อวิชา การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 10
	ชื่อหน่วย การคำนวณและยื่นแบบแสดงรายการเพื่อฯ	คาบรวม 3
ชื่อเรื่อง การคำนวณและยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ		จำนวนคาบ 3
หัวข้อเรื่อง ด้านความรู้ 1. บอกฐานภาษีและอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร 2. อธิบายวิธีการในการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะได้ 3. อธิบายการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้อง ด้านทักษะ 4. วิเคราะห์ฐานภาษีเพื่อกำหนดอัตราภาษีได้ 5. แสดงการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร 6. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้ ด้านคุณธรรม / จริยธรรม / บุธนาการเศรษฐกิจพอเพียง 7. มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง 8. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี สาระสำคัญ 1. ฐานภาษีและอัตราภาษี ได้แก่ รายรับก่อนหักรายจ่าย ซึ่งรายรับ หมายถึงเงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใดๆ นำมาคูณอัตราภาษี และจะต้องเสียภาษีท้องถิ่น ร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว ☞ ธุรกิจธนาคาร ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเอร์ และประกอบกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ อัตราร้อยละ 3.0 ☞ ธุรกิจประกันชีวิต อัตราร้อยละ 2.5 ☞ กิจการโรงรับจำนำ อัตราร้อยละ 2.5 ☞ การค้าส่งหาริทมทรัพย์ อัตราร้อยละ 3.0 ☞ ธุรกิจแฟ็กเตอร์อิง อัตราร้อยละ 3.0 2. วิธีการในการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ รายรับ คูณ อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ บวก ภาษีท้องถิ่นร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะ		

3. การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยใช้แบบ ภ.ร. 40 ยื่นแบบแสดงรายการเป็นรายเดือนภาษี โดยยื่นแบบแสดงรายการในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะมีรายรับในเดือนนั้นหรือไม่

4. วิเคราะห์ฐานภาษีเพื่อกำหนดอัตราภาษี โดยผู้เรียนมีความคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง และมีเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม / จริยธรรม)

5. แสดงการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร โดยผู้เรียนมีความคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง และมีเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม / จริยธรรม)

6. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยผู้เรียนมีความคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง และมีเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม / จริยธรรม)

สมรรถนะประจำหน่วย

1. กำหนดรายรับ – รายจ่ายเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีอากร
2. แสดงการคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร
3. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ

จุดประสงค์การสอน / การเรียนรู้

จุดประสงค์ทั่วไป / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับฐานภาษีและอัตราภาษี รวมทั้งวิธีการคำนวณภาษีและกรอกแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร(ด้านความรู้)
2. เพื่อให้วิเคราะห์ฐานภาษีเพื่อกำหนดอัตราภาษี แสดงการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้(ด้านทักษะ)
3. เพื่อให้มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี และมีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง (ด้านคุณธรรม / จริยธรรม)

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม / บุรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. บอกฐานภาษีและอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
2. อธิบายวิธีการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะได้
3. อธิบายการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้อง
4. วิเคราะห์ฐานภาษีเพื่อกำหนดอัตราภาษีได้
5. แสดงการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
6. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้
7. มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง
8. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

เนื้อหาสาระการสอน/การเรียนรู้

ด้านความรู้

1. ฐานภาษีและอัตราภาษี ได้แก่ รายรับก่อนหักรายจ่าย ซึ่งรายรับ หมายถึงเงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใด ๆ นำมาคูณอัตราภาษี และจะต้องเสียภาษีท้องถิ่น ร้อยละ 10 ของจำนวน ภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว

☞ ธุรกิจธนาคาร ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเอร์ และประกอบกิจการเยี่ยง ธนาคารพาณิชย์ อัตราร้อยละ 3.0

☞ ธุรกิจประกันชีวิต อัตราร้อยละ 2.5

☞ กิจการโรงรับจำนำ อัตราร้อยละ 2.5

☞ การค้าอสังหาริมทรัพย์ อัตราร้อยละ 3.0

☞ ธุรกิจแฟ็กเตอริง อัตราร้อยละ 3.0

2. วิธีการในการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

รายรับ คูณ อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ บวก ภาษีท้องถิ่นร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะ

3. การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยใช้แบบ ภ.ร. 40 ขึ้นแบบแสดง รายการเป็นรายเดือนภาษี โดยยื่นแบบแสดงรายการในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะมีรายรับในเดือน นั้นหรือไม่

ด้านทักษะ

1. ใบงานที่ 14 เรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ
2. ใบงานที่ 15 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
3. แบบฝึกหัดท้ายบท

ด้านคุณธรรม /จริยธรรม /บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. ผู้เรียนมีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง
2. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี มีการวางแผนการทำงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานนั้นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมการเรียนการสอน

ขั้นเตรียม

1. แจงวัตถุประสงค์ของหน่วยการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้เรียนได้วางแผนการเรียนอย่างมีเหตุผล
2. ทบทวนเนื้อหาจากหน่วยการเรียนรู้ที่ 9

ขั้นการเรียนการสอน

1. อธิบายฐานภาษีและอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ จากนั้นมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานที่ 15 เรื่องการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ
2. ตรวจสอบความถูกต้องของใบงาน โดยสุ่มตัวอย่างให้ผู้เรียนทำการเฉลยคำตอบที่ถูกต้อง
3. อธิบายวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ จากนั้นมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานที่ 16 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ จากนั้นตรวจสอบความถูกต้องของใบงานโดยสุ่มตัวอย่างให้ผู้เรียนนำเสนอผลงาน

ขั้นสรุป

1. ผู้สอนทำการสรุปสาระสำคัญจากเนื้อหา ตามวัตถุประสงค์ของการเรียน
2. มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด
3. ทำการทดสอบย่อย ครั้งที่ 7 เรื่อง การคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

งานที่มอบหมายหรือกิจกรรมการวัดผลและประเมินผล

ก่อนเรียน

1. เตรียมเอกสารที่ใช้ในการเรียนการสอน
2. ทำความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การเรียนรู้ของหน่วยที่ 8

ขณะเรียน

1. ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 15 เรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ และใบงานที่ 16 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
2. ตั้งคำถามเพื่อถาม – ตอบ ผู้เรียนขณะทำกิจกรรมการเรียนการสอน

หลังเรียน

1. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท
2. ทดสอบย่อยครั้งที่ 7 เรื่อง การคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ผลงาน/ชิ้นงาน/ความสำเร็จของผู้เรียน

-

สื่อการเรียนการสอน / การเรียนรู้

สื่อสิ่งพิมพ์

1. หนังสือเรียนวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี ของมนัสชัย กิรติพจน์ และเพ็ญศรี เลิศเกียรติวิทยา
2. ใบงานที่ 15 เรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ และใบงานที่ 16 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
3. แบบฝึกหัดท้ายบท
4. ทดสอบย่อยครั้งที่ 7 เรื่องการคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
5. แบบประเมินผลงานตามใบงาน
6. แบบประเมินจิตพิสัย

สื่อโสตทัศน (ถ้ามี)

-

สื่อของจริง

1. แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ภ.ช 40

แหล่งการเรียนรู้

ในสถานศึกษา

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

นอกสถานศึกษา

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในเขตอำเภอบางละมุง

การบูรณาการ / ความสัมพันธ์กับวิชาอื่น

1. บูรณาการกับวิชาการพัฒนาบุคลิกภาพ เกี่ยวกับบุคลิกภาพในการนำเสนอหน้าชั้นเรียน การทำงานร่วมกับผู้เรียน
2. บูรณาการกับวิชาวิถีธรรมวิถีไทย เกี่ยวกับการวางแผนการทำงานตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

การประเมินผลการเรียนรู้

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 1 บอกฐานภาษีและอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน บอกฐานภาษีและอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 2 อธิบายวิธีการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะได้

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน อธิบายวิธีการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้อง

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 3 อธิบายการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้อง

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน อธิบายการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้อง

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 4 วิเคราะห์ฐานภาษีเพื่อกำหนดอัตราภาษีได้

วิธีการประเมิน ตรวจผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน วิเคราะห์ฐานภาษีเพื่อกำหนดอัตราภาษีได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 5 แสดงการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

วิธีการประเมิน ตรวจผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน แสดงการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 6 กรอกรูปแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้

วิธีการประเมิน

ตรวจผลงาน

เครื่องมือ

เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 7 มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบ
ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

วิธีการประเมิน

ตรวจผลงาน

เครื่องมือ

เกณฑ์การให้คะแนน มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 8 มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

วิธีการประเมิน ตรวจผลงาน

เครื่องมือ

เกณฑ์การให้คะแนน มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

Pinmanee Acc