

	แผนการสอน/จัดการเรียนรู้มุ่งเน้นสมรรถนะอาชีพ	หน่วยที่ 11
	ชื่อวิชา การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 12-14
	ชื่อหน่วย การคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	คาบรวม 9
ชื่อเรื่อง การคำนวณและกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติฯ		จำนวนคาบ 9
หัวข้อเรื่อง ด้านความรู้ 1. เงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร 2. ขั้นตอนในการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 3. วิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านทักษะ 4. วิเคราะห์รายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร 5. แสดงการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร 6. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ด้านคุณธรรม / จริยธรรม / บุธนาการเศรษฐกิจพอเพียง 7. มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง 8. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี		
สาระสำคัญ 1. เงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร เพื่อคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ มีรายละเอียดดังนี้ ☞ รายการที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ตรี ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย (รายจ่ายต้องห้าม) 1. เงินสำรองต่าง ๆ นอกจากเงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตที่กันไว้ก่อนกำไรเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ยประกันภัยซึ่งเอาประกันภัยต่อออกแล้วถือเป็นรายจ่ายได้ หรือเงินสำรองเบี้ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 หรือ เงินสำรองที่กันไว้เพื่อเป็นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ 2. เงินกองทุน เว้นแต่เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หาหรือการกุศล 4. ค่ารับรองหรือค่าบริการ		

5. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน
6. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระหรือพึงชำระ
7. การถอนเงินโดยปราศจากคำตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
8. เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนเฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร
9. รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง
10. ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นเจ้าของ
11. ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุนของตนเอง
12. ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองกันใด ๆ หรือขาดทุน

สุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ

13. รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ
14. รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทย
15. ค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อ หรือขายทรัพย์สินส่วนที่เกินปกติ
16. ค่าของทรัพย์สินธรรมดาที่สูญสิ้นไปเนื่องจากการดำเนินงานที่ทำ
17. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้านี้ที่ต่ำกว่าราคาต่ำลง
18. รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
19. รายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว
20. รายจ่ายอันมีลักษณะเดียวกับ ข้อ 1 ถึง 19

☞ ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

1. อาคาร ประกอบด้วย อาคารถาวร ร้อยละ 5 อาคารชั่วคราว ร้อยละ 100
2. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไป ร้อยละ 5
3. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า
4. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร ภูควิลล์ เครื่องหมายการค้า
5. ทรัพย์สินอื่น นอกจากที่ดินและสินค้านี้ ร้อยละ 20

☞ การตีราคาทรัพย์สิน

☞ การโอนทรัพย์สินโดยไม่มีคำตอบแทน

☞ การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินและหนี้สิน เมื่อมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ

☞ การตีราคาสินค้า

☞ การคำนวณราคาทุนของสินค้านี้เป็นเงินตราต่างประเทศ

☞ การคำนวณราคาทุนของสินค้านี้ที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ

☞ การจำหน่ายหนี้สูญ

☞ การคำนวณเงินปันผลเป็นรายได้

☞ ดอกเบี้ยกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

☞ เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

☞ มูลนิธิหรือสมาคม

☞ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ขั้นตอนในการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

☞ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี

ให้ทำการประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น คูณ ด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

☞ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี

นำกำไรสุทธิที่เป็นไปตามหลักการประมวลรัษฎากร คูณ ด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

การปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะเป็นดังนี้

กำไรสุทธิตามงบกำไรขาดทุน

xx

รายการปรับปรุง

บวก ค่าใช้จ่ายต้องห้าม

xx

เงินบริจาค

xx

รายได้ที่ถือเป็นรายได้

xx

xx

xx

หัก เงินบริจาคตามเงื่อนไข

xx

รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้

xx

รายจ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายได้

xx

xx

กำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว

xx

3. วิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

☞ การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของหกเดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้ ภ.ง.ด 51 (โดยใช้หลักการและวิธีการตามที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้)

☞ วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้ ภ.ง.ด. 50 (โดยใช้หลักการและวิธีการตามที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้)

4. วิเคราะห์รายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร โดยแก้ปัญหาด้วยความรอบรู้และมีเหตุผล และมีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

5. แสดงการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร โดยมีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้และมีเหตุผลอย่างเป็นระบบตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และมีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

6. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ด้วยความรอบรู้ และมีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

สมรรถนะประจำหน่วย

1. กำหนดรายรับ รายจ่ายเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีอากร
2. แสดงการคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร
3. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะให้กรมสรรพากร

จุดประสงค์การสอน / การเรียนรู้

จุดประสงค์ทั่วไป / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับรายรับ รายจ่ายเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีอากร การปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตลอดจนวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี(ด้านความรู้)
2. เพื่อให้มีทักษะในการวิเคราะห์รายรับ รายจ่ายนำไปสู่การปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและนำไปกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ด้านทักษะ)
3. เพื่อให้มีเจตคติที่ดีในการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี และมีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผลอย่างเป็นระบบ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (ด้านคุณธรรม / จริยธรรม)

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. บอกเงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
2. อธิบายขั้นตอนในการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง
3. อธิบายขั้นตอนและวิธีการในการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
4. วิเคราะห์รายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
5. แสดงการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
6. กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
7. มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
8. มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

เนื้อหาสาระการสอน/การเรียนรู้

ด้านความรู้

1. เงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร เพื่อคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ มีรายละเอียดดังนี้

☞ รายการที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย (รายจ่ายต้องห้าม)

1. เงินสำรองต่าง ๆ นอกจากเงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตที่กันไว้ ก่อนกำไรเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ยประกันภัยซึ่งเอาประกันภัยต่อออกแล้วถือเป็นรายจ่ายได้ หรือเงินสำรองเบี้ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 หรือ เงินสำรองที่กันไว้เพื่อเป็นค่า เพื่อหนี้สงสัยจะสูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ

2. เงินกองทุน เว้นแต่เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หาหรือการกุศล
4. ค่ารับรองหรือค่าบริการ
5. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน
6. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระหรือพึงชำระ
7. การถอนเงินโดยปราศจากคำตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
8. เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนเฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร
9. รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริง
10. ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นเจ้าของ
11. ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุนของตนเอง
12. ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มกันใด ๆ หรือขาดทุน

สุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ

13. รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ
14. รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทย
15. ค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อ หรือขายทรัพย์สินส่วนที่เกินปกติ
16. ค่าของทรัพย์สินธรรมดาที่สูญสิ้นไปเนื่องจากการที่ทำ
17. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง
18. รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
19. รายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว
20. รายจ่ายอันมีลักษณะเดียวกับ ข้อ 1 ถึง 19

☞ ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

1. อาคาร ประกอบด้วย อาคารถาวร ร้อยละ 5 อาคารชั่วคราว ร้อยละ 100

2. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไป ร้อยละ 5
3. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า
4. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กุ๊ควิลล์ เครื่องหมายการค้า
5. ทรัพย์สินอื่น นอกจากที่ดินและสินค้า ร้อยละ 20

- ☞ การตีราคาทรัพย์สิน
- ☞ การโอนทรัพย์สินโดยไม่มีค่าตอบแทน
- ☞ การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินและหนี้สิน เมื่อมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
- ☞ การตีราคาสินค้า
- ☞ การคำนวณราคาทุนของสินค้านำเข้าเป็นเงินตราต่างประเทศ
- ☞ การคำนวณราคาทุนของสินค้านำเข้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ
- ☞ การจำหน่ายหนี้สูญ
- ☞ การคำนวณเงินปันผลเป็นรายได้
- ☞ ดอกเบี้ยกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
- ☞ เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วย

ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

- ☞ มูลนิธิหรือสมาคม
- ☞ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ขั้นตอนในการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ☞ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

ให้ทำการประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น คุณ ด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ☞ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี

นำกำไรสุทธิที่เป็นไปตามหลักการประมวลรัษฎากร คุณ ด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

การปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะเป็นดังนี้

กำไรสุทธิตามงบกำไรขาดทุน

xx

รายการปรับปรุง

บวก ค่าใช้จ่ายต้องห้าม xx

เงินบริจาค xx

รายได้ที่ถือเป็นรายได้ xx

xx

xx

หัก เงินบริจาคตามเงื่อนไข xx

รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ xx

รายจ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายได้ xx

xx

3. วิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

☞ การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของหกเดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้ ภ.ง.ด 51 (โดยใช้หลักการและวิธีการตามที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้)

☞ วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้ ภ.ง.ด. 50 (โดยใช้หลักการและวิธีการตามที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้)

ด้านทักษะ

1. ใบงานที่ 2 การวิเคราะห์รายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิ
2. ใบงานที่ 3 การปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
3. ใบงานที่ 4 การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
4. แบบฝึกหัดท้ายบท

ด้านคุณธรรม /จริยธรรม /บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. ผู้เรียนจะต้องมีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผล อย่างเป็นระบบตามหลักการปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
2. ผู้เรียนต้องมีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดีเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการเรียน รู้จักการวางแผนการปฏิบัติงาน

กิจกรรมการเรียนรู้การสอน

ขั้นเตรียม

1. แจงวัตถุประสงค์ของหน่วยการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้เรียนได้วางแผนการเรียนรู้อย่างมีเหตุผล
2. ทบทวนเนื้อหาในหน่วยการเรียนรู้ที่ผ่านมา เรื่องความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ขั้นการเรียนรู้การสอน

1. อธิบายขอบเขตของรายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลว่ามีองค์ประกอบใดบ้าง จากนั้นแจกกระดาษให้ผู้เรียนได้ทำการสรุปหลักเกณฑ์ของรายได้และรายจ่ายเพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. ทำการสุ่มตัวอย่างผู้เรียน เพื่อนำเสนอหลักเกณฑ์ของรายได้และรายจ่าย คนละ 1 – 2 ข้อ
3. ผู้สอนทำการอธิบายสรุปอย่างสมบูรณ์อีกครั้งหนึ่งเกี่ยวกับหลักเกณฑ์เงื่อนไขของรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จากนั้นมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานที่ 18 เรื่อง การวิเคราะห์รายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิ มีการให้ผู้เรียนได้นำเสนอใบงานเมื่อแล้วเสร็จ
4. อธิบายขั้นตอนการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยยกตัวอย่างประกอบ เพื่อให้ผู้เรียนทุกคนได้มีส่วนร่วมในการแก้ปัญหา จากนั้นมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานที่ 19 เรื่อง การปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
5. ทำการแจกเอกสารแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 50 และ ภ.ง.ด. 51 โดยให้ผู้เรียนได้ศึกษาการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีจากคำแนะนำด้านหลังของแบบฟอร์มข้างต้น จากนั้นมอบหมายให้ผู้เรียนทำใบงานที่ 20 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ขั้นสรุป

1. ผู้สอนทำการสรุปสาระสำคัญจากเนื้อหาที่ผู้เรียนนำเสนอแต่ละกลุ่มอีกครั้งหนึ่ง ตามวัตถุประสงค์ของการเรียน
2. มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด
3. ทำการทดสอบย่อย ครั้งที่ 9 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมทั้งบันทึกคะแนนที่ได้ ทั้ง 2 ฝ่ายคือผู้สอน และผู้เรียน
4. ทำการทดสอบย่อย ครั้งที่ 10 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

งานที่มอบหมายหรือกิจกรรมการวัดผลและประเมินผล

ก่อนเรียน

1. เตรียมเอกสาร ภ.ง.ด. 50 และ ภ.ง.ด. 51
2. ทำความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การเรียนรู้ของหน่วยที่ 2

ขณะเรียน

1. ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 18 เรื่อง การวิเคราะห์รายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิ พร้อมนำเสนอใบงาน
2. ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 19 เรื่อง การปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมนำเสนอใบงาน
3. ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 20 เรื่อง การกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมนำเสนอใบงาน

หลังเรียน

1. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท
2. ทดสอบย่อยครั้งที่ 9 เรื่อง เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล และทดสอบย่อยครั้งที่ 10 เรื่องการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผลงาน/ชิ้นงาน/ความสำเร็จของผู้เรียน

แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด 50 และ ภ.ง.ด. 51

สื่อการเรียนการสอน / การเรียนรู้

สื่อสิ่งพิมพ์

1. หนังสือเรียนวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี ของมนัสชัย กิรติพจน์ และเพ็ญศรี เลิศเกียรติวิทยา
2. ใบงานที่ 18 เรื่อง การวิเคราะห์รายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิ
3. แบบฝึกหัดท้ายบท
4. ทดสอบย่อยครั้งที่ 9 เรื่องการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
5. ทดสอบย่อยครั้งที่ 10 เรื่องการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
6. แบบประเมินผลงานตามใบงาน
7. แบบประเมินจิตพิสัย

สื่อโสตทัศน (ถ้ามี)

-

สื่อของจริง

1. ภ.ง.ด. 50
2. ภ.ง.ด. 51

แหล่งการเรียนรู้

ในสถานศึกษา

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

นอกสถานศึกษา

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในเขตอำเภอบางละมุง

การบูรณาการ / ความสัมพันธ์กับวิชาอื่น

1. บูรณาการกับวิชาภาษาไทยเพื่ออาชีพ ด้านการพูด การเขียน
2. บูรณาการกับวิชาการพัฒนาบุคลิกภาพ เกี่ยวกับบุคลิกภาพในการนำเสนอหน้าชั้นเรียน การทำงานร่วมกับผู้เรียน

การประเมินผลการเรียนรู้

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 1 บอกเงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน บอกเงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 2 อธิบายขั้นตอนในการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
ได้ถูกต้อง

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน อธิบายขั้นตอนในการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
ได้ถูกต้อง

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 3 อธิบายขั้นตอนและวิธีการในการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี
เงินได้นิติบุคคลได้

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน อธิบายขั้นตอนและวิธีการในการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 4 วิเคราะห์รายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิได้ถูกต้องตามประมวล
รัษฎากร

วิธีการประเมิน ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน วิเคราะห์รายได้และรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิได้ถูกต้องตามประมวล
รัษฎากร

เกณฑ์การผ่าน ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 5 แสดงการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้องตาม
ประมวลรัษฎากร

วิธีการประเมิน

ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ

แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน

แสดงการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง

เกณฑ์การผ่าน

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 6 กรอกรูปแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

วิธีการประเมิน

ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ

แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน

กรอกรูปแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

เกณฑ์การผ่าน

ผ่านเกณฑ์ในระดับ ร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 7 มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผลอย่างเป็นระบบ
ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

วิธีการประเมิน

ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ

แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน

มีการคิดวิเคราะห์แก้ปัญหาด้วยความรอบรู้ และมีเหตุผลอย่างเป็นระบบตาม
หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

เกณฑ์การผ่าน

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 8 มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย
ตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

วิธีการประเมิน

ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ

แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน

มีการเตรียมความพร้อมในการเรียนและปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย
ตามหลักภูมิคุ้มกันที่ดี

เกณฑ์การผ่าน

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

Pinmanee Acc