



เอกสารประกอบการสอน

รหัสวิชา 10216306 รายวิชา ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี
Corporate Income Tax In Accounting

โดย

นายธีระ โลสันทา

สาขาวิชาการบัญชี
วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมศรีสงคราม
มหาวิทยาลัยนครพนม

2561

คำนำ

เอกสารฉบับนี้ เป็นเอกสารประกอบการสอนเพื่อใช้ในการเตรียมและวางแผนการสอนรายวิชา ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี รหัสวิชา 10216306 สำหรับสอนนักศึกษาหลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) สาขาวิชาการบัญชี โดยมีเนื้อหาสาระเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 52, ภ.ง.ด. 54 และ ภ.ง.ด. 55 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์

ผู้เขียนได้รวบรวมจัดทำเกี่ยวกับหลักสูตรรายวิชา ประกอบด้วย ลักษณะวิชา การแบ่งบทเรียน หัวข้อ จุดประสงค์การสอนและการประเมินผลรายวิชา พร้อมทั้งได้จัดทำกำหนดการสอนใบเตรียมการสอนราย สัปดาห์ตลอดทั้ง 16 สัปดาห์ ซึ่งประกอบด้วย จุดประสงค์การสอน เนื้อหาสาระที่สอน วิธีการสอน เอกสารและสื่อ ประกอบการสอนเป็นต้น ทั้งนี้ ผู้เขียนคาดหวังว่า เอกสารประกอบการสอน ฉบับนี้จะเป็นเอกสารคู่มือของอาจารย์ ใช้ประกอบการสอนที่ได้มีการเตรียมและวางแผนการสอนไว้อย่างรอบคอบ ซึ่งจะส่งผลให้การเรียนการสอน รายวิชานี้มีประสิทธิภาพและมีคุณภาพยิ่งขึ้นต่อไป

ธีระ โลสันตา
พฤศจิกายน 2561

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

1. คำนำ
 2. สารบัญ
 3. วัตถุประสงค์ของหลักสูตร
 4. ลักษณะรายวิชา
 5. บทเรียนและหัวข้อ
 6. จุดประสงค์การสอน
 7. การประเมินผลรายวิชา
 8. ตารางกำหนดน้ำหนักคะแนน
 9. กำหนดการสอน
 10. บรรณานุกรม
 11. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 1
 12. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 2
 13. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 3
 14. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 4
 15. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 5
 16. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 6
 17. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 7
 18. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 9 (เว้นสอบกลางภาคสัปดาห์ที่ 8)
 19. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 10
 20. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 11
 21. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 12
 22. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 13
 23. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 14
 24. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 15
 25. ใบเตรียมการสอนสัปดาห์ที่ 16
- ภาคผนวก (เป็นพวกสื่อการสอน เช่น Power Point แนวข้อสอบพร้อมเฉลย กรณีเป็นเอกสารคำสอน)

หมายเหตุ

1. เรื่อง 1-10 ให้เริ่มแต่ละเรื่องทีหน้าด้านขวามือ
2. อาจเพิ่มเติมโดยมี สารบัญภาพ สารบัญตาราง ในกรณีที่มีจำนวนมาก

ลักษณะรายวิชา

1. รหัสและชื่อวิชา รหัส 1021-6306 ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี 3(2-2-5)
(Corporate Income Tax in Accounting)
2. สภาพรายวิชา วิชาบังคับวิชาชีพเลือก หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ
3. ระดับรายวิชา ภาคการศึกษาที่ 2 ชั้นปีที่ 2
4. รายวิชาพื้นฐาน กลุ่มทักษะวิชาชีพ
5. เวลาศึกษา ทฤษฎี 2 ชั่วโมง ปฏิบัติ 2 ชั่วโมง รวมทั้งสิ้น 48 ชั่วโมง และนักศึกษา
จะต้องใช้เวลาศึกษาค้นคว้านอกเวลา 5 ชั่วโมงต่อสัปดาห์ ตลอด 16 สัปดาห์
6. จำนวนหน่วยกิต 3 หน่วยกิต
7. จุดมุ่งหมายรายวิชา
 1. เพื่อให้มีความเข้าใจหลักการ และกระบวนการปฏิบัติงานบัญชีที่
เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
งานบัญชี สำหรับกิจการห้างหุ้นส่วน
 2. เพื่อให้มีทักษะการปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่กฎหมายกำหนด
 3. เพื่อให้มีกิจนิสัย มีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์
มีวินัย ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี
8. คำอธิบายรายวิชา ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อ
เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การบันทึกบัญชี วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติ
บุคคลครึ่งรอบและสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับ ผู้มีหน้าที่หักภาษี
ที่จ่ายการคำนวณ การบันทึกบัญชี การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
และวิธีการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับ ผู้มีหน้าที่เสีย
ภาษีมูลค่าเพิ่มภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ ผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีการ
คำนวณภาษี การบันทึกบัญชี วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษี
ธุรกิจเฉพาะ

การแบ่งบทเรียน/หัวข้อ

ลำดับ ที่	หน่วย/หัวข้อเนื้อหา	เวลา	
		ท	ป
1	บทที่ 1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล - ผู้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี - ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ - ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย - ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย - ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ - สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี - บัญชีอัตราภาษีเงินได้	2	2
2-3	บทที่ 2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล - วิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล - การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี	2	2
4-5	บทที่ 3 วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม มาตรา ๖๗ ทวิ - ข้อปฏิบัติในการเสียภาษีของบริษัทของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - รอบระยะเวลาบัญชี - การใช้อัตราในการคำนวณภาษี - วิธีการคำนวณและชำระภาษี - คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ - เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี - การคำนวณฐานภาษี - ค่าเดือนในการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 - กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี	2	2
6-7	บทที่ 4 วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด. 51) - กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ - ข้อปฏิบัติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	2	2

	<ul style="list-style-type: none"> - สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - กิจกรรมที่ประกอบกิจการหลายประเภท - สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน - เงินได้ที่ต้องเสียภาษีและการคำนวณภาษี - การกรอกรายการตั้งแต่รายการที่ 3 ถึงรายการที่ 10 - ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรและยกมาไม่เกิน 5 รอบ <p>ระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันหรือผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน - การคำนวณ การบันทึกบัญชี และการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี 		
8	<p>บทที่ 5 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 52, ภ.ง.ด. 54 และ ภ.ง.ด. 55</p> <ul style="list-style-type: none"> - แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 52 - แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลและการจำหน่ายกำไร (ภ.ง.ด. 54) - แบบแสดงรายการภาษีเงินได้มูลนิธิหรือสมาคมตามมาตรา 68 และ มาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร (ภ.ง.ด. 55) 		
9	สอบกลางภาค		
10-11	<p>บทที่ 6 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหักภาษี ณ ที่จ่าย - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร - การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย - วิธีการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 53 	2	2
12-13	<p>บทที่ 7 ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม - ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน 	2	2

	<ul style="list-style-type: none"> - ประกอบกิจการที่ได้รับการยกเว้น แต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ผู้ประกอบกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - กำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภาษีซื้อต้องห้าม เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม - เอกสารสำคัญเกี่ยวกับภาษีซื้อ - ฐานภาษีและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม - วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม 		
14-15	บทที่ 8 ภาษีธุรกิจเฉพาะ <ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - กิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - ฐานภาษีและอัตราภาษี - การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ - การขอยื่นภาษีธุรกิจเฉพาะ - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ - การกรอกแบบแสดงรายการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.40) - กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี 	2	2
16-17	บทที่ 9 อากรแสตมป์ <ul style="list-style-type: none"> - ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ - ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ - วิธีการเสียอากรแสตมป์ - ความรับผิดชอบกรณีไม่ปิดแสตมป์บริบูรณ์และการไม่ออกใบรับ - บัญชีอัตราอากรแสตมป์ - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีอากรแสตมป์ - แบบแสดงรายการภาษีอากรแสตมป์ 	2	2
18	สอบปลายภาค		

จุดประสงค์การสอน

บทเรียนที่	รายการ	เวลา(ชั่วโมง)	
		ท	ป
1	บทที่ 1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล <ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล - ผู้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี - ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ - ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย - ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย - ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ - สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี - บัญชีอัตราภาษีเงินได้ 	2	2
2	บทที่ 2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล <ul style="list-style-type: none"> - วิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล - การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี 	2	2
3	บทที่ 3 วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๗ ทวิ - ข้อปฏิบัติในการเสียภาษีของบริษัทของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - รอบระยะเวลาบัญชี - การใช้อัตราในการคำนวณภาษี - วิธีการคำนวณและชำระภาษี - คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ - เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี - การคำนวณฐานภาษี - ค่าเดือนในการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 - กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี 	2	2
4	บทที่ 4 วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด. 51)	2	2

	<ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ - ข้อปฏิบัติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - กิจกรรมที่ประกอบกิจการหลายประเภท - สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน - เงินได้ที่ต้องเสียภาษีและการคำนวณภาษี - การกรอกรายการตั้งแต่รายการที่ 3 ถึงรายการที่ 10 - ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรและยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันหรือผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น - รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน - การคำนวณ การบันทึกบัญชี และการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี) 		
5	<p>บทที่ 5 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 52, ภ.ง.ด. 54 และ ภ.ง.ด. 55</p> <ul style="list-style-type: none"> - แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 52 - แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลและการจำหน่ายกำไร (ภ.ง.ด. 54) - แบบแสดงรายการภาษีเงินได้มูลนิธิหรือสมาคมตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร (ภ.ง.ด. 55) 	2	2
6	<p>บทที่ 6 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหักภาษี ณ ที่จ่าย - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร - การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย - วิธีการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 53 	2	2

7	<p>บทที่ 7 ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม - ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน - ประกอบกิจการที่ได้รับการยกเว้น แต่มีสิทธิขอจดทะเบียน <p>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ประกอบกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - กำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภาษีซื้อต้องห้าม เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม - เอกสารสำคัญเกี่ยวกับภาษีซื้อ - ฐานภาษีและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม - วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม 	2	2
8	<p>บทที่ 8 ภาษีธุรกิจเฉพาะ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - กิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - ฐานภาษีและอัตราภาษี - การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ - การขอยื่นภาษีธุรกิจเฉพาะ - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ - การกรอกแบบแสดงรายการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ศ.40) - กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี 	2	2
9	<p>บทที่ 9 อากรแสดมภ์</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตราสารที่ต้องเสียอากรแสดมภ์ - ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสดมภ์ - วิธีการเสียอากรแสดมภ์ - ความรับผิดกรณีไม่ปิดแสดมภ์บริบูรณ์และการไม่ออกไปรับ - บัญชีอัตราอากรแสดมภ์ - การคำนวณ และการบันทึกบัญชีอากรแสดมภ์ - แบบแสดงรายการภาษีอากรแสดมภ์ 		

ตารางคำกริยาที่ใช้ในการเขียนจุดประสงค์การสอน

1) วิชาที่เป็นทฤษฎี (ด้านพุทธิพิสัย)

จุดประสงค์ทั่วไป	จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
<p>1. เพื่อให้มีความเข้าใจหลักการ และกระบวนการปฏิบัติงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลงานบัญชี สำหรับกิจการห้างหุ้นส่วน</p> <p>2. เพื่อให้มีทักษะการปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่กฎหมายกำหนด</p> <p>3. เพื่อให้มีกิจนิสัย มีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี</p>	<p>1.1 รู้และเข้าใจหลักการ และกระบวนการปฏิบัติงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลงานบัญชี สำหรับกิจการห้างหุ้นส่วน</p> <p>1.2 การปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่กฎหมายกำหนด</p> <p>1.3 มีกิจนิสัย ความมีวินัย ความเป็นระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ความอดทน รับผิดชอบ มีวินัย ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี</p>

2) วิชาที่มีปฏิบัติ (ด้านทักษะพิสัย)

จุดประสงค์ทั่วไป	จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
<p>1. ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการ และกระบวนการปฏิบัติงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลงานบัญชี สำหรับกิจการห้างหุ้นส่วน</p> <p>2. เพื่อให้มีความรู้และทักษะการปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>2.1 รู้และเข้าใจหลักการ และกระบวนการปฏิบัติงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลงานบัญชี สำหรับกิจการห้างหุ้นส่วน</p> <p>2.2 การปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่กฎหมายกำหนด</p> <p>2.3 มีกิจนิสัย ความมีวินัย ความเป็นระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ความอดทน รับผิดชอบ มีวินัย ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี</p>

3) ทุกรายวิชาต้องมีด้านจิตใจ (ด้านจิตพิสัย)

จุดประสงค์ทั่วไป	จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม
<p>1. มีคุณธรรม จริยธรรม และค่านิยมที่ดีในวิชาชีพบัญชี</p> <p>2. เตรียมความพร้อมด้านการเตรียม วัสดุ อุปกรณ์และการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง สำเร็จภายในเวลาที่กำหนด มีเหตุผลตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง</p>	<p>1.1 มีความรับผิดชอบกับงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>2.1 ผู้เรียนจัดสรรเวลาในการฝึกปฏิบัติตามใบงานได้อย่างเหมาะสม</p>

การประเมินผลรายวิชา

รายวิชานี้แบ่งเป็น 9 หน่วย การวัดและประเมินผลรายวิชาจะดำเนินการ ดังนี้

1. วิธีการ
 - ดำเนินการรวบรวมข้อมูลเพื่อการประเมินผลแยกเป็น 3 ส่วนโดยแบ่งแยกคะแนนแต่ละส่วนจากคะแนนเต็ม ทั้งรายวิชา 100 คะแนนดังนี้
 - 1.1 ผลงานที่มอบหมาย 20 คะแนน หรือร้อยละ 20
 - 1.2 พิจารณาจากจิตพิสัย ความตั้งใจ และการเข้าร่วมกิจกรรม 20 คะแนน หรือร้อยละ 20
 - 1.3 การทดสอบแต่ละหน่วยเรียน 60 คะแนน หรือร้อยละ 60

โดยจัดแบ่งน้ำหนักคะแนนในแต่ละหน่วยตามตารางหน้าถัดไป

2. เกณฑ์ผ่านรายวิชา
 - ผู้ที่จะผ่านรายวิชานี้จะต้อง
 - 2.1 คะแนนสอบรวมต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 50
 - 2.2 มีเวลาเรียนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80
 - 2.3 ต้องผ่านการสอบกลางภาค และปลายภาค

3. เกณฑ์ค่าระดับคะแนน

- 3.1 พิจารณาเกณฑ์ผ่านรายวิชาตามข้อ 2 ผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์ข้อ 2 จะได้รับค่าระดับคะแนน F
- 3.2 ผู้ที่ผ่านเกณฑ์ข้อ 2 จะได้รับค่าระดับคะแนนตามเกณฑ์ ดังนี้

คะแนนร้อยละ ขึ้นไป	ได้ระดับคะแนน A
คะแนนอยู่ระหว่างร้อยละ 75-79	ได้ระดับคะแนน B+
คะแนนอยู่ระหว่างร้อยละ 70-74	ได้ระดับคะแนน B
คะแนนอยู่ระหว่างร้อยละ 65-69	ได้ระดับคะแนน C+
คะแนนอยู่ระหว่างร้อยละ 60-64	ได้ระดับคะแนน C
คะแนนอยู่ระหว่างร้อยละ 55-59	ได้ระดับคะแนน D+
คะแนนอยู่ระหว่างร้อยละ 50-54	ได้ระดับคะแนน D
คะแนนต่ำกว่าร้อยละ 49	ได้ระดับคะแนน F

ตารางกำหนดน้ำหนักคะแนน

เลขที่บทเรียน	คะแนนรายบทเรียนและน้ำหนักคะแนน ชื่อบทเรียน	คะแนนรายหน่วย	น้ำหนักคะแนน				
			พุทธิพิสัย				ทักษะพิสัย
			ความรู้-ความจำ	ความเข้าใจ	การนำไปใช้	สูงกว่า	
1	บทที่ 1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	5	1	2	1	-	2
2	บทที่ 2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	10	2	2	2	-	2
3	บทที่ 3 วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี	5	1	1	2	-	3
4	บทที่ 4 วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด. 51)	5	1	1	2	-	2
5	บทที่ 5 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 52, ภ.ง.ด. 54 และ ภ.ง.ด. 55	5	1	1	2	-	3
6	บทที่ 6 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10	1	2	1	-	2
7	บทที่ 7 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	5	1	2	1	-	2
8	บทที่ 8 ภาษีธุรกิจเฉพาะ	10	1	2	2	-	2
9	บทที่ 9 อากรแสดมภ์	5	1	2	2	-	2
ก	คะแนนภาควิชาการ (พุทธิพิสัยและทักษะพิสัย)	60	10	15	15	-	20
ข	คะแนนภาคผลงาน (รายงาน, ชิ้นงาน เป็นการบูรณาการทุกหน่วย)	20					
ค	คะแนนจิตพิสัย	20					
	รวมทั้งสิ้น	100					

กำหนดการสอน

สัปดาห์ที่	วัน / เดือน	คาบที่	รายการสอน	หมายเหตุ
1	-	1-4	หน่วยที่ 1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	
2-3	-	5-12	หน่วยที่ 2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	
4-5	-	13-20	หน่วยที่ 3 วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบ ระยะเวลาบัญชี	
6-7	-	21-28	หน่วยที่ 4 วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด. 51)	
8		29-32	บทที่ 5 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 52, ภ.ง.ด. 54 และ ภ.ง.ด. 55	
9	-	33-36	สอบกลางภาค	
10-11	-	37-44	หน่วยที่ 6 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	
12-13	-	45-52	หน่วยที่ 7 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
14-15		53-60	หน่วยที่ 8 ภาษีธุรกิจเฉพาะ	
16-17	-	61-68	หน่วยที่ 9 อากรแสดมภ์	
18	-	69-72	สอบปลายภาค	

บรรณานุกรม

เพ็ญศรี เกียรติวิทยา. ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์เอมพันธ์, ๒๕๕๘.

เพ็ญศรี เกียรติวิทยา. การบัญชีเกี่ยวกับภาษี. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์เอมพันธ์, ๒๕๕๒.

มนัสชัย กীরติผจญ และคณะ. กระบวนการจัดทำบัญชี. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์เอมพันธ์, ๒๕๕๒.

มนัสชัย กীরติผจญ และคณะ. การบัญชีภาษีอากร. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์เอมพันธ์, ๒๕๕๐.

มนัสชัย กীরติผจญ และคณะ. ภาษีเงินได้นิติบุคคล. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์เอมพันธ์, ๒๕๕๒.