

ใบงาน วิชากระบวนการจัดทำบัญชี

แผนการจัดการเรียนรู้เรื่อง วิธีคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและยื่นแบบ

แสดงรายการตามประมวลรัษฎากร ระดับชั้น ปวช.3

ผลงานรายบุคคล : ใบงานออนไลน์ (10 คะแนน)

ข้อมูลสำหรับใช้ประกอบการทำใบงานออนไลน์

คำชี้แจง ให้นักเรียนแสดงวิธีคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมทั้งสรุปผลว่ากิจการต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเกิน ซึ่งหากชำระภาษีเกิน กิจการมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือเครดิตภาษีได้ เติมคำตอบลงในใบงานออนไลน์ Liveworksheet ภายในเวลา **30 นาที** โดยมีรายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

จำนวนรายการที่ตอบถูก (รวมทั้งหมด 61 รายการ)	ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ	แปลผล
52 - 61	9 - 10	ดีมาก	ผ่าน
41 - 51	7 - 8	ดี	
30 - 40	5 - 6	พอใช้	
20 - 29	0 - 4	ปรับปรุง	ไม่ผ่าน

เกณฑ์การผ่าน
ตั้งแต่ระดับคุณภาพ
พอใช้ ขึ้นไป

ต่อไปนี้เป็นรายการซื้อขายสินค้าระหว่างเดือน มีนาคม พ.ศ. 2569 ของร้านซอสสามพาดินชัย ซึ่งเป็นของนายวีระโชค แก้วเรือง ตั้งอยู่เลขที่ 256 ถนนดินแดง เขตคลองตัน กรุงเทพมหานคร 10400 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1 7208 00114 27 4 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% มีรายการค้า ดังนี้

พ.ศ. 2569

เดือน มีนาคม

1	ซื้อสินค้าจาก บริษัท คุณภาพ จำกัด	ราคา 15,100.- ในกำกับภาษีเลขที่ 007
5	ขายสินค้าให้ ร้านเพียงคุณพาดินชัย	ราคา 38,500.- ในกำกับภาษีเลขที่ 10/01
10	ขายสินค้าให้ ร้านจงเจริญการค้า	ราคา 15,200.- ในกำกับภาษีเลขที่ 10/02
15	ซื้อสินค้าจาก ห้างหุ้นส่วนจำกัด ของดีบอกต่อ	ราคา 37,400.- ในกำกับภาษีเลขที่ 1204
20	ซื้อสินค้าจาก ร้านมาตรฐานภัณฑ์	ราคา 23,000.- ในกำกับภาษีเลขที่ 015

ข้อมูลเพิ่มเติม

ผู้ขายสินค้า / ผู้ซื้อสินค้า

ลำดับ	ชื่อกิจการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
1	บริษัท คุณภาพ จำกัด	0 1234 89045 12 3
2	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ของดีบอกต่อ	0 2233 45678 23 4
3	ร้านมาตรฐานภัณฑ์	0 9874 32101 78 9
4	ร้านเพียงคุณพาดินชัย	0 9943 50679 12 1
5	ร้านจงเจริญการค้า	0 6543 12011 15 3



ใบงาน วิชาการ-กระบวนการจัดทำบัญชี
เรื่อง **วิธีคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและยื่นแบบแสดงรายการตามประมวลรัษฎากร**

ชื่อ-สกุล.....ระดับชั้น ปวช.3 เลขที่.....

วิธีคำนวณภาษีซื้อ

ที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	วันที่	เลขที่				
รวม						

วิธีคำนวณภาษีขาย

ที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	วันที่	เลขที่				
รวม						

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ
 สรุปผล = ภาษีขาย ภาษีซื้อ จำนวน บาท
 ดังนั้น กิจการ และมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ภายในวันที่



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

อ้างข้อมูล

ภ.พ.30

การคำนวณภาษี

ลำดับ	ข้อความ	บาท	สต.	รวม	ลำดับ
1.	ยอดขายในเดือนนี้				1
2.	ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)				2
3.	ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)				3
4.	ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)				4
5.	ภาษีขายเดือนนี้				5
6.	ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ มาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้				6
7.	ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานในภาษีของลดซื้อตาม 6.)				7
8.	ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)				8
9.	ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)				9
10.	ภาษีที่ชำระเกินยกมา				10
11.	ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)				11
12.	ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)				12

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ T.C.I.

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

ลำดับ	ข้อความ	บาท	สต.	รวม	ลำดับ
13.	เงินเพิ่ม				13
14.	เบี้ยปรับ				14
15.	รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))				15
16.	รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)				16