

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



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

พ.ศ. 2569

เดือน	วันที่	รายละเอียดรายการ	ราคา	ใบกำกับภาษีเลขที่
มีนาคม	1	ซื้อสินค้าจาก บริษัท คุณภาพ จำกัด	ราคา 15,100.-	ใบกำกับภาษีเลขที่ 007
	5	ขายสินค้าให้ ร้านเพียงคุณพานิชย์	ราคา 38,500.-	ใบกำกับภาษีเลขที่ 10/01
	10	ขายสินค้าให้ ร้านจงเจริญการค้า	ราคา 15,200.-	ใบกำกับภาษีเลขที่ 10/02
	15	ซื้อสินค้าจาก ห้างหุ้นส่วนจำกัด ของดีบอกต่อ	ราคา 37,400.-	ใบกำกับภาษีเลขที่ 1204
	20	ซื้อสินค้าจาก ร้านมาตรฐานภัณฑ์	ราคา 23,000.-	ใบกำกับภาษีเลขที่ 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	ร้านเพียงคุณพานิชย์	0 9943 50679 12 1
5	ร้านจงเจริญการค้า	0 6543 12011 15 3

ใบงาน วิชากระบวนการจัดทำบัญชี

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 ภาษีในวันที



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล
ภ.พ.30

สำหรับยื่นถึงข้อมูลจากระบบ TCU.

การคำนวณภาษี		บาท	สต.
ภาษี ขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้ <input type="checkbox"/> (อ.1) ของขายส่งไร้ใบกำกับภาษี <input type="checkbox"/> (อ.2) ของซื้อจริงไว้กิน		
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี) <input type="checkbox"/> ของซื้อจริงไว้กิน <input type="checkbox"/> ของใช้ไว้กิน		
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)		
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.- 2. - 3.)		
5. ภาษีขายเดือนนี้			
ภาษี ซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ <input type="checkbox"/> (อ.1) ของซื้อส่งไร้ใบกำกับภาษี <input type="checkbox"/> (อ.2) ของซื้อจริงไว้กิน		
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)		
ภาษี มูลค่า เพิ่ม	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)		
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)		
ภาษี สุทธิ	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา		
	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)		
	12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)		
กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม			
	13. เงินเพิ่ม		
	14. เบี้ยปรับ		
	15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))		
	16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)		