



มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช  
กิจกรรมชุดวิชา 32447 การภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษีอากร

ภาคการศึกษาที่ 2/2557

สาขาวิชาวิทยาการจัดการ

## คำนำ

เนื่องด้วยมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช มุ่งให้ผู้เรียนและนักศึกษาได้มีส่วนร่วม  
ในกระบวนการศึกษาเล่าเรียนครบวงจร ตั้งแต่ก่อนเรียน ระหว่างเรียน และหลังจากเรียนเสร็จสิ้นไปแล้ว  
โดยจัดระบบการประเมินครบส่วนทั้งการประเมินก่อนเรียน ระหว่างเรียน และประเมินผลสุดท้าย

การประเมินกิจกรรม เป็นส่วนหนึ่งของการวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนสุดท้าย จึงให้ผู้เรียนและ  
นักศึกษากำกิจกรรมภาคปฏิบัติตามที่กำหนดให้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้เรียนและนักศึกษา  
มีความสามารถ ดังนี้

1. สรุปหรือประมวลเนื้อหาสาระของเอกสารการสอนทั้งชุดวิชาหรือกลุ่มเนื้อหากลุ่มใด  
กลุ่มหนึ่ง
2. ประยุกต์ความรู้จากเอกสารการสอนเพื่อจัดทำโครงการพัฒนางานอย่างใดอย่างหนึ่ง  
ที่นักศึกษาทำ
3. พัฒนาระบบ โครงการ ชิ้นงาน ฯลฯ ตามกระบวนการหรือขั้นตอนที่แสดงไว้ในหน่วยใด  
หน่วยหนึ่งของเอกสารการสอน
4. คิด วิเคราะห์ นำเสนอข้อมูลและความคิดในเชิงสร้างสรรค์

นอกจากนี้การทำกิจกรรมประจำชุดวิชายังทำให้นักศึกษาได้ศึกษาเอกสารการสอนตั้งแต่  
ต้นภาคการศึกษา และจากการวิจัยพบว่านักศึกษาที่ทำกิจกรรมจะมีโอกาสสอบผ่านในปลายภาคมากกว่า  
นักศึกษาที่ไม่ทำกิจกรรม

คณะกรรมการบริหารชุดวิชาการภาช้อการ 2 และการวางแผนภาช้อการขอให้นักศึกษาทุกท่าน  
ประสบ ความสำเร็จในการศึกษาชุดวิชานี้ และสามารถนำความรู้ไปเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินชีวิต และการ  
ทำงานสืบไป

คณะกรรมการบริหารชุดวิชา 32447 การภาช้อการ 2  
และการวางแผนภาช้อการ

## 1. การประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนนกิจกรรมจะพิจารณาจากการตอบที่ตรงประเด็นคำถาม การครอบคลุม ประเด็นหลักที่ถาม ความถูกต้องของคำตอบ ความชัดเจนของการนำเสนอ ความละเอียดประณีตของชิ้นงาน มหาวิทยาลัยไม่บังคับให้นักศึกษาทุกคนต้องทำกิจกรรม นักศึกษาอาจเลือกทำหรือไม่ทำก็ได้ โดยการประเมินปลายภาคสำหรับชุดวิชานี้ แบ่งออกเป็น 2 กรณี

กรณีที่ 1 นักศึกษาทำกิจกรรม มหาวิทยาลัยจะแบ่งคะแนนออกเป็น 2 ส่วน ส่วนแรก จากคะแนนสอบปลายภาคคิดร้อยละ 80 และส่วนที่สองจากคะแนนกิจกรรมร้อยละ 20 และคะแนนกิจกรรมจะนำไปใช้ทั้งการประเมินผลสอบไล่และสอบซ่อม นักศึกษาที่มีได้ส่งกิจกรรมในการสอบไล่จะส่งกิจกรรมเพื่อเป็นคะแนนกิจกรรมในการสอบซ่อมไม่ได้

กรณีที่ 2 นักศึกษาไม่ทำกิจกรรม มหาวิทยาลัยจะประเมินผลจากการสอบปลายภาคเพียงอย่างเดียว

ในการประเมินผลปลายภาค นักศึกษากลุ่มที่ทำกิจกรรมและไม่ทำกิจกรรมจะต้องประเมินผลโดยใช้ข้อสอบฉบับเดียวกัน นักศึกษากลุ่มที่ทำกิจกรรมมีคะแนนเต็ม 80 คะแนน ส่วนนักศึกษากลุ่มที่ไม่ทำกิจกรรมจะมีคะแนนเต็ม 100 คะแนน สำหรับนักศึกษาที่ทำกิจกรรมมหาวิทยาลัยจะพิจารณาให้นักศึกษาได้ประโยชน์สูงสุด โดยการนำคะแนนสอบปลายภาคของนักศึกษาเพียงอย่างเดียวมาเปรียบเทียบกับ การคิดคะแนนสอบปลายภาครวมกับคะแนนกิจกรรมแล้วนำคะแนนส่วนที่มากกว่าไปใช้ในการตัดสินผลการสอบให้กับนักศึกษา ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตัวอย่างที่ 1 นักศึกษาได้คะแนนกิจกรรม 18 คะแนน และทำข้อสอบได้ 70 ข้อ (คิดเป็น  $70 \times 0.66666$  เท่ากับ 46.67 คะแนน) นักศึกษาจะได้คะแนนกิจกรรมรวมกับคะแนนสอบปลายภาค  $18 + 46.67$  เท่ากับ 64.67 คะแนน กรณีคิดคะแนนจากการสอบปลายภาคเพียงอย่างเดียว นักศึกษาจะได้  $70 \times 0.83333$  เท่ากับ 58.33 คะแนน มหาวิทยาลัยจะเลือกให้นักศึกษาได้คะแนน 64.67 คะแนน

ตัวอย่างที่ 2 นักศึกษาได้คะแนนกิจกรรม 13 คะแนน และทำข้อสอบได้ 92 ข้อ (คิดเป็น  $92 \times 0.66666$  เท่ากับ 61.33 คะแนน) นักศึกษาจะได้คะแนนกิจกรรมรวมกับคะแนนสอบปลายภาค  $13 + 61.33$  เท่ากับ 74.33 คะแนนกรณีคิดคะแนนจากการสอบปลายภาคเพียงอย่างเดียว นักศึกษาจะได้  $92 \times 0.83333$  เท่ากับ 76.67 คะแนน มหาวิทยาลัยจะเลือกให้นักศึกษาได้ 76.67 คะแนน

## 2.การส่งกิจกรรมประจำชุดวิชา

ให้นักศึกษาดำเนินการดังนี้

1. กรอกข้อมูลและระบายรหัสประจำตัวนักศึกษา รหัสชุดวิชา รหัสจังหวัดให้ครบถ้วนด้วยดินสอ 2B ลงในแบบกรอกคะแนน (สีส้ม) ตามตัวอย่างในแบบกรอกคะแนน
2. ให้นักศึกษาระมัดระวังอย่าให้แบบกรอกคะแนนฉีกขาด ในกรณีที่ทำแบบกรอกคะแนนฉีกขาด หรือสูญหาย ให้นักศึกษาเขียนชี้แจงมาพร้อมกับกิจกรรมที่ส่งไปยังมหาวิทยาลัย โดยไม่ต้องถ่ายเอกสาร เพราะเครื่องอ่านจะไม่อ่านเอกสารที่มาจากเครื่องถ่ายเอกสาร
3. ให้นักศึกษาส่งกิจกรรมประจำชุดวิชาฉบับจริงไปยังมหาวิทยาลัยและสำเนากิจกรรมที่ทำเสร็จแล้วไว้ 1 ชุด ไว้เป็นหลักฐาน
4. ให้ส่งกิจกรรมประจำชุดวิชา ภายในวันที่ 16 พฤษภาคม 2558 โดยการเขียนด้วยลายมือเพียงอย่างเดียว เท่านั้น ถ้าหากนักศึกษาทำโดยวิธีอื่นจะไม่ตรวจให้คะแนน
5. ให้จัดทำหน้าปกกิจกรรมให้มีข้อความตามตัวอย่างที่แนบมา
6. ส่งกิจกรรมที่ทำเสร็จเรียบร้อยแล้วพร้อมแบบกรอกคะแนนด้วยตนเอง ณ สำนักบริการการศึกษา มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียน โดยเจ้าหน้าที่ของดังนี้

ศูนย์บริการการสอนทางไปรษณีย์

สำนักบริการการศึกษา

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

ตำบลบางพูด อำเภอปากเกร็ด

จังหวัดนนทบุรี 11120

(กิจกรรมประจำชุดวิชา 32447 การภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษีอากร

สาขาวิชาวิทยาการจัดการ)

ในกรณีที่ส่งทางไปรษณีย์ให้เก็บสลิปหรือต้นข้าวการส่ง และถ่ายเอกสารกิจกรรมที่ส่งไปมหาวิทยาลัยไว้เป็นหลักฐาน ในการส่งกิจกรรมทุกชิ้น นักศึกษาจะต้องจัดทำหน้าปกกิจกรรม (ปรากฏในภาคผนวกที่ส่งมาด้วย)

7. นักศึกษาสามารถตรวจสอบว่าสำนักบริการการศึกษาได้รับกิจกรรมที่นักศึกษาส่งไปแล้วหรือยัง โดยโทรศัพท์ สอบถามหมายเลข 0-2982-9633 หรือโทรศัพท์ติดต่อสำนักบริการการศึกษา หมายเลข 0-2504-7621 หรือ โทรศัพท์ติดต่อศูนย์สารสนเทศ หมายเลข 0-2503-3545-8 และหมายเลข 0-2504-7191,0-2504-7193 โทรสาร 0-2503-3546 โทรศัพท์ฝากข้อความนอกวัน-เวลาราชการ (ตลอด 24 ชั่วโมง) หมายเลข 0-2504-7191,0-2504-7193

ภาคผนวก
---------

## ปกกิจกรรม

กิจกรรมประจำชุดวิชา.....

ภาคการศึกษาที่.....

ชื่อนักศึกษา.....

รหัสประจำตัวนักศึกษา

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่อยู่.....

.....

โทรศัพท์ (ถ้ามี).....

ข้าพเจ้าขอขอมรับการตัดสินผลคะแนนภาคปฏิบัติจากผู้ประเมินเป็นที่สุด

ลงชื่อ.....

(.....)

### 3. เนื้อหากิจกรรม

ข้อ 1 (10 คะแนน) จงตอบคำถามต่อไปนี้สั้นๆ โดยไม่ต้องลอกโจทย์

1. จงอธิบายความหมายของหน่วยภาษีและประเภทของหน่วยภาษี มาพอสังเขป
2. นายสมชายมีอาชีพรับราชการ มีภรรยาไม่มีรายได้ และมีความเป็นสมาชิกขาดลดปีภาษีมีบุตร 4 คน
  - คนที่ 1 อายุ 24 ปี ศึกษาในมหาวิทยาลัยแห่งหนึ่งในออสเตรเลีย
  - คนที่ 2 อายุ 21 ปี ศึกษาในมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
  - คนที่ 3 อายุ 15 ปี ศึกษาในโรงเรียนสตรีวิทยา
  - คนที่ 4 อายุ 12 ปี ศึกษาในโรงเรียนราชวินิต

ถามว่าในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา นายสมชายมีสิทธิ์หักลดหย่อนจำนวนเท่าใด

3. บริษัทแห่งหนึ่งมีผลการดำเนินงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 25x1 - 25x8 ดังต่อไปนี้

ปี 25x1 – ขาดทุนสุทธิ	450,000	บาท
ปี 25x2 – ขาดทุนสุทธิ	150,000	บาท
ปี 25x3 – กำไรสุทธิ	300,000	บาท
ปี 25x4 – กำไรสุทธิ	100,000	บาท
ปี 25x5 – ขาดทุนสุทธิ	400,000	บาท
ปี 25x6 – กำไรสุทธิ	500,000	บาท
ปี 25x7 – กำไรสุทธิ	250,000	บาท
ปี 25x8 – ขาดทุนสุทธิ	150,000	บาท

ในปี 25x9 บริษัทมีกำไรสุทธิ 350,000 บาท ถามว่าบริษัทสามารถนำผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนมาใช้ประโยชน์ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลจำนวนเท่าใด และบริษัทมีกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากรเท่าใด

4. บริษัท ก จำกัด จ่ายเงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัยให้บริษัทธนบุรีประกันภัย จำกัด บริษัท ก จำกัดต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร
5. ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการขายโดยมีการตั้งตัวแทนเพื่อขายเกิดขึ้น เมื่อใด จงอธิบาย

## ข้อ 2 (10 คะแนน)

บริษัท อเนกนิทัศน์ จำกัด เป็นบริษัทที่ดั่งขึ้นตามกฎหมายไทย มีทุนจดทะเบียน 10 ล้านบาท มีพนักงาน 100 คน ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายภายในประเทศและต่างประเทศ และเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2550

ในรอบระยะเวลาบัญชี 31 ธันวาคม 2557 บริษัทอเนกนิทัศน์ จำกัด มีรายจ่ายดังต่อไปนี้

1. บริษัทฯ จ่ายเงินซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Software) จากบริษัท ค. จำกัด เพื่อติดตั้งในคอมพิวเตอร์จำนวน 5 เครื่อง บริษัท ค. จำกัด คิดราคาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องละ 50,000 บาท ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้รวมถึงค่าบำรุง ค่าโทรศัพท์หรือโทรสารกรณีให้คำแนะนำ ค่าฝึกอบรมการใช้โปรแกรมแล้ว
2. บริษัทฯ จ่ายค่านายหน้าในการติดต่อซื้อขายสินค้าให้แก่บริษัท จ. จำกัด เป็นเงิน 150,000 บาท
3. บริษัทฯ เช่าซื้อรถบรรทุก 1 คัน ราคา 2,000,000 บาท วางดาวน์ 500,000 บาท ผ่อนชำระ 48 งวด ดอกเบี้ยร้อยละ 3 % ต่อปี
4. บริษัทฯ ให้บริษัทสามสร จำกัด เช่าอาคารสำนักงาน ค่าเช่าเดือนละ 50,000 บาท เก็บค่าเช่าล่วงหน้า 3 เดือน
5. บริษัทฯ จ่ายค่าอาหารและเครื่องดื่มในการเลี้ยงรับรองลูกค้า จำนวน 10,000 บาท
6. บริษัทฯ มีโกดังสินค้า 1 แห่ง โดยบริษัทฯ ทำประกันภัยอัคคีภัยไว้กับบริษัทประกันภัยแห่งหนึ่งโดยจ่ายค่าเบี้ยประกันอัคคีภัยในปีนี้เป็นจำนวนเงิน 20,000 บาท
7. บริษัทฯ ซื้อสินค้าจากบริษัท ค. จำกัด จำนวน 5,000,000 บาท โดยบริษัท ค. คิดค่าขนส่งสินค้าจำนวน 5,000 บาท
8. บริษัทฯ จ่ายค่าเช่าที่จอดรถยนต์สำหรับพนักงานของบริษัทให้แก่บริษัทตรีศร เดือนละ 20,000 บาท
9. บริษัทฯ ขายสินค้าให้แก่ตัวแทนจำหน่ายสินค้ามูลค่า 200,000 บาท โดยให้ส่วนลดในขณะที่ขายสินค้าทันที 10,000 บาท
10. บริษัทฯ นำเข้าเครื่องจักรมูลค่า 20 ล้านบาท ค่าติดตั้ง 500,000 บาท เครื่องจักรติดตั้งเสร็จพร้อมใช้งานวันที่ 1 พ.ค. 2557

ให้ทำ พิจารณาว่าในแต่ละกรณีข้างต้นเกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่อย่างไร (ให้นักศึกษาตอบคำถามในแบบฟอร์มข้างล่างโดยทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องภาษีที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งอธิบายเหตุผลประกอบ)

รายการที่	ภาษีมูลค่าเพิ่ม			ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		อธิบาย
	ภาษีขาย	ภาษีซื้อ	ภาษีซื้อ ต้องห้าม	ต้องหัก	ไม่ต้องหัก	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

วันที่ประเมิน .....

แบบประเมินเอกสารการสอน

รหัสชุดวิชา 32447 ชื่อชุดวิชา การภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษีอากร

คำชี้แจง

- แบบประเมินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินเอกสารการสอนชุดวิชาของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมศาสตร์ ข้อมูลที่ได้จะใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงเอกสารการสอนชุดวิชาและการประกันคุณภาพการศึกษา คำตอบของท่านจะเก็บไว้เป็นความลับและนำมาสรุปในภาพรวม จึงขอให้ท่านตอบให้ครบทุกข้อ
- ขอให้นักศึกษาส่งแบบประเมินมาพร้อมกิจกรรมประจำชุดวิชาทุกครั้ง เพื่อการประกันคุณภาพการศึกษา
- โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับข้อเท็จจริงหรือความคิดเห็นของท่านเกี่ยวกับชุดวิชาที่ศึกษา และเติมข้อความในช่องว่างที่เว้นไว้
- แบบประเมินแบ่งเป็น 3 ตอน  
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป  
ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับเนื้อหาชุดวิชา  
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้จากการศึกษาชุดวิชานี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

- ชื่อนักศึกษา  นาย  นางสาว  นาง ..... รหัส .....
- หลักสูตรระดับ  ปริญญาตรี  ปริญญาโท  ปริญญาเอก
- ในภาคการศึกษานี้ ลงทะเบียนชุดวิชานี้  
 เป็นครั้งที่ .....  ลงทะเบียนทั้งสอบไล่ สอบซ่อมและครั้งนี้ รวมทั้งสิ้น ..... ครั้ง (กรณีปริญญาตรี)
- ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม ปีนี้ เป็นต้นมา ท่านได้รับรางวัล/การประกาศเกียรติคุณยกย่องด้านใดบ้าง  
4.1  ไม่ได้รับรางวัล  
4.2  กรณีที่ได้รับรางวัล ท่านได้รับรางวัลด้านใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)  
 ด้านวิชาการ       ด้านวิชาชีพ       ด้านคุณธรรมจริยธรรม  
 ด้านกีฬา       ด้านสุขภาพ       ด้านสิ่งแวดล้อม  
 ด้านศิลปวัฒนธรรม       ไม่ได้รับรางวัล       ด้านอื่น (ระบุ) .....

ถ้าได้รับรางวัล โปรดระบุรายละเอียดของรางวัล/การประกาศเกียรติคุณยกย่องที่ได้รับ พร้อมแนบสำเนาหลักฐาน

ชื่อหน่วยงานที่ให้รางวัล ..... วัน/เดือน/ปี ที่ได้รับ .....

- ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์  ไม่ใช่  ใช้พิมพ์งาน  ใช้อินเทอร์เน็ต  อื่น ๆ (ระบุ .....



ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับเนื้อหาชุดวิชา .....

ความหมายของระดับความคิดเห็น 1 = น้อยที่สุด 2 = น้อย 3 = ปานกลาง 4 = มาก 5 = มากที่สุด

รายชื่อหน่วย	เนื้อหาชัดเจนเข้าใจง่าย					กิจกรรมและแนวตอบ ทำเรื่องชัดเจน					แบบประเมินตนเอง ก่อนและหลังเรียน ถูกต้องชัดเจน				
	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
1.ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร															
2.การบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา															
3.การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล															
4.การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ															
5.การบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย															
6.การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม															
7.การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์															
8.กรณีศึกษาเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร															
9.ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการวางแผนภาษีอากร															
10.การวางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา															
11.การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล															
12.การวางแผนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย															
13.การวางแผนภาษีมูลค่าเพิ่ม															
14.การวางแผนภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์															
15.กรณีศึกษาเกี่ยวกับการวางแผนภาษีอากร															

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อการปรับปรุงชุดวิชา

.....  
 .....

**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้จากการศึกษาชุนิชา

รายการ	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1.เอกสารการสอนมีเนื้อหาสาระชัดเจน อ่านเข้าใจได้ง่าย					
2.กิจกรรมท้ายเรื่องกระตุ้นการคิดวิเคราะห์และการแก้ปัญหา					
3.แบบประเมินผลตนเองก่อน – หลังเรียนช่วยให้เข้าใจเนื้อหา					
4.วิธีศึกษาของชุนิชาช่วยให้เข้าใจเนื้อหาวิชาที่ศึกษา					
5.การจัดลำดับเนื้อหาวิชาเอื้อต่อการเรียนรู้					
6.ผลการเรียนรู้ด้านคุณธรรม จริยธรรม					
7.ผลการเรียนรู้ด้านความรู้					
8.ผลการเรียนรู้ด้านทักษะทางปัญญา					
9.ผลการเรียนรู้ด้านทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความรับผิดชอบ					
10.ผลการเรียนรู้ด้านทักษะการวิเคราะห์เชิงตัวเลขการสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ					
11.ความพึงพอใจที่มีต่อชุนิชา โดยภาพรวม					

จุดเด่นของการเรียนการสอนชุนิชา .....  
 .....

จุดที่ควรพัฒนา .....  
 .....

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือตอบแบบประเมิน