

รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การจัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย

Input Tax and Output Tax

โดย

นางสาวศุภรัสมิ์ สหกุลบุญญรักษ์ 5604320019

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา130-409 สหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2558

หัวข้อโครงงาน	การจัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย
	Input Tax and Output Tax
รายชื่อผู้จัดทำ	นางสาวศุภรัสมิ์ สหกุลบุญญรักษ์
ภาควิชา	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์สุชาติ ธีระศรีสมบัติ

อนุมัติให้ โครงงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2558

คณะกรรมการการสอบโครงงาน รีกรีวรรงส์ อาจารย์ที่ปรึกษา (อาจารย์สุชาติ ธีระศรีสมบัติ) พนักงานที่ปรึกษา (นายเสกสิทธิ์ กรรมารวนิช) กรรมการกลาง (อาจาร[ั]ย์ยุทธนา ทองสุก) ูเผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา (ผศ.คร.มารุจ ลิมปะวัฒนะ)

ชื่อโครงงาน	:	การจัดทำรายง	านเ	กาษีซื้อและรายงาง	นภาษีขาย
ชื่อนักศึกษา	:	นางสาวศุภรัสม์	ĺ	สหกุลบุญญรักษ์	5604320019
อาจารย์ที่ปรึกษา	:	อาจารย์สุชาติ	ธีระ	ะศรีสมบัติ	
ระดับการศึกษา	:	ปริญญาตรี			
ภาควิชา	:	การบัญชี			
คณะ	:	บริหารธุรกิจ			
ภาคการศึกษา/ ปีการศึก	ษ	ı : 3/255	8		

บทคัดย่อ

บริษัท บางกอก ออดิท แอนด์ แท็กซ์ คอนซัลแท็นส์ จำกัด เป็นสถานประกอบการที่ ให้บริการด้านการตรวจสอบบัญชี และการจัดวางระบบบัญชี รวมถึงเป็นที่ปรึกษาทางด้านการบัญชี และการเงิน เนื่องจากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาครั้งนี้ ผู้จัดทำได้รับมอบหมายงานให้ปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย จึงจัดทำโครงงานภายใต้หัวข้อ "การจัดทำรายงาน ภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย" ผู้จัดทำมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ศึกษามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ขั้นตอนการออกรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย วิธีการตรวจเช็คใบกำกับภาษี/รูปแบบใบกำกับภาษีที่ สามารถนำมาใช้ในการลงภาษีซื้อและภาษีขายได้ และจากการศึกษาและการปฏิบัติงานทำให้ผู้ศึกษา ได้เห็นถึงแนวทางและการแก้ปัญหาต่างๆเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย และสามารถ นำความรู้ที่ได้มาใช้ในแก้ปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายที่จะพบเจอในอนาคต ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ : ขั้นตอนการออกรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย วิธีการตรวจเช็คใบกำกับภาษี/รูปแบบ ใบกำกับภาษี Project Title : Prepared monthly report of Value Added Tax.

By : Miss Suparat Sahakoonboonyaruk 5604320019

Advisor : Mr. Suchat Thirasisombat

Degree : Bachelor of Accounting

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year : 3/2015

Abstract

The trainee studied and operated the co-operative education at Bangkok Audit and Tax Consultants Co., Ltd. The company provides services in law, accounting, audit, tax consulting, property consulting, and financial advisory. They have energetic lawyers with strong experience in legal and tax and the certified public accountants with and experience in various type of business.

According to the co-operative education program, the trainee was assigned to be an assistant accountant at Bangkok Audit and Tax Consultants Co., Ltd. The responsibility was practice in value added tax, doing tax invoices and doing monthly value added tax reports.

From working as mentioned above, the trainee got real experiences of working and learned how to work with others.

Keywords: Value added tax / Tax invoice / Invoice form.



กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท บางกอก ออดิท แอนด์ แท็กซ์ คอนซัลแท็นส์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 2 กันยายน 2559 ส่งผลให้ ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษาฉบับนี้สำเร็จ ลงได้ด้วยจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

1. คุณเสกสิทธิ์ กรรมารวนิช	กรรมการผู้จัดการ (พนักงานพี่เลี้ยง)
 อาจารย์สุชาติ ธีระศรีสมบัติ 	อาจารย์ที่ปรึกษา

และบุคคลท่านอื่นที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน ผู้จัดทำขอขอบพระกุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของ การทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระกุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นางสาวศุภรัสมิ์ สหกุลบุญญรักษ์ 21 สิงหาคม 2559

สารบัญ

จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	3
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน	1
1.3 ขอบเขตของการศึกษา	2
1 4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	

บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 ภาษีซื้อ	3
2.1.1 ความหมายภาษีซื้อ	3
2.1.2 ประเภทของภาษีซื้อ	3
2.1.3 การปรับเงิน	4
2.1.4 เอกสารเกี่ยวกับภาษีซื้อ	4
2.2 ภาษีขาย	7
2.2.1 ความหมายภาษีขาย	7
รายละเอียดการปฏิบัติงาน	

บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งสถานประกอบการ	8
3.2 ลักษณะสถานประกอบการ	8
3.3 รูปแบบการจัดองค์การของสถานประกอบการ	8
3.4 ตำแหน่งงานและลักษณะงาน	9
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานพี่เลี้ยง	9
3.6 ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน	9
3.7 ขั้นตอนและวิธีการคำเนินงาน	9
3.8 อุปกรณ์และเกรื่องมือที่ใช้	9

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงาน
4.1 รายงานภาษีซื้อ
4.1.1 ขั้นตอนการออกรายงานภาษีซื้อ11
4.2 รายงานภาษีขาย
4.2.1 ขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีขาย
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ
5.1 สรุปผลโครงงานหรืองานวิจัย28
5.1.1 สรุปผลโครงงานเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์
5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงงาน
5.1.3 ข้อเสนอแนะ
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
5.2.1 ข้อคีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
5.2.3 ข้อเสนอแนะ



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 2.1 ใบกำกับภาษีแบเต็มรูปแบบ	5
รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ	6
รูปที่ 3.1 ผังการจัดองค์การ	8
รูปที่ 4.1 ตัวอย่างการตรวจใบกำกับภาษี	12
รูปที่ 4.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มที่ออกแบบเดี่ยว	13
รูปที่ 4.3 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มที่ออกเป็นชุด	14



บทที่ 1 บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่ได้ปฏิบัติงานที่ บริษัท บางกอก ออดิท แอนด์ แท็กซ์ คอนซัลแท็นส์ จำกัด ข้าพเจ้าได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานภาษีซื้อ-ขายเป็นส่วนใหญ่ จึงเห็นว่าการดูใบกำกับภาษีว่า สามารถนำมาลงในรายงานได้หรือไม่นั้นสำหรับคนที่พึ่งเข้ามาทำงานใหม่ยังไม่มีประสบการณ์ อาจตรวจใบกำกับภาษีที่จะนำมาลงในรายงานนั้นผิดไปและผู้ที่ไม่เคยใช้โปรแกรม Express มาก่อน นั้นจะไม่สามารถลงรายการได้อย่างถูกต้อง ลักษณะของงานที่ทำคือการออกรายงานภาษีซื้อ-ภาษี ขายผ่านโปรแกรมExpress

จากการปฏิบัติงานเบื้องต้นนั้นข้าพเจ้ายังไม่ทราบถึงการดูใบกำกับภาษีที่สามารถนำมาลง ในรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายได้ และยังไม่ทราบถึงวิธีการทำงานและรูปแบบต่างๆของบริษัท และไม่ เคยได้เรียนรู้หรือศึกษาในโปรแกรมExpress จึงทำให้เกิดปัญหาในการทำงานผิดพลาดในช่วงแรก อาทิเช่น การกรอกเลขใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วน การกรอกชื่อบริษัทกับเลขประจำตัวผู้เสียภาษีไม่ ตรงกับเอกสารใบกำกับภาษี การลงจำนวนตัวเลขผิดพลาด และตรวจใบกำกับภาษีไม่ครบถ้วน จึง ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

ง้ำพเจ้าจึงสนใจที่จะจัดทำโครงงานภายใต้ชื่อ "การจัดทำรายงานภายีซื้อและรายงานภายี ขาย" ซึ่งมีเนื้อหาเกี่ยวกับการดูใบกำกับภายีที่สามารถนำมาลงในรายงานได้อย่างถูกต้องก่อนที่จะ บันทึกในโปรแกรมExpressและออกรายงานภายีซื้อ-ภายีงาย เพื่อเป็นประโยชน์ให้กับผู้ที่เข้าร่วม โครงการสหกิจในรุ่นต่อไปได้นำไปศึกษาค้นคว้าเพื่อให้เกิดความเข้าในในการทำงานให้ได้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน

 1.2.1 เพื่อศึกษาความหมายและที่มาของรายงานภาษีซื้อและภาษีขายว่าเกิดขึ้นได้อย่างไร
 1.2.2 เพื่อศึกษาให้เข้าใจถึงการดูเอกสารใบกำกับภาษีที่จะนำมาลงเพื่อออกรายงานภาษีซื้อและ ภาษีขายได้อย่างถูกต้อง

1.2.3 เพื่อศึกษาวิธีการและขั้นตอนออกรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายผ่านโปรแกรมExperss

1.3 ขอบเขตของการศึกษา

- 1.3.1 ศึกษาความหมายของรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย
- 1.3.2 ศึกษาประเภทและรูปแบบของใบกำกับภาษีที่สามารถนำมาลงในรายงาน
- 1.3.3 ศึกษาวิธีและขั้นตอนการออกรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายผ่านโปรแกรมExpress

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 ใค้ทราบเกี่ยวกับความหมายและประโยชน์ของรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย
- 1.4.2 ได้ทราบถึงประเภทและลักษณะของใบกำกับภาษีที่จะนำมาลงในรายงานได้
- 1.4.3 ได้ทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการออกรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายได้



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 ภาษีซื้อ

2.1.1 ความหมายของภาษีซื้อ (Input Tax) หมายถึง ภาษีที่ผู้ประกอบการมีสถานะเป็น ลูกค้าได้ไปซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ประกอบการรายอื่นที่มีสถานะเป็นผู้งายสินค้าหรือบริการ และผู้ประกอบการรายอื่นนั้นได้ออกใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ประกอบการ เพื่อเรียกเก็บภาษีที่ ผู้ประกอบการรายอื่นจะต้องนำไปส่งกรมสรรพากร

2.1.2 ประเภทของภาษีซื้อ

ภาษีซื้อจำแนกออกเป็น 2 ประเภท

 ภาษีซื้อที่กฎหมายกำหนดให้นำมาหักออกจากภาษีขายหรือให้นำมาขอลืนภาษีซื้อได้ เช่น

- ภาษีที่เจ้าของกิจการเรียกเก็บจากลูกค้าที่มาติดต่อซื้อสินค้าหรือบริการ

- ภาษีที่เกิดจากการนำเข้าสินค้าเข้าสินค้า

- การชำระเงินให้กับผู้ประกอบการที่ไม่ได้อยู่ในราชอาณาจักร

2. ภาษีซื้อต้องห้าม คือ ภาษีที่กฎหมายกำหนดไม่ให้นำมาหักภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ

ลักษณะของภาษิซื้อต้องห้าม

 1. ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีมาแสดงต่อเจ้าหน้าที่พนักงานได้ เช่น เจ้าของกิจการไม่ได้ ออกใบกำกับภาษีให้หรือได้ออกให้แต่มีรายการไม่ครบถ้วน

2. ภาษีที่ไม่ได้เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ

3. ค่ารับรองที่จ่ายเพื่อรับรองลูกค้าของกิจการ

4. ใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ที่ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี เช่น

(1) ออกโดยผู้ที่ไม่ได้เป็นเจ้าของกิจการที่จดทะเบียนภาษีมูลก่าเพิ่ม

(2) ออกโดยเจ้าของกิจการที่จดทะเบียนแต่อยู่นอกราชอาณาจักร

ภาษิซื้อตามประกาศที่กรมสรรพากรกำหนด

2.1.3 การปรับเงิน

เป็นการปรับเงินที่นำใบกำกับภาษีที่ไม่สามารถใช้ได้มาคำภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปรับ 1 เท่า ในกรณี

(1) ใม่มีใบกำกับภาษีหรือ ใม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้

(2) ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องตามที่กำหนด

(3) ภาษีที่ไม่ได้เกี่ยวข้องกับกิจการโดยตรง

(4) ภาษีซื้อที่ออกโดยผู้ที่มีมีสิทธิออกใบกำกับภาษี

- ปรับ 2 เท่า กรณีนำใบกำกับภาษีปลอมมาใช้ในการคำนวณภาษี

2.1.4 ใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษี (Tax Invoice) เป็นเอกสารที่ผู้ประกอบการออกให้กับผู้ซื้อสินค้า หรือบริการออกให้กับลูกค้าที่มาซื้อสินค้าหรือบริการ ที่ได้พบบ่อยๆแบ่งออกเป็น 2 อย่าง

1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

ลักษณะใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

ต้องมีข้อกวาม ดังนี้

(1) คำว่า "ใบกำกับภาษี" กำกับอยู่

(2) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ที่ออกใบกำกับภาษี

(3) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ

(4) ເລນที่ใบกำกับภาษี

(5) รายการแสดงมูลค่า ประเภท ชนิด จำนวนของสินค้า

(6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่แยกออกจากมูลค่าของสินค้า

(7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

(8) ข้อความอื่นที่อธิบดีได้กำหนด

XXX							
ไปนักงาท lead O fel: XXX	นใหญ่: _{XXXXX} Office : XXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	() () () ()	 ใบกำกับ	xxxxx xxxxxx กาพี/ใบเส่งของ/ใบเบ	ล้งหนึ่	เลขที่ No. วันที่ Date	
บประจ	จำตัวผู้เสียภาษีอ	יחר י	TAX INVOICE/D	ELIVERY ORDER	DEBIT NOTE	101	กสารออกเป็นชุด
รทัสลูเ ชื่อและ	กก้า / Custom ะที่อยู่ลูกก้า / (er Code Customer Name and A	Address		สถานที่ส่งสินค้า	/ Ship To	
เลขประ	ะจำตัวผู้เสียภามี	ธากร / Tax ID.			งนส่ง โดย /Ship	Via	
lun Sales	โจขายเฉบที่ s Order No	เงื่อนไขการชำระเงิน Term Of Payment	ม วันที่ครบกำหนด Due Date	ใบสั่งซื้อลูกก้าเลขที่ Purchase Order No.	พนักงาน Sales Na	ung me	ทำรายการโดย Entry By
-							
กดับ	รหัสสิน	ก	รายการ	LD	ราคาต่อหน่วย	ข้านวน	อำนวนเงิน
					21 31		
			An an antifu E. & O				
มายเหลุ • หาก จะไ • โปว • โปว • หาก	ปี / Remark เสินกับไม่ความรุง ไม่วับมีครอบไดๆ รมสิทธิ์ไปสันเรียบวั รดชำวะเงินด้วยเขี ขไม่ข้าวะสินด้วยเขี	มาแจ็งกลับบริษัทฯกายใน 7 ทั้งสิ้น มาแต่งของนี้ยังมือว่าเป็นข ย่อยเถ้ว คริคคร่อมในนาม * บริษัท อในกำหนด ผู้ชื่อจะล้อมสือ	สิต ลก อกเว็น E. & O วัน หลังจากให้รับสินค้าแล้ว มีจะ องสู่ขายอยู่ จนกว่าผู้ชื่องะได้ทำง มายายยู่ จนอากาญชื่องะได้ทำง และกูเบี้ย 2% ค่อเดือน	.E. ะนั้นบริษัทฯ ะเงิน ณะปีคน่าหรือผู้ถือออก	รวมทั้งสิ้น/Sub ช่วมสด / Discou คงเหลือ / Balan มูลค่าสินค้าสุทธิ ภาษีมูลค่าเพิ่ม /	Total unt ce /Net Vat	
มายเหตุ • หาก • ธะไ • กรร • โปร • โปร • โปร	9 / Remark าสินค้าไม่ครบกรุ าสินค้าไม่ครบกรุ ามสิทธิ์ไมชินค้าค อเช็คขึ้นเงินเวียบรี วดข้าระเงินค้วยเชื มไม่ข้าระสินค้วยเชื	มาแจ้งกลับบริมัทฯภายใน 7 ทั้งสิ้น ามไบส่งของนี้อังมือว่าเป็นข อยแล้ว คจิตรว่อมในนาม * บริษัท อในกำหนด ผู้ชื่อจะต้อมสือ	ศิกลกอยเว็น E. & O วัน หลังจากได้รับสินคันเอ็ว มิจะ องสู้ขายอยู่ จนกว่าผู้ชื่องะได้ทำระ ระสุขายอยู่ จนกว่าผู้ชื่องะได้ทำระ ระสุขายอยู่ จนกว่าผู้ชื่องะได้ทำระ สายการ์ยี่ 2% ต่อเตียน	ม. ม. วนั้นบริมัทฯ ะเงิน ณะปัดน่าหรือผู้ถือออก	รวมทั้งสิ้น/Sub ช่วมลด / Discor พงเหลือ / Balan มูอค่าสินค้าสุทธิ ภาษีมูลค่าเพิ่ม / ยอดข่าระ(งิน / 7	Total unt ce /Net Vat Fotal	
มายเหตุ • ราก • รา • ไปว • ราก สืบค้าต้ สนค้าต้	ขึ <i>่ง</i> Remark เสินกับไม่ความกรุเ ไม่รับสิทธิ์ไปตรบบลุา ไม่รับสิทธิ์ในสิบเรี ยาสิทธิ์ในสิบเรี ยาสิทธิ์ในสิบเรี เรา เรา เรา เรา เรา เรา เรา เรา เรา เรา	มาเอ็งกลับบริมัทรภายใน 7 ทั้งสิ้น หมายสังของนี้ยังมีอว่าเป็นข ่อยเส้ว กล้องเรียบร้อย กล้องเรียบร้อย ได้รัก เอ	ศิล ลก อกเว็น E. & O วัน หลังจากได้รับสินค้าแล้ว มีจะ องสู้ขายอยู่ จามกว่าผู้ชื่องะได้ร่าง: รวยเรื่องของ จามกว่าผู้ชื่องะได้ร่าง: รวยเรื่องของ จามกว่าผู้ชื่องะได้ร่าง: สายการจำงามมีไว้มีอยาภั สายการจำงามมีไว้มีอยาภั สายการจำงามมีไว้มีอยาภั สายการจำงามมีไว้มีอยาภั	ม.ย. ระนั้นบริษัทฯ ะเงิน สะปีคน่าหรือผู้ถือออก อยแล้ว DOS IN	รวมทั้งสิ้น/Sub รวมทั้งสิ้น/Sub ช่วหลด / Discor กงเหลือ / Balan มูอค่าซินค้าสุทธิ ภาษีมูอค่าเพิ่ม / ยอดข่าวะเงิน / J	Total int cc / Net Vat Fotal Liftin XXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	

รูปที่ 2.1 ใบกำกับภาษีแบเต็มรูปแบบ

2. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ใบกำกับภาษีที่ออก โดยผู้ค้าปลึกที่ได้มีการซื้อขายสินค้าในปริมาณปกติที่ใช้ โดยทั่วไปและไม่ได้นำสินค้าที่ซื้อมานั้นไปขายต่อ

ลักษณะใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ต้องมีข้อความ ดังนี้

- (1) คำว่า "ใบกำกับภาษีอย่างย่อ" กำกับอยู่
- (2) ชื่อ หรือชื่อย่อ เลขประจำตังผู้เสียของผู้ขาย
- (3) เลขที่ใบกำกับภาษี
- (4) ชื่อ ชนิค ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- (5) วัน/เดือน/ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (6) ราคาของสินค้าหรือบริการที่ได้รวมภายีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

บริษัท 123456 จำกัด

111 ถ.xxxx แขวงxxxx เขตxxxx กรุงเทพ 00000

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีxxxxxxxxxxxx

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

	วันที่	26/11/56	เลขที่ใบ	เก่ากับ	xxxxx	oxxxxx
	ILAN DVI	D-R PRINCO 16X	1	300.00) /	300.00
	แฟม CD-	R 1-48X	VI	320.00	2%	313.60
	II IN DVI	D+RW EMTEC	1	130.00		130.00
		ส่วนลดพื	। яम 2%			14.87
		เงินรวมก่	อนภาษี			681.06
	•	กาษีมูลค่	ำเพิ่ม 7.(00%		47.67
5	เจ็ดร้อยเ	ยี่สับแปดบาทเจ็ดส์	ใบสามสดา	างค์	•••••	728.73
		••••••			••••••	

รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2.2 ภาษีขาย

2.2.1 ความหมายภาษีขาย

ภาษีที่ผู้ประกอบการซึ่งมีสถานะเป็นผู้ขายสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้าออกใบกำกับ ภาษีให้กับลูกค้าที่มาซื้อสินค้าหรือบริการเพื่อเรียกเก็บภาษีและนำส่งให้กับกรมสรรพากรต่อไป ภาษีซื้อที่นำมาหักออกกับภาษีขายเสร็จแล้วนั้นเรียกว่า ภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยถ้านำมาลบ กันแล้วนั้น ถ้าภาษีขายมีมากกว่า คือ ภาษีที่กิจการจะต้องชำระเพิ่ม และถ้าภาษีซื้อมีมากกว่าภาษีขาย คือ ภาษีที่กิจการจะได้รับคืน



บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งสถานประกอบการ

บริษัทบางกอก ออคิท แอนค์ แท็กซ์ คอนซัลแท็นส์ จำกัด ที่อยู่ อาคารบุญมิตร ชั้น 12 ห้อง เอ 138 ถนน สีลม แขวง สุริยวงศ์ เขต บางรัก กรุงเทพมหานคร 10500 โทรศัพท์: 02 634 4149

3.2 ลักษณะสถานประกอบการ

บริษัท บางกอก ออดิท แอนด์ แท็กซ์ คอนซัลแท็นส์ จำกัด เป็นสถานประกอบการที่ ให้บริการด้านกฎหมาย การตรวจสอบบัญชี การบัญชีและให้คำปรึกษาด้านภาษีรวมถึงเป็นที่ ปรึกษาทางบัญชีและการเงิน โดยจัดให้บริการทั้งลูกก้าในประเทศและต่างประเทศ



3.3 รูปแบบการจัดองค์การของสถานประกอบการ

3.4 ตำแหน่งงานและลักษณะงาน

ตำแหน่งงาน : พนักงานบัญชี ลักษณะงาน : จัดเรียงเอกสารเกี่ยวกับบัญชี คีย์ข้อมูลทางบัญชี ทำภาษีซื้อขาย

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานพี่เลี้ยง

ชื่อ : นายเสกสิทธิ์ กรรมารวนิช ตำแน่งงาน : กรรมการผู้จัดการ

3.6 ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

เริ่มวันที่ 31 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 2 กันยายน 2559

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

- 3.7.1 จัดเรียงเอกสารใบPV,JV,RV
- 3.7.2 ตรวจเอกสารใบกำกับภาษีและออกรายงานภาษีซื้อ
- 3.7.3 จัดทำกระดาษทำการแยกประเภทบัญชีจากรายการPetty Cash
- 3.7.4 จัดทำ WHT และออกใบแนบ ภ.ง.ค.53และใบแนบ ภ.ง.ค.3
- 3.7.5 ออกAuditตรวจทะเบียนสิทรัพย์และใบกำกับภาษี

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

เครื่องคอมพิวเตอร์

ซอฟต์แวร์

2. โปรแกรม Microsoft Word

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงงาน

4.1 รายงานภาษีซื้อ

ความหมาย : เป็นรายงานแสดงมูลค่าสินค้าหรือบริการและภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการ ได้ซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ประกอบการรายอื่น

จัดทำขึ้นเพื่อ : เก็บรวบรวมและบันทึกจำนวนภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจากการคำเนินงานของ กิจการในแต่ละเดือนเพื่อให้รู้ว่าในแต่ละเดือนมีรายการภาษีซื้อเกิดขึ้นเท่าไหร่

ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเคือนใด แต่มิได้นำไปลงรายการในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้น เพราะ มีเหตุ จำเป็นตามที่อธิบดีกำหนด คือ

1. เหตุจำเป็นซึ่งเกิดขึ้นตามประเพณีทางการก้า

2. เหตุสุดวิสัย

3. ได้รับใบกำกับภาษีในเดือนภาษีอื่นที่มิใช่เดือนภาษีที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

ให้นำไปลงรายงานภาษีซื้อของเดือนถัดจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัด จากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี เช่น ใบกำกับภาษีออกในเดือน พฤษภาคม 2555 มีสิทธินำไปใช้ได้ ภายใน 6 เดือน โดยให้นับเดือนภาษี มิถุนายน 2555 เป็นเดือนที่ 1 เดือนภาษี พฤศจิกายน 2555 เป็น เดือนที่ 6

4.1.1 ขั้นตอนการออกายงานภาษีซื้อ

1. การตรวจสอบใบกำกับภาษี

1.1 องค์ประกอบของใบกำกับภาษี

เป็นการตรวจใบกำกับภาษีว่าสามารถนำมาใช้ลงในรายงานได้หรือไม่
 ใบกำกับภาษีที่สามารถนำมาใช้ลงในรายงานภาษีซื้อได้ต้องเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ
 เท่านั้นและต้องเป็นฉบับจริงเท่านั้น ไม่ถ่ายเอกสาร ใบกำกับภาษีที่สามารถนำมาใช้ลงในรายงาน
 ภาษีซื้อได้จะต้องมีองค์ประกอบ ดังนี้

- ตรวจคำว่า "ใบกำกับภาษี"
- ตรวจชื่อและที่อยู่ บริษัทที่ออกใบกำกับภาษี
- ตรวจชื่อและที่อยู่ ลูกค้าที่บริษัทออกใบกำกับภาษีให้
- ตรวจเลขประจำตัวผู้เสียภาษีบริษัทที่ออกใบกำกับภาษีและลูกค้าที่บริษัทออก ใบกำกับภาษี
- 5) ตรวจเลขที่เอกสารใบกำกับภาษี
- 6) ตรวจวันที่ที่ออกเอกสารใบกำกับภาษี
- 7) ตรวจขอครวมทั้งหมดก่อนรวมภาษีมูลก่าเพิ่ม(VAT)
- 8) ตรวจยอครวมภาษีมูลค่าเพิ่ม(VAT)แยกออกจากยอครวม

XXXXXXXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXX Co.,LT	D.			ลูกค้า
กำนักงานใหญ่ : xxxxxxxxxx Head Office : XXXXXXXXXX	xxxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx	000000000000000000000000000000000000000			No.	
el: XXXXXXXXXXXXXX		ไบกำกับภ	าษี/ใบส่งของ/ไบแ	อ้งหนึ่	Date	
าขบระจำตัวผู้เสียภาษีอากร ว	****	TAX INVOICE/DE	LIVERY ORDER	DEBIT NOTE	181	กสารออกเป็นชุด
รักกลูกทาว Customic Cou ชื่อและที่อยู่ลูกค้า / Custom	er Name and Add	Iress			/ amp 10	
				ขนส่ง โดย /Ship	Via	
เลขบระจาทามุเลอากรงการ ใบสั่งขายเลขที่ เงื่อน Sales Order No Te	rm Of Payment	วันที่ครบก็ Due Date	ใบสั่งข้อลูกค้แลงที่ Purchase Order No.	พนักงาน Sales Na	มาย me	ทำรายการโค Entry By
ลำดับ รหัสสินค้า Item Product Code		รายการ Description		ราคาต่อหน่วย Unit Price	ข้านวน Quantity	อำนวนเรื Amour
				12 91 I		
				10 10 T		
		An en critiv E.e. OE		291 10 T		
 เมายเทตุ / Remark หากสินก้าไม่ความรุณาแอ้งกลั ระไม่ร่วมลิทชะบาดๆ ทั้งสิ้น กรรมสิทธิ์ในสินค์สามปะสงช หรือเช็คขึ้นเงินปร้อยเล้าว ไปวดชำวะเงินด้วยเช็คขิดคร่อม หากไม่ทำระสินด้ายกอในกำหว 	ถับบริจัทรกายใน 7 วัน ของนี้อังมือว่าเป็นของรู้ มในนาย * บริษัท XX มาย ผู้ชื่อจะส้องเสียสอบ	ศิกลา อาเว็น E.& G.E. พลังจากได้วับสินกันสัว มิจะน่ วุ่งกอยยู่ จนเกว่าผู้ชื่อจะได้ข่าวะเงิ กป้อ 2% ต่อเดือน	ก็มาเวิมักฯ กัน พีตน่าหรือผู้สือออก	รามทั้งสัม/Sub ช่วนสา/Discot คงเหลือ/Balan มูลค่าอินค้าสุทธิ 	Total mt ce / Net Vat	7
IJIBINg / Remark • หากสินค้าไม่ครบกรุษาแอ้งกล่ ระไม้วับผิดขอบโดๆ ทั้งสิ้น • กรรมสิทธิ์ไนเชินสัญหัติจากร่อม • หากไม่จำระสินคัวการในก้าหา • หากไม่จำระสินคัวการในก้าหา	ลับเทริษัทรกายใน 7 วัน อยงนี้ยังมีอว่าเป็นของผู้ มในนาม * บริษัท XXX มานนา ผู้ชื่อจะสื่อมสิ่งสุด	ศิก คา อาเว็น E. & O.E หลังจากได้วับสินกันเช็ว มิจะน่ จากอยู่ จนกว่าผู้ชื่อจะได้ร่าวะเงิ การอยู่ จนกว่าผู้ชื่อจะได้ร่าวะเงิ การอยู่ จนกว่าผู้ชื่อจะได้ร่าวะเงิ	ในแว๊มักฯ ใน มีคน่าหรือผู้ถือออก	รวมทั้งสัน/Sub ช่วนฉศา Discot คงเหลือ / Balan มูลค่าฮินค้าสุทธิ ภาษีมูลค่าเพิ่ม / บอตชาระเงิน71	Total Int ce / Net Vst rotal	7
IJIBINg / Remark หากสินก้าไม่ครบกรุณาแอ้งกล่ ระไม่รับผิดขอบโดๆ ทั้งสิ้น กรรมสิทธิ์ในเชินสิบส์อากรุณ หากไม่จำระสินดับการในกาหา สินค้าต้องอยู่ในหภาพถูกต้องเรีย และส่งถึงมือลูกก้า	รับเพิ่งักรกายใน 7 วัน อยงนี้ยังมีอว่าเป็นของรู้ มในนาม * บริษัท XXX นท ผู้ชื่อจะต้องเสียดต อบร้อย ได้รับสิน RECEIVE COOD GA	ศิก คก อทเว็บ E. & O.E. พลังจากได้รับสินค้าแล้ว มิจะห (ายอยู่ จามกว่าผู้ชื่องะได้ร่าวะเหิ (วายอยู่ จามกว่าผู้ชื่องะได้ร่าวะเหิ กับอ 2% ค่อเพีตน กับอ 2% ค่อเพีตน กายะ ABO SAMENTORED 00000 เมตะ AND CONDITION	น้าเวิมักฯ มีคน่าหรือผู้ถือออก แล้ว	ราวมทั้งสัน/Sub' ช่านสทา/Discor คงเหลือ / Balan มูลค่าสินค้าสุทธิ ภาษีมูลค่าเพิ่ม/ บอตช่าระเงิน/11	Total Int ce / Net Vat u?tin xxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	8

รูปที่ 4.1 ตัวอย่างการตรวจใบกำกับภาษี

รูปแบบของใบกำกับภาษี

1. ใบกำกับภาษีที่ออกแบบเดี่ยว

เป็นใบกำกับภาษีที่ออกมาแผ่นเดียวเดี่ยวๆ ต้องมีกำว่า "ต้นฉบับ" กำกับไว้ใน ใบกำกับภาษี ต้องเป็นฉบับจริงและไม่ถ่ายเอกสาร

ทำนักงานใหญ่ : _{XXX} Iead Office : XXX Fel: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		ບອງດາຍ 100 ຄຳຄັບການ 100		เจ้งหนึ่ (DEBIT NOTE	เลขที่ No. วันที่ Date	าสารคอกเป็นชุด
งบระงาศ รลูเลอภ รหัสลูกก้ำ / Cust ชื่อและที่อยู่ลูกก้า	omer Code / Customer Name	and Address		สถานที่ส่งสินค้า	/ Ship To	19 1300 IND H & M
เลขประจำตัวผู้เสีย	าามีอากร / Tax ID.	el		ขนส่งโดย /Ship	Via	
ใบสั่งขายเลขที่ Sales Order No	เงื่อนไขการชำ Term Of Payr	ระเงิน วันที่กรบกำหนด ment Due Date	ใบสั่งซื้อลูกค้แลงที่ Purchase Order No.	พนักงานฯ Sales Nat	UTEL	ทำรายการโดย Entry By
ลำดับ รหัส ไป	ในค้า	STEERIS		ราคาต่อหน่วย มาะไร Price	อำนวน	อำนวนเงิน
	* 515					
มายเหตุ / Remark ๑ หากสินด้าไม่ควา จะไม่วับคิจะบา กรรมสิทธิ์ในสินา หรือเข้คขึ้นเงินเรี ๏ ไปรดข้าวะเงินด้า ๑ หากไม่ข่าวะสินด้	กรุษาแจ้งกลับบริหัทฯภ กรุษาใจ้จะกลับบริหัทฯภ คา ทั้งสิ้น คา ที่จะมีบยจังของนี้ยังชื่อว่ คมร้อยแล้ว ยเช็ดจิดกร่อมในนาม * 3 เกายในกำหนด ผู้ชื่อจะส่	ผิก ลก อะเร็น E. & O. ายใน 7 วัน หลังจากได้รับสินดันเส็ว มิจะ ว่าเป็นของผู้จายอยู่ จนกว่าผู้ซื้อจะได้จำระเ ปรัชภ xxxxxxxxxxxxx จำกัด " แล ห้องเสียดตกเปื้อ 2% ต่อเดือน	8. นั้นบริษัทฯ เงิน ะซีคม่าหรือผู้อียออก	รวมทั้งอิ้น/Sub / ส่วนอด / Discou คงเหลือ / Balan มูอค่าฮินค้าซุทธิ 	Total unt ce / Net Vat	
เมายเหตุ / Remark • หากสินค้าไม่ควา • รามสิทธิ์ในสีมา • กรรมสิทธิ์ในสีมา • โปรครั้วเริงน์ค้ • หากไม่ข่าระสินค้ สินค้าค้องอยู่ในสภา และส่งถึงมีอลูกค้า	กรุณาแจ้งกลับบริมักฯภ คๆ ทั้งฉื่น ทัศามโบส่งของนี้อังถือว่ มร้อยเล้ว ยเข้คซิคร่อมในนาม " ว เกายในกำหนด ผู้ชื่อจะผ่	คิศ คายาเว็บ E, & OJ อิศ คายาเว็บ E, & OJ กอใน 7 วัน หลังจากได้รับสินด้านด้ว มีจะ เป็นของผู้จายอยู่ จนกว่าผู้ชื่อจะได้จำระเบ เป็นของผู้จายอยู่ จะเก่าจำงางเป็นไว้เรียงรู้ด สองเสียงคอกเปี้ย 2% ต่อเดือน ได้รับเป็นต่างานรายการจำงามนี้ไว้เรียงรู้ด ตอดอบออมสะส. AND CONDITION	E. นั้นเวิมัทฯ เงิน ะขีดฆ่าหรือผู้ถือออก เดเถ้ว IOS IN	รวมทั้งอิ้น/Sub ' ธ่วนลด / Discou คงเหลือ / Balan มูอค่าฮินค้าสุทธิ ภาษีมูอค่าเพิ่ม / ' ยอดช่าระเงิน / T	Total unt ce /Net Vat Vat Vat Ližiňn xxxx	

รูปที่ 4.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มที่ออกแบบเดี่ยว

2. ใบกำกับภาษีที่ออกเป็นชุด

เป็นเอกสารที่ออกมาหลายๆแผ่นใน 1 ชุด โดยแต่ละแผ่นจะมีรูปแบบเหมือนกัน หมด จะแตกต่างกันตรง <u>หัวกระดาษ</u>และจะต้องมี 1 ใบที่กำกับคำว่า "ต้นฉบับ" และมีคำว่า "<u>เอกสารที่ออกเป็นชุด</u>" กำกับไว้ และใบอื่นๆกำกับกำว่า "สำเนา"

สำหรับใบที่จะนำมาใช้ได้ต้องมีคำว่า "ใบกำกับภาษี" ถึงแม้ว่าจะมีคำว่า "สำเนา" กำกับอยู่กี สามารถนำมาใช้ได้ เพราะเป็นเอกสารที่ออกเป็นชุดแต่ต้องเป็นตัวจริงเท่านั้น



รูปที่ 4.3 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มที่ออกเป็นชุด

2. เรียงวันที่ใบกำกับภาษี

เมื่อตรวจสอบใบกำกับภาษีว่าสามารถนำมาถือเป็นภาษีได้แล้วนั้นก็นำใบกำกับ ภาษีที่ใช้ได้มาเรียงวันที่ใบกำกับภาษี

3. กำหนดเลขที่ของเอกสาร

เมื่อเรียงวันที่ใบกำกับภาษีเสร็จแล้วจากนั้นให้นำใบกำกับภาษีมากำหนดเลขที่ของ เอกสาร เช่น นำส่งภาษีเดือนแปด ปี 59 กีกำหนด เลขที่เอกสาร เป็น 5908001 5908002 5908003 เรียงไปเลื่อยๆ (ไม่ใช่เลขที่ใบกำกับภาษี)

4. คีย์ภาษีซื้อลงในโปรแกรม Express เมื่อตรวจใบกำกับภาษีเสร็จแล้วนั้นก็นำใบกำกับ ภาษีมาคีย์ลงในโปรแกรม ซึ่งแล้วแต่ว่าแต่ละสถานประกอบการจะกำหนดว่าจะใช้โปรแกรมอะไร เป็นตัวออกรายงานภาษีซื้อ (มีโปแกรมอื่นที่สามารถคีย์ภาษีซื้อได้เหมือนกันแล้วแต่สถาน ประกอบการจะใช้แต่ในที่นี้จะใช้โปรแกรม Express)

 เปิดโปรแกรม Express ขึ้นมา แล้วเลือกบริษัทที่เราจะทำการลงภาษี จากนั้นเข้าไปที่ การเงิน -> ภาษีมูลค่าเพิ่ม -> แฟ้มภาษีซื้อ



2. จะได้หน้าจอดังนี้ ใส่เดือน/ปี ที่เราจะทำการบันทึกภาษีซื้อ เช่น ในรูป เป็น เดือน 8 / ปี
 59 แล้วกด ตกลง



12	100-01-0	1000 1002 000 10		TER ant	0.80		1	1. 200	6	V	
100	A A A	turn/iumii		unananulu d	1	and and	1 days	TECO	AL	0193	DANJA
8	3916 172	19621	THIN	PERTIN.	PHILI	WININA'S	TONI	(13 Held.	183234	(1899)	870
+	1				1				1		
-					16						
-											
-											
-											
					1						
					iliana.	and the second second		P			
						1					
1					1						
1											
-											
1											
1											
-											

 4. ใส่เลขที่ใบกำกับภาษี โดยดูจากใบกำกับภาษี ถ้าเลขที่ใบกำกับภาษีมีความยาวให้ตัดให้ สั้นลง เช่น PG0000065411111 ให้ตัดเหลือแก่ 65411111

มีแรวม		ໃນກ່າງໃນການມີ		ລາສາຣການໃນ					TaidD		នាមីមទា	สิบได้
ma	Tust	เลซต์	2nd	Frence	MERINA	distinguis	\$70,019		(13 win)	#TREM	Unci's	៣៨
	11		1.1							0	0.00	
-					-							
			Deurusedaare	annanada .			_		×			
			_	เลขที่ในการ์แลาร	IH14315	54.						
			-	วันที่ในท่างในการ์	19900ADDERA	12°31						
				ชีนการ์รรมในงวลที	1							
			fra	พิมษณ (พิมษณยก7)								
				เลขาในกลารกายให	13		วันที่เอาสารภายใน	11 8				
-	-		-	າຍາກົດລະໂຫຍ	104				+			
			1 F	100 1.0000	1	1	Andread and the little	and fluctuat	uitour I			
			topics.	hidh day	Incom	10000	A Distant and A	der tete	el .			
			- Carlos II	0.00	0.00	sine area	0.00 0.00		8.00			
			-		-							
				arrennersa.	1	-11	Me		- 10			
				ານປະເຈົ້າສຳເລັດກາອີ			eaue 0 10-a	[instantion]	-			
				WEFILLING	1		1	1				
					-	1	1 auto					
					anet:	1	O Later					
						-						
									7 / /			
	A C					1		040				
				111								
										AP		
-			1 1									
	11/11	Sold State	1					5			-	
				-	- Marina -		-			witay	What CAP	INS NUM
								Concession of the local division of the loca		and the local division in which the local division in the local di		

5. ใส่วันที่ของเอกสารใบกำกับภาษีในช่อง"วันที่ใบกำกับภาษี"วันที่จะเค้งขึ้นทั้ง 3 ช่อง



 6. ในช่อง"ยื่นภาษีรวมในงวด" ถ้าเป็นกรณีที่ไม่ใช่เดือนที่จะยื่นภาษี เช่น ในที่นี้ยื่นเดือน 8 แต่ใบกำกับวันที่เป็นเดือน 6 กีสามารถนำมายื่นในเดือน 8 ได้ โดยใส่ในช่อง "ยื่นภาษีรวม ในงวด" ว่ายื่นเดือน 8/59



7. ใส่เลขที่เอกสารภายใน คือ เลขที่เอกสารที่เรากำหนดไว้บนเอกสารใบกำกับภาษี





8. ใส่มูลก่าสินก้า มูลก่าสินก้ามาจากยอครวมของสินก้าที่ไม่รวม VAT

9. ใส่จำนวนภาษี มาจาก VAT ที่คิดจากยอดรวมสินค้าก่อนVAT





10.ใส่ชื่อผู้ขายหรือผู้ให้บริการ คือ ชื่อบริษัทที่ออกใบกำกับภาษี

 11. ใส่เลขประจำตัวผู้เสียภาษี คือเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของบริษัทที่ออกใบกำกับภาษีและ สาขา ถ้าเป็นสำนักงานใหญ่ให้ใส่ "0" ถ้าไม่ใช่สำนักงานใหญ่ในใบกำกับภาษีจะต้อง กำหนดสาขามาให้ เช่น 0032,0001 ตรวจสอบความถูกต้องของรายการแล้วกดตกลง

1.739		ในการณการมี	10/19150	utu-		0	Та	0/		នារម័រដ	งคืบได้
	Tust	MICH	244	Trent	แมนก สำมาหม่า	STRIPT.	(13)	ann)	875/14	line's	mis
	11		11		0000			4	0	0.00	0./
								V			
								-			
		1	Dour Lentersenant 4	1	1000			×			
			unmit	Resultors	DH1451504						
			วมส์ไป	เสาะกับสารสิ	01/08/59						
			ยีนการัง	Inconfur	08/59						
			ย้านพื้นเช่น (1	Auwizun?)			HILL CALLER				
			าลรงโรลก	สารกายให	5908001	วันที่เอาสารภายใน	01/08/59	1			
_			CURSTERS	spectari Moontari	0.66			1			
				mountine				-			
			n the Sau	NAREA IF	and the second	ALLENBORMORIUM	มูลคาสนคาพระบรา	*			
			2 500.00		175.00	0.00 0.00	and show	0.00			
					17.000		1				
				ofertmeter		14					
			(Distant)			Canada		100			
			directions.	and the second second	0124457473697	etané 0 tout	nio mini 1				
			decheron ormbesisi	erofuielle Brnohijer	UR0.180908 0124457473697	#107# 0 [0=a	กนักงานใหญ่]	-14			
			รื่องใหม่ เสนาใจจรักด์	ระกษ์เสร็จ อิกางที่เป็น จะเบานห	0124457473697	ano# 0 [0-a	nilosmilnegi j	-14			
			Sectors Antisetters	ເປັນກໍາກ້ອງຈະ ໃນອີເດັດການຍິ ແຜງແຜງອອ	USA.190848 0124457473897 witee	k=0] 0 %cmb	hûnmîterj]				
			Sectors andres	ອີໄດ້ເປັນເອັດແອ ໃນເອີເດັດການອີ ອະນາແນນອ [1130.1858 0124457473697 anae	ອາເຜັສ	nilozmilnej j	14			
			denine Andreid	ให้เสียง หนังสือคาซี าณาแหล [U30.1888 0124457473697 eniet	ตามาส์ 0 10+ส 5	กับเกราะไหญ่]	14			
			Sochard Genetical Genetical	ให้แห่งการ ให้แก้องกาษี หมายแหล [0124457473697 0124457473697 enter	h=01 0 Nruna	ก่องรายเริ่มสูง (
			Section annissini	ให้เสียงระ ให้เสียงระ พละและค	USA UKAKA 0124457473697 anar	h=01 0 Nruna	hilomitud [
			Sectors until to 4 se	(มไหม่สองจ (หนุ่งสืองกษี พลามเทค	U30.18688 0124457473897	sture 0 0-a	himmitue()				
			Terting under 4 of	าสังหมัดการ าหุ่มสังหาเขี าหมาแแหล [002457473697	Ameni a Aruna A Akrea	hûnsmitherj j				
				່ອໃຫຍ່ຄວາ ອອງເສັດການອີ ການາແຜນອ	Unn 1966a 0124457473897 aviet	8-01 0 900	ninoru:Tunj [29			
				ີປີໃຫ້ເດືອນ ທີ່ເຊັ່າຄົວກາອີ າໝາແທສ [0024457473897	sture 0 0	ininorating [9			



12. เสร็จขั้นตอนการลงภาษีซื้อ จากนั้นกด "เพิ่ม" ทำใบต่อไปเลื่อยๆต่อจนครบ

13. หลังจากบันทึกจนครบหมด ก็สั่งพิมพ์ รายงานภาษีซื้อออกมาเป็นกระดาษ ในช่อง "ยื่นรวมในงวด" ให้ใส่เดือนที่เราทำการบันทึกภาษี





14. หน้าตารายงานภาษีซื้อ แล้วพิมพ์ออกมา เสร็จขั้นตอนการออกรายงานภาษีซื้อ

4.2 รายงานภาษีขาย

ความหมาย : รายงานที่แสดงมูลค่าสินค้าหรือบริการและภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้ ออกใบกำกับภาษีจากการขายสินค้าหรือการให้บริการนั้นๆ ทั้งนี้ รายงานภาษีขายต้องมีรายการและ ข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

จัดทำขึ้นเพื่อ : เก็บรวบรวมและบันทึกจำนวนภาษีขายที่เกิดขึ้นจากการคำเนินงานของ กิจการในแต่ละเดือนเพื่อให้รู้ว่าในแต่ละเดือนมีรายการภาษีขายเกิดขึ้นเท่าไหร่ ภาษีที่เกิดขึ้นจะเป็น ภาษีของเดือนนั้นๆ และสามารถยกไปหักในเดือนถัดไปได้แต่ต้องไม่เกิน 6 เดือน ถ้าไม่ได้มีการนำ ภาษีมาหักโดยเกิดจากความจำเป็นที่กำหนด

4.2.1 ขั้นตอนการออกรายงานภาษีขาย

1. ตรวจสอบความถูกต้องของใบกำกับภาษีว่าสามารถนำมาลงในรายงานภาษีขายได้ (ขั้นตอนนี้จะเหมือนกับการตรวจใบกำกับภาษีซื้อ)

2. เรียงเลขที่เอกสารใบกำกับภาษี

3. บันทึกภาษีขายลงในโปรแกรม Express

1. เข้าโปรแกรม Express จากนั้น คลิก



การเงิน -> ภาษีมูลค่าเพิ่ม -> แฟ้มภาษีขาย

 2. จะได้หน้าจอดังนี้ ใส่เดือน/ปี ที่เราจะทำการบันทึกภาษีขาย เช่น ในรูปเป็น เดือน 8 / ปี 59 แล้วกด ตกลง



3. กคเพิ่มเอกสาร



 4. เริ่มบันทึกภาษีขาย ในช่อง"เลขใบกำกับภาษี" "วันที่ใบกำกับภาษี" "ยื่นภาษี รวมในงวดที่" (ขั้นตอนนี้จะเหมือนกับการบันทึกภาษีซื้อ ต่างกันที่รายงานภาษีขายจะ กำหนดเลขที่เอกสารภายในเหมือนกับเลขที่ใบกำกับภาษีจึงไม่ต้องกำหนดเลขที่เอกสาร)



5. ใส่ยอครวมของสินค้าก่อนVAT ในช่อง "มูลค่าสินค้า" และ ใส่VAT ในช่อง

"จำนวนภาษี"

24.5	ในกำหนดงานท	1.0530	nusseau		TaxD		มุมคาสัมคำ	จำนวนเงิม
	และหลั	usan	rimmin	\$10,015	(13 wile)	87804	พริสมภิตาร	នាធិ
		Dewro	miumumati		×			
			flag Lanshe	andiruzuhi gan ganduh Suzumi atulmetriz dugaturi dugaturi senzee o constant senzee o const atul metriz senzee o const atul metriz	diadi wiandora Giorged Goorativaj I			
				ยาลัง				

 6. ใส่ชื่อผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี สาขา (เหมือนกับภาษีซื้อ) ตรวจสอบความถูกต้องแล้วกด "ตกลง"

0.00 0 0.00 0 0.	นราม ในทำกับภาษั หล ในที่ เครลโ	usan distants storm	Tax© มูลต่าสัมดัง (13 มลัก) ตาฐาง หรือเรียกห	afararit Arri
Sintanita Sintanita uanabe@ubpidianita varana varana varana endo		Destruitelisersurrichina 1641542 วงกับเล่าประการ การการการการ สินส์และยุ (เกิมเลยกา) 1641542 ชัยการการการการ สินส์และยุ (เกิมเลยกา) 1641542 วงกับอาการการประเทศ สินส์การการประเทศ เป็นรายการรอยแนก วงกับอาการการประเทศ สินส์การการประเทศ เป็นรายการออยแนก เป็นรายการการประเทศ สินส์การการประเทศ รุรรช.000 วงกับอาการการประเทศ สินส์การการประเทศ รุรรช.000 วงกับอาการการประเทศ สินส์การประเทศ รุรรช.000	X D1705/79 Jan-shaftrafataflory inergiai 0.00	
		fagffauffsuffsuffsuffsuffsuffsuffsuffsuffsu		

1. S.		and the second	7 7		■ . M				
INSTN .		ใบกำกับกาษี				TaxED		มูลค่าสินค้า	สำนานเงิน
118	- huit /	ເລະທີ	usan	ด่าน่าหน่า	รายการ	(13 หกัก)	สายาร	พร้อมริการ	ภาษ์
59	01/08/59	16-9542			บจกเขาใน	0105479965656	0	5,550.00	388.5
59	01/08/59	415615			NUS Consultants Co.,.Itd	0102656479415	0	5,000.00	350.0
59	02/08/59	11546255			Poyry Environment GmbH	0105494519465	26	2,000.00	140.0
59	03/08/59	5419165			APM Group Solutions Co., Ltd.	1125461511214	0	5,000.00	350.0
59	05/08/59	15156456	0		Poyry Environment GmbH	1021415195615	0	5,000.00	350.0
-									
_			_						
							-		
				-					
					-000-				
				11					
			111						
					0				
_	- /		4						
	- 41			<u> </u>					
		0.0	40						
	AU 2		10			49			

7. เสร็จขั้นตอนการลงภาษีขาย แล้วทำใบต่อไปเลื่อยๆต่อจนครบ

 หลังจากบันทึกจนครบหมด ก็สั่งพิมพ์ รายงานภาษีขายออกมาเป็นกระดาษ ช่อง "ยื่นรวมในงวด" ให้ใส่เดือนที่เราทำการบันทึกภาษี

Burgar Tardb generical bora Turdi aread aread <td< th=""><th>Euron Tau00 apprinduit Budi Laudi ann Artinel stannia annia stannia annia stannia stannia annia stannia stan</th><th></th><th>90</th><th>0 01 0</th><th>\$ \$</th><th>3</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th></td<>	Euron Tau00 apprinduit Budi Laudi ann Artinel stannia annia stannia annia stannia stannia annia stannia stan		90	0 01 0	\$ \$	3					
Bart Savaf Jaron Michan's Starrag (13 With) errors (13 With) errors Without Starrag (35) 01 (100 157) 16-5942 Without's USA 0105470945555 0 5,550.00 (36) 01 (00 157) 16-5942 Without's HIS Consultants Co., Itd. 0105459519455 26 2,000.00 (37) 02 (00 159) 11546255 Pory Environment Contet 0105494519465 26 2,000.00 (38) 03 (00 159) 15156456 Pory Environment Contet 1021415115615 0 5,000.00 (39) 05 (00 159) 15156456 Pory Environment Contet 1021415115615 0 5,000.00 (39) 05 (00 159) 15156456 Pory Environment Contet 1021415115615 0 5,000.00 (39) 05 (00 159) 15156456 Pory Environment Contet 1021415115615 0 5,000.00 (40 Intel Portuge Po	Tarva Part Larval Jack Larval Vision Statutors (1) 1999 Lefe 3542 Vision 112 Statutors (1) 1999 Lefe 3542 Vision 112 Conceptsor	ยื่นรวม		ไม่สำคัญลาษี				CheT		มุลคาสันคำ	สามวนเวิษ
(35) 01,001/93 16.9512 usinantia 01,0579985556 0 5,550.00 (35) 01,001/93 116.9512 NATE Consultants Co., Ltd. 01,0265679415 0 5,000.00 (35) 02,001/93 1154/525 Royr Environmer Cinit4 01,0265479415 0 5,000.00 (35) 02,001/93 1154/525 Royr Environmer Cinit4 01,0269479145 0 5,000.00 (35) 03,001/93 1154/55 Royr Environmer Cinit4 012/45195615 0 5,000.00 (36) 05,001/93 15158456 Royr Environmer Cinit4 012/45195615 0 5,000.00 (36) 05,001/93 15158456 Royr Environmer Cinit4 012/45195615 0 5,000.00 (37) 05,001/93 15158456 Royr Environmer Cinit4 012/45195615 0 5,000.00 (37) 05,001/93 15158456 Royr Environmer Cinit4 012/415195615 0 5,000.00 (37) 01,001/93 (4) 10/01/93 (4) 10/01/93 0 0 (37) 10,001/93 (4) 31,001/93	10,100,99 16-5912 19-30 01,00,99 16-5912 19-30 01,00,99 16-5912 19-30 01,00,99 15-50,000 0 5,550,000 10,959 01,00,959 15-16255 19-85 19-90 01,00,959 15-16255 0 5,000,00 10,959 01,00,959 15-16255 19-97 Environment Gm14 01,00,259-194-155 0 5,000,00 10,959 05:00,959 15:15456 19-97 Environment Gm14 102,1415/15615 0 5,000,00 10,959 05:00,959 15:15456 19-97 Environment Gm14 102,1415/15615 0 5,000,00 10,959 05:00,959 15:15456 19-97 Environment Gm14 102,1415/15615 0 5,000,00 10,959 15:16,959 15:15456 19-97 Environment Gm14 102,1415/15615 0 5,000,00 10,959 15:16,959 19-97 Environment Gm14 102,1415/15615 0 5,000,00 10,959 19-97 19-97 Environment Gm14 102,1415/15615 0 5,000,00 10,959 19-97 </th <th>18330</th> <th>ไนที่</th> <th>เลเท</th> <th>TTATU .</th> <th>a'mhmilh</th> <th>Sibilits</th> <th>(13 หลัก)</th> <th>anna</th> <th>พรีอนริการ</th> <th>n15</th>	18330	ไนที่	เลเท	TTATU .	a'mhmilh	Sibilits	(13 หลัก)	anna	พรีอนริการ	n15
(98) 0100/99 4156/5 (415 Consultaritis Cu, Ud) 0102654974155 () 5,000.00 (93) 0200/99 11540255 Pory Environment Cutter 0112541511245 () 5,000.00 (93) 05,00,59 115164255 Pory Environment Cutter () 1125461511245 () 5,000.00 (93) 05,00,59 1515456 Pory Environment Cutter () 1022415195615 () 5,000.00 (93) 05,00,59 1515456 Pory Environment Cutter () <td>8/99 01(08).99 115815 HIS Constants Co. Id. 0100569579415 0 5,000.00 8/59 02(08).99 11544235 Poryr Environment Cm54 0100549519465 26 2,000.00 8/59 02(08).99 51144235 Poryr Environment Cm54 0100549519465 26 2,000.00 8/59 02(08).95 1515456 Poryr Environment Cm54 0102415195615 0 5,000.00 8/59 05(08).55 1515456 Poryr Environment Cm54 002415195615 0 5,000.00 8/59 05(08).55 1515456 Poryr Environment Cm54 002415195615 0 5,000.00 8/59 05(08).55 1515456 Poryr Environment Cm54 1021415195615 0 5,000.00 101001.55 101001.55 1021415195615 0 5,000.00 101001.55 10100</td> <td>/59</td> <td>01/08/59</td> <td>16-9542</td> <td></td> <td></td> <td>บจค.นาโน</td> <td>0105479965656</td> <td>0</td> <td>5,550.00</td> <td>388.5</td>	8/99 01(08).99 115815 HIS Constants Co. Id. 0100569579415 0 5,000.00 8/59 02(08).99 11544235 Poryr Environment Cm54 0100549519465 26 2,000.00 8/59 02(08).99 51144235 Poryr Environment Cm54 0100549519465 26 2,000.00 8/59 02(08).95 1515456 Poryr Environment Cm54 0102415195615 0 5,000.00 8/59 05(08).55 1515456 Poryr Environment Cm54 002415195615 0 5,000.00 8/59 05(08).55 1515456 Poryr Environment Cm54 002415195615 0 5,000.00 8/59 05(08).55 1515456 Poryr Environment Cm54 1021415195615 0 5,000.00 101001.55 101001.55 1021415195615 0 5,000.00 101001.55 10100	/59	01/08/59	16-9542			บจค.นาโน	0105479965656	0	5,550.00	388.5
(59) 0.02/08/99 11946255 Porty Environment Citital 0.02549519465 26 2,000.00 (59) 0.308/59 5419165 A/PM dreup Subtors Co., Ltd. 1.125461511214 0 5,000.00 (59) 0.508/59 15156456 Porty Environment Citital 102/415155615 0 5,000.00 (50) 0.508/59 15156456 Porty Environment Citital 102/415155615 0 5,000.00 (50) 0.508/59 15156456 Porty Environment Citital 102/415155615 0 5,000.00 (50) 0.508/59 15156456 Porty Environment Citital 102/415156615 0 5,000.00 (50 0.508/59 15156456 Porty Environment Citital 102/415156615 0 5,000.00 (6/wiserroritalWasseroversital Statements Without Statements Statements Statements Statements Statements Statements	(95) 0.0.00(99 116/255 15/00/19 11/25/16(5)121/1 26 2,000.00 (95) 0.00(99 11/25/16(5)121/1 0 5,000.00 12/25/16(5)121/1 0 5,000.00 (95) 0.5100/59 15/35/450 / Popy Environment Cnit# 102/415/356/15 0 5,000.00 (95) 0.5100/59 15/35/450 / Popy Environment Cnit# 102/415/356/15 0 5,000.00 (95) 0.5100/59 15/35/450 / Popy Environment Cnit# 102/415/356/15 0 5,000.00 (95) 0.5100/59 15/35/450 / Popy Environment Cnit# 102/415/356/15 0 5,000.00 (95) 0.5100/59 / Popy Environment Cnit# / Popy Environment Cnit# 102/415/36/15 0 5,000.00 (95) 0.5100/59 / Popy Environment Cnit# / Pop	/59	01/08/59	415615			NBS Consultants Co., ttd	0102656479415	0	5,000.00	350.0
(58) 0.100/59 54/19/65 APM Group Solutions Co., tot. 11254615112/4 0 5,000.00 (59) 0.5(00/59 15156456 Popyr Endrotment CmBH 1021415156615 0 5,000.00 (6) 0.5(00/59 15156456 Popyr Endrotment CmBH 1021415156615 0 5,000.00 (1) 0.100/59 15156456 Popyr Endrotment CmBH 1021415156615 0 5,000.00 (1) 0.100/59 15156456 Popyr Endrotment CmBH 1021415156615 0 5,000.00 (1) 0.100/59 (1) 1	(58) 01/00/59 54:9165 APM Couge Solutions Co., Ltd. 11254:61511214 0 5,000.00 (57) 05:00/59 15158456 Powyr Smirtonient Cruit / 102:415158615 0 5,000.00 (57) 05:00/59 15158456 Powyr Smirtonient Cruit / 102:415158615 0 5,000.00 (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (6) (1) (1) (6) (6)	/59	02/08/59	11546255			Poyry Environment GmbH	0105494519465	26	2,000.00	140.0
(59) 05300/59 15155655 0 5,000.00 (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) (50) <td>(50 0.5100/51 15158456 Popy Environment Critet 102/415/195015 0 5,000.00 Image: State State</td> <td>/58</td> <td>03/08/59</td> <td>5419165</td> <td></td> <td></td> <td>APM Group Solutions Co., Ltd.</td> <td>1125461511214</td> <td>0</td> <td>5,000.00</td> <td>350.0</td>	(50 0.5100/51 15158456 Popy Environment Critet 102/415/195015 0 5,000.00 Image: State	/58	03/08/59	5419165			APM Group Solutions Co., Ltd.	1125461511214	0	5,000.00	350.0
ประเภณสร้างได้ มีประชาชาตามหาสังหาสุดได้ (1990) (1990)	Disantitul filoarthe instanti (chilaannatitul filoarthe instantis (1997)) (chilaannatitus sussesses sussesses sussesses subsective (chilaannatitus sussesses subsective subsective (chilaannatitus	/59	05/08/59	15156456			Poyry Environment GmbH	1021415195615	0	5,000.00	350.0
Durante 10 Million the ingeneration X (driven beingen et al. (1990) (1990) (driven et al. (1990) (1990) (driven et al. (1990) (1990) (1990) (1990)	ปัตรภาพที่เป็นที่ไปเหาะ (สารางเป็นการแล้ว X ปัตรภาพที่เป็นที่ประการประวิธีสารไปเป็นประวิธีส เป็นสารไปเป็นประวิธีสารไ สารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธี สารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีสารไปเป็นประวิธีส สารไปเป										
โรนเกลร์ชันที่ มีระสารแสด (ร่างมีอยากรให้สารแสดราย (ร่างมีอยากรให้สารแสดราย มากวัณที่ 01/00/55 67 31/00/55 มีอิกเลยเก อันวัณก์กล่า 1 65 8,998 มากวัณที่ 1 65 8,998 มากวัณที่ 1 65 8,998 มากวัณที่ 1 65 8,998	(วันแกลที่ระมี มีชังการให้เราะแนกนั้		-								
โรนเกลร์ชาน ได้ประชายามีสะยามานี้ ประการพิษัท และมาระ เหมาะมาระสารแปนเชาะธรราช หมาะประวทิมที่แลง) (สำหรับสาราชิมัท และมาระ เหมาะมาระสารแปนเชาะธรราช หมาะประวทิมที่แลง) มากวันที่ 1000/55 4 (3100/56) เป็นกันเมตรที่ มีสายแหล่า เป็นวันเทราที่ 39 มรรรดิ()หน้า มากระบบ มายาม มายาม มายาม มายาม มายา มายาม มายาม											
ประเทศสาร์ไป ที่ไปเสาร์ไป ที่ไปเสาร์ไป (division million automatic Market Science Sc	Bunneticiul Bibliomitu Venerumik X Gurneticiul Bibliomitu Venerumik X Gurneticiul Bibliomitu Venerumik Millioni Bibliomitu Venerumik Grindamma Barrison Venerumik Millioni Bibliomitu Venerumik Venerumik Millioni Bibliomitu Venerumik Millioni Venerumik Millioni Venerumik Millioni					1		11			
(ประเทศสาร์แต่ ได้เหลืองารถึง เพตาะการสารแก่งราย (ประเทศสาร์แต่ เป็นสารถึง เพตาะการสารแก่งราย (ประเทศสารที่ เพตาะการสารแก่งราย เป็นโปรรี เมื่อกลองเก เรื่องมีเกล่าว1 สร้า 9,999 จากเรื่อน จากเรื่อน เรา											
	ยับระมาไหลาส [64/59] (MM)(YY) (ถ้าห่อสการใช้พาสมสะเรละ เป็นเป็นของราชสายในเป็นของราช สมโรงประโทสโแลง)					linune	datul Mammunik	X			
							the second se				
(สำคัญภาราได้ และราส เป็นอยู่ระดงและอาจา เมืองกฎร่าวสมโลง) จากวิณที่ (6100/55) (6: 51/06/55) (6: 5	(ถ้าห้องการใช้สามสะเทราะเหมาะของสามาร์ระบาท สมัรญาร์ระวัลส์โอง) จากวันที่ (100/55) ถึง (31/08/56) เมื่อกแหนก - เนิ่งกันอย่างที่ 1 ถึง (5.959) รำหวามกระทัด 38 มระรักษ/หน้า มะเลย						Custantuota [DB/59 [MM/YY]	- 10 C			
จากวัณร์ 60,00(55) 🧟 65 (31,00,55) 🞑 เรื่องของอน สัรเริ่องของควัด ชำนวณกรรด์ ของเลือ	นเกริมที่ 61/08/59 🦛 66 32/08/59 🖬 เรือกและเบา เรื่องนิอกรักษ์ 1 ธ์อ 9.999 รำนวนกรรรด มรรรดิสุทธ์ มรรรดิสุทธ์					1.00	งรับบรรรัณ จากรอยสมุมแบบตาลละพอบทา สรายสมุม สมให้การอย่าว)	ด้นที่เอง)			
สามารถ ขับขับชุริร 14 62 3308:55 14 เสื้อกล่อยมา (ธังกินก์ทร์ก) 1 ซึ่ง 5,999 รำหวามราร์กิ 38 มรรรมิญ/หน้า มากอย มาเมือง							with differences and the factories	101			
เหม้าแปรงกับ เริ่มเห็มเกิดน้ำ รำแวมธรรภ์ล์ 28 มรรกัญ/หน้า มณะก	Linderston 1 65 9.999 (Trainstrink) 1 85 9.999 (Trainstrink) 30 1.999 1.999 (Trainstrink) 1.999 1.999 1.999 (Trainstrink)						410,000 01/08/59 M 01 31/08/59	18			
เริ่มกันปกตล้า 1 ถึง 9,999 อำนวมเราะหัด 29 มราทิต/หล้า เหลม	รับหนิงที่นำ 1 ถึง 5,999 รำนวณราร์ด 33 มรรกัด/หน้า เหนล แนนดิ						เสียกผมนก 🚺 🔛				
จำนวมมรรด์ 29 บรรด์สุปหน้า มหลง	iuzunski 29 sestijuui enste						ເຮັດເຫັດຄຳແລ້ວ 1 ຄົວ 9,999				
viaulitation							increased in the spectrum				
In the second							TOPADETON Strendy wat				
							enar enda				
					-	-			-		
			-								
					_						
		-									

5 A Q Q								
(ken/sland) Kommu 2555	(Sufern 11/02/55 \$4 31/06/59)						6M : 36/08/59	
	1177-11790 - 100-001 484-0 - 118	การงานภาษีขาย					14. 26	
188915-185511 Azərbalar							nn : 1	
លោកលោក ចេះ។។ លោកលោកប៉ត់ស្តីសំរាមវិការ								
(lutiture))	laifeedade/Africations	ອາກິດກໍຄໍ	ICK	דדענגדעול	quintah	nue la	a.oral	
ក់ធំ តំ/រធំរ/ដំ រាមាំ		ជ្រំវែលទី	nq.	nní	สร้อมร์สาร	กษณะการณ์		
1 41/49/59 16-9542	innumls.	0105479165656	1		5,551.00	160.50		
2 01/00/59 415615	MIS Consultants Co., 1td	0102655479415	1		5,001.00	350.00		
3 02/08/93 11946295	Poyry Environment GubH	0105494519465		01026	2,030.00	140.00		
4 13/18/33 5419165	APM Group Solutions Co., Ltd.	1125461511214	1		5,000.00	350.40		
5 (5/10/93 15156458	Poyry Environment GabH	1021415195615	1		5,000.00	150.00		
Assuration	rix 01/08/59 fe 31/08/59				22,551.00	1,578.50		
ณาอ.เหตุ เตรที่ออกใหม่ที่มีเช่	รับสาร "" จำนัก สี เอนกรี่สุขาเมื่	[]						
		01						
	VIII on	E		91	10			
				7		(\cdot)		
	0 6/ V 6							

9. หน้าตารายงานภาษีขาย แล้วพิมพ์ออกมา เสร็จขั้นตอนการออกรายงานภาษีขาย

หมายเหตุ : เมื่อจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายเสร็จแล้วให้นำใบรายงานภาษีซื้อและภาษีขายที่ พิมพ์ออกมาไปเก็บไว้ในแฟ้มของบริษัทที่จัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย พอถึงเวลาสิ้นเดือน ให้จัดทำสรุปภาษีซื้อและภาษีขาย แล้วนำภาษีไปกรอกในใบ ภ.พ.30 เพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดย ระเวลาในการนำส่ง คือ ก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงงานหรืองานวิจัย

5.1.1 สรุปผลโครงงานวิจัยโดยเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์

- ทำให้เข้าใจถึงความหมายและที่มาของรายงานภาษีซื้อและภาษีขายว่าเกิดขึ้นได้
 อย่างไร
- ทำให้เข้าใจถึงขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขายผ่านโปรแกรม Express
- สามารถตรวจสอบใบกำกับภาษีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน
- ได้ทราบถึงชนิดของใบกำกับภาษี รูปแบบใบกำกับภาษี และลักษะของใบกำกับภาษีที่ สามาถนำมาใช้ลงรายงานได้
- 5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงงาน
 - ขาดความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา จึงทำให้ต้องใช้เวลาในการค้นหานาน
 - เอกสารบางรายการที่เป็นประโยชน์มีข้อจำกัดในการเปิดเผยข้อมูล
 - มีข้อจำกัดในเรื่องของระยะเวลาในการขอข้อมูล

5.1.3 ข้อเสนอแนะ

ข้อมูลที่นำไปใช้อาจมีการเปลี่ยนแปลงไปตามกาลเวลา ควรมีการศึกษาข้อมูลและอัพเคท อยู่ตลอดเวลาก่อนที่จะนำข้อมูลไปใช้

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

จากที่ฏิบัติงานสหกิจศึกษา เป็นระยะเวลา 4เดือนนั้น ผู้จัดทำได้รับประสบการณ์และ กวามรู้มากมาย จากการทำงานร่วมกันกับบุคกลากรในบริษัท เสมือนกับว่าได้ทำงานจริง เพราะ ผู้จัดทำได้รับกวามไว้วางใจให้ปฏิบัติงานในหลายอย่าง ซึ่งแต่ละงานที่ได้รับทำนั้นต้องใช้กวาม ละเอียดรอบกอบและกวามรู้กวามเข้าใจเป็นอย่างมาก ทำให้ผู้จัดทาได้รับกวามรู้มากมายจาก การปฏิบัติงานสหกิจและสามารถนาไปต่อยอดในการทำงานจริงได้ในอนากตและ ยังไปทราบถึงการเข้าสังคมและมารยาทในการทำงานต่างๆที่จะสามารถนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงานจริงเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาในการเข้าสังคมกับที่ทำงาน

5.2.2 ปัญหาที่พบในการปฏิบัติงาน

ปัญหาที่ข้าพเจ้าได้พบจากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษานั้น ปัญหาที่พบนั้นคือยังไม่เข้าใจถึง รูปแบบการทำงานของบริษัท รูปแบบของการลงรายการต่างๆ และยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับเอกสาร ต่างๆทำให้ผู้จัดทาต้องใช้เวลาในการศึกษาข้อมูล การปฏิบัติงานในสถานประกอบการยังไม่มี การแบ่งการรับผิดชอบหรือหน้าที่ในการทำงานที่ชัดเจน

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

ควรศึกษาหาความรู้ความเข้าใจเพิ่มเติมหรือทบทวนบทเรียนก่อนที่จะไปการปฏิบัติงาน จะ ช่วยให้เราสามารถปฏิบัติงานได้อย่างราบลื่นและถูกต้องมากยิ่งขึ้น



บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2559 ก). *การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก https://taxclinic.mof.go.th. กรมสรรพากร. (2559 ข). *ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก

https://www.rd.go.th.

กรมสรรพากร. (2559 ค). ภาษีซื้อต้องห้ามในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม. เข้าถึงได้จาก https://www.mof.go.th. มานพ สีเหลือง. (2559). ภาษีซื้อต้องห้าม. เข้าถึงได้จาก https://www.youtube.com.



ภาคผนวก

ประวัติผู้จัดทำ

รหัสนักศึกษา	;	5604320019
ชื่อ – นามสกุล		นางสาวศุภรัสมิ์ สหกุลบุญญรักษ์
คณะ		บริหารธุรกิจ
สาขา	:	การบัญชี
ที่อยู่	а Л	15 ซ.สวนผัก 18/1 ถ.สวนผัก แขวง คลิ่งชัน เขตคลิ่งชัน กรุงเทพฯ 10170