



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

รายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส

Input tax and Output tax by Express Accounting Software

โดย

นาย ธนิน พัทธ์ชัย 5804300216

น.ส. เสาวลักษณ์ เสลาคุณ 5804300427

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา130-491 สหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2560

หัวข้อโครงการ รายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปอิเล็กทรอนิกส์เพรส

Input tax and Output tax by Express Accounting Software

รายชื่อผู้จัดทำ นาย ธนิน พิทักษ์เสวตไชย


น.ส.เสาวลักษณ์ เสลาคุณ

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ ศิวีไล สายบัวทอง

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี
ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2560


คณะกรรมการการสอบโครงการ

.....อาจารย์ที่ปรึกษา


(อาจารย์ ศิวีไล สายบัวทอง)

.....พนักงานที่ปรึกษา

(นางสาว อภิญญา สีสำลี)

.....กรรมการกลาง

(อาจารย์ ยุทธนา ทองสุก)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒน์)

ชื่อโครงการ : รายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส
ชื่อนักศึกษา : นางสาวเสาวลักษณ์ เสลาคุณ
นาย ธนิน พิทักษ์เสวตไชย
อาจารย์ที่ปรึกษา : ศิวีไล สายบัวทอง
ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
ภาควิชา : การบัญชี
คณะ : บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา: 3/2560

บทคัดย่อ

บริษัท เอสเอซี แมเนจเม้นท์ จำกัด ให้บริการทางบัญชี ให้บริการปรึกษาทางภาษี การยื่นภาษี วางระบบบัญชีและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่บริษัท คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส ก่อนหน้านี้คณะผู้จัดทำยังไม่มีทักษะการปฏิบัติงาน ด้วยเหตุนี้จึงทำให้งานล่าช้าและใช้เวลามาก

โครงการนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสโดยศึกษา 1) หลักการของภาษีซื้อและภาษีขายและ 2) การจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส ซึ่งจากการศึกษานี้ทำให้ 1) มีทักษะการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสจัดทำรายงานภาษีซื้อภาษีขาย และ 2) มีขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส สำหรับบุคคลที่หรือนักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

คำสำคัญ: ภาษีซื้อ ภาษีขาย โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีเอ็กซ์เพรส

Project Title : Preparing the input and output tax report via the Express accounting software

By : Ms.Saowaluk Selakun
Mr.Thanin Phitaksavetchai

Advisor : Ms. Sivilai Saibuathong

Degree : Bachelor of Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year : 3 /2017

Abstract

The SAC Management Co., Ltd.'s business lines handle accounting services, tax advisory, tax filing, account system setup consultation and other related services. By attending the internship under cooperative program at the company, the team was assigned to prepare the input and output tax reports via the Express accounting software. Previously, the team did not have the skills of performance, this caused delays and was time consuming.

This project was prepared in order to use as guidelines to prepare the input and output tax report via the Express Accounting Software. The project was described in two parts. 1. the study of principles of the input and output tax 2. the preparation of reports via the Express accounting software. Moreover, the team has also provided the information and the procedures of preparing a tax report via the Express accounting software. Most of all, the team hope that this project will be useful for new trainees or people who are interested in working in accounting fields.

Keywords: Input Tax, Output Tax, Express accounting software

Approved by



กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำมาปฏิบัติงานใน โครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เอสเอซี แมเนจเม้นท์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้ และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมาย สำหรับรายงานสหกิจศึกษานี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

- | | | |
|----------------|--------------|---------------------------|
| 1.คุณ สุภาภรณ์ | ดำรงพลสิทธิ์ | เจ้าหน้าที่การเงิน-ธุรการ |
| 2.คุณ ผกาทิพย์ | ธรรมนิยาม | พนักงานบัญชี |
| 3.คุณ อภิญญา | สีสำลี | พนักงานบัญชี |
| 4.คุณ ประไพ | แซ่เต้ | พนักงานบัญชี |

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และเป็นที่ยกย่องในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นาย ธนิน พิทักษ์เสวตไชย

น.ส.เสาวลักษณ์ เสลาคุณ

31 ตุลาคม 2561

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	1
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	1
บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	2
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและสถานที่ตั้งของสถานประกอบการ	9
3.2 ลักษณะประกอบการ	10
3.3 รูปแบบการจัดการองค์การและบริหารงานขององค์กร	10
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	11
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	11
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	11
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	11
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	12
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	13

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลงานหรืองานวิจัย	33
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	33
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	



สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาดำเนินงาน

12



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 2.1 รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด	4
รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ	5
รูปที่ 2.3 ใบกำกับภาษีแบบย่อ	6
รูปที่ 2.4 รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด	7
รูปที่ 2.5 ตัวอย่างใบ ภ.พ.30	8
รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งบริษัท	9
รูปที่ 3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงาน	10
รูปที่ 4.1 รูปแบบรายงานภาษีซื้อ	13
รูปที่ 4.2 การตรวจใบกำกับภาษี	15



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่คณะผู้จัดทำปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาบริษัท เอสเอซี แมเนจเม้นท์ จำกัด ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส เนื่องจากคณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานเป็นครั้งแรกและขาดทักษะการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสจึงทำให้งานเสร็จล่าช้า

ดังนั้น คณะผู้จัดทำจึงมีความสนใจศึกษาเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจมากขึ้นและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับบุคคลที่สนใจและนักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษาหลักการของภาษีซื้อและภาษีขาย
- 1.2.2 เพื่อศึกษาการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสในการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 ศึกษาหลักการของภาษีซื้อและภาษีขาย
- 1.3.2 ศึกษาการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสในการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย
- 1.3.3 ปฏิบัติสหกิจศึกษา ณ บริษัท เอสเอซี แมเนจเม้นท์ จำกัด เป็นเวลา 4 เดือน ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ถึง วันที่ 31 สิงหาคม 2561

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

- 1.4.1 มีความเข้าใจหลักการของภาษีซื้อและภาษีขาย
- 1.4.2 สามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสในการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายได้อย่างถูกต้อง
- 1.4.3 นำความรู้ที่ได้ไปประกอบอาชีพในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ภาษีซื้อ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้จ่ายให้กับผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการที่เป็น ผู้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อซื้อสินค้าหรือ ชำระค่าบริการเพื่อใช้ในการ ประกอบกิจการของตน

ภาษีขาย หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บหรือพึงเรียก เก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือ ผู้รับบริการ เมื่อมีการขายสินค้าหรือรับค่าบริการ

หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ และออกใบกำกับภาษีเพื่อเป็น หลักฐานในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด 'ได้แก่'
 - (1) รายงานภาษีซื้อ (2) รายงานภาษีขาย (3) รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
3. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.พ.30

เอกสารสำคัญเกี่ยวกับภาษีซื้อ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เป็นรายเดือนภาษี โดยสามารถยื่นแบบได้ตั้งแต่วันที่ 1 – 15 ของเดือนถัดไป ทุกเดือน ไม่ว่ากิจการจะมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

ภาษีซื้อที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนำมาหักออกจากภาษีขายในการ คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มหรือขอคืนภาษีซื้อ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ซึ่งในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มหลักฐานหรือเอกสารสำคัญประกอบภาษีซื้อ มีดังนี้

1. ใบกำกับภาษี
2. ใบเพิ่มหนี้
3. ใบลดหนี้
4. ใบเสร็จรับเงินที่กรมสรรพากรออกให้สำหรับการรับชำระภาษีมูลค่าเพิ่มจาก การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. ใบเสร็จรับเงินที่กรมศุลกากรหรือกรมสรรพสามิตออกให้ในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อกรมสรรพากร

6. ใบเสร็จรับเงินของส่วนราชการที่เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือการขายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด

รายงานภาษีซื้อ มีขั้นตอนในการจัดเตรียมดังนี้

- 1) รวบรวมต้นฉบับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ ที่เกิดจากการซื้อสินค้า สินทรัพย์ หรือจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบริษัท โดยที่ค่าใช้จ่ายเหล่านั้นไม่เป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามที่สรรพากรกำหนด
- 2) จัดทำรายงานภาษีซื้อ สำหรับใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้า สินทรัพย์ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่เกิดในเดือนภาษีที่จัดทำ ภ.พ. 30 นั้น

รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด ต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังนี้

1. ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีซื้อ
2. แสดงเดือนภาษี และปีภาษี
3. แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
4. แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. แสดงสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีซื้อ
6. แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น อันได้แก่ วันเดือนปี, เลขที่ใบกำกับภาษี, ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ, เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ, สำนักงานใหญ่/สาขาของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ, มูลค่าสินค้า/บริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ

เดือนทาง.....ปี.....

แสดงเดือนภาษี และปีภาษี

แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวเสียภาษี.....

แสดงสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีซื้อ

สำนักงานใหญ่ สาขาที่.....

แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการ ตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ลำดับ ที่	ใบกำกับภาษี วัน เดือน ปี เลขที่	ชื่อผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี จะผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ	สถานประกอบการ * สำนักงานใหญ่ สาขาที่	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
รวม						

แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษี
ชื่อที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น

รูปที่ 2.1 รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

รายงานภาษีขาย มีขั้นตอนในการจัดเตรียมดังนี้

- 1) รวบรวมสำเนาใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจากการขาย และการให้บริการ
- 2) จัดทำรายงานภาษีขายสำหรับใบกำกับภาษีที่เกิดจากยอดขาย หรือการให้บริการนี้ต้องนำมาแสดงในรายงานภาษีขายทุกใบที่เคยกออกใบกำกับภาษีสำหรับเดือนภาษีที่จะยื่นแบบ ภ.พ.30 ทั้งนี้รวมถึงใบกำกับภาษีที่ยกเลิก และใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ด้วย

ลักษณะใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ (Tax Invoice) จะต้องมีรายการครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด 8 จุด ดังนี้

1. คำว่า “ใบกำกับภาษี”
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขาย
3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ขาย
4. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อ
5. เลขที่ เล่มที่ (ถ้ามี) ของใบกำกับภาษี
6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
7. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และราคาของสินค้าหรือบริการ
8. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยให้แยกออกจากราคาของสินค้าหรือบริการให้ชัดเจน

บริษัท เพทโร-อินสตรูเมนต์ จำกัด (สำนักงานใหญ่)
 7/409 ซอยวิภาวดีรังสิต 36 ถนนวิภาวดีรังสิต
 แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
 โทรศัพท์ (662) 939 5711, (662) 513 2333

PETRO-INSTRUMENTS CORP., LTD. (HEAD OFFICE)
 7/409 Soi Vibhavadi-Rangit 36, Vibhavadi-Rangit Rd.,
 Chatuchak, Chatuchak, Bangkok 10900 Thailand
 TELEPHONE : (662) 939 5711, (662) 513 2333
 FAX : (662) 939 4207, (662) 939 4206
 Web Site : www.pico.co.th

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี TAX ID: 0105524007890

ใบกำกับภาษี / ใบแจ้งหนี้
 DELIVERY ORDER / TAX INVOICE / INVOICE

เลขที่/NO. IV1801064
วันที่/DATE 25/06/2018

ต้นฉบับ / ORIGINAL

เลขที่สั่งซื้อ/ORDER NO. 201800224

รหัสลูกค้า/CUSTOMER CODE C01812 (0105543054936) (สาขาที่ 00001)

ชื่อลูกค้า/NAME บริษัท 9 ดี ดี (ดี) เทคโนโลยี (ไทยแลนด์) จำกัด
ที่อยู่/ADDRESS 31/8 หมู่ที่ 13 ตำบลไผ่สีสุก อำเภอพรหมหาร
จังหวัดจันทบุรี 37210

สถานที่ส่งสินค้า บริษัท 9 ดี ดี เทคโนโลยี (ไทยแลนด์) จำกัด
31/8 หมู่ที่ 13 ตำบลไผ่สีสุก อำเภอพรหมหาร
จังหวัดจันทบุรี โทร: 0 2441 7148 57, 09 9491 1544
ขนส่งไปรษณีย์ (TNT)

ชื่อพนักงาน (SALES) MR. NIRUTI URAIRAM

เลขที่สัญญา/ใบสั่งซื้อ (CUSTOMER'S P.O) PO6103016

วันครบกำหนด (DUE DATE) 25/07/2018

เงื่อนไขการชำระเงิน (TERM OF PAYMENT) 30 วัน หลังจากรับสินค้า

ลำดับ ITEM	รหัสสินค้า PRODUCT CODE	รายการ DESCRIPTION	จำนวน QTY	หน่วย UNIT	ส่วนลด % DISCOUNT	ราคาต่อหน่วย UNIT PRICE	จำนวนเงิน AMOUNT
1	110002545	WATER TRAP	1.00	EA		7,500.00	7,500.00
2	110002545	SERVICE FEE	1.00	JOB		3,000.00	3,000.00

รวมยอดสินค้าและบริการ SUB TOTAL 30,500.00

ภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT 7%

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น GRAND TOTAL 11,235.00

เงื่อนไขการชำระเงิน (TERMS & CONDITIONS)
 1. บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ในเงื่อนไขการชำระเงินตามที่ระบุไว้
 2. บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ในเงื่อนไขการชำระเงินตามที่ระบุไว้
 3. บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ในเงื่อนไขการชำระเงินตามที่ระบุไว้
 4. บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ในเงื่อนไขการชำระเงินตามที่ระบุไว้
 5. บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ในเงื่อนไขการชำระเงินตามที่ระบุไว้
 6. บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ในเงื่อนไขการชำระเงินตามที่ระบุไว้
 7. บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ในเงื่อนไขการชำระเงินตามที่ระบุไว้
 8. บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ในเงื่อนไขการชำระเงินตามที่ระบุไว้

วันที่ส่งมอบสินค้า 25/06/18

วันที่รับมอบสินค้า 25/06/18

ผู้ขาย/ผู้ส่งมอบสินค้า

ผู้รับมอบสินค้า

รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

ลักษณะใบกำกับภาษีแบบอย่างย่อ จะต้องมียารการดังนี้

1. คำว่า ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
2. ชื่อ หรือชื่อย่อ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ขาย
3. เลขที่ใบกำกับภาษี
4. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
5. ชื่อ ชนิด ปริมาณ ประเภทและมูลค่าของสินค้าที่บริการ
6. ราคารวมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับรวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
7. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

บริษัท **1** ใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ที่อยู่ **3** เลขที่ 53/30001

โทร. **4** วันที่ 3/11/2553

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี **2** อัตราภาษี ร้อยละ 7

ชื่อผู้ซื้อ นายสมนึก เสงแสง ทะเบียนรถ

ลำดับ	รายการ	จำนวนขีด	ราคา/ขีด	ส่วนลด/ขีด	รวมเป็นเงิน
1	5 ดีเซล	108.34	27.69		3,000.00
บาท/BAHT (ลานท้ายท้าววน)			6		
ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม					2,803.74
ภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT 7%					196.26
รวมทั้งสิ้น TOTAL					3,000.00

ส่งชื่อ.....ผู้รับเงิน

รูปที่ 2.3 ใบกำกับภาษีแบบอย่างย่อ

รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด ต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังนี้

1. ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีขาย
2. แสดงเดือนภาษี และปีภาษี
3. แสดงชื่อสถานประกอบการ และ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
4. แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. แสดงสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีขาย

6. แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น อันได้แก่ วันเดือนปี, เลขที่ใบกำกับภาษี, ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ, เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ, สำนักงานใหญ่/สาขาของผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการ, มูลค่าสินค้า/บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีขาย

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อสถานประกอบการ

สำนักงานใหญ่ สาขา

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

วันที่ออกใบกำกับภาษี

เดือนภาษี

ปี

เลขที่ใบกำกับภาษี

จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อสถานประกอบการ *

สำนักงานใหญ่ สาขา

วันที่ออกใบกำกับภาษี

จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

รวม

แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

แสดงเดือนภาษี และปีภาษี

แสดงสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีขาย

แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการ ตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษี

ขายที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น

รูปที่ 2.4 รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 พร้อมชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) เป็นรายเดือนทุกเดือนภาษีไม่ว่าจะมีการขายสินค้า หรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม โดยให้ยื่นแบบภายใน วันที่ 15 ของเดือนถัดไป กรณีผู้ประกอบการมีสถานประกอบการ หลายแห่ง ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีและ ชำระภาษีเป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่ได้ยื่นคำร้องขออนุมัติยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีร่วมกัน ณ สำนักงานสรรพากร พื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการอันเป็น สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่และได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว ก็สามารถยื่นแบบรวมกันได้ ตั้งแต่เดือนภาษีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป



**แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
คนประมวลรัษฎากร**

อ้างข้อมูล

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ
ที่อยู่: อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่
หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ซอย/ซอย
ถนน ตำบล/แขวง
อำเภอ/เขต จังหวัด
รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

ภาพสำเนาภาษี

กรณีมีชำระ ยื่นแบบแสดงรายการโดย:

(1) ยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบ ภ.พ.30
 (2.1) ยื่นรวมกันที่ สำนักงานใหญ่ (2.2) สาขาที่

(2) ยื่นรวมกันที่ สถานที่ใช้ยื่นชำระและได้รับอนุมัติแล้ว
 (2.1) สำนักงานใหญ่ (2.2) สาขาที่

ยื่นปกติ ยื่นแบบครั้งเดียว ชำระ ค.พ.พ. ชำระไว้ ยื่นในลักษณะ
ชำระภาษีก่อนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ไว้) ยื่นพร้อม ชำระพร้อม ค.พ.พ.

(3) ยื่นพร้อม (4) ยื่นพร้อม (5) ยื่นพร้อม (6) ยื่นพร้อม
 (7) ยื่นพร้อม (8) ยื่นพร้อม (9) ยื่นพร้อม (10) ยื่นพร้อม
 (11) ยื่นพร้อม (12) ยื่นพร้อม (13) ยื่นพร้อม (14) ยื่นพร้อม

รายการ	บาท	สต.
1. ยอดขายในเดือนนี้ (หรือรวมยื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ส.1) ยอดขายครั้งเดียว <input type="checkbox"/> ส.2) ยอดขายครั้งเดียว	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4. ยอดขายที่ส่งเสียภาษี (1. - 2. - 3.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5. ภาษีขายเดือนนี้	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6. ยอดซื้อที่มีภาษีมูลค่าเพิ่มซื้อ (หรือรวมยื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ส.1) ยอดซื้อครั้งเดียว <input type="checkbox"/> ส.2) ยอดซื้อครั้งเดียว	<input type="text"/>	<input type="text"/>
7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (สำหรับฐานภาษีเกินกว่าร้อยละ 50 ของยอดขาย ส.1)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5) มากกว่า (7)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 6) น้อยกว่า (7)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10. ภาษีที่ชำระเกินออกมา	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
กรณียื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม		
13. เงินเพิ่ม	<input type="text"/>	<input type="text"/>
14. เบื้องปรับ	<input type="text"/>	<input type="text"/>
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

การขอคืนภาษี

ถ้าผู้ประกอบการชำระภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้รวม 12. หรือ 10. เป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดระบุชื่อในช่องชำระ แล้วแต่กรณี หากไม่ลงหรือชื่อธนาคารที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เริ่มชำระคืนเงินเพิ่ม หากไม่ลงชื่อจะส่งเงินชดเชยกับด้วยแบบ ภ.พ.30 ถัดไป

เงินเงินสด ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ลงชื่อในช่องชำระ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว) ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลงมือยืนยันด้วย

ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

ยื่นวันที่

ผู้อำนวยการสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร

รูปที่ 2.5 ตัวอย่าง ใบภ.พ.30

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและสถานที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อ : บริษัท เอสเอซี แมเนจเม้นท์ จำกัด

ที่อยู่ : เลขที่ 498/28 ซอยสมเด็จพระเจ้าตากสิน 19 ถนนสมเด็จพระเจ้าตากสิน แขวง
ลำเหร่ เขต ธนบุรี กรุงเทพมหานคร 10600

โทรศัพท์ : 02-8609053 Fax : 02-8607382

E-mail : sacman2556@gmail.com

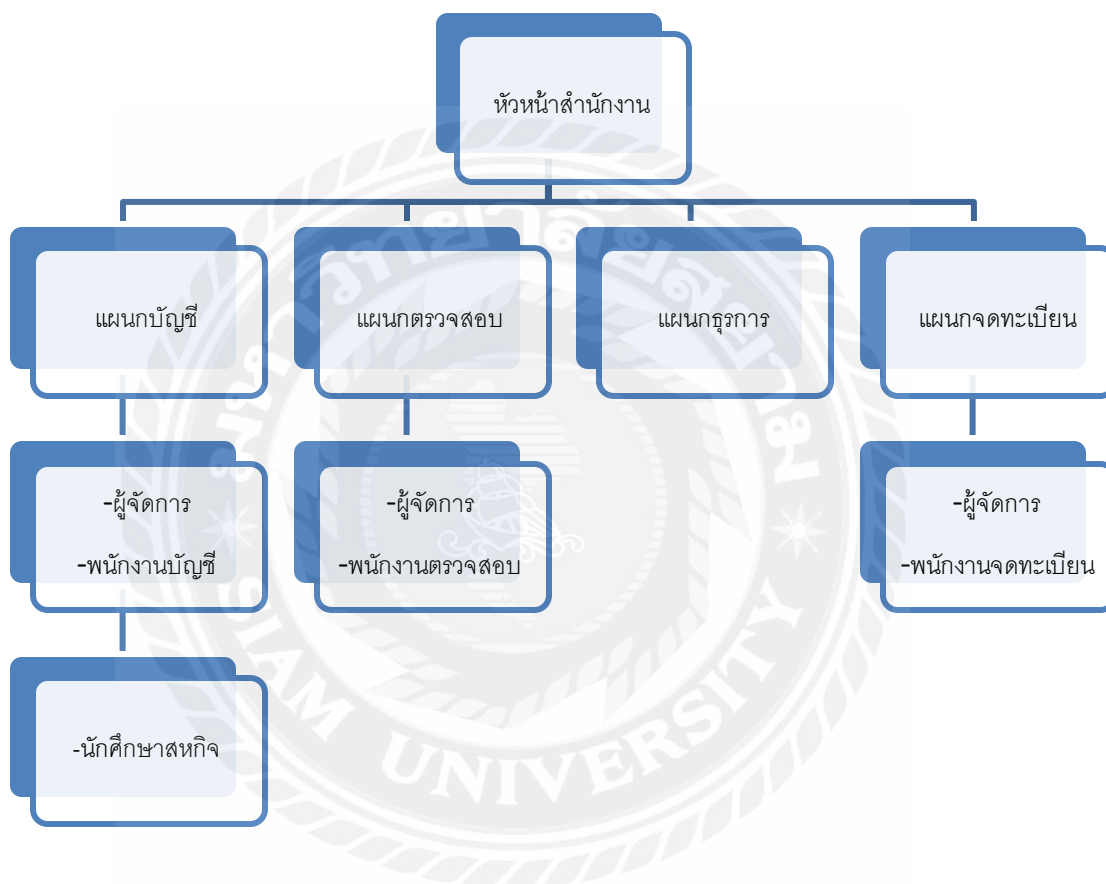
เวลาทำการ : วันจันทร์-วันเสาร์ เวลา 8.45-17.45น.



3.2 ลักษณะการประกอบการ

บริษัท เอสเอซี แมเนจเม้นท์ จำกัด ให้บริการทางด้านจัดการบัญชี ตรวจสอบบัญชี ภาษีอากร จดทะเบียนพาณิชย์และให้คำปรึกษาแนะนำทางด้านบัญชีครบวงจรตามที่กฎหมายกำหนด เป็นที่ยอมรับทั้งองค์กรเอกชนต่างๆและราชการในประเทศไทย

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



รูปที่ 3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงาน

3.4 ตำแหน่งงานและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

3.4.1 ตำแหน่ง

นางสาว เสาวลักษณ์ เสลาคุณ ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

นาย ธนิน พิทักษ์เสวตไชย ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

3.4.2 ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

- จัดเรียงเอกสาร

- ทำรายงานภาษีซื้อและขาย

- งานบันทึกบัญชีต่างๆ

- กรอกเอกสารต่างๆ เช่น ภ.ง.ด. 50

(แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

นางสาว อภิญญา สีสาลี พนักงานบัญชี

3.6 ระยะเวลาที่ฝึกปฏิบัติงาน

เริ่มปฏิบัติงาน วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 -31 สิงหาคม 2561 (16 สัปดาห์)

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 ศึกษาและรวบรวมข้อมูลงานที่ได้รับมอบหมาย และศึกษาปัญหาข้อมูลเพื่อนำมาทำโครงการ

3.7.2 รวบรวมข้อมูลการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานเพื่อที่จะจัดทำโครงการ

3.7.3 คิดหัวข้อโครงการ วัตถุประสงค์ และปัญหาที่พบ และนำเสนอชื่อโครงการกับอาจารย์ที่ปรึกษา

3.7.4 นำเสนอชื่อโครงการที่จะจัดทำ บริษัท หรือพนักงานที่ปรึกษา เพื่อเพิ่มข้อมูลหรือแก้ไขปัญหาที่พบ

3.7.5 จัดทำเอกสารรายงาน และทำ Power Point เพื่อนำเสนอ

ขั้นตอนการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พฤษภาคม	มิถุนายน	กรกฎาคม	สิงหาคม
1.ศึกษาและรวบรวมข้อมูลงาน	←→	←→		
2.รวบรวมข้อมูลการปฏิบัติงาน	←→	←→	←→	
3.คิดหัวข้อโครงการ		←→	←→	
4.นำเสนอชื่อโครงการ			←→	
5.จัดทำเอกสารรายงาน และนำเสนอ			←→	←→

รูปที่ 3.4 ตารางแสดงผลการดำเนินงาน

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

3.8.1 อุปกรณ์ที่ใช้ในสำนักงาน

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่องถ่ายเอกสาร
- เครื่องรับ-ส่ง Fax

3.8.2 ซอฟต์แวร์

- โปรแกรมสำเร็จรูป Express
- โปรแกรม Excel

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

รายงานภาษีซื้อ

เป็นรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องจัดทำขึ้นทุกเดือน เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม รายอื่นเรียกเก็บในแต่ละเดือน ภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใด เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ที่ปรากฏในใบกำกับภาษีที่ได้รับจากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม รายอื่น ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใดแต่มีได้นำไปลงรายการในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้น เพราะมีเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนด ให้มีสิทธินำไปลงรายงานภาษีซื้อของเดือนหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี

รายงานภาษีซื้อ
เดือนภาษี ปี
ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท

Page 1

เลขประจำตัวเสียภาษี
 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 ภาษีเงินได้บริษัท สาขา

ที่อยู่สำนักงานประกอบการ :

ลำดับที่	ใบกำกับภาษี วัน เดือน ปี	เลขที่	ชื่อผู้ซื้อสินค้า ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวเสียภาษี	สถานประกอบการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	หมายเหตุ
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.								
14.								
รวม								
รวมทั้งสิ้น								

รูปที่ 4.1 รูปแบบรายงานภาษีซื้อ

ลักษณะของรายงานภาษีซื้อ

1. ช่อง “ลำดับที่” ให้กรอกลำดับที่ของใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการได้จัดเรียงลำดับขึ้นใหม่
2. ช่อง “วัน เดือน ปี” ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี
3. ช่อง “เล่มที่/เลขที่” ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี และเล่มที่ ถ้ามี

4. ช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ”
5. ช่อง “สถานประกอบการ”
 - 5.1. ช่องสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่จะใส่เครื่องหมายหรือเลข 0 จำนวนเท่าใด ในช่องดังกล่าวเพื่อแสดงว่าเป็นช่องของสำนักงานใหญ่ก็ได้เช่น ใส่เครื่องหมาย “x” หรือใส่เลข “0” ในช่องสำนักงานใหญ่ก็ได้
 - 5.2. ช่องสถานประกอบการที่เป็นสาขาจะใส่เลขที่สาขาโดยจะมีเลข “0” จำนวนเท่าใด นำหน้า หรือไม่มีเลข 0 นำหน้าก็ได้ เช่น “01” หรือ “00001” ก็ได้
6. ข้อความอื่นๆ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

การออกรายงานภาษีซื้อมีขั้นตอนดังนี้

1. การตรวจสอบใบกำกับภาษี

เป็นการตรวจใบกำกับภาษีว่าสามารถนำมาใช้ลงในรายงานได้หรือไม่ ซึ่งใบกำกับภาษี หรือ Tax Invoice คือ เอกสารหลักฐานสำคัญ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องจัดทำ และออกใบกำกับภาษีให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการขายสินค้า หรือให้บริการ เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียน เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในแต่ละครั้ง


ใบกำกับภาษีที่สามารถนำมาใช้ลงในรายงานได้ จะต้องมีรายการถูกต้องครบถ้วน ดังนี้

- 1.1 คำว่า “ใบกำกับภาษี”
- 1.2 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขาย
- 1.3 ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ขาย
- 1.4 ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อ
- 1.5 เลขที่ เล่มที่ (ถ้ามี) ของใบกำกับภาษี
- 1.6 วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- 1.7 ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และราคาของสินค้าหรือบริการ
- 1.8 จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยให้แยกออกจากราคาของสินค้าหรือบริการให้ชัดเจน

หมายเหตุ: ใบกำกับภาษีที่สามารถนำมาใช้ลงในรายงานภาษีซื้อได้ต้องเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบเท่านั้นและต้องเป็นฉบับจริง เท่านั้น

บริษัท เพโทร-อินสตรูเมนต์ จำกัด (สำนักงานใหญ่)
 7/409 ซอยวิภาวดีรังสิต 36 ถนนวิภาวดีรังสิต
 แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900
 โทรศัพท์ (662) 939 5711, (662) 513 2333

PETRO-INSTRUMENTS CORP., LTD. (HEAD OFFICE)
 7/409 Soi Vibhavadi-Rangsit 36, Vibhavadi-Rangsit Rd.,
 Chatuchak, Chatuchak, Bangkok 10900 Thailand.
 TELEPHONE : (662) 939 5711, (662) 513 2333
 FAX : (662) 939 4207, (662) 939 4208
 Web Site : www.pico.co.th



เลขประจำตัวผู้เสียภาษี TAX ID: 0105524007890

ต้นฉบับ / ORIGINAL

ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี/ใบแจ้งหนี้
 DELIVERY ORDER / TAX INVOICE / INVOICE

เลขที่สั่งซื้อ/ORDER NO. #D1800224

รหัสลูกค้า/CUSTOMER CODE C01812 (0105543054938) (สาขาที่ 00001)

ชื่อลูกค้า/NAME บริษัท ซี.อี. อีเอ็ม เทคโนโลยี (ไทยแลนด์) จำกัด

ที่อยู่/ADDRESS 31/8 หมู่ที่ 13 ตำบลไร่ขิง อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม 73210

โทร./TEL 0 2441 7148 57

PACKING SLIP NO. 6107282

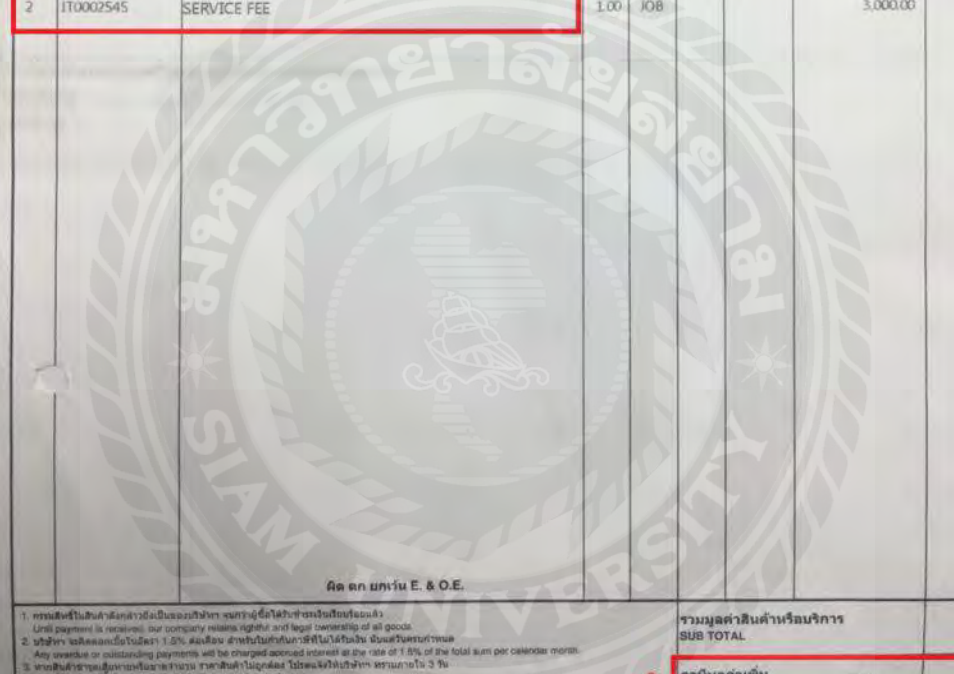
สถานที่ส่งสินค้า บริษัท ซี.อี. อีเอ็ม เทคโนโลยี (ไทยแลนด์) จำกัด

SHIP TO 31/8 หมู่ที่ 13 ตำบลไร่ขิง อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม 73210 จังหวัดนครปฐม โทร. 0 2441 7148 57, 09 9491 1544

แม่ในวราภรณ์ทันท (TNT)

พนักงานขาย (SALES)	เลขที่สัญญา/ใบสั่งซื้อ (CUSTOMER'S P/O)	วันครบกำหนด (DUE DATE)	เงื่อนไขการชำระเงิน (TERM OF PAYMENT)
MR. NIRUTI URAIRAM	PO6103016	25/07/2018	30 วัน หลังจาก ได้รับสินค้า

ลำดับ ITEM	รหัสสินค้า PRODUCT CODE	รายการ DESCRIPTION	จำนวน QTY	หน่วย UNIT	ส่วนลด % DISCOUNT	ราคาต่อหน่วย UNIT PRICE	จำนวนเงิน AMOUNT
1	IT0002545	WATER TRAP	1.00	EA		7,500.00	7,500.00
2	IT0002545	SERVICE FEE	1.00	JOB		3,000.00	3,000.00



1. ทรัพย์สินในใบกำกับภาษีนี้เป็นของบริษัทรักษาความปลอดภัยที่ได้รับชำระเรียบร้อยแล้ว
 No liability is retained by our company unless notified otherwise in writing.

2. บริษัทฯ จะคิดดอกเบี้ยเงินต้น 1.5% ต่อปีสำหรับใบกำกับภาษีที่ค้างชำระเกินวันครบกำหนด
 Any overdue or outstanding payments will be charged accrued interest at the rate of 1.5% of the total sum per calendar month.

3. หากสินค้าเสียหายหรือสูญหายหลังจากวันที่ใบกำกับภาษีออกแล้ว บริษัทฯ จะไม่รับผิดชอบ
 If any damaged or quantity cut off, please inform company limited's within 3 days, so goods received in condition and under bill.

รวมมูลค่าสินค้าและบริการ
 SUB TOTAL 10,500.00

ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 VAT 7% 735.00

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น
 GRAND TOTAL 11,235.00

ได้รับมอบสินค้าดังกล่าวโดยครบถ้วนในสภาพเรียบร้อย
 COMPLETE SET (S) OF GOODS RECEIVED IN PERFECT CONDITION

รับ (ตัวบรรจง) 6/9/67 วันที่ 28/6/67

สำหรับลูกค้า FOR CUSTOMER สำหรับผู้ขาย FOR SUPPLIER

ผู้ส่ง DELIVERED BY ผู้มีอำนาจลงนาม AUTHORIZED SIGNATURE

รูปที่ 4.2 การตรวจใบกำกับภาษี

2. เรียงวันที่ใบกำกับภาษี

เมื่อตรวจสอบใบกำกับภาษีว่าสามารถนำมาถือเป็นภาษีได้แล้วถึงนำใบกำกับภาษีที่ใช้ได้มาเรียงวันที่ใบกำกับภาษี

3. กำหนดเลขที่ของเอกสาร

เมื่อเรียงวันที่ใน ใบกำกับภาษีเสร็จแล้วจากนั้นให้นำใบกำกับภาษีมากำหนดเลขที่ของเอกสาร เช่น นำส่งภาษีเดือน 07 ปี 2561 ก็กำหนดเลขที่เอกสารเป็น 6107001 เรียงไปเรื่อยๆจนเสร็จในแต่ละเดือน

4. คีย์ภาษีซื้อลงในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส

เมื่อตรวจใบกำกับภาษีเสร็จแล้วนั้นก็ให้นำใบกำกับภาษีมาคีย์ลงในโปรแกรมทางบัญชีเอ็กซ์เพรส ซึ่งแล้วแต่ว่าแต่ละสถานประกอบการจะกำหนดว่าจะใช้โปรแกรมอะไรเป็นตัวออกรายงานภาษีซื้อ

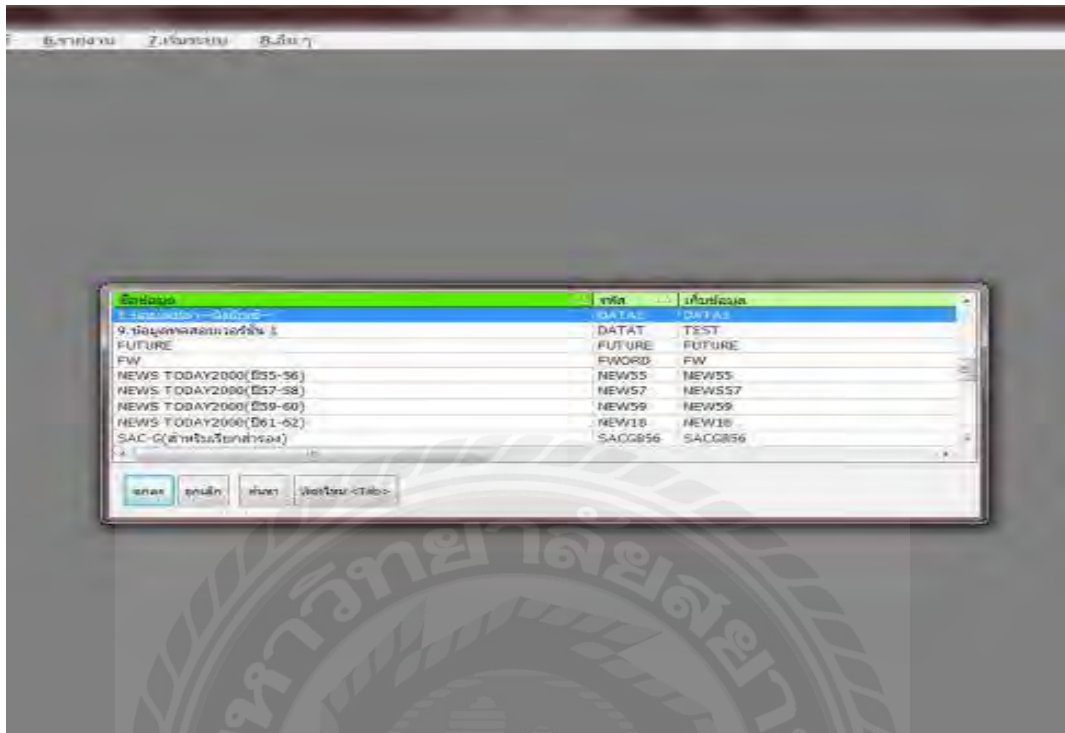
การซื้อเงินเชื่อ

การซื้อสินค้าเป็นเงินสดและการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อมีความแตกต่างกันในส่วนของวิธีการบันทึกบัญชีและการตั้งยอดเจ้าหนี้ เนื่องจากการซื้อเงินสดจะมีการบันทึกบัญชีตัดจ่ายเงินสดให้กับผู้จำหน่ายทันที(ไม่มีการตั้งยอดเจ้าหนี้)ซึ่งต่างกับการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ โปรแกรมจะตั้งยอดเจ้าหนี้รายตัวซึ่งจะต้องไปทำใบจ่ายชำระหนี้เมื่อครบกำหนดการชำระเงิน

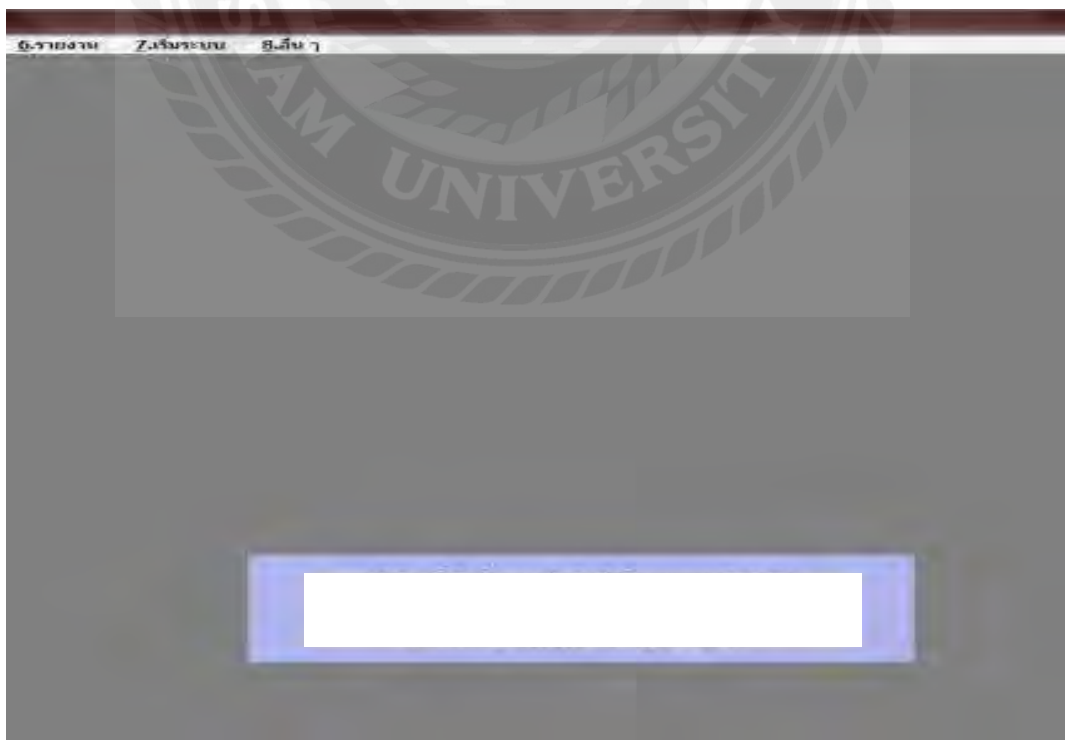
1. เริ่มจากการ Log in เข้าโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส



2. เลือกเข้าระบบฐานข้อมูลของบริษัทต่างๆ

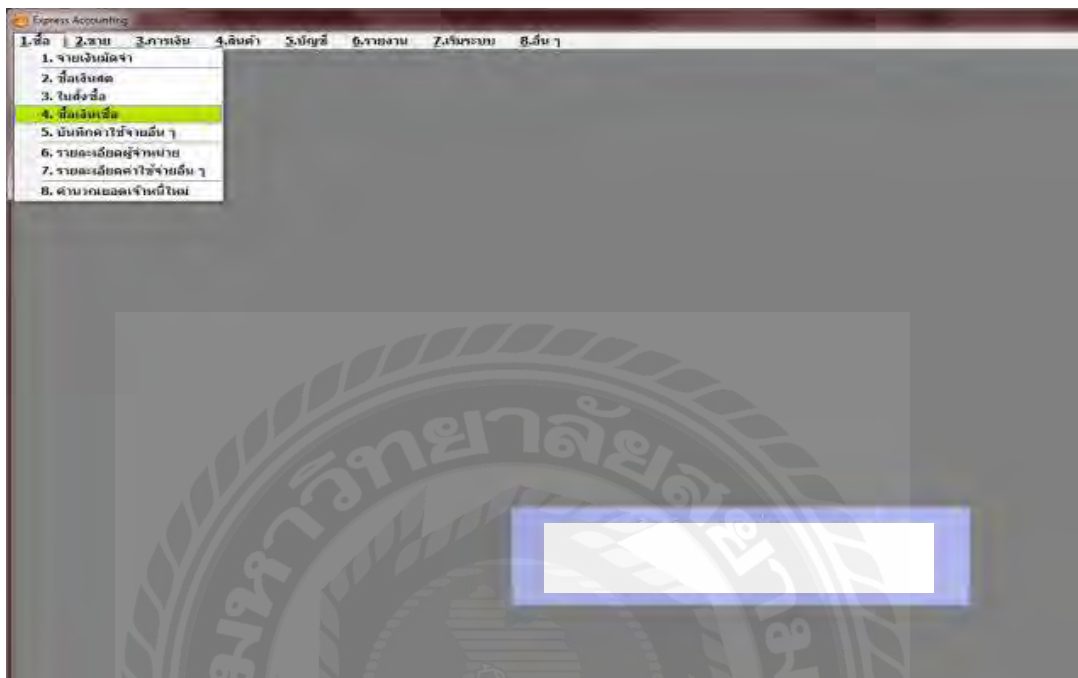


3. ฐานข้อมูลของบริษัทที่เลือก

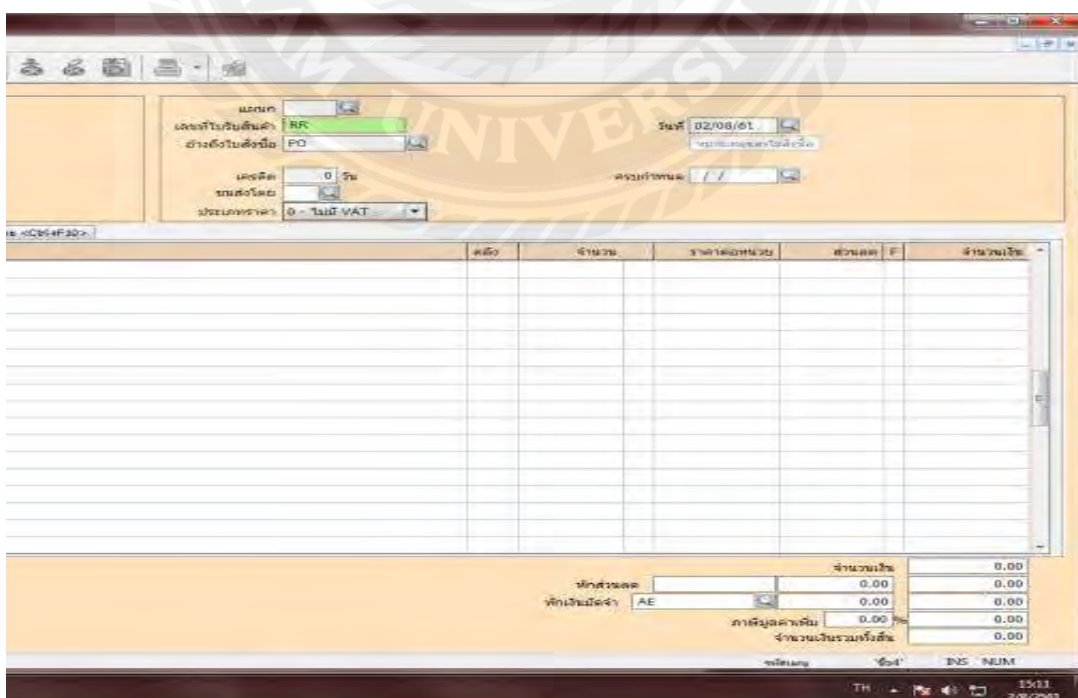


4. เมนูซื้อเงินสดและซื้อเงินเชื่อ

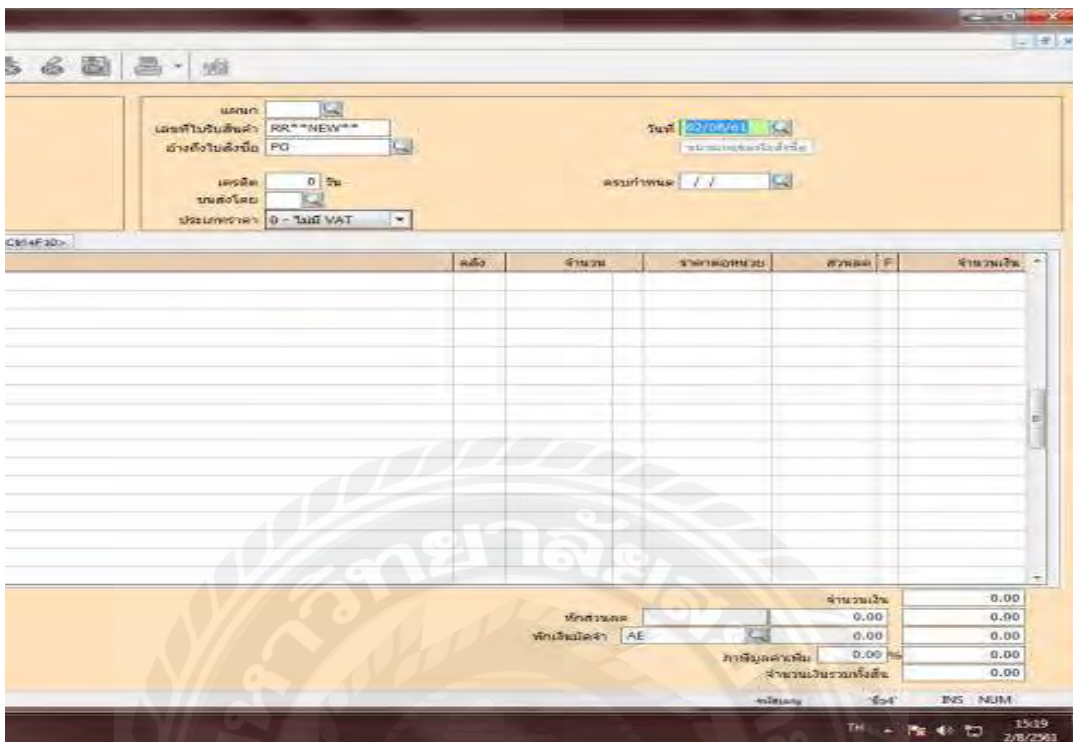
ไปที่เมนูซื้อทั้งเมนูซื้อเงินสดและซื้อเงินเชื่อ กด Alt + A ทั้งเมนูซื้อเงินสดและซื้อเงินเชื่อ เพื่อเปิดหน้าต่างใหม่ที่จะบันทึกบัญชี



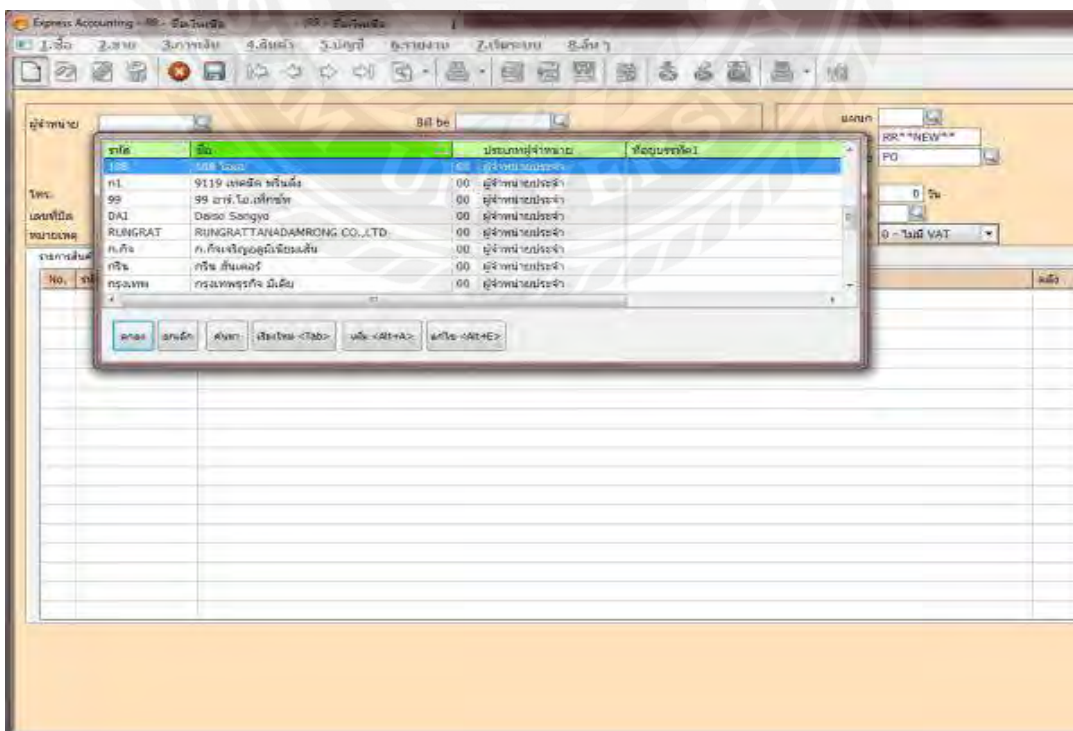
5. บันทึกเลขที่ใบรับสินค้าโดยดูจากเลขที่ใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษีและใบเสร็จ



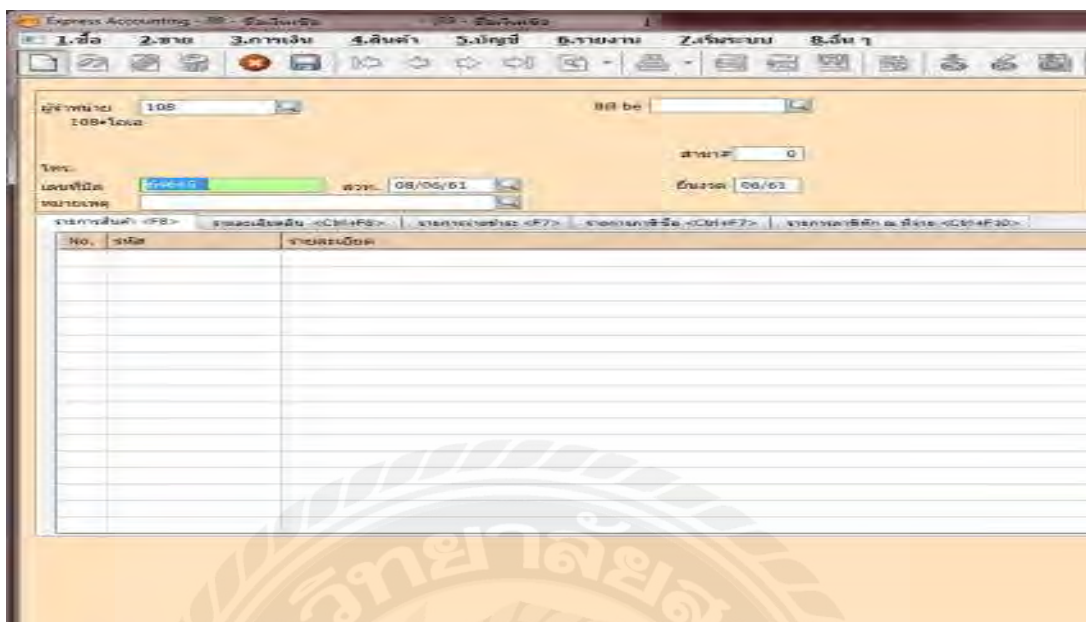
6. บันทึกวันที่โดยดูจากเลขที่ใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษีและใบเสร็จรับเงิน



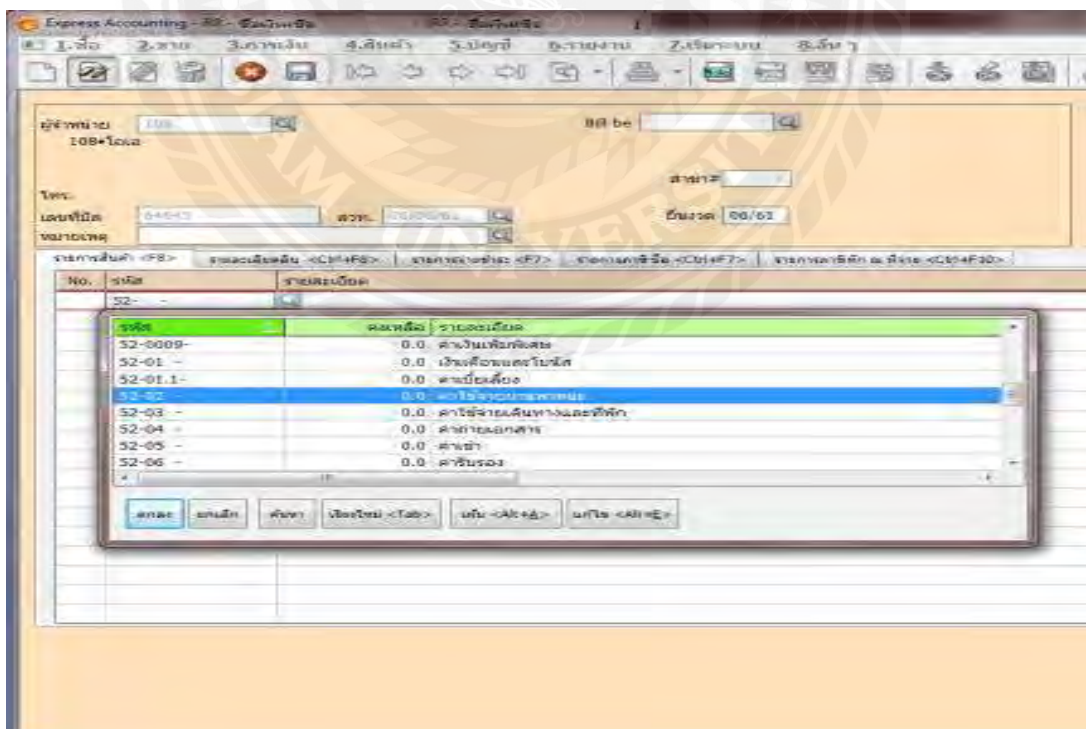
7. รายชื่อผู้จำหน่ายสามารถค้นหาได้จากฐานข้อมูลที่ทางบริษัทได้ทำการบันทึกไว้แล้ว



8. ช่องเลขที่บิล, ช่องลงวันที่โดยดูจากเลขที่ใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษีและใบเสร็จรับเงิน



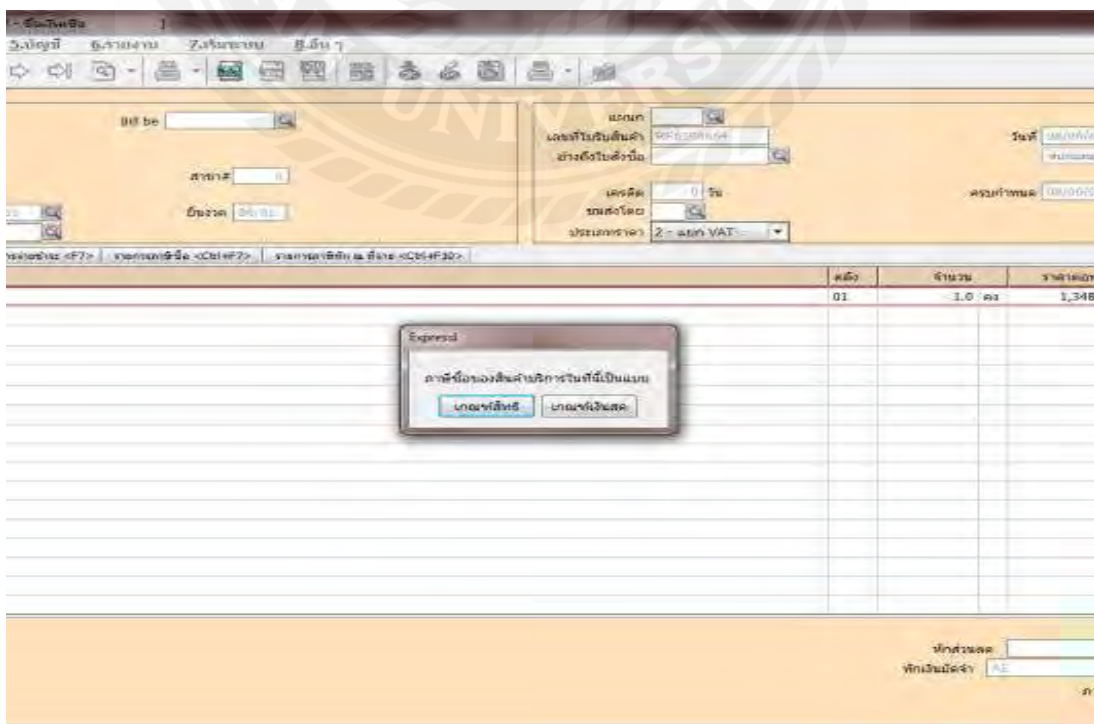
9. เมนูรายการสินค้าชอกรหัสสี่ตัวตามหมวดของวิชาบัญชี(หมวด 5 ค่าใช้จ่าย) ชอกรายละเอียดค้นหาได้จากฐานข้อมูลที่ทางบริษัท เอสเอซี แมนเนจเม้นท์ จำกัด ได้ทำการบันทึกไว้แล้ว



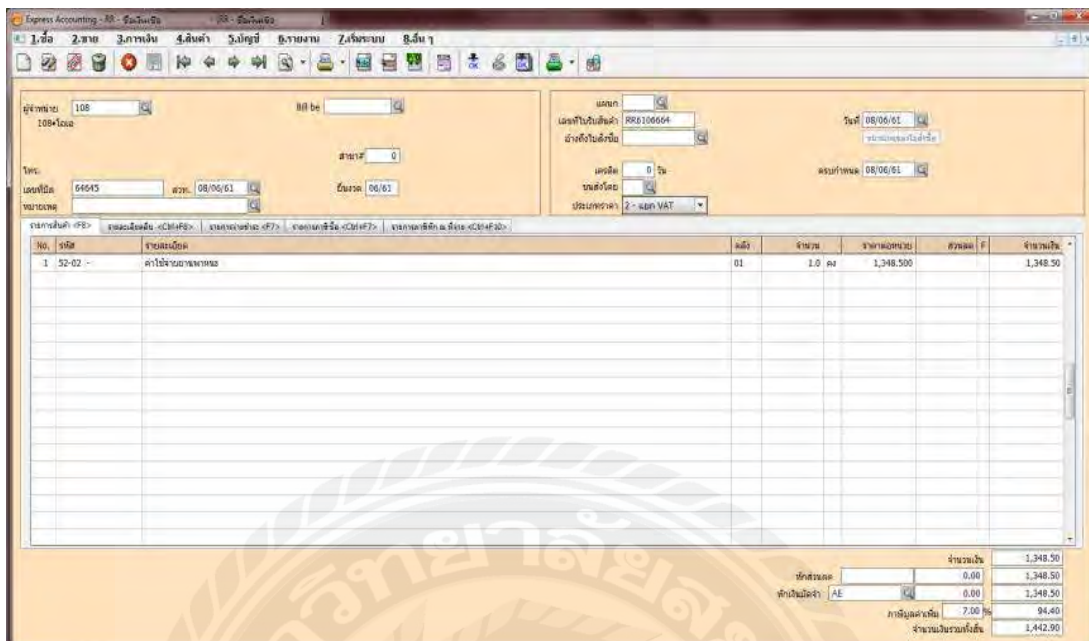
10. ช่องราคาต่อหน่วยใช้ราคารวมสินค้าที่ไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% และทำการบันทึกข้อมูลของเมนูซื้อเงินเชื่อ กด Esc หรือแผ่น Disk เพื่อทำการบันทึก



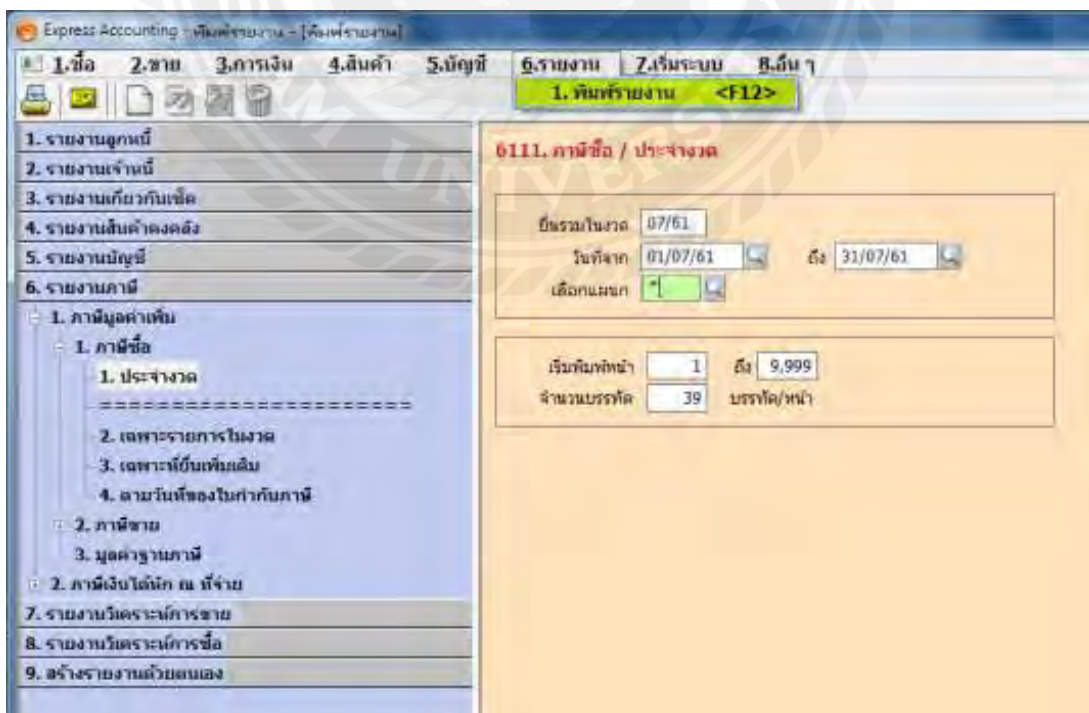
11. การบันทึกข้อมูลซื้อเงินเชื่อ กด Esc หรือ กดที่แผ่น Disk เพื่อทำการบันทึกจะมีหน้าต่างใหม่ ให้เลือกบันทึกคือเกณฑ์สิทธิ (ขอคืนภาษีที่กรมสรรพากร) กับเกณฑ์เงินสด (จะรวมภาษีไว้กับราคาสินค้า) ในที่นี้จะเลือกเกณฑ์สิทธิ



12. การบันทึกข้อมูลเสร็จสิ้น



13. การพิมพ์รายงานภาษีซื้อให้เลือกรายงาน เลือกพิมพ์รายงาน จากนั้นให้ กดเลือกไปที่รายงาน ภาษี>ภาษีมูลค่าเพิ่ม>ภาษีซื้อ>ประจำงวด ให้เลือกงวดที่ต้องการ และกดF5 เพื่อสั่งแสดงรายการ ภาษีซื้อขึ้นมา



Express Accounting - (TMR)

1.ชื่อ 2.นาม 3.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.ให้ระบบ 8.อื่นๆ

เดือน/ปีภาษี กรกฎาคม 2561 (วันที่รับจาก 01/07/61 ถึง 31/07/61) รายงานภาษีซื้อ

ชื่อผู้ประกอบการ
ชื่อสถานประกอบการ
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

<-----ไปกำกับภาษี-----> ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ เลขประจำตัว สถานประกอบการ

ลำดับ วัน/เดือน/ปี เลขที่ เลขที่ออกใหม่ ผู้เสียภาษี หมู่ สาขาที่

1	10/04/61	00220996011	SR6107001	ธนาคารไทยพาณิชย์		
2	01/07/61	00220996010	SR6107002	ธนาคารไทยพาณิชย์		
3	15/04/61	00221003566	SR6107003	ธนาคารไทยพาณิชย์		
4	15/04/61	00221003567	SR6107004	ธนาคารไทยพาณิชย์		
5	15/04/61	00221003568	SR6107005	ธนาคารไทยพาณิชย์		
6	10/05/61	00221049820	SR6107006	ธนาคารไทยพาณิชย์		
7	10/05/61	00221049819	SR6107007	ธนาคารไทยพาณิชย์		
8	10/06/61	00221104723	SR6107008	ธนาคารไทยพาณิชย์		
9	10/06/61	00221104722	SR6107009	ธนาคารไทยพาณิชย์		
10	01/07/61	4986	SR6107010	ค่าขนส่งน้ำมัน		
11	25/06/61	1801064	SR6107282	บริษัท เททโร-ฮันลด์กรุ๊ปเนท จำกัด		
12	01/07/61	100023	SR6107283	ค่าขนส่งน้ำมัน		
13	02/07/61	5009	SR6107011	ค่าขนส่งน้ำมัน		

Row: 1 Col: 1

ตัวอย่าง รายงานภาษีซื้อ



บิลเงินสด/ใบกำกับภาษี
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105550091410
บริษัท ลิทจรัตัน แก๊ส จำกัด
41/1 หมู่ 7 อ.พรหมเทพม ค.อ้อมน้อย อ.กระทุ่มแบน จ.สมุทรสาคร 74130
(สำนักงานใหญ่)

0E6107027

เลขที่	5011
วันที่	2 ก.ค. 2561

นามผู้ซื้อ.....บริษัท..... จำกัด Tax ID:0105543054938 สำนักงานใหญ่
ที่อยู่..... 6107015

รายการ	จำนวนลิตร	ราคาต่อลิตร	จำนวนเงิน (รวมภาษีแล้ว)
แก๊ส แอล ที จี 1 กก-1674	86.83	13.82	1,200.00
ค่าตัวอักษร			1,200.00
หนึ่งพันสองร้อยบาทถ้วน			78.50
			มูลค่าสินค้า ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% มูลค่าสินค้า
			1,121.50

ลงชื่อ.....ผู้รับสินค้า..... ลงชื่อ.....
วันที่..... (.....)..... ผู้ขาย/ผู้รับเงิน

บิลเงินสด/ใบกำกับภาษี
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105550091410
บริษัท ลิทจรัตัน แก๊ส จำกัด
41/1 หมู่ 7 อ.พรหมเทพม ค.อ้อมน้อย อ.กระทุ่มแบน จ.สมุทรสาคร 74130
(สำนักงานใหญ่)

0E6107028

เลขที่	5012
วันที่	2 ก.ค. 2561

นามผู้ซื้อ.....บริษัท..... จำกัด Tax ID:0105543054938 สำนักงานใหญ่
ที่อยู่..... 6107016

รายการ	จำนวนลิตร	ราคาต่อลิตร	จำนวนเงิน (รวมภาษีแล้ว)
แก๊ส แอล ที จี 1 กก - 741	57.89	13.82	800.00

ตัวอย่าง ใบกำกับภาษีซื้อ

รายงานภาษีขาย

เป็นรายงานที่แสดงมูลค่าสินค้าหรือบริการและภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้ออกใบกำกับภาษีจากการขายสินค้าหรือการให้บริการนั้นๆ ทั้งนี้รายงานภาษีขายต้องมีรายการและข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

การออกรายงานภาษีขายมีขั้นตอนดังนี้

1. ตรวจสอบความถูกต้องของใบกำกับภาษี

เป็นการตรวจใบกำกับภาษีว่าสามารถนำมาใช้ลงรายงานได้หรือไม่

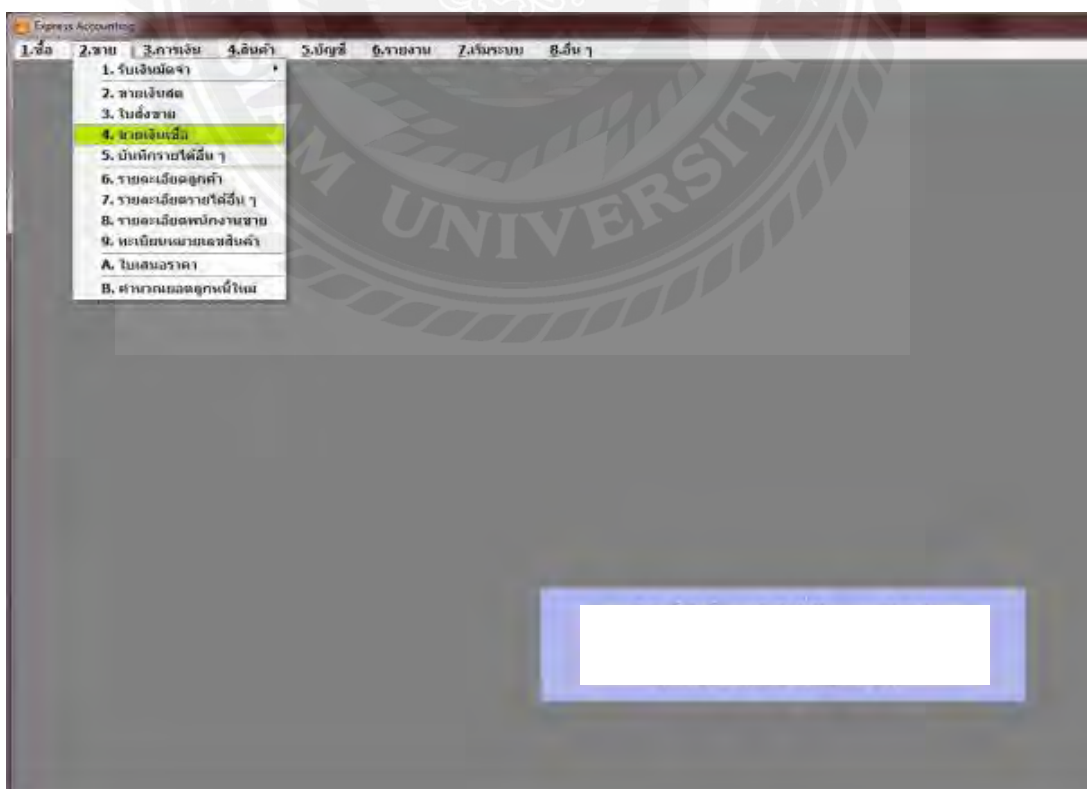
2. เรียงเลขที่เอกสารใบกำกับภาษี

เรียงวันที่ในใบกำกับภาษีเสร็จแล้วจากนั้นให้นำใบกำกับภาษีมากำหนดเลขที่ของเอกสาร เช่น นำส่งภาษีเดือน 06 ปี 2561 ก็กำหนดเลขที่เอกสารเป็น 6106001 เรียงไปเรื่อยๆจนเสร็จในแต่ละเดือน

3. คีย์ภาษีขายลงในโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส

การขายเงินเชื่อ

1. เริ่มจากการเข้าโปรแกรมเลือกบริษัท และเข้าเมนูขายเลือกขายเงินเชื่อเพื่อเริ่มทำการบันทึกบัญชี



2. บันทึกเลขที่เอกสารจะขึ้นต้นด้วย IV แล้วตามด้วยรหัส เช่น เอกสารเดือน 07 ปี 61 เลขที่เอกสารก็ต้องเป็น 6107001 6107002 เรียงไปเรื่อยๆ

The screenshot shows a software window with a header section and a table below. The header section contains the following fields:

- เลขที่เอกสาร: IV6106314
- ใบสั่งขาย: SO
- เครดิต: 0 วัน
- พนักงานขาย: [empty]
- ประเภทขาย: [empty]
- ประเภทราคา: 2 - นอก VAT
- วันที่: 09/08/61
- คนกำหนด: //
- รหัสส่งโดย: [empty]

The table below has the following columns: คดี, จำนวน, ราคาต่อหน่วย, ส่วนลด, F, จำนวนเงิน. The table is currently empty.

At the bottom right, there is a summary section with the following values:

หักส่วนลด	จำนวนเงิน	0.00
หักเงินมัดจำ	จำนวนเงิน	0.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	จำนวนเงิน	7.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	จำนวนเงิน	0.00

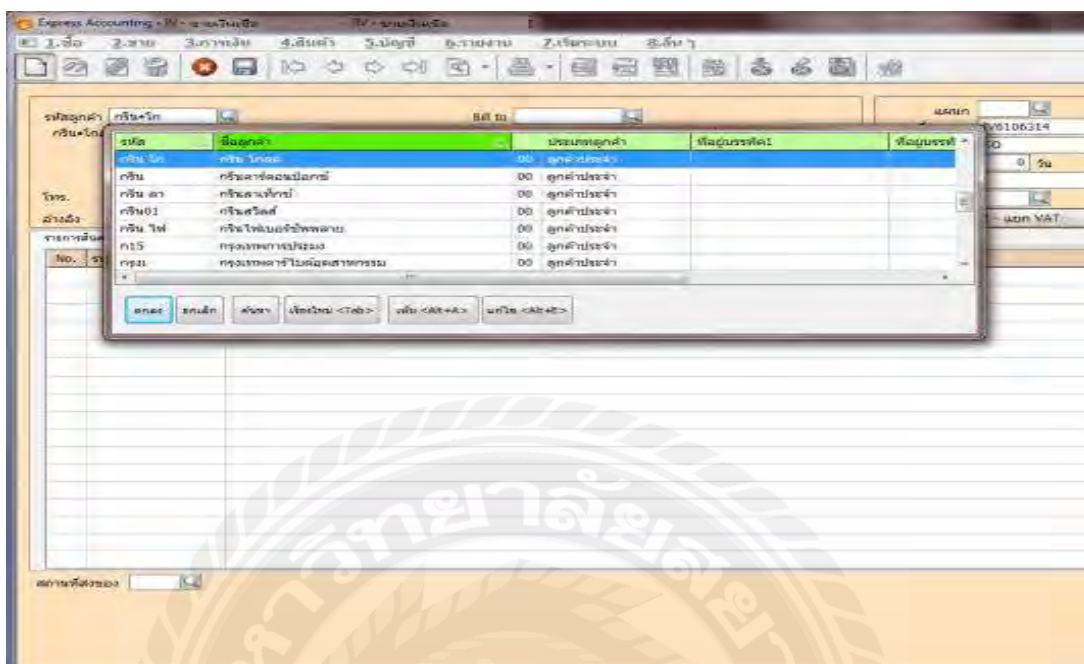
3. บันทึกวันที่โดยดูจากเลขที่ใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษีและใบเสร็จรับเงิน

The screenshot shows the same software window as above, but with the date field updated to 29/06/61. All other fields and the table remain the same.

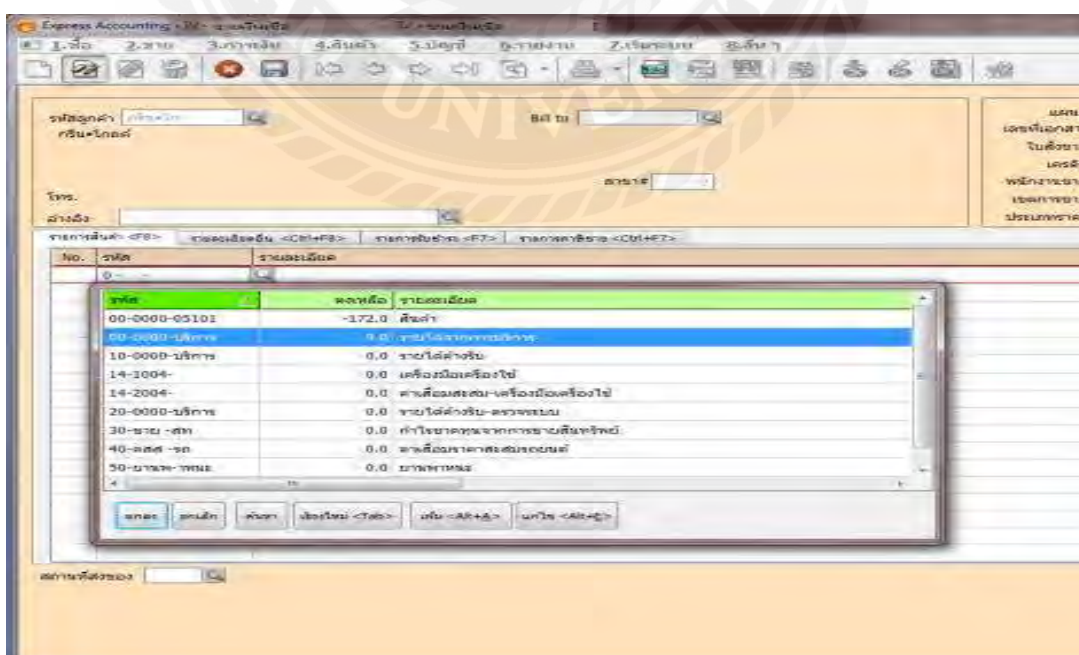
The summary section at the bottom right now shows:

หักส่วนลด	จำนวนเงิน	0.00
หักเงินมัดจำ	จำนวนเงิน	0.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	จำนวนเงิน	7.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	จำนวนเงิน	0.00

4. รายชื่อผู้จำหน่ายสามารถค้นหาได้จากฐานข้อมูลที่ทางบริษัท เอสเอซี แมเนจเม้นท์ จำกัด ได้ทำการบันทึกไว้แล้ว



5. เมื่อยุติการสินค้าหรือรหัสใช้ตามหมวดของวิชาบัญชีของรายละเอียดค้นหาได้จากฐานข้อมูลที่ทางบริษัท เอสเอซี แมเนจเม้นท์ จำกัด ได้ทำการบันทึกไว้แล้ว



6. ชั่งราคาต่อหน่วยใช้ราคารวมสินค้าที่ไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% และทำการบันทึกข้อมูลของเมนูขายเงินเชื่อ กด Esc หรือกดแผ่น Disk เพื่อทำการบันทึก

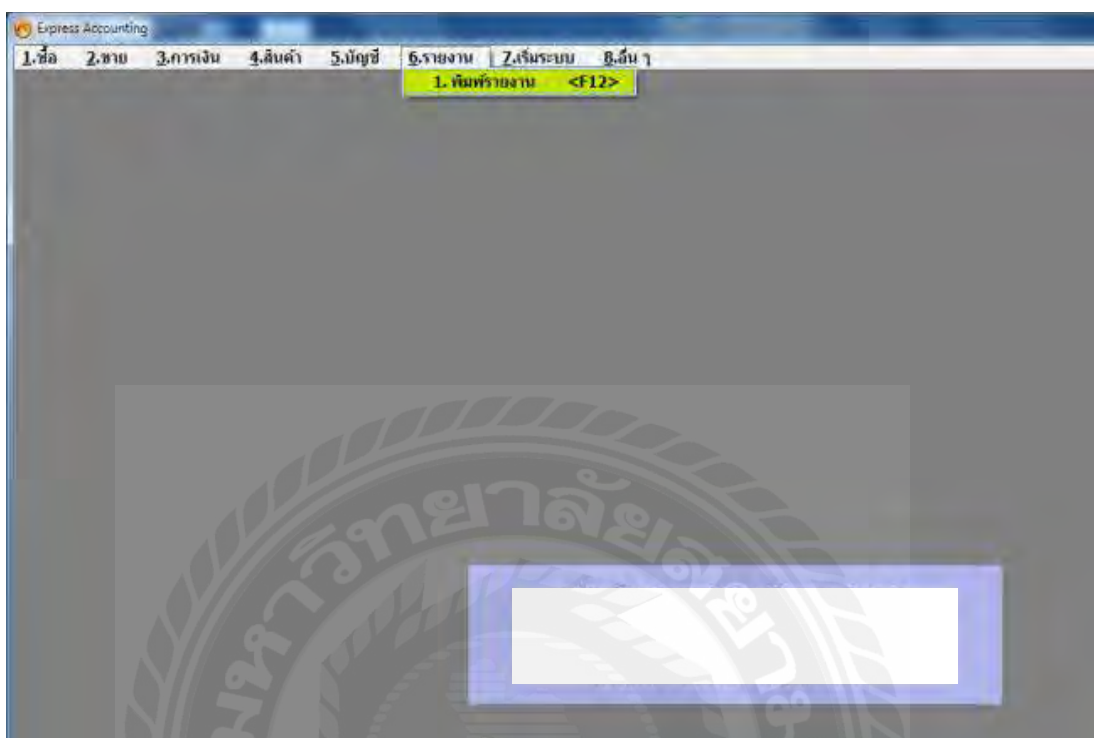
คลัง	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	F	จำนวนเงิน
01	1.0 ตก	15,000.000			15,000.00

7. การบันทึกข้อมูลเสร็จสิ้น

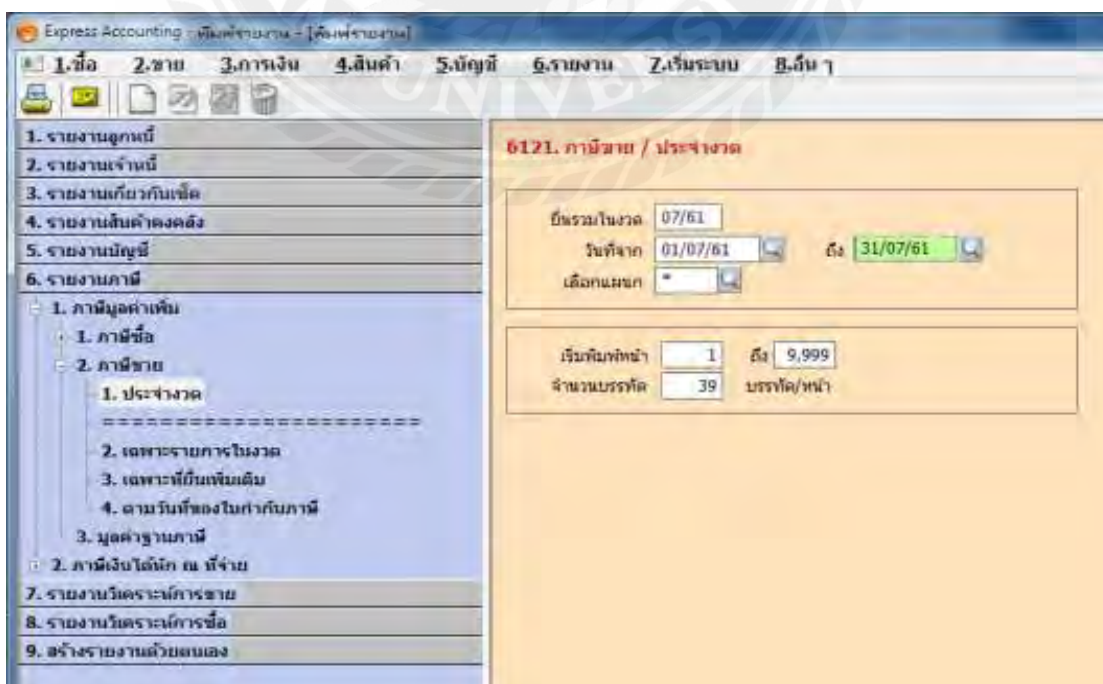
No.	รหัส	รายละเอียด	คลัง	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	F	จำนวนเงิน
3	00-0000-บริการ	รายได้จากการบริการ	01	1.0 ตก	15,000.000			15,000.00

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น: 16,050.00

8. หลังจากที่บ้านที่ภาษีขายเสร็จทั้งหมด ถ้าต้องการที่จะพิมพ์รายงานภาษีขาย ให้เลือกที่รายงาน
คลิกพิมพ์รายงาน



9. จากนั้นให้เลือกหัวข้อ รายงานภาษี เลือกภาษีมูลค่าเพิ่ม คลิกเลือกภาษีขาย>ประจำงวด>ช่องขึ้น
รวมในงวด ให้ใส่เดือนและปีที่ต้องการ จะพิมพ์รายงาน>ช่องวันที่ ให้เลือกวันที่ที่ต้องการจะพิมพ์
รายงาน



10. จากนั้นให้กด F5 และกดตกลง >ให้เลือกว่าจะเลือกแบบแสดงผลทางจอภาพ, เครื่องพิมพ์, เพิ่มข้อมูล คลิกเลือกและกดตกลง

Express Accounting - (TM93)

1.ชื่อ 2.สาขา 3.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี 6.ยกยอด 7.บริหาร 8.อื่นๆ

เดือน/ปีภาษี กรกฎาคม 2561 (วันที่จาก 01/07/61 ถึง 31/07/61)

ชื่อผู้ประกอบการ
ชื่อสถานประกอบการ
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ลำดับ	วันที่/เดือน/ปี	บัญชี	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานประกอบการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนภาษีมูลค่า
1	02/07/61	186107001	บจก. เอ็น เอส เค เอเชีย เทคโนโลยี เซ็นเตอร์	0205547024026	ซ	8,000.00	0.
2	02/07/61	186107002	บจ. สันติชัย (ประเทศไทย)			10,000.00	0.
3	02/07/61	186107003	บจ. ไทยซัมมิท เอเชียเน็ทวิจ			8,000.00	0.
4	02/07/61	186107004	บจก. ไทยซัมมิท ซีทีเค			51,000.00	0.
5	02/07/61	186107005	ไทยซัมมิท ซีทีเค เอเชียเน็ทวิจ			7,000.00	0.
6	02/07/61	186107007	บริษัท เกรทวอดด(1988)			11,000.00	0.
7	02/07/61	1V6107001	บจ. ดีไอซี โอ-เทค			4,000.00	280.
8	02/07/61	1V6107002	บจก. ผิดดิน เทรดดิ้ง (ประเทศไทย)			12,600.00	882.
9	02/07/61	1V6107003	บจก. ทรัพย์ดุสิต			10,000.00	700.
10	02/07/61	1V6107004	บจ. สัมพันธ์ไทยทอย			9,000.20	630.
11	02/07/61	1V6107005	บริษัท บัญชาไพโรบอติกคอนเทนเนอร์ จำกัด			26,000.00	1,820.
12	02/07/61	1V6107006	บริษัท บัญชาไพโรบอติกคอนเทนเนอร์ จำกัด			26,000.00	1,820.
13	02/07/61	1V6107008	บจ. โคเช่ อลูมิเนียม (ประเทศไทย)			349,905.00	24,493.

ใบกำกับภาษี		เลขประจำตัวผู้เสียภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ		เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานประกอบการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม	หมายเหตุ
ลำดับ	วันที่ซื้อ/ปี	เลขที่	ชื่อ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	ชื่อ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สาขาที่			
1	02/07/61	IV6107001	บริษัท อีไอซี โฮลดิ้ง จำกัด	0145548000194	X			4,000.00	280.00	
2	02/07/61	IV6107002	บริษัท นิสสัน เซลล์ (ไทยแลนด์) จำกัด	0105539074776	X			12,600.00	882.00	
3	02/07/61	IV6107003	บริษัท ทรัพย์สุขสิริ จำกัด	0745535000411	X			10,000.00	700.00	
4	02/07/61	IV6107004	บริษัท อิมพีเรียลฟอยล์ จำกัด	0105525023414	X			9,000.28	630.01	
5	02/07/61	IV6107005	บริษัท บิวเทคไฟเบอร์คอนเทนเนอร์ จำกัด	0105511002819		00002		26,000.00	1,820.00	
6	02/07/61	IV6107006	บริษัท บิวเทคไฟเบอร์คอนเทนเนอร์ จำกัด	0105511002819		00001		26,000.00	1,820.00	
7	03/07/61	IV6107007	บริษัท ซันนิค แพลนเน็ท โอลิโก บอนด์ จำกัด	0105534004222		00002		27,000.00	1,890.00	
8	02/07/61	IV6107008	บริษัท โอ.พี. ออโตโมบิล (ประเทศไทย) จำกัด	0105539138014	X			349,995.00	24,493.35	
9	02/07/61	IV6107009	บริษัท นวัตกรรมอาหารเซฟตี้ จำกัด	0125532000211	X			8,000.00	560.00	
10	02/07/61	IV6107010	บริษัท อี.เค.เอช. แอโรสเปซ จำกัด	0745559000441	X			5,500.00	385.00	
11	02/07/61	IV6107011	บริษัท นวัตกรรม สตีล จำกัด (มหาชน)	0107550000076	X			2,500.00	175.00	
12	02/07/61	IV6107012	บริษัท นวัตกรรม สตีล จำกัด (มหาชน)	0107550000076	X			2,500.00	175.00	
13	02/07/61	IV6107013	บริษัท นวัตกรรม สตีล จำกัด (มหาชน)	0107550000076	X			2,000.00	140.00	
14	02/07/61	IV6107014	บริษัท นวัตกรรม สตีล จำกัด (มหาชน)	0107546000121	X			22,050.00	1,543.50	
15	02/07/61	IV6107015	บริษัท นวัตกรรม สตีล จำกัด (มหาชน)	0107546000121	X			57,120.00	3,996.40	
16	02/07/61	IV6107016	บริษัท นวัตกรรม สตีล จำกัด (มหาชน)	0107546000121	X			2,925.00	204.75	
17	02/07/61	IV6107017	บริษัท นวัตกรรม สตีล จำกัด (มหาชน)	0107546000121	X			25,650.00	1,795.50	
18	02/07/61	IV6107018	บริษัท โอ.พี. ออโตโมบิล จำกัด	0765539000173	X			22,800.00	1,596.00	
19	02/07/61	IV6107019	บริษัท เทคทราฟ จำกัด	0745559009443	X			90,250.00	6,317.50	
20	02/07/61	IV6107020	บริษัท เทคทราฟ จำกัด	0745559009443	X			75,400.00	5,278.00	
21	02/07/61	IV6107021	บริษัท ไทยอควาฟาร์ม จำกัด	0105502001155	X			6,000.00	420.00	
22	02/07/61	IV6107022	บริษัท โอสถวิไล สิงคโปร์ (ประเทศไทย) จำกัด	0105539107381	X			23,000.00	1,610.00	
23	03/07/61	IV6107023	บริษัท เค.เอส.เค. เทคโนโลยี จำกัด	0115554011330	X			7,000.00	490.00	
24	03/07/61	IV6107024	บริษัท ลากิโก ฟออสติก จำกัด (มหาชน)	0107537000131		00002		14,300.00	1,001.00	
25	03/07/61	IV6107025	บริษัท ไทยอะคริลิก จำกัด	0105545037411	X			16,000.00	1,120.00	
26	03/07/61	IV6107026	บริษัท ทรานส์คอนเน็คชั่น จำกัด	0105533081401	X			18,691.59	1,308.41	
27	04/07/61	IV6107027	บริษัท โฮชิน อี.เค.ไอ. จำกัด	0115542000087	X			22,000.00	1,540.00	
28	04/07/61	IV6107028	บริษัท โอโรเจมส์ อิมเมจคอมเมิร์ซ จำกัด	0105546046556	X			8,500.00	595.00	
29	02/07/61	IV6107029	บริษัท สดว มาสเตอร์เทค จำกัด	0415540000036	X			11,450.00	801.50	
30	02/07/61	IV6107030	บริษัท ซีซี ไอโซเมท (ไทยแลนด์) จำกัด	0105554035999	X			2,250.00	157.50	
31	02/07/61	IV6107031	บริษัท ซีซี ไอโซเมท (ไทยแลนด์) จำกัด	0105554035999	X			11,000.00	770.00	
32	02/07/61	IV6107032	บริษัท ซีซี ไอโซเมท (ไทยแลนด์) จำกัด	0105554035999	X			2,250.00	157.50	
33	04/07/61	IV6107033	บริษัท ซันนิค โอลิโก บอนด์ จำกัด	0105529036791	X			60,000.00	4,200.00	
รวมทั้งสิ้น								983,641.79	68,854.92	

ตัวอย่าง รายงานภาษีขาย

หมายเหตุ : เมื่อจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายเสร็จแล้วให้นำใบรายงานภาษีซื้อและภาษีขายที่พิมพ์ออกมาไปเก็บไว้ในแฟ้มของบริษัทที่จัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย พอถึงสิ้นเดือนให้จัดทำสรุปภาษีซื้อและภาษีขาย แล้วนำภาษีไปกรอกใน ใบ ภ.พ. 30 เพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดยระยะในการนำส่ง ก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

สำนักงานใหญ่ (สำนักงานใหญ่)
(สาขาที่ 00001)

ใบกำกับภาษี

ประจำตัวผู้เสียภาษี 0105543054938 สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ สาขาที่ 00001

รถตู้ C-N167 เลขที่ใบกำกับ IV6107002

บริษัท นีออน เทคโนโลยี (ไทยแลนด์) จำกัด วันที่ 02/07/61

91/1 อาคารสยามกอกาว ชั้นที่ 10,14 ถนนพระราม 1 เขตวังใหม่ เขตปทุมวัน

กรุงเทพมหานคร 10330 เครดิต 30 วัน ครบกำหนด 01/08/61

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105539074776 สำนักงานใหญ่ เลขที่ใบแจ้งหนี้ SO6106207 ลงท.21/06/61

ท. 02-337-6405 พนักงานขาย 073-สินัญญ์ คู่มีเรื่อง

ยังชื่อเลขที่ OWH-18P011 เวลาการขาย

ส่งโดย

รหัสสินค้า/รายละเอียด	จำนวน	หน่วยละ	จำนวนเงิน
02-0000-1 AIR POLLUTION QUALITY MONITORING SERVICE	1 JOB	12,600.00	12,600.00
รวมเป็นเงิน			12,600.00
หักส่วนลด			0.00
ยอดหลังหักส่วนลด			12,600.00
หักเงินมัดจำ			0.00
จำนวนเงินหลังหักมัดจำ			12,600.00
จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00%			882.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น			13,482.00

ใบกำกับภาษีจะออกให้เมื่อได้รับชำระเงิน

Tax invoice will be issued on payment

ในนาม บริษัท _____ จำกัด

ผู้รับมอบอำนาจ _____

ตัวอย่าง ใบกำกับภาษีขาย

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากที่ผู้จัดทำได้ทำโครงการของระบบภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส ณ บริษัท เอสเอซี แมเนจเม้นท์ จำกัด นั้นได้ข้อสรุปตรงตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ดังนี้

- สามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสในการจัดทำรายงานภาษีซื้อภาษีขายได้อย่างถูกต้อง
- มีแนวทางการปฏิบัติงานเรื่อง “รายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส” สำหรับบุคคลที่สนใจ บุคลากรใหม่ หรือนักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไป

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาในการจัดทำโครงการ

ไม่สามารถนำเอกสารจากการปฏิบัติงานจริง มาประกอบการทำโครงการได้ เนื่องจากเอกสารดังกล่าวเป็นความลับของลูกค้าไม่สามารถเปิดเผยได้

5.1.3 ข้อเสนอแนะ

นักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไป จัดทำเอกสารต่างๆ ขึ้นเอง โดยรวบรวมจากแหล่งข้อมูลต่างๆ เช่น หนังสือ หรืออินเทอร์เน็ต

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติสหกิจศึกษา

- ได้นำความรู้ที่ได้รับจากการศึกษามาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริง
- ได้เรียนรู้วิธีการทำงานเป็นทีม และความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน
- นำความรู้ที่ได้ไปประกอบอาชีพในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ได้ฝึกฝนตนเองให้มีความรับผิดชอบมากขึ้น
- มีความมั่นใจและมีความพร้อมในการประกอบอาชีพทันที หลังสำเร็จการศึกษา

5.2.2 ปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ช่วงแรกที่เริ่มฝึกปฏิบัติงาน ผู้จัดทำต้องใช้เวลามากในการศึกษาและทำความเข้าใจงานที่ได้รับมอบหมาย

5.2.3 ข้อเสนอแนะจากการปฏิบัติงานสหกิจ

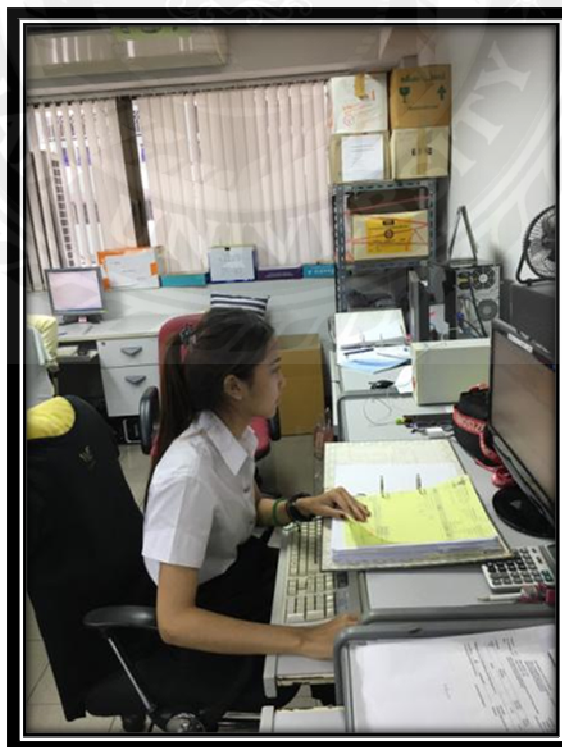
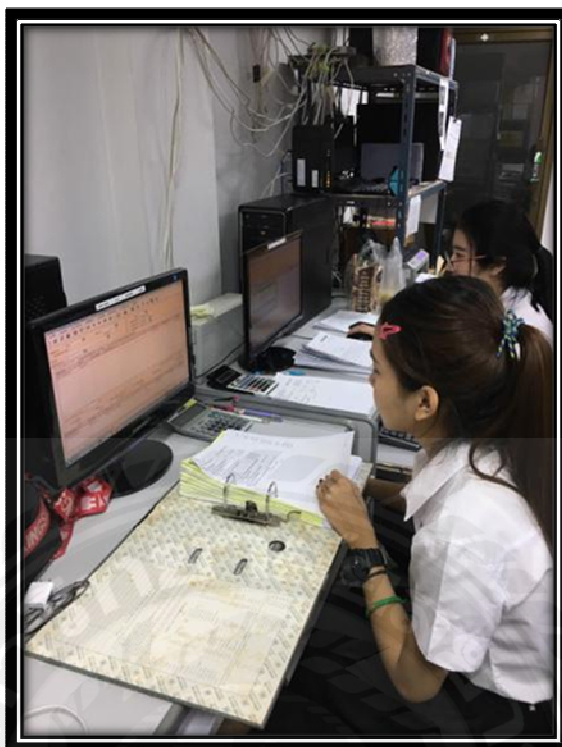
นักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไป ต้องศึกษาหาความรู้และทำความเข้าใจในเบื้องต้นเกี่ยวกับงานก่อนออกปฏิบัติงานจริง

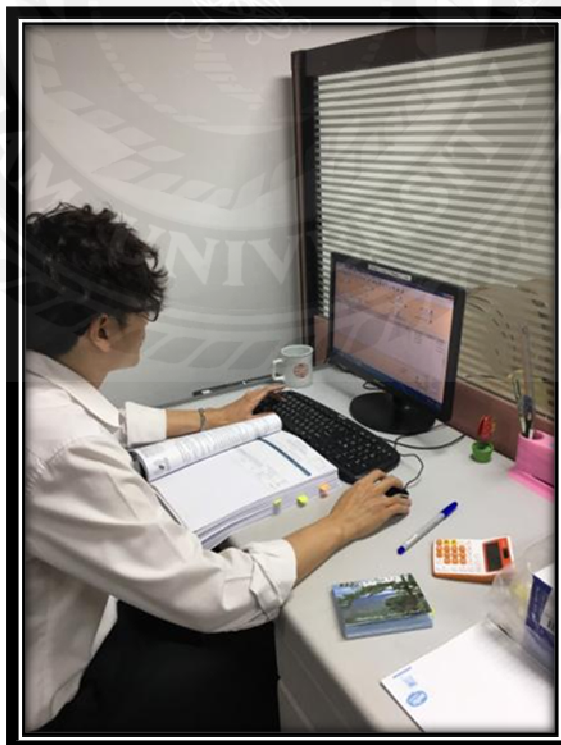


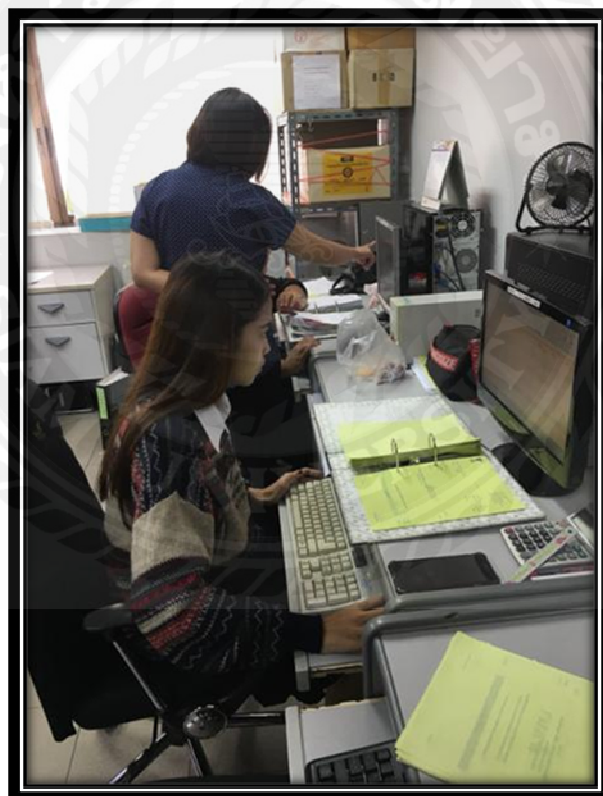
บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2561 ก). *ใบกำกับภาษี*. เข้าถึงได้จาก <https://rd.go.th/m/38061.0.html>.
- กรมสรรพากร. (2561 ข). *ภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก www.rd.go.th/publish/2748.0.html.
- กรมสรรพากร. (2561 ค). *รายงานภาษีขาย*. เข้าถึงได้จาก www.rd.go.th/publish/fileadmin/images/immagine_law/immages/vat-202-02.pdf.
- กรมสรรพากร. (2561 ง). *ภาษีมูลค่าเพิ่ม-กรมสรรพากร*. เข้าถึงได้จาก http://download.rd.go.th/fileadmin/download/insight_pasi/Art_book_N1_Real.pdf.
- กรมสรรพากร.(2559 จ). *ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก <http://www.rd.go.th/publish/3417.0.html>.
- กลุ่มวิชาการภาษีอากร. (2560). *ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2558*. กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์.
- รายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย ภ.พ.30*. (2556). เข้าถึงได้จาก www.isstep.com/vat-report-p-p-30
- สุเมธ ศิริคุณ โขติ และคณะ. (2560). *ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร2560*. กรุงเทพฯ: หจก.เรือนแก้วการพิมพ์.

ภาคผนวก



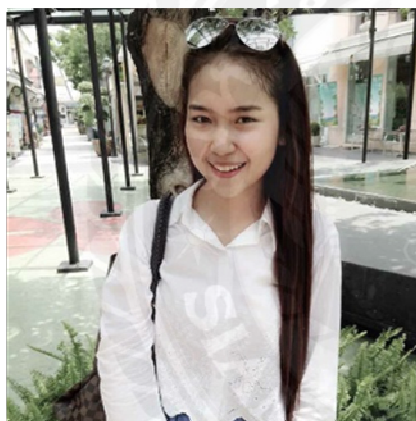




ประวัติคณะผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5804300216
 ชื่อ - นามสกุล : นาย ธนิน พิทักษ์เสวตไชย
 คณะ : บริหารธุรกิจ
 สาขาวิชา : การบัญชี
 ที่อยู่ : 522 ซ.กาญจนนาภิเษก008
 ถ. กาญจนนาภิเษกแขวง บางแค
 เขต บางแค กทม. 10160



รหัสนักศึกษา : 5804300427
 ชื่อ - นามสกุล : นางสาว เสาวลักษณ์ เสลาคุณ
 คณะ : บริหารธุรกิจ
 สาขาวิชา : การบัญชี
 ที่อยู่ : 167 ถ.อรุณอมรินทร์
 แขวงบางยี่ขัน เขต บางพลัด
 กทม. 10700