



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

VAT

โดย

นางสาวณัฏฐา ทะเรรัมย์ 5704300036

นางสาววริรัตน์ นาสিংห์ 5704300116

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาปีที่ 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

(VAT)

รายชื่อผู้จัดทำ

นางสาวณัฏฐา ทะเรรัมย์

นางสาววริรัตน์ นาสึงห์

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

อาจารย์สุชาติ ชีระศรีสมบัติ

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี
ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

คณะกรรมการสอบโครงการ

.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์สุชาติ ชีระศรีสมบัติ)

.....พนักงานที่ปรึกษา

(คุณชนาพรณ์ แซ่ลิ่ม)

.....กรรมการกลาง

(อาจารย์วราภรณ์ ลิ้มเปรมวัฒนา)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ)

ชื่อโครงการ : ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ชื่อนักศึกษา : นางสาวณัฏฐา ทะเรรัมย์ 5704300036
นางสาววาริรัตน์ นาสึงห์ 5704300116
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์สุชาติ อีระศรีสมบัติ
ระดับการศึกษา :ปริญญาตรี
ภาควิชา : การบัญชี
คณะ : บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ ปีการศึกษา : 3/2559

บทคัดย่อ

บริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทที่ทำให้บริการธุรกิจด้านโรงพยาบาลและความบันเทิงต่างๆ โดยเป็นที่รู้จักกันภายใต้ชื่อ โรงพยาบาล เอส เอฟ ซีเนม่า ,โรงพยาบาล เอส เอฟ เอ็กซ์ ซีเนม่า , โรงพยาบาล เอส เอฟ เวิร์ด ซีเนม่า , และเอส เอฟ สไตรค์โบว์ และเป็นบริษัทชั้นนำด้านๆ ทางด้านภาพยนตร์

จากการที่คณะผู้จัดทำได้เข้ามาฝึกงาน ณ บริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ได้รับมอบหมายงานจากพนักงานที่ปรึกษา ทางคณะผู้จัดทำจึงรู้สึกเกิดความสนใจในภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงเลือกเรื่องนี้มาทำเป็นโครงการเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการต่อไป

ในการทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มสิ่งที่สำคัญในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องทราบข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับภาษีซื้อ ภาษีขายของกิจการ เพื่อนำมาเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง ดังนั้นจึงต้องมีการบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนเพราะถ้าข้อมูลมีความผิดพลาด อาจมีผลต่อค่าใช้จ่ายในการเสียภาษีได้ ดังนั้นคณะผู้จัดทำจึงได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาดังกล่าวโดยทำการตรวจเช็คใบกำกับภาษีทุกใบว่ามีข้อผิดพลาดหรือไม่ เพื่อความถูกต้องและแม่นยำ

คำสำคัญ : ภาษีมูลค่าเพิ่ม /ใบกำกับภาษี/ ค่าใช้จ่าย

Project Title : Preparing Monthly Reports for Value Added Tax

By : Miss Nattha Thararem 5704300036

Miss Wareerat Nasing 5704300116

Advisor : Mr. Suchat Thirasisombat

Degree : Bachelor of Accountancy

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year : 3/2016

Abstract

The trainee had studied and operated their co-operative education at SF Corporation Public Co. Ltd. The company is a leader in the theatrical industry in Thailand. Apart from cinema, the company also owns and operates food and beverage businesses, a bowling business under 'SF Strike Bowl' brand, rental space business, and advertising business for both screen and non-screen surroundings and other related businesses.

According to the co-operative education program, the trainees were assigned to be an assistant accountant at SF Corporation Public Co. Ltd. The responsibility included recording Value Added Tax forms and submitting them to the Revenue Department.

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

Keywords : VAT / Tax Invoices/ Expense

Approved by

กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษา ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี จากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

1. คุณธนารักษ์ แซ่ลี้ ตำแหน่ง Senior Accounting
2. คุณจารุวรรณ เหล่าพล ตำแหน่ง Accounting Officer
3. คุณไวกุณท์ อนวัชศิริวงศ์ ตำแหน่ง Admin Finance & Accounting Office
4. คุณต่วนเกาศิร ยายอ ตำแหน่ง Admin Finance & Accounting Office
5. คุณญาดา กุลศิริวิดิชัย ตำแหน่ง Secretary to Chief Financial Officer (CFO)

และบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาวณัฏฐา ทะเรรัมย์

นางสาววริรัตน์ นาสิงห์

วันที่ 25 สิงหาคม 2560

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	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	1

บทที่ 2 ทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	2
2.2	การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	2
2.3	ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	3
2.4	ฐานภาษี.....	3
2.5	อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	3
2.6	การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	4
2.7	ภาษีซื้อที่ไม่ให้นำมาหักในการคำนวณภาษี.....	4
2.8	ใบกำกับภาษี.....	5
2.9	การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	6

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1	ชื่อและที่ตั้งสถานประกอบการ.....	7
3.2	ลักษณะการประกอบกิจการ การให้บริการหลักขององค์กร.....	8
3.3	รูปแบบการจัดการองค์กรและการบริหารขององค์กร.....	9
3.4	ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย.....	10
3.5	ชื่อและตำแหน่งพนักงานที่ปรึกษา.....	10
3.6	ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน.....	10
3.7	ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน.....	10
3.8	อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้.....	11

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1	ขั้นตอนการทำรายงานภาษีซื้อ.....	12
4.2	วิธีการคีย์ข้อมูลลงโปรแกรม Microsoft Office Excel.....	20

บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1	สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย	
5.1.1	สรุปผลโครงการ.....	21
5.1.2	ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ.....	21
5.1.3	ข้อเสนอแนะของโครงการ.....	21

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

5.2	สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	
5.2.1	ข้อดีของการปฏิบัติสหกิจศึกษา.....	22
5.2.2	ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	22
5.2.3	ข้อเสนอแนะ.....	22

บรรณานุกรม

ภาคผนวก

ประวัติผู้จัดทำ



สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ.....	11
--	----



สารบัญรูปภาพ

หน้า

รูปที่ 2.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ.....	5
รูปที่ 2.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ.....	6
รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งบริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน).....	7
รูปที่ 3.2 ตัวอย่างรูปแบบธุรกิจทางโรงพยาบาล.....	8
รูปที่ 3.3 โครงสร้างบริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน).....	9
รูปที่ 4.1 สร้างแบบฟอร์ม.....	12
รูปที่ 4.2 ผูกสูตรในช่องคอลัมน์ H =SUM(H:H).....	13
รูปที่ 4.3 ผูกสูตรที่ช่องคอลัมน์ I =SUM(I:I).....	13
รูปที่ 4.4 ผูกสูตรที่ช่องคอลัมน์ J =SUM(J:J).....	14
รูปที่ 4.5 เมื่อผูกสูตรเสร็จทั้ง 3 คอลัมน์ ต้องเท่ากับ 0.....	14
รูปที่ 4.6 ผูกสูตรในคอลัมน์ E โดยใช้สูตรดังต่อไปนี้ =VLOOKUP(\$D12,'Vendor lists'!\$B:\$C,2,0) เพื่อให้เกิดความสะดวกรวดเร็วในการทำงาน.....	15
รูปที่ 4.7 ผูกสูตรในคอลัมน์ G โดยใช้สูตรดังต่อไปนี้ =IF(F11="0","สำนักงานใหญ่","สาขาที่" "&F11).....	15
รูปที่ 4.8 ผูกสูตรในคอลัมน์ G โดยใช้สูตรดังต่อไปนี้ =IF(F11="0","สำนักงานใหญ่","สาขาที่" "&F11).....	16
รูปที่ 4.8 ผูกสูตรในคอลัมน์ I โดยใช้สูตรดังต่อไปนี้ =ROUND(H33*7/100,2).....	16
รูปที่ 4.9 ผูกสูตรในคอลัมน์ K โดยใช้สูตรดังต่อไปนี้ =SUM(H11:J11).....	17

สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

หน้า

รูปที่ 4.10 เมื่อเราผูกสูตรเสร็จแล้ว เราจะได้คอล์มน้อยออกมาแบบนี้.....	17
รูปที่ 4.11 หลังจากผูกสูตรเสร็จแล้ว เราก็เริ่มคีย์ข้อมูลลงในตารางได้เลย โดยคีย์ข้อมูลจากใบกำกับภาษี.....	18
รูปที่ 4.12 วิธีการคีย์ข้อมูลลงในโปรแกรม.....	19
รูปที่ 4.13 วิธีการคีย์ข้อมูลลงในโปรแกรม.....	20
รูปที่ 4.14 **กรณีเป็นใบลดหนี้ ต้องคีย์ติดลบ.....	20



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้เป็นผลมาจากการเกิดผลในทางเศรษฐกิจ จากการที่เศรษฐกิจของประเทศไทยขยายตัวอย่างรวดเร็วฐานะทางเศรษฐกิจการเงินการคลังของประเทศมั่นคงขึ้นมากในขณะที่มีการกล่าวถึงความไม่เหมาะสมของโครงสร้างภาษีการค้าต่อเศรษฐกิจของประเทศอันได้แก่ ความซ้ำซ้อนของระบบภาษีการค้าที่เป็นอยู่ และความหลากหลายของโครงสร้างอัตราภาษี นอกจากความบกพร่องของระบบภาษีการค้า ซึ่งไม่เอื้ออำนวยต่อการพัฒนาเศรษฐกิจในอนาคตแล้วความต้องการเปลี่ยนแปลงระบบภาษีของทางการยังสืบเนื่องมาจากเหตุผลทางด้านภาษีอีกด้วย

ด้วยเหตุผลดังกล่าวกระทรวงการคลังจึงได้เสนอพิจารณายกเลิกภาษีการค้า และนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้แทนโดยภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวจะมีอัตราเดียวที่ใช้กับสินค้าและบริการทุกชนิดสำหรับสินค้าใดที่มีเหตุผลทางเศรษฐกิจที่จะเก็บสูงกว่าอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

การนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้ นับเป็นการเปลี่ยนแปลงครั้งสำคัญต่อระบบภาษีอากรของประเทศไทยเป็นการปฏิรูปภาษีการค้าครั้งใหญ่ ทำให้ระบบภาษีอากรของประเทศไทยมีความสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน และเอื้ออำนวยต่อการลงทุนการส่งออก และการขยายตัวอย่างรวดเร็วของเศรษฐกิจ เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มไม่มีความซ้ำซ้อนของภาระภาษี

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มมากขึ้น
- 1.2.2 เพื่อศึกษาการกรอกแบบฟอร์มภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.3 ขอบเขตของโครงการ

โครงการนี้เป็นโครงการที่กล่าวถึงขั้นตอนในการทำรายงานภาษีซื้อด้วยโปรแกรม Microsoft Office Excel

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 บริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) สามารถนำแนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานภาษีซื้อเป็นส่วนหนึ่งของคู่มือภายในแผนกบัญชีได้
- 1.4.2 ผู้สนใจศึกษาทั่วไป สามารถนำรายงานภาษีซื้อไปประยุกต์ใช้ในหน่วยงานได้อย่างเหมาะสม

บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ดังนั้นเมื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนขายสินค้าหรือให้บริการ ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มส่งสรรพากร ผู้ประกอบการนั้นจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ได้ต่างจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล

2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ผู้ประกอบการ หมายถึง บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพในราชอาณาจักร
- ผู้นำเข้า หมายถึง ผู้ประกอบการหรือบุคคลอื่นซึ่งนำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักรไม่ว่าเพื่อการใดๆ
- ผู้ที่กฎหมายกำหนดไว้เป็นพิเศษ เช่น ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักรและได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักรผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มคือ ตัวแทน

2.2 การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

สินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การขายพืชผลทางการเกษตร, การขายสัตว์, การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์เพื่อบำรุงรักษาป้องกันทำลายหรือกำจัดศัตรูหรือโรคของพืชและสัตว์, การขายหนังสือพิมพ์นิตยสารหรือตำราเรียน เป็นต้น

บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การให้บริการการศึกษา, การให้บริการประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชีการว่าความ, การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาล เป็นต้น

2.3 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

การที่ถือว่าขายสินค้าหรือให้บริการเกิดขึ้นเมื่อใด จะต้องพิจารณาถึงความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

การขายสินค้า หลัก ความรับผิดชอบเกิดเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ

ข้อยกเว้น- ถ้าผู้ขายได้โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

- ได้รับชำระราคาสินค้า
- ได้ออกใบกำกับภาษี

หากมีการกระทำใดๆตามข้อยกเว้นก่อนการส่งมอบสินค้าก็ให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำ

การให้บริการ หลัก ความรับผิดชอบเมื่อได้รับชำระราคา

ข้อยกเว้น ถ้าผู้ให้บริการได้ออกใบกำกับภาษีให้ลูกค้าก่อนมีการชำระราคาก็ให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำ

2.4 ฐานภาษี

ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการ ได้แก่ มูลค่าสิ่งที่ได้รับหรือพึงได้รับจากกาขายสินค้าหรือให้บริการ ไม่ว่าจะเป็นเงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใดๆ ที่คิดได้เป็นเงิน รวมทั้งภาษีสรรพสามิต (ถ้าวมี) แต่ไม่รวมถึงเงิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์บางอย่าง

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. อัตราร้อยละ 10 แต่ปัจจุบันได้รับการลดอัตราให้เหลือร้อยละ 7
2. อัตราร้อยละ 0 ซึ่งใช้กับการประกอบการบางอย่าง เช่น
 - ก. การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน
 - ข. การขายสินค้าหรือการให้บริการแก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
 - ค. การขายสินค้าหรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติสถานเอกอัครราชทูตเป็นต้น

2.6 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

คำนวณเป็นรายเดือนด้วยวิธีดังนี้

$$\text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ} = \text{ภาษีที่ต้องชำระ}$$

ภาษีขาย หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บ หรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ภาษีขาย หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บ

หากเดือนภาษีใด ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะได้รับคืนภาษี ซึ่งจะขอคืนเป็นเงินสดหรือขอยกยอดไปหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระในเดือนถัดไปได้

2.7 ภาษีซื้อที่ไม่ให้นำมาหักในการคำนวณภาษี

ภาษีซื้อบางรายการกฎหมายไม่ให้นำมาหักจากภาษีขาย เช่น

1. ภาษีซื้อที่ไม่มีใบกำกับภาษี
2. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ถูกต้องสมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
3. ภาษีซื้อค่ารับรอง
4. ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ เช่า หรือรับโอนรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน รวมทั้งภาษีซื้อสำหรับสินค้า หรือบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ ดังกล่าว
5. ภาษีซื้อตามใบกำกับอย่างย่อ
6. ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจากการซื้อทรัพย์สินเพื่อใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.8 ใบกำกับภาษี

คือ เอกสารหลักฐานที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ต้องจัดทำและออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่ย้ายสินค้าหรือให้บริการและต้องจัดทำอย่างซ้ำในทันทีที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บรูปแบบใบกำกับภาษีมี 2 รูปแบบ คือ

1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

บริษัท สืบสิริ เอ็น จำกัด (สำนักงานใหญ่)
 ๘๒ ตำบล ทลวงหรีว อำเภอ บัวลาย นครราชสีมา
 Tel. ๐๖-๔๓๓๖-๖๐๕๒
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ๑๔๐๕๖๐๐๓๒๒๖๒๒

ใบกำกับภาษี

TAX INVOICE

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท เอบี จำกัด (สำนักงานใหญ่)
 ที่อยู่ ๕๕๒ อ.จันทร์ แขวงบางโคล่ เขตบางคอแหลม
 กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ๑๔๐๕๖๐๐๓๒๒๖๒๒

วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐
 เลขที่ใบกำกับภาษี ๒๒๓/๓๓
 วันครบกำหนดชำระเงิน ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐

ลำดับที่ NO.	รายการสินค้า DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)
๑	ปากกา	๒ ด้าม	๕๐ -	๑๐๐ -
รวมเงิน(SUB TOTAL)				๑๐๐ -
ส่วนลด(DISCOUNT)				-
ยอดเงินคงเหลือ(TOTAL)				๑๐๐ -
ภาษีมูลค่าเพิ่ม(VAT) ๗%				๗ -
ยอดเงินสุทธิ(NET TOTAL)				๑๐๗ -

ชำระสินค้า โดย :

(/) เงินสด

() เช็คธนาคาร สาขา เลขที่ เล่มที่

ลงชื่อ..... ผู้รับสินค้าลงชื่อ..... ผู้รับเงิน

วันที่ วันที่

รูปที่ 2.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

2. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

บริษัท ดับบลิว.เอ็น จำกัด (สำนักงานใหญ่)		เล่มที่ ๐๐๑	
๘๒ ตำบล ทองหว่า อำเภอ บัวลาย นครราชสีมา		เลขที่ ๐๐๑	
Tel. ๐๒-๔๓๗-๖๗๕๒			
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ๙๔๐๕๘๐๐๓๑๗๓๖๒			
ใบกำกับภาษีอย่างย่อ			
TAX INVOICE			
วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘			

ลำดับที่ NO.	รายการสินค้า DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)
๑	ปากกา	๑๕๐	๑๐๗	-
๒	สมุด	๑ เล่ม	๑๐๗	๑๐๗
(หนึ่งร้อยสิบห้าบาทถ้วน)			(ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) รวมทั้งสิ้น	๑๑๗ -

ลงชื่อ..... ผู้รับสินค้าลงชื่อ..... ผู้รับเงิน
วันที่..... วันที่.....

รูปที่ 2.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2.9 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียน ได้แก่

(1) ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี

(2) ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มบางกรณี แต่มีความประสงค์ขอลดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น มีรายรับไม่เกิน 1,800,000 บาทต่อปี หรือขายสินค้าทางการเกษตร เป็นต้น

กำหนดเวลาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยปกติให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอจดทะเบียนภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียารับเกิน 1,800,000 บาทต่อปี

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งสถานประกอบการ

บริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

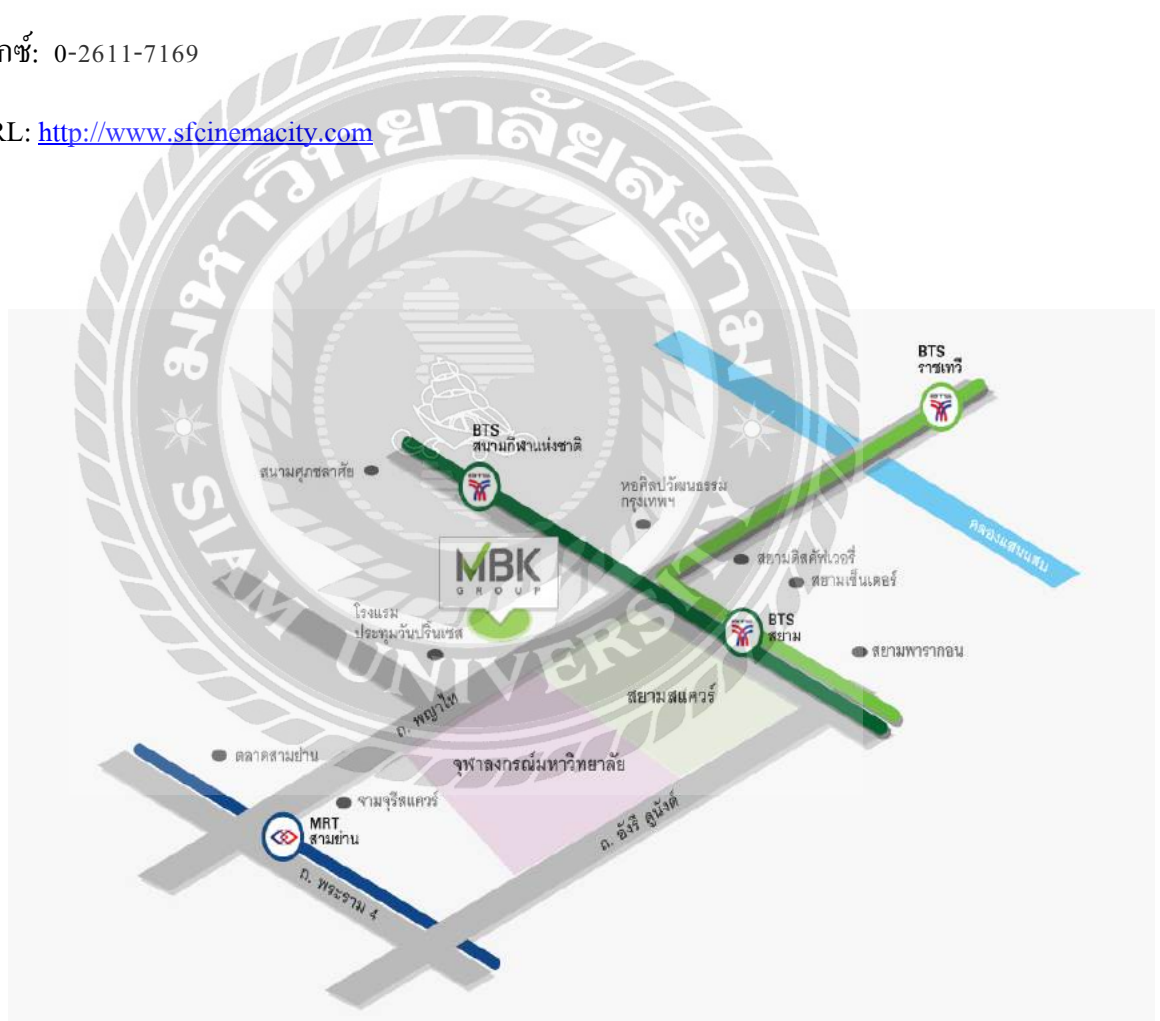
ที่ตั้ง 444 ชั้น 10-12 อาคารเอ็ม บี เค ถนน พญาไท แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน

กรุงเทพมหานคร 10330

โทรศัพท์: 0-2611-7111

แฟกซ์: 0-2611-7169

URL: <http://www.sfcinemacity.com>



รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งบริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

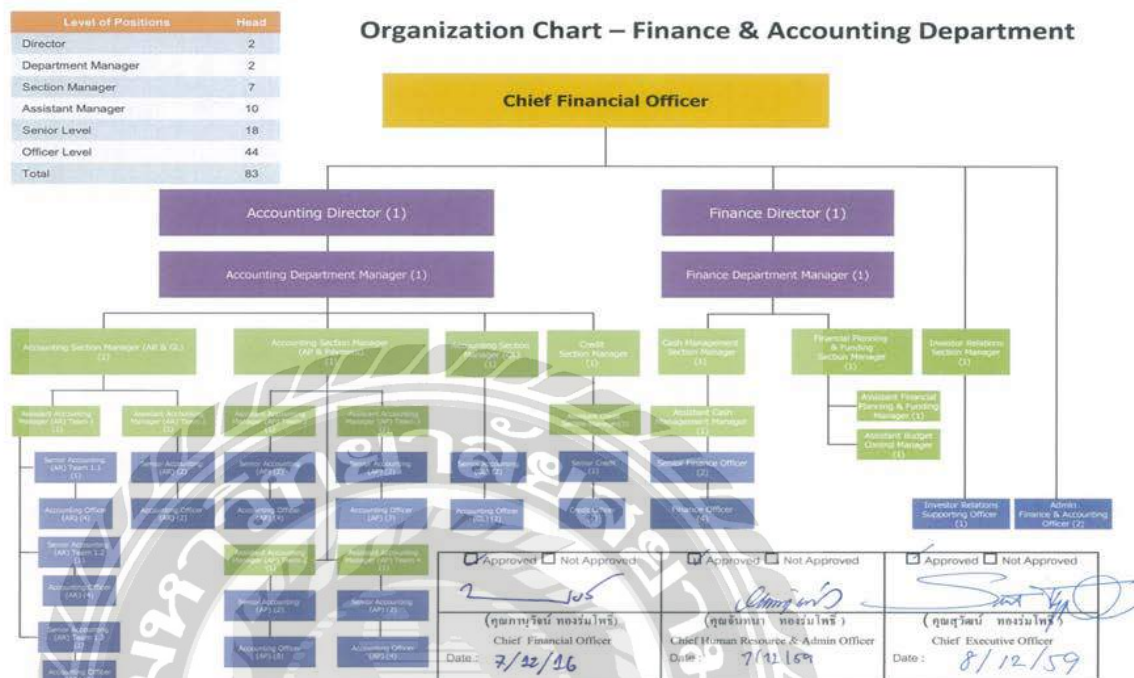
3.2 ลักษณะการประกอบกิจการ การให้บริการหลักขององค์กร

บริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ให้บริการธุรกิจทางด้านโรงภาพยนตร์และความบันเทิงต่างๆ ซึ่งมีอยู่หลายสาขาทั่วประเทศ โดยเป็นที่รู้จักกันภายใต้ ชื่อ โรงภาพยนตร์ เอส เอฟ ซีเนม่า , โรงภาพยนตร์ เอส เอฟ เอ็กซ์ ซีเนม่า , โรงภาพยนตร์ เอส เอฟ เวิร์ด ซีเนม่า , โรงภาพยนตร์ เอส เอฟ สไตรค์โบว์ และเป็นบริษัทชั้นนำด้านๆทางด้านภาพยนตร์



รูปที่ 3.2 ตัวอย่างรูปแบบธุรกิจทางโรงภาพยนตร์

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร



รูปที่ 3.3 โครงสร้างบริษัท เอส เอฟ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

- 3.4.1 ตั้งหนี้จากใบกำกับภาษีโดยโปรแกรม Sage ERP Accpac
- 3.4.2 ประกอบใบสำคัญตั้งหนี้
- 3.4.3 ตรวจเช็คใบกำกับภาษี
- 3.4.4 จัดทำรายงานภาษีซื้อ
- 3.4.5 ตรวจสอบเอกสารให้ตรงกับรายงานภาษีซื้อ

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

- คุณธนาพรณ์ แซ่ลิ้ม
ตำแหน่ง : Senior Accounting officer

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

- วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

- 3.7.1 เสนอหัวข้อโครงการต่ออาจารย์ที่ปรึกษา
- 3.7.2 ศึกษาหาข้อมูล จากอินเทอร์เน็ต
- 3.7.3 รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์พนักงานที่ปรึกษา
- 3.7.4 เริ่มปฏิบัติงาน โดยศึกษารายละเอียดจากใบงานที่ทางสหกิจมอบให้
- 3.7.5 จัดทำรูปเล่มรายงานและนำไปให้ที่ปรึกษาดูสอบความถูกต้องและข้อผิดพลาด

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค.60	มิ.ย.60	ก.ค.60	ส.ค.60
1. เสนอหัวข้อโครงการ ต่ออาจารย์ที่ปรึกษา	←→			
2. ศึกษาหาข้อมูล		←→		
3. รวบรวมข้อมูล		←→	←→	
4. เริ่มปฏิบัติงาน			←→	
5. จัดทำรูปเล่มรายงาน				←→

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. เครื่องถ่ายเอกสาร
3. เครื่องคิดเลข

ซอฟต์แวร์

1. โปรแกรม Microsoft Excel

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

จากการที่คณะผู้ทำโครงการได้เข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษาทำให้คณะผู้จัดทำโครงการมีโอกาสได้เรียนรู้การทำงานมากขึ้นและได้รับมอบหมายงานให้คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานในส่วนฝ่ายบัญชี ซึ่งจากการเข้าไปปฏิบัติงานจริงคณะผู้จัดทำโครงการได้ทำการศึกษาและรวบรวมข้อมูลอย่างตั้งใจเพื่อที่จะนำเอาข้อมูลที่ได้รวบรวมไว้มารวบรวมเป็นโครงการเล่มนี้อีกทั้งเพื่อให้โครงการเล่มนี้ได้ผลออกมาอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

4.1 ขั้นตอนการทำรายงานภาษีซื้อ

1. เมื่อได้รับใบกำกับภาษีมาแล้ว จึงทำการตรวจสอบใบกำกับภาษีว่าเป็นต้นฉบับหรือสำเนา ใบกำกับภาษีจะต้องเป็นต้นฉบับเท่านั้น (กรณีเป็นสำเนาจะไม่สามารถยื่นสรรพากรได้)
2. เมื่อได้ใบกำกับภาษีที่ถูกต้องแล้ว จึงนำใบกำกับภาษีมาเรียง วันที่หรือเดือนตามลำดับ (กรณีถ้าใบกำกับภาษีผ่านมา 6 เดือนแต่ยังไม่เกิน 3 ปีจะต้องไปขอยื่นเพิ่มเติมกับทางสรรพากร)
3. สร้างไฟล์รายงานภาษีซื้อ (ตามรูปข้างล่าง)
4. เมื่อคีย์ใบกำกับภาษีเสร็จเรียบร้อยแล้ว ก็นำใบกำกับภาษีเก็บใส่แฟ้ม เพื่อกรอกแบบฟอร์ม ภ.พ. 30 รวบรวมภาษีต่อกรมสรรพากร

รูปที่ 4.1 สร้างแบบฟอร์มตาราง

Book2 - Microsoft Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW

Clipboard Font Paragraph Number Conditional Formatting Styles Cell Styles Table Styles Font Styles Icons Sort & Filter Find & Select Editing

fx =SUM(

A B C D E F G H I J K L

1 รวบรวมรายชื่อ

2 ประจำเดือน

3 ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท เอส เทค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (ส่วนกลางในหมู่)

4 ที่อยู่ตามประกอบกิจการ 444 ชั้น 10-12 อาคารเอ็ม บี ซี ทาวเวอร์ ถนนพญาไท แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330

5 มูลค่าสินค้าหรือบริการ

6 จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม =SUM(

7 มูลค่าสินค้าไม่ภาษี =SUM(Numbers1 (Numbers2))

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

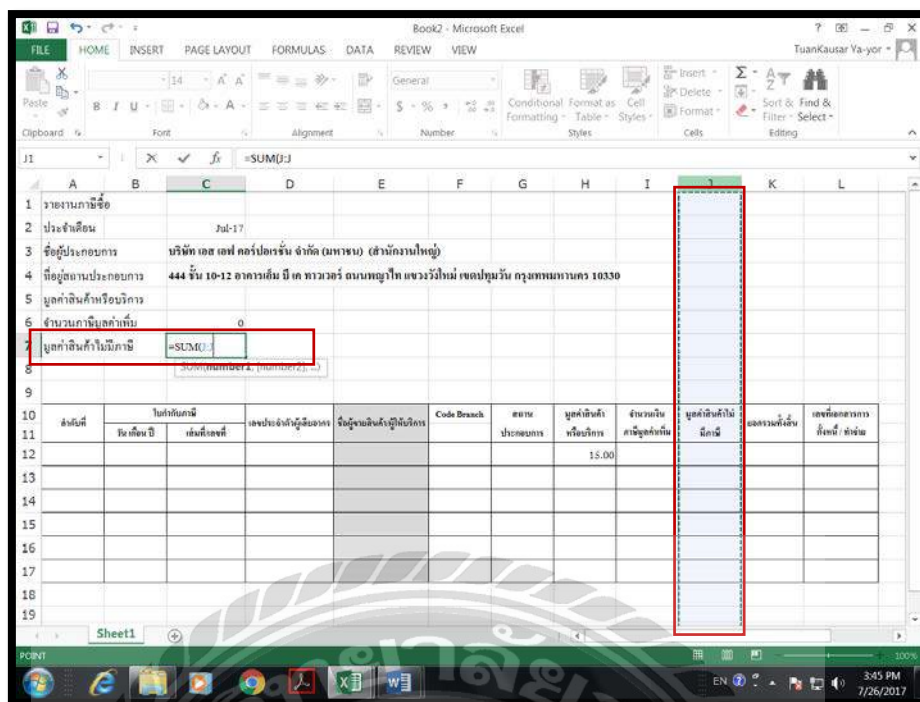
19

Sheet1

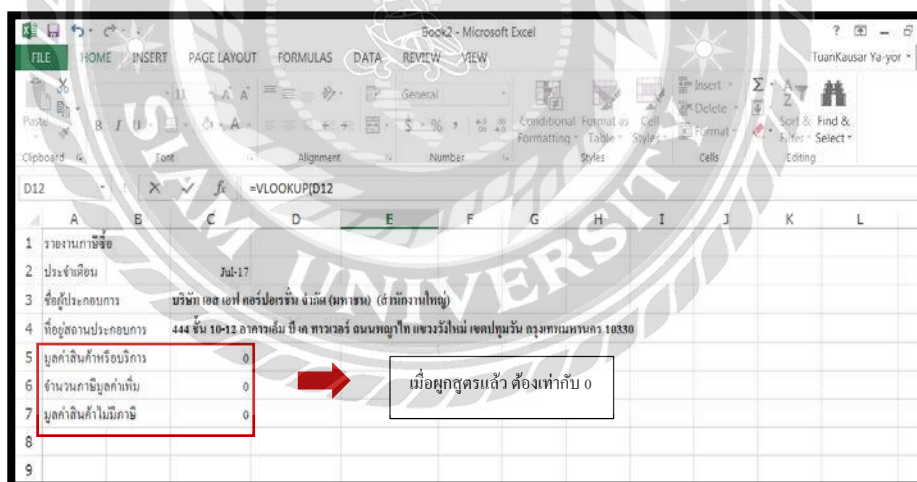
POINT

EN 3:44 PM 7/26/2017

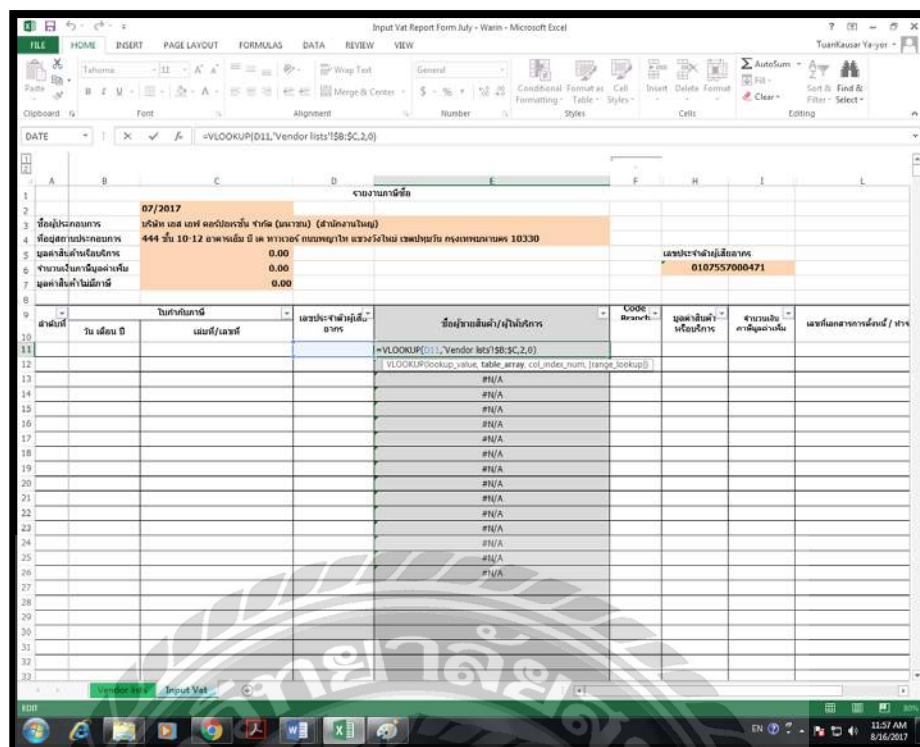
รูปที่ 4.3 ผูกสูตรที่ช่องคอลัมน์ I =SUM(I:I)



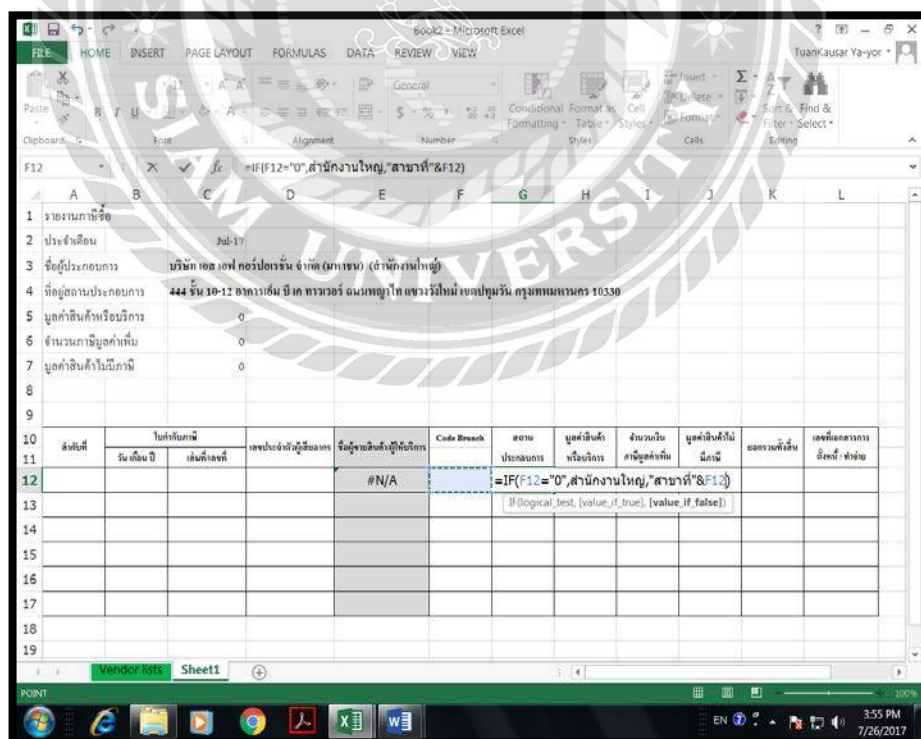
รูปที่ 4.4 ผูกสูตรที่ช่องคอลัมน์ J=SUM(J:J)



รูปที่ 4.5 เมื่อผูกสูตรเสร็จทั้ง3คอลัมน์ ต้องเท่ากับ 0



รูปที่ 4.6 ผูกสูตรในคอลัมน์ E โดยใช้สูตรดังต่อไปนี้ `=VLOOKUP($D12,'Vendor lists'!$B:$C,2,0)` เพื่อให้เกิดความสะดวกรวดเร็วในการทำงาน



รูปที่ 4.7 ผูกสูตรในคอลัมน์ G โดยใช้สูตรดังต่อไปนี้ `=IF(F11="0","สำนักงานใหญ่","สาขา"&F11)`

Book2 - Microsoft Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW

Clipboard Font Alignment Number Conditional Formatting Styles Cell Styles Sort & Find Filter Select Editing

SUM

A B C D E F G H I J K L

1 รายงานภาษีซื้อ

2 ประจําเดือน Jul-17

3 ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท เอส เอ็ม คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน) (สำนักงานใหญ่)

4 ที่อยู่สถานประกอบการ 444 ถนน 10-12 อาคารเอ็ม บี ที พลาซ่า ถนนสุขุมวิท แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330

5 มูลค่าสินค้าหรือบริการ 0

6 จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 0

7 มูลค่าสินค้าไม่มีภาษี 0

8

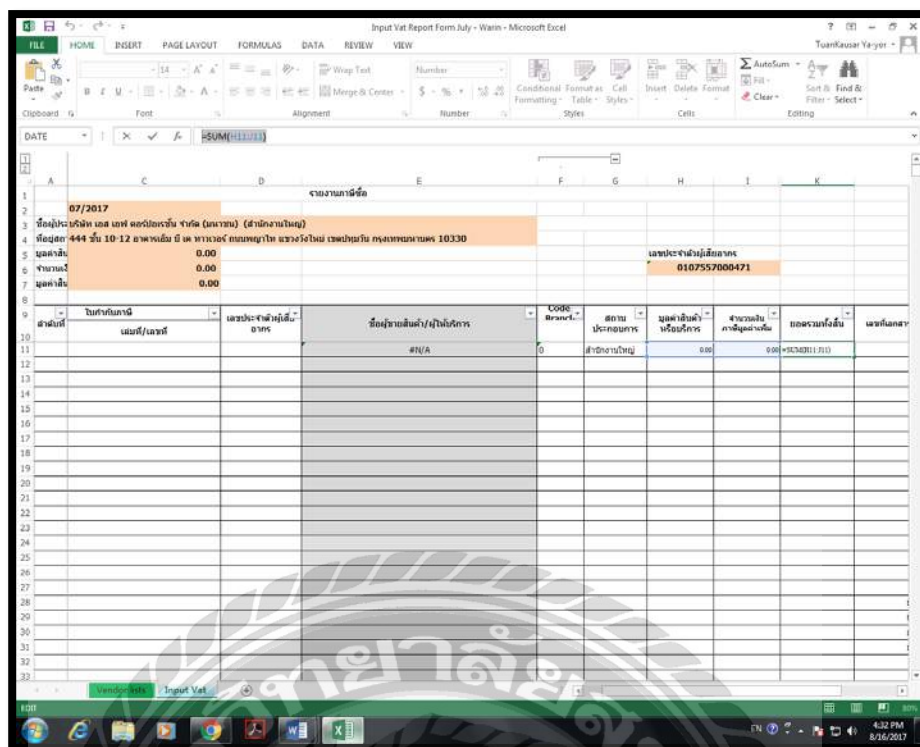
9

ลำดับที่	รหัสภาษี	รหัสสินค้า	ชื่อผู้ประกอบการ	Code Branch	สถานะผู้ประกอบการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนสินค้าหรือบริการ	มูลค่าสินค้าไม่มีภาษี	จำนวนภาษี	มูลค่าสินค้าหรือบริการ
12			#N/A	สาขาที่		=ROUND(H12*7/100,2)				
13						ROUND(number, num_digits)				
14										
15										
16										
17										
18										
19										

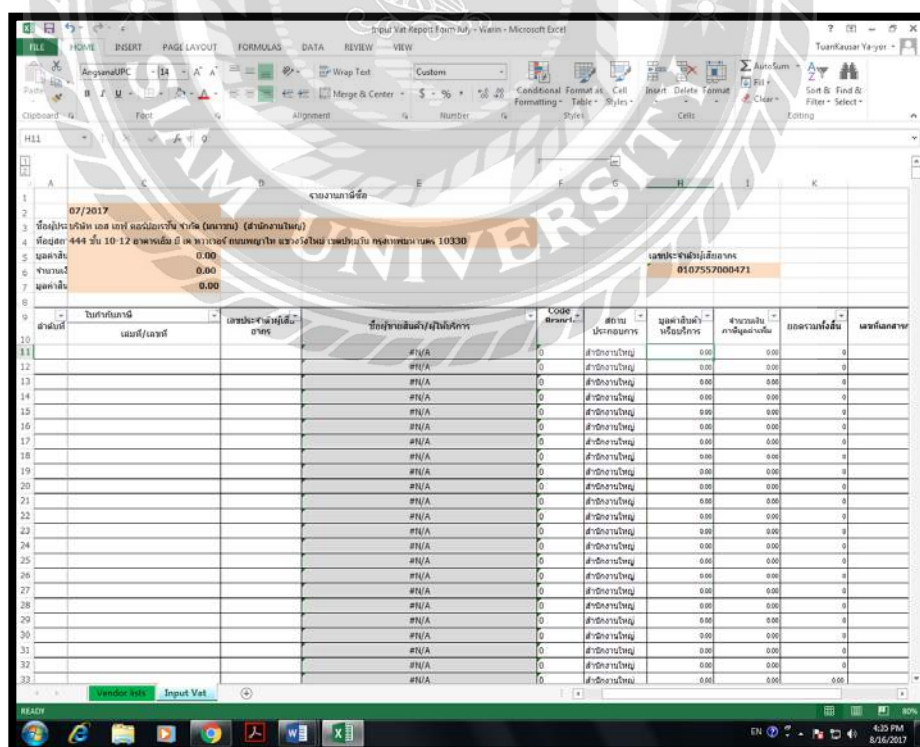
Vendor Lists Sheet1

EN 402 PM 7/26/2017

รูปที่ 4.8 ผูกสูตรในคอลัมน์ I โดยใช้สูตรดังต่อไปนี้ =ROUND(H33*7/100,2)



รูปที่ 4.9 ผูกสูตรในคอลัมน์ K โดยใช้สูตรดังต่อไปนี้ =SUM(H11:J11)



รูปที่ 4.10 เมื่อเราผูกสูตรเสร็จแล้ว เราจะได้คอลัมน์ออกมาแบบนี้

158/10

3
4

WN

990 Rama IV Road, Siam, Bangkok, Bangkok 10500 Tel : 666-678426

บริษัท สัมปทวิ.เอ็น จำกัด - สำนักงานใหญ่

990 ถนนพระราม 4 แขวง สัมปทวิ.เอ็น เขต ดุสิต กรุงเทพมหานคร 10500 โทร : 666-678426

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1409800317362

TAX INVOICE / FILM CHARGE DEBIT NOTE

Customer Name **SF CORPORATION PUBLIC CO., LTD.**

ชื่อลูกค้า

Address/ที่อยู่ **ชม. เอ็ม เอส. คลังเอเซีย**
(สาขาสยามสโรว์) 444 ชั้น 10-12
เอ็ม ซี. 4 อาคาร เอ็มเอสไอ
สาขาสยามสโรว์ เขตดุสิต
กรุงเทพฯ
10330
Tax ID : 0107537000111

No./เลขที่ **1817000580**

Date/วันที่ **26/01/17**

Customer Code **11400 1411 01**

Theatre /
โรงภาพยนตร์ **SF THE MALL THAPA**

2
1

Film Name	Description	Amount Due
		3,747.67
	Sub Total	3,747.67
	Val	262.34
	Total	4,010.01

5

TERMS OF PAYMENT - WITHIN 30 DAYS AFTER PLAYDATE

Signed _____

Customer
(ลูกค้า)

Signed _____

Manager / Accountant
(ผู้จัดการ / สมทบบัญชี)

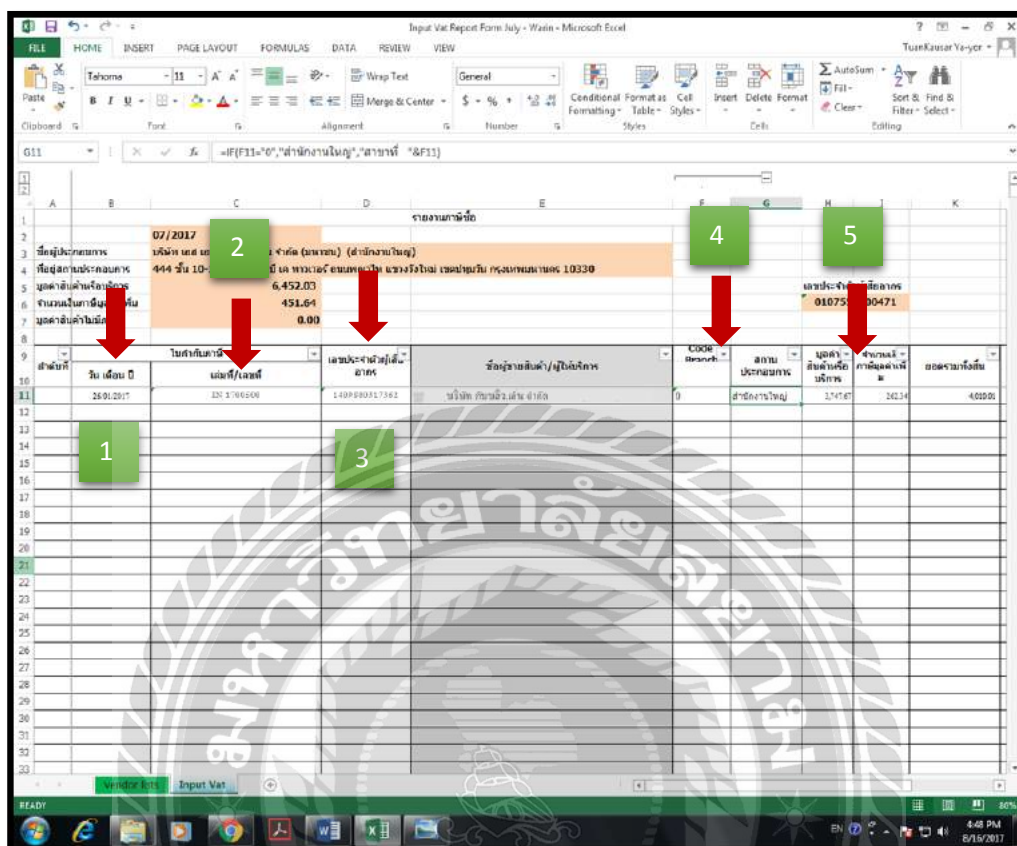
Remark : Overdue payment is subjected to be automatically changed at interest rate 15% per year and related expenses incurred.

หมายเหตุ : หากชำระเกินกำหนด ท่านต้องรับผิดชอบดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี
นับแต่วันครบกำหนด รวมทั้งค่าเสียค่าอื่น ๆ อีกด้วย

รูปที่ 4.11 หลังจากผูกสูตรเสร็จแล้วเราก็เริ่มคีย์ข้อมูลลงในตารางได้เลย

โดยดูข้อมูลจากใบกำกับภาษี

4.2 วิธีการคีย์ข้อมูลลงในโปรแกรม



รูปที่ 4.12 วิธีการคีย์ข้อมูลลงในโปรแกรม

1. **1** คือ วัน / เดือน / ปี ของใบกำกับภาษี
2. **2** คือ เล่มที่ / เลขที่ของใบกำกับภาษี
3. **3** คือ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก เมื่อคีย์เลขประจำตัวผู้เสียภาษีลงไปแล้ว ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการจะดึงขึ้นมาอัตโนมัติ
4. **4** คือ ลำดับของสาขา 5 หลัก เช่น สาขาที่ 1 จะลงช่องหมายเลข 4 เป็น 00001 ถ้าเป็นสำนักงานใหญ่ ให้ใส่ 0
5. **5** คือ มูลค่าสินค้าก่อน vat เมื่อนำมาคูณ 7% จะเป็นจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายงานการขึ้น									
ลำดับ	วัน เดือน ปี	เลขที่/เอกสาร	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	ชื่อ/นามสกุล/ตำแหน่ง/สาขาวิชา	Code Branch	อัตราค่าจ้างรายวัน	มูลค่าเงินค่าจ้างรายวัน	จำนวนเงินค่าจ้างรายวัน	มูลค่าเงินค่าจ้างรายวัน
1	01-06-2017	8203704-0041	0105519088386	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	0	1,175.00	82.25	1,257.25	14874-A-APT10000004
2	01-06-2017	PT 6006000020	0105534123078	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	0	1,175.00	149.52	1,257.52	APT1000000913
3	01-06-2017	8176000459	0105525042249	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	0	1,175.00	200.71	1,776.60	
4	01-06-2017	90004402	0105524013337	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	0	1,175.00	382.39	2,845.09	PTV170700756
5	01-06-2017	PT 6006000012	0105534123078	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	0	1,175.00	105.00	1,605.00	APT1000000914
6	01-06-2017	4807013502	0105525002118	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	00082 สาขา 1	1,500.00	140.76	2,133.64	
7	01-06-2017	4807017715	0105525002118	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	00082 สาขา 1	3,285.26	229.87	3,515.23	
8	01-06-2017	4807017537	0105525002118	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	00082 สาขา 1	3,250.89	94.56	1,645.42	
9	01-06-2017	4807039242	0105525002118	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	00082 สาขา 1	5,202.13	367.65	5,619.78	
10	01-06-2017	4807021398	0105525002118	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	00082 สาขา 1	1,208.46	84.59	1,293.05	
11	01-06-2017	800533817	0105525002118	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	00082 สาขา 1	654.23	42.30	646.53	
12	01-06-2017	960004478	0105542013337	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	0	4,483.60	313.83	4,797.43	PTV170700756
13	01-06-2017	82176000000	0105525042249	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	0	(237.72)	(15.94)	(243.66)	15068.12
14	06-06-2017	4807024720	0105525002118	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	00082 สาขา 1	6,710.72	419.89	7,244.87	PTV170700800
15	06-06-2017	4807026020	0105525002118	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	00082 สาขา 1	3,926.44	214.85	4,201.29	
16	06-06-2017	4807024713	0105525002118	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	00082 สาขา 1	1,921.09	134.62	2,057.71	
17	06-06-2017	960004498	0105542013337	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) สาขา 1	0	3,364.82	255.50	3,599.83	
18				IN/A	0	0.00	0.00	0.00	
19				IN/A	0	0.00	0.00	0.00	
20				IN/A	0	0.00	0.00	0.00	
21				IN/A	0	0.00	0.00	0.00	
22				IN/A	0	0.00	0.00	0.00	
23				IN/A	0	0.00	0.00	0.00	
24				IN/A	0	0.00	0.00	0.00	

รูปที่ 4.14 **กรณีเป็นใบลดหนี้ ต้องคีย์ติดลบ

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากการที่คณะผู้จัดทำได้เข้าร่วมโครงการสหกิจมหาวิทยาลัยสยาม และได้จัดทำโครงการเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ทำให้ได้รับความรู้และประโยชน์ต่างๆ ดังนี้

1. ได้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนในการจัดทำรายงานภาษีซื้อ
2. สามารถผูกสูตรใน Microsoft Excel เพื่อคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้
3. สามารถนำความรู้และประสบการณ์จากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาไปใช้ในการทำงานในอนาคตได้

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

1. ขาดความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา จึงต้องใช้ในเวลาศึกษาเป็นเวลานาน
2. ช่วงระยะเวลาในการทำโครงการมีเวลาจำกัด เนื่องจาก วันจันทร์-ศุกร์ เป็นช่วงเวลาที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการทำโครงการ

5.1.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรพยายามเรียนรู้การทำงานให้มากที่สุดเนื่องจากจะได้มีความเข้าใจและสามารถนำความรู้มาจัดทำโครงการให้มีประสิทธิภาพมากที่สุด
2. พนักงานบัญชีของกิจการควรจัดทำเอกสารในการจัดทำบัญชีให้ตรงตามวันที่และเวลาที่กำหนดไว้ หากมีการส่งเอกสารล่าช้าอาจทำให้มีเวลาในการตรวจสอบเอกสารไม่เพียงพอซึ่งอาจส่งผลทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติสหกิจศึกษา

1. ได้รับประสบการณ์ในการปฏิบัติงานจริง
2. ได้รู้วิธีการจัดทำรายงานภาษีซื้อในโปรแกรม Microsoft Office Excel
3. ฝึกการปรับตัวและรู้จักการวางตัวให้เข้ากับบุคลากรในบริษัท
4. ฝึกความมีระเบียบวินัยในการรับผิดชอบในการทำงาน
5. สร้างคุณธรรม จริยธรรมในการเป็นพนักงานที่ดี คือมีความซื่อสัตย์สุจริตต่อหน้าที่
6. ทำให้เห็นถึงปัญหาต่างๆของการทำงาน และการแก้ไขปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นในการทำงาน

5.2.2 ปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ขาดความรู้ด้านการใช้โปรแกรม Microsoft Office Excel จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน
2. การปฏิบัติในช่วงแรกยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับเอกสารและรูปแบบการทำงานต่างๆของบริษัท แต่เมื่อได้รับคำปรึกษาและคำอธิบายจากพี่เลี้ยงก็สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำมากขึ้น

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ในส่วนของมหาวิทยาลัย ควรมีการสอนโปรแกรม Microsoft Office Excel เพื่อสะดวกในการออกปฏิบัติงาน ณ สถานประกอบการต่างๆ
2. ควรศึกษาหาความรู้ ความเข้าใจเพิ่มเติมก่อนปฏิบัติงานจะช่วยให้เราสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องมากขึ้น

บรรณานุกรม

- กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ์. (2560). *การบัญชีภาษีอากร*. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ เค.ไอ.ที.เพรส.
กรมสรรพากร. (2560). *ภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก <http://www.rd.go.th>.
คณะอาจารย์ผู้เชี่ยวชาญภาษีอากร. (2559). *การภาษีอากร*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์ ส.การพิมพ์.

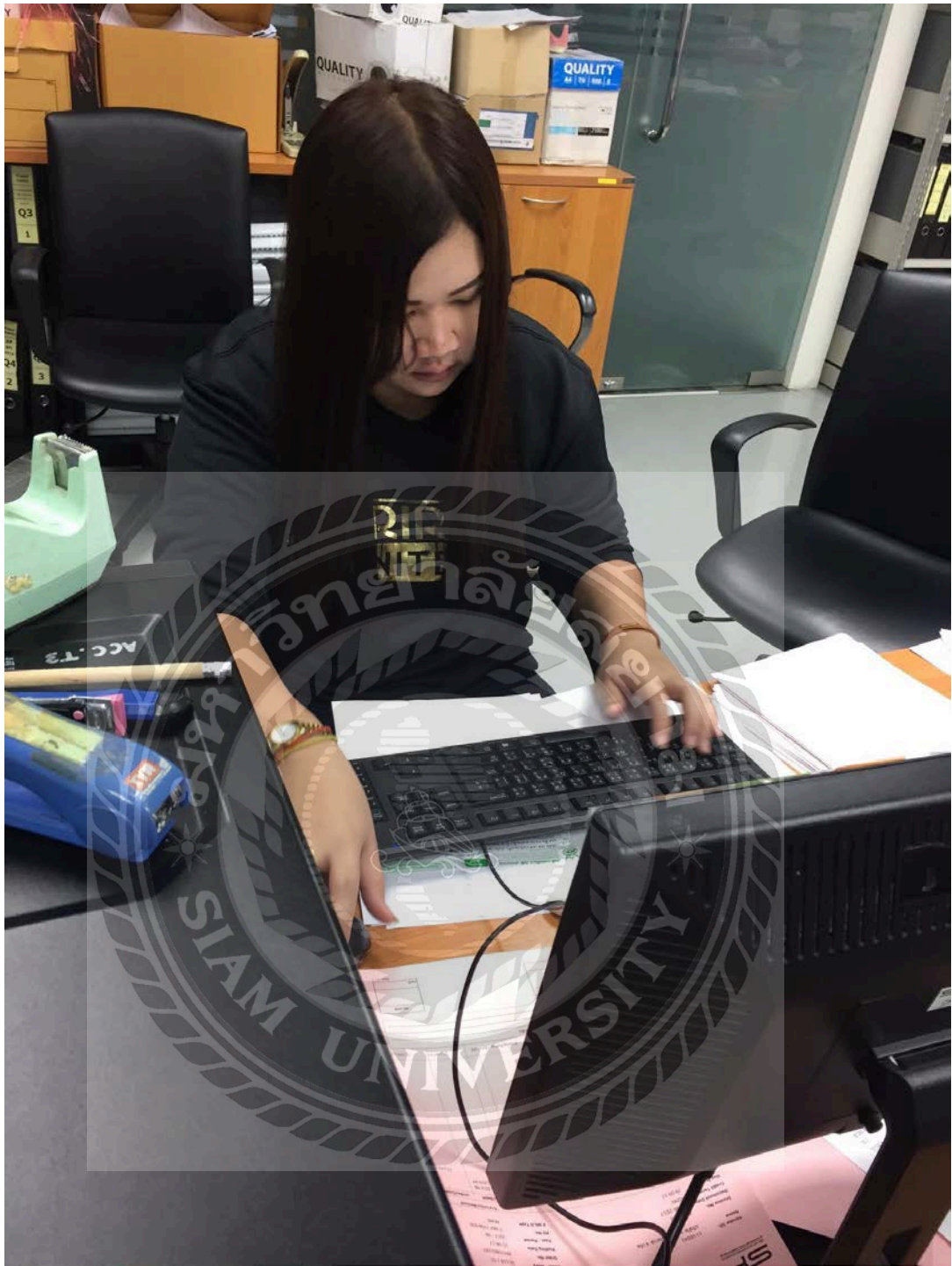




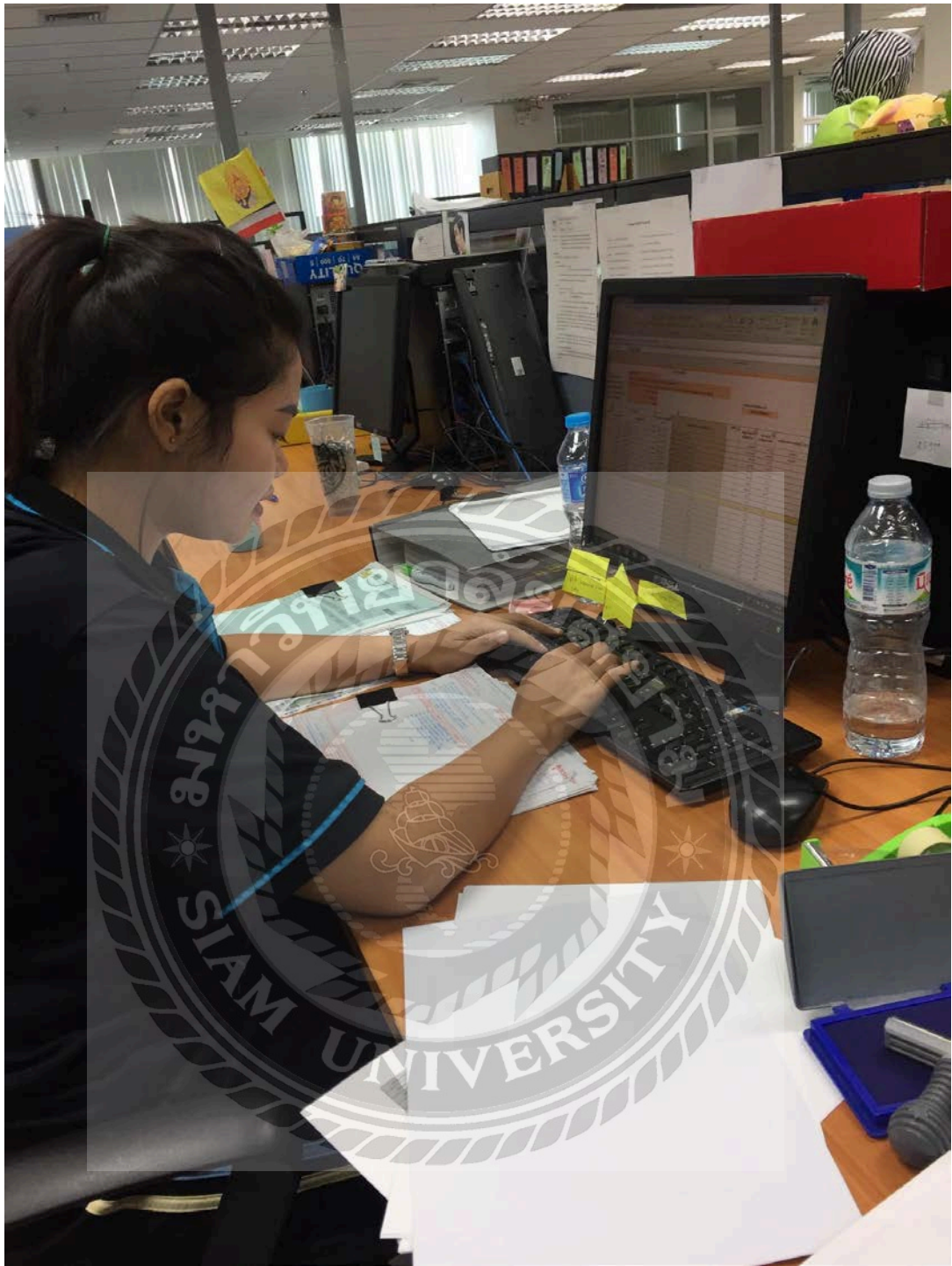
ภาคผนวก



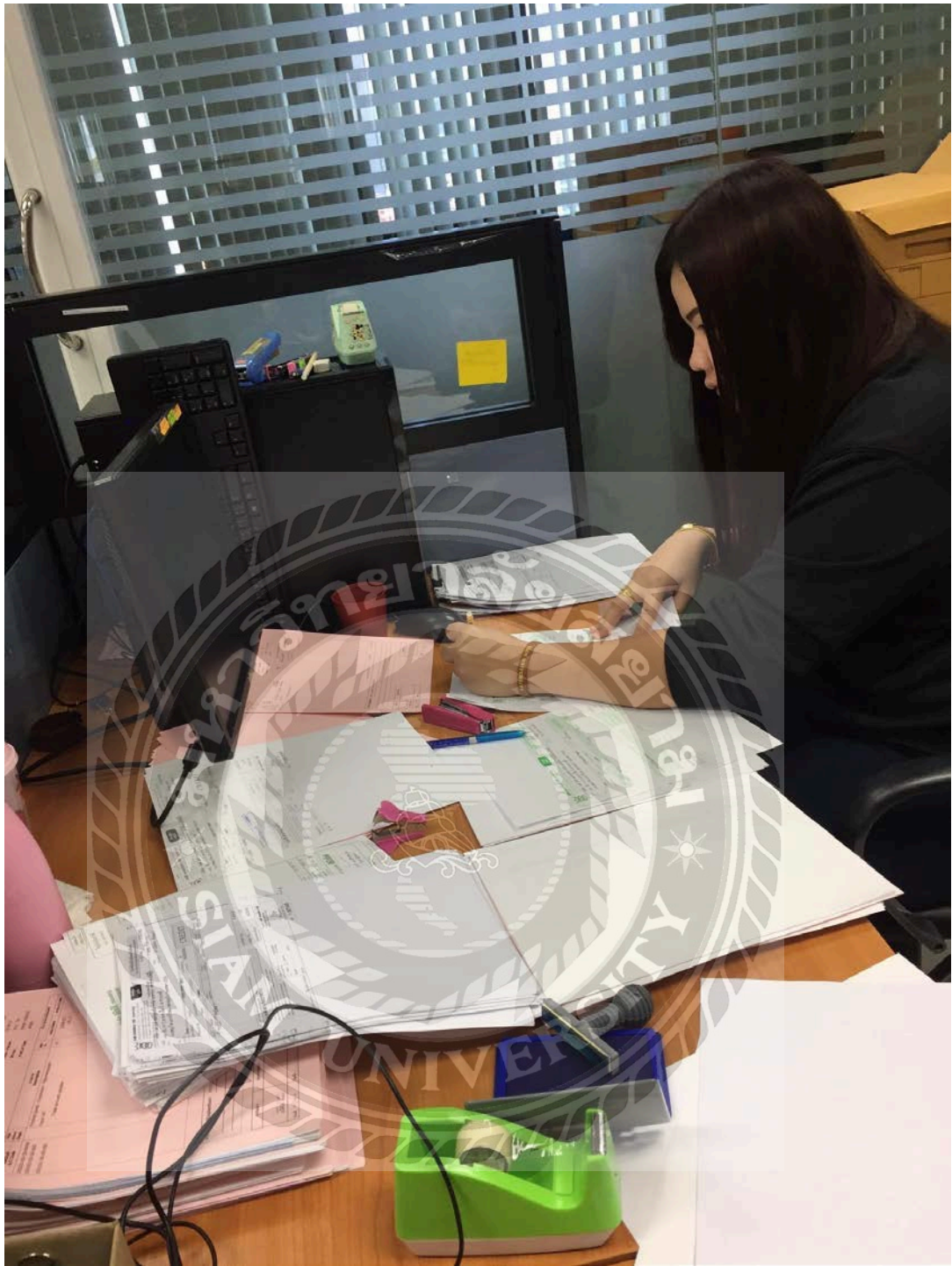
รูปที่ 1 เรียนรู้ขั้นตอนในการทำงานจากพี่ที่ทำงาน



รูปที่ 2 การคีย์ข้อมูลลงในโปรแกรม



รูปที่ 3 การคีย์ข้อมูลลงในโปรแกรม



รูปที่ 4 ประกอบเอกสารและตรวจสอบเอกสาร



รูปที่ 5 พนักงานพี่เลี้ยงและพี่ๆที่ทำงานที่คอยให้คำปรึกษาและสอนเกี่ยวกับขั้นตอนการทำงาน

ประวัติผู้จัดทำ / คณะผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5704300036

ชื่อ – นามสกุล : นางสาว ณัฏฐา ทะเรรัมย์

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 83 หมู่ 9 ตำบล หอนงหว้า

อำเภอ บัวลาย จังหวัด นครราชสีมา

30120

เบอร์โทรศัพท์ : 081-1070627



รหัสนักศึกษา : 5704300116

ชื่อ – นามสกุล : นางสาว วาริรัตน์ นาสึงห์

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 138 หมู่ 1 ตำบล หัวหว้า

อำเภอ ศรีมหาโพธิ จังหวัด ปราจีนบุรี

25140

เบอร์โทรศัพท์ : 099-2784901