



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ภาษีขาย

Tax account recording

โดย

นางสาวดลพร พุนบำเพ็ญ 5704320024

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ การบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ภาษีขาย

Tax account recording.

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวคณพร พูนบำเพ็ญ

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์สุชาติ ชีระศรีสมบัติ

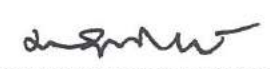
อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี ประจำ
ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

คณะกรรมการการสอบโครงการ

.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(อาจารย์สุชาติ ชีระศรีสมบัติ)

.....พนักงานที่ปรึกษา
(นายสุภพงษ์ พฤษณ์ โนนุกูด)

.....กรรมการกลาง
(อาจารย์วรารักษ์ ลิ้มเปรมวัฒนา)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักงานสหกิจศึกษา
(ศศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ)

ชื่อโครงการ : การบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ภาษีขาย
ชื่อนักศึกษา : นางสาวดลพร พุนบำเพ็ญ 5704320024
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์สุชาติ อีระศรีสมบัติ
ระดับการศึกษา :ปริญญาตรี
ภาควิชา : การบัญชี
คณะ : บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ ปีการศึกษา : 3/2559

บทคัดย่อ

ผู้จัดทำได้ไปปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่บริษัท สำนักงานบัญชีเฟสท์เน็ต จำกัด เป็นบริษัทที่ให้บริการเกี่ยวกับงานบริการทางด้านบัญชี ด้านตรวจสอบบัญชี ด้านประกันสังคม ด้านจดทะเบียน และด้านภาษีอย่างครบวงจร ซึ่งมีบริษัทลูกค้าจำนวนมากได้เข้ามาใช้บริการ ดังนั้นโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีที่บริษัทเลือกใช้ในการทำงานจึงสำคัญมาก บริษัทได้เลือกใช้โปรแกรมบัญชี Express ในการทำงานเพื่อทำให้การดำเนินงานสะดวก รวดเร็ว ใช้ง่ายและมีประสิทธิภาพ

จากการที่บริษัทใช้โปรแกรมบัญชี Express ในการทำงานอย่างเป็นประจำทุกวัน ทำให้ผู้จัดทำได้เรียนรู้ถึงขั้นตอนในการใช้งานของโปรแกรม ซึ่งผู้จัดทำมีความสนใจศึกษาขั้นตอนวิธีการบันทึกบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายในโปรแกรม Express เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้จัดทำที่สามารถนำไปปฏิบัติงานจริงได้ในอนาคต

คำสำคัญ : วิธีการบันทึกบัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย

Project Title : Recording Purchase-Sale Tax Transactions
By : Miss Donlaporn Phunbumpen 5704320024
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 FirstNet Account Office Co. Ltd. The company provides services of accounting, account proving, social insurance, registration, and full-fledged taxing. There are many customers under service for this company.

According to the co-operative education program, the trainees were assigned to be an assistant accountant at FirstNet Account Office Co. Ltd. The responsibility included doing daily routine work and learning about the functional procedures of the Express accounting program.

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

Keywords : Purchase-Sale Tax / Express Accounting Program / Tax

Approved by

กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท สำนักงานบัญชีเฟิร์สท์เน็ต จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษานี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

1. คุณสุภพงษ์ พฤกษ์มนนกุล พนักงานบัญชี
2. อาจารย์สุชาติ ชีระศรีสมบัติ อาจารย์ที่ปรึกษา

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นางสาวคลพร พุนบำเพ็ญ

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 ประโยชน์ที่ได้รับ.....	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	3-4
2.2 ความหมายของการซื้อ-ขาย.....	4
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ.....	5
3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร.....	6
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริการงานขององค์กร.....	6
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย.....	7
3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา.....	7
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน.....	7
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน.....	7-8

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 รายละเอียดโครงการ.....	9
----------------------------	---

บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 ปัญหาและอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน.....	22
--	----

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	23
--	----

บรรณานุกรม

ภาคผนวก

ประวัติคณะผู้จัดทำ



สารบัญรูปภาพ

หน้า

รูปภาพที่ 2.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ.....	4
รูปภาพที่ 3.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ.....	5
รูปภาพที่ 4.1 การ Login โปรแกรม.....	9
รูปภาพที่ 4.2 เลือกบริษัทลูกค้าที่จะบันทึกบัญชี.....	10
รูปภาพที่ 4.3 กำหนดวันที่.....	10
รูปภาพที่ 4.4 เข้าสู่หน้าบริษัทลูกค้าเรียบร้อยแล้ว.....	11
รูปภาพที่ 4.5 การบันทึกบัญชีซื้อเงินสด HP.....	11
รูปภาพที่ 4.6 กรอกข้อมูลตามใบกำกับภาษีซื้อที่มีใบเสร็จมาให้ครบถ้วน.....	12
รูปภาพที่ 4.7 แสดงการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันซื้อ ด้านเดบิต และด้านเครดิต.....	12
รูปภาพที่ 4.8 การบันทึกบัญชีซื้อเงินเชื่อ RR.....	13
รูปภาพที่ 4.9 กรอกข้อมูลตามใบกำกับภาษีซื้อให้ครบถ้วน.....	13
รูปภาพที่ 4.10 แสดงการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันซื้อด้านเดบิต และด้านเครดิต.....	14
รูปภาพที่ 4.11 การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย OE.....	14
รูปภาพที่ 4.12 กรอกข้อมูลตามใบเสร็จให้ครบถ้วน.....	15
รูปภาพที่ 4.13 แสดงการบันทึกบัญชีสมุดรายวันจ่ายด้านเดบิต และด้านเครดิต.....	15
รูปภาพที่ 4.14 การบันทึกบัญชีขายเงินสด HS.....	16
รูปภาพที่ 4.15 กรอกข้อมูลตามใบกำกับภาษีขายที่มีใบเสร็จมาให้ครบถ้วน.....	16
รูปภาพที่ 4.16 แสดงการบันทึกบัญชีสมุดรายวันขายด้านเดบิต และด้านเครดิต.....	17
รูปภาพที่ 4.17 การบันทึกบัญชีขายเงินเชื่อ IV.....	17
รูปภาพที่ 4.18 กรอกข้อมูลตามใบกำกับภาษีขาย.....	18

สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

หน้า

รูปภาพที่ 4.19 แสดงการบันทึกบัญชีสมุดรายวันขายด้านเดบิต และด้านเครดิต.....	18
รูปภาพที่ 4.20 การพิมพ์รายงาน.....	19
รูปภาพที่ 4.21 การรายงานภาษีซื้อประจำงวด.....	19
รูปภาพที่ 4.22 แสดงบัญชีรายงานภาษีซื้อ.....	20
รูปภาพที่ 4.23 การรายงานภาษีขายประจำงวด.....	20
รูปภาพที่ 4.24 แสดงบัญชีรายงานภาษีขาย.....	21
รูปภาพที่ 4.25 แสดงสมุดรายวันทั่วไปของภาษีซื้อ-ภาษีขาย.....	21



สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินของโครงการ.....	8
---	---



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่ได้ไปปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่สำนักงานบัญชีเฟสท์เน็ต ในตำแหน่งพนักงานบัญชี ทำให้รู้ถึงขั้นตอนการทำงานของพนักงานบัญชี ซึ่งงานบัญชีมีหลากหลายรูปแบบและแตกต่างกันขึ้นอยู่กับบริษัทลูกค้าที่เข้ามาใช้บริการ เพราะบริษัทลูกค้าที่เข้ามาใช้บริการมีขนาดกิจการและ การดำเนินงานที่แตกต่างกันออกไป ทำให้การบันทึกบัญชีที่เกิดขึ้นแต่ละรายการของบริษัทลูกค้าต่างกัน

ผู้จัดทำมีความสนใจจัดทำโครงการเรื่องการบันทึกบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจในเรื่องนี้ ซึ่งจะกล่าวถึงจากการเริ่มเก็บรวบรวมเอกสารจากบริษัทลูกค้า การคัดแยกเอกสารที่ได้รับมา การตรวจสอบความสมบูรณ์ของเอกสาร การวิเคราะห์เอกสาร และการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง เพื่อให้ผู้ที่สนใจได้เข้าใจถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานจริงจากสถานประกอบการที่ผู้จัดทำได้ไปปฏิบัติมาและบันทึกบัญชีได้ถูกต้องแม่นยำในขณะปฏิบัติงาน ซึ่งโครงการนี้อาจเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจได้ศึกษาความรู้และมีความเข้าใจเบื้องต้นของการบันทึกบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายเป็นอย่างมาก

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษาเอกสารและหลักฐานที่ใช้ในการบันทึกบัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย
- 1.2.2 เพื่อศึกษาขั้นตอนการบันทึกบัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย
- 1.2.3 เพื่อศึกษาการใช้งานโปรแกรมบัญชี Express

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 โครงการนี้เป็นโครงการที่ศึกษาเกี่ยวกับบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายของบริษัทสำนักงานบัญชีเฟสท์เน็ต จำกัด
- 1.3.2 การศึกษาจากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาระหว่างวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560
- 1.3.3 โครงการนี้เป็นโครงการที่ศึกษาเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีในโปรแกรมบัญชี Express

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 บริษัท สำนักงานบัญชีเฟิสท์เน็ต จำกัด สามารถนำแนวปฏิบัติในการจัดทำบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ภาษีขาย มาเป็นคู่มือการปฏิบัติงานได้

1.4.2 ผู้สนใจศึกษาทั่วไปสามารถใช้ประโยชน์จากการศึกษาเพื่อไปประยุกต์ใช้ต่อไปได้ในอนาคต

1.4.3 ได้เรียนรู้ถึงขั้นตอนการใช้งานโปรแกรมExpress



บทที่ 2

การทบทวนเอการและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax : VAT) หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือการบริการที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิตและจำหน่ายสินค้าหรือบริการนั้นๆ โดยผู้ประกอบการเป็นผู้มีหน้าที่เก็บจากลูกค้า และได้นำภาษีมูลค่าเพิ่มไปชำระให้แก่กรมสรรพากร

ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีดังนี้

1. ผู้ประกอบการ
2. ผู้นำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ
3. ผู้ที่ถูกหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นพิเศษ

ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือบริการ ได้แก่ มูลค่าสิ่งที่ได้รับ หรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ อาจจะเป็นเงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์อื่นๆ ที่สามารถคิดได้เป็นเงิน

ภาษีซื้อ คือ ภาษีที่ผู้ประกอบการจ่ายให้กับผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ ภาษีซื้อ ที่เกิดขึ้นในเดือนไหน ให้ถือเป็นภาษีซื้อของเดือนนั้นๆ

ภาษีขาย คือ ภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ภาษีขาย ที่เกิดขึ้นในเดือนไหน ให้ถือเป็นภาษีขายของเดือนนั้นๆ

หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

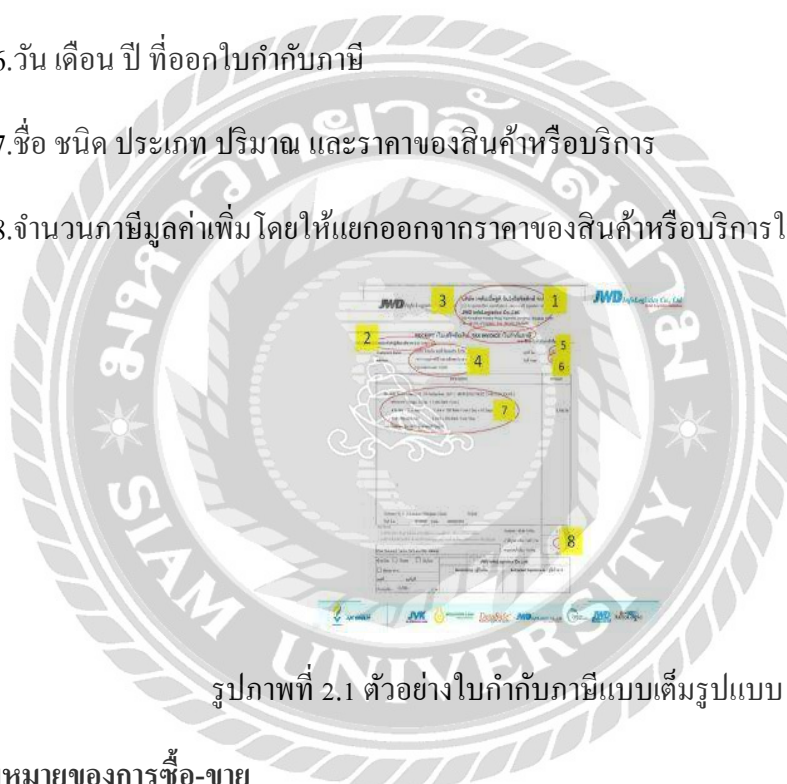
1. จัดทำใบกำกับภาษี และส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อหรือรับบริการ
2. จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ภาษีขาย > ภาษีซื้อ = ต้องชำระภาษีเพิ่มให้กับกรมสรรพากร

ภาษีซื้อ > ภาษีขาย = ไม่ต้องชำระภาษีเพิ่มให้กับกรมสรรพากร และเก็บไว้เป็นเครดิตภาษีในเดือนถัดไป

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ (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



รูปภาพที่ 2.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

2.2 ความหมายของการซื้อ-ขาย

กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินไปให้กับบุคคลอีกฝ่ายหนึ่งซึ่งเรียกว่า “ผู้ซื้อ” โดยผู้ซื้อได้ตอบแทนผู้ขายโดยการให้เงินหรือใช้ราคาทรัพย์สินให้กับผู้ขายเป็นการตอบแทน

การซื้อขายเป็นสัญญาต่างตอบแทน คือ ต่างฝ่ายต่างเป็นเจ้าหนี้และลูกหนี้ซึ่งกันและกัน โดยผู้ขายจะเป็นลูกหนี้ต้องโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินของตนเองให้กับผู้ซื้อ และเป็นเจ้าหนี้ในการเรียกเงินหรือราคาทรัพย์สินเอาจากผู้ซื้อ ส่วนผู้ซื้อนั้นเป็นลูกหนี้ที่จะต้องให้เงินหรือใช้ราคาแก่ผู้ขาย และเป็นเจ้าหนี้มีสิทธิเรียกร้องให้ผู้ขายส่งมอบหรือโอนทรัพย์สินมาให้ได้

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อบริษัท : บริษัท สำนักงานบัญชีเฟิสต์เน็ต จำกัด

ตั้งอยู่ที่ : 73/41 หมู่ 9 ถนนบางแวก แขวงบางไผ่ เขตบางแค กทม. 10160

โทรศัพท์ : 0-2887-4154-5

โทรสาร : 0-2887-4153



รูปภาพ 3.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ

3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

3.2.1 งานบริการบัญชีและภาษี

- จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไป และตามที่กรมสรรพากรกำหนด
- จัดทำและยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรทุกประเภท

3.2.2 งานด้านตรวจสอบบัญชี

- บริการตรวจสอบบัญชีประจำปีทั้งภายในและภายนอกสถานที่พร้อมรับรองงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต CPA หรือผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร TA

3.2.3 งานบริการด้านประกันสังคม

- รับขึ้นทะเบียนนายจ้างลูกจ้าง
- รับนำส่งเงินสมทบรายเดือนและรายปีต่อสำนักงานประกันสังคม
- รับแจ้งการเปลี่ยนแปลงแก้ไข เช่น แจ้งพนักงานเข้า-ออก เป็นต้น

3.2.4 งานบริการด้านจดทะเบียน(กระทรวงพาณิชย์และกรมสรรพากร)

- บริการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท / ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- บริการจดทะเบียนเลิกและเสร็จการชำระบัญชีของบริษัท / ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- บริหารจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

3.4.1 ตำแหน่ง

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวชลพร พุนบำเพ็ญ

เลขทะเบียน : 5704320024

คณะ/ภาควิชา : คณะบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี

ตำแหน่งงาน : พนักงานบัญชี

3.4.2 งานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- รับใบกำกับภาษีซื้อ-ขายจากบริษัทลูกค้า
- ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของใบกำกับภาษี
- วิเคราะห์และแยกใบกำกับภาษีซื้อ-ขายที่ได้รับตามประเภท ได้แก่ การซื้อสินค้าเป็นเงินสด การซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ
- บันทึกบัญชีลงใน โปรแกรม Express
- ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของใบกำกับภาษีซื้อ-ขายและการบันทึกบัญชีอีกครั้ง

3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

ชื่อ-นามสกุล : นายศุภพงษ์ พฤกษ์มโนกุล ตำแหน่งงาน : ผู้ทำบัญชี

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึง 25 สิงหาคม 2560

รวมระยะเวลาในการปฏิบัติงานทั้งสิ้น 14 สัปดาห์

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 การรวบรวมและศึกษาข้อมูลของโครงการ

จากการที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานจึงมีความสนใจที่จัดทำโครงการเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ขาย และได้ทำการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดทำโครงการ

3.7.2 วางแผนการจัดการโครงการ

เพื่อให้การดำเนินงานของโครงการเป็นไปตามระยะเวลาที่เหมาะสม และ โครงการออกมา มีคุณภาพ

3.7.3 เสนอโครงการและรออนุมัติ

เสนอหัวข้อโครงการที่จะจัดทำส่งต่ออาจารย์ที่ปรึกษาโครงการและรออนุมัติโครงการ

3.7.4 จัดการดำเนินแผนโครงการ

วางแผนขั้นตอนการทำโครงการ รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และระยะเวลาในการจัดทำโครงการเพื่อให้โครงการมีประสิทธิภาพ

3.7.5 จัดทำรูปเล่มรายงานและเอกสารที่ต้องนำเสนอโครงการ

คิดและร่างรูปแบบรายงานที่จัดทำ เรียงลำดับเนื้อหาและนำมาเขียนรายงานสหกิจศึกษาที่สมบูรณ์ครบถ้วน เพื่อผู้จัดทำจะได้นำเสนอต่อภาควิชา

3.7.6 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินของโครงการ

ระยะเวลาดำเนินงาน	พ.ค. 60	มิ.ย. 60	ก.ค. 60	ส.ค. 60
รวบรวมและศึกษาโครงการ	→			
วางแผนการจัดการโครงการ	→	→		
เสนอโครงการและรอการอนุมัติ		→		
จัดการแผนโครงการ			→	
จัดทำรูปเล่มและเอกสารที่ต้องนำเสนอ				→

3.7.7 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์:

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่องถ่ายเอกสาร
- เครื่อง Printer
- เครื่องสแกนภาพ

ซอฟต์แวร์:

- Microsoft Office Word 2010
- Microsoft Office Power point 2010
- โปรแกรม Express Accounting

บทที่ 4

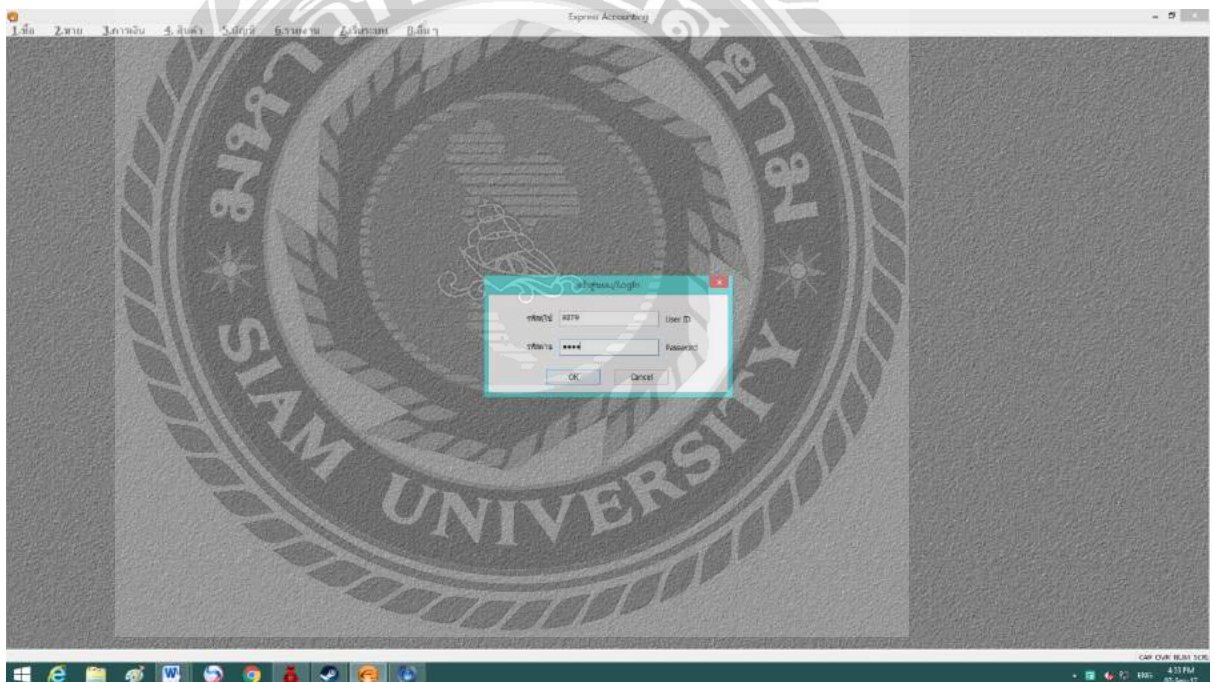
ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

รายละเอียดโครงการ

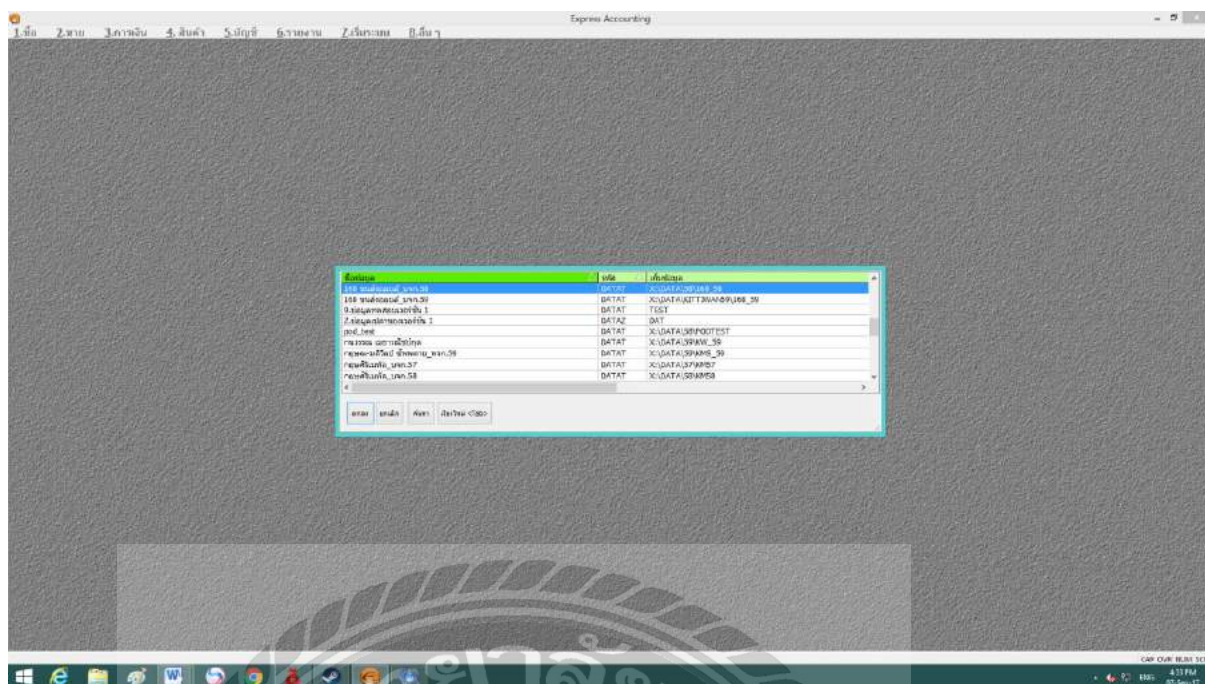
ลักษณะของงานที่รับผิดชอบในบริษัท สำนักงานบัญชีเฟสท์เน็ต จำกัด คือ การบันทึกบัญชีของบริษัทลูกค้า ซึ่งจะต้องบันทึกบัญชีทุกเดือน ได้แก่ การบันทึกบัญชีภาษีซื้อ การบันทึกบัญชีภาษีขาย การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย ด้วยโปรแกรมบัญชี Express ซึ่งมีรายละเอียดและขั้นตอนการปฏิบัติงานดังนี้

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

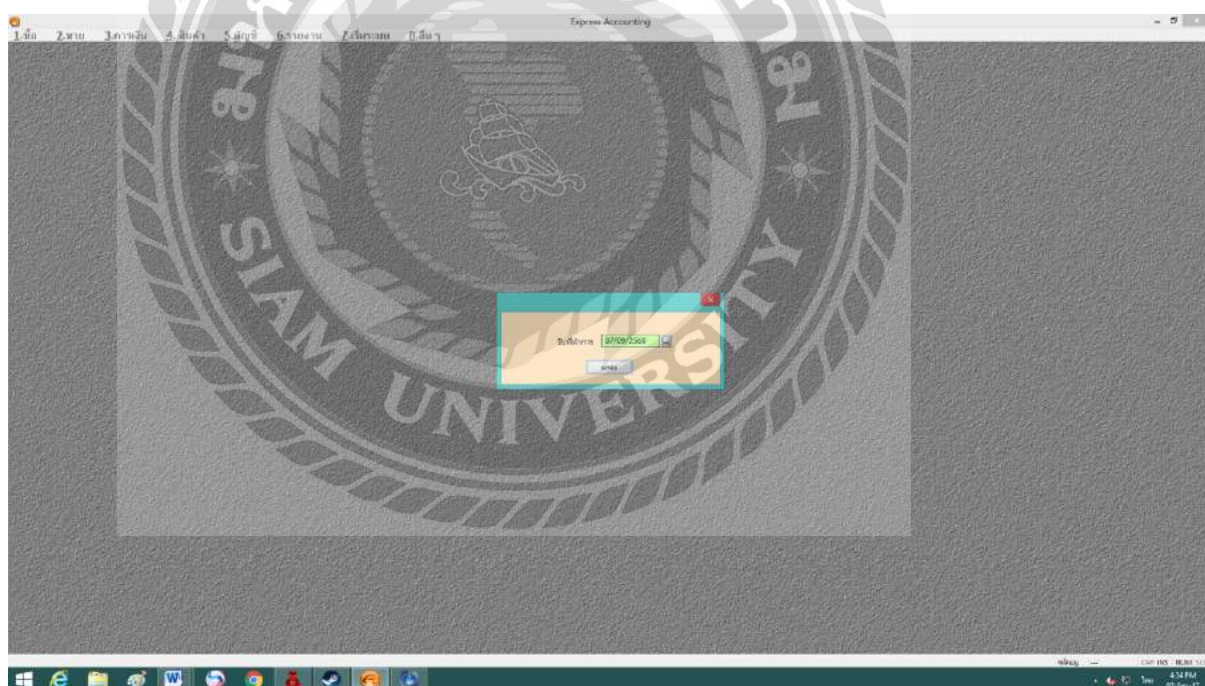
1. การเข้าสู่ระบบโปรแกรม



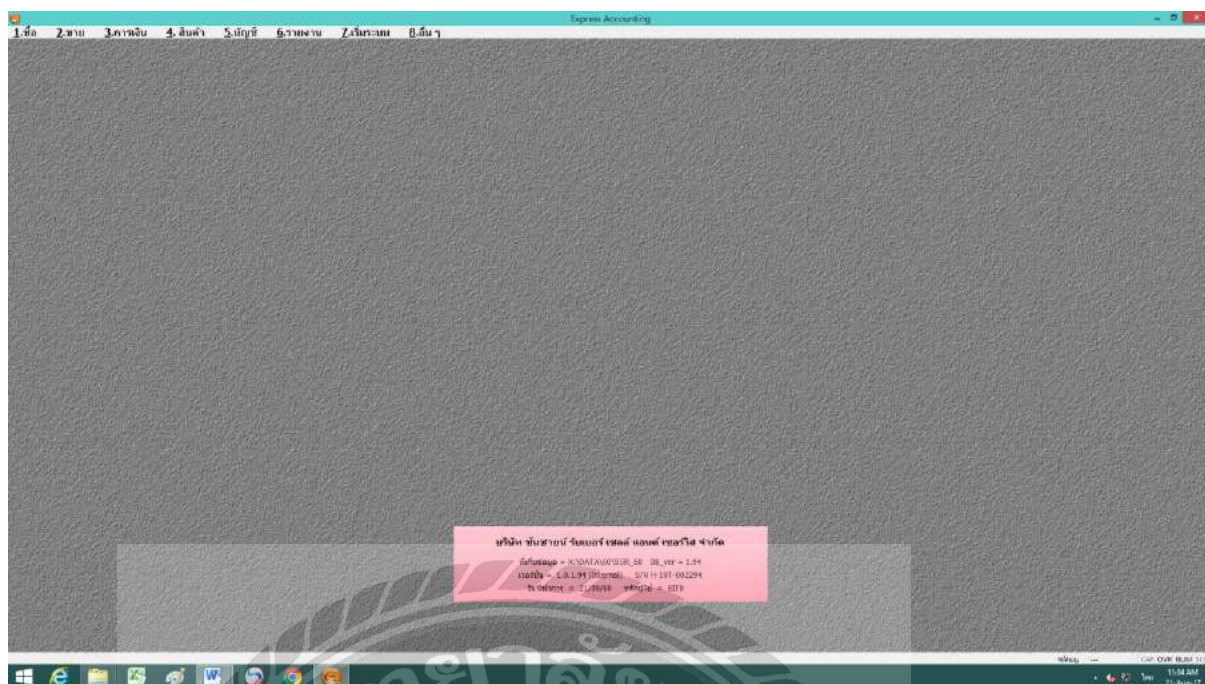
ภาพที่ 4.1 การ Login โปรแกรม



ภาพที่ 4.2 เลือกบริษัทลูกค้าที่จะบันทึกบัญชี

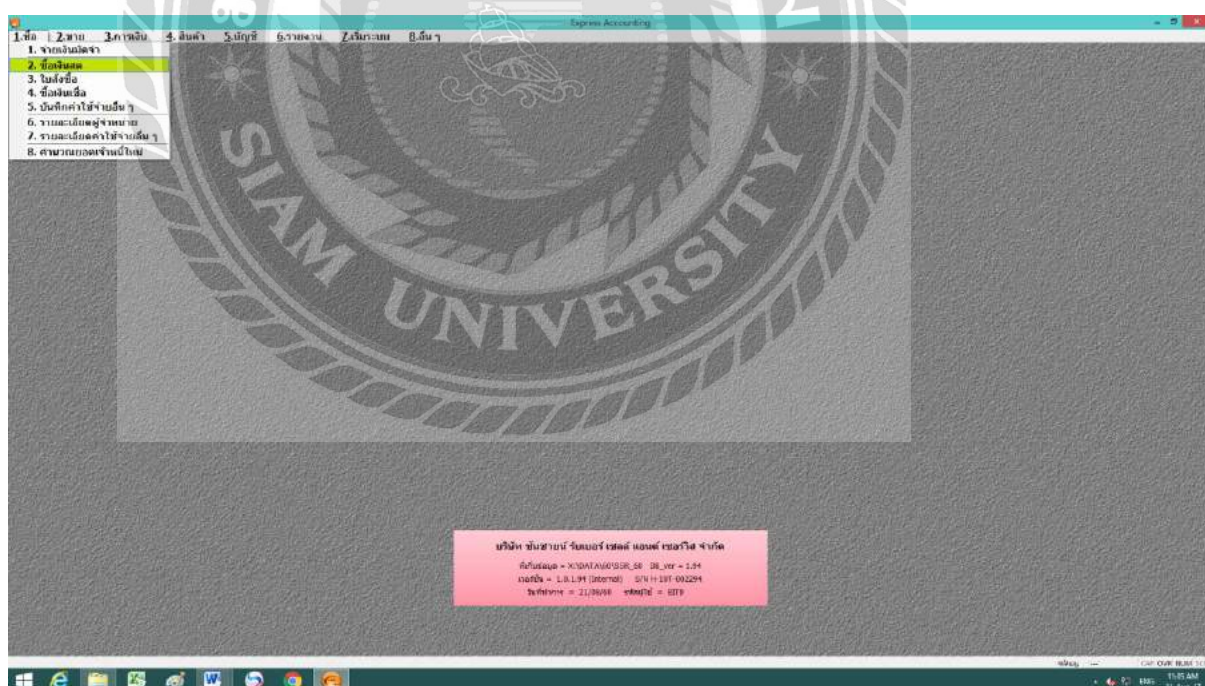


ภาพที่ 4.3 กำหนดวันที่

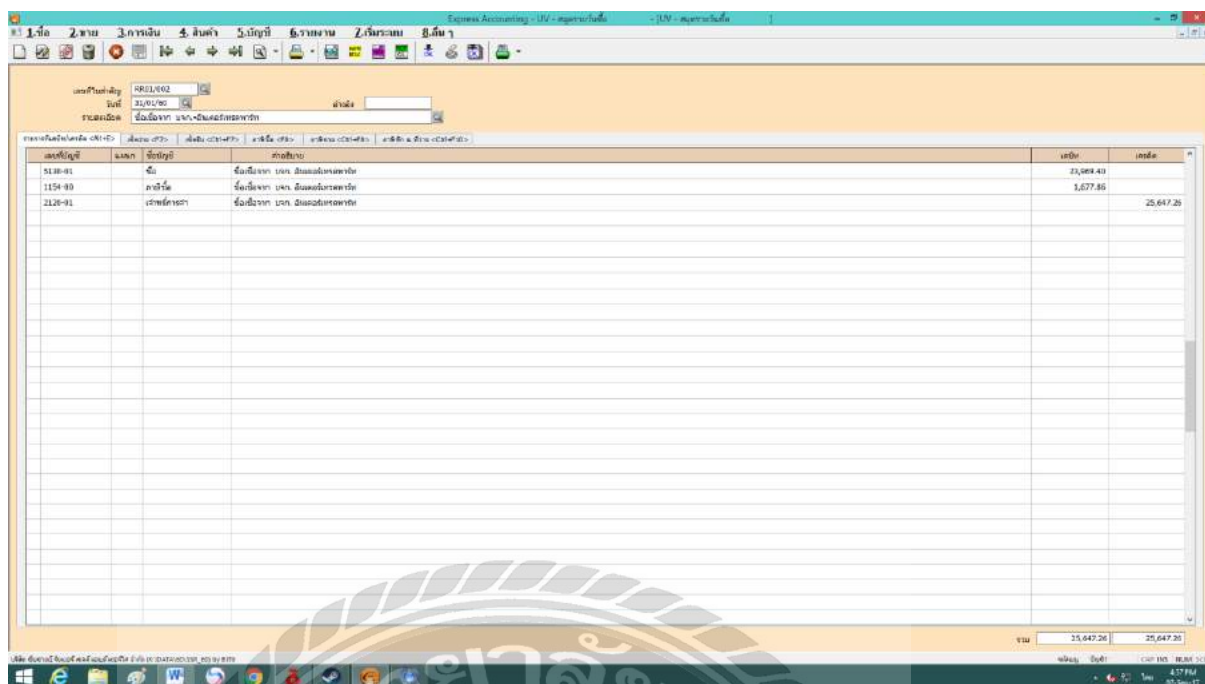


ภาพที่ 4.4 เข้าสู่หน้าบริษัทลูกค้าเรียบร้อยแล้ว

2. การบันทึกซื้อและการบันทึกค่าใช้จ่าย

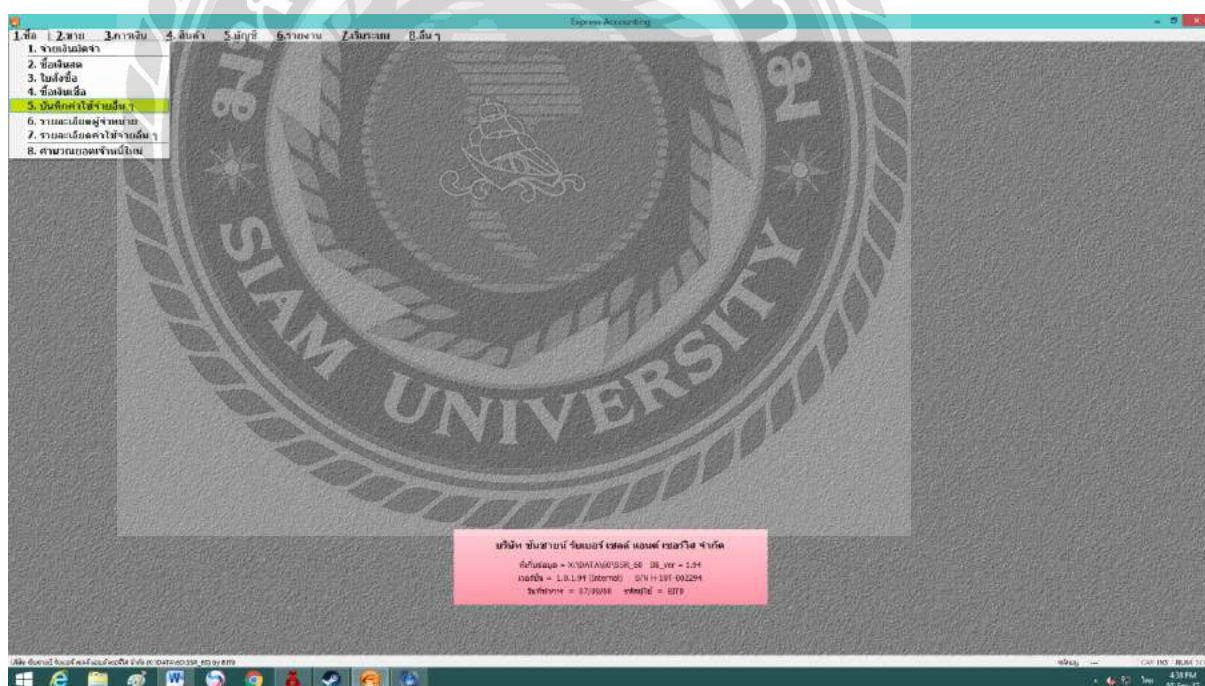


ภาพที่ 4.5 การบันทึกบัญชีซื้อเงินสด HP



วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต
11/10/11	ซื้อสินค้าจาก บริษัท...	1,000.00	
11/14/11	ซื้อสินค้าจาก บริษัท...	1,000.00	
11/20/11	ซื้อสินค้าจาก บริษัท...	1,000.00	
		3,000.00	3,000.00

ภาพที่ 4.10 แสดงการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันชื่อด้านเดบิต และด้านเครดิต



ภาพที่ 4.11 การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย OE

Expense Accounting - DE - บันทึกค่าใช้จ่ายสิ้นปี

Account: 6002 Date: 17/02/60 Amount: 0 VAT: 0

Transaction Type: 17702/60

Sl. No.	Description	Amount	VAT	Net
1	2222-02	1,425.00	0.00	1,425.00

Summary: Total: 1,425.00 VAT: 0.00 Net: 1,425.00

ภาพที่ 4.12 กรอกข้อมูลตามใบเสร็จให้ครบถ้วน

Expense Accounting - PV - บันทึกค่าใช้จ่ายสิ้นปี

Account: 6002 Date: 17/02/60 Amount: 0 VAT: 0

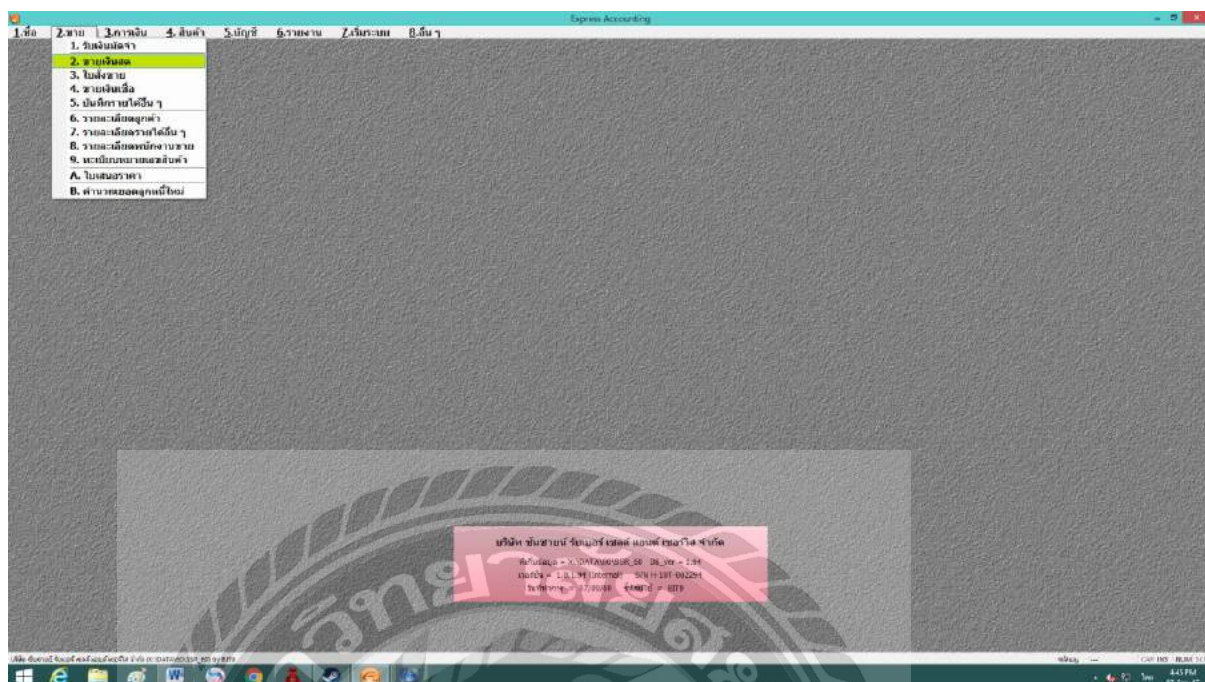
Transaction Type: 17702/60

Sl. No.	Description	Amount	VAT	Net
1	2222-02	1,425.00	0.00	1,425.00

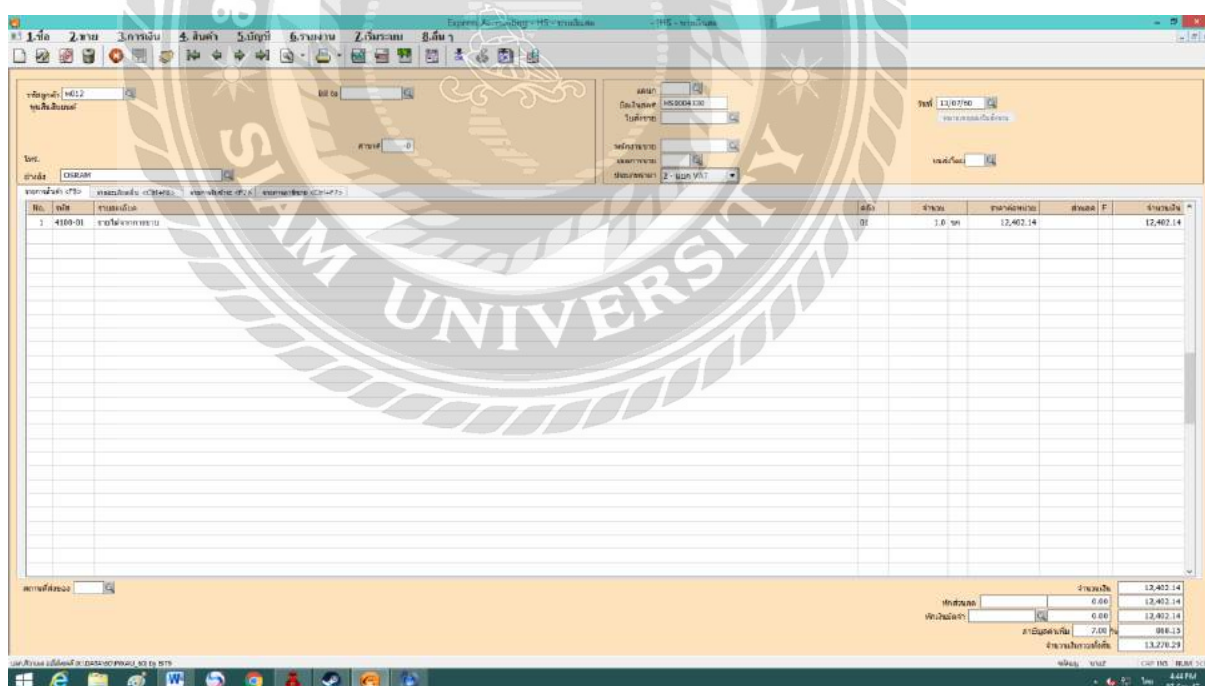
Summary: Total: 1,425.00 VAT: 0.00 Net: 1,425.00

ภาพที่ 4.13 แสดงการบันทึกบัญชีสมุดรายวันจ่ายด้านเดบิต และด้านเครดิต

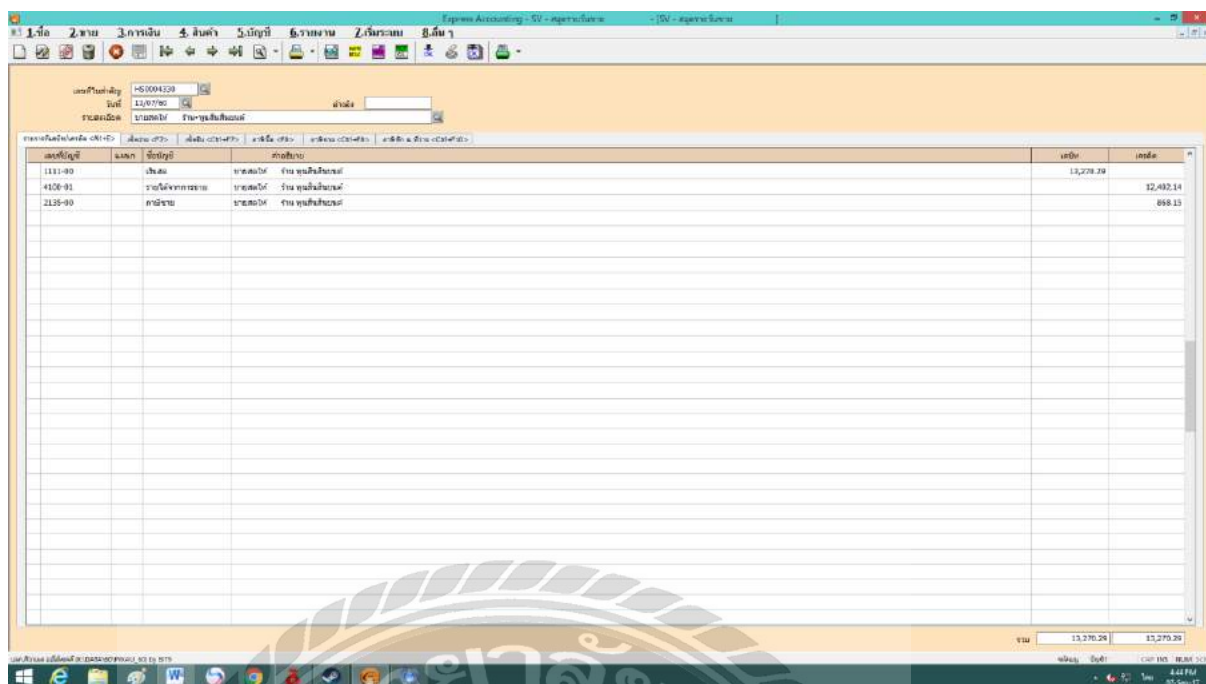
3. การบันทึกขาย



ภาพที่ 4.14 การบันทึกบัญชีขายเงินสด HS

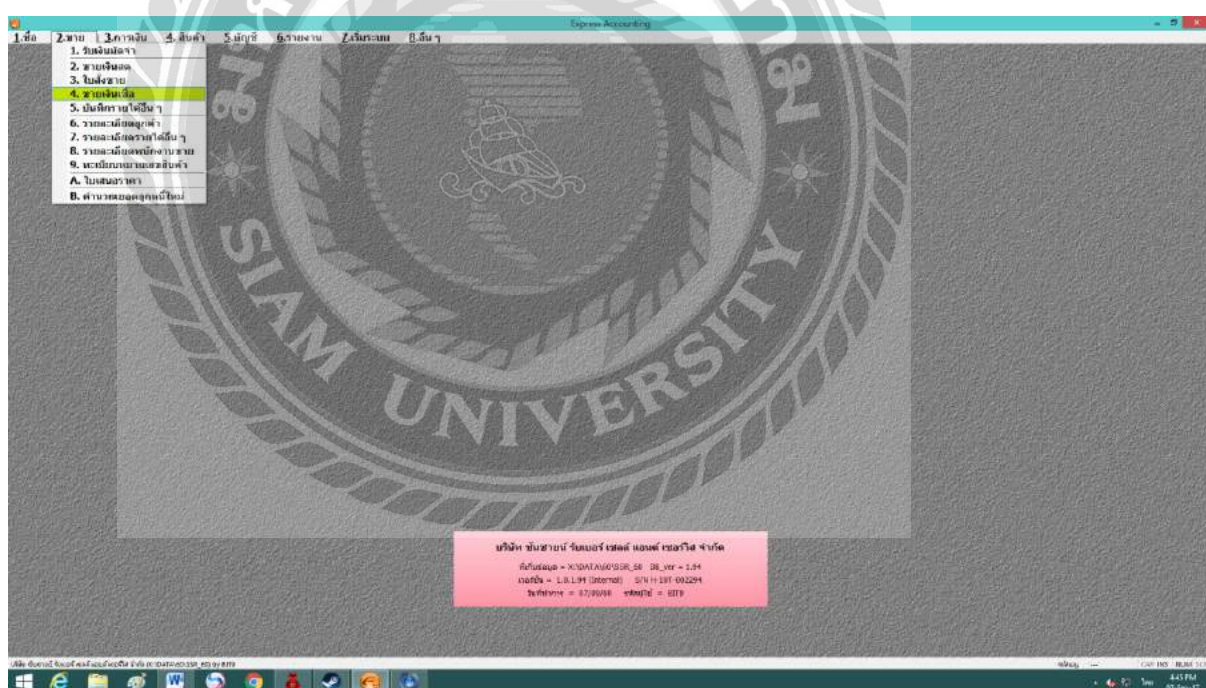


ภาพที่ 4.15 กรอกข้อมูลตามใบกำกับภาษีขายที่มีใบเสร็จมาให้ครบถ้วน

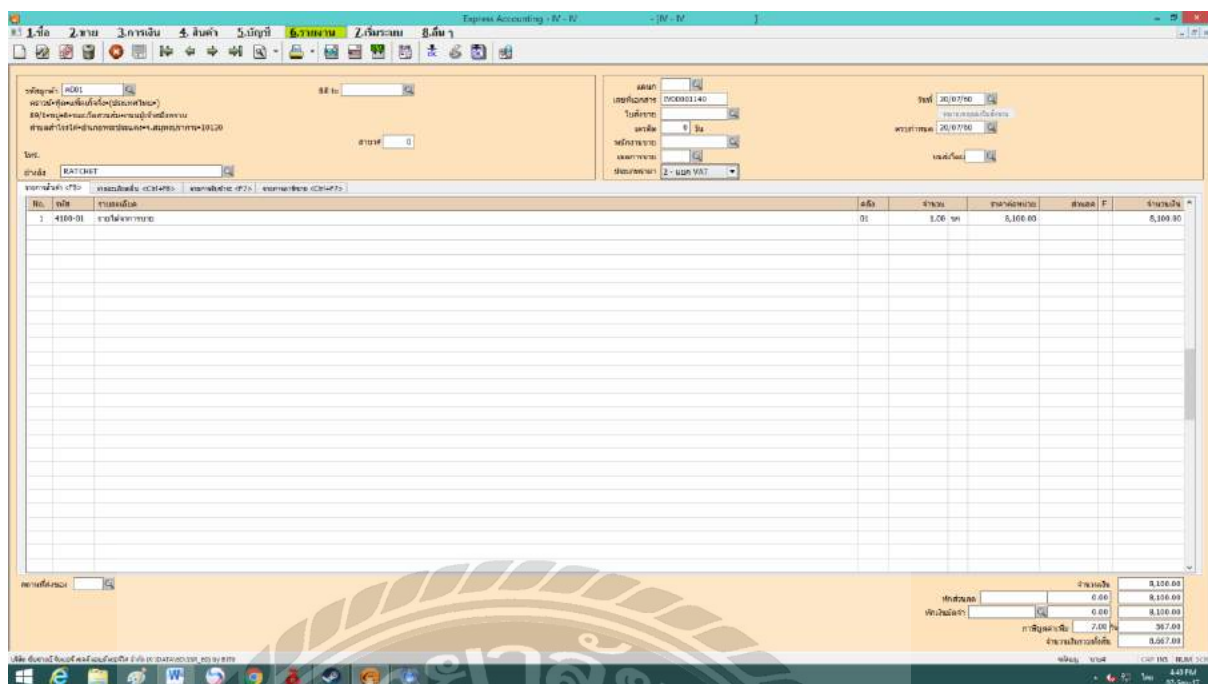


วันที่	ประเภท	บัญชี	รายการ	เดบิต	เครดิต
1111-00	เงินสด	เงินสด/ร	จาก ชุมชนวิเศษ	13,278.28	
4120-01	รายได้จากการขาย	เงินสด/ร	จาก ชุมชนวิเศษ		12,482.14
2135-00	ค่าจ้าง	เงินสด/ร	จาก ชุมชนวิเศษ		898.13

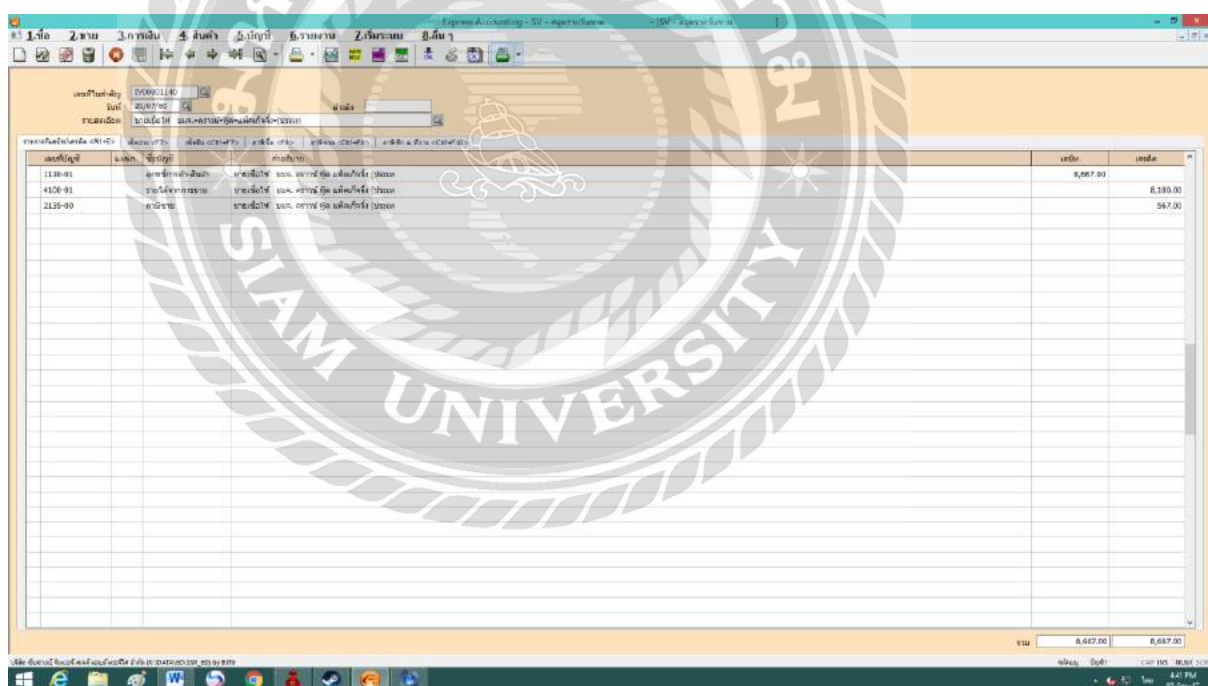
ภาพที่ 4.16 แสดงการบันทึกบัญชีสมุดรายวันขายด้านเดบิต และด้านเครดิต



ภาพที่ 4.17 การบันทึกบัญชีขายเงินเชื่อ IV

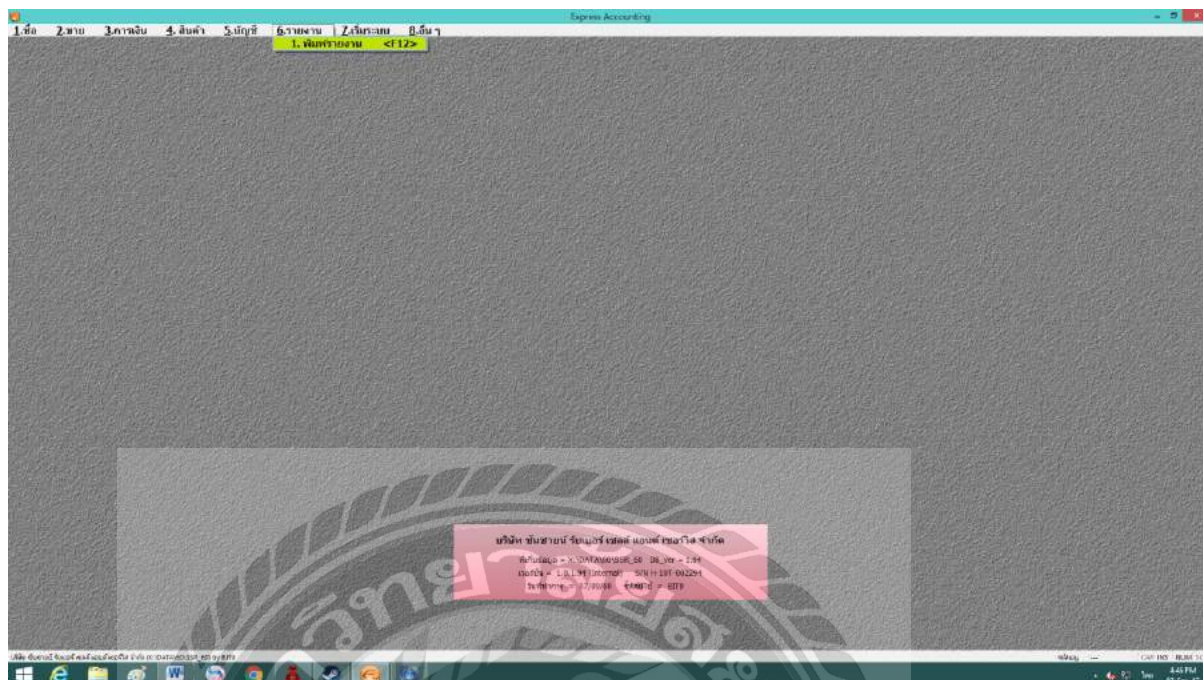


ภาพที่ 4.18 กรอกข้อมูลตามใบกำกับภาษีขาย



ภาพที่ 4.19 แสดงการบันทึกบัญชีสมุดรายวันขายด้านเดบิต และด้านเครดิต

4. พิมพ์รายงานภาษีซื้อและภาษีขาย



ภาพที่ 4.20 การพิมพ์รายงาน



ภาพที่ 4.21 การรายงานภาษีซื้อประจำงวด

Express Accounting - (TMS)

1.ชื่อ 2.ขาย 3.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.โปรแกรม 8.อื่นๆ

เดือน/ปี: กรกฎาคม 2560 (วันที่จาก 01/07/60 ถึง 31/07/60) วันที่: 07/09/60

ชื่อผู้ประกอบการ: บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน) เลขที่: 0105553060384

ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ: บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)

ลำดับ	วันที่	ใบกำกับภาษี	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	เลขประจำตัวผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้า	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน
1	07/07/60	IV00001126	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0115531002272	X	11,500.00	805.00		
2	07/07/60	IV00001127	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0115531002272	X	7,200.00	504.00		
3	07/07/60	IV00001128	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0115531002272	X	5,760.00	403.20		
4	07/07/60	IV00001129	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0115531002272	X	6,554.00	458.78		
5	07/07/60	IV00001130	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0115531002272	X	1,360.00	95.78		
6	07/07/60	IV00001131	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0115531002272	X	760.00	53.76		
7	14/07/60	IV00001132	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0107537002427	X	11,400.00	799.00		
8	14/07/60	IV00001133	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0107537002427	X	13,970.00	949.90		
9	14/07/60	IV00001134	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0107537002427	X	7,100.00	497.00		
10	14/07/60	IV00001135	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0107537002427	X	8,100.00	567.00		
11	17/07/60	IV00001136	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0115550021640	X	2,364.00	165.48		
12	17/07/60	IV00001137	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0107537002427	X	6,889.00	486.23		
13	17/07/60	IV00001138	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0107537002427	X	9,760.00	693.20		
14	17/07/60	IV00001139	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0107537002427	X	8,926.00	624.82		
15	20/07/60	IV00001140	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0107537002427	X	8,100.00	567.00		
16	20/07/60	IV00001141	บริษัท อีซีเอส จำกัด (มหาชน)	0107537002427	X	3,150.00	220.50		
รวม						128,309.00	8,882.63		

รวม: 128,309.00 8,882.63

ภาพที่ 4.24 แสดงบัญชีรายการภาษีขาย

Express Accounting - JV

1.ชื่อ 2.ขาย 3.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.โปรแกรม 8.อื่นๆ

เลขที่ใบกำกับ: JV02/001 วันที่: 20/02/60

รายการขาย: ภาษีขาย

เลขที่บัญชี	หมวด	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
1156-00	การค้า-กรมสรรพากร	ภาษีขาย	ภาษีขาย	3,433.40	
2135-00	การค้า-กรมสรรพากร	ภาษีขาย	ภาษีขาย	14,022.96	
1154-00	การค้า-กรมสรรพากร	ภาษีขาย	ภาษีขาย		17,456.36
รวม				17,456.36	17,456.36

ภาพที่ 4.25 แสดงสมุดรายวันทั่วไปของภาษีซื้อ-ภาษีขาย

ถ้าภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อจะเป็นลูกหนี้กรมสรรพากร แต่ถ้าภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อจะเป็นเจ้าหนี้กรมสรรพากร

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

จากการที่ผู้จัดทำได้เข้าปฏิบัติการโครงการสหกิจศึกษาที่บริษัท สำนักงานบัญชีเฟสท์เน็ต จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึง 25 สิงหาคม 2560 ในตำแหน่งพนักงานบัญชี ได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขายโดยบันทึกบัญชีในโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ได้แก่ โปรแกรมบัญชี Express ซึ่งในการปฏิบัติงานในแต่ละวันมีลักษณะการทำงานที่คล้ายๆกัน โดยมีพนักงานที่ปรึกษาคอยดูแลและแนะนำอยู่เสมอ และในการปฏิบัติงานแต่ละสัปดาห์จะมีการบันทึกการปฏิบัติงานในระบบบริหารจัดการสหกิจศึกษามหาวิทยาลัยสยาม โดยมีอาจารย์ที่ปรึกษาและพนักงานที่ปรึกษาเข้าไปตรวจอนุมัติในระบบ

5.1.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัยโดยเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์และขอบเขตที่ตั้งไว้ในบทที่ 1

การที่ได้เข้าปฏิบัติสหกิจศึกษาที่บริษัท สำนักงานบัญชีเฟสท์เน็ต จำกัด ผู้จัดทำได้ประโยชน์จากการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก ได้ทราบถึงขั้นตอนการรวบรวมใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายไปจนถึงขั้นตอนการออกรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย ทำให้ผู้จัดทำได้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องภาษีซื้อและภาษีขายที่สามารถนำไปใช้ในชีวิตประจำวันได้ ซึ่งเป็นไปตามวัตถุประสงค์และขอบเขตที่ผู้จัดทำที่ตั้งไว้ ทั้งนี้ยังเป็นประโยชน์ต่อผู้จัดทำที่สามารถนำไปปฏิบัติจริงในอนาคตและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรโดยการประหยัดเวลาการทำงานและลดภาระของพนักงานในองค์กร

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

1. เอกสารหรือข้อมูลบางส่วนของลูกค้าไม่สามารถเปิดเผยได้
2. เอกสารบางอย่างไม่สามารถเปิดเผยในโครงการนี้ได้เนื่องจากเป็นความลับของสำนักงาน

5.1.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรตรวจสอบเอกสารลูกค้าก่อนทุกครั้ง เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาตอนบันทึกบัญชี และลดเวลาในการทำงาน
2. ควรตรวจสอบข้อมูลในเอกสารให้ครบถ้วนก่อนทุกครั้ง เพื่อให้มีประสิทธิภาพในการบันทึกบัญชี

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ด้านสถานประกอบการ

1. ประหยัดเวลาการทำงานและลดภาระหน้าที่ของพนักงานในองค์กร
2. มีนักศึกษาฝึกงานทำให้ลดค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานขององค์กร

ด้านผู้จัดทำ

1. ได้เรียนรู้ขั้นตอนการทำงานของพนักงานบัญชีในสถานที่จริง
2. ทำให้มีความรับผิดชอบ ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์ และปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กร
3. ทำให้เข้าใจถึงจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
4. ได้ประสบการณ์จากการทำงานตรงตามสาขาวิชาที่เรียน
5. ทำให้รู้ถึงการเข้าสังคม และการทำงานร่วมกับเพื่อนร่วมงาน

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ผู้เอกสารค่อนข้างมีเพิ่มเอกสารเยอะทำให้ยากต่อการค้นหาเพิ่มบริษัทลูกค้า
2. เอกสารที่ถูกนำมาให้บางครั้งไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน
3. ปัญหาในการใช้เครื่องใช้ในสำนักงาน ทำให้ต้องเรียนรู้วิธีการใช้ในระยะหนึ่ง เช่น การใช้เครื่องถ่ายเอกสาร

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรมีตู้เก็บเอกสารเพิ่มขึ้น เพื่อความเป็นระเบียบเรียบร้อยและง่ายต่อการค้นหาเอกสารลูกค้า
2. การรับเอกสารจากลูกค้าแต่ละครั้ง ควรตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารในขณะนั้น เพื่อลดปัญหาการทำงานล่าช้า
3. ควรจำขั้นตอนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ เพื่อการทำงานที่ดี

บรรณานุกรม

บริษัท สำนักงานจรัญธนาความและการบัญชี. (2560). ภาษีซื้อ ภาษีขาย. เข้าถึงได้จาก

<http://www.jarataaccountingandlaw.com>.

chawbanlaw (2560). รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย. เข้าถึงได้จาก <http://www.chawbanlaw.com>.



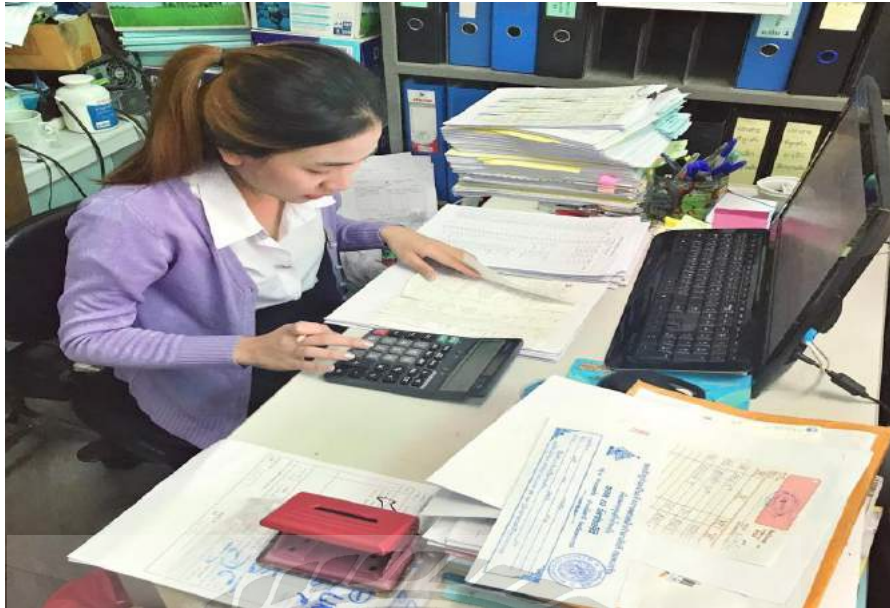
ภาคผนวก



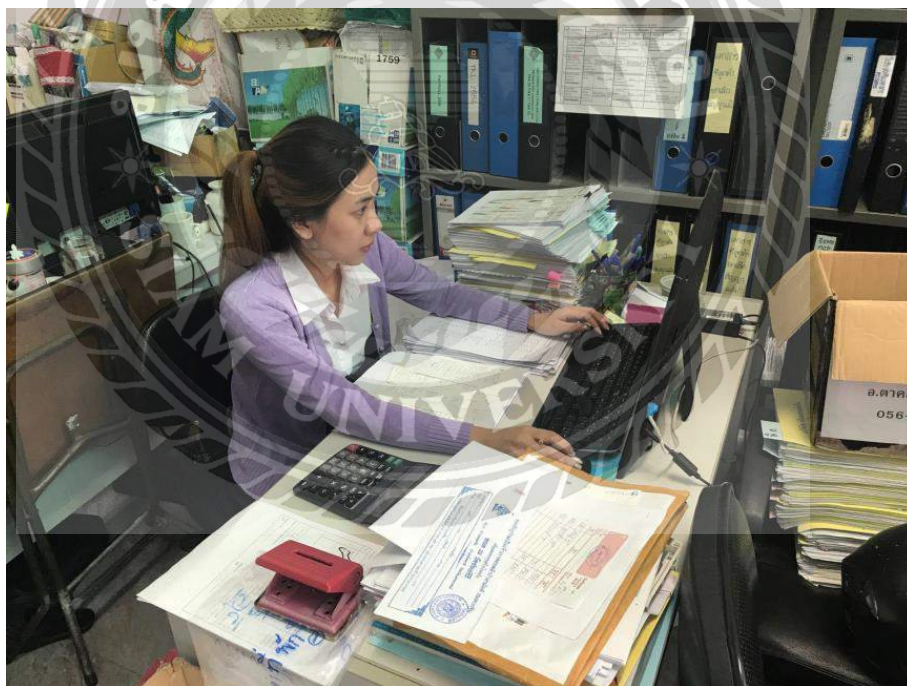
รูปที่ 1 ด้านหน้าของบริษัท



รูปที่ 2 บรรยากาศการทำงาน



รูปที่ 3 ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร



รูปที่ 4 ทำงานลงในระบบโปรแกรมบัญชี



รูปที่ 5 ตรวจสอบความถูกต้องพร้อมกับดูใบกำกับภาษี



รูปที่ 6 บรรยากาศการทำงานในบริษัท

ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5704320024

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวดลพร พุนบำเพ็ญ

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 108 ซอยบางแวก116 แขวงคลองขวาง

เขตภาษีเจริญ กรุงเทพฯ 10160

