



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย
The Preparation of Sales and Output Tax Reports

โดย
นางสาววัลัญญฐา แก้วนพ 5914300001
นางสาวฐิตียา สมรื่น 5914320002

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา
ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม
ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

หัวข้อโครงการ	การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย
	The Preparation of Sales and Output Tax Reports
รายชื่อผู้จัดทำ	นางสาวขวัญนิษฐา แก้วนพ
	นางสาวฐิตียา สมรัตน์
ภาควิชา	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ชายศักดิ์ หลาขรัตนกุล

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี คณะ
บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ประจำปีภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

คณะกรรมการการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(อาจารย์ชายศักดิ์ หลาขรัตนกุล)


.....พนักงานที่ปรึกษา
(คุณจินตนา กางสาร)


.....กรรมการกลาง
(อาจารย์เอกภพ มณีนารถ)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา
(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มประวัฒน์)

ชื่อโครงการ: การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย
ชื่อนักศึกษา: นางสาว ขวัญนิษฐา แก้วนพ
นางสาว จุติยา สมริน
อาจารย์ที่ปรึกษา: อาจารย์ชายศักดิ์หลายรัตนกุล
ระดับการศึกษา:ปริญญาตรี
สาขา: การบัญชี
คณะ: บริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา: 3/2561

บทคัดย่อ

บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด เป็นบริษัทรับเหมาตกแต่งภายในแบบครบวงจร บริการตกแต่งและออกแบบผลงานด้านการตกแต่งภายในตามแบบที่ลูกค้าต้องการ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพสวยงามมีสไตล์ ตรงตามความต้องการของลูกค้า เพื่อให้เกิดความพอใจสูงสุดอีกทั้งยังสร้างอาชีพให้กับช่างที่มีความสามารถในด้านต่างๆ ตามที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัดและได้รับมอบหมายให้ จัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย,บันทึกบัญชีของบริษัท,ตรวจสอบสินค้าคงคลังส่งซื้อสินค้าเพิ่มเพื่อให้งานสามารถดำเนินการต่อไปได้โดยไม่ล่าช้า,และจัดทำเงินเดือนพนักงาน

ผู้จัดทำจัดทำโครงการ “การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย” เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยศึกษาข้อมูลการจัดทำภาษีซื้อและภาษีขาย ทำการรวบรวมใบกำกับภาษี ตรวจสอบความถูกต้องของใบกำกับภาษี จากการซื้อสินค้าและบริการต่างๆ แยกเอกสารที่ต้องทำการส่งไว้เป็นสัดส่วนเพื่อให้การทำงานมีความถูกต้องและรวดเร็ว ลดความผิดพลาดในการทำงานได้เป็นอย่างดี จากการศึกษาทำให้ผู้จัดทำมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย และคาดว่าจะประโยชน์ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง

คำสำคัญ : ภาษีซื้อ / ภาษีขาย / สินค้าคงคลัง

ผู้ตรวจ

.....

Project Title : The Preparation of Sales and Output Tax Reports
By : Ms. Kwannittha Kaewnop
Ms. Titiya Somrern
Advisor: Mr.Chaisak Laryrattanakul
Degree : Bachelor of Accounting
Major : Accounting
Faculty : Business Administration
Semester / Academic Year : 3/2018

Abstract

Chayakorn Built-in Company Limited is a full-service interior contractor company, providing decorating and designing interiors designs according to the customer's needs. The company provides quality work that is beautiful and stylish to meet the needs of customers and also get maximum satisfaction. The company also creates careers for technicians with capabilities in various fields. As the organizer performed the cooperative education project at Chayakon Built-in Company Limited, we were assigned to prepare sales and output tax reports, record company accounts, and inventory inspection, so the work can continue without delays, and prepare staff salaries.

We are doing the project called "Preparation of sales and output tax reports" to increase work efficiency, by studying the preparation of taxes, output taxes and collect tax invoice. We also checked the accuracy of the tax invoice from the purchase of various goods and services in separate documents that need to be sent for accuracy and speed, which helped to reduce work errors as well. From this study, we gained much more knowledge and understanding of taxes and output taxes, that make it possible to get the job done and benefit others.

Keywords: Taxes, Output taxes, Inventory

Approved by

.....

กิตติกรรมประกาศ

ตามที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด จำกัด ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง วันที่ 30 สิงหาคม 2562 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่าง ๆ ที่มีค่ามากมายสามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการประกอบอาชีพในอนาคตโดยได้รับความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย

1. คุณ ชยกร กางสาร เจ้าของบริษัท
2. คุณจินตนา กางสาร พนักงานที่ปรึกษา
3. อาจารย์ชายศักดิ์ หลาขรัตนกุล อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา

และบุคคลท่านอื่น ๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาววัญญิฐา แก้วนพ

นางสาวจิตติยา สมรัตน์

30 สิงหาคม 2562

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ.....	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ.....	1
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ.....	1
บทที่ 2 แนวคิด และเอกสารที่เกี่ยวข้อง	2
2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)	2
2.2 ภาษีซื้อ (Input Tax)	2
2.3 ภาษีขาย (Output Tax).....	3
2.4 ขั้นตอนการตรวจสอบใบกำกับภาษี.....	4
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	8
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ.....	8
3.2 ลักษณะการประกอบการ.....	9
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร.....	9
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย.....	10
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา.....	10
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน.....	10
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน.....	11
3.8 ระยะเวลาในการดำเนินงาน.....	11

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.9 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้.....	11
บทที่ 4 ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	12
4.1 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน.....	12
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	24
5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย.....	24
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	25
บรรณานุกรม	26
ภาคผนวก	27
ประวัติผู้เขียน	36



สารบัญตาราง

หน้า

ตาราง 3.1 ขั้นตอนในการดำเนินงาน

11



สารบัญรูปภาพ

หน้า

รูปที่ 2.5 ตัวอย่างใบกำกับภาษี.....	5
รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ.....	6
รูปที่ 4.1 โปรแกรม Expressl.....	13
รูปที่ 4.2 ภายในโปรแกรม.....	13
รูปที่ 4.3 บันทึกภาษีซื้อ.....	14
รูปที่ 4.4 การเพิ่มชื่อร้านค้า.....	15
รูปที่ 4.5 การพิมพ์รายงานภาษีซื้อ.....	16
รูปที่ 4.6 รายงานภาษีซื้อ.....	17
รูปที่ 4.7 บันทึกภาษีขาย.....	18
รูปที่ 4.8 การเพิ่มชื่อลูกค้า.....	19
รูปที่ 4.9 การพิมพ์รายงานภาษีขาย.....	9
รูปที่ 4.10 รายงานภาษีขาย.....	19
รูปที่ 4.11 เว็บไซต์สรรพากร.....	20
ภาคผนวก	
รูปภาพขณะปฏิบัติงาน	27

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด ประกอบกิจการ รับเหมาก่อสร้าง รวมถึงให้บริการตกแต่งภายใน-ภายนอก อาคารสำนักงานประกอบกิจการ จำหน่าย เฟอร์นิเจอร์ตกแต่งบ้าน สำนักงาน รวมถึงให้บริการออกแบบเฟอร์นิเจอร์

ซึ่งจากการที่มีโอกาสได้ปฏิบัติงานในบริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด ในตำแหน่ง นางสาว ขวัญนิฐา แก้วนพ ตำแหน่งพนักงานบัญชีและ นางสาวจิตติยา สมรัตน์ ตำแหน่งบัญชีจัดซื้อ คณะผู้จัดทำได้มีความสนใจศึกษาเรื่อง ภาษีซื้อ-ขาย เพราะ บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด เป็นบริษัท รับเหมาก่อสร้าง ซึ่งระบบบัญชีจำเป็นต้องมีอยู่ จึงต้องมีการบริหารจัดการงานด้านต่างๆ โดยเฉพาะงานด้านบัญชีเพื่อให้การดำเนินธุรกิจที่มีประสิทธิภาพและถูกต้องตามข้อกำหนดด้านกฎหมายจึงจะทำให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปด้วยความรวดเร็ว และถูกต้อง

ดังนั้นจึงเลือกทำโครงการ เรื่องการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย ซึ่งจะช่วยให้เข้าใจระบบบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมากยิ่งขึ้น ทำให้การบันทึกบัญชีมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และรวดเร็วมากขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

1.2.1 เพื่อศึกษาเอกสารที่ใช้ในเรื่องภาษีซื้อ-ขาย

1.2.2 เพื่อศึกษาขั้นตอนยื่นแบบภาษีซื้อ-ขาย

1.3 ขอบเขตของโครงการ

1.3.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา เรื่องการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย

1.3.2 ขอบเขตด้านพื้นที่ บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด

1.3.3 ขอบเขตด้านเวลา วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง วันที่ 30 สิงหาคม 2562

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1.4.1 ได้รับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับเอกสารที่ใช้ในเรื่องภาษีซื้อ-ขาย

1.4.2 ได้ศึกษาขั้นตอนยื่นแบบภาษีซื้อ-ขาย

บทที่ 2

แนวคิด และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) คือ ภาษีที่จัดเก็บจากการขายสินค้า การให้บริการ และการนำเข้าสินค้าปัจจุบันจัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 7 (รวมภาษีที่จัดเก็บในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) และอัตราร้อยละ 0 สำหรับการส่งออก ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขายสินค้าหรือให้บริการไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูปแบบใด หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปีหรือต่อรอบระยะเวลาบัญชี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีขายทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ให้บริการ พร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ให้บริการ และหากมีการซื้อสินค้าหรือรับบริการจากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มรายอื่น สามารถนำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มหรือขอคืนภาษีซื้อได้ สำหรับภาษีซื้อที่ผู้ประกอบการต้องพึงระมัดระวังในทางปฏิบัติคือ ภาษีซื้อต้องห้าม ที่กฎหมายไม่ให้นำมาหักออกจากภาษีขาย หรือไม่สามารถนำมาขอคืนภาษีซื้อได้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เป็นรายเดือนภาษี โดยยื่นแบบตั้งแต่วันที่ 1 – 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน ไม่ว่ากิจการจะมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม กรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม และผลจากการคำนวณภาษีพบว่า ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ผู้ประกอบการ มีหน้าที่ต้องนำส่งเงินภาษีต่อกรมสรรพากรเท่ากับส่วนต่างนั้น แต่หากภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ ผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนภาษีซื้อ โดยผู้ประกอบการจะขอคืนภาษีซื้อเป็นเงินสดหรือให้นำเครดิตภาษีไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไปได้ การแสดงรายละเอียดการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งยอดภาษีขายและยอดภาษีซื้อที่แสดงในแบบ ภ.พ.30 จะต้องเป็นภาษีที่ถูกต้องตามกฎหมาย และมีสิทธินำมาใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มเท่านั้น

2.2 ภาษีซื้อ (Input Tax) สุเมธ ศิริคุณโชติ. (2557)

หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มถูกผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มอื่นเรียกเก็บจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง และให้หมายความรวมถึง

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้า

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เสียเมื่อรับโอน สินค้านำเข้าที่
จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้นำส่งกรมสรรพากร

- จากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- จากการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่อยู่นอก
ราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการ
ชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว
- จากการชำระราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ
และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร
- จากการรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิบริการในการขายสินค้าหรือการ
ให้บริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

2.3 ภาษีขาย (Output Tax) สุเมธ สิริคุณโชติ. (2557)

หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียก
เก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ เมื่อมีการขายสินค้าหรือรับค่าบริการ รวมถึง

ภาษี มูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่เสียภาษี ในกรณีที่เป็
นการขายสินค้า ทั้งนี้ ให้รวมถึงการนำสินค้าไปใช้ ไม่ว่าประการใด ๆ เว้นแต่ นำไปใช้เพื่อการ
ประกอบกิจการ ของตนเองโดยตรง

มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการประกอบกิจการจากรายงาน
สินค้าและวัตถุดิบ ณ วันเลิกประกอบกิจการ หรือวันที่ได้รับแจ้ง คำสั่งถอน หรือวันที่ได้รับแจ้งการ
เพิกถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่เสียภาษีจากการให้บริการ
หรือให้บริการของกิจการ ไม่รวมถึงเพื่อการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง และการนำเงินไป
หาประโยชน์โดยการฝากธนาคารหรือซื้อพันธบัตรหรือ หลักทรัพย์

2.4 ขั้นตอนการตรวจสอบใบกำกับภาษี

สาระสำคัญของใบกำกับภาษี หลักการตรวจสอบบิลหรือใบกำกับภาษี 13 ขั้นตอน

- (1) ต้องมีคำว่า "ต้นฉบับใบกำกับภาษี"
- (2) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- (3) ชื่อ ที่อยู่ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- (4) ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ
- (5) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (6) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (7) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณและมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (8) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการให้ชัดเจน
- (9) ต้นฉบับของเอกสารฉบับอื่นใดก็ตาม ซึ่งมีใช้ฉบับที่เป็นใบกำกับภาษี จะต้องมียกข้อความว่า "ไม่ใช่ใบกำกับภาษี" ไว้ในเอกสารฉบับนั้นด้วย
- (10) เอกสารทุกฉบับของเอกสารชุดดังกล่าว จะต้องมียกข้อความว่า "เอกสารออกเป็นชุด"
- (11) เอกสารฉบับที่ถือว่าเป็นสำเนาของเอกสารฉบับอื่นจะต้องมียกข้อความว่า "สำเนา..."
- (12) ข้อความว่า "ไม่ใช่กำกับภาษี" "เอกสารออกเป็นชุด" และ "สำเนา..." ตามวรรคหนึ่ง จะต้องตีพิมพ์ขึ้นและจัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ในกรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ จะประทับด้วยตราลาย เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือกระทำใ้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกับไม่ได้
- (13) ข้อความในใบกำกับภาษีต้องระบุข้อความว่า "สำนักงานใหญ่" "สาขาที่" "เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก"

2.5 ตัวอย่างใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ

ตัวอย่าง ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

2

บริษัท เอ บี ซี จำกัด (สำนักงานใหญ่)
111 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400
Tel. 02-111-1111 FAX. 02-111-2222 Email : ABC@gmail.com
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1234567890123

1

ใบกำกับภาษี
TAX INVOICE

3

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ก.ข.ค. จำกัด (สำนักงานใหญ่)
ที่อยู่ 222 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท
กรุงเทพฯ 10400
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0123456789012

7

วันที่ 1 กันยายน 2561

4

เลขที่ใบกำกับภาษี / เลขที่ 001/002

วันครบกำหนดชำระเงิน 30 กันยายน 2561

ลำดับที่ No.	รายละเอียด DESCRIPTION	จำนวน Quantity	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)
1	ข้าวหอม	2 ถัง	50	100
รวม (SUB TOTAL)				100
ส่วนลด (DISCOUNT)				
ยอดสุทธิ (TOTAL)				100
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 3%				7
ยอดรวมสุทธิ (NET TOTAL)				107

5

จำนวนเงินด้วย :
(/) เงินสด _____ เลขที่ _____ เลขที่ _____
(/) เช็คธนาคาร สาขา _____ เลขที่ _____ เลขที่ _____

ส่งมอบ _____ ผู้รับมอบ _____ ผู้รับมอบ _____
วันที่ _____ วันที่ _____ วันที่ _____

6

พร้อมแนบใบกำกับภาษี

ฟรี! นอนสอบภาษีธุรกิจ



รูปที่ 2.1 ใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ

ออกใบกำกับภาษี มีเทคนิค 3 ข้อ ดังนี้

1. รายการในใบกำกับภาษีครบถ้วนที่ถูกต้อง
2. ห้ามเขียนเพิ่ม!! ถ้าออกใบกำกับด้วยคอมพิวเตอร์
3. รายละเอียดต่าง ๆ ไม่มีขีดฆ่า ไม่มีแก้ไข

รายการที่ต้องมีในใบกำกับภาษี เช็คให้ดี

1. คำว่า “ใบกำกับภาษี” เห็นชัดจัดเต็ม
2. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของคนขาย
3. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของคนซื้อ

หลักการง่ายๆ คือ ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ถือเป็นใบกำกับภาษี ที่ไม่สามารถนำยอดภาษีซื้อ มาใช้ได้แต่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายของธุรกิจได้ถ้าหากเป็นการจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจถ้าคุณ ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือเป็นบุคคลธรรมดาที่ไม่ได้ทำธุรกิจใบกำกับภาษีอย่างย่อ คือ หลักฐานการรับเงินแต่ถ้าคุณจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสิ่งที่คุณต้องทำเพื่อให้ใช้สิทธิภาษีซื้อได้ คือ การขอใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบแทนถ้าคุณทำธุรกิจและจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม อาจจะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้ไหมคำตอบคือ ได้ โดยไม่ต้องขอใครถ้าหากธุรกิจของคุณมี

การขายหรือให้บริการกับคนจำนวนมากเช่น ร้านค้า โรงแรม ร้านอาหารแต่ถ้าหากไม่ใช่ คุณจะสามารถขออนุมัติออกได้ ผ่านการขอยกใบกำกับภาษีผ่านเครื่อง POSหรือเครื่องบันทึกการ เก็บเงินจากกรมสรรพากร

ข้อความที่ต้องมีในใบกำกับภาษีอย่างย่อ คือ

1. คำว่า “ใบกำกับภาษี” หรือ “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ”
2. ชื่อ หรือ ชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขาย
3. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี เลขที่ เล่มที่ (ถ้ามี)
4. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
5. ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุว่า “ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว”
6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

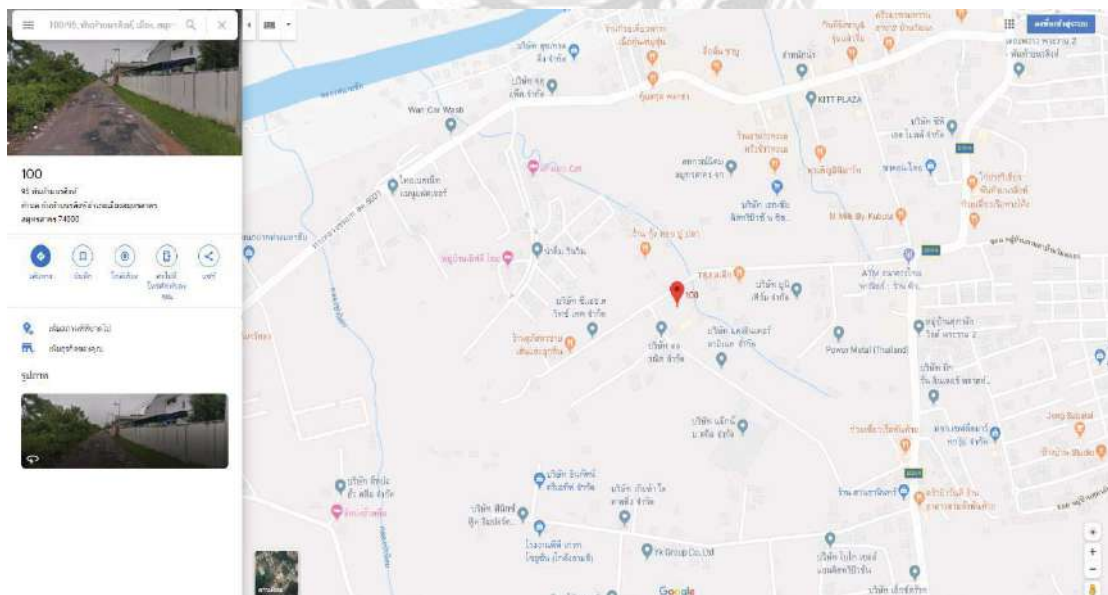
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

3.1.1 ชื่อสถานประกอบการ : บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด

3.1.2 ที่ตั้งสถานประกอบการ : ที่อยู่ 100/95 ตำบลพันท้ายนรสิงห์ อำเภอเมือง
จ.สมุทรสาคร 74000



รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์ (Logo) บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด



รูปที่ 3.2 แผนที่ตั้ง บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด

3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัตตาคารให้บริการหลักขององค์กร

ผลิตภัตตาคารให้บริการหลักขององค์กร เป็นบริษัท รับเหมาตกแต่งภายใน ทุกชนิด รับงานทั่วประเทศ

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



รูปที่ 3.3 แผนภาพการจัดองค์กรและการบริหารงาน

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

3.4.1 ตำแหน่งที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

นางสาวขวัญนิฐา แก้วนพ	ตำแหน่ง	พนักงานบัญชี
นางสาวจิตติยา สมรัตน์	ตำแหน่ง	บัญชีจัดซื้อ

3.4.2 ลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- บันทึกรายการค่าใช้จ่าย
- นับสต็อกสินค้า
- ส่งซื้อสินค้า
- ตรวจสอบระหว่างทำของแต่ละโปรเจกต์
- บันทึกภาษีซื้อ - ภาษีขาย
- ออกใบภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ลูกค้า
- จัดทำเงินเดือนพนักงาน

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

3.5.1 ชื่อ-สกุลพนักงานที่ปรึกษา คุณจินตนา กางสาร

3.5.2 ตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา หัวหน้าแผนกบัญชี



รูปที่ 3.4 พนักงานที่ปรึกษา

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

3.6.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง วันที่ 30 สิงหาคม 2562

3.6.2 ระยะเวลาในการดำเนินงาน 16 สัปดาห์

3.6.3 วันเวลาในการปฏิบัติสหกิจ จันทร์-ศุกร์ 8.30-17.30

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 วางแผนงานกับพนักงานที่ปรึกษา เกี่ยวกับหัวข้อรายงาน

3.7.2 การกำหนดหัวข้อรายงาน วัตถุประสงค์ในการทำรายงาน โดยศึกษาจากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

3.7.3 เรียบเรียงข้อมูลและเนื้อหาของโครงงาน รวมถึงขั้นตอนการทำงานต่าง ๆ

3.7.4 จัดทำรูปเล่มโครงงาน เก็บรวบรวมข้อมูล บทความ เอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการงานสหกิจศึกษา

3.7.5 นำเสนอโครงงานที่กับอาจารย์ที่ปรึกษาและคณะกรรมการ

3.8 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

ตารางที่ 3.1 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ส.ค.62	ก.ย.62	ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62
1. วางแผนงาน	←→	←→			
2. ปฏิบัติงานเพื่อหาหัวข้อรายงาน		←→	←→		
3. เลือกหัวข้อรายงาน			←→	←→	
4. จัดทำรายงาน			←→	←→	←→
5. นำเสนอโครงงาน			←→	←→	←→

3.9 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์

ซอฟต์แวร์

- โปรแกรม Microsoft Word

- โปรแกรม Microsoft Excel

- โปรแกรม Expressl

บทที่ 4

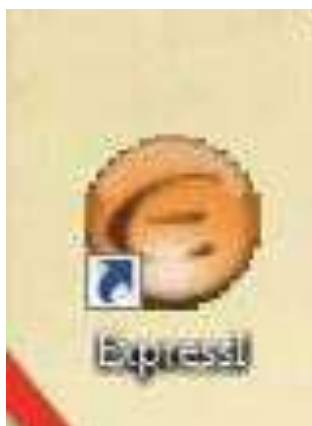
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

โปรแกรม Express เป็นโปรแกรมที่ทางบริษัทให้โปรแกรมเมอร์สร้างขึ้น เพื่อจัดทำรายงานภาษีขาย และภาษีซื้อโดยเฉพาะ และสามารถออกไปกำกับภาษีได้

ขั้นตอนการใช้งานมีดังนี้

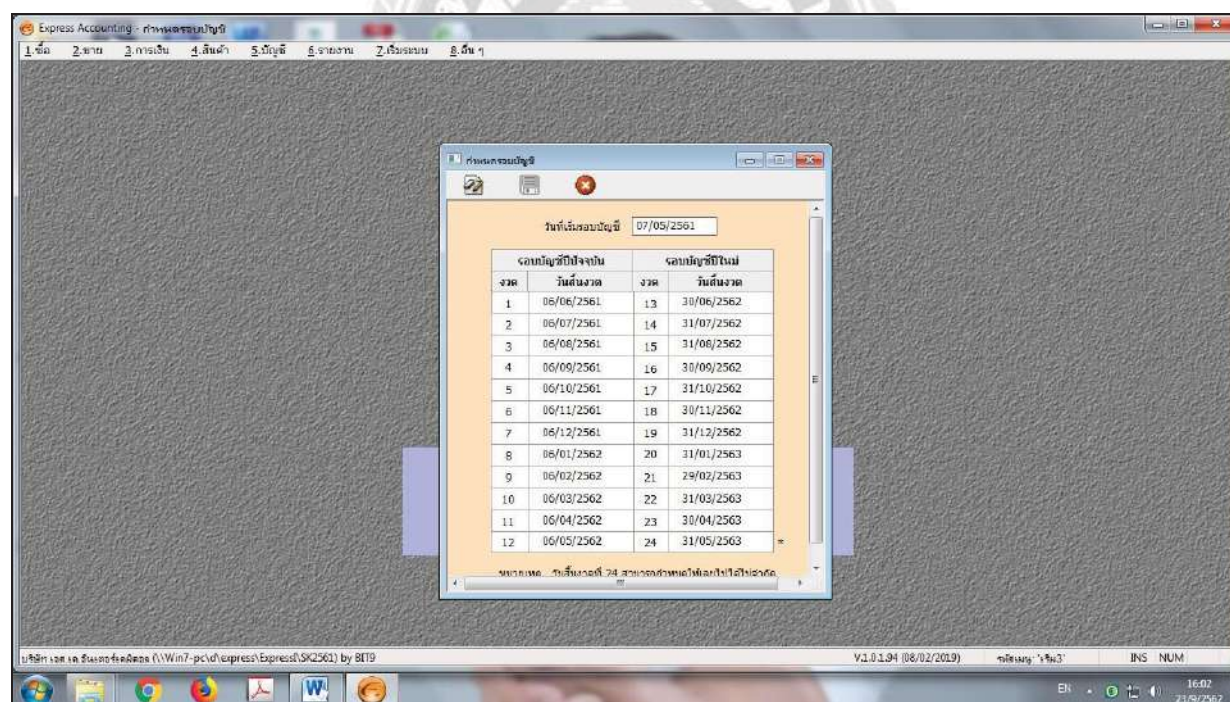
1. ก่อนจะนำเอกสารไปกรอกลงในโปรแกรมต้องแยกภาษีซื้อต้องห้ามออก ภาษีต้องห้าม หมายถึง ภาษีซื้อที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่สามารถนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือนำมาขอคืนภาษีซื้อ
2. เมื่อเตรียมเอกสารเสร็จเปิดโปรแกรม Express
3. เมื่อเข้าโปรแกรมแล้วให้เลือกปีที่เรากำลังจะบันทึก
4. เลือกซื้อบริษัทลูกค้าที่ต้องการจะบันทึก
5. เมื่อเลือกซื้อบริษัทแล้วกดเข้าไปที่ ซื้อ แล้วคลิกที่ ซื้อเงินเชื่อ เพื่อบันทึกภาษีซื้อ
6. วิธีการเพิ่มซื้อร้านค้าหรือบริษัท ต้องเข้าไปที่ ซื้อ แล้วคลิกที่ รายละเอียดผู้จำหน่าย
7. เมื่อกรอกข้อมูลภาษีซื้อเสร็จ ให้พิมพ์รายงานภาษีซื้อโดยเข้าไปที่ พิมพ์รายงาน แล้วใส่เดือนที่ต้องการจะพิมพ์
8. บันทึกภาษีขาย กดเข้าไปที่ ขาย
9. วิธีการเพิ่มซื้อลูกค้า
10. เมื่อกรอกข้อมูลภาษีขายเสร็จ ให้พิมพ์รายงานภาษีขายโดยเข้าไปที่ พิมพ์รายงาน แล้วใส่เดือนที่ต้องการจะพิมพ์
11. พิมพ์รายงานเพื่อตรวจสอบ
12. ตรวจสอบรายงานกับใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขาย
13. นำยอดรวมในรายงานภาษีซื้อและภาษีขายไปยื่นแบบภาษีในเว็บไซต์สรรพากร(ภพ.30) ภายในวันที่ 23 ของเดือน
14. เมื่อยื่นภาษีแล้ว หากมีภาษีที่ต้องชำระ ต้องดำเนินการชำระให้เรียบร้อย
15. พิมพ์แบบไว้เพื่อเก็บเป็นหลักฐาน
16. เมื่อชำระภาษีเสร็จแล้ว ให้อรอ 2-3 วัน จึงสามารถพิมพ์ใบเสร็จให้ลูกค้าได้

เมื่อเตรียมเอกสารเสร็จเปิดโปรแกรม Express



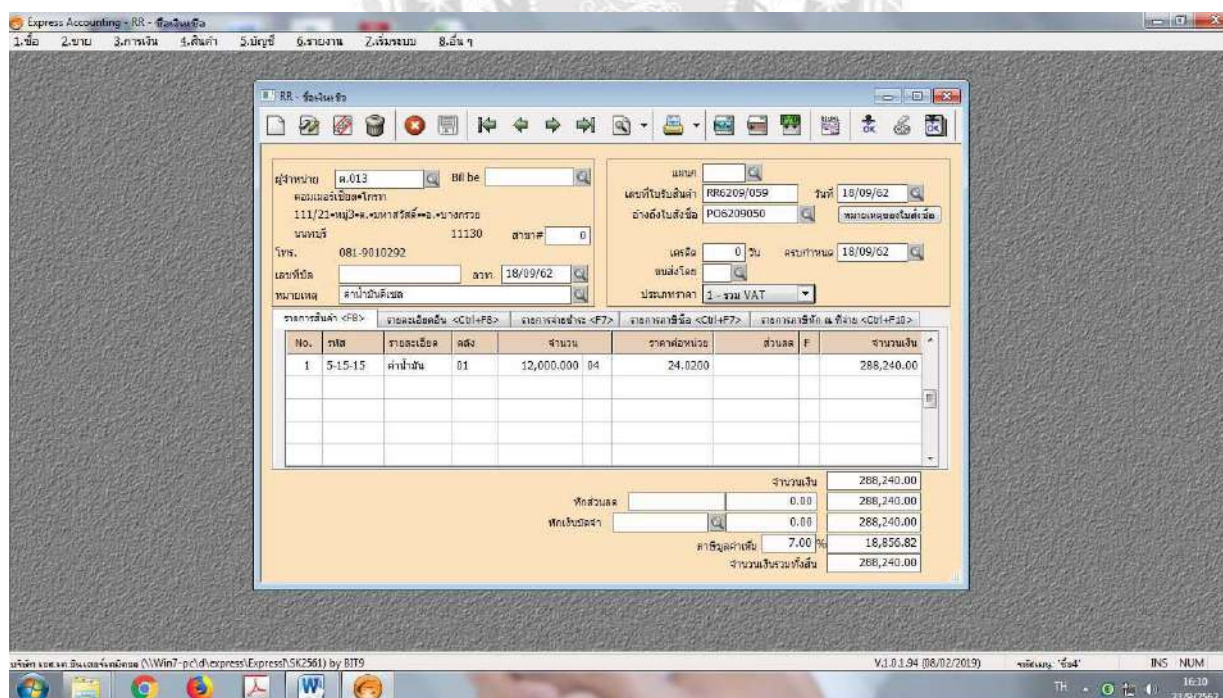
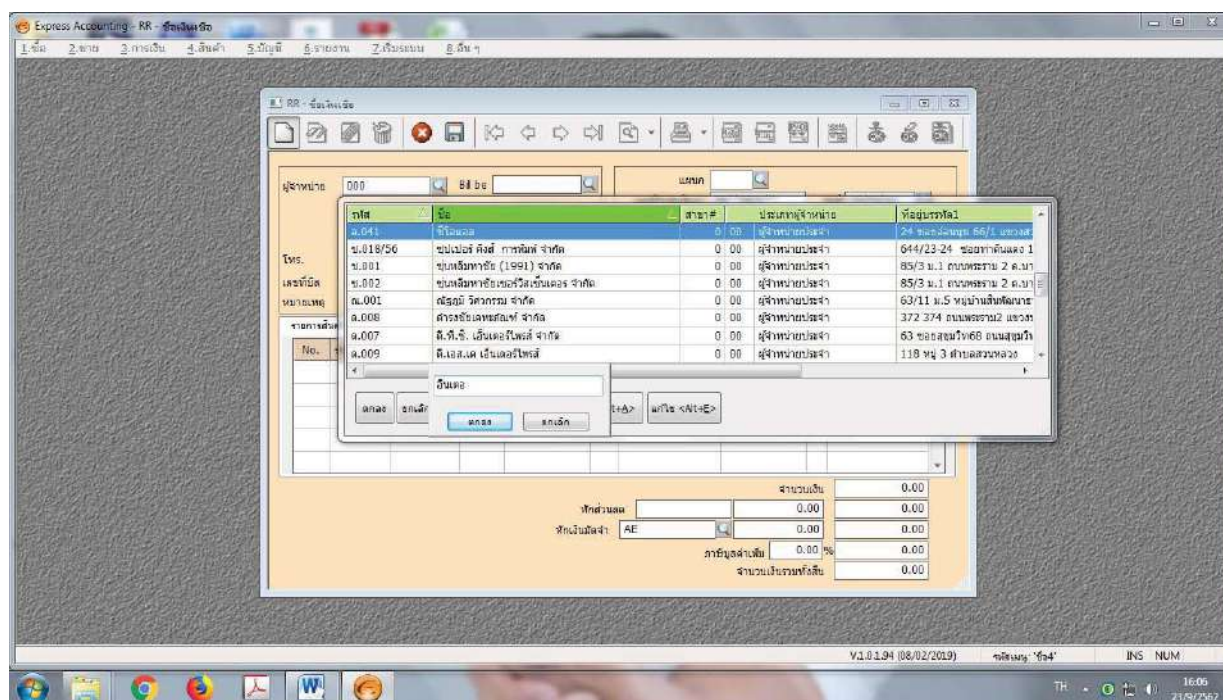
รูปที่ 4.1 โปรแกรม Express

เข้าโปรแกรมแล้วให้เลือกปีที่เราต้องการจะบันทึก



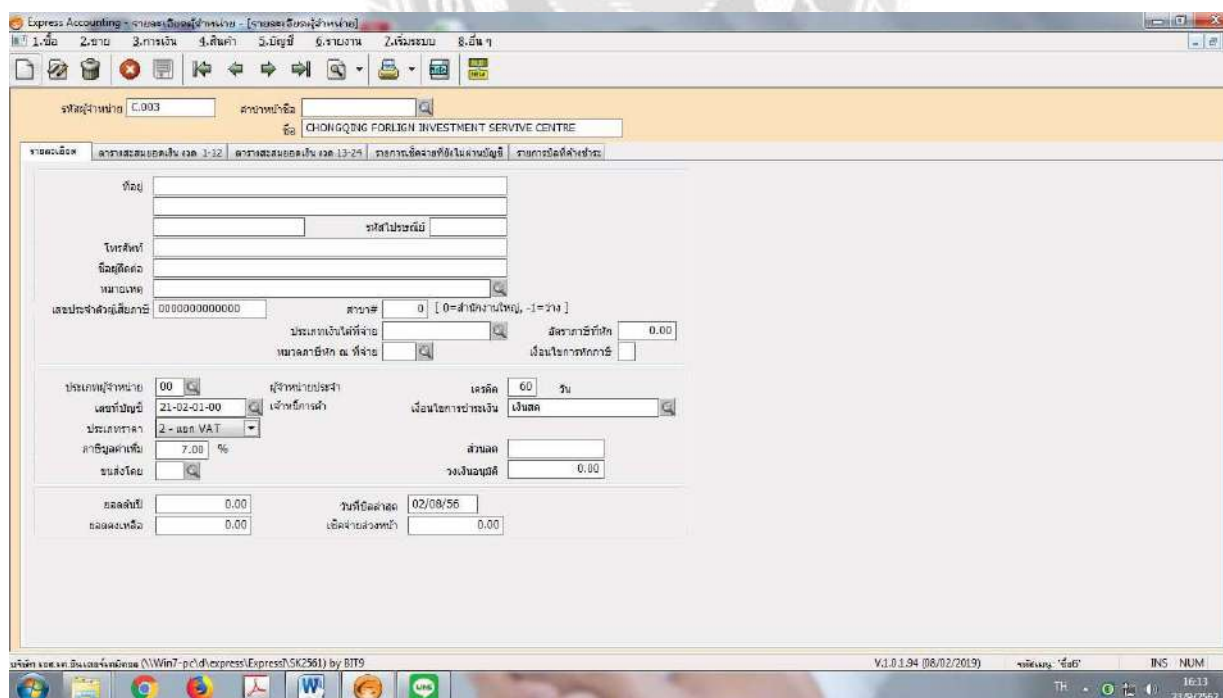
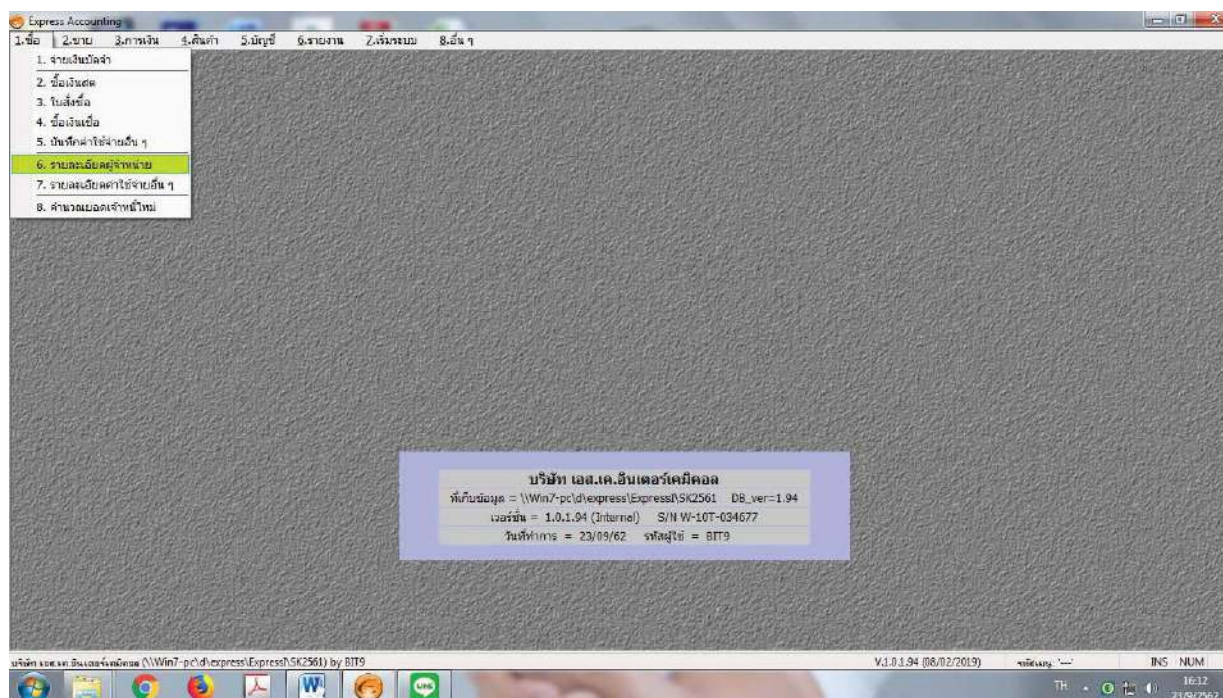
รูปที่ 4.2 ภายในโปรแกรม

เลือกซื้อบริษัทแล้วกดเข้าไปที่ **ซื้อ** แล้วคลิกที่ **ซื้อเงินเชื่อ** เพื่อบันทึกภาษีซื้อ



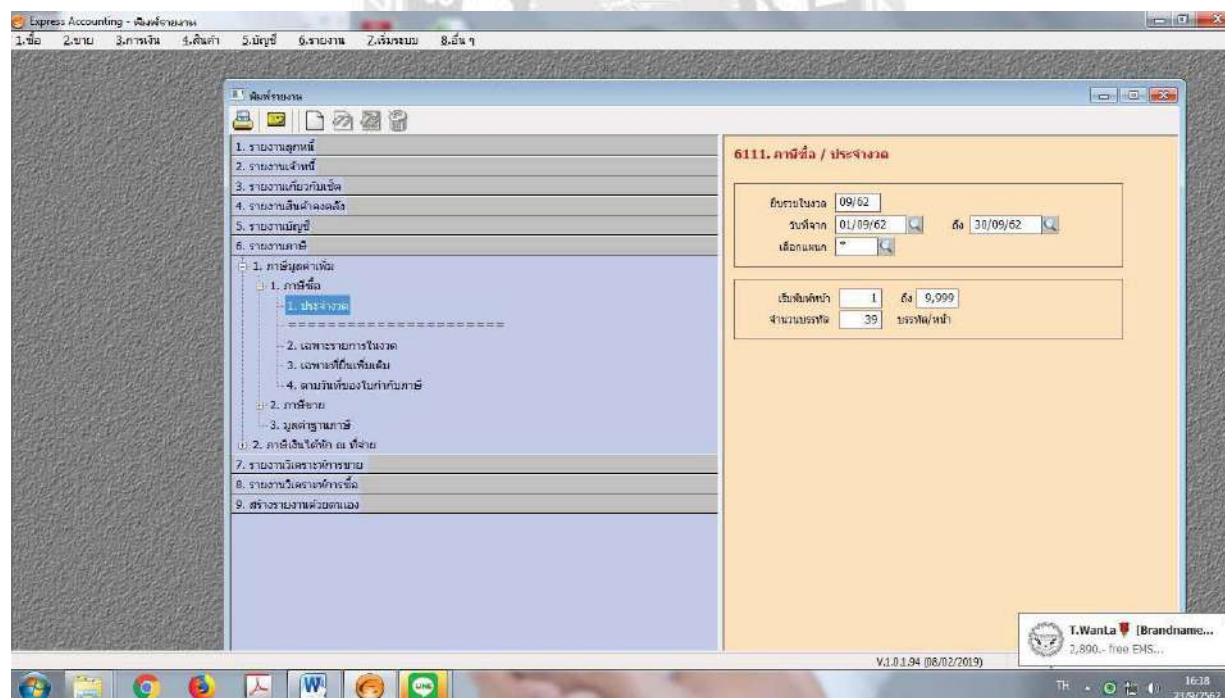
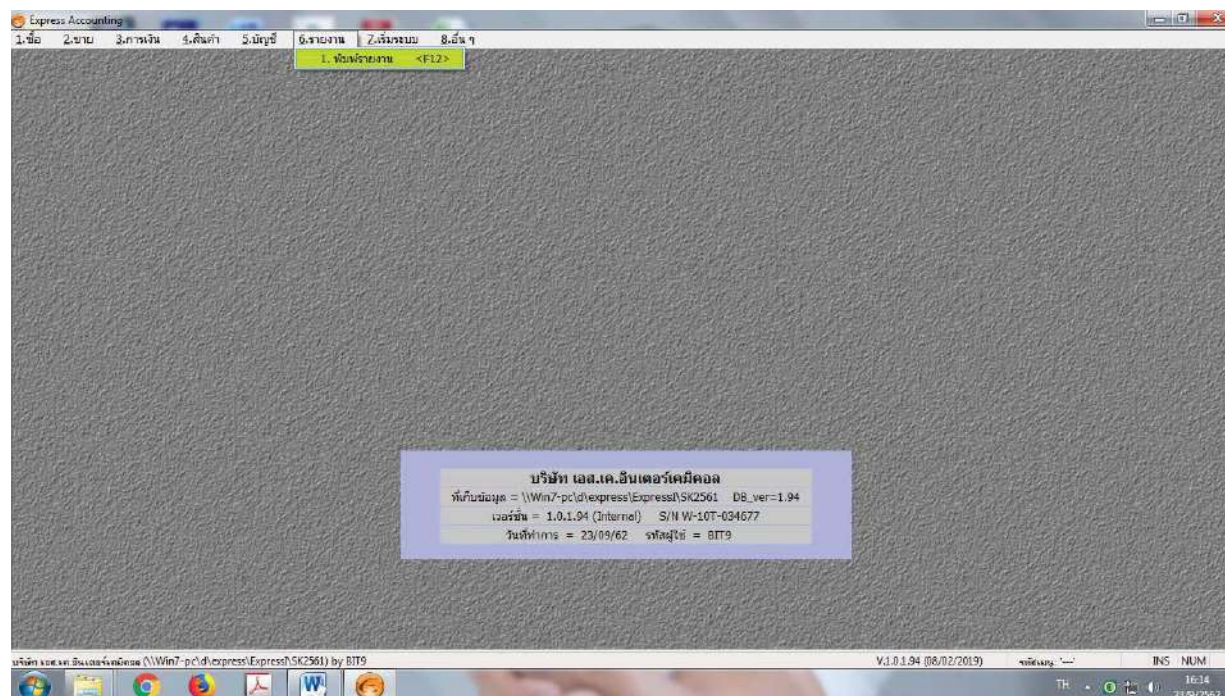
รูปที่ 4.3 บันทึกภาษีซื้อ

วิธีการเพิ่มชื่อร้านค้าหรือบริษัท ต้องเข้าไปที่ **ชื่อ** แล้วคลิกที่ รายละเอียดผู้จำหน่าย



รูปที่ 4.4 การเพิ่มชื่อร้านค้า

พิมพ์รายงานภาษีซื้อโดยเข้าไปที่ พิมพ์รายงาน แล้วใส่เดือนที่ต้องการจะพิมพ์



รูปที่ 4.5 การพิมพ์รายงานภาษีซื้อ

Express Accounting - TMP4

1.ชื่อ 2.ขาย 3.การรับ 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.ระบบ 8.อื่น ๆ

TMP4

เดือน/ปีภาษี กันยายน 2562 (วันที่จาก 01/09/62 ถึง 30/09/62)

ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท เอส.เค.อินเตอร์เคมิกส์

ชื่อสถานประกอบการ 35 ซอยเพชรเกษม 25/2 แขวงปากคลองภาษีเจริญ เขตภาษีเจริญ กรุงเทพฯ 10160

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105560141576 สำนักงานใหญ่

รายงานภาษีซื้อ

ลำดับ	วันที่เดือน/ปี	เลขที่	เลขที่ออกใหม่	ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานะ
1	15/05/62	RR6205/116		บริษัท ธงชัยโสมมาร์ท จำกัด	0745540000742	X
2	02/08/62	RR6208/004		บริษัท พีริเยม อินเตอร์เทรด จำกัด	0105547080429	X
3	05/08/62	RR6208/014		ทจก. เอ็มโวลิวชั่นไฟแนนซ์	0753549000107	X
4	23/08/62	RR6208/123		ทจก. เอ็มโวลิวชั่นไฟแนนซ์	0753549000107	X
5	26/08/62	IV6208018	RR6208/117	ทจก. เอ็มโวลิวชั่นไฟแนนซ์	0113543001018	X
6	28/08/62	RR6208/112		บริษัท ธงชัยโสมมาร์ท จำกัด	0745540000742	X
7	28/08/62	45448	RR6208/118	บริษัท ทีโอเอสคอมมูนิเคชั่น จำกัด	0105534106807	X
8	01/09/62	IV1909/0001	RR6209/001	บริษัท เซอร์วิเคท คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด	0105549056258	X
9	02/09/62	50010062000096	IV2090201	บมจ. สันนิคมประจักษ์	0107537001641	X
10	02/09/62		RR6209/002	บริษัท เคมาร์ท ซูเปอร์มาร์เก็ต จำกัด	0105535031151	X
11	02/09/62	119101105004616RR6209/004		บมจ. ยูนิคอน แอนด์ บิโตร์เคมิคอลส์	0107537001820	X
12	02/09/62	INV419090031	RR6209/005	บริษัท วิทยุคอมพ์ โปรดัคส์ จำกัด	0105537046473	X

Rows: 1 Col: 1

V.1.0.1.94 (08/02/2019) ภาษีมูลค่าเพิ่ม BNS NUM

รูปที่ 4.6 รายงานภาษีซื้อ

บันทึกภาษีขาย กดเข้าไปที่ ขาย

Express Accounting

1.ชื่อ 2.ขาย 3.การรับ 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.ระบบ 8.อื่น ๆ

1. รับเงินมัดจำ
2. ขายเงินสด
3. ใบเสร็จขาย
4. ขายเงินเชื่อ
5. บันทึกขาย/ใบเสร็จ
6. รายงานยอดลูกค้า
7. รายงานยอดรวมรายวัน
8. รายงานยอดรวมรายเดือน
9. ทะเบียนหมายเลขสินค้า
A. ใบเสนอราคา
B. คำนวณยอดลูกค้าใหม่

บริษัท เอส.เค.อินเตอร์เคมิกส์

พื่นที่ติดตั้ง = \\Win7-pc\d\express\Express\S\K2561 DB_ver=1.94

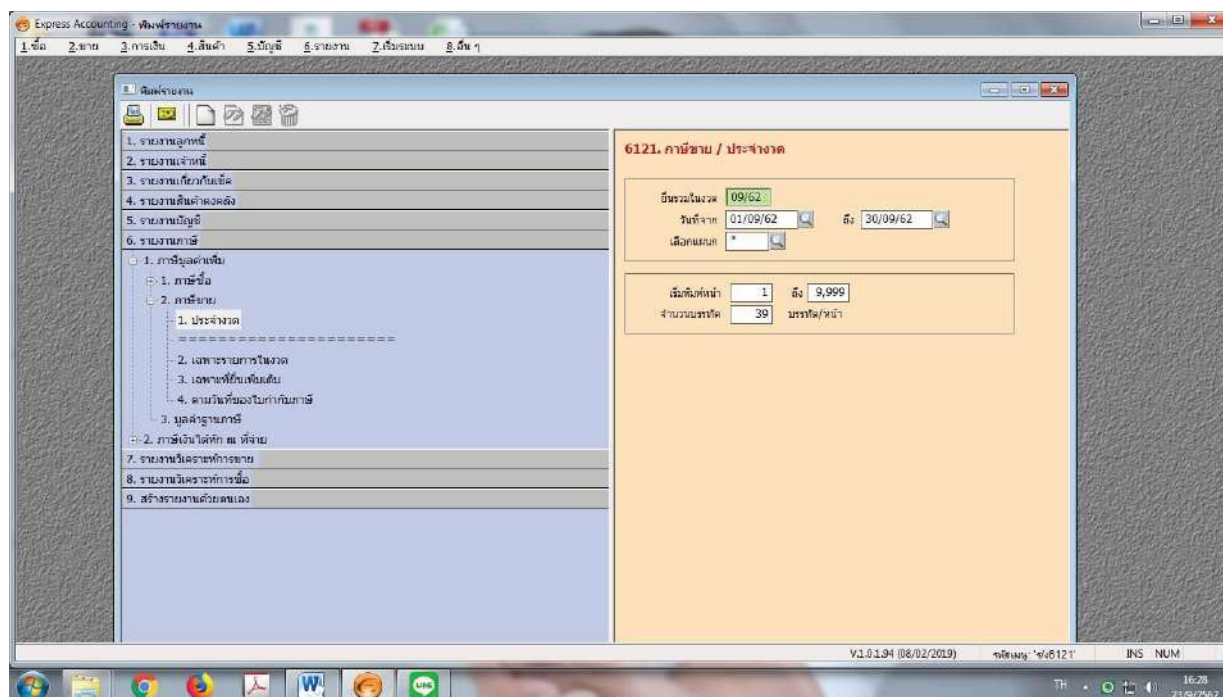
เวอร์ชัน = 1.0.1.94 (Internal) S/N W-107-034677

วันที่ทำการ = 23/09/62 รหัสผู้ขาย = BTT9

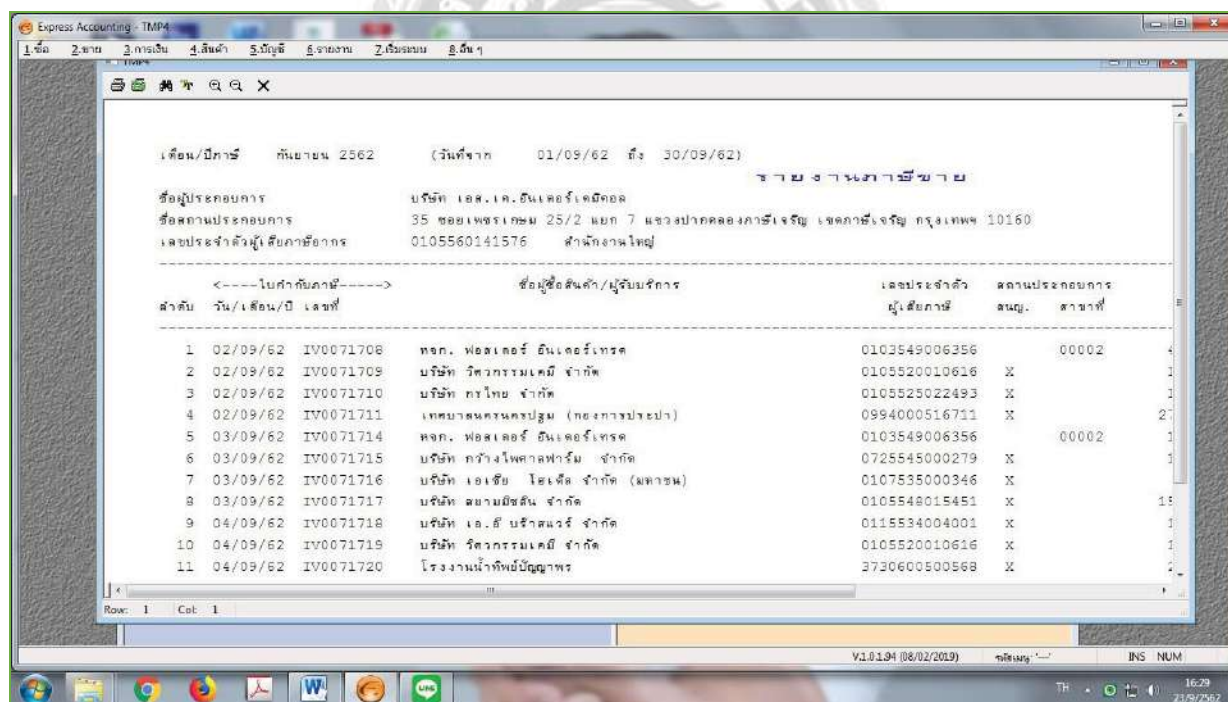
บริษัท เอส.เค.อินเตอร์เคมิกส์ (\\Win7-pc\d\express\Express\S\K2561) by BTT9

V.1.0.1.94 (08/02/2019) ภาษีมูลค่าเพิ่ม BNS NUM

16:23 23/9/2562



รูปที่ 4.9 การพิมพ์รายงานภาษีขาย



รูปที่ 4.10 รายงานภาษีขาย



รูปที่ 4.11 เว็บไซต์สรรพากร



ตัวอย่างเอกสารที่ใช้ในการยื่นภาษีซื้อ-ขาย

บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด

ที่อยู่ 100/95 หมู่บ้าน พฤษภาวิไลเลข 6 หมู่ 6 ตำบลพันท้ายนรสิงห์
อำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร 74000
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0745561009030
โทร 03-4130548, 082-0736155



CHAYAKORN BUILT-IN CO., LTD.
บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด

(สำเนาบัญชี)

ต้นฉบับใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน

ชื่อลูกค้า	บริษัท โมดูลล่า ดีไซน์ คอนสตรัคชั่น จำกัด	เลขที่เอกสาร	K02-05-62
สำนักงานใหญ่		วันที่	15/5/2562
ที่อยู่	8/29 ถนนเอ็นอากาศ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร	PROJECT	LANDMARK WATERFRONT
กรุงเทพมหานคร 10120		เครดิต	-
โทร. 02-6711980		ชนิดภาษี	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105553143518		อัตราภาษี	7.00%

ลำดับที่	รายการ	จำนวน	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	ค่ารับเหมาทำเฟอร์นิเจอร์บิวท์อิน งวดที่ 7 PROJECT: LANDMARK WATERFRONT (Lobby)	1	งาน	500,000.00	500,000.00
1. ใบเสร็จนี้จะสมบูรณ์เมื่อมีเงินจากลูกค้าหรือเช็คผ่านธนาคารเรียบร้อยแล้ว				มูลค่าสินค้าก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม	500,000.00
2. กรุณาตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารที่ได้รับและแจ้งบริษัทฯ เพื่อแก้ไข ภายใน 7 วัน				ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00%	35,000.00
ค่าขนส่งสินค้าหน้าพื้นที่งาน				รวมทั้งสิ้น	535,000.00

 CHAYAKORN BUILT-IN CO., LTD บริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด ลายมือชื่อผู้รับเงิน	ชำระโดย	☐ เงินสด ☐ เงินโอน ☐ เช็ค เลขที่เช็ค _____ ธนาคาร _____ สาขา _____ ลงวันที่ _____
	วันที่	15-6-62


บริษัท สโตน แกลเลอรี จำกัด สำนักงานใหญ่
ต้นฉบับ
**ใบกำกับภาษี
TAX INVOICE**

566 ถนนศรีนครินทร์ แขวงสวนหลวง เขตสวนหลวง กรุงเทพฯ 10250

Tel. 02-720-4732-4 Fax. 02-374-4251 E-mail : stonegallery@starmamoth.com

โรงงาน(สาขาที่ 1) 211/1 หมู่ที่ 12 ต.หมู่สี่ อ.ปากช่อง จ.นครราชสีมา 30130

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105550002051

(เอกสารออกเป็นชุด)

สำหรับลูกค้า/FOR CUSTOMER

ชื่อลูกค้า Name	10100 สำนักงานใหญ่	เลขที่ใบกำกับ Invoice No.	IV6206/379
	บริษัท ชยกร บิวตี้ อิน จำกัด	วันที่ Date	27/06/62
	100/95 หมู่บ้านพฤกษาริเลจ 6 หมู่ที่ 6		
	ตำบลพันท้ายนรสิงห์ อำเภอเมืองสมุทรสาคร	เครดิต Credit	วัน Days
	จังหวัดสมุทรสาคร 74000	เลขที่ใบสั่งซื้อ Order No.	ครบกำหนด Due Date
โทร. Tel.	Tel./Fax. 03-4130548	พนักงานขาย Salesman	27/06/62
อ้างอิง Reference	SG624/62/3	เขตการขาย Area	DA-คุณคารณ
TAX.ID.	0145561009030		

ลำดับที่ No.	รหัสสินค้า/รายละเอียด Code/Description	จำนวน Quantity	หน่วยละ Unit Price	จำนวนเงิน Amount
1	LIGHT MARBLE	0.98ตรม.	3,200.00	3,136.00
2	น้ำยากันซึม	1.00ชุด	200.00	200.00

หมายเหตุ	รวมเป็นเงิน	3,336.00
	หักส่วนลด	0.00
	ยอดหลังหักส่วนลด	3,336.00
	หักเงินมัดจำ	0.00
	จำนวนเงินหลังหักมัดจำ	3,336.00
	จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00 %	233.52
	จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	3,569.52

(สามพันห้าร้อยหกสิบเก้าบาทห้าสิบสองสตางค์)

การชำระเงินด้วยเช็ค จะสมบูรณ์เมื่อบริษัท ได้รับเงินจากธนาคารเรียบร้อยแล้ว
 Payment by cheque will be valid only when the cheque has been honoured by bank
 กรุณาชำระด้วยเช็คพร้อมและขีดฆ่า "หรือผู้ถือ" ลงจำนวนนาม "บริษัท สโตน แกลเลอรี จำกัด" เท่านั้น
 Please pay by A/C cheque and cross out the bearer. Please pay under payment name "STONE GALLERY CO., LTD." only.

☐ เงินสด ☐ เช็คธนาคาร เลขที่ วันที่ จำนวนเงิน
 Cash Cheque No. Date Amount

- สินค้าตามรายการข้างต้น แม้จะได้ออกใบเสร็จแล้ว แต่ยังเป็นทรัพย์สินของผู้ขายจนกว่าผู้ซื้อจะชำระเงินเรียบร้อยแล้ว
 - บริษัทฯ จะคืนเงินประกันใบเสร็จรับเงิน 15 คอปี ของจำนวนเงินที่ใบเสร็จรับเงินเมื่อครบกำหนดชำระแล้ว

ผู้ลงบัญชี Account Authorized By ผู้ตรวจ Checker

 ผู้รับเงิน
Received by

 วันที่
Date

Scanned by CamScanner



บริษัท ห้างกระจกตั้งน้ำ จำกัด / TANGNAM GLASS CO.,LTD.

สำนักงานใหญ่ : 226 ถนนพระรามที่ 2 แขวงสามยุค เขตบางขุนเทียน กรุงเทพฯ 10150
 Tel. 0-2416-5678 (ติดต่อ 10 สาย) Fax. 0-2416-5939
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105516001071

สาขาที่ออกใบกำกับภาษี : สาขาที่ 00005
 2 ซอยบางขุนเทียน 14 แขวงสามยุค เขตบางขุนเทียน กรุงเทพฯ 10150

DTP472

ต้นฉบับ
ใบกำกับภาษี/ใบส่งสินค้า/ใบเสร็จรับเงิน

ชื่อที่อยู่ลูกค้า บริษัท ขนส่ง มีวาทิน จำกัด สำนักงานใหญ่
 100/95 หมู่บ้านพฤกษาวิลเลจ 6 หมู่ที่ 6 ตำบลหันท้ายนรสิงห์ อำเภอนี้เองสมุทรปราการ เลขที่เอกสาร TPVA-62/03078
 จังหวัดสมุทรปราการ 74000 วันที่ 22/06/2562
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0745561009030

ลำดับ NO.	รายการ DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	หน่วย UNIT	ราคาต่อหน่วย UNIT PRICE	จำนวนเงิน AMOUNT
1	กระจกแปรรูปเทมเปอร์ใส 5 มม.เขียวริม เขียวโย 390*1840	6	แผ่น	846.00	5,076.00
	รวม				

มูลค่าสินค้า/บริการรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 5,076.00

มูลค่าสินค้า/บริการ 4,743.93

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00 % 332.07

รวมทั้งสิ้น 5,076.00

(ห้าพันเจ็ดร้อยหกบาทถ้วน)

ได้รับสินค้าตามรายการข้างต้นนี้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว
 Received The Above Mentioned Goods In Good Order And Condition

ผู้รับสินค้า RECEIVED BY _____ วันที่ DATE ____/____/____

๒๕๖๒

ผู้รับเงิน
COLLECTED BY
22/6/62
วันที่ DATE

๒๕๖๒

ผู้รับมอบอำนาจ
AUTHORIZED BY
22/6/62
วันที่ DATE

หมายเหตุ: 1. บริษัทฯ ถอนตัวจากใบกำกับภาษีเอกสาร - ใบกำกับภาษี ภายใน 7 วัน นับจากวันที่ท่านได้รับเอกสารหรือ อย่างช้าไม่เกินวันที่ 5 ของเดือนถัดไปเท่านั้น หากท่านกำหนดวันดังกล่าวบริษัทฯ จะไม่รับผิดชอบใดๆ ทั้งสิ้น
 2. ใบเสร็จรับเงินฉบับนี้จะมีมูลค่าใช้ได้นาน ๖ เดือนนับจากวันที่ออกใบกำกับภาษี ในกรณีชำระด้วยบัตรเครดิตหรือเช็ค บริษัทฯ ต้องเรียกเก็บเงินคืนพร้อมดอกเบี้ย

สำหรับลูกค้า

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากที่คณะผู้จัดทำได้เข้าไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาในบริษัท ชยกร บิวท์อิน จำกัด ในส่วนของพนักงานบัญชี และบัญชีจัดซื้อ คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกรายการค่าใช้จ่าย นับสต็อกสินค้า สั่งซื้อสินค้า ตรวจสอบระหว่างทำของแต่ละโปรเจ็ค บันทึกภาษีซื้อ-ภาษีขาย ออกใบภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ลูกค้า จัดทำเงินเดือนพนักงาน และจัดทำเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับภาษีซื้อ-ขาย ตามที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการ และงานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น ในการปฏิบัติงานในครั้งนี้ได้ส่งผลให้ได้ประโยชน์ ดังนี้

ด้านทฤษฎี

- มีความรู้ความเข้าใจในเอกสารทางบัญชีมากขึ้น
- นำความรู้เกี่ยวกับการการจัดเตรียมเอกสารภาษีซื้อ-ขาย มาใช้ในการปฏิบัติจริง
- ทราบถึงขั้นตอนและวิธีการจัดทำภาษีซื้อ-ขาย

ด้านปฏิบัติ

- ทำให้มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในครั้งนี้สามารถนำไปใช้ในอนาคตได้จริง
- ได้เรียนรู้การขึ้นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีจากการซื้อมูลจริง
- ได้รับประสบการณ์จากการทำงานจริง

ข้อเสนอแนะ

- สถานประกอบการควรจะช่วยในการแนะนำและให้แนวทางในการจัดทำหัวข้อหรือปัญหาที่พบในการจัดทำรายงาน
- สถานประกอบการควรที่จะให้การเรียนรู้ที่เพิ่มมากกว่านี้

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ด้านนักศึกษา

- ฝึกวินัยและความรับผิดชอบของตนเองในการทำงาน
- ทำให้เพิ่มประสบการณ์ของนักศึกษาที่นำไปประยุกต์ใช้อนาคต
- ทำให้นักศึกษาได้รู้จักระบบขั้นตอนการบันทึกบัญชีในการปฏิบัติงานจริง

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ด้านสถานประกอบการ

- มีความรู้เกี่ยวกับภาษาอังกฤษและคำศัพท์ที่ใช้ไม่มากพอ
- ใช้ภาษาในการสื่อสารและเรียบเรียงประโยคยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

- ควรฝึกฝนทักษะการใช้โปรแกรมการขึ้นภาษีให้มากขึ้น
- ควรหาข้อมูลฝึกพูดภาษาอังกฤษและคำศัพท์ให้มากขึ้น



บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2559). ใบกำกับภาษี. เข้าถึงได้จาก <http://rd.go.th/m/38061.0.html>.

นุชจรี พิเชฐกุล. (2559). รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน. ปทุมธานี. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ. (2561). การบัญชีภาษีอากร. กรุงเทพฯ: เค.ไอ. ที. เพรส.

กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ. (2561). โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเพื่องานทางการบัญชี. กรุงเทพฯ: เค.ไอ. ที. เพรส.



ภาคผนวก

















ประวัติผู้เขียน



1.รหัสนักศึกษา : 5914300001

ชื่อ-นามสกุล : นางสาว ขวัญนิษฐา แก้วนพ

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

2.รหัสนักศึกษา : 5914320002

ชื่อ-นามสกุล : นางสาว จิตติยา สมรัตน์

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี