



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

บันทึกบัญชีเฉลี่ยภาษีซื้อ

Input Vat Apportion

โดย

นางสาวเจริญพร ศรีสาครบริสุทธิ

5714300007

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2558

หัวข้อโครงการ บันทึกบัญชีเฉลี่ยภาษีซื้อ

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวเจี๋ยงพร ศรีสาครบริสุทธิ

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์วีรากานต์ เทวินภิบาลพันธุ์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี
ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2558

คณะกรรมการการสอบโครงการ



.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์วีรากานต์ เทวินภิบาลพันธุ์)



.....พนักงานที่ปรึกษา

(นางสุรีณี ใจอ่อนนุ่ม)



.....กรรมการกลาง

(อาจารย์เกียรติศักดิ์ สิงห์โต)



.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ)

จดหมายนำส่งรายงาน

วันที่ 24 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2559

เรื่อง ขอส่งรายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
เรียน อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี
อาจารย์วิราภรณ์ เทวินภิบาลพันธุ์

ตามที่คุณจัดทำ นางสาวเจริยพร ศรีสาครบริสุทธิ์ นักศึกษาภาควิชาการบัญชี คณะ
บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยามได้ไปปฏิบัติงานสหกิจระหว่างวันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึง วันที่
2 กันยายน 2559 ในตำแหน่งพนักงานบัญชีเจ้าหน้าที่ ณ บริษัท ธนิยะ จำกัด และได้รับมอบหมายจาก
พนักงานที่ปรึกษาให้ศึกษาและทำรายงานเรื่อง “วิธีบันทึกบัญชีการเฉลี่ยภาษีซื้อ”

บัดนี้การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้สิ้นสุดแล้ว ผู้จัดทำจึงขอส่งรายงานดังกล่าวมาพร้อม
กันนี้จำนวน 1 เล่มเพื่อขอรับคำปรึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

นางสาวเจริยพร ศรีสาครบริสุทธิ์
นักศึกษาสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี

กิตติกรรมประกาศ (Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท ธนิยะ จำกัด ตั้งแต่ วันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 2 กันยายน 2559 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ ต่างๆที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษานี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและ สนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| 1. คุณนิรมล หล่อรุ่งโรจน์ | ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน |
| 2. คุณสุริณี ใจอ่อนน้อม | ที่ปรึกษาทางบัญชี |

และบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ ประึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของ การทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นางสาวเจริยพร ศรีสาครบริสุทธิ์

ชื่อโครงการ : บันทึกบัญชีเฉลี่ยภาษีซื้อ
 ชื่อนักศึกษา : นางสาวเจริยพร ศรีสาครบริสุทธิ
 อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์วีรภักดิ์ เทวินภิบาลพันธุ์
 ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
 ภาควิชา : การบัญชี
 คณะ : บริหารธุรกิจ
 ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2558

บทคัดย่อ

บริษัท ธนิยะ จำกัด เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการให้เช่าสำนักงานและศูนย์การค้า(กอล์ฟ) ซึ่งอยู่ในย่านธุรกิจของกรุงเทพมหานคร อยู่ใกล้แหล่งคมนาคมที่สะดวกรวดเร็ว เช่น BTS MRT โดยภายในอาคารแบ่งเป็นพื้นที่ให้เช่าที่จอดรถจำนวน 5 ชั้น พื้นที่ศูนย์การค้าจำนวน 4 ชั้น และพื้นที่สำนักงานจำนวน 21 ชั้น มีบริการด้านต่างๆ ให้แก่ลูกค้าผู้เช่าพื้นที่ ในเรื่อง ไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ แก๊ส ฯลฯ เพื่ออำนวยความสะดวกในด้านต่างๆ

ดังนั้นทางผู้จัดทำจึงตระหนักถึงความสำคัญของภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมุ่งเน้นในด้านภาษีซื้อ เนื่องจากกิจการประกอบธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ จึงมีรายได้ในส่วนที่เป็นค่าเช่า (NonVat) และ รายได้ในส่วนที่เป็นค่าบริการ (Vat) ดังนั้นค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นบางรายการไม่สามารถระบุได้ว่าเกิดขึ้นในส่วน NonVat หรือ Vatจึงต้องมีการเฉลี่ยภาษีซื้อเพื่อให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากรที่กรมสรรพากรกำหนดไว้

คำสำคัญ : เฉลี่ยภาษีซื้อ / มาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร

Project Title : Input Vat Apportion

By : Miss. Jareanphron Srisakornborrisut

Advisor : Miss. Virakarn Tewinpibanpun

Degree : Bachelor of Accounting

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year : 3/2016

Abstract

Thaniya Co. Ltd. is a company that conducts rentals of immovable assets such as offices or shopping malls (focusing on golf equipment). It is located in central Bangkok, which can be easily assessed by either the BTS (Bangkok Transit System) or the MRT (Mass Rapid Transit). There were 3 sections altogether, which are comprised of: 1. Car park (5-story); 2. Shopping Mall (4-story); 3. Office (21-story). The service include common infrastructure such as electricity, water supply, telecom, cleaning, security, car park, fuel and etc. to facilitate all lessees.

This type of business has both VAT exemption businesses (rental of immovable assets) and VAT businesses (all other common services). Thus, certain types of VAT input must be apportioned by terms and conditions prescribed in Director-General Notification on VAT (no.29) of the Revenue Code.

Keywords: Input Vat Apportion/ Section 82/6 Code of Revenue



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัท ธนิยะ จำกัด ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ทะเบียนเลขที่ 0105507001978 เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2507 สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 52 ถนนสีลม แขวงสุริยวงศ์ เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร บริษัทประกอบธุรกิจให้เช่าอาคารสำนักงาน และบริการอื่น

การเปลี่ยนภาษีจะเกิดขึ้นในกรณีที่ผู้ประกอบการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มได้ประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Vat) และประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Non Vat) และผู้ประกอบการได้นำสินค้าหรือบริการ มาใช้ในกิจการทั้ง 2 ประเภท โดยไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่า สินค้าหรือบริการที่นำมาใช้นั้นเป็นการใช้ในกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงไม่สามารถแยกแยะได้ว่า ภาษีที่เกิดจาก สินค้าหรือบริการนั้นเป็นภาษีของกิจการประเภทใด จึงต้องนำภาษีที่เกิดขึ้นมาเฉลี่ยตามส่วนของกิจการที่ตนเองนำภาษีมูลค่าเพิ่มไปใช้

จากการที่ได้เข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท ธนิยะ จำกัด ซึ่งทางบริษัทได้ประกอบกิจการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ (Non Vat) และให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ (Vat) ซึ่งทางผู้จัดทำในฐานะนักศึกษาสหกิจศึกษา สาขาการบัญชี ได้เข้าปฏิบัติงานจริงในแผนกบัญชี ผู้จัดทำได้ทำหน้าที่ในตำแหน่งงาน ด้านบัญชีเจ้าหนี้ ได้ทราบถึงขั้นตอนการทำงานจริง

ทางผู้จัดทำได้เห็นว่า การเปลี่ยนภาษีไม่ค่อยได้พบในธุรกิจประเภทซื้อมา ขายไป จึงนำมาเสนอให้แก่ผู้สนใจได้ทราบถึงขั้นตอนการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

1. เพื่อให้ทราบถึงความเป็นมาที่ธุรกิจจะต้องเผชิญภัยซื้อ
2. เพื่อให้ทราบถึงข้อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเผชิญซื้อ
3. เพื่อให้ผู้ที่สนใจโครงการสามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานได้

1.3 ขอบเขตของโครงการ

1. ศึกษาขั้นตอนการดำเนินงานของบริษัท
2. ศึกษาวิธีการทำงานของแผนกบัญชี
3. ศึกษาการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกต้อง
4. ศึกษาการใช้โปรแกรมบัญชีที่มีการบันทึกบัญชีในธุรกิจเผชิญภัย

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ความรู้จากประสบการณ์การทำงานจริง
2. ความละเอียด รอบคอบในการทำงาน
3. เกิดการเรียนรู้และพัฒนาตัวเอง มีความรับผิดชอบ ต่องานที่ได้รับมอบหมาย
4. ทำให้ทราบถึงข้อกำหนดใหม่เพิ่มเติมมากขึ้น
5. มีความท้าทายในการทำงาน

บทที่ 2

การทบทวนวรรณกรรม

ภาษีซื้อ ประมวลรัษฎากรตามมาตรา 77/1(18) บัญญัติว่า “ภาษีซื้อ” หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการอื่นเรียกเก็บตามมาตรา 82/4 และให้หมายความรวมถึง

(ก) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้า

(ข) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้นำส่งตามมาตรา 83/5 (การขายทอดตลาด) และมาตรา 83/6 (การจ่ายเงินบางกรณีให้ผู้ประกอบการต่างประเทศ) และตามมาตรา 83/7 (การโอนสินค้าหรือบริการที่ได้ อัตราร้อย 0 บางกรณี) (มาตรา 77/1 (18))

จากความหมายของภาษีซื้อ ตามมาตรา 77/1 (18) แยกพิจารณาได้ดังนี้

(1) ภาษีซื้อได้แก่ ภาษีซื้อที่ผู้ประกอบการถูกผู้ประกอบการอื่นเรียกเก็บเนื่องจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการ เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น หากภาษีเกิดในเดือนใด ก็เป็นภาษีของเดือนนั้น โดยไม่คำนึงว่าสินค้าที่ซื้อมานั้นจะขายหรือนำไปใช้ในการผลิตเดือนใดก็ตาม

ตัวอย่าง บริษัท ก เป็นผู้ประกอบการซื้อสินค้ามาไว้เพื่อขายในเดือน ตุลาคม 2550 จำนวน 200 ชิ้น ราคา 10,000 บาท และได้ถูกผู้ขายเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 คิดเป็นจำนวน 700 บาท พร้อมได้รับใบกำกับภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่มที่บริษัท ก จำกัด ถูกเรียกเก็บเป็น “ภาษีซื้อ” ของบริษัท ก จำกัด แม้ว่าสินค้าที่ซื้อมายังไม่ได้ขายหรือขายยังไม่หมดก็ตาม

ภาษีซื้อในกรณีนี้จะเกิดขึ้นได้ก็เมื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเป็นผู้ประกอบการ ภาษีมูลค่าเพิ่มและถูกเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการซื้อสินค้าหรือรับบริการ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บจะเป็น “ภาษีซื้อ” แต่ถ้าหากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แม้รายรับจะเกิน 1,800,000 บาทต่อปี ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการเกิดขึ้นก่อนการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มก็จะไม่เป็น “ภาษีซื้อ” แม้จะได้รับใบกำกับภาษีจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการดังกล่าวภายหลังจากที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วก็ตาม

(2) ภาษีซื้อ ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้า

(3) ภาษีซื้อ ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เสียเนื่องจากการรับโอนสินค้านำเข้าที่จำแนกประเภทในภาคว่าด้วยของที่ได้รับการยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิธีศุลกากร ตามมาตรา 82/15 (การรับโอนสินค้าที่ได้รับการยกเว้นอากรนำเข้าเมื่อนำเข้า)

(4) ภาษีซื้อ ได้แก่

(ก) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ทอดตลาดได้นำส่งตามมาตรา 83/5 (กรณีการขายทรัพย์สินโดยวิธีการขายทอดตลาด)

(ข) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้จ่ายเงินให้แก่ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวหรือจ่ายให้แก่ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการจากต่างประเทศและได้ใช้บริการในประเทศไทย ได้นำส่งตามมาตรา 83/6 แห่งประมวลรัษฎากร

(ค) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้รับโอนสินค้าหรือรับโอนบริการนำส่งตามมาตรา 83/7 (กรณีการรับโอนสินค้าหรือรับโอนบริการ ซึ่งสินค้าหรือบริการที่โอนมานั้นได้เสียภาษีในอัตรา 0 แล้ว เนื่องจากเป็นสินค้าหรือบริการที่ขายหรือให้บริการแก่สถานทูต ซึ่งเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 0 (ตามมาตรา 80/1 (5) ซึ่งต่อมาสถานทูต ได้โอนสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลอื่นอีกต่อหนึ่ง

ธุรกิจอะไรบ้างที่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ

การประกอบธุรกิจประเภทที่อาจจำเป็นต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ ตัวอย่างเช่น

1. การประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง (Vat) และธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ (Non Vat)
2. การประกอบธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ (Non Vat) และให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ (Vat)
3. การประกอบธุรกิจขายพืชผลทางการเกษตร (Non Vat) และประกอบธุรกิจส่งออกพืชผลทางการเกษตร (Vat)
4. การประกอบธุรกิจเงินทุนหลักทรัพย์ (Non Vat) และประกอบธุรกิจให้เช่ารถยนต์ (Vat)

อ้างอิง ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม(ฉบับที่ 29)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข การเฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากรไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้รับมาในการประกอบกิจการของตนไปใช้หรือจะใช้ในการกิจการทั้งสองประเภทถ้าสามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าภาษีซื้อที่เกิดจากสินค้าหรือบริการดังกล่าวเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ถือเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นๆ

ข้อ 2 นอกจากกรณีตามข้อ 5 ถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาในการประกอบกิจการของตนไปใช้หรือจะใช้ในกิจการทั้งสองประเภท ถ้าไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าภาษีซื้อที่เกิดจากสินค้าหรือบริการดังกล่าวเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใด ให้เฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของแต่ละกิจการ ดังนี้

(1) กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเริ่มประกอบการ หรือได้ประกอบกิจการมาแล้วแต่ยังไม่มีรายได้ ให้ประมาณการรายได้ของกิจการทั้งสองประเภทของปีที่เริ่มมีรายได้

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการรายได้ดังกล่าว และให้นำภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของประมาณการรายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมาหักออกจากภาษีขาย แต่ภาษีซื้อดังกล่าวจะต้องมีจำนวนไม่เกินกึ่งหนึ่งของภาษีซื้อที่นำมาเฉลี่ย

สำหรับในปีถัดจากปีที่เริ่มประกอบกิจการและยังไม่มีรายได้ถึงสิ้นปีของปีที่เริ่มมีรายได้ ให้เฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนประมาณการรายได้ตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่งและวรรคสอง

เมื่อสิ้นปีที่เริ่มมีรายได้ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนคำนวณภาษีซื้อที่หักได้จริงตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้ปรับปรุงภาษีซื้อที่ได้นำมาหักออกจากภาษีขายแล้วตามหลักเกณฑ์ตาม (2)

ปีที่เริ่มมีรายได้ให้หมายถึง ปีแรกที่มีรายได้เกิดขึ้นจริงไม่น้อยกว่า 6 เดือนภาษี

(2) การปรับปรุงภาษีซื้อตาม (1) ให้กระทำในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีสุดท้ายของปีที่เริ่มมีรายได้โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่ได้มีการเฉลี่ยภาษีซื้อถึงเดือนภาษีสุดท้ายของปีที่เริ่มมีรายได้ ดังนี้

(ก) ในกรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้และได้นำมาหักออกจากภาษีขายแล้ว มีจำนวนเกินกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริง ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนชำระภาษีซื้อส่วนที่เกินนั้นพร้อมๆ กับยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มอีกหนึ่งฉบับ ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อและให้นำภาษีซื้อส่วนที่เกินนั้นซึ่งยังมิได้นำไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการ ไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการแล้วไปหักออกจากมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

(ข) ในกรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้และได้นำมาหักออกจากภาษีขายแล้วมีจำนวนน้อยกว่าภาษีซื้อที่หักได้จริง ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นคำร้องขอคืนภาษีซื้อส่วนขาดนั้น ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และให้นำภาษีซื้อส่วนที่ขาด ซึ่งได้นำไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการแล้วไปหักออกจากมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

(3) สำหรับปีถัดจากปีที่เริ่มมีรายได้เป็นต้นไป ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ของปีที่ผ่านมาโดยไม่ต้องปรับปรุงภาษีซื้ออีก และในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนประสงค์จะปรับปรุงภาษีซื้อให้เป็นไปตามส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งปีของกิจการทั้งสองประเภทก็ให้กระทำได้ ทั้งนี้ ให้นำหลักเกณฑ์ตาม (2) มาใช้บังคับโดยอนุโลมและเมื่อได้เลือกปฏิบัติเป็นอย่างไรแล้ว ก็ให้ถือปฏิบัติเป็นอย่างเดียวกันตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลงได้

รายได้ของปีที่ผ่านมาตามวรรคหนึ่ง หมายถึง รายได้ของปีก่อนปีปัจจุบัน 1 ปี

(4) การปรับปรุงภาษีซื้อตามข้อนี้ ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ต้องรับผิดชอบเสียเปรียบและเงินเพิ่มตามมาตรา 89 และมาตรา 89/1 แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ 3 เพื่ออำนวยความสะดวกในการปฏิบัติตามข้อ 2(3)

(1) ถ้ารายได้ของปีที่ผ่านมาของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้ของกิจการทั้งหมด ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิเลือกนำภาษีซื้อทั้งจำนวนไปหักออกจากภาษีขาย ทั้งนี้ ห้ามนำภาษีซื้อดังกล่าวไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการ

(2) ถ้ารายได้ของปีที่ผ่านมาของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้ของกิจการทั้งหมด ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิเลือกไม่นำภาษีซื้อทั้งจำนวนไปหักออกจากภาษีขาย แต่ให้นำไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุน ทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการ

เมื่อได้เลือกปฏิบัติตามวรรคหนึ่งแล้ว ก็ให้ถือปฏิบัติตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลงได้

ข้อ 4 รายได้ตาม ข้อ 2 และข้อ 3 หมายความว่า

(1) รายได้ของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หมายความว่า มูลค่าของฐานภาษีของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เว้นแต่มูลค่าของฐานภาษีของกิจการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล ในกรณีรับขนคนโดยสาร ให้หมายความรวมถึงมูลค่าของค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บ นอกராชาอาณาจักรก่อนหักรายจ่ายใดๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารด้วยหรือในกรณีรับขนสินค้าให้หมายความรวมถึงมูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกราชาอาณาจักรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนสินค้าเข้าในราชาอาณาจักรด้วย

(2) รายได้ของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หมายความว่า มูลค่าของฐานภาษีของกิจการประเภทที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม รายรับของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ และรายรับของกิจการประเภทที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะและให้หมายความรวมถึง รายรับสำหรับการขายสินค้า การให้บริการ หรือการนำเข้าสินค้าที่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา 22 มาตรา 23 และ มาตรา 26 มาตรา 27 มาตรา 28 มาตรา 28 มาตรา 29 และมาตรา 30 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534

“รายได้ตามวรรคหนึ่งไม่รวมถึง

(ก) รายได้ที่เกิดขึ้นจากกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนนำเงินไปหาประโยชน์โดยการฝากธนาคาร ซื้อพันธบัตรหรือหลักทรัพย์ หรือซื้อตั๋วเงินของสถาบันการเงินอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ใช้บังคับสำหรับการประกอบกิจการตามมาตรา 91/2 (1) (2) และ (3) แห่งประมวลรัษฎากร

(ข) รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีการกู้ยืมเงินกันเองในระหว่างบริษัทในเครือเดียวกัน

คำว่า “บริษัทในเครือเดียวกัน” หมายความว่า บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปซึ่งมีความสัมพันธ์กันโดยบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดถือหุ้นหรือ เป็นหุ้นส่วนอยู่ในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอีกแห่งหนึ่งไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง ในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เป็นเวลาไม่น้อยกว่า หกเดือนก่อนวันที่มีการกู้ยืม

(ค) รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีระเบียบเกี่ยวกับกองทุนสะสมพนักงานหรือทุนอื่นใดเพื่อพนักงาน และบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้นำเงินกองทุนนี้ออกให้พนักงานที่เป็นสมาชิกกู้ยืมเป็นสวัสดิการ

(ง) รายได้ที่เกิดขึ้นจากกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีการประกอบกิจการประเภทที่ไม่อยู่ในบังคับเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร”

ข้อ 5 กรณีภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และเพื่อการอื่น ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนเฉลี่ยภาษีซื้อ ดังนี้

(1) ให้ประมาณการใช้พื้นที่อาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และเพื่อการอื่น โดยให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการใช้พื้นที่อาคารดังกล่าว และให้นำภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของประมาณ

การการใช้พื้นที่อาคาร เพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มมาหักออกจากภาษีขาย

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของประมาณการการใช้พื้นที่อาคาร ตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่งตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่มีภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเกิดขึ้นถึงเดือนภาษี ก่อนมีการใช้พื้นที่อาคารตรงตามที่ได้ประมาณการไว้ตาม (2) (ก) หรือถึงเดือนภาษีก่อนมีการ ติตาม (2) (ข)

(2) เมื่อการก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนปฏิบัติ ดังนี้

(ก) ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนยังมีได้ใช้พื้นที่อาคารตรงตามที่ได้ประมาณการไว้หรือหรือได้ใช้พื้นที่อาคารแล้วแต่ยังไม่เกินกว่าที่ได้ประมาณการไว้ในแต่ละส่วน ผู้ประกอบการ จดทะเบียนไม่ต้องปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้

(ข) ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ใช้พื้นที่อาคารไม่ตรงตามที่ได้ประมาณการไว้เป็นครั้งแรกในเดือนภาษีใด อันเป็นเหตุให้ภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้เปลี่ยนแปลงไป ให้ผู้ประกอบการ จดทะเบียนคำนวณภาษีซื้อที่หักได้จริงตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารเพื่อใช้ในการประกอบ กิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้ปรับปรุงภาษีซื้อที่ได้นำมา หักออกจากภาษีขายแล้วตามหลักเกณฑ์ตาม (3)

(3) การปรับปรุงภาษีซื้อตาม (2) (ข) ให้กระทำในเดือนภาษีแรกที่ได้ใช้พื้นที่อาคารไม่ตรง ตามที่ได้ประมาณการไว้โดยให้ปรับปรุงตั้งแต่เดือนภาษีแรกที่มีภาษีซื้อจากการก่อสร้างเกิดขึ้นถึง เดือนภาษีก่อนเดือนภาษีที่ได้ใช้พื้นที่อาคารดังกล่าวดังนี้

(ก) ในกรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้และได้นำมาหักออกจากภาษีขายแล้วมีจำนวนเกินกว่า ภาษีซื้อที่หักได้จริง ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนชำระภาษีซื้อส่วนที่เกินนั้น พร้อมทั้ง บยื่นแบบ แสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือนเดือนละหนึ่งฉบับ ภายในวันที่ 15 ของเดือน ถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ และให้นำภาษีซื้อส่วนที่ เกินนั้นซึ่งยังมีได้นำไปรวม คำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนของ ทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

(ข) ในกรณีภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้และได้นำมาหักออกจากภาษีขายแล้วมีจำนวนน้อยกว่า ภาษีซื้อที่หักได้จริง ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นคำร้องขอคืนภาษีซื้อส่วนที่ขาดนั้น ตามแบบที่ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดและให้นำภาษีซื้อส่วนที่ขาดซึ่งได้นำไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุน ของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการแล้วไปหักออกจากมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายของ กิจการในปีที่เกี่ยวข้อง

(4) สำหรับเดือนภานีนับแต่เดือนภานีที่มีกรณีการใช้พื้นที่อาคารตรงตามที่ได้ประมาณการไว้ตาม (2) (ก) หรือที่มีกรณีตาม (2) (ข) เป็นต้นไป หากมีภานีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเกิดขึ้นอีก ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนเฉลี่ยภานีซื้อดังกล่าวตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภานีมูลค่าเพิ่มตามที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือนภานี

(5) ภายในกำหนดเวลา 3 ปี นับแต่เดือนภานีที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์ หากมีการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารภายหลังจากที่ได้ใช้พื้นที่อาคารตรงตามที่ได้ประมาณการไว้ตาม (2) (ก) หรือภายหลังจากที่ได้มีการปรับปรุงภานีซื้อจากการก่อสร้างอาคารตาม (2) (ข) แล้ว อันเป็นเหตุให้ภานีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภานีมูลค่าเพิ่มเปลี่ยนแปลงไป ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนปรับปรุงภานีซื้อตามที่คำนวณภานีซื้อที่หักได้จริงตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเองซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภานีมูลค่าเพิ่มตามที่เกิดขึ้นจริง

การปรับปรุงภานีซื้อตามวรรคหนึ่งให้กระทำทุกราวในเดือนภานีที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร ทั้งนี้ให้นำความใน (ก) และ (ข) ของ (2) ของ ข้อ 2 มาใช้บังคับโดยอนุโลม

(6) การปรับปรุงภานีซื้อตามข้อนี้ ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องรับผิดชอบเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา 89 และ มาตรา 89/1 แห่งประมวลรัษฎากร

(7) ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนแจ้งรายการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารและการใช้พื้นที่อาคารดังต่อไปนี้ ต่ออธิบดีกรมศรรพากรตามแบบที่อธิบดีกรมศรรพากรกำหนด ณ สำนักงานศรรพากรพื้นที่สาขาในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

(ก) รายการเกี่ยวกับการประมาณการใช้พื้นที่อาคารเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภานีมูลค่าเพิ่มและเพื่อการ อื่นภายใน 30 วันนับแต่วันที่เริ่มทำการก่อสร้างอาคารหรือวันที่ได้รับอนุมัติให้ทำการก่อสร้างอาคาร แล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน ในกรณีที่ได้ทำการก่อสร้างอาคารมาแล้วก่อนวันที่ 1 มกราคม 2535 ให้แจ้งรายการเกี่ยวกับการประมาณการใช้พื้นที่อาคารดังกล่าวภายในวันที่ 30 เมษายน 2535

(ข) วันที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ก่อสร้างอาคารเสร็จสมบูรณ์

(ค) รายการเกี่ยวกับการเริ่มใช้อาคารไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนภายใน 30 วันนับแต่วันเริ่มใช้อาคารทั้งหมดหรือบางส่วน

(ง) รายการเกี่ยวกับใช้พื้นที่อาคารที่เปลี่ยนแปลงภายใน 30 วันนับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคาร

ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมิได้แจ้งรายการตามวรรคหนึ่งโดยไม่เหตุอันควร มิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามประกาศนี้มาหักออกจากภาษีขาย ทั้งนี้ เว้นแต่ อธิบดีกรมสรรพากรจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

ข้อ 6 “ปี” ตามประกาศนี้ หมายความว่า

(1) ในกรณีที่ผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้นับตามปีประติทิน เว้นแต่ในกรณีที่เริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นปีประติทิน

(2) ในกรณีที่ผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล ให้นับตามรอบระยะเวลาบัญชีเว้นแต่ในกรณีที่เริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เริ่มนับตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อ 7 ในกรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติ ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย และคำวินิจฉัยของอธิบดีกรมสรรพากรให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตามประกาศนี้ ด้วย

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2535 เป็นต้นไป

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

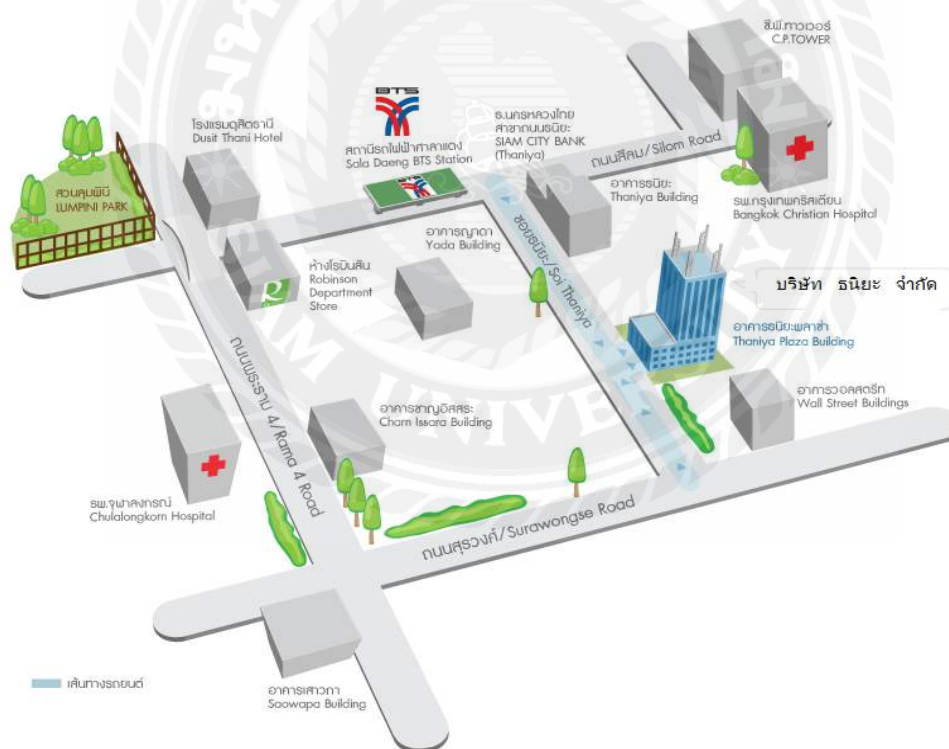
บริษัท ธนิยะ จำกัด

ที่ตั้ง 52 ถนนสีลม แขวงสุริยวงศ์ เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500

โทรศัพท์ 02 - 231 2244

โทรสาร 02 - 2381874

เวลาทำการ วันจันทร์ – วันศุกร์ เวลา 08.00 น. – 17.30 น.



รูปที่ 3.1 แผนที่ บริษัท ธนิยะ จำกัด

3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

บริษัท ธนิยะ จำกัด บริษัทในเครือธนิยะกรุ๊ป ประกอบด้วย

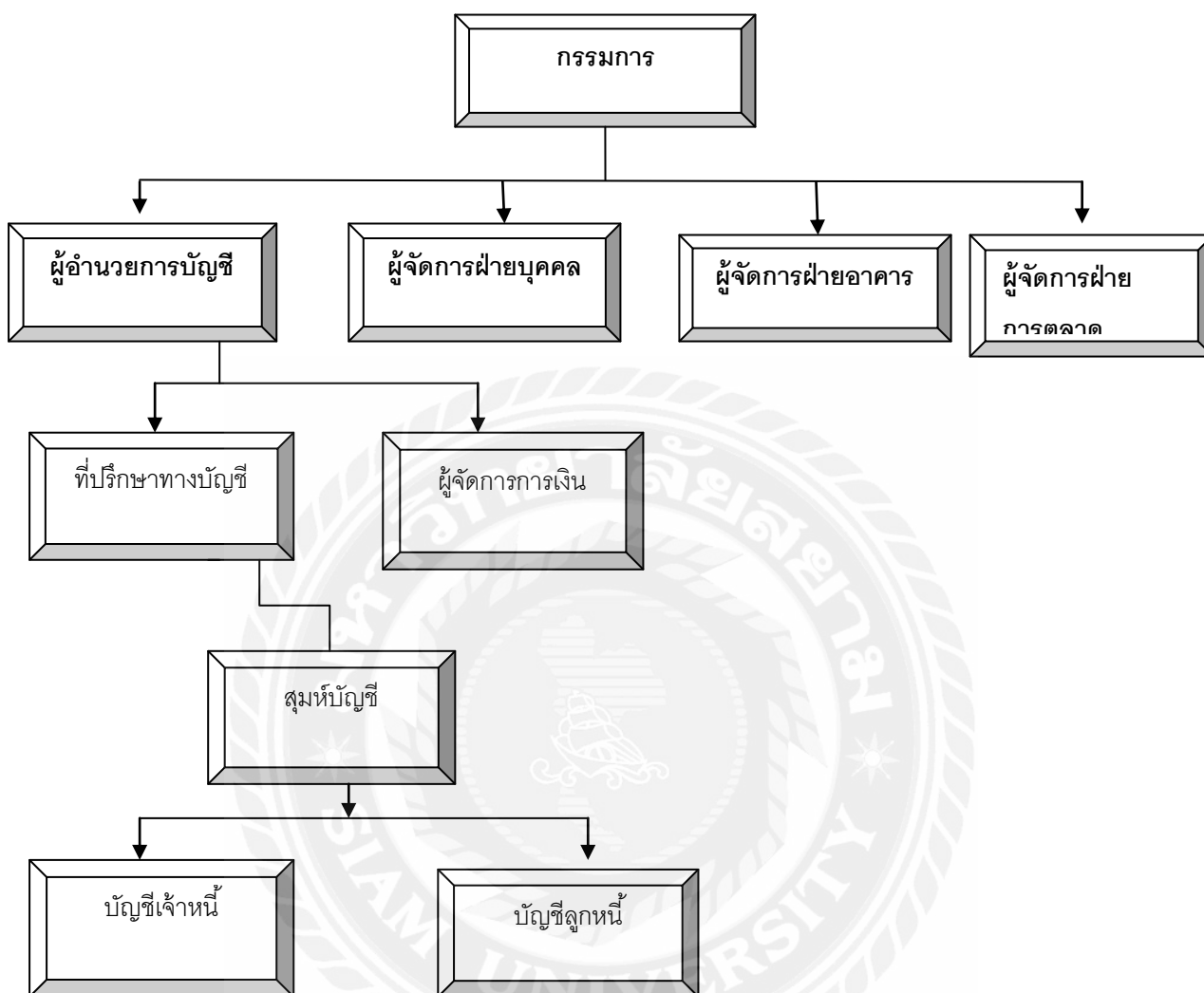
1. บริษัท ธนิยะ จำกัด ธุรกิจอาคารสำนักงานให้เช่าและศูนย์การค้าธนิยะ พลาซ่า ถนนสีลม
2. บริษัท ธนิยะ เรียวเอสเตต จำกัด ธุรกิจอาคารสำนักงานให้เช่าและศูนย์การค้าธนิยะ พลาซ่า บีทีเอส วัง ถนนสีลม
3. บริษัท ญาดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด ธุรกิจสำนักงานให้เช่าและ เมย์แฟร์ การ์เดน ธุรกิจอพาร์ทเม้นท์ ถนนสีลม และ ถนนเพลินจิต
4. ห้างหุ้นส่วนจำกัด ภัทรา ธุรกิจอพาร์ทเม้นท์ ถนนพระราม 3
5. บริษัท สปริงฟิลด์ รอยัล คันทรีคลับ จำกัด ธุรกิจโรงแรมและสนามกอล์ฟ เพชรบุรี
6. บริษัท สปริงฟิลด์ แอทชี จำกัด ธุรกิจโรงแรม เพชรบุรี
7. บริษัท รัชฎาวิลล์ จำกัด ธุรกิจศูนย์การค้า รัชฎาพาร์ค ถนนศรีนครินทร์

ธุรกิจหลักของบริษัท ธนิยะ จำกัด ตั้งอยู่ที่อาคารธนิยะ โดยแบ่งเป็น

1. ศูนย์การค้าธนิยะ พลาซ่า ตั้งแต่ ชั้น G - ชั้น 4 มีประมาณ 200 ห้อง ส่วนใหญ่ ผู้เช่าจะทำธุรกิจค้าขาย อุปกรณ์การกีฬา ทางด้านกอล์ฟ และมีร้านอาหาร เป็นส่วนใหญ่ โดยบริษัทให้บริการในเรื่องการบริการต่างๆเช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าบำรุงส่วนกลางต่างๆ
2. สำนักงานให้เช่า ตั้งแต่ ชั้น 10 - ชั้น 29 มีบริษัทที่เช่าสำนักงานประมาณ 80 ห้อง โดยบริษัทจะคิดค่าเช่าจาก ตารางเมตร ซึ่งประกอบด้วย ค่าเช่า ค่าน้ำเย็นปรับอากาศ และค่าบำรุงรักษา ค่าสาธารณูปโภค ต่างๆ
3. อาคารที่จอดรถ ตั้งแต่ชั้น B1 - ชั้น 8 จะเป็นอาคารที่จอดรถ ซึ่งมีไว้สำหรับบริการลูกค้าที่เช่าสำนักงาน และ ลูกค้าศูนย์การค้า โดยทางบริษัทจะคิดอัตราค่าเช่า เป็นรายเดือน และ ราย ชั่วโมง

บริษัท ธนิยะ จำกัด เป็นอาคารสำนักงานและศูนย์การค้า มีความสูง 30 ชั้น ที่ตั้งอยู่ใจกลางเมืองใกล้สถานีรถไฟฟ้าสาละแดง และ สถานีรถไฟฟ้าใต้ดิน สีลม ซึ่งบริษัท มีรายได้จากการให้เช่าสำนักงาน (Non Vat) และ รายได้อำนวยค่าสะดวกในเรื่องการบริการต่างๆ (Vat)

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร



รูปที่ 3.2 แผนผังองค์กร

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

นางสาวเจริงพร ศรีสาครบริสุทธิ์ ตำแหน่ง พนักงานบัญชีเจ้าหน้าที่

ลักษณะการทำงาน

1. ตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงินก่อนจัดทำเช็คจ่าย
2. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ตรวจสอบการคำนวณและการอนุมัติต่างๆ ตลอดจนตรวจสอบความถูกต้องกับกฎระเบียบและข้อบังคับของบริษัท ที่เกี่ยวข้อง
3. จัดทำรายงานภาษีซื้อ (ภพ.30) ภงด. 3 และ ภงด.53
4. บันทึกการจ่ายเงินจากใบสำคัญจ่ายเช็คพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายการ
5. จัดเก็บใบสำคัญจ่ายเช็คเรียงตามเลขที่ใบสำคัญจ่าย ให้สามารถอ้างอิงได้สะดวกรวดเร็วในภายหลัง
6. บันทึกบัญชีสำหรับการซื้อ
7. จัดทำสรุปยอดในสมุดรายวันซื้อ และจัดทำใบสำคัญทั่วไป พร้อมทั้งบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องทุกสิ้นเดือน
8. จัดทำรายงานเจ้าหน้าที่คงค้างทุกสิ้นเดือนต่อผู้บังคับบัญชา

3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

- | | |
|----------------------------|---------------------------|
| 1. นางสาวสุรีณี ใจอ่อนนุ่ม | ตำแหน่ง ที่ปรึกษาทางบัญชี |
|----------------------------|---------------------------|

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาปฏิบัติงานตั้งแต่ วันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึง วันที่ 2 กันยายน 2559 เป็นระยะเวลารวมทั้งสิ้น 14 สัปดาห์

3.7 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

1. ศึกษาหัวข้อโครงการ

ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย พร้อมกับศึกษาหัวข้อ โครงการที่เหมาะสมและปฏิบัติจริง

2. เลือกหัวข้อโครงการ

โดยปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อเลือกหัวข้อโครงการ

3. รวบรวมข้อมูล

สอบถามพนักงานที่ปรึกษาถึงข้อมูลตามหัวข้อโครงการ และค้นคว้าในตำราที่เกี่ยวข้อง และบันทึกการทำงานจริงที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อโครงการ

4. จัดทำโครงการ

การวิเคราะห์ข้อมูลจากการเก็บข้อมูลจริงในการปฏิบัติงาน

5. การนำเสนอผลการปฏิบัติงาน

ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	มิ.ย. 59	ก.ค. 59	ส.ค. 59	ก.ย.59	ต.ค.59
1. ปฏิบัติงานเพื่อหาหัวข้อโครงการ	←→				
2. เลือกหัวข้อโครงการ		←→			
3. วางแผนโครงการ		←→			
4. จัดทำโครงการ			←→		
5. นำเสนอโครงการ				←→	

ตารางที่ 3.1 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

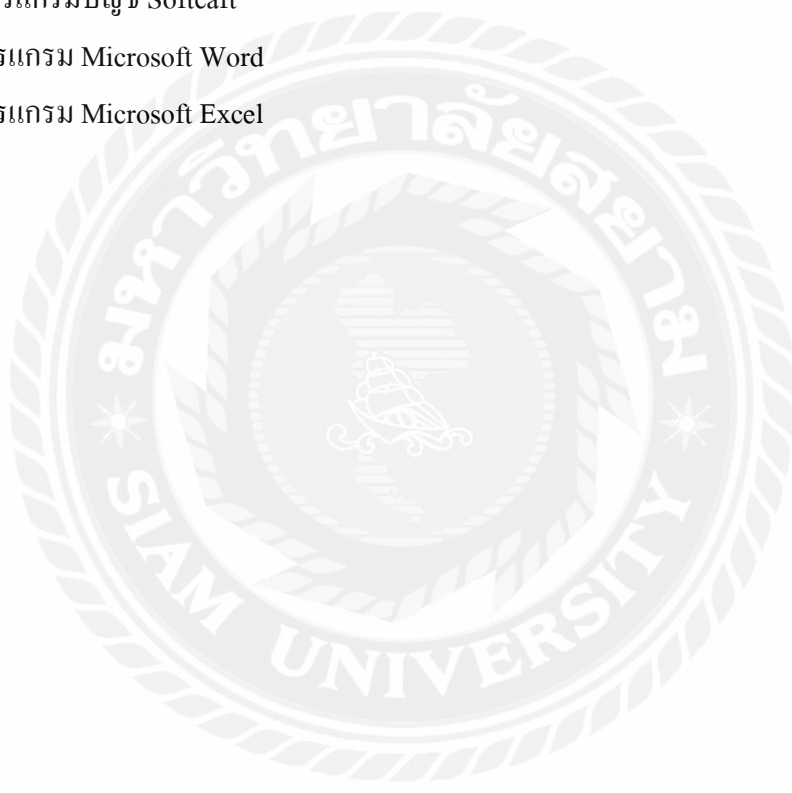
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. เครื่องพิมพ์ดีดไฟฟ้า
3. เครื่องพิมพ์ (Printer)
4. เครื่องถ่ายเอกสาร
5. เครื่องโทรสาร

ซอฟต์แวร์

1. โปรแกรมบัญชี Softcaft
2. โปรแกรม Microsoft Word
3. โปรแกรม Microsoft Excel



บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

บันทึกบัญชีการเฉลี่ยภาษีซื้อ

ลักษณะของงานที่บริษัท ธนิยะ จำกัด บันทึกข้อมูลทางบัญชี ด้วยโปรแกรมบัญชีที่อยู่บน Dos อยู่ ซึ่งกำลังพัฒนาให้อยู่บน Cloud เพื่อให้สามารถทำงานที่ไหนก็ได้เนื่องจากเป็นระบบออนไลน์ สำหรับการทำงานบน Dos มีขั้นตอนในการปฏิบัติงานดังนี้

ขั้นตอนการบันทึกบัญชีเฉลี่ยภาษีซื้อ

ขั้นตอนที่ 1 รับเอกสารใบแจ้งหนี้ , ใบกำกับภาษี หรือใบเสร็จรับเงิน จากแผนกการเงินซึ่งได้รับการการวางบิล มีรายละเอียดดังนี้

- 1.1 ตรวจสอบ วัน/เดือน/ปี ให้ตรงกับเดือนภาษีที่จัดทำอยู่
- 1.2 ตรวจสอบ ชื่อที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ให้ถูกต้อง
- 1.3 ตรวจสอบรายละเอียดการสั่งซื้อ กับ ใบสั่งซื้อให้ถูกต้อง
- 1.4 ตรวจสอบยอดรวมของเอกสารให้ถูกต้อง

ใบกำกับภาษี / TAX INVOICE

บริษัท ฟลาวเวอร์ ดีไซน์ แอนด์ จำกัด
FLOWER DESIGN LAB CO., LTD.
115 อาคารโพธิ์ทอง ชั้น 1 ห้องเลขที่ 115 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10110
Tel : 02-071-2148 Fax : 02-071-3060

วันที่ Invoice Date: 23-6-16
วันที่ Delivery to: 23-6-16

สาขาเลขที่/Branch No: 00158

รายการสินค้า Description	จำนวน Quantity	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน Amount
Set 1 (H:1.6 m./ W:78 kg) Set 1.20 m. Set 0.90 m.	3	20,000.00	60,000.00
Set 3 (H:1.2 m./ W:75 kg) Set 1.20 m. Set 0.90 m. Set 0.30 m.	3	20,000.00	60,000.00
50% of 120,000 Baht	1	1.00	60,000.00
รวมรวม Gross Total			60,000.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม Value Added Tax			4,200.00
รวมรวม Total Amount			64,200.00

ใบเสร็จรับเงิน RECEIPT

วันที่ Invoice Date: 23-6-16
วันที่ Delivery to: 23-6-16

สาขาเลขที่/Branch No: 00158

รายการสินค้า Description	จำนวน Quantity	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน Amount
Set 1 (H:1.6 m./ W:78 kg) Set 1.20 m. Set 0.90 m.	3	20,000.00	60,000.00
Set 3 (H:1.2 m./ W:75 kg) Set 1.20 m. Set 0.90 m. Set 0.30 m.	3	20,000.00	60,000.00
50% of 120,000 Baht	1	1.00	60,000.00
รวมรวม Gross Total			60,000.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม Value Added Tax			4,200.00
รวมรวม Total Amount			64,200.00

ORIGINAL

วันที่ Invoice Date: 23-6-16
วันที่ Delivery to: 23-6-16

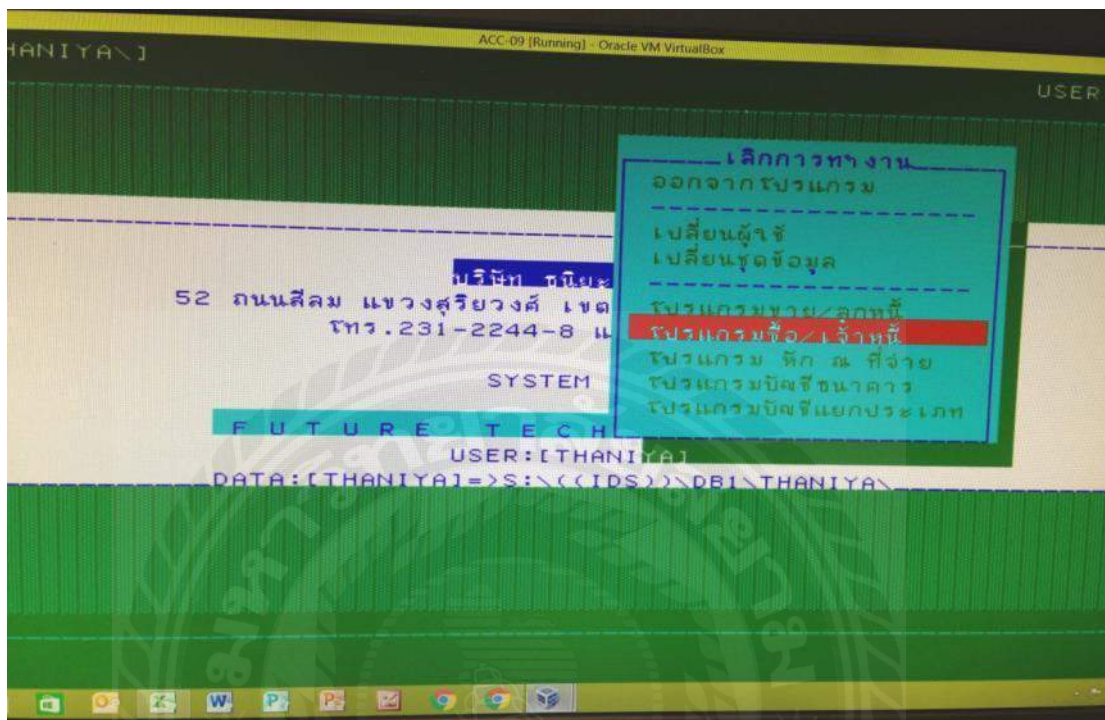
สาขาเลขที่/Branch No: 00158

รวมรวม Gross Total: 60,000.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม Value Added Tax: 4,200.00
รวมรวม Total Amount: 64,200.00

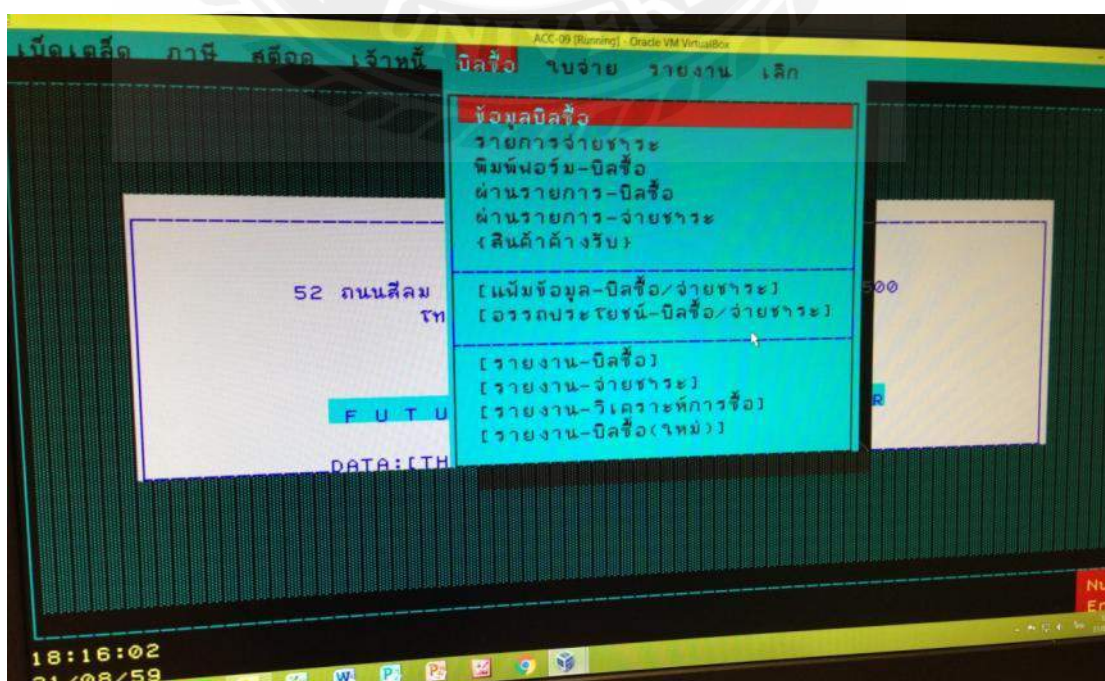
รูปภาพที่ 4.1 คัดแยกเอกสารตามวัน / เดือน / ปี

ขั้นตอนที่ 2 การเข้าสู่ระบบโปรแกรมบัญชี มีรายละเอียดดังนี้

2.1 หน้าจอหลักของโปรแกรมซื้อ / เจ้าหนี้



2.2 หน้าจอ บิลซื้อ และข้อมูลบิลซื้อ



2.3 ก่อนที่จะบันทึกข้อมูลจะต้องทราบก่อนว่า ค่าใช้จ่ายที่บันทึกรายการคือ รายการที่เป็นค่าใช้จ่ายประเภทไหน จะบันทึกรายการในหมวดใด และสามารถบันทึกภาษีซื้อแบบใด เนื่องจากกิจการประกอบธุรกิจให้เช่าสังหาริมทรัพย์ ค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นบางรายการจึงไม่แยกได้ว่าใช้ใน กิจการที่มีรายได้จาก Vat และ Non Vat จึงจะต้องนำค่าใช้จ่ายนั้นๆ มาเฉลี่ยภาษีซื้อ

ตัวอย่างที่ 1. ซื้อ กระจกถ่ายเอกสาร ปากกา ดินสอ ลวดเย็บกระดาษ ยางลบ ฯลฯ จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่าย หมวดค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์ ซึ่งวัตถุประสงค์ในการสั่งซื้อเพื่อใช้ในออฟฟิศ สำนักงาน ไม่สามารถแยกได้ว่าค่าใช้จ่ายนี้มีจำนวนเท่าไร เป็น Vat และ Non Vat ดังนั้นรายการนี้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ทาง กิจการจึงต้องเฉลี่ยภาษีซื้อที่ 60.65 % โดยระบบจะทำการคำนวณให้หลังจากผ่านรายการแล้ว

2.3 การบันทึกรายการ

DATA: [THANIYA\] ACC-09 (Running) - Oracle VM VirtualBox USER: [THANIYA]

ชื่อบิล: บิลเฉลี่ยภาษี 1~F~A60.65~L #&Y&M~# บิลชื่อ
 ผู้ขาย: ดากรณ์สิน บจก. หมวด: AX เลขที่: 5907-011
 ที่อยู่: 272, 274, 276 ถนนเจริญกรุง แขวงสีพร เขตดุสิต วันที่: 14/07/59 อ้างอิง: H59070472
 : เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500 กำหนดชำระ:

ที่	รายการ	หน่วย	จำนวน	ราคา/หน่วย	จำนวนเงิน
1	510301 \ลวดเย็บ, ยางลบ, คลิปหนีบ			9,433.-	9,433.-
2					
3					
4					
5					
6					

ชื่อสรุป: ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ ส่วนลด: รวมเงิน 9,433.-
 ผู้ตั้งชื่อ: OTHERS ส่วนลดภาษี: [0.-] ค่าสินค้า: 9,433.-
 หมายเหตุ: V= [9,433.-] ภาษี: 7% 660.31
 ผ่านรายการแล้ว ชำระแล้ว จ่ายชำระ: 10,093.31 รวมทั้งสิ้น 10,093.31

[THANIYA@THANIYA\] เรียงตาม: หมวด, เลขที่ แสดง

8:16:40 1/08/59 Num Eng

หมวดบิล AX

คือหมวดเฉลี่ยภาษีซื้อ

บันทึกตามใบกำกับภาษี

2.4 จดเลขที่เอกสารในใบกำกับภาษี เพื่อไว้เรียงเอกสาร

บริษัท ทาการอนอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (สำนักงานใหญ่)
 372, 374, 376, 378 ซอยเจริญสุข 43 (บริเวณสะพานมิตร) ถนนเจริญสุข แขวงสีสุภา เขตบางเขน กรุงเทพฯ 10500
 โทร. 0-2258-2255 (ติดต่อ 90 เลขหมาย) 0-2258-2244-57 โทรสาร 0-2258-2256
 www.takaraintern.co.th E-mail: Sales@takaraintern.co.th E-mail: info@takaraintern.co.th

ค้นฉบับใบกำกับภาษี
 เลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษี 010553123809

ขายให้ **บริษัท บจก.**
52 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร
เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500
โทร 02-235-4150-8 ต่อ 542 แฟกซ์ 02-235-0028
(สำนักงานใหญ่) เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105507001978

เอกสารออกเป็นชุด วันที่ **14/07/2559** เลขที่ **59070472**
 หมายเหตุ **ดูอยู่**
 สถานที่ส่ง

ใบจัดสินค้า	เลขที่ PO ลูกค้า	รหัสลูกค้า	เขต	เครดิต	วันครบกำหนด	ผู้ติดต่อ	ผู้พิมพ์เอกสาร	พนักงานขาย
SO59070452		1-01-256	01	30 วัน	13/08/2559		ADMIN	ศิริขวัญ

รายการ	จำนวน	ราคาหน่วยละ	ส่วนลด	จำนวนเงินสุทธิ
36-01300-สวดเขียนกระดาษ MAX 10-1M 1000 (1X24)	5 ก1X24	140.00		700.00
34-10200-ยางลบดินสอเคลือบ #52635 (1x50)	1 โหล	48.00		48.00
01-24500-กระดาษ 6.5" เอคเพป # 1	5 อับ	25.00		125.00
22-00403-กระดาษเช็ดมือกระดาษ AAA (1x12)	3 แพคเกจ	40.00		120.00
14-99010-แท็บเล็ตกระดาษ มา/ลดพื้น	2 ชุด	25.00		50.00
15-00600-น้ำยาละลายกระดาษ ดิจิตอล PaperMate 7MI	12 แพคเกจ	55.00		660.00
7-26882-ปากกาเมจิก สติ๊กเกอร์ H-110	12 ชิ้น	5.00		60.00
4-03500-คีย์บอร์ด # 112 (1X25G)	24 โหล	10.00		240.00
9-47356-ที่กดลบกระดาษ BENNON #1039A	2 ชิ้น	45.00		90.00
1-90980-สมุดบัญชี 60g A4 40แผ่น PV-A4408	2 โหล	220.00		440.00
00500-ซองกระดาษ 9/125	2 ก1X500	320.00		640.00
00400-พลาสติกเคลือบบัตร A-4 125M	1 กกล่อง	450.00		450.00
00500-พลาสติกเคลือบบัตร A-3 125M	1 กกล่อง	1,100.00		1,100.00
06228-ไส้ดินสอ PILOT 0.5 mm. (ฟ้า)	1 โหล	160.00		160.00
14800-กระดาษต่อเนื่อง 9x11 1ชั้น FB	6 กกล่อง	350.00		2,100.00
20201-กระดาษถ่ายเอกสาร A-4 80G. Double A	25 รีม	98.00		2,450.00

บันทึก VAT แล้ว

จัดส่งทันที มั่นใจในราคา ต้องที่บริษัท ตาการอนอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด เราพร้อมให้บริการ

สว ชั่ง-ชั่ง รับเช็คจ่าย	รวมราคาทั้งสิ้น	9,433.00
3x จ่าย 20 บาท ตรงวันหยุดเดือนออก	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	660.31
ไม่มีหนี้กับสินค้าบางภาพสามสิบเอ็ดสตางค์	จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	10,093.31

1. สินค้าตามรายการข้างต้นนี้ บริษัทไม่รับคืนหรือแลกเปลี่ยน ภายในวันรับสินค้าแล้ว 7 วัน
 2. สินค้าตามรายการข้างต้นนี้ แม้จะส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อแล้วก็ยังเป็นทรัพย์สินของบริษัทฯ จนกว่าผู้ซื้อได้ชำระเงินเสร็จเรียบร้อยแล้ว

รูปภาพที่ 4.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษี

2.5 พิมพ์สมุดรายวันเพื่อไว้แนบเอกสาร

หลังจากที่ได้บันทึกข้อมูลในบิลซื้อแล้ว จะมีการผ่านรายการไปยังสมุดรายวัน โดยระบบจะทำการบันทึกบัญชีดังนี้

วันที่ลงบัญชี เดบิต-เครดิต/อ้างอิง	รายละเอียด	เดบิต(Dr)	เครดิต(Cr)	BALANCE	วันที่บันทึก
14/07/59 AP AX5907-011	บิลซื้อ-ค่าใช้จ่ายเฉลี่ยภาษี ตากอรุดสิน บจก.				14/07/59
H59070472	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์				
5 10301	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์เสวตเขียน, ยางลบ, คลิปหนี>0	9,692.83		9,692.83	
1 00920	ภาษีซื้อ	400.48		10,093.31	
2 00201	เจ้าหนี้การค้า		10,093.31	0.-	
[รวม 1/3 รายการ]		10,093.31	10,093.31	0.-	

อธิบายการบันทึกบัญชี

Dr. ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์ 9,692.83

ภาษีซื้อ 400.48

(VAT 660.31 x ภาษีเฉลี่ย 60.65% = 400.48 ขอลิ้นได้ และ ผลต่าง 259.83 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่าย $9,433 + 259.83 = 9,692.83$)

Cr. เจ้าหนี้การค้า 10,093.31

จำนวนภาษีซื้อเฉลี่ย 60.65% มาจากการคำนวณรายได้ ตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากรเรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขการเฉลี่ยภาษี โดยนายอรรถราชได้ที่ยื่น ภพ.30 ในก่อนหน้า คือปี 2558 เช่น

รายได้ค่าเช่า (NonVat) 39.35 บาท

รายได้บริการ (Vat) 60.65 บาท

รวม 100 บาท

ดังนั้นจะสามารถนำภาษีซื้อมาขอลิ้นได้ 60.65 % และในส่วนที่เหลือ 39.35 % จะนำไปรวมคำนวณเป็นค่าใช้จ่าย

2.6 ตรวจสอบกับรายงานภาษีซื้อ

หลังจากบันทึกข้อมูล และผ่านรายการ ไปยังสมุดรายวันจะบันทึกบัญชี โดยเฉลี่ยภาษีซื้อด้วย 60.65 % และส่วนที่เหลือที่ไม่ได้ซื้อคืนภาษีโปรแกรมจะนำไปรวมคำนวณในค่าใช้จ่าย

ในหน้ารายงานภาษีซื้อจะแยกคอด้านนี้เป็นภาษีซื้อที่ซื้อคืนไม่ได้ และภาษีซื้อที่ซื้อคืนได้ ดังภาพที่แสดงให้เห็น

เอกสาร: บริษัท อมิตะ จำกัด
ผู้ประกอบการ: บริษัท อมิตะ จำกัด

วันที่: ประจำเดือน กรกฎาคม 2559

รายงานภาษีซื้อ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: 0105000001908
(X) ส่วนภาษีขาย () ส่วนภาษีซื้อ

ลำดับ	วันที่	ใบกำกับภาษี	รายการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	การหักลดภาษี		ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษี		ภาษีซื้อที่ซื้อคืนไม่ได้ 7%		ภาษีซื้อที่ซื้อคืนได้ 7%	
					ส่วนภาษีขาย	ส่วนภาษีซื้อ	จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงิน	ภาษี
28	13/07/59	H0005203	บริษัท แอดวานซ์วิโอส เน็ทเวอร์ค จำกัด	0105548115897	ส่วนภาษีขาย		280.-	14.-				
29	13/07/59	H0005204	บริษัท แอดวานซ์วิโอส เน็ทเวอร์ค จำกัด	0105548115897	ส่วนภาษีขาย		1,160.-	81.20	76.70	5.51	121.30	8.49
30	13/07/59	H0005205	บริษัท แอดวานซ์วิโอส เน็ทเวอร์ค จำกัด	0105548115897	ส่วนภาษีขาย		1,119.-	76.33	440.33	30.82	703.54	49.25
31	13/07/59	H05615726	การประปานครหลวง	0994000165463	ส่วนภาษีขาย	00008	109,302.84	7,651.20			678.67	47.51
32	13/07/59	H590604	บริษัท โอเวอร์ ดิม คอมพิวเตอร์ จำกัด	0105554105903	ส่วนภาษีขาย		794.39	55.61	312.59	21.88	109,302.84	7,951.20
33	14/07/59	H07-00071	บริษัท โอโรกราฟ จำกัด	0115538000521	ส่วนภาษีขาย		2,000.-	140.-			481.80	33.73
34	14/07/59	H59070472	บริษัท ดาต้ากรุ๊ป จำกัด	0105632122309	ส่วนภาษีขาย		9,433.-	660.31	3,711.89	259.83	2,000.-	140.-
35	16/07/59	H16002253	บริษัท สมใจ (สีลม) จำกัด	0105556106756	ส่วนภาษีขาย		130.84	9.16	51.49	3.60	5,721.11	400.48
36	20/07/59	H0006121	บมจ. โทเทิล แอสเซส คอมมูนิเคชั่น	0107538000037	ส่วนภาษีขาย	00055	332.10	23.25	130.88	9.15	79.35	5.56
37	20/07/59	H0017745	บริษัท พูจี ซีร็อกซ์ (ประเทศไทย) จำกัด	0105521009891	ส่วนภาษีขาย		2,275.16	159.26	895.28	62.67	201.42	14.10
38	20/07/59	H0017746	บริษัท พูจี ซีร็อกซ์ (ประเทศไทย) จำกัด	0105521009891	ส่วนภาษีขาย		3,561.19	240.28	1,401.33	98.09	1,379.88	96.59
39	20/07/59	H0063680	บริษัท พูจี ซีร็อกซ์ (ประเทศไทย) จำกัด	0105538114103	ส่วนภาษีขาย		17,697.-	1,238.79	6,063.77	487.46	2,159.86	151.19
40	20/07/59	H07001041	บริษัท โอเอสเอส ฟาสต์ดี เซลล์ จำกัด	0105028008905	ส่วนภาษีขาย		360,500.-	25,235.-			10,733.23	751.33
41	20/07/59	H0716201	บริษัท โทเทิล ไอที จำกัด	0105540016434	ส่วนภาษีขาย		4,579.44	320.56			360,500.-	25,235.-
42	20/07/59	H07200001	บริษัท แอส อินเนอร์ จำกัด	0125558022697	ส่วนภาษีขาย		2,200.-	154.-	865.70	60.60	4,579.44	320.56
43	20/07/59	H07200002	บริษัท แอส อินเนอร์ จำกัด	0125558022697	ส่วนภาษีขาย		136,040.-	9,525.60	53,547.48	3,748.32	360,500.-	25,235.-
44	20/07/59	H11169095	บริษัท รักษาความปลอดภัย ฟิสซิส และ ฟาสซิส เซอร์	0105532096774	ส่วนภาษีขาย		677,203.33	47,404.23			677,203.33	47,404.23
45	20/07/59	H16002286	บริษัท สมใจ (สีลม) จำกัด	0105556106756	ส่วนภาษีขาย		93.46	6.54	36.78	2.57	677,203.33	47,404.23
46	20/07/59	H1607-052	บริษัท โคมินซ์อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	0105529012003	ส่วนภาษีขาย		4997700.-	349839.-			93.46	6.54
47	20/07/59	H16070084	บริษัท โอเอสเอส ฟาสซิส เซอร์วิส จำกัด	0105529009805	ส่วนภาษีขาย		-3,100.-	-217.-			4997700.-	349839.-
48	20/07/59	H590631	บริษัท ซีเคียว สเปเชียลการ์ด กรุ๊ป (ประเทศไทย) จ	0105549000391	ส่วนภาษีขาย		289,000.-	20,230.-			-3,100.-	-217.-
49	20/07/59	H590632	บริษัท ซีเคียว สเปเชียลการ์ด กรุ๊ป (ประเทศไทย) จ	0105549000391	ส่วนภาษีขาย		2,000.-	140.-			289,000.-	20,230.-
50	20/07/59	H5907003	บริษัท อมิตะ เร็วเสด จำกัด	0105559063261	ส่วนภาษีขาย		30,052.-	2,103.84			2,000.-	140.-
51	20/07/59	H60700750	บริษัท โอทีเอส เอเชียเวอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	0105529039803	ส่วนภาษีขาย		24,440.-	1,710.80			30,052.-	2,103.84
52	20/07/59	H60700751	บริษัท โอทีเอส เอเชียเวอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	0105529039803	ส่วนภาษีขาย		19,440.-	1,360.80			24,440.-	1,710.80
53	20/07/59	H60700752	บริษัท โอทีเอส เอเชียเวอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	0105529039803	ส่วนภาษีขาย		11,880.-	831.60			19,440.-	1,360.80
54	21/07/59	H0000564	บริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน)	0107546000229	ส่วนภาษีขาย	01330	110.40	7.73			11,880.-	831.60
55	21/07/59	H0000565	บริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน)	0107546000229	ส่วนภาษีขาย	01330	62.-	4.34			110.40	7.73
56	21/07/59	H0000566	บริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน)	0107546000229	ส่วนภาษีขาย	01330	502.25	35.16			62.-	4.34
							6700748.40	469052.39	68,892.48	4,822.45	6631855.92	464229.1

รูปภาพที่ 4.3 รายงานภาษีซื้อ

ตัวอย่างที่ 2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฝึกอบรมและการสัมมนาจัดเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวกับฝ่ายบริหาร ซึ่งสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรม มาใช้ในกิจการ ดังนั้นรายจ่ายตรงส่วนนี้จึงจะต้องนำภาษีซื้อมาเฉลี่ย เพราะไม่สามารถแยกได้ว่า รายจ่ายนี้จะเกี่ยวข้องกับ NonVat และ Vat ด้วยสัดส่วนเท่าใด

ชื่อปึก: ปึกเฉลี่ยภาษี ~F~A60.65~L #&Y&M~# บิลชื่อ
 ผู้ขาย: ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ บจก. หมวด: AX เลขที่: 5907-018
 ที่อยู่: 267 ถ.พระราชวรสาร 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ วันที่: 25/07/59 อ้างอิง: H48243
 : เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ เครดิต: กำหนดชำระ:

ที่	รายการ	หน่วย	จำนวน	ราคา/หน่วย	จำนวนเงิน
1	510105:\การจัดทำ JD บัณฑิตและภาษี			7,000.-	7,000.-
2					
3					
4					
5					
6					

ชื่อสรุป: จัดทำ JD บัณฑิต, ภาษีอากร-คุณ ส่วนลด: รวมเงิน 7,000.-
 ผู้ตั้งชื่อ: OTHERS ส่วนลดภาษี: 0.-] ค่าสินค้า: 7,000.-
 หมายเลข: V= [7,000.-] ภาษี: 7% 490.-
 P ผ่านรายการแล้ว ชำระแล้ว จ่ายชำระ: 7,490.- รวมทั้งสิ้น 7,490.-

[THANIYA@THANIYA] เรียงตาม: หมวด, เลขที่

ธรรมนิติ บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด ☒ สำนักงานใหญ่
 DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD. ☐ สาขา.....
 267 ถนนพระราชวรสาร 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10600
 267 PRACHARAJ SAI 1 RD., BANGSUE, BANGSUE, BANGKOK 10600
 โทร. (02) 565-0700 (ฮอตไลน์) โทรสาร (02) 565-0963

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี TAX I.D. NO. 0105533001556 เลขที่ BOOK NO. 0965 วันที่ 7/97 เลขที่ NO. 48243

ชื่อที่อยู่ลูกค้า บจ. ธนิน-
 52 ถ.สีลม แขวงดุริยพงศ์ เขตบางรัก กทม. 10500
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105507001978 สำนักงานใหญ่

วันที่ 25/7/59 เลขที่ใบแจ้งหนี้ INVOICE NO. 02-113
 R. VOUCHER NO.

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคา	จำนวนเงิน
1	ค่าสัมมนา เรื่อง "การจัดทำ JD บัณฑิตและภาษีอากร บนพื้นฐานของ Competency & KPI วันที่ 25 กรกฎาคม 2559 เวลา 09.00-16.00 น. โรงแรม เจดับบลิว เอปาร์ค	2 ที่	3,500	7,000

ของสมนาคุณ (ของแถม) : 1. ปาณม..... 2. สมุดโน้ต..... 2 เล่ม
 หนังสือ Smart JD 2 เล่ม

รวมราคา 7,000
 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 490
 รวมทั้งสิ้น 7,490

ชำระเงินโดย: ☐ โอนเงินผ่านธนาคาร..... ☒ เงินสด ☐ เช็คธนาคาร..... สาขา..... ☒ นักภาษี ณ ที่จ่าย 210=-
 1090=-

ตัวอย่างที่ 2 (ต่อ)

หลังจากบันทึกรายการในหน้าโปรแกรมบิลซื้อเสร็จเรียบร้อยแล้ว ระบบจะทำการผ่านรายการโดยบันทึกบัญชีดังนี้

เฉพาะ เดบิต: AP - AX5907-018
วันที่ลงบัญชี: ประจำเดือน กรกฎาคม 2559

วันที่ลงบัญชี เดบิต-เลขที่/อ้างอิง	รายละเอียด	เดบิต(Dr)	เครดิต(Cr)	BALANCE	วันที่บันทึก
25/07/59 AP AX5907-018	บิลซื้อ-ค่าใช้จ่ายเฉลี่ยภาษี ผักอบรมและสิ่งจกอบรมหัด บจก.				25/07/59
H48243	จัดทำ JD บัญชี, ภาษีอากร-คุณจเรองพร/สรสิดร				
5 10105	ค่าผักอบรมและสิ่งจกอบรมจัดทำ JD บัญชีและภาษีอากร>0	7,192.81		7,192.81	
1 00920	ภาษีซื้อ	297.19		7,490.-	
2 00201	เจ้าหน้การค้า		7,490.-	0.-	
[รวม 1/3 รายการ]		7,490.-	7,490.-	0.-	

อธิบายการบันทึกบัญชี

Dr. ค่าผักอบรมและสั้มนนา 7,192.81
 ภาษีซื้อ 297.18
 (VAT 490.00 x เจลี่ยภาษี 60.65% = 297.19 ขอค้ินได้ และ ผลค้่าง 192.81 นำไปรวม
 เป็นค่าใช้จ้าย 7,000 + 192.81 = 7,192.81)

Cr. เจ้าหน้การค้า 7,490

ตัวอย่างที่ 3 กรณีที่รายจ่ายสามารถระบุได้ว่าค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นในส่วนงานที่มี Vat ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจะสามารถนำมาขอคืนได้ทั้งจำนวน

กิจการได้ซื้อแก๊สหุงต้มมาเพื่อบริการให้ลูกค้าในศูนย์การค้า เนื่องจากระบบของอาคารจะไม่อนุญาตให้ทางร้านค้าใช้แก๊ส แต่จะมีระบบปล่อยแก๊สตามท่อ ทางศูนย์การค้าจึงต้องมีรายจ่ายเกี่ยวกับค่าแก๊ส เพื่อไว้บริการให้ทางร้านค้าและเรียกเก็บ รายได้ค่าแก๊ส (Vat) จากลูกค้า

DATA: [THANIYA\] ACC-09 [Running] - Oracle VM VirtualBox USER: [THANIYA]

ชื่อบิล: บิลเจ้าหนี้, ภาษีซื้อ {~F~L #&Y&M-#} บิลชื่อ
 ผู้ขาย: กิจสุนทรแก๊ส ท.จ.ก. หมวด: VA เลขที่: 5907-011
 ที่อยู่: 657 ถนนสมเด็จพระเจ้าตากสิน แขวงบุคเณศวร เขตดินแดง กรุงเทพฯ 10600 วันที่: 09/07/59 อ้างอิง: H031/1510
 : เขตธนบุรี กทม. 10600 กำหนดชำระ:

ที่	รายการ	หน่วย	จำนวน	ราคา/หน่วย	จำนวนเงิน
1	๕50๐1๐9! ค่าแก๊ส 48 กก. @20 ท่อ			18,971.96	18,971.96
2					
3					
4					
5					
6					
				รวมเงิน	18,971.96
ชื่อสรุป: ค่าแก๊ส 48 กก. @20 ท่อ				ส่วนลด:	18,971.96
ผู้ตั้งชื่อ: PLAZA				ส่วนลดภาษี: [	18,971.96]
หมายเหตุ: Pผ่านรายการแล้ว				V= [	18,971.96]
				ภาษี: 7%	1,328.04
				รวมทั้งสิ้น	20,300.-
				ชำระแล้ว	20,300.-
				จ่ายชำระ:	20,300.-

[THANIYA@THANIYA\] เรียงदार: หมวด, เลขที่

18:18:57 31/08/59

Num
End

แตกต่างกันที่
หมวดบิลซื้อ

บันทึกรายการ
ตามใบกำกับ

ตัวอย่างที่ 3 (ต่อ)

เล่มที่ 031 ต้นฉบับใบกำกับภาษี/ใบส่งของ เลขที่ 1510

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0 1035 24009 10 6 เอกสารออกเป็นชุด

ห.จ.ก. กิจสุนทรแก๊ส (000000)
 657 ถนนสมเด็จพระเจ้าตากสิน แขวงบุคคโล เขตธนบุรี กทม. 10600
 TEL : 02-468-2397, 02-468-5057, 02-468-3305
 TEL & FAX : 02-877-7398

วันที่ 9.7.59 หมายเลขสมาชิก 0680

นาม บจก. ธิยะ (กษ. ใหญ่)
 ที่อยู่ 52 ถนนเลี้ยว แขวงสุริยวงษ์ เขตธนบุรี กทม 10500
 เลขผู้เสียภาษี 01055 07001 948

รายการ	จำนวน	๑		จำนวนเงิน	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เวลดแก๊สขนาด 4 กก.					
เวลดแก๊สขนาด 48 กก.	20	1015	-	20300	
เวลดแก๊สขนาด 13.5 กก.					
เวลดแก๊สขนาด 15 กก.					
(คิดเงินแล้ว)					
บันทึก VAT แล้ว		รวมเงิน		18971	96
VA5907-011 อีสา		ภาษีมูลค่าเพิ่ม		1328	04
(ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว) ยอดรวมทั้งสิ้น				20300	

ผู้ขาย..... ผู้รับของ.....

รูปภาพที่ 4.4 ตัวอย่างใบกำกับภาษี

ตัวอย่างที่ 3 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

เฉพาะ เล่ม: AP - VA5907-011

วันที่ลงบัญชี: ประจำเดือน กรกฎาคม 2559

วันที่ลงบัญชี	เล่ม-เลขที่/อ้างอิง	รายละเอียด	เดบิต(Dr)	เครดิต(Cr)	BALANCE	วันบันทึก
						09/07/59
09/07/59	AP VA5907-011	ใบกำกับภาษี-ค่าใช้จ่าย กิจอุตสาหกรรม พ.จ.ก.				
	H031/1510	ค่าแก๊ส 48 กก. @20 ต่อ			18,971.96	
	5 00109	ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มเติมค่าแก๊ส 48 กก. @20 ต่อ-P	18,971.96			
	1 00920	ภาษีซื้อ	1,328.04		20,300.-	
	2 00201	เจ้าหนี้การค้า		20,300.-	0.-	
[รวม 1/3 รายการ]			20,300.-	20,300.-	0.-	

การบันทึกบัญชีจะขอคืนภาษี 100% ระบบจะทำการผ่านรายการ ด้วยยอดภาษีซื้อตามใบกำกับภาษี

ขั้นตอนที่ 3 จัดเรียงเอกสารต้นฉบับใบกำกับภาษีใส่แฟ้มเพื่อตรวจสอบ

- 3.1 เรียงเอกสารตามลำดับ วันที่ โดยเรียงลำดับจาก รายงานภาษีซื้อ
- 3.2 ส่งเอกสารให้ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบการบันทึกบัญชี (สมุหบัญชี)
- 3.3 หลังจากตรวจสอบแล้ว นำรายงานภาษีซื้อขึ้นแบบแสดงรายการภาษี (ภพ.30)

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

จากที่ผู้จัดทำโครงการได้ปฏิบัติงานใน บริษัท ธนิยะ จำกัด ในตำแหน่ง พนักงานบัญชี เจ้าหนี้ ส่งผลให้เกิดประโยชน์ในหลายๆ ด้านดังต่อไปนี้

5.1.1 ประโยชน์ต่อผู้จัดทำ และ สถานประกอบการ

ประโยชน์ต่อผู้จัดทำ

1. ได้รับความรู้ที่นอกเหนือจากการที่ได้เรียนมา และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการทำงาน
2. ได้เรียนรู้การแก้ไขสถานการณ์เฉพาะหน้า และการแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น
3. ได้เรียนรู้ว่าการทำงานแต่ละกระบวนการมีขั้นตอนอย่างไรบ้าง
4. ทำให้ผู้จัดทำมีความรอบคอบ ความอดทน และสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้

ประโยชน์ต่อสถานประกอบการ

1. สามารถนำความรู้ที่ได้จากที่เรียนมา ช่วยในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
2. สามารถนำโครงการนี้ให้แก่พนักงานใหม่ที่จะเข้ามาทำงานได้ทราบถึง ประวัติความเป็นมา และวิธีการทำงานในตำแหน่งนี้ให้เข้าใจได้มากขึ้น

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

จากการปฏิบัติงานในตำแหน่งนี้ทำให้ได้รับถึงประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างและหลากหลายจากการเรียนในห้องเรียน และสามารถ นำความรู้ที่ได้จากการเรียนมาปฏิบัติในที่สถานประกอบการ แต่ ในระหว่างที่ได้ปฏิบัติงานได้มีปัญหา และอุปสรรคเกิดขึ้นใน การทำนี้มีระยะเวลาจำกัดในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดปัญหาการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลที่ไม่เพียงพอ ดังนี้

1. ปัญหาด้านความรู้ความเข้าใจของการทำงาน เนื่องจากการทำงานจะต้องมีความรู้เรื่องหลักการบัญชี เรื่องการบันทึกบัญชี
2. ปัญหาความล่าช้าของเอกสาร เนื่องจากอาจมีความผิดพลาดของเอกสาร หรือเอกสารไม่ครบถ้วน ก่อให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานได้

5.1.3 ข้อเสนอแนะของโครงการ

จากปัญหาเบื้องต้นในการทำงานและจัดทำโครงการ

1. ควรวางแผนการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลให้ดีเสียก่อนจะได้ทันตามกำหนดเวลา
2. ควรจัดบันทึกขั้นตอนการทำงาน และวิธีการใช้โปรแกรมบัญชีเพื่อให้การทำงานได้รวดเร็วและถูกต้องแม่นยำ
3. ควรศึกษาหาความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมาย จากพนักงานที่ปรึกษา

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ประโยชน์ต่อตนเอง

1. สามารถฝึกการปรับตัวให้เข้ากับผู้อื่น และทำให้เข้าใจศักยภาพของตนเองมากขึ้น
2. สามารถได้เรียนรู้สังคมการทำงานที่แตกต่างจากห้องเรียน
3. สามารถนำความรู้ที่ได้จากในห้องเรียนมาประยุกต์ใช้การทำงาน
4. ทำให้มีความรับผิดชอบและมีวินัยในตนเองมากขึ้น
5. ทำให้นักศึกษาเข้าใจและได้ทราบถึงความถนัดของตนเอง รวมทั้งความชอบในตำแหน่งงานต่างๆ
6. สามารถเป็นโอกาสอันดีในการที่จะได้เข้าทำงานในบริษัทที่มีชื่อเสียง

ประโยชน์ต่อสถานประกอบการ

1. ช่วยให้การดำเนินงานรวดเร็วมากยิ่งขึ้น
2. สามารถแบ่งเบาการทำงานของพนักงานที่ปรึกษา
3. มีความเข้าใจเกี่ยวกับโครงการสหกิจมากขึ้น

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. การทำงานในช่วงแรก ยังไม่เข้าใจในขั้นตอนการทำงานจึงเกิดความผิดพลาดขึ้นได้ แต่เมื่อได้รับคำแนะนำจากพนักงานที่ปรึกษา ก็สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องรวดเร็วมากขึ้น
2. ปัญหาด้านการปรับตัวและการสื่อสารกับพนักงานในองค์กร อาจจะมีการสื่อสารข้อมูลที่ไม่ตรงกัน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการทำงาน
3. ปัญหาด้านความรู้ในการใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ เช่น โปรแกรมบัญชี เครื่องถ่ายเอกสาร เครื่องพิมพ์ เป็นต้น

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรศึกษาหาความรู้ในเรื่องงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้เกิดความผิดพลาดที่น้อยที่สุด
2. ควรสอบถามและขอคำแนะนำจาก พนักงานที่ปรึกษาเมื่อไม่เข้าใจงานที่ได้รับมอบหมาย
3. ควรมีคู่มือการทำงาน ที่อธิบายถึงขั้นตอนการทำงานในตำแหน่งงานต่างๆ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพที่ดี
4. ควรมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับบุคคลในองค์กร
5. ควรจัดให้มีการอบรมสัมมนาในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทำงาน

บรรณานุกรม

คุลยลักษณ์ ตราชูธรรม. (2559). *การวางแผนภายในธุรกิจขายอสังหาริมทรัพย์*. กรุงเทพฯ: บริษัท
ธรรมนิติเพรส จำกัด.

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม. (2559). เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และ
เงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร(ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก
<http://www.rd.go.th/publish/3403.0.html>

สมเดช โรจน์คุรีเสถียร. (2558). *Update ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ รายงานภาษีขาย*. กรุงเทพฯ:
บริษัท ธรรมนิติเพรส จำกัด.

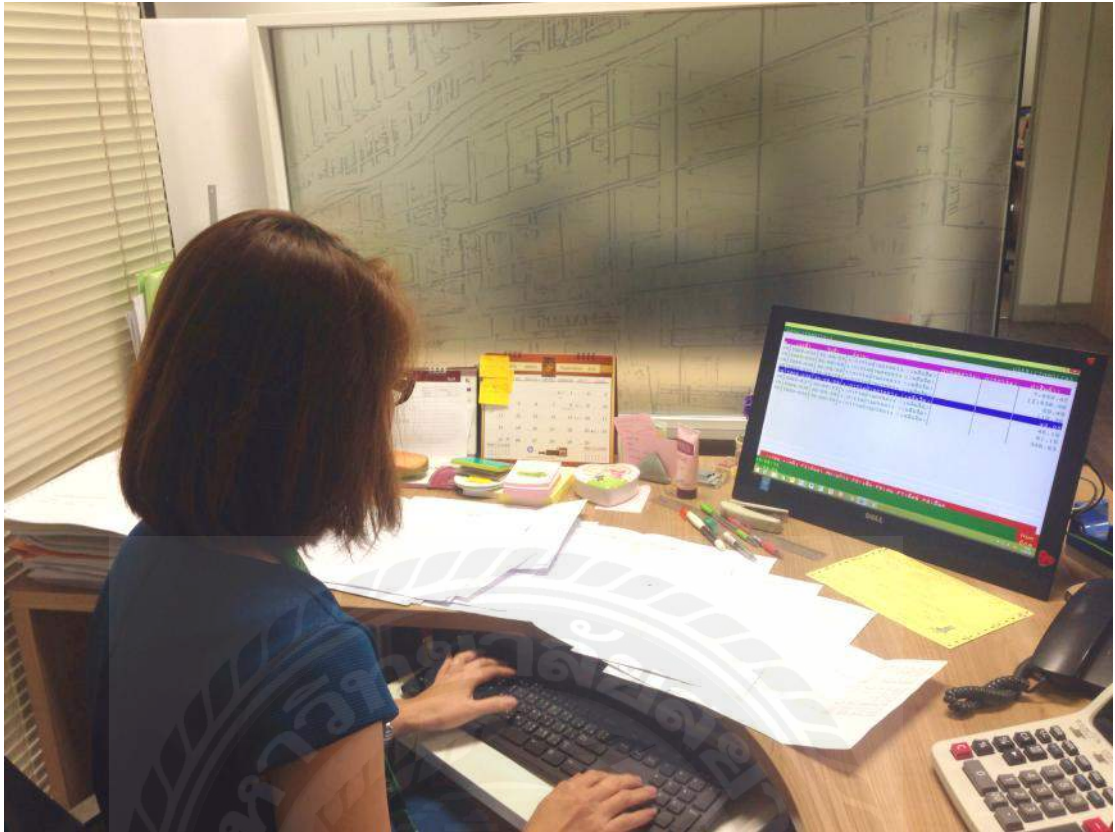
อมรศักดิ์พงศ์พสุตม์. (2556). *การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มขั้นสูง*. กรุงเทพฯ: บริษัท มิสเตอร์ แท็กส์ จำกัด.

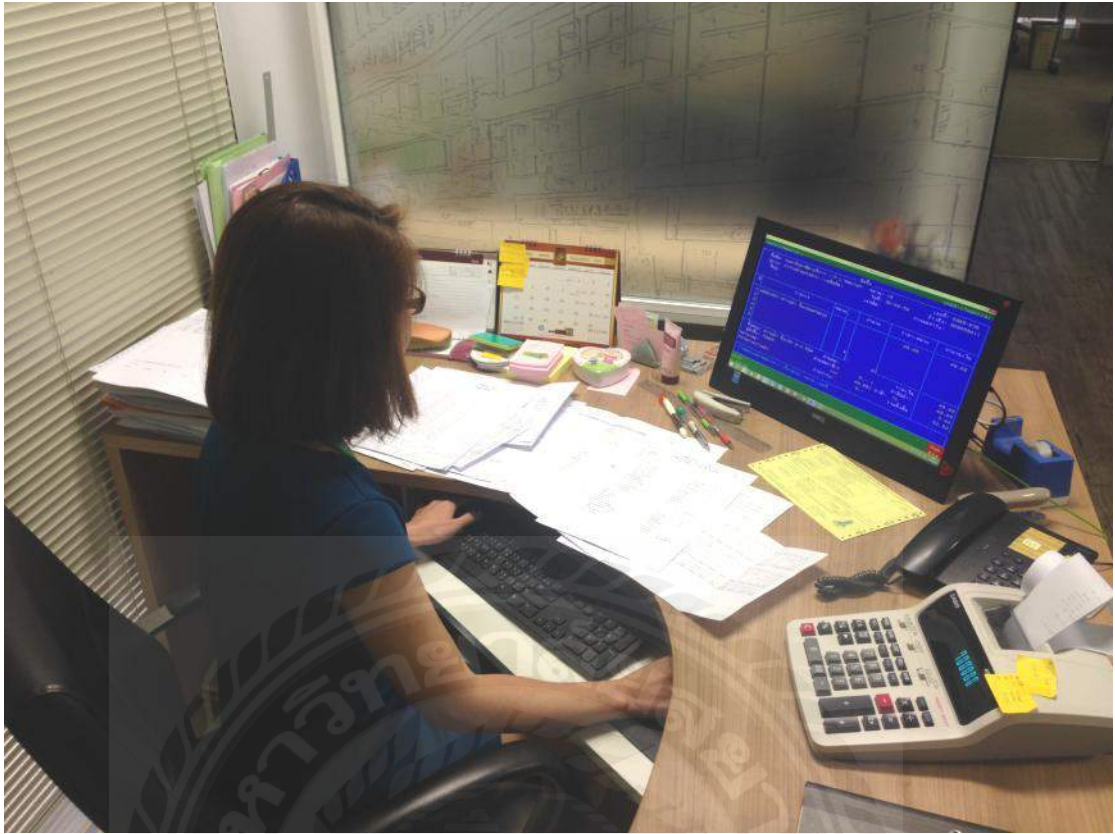


ภาคผนวก









ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา	5714300007
ชื่อ- นามสกุล	เจริญพร ศรีสาครบริสุทธิ์
คณะ	บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา	การบัญชี
ที่อยู่	17/255 ซอยประชาอุทิศ 19 แขวงบางมด เขตทุ่งครุ กรุงเทพฯ 10150
อีเมลล์	nok_nok_jarieng@hotmail.com