

### รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

# การจัดทำและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) Preparing and Filing Value Added Tax Return (PP.30)

โดย วรรณศิริ ธรรมเจริญ 5904300115 กมถมาศ ศิริสงค์ 5904300143

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชาสหกิจศึกษา ภาควิชา การบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2561

หัวข้อโครงการ	การจัดทำและการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)
	Preparing and Filing Value Added Tax Return (PP.30)
รายชื่อผู้จัดทำ	1.นางสาววรรณศิริ ธรรมเจริญ
	2.นางสาวกมลมาศ ศิริสงค์
ภาควิชา	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	วิรากานต์ เทวินภิบาลพันธุ์

อนุมัติให้ โครงงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิงศึกษาภาควิชาบัญชี คณะ บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

คณะกรรมการสอบโครงการ

ans

อาจารย์ที่ปรึกษา (อาจารย์ วิรากานต์ เทวินภิบาลพันธุ์)

..... พนักงานที่ปรึกษา

พนักงานที่ปรึกษา (นางสาว สุธีรา โรจน์วัลลี)

myand

กรรมการกลาง (อาจารย์ ภาณุมาศ สนโศรก)

orson

ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คร.มารุจ.ลิมปะวัฒนา)

#### จดหมายนำส่งรายงาน

วันที่ 1 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2562

เรื่อง ขอส่งรายงานการปฏิบัติสหกิจศึกษา เรียน อาจารย์ปรึกษาสหกิจศึกษา ภาควิชาบัญชี อาจารย์ วิรากานต์ เทวินภิบาลพันธุ์

ตามที่คณะผู้จัดทำ นักศึกษาภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ได้ไป ปฏิบัติงานสหกิจศึกษาระหว่างที่วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562 ในตำแหน่ง นักศึกษาฝึกงานณ บริษัท ซิม แอกเคาท์ จำกัด และได้รับมอบหมายจากพนักงานที่ปรึกษาให้ศึกษา และทำรายงานเรื่องการจัดทำและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลก่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

บัคนี้การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้สิ้นสุดแล้วคณะผู้จัดทำ จึงขอส่งรายงานดังกล่าวมา พร้อมกันนี้จำนวน 1 เล่ม และ CD จำนวน 1 แผ่น เพื่อขอรับคำปรึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรคพิจารณา

ขอแสดงกวามนับถือ กณะผู้จัดทำ นักศึกษาสหกิจศึกษา ภากวิชา บัญชี กณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

#### กิตติกรรมประกาศ

#### (Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำ ได้มาปฏิบัติในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำ ได้รับความรู้และ ประสบการณ์ต่างๆที่เป็นประโยชน์ต่อการเรียนและปฏิบัติงานในอนาคต เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ดำแหน่ง นักศึกษาฝึกงาน ณ บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการ ประกอบอาชีพในอนาคตโดยได้รับความร่วมมือจาก บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด ได้สอน ได้เรียนรู้ งาน และปัญหาที่พบในการทำงานในแผนกต่างๆ จึงขอขอบคุณมา ณ ที่นี้ และสนับสนุนจากหลาย ฝ่าย ดังนี้

1. นางสาวสุธีรา โรจน์วัลลี

2.นางสาวนริศรา บังเกิด

3. นางสาวปณาลี ทัศนถวิล

4. อาจารย์วิรากานต์ เทวินภิบาลพันธุ์

และบุคกลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้กำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน กณะผู้จัดทำขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบรูณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจในชีวิตการ ทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

> คณะผู้จัดทำ 1 พฤศจิกายน 2562

ชื่อโครงงาน	: การจัดทำและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลก่าเพิ่ม (ภ.พ.30)
หน่วยกิต	: 5
ผู้จัดทำ	: นางสาววรรณศิริ ธรรมเจริญ
	: นางสาวกมลมาศ ศิริสงศ์
อาจารย์ที่ปรึกษา	: อาจารย์ วิรากานต์ เทวินภิบาลพันธุ์
ระดับการศึกษา	: ปริญญาตรี
สาขาวิชา	: การบัญชี
คณะ	: บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2561	

#### บทคัดย่อ

บริษัท ซิม แอคเลาท์ จำกัด เป็นบริษัทที่ให้บริการทางด้านบัญชีและภาษีอย่างเต็มรูปแบบ บริการให้กำปรึกษาทางด้านภาษี การจัดทำงบเงิน การยื่นแบบภาษีเงินได้(ภ.ง.ค.) ภาษีมูลก่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ทุกประเภทเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร ในปัจจุบันบริษัทส่วนใหญ่มักมีปัญหาเรื่องการส่งยื่น แบบภาษีมูลก่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เนื่องจากกำนวณยอดภาษีซื้อและภาษีขายผิดพลาด ทำให้เกิดปัญหา ตามมา อาทิ การเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ความเสี่ยงในการโดนตรวจสอบจากกรมสรรพากรหากยื่น แบบเกินกำหนดบ่อยครั้ง ในโครงงานเล่มนี้ประกอบด้วย ความหมายภาษีมูลก่าเพิ่ม ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษี ภาษีที่ได้รับการยกเว้น ภาษีในอัตราร้อยละ o กำหนดการยื่นแบบผ่านทางอินเทอร์เน็ต จากที่ กณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี ในการปฏิบัติงานคณะผู้จัดทำได้รับการ มอบหมายงานดังนี้ การตรวจใบกำกับภาษี การจัดเรียงวันที่ การกรอกข้อมูลภาษีซื้อและภาษีขายลง โปรแกรมสำเร็จทางบัญชี การสรุปยอดภาษีซื้อและภาษีขายในแต่ละเดือน การยื่นแบบ ภาษีมูลก่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร การพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน การจัดทำรูปเล่มเอกสาร และการเก็บเอกสารส่งคืนลูกค้า

คณะผู้จัดทำได้เล็งเห็นถึงปัญหาและความสำคัญของการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภ.พ.30) จึงเกิดความสนใจและจัดทำโครงงานนี้ขึ้น เพื่อนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับมาเผยแพร่ให้กับ ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี ในการลดข้อพลาดของการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภ.พ.30) พัฒนากระบวนการ จัดทำยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภ.พ.30) ให้ดียิ่งขึ้นและเป็นประโยชน์แก่บุคคลที่กำลังศึกษาและมี ความสนใจในเรื่องการจัดทำ และยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ให้มีความเข้าใจมากยิ่งขึ้น

้ กำสำคัญ ใบกำกับภาษี/ภาษีซื้อและภาษีขาย/การยื่นแบบภ.พ.30

Project Title : Preparing and Filing Value Added Tax Return (PP.30)

No. of Credits : 5

Ву	: Miss Wansiri Thamcharoen
	: Miss Kamonmas Sirisong
Advisor	: Miss Virakarn Tevinpibanphant
Degree	: Bachelor of Accounting
Major	: Accounting
Faculty	: Business Administration

Semester / Academic Year : 3/2018

#### Abstract

SIM Account Co.Ltd. is a full-scale accounting and tax management company that provides consulting on all types of tax, financial statement preparation, income tax submissions (PND), and VAT (VAT30) for filing with the Revenue Department. Currently, most companies have trouble with VAT (VAT 30) because of mistakes in input tax and sales tax calculation, leading to many problems, such as additional fines and the risk of being examined by the Revenue Department if filing multiple overdrafts too often. This project includes VAT definition, taxpayer, tax exempt, 0 percent tax, and online filing schedule. As the authors were working as assistant accountants, the authors were assigned the following tasks: Tax invoice inspection; date sort; entering sales and sales tax information into the accounting program; summarization of monthly sales and sales tax amounts; submission of VAT forms (VAT 30) for submission to the Revenue Department; printing of receipts; documentation; and collecting the documents to return to the customers.

The authors became aware of the problems and the importance of submitting VAT forms (VAT 30), so we were interested and created this project to spread our knowledge and experience to taxpayers to reduce the mistakes in VAT forms (VAT 30) filing, improve their procedures in filing VAT forms (VAT 30), and benefit those who are interested in studying how to create and file VAT forms (VAT 30).

Keywords : Tax invoice/Input tax and sales tax /VAT 30 filing

proved by

สารบัญ

จดหมายนำส่งรายงาน	ſì
กิตติกรรมประกาศ	ป
บทคัดย่อ	የ
Abstract	3
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ประวัติความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน	1
1.3 ขอบเขตของโครงงาน	1
1.4 ประโยชน์ที่คาคว่าจะได้รับ	1
บทที่ 2 ทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	2
2.2 การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	3
2.3 อัตราภาษี	4
2.4 การคำนวณภาษี	5
2.5 การยื่นภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	6
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	7
3.2 ลักษณะการประกอบการ	8
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร	8
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	9
3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา	9
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	9
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	10
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	12

# สารบัญ (ต่อ)

d		
าเททิ 4	ผลการเ	ไภ้ทัติงาน
D	THORN TO L	

4.1 รับเอกสารจากบริษัทลูกค้ำ	13
4.2 ตรวจใบกำกับภาษี	14
4.3 นำเอกสารเข้าแฟ้ม ซื้อเชื่อ (RR) &บายเชื่อ (IV)	16
4.4 บันทึกรายการบัญชีซื้อเชื่อ (RR) &ขายเชื่อ (IV)	17
4.5 สรุปรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย	18
4.6 ทำการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)	20
4.7 การพิมพ์ใบเสร็จรับเงินทางอินเทอร์เน็ต	33
4.8 จัดทำรูปเล่มรายงานภาษีซื้อ-ขาย	37
4.9 จัดทำรูปเล่มเอกสารภาษี	39
4.10 จัดเก็บเอกสารส่งคืนลูกค้า	40
4.11 สรุปขั้นตอนการคำเนินงานการจัคทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม	41
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการปฏิบัติสหกิจศึกษา	42
5.2 สรุปผลโครงงาน	43
บรรณานุกรม	44
ภาคผนวก ก	
ภาคผนวก ข	
ภาคผนวก ค	

ประวัติคณะผู้จัดทำ

# สารบัญตาราง

รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	10
รายงานการจัดทำโครงงานสหกิจศึกษา	12



# สารบัญรูปภาพ

รูปที่ 3.1.1 ตราสัญลักษณ์ (Logo) บริษัท ซิม แอกเกาท์ จำกัด	7
รูปที่ 3.1.2 แผนที่บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด	7
รูปที่ 3.3.1 แผนภาพผังองค์กร	8
รูปที่ 4.1.1 ตัวอย่างกล่องเอกสารที่รับมา	13
รูปที่ 4.1.2 ตัวอย่างกล่องเอกสารที่รับมา	13
รูปที่ 4.2.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย(สำเนาฝ่ายบัญชี)	14
รูปที่ 4.2.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ(ต้นฉบับสำหรับลูกค้า)	15
รูปที่ 4.3.1 ตัวอย่างแฟ้มเอกสาร	16
รูปที่ 4.3.2 ตัวอย่างแฟ้มเอกสาร	16
รูปที่ 4.4.1 ตัวอย่างการบันทึกรายการภาษีซื้อ	17
รูปที่ 4.4.2 ตัวอย่างการบันทึกรายการภาษีขาย	17
รูปที่ 4.5.1 ใบสรุปยอดภาษีซื้อ	18
รูปที่ 4.5.2 ใบสรุปยอคภาษีขาย	19
รูปที่ 4.6.1 การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	20
รูปที่ 4.6.2 ยื่นแบบภ.พ.30	20
รูปที่ 4.6.3 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีและรหัสผ่าน	21
รูปที่ 4.6.4 ข้อมูลของบริษัท	21
รูปที่ 4.6.5 แบบภ.พ.30 ทางอินเทอร์เน็ต	21
รูปที่ 4.6.6 แบบภ.พ.30 ส่วน ก	22
รูปที่ 4.6.7 แบบภ.พ.30 ส่วน ข และ ค	22
รูปที่ 4.6.8 แบบภ.พ.30 ส่วน ง	22
รูปที่ 4.6.9 แบบภ.พ.30 ส่วน ง(ภาษีขาย)	23
รูปที่ 4.6.10 แบบภ.พ.30 ส่วน ง (ภาษีซื้อ)	23
รูปที่ 4.6.11 แบบภ.พ.30 ส่วน ง (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	23
รูปที่ 4.6.12 แบบภ.พ.30 ส่วน ง(ภาษีสุทธิ)	24
รูปที่ 4.6.13 การขอคืนเงินภาษี	24
รูปที่ 4.6.14 ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	25
รูปที่ 4.6.15. คาวน์โหลดโปรแกรม	25
รูปที่ 4.6.16 ภ.พ.30	26
รูปที่ 4.6.17 โปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแนบแบบภ.พ.30	26
รูปที่ 4.6.18 PP30_NID	26

# สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

รูปที่ 4.6.19 แบบในหน้าภ.พ.30 ในโปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแนบแบบภ.พ.30	27
รูปที่ 4.6.20 ใบแนบรายการภาษีซื้อ-ขายของสำนักงานใหญ่	27
รูปที่ 4.6.21 รายการภาษีซื้อ-ขายของสำนักงานใหญ่	28
รูปที่ 4.6.22 ใบแนบรายการภาษีซื้อ-ขายของสาขา 00001	28
รูปที่ 4.6.23 รายการภาษีซื้อ-ขายของสาขา 00001	29
รูปที่ 4.6.24 ใบแนบรายการภาษีซื้อ-ขายของสาขา 00002	29
รูปที่ 4.6.25 รายการภาษีซื้อ-ขายของสาขา 00002	30
รูปที่ 4.6.26 แบบภ.พ.30 แบบสมบูรณ์	30
รูปที่ 4.6.27 จัดเก็บข้อมูลไฟล์ภ.พ.30	31
รูปที่ 4.6.28 ไฟล์ ภ.พ.30 ที่เสร็จสมบูรณ์แล้ว	31
รูปที่ 4.6.29 ขั้นตอนการไฟล์ ภ.พ.30	31
รูปที่ 4.6.30 ผลการยื่นแบบ	32
รูปที่ 4.6.31 แบบภ.พ.30	32
รูปที่ 4.6.32 ใบ Pay in slip	33
รูปที่ 4.7.1 ยื่นแบบอินเทอร์เน็ต	33
รูปที่ 4.7.2 พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน	34
รูปที่ 4.7.3 เลขประจำผู้เสียภาษีและรหัสผ่าน	34
รูปที่ 4.7.4 เลือกประเภทแบบภ.พ.30	35
รูปที่ 4.7.5ใบเสร็จรับเงินก่อนพิมพ์	35
รูปที่ 4.7.6 พิมพ์ใบเสร็จรับเงินเป็น PDF	36
รูปที่ 4.7.7 ชื่อไฟล์ใบเสร็จรับเงิน	36
รูปที่ 4.7.8 ใบเสร็จรับเงิน	37
รูปที่ 4.8.1 รูปเล่มรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย	37
รูปที่ 4.8.2 ใบสรุปรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มประจำปี	38
รูปที่ 4.8.3 ใบสรุปรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเคือน	38
รูปที่ 4.8.4 ใบแนบ ภ.พ.30	39
รูปที่ 4.9.1 รูปเล่มรายงานภ.พ.30	39
รูปที่ 4.10.1 กล่องใส่เอกสารเตรียมส่งคืนลูกค้า	40
รูปที่ 4.10.2 กล่องใส่เอกสารเตรียมส่งคืนส่งลูกค้า	40
รูปที่ 4.11.1 สรุปขั้นตอนการคำเนินงานการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม	41

# บทที่ 1 บทนำ

#### 1.1 ประวัติความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด 342 ถนนเพชรเกษม แขวงปากคลองภาษีเจริญ เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160 เป็นบริษัทที่ให้บริการในด้านบัญชีและด้านภาษี รวมถึงการยื่นแบบส่ง กรมสรรพากรแบบเต็มรูปแบบ ในปัจจุบันบริษัทส่วนมากมักมีปัญหาเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำ แบบแสดงรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากทางบริษัทลูกค้ามีความรู้ในด้านภาษีน้อย และไม่ทราบ ถึงวิธีการยื่นแบบว่ามีขั้นตอนในการจัดทำอย่างไรอาจส่งผลกระทบให้ทางบริษัททำการยื่นภาษีผิด และกำนวณยอคภาษีสุทธิผิด ทำให้จำนวนเงินที่ต้องชำระภาษีหรือภาษีที่ชำระเกินผิด นอกจากนี้ หากบริษัททำการยื่นแบบผิดพลาดบ่อยครั้งอาจถูกเรียกตรวจสอบจากกรมสรรพากร

#### 1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน

1.2.1 เพื่อศึกษาขั้นตอนจัดทำเอกสาร การตรวจสอบเอกสาร และการสรุปรายงานภาษีซื้อและภาษี ขาย

1.2.2 เพื่อนำความรู้ที่ได้จากการศึกษาในภาคทฤษฎีมาปรับใช้ในภาคปฏิบัติ

1.2.3 เพื่อให้นักศึกษาได้ปรับตัว และเรียนรู้วิธีการสื่อสาร การสร้างความสัมพันธ์กับผู้ร่วมงาน และ ให้นักศึกษาได้สัมผัสกับประสบการณ์จริงจากการทำงาน

#### 1.3 ขอบเขตของโครงงาน

<u>ขอบเขตด้ำนเนื้อหา</u>

ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับขั้นตอนการดำเนินงานการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

สึกษาข้อมูลด้านการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภ.พ.30)ผ่านทางอินเทอร์เน็ต

<u>ขอบเขตด้ำนระยะเวลา</u>

โครงงานเล่มนี้ได้ทำการศึกษาข้อมูล รวบรวมข้อมูล และปฏิบัติงานในช่วงวันที่ 14 พฤษภาคม-30 สิงหาคม 2562

### 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

 1.4.1 ได้ศึกษาถึงรายละเอียดการตรวจสอบเอกสารใบกำกับภาษีและใบสรุปรายงานภาษีซื้อและ ภาษีขายที่ต้องนำไปใช้ในการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

1.4.2 ใด้เรียนรู้การนำความรู้จากการศึกษาเรื่องการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ในเชิงทฤษฎีมา บูรณาการในฉบับที่เข้าใจได้ง่าย

1.4.3 ได้เรียนรู้การตรงต่อเวลา กวามรับชอบและกวามซื่อสัตย์ต่องาน การสื่อสารที่เข้าใจมากยิ่งขึ้น และการน้ำใจกับเพื่อนร่วมงาน

# บทที่ 2 ทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การภาษีมูลค่าเพิ่มชั้นสูง ผู้แต่ง อมรศักดิ์ พงศ์พศูตม์ ให้คำนิยามว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษี ที่จัดเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิตและการจำหน่าย สินค้าหรือบริการ โดยมูลค่าที่เพิ่มเป็นมูลค่าของส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนในการผลิตและการ จำหน่ายสินค้าหรือการ ให้บริการ ก็คือค่าของผลต่างระหว่างราคาของสินค้าหรือบริการ ผลิตหรือ จำหน่าย กับราคาของสินค้าหรือบริการที่ซื้อมาเพื่อใช้ในการผลิตหรือในการจำหน่ายสินค้าหรือ บริการ กิจการขายสินค้า ให้บริการ และนำเข้าที่จะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งจะต้องมีรายรับ ก่อนหักรายจ่ายใดๆ ตั้งแต่ 1,800,000 บาทขึ้นไป เมื่อผู้ประกอบการได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แล้วทำให้กิจการมีภาษีขายและภาษีซื้อเกิดขึ้นจากการดำเนินกิจการในแต่ละเดือนภาษี ผู้ประกอบการมีหน้าที่นำภาษีขายหักออกจากภาษีซื้อ หากภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อผู้ประกอบการมี หน้าที่ต้องนำจำนวนเงินผลต่างภาษีมูลค่าเพิ่มส่งกรมสรรพากร หากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ผู้ประกอบการมีหน้าที่นำจำนวนเงิน ผลต่างภาษีภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืนเป็นเงินสดหรือเครดิตภาษีขาย ผู้ประกอบการมีหน้าที่มาษีงอุดค่าเพิ่ม แบ่งได้ 3 กลุ่ม

 ผู้ประกอบการ หมายถึง บุคคลซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพไม่ว่าการ กระทำดังกล่าวจะได้รับประโยชน์ หรือได้รับค่าตอบแทนหรือไม่ และไม่ว่าจะได้จดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วหรือไม่

ซึ่งอธิบายได้ว่าผู้ประกอบการ จะหมายถึงบุคคลธรรมดา นิติบุคคล หรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล 2.ผู้นำเข้า หมายถึง ผู้ประกอบการหรือบุคคลอื่นซึ่งนำเข้า ซึ่งผู้ประกอบการจะแยกออกเป็น 2 กรณี กือ กรณีผู้ประกอบการทั่วไป ซึ่งเป็นผู้นำเข้าเอง ย่อมอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเสมอ กรณี บุคคลอื่นเป็นผู้นำเข้า หมายถึงบุคคลที่ไม่ใช่ผู้ประกอบการกล่าวคือไม่ได้เป็นผู้ขายสินค้าหรือ ให้บริการแต่อย่างใด โดยอาจเป็นผู้บริโภคทั่วๆไป ที่ต้องการนำเข้าสินค้ามาบริโภค กรณีนี้ก็ต้องอยู่ การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

3.ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้เป็นผู้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

• ผู้ประกอบการนอกราชอาณาจักร และได้ขายหรือบริการในราชอาราจักรเป็นปกติธุระโดยมี ตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร

การขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 0

สินค้านำเข้าที่จำแนกประเภทไว้

#### 2.2 การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มจะเป็นผู้อยู่นอกระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่องายสินค้า หรือให้บริการจึงไม่ต้องเรียกเก็บภาษีงาย งณะเดียวกัน ภาษีซื้อที่ชำระไว้ก็ไม่สามารถงอคืนจาก กรมสรรพากรได้ และ ไม่ต้องยื่นแบบภ.พ.30

การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้า หรือให้บริการแบ่งได้ 4 กลุ่ม

กลุ่มที่ 1 การยกเว้นแบบไม่เด็ดขาด กล่าวคือ ผู้ประกอบการมีสิทธิเลือกขอเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้

ก.การขายพืชผลทางการเกษตร

ข.การขายสัตว์

ค.การขายปุ๋ย

ง.การขายปลาป่น อาหารสัตว์

จ.การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ เพื่อบำรุงรักษาป้องกัน ทำลายหรือกำจัดศัตรู หรือโรคของพืชสัตว์

ฉ.การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

กลุ่มที่ 2 การยกเว้นแบบเด็ดขาด

ช.การให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของราชการ

ซ.การให้บริการที่เป็นงานศิลปะและวัฒนธรรมในสาขา

ณ.การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี การว่าความ

ญ.การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาล

ฏ.การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ

ฏ.การให้บริการห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์

ฐ.การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน

ฑ.การให้บริการจัดการแข่งขันกีฬาสมัครเล่น

ฒ.การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ

ณ.การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร

ด.การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ

ต.การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์

ถ.การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น

ท.การขายสินค้าหรือให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม

ธ.การงายสินค้าหรือให้บริการเพื่อประโยชน์แก่ศาสนา

น.การขายสินค้าหรือให้บริการตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา เช่น การขายบุหรี่ การขายสลาก กินแบ่งรัฐบาล การขายแสตมป์ไปรษณีย์ แสตมป์อากร หรือแสตมป์อื่นๆของรัฐบาล การบริจาค สินค้า การให้บริการสีข้าว การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเลที่ มิได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การให้บริการสื่อสารทางวิทยุ เป็นต้น

กลุ่มที่ 3 การยกเว้น VAT สำหรับสินค้านำเข้า

การนำเข้าสินค้า ที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่สินค้าดังต่อไปนี้

ก.สินค้าตามกลุ่มที่ 1 (สินค้า ก - ฉ)

ข.สินค้าจากต่างประเทศนำเข้าไปในเขตปลอดภาษีอากร ทั้งนี้เฉพาะสินค้าที่ได้รับยกเว้นอากรขา เข้าตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

ค.สินค้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตรา ศุลกากร

ง.สินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารักขาของศุลกากร แล้วได้ส่งออกไปต่างประเทศ โดยได้คืนอากรขา เข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

 จ.การนำเข้าสินค้าของสถานศึกษาของรัฐ สถานศึกษาของเอกชนที่จัดการศึกษาในระบบตาม กฎหมายว่าด้วยการศึกษาแห่งชาติ หน่วยงานที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่และและวัตถุประสงค์ เพื่อการศึกษา และการวิจัยอันเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาและสมาคมและมูลนิธิที่มีวัตถุประสงค์ เพื่อการวิจัยการศึกษาซึ่งได้รับการรับรองจากกระทรวงศึกษา ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และ เงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

### 2.3 อัตราภาษี

อัตราภาษีปกติตามประมวลรัษฎากรมีอัตราเดียวคือร้อยละ 10 แต่มีพระราชกฤษฎีกาลดอัตรา ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวจากร้อยละ 10 เหลือร้อยละ 6.3 เมื่อรวมกับภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 0.7 จะเท่ากับร้อยละ 7 ส่วนสินค้าและบริการบางประเภทที่มีลักษณะเป็นสิ่งฟุ่มเพือย จะมีการจัดการ เก็บภาษีสรรพสามิตเพิ่มเติมอีกต่างหากด้วย

ดังนั้นผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยทั่วไป จึงต้องเสียภาษีในอัตราภาษีในอัตราดังกล่าวข้างต้น เว้นแต่กรณี อัตราภาษีร้อยละ 0

อัตราภาษีร้อยละ 0 มีผลเท่ากับไม่ต้องเสียภาษีขายจากการขายสินค้าหรือบริการ และยังได้รับคืน ภาษีซื้อ

้อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0 ใช้สำหรับการประกอบการคังต่อไปนี้

ก. การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน

ข. การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศตามประเภท หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ ให้รวมถึงการ ให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร เพื่อใช้ผลิตสินค้าในเขตปลอดอากรเพื่อส่งออกสิน และการ ให้บริการที่กระทำในเขตดังกล่าวเพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออกด้วย

ค. การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล ที่กระทำโดย ผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล

ง. การขายสินค้าหรือให้บริการแก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ตามโครงการเงินกู้หรือเงิน ช่วยเหลือจากต่างประเทศ

จ. การขายสินค้าหรือให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอักรราชทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล

 การขายสินค้าหรือให้บริการที่ก่อให้เกิดสินค้าที่มีรูปร่างหรือการให้บริการที่ไม่ก่อให้เกิดสินค้าที่ มีรูปร่าง แต่ทำให้สินค้ามีประสิทธิภาพมากขึ้น หรือมีมูลค่าเพิ่มขึ้นระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บน ด้วยกัน หรือระหว่างผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากรไม่ว่าจะอยู่ในเขต เดียวกันหรือไม่ รวมทั้งการขายสินค้าหรือให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร

### ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561 ผู้แต่ง สุเมธ ศิริคุณโชติ ให้คำนิยามว่า

#### 2.4 การคำนวณภาษี

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลก่าเพิ่มมีหน้าที่ต้องกำนวณภาษีมูลก่าเพิ่มที่จะต้องชำระ หรือ มีสิทธิได้รับคืน เป็นรายเดือนๆละหนึ่งครั้งตามปฏิทิน กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนทั่วไป การกำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือนโดยทั่วไปจะเป็นดังนี้

ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย + ภาษีซื้อที่ขอคืนได้

หากผลการกำนวณเป็นลบ (-) อันเกิดจากจำนวนภาษีซื้อมากกกว่าจำนวนภาษีขาย ก็มีสิทธิได้รับคืน ภาษี

ภาษีขาย หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อ สินค้า หรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้า หรือรับชำระค่าบริการ หากภาษีขายเกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็น ภาษีขายของเดือนนั้น ไม่คำนึงว่าสินค้าที่ขายหรือบริการที่ให้นั้นจะซื้อมาหรือเป็นผลมาจากการ ผลิตในเดือนใดก็ตาม

ภาษีซื้อ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายให้กับผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการที่เป็น ผู้ประกอบการจดทะเบียน เมื่อซื้อสินค้าหรือชำระค่าบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตน หากภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใด ก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น ไม่คำนึงว่าสินค้าที่ซื้อมานั้นจะขายหรือ นำไปใช้ในการผลิตในเดือนใดก็ตาม

### การจัดการเอกสารรับ - จ่ายเงินอย่างเหนือชั้นให้สรรพากรยอมรับ ผู้แต่ง สมเดช โรจน์คุรี เสถียรและคณะ ให้กำนิยามว่า

#### 2.5 การยื่นภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

#### แบบภ.พ.30

กำหนดให้การยื่นรายการข้อมูลตามแบบภ.พ.30 ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของ กรมสรรพากร http://www.rd.go.thเป็นการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวล รัษฎากร การยื่นแบบแสดงรายการภาษี มิให้ใช้กับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมตามมาตร 83/4 แห่งประมวลรัษฎากร

ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีความประสงค์จะยื่นแบบแสดงรายการภาษีต้องยื่นกำขอยื่นแบบแสดง รายการภาษีมูลก่าเพิ่มผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตต่ออธิบดีกรมสรรพากรและต้องได้รับอนุมัติ แล้ว มีสิทธิยื่นรายการข้อมูลตามแบบภ.พ.30 ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของ กรมสรรพากรhttp://www.rd.go.th โดยให้ถือเป็นสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้อีกแห่งหนึ่ง การยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต สำหรับเดือนภาษีใดให้ยื่นได้ภายใน วันที่ 15 ของเดือนถัดไปโดยไม่เว้นวันหยุดราชการ กรณีวันที่ 15 ตรงกับวันหยุดราชการให้ยื่นได้ ภายในวันทำการถัดไป และยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในเวลา 22.00 นาฬิกาของแต่ละวัน



# บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

# 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

- 3.1.1 ชื่อสถานประกอบการ บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด
- 3.1.2 ที่ตั้งสถานประกอบการ เลขที่342 ถนนเพชรเกษม แขวงปากคลองภาษีเจริญ

เขตภาษีเจริญ กรุงเทพฯ 10160

หมายเลขโทรศัพท์ 02 467 2112



รูปที่ 3.1.1 ตราสัญลักษณ์ (Logo) บริษัท ซิม แอกเกาท์ จำกัด



รูปที่ 3.1.2 แผนที่บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด

#### 3.2 ลักษณะการประกอบการ

บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด 342 ถนนเพชรเกษม แขวงปากคลองภาษีเจริญ เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160 เป็นบริษัทที่ให้บริการงานทางด้านบัญชีและภาษีแบบครบวงจร ให้คำแนะนำทางด้านบัญชีและภาษีอากร ตรวจสอบบัญชี จดทะเบียนธุรกิจทุกชนิด ยื่นภาษีต่อ กรมสรรพากร และงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



#### 3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร

รูปที่ 3.3.1 แผนภาพผังองค์กร

#### 3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

3.4.1 ตำแหน่งงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

1.) นางสาววรรณศิริ ธรรมเจริญ ตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี
 2.) นางสาวกมลมาศ ศิริสงค์ ตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี

3.4.2 ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากการที่ปฏิบัติเป็นงานในรูปแบบของ การกรอกข้อมูลภ.ง.ค.50และภ.ง.ค.1 (แบบออฟไลน์) การกรอกข้อมูลStatement การตรวจ ยอคคงเหลือหลังปรับปรุงและการกรอกข้อมูลกระทบลูกหนี้

### 3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

3.5.1 ชื่อ สกุลพนักงานที่ปรึกษาและตำแหน่งงาน

1.) นางสาวสุธีรา โรจน์วัลลี	ตำแหน่งหัวหน้าสายงานบัญชี
2.) นางสาวนริศรา บังเกิด	ตำแหน่งหัวหน้าสายงานบัญชี
3.) นางสาวปณาลี ทัศนถวิล	ตำแหน่งพนักงานบัญชีระคับ 2

#### 3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

3.6.1 ระยะเวลาในการคำเนินการ วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 – 30 สิงหาคม 2562
3.6.2 วันเวลาในการปฏิบัติงาน วันจันทร์ – วันชุกร์ เวลา 8.30 น.-17.30 น.

# 3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

<u>รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา</u>

ຽະຍະເວດາ	รายละเอียดการปฏิบัติงานสหกิจ
สัปดาห์ที่ 1	- ตรวจใบกำกับภาษีซื้อ-ภาษีขาย 10 ตำแหน่ง
	- บันทึกใบสำคัญรับ (RE)
	- กรอกภ.ง.ค.50
สัปดาห์ที่ 2	- ตรวจใบกำกับภาษีซื้อ-ภาษีขาย 10 ตำแหน่ง
	- กรอกภ.ง.ค.50
	- กรอกส.บช.3
สัปดาห์ที่ 3	- เรียงเอกสารและตรวจสอบเอกสาร
	- บันทึกภาษีซื้อ (RR) และ ภาษีขาย (IV)
สัปคาห์ที่ 4	- กรอกข้อมูลใบกำกับภาษีลง (RR&IV)
	- จัดทำ voucher และเข้าเล่มเอกสารเพื่อส่งคืนลูกค้า
สัปดาห์ที่ 5	- กรอกข้อมูลยอดกระทบลูกหนี้
	- ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ภ.ง.ค.3,ภ.ง.ค.53,ภ.ง.ค.1
สัปดาห์ที่ 6	- กรอกข้อมูล STATEMENT
	- ยื่นภ.พ.30
สัปดาห์ที่ 7	- กรอกข้อมูลกระทบยอดVAT 30
	- พิมพ์ DBD E-Filing (อนุมัติงบการเงิน)
สัปดาห์ที่ 8	- กรอกข้อมูลรายงานภาษีซื้อ – ภาษีขาย
	- จัดพิมพ์ใบนำส่งและซองเอกสารเพื่อส่งคืนลูกค้า
	- จำแนกเอกสารใบกำกับภาษีเพื่อถ่ายเอกสารแนบชุดจ่ายกับตรวจ
	ใบกำกับภาษีซื้อ/ขาย
สัปดาห์ที่ 9	-กรอก ภ.ง.ค.1 แบบออฟไลน์
	- บันทึกสมุครายวันจ่าย / จัคเรียงเอกสารใบสำคัญจ่าย
	- จัดเรียงใบสำคัญจ่ายเข้าแฟ้มเอกสาร
สัปดาห์ที่ 10	- เรียงเอกสาร ใบกำกับภาษี / บันทึกภาษีขาย(IV)
	- บันทึกค่าธรรมเนียมบัตรเครดิต
	- บันทึกรายงานภาษีซื้อ – ภาษีขาย
สัปคาห์ที่ 11	- จัดทำ Voucher ชุดรับ/ชุดง่าย
	- บันทึกสมุครายวันจ่าย (OE , PV , PS)

สัปดาห์ที่ 12	- จัดเก็บเอกสารส่งคืนลูกค้า
	- ตรวจรายการหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ค.53 ภ.ง.ค.1 ภ.ง.ค.3)
	- บักทึกสมุครายวันจ่าย (OE)
สัปดาห์ที่ 13	- บักทึกใบสำคัญจ่าย / ตรวยรายงานภาษีซื้อ
	- กรอกภ.ง.ค.50
	- สุ่มตรวจใบกำกับภาษีขาย
สัปดาห์ที่ 14	- จัดทำ Voucher ชุดรับ/ชุดจ่าย
	- กรอกข้อมูล stock / stock card
	- กรอกรายละเอียดเงินเดือนประกันสังคม
สัปดาห์ที่ 15	- กรอกข้อมูลภ.ง.ค.1และประกันสังคม
	- จัดทำ FM03-01 (ทะเบียนกุมยื่นภาษี)
สัปดาห์ที่ 16	- บันทึกใบสำคัญรับ (RE)
	- จัดเรียงเอกสารภาษีซื้อ
	- ตรวจสอบรายกรภาษีซื้อ



#### <u>รายงานการจัดทำโครงงานสหกิจศึกษา</u>

ขั้นตอนการดำเนินงาน		พฤษ	เภาค	ม	ູ ມີເ	ุ่นาย	น 26	552	กร	กฎาศ	าม 2:	562	สิ่ง	หาค	เม 25	62
		2562														
รวบรวมข้อมูลและความ		•	•													
ต้องการสถาน																
ประกอบการ																
ค้นคว้าข้อมูลเบื้องต้น				•	-											
สำหรับการจัดทำ																
โครงงาน																
เสนอโครงร่างการ	1	1				1										
ทำงาน			C	1	٦ā	96			Č.							
แก่พนักงานที่ปรึกษา	2				0	1		5								
ศึกษาค้นคว้าและ	1	0	10	2		Yê/	•	X			-					
วิเคราะห์ข้อมูล	9		-			1		~								
รวบรวมข้อมูลและ			8	0						Ÿ.						
ดำเนินการจัดทำ				E						1						
สรุปและนำเสนอ			9	S-II	8	2	3								┥	
โครงงาน	~					j.			ß		$\langle \Lambda \rangle$					

### 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

3.8.1 อุปกรณ์ด้านฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่องคำนวณ
- เครื่องถ่ายเอกสาร

3.8.2 อุปกรณ์ค้านซอฟต์แวร์

- โปรแกรม Microsoft excel
- โปรแกรม Microsoft word
- โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี Express

# บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงาน

จากการทำโครงงานเรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ทางบริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัดได้มอบหมาย งานให้ผู้ช่วยพนักงานบัญชี ซึ่งก่อนปฏิบัติพนักงานบัญชีได้ให้ความรู้ทางทฤษฎี คำแนะนำก่อนเริ่ม ปฏิบัติงานจริงและดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อความถูกต้องของงาน โดยเริ่มแรกงานที่ได้รับมอบหมายมี ดังนี้

### 4.1 รับเอกสารจากบริษัทลูกค้า

้รับเอกสารจากลูกค้ำ เพื่อนำมาตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร และบันทึกบัญชี



รูปที่ 4.1.1 ตัวอย่างกล่องเอกสารที่รับมา



รูปที่ 4.1.2 ตัวอย่างกล่องเอกสารที่รับมา

#### 4.2 ตรวจใบกำกับภาษี

หลังจากตรวจสอบเอกสารที่ได้รับจากบริษัทลูกค้ำ พนักงานเริ่มทำการตรวจใบกำกับภาษี



รูปที่ 4.2.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีงาย(สำเนาฝ่ายบัญชี)



รูปที่ 4.2.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ(ต้นฉบับสำหรับลูกก้ำ)

วิธีการตรวจใบกำกับภาษี (เต็มรูปแบบ) มีดังนี้

1.มีคำว่า ใบกำกับภาษี ชัดเจน (ต้นฉบับหรือออกเอกสารเป็นชุด)

- 2.ชื่อและที่อยู่ของผู้ขาย
- 3.เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ขาย
- 4.ระบุ สำนักใหญ่หรือสาขา ของผู้ขายให้ชัดเจน

5.ชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อ

6.เลบประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อ

7.ระบุ สำนักใหญ่หรือสาขา ของผู้ซื้อให้ชัคเจน

8.เลขที่ใบกำกับภาษี

9.วันที่/เดือน/ปีออกใบกำกับภาษี

10.แยกจำนวน VAT ออกให้ชัดเจน

# 4.3 นำเอกสารเข้าแฟ้ม ซื้อเชื่อ (RR) &ขายเชื่อ (IV)

เมื่อตรวจใบกำกับภาษีเสร็จ ให้นำใบกำกับภาษีทั้งหมดมาเรียงในแฟ้มซื้อเชื่อ(RR)และ แฟ้มงายเชื่อ (IV) โดยเรียงจากลำดับวันที่ เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบในขั้นตอนต่อไป



รูปที่ 4.3.1 ตัวอย่างแฟ้มเอกสาร



รูปที่ 4.3.2 ตัวอย่างแฟ้มเอกสาร

# 4.4 บันทึกรายการบัญชีซื้อเชื่อ (RR) & ขายเชื่อ (IV)

บันทึกรายการภาษีซื้อลงในรายการซื้อเชื่อ (RR)และ บันทึกรายการภาษีขายลงในรายการขายเชื่อ ( IV)เพื่อเข้าสู่รายการบันทึกบัญชี

DATE	No. Express	เลขที่ใบกำกับภาษี	รายการ	Supplier					
			0.0000						
DATE			รายการ		วันที่ใบกำกับ	Amt Non-Vat	Amt Vat	Vat	Total
	RR		RR						
01.05.62		BLV6202074	ค่าส่งสินค้า - งาน Top Thai Brand 2019 - Ya	นหอบบุญเหญงร้องแลนต์หมิดแหน	16.02.62		3,250.00	227.50	3,477.50
01.05.62		IV6204012	ค่าในโครเจน (PLC) เหลว,ค่าเช่าถัง	นากรอที่เชิสเต็มเรชอดีสาาา	09.04.62		3,900.00	273.00	4,173.00
01.05.62		XJ0311904002887	ค่าไฟฟ้า-โรงงาน เดือน มี.ค.62	าสตรีมูมาระการที่สุด	19.04.62		289,869.49	20,290.86	310,160.35
01.05.62		IV1904006	จ่ายมัดจำ 50%- ค่าทำบู๊ทงาน Thaifex 2019	บระกอร์เอาหน้าสาร์อเหลีย	24.04.62		45,450.00	3,181.50	48,631.50
01.05.62		WT1183/620129708	ค่าน้ำประปา-โรงงาน เดือน มี.ค.62	สารประประมาณ	25.04.62		15,460.00	1,082.20	16,542.20
01.05.62		190425	ค่าบริการขึ้นข้อโต้แย้งคำสั่ง - เครื่องหมายการคำ	บงารทั้งที่ รอมเพราะเบทั้มและพรุณของ	25.04.62		20,000.00	1,400.00	21,400.00
01.05.62		0308419	กระดาษท่อแท่ง ดูก้า นมเปรี้ยวโยเกิร์ต 30 กรัม	uroringgenerat	26.04.62		248,500.00	17,395.00	265,895.00
01.05.62		0308443	กระดาษท่อแท่ง ดูก้า นมเปรี้ยวโยเกิร์ต 30 กรัม	บอาามีหมอร์สตร์ราวาน	26.04.62		253,470.00	17,742.90	271,212.90
01.05.62		0308482	กลาสชีล ดูก้า แบบไม่พิมพ์ (ไส้ในแห่ง)	NEOTÁNIECTÁRIOL	26.04.62		128,340.00	8,983.80	137,323.80
01.05.62		0308525	กระดาษท่อแท่ง ดูก้า นม 30 กรัม	unnimusemum	26.04.62		248,500.00	17,395.00	265,895.00
01.05.62		46190	TAG Pressure Gauge	ารเป็นขึ้นรั	26.04.62		1,800.00	126.00	1,926.00
01.05.62		IV62040158	ค่าแห่งแก้ว ระดับน้ำบ่อปาบัด	อาสาร์พระพิมธ์รับ	26.04.62		3,600.00	252.00	3,852.00
01.05.62		IV62040049	ค่าหลังคาตรง หนา,ครอบจั่ว,สกรูยาวยิ่งแปเหล็ก	บรหางราสเนื่องกับส์	29.04.62		17,040.00	1,192.80	18,232.80
01.05.62		2019/218	ค่ามัดจำแพจเกจ- งาน Top Thai Brands 201	มากสมาณารับ	30.04.62		15,000.00	1,050.00	16,050.00

# รูปที่ 4.4.1 ตัวอย่างการบันทึกรายการภาษีซื้อ

DATE	No. Express	เลขที่ใบกำกับภาษี	รายการ	Supplier		69			
				1 Alexandre					
DATE			รายการ		วันที่ใบกำกับ	Amt Non-Vat	Amt Vat	Vat	Total
	01		ยอดยกมา 1.1.62						
	IV		IV						
02.05.62		HS6205001		นพระบันต่างอนจันหร่	02.05.62		37,437.84	2,620.65	40,058.49
02.05.62		HS6205002		<del>นจาะเหลร์ที่ใส</del>	02.05.62		74,031.85	5,182.23	79,214.08
02.05.62		HS6205003		มากเส้าเสาหลางท่านาร์ 2008	02.05.62		42,608.29	2,982.58	45,590.87
02.05.62		HS6205004		<b>ANTERNATIONS</b>	02.05.62		48,217.90	3,375.25	51,593.15
03.05.62		HS6205005		utansurtarentaurt	03.05.62		1,276.06	89.32	1,365.38
03.05.62		HS6205006		minungina	03.05.62		36,589.85	2,561.29	39,151.14
06.05.62		HS6205007		ารณ์สมบุณ์	06.05.62		6,172.34	432.06	6,604.40
06.05.62		HS6205008		<u>คุณวิโรณ์ สมาบลิท</u>	06.05.62		39,295.33	2,750.67	42,046.00
07.05.62		HS6205009		พละเป็นเส็นพ่อร์บิเฉอร์	07.05.62		29,038.36	2,032.68	31,071.04
07.05.62		HS6205010		านของพิทย์พระจริญ	07.05.62		40,757.66	2,853.04	43,610.70
08.05.62		HS6205011		น <del>าเบิโลแรกักคิเดิส</del> า	08.05.62		43,069.61	3,014.87	46,084.48
09.05.62		HS6205012		ระเณราสารสาร	09.05.62		30,493.45	2,134.54	32,627.99
09.05.62		HS6205013		ANTEN DE CANTERS	09.05.62		31,154.28	2,180.80	33,335.08

รูปที่ 4.4.2 ตัวอย่างการบันทึกรายการภาษีขาย

### 4.5 สรุปรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย

เมื่อบันทึกรายการเสร็จทั้งหมด ให้ทำการสรุปยอดรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายที่เกิดขึ้นเพื่อส่งให้ลูกค้า ตรวจสอบยอดสรุปของภาษีซื้อ-ภาษีขาย ก่อนทำการยื่นแบบภ.พ.30

			รายงานภาษี	ซื้อ				
			กันยายน 256	61				
ชื่อส	เกานประศ	าอบการ	บริษัท เรนโบว่	จำกัด				
ที่อยู่	i		96 ม.3 ต.มะขามเตี้ย อ.เมือง	จ.สุราษฎร์ธานี	111	10		
ເລບາ	ประจำตัวเ	ผู้เสียกาษีอา	คร <u>9853423551463</u>	สำนักงานใ	นญ่	สาขาที่		
	ในก่	ากับภาษี		เลขประจำตัว	สถาบป	ระกอบการ	มูลค่าสินค้า	จำนวนเงิน
ລ່າດັ່ນ	ัน เดือน	เลขที/เล่มที	ปือผู้ขายสินค่า/ผู้ให้บริการ	ผู้เสียภาษีอากร	สันญ.	สาขาที	หรือบริการ	ภาษิมูลค่าเพิ่ม
1	24.07.61	169/8408	บจค.เบเคอร์รี	5546569357219	х		4,672.90	327.10
2	24.07.61	169/8409	บจก.เบเกอร์รี	5546569357219	x		3,271.03	228.97
3	06.09.61	11-12-120-010-0002	บจก.บีเอส	5416541201353	x		8,998.10	629.87
4	06.09.61	11-05-021-010-000263	บจกเขี้เอส	5416541201353	X		400.00	28.00
5	06.09.61	11-CS-1321-613-63236	บากเขีเอส	5416541201353	X		200.00	14.00
6	06.09.61	1145-0214/04/0202	บจก.ขีเอส	5416541201353	x		1.660.00	116.20
7	12.09.61	176/8752	บมา.ขนมรุงโราน์	3654753395413	X		22,586.92	1,581.08
8	12.09.61	176/8753	บมจ.ขนมรงโรจน์	3654753395413	X		4,168.22	291.78
9	14.09.61	RE6109017	บจค.แป้ง แป้ง แป้ง	1235479452646	x		18.000.00	1,260.00
			the second of the second of the					
			¥_		<u> </u>			
			รวมแต่ละหนา	1	<u> </u>		63,957.17	4,477.00
1	I	1	รวมทั้งสิน	1	1		63,957.17	4,477.00

รูปที่ 4.5.1 ใบสรุปยอคภาษีซื้อ

รายงาน	เภาษีขาย
	0504

คนย	ายน	2361

ชื่อสถานประกอบ	การ	บริษัท	เรนโบว่	จำกัด							
ที่อยู่		96 ม.3 ต.มะขามเตี้ย	อ.เมือง	จ.สุราษฎร์ธานี	11110						
เลขประจำตัวผู้เสีย	บกาษีอากร	9853423551463		สำนักงานใน	ญ่ 🗌 สาขาที่						
ใบกำกับ	ມການອິ			เลขประจำตัว	สถานประกอบการ	มูลค่าสินค้า	จำนวนเงิน				

	ใบก่ากับภาษั		สี่ง มีเสื้อสี่ง เมืองนี้สามสี่งเกลืองกล	เลขประจำตัว	สัสาบป	ระกอบการ	มูลค่าสินค้า	จำนวนเงิน
OI IVIL	วันเดือนเ	เลขที/เล่มที	ายผู้บอล พศ แต่งบบริหาร	ผู้เสียภาษีอากร	สนญ.	สาขาที	หรือบริการ	ภาษิมูลค่าเพิ่ม
1	03.09.61	RE61-1048	บจก.ปาร์ตี้	0002464125647	x		80,000.00	5,600.00
2	05.09.61	RE61-1049	บมจ.ขนมหวานช่วนขึ้ม	000000056642	x		15,000.00	1,050.00
3	06.09.61	RE61-1050	บจค.ช่วน ปีม ชม	000000564310	x		140,000.00	9,800.00
4	06.09.61	RE-610RN-0	บมจ.หอมหวาน	0005465804863	X		6,260.75	438.25
5	10.09.61	RE-610RN-0	บมจ.หอมหวาน	0005465804864	X		98,148.50	6,870.40
6	19.09.61	RE61-1051	บาค.Cookie	0598637453586	X		90,000.00	6,300.00
7	27.09.61	RE61-1052	บาค.do dee donut	0052341486123	X		24,200.00	1,694.00
					I			
					Ι			
					[			
ļ								
					<b>.</b>			
·								
·····								
					1		/	
·····								
[								
			รวมแต่ละหน้า				453,609.25	31,752.65
			รวมทั้งสิ้น				453,609.25	31,752.65

รูปที่ 4.5.2 ใบสรุปยอคภาษีขาย

### 4.6 ทำการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

เมื่อบันทึกรายการบัญชีและสรุปรายงานภาษีซื้อและภาษีขายส่งให้ลูกค้าตรวจสอบ พนักงานจะทำการยื่นแบบภ.พ.30 ซึ่งการยื่นแบบมี 2 วิธี คือ การยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ตและยื่น แบบที่ ณ กรมสรรพากร

วิธีการยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ตเป็นวิธีที่บริษัทหรือสำนักงานส่วนใหญ่เลือกใช้เพราะ สะควกและรวคเร็วโคยขั้นตอนการยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ตมีดังต่อไปนี้ ขั้นตอนที่ 1 เข้าเว็บไซต์ www.rd.go.thเลือก ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต



รูปที่ 4.6.1 การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

ขั้นตอนที่ 2 เถือก ภ.พ.30

ยื่นแบบออนไลน์ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา n.v.n.1 n.v.n.2 0003 n.v.n.94 n.v.n.90/91 ภาษีเงินได้นิติบุคคล D N D 50 D V D 51 D N D 52 n.v.n.53 n.v.n.54 n.v.n.55 ภาษีมูลค่าเพิ่ม л.w.30 **D.W.36** ภาษีธุรกิจเฉพาะ n.s.40 อาทรแสตมป์ a.a.9 กองทนเงินให้ก้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) นำส่งเงินกู้ยืมคืน กยศ. งมการเงิน

รูปที่ 4.6.2 ยื่นแบบภ.พ.30

### ขั้นตอนที่ 3 ใส่เลขประจำตัวผู้เสียภาษีและรหัสผ่าน

มายเลขผู้ใช้ :	เลขประจำคัวผู้เสียภาษี
รหัสผ่าน :	XXXXXXXXX
1	ตกลง

### รูปที่ 4.6.3 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีและรหัสผ่าน

ขั้นตอนที่ 4 ตรวจสอบข้อมูลของบริษัทก่อนจะยื่นแบบ กดเลือก ยื่นแบบภ.พ.30 เพื่อเข้าสู่หน้าแบบ ยื่นภ.พ.30

	10 6	enstellebergroup	การภาษฐุญทานหม การโพญาก อาโกรอรีและนั้น	ภ.พ.30	
		- Eng	สรายแม่ใสดผู้ประกอบควา		
งการประจำเกินผู้เกินการจิตากร (13 พ.ศ.ก.) 9953-	423551463	สาขาสี	0		
ชื่อผู้บระกอบการ รกระก กระโบว่าจำกัด					
สอง	-			aring/unu	
	wait			0444	
	úne.	m/run dies		ส่วนสา/และวง	-
	- Gast	in grangford		าหัดไประหนึ่ง	11110
	Julya	เสราแสอบสัญหาามหล	ถึงคลูปหลายนการ ก่อนผ่	าาามการประเณษาติดไป ***	
		Same to 20	Advertages as	-	
			and a second second second		

รูปแบบ แบบยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ผ่านทางอินเทอร์เน็ต

แมนแสดงระทะการมานี่มูลตารที่น รางประการสารสาร	ภ.พ.30	Filena Pilena
mini-transference of role         ostensions           mini-transference         Mitrophotolic           Mathematic Terrels         mitrophotolic           Mitrophotolic         mitrophotolic	-	Image: Section of the secti
succidad prebus. Al procession succidad between prio to succidad between prio to succidad between prio to succidad (10.0) a checkel		
Produktion data presidence data presidenc	a a	
(1) Constraints (1) Constra	:	
0	normalia withteraffreedurents it tree of data farmere of energies	seena commune connect and connectants
	(novel) her	ne nek Brone Diblerfann

รูปที่ 4.6.5 แบบภ.พ.30 ทางอินเทอร์เน็ต

#### ้ขั้นตอนที่ 5 กรอกข้อมูลของบริษัทในส่วน ก



รูปที่ 4.6.6 แบบภ.พ.30 ส่วน ก

ขั้นตอนที่ 6 ข คือการเลือกประเภทที่ต้องการยื่นแบบ <u>ยื่นรวมกัน</u>อยู่ในรูปแบบของสำนักงานใหญ่ รวมกับสาขา<u>แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ</u>เป็นแบบสำนักใหญ่แยกยื่นกับสาขา ก เป็นส่วนในการเลือก ยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติมและเลือกเดือนที่ต้องการยื่นแบบ



รูปที่ 4.6.7 แบบภ.พ.30 ส่วน ข และ ค

ขั้นตอนที่ 7 ง กรอกรายละเอียดของข้อมูลภาษิซื้อและภาษีขาย

000000200208		(1 1) spennudrilinne	453.609.25	L9
2. advertation and a constant and a	( การนี้ถึงเห็นเห็น	(12) seedes (#15/hs		z
2 อม ของราวที่เวียกาษีในประหว่องปร-0 (สำมี)				
1.ลง ของควงกิได้ในระเวละ (สำนี)				6
1. sowneñiloeðsm9 (1 2 2.)			112 102 11	
s ministration			497.907.25	11 752 66
5 กองส์อร์เมืองชันบาร์ช้อ	10002281200000	🔟 เป า กองชื่อนจึงได้หาย	63 957 17	
สมาร์การการสายเราะ	( militurfacku	at 2 months light		12
7. กาซิชั่อเพียนนี้เหมาหัญระในปรปมกาซิของขอชั่งห	a 6)			4,477.00
8 ภาษิที่มีอย่างเลื่อนนี้ (ถ้า 5มาการก 7)				27,276.45
o ménérovalatené (da 5 seora 7)				
10. ภาษีที่สำระเดินอกมา				
🖉 11. davenne och 8 2100111 10.)			27,275.65	11
e 4) มโพ(.8 กรรรม (ก. 10 มารรรร 5) 🗐	10 B			2
ารได้แบบเสองาการเสด้างการีเกิดโรงและสาย	lafturko la			
ts. Austa				is.
14. dealte				14
16 รามกาษี ส่งเสน และเมื่อปรัสร์ส่องช่างะ ((11.+	13. + 14.) sele (13. + 14.	12.0		1

รูปที่ 4.6.8 แบบภ.พ.30 ส่วน ง

ภาษีขายข้อมูลที่ต้องกรอกเป็นหลักคือ ยอคขายในเดือนนี้ (ช่อง1.1) หากบริษัทมียอคขายที่ได้รับ ยกเว้นหรือVat0 ให้กรอกข้อมูลในยอคขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ0 (ช่อง 2)กับยอคขายที่ได้รับ ยกเว้น (ช่อง 3) ช่องสรุปยอคขายที่ต้องเสียภาษี (ช่อง 4) และภาษีขายเดือนนี้ (ช่อง 5)

	🧾 (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด	453,609.25 1.1	
1. ขอดขายในเดือนนี้ {กรณียันเพิ่มเ	คีม (1.2) ยอดข้อแจ้งไว้เกิน	1.2	
1 11 11		2.	
3. ลบ ขอคชายที่ได้รับบกเว้น (ถ้ามี) เทท		3.	3
4. ยอดขายที่ส่อหลียภาษ์ (1 2 3.)		453609.25 4	
5. ภาษีขายเพื่อนนี้			31752.65 5.

รูปที่ 4.6.9 แบบภ.พ.30 ส่วน ง(ภาษีขาย)

ภาษีซื้อข้อมูลที่ด้องกรอกข้อมูลคือขอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อมาหักในการคำนวณภาษี เดือนนี้ (ช่อง 6.1) และภาษีซื้อเดือนนี้ (ช่อง 7)

L TITAL MILLION		
มาหักในการคำนวณภาษัต์อิณนี้ [6.2] ขอดขายแจ้ง ไม้กัน	6.2	
<sup>19</sup> 18 7. ภาษีสื่อเลื่อนนี้(ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของขอดข้อตาม 6.)		4,477.00 7

รูปที่ 4.6.10 แบบภ.พ.30 ส่วน ง (ภาษีซื้อ)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม ข้อมูลส่วนนี้จะต้องขึ้นอยู่กับภาษีซื้อและภาษีขายที่เกิดขึ้นในละเดือน หาก ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อต้องกรอกในภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ช่อง 8) ในกรณีภาษีซื้อมากกว่าภาษี ขายให้กรอกในภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ช่อง 9) ส่วนภาษีที่ชำระเกินยกมา (ช่อง 10) จะเป็นยอดที่ ชำระเกินมาจากเดือนที่แล้ว

Ń	8. ภาษ์ที่ต้องข่าดหลือนนี้ (ถ้า 5มากกว่า 7)	5.65 8.
, M	9.ภาษีที่อ่าระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5นี้อยกว่า 7)	9.
i	10. ภาษ์ที่อ่าระเกินอกมา	10.

รูปที่ 4.6.11 แบบภ.พ.30 ส่วน ง (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

ภาษีสุทธิ ในกรณีภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ช่อง 8) มากกว่าภาษีที่ชำระเกินยกมา (ช่อง10) ้กิจการจะต้องชำระเงินตามจำนวนในต้องชำระ (ช่อง 11)หากภาษีที่ชำระเกินยกมา (ช่อง10)มากกว่า ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ช่อง 8)หรือภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ช่อง 9) รวมกับภาษีที่ชำระเกินยกมา

(ช่อง 10) กิจการจะต้องกรอกข้อมูลในชำระเกิน (ช่อง12) หรือ เพื่อเป็นยอดยกมาในเดือนถัดไป ึกรณีบริษัทยื่นแบบล่าช้าเกินกำหนด กิจการต้องกรอกข้อมูลใน<u>กรณียื่นแบบแสดงรายการ</u> <u>และชำระภาษีเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม</u>

กาษี ชุทท์	<ul> <li>ไป เมื่องข่าระ (ถ้า 8.มากกว่า 10.)</li> <li>12. ข่าระเกิน ((ถ้า 10.มากกว่า 8.))หรือ (9.รวมกับ 10.))</li> </ul>	27,275.65 11.
(	กรณียื่นแบบแสดงรายการและข่าระภาษีเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเดิม	
	13. เงินเพิ่ม	13.
	14. ເບັ້ນປ່ຈັນ	14.
	15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องข่าระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14 12. ))	15.
	16. รวมภาษ์ที่อ่าระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (121314.)	, 16.
		2

รูปที่ 4.6.12 แบบภ.พ.30 ส่วน ง(ภาษิสุทธิ)

การขอคืนเงินภาษี เป็นส่วนที่มีความสำคัญมากที่สุด เพราะมีผลกับการยื่นแบบในเดือน ถัคไป โดยสามารถเลือก 3 รูปแบบ คือ คืนเงินสด คืนผ่านธนาการและขอนำภาษีไปชำระในเดือน ถัดไป



รูปที่ 4.6.13 การขอคืนเงินภาษี

# ในกรณีที่บริษัทมีสาขา ให้บริษัททำการอัปโหลดโปรแกรมกรอกข้อมูล ภ.พ.30 จากเว็บไซต์ www.rd.go.th. มาก่อน ขั้นตอนการอัปโหลดโปรแกรม ภ.พ.30 มีดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 เข้าเว็บไซต์ www.rd.go.th. เลือกยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต



รูปที่ 4.6.14 ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

ขั้นตอนที่ 2 เลือกบริการอื่น >คาวน์โหลดโปรแกรม



รูปที่ 4.6.15. ดาวน์โหลดโปรแกรม



ขั้นตอนที่ 4 เลือกโปรแกรมการบันทึกข้อมูลใบแนบแบบภ.พ.30



รูปที่ 4.6.17 โปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแนบแบบภ.พ.30

ขั้นตอนที่ 5 เมื่ออัปโหลดเสร็จ เลือก PP30\_NID เพื่อเข้าสู่โปรแกรม

msmask32.ocx	5/22/2000 4:58 PM	ActiveX control	163 KB
MSSTDFMT.DLL	8/9/1998 11:07 AM	Application extens	116 KB
msvbvm60.dll	12/7/1999 7:00 PM	Application extens	1,352 KB
oleaut32.dll	10/4/2001 2:15 PM	Application extens	556 KB
PP30_NID	4/26/2012 9:49 AM	Application	2,992 KB

รูปที่ 4.6.18 PP30\_NID

้ขั้นตอนที่ 6 กรอกข้อมูลบริษัท จำนวนสาขาที่ยื่นแบบ เดือน/ปีที่ต้องการยื่นแบบในใบหน้า

N.30
AW0
0.00

รูปที่ 4.6.19 แบบในหน้าภ.พ.30 ในโปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแนบแบบภ.พ.30

ขั้นตอนที่ 7 เมื่อกรอกข้อมูลของบริษัท เลือกใบแนบเพื่อกรอกข้อมูลรายการค้าที่เกิดขึ้น กรอก ข้อมูลที่อยู่ของสาขาใน ช่อง 1 ยอดขายที่ต้องการเสียภาษี ภาษีขาย ยอดซื้อและภาษีซื้อ ในช่อง 2 และยอดภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระในช่อง 3 แล้วเลือกตกลง เพื่อบันทึกรายการ

	กรมสรรพาก		บมแสดงรามการการีมูอด่ ภ.พ.30	มพื่น	- O VERSION	×
ประโทริญั โดยเพิ่มร้อง Y. VClevi Di	kalantskente (13 mån 148 ava OVP 5 HVPSH_25	0 9853423551463 6 62401 PSH_62_F	ອອູ້ປະເກດນາາາ ນິລິຜັກ ເຫ ສາຫາກົ [00000	นโบร์ จำกัด (* สินปาติ เสื่อนอาลิ (พฤษภาคม	▼ \$an\$ (2562 ▼	
	ในหลัง	1	Turuu			
สานีย สา	หลักภาษใหญ่/สาสา	แลดขายที่ด้องเสียภาษี	ภาษัฐาย	ยวดชื่อ	สายีชื่อ	
1	00000		0.0010100000		C 15082	
2	00001				)i	
						2
I	หมู่/สาขาที่ [3000 เมษาที่ [213 ประเมณิยาวิษี	)	ไประเทศ	1		-2
L.] (Two L	พม]/ตาษาที่ [00000 มหาที่ [213 ท้ครมสิธภาษี	) 4,643,245.56 সংগণ জান	ไประณัติ (10570 ภาษิภาย ( ภาษิภาย (	1 325.07713 205.485194 2.		.2

รูปที่ 4.6.20 ใบแนบรายการภาษีซื้อ-ขายของสำนักงานใหญ่

	กรมสรรา	พากร	#1 <b>1</b>	บแสดงรายการภาษีมูลดำเป ภ.พ.30	กิ่ม	VERSION	4.00
nisz frá Ronw Ra A VC ken	คิวผู้เสียลาเพียงกร (1 แข้อมูล # Data QVP S HVPS	3 wilin) [ 9853423 iH_2562N01 PSH.	SS1463 So SU Browse	ผู้ประกองการ โบไฟก เวนไป สาขาศั [00000	เว้ จำกัด 🥆 อิษมกติ เสียมมาติ (พฤษภาคม 💌)	Senē (2562 💌	
049121	Ined	1	Y	ในสนุข	1		
1	สำนักการใหญ่/คา 00000	8) B96818	56aox30079 4,643,245,56	Aาษัชาย 325.027.13	ອ <b>ວດສິ່ວ</b> 2,979,802,85	208.585 9	4
1	00001	-					-
3	00002						Ì
3 85 8085	00002 ผงไหญ่/สาขาสี่   เลขาี่   มายที่ต้องเสียงาษี   มายชื่อ	ningerinalia (	nial Menána ⊏ á	ปามณ์ย์ ภาษิระย ภาษิร้อ โกระปาย	Ę		

เมื่อกรอกข้อมูลของสำนักใหญ่ ข้อมูลของสำนักใหญ่ทั้งหมดจะขึ้นมาแสดงด้านบน

รูปที่ 4.6.21 รายการภาษีซื้อ-ขายของสำนักงานใหญ่

เมื่อกรอกข้อมูลของสำนักงานใหญ่ ให้ทำการกรอกข้อมูลของสาขาถัดไป ในสาขา 00001 เนื่องจากบริษัทได้ทำการปิดสาขาไปแล้วทำให้ไม่มียอดขายที่ต้องเสียภาษีและ ยอดซื้อมีผลให้สาขา 00001 ไม่ต้องเสียภาษีภ.พ.30

	กรมสรรพาก	טוו די די די	บแสดงรายการภาษีมูลด่าเพื่ ภ.พ.30		VERSION 4.
usiaz4 donuši MACie	พัวผู้เสียงารีขวกร (1.3 หลัง ในชัยนุล na Data QVP S HVPSH_25	) 9853423551463 60 62/01 PSH_62_FBrowse	รู้ประกอบการ   บริษัท เสนโบร์ สาขาที่  00000	จำกัด 🕫 อื่นปกติ เดือนภาษี (พฤษภาพม 💌 ริ	Danis (2562 💌
	ในหลัง	Ĩ	ไปหมม		
ร่าอัน	สำนักกานไหญ่/สาสา	และสายที่ต้องเสียภาษี	ลาพิมาย	43083	งกษียิ่ง
1	00000	4,643,245,56	325,027,13	2,979,802.85	208,585.94
2	00001				
3	00002	S		///	
3	00002				
3 	00002 หละ ไหญ่/สาชาร์ (0000 เลชร์ (77.1) ราชร์สิตเปลราร์ ( ออสริต สาร์ลูล	78 тйа 000 м <sup>4</sup> тайа Г Ассбла Г 1	ม่าหณีย์ (10570 คาษัทษ ( คาษัติช ( าหนกิพ (	0.00 0.00 0.00	

รูปที่ 4.6.22 ใบแนบรายการภาษีซื้อ-ขายของสาขา 00001

### ข้อมูลรายการภาษีซื้อและภาษีขายของสาขา 00001

	กรมสรรพา	ແບ	เมเสดงรายการภาษีมูลด่าก ภ.พ.30	ĥu	v	ERSION 4	.00
nin: fai Rona Ra Y VOlen	ตัวผู้เสียงาร์งาาร (13 หมั หรือพูล x Data QVP S HVPSH_2	n) 9833423553463 60 562/01.PSH_62_F	บไข่การราช มายาร์  00000	ishina P Buluk Maunik (Manana 💌	Qang 2562	•	
	ไปหน้า	l l	ใบแบบ	1			
กลับ	สำนักงานใหญ่/สาขา	ระอาสต์ด้วยเรือกาพี	งกลังกะ	esofs.	in the		1
the later of the later					11.12 2.8		
1	00000	4,643,245,56	325.027.13	2,979,802,85	111828	208,585.94	
1 3	00000 00001 00002	4,643,245,56 0.00	305.027 13 0.00	2,979,802,95 0.00		208,585.94	
1 2 3	00000 00001 00002 ผง.ไหญ่/สาราที่	4,643,245,56	325.027.13 0.00	2,573,602,65		208,585,94	
1 2 3	00000 10000 20000 20000 20000 2000 2000	4,643,245,56 0,00	325.027.13 0.00	2,973,602,66		208 585 94	]
1 2 3 80	00000 00001 00002 ผง ไหญ่/สาชาที เมชาที ๆชาที่ต่องสัตยภาษิ	4.643.245.56 0.00	325.027.13 0.00 ประณีย์	2,973,602,65		200 505 94	1
1 2 3 3	00000 00001 00002 ผง โทน)/สาชาที เมษาที ราที่คือ รลัยมาวยิ มองหรือ	4,643,245,56 0,000 5%al	325.027.13 0.00 ປາງເຕີຍ໌ ກາອີຮາສ ລາກອີຮີລ	2,973,802,85		208,525 94	
1 2 3 av	00000 00001 00002 as Iwg/arenñ uerñ reññe saens soniño	4,843,245,56 0.00 รหัสไ สต้าเริ่ม โ คือเชิงระ โ ร์	325.027.13 0.00 ประณีย์ ภาษียาย ภาษียาย ภาษียาย	2,979,860,85		208,525.94	]
1 2 3 3 80 80 80 80 80 80 80 80 80 80 80 80 80	00000 00001 00002 as. lwaj/atranif uranifesalaura asonifa asonifa asonifa	4,643,245,56 0.00 shini antishu T footboo T f	325.027.13 0.00 มาระณีร์ ภาษีช้อ ภาษีชื่อ กระเป็น ระณัก คิละ	2.573.600.65 0.00	.0.000	208,585,54	

รูปที่ 4.6.23 รายการภาษีซื้อ-ขายของสาขา 00001

กรอกข้อมูลขอดขายที่ต้องการเสียภาษี ภาษีขาย ยอดซื้อและภาษีซื้อ ในสาขา 00002 ในสาขา 00002 ยอดขายที่ต้องเสียภาษีน้อยกว่ายอดซื้อ ดังนั้นในส่วนของภาษีมูลก่าเพิ่มจะต้อง เปลี่ยนเป็นชำระเกิน กรอกข้อมูลเสร็จแล้ว กด ตกลง เพื่อบันทึกข้อมูล

	กรมตรรพาศ		ເບບແຮດຈະຈາຍກາຈຄາສີມູດຄ່າເຫັ ກ.พ.30	u .	VERSION 4
talsa fr đenu il V.VCie	ฟังผู้เสียลาษีอากร (13 หลัก ใหร้อยูล ni Data QVP S HVPSH_25	0 9853423551463 62501 PSH_62JBrowse	ร้อยู่ประกอบการปไม่พ เสนไบ ตายาที่  00000	ว์ส่วงใด * อินปกต์ ปลือนอาชิ (พฤษภาพม 💌)	Dang (2962 💌
	ໂມແລ້າ	1	ใบสมม	1	
initia 1	สารมักรายไหญ่/สาสา	ยวอรายที่ด้วยเรียกาษ์	ภาษัยาย	ยออซ์อ	เกลีย์อ
					200 200 01
1	00000	4,643,245.56	325,027.13	2,979,802.85	208,585.34
1 2 3	00000 00001 00002	4,643,245.56 0.00	325,027.13 0.00	2,979,602,95	0.00
1 2 3	00000 00007 00002	4,643,24556	325,027.13 0.00	2.573,602,95	0.00
1 2 3	00000 00001 00002 uus lingi/anorifi 100002	4,643,24556 0.00 0.00	325,027,13 0,00	0.00	208,385,34
1 2 3	00000 00001 00002 นะ ใหญ่/สาชาที่ [0000 เมษา] 19975 มะชาที่คนสื่องกรั	4,643,24556 0.00 0.00 12,265,41	325,027.13 0.00 ialdracos [10720 antieres ] antieres ]	0.00	208,385,94
1 2 3	00000 00007 00002 และ โพยู่/สาชาที่ [0000 แชรที่ [59/5 ราชาที่ค่องมืองกร์ มองหรือ ภาษัย	4,643,24556 000 1000 12,258,41 eksáu (* %estrite. (?	325,027.13 0.00 101200 10120 10120 10120 10120 10120 10120	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.0	208,383,94 (0.00)

รูปที่ 4.6.24 ใบแนบรายการภาษีซื้อ-ขายของสาขา 00002

### ข้อมูลรายการภาษีซื้อและภาษีขายของสาขา 00002

	🕽 กรมสรรพาก	ເມ	บแสดงรายการภาษีมูลค่าเจ้ ภ.พ.30	ີ່ພ	VERSION 4	1.040
เประจำ สังกแป้ง YACIer	ทัวผู้เสียการีอากร (13 หลัง หรือมูล n Date QVP S HVPSH_25	9653423551463 <b>8</b> 0 62401.PSH_62_F_ <u>Browse</u>	ğปะยาอมการ บริมัท เรน้ สายาศี 00000	ใบว่ จำกัด 🥆 อี่หม่าติ เดือนภาษี (พระภาคม 🗍	• time 2562 •	
	โบหน้า		ใบแนบ			
กลับ	สำนักงานใหญ่/อารา	ยอดสายที่ด้องเสียวกษี	สาษัวาย	ยอดชื่อ	สายชื่อ	1
	20020	4 642 145 52	325 027 13	2,979,802.85	208,585.94	
1	00000	1,010,210,00	ARA CONTRACTOR			
1	0000	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	0000	0.00	0.00 0.00	0.00 12,026 41	0.00 897,85	
3	0000 0000 00002	0.00	0.00	0.00 12,826.41	0.00 897.96	
1 2 3 3 3 3 3 3 3 3 3	00000 00007 00002 ผง.ใหญ่/สาขาที่ เอาที่ รอกชื่อ	1000-1000 0.00 200 2761	0.00 0.00 ประณีษ์ การีขอ ภาษีอื่อ	0 00 12,026 41	_ 0.00 897.05	
1 2 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	00000 00007 00002 ผอ.ใหญ่/สาขาที่ เอาที่ เอาที่ รอกซื้อ มาษัญ	1000,1000 0.00 0.00 รหัสไ	0.00 0.00 ประกัส ( การีสาย ( การปริย		0.00 837.85	

รูปที่ 4.6.25 รายการภาษีซื้อ-ขายของสาขา 00002

ขั้นตอนที่ 8 เมื่อทำการกรอกข้อมูลครบทุกสาขา ให้กิจการเลือกใบหน้า เพื่อกรอกข้อมูลเพิ่มเติมใน ส่วนยอดขายในเดือน (ช่อง 1) ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ช่อง 2) ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ช่อง 3) และภาษีที่ชำระเกินยกมา (ช่อง 10) เมื่อกรอกข้อมูลเพิ่มเติมเสร็จ เลือก จัดเก็บเพื่อบันทึก ข้อมูล

กรมสรรพากร	แบบแสดงรายการการมีมูลดำเพิ่ม ภ.พ.30	VERSION 4.00
สารว่ารไฟทั่วผู้สืบมาสังาทฯ (13 พลัก)   9858425551465 เมืองเมลิมร้อมูล  /*/Cleve Data OVP 5 HVP5H_2562/01 P5H_62_F	ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท สามไบร์ อาร์ต ตายาที่ (00000 (* ฮินปกต์ Browse) เดือนการ์ (*	иджотон 💌 Даля (2662 💌
Turnis	โมแพน	
เรงคราชาไมล์โองาร์ หรือการสี่งันตั้งสดิง      (ร. ลม องคราชาก็เสียมาร์โปล์พรารังออล () (รับรี)     ลม องคราชาก็เสียมาร์โปล์พรารังออล () (รับรี)     ลม องคราชาก็เสียมาร์โปล์พรารังออล () (รับรี)     สม องคราชาก็เสียมาร์โองา     ราชร้องศิจรร์     สาร์ชาสังกับสาร์ชายา     พร้อการสมีชั้นสโตสน ()     ภาร์ชาสังก์จากร์โองา     พร้อการสมีชั้นสโตสน ()     ภาร์ชาสังก์จากร์โองา     ภาร์ชาสังก์จากร์โองา     ภาร์ชาสังก์จากร์โองา     พร้อการสมีชั้นสโตสน ()     ภาร์ชาสังก์จากร์โองา     ภาร์ชาสังก์จากร์โองา     ภาร์ชาสังก์จากร์โองา     ภาร์ชาสังก์จากร์     ภาร์ชาสังก์จากร์     ภาร์ชาสังก์จากร์     ภาร์ชาสังก์จากร์     ภาร์ชาสังก์จากร์     ภาร์ชาสังกร์     ภาร์ชาสังกร์     ภาร์ชาสังกร์     ภาร์ชาสังกร์     ภาร์ชาสังกร์     ภาร์ชาสังกระยะคือม	11) ออกรวณจึงไว้ระห 1.2) ขอคร้องจังไว้สาม (5.1) ออกร้องจังไว้ระห (5.2) ออกรองจังไว้สาม 5.3 เมือ คาอร อามัก ระงาน	4,643,245 56 0,000 4,643,245 56 2,590,679,36 205,483,79 115,543,34 0,000

รูปที่ 4.6.26 แบบภ.พ.30 แบบสมบูรณ์

จัดเก็บไฟล์ กด พิมพ์ เพื่อพิมพ์เอกสารใบแนบออกมาใส่ในแฟ้มรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย ของแต่ละเดือน แล้วกด ออก



กรณีที่บริษัทมีสาขาให้ทำกรอกข้อมูลในโปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแนบแบบภ.พ.30มา ก่อนทุกครั้งก่อนทำการยื่นแบบเมื่อได้ไฟล์ข้อมูลมาแล้วให้เลือก Browse... ที่อยู่ด้านล่าง เลือก Upload ใบแนบ ข้อมูลทั้งหมดในไฟล์ ทางโปรแกรมจะขึ้นให้เองโดยอัตโนมัติ



เมื่อคำเนินการกรอกข้อมูลเสร็จสิ้น ให้ทำการตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลเพื่อลด ข้อผิดพลาคก่อนกดยืนยันยื่นแบบภ.พ.30 ทุกครั้ง เมื่อกด ยืนยัน ข้อมูลจะไม่สามารถแก้ไขได้

### ผลการยื่นแบบ เพื่อยืนยันการยื่นแบบเสร็จสมบูรณ์



ตัวอย่างแบบภ.พ.30

(สร้าง) แบบแสดงรายการกาพีนอกาเพิ่ม	สำหรับเจ้าหนักงาน					
(*************************************	กรวงแบนขั้นค้น U					
**************************************	ລັນແບບ ຍ					
ก เลงประจำหัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 9853423551463 กามาที่	<ol> <li>ปิการชื่าแบบแสดงรายการ กรณีรีสาขา</li> </ol>					
ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท เรนโบว่ อำคัด	ส					
จื่อสถานประกอบการ บริษัท เรนโบว่ อำกัด	องรวมกามที่ 🔲 (2) สาขาที่ 🔲 (3) สำนักงานใหญ่ 🗖 (4) เป็นสาขาที่					
ที่หยู่ : อาการ - ห้อมลงที่ - ซั่มที่ -	ค Z ธืนปกลิ					
หยู่บ้าน เองที่ 96 หมู่ที่ 3 ตรอดชอย -						
ถนม - สำนองแขวง มะจามเสี้ย	สามรบสอบอายิ (มีกรรมการองหมาย "121" องไม่ • 11 รับอายิสม) จ.ศ. 256					
กับออกขอ เมื่อง จังหวัด สราหครั้งหนึ่						
Income and the second	🔲 (3) มีนาคม 🔲 (6) มีถุนายน 🔽 (9) กันยายน 🔲 (12) รับเวาคม					
3	กรกำนานภาพี					
	(1,1) 550 1130 141 141 453,609,25 1,1					
L ขอดรายไหเดือนนี้ ( หรือ	กรณีปืนเพิ่มเติม					
2. อบ ขอดขากที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)	2					
คามี 3. ชน ขอดจางที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)	3					
จาย 4. ขอคษาชที่ต้องเสียภาษี (1 2 3.)	453.609.25 4					
5. ภาษีขายเคือนนี้	31.753.64					
	31,132.0					
6. ขอดขึ้อที่มีสิทธินำภาษีข้อ	ad a (6.1) ยอกชื่อแจ้งไว้หาก 63,957.17 6.1					
ภามี (หรืะ 4 มาหักในการกำนวดเภาษีเลื่อนนี้	กรณียินเทิมสม					
ขอ 2. ภามีชื่อเดือนนี้(กามหลักฐานใบกำกับภาษีของขอดซื้อหาม.6.)	4,477.00					
ส. 6 การีที่ส้องคำหาเรือบนี้ (ถ้า รากกกว่า วา						
มกล่าง ภามีที่ทำระกับเลือนนี้ (ถ้ารามักพกว่า 7)	27,213,00					
เพิ่ม 10 อานีซี้ฟาระเดินของเว						
	L					
ภามี 🗹 11, ด้องสำระ (ด้า 8, มากกว่า 10, )	27,275.65 11.					
สุทธิ์ 🗖 12. ซำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวยกับ 10.)	12.					
(ดัวอักษร) สองหมื่นเชื่อหันสองร้อยเชื้อสิมท้ามาแหกสิบท้าสะนงค์						
กรณีขึ้นแบบแสกงราชการและรำระกาษีเกินกำหนดเวลา หรือขึ้นเพิ่มเดิม						
13. เงินเพิ่ม	13.					
14. ເນື້ອປຈັນ	14.					
15. รวมสาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องข้าระ((11.+13.+14.)หรือ(13.+1412.))						
16, รวมกามีที่จำระเดิน หลังกำหวดเงินเทิ่มและเนี้ยปรับแล้ว(12,- 13, -14,)						
(ดัวอักษร)						
0	n					
การขอสิมส์มีการที่สำนาจริง เป็นโอการที่	จ้าหเจ้าพอวับรองว่า ราชการที่แสดงคามแบบ แสรงการการที่นี้ ๆ ถ้า และเร็จและไป					
ทางหลาด และเราระสถาดหมายขอ 12. เบรคระบุบระเภทธารของหลามสายสารจำงสารนิ 💭 สินอินเซล (*) สินอินเรลาการ (*) หลายการนี้ไปจำหน้าเสื้อแล้วไป	หสดงรายการภาษาญกลองและเบนจรงทุกบระการ และผอบผอเร็บใบรายการข้อยอด้อว					
	302C02142BA55C656DFE391CF9ABC4D899F574365D4E7A9302					
	141100CCA8C20EB5879F582C7F51C6861A64F0F5EF					

รูปที่ 4.6.31 แบบภ.พ.30

้ขั้นตอนที่ 9 ใบ PAY IN SLIP ที่ต้องชำระภาษีสำหรับแบบยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต



รูปที่ 4.6.32 ใบ Pay in slip

#### 4.7 การพิมพ์ใบเสร็จรับเงินทางอินเทอร์เน็ต

หลังจากทำการยื่นแบบภ.พ.30 เสร็จสิ้น ระบบสามารถคำเนินการเป็นเวลา 3 วันจึงจะพิมพ์ ใบเสร็จรับเงินได้โดยขั้นตอนการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินมีดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 เข้าเว็บไซต์www.rd.go.thเลือก ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต



รูปที่ 4.7.1 ยื่นแบบอินเทอร์เน็ต

### ขั้นตอนที่ 2 เลือก บริการสมาชิก >พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน

ຍັນແບ ຖືກ	-FILING ม-ธระบบโลม คลีก มั่นใจ				กองบริหาธ	<b>กรมสีธรม</b> กรเสียกาษีทางอิเล็ก	<b>มากร</b> เกรดนิกส์
			หน้าหลัก	แนะนำบริการ ยื่นแบบอ	ออนไลน์	มริการสมาชิก	มริการอื่น
0					เพิ่ม•ลด เ	ประเภทเบบ	
SO	ยินแบบออนไลน์				ขอรหสเปา	លវិស	
	ภาษีเงินได้มุคคลธ	รรมดา		กำแนะนำ	เปลี่ยนร <sub>ิ</sub> เด	สปาน	
	n.v.n.I	D.V.O.Z	n.v.n.3	ในการขึ้นแบบทุกประเทท	TDAEGDIG	1000000	ให้ท่ามทา
	U.N.U.90\81	n.v.n.94		ราชการจนถึงหน้าจอที่แสดงผล	เจิงยกเลีย	าสมาชิก	านแล้ว แต่
	ภาษีเงินได้นิติมุคค	a		ถาเบนแบบหมภาษะองชาระเพ นั้นๆ หร้อมทั้งต่องชำระเงินภาษี	พื้นพัฒล	ร้จรับเงิน	มบบระเภท เาษีทีเดือก
	ก.ง.ด.รอ	n.v.n.51	n.v.n.52	ไข่ และทำรายการให้คระด้วนด	អាពាររបាខែ	ขึ้นผ่านอิบเทอร์เน็ต	รายการไม่
	n.v.n.53	n.v.n.54	n.v.n.55	ครบถ้วนตามชั่นตอน จะเป็นผลไ ยื่นแบบที่มีผลสำเร็จ ทำได้ท่าน	กรวจสอบ	บลการอื่นเบบและ	เอว่าเป็นการ 1 และต้อง
	ภาษีมูลก่าเพิ่ม			ชารมเนียปรับเงินเพิ่ม ดาะที่กระ	ช่าระกาษี		100000000
	n.w.30	n.w.36			ตาวนโหลด	ก่อกสารสัมนนา	
	ภาษีธุรกิจเฉพาะ						
	n.s.40						
	กองทนเงินให้ก้ยืม	เพื่อการศึกษา	(NUFT.)				
	น้ำส่งเงินกู้ยืมคื	น กยศ.					
	งแกวรเงิน						
	งแกวรมัก						
	• กรณีห้างหุ้นส่วน คืองน่าส่งรายงานฯ ในหั	แน็ดิบุคคลที่ยังไม่ไ วชัอ "งบการเงิน" จึ	ด้น่าส่งรายงานการครวจ: งจะถือว่าได้ปฏิบัติตามม	สอบและรับรองปัญชีทางอิเล็กทรอนิกเ ทศรา 69 แห่งประมงตรัษฎากร	ส์ (DBD e-Fil	ing) ของกรมพัฒนาธุรกิจ	จการค้า

รูปที่ 4.7.2 พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน

# ขั้นตอนที่ 3 ใส่เลขประจำตัวผู้เสียภาษีและรหัสผ่าน



รูปที่ 4.7.3 เลขประจำผู้เสียภาษีและรหัสผ่าน

# ขั้นตอนที่ 4 เลือกประเภทแบบ >เลือก เดือน/ปีภาษี>เลือกเดือน/ปีที่ต้องการ>แสดงรายการ

	รระประวัติดัญลีเการ์อาราะ ประเภาของ ค.พ.30 () หมายมาย () คิมายมาย () คิมายมาย	การัฐสค้าเพิ่มราชาที่ : 8 ภาษี กษังการขึ้นแบบรา กษั *	รุงในอพแสงองที่ - 			
			m			
	เลขที่ไหเสร็จ	หมายเลขอ้างอังการขึ้นแบบข	วันที่ธำระภาษี	เคือน/ปิลาษี	จ้านวนอิน	
	620100000	000000000	20/02/2562	01/2532		109.0
189198919	อดีอก พิมพ/คาวนับเลค โบเสร้ารับเว			► B		
		เองปริการกรลั 30 อาคารกร	ขมาษิทางอิลักษรอย่าส์ กรมสรรษกร.ก ณสรรษกระชิ้น 27 ชุยุษทลโยชิน 7 ลม	กะทรวงการคลัง มหหลโยชัน		
		C m	รรรามสองใน เอทาหญ่าไท กรุมทางร 1041	00		
		รปที่ 4.7.4 เ	ลือกประเภทแบา	Jภ.พ.30		
		٩				
	Ng		đ. 4. 0			
ันตอน	เที่ 5 OK>ตรวจ	สอบถูกต้องของใบเ	สร็จรับเงิน			
ั่นตอน	เที่ 5 OK>ตรวจ	สอบถูกต้องของใบเ	สรีจรับเงิน			
ั่นตอน	เที่ 5 OK>ตรวจ	สอบถูกต้องของใบเ	สรีจรับเงิน	191 *		
ันตอน	เที่ 5 OK>ตรวจ • ๛กิเมริง	สอบถูกต้องของใบเ	สรี่จรับเงิน			
ันตอน	เที่ 5 OK>ตรวจ สามาณระก อ. Hope Interes X Scorent	สอบถูกต้องของใบเ เว็บ - Wedows Internet Explorer calgosthics bioinmenters sector 1015 • 🗶 Select	สรีจรับเงิน	плиснаний зостанствия		
นตอน	เที่ 5 OK>ตรวจ ************************************	สอบถูกต้องของใบเ แม่น Wedows Interest Exposer Magashi co Select With Sico Galary -	สรีจรับเงิน			
ั้นตอน	เที่ 5 OK>ตรวจ # 46076004506 > https://conver > forcoment > forcoment > forcoment > 1000000000000000000000000000000000000	สอบถูกต้องของใบเ แห่ง Woodows Internet Report Magastrics Internet Report Select Magastrics Resources Selective Tools •	สรีจรับเงิน •• ค.			
ั้นตอน	เที่ 5 OK>ตรวจ Mandlaated Map://turke Const Co	สอบถูกต้องของใบเ และ Woodows Internet Topicnet Magas St. cg. bin main Tomig and St. fill • @ Select • Wood Stace Gathey • • @ • Page • Safety • Tools • • Juan Fi	สรีจรับเงิน ๑- ต ม			
ั้นตอน	1ที่ 5 OK>ตรวจ ************************************	สอบถูกต้องของใบเ แม่ - Woodows Intervet Teptoner response constant Tentoperstant In Market State Cathery - Intervet LowerF	สรีจรับเงิน •• ต ม			
ั้นตอน	เที่ 5 OK>ตรวจ Marine State	สอบถูกต้องของใบเ atu - Wedows Interest Deployer religion - Second Web Sales Gatery - Web Sales Gatery - Web Sales Gatery - Web Sales Gatery - New Fi Duer Fi	สรีจรับเงิน •			
ั้นตอน	1ที่ 5 OK>ตรวจ Constant Constant Const	สอบถูกต้องของใบเ abu Wedows Internet Deployer adgestic cycles manifestion system (all) • Seet • Mac State Colory • • Mac State	สรีจรับเงิน •			
ั้นตอน	Iที่ 5 OK>ตรวจ Mariluster Mariluster Const Con	สอบถูกต้องของใบเ เมืองพodows Internet Explorer religio Story Explorer Conference * Soliest * Windo Store Confere * * Windowski * * Windowsk	สรีจรับเงิน • • • • •			
ั้นตอน	Iที่ 5 OK>ตรวจ Marchaetet Marchaetet Marchaetet Feronet รู้ร่างวการีอา เตษประชาศา รู้ร่างวการีอา เตษประชาศา รู้ร่างวการีอา เตษประชาศา รู้ร่างวการีอา	สอบถูกต้องของใบเ และ พระสงครไทยาาร โดยงาย เหตุอะทะ ca ben man from protection - 25 Select - 2 Sele	สรีจรับเงิน 			
ั้นตอน	19 5 OK>95 39 Handlanded Han	สอบถูกต้องของใบเ แม่น - Weedows Interest Explorer adgeste car ber many francisers adgeste car ber many francisers adgeste car ber many francisers adgeste car ber many francisers adgeste car ber many francisers ber ber francisers adgeste car ber francisers adgeste car ber ber francisers adgeste car ber ber francisers adgeste car ber adgeste car ber adgeste car ber ber francisers adgeste car ber adgeste car ber addeste car ber adgeste c	สรีจรับเงิน 			
ั้นตอน	19 5 OK>05 30 Handlandted Han	สอบถูกต้องของใบเ atu - Woodows Internet Deplorer religion to cg- ben man Tend yordini (all) • Select • Select • Visio Sales Galary • • Page - Salety • Tools • Internet falsen Woodows Leviel and Tables • • Page - Salety • Tools • Internet • Page - Salety • Tools • • Page - Salety • Tools • • Our Fall • Our Fall	สรีจรับเงิน 			
ั้นตอน	19 5 OK>9539 Marilustus Mari	สอบถูกต้องของใบเ สอบถูกต้องของใบเ สอบถูกต้องของใบเ สอบถูกต้องของใบ สอบถูกต้องของใบ สอบถูกต้องของใบ สอบถูกต้องของใบ สอบถูกต้องของ สอบถูกต้องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของใบ สอบถูกต่องของของของใบ สอบถูกต่องของของของของของของของของของของของของขอ	สรี จรับเงิน 			
ั้นตอน	1ที่ 5 OK>ตรวจ ชังเกไมเสรียร Mariluster Const	สอบถูกต้องของใบเ เมษะ เป็น - 1055 โดย โดยาระ โดยังมะ - 1055 โดย โดยาระ - 1055 โดย โดยาระ - 1055 โดย โดยาระ - 1055 โดยาร์ - 1055 โดยา	สรี่จรับเงิน *			
ั้นตอน	Ini 5 OK>ตรวจ Manfluiefed Map://tow Protection รักระกามีอา เตราะรักร่าง รักษา เตราะรักร่าง รักษา เตราะรักร่าง เตราะรักร่าง เตราะรักร่าง เตราะรักร่าง เตราะรักร่าง เตราะรักร่าง	สอบถูกต้องของใบเ เมษ. Wedows Interest Explorer respondency - ing Solect - Bislect - Page - Salety - Tools - - Interfermenter functional entry - Inte	สรี่จรับเงิน 	nt Access colors conserve and a serve a se		
ันตอน	Ini 5 OK>ตรวจ Marilanetet Marilanetet Marilanetet Marilanetet Secons Se	สอบถูกต้องของใบเ เมษ. พระสองธไฟยาระ โปรองระ เป็นจะที่เราะ เป็นจะระ โปรองระ - 25662 - 256	สรี่จรับเงิน 	nge hom untepage		

รูปที่ 4.7.5ใบเสร็จรับเงินก่อนพิมพ์

ขั้นตอนที่ 6 เลือก Adobe PDF > Print (เพื่อเก็บใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน)

opions	
Select Printer	
Add Printer	🚔 Fax
Adobe PDF	FL-2_RICOH MP C
et CC PDF Converter	LAN-Fax RICOH_F
• III	Þ
Status: Ready	Print to file Preferences
Location:	
Comment:	Find Printer
Page Range	
	Number of engines: 1
Selection Current Page	Number of copies.
Pages: 1	
Enter either a single page number or a single page range. For example, 5-12	11 22 33
Pr	int Cancel Apply

۹

ขั้นตอนที่ 7 ใส่ข้อมูล ชื่อบริษัท\_ปี\_ประเภทแบบ\_ใบเสร็จรับเงิน\_เดือน > Save

					AV	
Organize   New folder					800	• 🕐
📝 Searches	-	Name	C C		D	ate modif
🖳 Computer						
💒 Local Disk (C:)			No items	match your search.		
👝 Local Disk (D:)						
DVD RW Drive (E:)						
FixedHDD (\\WIN2012HV) (W:)						
Trainee (\\SIM2561\User) (X:)						
🔒 Nero Scout	-					
🗣 Network	4					
🗐 Control Panel						
💷 All Control Panel Items						
🛼 Appearance and Personalization						
🔗 Clock, Language, and Region						
Ease of Access	-	•	III			
File name: XXX 62 PP.30 Jungs	ลรับเวิณ	01				
Save as type: (PUF files (".PUF)						

รูปที่ 4.7.7 ชื่อไฟล์ใบเสร็จรับเงิน

### ขั้นตอนที่ 8 ตรวจสอบความถูกต้องของใบเสร็จรับเงิน

Y	າມ	สร์จรับเงิน
หน่วอรับชำระ	กองบริหารการคลังและราชได้ กรม	สรรทากร
ผู้จำระกานือากร	บริษัท เรนโบว่ จำลัด	
เลขประจำคัวผู้เสีย	อามือากราลขประจำด้วประชาชน	9853423551463 สาพา (
อำนวยการกองบริ วันชำระเงิน/วันนั เลขที่ใบเสร็จ	าน หารการคลังและรายได้หรู้วับขอบอำ ห่าง 20.02/2562 62102992289	นาจ นายสมชายคำแคง เคือน/ปีกานี 01/2562
จำนวนเงิน	************109.00 บาท	эн.
	หนึ่งร้อตก้าบาทด้วน)	
หมายเลขอ้างอิง	P3023677168	
	รูปที่ 4.7.8	าลับบอร์เนื้อ ใบเสร็จรับเงิน

# 4.8 จัดทำรูปเล่มรายงานภาษีซื้อ-ขาย

นำรายการภาษีซื้อ-ภาษีขายทั้งปีเข้ารูปเล่ม โคยในเล่มต้องมีใบสรุปรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มประจำปี



รูปที่ 4.8.1 รูปเล่มรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย

#### เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 9853423551463

สรุปรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำปี 2561

บริษัท เรนโบว่ จำกัด

เดือน	ยอดงาย	ภาษีขาย	ยอดซื้อ	ภาษีชื่อ	ผลต่างภาษี	ภาษียกมา	ยอดชำระ
มกราคม	2,685,279.15	187,969.55	520,677.25	36,447.41	151,522.14	-	151,522.14
กุมภาพันธ์	624,554.07	43,718.78	376,148.66	26,330.41	17,388.37	-	17,388.37
มีนาคม	206,619.62	14,463.38	116,246.26	8,137.24	6,326.14	-	6,326.14
เมษายน	710,857.01	49,759.99	103,788.20	7,265.17	42,494.82	-	42,494.82
พฤษภาคม	361,859.44	25,330.16	44,122.64	3,088.58	22,241.58	-	22,241.58
มิถุนายน	2,065,902.33	144,613.16	117,574.69	8,230.23	136,382.93	-	136,382.93
กรกฎาคม	1,128,811.86	79,016.84	70,213.74	4,914.96	74,101.88	-	74,101.88
กรกฎาคม (เพิ่มเติม)	(241,682.25)	(16,917.76)	-	-	(16,917.76)		-16,917.76
สิงหาคม	835,754.76	58,502.83	106,627.77	7,463.95	51,038.88	-	51,038.88
สิงหาคม (เพิ่มเติม)	110,179.35	7,712.55	-	-	7,712.55	-	7,712.55
กันยายน	453,609.25	31,752.65	63,957.17	4,477.00	27,275.65	-	27,275.65
ตุลาคม	985,887.78	69,012.15	63,812.85	4,466.71	64,545.44	-	64,545.44
พฤศจิกายน	1,220,000.00	85,400.00	54,356.48	3,804.95	81,595.05	-	81,595.05
พฤศจิกายน (เพิ่มเติม)	23,442.81	1,640.99	-	-	1,640.99	-	1,640.99
ธันวาคม	2,611,780.38	182,824.62	67,464.41	4,722.50	178,102.12	-	178,102.12
	13,782,855.56	964,799.89	1,704,990.12	119,349.11	845,450.78		845,450.78

# รูปที่ 4.8.2 ใบสรุปรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มประจำปี

ใบสรุปรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเคือนและใบแนบภ.พ.30 จะเกิดขึ้นเมื่อสำนักงานใหญ่ยื่น แบบภ.พ.30รวมกันกับสาขา

ປາະຈຳຄັວຜູ້ເຄີຍເກສີອາກາ (ເວາແລັດ ຈົ້ວຜູ້ປາະກອນຄາກ ນຳ:	0115548008080 ษัท ใหศาลโฮว์ จำกัด	] 🔽 ເນຍີເຊິ່ມສິສສິ	🗖 กรณี ขึ้นเพิ่มติมครั้งที่		อาเมที่ [
2180::684	ທານິຈາຍແລະການີຂຶ້ອຈອงสถาน	ประกอบการแต่ละแห่งจำนวน	3 10	84	
1. ขอดขายในเดือนนี้	หรือกรณีขึ้นเพิ่มติม	<ul> <li>(1.1) ออลจายแจ้งไว้จาล</li> <li>(1.2) ออลช้อแจ้งไว้กำม</li> </ul>	4,643,245.56		
<ol> <li>อบ ขอดขายที่เสียภาษีในอัด</li> </ol>	ຈາລ້ອຍສະ o (ຄ້ຳນຶ່ງ		0.00		
<ol> <li>คบ ออกขายที่ได้รับอกเว้น (</li> </ol>	ด้านีอ		0.00		
<ol> <li>มอดขายที่เพื่อมสัยภาษี (12</li> </ol>	63.9		4,643,245.56		
<. ภาษิหายเคืองณี้				325,027.13	
<ol> <li>ขอดชื่อที่มีสำเร็นำภามีชื่อมา ในการคำนวณภาษีเดือนนี้</li> </ol>	ห้ก หรือกรณีอื่นสั่นเสิม	(6.1) ออครื้อแจ้งไว้ชาค	2,992,629.26		
<ol> <li>ภาษีชื่อเคือนนี้ (ตามกเล็กฐา</li> </ol>	นใบกำกับภาษิของขอครื้อคาม	6.)		209,483.79	
<ol> <li>ภาษิที่ด้องชาวะเดือนนี้ (ถ้า -</li> </ol>	ระกากว่า ๆ)			115,543.34	
<ol> <li>กามีข่าระเกินเคียนนี้ (ถ้า 5 1</li> </ol>	ນ້ອຍກວ່າ າງ				
10. ກາອີທີ່ຮ່າວະເທີນອຸທມາ				0.00	
🗷 าา. ด้องข่าวะ (ถ้า พ. มากก	131 10.)		115,543.34		
🗖 12. ອຳລະເຕີນ(ດ້ຳ 10. ນາກ	กว่า 6.) หรือ (9. จวมกับ 16.)				

รูปที่ 4.8.3 ใบสรุปรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน

ลำเงับ จั	ຄາມສູໃຫญ່ ອ້າງສາງນີ້	ชื่อสำนักงานใหญ่และสาพา	ที่ตั้งสถานประกอบการ		ยอดขาย นี่ดีคงชื่อ เป็น	ยอดขาย ที่ต้องสินกานี	สานียาย	anafa	การสึก	การียุกล่าเพิ่ม ที่ด้องสารระระ
			savii	าหัสไปวษณีย์					(ชำระเกิน(-)	
j.	00000		213	10570	4,643,245.56	325,027.13	2,979,802.85	208,585.94	116,441.1	
2	00001		177,178	10570	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0	
3	00002		99.5	10120	0.00	0.00	12,826.41	897.85	-597.5	
			-			- 126 047 12	2002 020 000	100 102 70	115.213	

#### ใบแนบ ภ.พ.30 รายละอัยดภาษีรายและภามีชื่อของสถานประกอบการแต่ละแห่ง

รูปที่ 4.8.4 ใบแนบ ภ.พ.30

### 4.9 จัดทำรูปเล่มเอกสารภาษี

นำใบแบบภ.พ.30และใบเสร็จรับเงินทั้งปีเข้ารูปเล่มรายงาน โดยเรียงจากเคือนธันวาคม>เดือน มกราคม



รูปที่ 4.9.1รูปเล่มรายงานภ.พ.30

#### 4.10 จัดเก็บเอกสารส่งคืนลูกค้า

จัดเก็บเอกสารทั้งหมดใส่กล่องเตรียมจัดส่งคืนลูกค้าโดยแต่ละกล่องจะต้องระบุจำนวนกล่อง และ ระบุรายละเอียดต่างๆที่อยู่ภายในกล่อง เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหาเอกสาร และลดข้อผิดพลาดในการ เกลื่อนย้าย



รูปที่ 4.10.1 กล่องใส่เอกสารเตรียมส่งคืนลูกค้า



รูปที่ 4.10.2 กล่องใส่เอกสารเตรียมส่งคืนส่งลูกค้า

#### 4.11 สรุปขั้นตอนการดำเนินงานการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

รับเอกสารจากบริษัทลูกค้า ทางบริษัทรับเอกสารจากบริษัทลูกค้าเพื่อนำมาทำการตรวจสอบและบันทึกบัญชี

ตรวจใบกำกับภาษี หลังจากตรวจสอบเอกสารที่ได้รับจากบริษัทลูกค้าก็จะเริ่มทำการตรวจใบกำกับภาษี

- นำเอกสารเข้าแฟ้มซื้อเชื่อและขายเชื่อ เมื่อตรวจใบกำกับภาษีเสร็จแล้วให้นำใบกำกับภาษีทั้งหมดมาเรียงในแฟ้มซื้อเชื่อและ ขายเชื่อ โดยเรียงจากลำดับวันที่เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบในขั้นตอนต่อไป
- บันทึกรายการบัญชีสื้อเชื่อและขายเชื่อ บันทึกรายการภาษิซื้อลงในรายการซื้อเชื่อและบันทึกรายการภาษิขายลงในรายการขาย เชื่อ เพื่อเข้าสู่รายการบันทึกบัญชีต่อไป
- สรุปรายงานภาษีชื่อและรายงานภาษีขาย เมื่อบันทึกรายการเสร็จทั้งหมดแล้วให้ทำการสรุปยอดภาษีซื้อ-ภาษีขายที่เกิดขึ้นใน เดือนเพื่อส่งให้ลูกก้าตรวจสอบยอดสรุปของภาษีซื้อ-ภาษีขายในเดือนก่อนทำการยื่นแบบภ.พ.30
- ทำการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อบันทึกรายการบัญชีและสรุปรายงานภาษีซื้อและภาษีขายส่งให้ลูกค้าตรวจสอบแล้วทาง บริษัทจะทำการยื่นแบบภ.พ.30 ซึ่งการยื่นแบบมี 2 วิธี คือ การยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ตและยื่นแบบที่สำนักงานกรมสรรพากร
- พิมพ์ใบเสร็จรับเงินทางอินเทอร์เน็ต หลังจากทำการยื่นแบบภ.พ.30 เสร็จสิ้นหมดแล้วผ่านไป 3 วันจึงจะพิมพ์ใบเสร็จรับเงินได้ โดยขั้นตอนการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน
- จัดทำรูปเล่มรายงานภาษีชื่อและรายงานภาษีขาย นำรายการภาษีชื่อ-ภาษีขายที่เกิดขึ้นแต่ละเดือนเข้ารูปเล่ม โดยในแต่ละ จะต้องมิใบสรุปรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มประจำปี อยู่ด้านหน้ารายการใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นในเดือนนั้น
- จัดทำรูปเล่มเอกสารภาษี นำภ.พ.30และใบเสร็จรับเงินทั้งปีเข้ารูปเล่มรายงาน โดยเรียงจากเดือนธันวาคม>เดือนมกราคม (บนลงล่าง)

 จัดเก็บเอกสารส่งคืนลูกค้า จัดเก็บเอกสารทั้งหมดใส่กล่องเครียมส่งคืนลูกค้าโดยกล่องจะต้องระบุจำนวนกล่องและหน้ากล่อง ต้องมีเอกสารติดไว้เพื่อระบุรายละเอียดเอกสารในกล่องเพื่อง่ายในการหาเอกสารและลดโอกาสข้อผิดพลาดในการเคลื่อนย้าย

#### รูปที่ 4.11.1 สรุปขั้นตอนการคำเนินงานการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

# บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

# 5.1 สรุปผลการปฏิบัติสหกิจศึกษา5.1.1 สรุปผลการปฏิบัติ

จากการเข้าร่วมปฏิบัติการโครงงานสหกิจศึกษาของมหาวิทยาลัยสยามตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562 ที่บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด ทางพนักงานบัญชีก็ได้ให้ความ ร่วมมือในการให้ความรู้และคำแนะนำกับคณะผู้จัดทำเป็นอย่างดี ทำให้มีความเข้าใจถึงเนื้อหาและ รายละเอียดของงานมากยิ่งขึ้น โดยได้ประโยชน์จากการปฏิบัติงานดังนี้

ใด้ศึกษาการตรวจสอบใบกำกับภาษี การบันทึกรายการบัญชี การจัดทำรายงานภาษีซื้อและ รายงานภาษีขาย การนำข้อผิดพลาดที่เกิดจากการทำงานมาปรับปรุงและพัฒนาให้ดีกว่าเดิม การตรงต่อเวลา และอดทนต่อปัญหาที่เกิดจากการทำงาน

#### 5.1.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1) ข้อมูลที่ได้มาจากโครงการสหกิจศึกษาไม่ชัดเจนและชั่วโมงในการชี้แจงข้อมูล รายละเอียดรูปเล่มโครงงานน้อยเกินไป

 2) เนื่องจากการเรียนรู้ในส่วนของภาคปฏิบัติยังมีน้อยทำให้ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน จริงจึงยังไม่เพียงพอ และคำศัพท์เฉพาะทางบัญชีที่ไม่เข้าใจความหมายทำให้มีปัญหาในเรื่องการ สื่อสารกับพนักงานบัญชี ปัญหาดังกล่าวส่งผลให้ในการปฏิบัติงานช่วงแรกมีข้อผิดพลาดบ่อย

#### 5.1.3 ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

 กวรแจ้งรายละเอียดของข้อมูล โครงงานแต่ละส่วนให้ชัดเจนและเพิ่มชั่วโมงการชี้แจง รายละเอียดของรูปเล่มรายงานให้มากกว่าเดิม

 ควรศึกษาหรือสอบถามข้อมูลของบริษัทที่ปฏิบัติงานในเรื่องของการใช้โปรแกรมใน การบันทึกบัญชีเพื่อเตรียมพร้อมก่อนเริ่มปฏิบัติงานจริง

#### 5.2 สรุปผลโครงงาน

#### 5.2.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาโครงงาน

เนื่องจากข้อมูลส่วนใหญ่เป็นข้อมูลความลับของทางบริษัทที่ไม่ต้องการเปิดเผยให้ บุคคลภายนอกเพราะฉะนั้นการนำข้อมูลมาใส่จะต้องปิดข้อความบางส่วนไปเพื่อความปลอดภัย ของบริษัทลูกค้าและต้องขออนุญาตพนักงานบัญชีก่อนนำมาใส่ในเนื้อหาก่อนทุกครั้ง

#### 5.2.3 ข้อเสนอแนะ

จากการขอคำปรึกษาจากพนักงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่นำมาใช้ในเนื้อหาโครงงาน จึงได้ทำการสร้างข้อมูลสมมติขึ้นมาให้แตกต่างจากข้อมูลเดิมแต่เนื้อหาองค์ประกอบที่สำคัญยังคง อยู่ครบถ้วนสมบูรณ์



### บรรณานุกรม

สมเดช โรจน์คุรีเสถียรและคณะ. (2554). การจัดการเอกสารรับ-จ่ายเงินอย่างเหนือชั้นให้สรรพกร ยอมรับ. กรุงเทพ: ธรรมนิติ เพรส.

สุเมธ ศิริกุณโชติ. (2561). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561 . กรุงเทพ: เรือนแก้วการพิมพ์. อมรศักดิ์ พงศ์พศุตม์. (2556). การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มขั้นสูง. กรุงเทพ: ชวนพิมพ์.



#### ภาคผนวก ก

# ภาพขณะปฏิบัติงาน











#### ภาคผนวก ข

#### บทความวิชาการ

#### การจัดทำและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

Preparing and Filing Valve Added Tax Return (PP.30)

วรรณศิริ ธรรมเจริญ', กมลมาศ ศิริสงก์<sup>2</sup> ภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม 235 ถนนเพชรเกษม เขตภาษีเจริญ กทม. 10160 Email: wansiriyoona@gmail.com<sup>1</sup>, kamonmas23102540@gmail.com<sup>2</sup>

#### บทคัดย่อ

บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด เป็นบริษัทที่ ให้บริการทางด้านบัญชีและภาษีอย่างเต็มรูปแบบ บริการให้คำปรึกษาทางด้านภาษี การจัดทำงบเงิน การ ยื่นแบบภาษีเงินได้(ภ.ง.ค.) ภาษีมลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ทุกประเภทเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร ในปัจจุบันบริษัท ส่วนใหญ่มักมีปัญหาเรื่องการส่งยื่นแบบ ภาษีมลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เนื่องจากคำนวณยอคภาษีซื้อ และภาษีขายผิดพลาด ทำให้เกิดปัญหาตามมา อาทิ การเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ความเสี่ยงในการโคน ตรวจสอบจากกรมสรรพากรหากยื่นแบบเกินกำหนด บ่อยครั้ง ในโครงงานเล่มนี้ประกอบด้วย ความหมาย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ภาษีที่ได้รับการ ยกเว้น ภาษีในอัตราร้อยละ 0 กำหนดการยื่นแบบผ่าน ทางอินเทอร์เน็ต จากที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานใน ตำแหน่งผ้ช่วยพนักงานบัญชี ในการปฏิบัติงานคณะ ผู้จัดทำได้รับการมอบหมายงานดังนี้ การตรวจ ใบกำกับภาษี การจัดเรียงวันที่ การกรอกข้อมูลภาษี ซื้อและภาษีขายลงโปรแกรมสำเร็จทางบัญชี การสรุป ้ยอดภาษีซื้อและภาษีขายในแต่ละเดือน การยื่นแบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร การ พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน การจัดทำรูปเล่มเอกสาร และการ เก็บเอกสารส่งคืนลูกค้า

กณะผู้จัดทำได้เลิ่งเห็นถึงปัญหา และความสำคัญของ การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภ.พ.30) จึงเกิดความสนใจ และจัดทำโครงงานนี้ขึ้น เพื่อนำความรู้และ ประสบการณ์ที่ได้รับมาเผยแพร่ให้กับผู้ที่มีหน้าที่เสีย ภาษี ในการลดข้อพลาดของการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) พัฒนากระบวนการจัดทำยื่นแบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภ.พ.30) ให้ดียิ่งขึ้นและเป็นประโยชน์ แก่บุคคลที่กำลังศึกษาและมีความสนใจในเรื่องการ จัดทำ และยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ให้มีความ เข้าใจมากยิ่งขึ้น

#### Abstract

SIM Account Co.Ltd. is a full-scale accounting and tax management company that provides consulting on all types of tax, financial statement preparation, income tax submissions (PND), and VAT (VAT30) for filing with the Revenue Department. Currently, most companies have trouble with VAT (VAT 30) because of mistakes in input tax and sales tax calculation, leading to many problems, such as additional fines and the risk of being examined by the Revenue Department if filing multiple overdrafts too often. This project includes VAT definition, taxpayer, tax exempt, 0 percent tax, and online filing schedule. As the authorswere working as assistant accountants, the authors were assigned the following tasks: Tax invoice inspection; date sort; entering sales and sales tax information into the accounting program; summarization of monthly sales

and sales tax amounts; submission of VAT forms (VAT 30) for submission to the Revenue Department; printing of receipts; documentation; and collecting the documents to return to the customers.

The authors became aware of the problems and the importance of submitting VAT forms (VAT 30), so we were interested and created this project to spread our knowledge and experience to taxpayers to reduce the mistakes in VAT forms (VAT 30) filing, improve their procedures in filing VAT forms (VAT 30), and benefit those who are interested in studying how to create and file VAT forms (VAT 30).

#### วัตถุประสงค์

 เพื่อศึกษาขั้นตอนจัดทำเอกสาร การตรวจสอบ เอกสาร และการสรุปรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย
 เพื่อนำความรู้ที่ได้จากการศึกษาในภาคทฤษฎีมา ปรับใช้ในภาคปฏิบัติ

 3.เพื่อให้นักศึกษาได้ปรับตัว และเรียนรู้วิธีการสื่อสาร การสร้างความสัมพันธ์กับผู้ร่วมงาน และให้นักศึกษา ได้สัมผัสกับประสบการณ์จริงจากการทำงาน

#### ขอบเขต

ขอบเขตด้านเนื้อหา

1.สึกษาข้อมูลเกี่ยวกับขั้นตอนการดำเนินงานการจัดทำ
 รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

2.ศึกษาข้อมูลค้านการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ผ่านทางอินเทอร์เน็ต

งอบเขตค้านระยะเวลา

โครงงานเล่มนี้ได้ทำการศึกษาข้อมูล รวบรวมข้อมูล และปฏิบัติงานในช่วงวันที่ 14 พฤษภาคม-30 สิงหาคม 2562

#### ประโยชน์ที่ได้รับ

ใด้ศึกษาการตรวจสอบใบกำกับภาษี การบันทึก รายการบัญชี การจัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงาน ภาษีขาย การนำข้อผิดพลาดที่เกิดจากการทำงานมา ปรับปรุงและพัฒนาให้ดีกว่าเดิม การตรงต่อเวลา และ อดทนต่อปัญหาที่เกิดจากการทำงาน

#### ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

1.รับเอกสารจากบริษัทลกค้า ทางบริษัทรับเอกสารจากบริษัทลูกค้าเพื่อนำมาทำการ ตรวจสอบและบันทึกบัญชี 2. ตรวจใบกำกับภาษี หลังจากตรวจสอบเอกสารที่ได้รับจากบริษัทลูกค้าก็ จะเริ่มทำการตรวจใบกำกับภาษี 3.นำเอกสารเข้าแฟ้ม RR&IV เมื่อตรวจใบกำกับภาษีเสร็จแล้ว ให้นำใบกำกับภาษี ทั้งหมดมาเรียงในแฟ้ม RR (การซื้อเชื่อ) และ IV (การ ขายเชื่อ) โดยเรียงจากลำดับวันที่ เพื่อง่ายต่อการ ตรวจสอบในขั้นตอนต่อไป 4.บันทึกรายการบัญชีซื้อเชื่อ (RR) &งายเชื่อ (IV) บันทึกรายการภาษีซื้อลงในรายการ RR (การซื้อเชื่อ) และบันทึกรายการภาษีขายลงในรายการ IV (การขาย เชื่อ) เพื่อเข้าสู่รายการบันทึกบัญชีต่อไป 5.สรุปรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย เมื่อบันทึกรายการเสร็จทั้งหมดแล้วให้ทำการสรุปยอด ภาษีซื้อ-ภาษีงายที่เกิดขึ้นในเดือนเพื่อส่งให้ลูกค้า ตรวจสอบขอคสรุปของภาษีซื้อ-ภาษีขายในเดือนก่อน **ທຳ**การยื่นแบบภ.พ.30 6. ทำการยื่นแบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เมื่อบันทึกรายการบัญชีและสรุปรายงานภาษีซื้อและ ภาษีขายส่งให้ลกค้าตรวจสอบแล้ว ทางบริษัทจะทำ การยื่นแบบภ.พ.30 ซึ่งการยื่นแบบมี 2 วิธี คือ การยื่น แบบทางอินเทอร์เน็ตและยื่นแบบที่สำนักงาน กรมสรรพากร 7.การพิมพ์ใบเสร็จรับเงินทางอินเทอร์เน็ต หลังจากทำการยื่นแบบภ.พ.30 เสร็จสิ้นหมดแล้วผ่าน ไป 3 วันจึงจะพิมพ์ใบเสร็จรับเงินได้โดยขั้นตอนการ

พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน

8.จัดทำรูปเล่มรายงานภาษีซื้อ-ขาย

นำรายการภาษีซื้อ - ภาษีขายที่เกิดขึ้นแต่ละเดือน เข้ารูปเล่ม โดยในแต่ละจะต้องมีใบสรุปรายงาน ภาษีมูลก่าเพิ่มประจำปี อยู่ด้านหน้ารายการใบกำกับ ภาษีที่เกิดขึ้นในเดือนนั้น

9. จัดทำรูปเล่มเอกสารภาษี

นำภ.พ.30และ ใบเสร็จรับเงินทั้งปีเข้ารูปเล่มรายงาน โดยเรียงจากเดือนชันวาคม>เดือนมกราคม (บนลง ถ่าง)

10. จัดเก็บเอกสารส่งคืนลูกค้า

จัดเก็บเอกสารทั้งหมดใส่กล่องเตรียมส่งคืนลูกค้าโดย กล่องจะต้องระบุจำนวนกล่องและหน้ากล่องต้องมี เอกสารติดไว้เพื่อระบุรายละเอียดเอกสารในกล่องเพื่อ ง่ายในการหาเอกสารและลดโอกาสข้อผิดพลาดในการ เกลื่อนย้าย

#### สรุปผล

จากการเข้าร่วมปฏิบัติการโครงงานสหกิจ ศึกษาของมหาวิทขาลัยสยามตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง 30สิงหาคม 2562 ที่บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด ทางพนักงานบัญชีก็ได้ให้ความร่วมมือในการ ให้ความรู้และคำแนะนำกับคณะผู้จัดทำเป็นอย่างดี ทำ ให้มีความเข้าใจถึงเนื้อหาและรายละเอียดของงานมาก ยิ่งขึ้น โดยได้ประโยชน์จากการปฏิบัติงานดังนี้

 1. ได้ศึกษาและตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อและภาษี งาย

 2. ได้ศึกษาจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายรวมถึง การยื่นแบบภ.พ. 30 ส่งกรมสรรพากร

ได้เรียนรู้รายละเอียดและกระบวนการการจัดทำ

รายงานภาษีจากพนักงานบัญชีโดยตรง

 สามารถนำข้อผิดพลาดที่เกิดจากการทำงานไป ปรับปรุงให้พัฒนาให้ดีกว่าเดิม

 5. ได้ฝึกการปฏิบัติงานให้ตรงต่อเวลาเพื่อส่งงานได้ ทันเวลาตามกำหนด

 6. ได้ฝึกฝนความอดทนต่อปัญหาและการแก้ปัญหาที่ เกิดขึ้น เสริมสร้างบุคลิกภาพที่ดีและการสื่อสารคำศัพท์
 เฉพาะทางให้เข้าใจมากยิ่งขึ้น

#### กิตติกรรมประกาศ

การที่คณะผู้จัดทำ ได้มาปฏิบัติในโครงการ สหกิจศึกษา ณ บริษัท ซิม แอคเคาท์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562 ส่งผลให้ คณะผู้จัดทำ ได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่ เป็นประโยชน์ต่อการเรียนและปฏิบัติงานในอนาคต ขอขอบคุณนางสาวสุธีรา โรจน์วัลลี นางสาวนริศรา บังเกิด นางสาวปณาลี ทัศนถวิลและอาจารย์วิรากานต์ เทวินภิบาลพันธุ์ ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล และเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จ สมบรูณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจใน ชีวิตการทำงานจริงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

#### เอกสารอ้างอิง

อมรศักดิ์ พงศ์พศุตม์, (2556). การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม ขั้นสูง .กรุงเทพ, กรุงเทพ: ชวนพิมพ์. สุเมธ ศิริคุณโชติ, (2561). ภาษีอากรตามประมวล รัษฎากร 2561 .กรุงเทพ, กรุงเทพ: เรือนแก้วการพิมพ์. สมเดช โรจน์กุรีเสถียรและคณะ, (2554). การจัดการ เอกสารรับ-จ่ายเงินอย่างเหนือชั้นให้สรรพกรยอมรับ . กรุงเทพ, กรุงเทพ: ธรรมนิติ เพรส.

#### ภาคผนวก ค

### ไวนิล

# 🔘 การจัดทำและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

### Preparing and Filing Value Added Tax Return (PP.30)

ราชชื่อผู้จัดทำ	1.) นางสาววรรณฑีวี ธรรมเชวิญ 5904300115	ประโยชน์ที่กรดร่างะได้รับ
สถามประกอบการ	2.) นางสาวกมอมาท ครสงค 5904300143 บริษัท ขิม แอกแกรท์ จำกัด	ใด้ศึกษาการตรวจสอบใบกำกับภาษี การบันทึกรายการบัญชี
ที่ตั้งสถานประกอบการ	เอขที่ 542 ถนนเทพระเกมน แขวงปากคลองภามีเขริญ เขตกามีหรัญ กรุงทพร 10160	การจัดทำรายงานภาษีชื่อและรายงานภาษีขาย การนำ ข้อผิดพลาดที่เกิดจากการทำงานมาปรับปรุงและพัฒนาให้ดี
ดักษณะการ ประกอบการ	เป็นบริษัทที่ให้บริการงานทางด้านบัญชิและภามีแบบครบวงจร ให้กำแนะนำทางด้านบัญชีและภามีอากรดรวจสอบบัญชี จดทะเบือนธุรกิจทุกรนิด อื่นกามีต่อกรมสรรทากร และงบ	กว่าเดิม การตรงต่อเวลา และอดทนต่อปัญหาที่เกิดจากการ ทำงาน
ด้านหน่งงานที่นักศึกษา ได้รับแอบหนาย	การเงินต่อกวมพัฒนารูวกิจการก้า ด้ายกน่งผู้ข่าวทพนักงานบัญช	ขึ้นตอนการด้าเนินงาน 1.) รับเอกตารงากบริษัทสูกค้า
ประวัติกราม เป็นบริษัทที่ได้บ่ ซึ่งแบบสงกรม บริษัทส่วนบาก มีความรู้ในด้านก มีขั้นดอนในการ บริษัททำการขึ้น งำนวน เงินที่สั นอกจากนี้หากบริ ถูกเรียกตรวงสอบ	มเป็นมาและความถ้ากัญของปัญหา วิการในด้านบัญชีและด้านภามี รวมถึงการ สรรพากรแบบเด็มรูปแบบ ในปัจจูบัน มักจะมีปัญหาเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำ มามีมูลด่าเพิ่ม เนื่องจากทางบริษัทลูกก้า ามีน้อย และไม่ทราบถึงวิธีการขึ้นแบบว่า จัดท้าอย่างไรอาจส่งผลกระทบให้ทาง กมีผิด และคำนวณยอดภามีธุทธิผิด ทำให้ องชำระภามีหรือภามีที่ชำระเกินผิด เม้าทำการขึ้นแบบผิดพลาดบ่อยกรั้งอาจ มจากกรมสรรพากร	ทางบรมทรบเอกสารจากบรมหาถูกคาเพอนามาทาการครวจสอบ และบันทึกบัญชี 2.) ตรวจใบกำกับภามี หลังจากครวจสอบเอกสารที่ใต้รับจากบริมัทลูกค้าก็จะเริ่มทำการ ครวจใบกำกับภามี 3.) นำเอกสารเข้นเทียม RR&IV เมื่อตรวจใบกำกับภามีเสร็จแล้ว ให้นำใบกำกับภามีทั้งหมดมา เรื่องในแพ้ม RR (การซื้อเชื้อ) และ IV (การจายเชื้อ) โดยเรียงจาก สำคับวันที่เพื่อง่ายค่อการครวจสอบในขั้นตอนต่อใป 4.) นั้นทึกรายการบัญชีชื้อเชื้อ (RR) & ขายเชื้อ(IV) นันทึกรายการภามีชื้อลงในรายการ RR (การซื้อเชื้อ) และบันทึก รายการภามีขายลงในรายการ IV (การขายเชื้อ) เพื่อเข้าสู่รายการ นันทึกบัญชีต่อไป 5.) สรุปรายงานภามีชื้อและภามีขาย เมื่อบันทึกรายการเสร็จทั้งหมดแล้วให้ทำการสรุปขอดภามีชื้อ ภามีขายที่เกิดขึ้นในเดือนเพื่อส่งให้ถูกค้าตรวจสอบขอดสรปของ
<ol> <li>เพื่อศึกษาขั้น และการสรุปราย</li> <li>เพื่อนำความ</li> <li>เพื่อนำความ</li> <li>เพื่อไห้นักศึก</li> <li>การสร้างความสั สัมผัสกับประสา</li> </ol> <u>ขอบเขตด้านเนื้อง</u> <ol> <li>ทึกษาข้อมูลด่า</li> <li>สึกษาข้อมูลด้า</li> </ol>	ดอนจัดทำเอกสาร การตรวจสอบเอกสาร เงานภาษีซื้อและภาษีขาย รู้ที่ได้จากการศึกษาในภาคทฤษฎีมาปรับ ษาได้ปรับตัว และเรียนรู้วิธีการสื่อสาร วัมพันธ์กับผู้ร่วมงาน และให้นักศึกษาได้ มการณ์จริงจากการทำงาน ขอบเขตของโครงงาน 11 กี่ยวกับขั้นตอนการคำเนินงานการจัดทำ เพิ่ม (ภ.พ.30) นการอื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ผ่าน	ภามีชื่อ-ภามีขายในเพือนก่อนทำการขึ้นแบบภ.พ.30 6.) ทำการมีนแบบ ภามีมูลท่างพิม (ภ.พ.30) เมื่อบันทึกราชการบัญชิงเละสรุปราชงานภามีชื่อและภามีขายสง ให้ถูกค้าตรวงสอบแล้ว ทางบรินัทจะทำการขึ้นแบบภ.พ.30 ซึ่ง การชื่นแบบมี 2.35 คือ การขึ้นแบบทางอินเทอร์เน็ดและขึ้นแบบที่ สำนักงานกรมสรรพรกร 7.) การพิมพ์ในเสร็จรับเวินทางอินเทอร์เน็ด พรังงากทำการขึ้นแบบภ.พ.30 เสร็จสั้นหอดแล้วผ่านไป 3.2 นจึง จะพิมพ์ใบเสร็จรับเวินได้โดยขั้นตอนการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน 8.) จัดทำรูปเล่มรายงานภามีชื่อ-ชาย นำราชการภามีชื่อ-ภามีขายที่เกิดขึ้นแต่ละเดือนเข้ารูปเล่ม โดยใน แต่ละจะค้องมีใบสรุปราชงานภามีมูลคำเพิ่มประจำปี อยู่ด้านหน้า ราชการโบกำกับการที่เกิดขึ้นในเดือนนั้น 9.) จัดทำรูปเล่มอกสารภามี นำก.พ.30 และใบเสร็จรับเงินทั้งปีเข้ารูปเล่มรายงาน โดยเรียงจาก เดือนขึ้นวาดมะเพือนกราคม (บนลงล่าง)
ทางอินเทอร์เน็ต <u>ขอบเขตค้านระฮะ</u> ไครงงานเล่มนี้ได้ ปฏิบัติงานในช่วง	<u>เวลา</u> ์ทำการศึกษาข้อมูล รวบรวมข้อมูล และ วันที่ 14 พฤษภาคม-30 สิงหาคม 2562	10, จังหลามเอกสารสวดหญาคา จัดเก็บเอกสารทั้งหมดใส่กล้องเครือบส่งคืนลูกค้าโดยกล่องจะค้อง ระบุจำนวนกล้องและหน้ากล่องต้องมีเอกสารติดไว้เพื่อระบุ ราชละเอียดเอกสารในกล่องเพื่อง่ายในการหาเอกสารและลด โอกาสข้อผิดพลาดในการเคลื่อนอ้าย

### ประวัติคณะผู้จัดทำ



วรรณศิริ ธรรมเจริญ 5904300115 ภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ ที่อยู่ปัจจุบัน 99/162 ลุมพินีคอนโคทาวน์บางแค แขวงบางแค เขตบางแค กรุงเทพฯ 10160



กมถมาศ ศิริสงค์ 5904300143 ภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ ที่อยู่ปัจจุบัน 126/37 ชาญอิสระซิตี้โฮม แขวงบางหว้า เขตภาษีเจริญ กรุงเทพ 10160