



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ขั้นตอนการบันทึกบัญชีรับ - จ่าย ของกิจการซื้อขายไป

The Procedure for income and expense of trading business

จัดทำโดย

นางสาว ณัฏฐา มุทเชื้อ 5604300207

นาย อจิระ มั่งสุไร 5604300238

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี คณะ บริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2558

หัวข้อโครงการ

ขั้นตอนการบันทึกบัญชีรับ - จ่าย ของกิจการซื้อขายไป

The Procedure for income and expense of trading business

รายชื่อผู้จัดทำ

1. นางสาว ณัฏฐา มุลเชื้อ 5604300207
2. นาย อจิระ มั่งสุไร 5604300238

ภาควิชา

คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

อาจารย์ วิจารณ์ พันธุ์

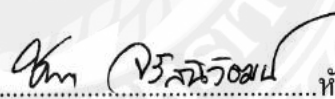
อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชา คณะบริหารธุรกิจ
สาขาการบัญชี ประจำปีการศึกษาที่ 3 / 2558

คณะกรรมการสอบโครงการ



.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์วิจารณ์ พันธุ์)



.....หัวหน้าทีมบัญชีที่ปรึกษา

(นางสาวชลดา จรัสนิวัฒน์)



.....กรรมการกลาง

(อาจารย์เกียรติศักดิ์ สิงห์โต)



.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักงานสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ)

ชื่อโครงการ : ขั้นตอนการบันทึกบัญชีรับ-จ่ายของกิจการซื้อขายไป
 ชื่อนักศึกษา : นางสาวณัฏฐา มุณเฑียร
 นางสาวอจิระ มั่งสุไร
 อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์วิราภรณ์ เทวินทิบาลพันธุ์
 ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
 ภาควิชา : การบัญชี
 คณะ : บริหารธุรกิจ
 ภาควิชา/ปีการศึกษา : 3/2558

บทคัดย่อ

บริษัท อาร์.พี.เอส. การบัญชีและธุรกิจ จำกัด เป็นบริษัทรับจัดทำบัญชีและภาษีอากร วางระบบบัญชีและเป็นที่ปรึกษาให้กับลูกค้า ซึ่งมี กิจการซื้อขายไป และ กิจการการให้บริการ โดยมีวัตถุประสงค์ในการบันทึกบัญชีและการปิดงบการเงินให้ได้ตรงตามมาตรฐานวิชาชีพทางบัญชีที่รับรองทั่วไป มีการแบ่งหมวดสินทรัพย์หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้ และ ค่าใช้จ่ายในการขาย และ บริหารของแต่ละบริษัท คณะผู้จัดทำขอเลือกกิจการซื้อขายไป มานำเสนอ โดยกิจการซื้อขายไป จะมีการซื้อ ขาย จ่ายชำระหนี้ รับชำระหนี้ และการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ในด้านการบันทึกบัญชีของแต่ละบริษัทจะมีปัญหาแตกต่างกันออกไป ซึ่งวิธีการแก้ปัญหาจะมีหัวหน้าทีมบัญชี ปรึกษาค้นคว้าเพื่อให้ถูกต้องตามมาตรฐานทางการบัญชี ทางคณะผู้จัดทำขอแนะนำการบันทึกบัญชีแค่เพียงบางส่วน คือการซื้อ-ขาย จ่าย-รับ การปฏิบัติงานครั้งนี้ถือเป็นประสบการณ์การทำงานที่ดี ทำให้ได้รู้จักการทำงานเป็นทีมจากรายงานฉบับนี้คณะผู้จัดทำหวังว่าจะเป็นประโยชน์สำหรับบุคคลที่สนใจศึกษาเกี่ยวกับเรื่องการบันทึกบัญชีกิจการซื้อขายไป ได้อย่างถูกต้อง

คำสำคัญ : รายได้/ค่าใช้จ่าย/กิจการซื้อขายไป

Project Title : The Procedure for Income and Expense of Trading Business

By : Miss. Nattha Mooncharl
Miss. Ajira Mongsurai

Advisor : Miss. Virakarn Tewinpibanpun

Degree : Bachelor of Accounting

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year : 3/2016

Abstract

R.P.S. Accounting and Business Co. Ltd. is an outsource accounting service firm that provides clients with a range of integrated services -tax, accounting systems and advisory. There are 2 types of clients in the firm, including trading and service business. The firm prepared the financial statements of client into 5 groups; asset, liabilities, equity, revenues and expenses, that under the IFRS and GAAP. This report has a scope only trading firms – Revenue and Expense cycle. The problems of accounting entries are fixed by correct solutions – under IFRS & GAAP, by the head of department. Finally, the internship program provided good experience, and we sincerely hope that this report be useful.

Keywords: income /expense /trading business.



กิตติกรรมประกาศ

ตามที่คณะผู้จัดทำ ได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท อาร์.พี.เอส.การบัญชีและธุรกิจ จำกัด ตั้งแต่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 2 กันยายน 2559 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำ ได้รับความรู้และประสบการณ์ต่าง ๆ เกี่ยวกับการทำงานในด้านเอกสาร ด้านการบันทึกบัญชี และสามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการประกอบอาชีพในอนาคต โดยได้รับความร่วมมือและได้รับการสนับสนุนจากหลายฝ่าย

ขอขอบคุณ บริษัท อาร์.พี.เอส.การบัญชีและธุรกิจ จำกัด ที่ให้ได้มีส่วนร่วมในการทำงาน ให้คำปรึกษาและแนะนำแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี และ ขอขอบพระคุณ

- | | |
|--------------------------------------|---|
| 1. คุณสมลักษณ์ ศรีเสถียร | กรรมการผู้จัดการ |
| 2. คุณจินตนา สายสี | ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ/หัวหน้าฝ่ายภาษี/การเงิน |
| 3. คุณชลดา จรัสนิวัฒน์ | หัวหน้าทีมบัญชี (1) |
| 4. คุณศศิภัทร มหาสิริแสงทิพย์ | หัวหน้าทีมบัญชี (2) |
| 5. คุณสรสิรา ประเสริ | หัวหน้าทีมบัญชี (3) |
| 6. คุณปณิดา จินดารัตน์ | หัวหน้าทีมบัญชี (4) |
| 7. อาจารย์วีรวิภากร เทวินภิบาลพันธุ์ | อาจารย์ที่ปรึกษาโครงการสหกิจศึกษา |

เจ้าหน้าที่ บริษัท อาร์.พี.เอส.การบัญชีและธุรกิจ จำกัดทุกท่านรวมทั้งเจ้าหน้าที่โครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม คณะอาจารย์ภาควิชาการบัญชี ขอขอบคุณอาจารย์ วีรวิภากร เทวินภิบาลพันธุ์ ที่ให้คำปรึกษาในระหว่างการปฏิบัติงาน การทำรายงาน รวมทั้งตรวจสอบแก้ไขข้อผิดพลาดบางส่วน จนทำโครงการเสร็จสมบูรณ์ คณะผู้จัดทำโครงการนี้ ขอขอบคุณไว้ ณ โอกาสนี้

นางสาว ณัฐฐา มุกเชื้อ
นาย อจิระ มั่งสุไร

คณะผู้จัดทำรายงาน
2 กันยายน 2559

สารบัญ

หน้า

จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	3
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	7
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	7
3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์ การให้บริการหลักขององค์กร	7
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร	8
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับ	8
3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา	8
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	8
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	9
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	10
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	11
4.1 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดทำบันทึกบัญชี ของกิจการซื้อขายไป	11
4.2 คัดแยกเอกสารทางบัญชีแต่ละเดือน	11
4.3 ขั้นตอนการบันทึกบัญชี	12

สารบัญ(ต่อ)

4.4 การบันทึกบัญชีด้านรับ	13
4.4.1 ขายสด (HS) – ขายเชื่อ (IV)	13
4.4.1.1 ขายสด (HS)	13
4.4.1.2 ขายเชื่อ (IV)	13
4.4.2 รายงานภาษีขาย	15
4.4.3 รับชำระหนี้ (RE)	17
4.5 การบันทึกบัญชีจ่าย	20
4.5.1 ซื้อสด (HP) – ซื้อเชื่อ (RR)	20
4.5.1.1 ซื้อสด (HP)	20
4.5.1.2 ซื้อเชื่อ (RR)	20
4.5.2 รายงานภาษีซื้อ	22
4.5.3 จ่ายชำระหนี้ (PS)	24
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	28
5.1 สรุปผลโครงการ	28
5.1.1 สรุปผลโครงการ	28
5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ	28
5.1.3 ข้อเสนอแนะ	28
5.2 สรุปผลของการปฏิบัติงานสหกิจ	29
5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจ	29
5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติสหกิจศึกษา	29
5.2.3 ข้อเสนอแนะ	29
บรรณานุกรม	30
ภาคผนวก	31

สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปภาพ 3.1 : แผนที่บริษัท อาร์.พี.เอส. การบัญชีและธุรกิจ จำกัด	7
รูปภาพ 3.2 : ผังองค์กรบริษัท อาร์.พี.เอส. การบัญชีและธุรกิจ จำกัด	8
รูปภาพ 4.1 : ตัวอย่างรหัสทางบัญชีใน โปรแกรม Express	12
รูปภาพ 4.2 : ตัวอย่างใบกำกับภาษีและวิธีการบันทึกบัญชีใน โปรแกรม Express (ขายเชื่อ)	14
รูปภาพ 4.3 : ตัวอย่างรายงานภาษีขายของบริษัทลูกค้า	16
รูปภาพ 4.4 : ตัวอย่างใบสำคัญรับ/ส่งใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงินและวิธีการบันทึกบัญชี ในโปรแกรม Express (รับชำระหนี้)	19
รูปภาพ 4.5 : ตัวอย่างต้นฉบับใบกำกับสินค้า/ใบกำกับภาษี และวิธีการบันทึกบัญชี ในโปรแกรม Express (ซื้อเชื่อ)	21
รูปภาพ 4.6 : ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อของบริษัทลูกค้า	23
รูปภาพ 4.7 : ตัวอย่างใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากผู้ขาย (เจ้าหนี้) และวิธีการบันทึกบัญชีใน โปรแกรม Express(จ่ายชำระหนี้)	26

สารบัญตาราง

หน้า

ตาราง 3.1 : ตารางแสดงขั้นตอนและวิธีการศึกษาและออกแบบโครงการ

9



บทที่ 1

บทนำ

1.1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ธุรกิจซื้อมาขายไป เป็นธุรกิจซื้อสินค้ามาไว้เพื่อขายต่อเพื่อหวังผลกำไร ดังนั้น รายได้หลักจึงเป็นรายได้จากการขายสินค้า และมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับต้นทุนสินค้าที่ขาย และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ในการทำธุรกิจหากไม่มีการจัดทำบัญชีจะทำให้ไม่ทราบถึงที่มาของรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ตลอดจนสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนของกิจการอันมีผลต่อการทำงบการเงิน เมื่อมีปัญหากิจการไม่มีเอกสารหรือหลักฐานที่สามารถตรวจสอบได้จึงจะทำให้ระบบบัญชีไม่เรียบร้อย กิจการทุกกิจการจึงต้องมีการจัดทำบัญชีเพื่อทราบผลการดำเนินงานและหลักฐานทางการเงินของกิจการ หากกิจการไม่มีการจัดทำบัญชีจะเกิดปัญหา คือ กิจการจะไม่สามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการว่ามีความเคลื่อนไหวอย่างไร เช่น รายได้ ค่าใช้จ่าย ลูกหนี้ และเจ้าหนี้เท่าไร และในแต่ละรายการมีที่มาอย่างไร กระบวนการจัดทำบัญชีคือขั้นตอนการจัดทำบัญชีทั้งหมดตั้งแต่เริ่มต้นที่บัญชีไปจนถึงการปิดบัญชีและการจัดทำงบการเงินต่างๆ

ดังนั้นจึงจำลองกิจการซื้อมาขายไปในการบันทึกบัญชี โดยที่มีการซื้อสินค้าเพื่อมาขายโดยหวังผลกำไร ในการจัดทำบัญชีเนื่องจาก บริษัท อาร์.พี.เอส.การบัญชีและธุรกิจ จำกัด เป็นบริษัทรับทำบัญชี จึงทำให้มีกิจการหลายประเภท คณะผู้จัดทำจึงเลือกกิจการประเภทซื้อมาขายไป ในการดำเนินการตามวงจรบัญชีทั้งด้านรับและด้านจ่าย โดยเริ่มจากลูกค้าส่งเอกสารทางการเงินมาในแต่ละเดือน วิเคราะห์รายการค้าประจำวัน การบันทึกบัญชี ผ่านรายการ ไปยังบัญชีแยกประเภท จัดทำงบทดลองเพื่อไปจัดทำงบการเงินต่อไป

1.2. วัตถุประสงค์ของโครงการ

1.2.1 เพื่อศึกษาและเข้าใจถึงระบบการบันทึกบัญชีด้านรับของกิจการซื้อมาขายไป

1.2.2 เพื่อศึกษาและเข้าใจถึงระบบการบันทึกบัญชีด้านจ่ายของกิจการซื้อมาขายไป

1.3. ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1. กระบวนการจัดทำบัญชีตั้งแต่รับเอกสาร-บันทึกบัญชี
- 1.3.2. ขั้นตอนการบันทึกบัญชีของกิจการซื้อ-ขายไป

1.4. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 2.4.1. เข้าใจถึงขั้นตอนต่าง ๆ ในการจัดทำบัญชีตั้งแต่ขั้นตอนแรกจนถึงขั้นตอนสุดท้าย
- 2.4.2. สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางให้ผู้ที่สนใจหรือทำงานในด้านกิจการ ซื้อ-ขายไป ได้
นำไปเป็นต้นแบบในการศึกษาค้นคว้า
- 2.4.3. นำความรู้ที่ได้จากการเรียนรู้ การทำโครงการมาปรับปรุง พัฒนาให้เกิดประโยชน์ในการทำงานในครั้งต่อไป



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

[คุณ จิรเดช สุขาดา (คุณเปรี้ยว) ได้ให้คำจำกัดความคำว่า “ธุรกิจซื้อขายไปและลักษณะการซื้อขาย” ไว้ว่า

ธุรกิจซื้อขายไป (Trading Business)

หมายถึง ธุรกิจประเภทที่ได้รับสินค้ามาแล้วเอามาเพื่อเพิ่มราคาแล้วขายต่อเพื่อกินส่วนต่างสินค้านั้นที่นำมาขายก็แล้วแต่ว่าจะนำมาซึ่งขึ้นอยู่กับหลายๆสาเหตุ หรือความต้องการของผู้บริโภค สำหรับธุรกิจประเภทนี้ไม่จำเป็นต้องมีประสบการณ์มาก

ลักษณะการซื้อขาย

ซื้อขายเงินสด – เป็นการซื้อขายสินค้าโดยจ่ายเป็นเงินสดผ่านการชำระหน้าร้าน หรือโอนเงินเข้าบัญชีเป็นช่องทางที่ได้รับความนิยมเป็นจำนวนมากที่สุด เพราะได้รับเงินทันทีไม่ต้องรอ ไม่ต้องกังวลภายหลังและมีอัตราการต่อรองเวลาซื้อของได้ด้วยเพราะหากซื้อเงินสดทางผู้จำหน่ายก็จะลดราคาให้ด้วย

ซื้อขายเครดิต – เป็นการซื้อขายเงินเชื่อ โดยกำหนดวันชำระเงินหลังจากการขนส่งสินค้าให้ลูกค้าแล้ว ซึ่งระยะเวลานั้นทางผู้จำหน่ายและลูกค้าจะทำการตกลงว่าจะให้เครดิตในระยะเวลากี่วัน 7 วัน , 15 วัน , 1 เดือน หรือ 2 เดือน ตามเงื่อนไขทางการเงิน โดยการชำระเงินจะมีวิธีชำระเงินที่แตกต่างกันออกไปตามขั้นตอนของแต่ละบริษัทตั้งข้อตกลงไว้ ยกตัวอย่างการชำระเงิน เช่น

การชำระเงินแบบโอนเข้าบัญชี – สำหรับที่พบบ่อยในวิธีนี้คือต้องแจ้งเลขที่บัญชีหรือส่งรายละเอียดหน้าบัญชีของทางผู้จำหน่ายให้ผู้ซื้อและส่งหลักฐานต่างๆเช่น เอกสาร ภพ.30 หนังสือรับรอง และรายละเอียดอื่นๆที่ผู้ซื้อกรอกข้อมูลส่งกลับไปเพื่อเป็นข้อมูลบริษัทที่จะซื้อสินค้า ซึ่งจะแตกต่างกันออกไป โดยที่สำคัญและน่าจะคล้ายๆกันคือจะต้องออกไปกำกับภาษี และใบเสร็จ ให้ผู้ซื้อเป็นความจริงพร้อมเซ็นรับรองว่ารับเงินแล้ว โดยไม่รับตัวสำเนาจะต้องเป็นความจริง สำหรับบริษัทจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดที่เปิดใหม่ก็ควรระวัง ว่าบริษัทที่เป็นฝั่งผู้ซื้อนั้นมีความมั่นคงทางการเงินมากน้อยเพียงใด

ชำระเงินแบบวางบิลรับเช็ค – เป็นการจ่ายเงินโดยจ่ายเป็นเช็คเรียกเก็บตามวันที่ ตามที่ผู้ซื้อกำหนด เมื่อผู้จำหน่ายไปส่งสินค้าแล้วทางบริษัทลูกค้าจะให้บริษัทผู้จำหน่ายส่งใบกำกับภาษี และใบเสร็จรับเงิน ใบวางบิล เพื่อแจกแจงเอกสารว่าทางบริษัทผู้ซื้อนั้นต้องจ่ายเงินตามเอกสาร

ใดบ้าง และผู้ซื้อจะต้องระบุว่าจ่ายให้วันที่เท่าไร โดยเมื่อถึงระยะเวลาของการชำระเราก็ต้องเข้าไปที่บริษัทอีกครั้งเพื่อรับเช็คและนำไปขึ้นเงิน ข้อควรระวังสำหรับการรับเช็คต้องดูว่าเช็คลงวันที่เท่าไรมียอดครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้หรือไม่ เป็นเช็คเงินสดจริงหรือไม่ที่ลดปัญหาที่จะเกิดขึ้นภายหลัง

ชำระเงินแบบวางบิลโอนเงินเข้าบัญชี – วิธีนี้มีลักษณะคล้ายกับการวางบิลรับเช็คแต่ต้องส่งเอกสารที่เป็นสำเนาหน้าสมุดบัญชีจากนั้นทางบริษัทลูกค้าจะโอนเงินเข้าบัญชีตามกำหนดของระยะเวลา ที่ระบุไว้ในใบวางบิล

[สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์] มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้] ได้ให้คำจำกัดความ คำว่า “รายได้ ค่าใช้จ่าย การรับรู้รายได้ มูลค่ายุติธรรม” ไว้ว่า
รายได้ (Revenue)

หมายถึงการเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสเข้าหรือการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน จะทำให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น แต่ไม่รวมเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ ใช้เกณฑ์การพิจารณาดังนี้

1. ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้น
2. กระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์
3. การลดลงของหนี้สิน
4. ส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น
5. ไม่รวมเงินลงทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของ

มูลค่ายุติธรรม

หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

ค่าใช้จ่าย (Expense)

หมายถึงการลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสออกหรือการลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งทำให้ส่วนของเจ้าของลดลง แต่จะไม่รวมการแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้เป็นเจ้าของ ใช้เกณฑ์การพิจารณาดังนี้

1. การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
2. กระแสออกหรือการลดลงของสินทรัพย์
3. การเพิ่มขึ้นของหนี้สิน
4. ส่งผลให้ส่วนของเจ้าของลดลง
5. ไม่รวมการแบ่งปันส่วนที่ให้กับผู้เป็นเจ้าของ

การรับรู้รายได้

แบ่งได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า

กิจการต้องรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- 1.1 กิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว
- 1.2 กิจการไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำหรือไม่ ไม่ได้คุ้มครองสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม
- 1.3 กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ
- 1.4 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการนั้น
- 1.5 กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

2. การรับรู้รายได้จากการบริการ

เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณอย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- 2.1 กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ
- 2.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการนั้น

2.3 กิจการสามารถวัดขึ้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานได้อย่างน่าเชื่อถือ

2.4 กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อให้รายการนั้นเสร็จสมบูรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

[สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์] มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญ และ หนี้สูญ ได้ให้คำจำกัดความ คำว่า “ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นๆ” ไว้ว่า

ลูกหนี้การค้า

หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการดำเนินการค้าตามปกติของธุรกิจ และจะมีข้อบัญชีแตกต่างกันได้ตามประเภทของธุรกิจ เช่น ธุรกิจธนาคารพาณิชย์ หมายถึงบัญชีระหว่างธนาคารที่มีดอกเบี้ยเงินให้สินเชื่อและดอกเบี้ยค้างรับ กิจการประกันภัย หมายถึงบัญชีเบี้ยประกันค้างรับ เงินค้างรับเกี่ยวกับการประกันต่อ และเงินให้กู้ยืม

ลูกหนี้อื่น

หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินการค้าตามปกติของธุรกิจ เช่น

1. ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง
2. เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วม
3. รายได้อื่นค้างรับ

[ผศ.ดร. นุชจรี พิเชฐกุล. รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน] ได้ให้คำจำกัดความ คำว่า “เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น” ไว้ว่า

เจ้าหนี้การค้า

หมายถึงเงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการ ดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น

หมายถึงเจ้าหนี้อื่นที่มีไขเจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เป็นต้น

[ศรีสุดา อาชวานันทกุล. การบัญชีต้นทุน] ได้ให้คำจำกัดความ คำว่า “ต้นทุน” ไว้ว่า

ต้นทุน (Cost)

เงินสดหรือสิ่งที่เทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการที่เป็นประโยชน์ต่อธุรกิจทั้งในปัจจุบันหรือในอนาคต เมื่อต้นทุนได้ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อธุรกิจแล้วต้นทุนส่วนนั้นจะเปลี่ยนสภาพไปเป็นค่าใช้จ่าย (Expense) ซึ่งจะนำไปหักจากรายได้ในแต่ละงวดบัญชี ในบางครั้งต้นทุนอาจถูกใช้หมดไปโดยไม่ก่อให้เกิดรายได้ซึ่งจัดเป็นผลขาดทุนได้

[สุเมธ ศิริคุณโชติ. ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2558] ได้ให้คำจำกัดความ คำว่า “ภาษีมูลค่าเพิ่ม” ไว้ว่า

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Vat)

เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ดังนั้นเมื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนขายสินค้าหรือให้บริการ ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มส่งกรมสรรพากร ผู้ประกอบการนั้นจะเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลก็ได้ ต่างจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

บริษัท อาร์.พี.เอส.การบัญชีและธุรกิจ จำกัด

สำนักงาน 97 ซอย 9 ถนนสีลม แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500

โทร. 0-2233-6866 , แฟกซ์ 0-2237-8172 , อีเมล rps.acc97@gmail.com

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105547086532

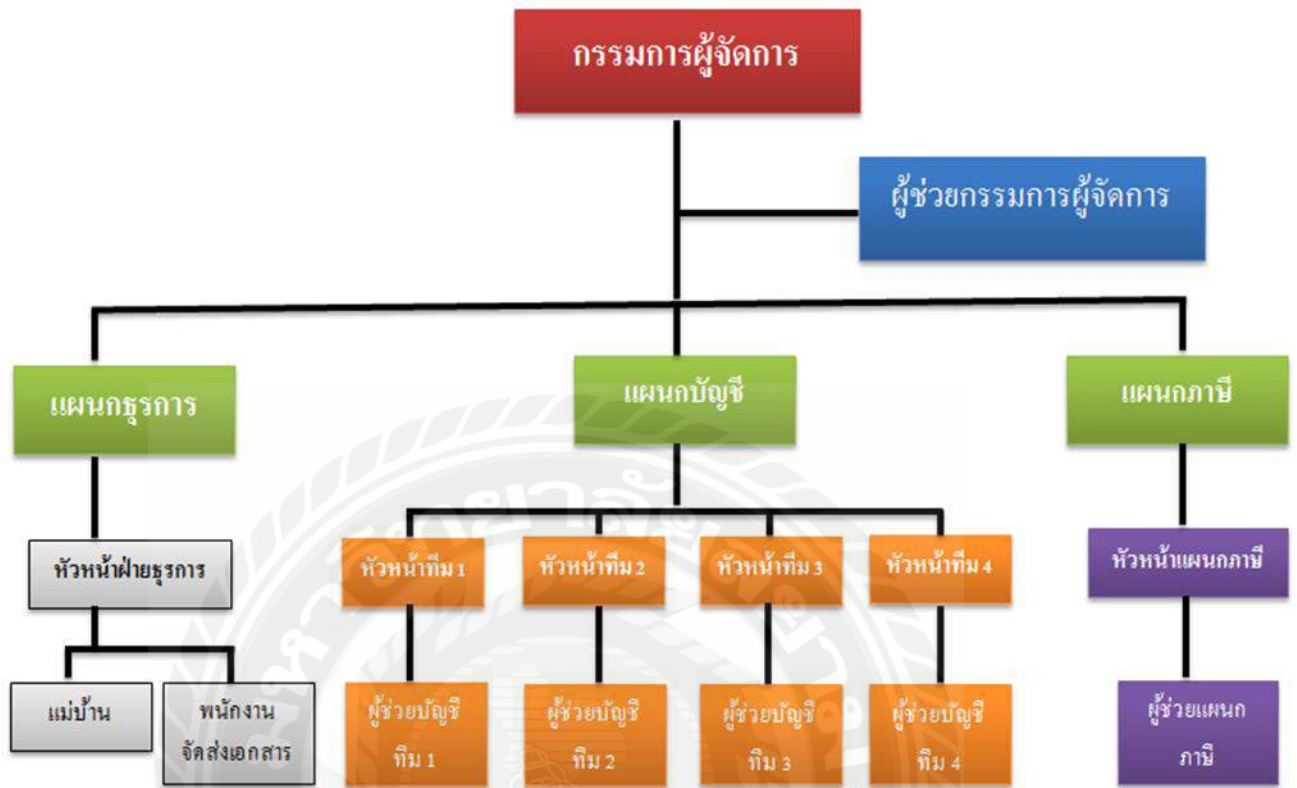


รูปภาพ ที่ 3.1 : แผนที่ บริษัท อาร์.พี.เอส. การบัญชีและธุรกิจ จำกัด

3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์ การให้บริการหลักขององค์กร

- รับจัดทำบัญชีและภาษีอากร วางระบบบัญชีและเป็นที่ปรึกษา

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร



รูปภาพที่ 3.3 : ผังองค์กร บริษัท อาร์.พี.เอส. การบัญชีและธุรกิจ จำกัด

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับ

- ตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานฝ่ายบัญชี มีหน้าที่ ช่วยหัวหน้าฝ่ายงานบัญชีและพนักงานบัญชี
- ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย ตรวจสอบเอกสาร คัดแยกเอกสาร วิเคราะห์เอกสาร บันทึกบัญชี จัดเตรียมเอกสารส่งคืน

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

- นางสาวชลดา จรัสนิวัฒน์ ตำแหน่งหัวหน้าทีมบัญชีทีม 1

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

- ระยะเวลา 14 สัปดาห์ ตั้งแต่วันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึง 2 กันยายน 2559

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

ในระหว่างปฏิบัติงานสหกิจศึกษาคณะผู้จัดทำได้ดำเนินการทำโครงการสหกิจศึกษาโดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ศึกษาข้อมูลรายละเอียดโครงการเริ่มตั้งแต่เดือน พฤษภาคม ถึง เดือน สิงหาคม 2559
2. ออกแบบโครงการเริ่มตั้งแต่เดือน มิถุนายน ถึง เดือน กรกฎาคม 2559
3. วิเคราะห์ข้อมูลและศึกษาข้อมูลเริ่มตั้งแต่เดือน มิถุนายน ถึง เดือน กรกฎาคม 2559
4. เก็บรวบรวมข้อมูลและตัวอย่างเอกสารเริ่มตั้งแต่เดือน มิถุนายน ถึง เดือน สิงหาคม 2559
5. เริ่มจัดทำโครงการเริ่มตั้งแต่เดือน สิงหาคม ถึง เดือน กันยายน 2559

ดังตารางด้านล่างต่อไปนี้

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค. 59	มิ.ย. 59	ก.ค. 59	ส.ค. 59	ก.ย. 59
1. ศึกษาข้อมูลรายละเอียดของงาน					
2. ออกแบบโครงการ					
3. วิเคราะห์ข้อมูล					
4. เก็บรวบรวมข้อมูล					
5. จัดทำโครงการ					

ตาราง ที่ 3.1 : ตารางแสดงขั้นตอนและวิธีการศึกษาและออกแบบโครงการ

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

- รายละเอียดของอุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้ทำโครงการ โดยใช้เครื่องมือด้านฮาร์ดแวร์ และซอฟต์แวร์ เช่น

ฮาร์ดแวร์ :

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่องถ่ายเอกสาร
- เครื่อง Printer
- เครื่องสแกนภาพ

ซอฟต์แวร์ :

- Microsoft Office Word 2010
- Microsoft Office Excel 2010
- Microsoft Office PowerPoint 2010
- โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express



บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

บริษัท อาร์.พี.เอส. การบัญชีและธุรกิจ จำกัด ประกอบกิจการ รับจัดทำบัญชีและภาษีอากร วางระบบบัญชี ให้บริษัทลูกค้าที่มีกิจการที่แตกต่างกันไป แต่ ขอยกตัวอย่างกิจการซื้อมาขายไป เพื่อเป็นกรณีศึกษาตามโครงการของสหกิจ

จากการที่ได้ปฏิบัติงานที่ บริษัท อาร์.พี.เอส. การบัญชีและธุรกิจ จำกัด ทำให้มีความสนใจที่จะศึกษาค้นคว้า ขั้นตอนการบันทึกบัญชีทั้ง ด้านรับ และ ด้านจ่าย ของกิจการซื้อมาขายไปเป็นดังนี้

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดทำบันทึกบัญชี ของกิจการซื้อมาขายไป

4.1 การรับเอกสารจากลูกค้า

โดยปกติทางบริษัทผู้ให้บริการจัดทำบัญชีจะทำการส่งแบบฟอร์มขอเอกสารจากลูกค้าทุกสิ้นเดือน โดยบริษัทผู้ให้บริการจัดทำบัญชีจะจัดส่งใบขอเอกสารผ่านทาง อีเมล เจ้าหน้าที่ส่งเอกสาร หรือช่องทางอื่นๆ เช่น แอปพลิเคชันไลน์ หรือผ่านทางโทรศัพท์ เพื่อทำการขอให้ลูกค้าส่งเอกสารมาให้บริษัทเพื่อทำการบันทึกบัญชีในลำดับต่อไป

4.2 คัดแยกเอกสารทางบัญชีแต่ละเดือน

บริษัทผู้ให้บริการจัดทำบัญชีจะทำการคัดแยกเอกสารของลูกค้าเพื่อจัดทำภาษีและบัญชี โดยแผนกทำบัญชีจะมีเอกสาร ดังต่อไปนี้

- 4.2.1 ใบกำกับภาษีซื้อ
- 4.2.2 ใบกำกับภาษีขาย
- 4.2.3 ใบสำคัญรับ
- 4.2.4 ใบสำคัญจ่าย
- 4.2.5 Bank Statement
- 4.2.6 หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

4.3 ขั้นตอนการบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีสามารถบันทึกได้หลากหลายวิธีแล้วแต่รูปแบบของกิจการหรือความถนัดของผู้จัดทำบัญชี โครงการเล่มนี้จะนำเสนอการบันทึกบัญชีโดยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express

ตัวอย่างรหัสทางบัญชีในโปรแกรม Express ที่พบได้บ่อยจากการปฏิบัติงานจริงและการทำโครงการ

- ซื้อเงินสด ในโปรแกรมบัญชีใช้รหัส HP
- ซื้อเงินเชื่อ ในโปรแกรมบัญชีใช้รหัส RR
- ขายเงินสด ในโปรแกรมบัญชีใช้รหัส HS
- ขายเงินเชื่อ ในโปรแกรมบัญชีใช้รหัส IV
- จ่ายชำระหนี้ ในโปรแกรมบัญชีใช้รหัส PS
- รับชำระหนี้ ในโปรแกรมบัญชีใช้รหัส RE

Express Accounting - กำหนดเลขที่เอกสาร - [กำหนดเลขที่เอกสาร]				
1.ชื่อ 2.ขาย 3.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.เริ่มระบบ 8.อื่น ๆ				
หมวด	ชื่อเอกสาร	ชื่อภาษาอังกฤษ	เลขที่ถัดไป	แผนก ชื่อแผนก
CP	ใบเพิ่มหนี้(ของเจ้าหนี้)	A/P Credit Note	CP 0000001	
DN	ใบลดหนี้/ส่งคืน	Purchase Returns and Allowance	GR 0000001	
DP	จ่ายคชจ.จากเงินทดรองจ่ายย่อย	Disbursement from Petty Cash	DP 0000001	
DR	ใบเพิ่มหนี้(ลูกหนี้)	A/R Debit Note	DR 0000001	
HP	ซื้อเงินสด	Cash Purchase	HP 0000001	
HS	ขายเงินสด	Cash Sales	HS 0000001	
IV	ขายเงินเชื่อ	Credit Sales	IV 5303013	
JU	ปรับปรุงเพิ่ม/ลดสินค้า	Quantity Adjustment	JU 0000001	
JU	รับ/คสำเร็จรูปจากการผลิต	Finished Goods from Process	PI 0000001	
JU	ปรับปรุงจากการตรวจนับ	Physical Count Adjustment	TK 0000001	
OE	บันทึกค่าใช้จ่ายอื่นๆ	Other Expense	OE 5812031	
OI	บันทึกรายได้อื่นๆ	Other Income	OI 0000001	
OU	จ่ายสินค้าภายใน	Internal Issue	OU 0000001	
OU	จ่ายวัตถุดิบเพื่อผลิต	Material Issue for Processing	PD 0000001	
OU	จ่ายสินค้าเป็นตัวอย่าง	Issue for Sample	XS 0000001	
OU	คัดสินค้าชำรุด	Defect Stock	ZZ 0000001	
PO	ใบสั่งซื้อ	Purchase Orders	PO 0000001	
PS	จ่ายชำระหนี้	Payments	PS 5906047	
QP	ถอนเงินสดด้วยเช็ค	Cheque Withdrawal	QP 0000001	
QT	ใบเสนอราคา	Quote	QT 0000001	
RE	รับชำระหนี้	Receipt	RE 5906077	
RL	โอนย้ายระหว่างคลัง	Relocate Stock	RL 0000001	
RR	ซื้อเงินเชื่อ	Credit Purchase	RR 5907127	
SO	ใบสั่งขาย	Sales Orders	SO 0000001	
VR	เบิกชดเชยเงินสดย่อย	Reimburse Petty Cash	VR 0000001	

รูปภาพ ที่ 4.1 : ตัวอย่างรหัสทางบัญชีในโปรแกรม Express

4.4 การบันทึกบัญชีด้านรับ

4.4.1 ขายสด – เชื้อ

ขายเงินสด ในทางโปรแกรมบัญชีใช้รหัส HS – เป็นการขายสินค้าโดยที่ลูกค้าสามารถจ่ายเงินสดผ่านการชำระหน้าร้าน หรือ โอนเงินเข้าบัญชี

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี กรณี ขายสด

4.4.1.1 ขายสด

วิธีการบันทึกบัญชี

Dr.เงินสด/เงินฝากธนาคาร

xx

Cr.รายได้จากการขาย

xx

ขายเงินเชื่อ ในทางโปรแกรมบัญชีใช้รหัส IV – เป็นการขายเงินเชื่อ โดยกำหนดจำนวนวันชำระเงินภายหลังจากการส่งสินค้าให้ลูกค้าแล้ว ซึ่งระยะเวลานั้นทางผู้จำหน่ายจะเป็นผู้กำหนดให้ลูกค้าว่าจะให้เครดิตลูกค้าได้กี่วัน โดยการชำระเงินให้ผู้จำหน่ายนั้น วิธีชำระเงินจะซับซ้อนหรือยากง่ายตามขั้นตอนของ แต่ละบริษัทตั้งข้อตกลงไว้ ยกตัวอย่างง่าย ๆ จากการชำระเงิน เช่น

-ชำระเงินแบบโอนเข้าบัญชี

-ชำระเงินแบบวางบิลรับเช็ค

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี กรณี ขายเชื่อ

4.4.1.2 ขายเชื่อ

วิธีการบันทึกบัญชี

Dr. ลูกหนี้การค้า

xx

Cr. รายได้จากการขาย

xx

Cr. ภาษีขาย

xx



แจกสารออกเป็นชุด

ชื่อลูกค้า
ที่อยู่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (สำนักงานใหญ่)

รหัสสินค้า Product Code	รายละเอียด Description	จำนวน Quantity	หน่วยละ Unit Price	ส่วนลด Discount	จำนวนเงิน Amount
004-2.3	เหล็กท่อดำ 1/2" x 1.2 มม.(14410 K)	4,523 เส้น	65.00		293,995.00
09-12-2.3	เหล็กท่อดำ 1 1/4" x 1.4 มม.(19230 K)	2,550 เส้น	150.00		382,500.00
เงินต้นสองหมื่นสามพันแปดร้อยสี่สิบเก้าบาทหกสิบห้าสตางค์ 1. ผู้ซื้อได้รับสินค้าตามรายการข้างบนนี้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว 2. กรณีสิทธิเงินคืนค่ายังไม่ครบของผู้ซื้อ จนกว่าผู้ซื้อได้ชำระหนี้ครบถ้วน 3. หากชำระด้วยเช็ค ต้องให้เช็คได้รับการรับเงินจากธนาคารก่อน 4. หากผู้ซื้อผิดนัดชำระหนี้ ผู้ขายมีสิทธิเอาสินค้าที่ซื้อคืนทันที				รวมราคาสินค้า TOTAL AMOUNT ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00% V.A.T จำนวนเงินรวมทั้งหมด GRAND TOTAL	676,495.00 47,354.65 723,849.65

[illegible]

รูปภาพ ที่ 4.2 : ตัวอย่างใบกำกับภาษีและวิธีการบันทึกบัญชีในโปรแกรม Express (ขายเชื่อ)

จากภาพที่ 4.2 : ตัวอย่างใบกำกับภาษีและวิธีการบันทึกบัญชีในโปรแกรม Express (ขายเชื่อ)
1 ฉบับ จากสำเนาใบกำกับภาษีขายจำนวน 9 ฉบับ ซึ่งวิธีการบันทึกบัญชีจะเป็นดังนี้

Dr. ลูกหนี้การค้า	723,849.65	
Cr. รายได้จากกการขาย		676,495.00
Cr. ภาษีขาย		47,354.64

4.4.2 รายงานภาษีขาย

ภาษีขาย (Output Tax) หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บ หรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้า หรือรับชำระค่าบริการ

ภาษีขาย จะแสดงในใบกำกับภาษีขาย ซึ่งในใบกำกับภาษีขาย ประกอบด้วย มูลค่าของสินค้า, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, จำนวนเงินรวมทั้งหมด

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หมายถึง ภาษีที่เรียกเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ในส่วนที่เพิ่มขึ้นแต่ละขั้นตอนของการผลิต และการจำหน่ายสินค้าหรือบริการชนิดต่างๆ

ผู้บันทึกบัญชี บันทึกข้อมูลตามใบกำกับภาษีขายที่ลูกค้าส่งมา เมื่อบันทึกข้อมูลตามใบเสร็จ/ ใบกำกับภาษีเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตรวจสอบยอดตามรายงานภาษีขายที่ลูกค้าส่งมากับรายงานภาษีขายที่ส่งพิมพ์จากโปรแกรมบัญชี Express ทั้งสองยอดจะต้องตรงกัน

ในกรณีที่ประกอบกิจการที่มีการซื้อขาย โดยมีภาษีมูลค่าเพิ่ม กิจการต้องนำ **ภาษีซื้อ** หัก **ภาษีขาย** เพื่อชำระ(ขอคืน) ภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนนั้นๆ

ภาษีซื้อที่ห้ามนำมาหักภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ว่าการชำระภาษีซื้อ
2. กรณีใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์
3. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่ อธิบดีกำหนด ได้แก่ ภาษีซื้อที่ไม่เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือกิจการโดยเฉพาะ

เดือน/ปีภาษี พฤษภาคม 2559

(วันที่

.....)

รายงานภาษีขาย

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

เลขประจำตัวเสียภาษีอากร

สำนักงานใหญ่

<---ใบกำกับภาษี--->			ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานประกอบการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
ลำดับ	วัน/เดือน/ปี	เลขที่			เลขประจำตัวผู้เสียภาษี		
100	23/05/59	IV0559/0820	บจก. ดวงณี ค้าปลีก	0135557015816	X	474,044.86	33,183.14
101	23/05/59	IV0559/0821	บจ. น้า หลงไฟ กรุป	0105550048484	X	580,680.00	40,647.60
102	23/05/59	IV0559/0822	บริษัท เอส.ซี. สติลโปรดักส์ จำกัด	0115544003172	X	612,255.00	42,857.85
103	23/05/59	IV0559/0823	บจก. วี.ที.เอส.คอนแทรกเตอร์ (ประเทศไทย)	0115547011907	X	597,240.00	41,806.80
104	23/05/59	IV0559/0824	พจก. เอ แอนด์ บี โปรดักส์	0103552005586	X	595,920.00	41,714.40
105	23/05/59	IV0559/0825	บจ. ไพร์ซี โปรดักส์	0105555181883	X	319,680.00	22,377.60
106	24/05/59	IV0559/0826	บจก. ดวงณี ค้าปลีก	0135557015816	X	363,306.54	25,431.46
107	24/05/59	IV0559/0827	บริษัท เอส.ซี. สติลโปรดักส์ จำกัด	0115544003172	X	526,096.00	36,826.72
108	24/05/59	IV0559/0828	บจ. น้า หลงไฟ กรุป	0105550048484	X	535,500.00	37,485.00
109	24/05/59	IV0559/0829	บริษัท เอส.ซี. สติลโปรดักส์ จำกัด	0115544003172	X	588,238.00	41,176.66
110	24/05/59	IV0559/0830	พจก. ที.เอส. พัฒนาการโยธา	0103541021437	X	484,930.00	33,945.10
111	24/05/59	IV0559/0831	บริษัท เอส เอ อีเลคทริค จำกัด	0105541030551	X	346,320.00	24,242.40
112	24/05/59	IV0559/0832	บจ. ไพร์ซี โปรดักส์	0105555181883	X	602,288.00	42,160.16
113	24/05/59	IV0559/0833	บจก. ศิริกุลศิลป์	0105525031450	X	423,376.00	29,636.32
114	24/05/59	IV0559/0834	บจก. อู๊ดเอก การช่าง	0135557008747	X	300,000.00	21,000.00
115	24/05/59	IV0559/0835	บจ. น้า หลงไฟ กรุป	0105550048484	X	541,440.00	37,900.80
116	25/05/59	IV0559/0836				616,495.00	47,354.65
117	25/05/59	IV0559/0837	บริษัท เอส เอ อีเลคทริค จำกัด	0105541030551	X	588,238.00	40,301.80
118	25/05/59	IV0559/0838	บริษัท ไทย ฮาร์ตเนล เซอร์วิส จำกัด	0115555181883	X	355,932.00	24,915.24
119	25/05/59	IV0559/0839				252,720.00	17,690.40
120	25/05/59	IV0559/0840				222,054.00	15,543.78
121	25/05/59	IV0559/0841				360,220.00	25,215.40
122	25/05/59	IV0559/0842				522,448.00	36,571.36
123	25/05/59	IV0559/0843				651,780.00	45,624.60
124	25/05/59	IV0559/0844	พจก. ที.เอส. พัฒนาการโยธา	0103541021437	X	309,630.00	21,674.10
125	25/05/59	IV0559/0845	บจก. ดวงณี ค้าปลีก	0135557015816	X	283,241.12	19,826.88
126	25/05/59	IV0559/0846	บจ. น้า หลงไฟ กรุป	0105550048484	X	463,000.00	32,410.00
127	25/05/59	IV0559/0847	บจ. ไพร์ซี โปรดักส์	0105555181883	X	448,224.00	31,375.68
128	26/05/59	IV0559/0848	บจ. น้า หลงไฟ กรุป	0105550048484	X	457,277.00	32,009.39
129	26/05/59	IV0559/0849	พจก. ที.เอส. พัฒนาการโยธา	0103541021437	X	538,800.00	37,716.00
130	26/05/59	IV0559/0850	พจก. เอ แอนด์ บี โปรดักส์	0103552005586	X	424,800.00	29,736.00
131	26/05/59	IV0559/0851	บจก. วี.ที.เอส.คอนแทรกเตอร์ (ประเทศไทย)	0115547011907	X	304,720.00	21,330.40
132	26/05/59	IV0559/0852	บริษัท เพล็กซ์ต้า จำกัด	0105549022710	X	345,260.00	24,168.20
รวมทั้งสิ้น						15,083,655.52	1,055,855.89

รูปภาพ ที่ 4.3 : ตัวอย่างรายงานภาษีขายของบริษัทลูกค้า

หลังจากที่เราได้ส่งใบแจ้งหนี้ ลูกค้าต้องชำระเงินภายในเวลาที่กำหนด โดยวิธีการชำระเงินมีหลายรูปแบบ เช่น รับชำระด้วยเงินสด รับชำระเงินโดยการโอนเงินเข้าบัญชี หรือ รับชำระเงินด้วยเช็ค ตัวอย่างการบันทึกบัญชี กรณี รับชำระหนี้

Cr.ลูกหนี้การค้า XX



วันที่ 31-5-59

ชื่อบริษัท

☐ เงินสด
☒ ชำนาถ

รับจาก.....
 ชำระค่า.....

สาขา.....
 เลขที่เช็ค.....

ภาษา.....
 วันที่.....

ลำดับที่	รหัสบัญชี	รายการ	เดบิต	เครดิต
		ธนาคาร	6,283.83	63
		ค่าธรรมเนียมโอน	100	-
		ลูกหนี้		6,283.83 63

หมายเหตุ ใบกำกับภาษี 19-5-59 0559/0807 20-5-59 0559/0811, 0559/0812 21-5-59 0559/0814,
 0559/0816, 23-5-59 0559/0818, 0559/0822, 24-5-59 0559/0827, 0559/0829, 25-5-59 0559/0836

ผู้อนุมัติ



ชื่อผู้จำหน่าย
ที่อยู่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

(สำนักงานใหญ่)

สำเนาใบกำกับภาษี/สำเนาใบส่งของ/สำเนาใบเสร็จรับเงิน

เอกสารออกเป็นชุด

ชื่อลูกค้า
ที่อยู่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (สำนักงานใหญ่)

วันที่ 25/05/59
เลขที่ใบกำกับ
Order No. 0559/0836
พนักงานขาย
Sales man No. 7 วัน
กำหนดชำระเงิน
Term 01/06/59
ครบกำหนด
Due Date

รหัสสินค้า Product Code	รายละเอียด Description	จำนวน Quantity	ส่วนลด Discount	จำนวนเงิน Amount
04-2.3	เหล็กทอตา 1/2" x 1.2 มม.(14410 K)	4,523 เส้น	0	293,995.00
12-2.3	เหล็กทอตา 1 1/4" x 1.4 มม.(19230 K)	2,550 เส้น	0	382,500.00

เลขที่ใบกำกับสินค้านี้ เป็นเลขที่ได้ทำการ
บันทึกบัญชีขายเชื่อ (IV) ไว้แล้วข้างต้น

เจ็ดแสนสองหมื่นสามพันแปดร้อยสี่สิบเก้าบาทหกสิบห้าสตางค์

ผู้ซื้อได้รับสินค้าตามรายการข้างบนนี้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว
กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่ตกเป็นของผู้ซื้อ จนกว่าผู้ซื้อได้ชำระเงินครบถ้วน
หากชำระด้วยเช็ค ต้องให้เช็คได้รับการขึ้นเงินจากธนาคารก่อน
หากผู้ซื้อผิดนัดชำระเงิน ผู้ขายมีสิทธิ์เอาสินค้าที่ซื้อคืนทันที

รวมราคาสินค้า
TOTAL AMOUNT 676,495.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00% 47,354.65
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น
GRAND TOTAL 723,849.65

4.5 การบันทึกบัญชีด้านจ่าย

4.5.1 ซื้อสด – เชื้อ

ซื้อเงินสด ในโปรแกรมบัญชีใช้รหัส HP – เป็นการซื้อสินค้าโดยจ่ายเงินสดผ่านการชำระหน้าร้าน หรือโอนเงินเข้าบัญชี

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี กรณี ซื้อสด

4.5.1.1 ซื้อสด

วิธีการบันทึกบัญชี

Dr. ซื้อสินค้า / ค่าใช้จ่าย	xx
Dr. ภาษีซื้อ	xx
Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร	xx

ซื้อเงินเชื่อ ในโปรแกรมบัญชีใช้รหัส RR – เป็นการซื้อขายเงินเชื่อ โดยกำหนดจำนวนวันชำระเงิน ภายหลังจากการส่งสินค้าให้ลูกค้าแล้ว ซึ่งระยะเวลานั้นทางผู้ขายเป็นคนกำหนดให้ว่าจะให้เครดิตได้กี่วัน โดยการชำระเงินให้เจ้าหนี้ จะมีวิธีการชำระเงินที่แตกต่างกันออกไป เช่น

- ชำระเงินแบบโอนเข้าบัญชี
- ชำระเงินแบบวางบิลจ่ายเช็ค

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี กรณี ซื้อเชื่อ

4.5.1.2 ซื้อเชื่อ

วิธีการบันทึกบัญชี

Dr. ซื้อสินค้า / ค่าใช้จ่าย	xx
Dr. ภาษีซื้อ	xx
Cr. เจ้าหนี้การค้า	xx

จากภาพที่ 4.5 ตัวอย่างต้นฉบับใบกำกับสินค้า/ใบกำกับภาษี และ วิธีการบันทึกบัญชีในโปรแกรม Express (ข้อเชื่อ) 1 ใบ จากทั้งหมด 9 ใบ ซึ่งวิธีการบันทึกบัญชีจะเป็น ดังนี้

Dr.ซื้อสินค้า	476,982.00	
Dr.ภาษีซื้อ	33,388.74	
Cr.เจ้าหนี้การค้า		510,370.74

4.5.2 รายงานภาษีซื้อ

ภาษีซื้อ (Input Tax) หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายให้กับผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เมื่อซื้อสินค้า หรือ ชำระค่าบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตน หากภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีซื้อเดือนนั้น โดยไม่คำนึงว่าสินค้าที่ซื้อ นั้นจะขายหรือนำไปใช้ในการผลิตเดือนใดก็ตาม

ภาษีซื้อ จะแสดงในใบกำกับภาษีซื้อ ซึ่งใบกำกับภาษีซื้อ ประกอบด้วย มูลค่าของสินค้า ภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวนเงินรวมทั้งหมด

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หมายถึง ภาษีที่เรียกเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ในส่วนที่เพิ่มขึ้นแต่ละขั้นตอนของการผลิต และการจำหน่ายสินค้าหรือบริการชนิดต่าง ๆ

ผู้บันทึกบัญชี บันทึกข้อมูลตามใบกำกับภาษีที่ลูกค้าส่งมา เมื่อคีย์ข้อมูลตามใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี เสร็จเรียบร้อยแล้วและตรวจสอบยอดตามรายงานภาษีซื้อที่ลูกค้าส่งมากับรายงานภาษีซื้อ ที่ส่งพิมพ์จากโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี Express

เดือน/ปีภาษี งบประมาณ 2559

เริ่มจาก 01/02/59 ถึง 29/02/59

7

รายงานภาษีซื้อ

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อตามประกอบกิจการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สำนักงานใหญ่

<-----ใบกำกับภาษี----->				ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานะประกอบการ สนม. กวช. กวช.	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ลำดับ	วัน/เดือน/ปี	เลขที่	เลขที่ออกใหม่					
34	15/01/59	0027027	RR5902035	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	433,182.00	30,322.74
35	15/01/59	0027028	RR5902036	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	472,748.00	33,092.36
36	18/01/59	5901055	RR5902037	บจ. เจริญธรรม คำเหล็ก	0115548000305	X	273,652.71	19,155.69
37	18/01/59	0027033	RR5902038	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	444,278.00	31,699.46
38	18/01/59	0027034	RR5902039	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	421,794.00	29,525.58
39	19/01/59	0027035	RR5902040	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	458,002.00	32,060.14
40	19/01/59	0027041	RR5902041	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	456,980.00	31,906.60
41	19/01/59	0027042	RR5902042	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	444,716.00	31,130.12
42	19/01/59	0027043	RR5902043	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	484,848.00	33,939.36
43	19/01/59	0027044	RR5902044	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	484,536.00	33,917.52
44	19/01/59	0027045	RR5902045	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	487,500.00	34,125.00
45	19/01/59	0027046	RR5902046	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	475,490.00	33,284.30
46	20/01/59	5901054	RR5902047	บจ. เจริญธรรม คำเหล็ก	0115548000305	X	209,449.44	14,661.46
47	20/01/59	0027048	RR5902048	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	452,914.00	31,773.98
48	20/01/59	0027049	RR5902049	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	500,604.00	35,042.28
49	20/01/59	0027052	RR5902050	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	306,882.00	21,481.74
50	21/01/59	5901070	RR5902051	บจ. เจริญธรรม คำเหล็ก	0115548000305	X	285,550.65	19,998.55
51	21/01/59	0027057	RR5902052	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	469,828.00	32,887.96
52	21/01/59	0027058	RR5902053	บจ. อัมรินทร์คอส			476,982.00	33,388.74
53	21/01/59	0027059	RR5902054	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	476,982.00	33,401.48
54	22/01/59	0000355	AB5902000				1,069,158.88	130,841.12
55	22/01/59	0000356	AB5902000				1,069,158.88	130,841.12
56	22/01/59	0027062	RR5902055				476,690.00	33,368.33
57	22/01/59	0027063	RR5902055				450,118.00	31,508.26
58	22/01/59	0027064	RR5902055				460,192.00	32,213.44
59	23/01/59	5901077	RR5902058	บจ. เจริญธรรม คำเหล็ก	0115548000305	X	267,169.35	18,701.85
60	26/01/59	0000358	AB5902003	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	4,672,897.20	327,102.80
61	26/01/59	0000359	AB5902004	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	4,672,897.20	327,102.80
62	26/01/59	0000360	AB5902005	บจ. อัมรินทร์คอส	0745547001469	X	4,672,897.20	327,102.80
63	28/01/59	5901092	RR5902059	บจ. เจริญธรรม คำเหล็ก	0115548000305	X	209,176.64	14,642.36
64	30/01/59	5901099	RR5902060	บจ. เจริญธรรม คำเหล็ก	0115548000305	X	258,957.94	18,127.06
65	30/01/59	5901100	RR5902061	บจ. เจริญธรรม คำเหล็ก	0115548000305	X	264,030.28	18,482.12
66	30/01/59	5901101	RR5902062	บจ. เจริญธรรม คำเหล็ก	0115548000305	X	331,086.95	23,176.09
รวมยอดหน้า							28,992,531.32	2,029,477.18

รูปภาพ ที่ 4.6 : ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อของบริษัทลูกค้า

4.5.3 จ่ายชำระหนี้ (PS)

หลังจากที่เราได้รับใบแจ้งหนี้ เราต้องชำระเงินภายในเวลาที่กำหนด โดยวิธีการชำระเงินมีหลายรูปแบบ เช่น จ่ายชำระด้วยเงินสด จ่ายชำระเงินโดยการโอนเงินเข้าบัญชี หรือ จ่ายชำระหนี้ด้วยเช็ค

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี กรณี จ่ายชำระหนี้

Dr.เจ้าหนี้การค้า

XX

Cr.เงินสด/เงินฝากธนาคาร

XX



ชื่อบริษัท

ใบสำคัญจ่าย

955905099

วันที่ 18-6-๕9

จ่ายให้ ชื่อบริษัท		โดย ☐ เงินสด	
ชำระค่า		☒ ธนาคาร	
สินค้า		สาขา	
เลขที่เช็ค		วันที่ 18-6-๕9	

ลำดับที่	รหัสบัญชี	รายการ	เดบิต	เครดิต
		เจ้าหนี้	1,188,803	
		ธนาคาร		1,188,803
		ส่วนลดรับ		

หมายเหตุ ใบกำกับภาษี 14/11/๕9 IV๐๐๗๐๔๔, IV๐๐๗๐๔๕, IV๐๐๗๐๔๖, ๑๐/11/๕๙ IV๐๐๗๐๔๗, IV๐๐๗๐๔๘, IV๐๐๗๐๔๙, ๑๑/11/๕๙ IV๐๐๗๐๕๐, IV๐๐๗๐๕๑, IV๐๐๗๐๕๒, IV๐๐๗๐๕๓, IV๐๐๗๐๕๔



ชื่อบริษัท



ชื่อบริษัท

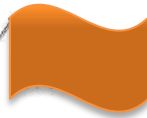
ใบสำคัญจ่าย

วันที่ 18-6-๕๙

จ่ายให้ ชื่อบริษัท		โดย ☐ เงินสด	
ชำระค่า		☒ ธนาคาร	
สินค้า		สาขา	
เลขที่เช็ค 186๐๐๑1		วันที่ ๑1-๖-๕๙	

ลำดับที่	รหัสบัญชี	รายการ	เดบิต	เครดิต
		เจ้าหนี้	1,188,803	
		ธนาคาร		1,188,803
		ส่วนลดรับ		

หมายเหตุ ใบกำกับภาษี 14/11/๕๙ IV๐๐๗๐๔๔, IV๐๐๗๐๔๕, IV๐๐๗๐๔๖, ๑๐/11/๕๙ IV๐๐๗๐๔๗, IV๐๐๗๐๔๘, IV๐๐๗๐๔๙, ๑๑/11/๕๙ IV๐๐๗๐๕๐, IV๐๐๗๐๕๑, IV๐๐๗๐๕๒, IV๐๐๗๐๕๓, IV๐๐๗๐๕๔



ชื่อผู้จำหน่าย
ที่อยู่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (สำนักงานใหญ่)

ใบเสร็จรับเงิน
ต้นฉบับ

ชื่อลูกค้า
ที่อยู่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (สำนักงานใหญ่)

เลขที่ใบเสร็จ
วันที่

RE0012796
22/01/59

ลำดับ	เลขที่ใบกำกับ	วันที่	จำนวนเงิน	ยอดชำระ
1	IV0027044	19/01/59	518,453.52	518,453.52
2	IV0027045	19/01/59	521,625.00	521,625.00
3	IV0027046	19/01/59	508,774.30	508,774.30
รวมเป็นเงิน				1,548,852.82



ชื่อผู้จำหน่าย
ที่อยู่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (สำนักงานใหญ่)

ใบเสร็จรับเงิน
ต้นฉบับ

ลูกค้า C001

วันที่

RE0012798
22/01/59

ชื่อลูกค้า
ที่อยู่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (สำนักงานใหญ่)

ลำดับ	เลขที่ใบกำกับ	วันที่	จำนวนเงิน	ยอดชำระ
1	IV0027048	20/01/59	485,687.98	485,687.98
2	IV0027049	20/01/59	535,646.28	535,646.28
3	IV0027052	20/01/59	328,363.74	328,363.74
รวมเป็นเงิน				1,349,698.00

[illegible]

รูปภาพ ที่ 4.7 : ตัวอย่างใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากผู้ขาย (เจ้าหนี้) และวิธีการบันทึกบัญชีในโปรแกรม Express (จ่ายชำระหนี้)

จากภาพที่ 4.7 ตัวอย่างใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากผู้ขาย (เจ้าหนี้และวิธีการบันทึกบัญชีในโปรแกรม Express (จ่ายชำระหนี้) เป็นการบันทึกการจ่ายชำระหนี้ 1 ชุด จากใบกำกับภาษีซื้อจำนวน 9 ฉบับ ในชื่อเชื่อ RR โดยการชำระเงินตามตัวอย่างจะมีการชำระทั้งแบบโอนเข้าธนาคาร และ จ่ายเช็ค

วิธีการบันทึกบัญชี

Dr.เจ้าหนี้การค้า

4,422,203.00

Cr.เงินฝากธนาคาร

3,000,000.00

Cr.เช็คจ่ายล่วงหน้า

1,422,203.00



บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากการที่ได้มาปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่ บริษัท อาร์.พี.เอส. การบัญชีและธุรกิจ จำกัด ทำให้ได้รู้ถึงขั้นตอนและแนวทางในการบันทึกบัญชีหลากหลาย รูปแบบกิจการ ให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชี เช่น กิจการ การให้บริการ กิจการประเภทซื้อมา-ขายไป ซึ่งในโครงการเล่มนี้จะยกตัวอย่างกิจการซื้อมา-ขายไป ขั้นตอนในการจัดทำบัญชีของกิจการซื้อมา-ขายไป ได้แก่

- ลูกค้าจะส่งเอกสารบัญชีของแต่ละเดือนมา
- วิเคราะห์รายการค้า
- บันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายต่างๆ
- บันทึกบัญชีการรับชำระหนี้ และ จ่ายชำระหนี้
- ออกงบทดลอง

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

- เรียนรู้กิจการซื้อมา-ขายไป ได้เพียงด้านรับ-จ่าย ทำให้ไม่เข้าใจขั้นตอนการตรวจเช็คยอดตาม Bank Statement และ ขั้นตอนการออกงบการเงิน

5.1.3 ข้อเสนอแนะ

- ควรหาเวลาว่างศึกษาเพิ่มเติมถึงขั้นตอนการตรวจเช็คยอดตาม Bank Statement และ ขั้นตอนการออกงบการเงิน

5.2 สรุปผลของการปฏิบัติงานสหกิจ

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจ

1. ได้เรียนรู้การปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่น เรียนรู้การทำงานที่เป็นระบบ
2. ได้เรียนรู้ขั้นตอนในการจัดทำบัญชีของกิจการซื้อ-ขายไป
3. ได้เรียนรู้การปฏิบัติงานจริง และระเบียบวินัยต่างๆของบริษัท เสมือนทำงานจริง

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติสหกิจศึกษา

1. ขาดทักษะการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express
2. ขาดความชำนาญในการใช้โปรแกรม Microsoft Excel และ Microsoft Word
3. ขาดความชำนาญในการคัดแยกเอกสารและบันทึกบัญชีของแต่ละบริษัท

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรฝึกฝนการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express ในอินเทอร์เน็ตก่อนปฏิบัติการฝึกงานจริง
2. ควรพัฒนาทักษะการใช้โปรแกรม Microsoft Excel และ Microsoft Word
3. ฝึกสังเกตเอกสารให้มากขึ้นเพื่อความชำนาญในการคัดแยกและวิเคราะห์เอกสาร

บรรณานุกรม

นุชจรี พิเชฐกุล. (2558). รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน (พิมพ์ครั้งที่ 5).

กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส กรุงเทพฯ.

ศรีสุดา อาชวานันทกุล. (2556). การบัญชีต้นทุน. กรุงเทพฯ: บริษัท สยามบุ๊ค จำกัด.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่องรายได้. เข้าถึงได้

จาก http://www.fap.or.th/images/column_1412565962/

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญ

และหนี้สูญ. เข้าถึงได้จาก http://www.fap.or.th/images/pulldown_1432872056/TAS101.pdf

สุเมธ ศิริคุณโชติ. (2558). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2558. กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด

เรือนแก้วการพิมพ์.

ภาคผนวก



บริษัท อาร์.พี.เอส.การบัญชีและธุรกิจ จำกัด
R.P.S. ACCOUNTING AND BUSINESS CO.,LTD.

FM - 04 - 01

ใบรับเอกสารบัญชี

บริษัท นีออนะก๊อณ จำกัด

วันที่ 31/8/59

ส่งเอกสารบัญชีเดือน สิงหาคม ปี 2559

เอกสารส่ง มีดังนี้

		จำนวน	
		เลขที่.....ถึง.....	
1.ใบกำกับภาษีขาย			ฉบับ
2.ใบกำกับภาษีซื้อ			ชุด
3.ใบสำคัญรับ / ใบเสร็จรับเงิน			ชุด
4.ใบสำคัญรับ อื่น ๆ			ชุด
5.ใบสำคัญจ่ายชำระหนี้			ชุด
6.ใบสำคัญจ่ายค่าใช้จ่าย		4	ชุด
7.แฟ้มหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย		1	ใบ
8. Statement	-ธนาคาร		ใบ
	- ไทยพาณิชย์ / สาขาธนาคารภูมิเพชรวัดใหม่	- C/A 174-3-00068-2	
	- ไทยพาณิชย์ / สาขาธนาคารภูมิเพชรวัดใหม่	- S/A 174-2-01435-3	ใบ

ลงชื่อ.....ผู้ส่งเอกสาร

วันที่ 31/8/59

ลงชื่อ.....ผู้รับเอกสาร

วันที่ 31/8/59

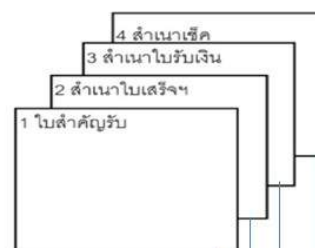
"ทีมงานเราพร้อมให้บริการ เต็มที่ ถูกต้อง ทันเวลาและเชื่อถือได้"

97 ซอยสีลม 9 ถนนสีลม แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500 โทร. 0-2233-6866 (อัตโนมัติ 6 คู่สาย) โทรสาร 0-2237-8172
97 Soi Silom 9 Silom Road, Silom, Bangrak, Bangkok 10500. Tel. 0-2233-6866 (Auto 6 Lines) Fax 0-2237-8172 E-Mail : admin@rps-account.com

ตัวอย่างใบขอเอกสารจากลูกค้า

ใบสำคัญรับ (RV)

- 1 ใบสำคัญรับ
- 2 สำเนาใบเสร็จรับเงิน
- 3 สำเนาใบรับเช็ค / เงินสด
- 4 สำเนาเช็ค



กิจการเป็นผู้จัดทำ

นำไปแนบกับชุดใบสำคัญรับ

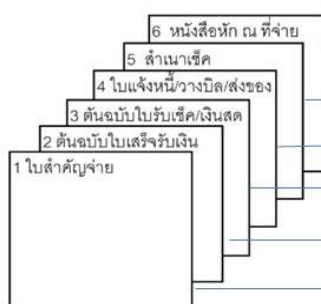
นำไปแนบกับชุดใบสำคัญรับ

นำไปแนบกับชุดใบสำคัญรับ

ใบสำคัญจ่าย (PV)

นิติบุคคล

- 1 ใบสำคัญจ่าย
- 2 ตันฉบับใบเสร็จรับเงิน
- 3 ตันฉบับใบรับเช็ค/เงินสด
- 4 ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล/ใบส่งของ
- 5 สำเนาเช็ค
- 6 หนังสือรองหัก ณ ที่จ่าย



กิจการเป็นผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย

เอกสารยื่นยันการชำระเงิน

แนบกับเอกสารการจ่ายชำระ

เอกสารการรับเงินจากผู้จำหน่าย

ได้รับจากผู้จำหน่าย

กิจการเป็นผู้จัดทำ

ตัวอย่างการออกเอกสารเป็นชุดรับ-จ่าย

Business Soft®

ใบกำกับภาษีรูปแบบใหม่ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 196 เริ่มใช้ 1 มกราคม 2558

เลขที่เอกสารเป็นชุด 3

4 มโนตรา จำกัด การพาณิชย์ จำกัด
44/200-201 ซ.พหลโยธิน เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10210
โทรศัพท์ 0-2671-4444
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1-2345678901234

5 570199 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3530005559999 / สาขาจตุจักร

6 มโนตรา จำกัด (สาขาจตุจักร)
4/113 ซ.พหลโยธิน แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10210
โทรศัพท์ 0-2671-4444
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1-2345678901234

7 TAX INVOICE

8 ต้นฉบับ ORIGINAL

9 วันที่ออกใบกำกับภาษี 10/12/57
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3530005559999
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1-2345678901234
วันที่ออกใบกำกับภาษี 10/12/57

รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม	ส่วนลด	จำนวนเงิน
125862	PRINTER CANON P2550	2 เครื่อง	2,500.00	5,000.00	10%	4,500.00
121380	แผ่น DVD-R PRINCO 16X	3 กล่อง	300.00	900.00	10%	810.00
รวม				5,900.00	10%	5,310.00
จำนวนเงินที่ต้องชำระ				5,310.00		5,310.00
จำนวนเงินที่ชำระแล้ว						
จำนวนเงินที่ต้องชำระสุทธิ				5,310.00		5,310.00
จำนวนเงินที่ชำระแล้ว						
จำนวนเงินที่ต้องชำระสุทธิ				5,310.00		5,310.00
จำนวนเงินที่ชำระแล้ว						
จำนวนเงินที่ต้องชำระสุทธิ				5,310.00		5,310.00

11

วันที่ออกใบกำกับภาษี 10/12/57

วันที่ออกใบกำกับภาษี 10/12/57

วันที่ออกใบกำกับภาษี 10/12/57

วันที่ออกใบกำกับภาษี 10/12/57

ข้อความสำคัญในใบกำกับภาษี

- คำว่า "ใบกำกับภาษี"
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขาย
- กรณีมีเอกสารอื่นประกอบใบชุดของใบกำกับภาษี จะต้องมีความว่า "เอกสารออกเป็นชุด" และ "ต้นฉบับ" ในใบกำกับภาษี
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ เฉพาะผู้ประกอบการที่จดทะเบียน
- ระบุ "สำนักงานใหญ่" หรือ "เลขที่สาขา" ของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- เลขที่ใบกำกับภาษี
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ หรือบริการ โดยให้แยกจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ให้ชัดเจน

www.businesssoft.com

ตัวอย่างใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ

	คำขอจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร	ภ.พ.01	ยื่นต่อ ☐ สรรพากรพื้นที่..... ☐ สรรพากรพื้นที่สาขา..... ☐ ผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่																																								
1. ชื่อผู้ประกอบการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร																																											
1.1 กรณีเป็นบุคคลธรรมดาทั้งหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล : ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์..... วัน/เดือน/ปีเกิด..... สัญชาติ..... (กรณีเป็นหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล โปรดแนบรายชื่อและเลขประจำตัวประชาชนของบุคคลธรรมดาที่เป็นหุ้นส่วน หรือร่วมเป็นคณะ(บุคคลชื่อ)																																											
1.2 กรณีเป็นนิติบุคคล : (โปรดกรอกรายการในส่วนนี้ด้วย) ชื่อภาษาอังกฤษ (ถ้ามี)..... วันเดือนปีที่จดทะเบียน..... จดทะเบียนที่.....			สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร T.C.L.																																								
2. ชื่อ ที่อยู่สถานประกอบการ และประเภทสถานประกอบการ 2.1 ชื่อและที่อยู่สำนักงานใหญ่ : ชื่อสถานประกอบการ ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์..... 2.2 ชื่อและที่อยู่สาขา (โปรดกรอกร้านหลัง) จำนวนทั้งสิ้น..... สาขา 2.3 ประเภทสถานประกอบการ ☐ บ้านพักอาศัย ☐ อาคารพาณิชย์ ☐ อาคารสำนักงาน ☐ อาคารโรงงาน ☐ อาคารชุด ☐ อื่นๆ.....																																											
3. ☐ กรณีขอจดทะเบียนก่อนวันเริ่มประกอบกิจการตามข้อ 1 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 57) ☐ วันที่รายรับถึงเกณฑ์จดทะเบียน : วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... ☐ วันที่แจ้งต่ออธิบดีเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (กรณีเป็นกิจการที่ได้รับยกเว้น) : วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... ในวันยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มี : (1) เงินทุนจดทะเบียน (บาท) (2) รออรับประมาณเดือนละ (บาท)																																											
4. ประเภทของการประกอบกิจการ เรียงลำดับตั้งแต่ประเภทสินค้าและหรือบริการของการประกอบกิจการส่วนใหญ่ ระบุลำดับตามอัตราภาษีอากรตามบัญชีอัตราภาษีอากร (ISIC-RD) <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>รหัส</th> <th>ลำดับที่</th> <th>รหัสประเภทกิจการ</th> <th>ประเภทสินค้าและหรือบริการ (ระบุ)</th> <th>สำหรับจำหน่ายที่ (ISIC-RD)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ประเภทกิจการ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 = ผลิต</td> <td>1</td> <td>☐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2 = ส่งออก</td> <td>2</td> <td>☐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3 = ขายส่ง</td> <td>3</td> <td>☐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4 = ขายปลีก</td> <td>4</td> <td>☐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5 = ให้บริการ</td> <td>5</td> <td>☐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>6</td> <td>☐</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				รหัส	ลำดับที่	รหัสประเภทกิจการ	ประเภทสินค้าและหรือบริการ (ระบุ)	สำหรับจำหน่ายที่ (ISIC-RD)	ประเภทกิจการ					1 = ผลิต	1	☐			2 = ส่งออก	2	☐			3 = ขายส่ง	3	☐			4 = ขายปลีก	4	☐			5 = ให้บริการ	5	☐				6	☐		
รหัส	ลำดับที่	รหัสประเภทกิจการ	ประเภทสินค้าและหรือบริการ (ระบุ)	สำหรับจำหน่ายที่ (ISIC-RD)																																							
ประเภทกิจการ																																											
1 = ผลิต	1	☐																																									
2 = ส่งออก	2	☐																																									
3 = ขายส่ง	3	☐																																									
4 = ขายปลีก	4	☐																																									
5 = ให้บริการ	5	☐																																									
	6	☐																																									
5. เอกสารที่แนบ ได้แนบเอกสารต่างๆ ตามที่ได้อธิบายไว้ในรายละเอียดด้านหลังมาด้วย จำนวน..... ฉบับ			ความเห็นเจ้าหน้าที่ : ลงชื่อ..... เจ้าหน้าที่..... วันที่.....																																								
ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ..... (.....) วันที่.....			คำสั่ง : อนุมัติให้ออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับ..... ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขา.....ฉบับ..... อนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตั้งแต่วันที่.....เดือน..... พ.ศ..... ลงชื่อ..... ผู้อำนวยการสำนักงาน ตำแหน่ง..... วันที่.....																																								
ให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ตั้งแต่วันที่.....ปี.....ที่เจ้าพนักงานสรรพากร รับ ภ.พ.01 เริ่มแต่ปรากฏข้อเท็จจริงว่าผู้ประกอบการแสดงรายการ หรือเอกสารหลักฐานเป็นเท็จ หรือเป็นตัวแทนจัด หรือมิใช่ผู้ประกอบการซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการที่แท้จริง																																											

ตัวอย่าง แบบ(ภ.พ.01) ใช้ยื่นเข้าระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

เลขบวระง เทวสุเมธภาษการ
0-1088-8113-81-6

ภ.พ.20
ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรมสรรพากร

ชื่อผู้ประกอบการ..... อ.วิทย์ อ.ม. วาย. อ.ว. ดอสมเฒ่า ร.ช.ร.น. จ.ก.ก.

ชื่อสถานประกอบการ..... อ.วิทย์ อ.ม. วาย. อ.ว. ดอสมเฒ่า ร.ช.ร.น. จ.ก.ก.

เป็น ☒ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่.....

ตั้งอยู่: อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

หมู่บ้าน..... เลขที่..... 219

หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... รัชพล

ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... บางเขน

จังหวัด..... กรุงเทพมหานคร..... รหัสไปรษณีย์..... 10220..... โทรศัพท์.....

วันที่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน..... 2 กรกฎาคม 2558

ออกให้เมื่อวันที่..... ๑๒ ธ.ค. ๒๕๕๘

ผู้ออกทะเบียน..... (นายสุพจน์ กิตติภาณุภรณ์)

ตำแหน่ง..... ด้การสรรพากรชำนาญการพิเศษ ด้การสรรพากรแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

คำเตือน

ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ให้ใช้เฉพาะผู้ประกอบการ และผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับใช้เท่านั้น และต้องแสดงไว้ ณ ที่เปิดเผยต่อสาธารณะในสถานที่ประกอบกิจการ

ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ใช้แทนใบกำกับภาษีได้ ๑๕ วัน นับแต่วันออกใบกำกับภาษี และต้องแสดงไว้ ณ ที่เปิดเผยต่อสาธารณะในสถานที่ประกอบกิจการ

๐1008000-25581129-1-31-000026..... ภพ๐๑-๐1008000-01008050-1-31-25581129-0-0-0043-05..... ๐1008000

ตัวอย่าง แบบ(ภ.พ.20) ใช้แสดงสิทธิการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของสินค้า/บริการ

 คำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลง ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร	ภ.พ.09	☐ สรรพากรพื้นที่..... ☐ สรรพากรพื้นที่สาขา..... ☐ ผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่
---	---------------	---

1. ข้อมูลผู้ประกอบการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อและที่อยู่สำนักงานใหญ่ : ชื่อสถานประกอบการ.....

ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่.....

หมู่บ้าน..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์.....

มีความประสงค์จะขอแจ้งการเปลี่ยนแปลง

☐ (1) ย้ายสถานประกอบการภายในหน่วยจดทะเบียนเดียวกัน
☐ (2) ย้ายสถานประกอบการต่างหน่วยจดทะเบียน

☐ ย้ายออก ☐ ย้ายเข้า

☐ (3) เลิกประกอบกิจการ โอนกิจการทั้งหมด ควบกิจการ
☐ (4) โอนกิจการบางส่วน
☐ (5) เปลี่ยนแปลงประเภทของการประกอบกิจการ
☐ (6) เพิ่มจำนวนสาขา
☐ (7) ลดจำนวนสาขา
☐ (8) แปรสภาพกิจการ
☐ (9) เปลี่ยนชื่อผู้ประกอบการ
☐ (10) เปลี่ยนชื่อสถานประกอบการ

☐ (11) หยุดประกอบกิจการชั่วคราวเป็นเวลาคิดต่อกันเกินกว่า 30 วัน
☐ (12) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นบุคคลธรรมดาถึงแก่ความตาย
☐ (13) เปลี่ยนแปลงอื่นๆ (ระบุ).....

สืบรับบันทึกข้อมูลจากระบบ T.C.I.

2. รายการแจ้งย้ายสถานประกอบการ : ย้าย ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่

เดิมอยู่ที่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่.....

ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์

ย้ายไปอยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่.....

ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์

ประเภทสถานประกอบการ ☐ บ้านพักอาศัย ☐ อาคารพาณิชย์ ☐ อาคารสำนักงาน ☐ อาคารโรงงาน ☐ อาคารชุด ☐ อื่นๆ.....

(ถ้าย้ายสถานประกอบการมากกว่า 1 แห่ง ให้ใช้ ภ.พ.09 ตามจำนวนสถานประกอบการที่แจ้งย้าย)

3. รายการแจ้งเลิกประกอบกิจการ โอนกิจการทั้งหมด ควบกิจการ :

☐ 3.1 เลิกประกอบกิจการ : เมื่อวันที่..... เดือน..... พ.ศ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

โดยมีผู้รับบัญชีชื่อ.....

☐ 3.2 โอนกิจการทั้งหมด : เมื่อวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

☐ โอนให้แก่ : ☐ รับโอนจาก :.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่.....

ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์

☐ 3.3 ควบกิจการ : เมื่อวันที่..... เดือน..... พ.ศ..... จำนวนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ควบเข้ากัน จำนวน..... ราย

ควบเข้ากันกับ ชื่อ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่.....

ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์

ความเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ชื่อ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ถ้าควบกิจการมากกว่า 1 แห่ง ให้ใช้กระดาษต่อ)

ตัวอย่าง แบบ(ภ.พ.09) ใช้ยื่นในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงในแบบ(ภ.พ.20)



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย

ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

การคำนวณภาษี

ภาษี	รายการ	บาท	สต.
ภาษีขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้		1
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)		2
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)		3
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)		4
ภาษีซื้อ	5. ภาษีซื้อเดือนนี้		5
	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ		6
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามที่ฐานภาษีซื้อ)		7
	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)		8
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)		9
ภาษีสุทธิ	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา		10
	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)		11
	12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)		12

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินเพิ่ม		13
14. เบี้ยปรับ		14
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.)		15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)		16

การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 13. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนชำระหนี้การ ปลอดภาษีในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ประสงค์ขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เงินแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ประสงค์จะขอคืนเงินขอคืนด้วยเลข พ.10 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

โอนชำระหนี้การ (ตามที่ได้นัดชำระ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลงเบญจปักษ์ด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....

เดือนการออกตราใบปิดคู่กันแนบนำคืนภาษี

ตัวอย่าง แบบ(ภ.พ.30) ใช้ยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน







ภาพการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาและการนำเสนอโครงการที่บริษัท อาร์.พี.เอส. การบัญชีและธุรกิจ จำกัด

ประวัติผู้จัดทำ/คณะผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5604300207

ชื่อ - สกุล : นางสาวณัฏฐา มุลเชื้อ

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 366 เทอดไท , แขวงบางยี่เรือ
เขตธนบุรี , กรุงเทพมหานคร 10600



รหัสนักศึกษา : 5604300238

ชื่อ - สกุล : นาย อจิระ มั่งสุไร

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 8/48 ตึกA คอนโด ลุมพินีวิลล์ ราษฎร์
บูรณะ-ริเวอร์วิว , แขวงบางปะกอก ,
เขตราษฎร์บูรณะ กรุงเทพมหานคร
10140