



รายงานปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

บันทึกเจ้าหนี้การค้าและลูกหนี้การค้าโดยโปรแกรม(MY ACCOUNT)

Notes receivable and payable by the program MY ACCOUNT.

โดย

นางสาว พรพรรณ เนาวรัตน์สถาน 5804300356

นาย อชิตพล จันทร์เจริญพร 5804300488

รายงานเล่มนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะ บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2560

หัวข้อโครงการ : การบันทึกลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้า โดย โปรแกรม MY ACCOUNT

Notes receivable and payable by the program MY ACCOUNT.

รายชื่อผู้จัดทำ : นางสาว พรพรรณ เนาวรัตน์สถาน


นาย อธิศพล จันทรเจริญพร

ภาควิชา : การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์อรรถิศักดิ์ รัตนกิจยนต์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชีประจำ
ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2560

คณะกรรมการการสอบโครงการ

..... อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์อรรถิศักดิ์ รัตนกิจยนต์)

..... พนักงานที่ปรึกษา

(คุณ ธัญชนก รอดสำคัญ)

..... พนักงานที่ปรึกษา

(คุณ นรมน ทองปอนด์)

..... กรรมการกลาง

(อาจารย์ เกียรติศักดิ์ สิงห์โต)

..... ผู้ช่วยอธิบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มประวัตินะ)

ชื่อโครงการ : การบันทึกลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้าด้วยโปรแกรม MY ACCOUNT

ชื่อนักศึกษา: นางสาวพรพรรณ เนาวรัตน์สถาน

นายอชิตพล จันทร์เจริญพร

อาจารย์ที่ปรึกษา: อาจารย์อรรถศักดิ์ รัตนกิจยนต์

ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี

สาขาวิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา: 3/2560

บทคัดย่อ

บริษัท เคพีเจ บิสสิเนส จำกัด ประกอบธุรกิจเป็นสำนักงานบัญชีให้บริการรับจดทะเบียนทำบัญชี และยื่นแบบ ให้กับหลายกลุ่มลูกค้า ลูกค้าของบริษัทมี 2 แบบคือ แบบแรกให้บริษัทจัดการทั้งหมดครบวงจร ทั้งทำบัญชี กรอกแบบ ยื่นแบบฯ แบบที่สองบริษัทจะดูแลเฉพาะการทำบัญชีเท่านั้น ลูกค้าจะยื่นแบบเอง

จากการเข้าร่วมปฏิบัติงาน โครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม ณ บริษัท เคพีเจ บิสสิเนส จำกัด ในตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชี โดยได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ในงานทางด้านบัญชี และภาษีอากร การบันทึกลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้าผ่านโปรแกรมบัญชี MY ACCOUNT คณะผู้จัดทำได้ทราบถึงประโยชน์ และความสำคัญสำหรับขั้นตอนการบันทึกลงโปรแกรมบัญชี MY ACCOUNT จึงได้เสนอโครงการ สหกิจศึกษาภายใต้หัวข้อเรื่อง “การบันทึกลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้าด้วยโปรแกรม MY ACCOUNT” โดยเนื้อหากล่าวถึง การจัดทำบัญชีลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้า รวมทั้งภาษีอากรผ่านระบบโปรแกรมบัญชี MY ACCOUNT เป็นต้น

การปฏิบัติงาน สหกิจศึกษา ครั้งนี้ทำให้คณะผู้จัดทำได้รับประสบการณ์การทำงาน และทราบถึงความสำคัญลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้าผ่านระบบโปรแกรมบัญชี MY ACCOUNT โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะนำความรู้ที่ได้รับไปปรับใช้ในการทำงานในสายงานวิชาชีพบัญชี และสามารถนำไปศึกษาค้นคว้าสำหรับบุคคลที่สนใจได้อย่างถูกต้องต่อไป

คำสำคัญ : ลูกหนี้การค้า,เจ้าหนี้การค้า และ โปรแกรมบัญชี MY ACCOUNT

Project Title : Procedures for Accounting Receivable and Payable Via My Account Software

By: Ms. Pornpun Naowaratsathan

Mr. Aчитpon Janjareonporn

Advisor: Mr. Itthisak Rattanakityon

Degree: Bachelor of Accounting

Major: Accountant

Faculty: Business Administration

Semester/Academic year: 3/2017

Abstract

K.P.J. Business Co. Ltd. is a company that provides service agents, accountants and notice of submission. For companies with two type of customers, they have two responsibilities : 1) contracts all kind of circuits, such as accounts, cards and closures ; 2) the company is responsible for accounting and the client will.

According to the co-operative education program, the trainees were assigned as assistant accountants at K.P.J. Business Co. Ltd. The responsibilities included performing accounting tasks with duties of recording data, recording for receivable and payable transactions, such as audit of the Withholding Tax (WHT), Value Add Tax (VAT) documents and to abide to the law and accounting procedures used by the accounting program, My Account Software. We realized its importance, therefore, we presented the cooperative education project on “ Procedures for Accounting Receivable and Payable Via My Account Software.”

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

Keywords: Withholding Tax (WHT), Value Add Tax (VAT), My Account Software

Approved By



กิตติกรรมประกาศ(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ. บริษัท เคพีเจ บิสซิเนส จำกัด ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ สำหรับรายงานสหกิจศึกษาระดับนี้สำเร็จลงได้จากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

1. คุณ อรัญจวน พานรูป (หัวหน้าแผนก)
2. คุณ ธัญชนก รอดสำคัญ (ผู้ช่วยหัวหน้าแผนก)
3. คุณ นรมน ทองปอนด์ (ผู้ช่วยหัวหน้าแผนก)

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน คณะผู้จัดทำ ขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนในการให้ข้อมูลและเป็นທີ່ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งคณะผู้จัดทำ ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาว พรพรรณ เนาวรัตน์สถาน

นาย อชิตพล จันทร์เจริญพร

31 สิงหาคม 2561

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	2
1.3 ขอบเขตของโครงการ	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ลูกหนี้การค้า	3
2.2 หนี้สิน	4
2.3 เจ้าหนี้การค้า	6
2.4 โปรแกรม	6
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	8
3.2 การยื่นคำขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent)	10
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและบริหารงานของแผนกบัญชี	11
3.4 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน	12

สารบัญ(ต่อ)

หน้า

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 แผนภาพขั้นตอนในการทำงาน	13
4.2 ขั้นตอนการเตรียมเอกสารที่ใช้ในการบันทึกข้อมูล	14
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลโครงการ	32
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	33
บรรณานุกรม	34
ภาคผนวก	35
ประวัติผู้จัดทำ	37



สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาและการพัฒนาโครงการสหศึกษา	12
---	----



สารบัญรูปรภาพ

หน้า

รูป 2.1 ตัวอย่างลูกหนี้การค้า	7
รูป 3.1 แผนของบริษัท เคพีเจ บิสสิเนส จำกัด	8
รูป 3.2 โลโก้บริษัท เคพีเจ บิสสิเนส จำกัด	9
รูป 3.3 คำขวัญของบริษัท	10
รูป 3.4 แผนผังการจัดการแผนกบัญชีบริษัทเคพีเจ บิสสิเนส จำกัด	11
รูป 4.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย	14
รูป 4.2 ขั้นตอนการเริ่มบันทึกตั้งลูกหนี้การค้า	15
รูป 4.3 ตัวอย่างหน้าต่างการบันทึกลูกหนี้การค้า	15
รูป 4.4 ขั้นตอนการเข้าหน้าการพิมพ์ใบกำกับภาษีขาย	16
รูป 4.5 ตัวอย่างการเลือกตั้งค่าพิมพ์ใบกำกับภาษีขาย	17
รูป 4.6 ตัวอย่างใบรายงานภาษีขาย	17
รูป 4.7 ตัวอย่างใบสำคัญรับ	18
รูป 4.8 ขั้นตอนการเข้าหน้าบันทึกรับชำระหนี้	18
รูป 4.9 ขั้นตอนการบันทึกรับชำระหนี้	19
รูป 4.10 ตัวอย่างใบรับรองหักภาษี ณ ที่จ่าย	20
รูป 4.11 ขั้นตอนการบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21
รูป 4.12 ขั้นตอนการพิมพ์ใบ Voucher	21
รูป 4.13 ตัวอย่างใบ Voucher	22
รูป 4.14 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ	23

สารบัญรูปภาพ(ต่อ)

หน้า

รูป 4.15	ขั้นตอนการเริ่มบันทึกตั้งเจ้าหน้าที่การค้า	24
รูป 4.16	ตัวอย่างหน้าตาทางการบันทึกเจ้าหน้าที่การค้า	24
รูป 4.17	ขั้นตอนการเข้าหน้าการพิมพ์ใบกำกับภาษีซื้อ	25
รูป 4.18	ตัวอย่างการเลือกตั้งค่าพิมพ์ใบกำกับภาษีซื้อ	26
รูป 4.19	ตัวอย่างรายงานใบกำกับภาษีซื้อ	26
รูป 4.20	ตัวอย่างใบสำคัญจ่าย	27
รูป 4.21	ขั้นตอนการเข้าหน้าบันทึกจ่ายชำระหนี้	27
รูป 4.22	ขั้นตอนการบันทึกจ่ายชำระหนี้	28
รูป 4.23	ตัวอย่างใบรับรองหักภาษี ณ ที่จ่าย	29
รูป 4.24	ขั้นตอนการบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่าย	30
รูป 4.25	ขั้นตอนการพิมพ์ใบ Voucher	31
รูป 4.26	ตัวอย่างใบ Voucher	32
รูป 5.1	36
รูป 5.2	36
รูป 5.3	37
รูป 5.4	37

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัท เคพีเจ บิสซิเนส จำกัด ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2535 บริหารงานโดยมีคณะผู้บริหาร 3 ท่าน คือ คุณเกรียงไกร ตันติอำไพ คุณสุพจน์ สำลีแก้ว และคุณจงจิต ตันติอำไพ เริ่มต้นจากการรับจ้างทำบัญชีให้กับลูกค้า 5 – 10 รายและเมื่อปี พ.ศ.2535 ได้จดทะเบียนเป็นบริษัท ประกอบธุรกิจเป็นสำนักงานบัญชีให้บริการรับจดทะเบียน ทำบัญชี และยื่นแบบฯ ให้กับหลายกลุ่มลูกค้า ปัจจุบันบริษัทมีพนักงาน 54 คน มีลูกค้าอยู่ในความดูแลประมาณ 200 ราย ลูกค้าของบริษัทมี 2 แบบคือ แบบแรกให้บริษัทจัดการทั้งหมดครบวงจร ทั้งทำบัญชี กรอกแบบ ยื่นแบบฯ แบบที่สองบริษัทจะดูแลเฉพาะการทำบัญชีเท่านั้น ลูกค้าจะยื่นแบบเอง บริษัท เคพีเจ บิสซิเนส จำกัด เข้ามาเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน กำกับที่ 1 การยื่นแบบชำระภาษีแต่เดิมใช้วิธีให้พนักงานขับรถไปยื่นแบบในหลายเขตหลายที่ เนื่องจากข้อกำหนดในการยื่นแบบฯ ต้องยื่นที่เขตที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ทำให้บริษัทต้องให้เจ้าหน้าที่เดินทางไปยื่นแบบฯ และบางครั้งก็อาจจะประสบอุบัติเหตุที่ไม่คาดคิดขึ้นทำให้ยื่นแบบฯ ของลูกค้ารายอื่นๆ ไม่ทัน เพราะหมดเวลาจึงเป็นจุดที่บริษัทสนใจที่จะเป็นสำนักงานตัวแทน เพื่อให้บริการยื่นแบบชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตซึ่งน่าจะเป็นประโยชน์ที่เอื้อต่อบริษัทและลูกค้ามากขึ้น

จากการที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานภายใต้โครงการงานสหกิจศึกษา ณ บริษัท เคพีเจ บิสซิเนส จำกัด เห็นว่า ผู้ประกอบการต้องมีการรวบรวมข้อมูลทางการเงินมาบันทึกรายงานทางบัญชีการรับรู้รายได้ การรับรู้รายจ่าย การใช้จ่ายอย่างไรให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประกอบธุรกิจจึงจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชี และนำส่งภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน ในการฝึกงานครั้งนี้ได้รับมอบหมายหน้าที่ในตำแหน่งงานผู้ช่วยพนักงานแผนกบัญชี โดยปฏิบัติงานระบบการบันทึกบัญชีลูกหนี้ เจ้าหนี้ เช่น ใบสำคัญรับ, ใบสำคัญจ่าย, ภาษีซื้อ, ภาษีขาย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ดังนั้นคณะผู้จัดทำจึงพิจารณาและให้ความสนใจจากเหตุการณ์ดังกล่าวข้างต้น จึงเสนอหัวข้อโครงการงานสหกิจศึกษา ภายใต้หัวข้อชื่อเรื่อง “การบัญชีลูกหนี้ เจ้าหนี้ผ่านโปรแกรม MY ACCOUNT”

โดยโครงการจะอธิบายขั้นตอนการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

1. เพื่อศึกษาขั้นตอนการจัดเตรียม คัดแยกเอกสาร สำหรับการจัดทำระบบบัญชีเจ้าหนี้ และลูกหนี้
2. เพื่อศึกษาขั้นตอนการจัดทำเอกสารต่างๆในการทำบัญชีผ่านเอกสารใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย และใบกำกับภาษี
3. เพื่อศึกษาวิธีการปฏิบัติงานของระบบบัญชีเจ้าหนี้ และลูกหนี้ ผ่าน โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (MY ACCOUNT)

1.3 ขอบเขตโครงการ

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา คณะผู้จัดทำได้ศึกษา หาข้อมูลของระบบ ใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบกำกับภาษี ของลูกค้าให้ถูกต้องและขั้นตอนการทำต่างๆ
2. ขอบเขตด้านผู้ให้ข้อมูลหลัก คือ พนักงานที่เลี้ยงในบริษัท ที่จะคอยให้ข้อมูลการทำงานตามขั้นตอนตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงสิ้นสุดการทำงาน
3. ขอบเขตระยะเวลาการฝึกงาน ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561-31 สิงหาคม 2561

1.4 ประโยชน์คาดว่าจะได้รับ

1. ได้รับความรู้ขั้นตอนการจัดเตรียม คัดแยกเอกสาร สำหรับการจัดทำระบบบัญชีเจ้าหนี้ และลูกหนี้
2. ได้รับความรู้การออกใบสำคัญต่างๆในการทำบัญชีผ่านเอกสารใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบกำกับภาษี
3. ได้รับความรู้วิธีการปฏิบัติระบบบัญชีเจ้าหนี้ และลูกหนี้ ผ่าน โปรแกรม(MY ACCOUNT)

บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 ลูกหนี้การค้า (Receivable)

ลูกหนี้ (Receivable) หมายถึง สิทธิเรียกร้องอย่างหนึ่งของเจ้าหนี้ในการที่จะให้ชำระหนี้ด้วยเงินสดหรือทรัพย์สินอย่างอื่น โดยคาดว่าจะได้รับชำระเต็มจำนวนเมื่อถึงกำหนดชำระ ลูกหนี้จัดเป็นสินทรัพย์อย่างหนึ่งของกิจการและควรแสดงในงบการเงินด้วยมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ นั่นก็คือจำนวนที่คาดว่าจะเก็บได้

ลูกหนี้แบ่งออกเป็น 2 ประเภทคือ

1. ลูกหนี้การค้า (Trade Receivable) หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการดำเนินการค้าตามปกติของธุรกิจและจะมีข้อบัญญัติแตกต่างกันไปตามประเภทของธุรกิจ เช่น ธุรกิจธนาคารพาณิชย์ หมายถึง บัญชีระหว่างธนาคารที่มีดอกเบี้ย เงินให้สินเชื่อ และดอกเบี้ยค้างรับ กิจการประกันภัย หมายถึง บัญชีเบี้ยประกันภัยค้างรับ เงินค้างรับเกี่ยวกับการประกันต่อ และเงินให้กู้ยืม

2. ลูกหนี้อื่น ๆ (Other Receivable) หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินการค้าตามปกติของธุรกิจ เช่น ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง เงินให้ยืมแก่บริษัทในเครือ และบริษัทร่วมหรือรายได้อื่น

งบบุคคลของบริษัทเริ่มต้นด้วยการแจกแจงรายการสินทรัพย์ของบริษัทที่ละอย่าง ซึ่งเรียงลำดับจากสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงต่ำด้วย ดังนั้น บรรทัดแรกของงบดุลจึงมักได้แก่เงินสดเสมอ ซึ่งมักรวมถึงเงินฝากในบัญชีออมทรัพย์หรือกระแสรายวันของบริษัทด้วย

รายการถัดจากเงินสดมักได้แก่ ลูกหนี้การค้า (Account Receivable หรือ A/R) ซึ่งหมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นเพราะลูกค้าซื้อของแล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระเพราะต้องให้เครดิตลูกค้า เช่น 30 วัน 60 วัน ลูกค้านำการค้าถือเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสูงรองจากเงินสดเลย เพราะเพียงแค่ออให้ลูกค้าชำระเงินเมื่อครบกำหนด ลูกหนี้การค้าก็จะเปลี่ยนสภาพเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดในงบดุล

เวลาวิเคราะห์ลูกหนี้การค้าของบริษัท สิ่งที่เราเป็นห่วงที่สุดคือ สุดท้ายแล้วมันจะเปลี่ยนเป็นเงินสดได้จริงหรือไม่ เรื่องนี้เป็นเรื่องสำคัญมากสำหรับบางธุรกิจโดยเฉพาะอย่างยิ่งพวกธุรกิจค้าส่ง ซื่อมาขายไป ต้องดูพิเศษ เพราะธุรกิจพวกนี้เวลาอยากทำยอดขายให้ได้เยอะๆ ก็ใช้วิธีปล่อยเครดิตให้ลูกค้ายาวขึ้น เพื่อดึงลูกค้าที่ต้องการขายของแบบจับเสือมือเปล่า มาสั่งของเยอะๆ เพราะเห็นว่าสั่งของแล้วยังไม่ต้องจ่ายเงิน ถ้าขายสินค้านั้นต่อไปได้ก่อนที่จะถึงวันเก็บเงินก็

เหมือนกับไม่ต้องลงทุนอะไรเลย ดังนั้นเวลาปล่อยเครดิตยาวขึ้น มักจะขายดีขึ้น รายได้บริษัทในระยะสั้นพุ่ง แต่สุดท้ายอาจเก็บเงินไม่ได้จริง เพราะลูกค้าขอยืวันจ่ายเงินออกไปอีกเนื่องจากขายต่อไม่ได้เหมือนที่คิดไว้เป็นต้น

วิธีตรวจสอบคุณภาพของลูกค้าหนึ่งคือการค้าอย่างหนึ่งคือการดูตารางการวิเคราะห์อายุของลูกค้าการค้า ซึ่งมักแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตารางนี้จะแยกให้เราเห็นว่า ลูกหนี้การค้าก่อนไหนเพิ่งเข้ามาก่อนไหนอยู่ในงบดุลมาหลายเดือนแล้ว ก่อนหลังๆนี้ถ้าเยอะมากก็ต้องวิตกกังวลกันหน่อยว่าทำไมขายของได้นานแล้วยังไม่เก็บเงินไม่ได้สักที บริษัทที่ดีจะต้องดูลูกหนี้การค้าเก่าๆที่ยังเก็บไม่ได้ เช่น 6เดือนขึ้นไป(แล้วแต่ประเภทธุรกิจ)ให้เป็นหนี้สงสัยจะสูญล่วงหน้าไปเลย (กระทบกำไรในงวดที่ตั้งสำรองทันที) ถ้าหากในอนาคตเกิดโชคดีขึ้นมาเก็บเงินได้ ก็ค่อยหักออกจากยอดหนี้เสียที่ตั้งเผื่อเอาไว้

2.2 หนี้สิน

หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ซึ่งเป็นผลจาก เหตุการณ์ในอดีตที่การชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กิจการต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง รายการข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

1. ภาระผูกพันที่เป็นไปได้อันเนื่องมาจากเหตุการณ์ ในอดีต ซึ่งความมีอยู่จริงของภาระผูกพันนั้น จะได้รับการยืนยันต่อเมื่อเหตุการณ์ในอนาคต ซึ่งยังมีความไม่แน่นอนเหตุการณ์หนึ่งหรือ มากกว่าหนึ่งเหตุการณ์เกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้น โดยเหตุการณ์ดังกล่าวไม่อยู่ในความควบคุมทั้งหมดของกิจการ

2. ภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ ในอดีต แต่ไม่รับรู้เป็นหนี้สินเนื่องจากเป็นไปตาม ข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

(1) ไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพัน

(2) จำนวนของภาระผูกพันไม่สามารถวัดมูลค่า ได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ

การชำระ หนี้สิน หรือภาระผูกพันในปัจจุบันอาจทำได้หลายลักษณะ เช่น การจ่ายเงินสด การโอนสินทรัพย์อื่น การให้บริการของกิจการในอนาคต การเปลี่ยนภาระผูกพันเดิมเป็นภาระผูกพันใหม่โดยการก่อ หนี้สิน ใหม่เพื่อชำระ หนี้สิน เดิม เป็นต้น ตัวอย่างรายการรับรู้ หนี้สิน เช่น ในกรณีที่กิจการซื้อสินค้าหรือได้รับการบริการมา หากมิได้จ่ายชำระทันทีผลจากรายการดังกล่าวจะทำให้

ให้เกิดหนี้สินขึ้น การรับเงินกู้ยืมจากธนาคารหรือสถาบันการเงินจะทำให้เกิดหนี้สิน หรือภาระผูกพันในการจ่ายเงินกู้ในอนาคตกรณีที่กิจการขายสินค้าโดยมีการรับประกันหลังการขาย อาจต้องรับรู้ค่าซ่อมแซมสินค้าที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเป็นหนี้สินของกิจการ โดยการประมาณการหนี้สิน ภายใต้สัญญารับประกันที่เกิดจากการขายในอดีต โดยหนี้สินมี 2 ประเภท ดังนี้

หนี้สินหมุนเวียน เรื่องการนำเสนองบการเงิน ได้กำหนดการจัดประเภทหนี้สินหมุนเวียนเมื่อหนี้สินนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- 1.1 คาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ
- 1.2 มีวัตถุประสงค์หลักไว้เพื่อค้า
- 1.3 ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันที่ในงบดุล
- 1.4 กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานน้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันที่ในงบดุล หนี้สินที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้นให้จัดประเภทเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

ดังนั้น หนี้สินหมุนเวียนจึงหมายถึงหนี้สินหรือภาระผูกพันที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากวันที่ในงบดุล หรือเป็นหนี้สินที่กิจการคาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินนั้นภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ การชำระหนี้สินหรือภาระผูกพันอาจทำได้หลายลักษณะ เช่น การจ่ายเงินสด การจ่ายชำระด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน การโอนสินทรัพย์อื่น การให้บริการของกิจการในอนาคต การเปลี่ยนภาระผูกพันเดิมเป็นภาระผูกพันใหม่โดยการก่อหนี้สินอันขึ้นใหม่เพื่อชำระหนี้สินเดิม เป็นต้น

หนี้สินหมุนเวียนได้แก่ เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่ายระยะสั้น เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีนับจากวันที่ในงบดุล เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น หนี้สินหมุนเวียนอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เป็นต้นโดยปกติหนี้สินจะบันทึกด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่ต้องใช้ในการจ่ายชำระหนี้สินนั้น

แต่เนื่องจากหนี้สินหมุนเวียนเป็นหนี้สินระยะสั้น มีกำหนดระยะเวลาในการชำระหนี้ภายใน 12 เดือน นับจากวันที่ในงบดุล หรือภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ ทำให้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดกับจำนวนกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายชำระไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญจะบันทึกบัญชีหนี้สินหมุนเวียนด้วยจำนวนกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายชำระหนี้สินนั้น

2.3 เจ้าหนี้ (Account Payable)

เจ้าหนี้ หมายถึง จำนวนเงินที่ค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่กิจการมีต่อบุคคลอื่น ตามปกติฐานะของกิจการ เจ้าหนี้แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. เจ้าหนี้การค้า (Trade Accounts Payable) หมายถึง เจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ หรือซื้อวัสดุที่ใช้ในการผลิตสินค้าเป็นเงินเชื่อ

2. เจ้าหนี้อื่น (Others Accounts Payable) หมายถึง เจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อสินทรัพย์อื่นที่ไม่ใช่สินค้าเป็นเงินเชื่อ หรือการกู้ยืมเงิน

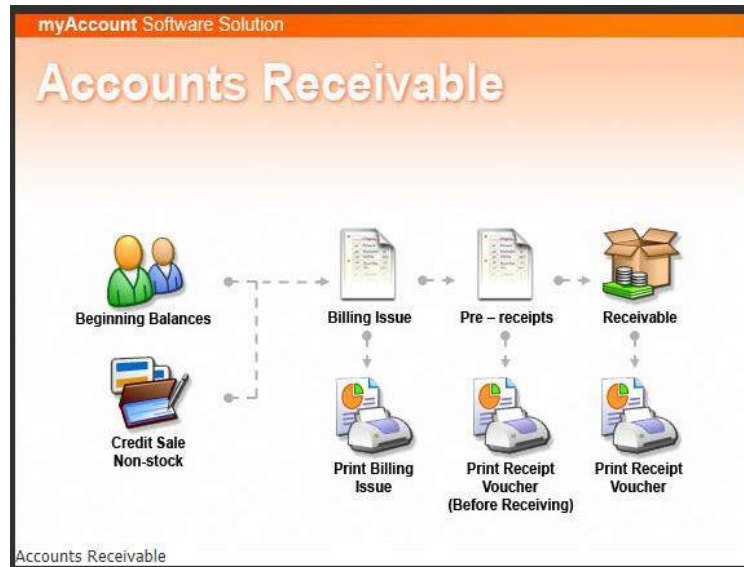
โปรแกรม(My Accounts)

โปรแกรมบัญชีสำหรับธุรกิจ SMEs ที่ครอบคลุมด้วยระบบการทำงานถึง 20 ระบบ ที่เปี่ยมด้วยประสิทธิภาพลดขั้นตอนการทำงานที่ยุ่งยาก ทั้งระบบเชื่อมโยงถึงกันช่วยลดการ ทำงานที่ซ้ำซ้อน สามารถตรวจสอบทางเดินเอกสาร รวมถึงการ Drill Down Daily Report ดู สถานะและประวัติของเอกสารได้ และสามารถจัดส่งพิมพ์แบบฟอร์มเพื่อเป็นหลักฐานได้ทุก ขั้นตอน การบันทึกข้อมูลแบบ Real Time โดยหลังการบันทึกซื้อ-ขายสินค้าจะมีผลกับระบบ สต็อกสินค้า การตั้งหนี้ของเจ้าหนี้เพื่อรับรู้ค่าใช้จ่าย การรับรู้รายได้จากการขายสินค้ากับลูกค้า การตรวจสอบรายงานสถานะหนี้ ระบบรับ-จ่ายเงิน/โอน/บัตรเครดิต พิมพ์เช็คจ่าย รายงาน ภาษีซื้อ-ขาย แบบภ.พ. 30 ระบบบัญชีแยกประเภท Voucher งบทดลอง และงบการเงิน ให้ อัตโนมัติหลังบันทึกข้อมูลทันที รองรับกับสินค้าประเภทหน่วยนับขนาน สินค้าที่ใช้ Barcode และไม่จำกัดวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าทั้งเข้าก่อน-ออกก่อน(FIFO) หรือ ถัวเฉลี่ย (Average)

สามารถ Import – Export ข้อมูลระหว่างฐานข้อมูลของสาขาและสำนักงานใหญ่และการ export รายงานรูปแบบ TEXT , HTML, Excel ได้อย่างง่ายดาย รองรับการทำงานได้ทั้ง ภาษาไทย และภาษาอังกฤษ รวมทั้งสามารถสลับภาษากันได้ในช่วงการใช้งาน โปรแกรม การกำหนด Alert เตือนด้วย To Do List การสร้างเมนูทางลัด การตรวจสอบ (Audit) ข้อมูล การทำงาน ด้วยเมนู Audit Trail Report เก็บประวัติการทำงานของ User และการดูแลข้อมูล ป้องกันการทุจริตในการเข้าใช้งานโปรแกรมด้วยระบบ Security

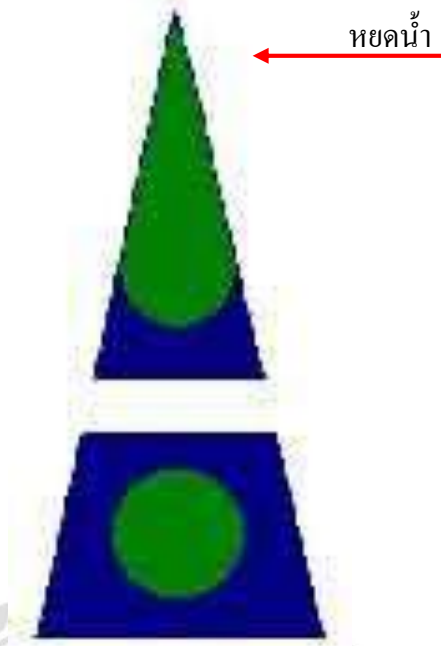
ระบบ Accounts Receivableเป็นการบันทึกชำระหนี้และบริหารยอดลูกหนี้คงค้าง โดยสามารถจัดทำใบวาง บิลเพื่อส่งให้ลูกค้า กรณีที่ต้องจัดทำเอกสารเพื่อไปเก็บเงินลูกค้าแต่ยังไม่ทราบรายละเอียด การรับชำระ สามารถจัดทำใบเสร็จรับเงิน(ก่อนรับเงิน) จากระบบได้ โดยจะยังไม่มีการ

ตัด ยอดหนี้ จนกว่าจะบันทึกชำระหนี้ โดยแต่ละขั้นตอนสามารถอ้างอิงใบวางบิล ,ใบเสร็จรับเงิน(ก่อนรับเงิน) มาบันทึกชำระหนี้ได้ เพื่อออกใบเสร็จรับเงิน φόรึมใบสำคัญรับ สามารถบันทึกลูกหนี้ยกมา บันทึกการตั้งลูกหนี้อื่นๆเพื่อรับรู้รายได้อื่นๆ และให้มีผลต่อรายงานการรัคลูกหนี้



รูป 2.1 ตัวอย่างลูกหนี้การค้า

สัญลักษณ์ / โลโก้ ของบริษัทเคพีเจ บิสสิเนส จำกัด



รูป 3.2 โลโก้บริษัท เคพีเจ บิสสิเนส จำกัด

สัญลักษณ์ / โลโก้ ของบริษัท เคพีเจ บิสสิเนส จำกัด เป็นรูปสามเหลี่ยมสูง อันมีหยดน้ำเป็นส่วนประกอบภายใน

- สามเหลี่ยมสูง สะท้อนถึงความรู้ที่เฉียบแหลม มุ่งขึ้นสู่สิ่งที่ดีๆ ดังปลายยอดสามเหลี่ยมโดยมีฐานการดำเนินงานที่มั่นคงยาวนานอย่างต่อเนื่อง
- รูปหยดน้ำด้านในสามเหลี่ยม คือ หยาดเหงื่อของท่านและของเรา ที่ช่วยนำพาให้ทรัพยากรที่สำคัญยิ่งในการพัฒนาประเทศ นั่นก็คือ เม็ดเงินภาษี ซึ่งต้องเสียอย่างถูกต้องแบบประหยัด

3.2 การยื่นคำขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent)

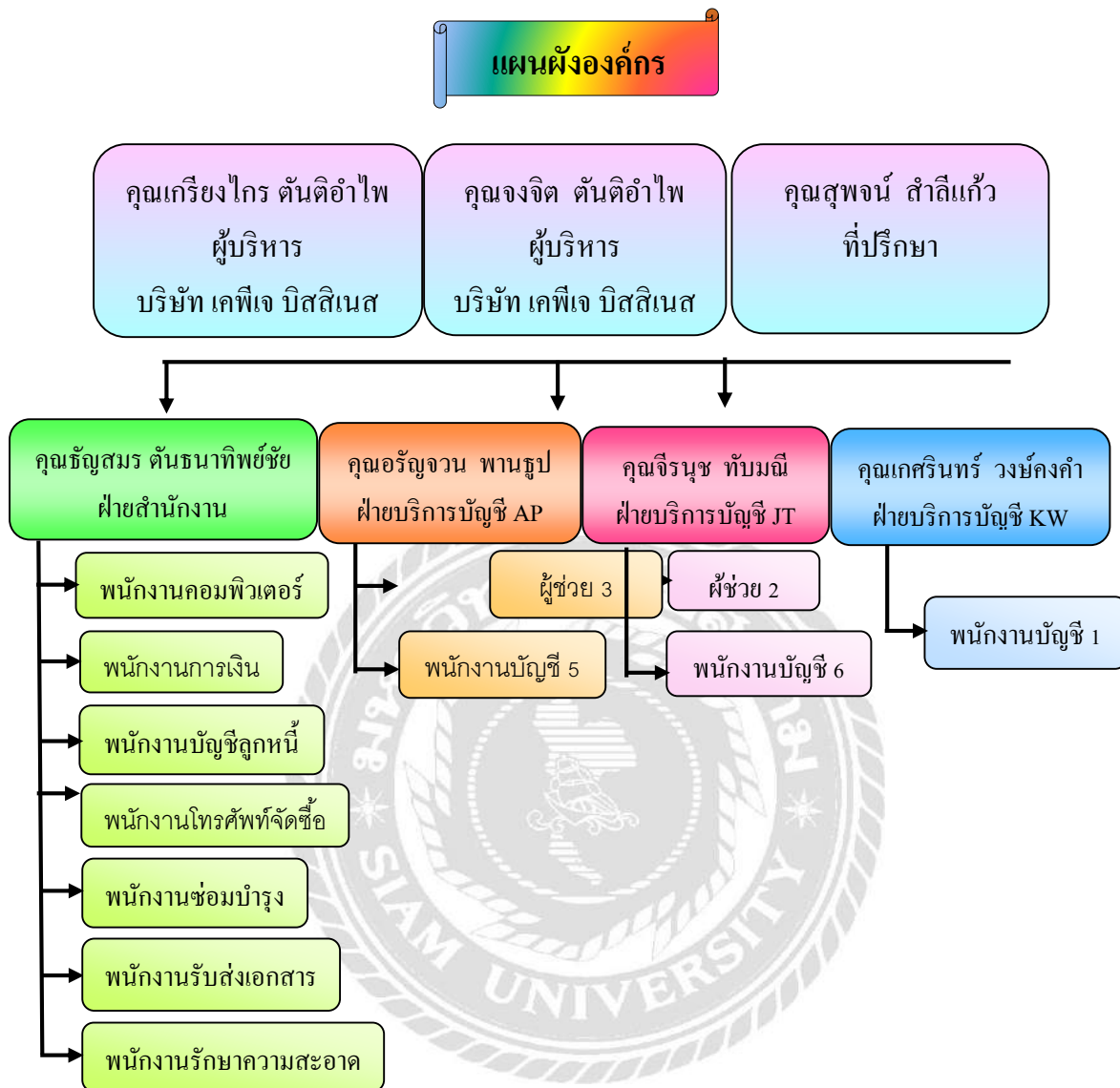
สิทธิประโยชน์อย่างแรกที่เราได้รับจากกรมสรรพากรก็คือการประสานงานกับธนาคารให้บริษัทสามารถยื่นแบบแสดงรายการในแต่ละวันจำนวนกี่แบบก็ได้ แต่เสียค่าธรรมเนียมเพียง 15 บาทเท่านั้น สำหรับบริษัทไม่ได้รอให้พนักงานบัญชีเสร็จแล้วยื่นแบบฯ พร้อมกัน เพราะเมื่อถึงวันสุดท้ายที่ยื่นแบบก็เข้าระบบอินเทอร์เน็ตยากพอๆ กับไปยื่นที่เขต ปัจจุบัน บริษัท เคพีเจ บิสซิเนส จำกัด ด้วยนโยบายคุณภาพของบริษัทฯคือการพัฒนาความรู้และเทคโนโลยีให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทุกขณะ สร้างความสมบูรณ์ในการให้บริการทั้งทางด้านบัญชีและภาษีอากรเชื่อมความสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกอย่างมีความสุขร่วมกัน เป็นนโยบายคุณภาพของบริษัทฯ

ข้อมูลจุดสารสรรพากรเดือนธันวาคม 2546 ได้มีโอกาสสัมภาษณ์พิเศษผู้บริหารของ บริษัท เคพีเจ บิสซิเนส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทแรกที่ได้ผ่านการคัดเลือกเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร เป็นอีกบริการหนึ่งของกรมสรรพากรที่อำนวยความสะดวกให้กับผู้เสียภาษี อีกทางหนึ่งก็ช่วยพัฒนาให้สำนักงานบัญชีจัดทำบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการอย่างถูกต้อง ซึ่งจะส่งผลดีทั้งผู้ประกอบการและประเทศต่อไป



รูป 3.3 คำขวัญของบริษัท

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและบริหารงานของแผนกบัญชี



รูป 3.4 แผนผังการจัดการแผนกบัญชีบริษัทเคพีเจ บิสสิเนส จำกัด

3.4 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
1.ปฏิบัติงานเพื่อหาหัวข้อรายงาน	←→				
2.เลือกหัวข้อรายงาน		←→			
3.วางแผนรายงาน			←→		
4.จัดทำรายงาน			←→		
5.นำเสนอโครงการ					←→

ตารางที่ 3.1 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. เครื่องคำนวณ
3. เครื่องถ่ายเอกสาร
4. เครื่องเจาะกระดาษ
5. ปากกา ดินสอ ยางลบ และอื่นๆ

ซอฟต์แวร์

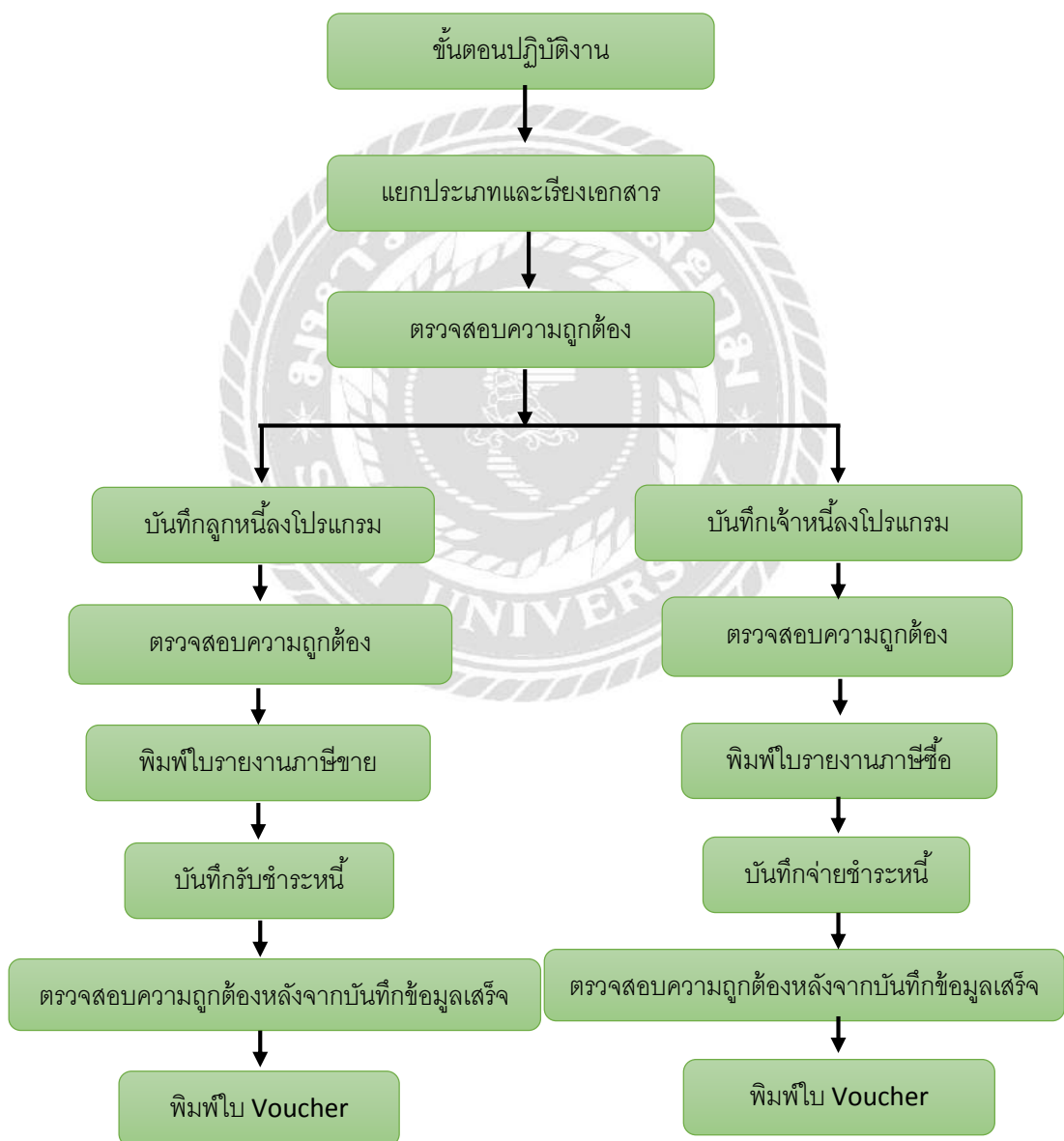
1. โปรแกรม Microsoft Word
2. โปรแกรม Microsoft Excel
3. โปรแกรม MY ACCOUNT

บทที่ 4

ผลงานการปฏิบัติงานตามโครงการ

จากการเข้าร่วมฝึกงาน โครงการสหกิจศึกษาเป็นเวลา 4 เดือน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 ถึง 31 สิงหาคม พ.ศ. 2561 ที่บริษัท เคพีเจ บิสซิเนส จำกัด โดยใช้โปรแกรม My Account ในการบันทึกทั้งใบกำกับภาษีซื้อ ใบกำกับภาษีขาย ใบสำคัญรับ และใบสำคัญจ่าย ทำให้มีการบันทึกที่สะดวก และรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

4.1 แผนภาพขั้นตอนในการทำงาน



4.2 ขั้นตอนการเตรียมเอกสารที่ใช้ในการบันทึกข้อมูล

4.2.1 ต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี (ลูกหนี้การค้า)



บริษัท ลิมชาร์ออน จำกัด (สำนักงานใหญ่)
LIMCHAROEN CO., LTD. (HEAD OFFICE)
 114 หมู่ 9 อ.พญาไท ร.พญาไท อ.พญาไท ก.พญาไท อ.พญาไท 24130
 114 MOO 9 PHAYATHAI SUBURB A, PHAYATHAI, PHAYATHAI, PHAYATHAI 24130
 TEL. (886) 877925-7 FAX. (886) 877924
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105539137344 **เอกสารออกเป็นชุด** **สำเนาใบส่งของ/สำเนาใบกำกับภาษี**
INVOICE COPY / TAX INVOICE COPY



CERTIFICATE NO. 15440

เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	วันที่ DATE	เลขที่เอกสาร
[REDACTED]	31072561 2	NR.1070087 1
40,429 หมู่ที่ 1 แขวงวังนวมราชฯ กม. 16 ตำบลพาน้องน้อ อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ 10540 Tel : 0-2325-8040-05 Fax : 0-2325-8089 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105539137344 สำนักงานใหญ่	ใบส่งสินค้า P.O. No.	กำหนดชำระใบ
	5210006223	60 วัน

จำนวน	รายละเอียด	เลขที่ออก	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงินในรวมภาษี
603	30030454 PLATE (MP977033-01) (066515)		3.77	<u>2,273.31</u> 3
รวมทั้งสิ้น				2,273.31
รวมทั้งสิ้น TOTAL (สองพันสี่ร้อยหกสิบสองบาทสี่สิบสี่สตางค์)				จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 159.13
				จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 2,432.44

ในนาม บริษัท อิมชาร์ออนอุตสาหกรรม (ประเทศไทย) จำกัด

ลงชื่อ _____ ผู้รับของ

วันที่ _____


 ผู้รับมอบอำนาจ

รูป 4.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย

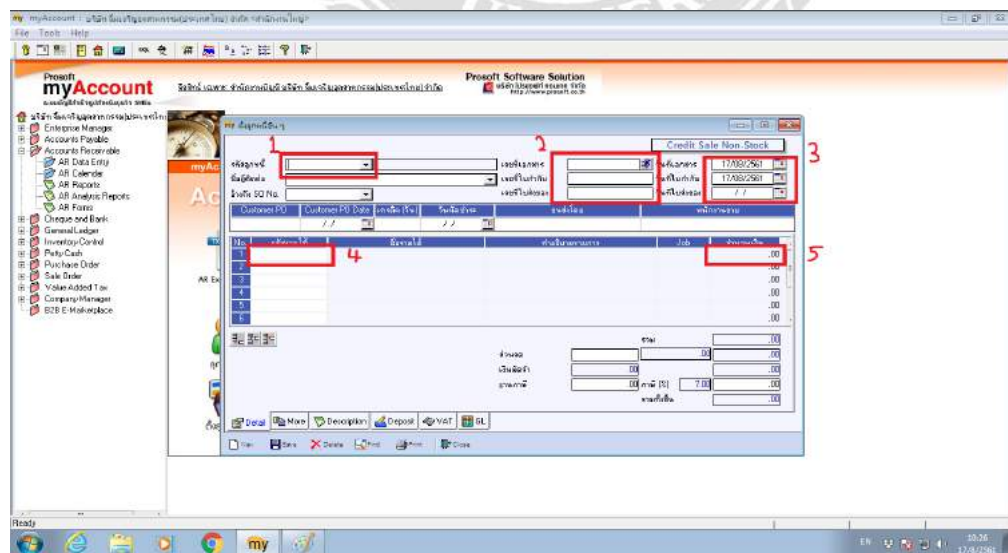
โดยจะเริ่มการบันทึกดังต่อไปนี้

เมื่อเข้าโปรแกรมมา



รูป 4.2 ขั้นตอนการเริ่มบันทึกตั้งลูกหนี้การค้า

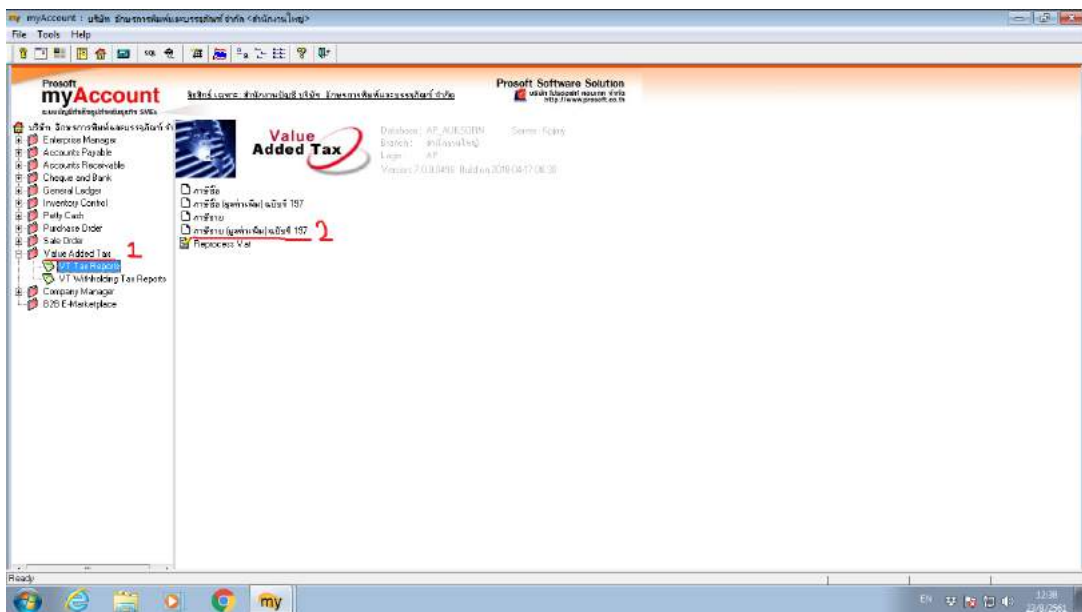
- 1.เลือก Accounts Receivable
- 2.AR Data Entry
- 3.เลือก ตั้งลูกหนี้อื่นๆจะเข้ามาตามรูปภาพด้านล่าง



รูป 4.3 ตัวอย่างหน้าต่างการบันทึกตั้งลูกหนี้การค้า

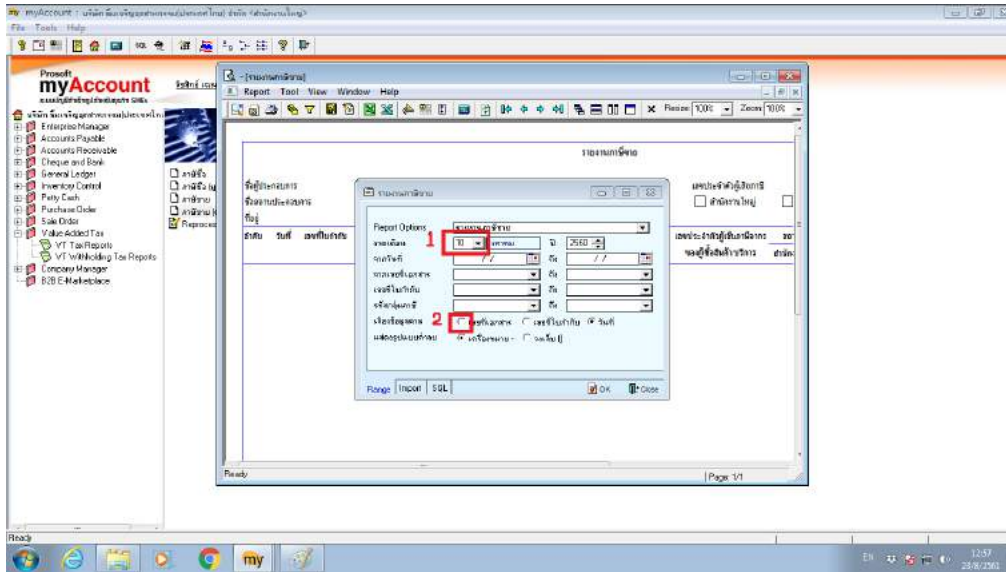
1. เลือกบริษัทที่เป็นลูกหนี้
2. ตามรูป 4.1 ข้างต้น หมายเลข 1 นำเลขมาใส่ ในหมายเลข 2 ของรูป 4.3
3. ใส่วันที่ตามใบกำกับภาษี
4. เลือก รายได้จากการขาย
5. ใส่จำนวนราคาขายตามใบกำกับภาษี

เมื่อบันทึกใบกำกับภาษีขายทั้งหมดเสร็จสิ้นแล้ว จะต้องพิมพ์ใบรายงานภาษีขาย



รูป 4.4 ขั้นตอนการเข้าหน้าการพิมพ์ใบรายงานภาษีขาย

1. เลือก Value Added Tax
2. เลือกภาษีขาย (มูลค่าเพิ่ม)



รูป 4.5 ตัวอย่างการเลือกตั้งค่าพิมพ์ใบกำกับภาษีขาย

1. เลือกเดือนที่ต้องการจะพิมพ์รายงาน
2. เลือกเลขที่เอกสาร เพื่อที่จะได้เป็น ใบกำกับที่เรียงเลข
3. เลือก OK

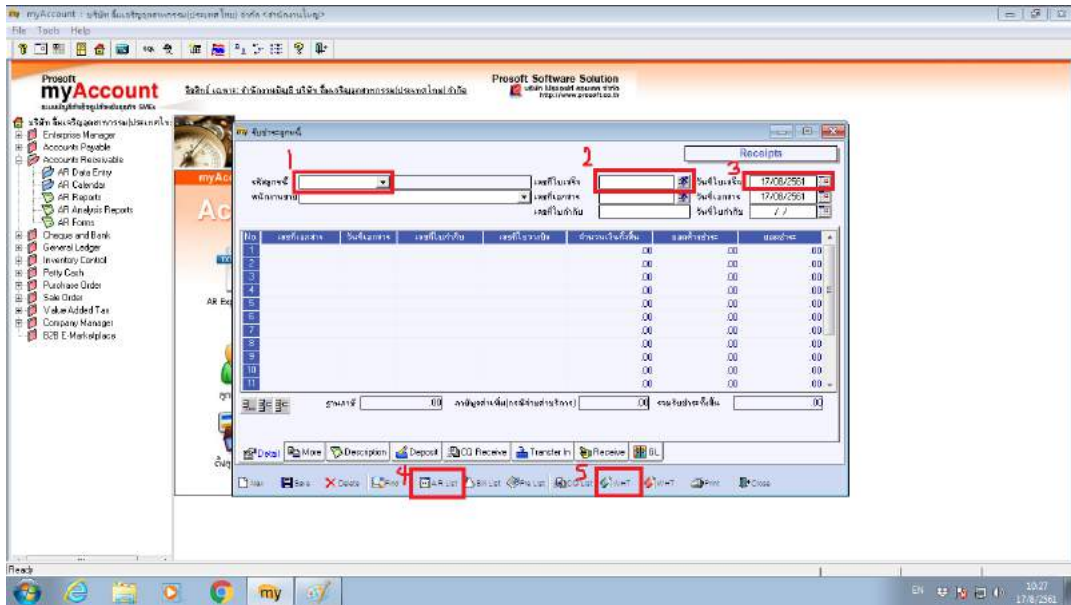
รายงานภาษีขาย									
เดือนภาษี กรกฎาคม ปี 2564									
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี <input checked="" type="checkbox"/> สำหรับภาษี <input type="checkbox"/> สาขาที่									
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (13 หลัก) 010559191344 หน้า 1 / 18									
ลำดับ	วันที่	เลขที่ใบกำกับ	เลขที่เอกสาร	บัญชีต้นฉบับ / ผู้รับบริการ	สาขาต้นฉบับ/ผู้ให้บริการ	สาขาปลายทาง	ยอดต้นฉบับ / บริการ	จำนวนใบกำกับ	
1	02/07/2564	IV61070001	50	IV61070001	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ซีเอ็มที เทคโนโลยี (วี) จำกัด สาขาชลบุรีและระยอง	สำนักงานใหญ่	12,892.40	802.47	
2	02/07/2564	IV61070002	50	IV61070002	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ซีเอ็มที เทคโนโลยี (วี) จำกัด สาขาชลบุรีและระยอง	สำนักงานใหญ่	13,192.00	853.44	
3	03/07/2564	IV61070003	50	IV61070003	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ซีเอ็มที เทคโนโลยี (วี) จำกัด สาขาที่ 00010	สำนักงานใหญ่	39,250.00	6,147.50	
4	02/07/2564	IV61070004	50	IV61070004	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ซีเอ็มที เทคโนโลยี (วี) จำกัด สาขาที่ 00010	สำนักงานใหญ่	4,430.00	310.10	
5	02/07/2564	IV61070005	50	IV61070005	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ไอเอสเอ็มไอ เทคโนโลยี จำกัด 0113556007101	สำนักงานใหญ่	45,203.20	3,469.82	
6	02/07/2564	IV61070006	50	IV61070006	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ไอเอสเอ็มไอ เทคโนโลยี จำกัด 0113556007101	สำนักงานใหญ่	3,018.88	211.32	
7	02/07/2564	IV61070007	50	IV61070007	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ไอเอสเอ็มไอ เทคโนโลยี จำกัด 0113556007101	สำนักงานใหญ่	7,013.60	492.95	
8	02/07/2564	IV61070008	50	IV61070008	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ไอเอสเอ็มไอ เทคโนโลยี จำกัด 0113556007101	สำนักงานใหญ่	16,146.00	1,302.22	
9	02/07/2564	IV61070009	50	IV61070009	วางขายตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ไอเอสเอ็มไอ เทคโนโลยี จำกัด ** สาขาที่ 0113556007101	สำนักงานใหญ่			
10	02/07/2564	IV61070010	50	IV61070010	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ไอเอสเอ็มไอ เทคโนโลยี จำกัด 0113556007101	สำนักงานใหญ่	36,452.00	2,551.64	
11	02/07/2564	IV61070011	50	IV61070011	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ไอเอสเอ็มไอ เทคโนโลยี จำกัด 0113556007101	สำนักงานใหญ่	5,638.00	394.66	
12	02/07/2564	IV61070012	50	IV61070012	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ไอเอสเอ็มไอ เทคโนโลยี จำกัด 0113556007101	สำนักงานใหญ่	10,180.00	712.60	
13	02/07/2564	IV61070013	50	IV61070013	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ไอเอสเอ็มไอ เทคโนโลยี จำกัด 0113556007101	สำนักงานใหญ่	46,172.60	3,232.15	
14	02/07/2564	IV61070014	50	IV61070014	ตั้งศูนย์รับราชการบริษัท ซีเอ็มที เทคโนโลยี (วี) จำกัด สาขาชลบุรี	สำนักงานใหญ่	197,500.00	15,825.00	
รวมสิ้น							456,169.68	31,031.87	

รูป 4.6 ตัวอย่างใบรายงานภาษีขาย

1.เลือก Accounts Receivable

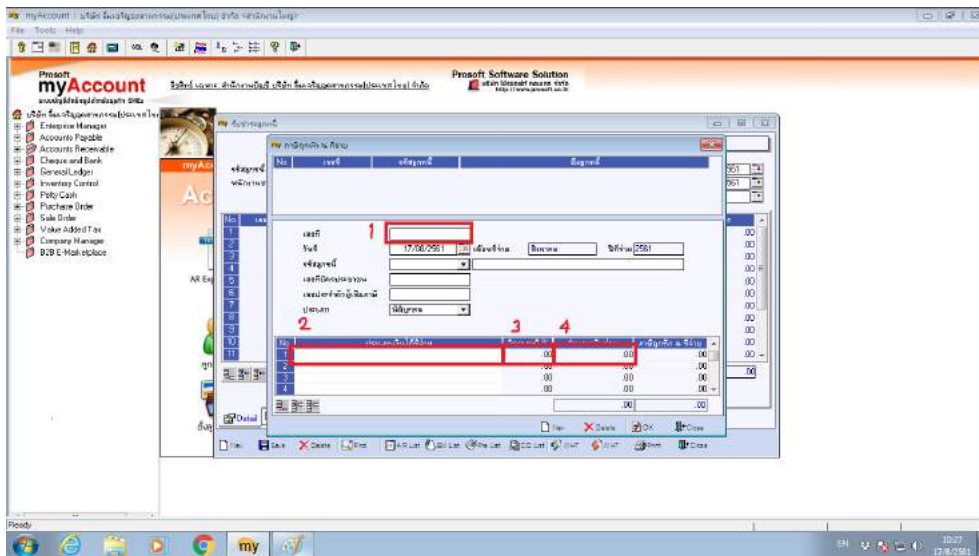
2.AR Data Entry

3. เลือก รับชำระหนี้ จะได้ตามภาพข้างล่าง



รูป 4.9 ขั้นตอนการบันทึกรับชำระหนี้

1. เลือกรหัสลูกหนี้ตามใบกำกับ
2. ใส่รันเลขที่โดยจะขึ้นต้นด้วย RV ตามด้วยปี เดือน และวันที่ตามใบกำกับ
3. ใส่วันที่ตามใบกำกับ
4. เลือก AR List แล้วเลือกรายการตามใบสำคัญรับ
5. ในกรณีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามรูป 4.10



รูป 4.11 ขั้นตอนการบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1. ใส่รหัสเลขที่โดยจะขึ้นต้นด้วย RV ตามด้วยปี เดือน และวันที่ตามใบกำกับ
2. ใส่รายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย
3. ใส่เปอร์เซ็นต์ของรายการหัก ณ ที่จ่าย
4. ใส่จำนวนตัวเลข

เมื่อมีการบันทึกเสร็จเรียบร้อยแล้วจะต้องมีการพิมพ์ใบ Voucher ด้วย



รูป 4.12 ขั้นตอนการพิมพ์ใบ Voucher

1. เลือก General Ledger
2. เลือก GL Forms
3. เลือก พิมพ์ใบ Voucher
4. ใส่เลขที่ใบสำคัญรับที่ต้องการจะพิมพ์

บริษัท อัครการพิมพ์และบรรจุภัณฑ์ จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105557088104

ใบสำคัญจ่าย Payment Voucher
 ใบสำคัญรับ Receipt Voucher
 เอกสารโอนบัญชี Annual Voucher

สมุดรายวัน (Journal) :	สมุดรายวันรับ	วันที่เอกสาร (Date) :	15/06/2561
เลขที่เอกสาร (Document No.) :	RV61061504	วันที่เอกสารอ้างอิง (Ref Date) :	
เลขที่เอกสารอ้างอิง (Ref No.) :	๕-		
รายละเอียด (Description) :	รับชำระหนี้จากบริษัท ซาโกร (ประเทศไทย) จำกัด		

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี (Account Name)	เดบิต	เครดิต	โครงการ
111212		สินค้ายกยืมบริษัท-ร.กสิกร โทร๗728-2-66674-4	766,885.60		
117600		กำไรเงิน ใต้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	22,121.71		
111		ถูกหักภาษี		789,007.31	
(Total) 3 (Items)			789,007.31	789,007.31	

สมุดเงินฝาก	ธนาคาร	สาขา	เลขที่สมุดเงินฝาก	เลขที่เช็ค	วันที่บันทึก	จำนวนเงิน
001	001	สาขาธนบุรี	728-2-66674-4			766,885.60
รวม (Total) 1 (Items)						766,885.60

ผู้เตรียม (Prepared by)	ผู้ตรวจ (Checked by)	ผู้อนุมัติ (Approved by)	ผู้ลงบัญชี (Posted by)	ผู้รับเงิน / ผู้จ่ายเงิน

รูป 4.13 ตัวอย่างใบ Voucher

4.2.3 ใบกำกับภาษี/ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้(เจ้าหน้าที่)

บริษัท **[REDACTED]** (สำนักงานใหญ่) (HEAD OFFICE) เลขสารกรมบัญชี 610926 **1**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 076554000025 TAX INVOICE / DELIVERY ORDER / INVOICE 5 ต้นฉบับใบกำกับภาษีสำหรับลูกค้า

ลูกค้า 0-002 Invoice No. 145106212 **2**

Customer บริษัท **[REDACTED]** จำกัด วันที่ 30/07/61

11/4 ม. 9 อ. พืชไร่ จ. นครราชสีมา อ. นครราชสีมา จ. นครราชสีมา 24130 วันที่ 30/07/61

(0381-577925-7 P. 578400) วันที่ 30/07/61

11113/2470

อ้างอิง เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105534127344 สำนักงานใหญ่

Ret. วันที่ 30/07/61

Code	Description	Unit	Quantity	Unit Price	Amount
000-003-	ค่าบริการซ่อมแว่นสายตา	ชิ้น	23.00	48.00	1,104.00 3
	1 ชิ้น SXS CLIP VISOR ARM SET				
	4216/61 24-7-61				
รวมเงินต้น Total					1,104.00
จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% Vat					77.28
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น Grand Total					1,181.28

หมายเหตุ: **ส่งมอบ**

ได้รับสินค้าตามที่กำหนดจำนวนมาอยู่ในสภาพเรียบร้อยดี

Received the above goods in good order & condition

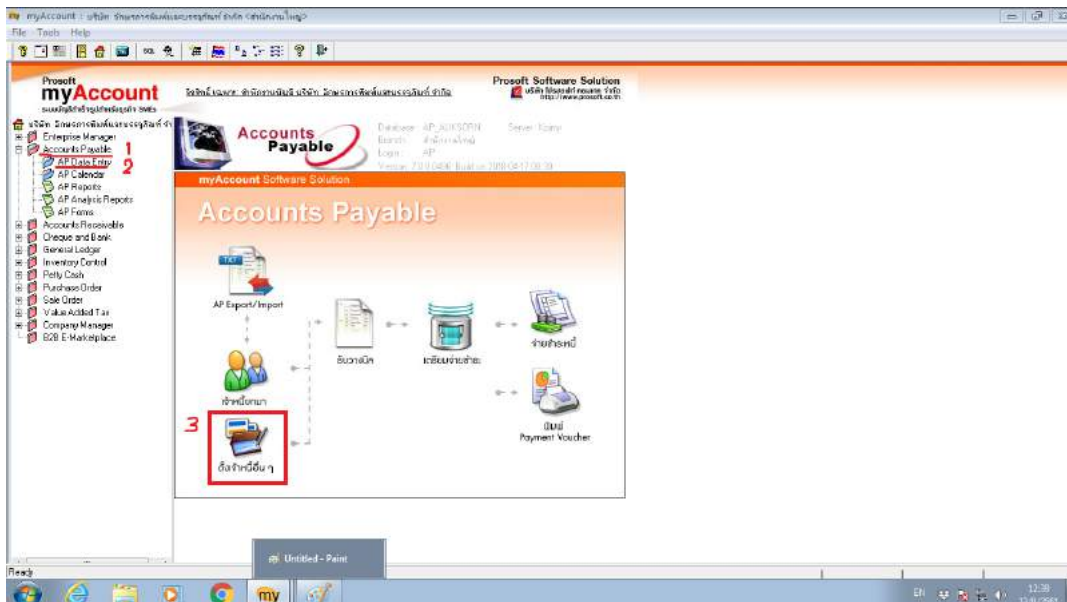
ไบนาม เสด็จ อี.เค.เจ. แอดวานซ์โปรเซส จำกัด
B.K.J. ADVANCED PROCESS CO., LTD.

ผู้รับ
Date 30/7/61

ผู้ส่ง
Date 30/7/61

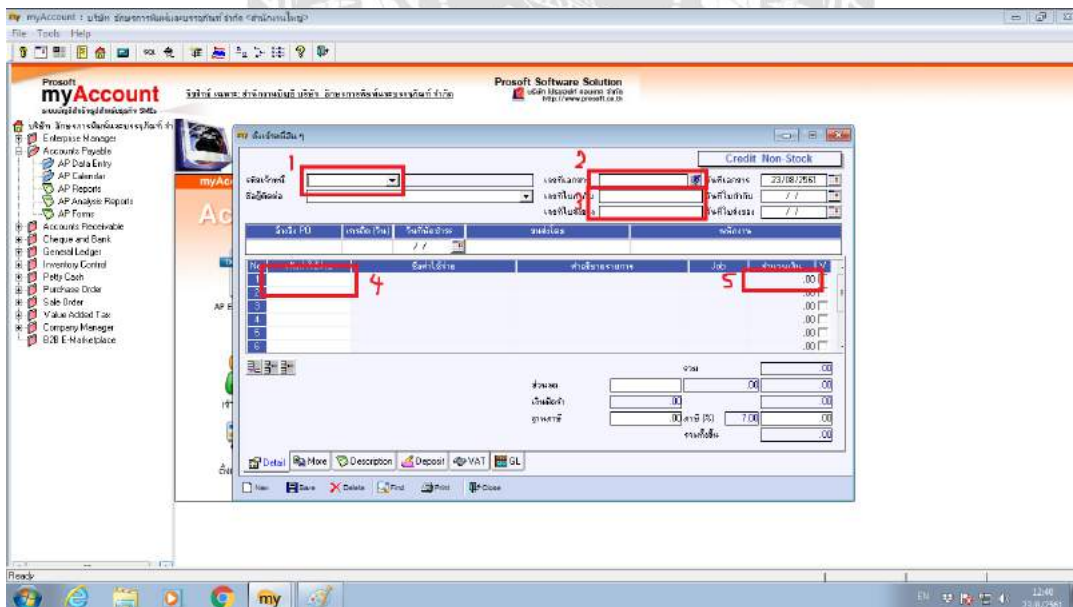
ผู้อนุมัติ

รูป 4.14 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ



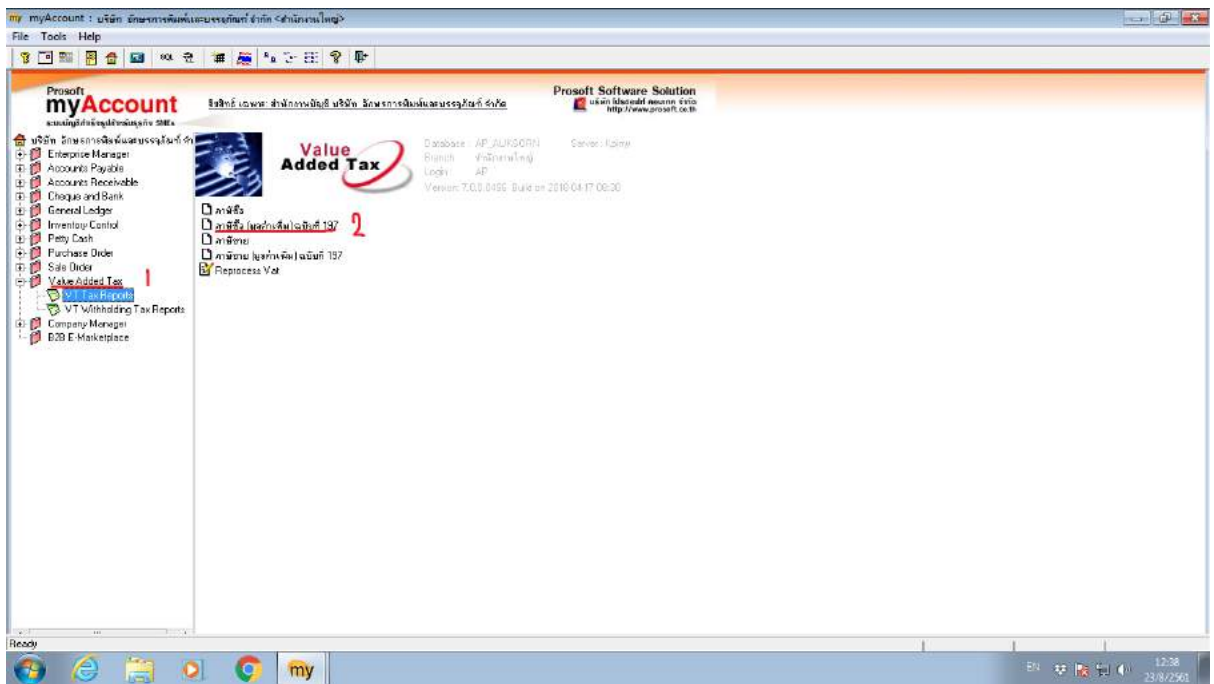
รูป 4.15 ขั้นตอนการเริ่มบันทึกตั้งเจ้าหนี้การค้า

1. เลือก Accounts Payable
- 2.เลือก AP Data Entry
- 3.เลือกตั้งเจ้าหนี้อื่นๆ



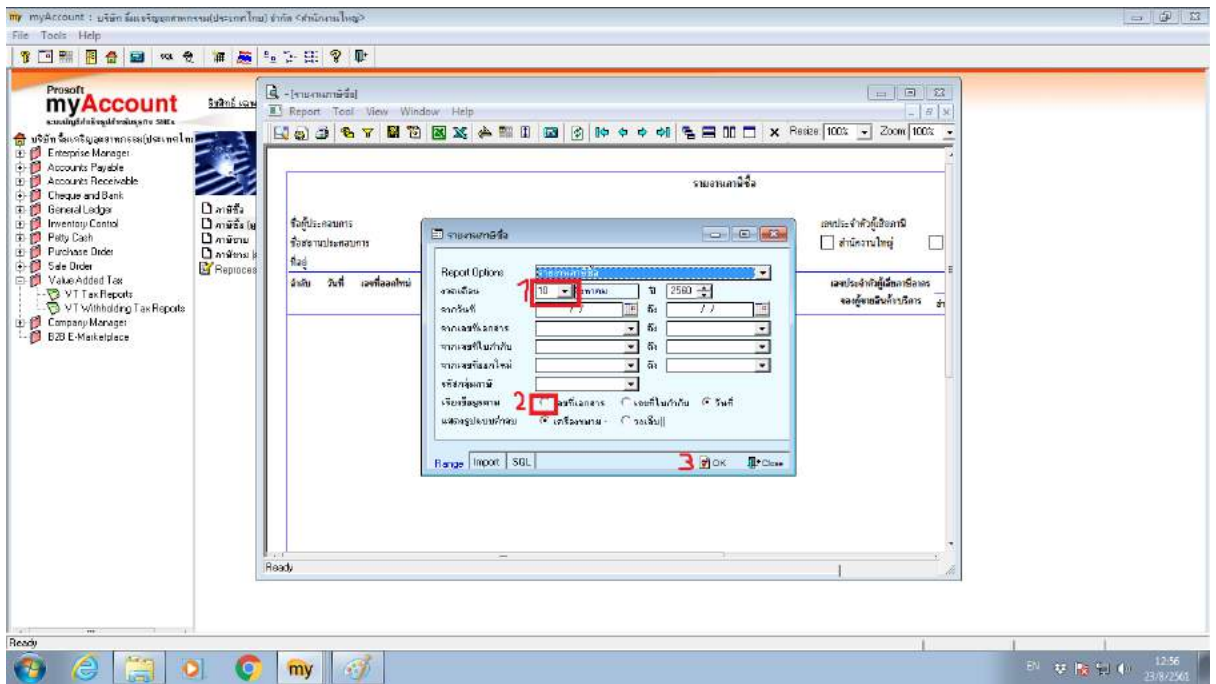
รูป 4.16 ตัวอย่างหน้าต่างการบันทึกเจ้าหนี้การค้า

1. เลือกเจ้าหน้าที่ตามใบกำกับภาษี
2. รันเลขที่โดยเอาปีขึ้นก่อน ตามด้วยเดือน เช่น ตามหมายเลข 1 ในรูป 4.14 มาใส่ในหมายเลข 2 ในรูปที่ 4.16
3. นำเลขที่ใบกำกับภาษีมาใส่หมายเลข 3
4. เลือกรายการของใบกำกับภาษี
5. ใส่จำนวนราคาสินค้า



รูป 4.17 ขั้นตอนการเข้าหน้าการพิมพ์ใบรายงานภาษีซื้อ

1. เลือก Value Added Tax
2. เลือกภาษีซื้อ (มูลค่าเพิ่ม)



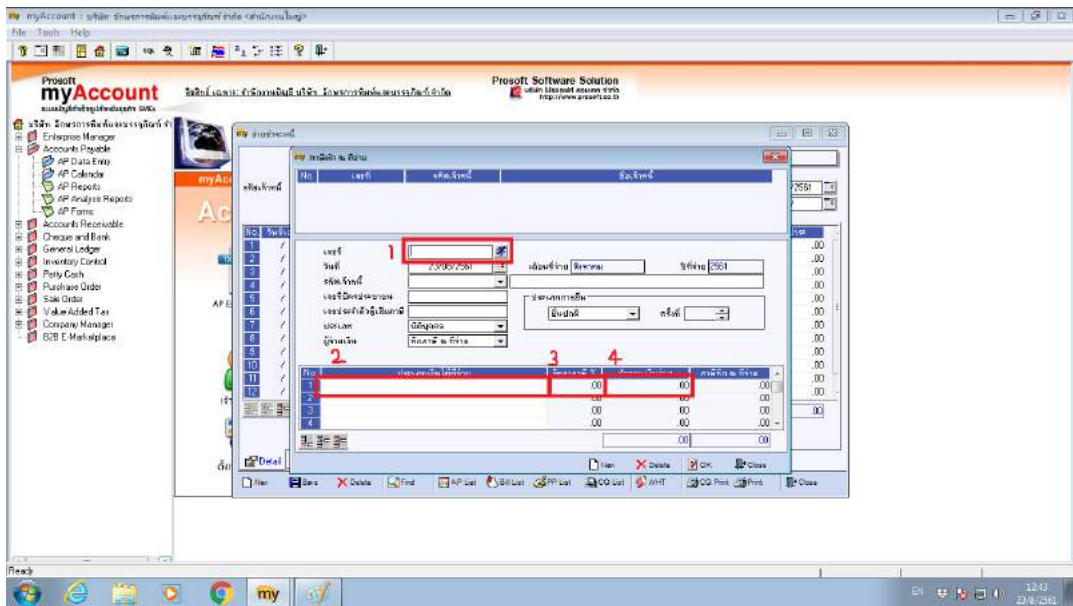
รูป 4.18 ตัวอย่างการเลือกตั้งค่าพิมพ์ใบรายงานภาษีซื้อ

1. เลือกเดือนที่ต้องการจะพิมพ์รายงาน
2. เลือกเลขที่เอกสาร เพื่อที่จะได้เป็นใบกำกับที่เรียงเลข
3. เลือก OK

ตัวอย่างใบรายงานภาษีซื้อตามรูป 4.19

ลำดับ	วันที่	เลขที่เอกสาร	เลขที่ใบกำกับ	สกุล	เลขที่เอกสาร	ชื่อผู้ขายสินค้า / ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ขายสินค้า/บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (13 หลัก) ของเรา	มูลค่าเงิน/บริการ	จำนวนเงิน
1	14/06/2561		1730089	฿	8897001	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น ที่นอกเหนือจากสินค้า			27,243.93	4,636.08
3	23/06/2561		32841100299	฿	8897002	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น นอกเหนือจากสินค้า			34,488.88	3,414.02
3	23/06/2561		612956106-02361	฿	8897003	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น นอกเหนือจากสินค้า			23,214.50	1,765.30
4	30/07/2561		341070232	฿	8307004	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น สินค้าประเภทยานยนต์/รถจักรยานยนต์			811,178.00	8,510.46
4	02/07/2561		8876178	฿	8307005	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น สินค้าประเภทยานยนต์/รถจักรยานยนต์			41,736.24	3,280.04
8	02/07/2561		8970176	฿	8307006	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น สินค้าประเภทยานยนต์/รถจักรยานยนต์			16,683.00	1,123.81
7	02/07/2561		9970177	฿	8307007	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น สินค้าประเภทยานยนต์/รถจักรยานยนต์			49,847.84	3,496.32
8	02/07/2561		9970178	฿	8307008	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น สินค้าประเภทยานยนต์/รถจักรยานยนต์			8,926.00	624.06
8	02/07/2561		9970179	฿	8307009	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น สินค้าประเภทยานยนต์/รถจักรยานยนต์			71,325.00	4,992.73
10	02/07/2561		9970180	฿	8307010	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น สินค้าประเภทยานยนต์/รถจักรยานยนต์			16,215.20	1,142.09
11	02/07/2561		9970181	฿	8307011	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น สินค้าประเภทยานยนต์/รถจักรยานยนต์			38,237.82	2,338.02
12	02/07/2561		A-18070026	฿	8307012	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น อุปกรณ์ (ประเภทอื่นๆ) สินค้า			45,499.27	3,194.07
13	02/07/2561		18V-2018070083	฿	8307013	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น อุปกรณ์ (ประเภทอื่นๆ) สินค้า	0112548008644		48,886.06	3,461.87
14	02/07/2561		13V-181475	฿	8307014	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น อุปกรณ์ (ประเภทอื่นๆ) สินค้า			169,030.00	11,206.00
13	02/07/2561		200900229	฿	8307015	สินค้าอื่น ๆ ทั่วไปอื่น อุปกรณ์ (ประเภทอื่นๆ) สินค้า			1,825.00	106.73

รูป 4.19 ตัวอย่างรายงานใบกำกับภาษีซื้อ



รูป 4.24 ขั้นตอนการบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1. ใส่รหัสเลขที่โดยจะขึ้นต้นด้วย PV ตามด้วยปี เดือน และวันที่ตามใบกำกับ
2. ใส่รายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย
3. ใส่เปอร์เซ็นต์ของรายการหัก ณ ที่จ่าย
4. ใส่จำนวนตัวเลข

เมื่อมีการบันทึกเสร็จเรียบร้อยแล้วจะต้องมีการพิมพ์ใบ Voucher ด้วย



รูป 4.25 ขั้นตอนการพิมพ์ใบ Voucher

1. เลือก General Ledger
2. เลือก GL Forms
3. เลือก พิมพ์ใบ Voucher
4. ใส่เลขที่ใบสำคัญจ่ายที่ต้องการจะพิมพ์

บริษัท อัครการพิมพ์และบรรณารักษ์ จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105557088104

ใบสำคัญจ่าย Payment Voucher
 ใบสำคัญรับ Receipt Voucher
 เอกสาร โอนบัญชี Journal Voucher

สมุดรายวัน (Journal) :	สมุดรายวันจ่าย	วันที่เอกสาร (Date) :	14/03/2561
เลขที่เอกสาร (Document No.) :	PV61031405	วันที่เอกสารอ้างอิง (Ref Date) :	
เลขที่เอกสารอ้างอิง (Ref No.) :	๕	วันที่เอกสารอ้างอิง (Ref Date) :	
รายละเอียด (Description) :	จ่ายชำระหนี้กับบริษัท ทีไอที จำกัด (มหาชน)		

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี (Account Name)	เดบิต	เครดิต	โครงการ
212110		เจ้าหนี้การค้า	1,771.92		
111213		เงินฝากกระแสรายวัน-ส.กสิกร โทร๗728-1-05272-6		1,722.24	
210		ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		49.68	
(Total) 3 (Items)			1,771.92	1,771.92	

สมุดเงินฝาก	ธนาคาร	สาขา	เลขที่บัญชีเงินฝาก	เลขที่เช็ค	วันที่รับเช็ค	จำนวนเงิน
002	001	สาขาวัฒนาพรนครเกษม	728-1-05272-6			1,722.24
รวม (Total) 1 (Items)						1,722.24

ผู้เตรียม (Prepared by)	ผู้ตรวจ (Checked by)	ผู้อนุมัติ (Approved by)	ผู้ลงบัญชี (Posted by)	ผู้รับเงิน / ผู้จ่ายเงิน

รูป 4.26 ตัวอย่างใบ Voucher

บทที่ 5

สรุปผลโครงการ

5.1. สรุปผลโครงการ

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากการที่ผู้จัดทำได้เข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม และได้ศึกษาเรื่อง ลูกหนี้และเจ้าหนี้ ทำให้ได้รับ ประสบการณ์และประโยชน์ต่างๆดังนี้

1. ได้รับความรู้ขั้นตอนการจัดเตรียม คัดแยกเอกสาร สำหรับการจัดทำระบบบัญชีเจ้าหนี้ และ ลูกหนี้
2. ได้รับความรู้การออกใบสำคัญต่างๆในการทำบัญชีผ่านเอกสารใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบกำกับภาษี
3. ได้รับความรู้วิธีการปฏิบัติระบบบัญชีเจ้าหนี้ และลูกหนี้ ผ่าน โปรแกรม(My Account)

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

1. เอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีรวมถึงข้อมูลต่างๆ ของกิจการบางรายอาจมีการส่ง เอกสารล่าช้า จึงทำให้การจัดทำบัญชีไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
2. พบเอกสารตัวเลขยอดเงินชำระหนี้ไม่ตรงกับยอดตั้งลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า

5.1.3 ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทาง

1. ควรมีการติดต่อและนัดรับเอกสารล่วงหน้าตั้งแต่เนิ่นๆ และตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนก่อนการบันทึกบัญชี หากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับเอกสารประกอบให้สอบถามกับ ทางผู้ประกอบการให้ชัดเจน
2. จัดฝึกอบรมการตรวจสอบเอกสารการจัดทำบัญชีพร้อมคู่มือภายในองค์กร

5.2. สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1. ข้อดีของปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ได้เรียนรู้การปฏิบัติงานจริงกับบริษัทที่เกี่ยวกับการทำบัญชี

2. ได้รับความรู้ ขั้นตอนการจัดเตรียม คัดแยกเอกสาร สำหรับการจัดทำระบบบัญชีเจ้าหนี้ และลูกหนี้
3. ได้รับความรู้ การออกใบสำคัญต่างๆในการทำบัญชีผ่านเอกสารใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบกำกับภาษี
4. ได้รับความรู้วิธีการปฏิบัติระบบบัญชีเจ้าหนี้ และลูกหนี้ ผ่านโปรแกรม(My Account)

5.2.2 ปัญหาที่พบปัญหาการปฏิบัติงานสหกิจ

1. ไม่มีความชำนาญและขาดความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรม(My Account)
2. มีการวิเคราะห์เอกสารในการบันทึกบัญชีผิดพลาด
3. มีการใช้อุปกรณ์สำนักงานไม่ค่อยถูกต้อง เช่น เครื่องถ่ายเอกสาร เครื่องปริ้นเตอร์ เครื่องแสกนเอกสาร

5.2.3 ข้อเสนอแนะงานสหกิจศึกษาหรือการจัดทำรายงานสหกิจศึกษา

1. สอบถามข้อมูลจากพนักงานพี่เลี้ยงและจดวิธีการทำงานในเวลาที่พนักงานพี่เลี้ยงสอน เพื่อนำมาเปิดดูในครั้งต่อไป
2. อ่านหนังสือและทบทวนบทเรียนที่เคยเรียนมา
3. สังเกตวิธีการใช้งานจากพนักงานพี่เลี้ยง ถ้าเกิดความไม่แน่ใจหรือสงสัยก็สอบถามพี่เลี้ยง

บรรณานุกรม

คุษฎี สงวนชาติ. นันทพร พิทยะ และวัฒนา ศิวะเกื้อ. (2553). *การบัญชีขั้นต้น*. (พิมพ์ครั้งที่ 6).

กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

นรินทร์ โอพารกิจอนันต์. (2556). *ลูกหนี้การค้า*. เข้าถึงได้จาก <http://www.dekisugi.net/archives/26220>

บริษัท อินเทอร์เน็ตสเปซ (ประเทศไทย) จำกัด. (2558). *ประเภทของหนี้สิน*. เข้าถึงได้จาก <https://moneyhub.in.th/article/ประเภทของ-หนี้สิน/>

บริษัท โปรซอฟท์คอมเทค จำกัด. *โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป MY ACCOUNT*. เข้าถึงได้จาก <http://www.prosoftmyaccount.com/ArticleInfo.aspx?ArticleID=30>

พิมพ์ ชนกสรพรรัตน์.(2553). *รายการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. ชลบุรี. มหาวิทยาลัยบูรพา. เข้าถึงได้จาก http://digital_collect.lib.buu.ac.th/dcms/files//51924688/chapter2.pdf

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สินหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น*. เข้าถึงได้จาก <http://www.fap.or.th/upload/9414/djCHSspFsg.pdf>.

ภาคผนวก

รูประหว่างการปฏิบัติงาน



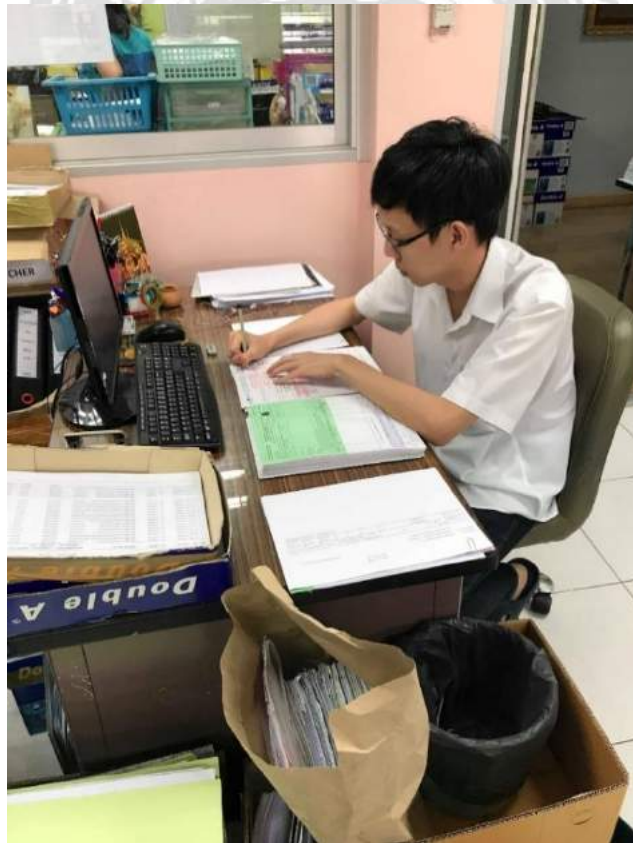
รูป 5.1



รูป 5.2



រូប ៥.៣



រូប ៥.៤

ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ-นามสกุล นางสาว พรพรรณ เนาวรัตน์สถาน

นักศึกษาที่ มหาวิทยาลัยสยาม

รหัสประจำตัวนักศึกษา 5804300356

เบอร์โทรศัพท์ 062-759-8666



ชื่อ-นามสกุล นาย อชิตพล จันทรเจริญพร

นักศึกษาที่ มหาวิทยาลัยสยาม

รหัสประจำตัวนักศึกษา 5804300488

เบอร์โทรศัพท์ 099-632-2002