



รายงานการปฏิบัติสหกิจศึกษา

การบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยโปรแกรมบัญชี EASY ACC

Withholding Tax Accounting with Accounting Software EASY ACC

โดย

นาย ณัฐชนน รัตนเวทิตา

6004300015

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2562

หัวข้อโครงการ การบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วย โปรแกรมบัญชี EASY ACC
Withholding Tax Accounting with Accounting Software EASY ACC

รายชื่อผู้จัดทำ นาย ญัฐชนน รัตนเวทิตา
ภาควิชา การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ ชัยศักดิ์ หลายรัตนกุล

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชีประจำ
ภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2562

คณะกรรมการการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(อาจารย์ชัยศักดิ์ หลายรัตนกุล)


.....พนักงานที่ปรึกษา
(คุณพรทิพย์ ไชยสิทธิ์)


.....กรรมการกลาง
(ดร.ชลิตา รัตธาร)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.มารุจ ติมปะวัฒนะ)

ชื่อโครงการ : การบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยโปรแกรมบัญชี EASY ACC
 ผู้ดำเนินงาน : นายณัฐชนน รัตนเวทิตา
 สาขา : การบัญชี
 คณะ : บริหารธุรกิจ
 ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
 อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์ชายศักดิ์ หลวยรัตนกุล
 ปีการศึกษา : 2/2562

บทคัดย่อ

บริษัทธนเจริญ บัญชีและกฎหมาย จำกัด เป็นบริษัทที่ให้บริการทางด้านการทำบัญชี-ภาษี และการให้คำปรึกษาด้านบัญชี-ภาษี ซึ่งต้องใช้ความรู้ความชำนาญ และประสบการณ์ในวิชาชีพ เพราะถ้าหากเกิดข้อผิดพลาดจะกระทบถึงชื่อเสียงของบริษัทและความเชื่อถือของลูกค้า ซึ่งผู้จัดทำได้รับมอบหมายงานให้บันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด.53 ด้วยโปรแกรมบัญชี EASY ACC ตามขั้นตอนและวิธีการที่ถูกต้อง โดยที่ผู้จัดทำก่อนหน้านี้ไม่ได้มีความรู้ ทักษะการใช้โปรแกรมบัญชี EASY ACC มาก่อน

โครงการนี้จัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มความรู้และความเข้าใจในภาษีหัก ณ ที่จ่าย และเพิ่มทักษะการใช้โปรแกรมบัญชี EASY ACC โดยทำการศึกษาประเภทของเงินได้ อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย วิธีการใช้โปรแกรมบัญชี EASY ACC จากการศึกษาทำให้ผู้จัดทำมีความรู้ความเข้าใจมากขึ้น เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายและทักษะการใช้โปรแกรมบัญชีซึ่งมีประโยชน์ในการนำไปประยุกต์ใช้ในอนาคตและหวังว่าโครงการนี้จะเป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่สนใจ

ความสำคัญ : ภาษีหัก ณ ที่จ่าย การใช้โปรแกรมบัญชี EASY ACC

ผู้ตรวจ

Project Title : Withholding Tax with Accounting Software EASY ACC
By : MR. Natchanon Rattanawethita
Major : Accounting
Faculty : Business Administration
Degree : Bachelor of Accountancy
Advisor : Mr. Chaisak Lairatanakul
Semester / Academic year : 2 /2019

Abstract

Thanacharoen Company Accounting and Legal Ltd. is a company that provides accounting-tax services and accounting-tax consulting which requires expertise and professional experience. If errors occur, it will affect the company's name and customer trust. The organizer was assigned to the accounting department of withholding tax for Income Tax Form 3 and Income Tax Form 53. The accounting software used was EASY ACC. The correct procedures and methods were not followed by the previous intern who did not have the knowledge or skills to use EASY ACC Accounting Software.

This project was created to increase knowledge and understanding of withholding taxes and increase skills in using the accounting software EASY ACC by studying the type of income withholding tax rate on how to use EASY ACC Accounting Software. From this study, the author gained more knowledge and understanding of withholding taxes and many skills in using the accounting software. This training will be useful for future application and the author hopes that this project will be useful to interested parties.

Keywords: Income Tax form, withholding tax, Easy Acc software

Approved by


กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท ชนเจริญ การบัญชีและกฎหมาย จำกัด ตั้งแต่วันที่ 13 มกราคม 2563 - วันที่ 18 มีนาคม 2563 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้ประสบการณ์และความรู้ต่าง ๆ ที่มีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานในอนาคตโดยได้รับความร่วมมือจากบริษัท ชนเจริญ การบัญชีและกฎหมาย จำกัด ที่ได้สอนและให้คำแนะนำต่าง ๆ จึงขอขอบคุณ ณ ที่นี้และความสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

- 1.อาจารย์ ชัยศักดิ์ หลายรัตนกุล อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา
- 2.คุณ พรทิพย์ ไชยสิทธิ์ พนักงานฝ่ายบัญชี(พนักงานที่ปรึกษา)

และบุคคลท่านอื่นที่ไม่ได้กล่าวนามครบทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในการจัดทำโครงการครั้งนี้

ผู้จัดทำขอขอบคุณผู้พระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ความช่วยเหลือและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนทำให้การดูแลและความเข้าใจในการใช้ชีวิตในการทำงานในสถานที่จริง ซึ่งผู้จัดทำขอบคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ผู้จัดทำ

นาย ณัฐชนน รัตนเวทิตา

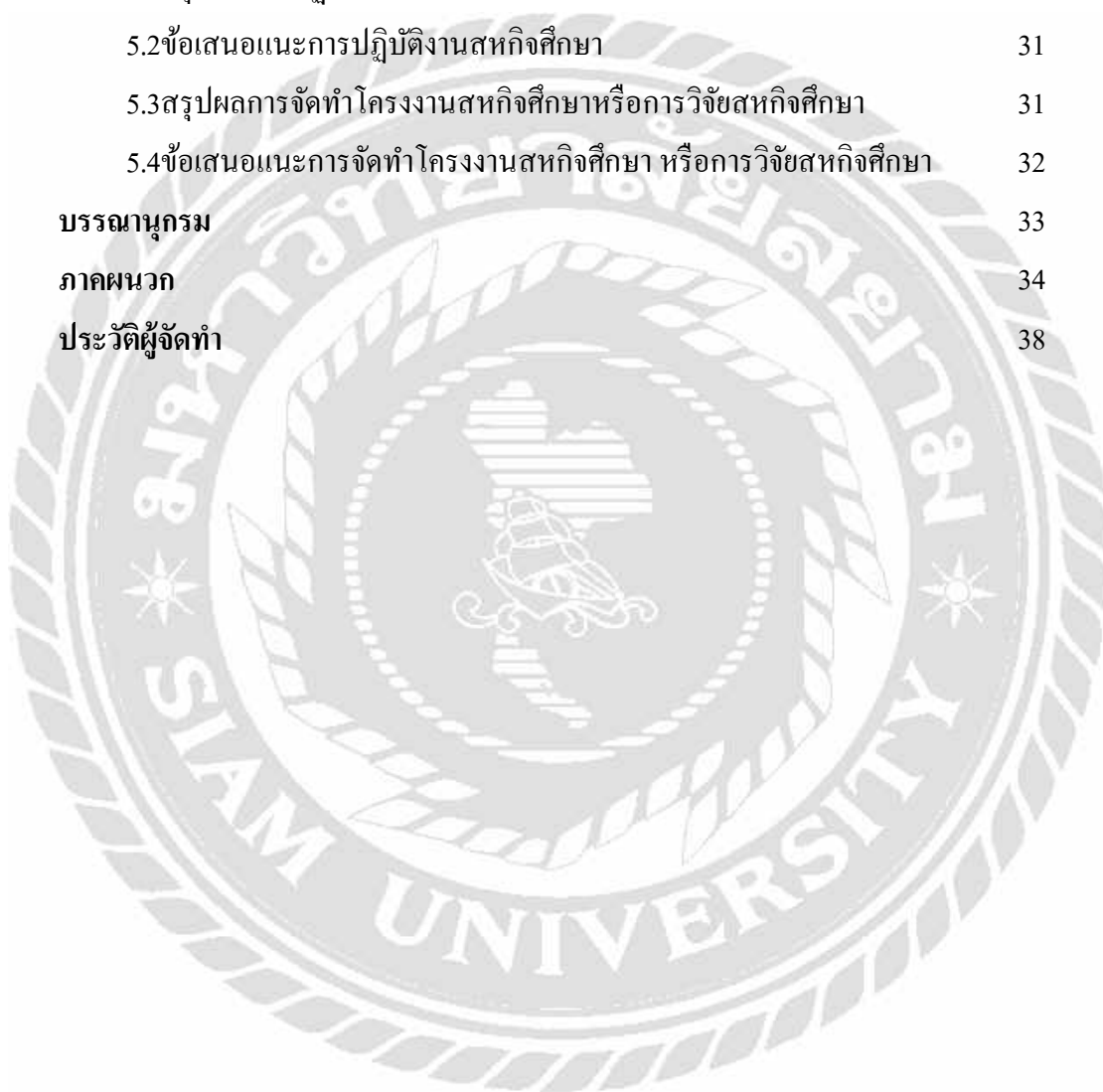
วันที่ 2 กรกฎาคม 2563

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่1 บทนำ	
1.1ความเป็นมาและความสำคัญของเนื้อหา	1
1.2วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3ขอบเขตของโครงการ	1
1.4ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	1
บทที่2 การทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	2
2.2ผู้มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แล้วนำส่งสรรพากร	2
2.3ผู้ที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย	2
2.4ประเภทของเงินได้ที่ต้องการหักภาษี ณ ที่จ่าย	2
2.5ใบหักภาษี ณ ที่จ่าย (50ทวิ)	10
2.6โทษของการหลีกเลี่ยงไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย	10
2.7แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	10
2.8สถานที่ยื่นแบบ	11
2.9โปรแกรมบัญชี EASY ACC	15
บทที่3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1ชื่อและสถานที่ตั้งของสถานประกอบการ	17
3.2ลักษณะการประกอบการขององค์กร	18
3.3รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารองค์กร	20
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	20
3.5ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	20
3.6ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	20

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ 4 ผลงานปฏิบัติงานตามโครงการ	21
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	31
5.2ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	31
5.3สรุปผลการจัดทำโครงการสหกิจศึกษาหรือการวิจัยสหกิจศึกษา	31
5.4ข้อเสนอแนะการจัดทำโครงการสหกิจศึกษา หรือการวิจัยสหกิจศึกษา	32
บรรณานุกรม	33
ภาคผนวก	34
ประวัติผู้จัดทำ	38



สารบัญตาราง

เรื่อง	หน้า
ตารางที่ 2.1 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายบุคคลธรรมดา	3
ตารางที่ 2.2 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายนิติบุคคล	4



สารบัญรูปภาพ

เรื่อง	หน้า
รูปภาพที่ 2.1 ตัวอย่างหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย	9
รูปภาพที่ 2.2 ตัวอย่างภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3	12
รูปภาพที่ 2.3 ตัวอย่างภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53	13
รูปภาพที่ 2.4 ตัวอย่างใบแนบภ.ง.ด.53	14
รูปภาพที่ 2.5 ตัวอย่างใบแนบภ.ง.ด.3	14
รูปภาพที่ 2.6 โปรแกรมบัญชี EASY ACC ACCOUNTING SYSTEM	16
รูปภาพที่ 3.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ	17
รูปภาพที่ 4.1 Icon โปรแกรมบัญชี EASY ACC	22
รูปภาพที่ 4.2 รูปแสดงเมนู EASY-ACC Applications Center	22
รูปภาพที่ 4.2.1 รูปแสดง Select Directory	23
รูปภาพที่ 4.2.2 รูปแสดง Edit Company	23
รูปภาพที่ 4.2.3 รูปแสดง Information	24
รูปภาพที่ 4.3 รูปแบบผังบัญชี	24
รูปภาพที่ 4.3.1 รูปแสดง Create New File	25
รูปภาพที่ 4.3.2 รูปแสดง Create New File	25
รูปภาพที่ 4.3.3 รูปแสดง Create New File	26
รูปภาพที่ 4.4 รูปแสดงการสร้างรหัสสินค้า	26
รูปภาพที่ 4.4.1 รูปแสดงรหัส-01	27
รูปภาพที่ 4.4.2 รูปแสดงการสร้างรหัสสินค้า	28
รูปภาพที่ 4.5 รูปแสดงการสร้างรหัสเจ้าหนี้/ลูกหนี้	28
รูปภาพที่ 4.5.1 รูปแสดงการแก้ไขรหัสเจ้าหนี้/ลูกหนี้	29
รูปภาพที่ 4.6 รูปแสดงขั้นตอนการบันทึกบัญชี	29
รูปภาพที่ 4.6.1 รูปแสดงการบันทึกบัญชี	30

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่ผู้จัดทำได้ได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ณ บริษัทธนเจริญ บัญชีและกฎหมาย จำกัด เป็นบริษัทที่ให้บริการทางด้านการทำบัญชี-ภาษีและการให้คำปรึกษาด้านบัญชี-ภาษี ซึ่งผู้จัดทำได้รับตำแหน่งผู้ช่วยผู้ทำบัญชีซึ่งโดยที่ทางบริษัทมีการใช้โปรแกรมหลัก คือ EASY ACC ในการบันทึกบัญชีซึ่งผู้จัดทำได้เห็นถึงความสำคัญการทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพราะถ้าหากเกิดความผิดพลาดที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มจะทำให้เกิดเรื่องยุ่งยากตามมา เช่น ยื่นภาษีต้นกำหนดแต่เสียภาษีไม่ครบ จะเสียเบี้ยปรับ 0.5-1 เท่าของภาษีที่ต้องจ่าย และไม่ได้ยื่นแบบภาษีภายในกำหนด จะมีโทษปรับทางอาญาสูงสุด 2,000 บาท เป็นต้น

ทางผู้จัดทำจึงมีความสนใจในเรื่อง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อเป็นการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม และทบทวนความรู้และ ทำให้มีความเข้าใจในเรื่องของ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย มากขึ้น ทางผู้จัดทำจึงหวังว่าจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ที่สนใจ ซึ่งสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในอนาคตได้

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษากระบวนการการบันทึกบัญชี
- 1.2.2 เพื่อศึกษาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.3 เพื่อนำความรู้ที่ได้ไปใช้ประกอบวิชาชีพในอนาคต

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 ระยะเวลาในการทำงานตั้งแต่วันที่ วันที่ 13 มกราคม 2563 - วันที่ 18 มีนาคม 2563 รวม 48 วัน

- 1.3.2 การบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรม EASY ACC

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 เรียนรู้การบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง
- 1.4.2 มีความรู้ความเข้าใจในเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.4.3 นำสิ่งที่เรียนรู้จากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษามาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานจริงได้ในอนาคต

บทที่ 2

ทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย คือ เงินที่คน<จ่าย>ที่จดทะเบียนเป็นบริษัทหรือนิติบุคคลต้อง<หัก>ไว้ก่อนที่จะจ่ายเงินให้กับคนรับที่เป็นนิติบุคคลหรือนุคคลธรรมดา แล้วเอาเงินนั้นไปให้กับรัฐ ทำให้ผู้รับเงินไม่ได้รับเงินเต็มจำนวน แต่จะได้เงินกับกระดาษแผ่นหนึ่งที่เรียกว่า<หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย> โดยที่ผู้จ่ายเงินต้องจ่ายเต็มจำนวนแต่จ่ายให้กับผู้รับเงินโดยตรงส่วนหนึ่งและอีกส่วนหนึ่งจ่ายให้กรมสรรพากร

2.1.1 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายมีไว้ทำไม

ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรบอกว่า ภาษีหัก ณ ที่จ่าย คือตัวช่วยในการลดภาระของผู้เสียภาษี ที่ไม่ต้องเสียภาษีเยอะ ๆ ที่เดียวตอนปลายปีหรือมองได้อีกแบบคือ เขากลับเราเบี่ยเงินภาษีเงินได้ตอนปลายปีมากกว่า เพราะกลัวจะไม่มีเงินจ่าย ก็เลยค่อย ๆ ให้อย่อยจ่าย

2.2 ผู้มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แล้วนำส่งสรรพากร

ผู้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย คือ ผู้จ่ายเงินที่เป็นผู้ประกอบการทั่วไป บริษัทห้างร้าน สมาคม จนถึงองค์กรของรัฐซึ่งขึ้นอยู่กับการจ่ายเป็นค่าอะไร และผู้ที่ถูกหักต้องเสียภาษีหรือไม่ เช่น ถ้าคุณจ่ายเงินเดือนค่าจ้างถึงแม้ว่าคุณจะเป็นบุคคลธรรมดา เช่นเปิดร้านแต่ไม่ได้เป็นนิติบุคคล มีพนักงาน จ้างคนมาเฝ้าร้าน คุณก็ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายค่าจ้างนั้น แล้วนำส่งสรรพากรถ้าเข้าเกณฑ์ที่ต้องหัก

2.3 ผู้ที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้ที่ต้องถูกหัก คือ ผู้ที่ต้องเสียภาษีทุกคนต้องถูกหัก ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลหรือถ้าคุณเป็นบุคคลที่ไม่เข้าข่ายที่ต้องเสียภาษี ก็ไม่จำเป็นต้องถูกหัก ต้องมีการบอกคู่ค้า หรือคนที่ต้องจ่ายเงินให้คุณเพื่อเขาไม่รู้ แต่ถ้าถูกหักไว้แล้วสามารถขอคืนได้เมื่อไม่ถึงเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีสำหรับผู้ประกอบการมีโอกาสที่เป็นทั้งผู้หักและผู้ถูกหัก

2.3.1 จำนวนรายรับที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

เมื่อจ่ายเงินตั้ง 1,000 บาท ขึ้นไปในครั้งเดียว หรือหลายๆครั้งรวมกันก็ได้ เช่นจ่ายเงิน1,200 บาท แบ่งเป็นจ่าย 2 ครั้ง ครั้งละ 600 บาท ต้องหักไว้ทั้ง2ครั้งด้วย ถึงแม้แต่ละครั้งจะไม่เกิน1,000 บาท

2.4 ประเภทของเงินได้ที่ต้องการหักภาษี ณ ที่จ่าย

การหักภาษี ณ ที่จ่าย แบ่งได้ออกเป็น 2 ประเภท

1.บุคคลธรรมดา

ประเภทของเงินได้ พึงประเมิน	ผู้จ่ายเงินที่มีหน้าที่ หักภาษี	หักภาษี ร้อยละ	แบบ/กำหนดเวลา นำส่งภาษี
--------------------------------	------------------------------------	-------------------	----------------------------

1.เงินเดือน ค่าจ้าง มาตรา40(1)	ผู้จ่ายเงินทุกราย	ร้อยละ5	ภ.ง.ค.1/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป
2.จ้างทำงานให้ เช่น ค่านายหน้า มาตรา 40(2)	ผู้จ่ายเงินทุกราย	ร้อยละ5	ภ.ง.ค.1/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป
3.การให้เช่า ทรัพย์สินทุกชนิด มาตรา40(5)ก	บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคล อื่น	ร้อยละ5 ร้อยละ1 กรณีค่าเช่า เรือตามกฎหมายว่า ด้วยการส่งเสริม พาณิชย์นาวี	ภ.ง.ค.3/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป
4.วิชาชีพอิสระ เช่น วิชากฎหมาย การ ประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การ บัญชีและประณีต ศิลปกรรม มาตรา 40(6)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคล อื่น	ร้อยละ3	ภ.ง.ค.3/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป
5.ค่าโฆษณา มาตรา 40(8)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคล อื่น	ร้อยละ2	ภ.ง.ค.3/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป
6.นักแสดงสาธารณะ ที่มีภูมิลำเนาใน ประเทศไทย มาตรา 40(8)	ผู้จ่ายเงินทุกราย	ร้อยละ5	ภ.ง.ค.3/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป
7.รางวัลในการ ประกวดแข่งขัน/ชิง โชค มาตรา40(8)	ผู้จ่ายเงินทุกราย	ร้อยละ5	ภ.ง.ค.3/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป
8.รางวัลส่วนลดหรือ ประโยชน์จากการ ส่งเสริมการขาย มาตรา40(8)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคล อื่น	ร้อยละ3	ภ.ง.ค.3/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป

9.ค่าบริการอื่นที่ไม่ใช่ค่าบริการโรงแรม กักตักและค่าเบี้ยประกันชีวิต มาตรา 40(8)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น	ร้อยละ3	ภ.ง.ด.3/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป
10.ค่าขนส่งที่ไม่ใช่ขนส่งสาธารณะ มาตรา40(8)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น	ร้อยละ1	ภ.ง.ด.3/ภายในวันที่7 ของเดือนถัดไป

ตารางที่2.1ภาษีหัก ณ ที่จ่ายบุคคลธรรมดา

2.นิติบุคคล

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่ายเงินที่มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	หักภาษี ร้อยละ	แบบ/กำหนดเวลา นำส่งภาษี
1.ค่านายหน้า รับทำงานให้ มาตรา 40(2) ค่าคิวคิลล์ ลิขสิทธิ์/สิทธิอย่างอื่น มาตรา40(3)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น	-บริษัท -ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -มูลนิธิ/สมาคม	ร้อยละ3 ร้อยละ10	ภ.ง.ด.53/ภายในวันที่7ของเดือนถัดไป
2.ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ย ตัวเงิน มาตรา40(4)(ก)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น ธนาคาร/บริษัท เงินทุน/บริษัท หลักทรัพย์/ บริษัท เครดิตฟองซิเอร์	-บริษัท -ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -บริษัทเงินทุน/ บริษัท หลักทรัพย์/ บริษัท/บริษัท เครดิตฟองซิเอร์ -มูลนิธิ/สมาคม	ร้อยละ1 ร้อยละ10	ภ.ง.ด.53/ภายในวันที่7ของเดือนถัดไป

3.เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร มาตรา 40(4)(ข)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล/กองทุนรวม/สถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะ (ไม่รวมกิจการร่วมค้า)	-บริษัท -ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	ร้อยละ10	ภ.ง.ด.53/ภายในวันที่7ของเดือนถัดไป
4.วิชาชีพอิสระ มาตรา40(6)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น	-มูลนิธิ/สมาคม	ร้อยละ10	ภ.ง.ด.53/ภายในวันที่7ของเดือนถัดไป
5.การให้เช่าทรัพย์สิน มาตรา 40(5)(ก)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น	-บริษัท -ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -มูลนิธิ/สมาคม -บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะที่ได้รับค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์นาวี	ร้อยละ5 ร้อยละ10 ร้อยละ1	ภ.ง.ด.53/ภายในวันที่7ของเดือนถัดไป
6.ค่าจ้างทำของ การรับเหมาที่ผู้รับจัดหาสัมภาระ มาตรา 40(7)(8)	บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น/ผู้จ่ายเงินทุกราย	-บริษัท -ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -บริษัท -ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศ	ร้อยละ3	ภ.ง.ด.53/ภายในวันที่7ของเดือนถัดไป

		ประกอบกิจการ ในไทยและไม่ได้ มีสำนักงานสาขา ตั้งอยู่ถาวรใน ไทย	ร้อยละ5	
7.ค่าโฆษณา มาตรา 40(8)	บริษัท/ห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล/นิติ บุคคลอื่น	ผู้ที่เสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	ร้อยละ2	ภ.ง.ด.53/ภายใน วันที่7ของเดือน ถัดไป
8.รางวัลในการ ประกวดแข่งขัน ชิง โชค มาตรา40(8)	ผู้จ่ายเงินทุกราย	ผู้ที่เสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	ร้อยละ5	ภ.ง.ด.53/ภายใน วันที่7ของเดือน ถัดไป
9.ค่าบริการอื่นที่ไม่ ใช้ค่าบริการ โรงแรม กวดคการ และค่าเบี้ยประกัน ชีวิต มาตรา40(8)	บริษัท/ห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล/นิติ บุคคลอื่น	ผู้ที่เสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	ร้อยละ3	ภ.ง.ด.53/ภายใน วันที่7ของเดือน ถัดไป
10.รางวัลส่วนลด หรือประโยชน์จา การส่งเสริมการขาย มาตรา40(8)	บริษัท/ห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล/นิติ บุคคลอื่น	ผู้ที่เสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	ร้อยละ3	ภ.ง.ด.53/ภายใน วันที่7ของเดือน ถัดไป
11.เบี้ยประกันวินาศ ภัย มาตรา40(8)	บริษัท/ห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล/นิติ บุคคลอื่น	ผู้ที่เสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	ร้อยละ1	ภ.ง.ด.53/ภายใน วันที่7ของเดือน ถัดไป
12. ค่าขนส่งที่ไม่ ใช้ขนส่งสาธารณะ มาตรา40(8)	บริษัท/ห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล/นิติ บุคคลอื่น	ผู้ที่เสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	ร้อยละ1	ภ.ง.ด.53/ภายใน วันที่7ของเดือน ถัดไป

13.ค่าซื้อสินค้าพืช ไร่ 8 ชนิด ได้แก่ ยางแผ่นหรือยาง ชนิดอื่น มัน สำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ด กาแฟ ผลปาล์ม น้ำมัน ข้าว มาตรการ 40(8)	บริษัท/ห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล/นิติ บุคคลอื่น	บริษัท/ห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล(ไม่ รวมกลุ่ม เกษตรกรรม กฎหมายว่าด้วย สหกรณ์)	ร้อยละ0.75	ภ.ง.ด.53/ภายใน วันที่7ของเดือน ถัดไป
14.ขาย อสังหาริมทรัพย์ มาตรการ40(8)	ผู้จ่ายเงินทุกราย	บริษัท/ห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล	ร้อยละ1	หักภาษีและ นำส่งขณะจด ทะเบียนสิทธิ และนิติกรรมที่ กรมที่ดิน

ตารางที่2.ภาษีหัก ณ ที่จ่ายนิติบุคคล

ตัวอย่างเช่น

เรามีภาษีที่ต้องเสียทั้งหมดในปี จำนวน 15,000 บาท แต่เรามีภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้แล้วระหว่างจำนวน 10,000 บาท แปลว่าปีนี้เราต้องเสียภาษีเพิ่มเติมเพียง $15,000 - 10,000 = 5,000$ บาท โดยที่ 10,000 บาทที่ถูกหักไว้ นำไปเครดิตออกจากภาษีที่ต้องชำระตอนปลายปี

สรุปคือ 1.คนจ่ายหักภาษีไว้เอาเงินไปส่งสรรพากร

2.คนรับได้ใบเอกสารหลักฐานการหักภาษี

3.ตอนยื่นภาษี คำนวณออกมาได้เท่าไร ให้เอาภาษีที่ถูกหักไว้ไปลบออก ส่วนต่างที่เสียเพิ่มหรือได้
คืนแล้วแต่กรณี

ทุกครั้งที่หักทำการหัก คนที่หักต้องออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย ไปด้วยทุกครั้ง โดยออกอย่างน้อย 4ฉบับ
คือ ต้นฉบับและสำเนา 2ฉบับแรกออกให้ลูกค้า เพื่อให้ลูกค้าเก็บไว้ขอคืนภาษีฉบับหนึ่ง และเก็บไว้เป็น
หลักฐานอีกฉบับหนึ่ง ฉบับที่3 และ 4 เราเก็บไว้เอง ฉบับที่ 3 เอาไว้สำหรับส่งภาษี(โดยปกติจะส่งฉบับนี้
ให้กับสำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำ) ส่วนฉบับที่4 เก็บไว้เป็นหลักฐาน

ฉบับที่ 1 สำหรับผู้ถูกพิจารณาว่า มี ที่น่าสงสัย ให้มอบพร้อมทั้งมอบแสดงรายการภาษี

ฉบับที่ 2 (ตัวหนังสือถูกแก้ไข) ณ ที่จ่าย เก็บไว้เป็นหลักฐาน

Clear Data

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 50 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

เลขที่ _____

วันที่ _____

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)*

ชื่อ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)

ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ระบุ ชื่ออาคารบ้านเลขที่ หมู่บ้าน ถนน ตำบลแขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย :- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)*

ชื่อ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)

ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ระบุ ชื่ออาคารบ้านเลขที่ หมู่บ้าน ถนน ตำบลแขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)

ลำดับที่ **ในแบบ** ☐ (1) ภ.ง.ด.10 ☐ (2) ภ.ง.ด.10 พิเศษ ☐ (3) ภ.ง.ด.2 ☐ (4) ภ.ง.ด.3

(ให้แนบแบบแสดงรายการเงินไว้ด้วยหรือแนบใบรับรองการหักภาษีไว้ด้วย) ☐ (5) ภ.ง.ด.20 ☐ (6) ภ.ง.ด.30 ☐ (7) ภ.ง.ด.53

ประเภทเงินได้ทั้งประเภทนี้ที่จ่าย	วัน เดือน หรือปีภาษี ที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หัก และนำส่งไว้
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)			
2. ค่าธรรมเนียม ค่าขายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)			
3. ค่าเช่าสิ่งของ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)			
4. (ก) ดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก)			
(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข)			
(1) กรณีผู้ได้รับเงินปันผล ได้รับเครดิตภาษี โดยจ่ายจาก			
กำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราดังนี้			
(1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ			
(1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ			
(1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ			
(1.4) อัตราอื่น ๆ (ระบุ) _____ ของกำไรสุทธิ			
(2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผล ไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก			
(2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับยกเว้น ไม่ต้องนำมารวม			
คำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี			
ก่อนบรรจบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน			
(2.4) กำไรที่รัฐทางบัญชีใช้วิธีส่วนต่อเสีย (equity method)			
(2.5) อื่น ๆ (ระบุ) _____			
5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 ตรี เช่น รางวัล สวัสดิการหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ			
6. อื่น ๆ (ระบุ) _____			
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง			
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร)			

เงินที่จ่าย การขายของ/กองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียน _____ บาท กองทุนประกันสังคม _____ บาท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ _____ บาท

ผู้จ่ายเงิน ☐ (1) หัก ณ ที่จ่าย ☐ (2) ชดเชยให้ตลอดไป ☐ (3) ชดเชยให้ครั้งเดียว ☐ (4) อื่น ๆ (ระบุ) _____

คำเตือน ผู้มีหน้าที่หักภาษีต้องยื่นใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ฝ่ายนี้ในใบปฏิทินตามมาตรา 50 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ต่อสำนักงานสรรพากรตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลง

หมายเหตุ: เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* หมายถึง

1. กรณีบุคคลธรรมดาไทย ให้ใช้ค่าประจำตัวประชาชนของกรมการปกครอง
2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
3. กรณีอื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้ค่าประจำตัวเฉลี่ยภาษีอากร (13 หลัก) ของกรมสรรพากร

2.1 ตัวอย่างหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย

2.5 ใบหักภาณี ณ ที่จ่าย (50ทวิ)

ใบหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือ ใบ 50 ทวิ คือ เอกสารแสดงยอดเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ทุกคนควรรู้จักและทำความเข้าใจ เพราะเวลาขอคืนภาษีกับกรมสรรพากร ใบ 50ทวิ คือ หนึ่งในเอกสารสำคัญ ที่ต้องใช้ยื่นประกอบกับหนังสือรับรองเงิน และยังต้องอ้างอิงกับตัวเลขเงินได้จากมูลค่าภาษีตามที่ปรากฏในใบหักภาษี ณ ที่จ่าย

2.5.1 ผู้จัดทำใบหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้จัดทำจะต้องเป็นผู้จ่ายเงินให้กับบุคคลธรรมดา และนิติบุคคล ไม่ว่าจะจ่ายเป็น เงินเดือน เบี้ยเลี้ยง โบนัส ค่าขนานหน้า ค่าธรรมเนียม ค่าลิขสิทธิ์ เงินปันผล ก็นับว่าเป็นรายจ่ายที่พึงประเมินในใบหักภาษี ณ ที่จ่าย

2.5.2 ช่วงที่ออกเอกสารใบกำกับภาษี ณ ที่จ่าย

- 1.ออกทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย
2. ออกภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ ของปีถัดจากปีภาษี หรือ ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจางานในระหว่างปี เมื่อมีการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือ กรณีมีการจ่ายรายได้จากการทำงาน

2.6 โทษของการหลีกเลี่ยงไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย

การหลีกเลี่ยงไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือ จ่ายไม่ครบ หรือ ไม่ตรงตามกำหนด ถือว่ามีความผิด ได้แก่

- 1.ถ้าผู้จ่ายเงินไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และนำเงินส่ง หรือหักและนำเงินส่งแต่ไม่ครบ ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในชำระเงินตามจำนวนเงินภาษีที่ไม่ได้หักและนำส่ง หรือตามจำนวนเงินที่ขาดไป กรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีไว้แล้วให้ผู้มีเงินได้พ้นความผิด ชำระเงินภาษีเท่าจำนวนจำนวนที่ผู้จ่ายเงินได้หักไว้ และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระภาษีจำนวนนั้นแต่เพียงฝ่ายเดียว

- 2.ถ้าผู้จ่ายเงินไม่นำเงินภาษี หักภาษี ณ ที่จ่าย ไปส่งในเวลากำหนด ต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน

- 3.ผู้มีเจตนาละเลยมายื่นรายการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษี มีโทษปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งจำทั้งปรับ

2.7 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1. ภ.ง.ด.3 คือ แบบยื่นเพื่อแจ้งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของนิติบุคคล ที่ทำธุรกรรมกับบุคคลธรรมดา ที่เจ้าของธุรกิจ(นิติบุคคล)จะต้องหักออกจากค่าจ้างจากบุคคลภายนอกที่เข้ามาทำงานในบริษัท

2. ภ.ง.ด.53 คือ แบบยื่นเพื่อแจ้งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระหว่างนิติบุคคลด้วยกัน

2.7.1 ส่งภ.ง.ด.3และภ.ง.ด.53ตอนไหน

1. ทั้งภ.ง.ด.3และภ.ง.ด.53 ส่งภายในวันที่7ของเดือนถัดไปของทุกเดือน ถ้าเดือนไหนไม่มีการหักก็ไม่ต้องนำส่ง
2. ถ้าเดือนไหนมีแต่รายการหัก ณ ที่จ่าย เฉพาะบุคคลก็ส่งเฉพาะภ.ง.ด.3 หรือถ้ามีการหัก ณ ที่จ่าย เฉพาะนิติบุคคลก็นำส่งเฉพาะภ.ง.ด.53

3.ถ้ายื่นผ่านอินเทอร์เน็ตสามารถยืดเวลาออกไปได้อีก 8 วัน (ถึงวันที่15)และสามารถเช็ค
ย้อนหลังได้หลังส่งไปแล้ว3วัน

2.8 สถานที่ยื่นแบบ

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
2. การยื่นแบบผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร (ต้องสมัครสมาชิกล่วงหน้าก่อนการยื่นแบบ)
3. ยื่นแบบที่ธนาคารไทยพาณิชย์และสาขาในท้องถิ่น ที่สถานประกอบการตั้งอยู่



[illegible]

2.2 ตัวอย่างภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

[illegible]

2.3 ตัวอย่างภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

[illegible]

2.4 ตัวอย่างใบแนบภ.ง.ด.53



แบบ ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13หลัก)* (ของผู้มีเงินได้)

0-9940-00005-37-7

ลำดับ ที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13หลัก)* (ของผู้มีเงินได้)		สาขาที่		รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน			
	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเงินนาย นาม นางสาว หรือคุณ)		ชื่อสกุล		วัน เดือน ปี ที่จ่าย (เป็นรายการรายปีระบุเฉพาะให้ทราบด้วย)	ประเภทเงินได้ 1 ประเภทยื่นได้	อัตรา ภาษี ร้อยละ	จำนวน เงิน
	ที่อยู่ของผู้มีเงินได้ (ให้ระบุเลขที่ ถนน/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)		ชื่อสกุล					

รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับแบบ ภ.ง.ด.3 แยกยื่น (ถ้ามี))

2.5 ตัวอย่างใบแบบภ.ง.ด.3

2.9 โปรแกรมบัญชี EASY ACC

โปรแกรมบัญชี EASY ACC เป็นโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับธุรกิจ มีรายละเอียดในทุก ๆ ส่วนที่ช่วยให้สามารถจัดการกับงานบัญชีที่ยุ่งยากให้ถูกต้อง ตามหลักการบัญชี การทำงานของโปรแกรมได้จัดเรียงไว้เป็นขั้นตอนตามลำดับ ทำให้ควบคุมการปฏิบัติงานได้ง่ายและมีประสิทธิภาพ และตรวจสอบการบันทึกได้อย่างละเอียดทุกขั้นตอน ตั้งแต่การออกใบกำกับสินค้า ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบสั่งซื้อ ใบวางบิล จนถึงออกงบการเงินทุกชนิด เช่น งบทดลอง งบกำไรขาดทุน งบดุล งบกระแสเงินสด โปรแกรมทำงานแบบReal Time หลังจากบันทึกการขายเสร็จ สามารถที่จะพิมพ์รายงานต่าง ๆ ได้โดยไม่ต้องประมวลผลใด ๆ ทั้งสิ้น ปรับเปลี่ยนรูปแบบการรายงาน แก้ไขฟอร์มใบกำกับตามที่กิจการต้องการได้ การรายงานแบบตาราง(Grid Report) ที่ช่วยจัดเรียงลำดับข้อมูลกำหนดกลุ่ม ได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว

2.9.1 ข้อดีของโปรแกรมบัญชี EASY ACC

- 1.สามารถนำข้อมูลออกได้หลายรูปแบบ เช่น Text, Excel, HTML
- 2.ช่วยกึ่งจัดการปรับเข้าสู่มาตรฐานการบัญชีได้ง่ายที่สุด
- 3.แต่ละโปรแกรมแยกการทำงานอย่างเป็นอิสระ ทำให้สามารถเริ่มจากโปรแกรมไหนก่อนก็ได้ หรือเปิดขึ้นมาพร้อมกันเลยก็ได้

- 4.รองรับการจัดทำ รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย และใบกำกับรูปแบบใหม่ ปี2557 ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
- 5.สามารถทำงานได้แม้ใน Save Mode ของ Window



2.6 โปรแกรมบัญชี EASY ACC ACCOUNTING SYSTEM

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและสถานที่ตั้งของสถานประกอบการ

3.1.1 ชื่อ : บริษัทธนเจริญ บัญชีและกฎหมาย จำกัด

3.1.2 สถานที่ตั้ง : 69/228 ซ.เจริญสนิทวงศ์ 23 ถ.เจริญสนิทวงศ์
แขวงบางขุนศรี เขตบางกอกน้อย กรุงเทพมหานคร
10700

3.1.3 โทรศัพท์ : 02-412-4874



3.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ

3.1.4 ประวัติสถานประกอบการ

บริษัทธนเจริญ บัญชีและกฎหมาย จำกัด ได้เปิดดำเนินการปี พ.ศ.2518-ปัจจุบัน ได้ดำเนินธุรกิจมาแล้วกว่า 45 ปี บริหารงานโดยคุณปราณี เย็นจิตต์ ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0105544081475
ทาง

บริษัท ไม่เคยหยุดการพัฒนากระบวนการให้บริการอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบัน และมีความมั่นใจที่จะนำเสนอการให้บริการในระดับมืออาชีพแก่ทุกองค์กรเพื่อลดปัญหาการทํ้าบัญชีให้หมดไป

ระบบงานได้มีการพัฒนาขึ้น ไม่เพียงแต่การบันทึกบัญชีและแสดงงบการเงินแต่ละปีของลูกค้าเท่านั้น แต่ยังได้ยกระดับรายงานเชิงวิเคราะห์ โดยมีการเปรียบเทียบการพัฒนาของบริษัท

ลูกค้า

ในแต่ละปี เพื่อให้ได้ลูกค้าได้ใช้บริการเงินที่เราจัดเตรียมให้ เป็นเข็มทิศในการประเมินสถานการณ์ของบริษัท เพื่อหลีกเลี่ยงการตัดสินใจที่ผิดพลาดในอนาคต ซึ่งเป็นปัญหาใหญ่ของบริษัทส่วนใหญ่ในประเทศไทย

3.1.5 วิสัยทัศน์ (VISION)

มุ่งสู่การพัฒนาเป็นสำนักงานบัญชีที่มีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับ

3.1.6 พันธกิจ (MISSION)

บริษัทธนเจริญ บัญชีและกฎหมาย จำกัด มีความมุ่งมั่นในการให้บริการ จัดทำบัญชีและภาษีอากร อย่างมีมาตรฐานของวิชาชีพ ยึดมั่นในจรรยาบรรณ มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้

การบริการมีคุณภาพแก่ลูกค้า

3.1.7 นโยบายคุณภาพ (QUALITY POLICY)

1. การสร้างความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีและ ภาษีอากรให้กับผู้ประกอบการ
2. พัฒนาระบบการบริหารให้มีประสิทธิภาพ มุ่งเน้นการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพมาให้บริการ
3. เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ถ่ายทอดความรู้ ประสบการณ์เพื่อให้พนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารงานคุณภาพ เพื่อความพึงพอใจแก่ลูกค้า

3.1.8 การบริการที่น่าประทับใจ

การบริการเป็นที่น่าสนใจของลูกค้า ทั้งในประเทศและต่างประเทศ มีการสื่อสาร ออกไปให้

ทราบโดยทั่วกัน เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับของหน่วยงานราชการ ใช้ความรู้ความชำนาญ และประสบการณ์ในวิชาชีพนำมาเพื่อบริการลูกค้า

3.2 ลักษณะการประกอบกิจการ

บริษัทธนเจริญ บัญชีและกฎหมาย จำกัด มีการบริการที่หลากหลาย เช่น

3.2.1 บริการด้านบัญชีและภาษีอากร

- จัดทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี
- จัดทำงบกระแสเงินสดและวิเคราะห์ทางการเงิน
- วางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน
- จัดทำและยื่นแบบภาษีอากรทุกประเภท
- ตัวแทนติดต่อกรมสรรพากร

3.2.2 บริการด้านตรวจสอบบัญชี

- ตรวจสอบบัญชีภายใน
- วิเคราะห์ทางการเงิน
- วางระบบบัญชีและควบคุมภายใน

3.2.3 บริการด้านจดทะเบียนธุรกิจ

- จดทะเบียนตั้งบริษัท เล็กกิจการ ชำระบัญชี
- จดทะเบียนสิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า
- ขอใบอนุญาตจัดตั้งโรงงานและประกอบกิจการโรงงาน

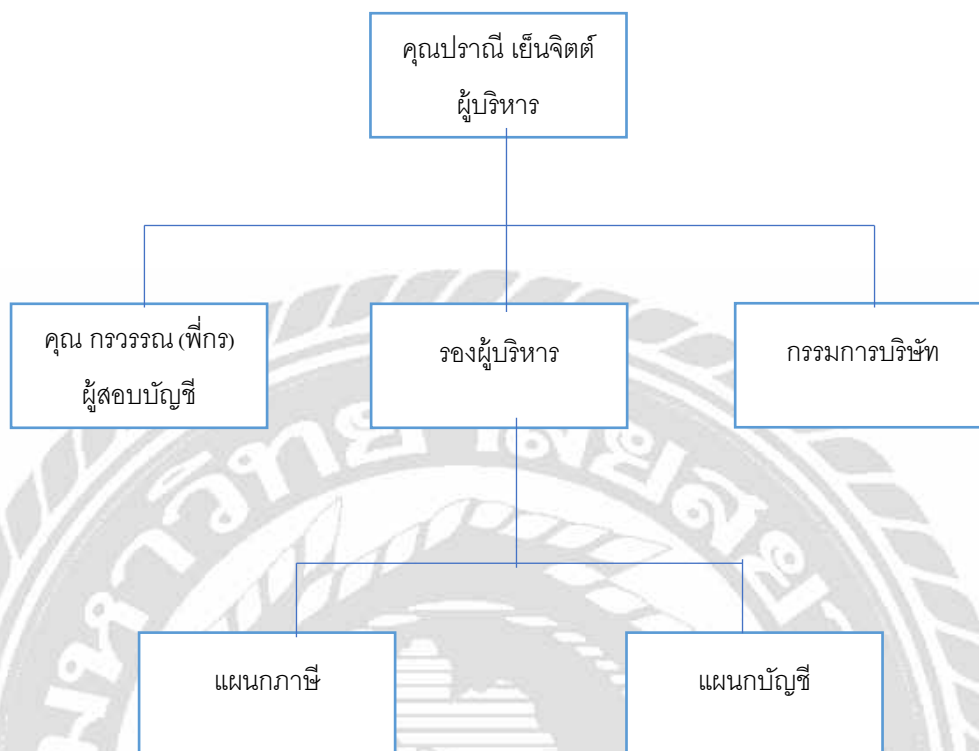
3.2.4 บริการด้านประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน

- จัดทำทะเบียนตาม พ.ร.บ. ประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน
- จัดทำยื่นแบบกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน

3.2.5 บริการด้านที่ปรึกษาธุรกิจและอื่น ๆ

- ปรึกษาด้านบัญชีและภาษีอากร
- ปรึกษาด้านการจดทะเบียนและใบอนุญาต
- ปรึกษาด้านแรงงานและประกันสังคม

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารองค์กร



3.2 รูปแบบการจัดองค์การ

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

ตำแหน่ง : นักศึกษาฝึกงาน แผนกบัญชี

ลักษณะงาน: ตรวจสอบเอกสารทางการบัญชีเพื่อลงบัญชี

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

นางสาวพรทิพย์ ไชยสิทธิ์ (พนักงานบัญชี)

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

วันที่ 13 มกราคม 2563 - วันที่ 18 มีนาคม 2563 รวม 48 วัน

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

จากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาเป็นเวลา 48 วัน นับตั้งแต่วันที่ 13 มกราคม 2563 - วันที่ 18 มีนาคม 2563 ณ บริษัทธนเจริญ บัญชีและกฎหมาย จำกัด ผู้จัดทำได้รับมอบหมายงานต่าง ๆ ตามที่พนักงานที่ปรึกษาได้มอบหมายงานให้ปฏิบัติและให้คำแนะนำต่าง ๆ ในการทำบัญชี และอธิบายขั้นตอนกระบวนการการดำเนินงานที่ถูกต้องครบถ้วนและได้มีการนำความรู้จากในห้องเรียนมาประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานสหกิจศึกษา การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาทำให้ผู้จัดทำได้รู้ขั้นตอนในการทำงานหลายด้านถือว่าเป็นประสบการณ์ที่ทำให้เกิดประโยชน์ สามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้จริงในอนาคต โดยมีขั้นตอนการปฏิบัติงานดังนี้

4.1 ขั้นตอนในการจัดทำบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ขั้นที่ 1. การรับเอกสาร

การรับส่งเอกสารมีอยู่ด้วยกัน 3 ทาง ได้แก่

1. พนักงานรับส่งเอกสารของสำนักงาน
2. รับส่งทางอีเมลล์
3. ทางไปรษณีย์ หรือบริษัทที่ให้บริการด้านการส่งสินค้า เช่น Kerry หรือ Lineman

ขั้นที่ 2. ตรวจสอบเอกสาร

1. ตรวจสอบเอกสารว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
2. จัดแยกเอกสาร
3. จัดเรียงเอกสารตามปีและตามเดือนเพื่อความสะดวก

ขั้นที่ 3. เปรียบเทียบเอกสาร

ทำการเปรียบเทียบเอกสารใบแนบ ภ.ง.ด. กับหนังสือรองรับหัก ณ ที่จ่าย ว่ามีจำนวนเงินภาษีที่ถูกหัก ชื่อ-นามสกุล ที่อยู่ ตรงกันหรือไม่

ขั้นที่ 4. การบันทึกบัญชี ภ.ง.ด. 3 และ ภ.ง.ด. 53

1. เปิดโปรแกรมบัญชี EASY ACC



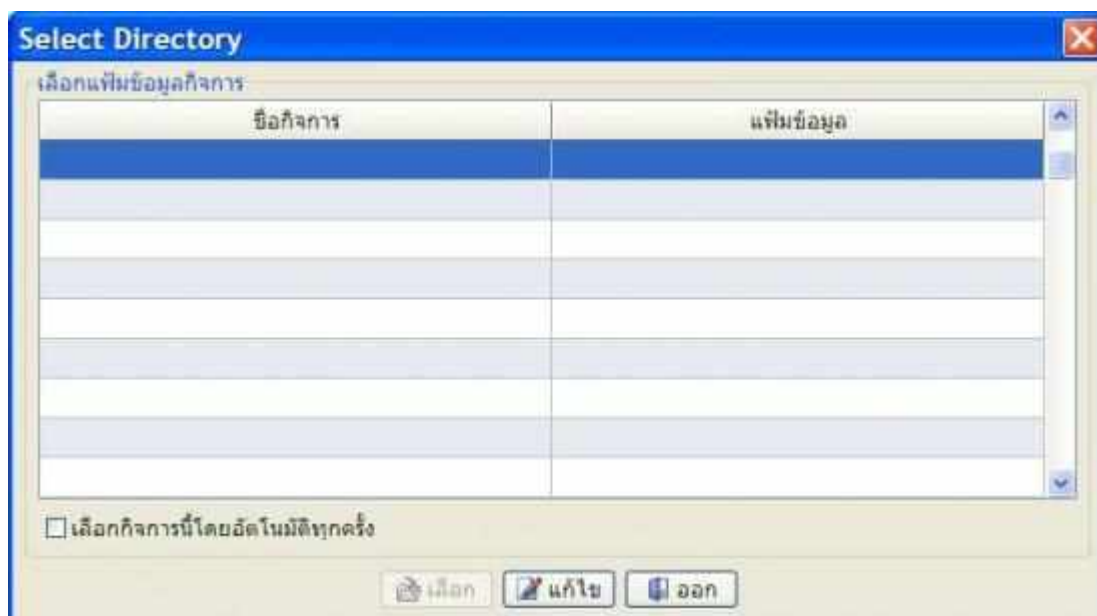
4.1 Iconโปรแกรมบัญชี EASY ACC

2. ให้กดไปที่บัญชีแยกประเภท



4.2 รูปแสดงเมนู EASY-ACC Applications Center

3. จะเห็นว่ามีแต่ข้อมูล DATADEMO ที่นี้ จะสร้างไดเรกทอรีใหม่สำหรับเก็บข้อมูล



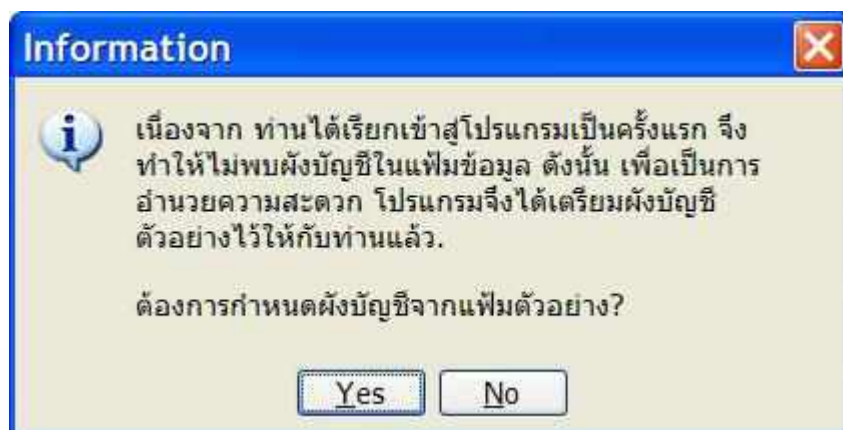
4.2.1 รูปแสดง Select Directory

4. ให้คลิกไปที่บรรทัดที่ว่าง แล้วกด [แก้ไข] จะมีจอภาพ Edit Company แสดงขึ้นมา ให้ได้ชื่อ กิจการที่ต้องการลงไปในช่วงชื่อกิจการ เป็นภาษาไทยหรืออังกฤษก็ได้



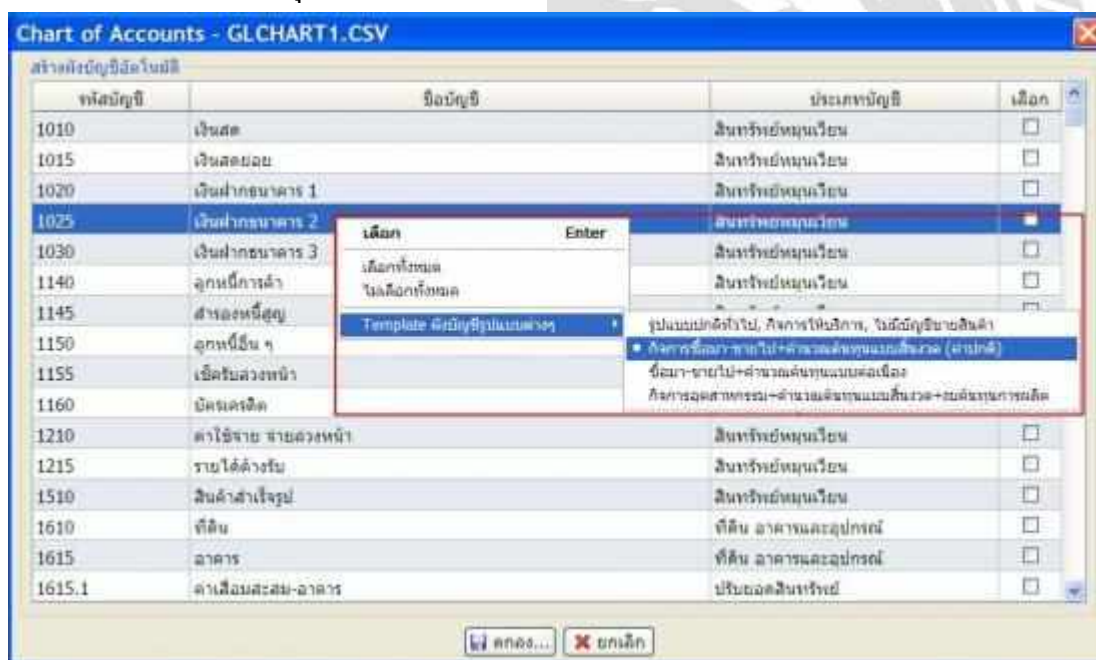
4.2.2 รูปแสดง Edit Company

5. เนื่องจากเป็นไดเรกทอรีใหม่ โปรแกรมก็จะบอกว่าไม่เคยพบไดเรกทอรีนี้มาก่อน จะทำการสร้างใหม่อีกหรือไม่ ให้เลือกสร้างแฟ้มข้อมูลใหม่ ถ้าไม่เคยสร้างโปรแกรมก็จะสร้างขึ้นมาให้ในที่นี้ตอบ [YES]



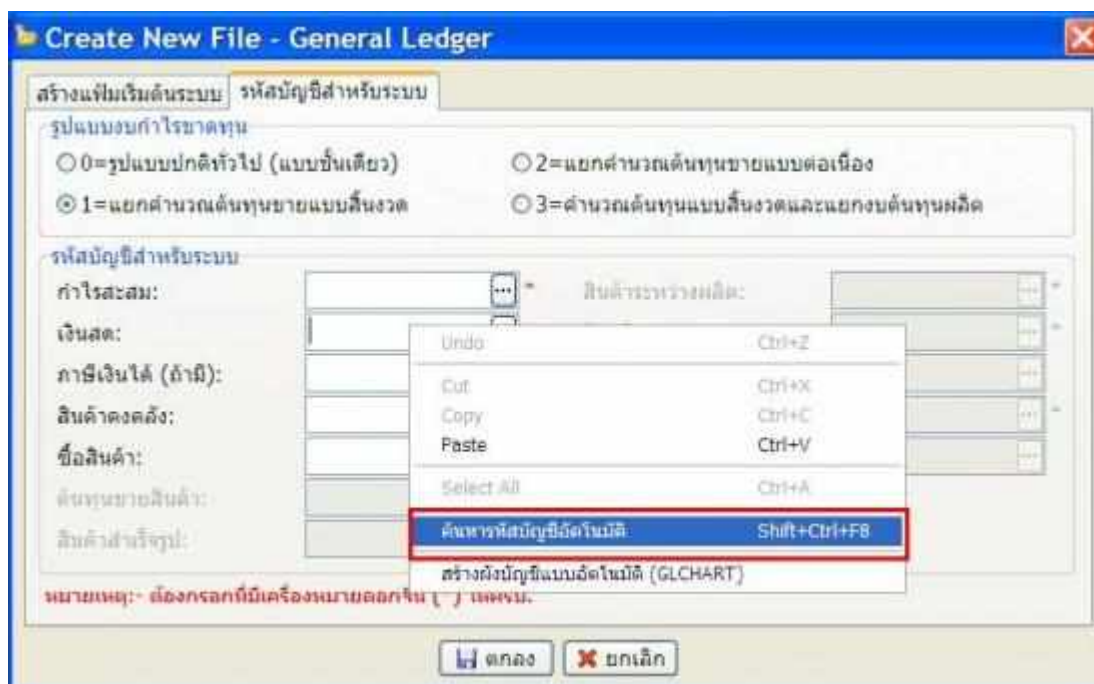
4.2.3 รูปแสดง Information

6.รูปแบบผังบัญชีที่เตรียมไว้ให้เป็นผังบัญชีของกิจการซื้อขายไป ถ้ากิจการเป็นธุรกิจแบบอื่น ก็ให้คลิกขวาแล้วเลือกไปที่ Template ผังบัญชีรูปแบบต่าง ๆ แล้วก็เลือกประเภทที่ใกล้เคียงกับกิจการมากที่สุด เสร็จแล้วคลิกตกลง

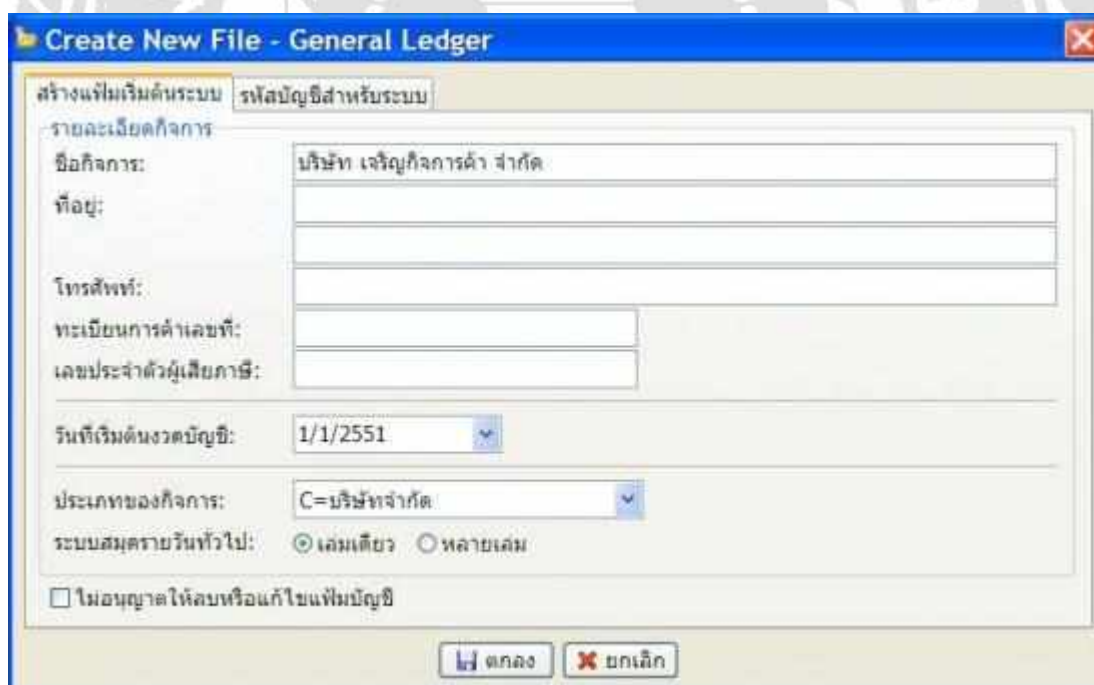


4.3 รูปแบบผังบัญชี

7.จะเห็นว่าชื่อกิจการจะแสดงให้เป็นตามชื่อชื่อที่กำหนดไว้ตั้งแต่ตอนเลือกกิจการแล้ว ที่เหลือคือที่อยู่ก็ให้ใส่เพิ่มเติมไปได้ จากนั้นก็ให้คลิกไปที่รหัสบัญชีสำหรับระบบ ให้คลิกเมาส์ขวาที่ช่องรหัสบัญชีใดก็ได้ แล้วเลือก "ค้นหารหัสบัญชีอัตโนมัติ" จากนั้นคลิกตกลง



4.3.1 รูปแสดง Create New File



4.3.2 รูปแสดง Create New File

8.เลือกวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้า ถ้าไม่แน่ใจว่าจะเลือกแบบไหนก็ให้เลือกเป็น "แบบถัวเฉลี่ย" ไว้ก่อน เสร็จแล้วกด [ตกลง]

Create New File - Inventory Control

สร้างแฟ้มเริ่มต้นระบบ

รายละเอียดกิจการ

ชื่อกิจการ: บริษัท เจริญกิจการค้า จำกัด

ที่อยู่:

โทรศัพท์:

ทะเบียนการค้าเลขที่:

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี:

วันที่เริ่มต้นงวดบัญชี: 01/01/2008

วิธีคำนวณต้นทุนสินค้า: **แบบถัวเฉลี่ย (Average)**

ระบบคลังสินค้า: แบบเข้าก่อน-ออกก่อน (FIFO)
แบบเข้าหลัง-ออกก่อน (LIFO)

☐ ไม่อนุญาตให้มีการแก้ไขแฟ้ม

ตกลง ยกเลิก

4.3.3 รูปแสดง Create New File

9.คลิกที่ UPDATE เลือก เพิ่ม/แก้ไขหมวดสินค้า



4.4 รูปแสดงการสร้างรหัสสินค้า

10. Edit Departments ให้เลื่อนแถบแสงไปที่บรรทัดแรก ที่มีตัวเลข 01 แล้วคลิก แก้ไข จากนั้นให้พิมพ์ชื่อหมวดสินค้าเป็น "เครื่องเขียน" ส่วนรหัสบัญชีแยกประเภท ให้ใส่ 1510 เสร็จแล้วคลิก [ตกลง] เพื่อบันทึกข้อมูล

รหัส	ชื่อหมวดสินค้า	รหัสบัญชี
01		
02		
03		
04		
05		
06		
07		
08		
09		
10		
11		
12		

รหัส - 01

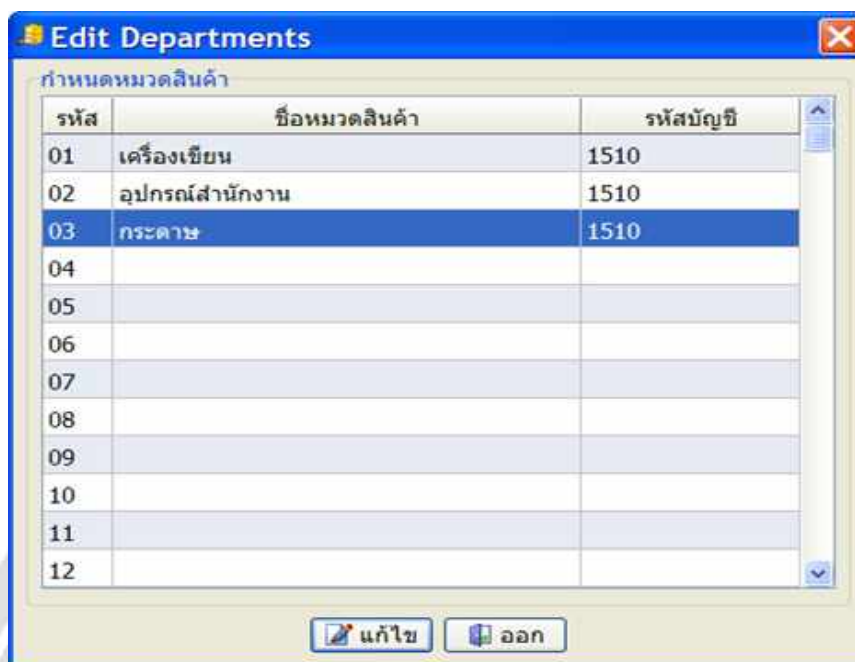
ชื่อหมวดสินค้า: เครื่องเขียน

รหัสบัญชี: 1510

ตกลง ยกเลิก

แก้ไข ออก

4.4.1 รูปแสดงรหัส-01



รหัส	ชื่อหมวดสินค้า	รหัสบัญชี
01	เครื่องเขียน	1510
02	อุปกรณ์สำนักงาน	1510
03	กระดาษ	1510
04		
05		
06		
07		
08		
09		
10		
11		
12		

4.4.2 รูปแสดงการสร้างรหัสสินค้า

11. จากนั้นทำการสร้างรหัสเจ้าหนี้/ลูกหนี้ คลิกที่ UPDATE เลือกเพิ่ม/แก้ไขประเภทเจ้าหนี้



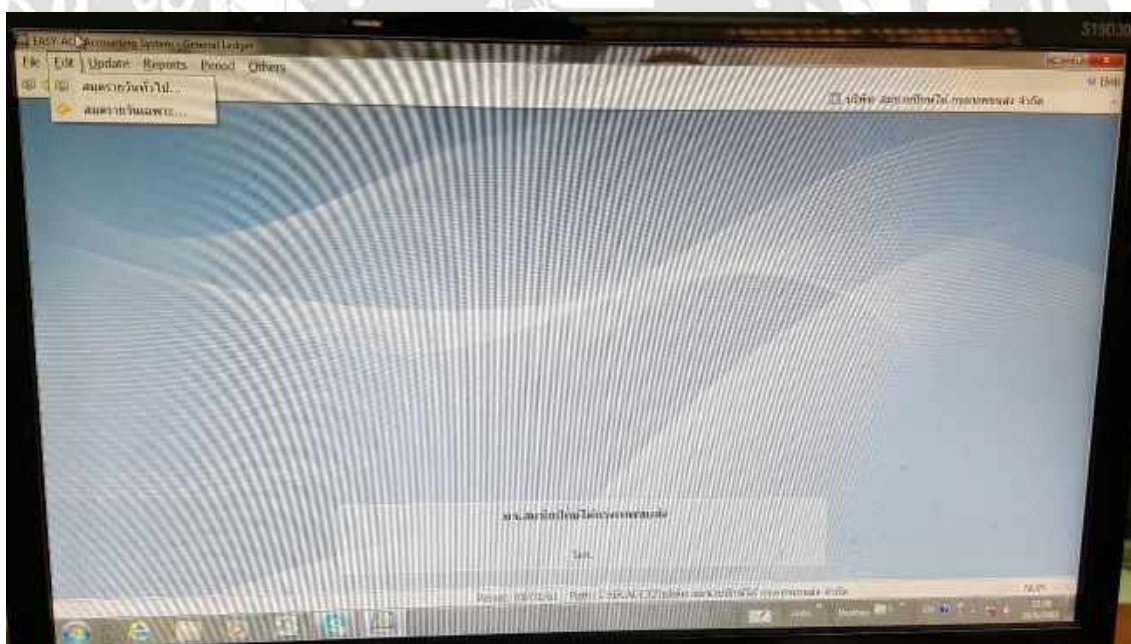
4.5 รูปแสดงการสร้างรหัสเจ้าหนี้/ลูกหนี้

13. โปรแกรมจะกำหนดเจ้าหนี้การค้าไว้ให้ประเภทเดียว ส่วนเจ้าหนี้อื่นจะยังไม่มีรหัสบัญชีให้เลื่อนแถบแสงไปที่เจ้าหนี้อื่น แล้วกด F5 หรือคลิกแก้ไข เลื่อนแถบแสงไปที่ช่องรหัสบัญชีแยกประเภท ลองกด F1 แล้วเลือกรหัสบัญชีเจ้าหนี้อื่น เมื่อพบแล้วก็กด Enter จะได้ตามรูป

รหัส	ประเภทเจ้าหนี้	รหัสบัญชี
01	เจ้าหนี้การค้า	2010
02	เจ้าหนี้สิน	
03		
04		
05		
06		
07		
08		
09		
10		
11		
12		

4.5.1 รูปแสดงการแก้ไขรหัสเจ้าหนี้/ลูกหนี้

14.คลิกที่ EDIT เลือกสมุดรายวันทั่วไป



4.6 รูปแสดงการบันทึกบัญชี

15. รายการที่บันทึกให้ระบุตามนี้

วันที่ ระบุเป็นวันที่บันทึกรายการ

เลขที่เอกสาร ส่วนนี้จะเป็นเลขที่ใบกำกับที่จะได้รับจากทางผู้ขายสินค้า

คำอธิบาย เช่นเป็นชื่อบริษัทหรือใบเบิกเงิน

จากนั้นทำการบันทึกบัญชี Dr. ,Cr. เช่น

Dr. เงินสด 500

เช็ครับล่วงหน้า 10200

Cr.ขายสินค้า 10000

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 700

Transaction Entry

สมุดรายวันทั่วไป: JV01

วันที่: 9/7/2555

เลขที่เอกสาร: <NONE>

คำอธิบาย: ขายสินค้าโดยลูกค้าจ่ายเงินสดและเช็คให้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เปิด/ใบสำคัญ	ลงวันที่	เดบิต	เครดิต
1010	เงินสด			500.00	
1155	เช็ครับล่วงหน้า	50967895	15/5/2555	10,200.00	
4010	ขายสินค้า				10,000.00
▶ 2900	ภาษีมูลค่าเพิ่ม			700.00	700.00
ยอดรวม:				10,700.00	10,700.00

ปุ่ม: บันทึก, ยกเลิก, ลอก

4.6.รูปแสดงการแก้ไขการบันทึกบัญชี

บทที่ ๕

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

จากการที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ณ บริษัทธนเจริญ บัญชีและกฎหมาย จำกัด เป็นเวลาทั้งหมด 48 วัน ในตำแหน่งนักศึกษาปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ทำให้ผู้จัดทำได้ทราบถึงขั้นตอนการทำงานการลงบัญชีกิจการของ บริษัท ทำให้ได้รับประสบการณ์ การทำงานจริงตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งได้รับคำปรึกษาคำแนะนำมากมาย ซึ่งการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาครั้งนี้เป็นโอกาสดีที่สามารถนำไปใช้ในชีวิตของการปฏิบัติงานจริงได้ในอนาคต

5.1.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- ฝึกความรับผิดชอบ ความอดทน การปฏิบัติตามกฎของบริษัท
- ฝึกการเรียนรู้ การพัฒนาตนเอง ทักษะทางการสื่อสาร ความมั่นใจในตนเอง

5.1.2 ปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- ในช่วงต้นๆของการปฏิบัติงานขาดความมั่นใจในตนเองและขาดประสบการณ์ในการทำงานทำให้ไม่สามารถช่วยงานได้เต็มที่ เกิดความล่าช้าในการทำงาน
- ในบางครั้งมีการทำบันทึกบัญชีผิดเนื่องจากเกิดความสับสน

5.2 ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ก่อนการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาควรศึกษากระบวนการทำงานอย่างละเอียดก่อนให้ไปปฏิบัติงาน
2. ในบางครั้งการสื่อสารและการเข้าใจไม่ตรงกัน ควรสอบถามเจ้าของงานและจดบันทึกสิ่งที่ได้รับมาให้ถูกต้องครบถ้วน

5.3 สรุปผลการจัดทำโครงการสหกิจศึกษาหรือการวิจัยสหกิจศึกษา

จากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่บริษัทธนเจริญ บัญชีและกฎหมาย จำกัด ทำให้ผู้จัดทำได้ทราบถึงการทำบัญชีและการหักภาษี ณ ที่จ่ายการใช้โปรแกรมบัญชีและการรวบรวมเอกสารต่างๆ ทางด้านบัญชีอย่างถูกต้องและสามารถนำไปใช้ได้ในการปฏิบัติงานจริงในอนาคต นอกจากนี้ผู้จัดทำยังได้ความรู้เพิ่มเติมจากหนังสือเรียน

5.3.1 ข้อดีหรือผลของโครงการ

1. สามารถลงบัญชีได้อย่างถูกต้องตามหลักการบัญชี
2. ได้เรียนรู้เกี่ยวกับโปรแกรมบัญชี การใช้อุปกรณ์ต่าง ๆ ในบริษัท

5.3.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

เนื่องจากมีระยะเวลาที่จำกัดในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ซึ่งเป็นอุปสรรคในการรวบรวมข้อมูลในการจัดทำโครงการจากการปฏิบัติงานจริงและการขาดประสบการณ์ในการจัดทำโครงการทำให้เกิดความล่าช้า

5.4 ข้อเสนอแนะการจัดทำโครงการสหกิจศึกษา หรือการวิจัยสหกิจศึกษา

- 1.ถ้ามีการสงสัย ไม่เข้าใจในโครงการควรปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาและพนักงานที่ปรึกษา
- 2.ควรจกรายละเอียดทุกขั้นตอนในการปฏิบัติงาน



บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2559). การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป/ 4/2528. เข้าถึงได้จาก https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/download/tab_tp4_101.pdf.
- กรมสรรพากร. (2559). ใบกำกับภาษี. เข้าถึงได้จาก <https://www.rd.go.th/publish/38061.0.html>.
- บริษัท บีซีเนิส ซอฟต์แวร์ จำกัด. (2560). รายละเอียดของโปรแกรมบัญชี *Easy-Acc*. เข้าถึงได้จาก <https://www.rd.go.th/publish/38061.0.html>.
- บริษัท พี ยู ยู เอ็น อินเทลลิเจนท์ จำกัด. (2562). ทฤษฎีภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่เป็นบุคคลธรรมดา และนิติบุคคล. เข้าถึงได้จาก <https://blog.peakaccount.com/>.
- เมธากุล เกียรติกระจาย. (2541). ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.



ภาคผนวก

ภาพการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่บริษัท ธนเจริญ การบัญชีและกฎหมาย จำกัด





รูปภาพบรรยายด้านหน้าบริษัท



รูปภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร



รูปภาพการปฏิบัติงานบันทึกภายในที่ถ่ายเข้าคอมพิวเตอร์





ชื่อ-นามสกุล นาย ณัฐชนน รัตนเวทิตา
นักศึกษาที่ มหาวิทยาลัยสยาม
รหัสประจำตัวนักศึกษา 6004300015
เบอร์โทรศัพท์ 061-407-4141