



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

วิธีการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป

How to make Value Added Tax use Express Accounting Software



โดย

นางสาวศิริลักษณ์ ใจคง 5804300344

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2560

หัวข้อโครงการ วิธีการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป

How to make Value Added Tax use Express Accounting Software

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวศิริลักษณ์ ใจคง รหัสนักศึกษา 5804300344

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์กิตติศักดิ์ สรแพทย์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี

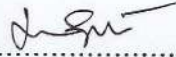
คณะบริหารธุรกิจ ประจำปีการศึกษาที่ 3/2560

คณะกรรมการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(อาจารย์กิตติศักดิ์ สรแพทย์)

ช.นิ.สุ. อ่อนคำ
.....พนักงานที่ปรึกษา
(คุณ ขนิษฐา อ่อนคำ)


.....กรรมการกลาง
(อาจารย์มนทิรา ดันตระวาณิชย์)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักงานสหกิจศึกษา
(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒน์)

ชื่อโครงการ : วิธีการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป

ชื่อนักศึกษา : นางสาวศิริลักษณ์ ใจคง

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์กิตติศักดิ์ สรแพทย์

ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2560

บทคัดย่อ

บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมาย เพื่อน จำกัด มุ่งเน้นการบริการที่มีคุณภาพให้แก่ธุรกิจที่หลากหลายประเภทธุรกิจ โดยให้บริการด้านบัญชีและภาษีอากรครบวงจร ทั้งบริการจัดทำบัญชี, จัดทะเบียนธุรกิจ, ตรวจสอบบัญชี, ที่ปรึกษาบัญชีและภาษีอากร, บริการงานด้านประกันสังคม โดยทีมงานที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ ขณะนี้ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมาย เพื่อน จำกัด ผู้จัดทำได้รับมอบหมายให้คัดแยก และตรวจสอบเอกสารทางบัญชี บันทึกรายการทางบัญชีด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กเพรส จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน กระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตรวจสอบนับสินค้าคงเหลือ สรุปรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยโปรแกรมเอ็กเซล

โครงการนี้ทำให้ผู้จัดทำได้รับความรู้ ความเข้าใจ และเพิ่มทักษะการทำงาน ซึ่งจะนำไปประยุกต์ใช้ในประกอบอาชีพในอนาคต ผู้จัดทำหวังว่าโครงการนี้เป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่สนใจ

คำสำคัญ: เอกสารทางบัญชี ทักษะการทำงาน ใบแจ้งยอดจากธนาคาร

Project Title : The Procedures of Preparing the Value Added Tax Reports with Express Accounting Software
By : Ms. Siriruk Jaikong
Advisor : Mr. Kittisak Sorapat
Degree : Bachelor of Accounting
Major : Accounting
Faculty : Business Administration
Semester / Academic year: 3/2017

Abstract

Friend Accountancy & Law Co. Ltd. has emphasized quality and service to clients, providing one-stop tax and accounting services for foreigners and locals, including accounting, business registration, audit, tax advisory, and payroll processing service by professional teams. While attending the internship under the cooperative program at Friend Accountancy and Law, the author was assigned to classify and check accounting documents, recognize business transactions with Express accounting software, prepare monthly Value Added Tax reports, reconcile bank statements, count inventories, summarize amount of withholding taxes with Microsoft Excel.

This project allowed the team to gain knowledge, understanding and increased performance skills, which would be applied to careers in the future. The author also hoped that this project would be beneficial to interested parties.

Keywords: accounting documents, performance skills, bank statements

Approved by


กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ ที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษานี้สำเร็จลงได้ด้วยดี จากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

1. คุณตีปวรรณ อาจารย์ยานนท์ ตำแหน่ง คณะกรรมการบริษัท
2. คุณชนิษฐา อ่อนคำ ตำแหน่ง หัวหน้าสายงานบัญชี
3. คุณพรณี ผิววงษ์ ตำแหน่ง หัวหน้าสายงานบัญชี
4. คุณชญญา ฐ์เหลือ ตำแหน่ง หัวหน้าสายงานบัญชี
3. คุณธนพล กุญชรนอก ตำแหน่ง พนักงานบัญชีทั่วไป

และบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำ ขอขอบพระคุณที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นางสาวศิริลักษณ์ ใจคง

31 สิงหาคม 2561

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์	2
1.3 ขอบเขตของโครงการ	3
1.4 ผลที่คาดว่าจะได้รับ	3
บทที่ 2 ทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.2 กรอบแนวคิดทางทฤษฎี	4
2.3 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	6
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	9
3.2 ลักษณะการประกอบการของสถานประกอบการ	10
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร	16
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	17
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	17
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	17

สารบัญ

	หน้า
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	18
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	19
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 ขั้นตอนการจัดทำภูมิมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ)	20
4.2 ขั้นตอนการจัดทำภูมิมูลค่าเพิ่ม (ภาษีขาย)	34
4.3 การออกรายงานภาษี	43
4.4 การคำนวณและยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30	48
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลโครงการ	53
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	55
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	
ประวัติผู้จัดทำ	

สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งของสถานประกอบการ	9
รูปที่ 3.2 ตัวอย่างเครื่องหมายการค้าที่ใช้บริการกับสำนักงาน	15
รูปที่ 3.3 ผังองค์กร	16
รูปที่ 4.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ	21
รูปที่ 4.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ	22
รูปที่ 4.3 ตัวอย่างหน้าโปรแกรม Express Accounting	22
รูป 4.4 ตัวอย่างการใส่รหัสเข้าสู่ระบบโปรแกรม	23
รูปที่ 4.5 ตัวอย่างเลือกรฐานข้อมูลบริษัท	23
รูปที่ 4.6 ตัวอย่างแสดงวันที่เข้าใช้งาน	24
รูปที่ 4.7 ภาพแสดงการเข้าเมนูซื้อ	24
รูปที่ 4.8 ภาพแสดงการเพิ่มเอกสารใหม่	25
รูปที่ 4.9 ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลในเอกสารใบกำกับ	25
รูปที่ 4.10 ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลในเอกสารใบกำกับ	26
รูปที่ 4.11 ตัวอย่างการบันทึกรหัสสินค้า	26
รูปที่ 4.12 ตัวอย่างหน้าต่างแสดงหน่วยนับที่ซื้อ	27
รูปที่ 4.13 ตัวอย่างการใส่ราคาของยอดซื้อ	27
รูปที่ 4.14 ตัวอย่างเอกสารราคายอดซื้อ	27
รูปที่ 4.15 แสดงการคำนวณยอดภาษีมูลค่าเพิ่ม	28
รูปที่ 4.16 แสดงเกณฑ์ในการรับรู้และการบันทึกข้อมูล	28

สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 4.17 แสดงการบันทึกข้อมูลเสร็จสิ้น	28
รูปที่ 4.18 แสดงเครื่องมือที่ใช้ในการยกเลิกเอกสาร	29
รูปที่ 4.19 ข้อความแสดงการยืนยันยกเลิกเอกสาร	29
รูปที่ 4.20 แสดงการถูกยกเลิกเอกสาร	29
รูปที่ 4.21 แสดงการลบข้อมูลเอกสาร	29
รูปที่ 4.22 แสดงการลบเอกสาร	30
รูปที่ 4.23 แสดงขั้นตอนการเข้าหน้าต่างการบันทึกการลดหนี้	30
รูปที่ 4.24 แสดงการเพิ่มเอกสาร	30
รูปที่ 4.25 แสดงการกรอกรายละเอียดในเอกสารใบลดหนี้	31
รูปที่ 4.26 แสดงหน้าต่างมูลค่าตามใบกำกับภาษี	31
รูปที่ 4.27 หน้าต่างกรอกรายละเอียดการส่งคืนสินค้า	32
รูปที่ 4.28 แสดงการเลือกรายการที่จะขอลดหนี้หรือส่งคืน	32
รูปที่ 4.29 แสดงการบันทึกบัญชีการส่งคืนสินค้าเสร็จสมบูรณ์	32
รูปที่ 4.30 ตัวอย่างเอกสารใบกำกับภาษีขาย	33
รูปที่ 4.31 ตัวอย่างเอกสารใบกำกับภาษีขาย	34
รูปที่ 4.32 แสดงการเข้าระบบขาย	34
รูปที่ 4.33 แสดงการเพิ่มเอกสารใหม่	35
รูปที่ 4.34 แสดงการบันทึกเลขที่เอกสารและวันที่	35
รูปที่ 4.35 แสดงการค้นหาชื่อบริษัท	35

สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 4.36 เลือกรหัสรายการขายสินค้า	36
รูปที่ 4.37 กล่องข้อความ ป้อนหน่วยนับที่ขาย	36
รูปที่ 4.38 แสดงการบันทึกจำนวนราคาขาย	37
รูปที่ 4.39 ตัวอย่างเอกสารที่ใช้ในการบันทึก	37
รูปที่ 4.40 ตรวจสอบยอดจำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม และจำนวนรวม	37
รูปที่ 4.41 หน้าจอแสดงการบันทึกข้อมูลการขายเสร็จสิ้น	38
รูปที่ 4.42 แสดงขั้นตอนการเข้าระบบ	38
รูปที่ 4.43 แสดงการเพิ่มเอกสารใหม่	38
รูปที่ 4.44 แสดงการบันทึกเลขที่ใบลดหนี้และวันที่ในเอกสาร	39
รูปที่ 4.45 การบันทึกเลขที่ใบกำกับภาษีเดิม	39
รูปที่ 4.46 แสดงการป้อนรายละเอียดสินค้าที่ลดหนี้หรือรับคืน	40
รูปที่ 4.47 แสดงการเลือกรายการเสร็จสิ้น	40
รูปที่ 4.48 หน้าจอแสดงการบันทึกใบลดหนี้/รับคืนเสร็จสิ้น	41
รูปที่ 4.49 ขั้นตอนการเข้าเช็ครายงาน	41
รูปที่ 4.50 แสดงขั้นตอนการออกรายงานซื้อ	42
รูปที่ 4.51 ขั้นตอนการเลือกฟอร์ม	42
รูปที่ 4.52 หน้าจอยืนยันการแสดงผลทางจอภาพ	43
รูปที่ 4.53 เอกสารรายงานภาษีซื้อ	43

สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 4.54 ขั้นตอนการเข้าเช็ครายงานภาษี	44
รูปที่ 4.55 แสดงขั้นตอนการออกรายงานขาย	44
รูปที่ 4.56 ขั้นตอนการเลือกฟอร์ม	45
รูปที่ 4.57 หน้าจอยืนยันการแสดงผลทางจอภาพ	45
รูปที่ 4.58 เอกสารรายงานภาษีขาย	45
รูปที่ 4.59 ตัวอย่างแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30	46
รูปที่ 4.60 กรอกรายละเอียดของสถานประกอบการ	47
รูปที่ 4.61 ตัวอย่างการกรอกระยะเวลาที่ยื่น	47
รูปที่ 4.62 ตัวอย่างการกรอกยอดภาษีขาย	48
รูปที่ 4.63 ตัวอย่างการกรอกยอดภาษีซื้อ	48
รูปที่ 4.64 ตัวอย่างการกรอกภาษีมูลค่าเพิ่ม	49
รูปที่ 4.65 ตัวอย่างการกรอกภาษีสุทธิ	49
รูปที่ 4.66 ตัวอย่างการกรอกคำรับรอง	49
รูปที่ 4.67 ตัวอย่างการกรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 เสร็จสิ้น	50

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ

18



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันรายได้หลักของประเทศไทยที่เกิดขึ้นนั้นมาจากภาษีอากร ซึ่งภาษีอากรเป็นสิ่งที่รัฐบาลจัดเก็บจากประชาชน เพื่อนำไปใช้จ่ายในกิจการอันเป็นสาธารณะประโยชน์ส่วนรวมของประเทศ โดยผู้เสียภาษีอากรไม่ได้รับประโยชน์ตอบแทนโดยตรงและการจัดเก็บภาษีอากรของประเทศจึงมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินกิจการต่าง ๆ ของรัฐ และภาษีที่มีผลจัดเก็บสูงสุดคือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จัดเก็บโดยกรมสรรพากร ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) เป็นภาษีอากรที่เก็บจากการขายสินค้าและบริการ โดยกฎหมายกำหนดให้ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการที่ยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นผู้เรียกเก็บภาษีมูลค่าที่เรียกว่า “ ภาษีขาย ” จากผู้ซื้อสินค้าหรือ ผู้รับบริการที่เป็นผู้ประกอบการ กรณีผู้ซื้อสินค้าหรือ ผู้รับบริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกว่า “ ภาษีซื้อ ” ให้กับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าหรือบริการ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถนำภาษีซื้อมาหักออกจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีได้ ส่วนต่างภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อจะเป็นภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ และถ้าส่วนต่างภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายจะเป็นภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระไว้เกิน ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามจำนวนที่แตกต่างนั้น กรณีผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการที่ไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน จ่ายภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ) ผู้บริโภคคนสุดท้ายจะเป็นผู้รับภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ไม่สามารถนำภาษีซื้อมาหักออกจากภาษีขายหรือมาเครดิตภาษีได้ เนื่องจากผู้บริโภคคนสุดท้ายไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นภาษีมูลค่าเพิ่มจึงเป็นภาษีที่มุ่งจัดเก็บจากการบริโภค (Tax on Consume) และเป็นภาษีทางอ้อม คือ รัฐไม่ได้เป็นผู้เรียกเก็บภาษีมูลค่าโดยตรงจากผู้บริโภค แต่รัฐกำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้เป็นผลมาจากเหตุผลในทางเศรษฐกิจ

การบริหารงานจัดการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มให้เป็นไปตามนโยบายของภาครัฐนั้นยังมีปัญหาหลายประการ ปัญหาของภาษีมูลค่าเพิ่มมักจะเกิดจากภาคปฏิบัติด้วยการหาวิธีการหลีกเลี่ยงภาษี ซึ่งระบบ การ ตรวจสอบของภาครัฐต้องมีประสิทธิภาพในการป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี โดยเฉพาะการป้องกันการปลอมแปลงใบกำกับภาษี (Tax Invoice) ที่กระทำกันมากให้ได้ ซึ่งปัญหาประการหนึ่งที่ เกิดจากการไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มคือปัญหาของผู้ประกอบการยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบวิธีการปฏิบัติต่างๆในเรื่องของภาษีมูลค่าเพิ่ม อีกทั้งบทบัญญัติข้อกำหนดกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่มมีจำนวนมากและทำ

ความเข้าใจยาก ทำให้กรมสรรพากรได้มีการทบทวนบทบาทในการทำหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร จึงได้กำหนดนโยบาย และแนวทางปฏิบัติงานเดิมที่เน้นการตรวจสอบภาษีอากร อันมีจุดหมายเพื่อลดข้อผิดพลาดในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม การชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม และลดข้อโต้แย้งทางกฎหมาย เมื่อเกิดข้อผิดพลาดระหว่างผู้ประกอบการกับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ดังนั้นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มควรที่จะทราบถึงหลักเกณฑ์ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การคำนวณภาษีและการยื่นแบบภาษี ด้านหลักเกณฑ์จัดทำใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงาน

สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” เป็นบริษัทที่ให้บริการทางบัญชี การทำบัญชี-ภาษี และการให้คำปรึกษาด้านบัญชีและภาษีซึ่งบริหารงานภายในบริษัทโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป (Express Accounting Software) เป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งหากเกิด ความผิดพลาดในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มจะก่อให้เกิดความยุ่งยาก

จากเหตุผลข้างต้นผู้จัดทำจึงเกิดความสนใจและต้องการศึกษาเพื่อให้เกิดรู้ความเข้าใจจึงได้จัดทำโครงการขั้นตอนการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป (Express Accounting Software) และทบทวนความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้ทั้งผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่มาศึกษามีความเข้าใจในกระบวนการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้จัดทำจึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจในการใช้ โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป (Express Accounting Software) และกระบวนการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.2 วัตถุประสงค์ของรายงาน

- 1.2.1 เพื่อศึกษาเอกสาร และวิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.2.2 เพื่อศึกษาการคำนวณและรู้วิธีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.2.3 เพื่อศึกษาวิธีการกรอกแบบฟอร์มเพื่อใช้ในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 เป็นการรวบรวมขั้นตอนเอกสารที่ใช้ในการจัดทำรายงานภาษี
- 1.3.2 จัดเรียงเอกสารทางบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.3.3 การตรวจสอบใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง
- 1.3.4 การกรอกแบบฟอร์มเพื่อยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 เพื่อให้ทราบถึงรูปแบบเอกสารที่นำมาใช้ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.4.2 เพื่อให้ทราบถึงขั้นตอนการคำนวณและวิธีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งสามารถนำความรู้ที่ได้ไปปรับใช้กับชีวิตการทำงานต่อไป
- 1.4.3 เพื่อให้ทราบถึงวิธีการกรอกแบบฟอร์มที่ใช้ในการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มและยังสามารถเพิ่มพูนความรู้ที่ได้จากการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆในการกรอกแบบฟอร์ม



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันรายได้หลักของประเทศไทยที่เกิดขึ้นนั้นมาจากภาษีอากร ซึ่งภาษีอากรเป็นสิ่งที่รัฐบาลจัดเก็บจากประชาชน เพื่อนำไปใช้จ่ายในกิจการอันเป็นสาธารณะประโยชน์ส่วนรวมของประเทศ โดยผู้เสียภาษีอากรไม่ได้รับประโยชน์ตอบแทนโดยตรงและการจัดเก็บภาษีอากรของประเทศจึงมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินกิจการต่าง ๆ ของรัฐ และภาษีที่มีผลจัดเก็บสูงสุดคือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จัดเก็บโดยกรมสรรพากร ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) เป็นภาษีอากรที่เก็บจากการขายสินค้าและบริการ โดยกฎหมายกำหนดให้ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการที่ยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นผู้เรียกเก็บภาษีมูลค่าที่เรียกว่า “ ภาษีขาย ” จากผู้ซื้อสินค้าหรือ ผู้รับบริการที่เป็นผู้ประกอบการ กรณีผู้ซื้อสินค้าหรือ ผู้รับบริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกว่า “ ภาษีซื้อ ” ให้กับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าหรือบริการ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถนำภาษีซื้อมาหักออกจากภาษีขายในแต่ละเดือนภาษีได้ ส่วนต่างภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อจะเป็นภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ และถ้าส่วนต่างภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายจะเป็นภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระไว้เกิน ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามจำนวนที่แตกต่างนั้น กรณีผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการที่ไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน จ่ายภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ) ผู้บริโภคคนสุดท้ายจะเป็นผู้รับภาษีมูลค่าเพิ่ม คือไม่สามารถนำภาษีซื้อมาหักออกจากภาษีขายหรือมาเครดิตภาษีได้เนื่องจากผู้บริโภคคนสุดท้ายไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นภาษีมูลค่าเพิ่มจึงเป็นภาษีที่มุ่งจัดเก็บจากการบริโภค (Tax on Consume) และเป็นภาษีทางอ้อม คือ รัฐไม่ได้เป็นผู้เรียกเก็บภาษีมูลค่าโดยตรงจากผู้บริโภค แต่รัฐกำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้เป็นผลมาจากเหตุผลในทางเศรษฐกิจ

การบริหารงานจัดการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มให้เป็นไปตามนโยบายของภาครัฐนั้นยังมีปัญหาหลายประการ ปัญหาของภาษีมูลค่าเพิ่มมักจะเกิดจากภาคปฏิบัติด้วยการหาวิธีการหลีกเลี่ยงภาษี ซึ่งระบบ การ ตรวจสอบของภาครัฐต้องมีประสิทธิภาพในการป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี โดยเฉพาะการป้องกันการปลอมแปลงใบกำกับภาษี (Tax Invoice) ที่กระทำกันมากให้ได้ ซึ่งปัญหาประการหนึ่งที่ เกิดจากการไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มคือปัญหาของผู้ประกอบการยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบวิธีการปฏิบัติต่างๆในเรื่องของภาษีมูลค่าเพิ่ม อีกทั้งบทบัญญัติข้อกำหนดกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่มมีจำนวนมากและทำ

ความเข้าใจยาก ทำให้กรมสรรพากรได้มีการทบทวนบทบาทในการทำหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร จึงได้กำหนดนโยบาย และแนวทางปฏิบัติงานเดิมที่เน้นการตรวจสอบภาษีอากร อันมีจุดหมายเพื่อลดข้อผิดพลาดในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม การชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม และลดข้อโต้แย้งทางกฎหมาย เมื่อเกิดข้อผิดพลาดระหว่างผู้ประกอบการกับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ดังนั้นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มควรที่จะทราบถึงหลักเกณฑ์ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การคำนวณภาษีและการยื่นแบบภาษี ด้านหลักเกณฑ์จัดทำใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงาน

สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” เป็นบริษัทที่ให้บริการทางบัญชี การทำบัญชี-ภาษี และการให้คำปรึกษาด้านบัญชีและภาษีซึ่งบริหารงานภายในบริษัทโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป (Express Accounting Software) เป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งหากเกิด ความผิดพลาดในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มจะก่อให้เกิดความยุ่งยาก

จากเหตุผลข้างต้นผู้จัดทำจึงเกิดความสนใจและต้องการศึกษาเพื่อให้เกิดรู้ความเข้าใจจึงได้จัดทำโครงการขั้นตอนการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป (Express Accounting Software) และทบทวนความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้ทั้งผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่มาศึกษามีความเข้าใจในกระบวนการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้จัดทำจึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจในการใช้ โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป (Express Accounting Software) และกระบวนการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.2 วัตถุประสงค์ของรายงาน

- 1.2.1 เพื่อศึกษาเอกสาร และวิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.2.2 เพื่อศึกษาการคำนวณและรู้วิธีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.2.3 เพื่อศึกษาวิธีการกรอกแบบฟอร์มเพื่อใช้ในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 เป็นการรวบรวมขั้นตอนเอกสารที่ใช้ในการจัดทำรายงานภาษี
- 1.3.2 จัดเรียงเอกสารทางบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.3.3 การตรวจสอบใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง
- 1.3.4 การกรอกแบบฟอร์มเพื่อยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 เพื่อให้ทราบถึงรูปแบบเอกสารที่นำมาใช้ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.4.2 เพื่อให้ทราบถึงขั้นตอนการคำนวณและวิธีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งสามารถนำความรู้ที่ได้ไปปรับใช้กับชีวิตการทำงานต่อไป
- 1.4.3 เพื่อให้ทราบถึงวิธีการกรอกแบบฟอร์มที่ใช้ในการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มและยังสามารถเพิ่มพูนความรู้ที่ได้จากการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆในการกรอกแบบฟอร์ม

บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

แนวความคิดเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม

“ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ” (Value Added Tax : VAT) เป็นภาษีที่จัดเก็บจากการขาย สินค้าการให้บริการและการนำเข้า ปัจจุบันจัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 7 (รวมภาษีที่จัดเก็บในห่วงโซ่การผลิตส่วนท้องถิ่น) และอัตราร้อยละ 0 สำหรับการส่งออก

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำมาใช้ในการจัดเก็บเป็นภาษีที่มีขอบข่ายอย่างกว้างขวาง ครอบคลุมทุกขั้นตอนการผลิต การจำหน่ายสินค้าและบริการประเทศต่างๆ ดังนั้น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจึงรวมถึงผู้ผลิต ผู้ให้บริการ ผู้ขายทุกทอดและผู้ขายปลีก ตลอดจนผู้นำเข้าและผู้ส่งออก ทั้งนี้ไม่ว่า ผู้เสียภาษีดังกล่าวจะประกอบกิจการในรูปแบบบุคคลธรรมดา คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ กองมรดก บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลและองค์กรของรัฐบาล

2. อัตราภาษี เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำมาใช้ในการจัดเก็บจะเป็นอัตราภาษีแบบแยกออก กล่าวคือ จำนวนภาษีจะถูกแยกออกจากราคาสินค้า เพื่อให้ผู้บริโภคสามารถทราบภาระภาษีจากการบริโภคสินค้าและบริการ ได้ชัดเจนยิ่งขึ้น จึงแตกต่างจากระบบภาษีการค้าเดิมที่ภาษีการค้ารวมอยู่ในราคาสินค้าและค่าบริการภาระภาษีการค้าที่แท้จริงจึงตกอยู่กับผู้บริโภคทั้งหมด

3. การคำนวณภาษี ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายจะต้องเรียกเก็บภาษีอีกร้อยละ 7 ทุกครั้งที่มีการขายสินค้าและบริการ ขณะเดียวกันในตอนที่ยื่นสินค้าหรือบริการต่างๆ มาใช้ในกิจการของตนเองก็ต้องจ่ายค่าภาษีให้ผู้ขายด้วย ฉะนั้นจึงคำนวณภาษีที่ต้องนำมาชำระต่อกรมสรรพากร

ภาษีขาย (Output Tax) หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้าหรือให้บริการ

ภาษีซื้อ (Input Tax) หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายให้กับผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ เมื่อซื้อสินค้าหรือบริการ (รวมสินค้าประเภททุนด้วย) เมื่อใช้ในกิจการของตน

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน จะใช้วิธีคำนวณเช่นเดียวกับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา ร้อยละ 7 (ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ) แต่มีความแตกต่างกันในด้านภาษีขาย เนื่องจากผู้ประกอบการที่เป็นผู้ส่งออกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 จากมูลค่าส่งออกทำให้ผลการคำนวณเป็นลบ (-) เกิดจากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย จึงมีการคืนให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้ส่งออกอยู่ตลอดเวลา

4. การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี การยื่นแบบ ภ.พ. 30 (แบบที่ใช้ในการยื่นแบบชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม) ให้กระทำเป็นรายเดือนๆครั้ง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระหรือขอคืนในเดือนภาษีใดให้ยื่นแบบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการเกิดขึ้นในเดือนนั้นหรือไม่ก็ตาม ในกรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นแบบ ภ.พ. 30 เป็นรายงานประกอบการ เว้นแต่จะได้ขออนุมัติจากกรมสรรพากรเพื่อยื่นแบบรวมกัน ณ สถานประกอบการแห่งใดแห่งหนึ่งด้วยแบบ ภ.พ. 02 เมื่อได้รับอนุมัติแล้วก็ให้ยื่นแบบ ณ สถานประกอบการที่ได้กำหนดต่อไป

ใบกำกับภาษี (Tax Invoice)

ใบกำกับภาษี คือ เอกสารหลักฐานสำคัญ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องจัดทำและออกให้กับผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการในแต่ละครั้ง

ใบเพิ่มหนี้ (Debit Note) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการไปแล้ว แต่ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ เนื่องจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการมีจำนวนเพิ่มขึ้นเพราะเหตุการณ์ตามที่ ระบุไว้ในมาตรา 82/9 ออกใบเพิ่มหนี้ให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในเดือนภาษีที่เหตุการณ์ ดังกล่าวเกิดขึ้น เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถออกใบเพิ่ม หนี้ได้ทันในเดือนภาษีที่มีเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น ก็ให้ออกใบเพิ่มหนี้ให้กับผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการในเดือนภาษีถัดจากเดือนที่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น

ใบลดหนี้ (Credit note) ใบลดหนี้ถือว่าเป็นใบกำกับภาษีอย่างหนึ่งที่ผู้ประกอบการออกให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ โดยจะต้องนำภาษีขายจากการประกอบกิจการดังกล่าวไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

นิธิวิทย์ กันทะษา (2560) ได้ทำการวิจัยเรื่องการวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย โดยใช้แบบจำลองปัจจัยการผลิตและ ผลผลิต มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ผลกระทบทางตรง ทางอ้อม และผลกระทบของการชักนำ ต่อผลผลิต รายได้ และการจ้างงาน โดยใช้ตัวแบบทวิคูณ และวิเคราะห์ดัชนีความเชื่อมโยงไป ข้างหน้าและข้างหลังของสาขาการผลิตทั้ง 16 สาขาการผลิต ผลการศึกษาพบว่าอุปสงค์ขั้น สุดท้ายของภาครัฐบาลที่มีต่อสาขาการผลิตเพิ่มขึ้นทำให้ผลผลิตของสาขาการบริหาร อุตสาหกรรมยางเคมีปริโต และสาธารณูปโภค นั้นเพิ่มขึ้นมากที่สุด 3 อันดับแรก ทางด้าน รายได้นั้นสาขาการผลิตที่ได้รับผลกระทบมากที่สุด 3 อันดับแรกนั้นเป็นสาขาการผลิตเดียวกับ ผลกระทบก่อนหน้า ในส่วนผลกระทบต่อการจ้างงานสาขาการผลิตที่ได้รับผลกระทบต่อการ จ้างงานมากที่สุด 3 อันดับแรกได้แก่ สาขาบริการ อุตสาหกรรมการผลิตต่างๆ และการ ขนส่งคมนาคม ความเชื่อมโยงพบว่าสาขาผลิตที่มีค่าความเชื่อมโยงไปข้างหน้ามากที่สุด 3 อันดับแรกได้แก่ โลหะผลิตภัณฑ์โลหะและเครื่องจักร อุตสาหกรรมยางเคมีปริโตเทียม และ การทำเหมืองแร่และหิน ความเชื่อมโยงไปข้างหลังสาขาการผลิต 3 อันดับแรกได้แก่ สาขา โลหะผลิตภัณฑ์โลหะ เครื่องจักร อุตสาหกรรมการผลิตอื่นๆ และกิจกรรมอื่น

สุภัทมา สุธาตันศิริภักย์ (2559) ได้ทำวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างภาษีมูลค่าเพิ่มและการ เติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1 ลักษณะภาษีมูลค่าเพิ่มของ ประเทศไทย และ 2 ความสัมพันธ์เชิงเป็นเหตุเป็นผลระหว่างภาษีมูลค่าเพิ่มและการเติบโตทาง เศรษฐกิจของประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า 1 ลักษณะภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทยจัดเก็บ ได้มากกว่าภาษีประเภทอื่นๆ มุ่งเก็บภาษีจากสินค้าทุกชนิดที่มีการบริโภคในประเทศไทยเป็น หลักไม่คำนึงว่าสินค้านั้นจะมีการผลิตที่ใด 2 ความสัมพันธ์เชิงเป็นเหตุเป็นผลระหว่าง ภาษีมูลค่าเพิ่มและการเติบโตทางเศรษฐกิจ พบว่ารายได้จากภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ระดับความ เชื่อมั่นร้อยละ 95 นั่นคือ เมื่อเศรษฐกิจเจริญเติบโตส่งผลต่อรายได้รัฐบาลจากภาษีอากรซึ่ง กรมสรรพากรจัดเก็บเพิ่มขึ้น ระบบเศรษฐกิจ มีการลงทุนเพิ่มผลผลิต จ้างงานเพิ่มขึ้น ประชาชน มีอำนาจซื้อเพิ่มขึ้น ผลิตสินค้าและบริการมากขึ้น ส่งผลให้มีการจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้น

อัญตินันท์ นันทพันธ์ (2558) ได้ทำวิจัยเรื่องประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มของสำนักงานสรรพากรภาค 8 ผลการศึกษาพบว่า จังหวัดที่มีอัตราส่วนผลจัดเก็บได้จริงสูงสุด คือ จังหวัดลำพูน และจังหวัดที่มีอัตราส่วนผลจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มที่จัดเก็บได้จริงต่ำสุด คือ จังหวัดเชียงใหม่ 2 ค่าความสามารถในการเสียภาษีของสำนักงานสรรพากรภาค 8 ขึ้นอยู่กับมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดภาคอุตสาหกรรม และผลจัดเก็บรายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มปีที่ผ่านมา โดยมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน จังหวัดที่มีความสามารถในการเสียภาษีสูง คือ จังหวัดลำพูน จังหวัดเชียงใหม่ 1 และจังหวัดลำปาง ส่วนจังหวัดที่มีความสามารถในการเสียภาษีต่ำ คือ จังหวัดแพร่ จังหวัดเชียงราย จังหวัดน่าน จังหวัดพะเยา จังหวัดแม่ฮ่องสอน และจังหวัดเชียงใหม่ 2 จังหวัดที่มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บสูงสุด คือ จังหวัดลำพูน จังหวัดที่มีประสิทธิภาพต่ำสุด คือ จังหวัดเชียงใหม่ 2 ซึ่งจะต้องมีการปรับปรุงเพื่อนำไปสู่ผลการจัดเก็บภาษีที่เพิ่มมากขึ้น

ฉัตรชัย กุลสุ (2555) ได้ทำการวิจัยเรื่องทัศนคติของผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีต่อระบบกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดเป็นรายผู้ประกอบการในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ทัศนคติของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีต่อระบบงานกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดเป็นรายผู้ประกอบการ 2) ทัศนคติเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีต่อการชำระภาษีและระบบกำกับดูแลผู้เสียภาษี 3) ปัญหาและอุปสรรคต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแล ตามระบบกำกับดูแลของผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ ผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ มีทัศนคติต่อระบบกำกับดูแล ในด้านการตรวจสอบสภาพกิจการ การวิเคราะห์ข้อมูล การชำระภาษี การเชิญพบ การให้คำปรึกษาด้านภาษีอากรและการประชาสัมพันธ์การประชุมสัมมนา ไม่แตกต่างกันตามกลุ่มธุรกิจ และผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความร่วมมือต่อการชำระภาษีและระบบกำกับดูแลผู้เสียภาษี ไม่แตกต่างกันตามกลุ่มธุรกิจ

ชินนิวัฒน์ มุลฐี (2555) ได้ทำการวิจัยเรื่องมาตรการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ศึกษากรณี ใบกำกับภาษีปลอม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตลอดจนศึกษาถึง สภาพของปัญหาเกี่ยวกับการกระทำความผิดและวิธีการกระทำความผิดจากการใช้ใบกำกับภาษีปลอม เพื่อเสนอแนะให้มีการขอกเลิก การปรับปรุงแก้ไขระเบียบ กฎหมาย และการเพิ่ม บทบัญญัติฐานความผิดเกี่ยวกับการฉ้อโกงภาษีโดยใช้ใบกำกับภาษีปลอม ผลการศึกษาพบว่า ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม มีความสำคัญกับใบกำกับภาษีจึงทำให้ผู้ที่ทุจริตแสวงหาประโยชน์ที่มิควร ได้โดยชอบด้วยกฎหมายปลอม “ใบกำกับภาษี” เพื่อฉ้อ โกงเงินภาษีเป็นการทำลายระบบ เศรษฐกิจ ซึ่งการดำเนินคดีอาญาต่อผู้กระทำความผิดในปัจจุบันยังไม่สามารถยับยั้งและป้องกันการ กระทำความผิดในกรณีนี้ได้ เสนอให้เพิ่มงบประมาณเพื่อจัดอัตราค่าล้างเจ้าหน้าที่ให้ รับผิดชอบโดยตรง เพื่อให้สามารถยับยั้งและป้องกันผู้กระทำความผิดได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถจัดเก็บภาษีได้เต็มเม็ดเต็มหน่วยมากยิ่งขึ้น

กุสุมา ศรีสวัสดิ์ (2552) ได้ทำวิจัยเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการ เกี่ยวกับการ เป็น ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 จาก การศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ยื่นแบบแสดงรายการและภาษีมูลค่าเพิ่มและการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้อง และส่วนใหญ่ไม่ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทลงโทษ ทั้งนี้ผู้ประกอบการที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มส่วนใหญ่ผู้ประกอบการที่มีระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี มีตำแหน่งเป็นผู้จัดการทั่วไป มีระยะเวลาในการจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ปี และมีรายได้ 5,000,001-10,000,000 บาทต่อปี

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ : สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน”

ที่ตั้งสถานประกอบการ : 21,23 ถ.จรัญสนิทวงศ์ ซอย 48 แขวงบางยี่ขัน
เขตบางพลัด กรุงเทพมหานคร 10700
ติดต่อคุณตีปวรรณ

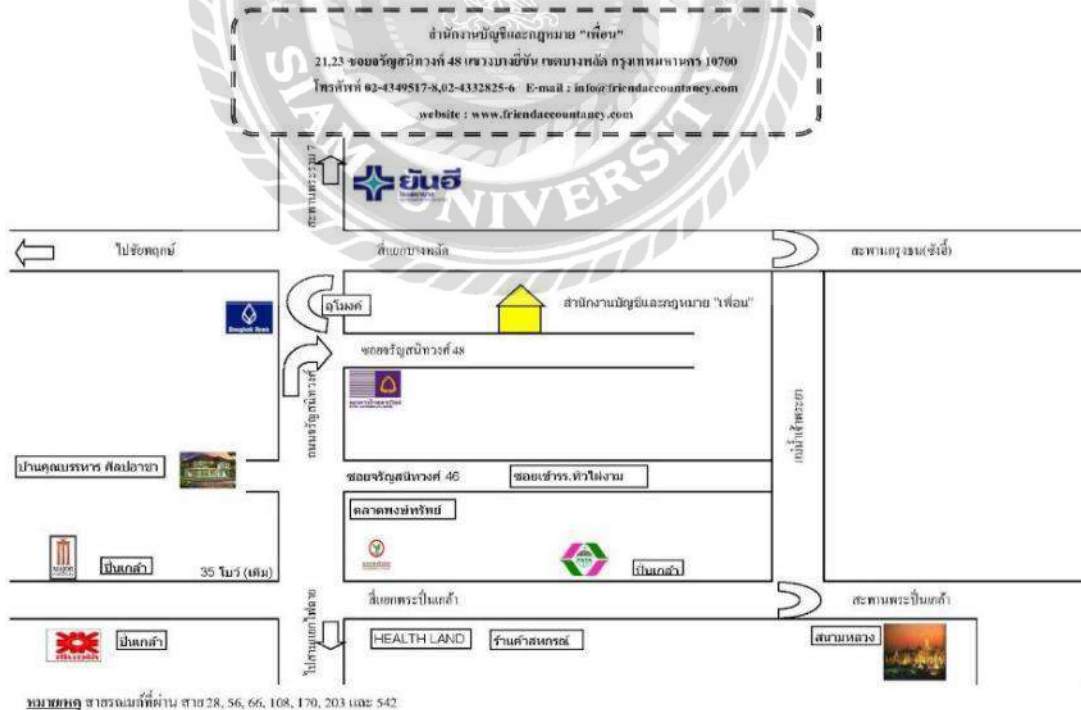
เบอร์โทรศัพท์ : 082-3229948, 02-4332825-6, 02-4349517-8, 02-4246052

โทรสาร : 02-4349516

อีเมลล์ : info@friendaccountancy.com

เว็บไซต์ : www.friendaccountancy.com

เวลาทำการ : จันทร์ - ศุกร์ เวลา 08:30 น. – 18:00 น.



รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งของสถานประกอบการ

3.2 ลักษณะการประกอบการของสถานประกอบการ

บริษัทประกอบกิจการบริการรับทำบัญชีและภาษีอากร แบบครบวงจร โดยมีขอบเขตงานที่บริษัทรับผิดชอบ ดังนี้ คือ

3.2.1 บัญชีและภาษีอากร

บุคคลธรรมดา (บุคคล, ร้านค้า, ห้างหุ้นส่วนสามัญ) มีหน้าที่ยื่นแบบภาษีที่เกี่ยวข้องต่อกรมสรรพากร แต่ไม่ต้องจัดทำงบการเงินและตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นิติบุคคลมีหน้าที่จัดทำบัญชี, งบการเงิน และยื่นภาษี ทั้งกับกรมสรรพากรและกระทรวงพาณิชย์ ให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด นอกจากนี้กรมสรรพากรยังกำหนดให้กิจการจักต้องเก็บเอกสารทางบัญชีไว้อย่างน้อย 5 ปีเพื่อการตรวจสอบ หากกิจการไม่มีการจัดทำบัญชีที่ดี กิจการอาจโดนเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตลอดช่วงเวลาที่กฎหมายกำหนด

ให้บริการ

บริการงานบัญชีและภาษีอากรครบวงจรด้วยงานที่มีคุณภาพโดยทีมงานมืออาชีพที่มีความรู้และประสบการณ์กว่า 30 ปี ในหลากหลายประเภทธุรกิจทั้งกิจการซื้อ-ขายไป, บริการ, บันเทิง, โรงแรม, โรงงานพลาสติก, สิ่งทอ, สิ่งพิมพ์, นำเข้า-ส่งออก, อสังหาริมทรัพย์, รับเหมาก่อสร้าง, ขนส่ง ฯลฯ ให้บริการด้านบัญชีและภาษีอากร ทั้งสำหรับบุคคลธรรมดาด้านภาษีส่วนบุคคล และนิติบุคคลทั้งที่เพิ่งจัดตั้งใหม่ และกำลังดำเนินการ

ด้านบุคคลธรรมดา

- จัดทำบัญชี วางแผนภาษีและวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน
- จัดทำและยื่นแบบภาษีทุกประเภท เช่น
 - ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30)
 - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 94)
- สอบทานรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย
- จัดทำบัญชีคุมสินค้า
- ให้คำแนะนำประเด็นปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบัญชีและภาษีอากร

- ให้คำปรึกษา และให้การแนะนำเกี่ยวกับการจัดระบบเอกสารทางการค้าต่าง ๆ เพื่อการควบคุมภายในที่ดี
- แก้ปัญหาประเด็นภาษีอากรเมื่อถูกตรวจสอบจากกรมสรรพากร ฯลฯ

ด้านนิติบุคคล

- จัดทำบัญชี วางแผนภาษีและวิเคราะห์งบการเงิน
- จัดทำและยื่นแบบภาษีทุกประเภท เช่น
 - ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ. 30)
 - ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3, ภ.ง.ด. 53)
 - ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50, ภ.ง.ด. 51)
- สอบทานรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย
- จัดทำงบการเงินนำส่งกรมสรรพากร และ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
- จัดทำบัญชีคุมสินค้า
- ให้คำแนะนำประเด็นปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบัญชีและภาษีอากร
- ให้คำปรึกษา และให้การแนะนำเกี่ยวกับการจัดระบบเอกสารทางการค้าต่าง ๆ เพื่อการควบคุมภายในที่ดี
- แก้ปัญหาประเด็นภาษีอากรเมื่อถูกตรวจสอบจากกรมสรรพากร ฯลฯ

ขั้นตอนการให้บริการ

- ให้คำแนะนำและปรึกษา เกี่ยวกับบัญชีและภาษีอากร
- บันทึกบัญชีและสรุปผลดำเนินงานของกิจการจากเอกสารที่ท่านจัดทำ โดยสำนักงานฯ จะจัดส่งพนักงานรับเอกสารไปรับเอกสารจากท่านทุกเดือน เพื่อให้สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างเป็นปัจจุบันเสมอ
- จัดทำแบบนำส่งภาษี และนำส่งภาษีต่อกรมสรรพากร
- จัดทำงบการเงินประจำปีและจัดหาผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินดังกล่าว (สำหรับนิติบุคคล)
- จัดทำแบบนำส่งงบการเงิน แบบนำส่งภาษีเงินได้ประจำปี และนำส่งต่อหน่วยงานราชการ (สำหรับนิติบุคคล)

3.2.2 ตรวจสอบบัญชี

นิติบุคคลทุกประเภทมีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีและจัดให้มีการตรวจสอบบัญชี โดยผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร

ให้บริการ

ตรวจสอบบัญชีโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต และผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรที่มีความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชีจากบริษัทตรวจสอบบัญชีชั้นนำ (Big Four)

ขอบเขตงาน

- ตรวจสอบบัญชี เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่
- เสนอรายการปรับปรุงทางบัญชี และภาษีอากร
- เสนอข้อสังเกตต่อผู้บริหาร เพื่อให้ทราบถึงความบกพร่องของการควบคุมภายในที่สำคัญ ซึ่งอาจนำไปสู่การทุจริตหรือความผิดพลาดในการดำเนินงานภายในองค์กร, เสนอแนะการจัดทำและจัดเก็บเอกสารที่เป็นระบบ ฯลฯ

3.2.3 ที่ปรึกษาบัญชีและภาษีอากร

ปัจจุบันกฎหมายบัญชีและภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ หากธุรกิจสามารถปฏิบัติตามกฎหมายบัญชีและภาษีอากรที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว จะช่วยลดประเด็นปัญหาต่างๆ ซึ่งอาจจะก่อให้เกิดผลเสียหาย และกระทบต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ทั้งยังไม่ต้องเสี่ยงต่อการเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม หรือความผิดอื่น ๆ ที่อาจเกิดขึ้น

การวางแผนภาษี เพื่อมุ่งลดภาระภาษี จะช่วยประหยัดและเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุมต้นทุนของธุรกิจทั้งในระยะสั้นและระยะยาว, เพิ่มความสามารถในการจัดการ, สร้างสภาพคล่องและประสิทธิภาพทางภาษี

ให้บริการ

- ให้คำปรึกษาด้านบัญชีและภาษีอากร ทำให้ธุรกิจสามารถวางแผนและตัดสินใจได้อย่างมั่นใจและถูกต้อง, ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน และทันเวลาต่อการตัดสินใจ
- เสนอแนะและวางแผนภาษี เพื่อให้ธุรกิจเสียภาษีอย่างประหยัดและถูกกฎหมาย

- ให้คำปรึกษา และแก้ไขปัญหาประเด็นภาษีอากรเมื่อถูกตรวจสอบจากกรมสรรพากร

3.2.4. บริการจดทะเบียนธุรกิจ และขอใบอนุญาตกับหน่วยงานราชการ

การประกอบธุรกิจการค้า อาจทำได้หลายรูปแบบทั้งกิจการเจ้าของคนเดียว หรือ การร่วมลงทุนเป็นกลุ่มคณะ การเลือกรูปแบบองค์กรธุรกิจที่เหมาะสมเป็นสิ่งสำคัญ เนื่องจากแต่ละรูปแบบธุรกิจนั้น มีข้อกำหนดทางกฎหมาย การจัดทำบัญชี และการเสียภาษีอากร ที่แตกต่างกัน

เมื่อกิจการจัดตั้งธุรกิจแล้ว ต่อมาเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่จดทะเบียนไว้ แต่เริ่มแรก กิจการจะต้องทำการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่กระทรวงพาณิชย์ และ กรมสรรพากร ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

ให้บริการ

แนะนำให้ธุรกิจมีรูปแบบกิจการที่เหมาะสม โดยพิจารณาองค์ประกอบที่สำคัญ เช่น ลักษณะการประกอบกิจการ ความคล่องตัวในการบริหารงาน ความเชื่อถือ เป็นต้น เพื่อให้ธุรกิจได้รับประโยชน์ทางด้านภาษีสูงสุด สำนักงานฯ ให้บริการครบวงจร ตั้งแต่ จัดตั้งธุรกิจ จนกระทั่งถึง จดเลิกและเสร็จชำระบัญชี ให้การจดทะเบียนเป็นไปอย่างรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมาย โดยผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

ขอบเขตงาน

- จดทะเบียนพาณิชย์ ร้านค้า
- จดทะเบียนบริษัท ห้างหุ้นส่วนสามัญ ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- จดทะเบียนแก้ไขเปลี่ยนแปลงต่างๆ เช่น

- แก้ไขกรรมการ อำนาจกรรมการ

- เพิ่มทุน ลดทุน

- แก้ไขเพิ่มเติมวัตถุประสงค์

- ย้ายที่ตั้งสำนักงาน

- เพิ่ม ลด สาขา

- เปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ถือหุ้น

- จัดทะเบียนเล็ก และชำระบัญชี
- ขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของคณะบุคคล ,นิติบุคคล
- จัดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม , ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- จัดทะเบียนเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ต่อกรมสรรพากร
- ขึ้นทะเบียนประกันสังคม กองทุนเงินทดแทน และแจ้งการเปลี่ยนแปลงต่างๆ
- จัดทะเบียนเครื่องหมายการค้า, ลิขสิทธิ์ , สิทธิบัตร
- ขอบริอนุญาตกับส่วนราชการอื่นๆ เช่น ขอบริอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน อุตสาหกรรม ฯลฯ
- ขอชำระภาษีโรงเรือน ,ภาษีป้าย
- ต่ออายุใบอนุญาตทำงาน Visa และ Work permit
- ต่อใบอนุญาตโรงงาน ฯลฯ

ขั้นตอนการให้บริการ

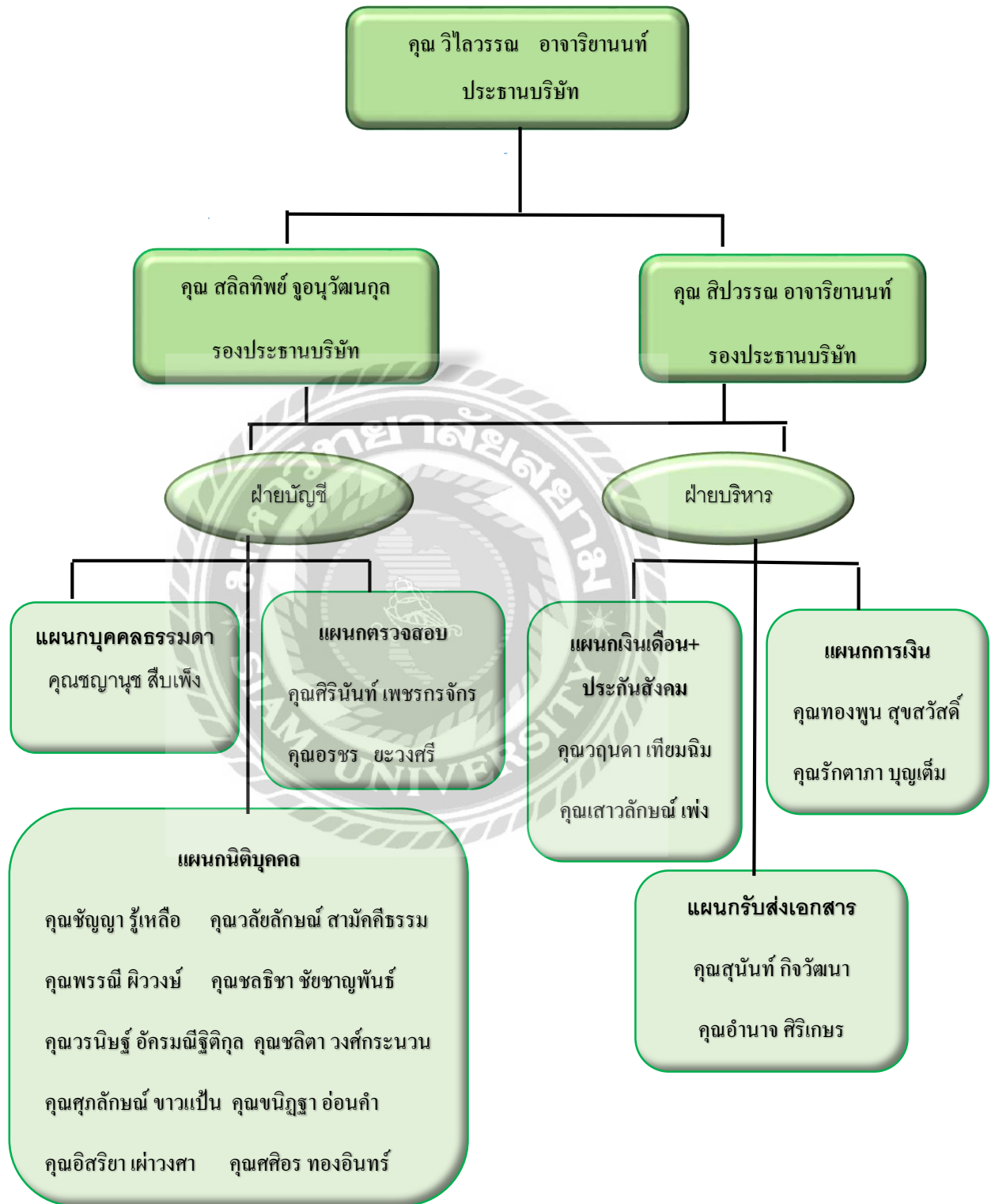
- ให้คำแนะนำรูปแบบการจัดทะเบียนที่เหมาะสม เพื่อประโยชน์ทางด้านภาษีอากร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- สำนักงานฯ แจ้งขอข้อมูล และเอกสารที่ต้องใช้ในการจัดทะเบียนจากท่าน
- สำนักงานฯ จัดทำแบบฟอร์มจัดทะเบียน และส่งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องของกิจการลงนาม
- สำนักงานฯ จัดส่งเอกสารที่นำไปยื่นจดทะเบียนต่อหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้วให้ท่าน

ตัวอย่างเครื่องหมายการค้าของลูกค้า (บางส่วน) ที่ใช้บริการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้า
ของสำนักงาน



รูปที่ 3.2 ตัวอย่างเครื่องหมายการค้าที่ใช้บริการกับสำนักงาน

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร



รูปที่ 3.3 ฟังองค์กร

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

ตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมาย คือ ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

3.4.1 จัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย ประจำเดือน

3.4.2 บันทึกรายการรับชำระหนี้-จ่ายชำระหนี้ ประจำเดือน

3.4.3 บันทึกค่าใช้จ่าย และบันทึกรายได้ ประจำเดือน

3.4.4 บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป, สมุดรายวันรับ, สมุดรายวันจ่าย

3.4.5 เช็ค Statement

3.4.6 เช็ค Stock

3.4.7 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.4.8 ตรวจสอบเอกสารให้ตรงกับรายงานภาษีซื้อ และรายงานภาษีขาย

3.4.9 พิมพ์ใบสรุปรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย(ถูกหัก)ลงโปรแกรม Excel

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

คุณสิปวรรณ อาจารย์ยานนท์

ตำแหน่ง กรรมการบริษัท

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ระยะเวลา 4 เดือน

เริ่มปฏิบัติงาน : วันที่ 14 พฤษภาคม พ.ศ. 2561

วันสิ้นสุดการปฏิบัติงาน : วันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2561

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

- นำเสนอหัวข้อ eworkงานต่อพนักงานที่ปรึกษา ปรึกษาหัวข้อ eworkงานที่เหมาะสมและเกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมายจากพี่เลี้ยงที่ให้ทำในแต่ละวัน
- ศึกษาค้นคว้าข้อมูล ค้นหาจากวิทยานิพนธ์ที่เกี่ยวข้องและสืบค้นข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากอินเทอร์เน็ต เพื่อศึกษาแนวคิด ทฤษฎี บทบัญญัติกฎหมายมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย
- เริ่มปฏิบัติงาน โดยศึกษารายละเอียดจากใบงานที่ทางสหกิจมอบให้และปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษา
- รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง โดยการสัมภาษณ์พนักงานที่ปรึกษาสอบถามข้อมูลต่างๆ ในเรื่องที่ไม่เข้าใจ
- จัดทำรูปเล่มรายงาน นำไปให้พนักงานที่ปรึกษาและอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบแก้ไขข้อผิดพลาด และนำมาปรับปรุงให้ถูกต้องครบถ้วน เตรียมส่งนำเสนองานต่อไป

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค. 61	มิ.ย. 61	ก.ค. 61	ส.ค. 61
1.นำเสนอหัวข้อ eworkงานต่อพนักงานที่ปรึกษา		← →		
2.ศึกษาค้นคว้าข้อมูลในการจัดทำโครงการ		← →		
3.เริ่มปฏิบัติงาน			← →	
4.รวบรวมข้อมูล			← →	
5.จัดทำรูปเล่มรายงานและนำเสนอ				← →

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

รายละเอียดของอุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้ทำ โครงการ โดยจะแบ่งเป็นเครื่องมือด้านฮาร์ดแวร์ และซอฟต์แวร์ ดังนี้

ฮาร์ดแวร์ :

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. เครื่องถ่ายเอกสาร
3. เครื่อง Printer
4. เครื่องคิดเลข

ซอฟต์แวร์:

1. Microsoft Office Word 2013
2. โปรแกรมสำเร็จรูป Express Accounting
3. Microsoft Office Excel 2013



บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

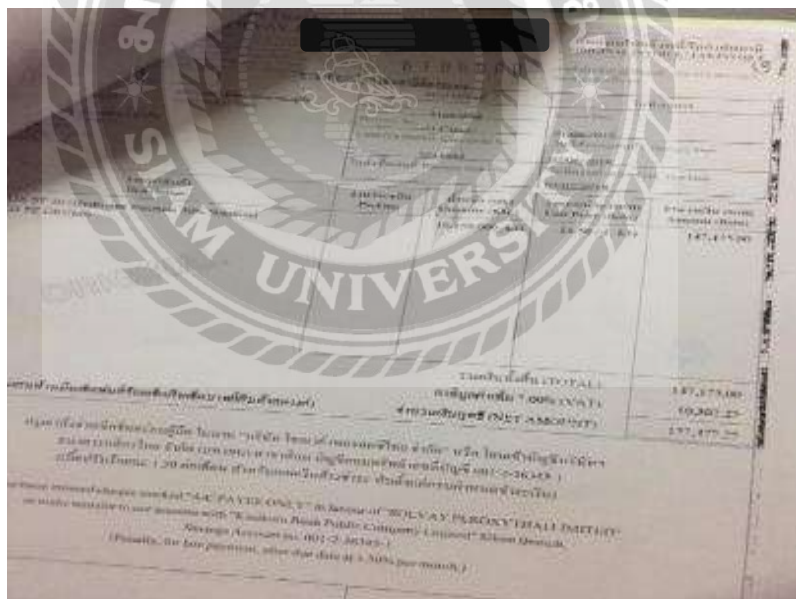
รายละเอียดโครงการ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี (Express Accounting) นั้น เริ่มต้นจากการรับเอกสารมาจากบริษัทของลูกค้าที่ว่าจ้าง บริษัทสำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” และตรวจสอบเอกสารก่อนที่จะมีการบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรม ซึ่งได้แก่ใบกำกับภาษี, ใบแจ้งหนี้, ใบส่งของ, สำเนาใบกำกับภาษี รวมไปถึงเอกสารอื่นๆ ซึ่งการบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรมนั้นจะมีความเชื่อมโยงกับระบบซื้อ ระบบขาย และระบบการเงิน เมื่อการบันทึกเสร็จสิ้นก็จะนำไปสู่ขั้นตอนการออกรายงานภาษีเพื่อนำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีขั้นตอนในการจัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายดังนี้

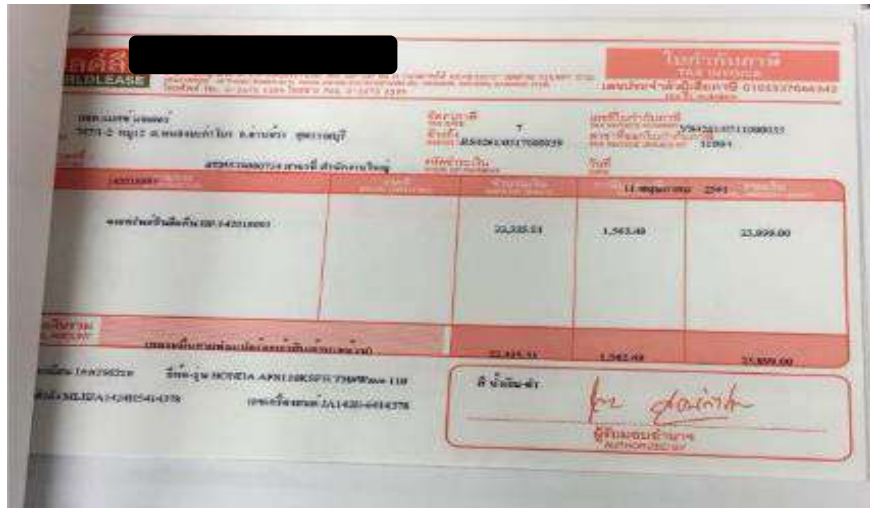
4.1 การจัดทำรายงานภาษีซื้อ มีขั้นตอนดังนี้

- ซึ่งก่อนการบันทึกใบกำกับภาษีซื้อจะต้องตรวจสอบเอกสารใบกำกับภาษีซื้อ โดยต้องมีข้อมูล ดังนี้
 - เห็นคำว่า “ใบกำกับภาษี” ชัดเจน
 - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี
 - ชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
 - หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับเล่ม (ถ้ามี)
 - ชื่อ ชนิด และปริมาณ มูลค่าของสินค้าหรือบริการ
 - วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
 - จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ โดยแยกมูลค่าสินค้าหรือบริการ แสดงจำนวน VAT แยกให้เห็นชัดเจน
 - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อ สถานประกอบการของผู้ซื้อว่าเป็นสำนักงานใหญ่หรือสาขา ถ้าเป็นสาขาให้ระบุลำดับด้วยว่าเป็นสาขาใด

- ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด เช่น “เอกสารออกเป็นชุด” “ไม่ใช่ใบกำกับภาษี” “สำเนา” “สาขาที่ออกใบกำกับภาษี” “ใบแนบใบกำกับภาษี” ถ้าเป็นภาษีซื้อขอเครดิตข้ามเดือน ใบกำกับภาษีซื้อสามารถนำมาขอเครดิตข้ามเดือนได้ภายใน 6 เดือน และเมื่อนำมาขอเครดิตในเดือนภาษีใดให้ประทับตราว่า “ถือเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษี.....” ไว้ในใบกำกับภาษีนั้นด้วย โดยให้ใส่เดือนที่นำมาขอเครดิต และลงในรายงานฉบับนั้นในการตรวจทุกครั้ง จะต้องย้อนกลับไปดูรายงานภาษีซื้อของเดือนที่ออกใบกำกับภาษีและเดือนถัดมาจนถึงเดือนที่นำไปกำกับภาษีซื้อนั้นมาขึ้น
- จัดทำรายงานภาษีซื้อ สำหรับใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้า สินทรัพย์ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่เกิดในเดือนภาษีที่จัดทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30
- ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อที่ใช้ในการบันทึกรายการซื้อสินค้าหรือวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ หรือการตั้งเจ้าหนี้ในระบบ



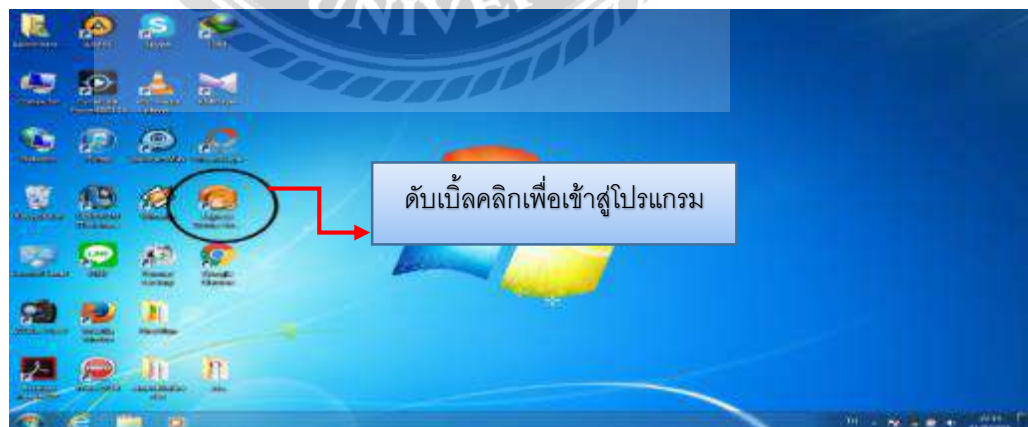
รูปที่ 4.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ



รูปที่ 4.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ

1.วิธีการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ขายในโปรแกรมนี้มีขั้นตอนการเข้าใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี (Express Accounting) ดังนี้

1.1 เตรียมเอกสารที่จะจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ขาย ที่ตรวจสอบข้อมูลครบถ้วนแล้วนำเอกสารในเดือนนั้นๆมาจัดทำรายงานภาษีให้เปิดโปรแกรมเอ็กซ์เพรสขึ้นมา



รูปที่ 4.3 ตัวอย่างหน้าโปรแกรม Express Accounting

1.2 คลิกเข้าสู่โปรแกรมจะมีกล่องข้อความให้เข้าสู่ระบบ ให้ใส่รหัสของพนักงานที่กำหนดขึ้นแล้วจึงกด OK

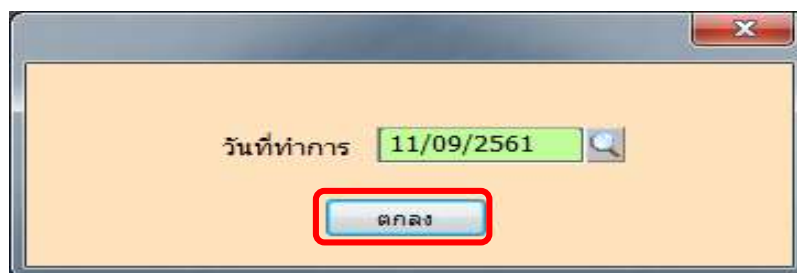
รูปที่ 4.4 ตัวอย่างการใส่รหัสเข้าสู่ระบบโปรแกรม

1.3 โปรแกรมจะแสดงฐานข้อมูลรายชื่อบริษัทขึ้นมาให้เลือกบริษัทที่จะจัดทำรายงานภาษีคลิกเลือกค้นหาแล้วพิมพ์รายชื่อบริษัทเพื่อความสะดวกในการค้นหา เมื่อพบรายชื่อบริษัทแล้วให้คลิกตกลง หรือกดปุ่ม Enter

ชื่อข้อมูล	รหัส	เก็บข้อมูล
1.บริษัท พัฒนาธุรกิจการค้า จำกัด	DATAZ	DEB
2.บริษัท แมกซ์โมเดิร์น จำกัด	MAX	DAT
9.ข้อมูลทดสอบเวอร์ชัน 1	DATAT	TEST
Z.ข้อมูลเปล่าของเวอร์ชัน 1	DATAZ	DAT

รูปที่ 4.5 ตัวอย่างเลือกฐานข้อมูลบริษัท

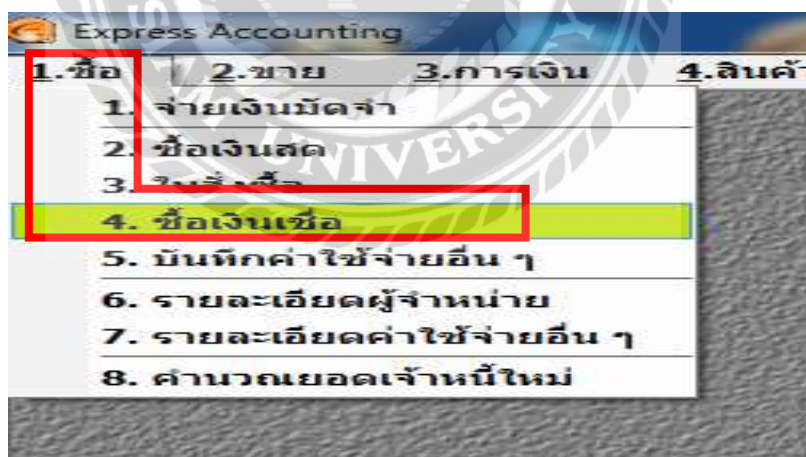
1.4 ใส่วันที่ที่เข้าใช้งานลงไปให้เรียบร้อย แล้วคลิกตกลง หรือ กดปุ่ม Enter



รูปที่ 4.6 ตัวอย่างแสดงวันที่เข้าใช้งาน

2. บันทึกใบกำกับภาษีซื้อในโปรแกรมเอ็กซ์เพรส (Express Accounting)

2.1 นำเอกสารใบกำกับภาษีซื้อ ที่รับหมายเลขไว้เรียบร้อยแล้วโดยรันตามลำดับวันที่น้อยไปหามากรันหมายเลขเอกสารลงบนด้านขวามือของหัวกระดาษ รันทีละใบให้ครบทุกใบ จากนั้นให้คลิกไปที่ระบบซื้อในโปรแกรม โดยเข้าไปที่ซื้อจากนั้นเลือกรายการซื้อ ซื้อเป็นเงินเชื่อ



รูปที่ 4.7 ภาพแสดงการเข้าเมนูซื้อ

2.2 คลิกเพิ่มข้อมูล หรือ กดปุ่ม Alt + A เพื่อเพิ่มเอกสารใบใหม่ที่จะทำการบันทึกใบกำกับภาษีซึ่งลงในโปรแกรม คลิกเพิ่มแบบนี้ทุกครั้งเพื่อบันทึกเอกสารใบถัดไป



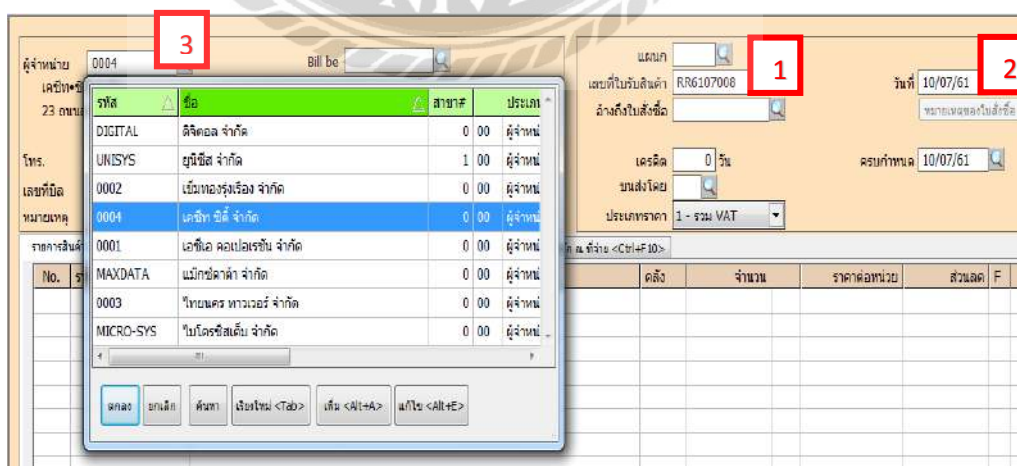
รูปที่ 4.8 ภาพแสดงการเพิ่มเอกสารใหม่

2.3 กรอกข้อมูลในเอกสารใบกำกับภาษีชื่อ

1 กรอกเลขที่ใบรับสินค้า ใส่เลขที่ใบรับสินค้าตามหมายเลขที่ได้รับไว้ก่อนหน้านี้ โดยใส่เลขที่ที่รันไว้ต่อท้ายเครื่องหมาย RR

2 วันที่ในเอกสาร ใส่วันที่ ในช่องนี้ตามวันที่ในเอกสาร

3 ในช่องผู้จำหน่าย คลิกปุ่มค้นหาแล้วพิมพ์อักษรตัวแรกของชื่อบริษัทที่ต้องการ เช่น ต้องการค้นหาบริษัท ยูนิซิส จำกัด ก็ให้พิมพ์ ตัว “ย” หรือจะพิมพ์ชื่อเต็ม แล้วตรวจสอบชื่อลูกค้าให้ถูกต้องตรงตามใบกำกับ/ใบแจ้งหนี้



รูปที่ 4.9 ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลในเอกสารใบกำกับ

- 4 ในช่องเลขที่บิลให้กรอกเลขที่ที่ระบุไว้ตามใบกำกับภาษี/ใบแจ้งหนี้ของลูกค้า
- 5 ในช่อง ลวท.หรือลงวันที่ ให้กรอกวันที่ในเอกสารลงไป จะเป็นวันที่เดียวกันกับในช่องวันที่ หรือในขั้นตอนที่ 2
- 6 ช่องประเภทราคา เลือกประเภทที่ซื้อสินค้า เช่นเลือกราคาเป็น 2- แยก VAT มาจากใบกำกับภาษีระบุเป็นการซื้อสินค้าที่ราคาสินค้ายังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

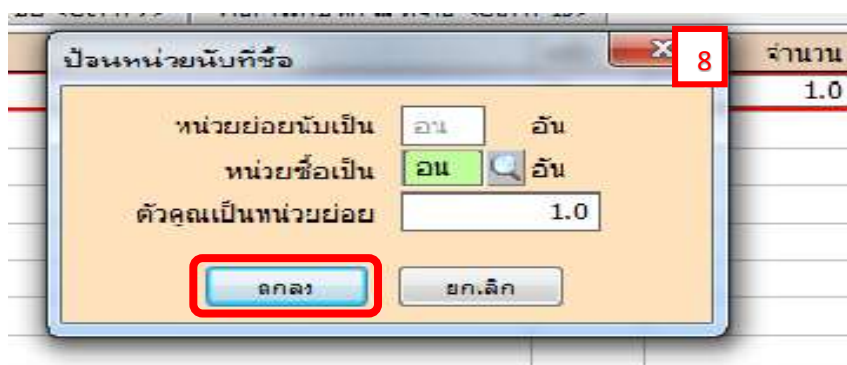
รูปที่ 4.10 ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลในเอกสารใบกำกับ

- 7 ช่องรหัส ให้เลือกรายการบันทึกบัญชีให้สัมพันธ์กันกับที่ระบุในใบกำกับ โดยการเลือก เช่น บันทึกบัญชีในหมวดค่าใช้จ่าย รหัสบัญชีจะขึ้นต้นด้วยหมวด 5

No.	รหัส	รายละเอียด	คลัง	จำ
	-	-	01	
	01-INTEL-CL-600	ชิปซีพียู อินเทล ซีลิดอน 600 MHz		ค
	01-INTEL-P3-750	ชิปซีพียู เพนเทียม ทรี 750 MHz		ค
	02-ASUS-CUV4X	เมนบอร์ด เอซัส CUV4X-133 SOCKET-370		ค
	02-GIGA-6VX7	เมนบอร์ด GIGABYTE GA6VX7 SOCKET-370		ค
	03-HITC-128100	หน่วยความจำ HITACHI SDRAM 128MB PC-100		ค
	03-HITC-64100	หน่วยความจำ HITACHI SDRAM 64MB PC-100		ค
	03-HYUN-64100	หน่วยความจำ HYUNDAI SDRAM 64MB PC-100		ค
	04-SEAG-205400	ฮาร์ดดิสก์ SEAGATE 20GB 5400/100		ค
	04-SEAG-207200	ฮาร์ดดิสก์ SEAGATE 20GB 7200/100		ค

รูปที่ 4.11 ตัวอย่างการบันทึกรหัสสินค้า

8 ในช่องจำนวน ให้กดปุ่ม Enter อีกรอบ จะมีกล่องข้อความขึ้นมาให้ป้อนหน่วยนับที่ซื้อ กดปุ่ม Enter ลงมาเพื่อตกลง



รูปที่ 4.12 ตัวอย่างหน้าต่างแสดงหน่วยนับที่ซื้อ

9 ช่องถัดมาจะเป็นช่องราคาต่อหน่วย ให้บันทึกยอดซื้อ โดยยอดที่บันทึกจะต้องใช้ยอดรวมเงินทั้งสิ้น(TOTAL)

จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	F	จำนวนเงิน
1.0	อัน 147,175.000			147,175.00

รูปที่ 4.13 ตัวอย่างการใส่ราคาของยอดซื้อ

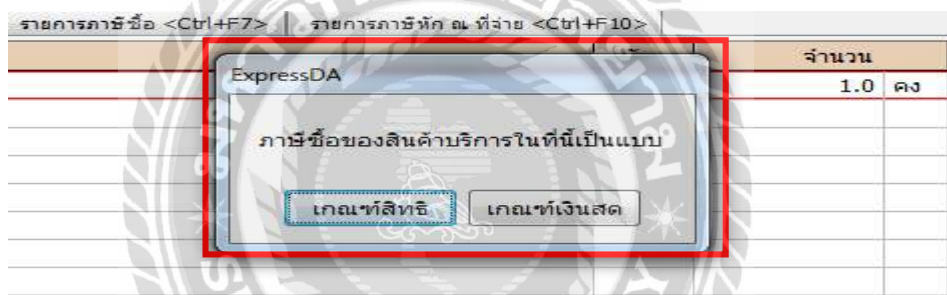
รวมเงินทั้งสิ้น (TOTAL)	147,175.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00% (VAT)	10,302.25
รวมเงินสุทธิ (NET AMOUNT)	157,477.25

รูปที่ 4.14 ตัวอย่างเอกสารราคาของยอดซื้อ

หักส่วนลด		จำนวนเงิน	147,175.00
		0.00	147,175.00
หักเงินมัดจำ		0.00	147,175.00
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00 %	10,302.25
		จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	157,477.25

รูปที่ 4.15 แสดงการคำนวณยอดภาษีมูลค่าเพิ่ม

การบันทึกข้อมูล กดปุ่ม Esc จำนวนสองครั้ง จะมีกล่องข้อความ ExpressA แสดงขึ้นมาให้เลือกระหว่าง เกณฑ์สิทธิ และเกณฑ์เงินสด กด Enter เพื่อบันทึกข้อมูล นำเอกสารที่บันทึกมาให้ป้อนตราประทับ แล้วจึงเก็บใส่แฟ้ม




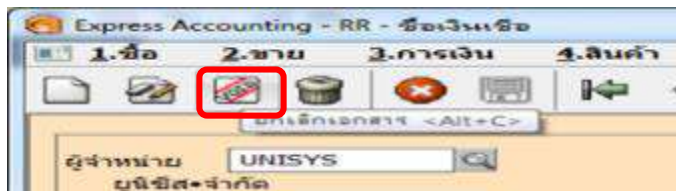
รูปที่ 4.16 แสดงเกณฑ์ในการรับรู้และการบันทึกข้อมูล

No.	รหัส	รายละเอียด	ควม	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	F	จำนวนเงิน
1	95-5200-02	ค่าเช่าโรงรถ	01	1.0 คอง	2,400.000			2,400.00

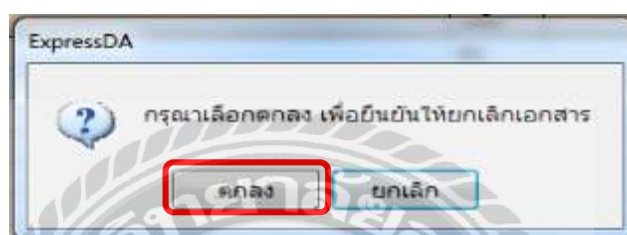
รูปที่ 4.17 แสดงการบันทึกข้อมูลเสร็จสิ้น

3. เมื่อลงบันทึกบัญชีผิด ต้องทำการยกเลิกข้อมูลก่อน จึงจะลบข้อมูลได้

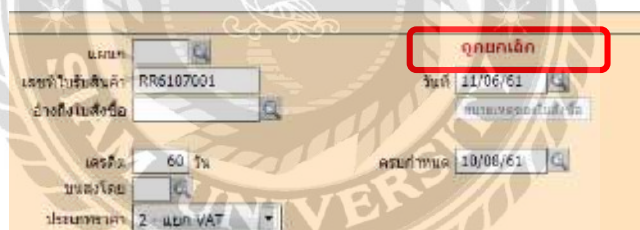
คลิกไปที่ยกเลิกเอกสาร  หรือ กดปุ่ม Alt + C ที่เป็นพิมพ์ จะมีกล่องข้อความ ExpressA ให้คลิกตกลงเพื่อยกเลิกเอกสาร และหน้าจอจะแสดงการยกเลิกเอกสาร ตามรูปที่ 4.20




รูปที่ 4.18 แสดงเครื่องมือที่ใช้ในการยกเลิกเอกสาร



รูปที่ 4.19 ข้อความแสดงการยืนยันยกเลิกเอกสาร



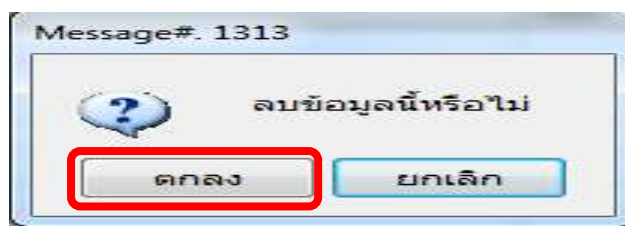
รูปที่ 4.20 แสดงการถูกยกเลิกเอกสาร

คลิกเลือกลบข้อมูล  หรือ กดปุ่ม Alt + D ในเป็นเพิ่มเพื่อลบเอกสารนั้นๆ



รูปที่ 4.21 แสดงการลบข้อมูลเอกสาร

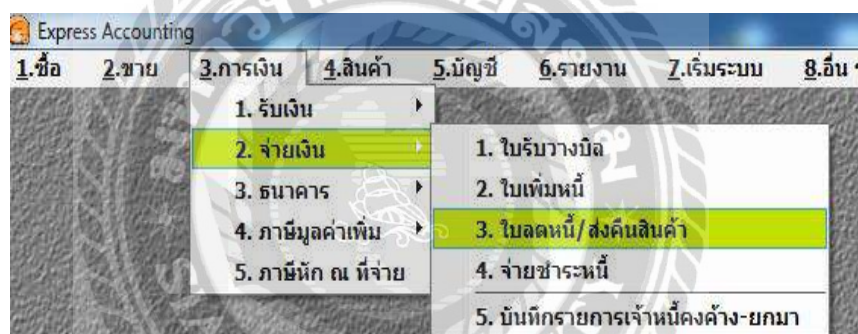
จะมีกล่องข้อความยืนยันการลบข้อมูลขึ้นมา คลิกตกลง จึงจะทำการลบเอกสารสำเร็จ



รูปที่ 4.22 แสดงการลบเอกสาร

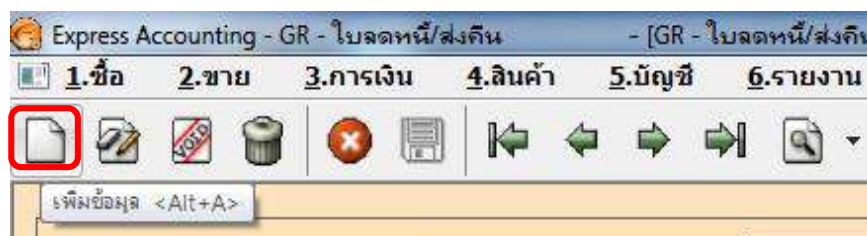
4.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการลดหนี้ หรือส่งคืนสินค้า

1 คลิกไปที่การเงิน จ่ายเงิน เลือกใบลดหนี้/ ส่งคืนสินค้า



รูปที่ 4.23 แสดงขั้นตอนการเข้าหน้าต่างการบันทึกการลดหนี้

2 คลิกเพิ่มข้อมูล หรือกดปุ่ม Alt+A

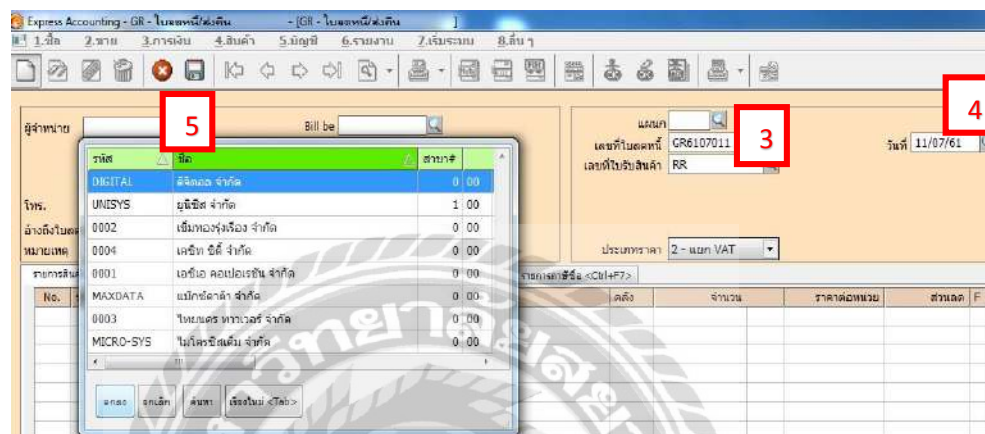


รูปที่ 4.24 แสดงการเพิ่มเอกสาร

3 กรอกเลขที่ใบลดหนี้ โดยเอาตัวเลขมาจากเลขที่เอกสารใบลดหนี้

4 ช่องวันที่ กรอกวันที่ ที่แสดงไว้ในเอกสารใบลดหนี้หรือใบส่งคืนสินค้าลงไป

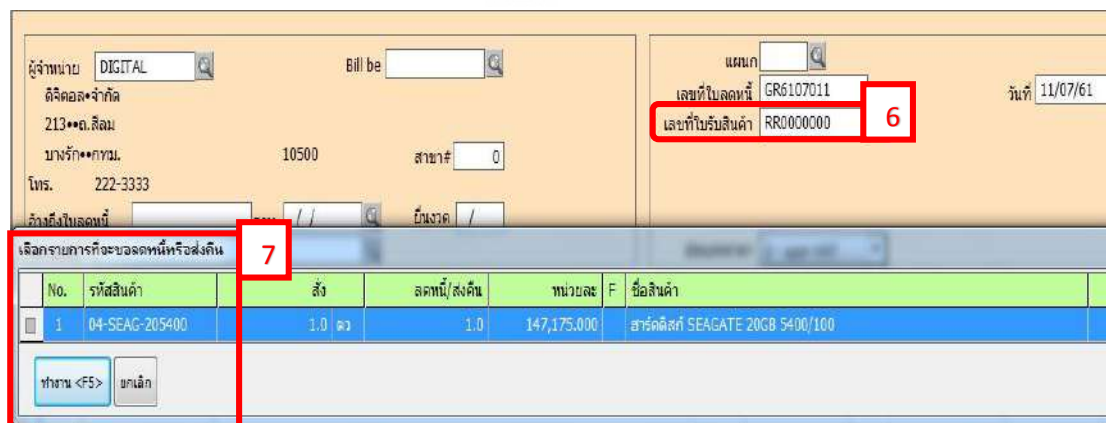
5 ช่องผู้จำหน่าย คลิกเลือกบริษัทที่จะทำการส่งคืนสินค้าให้ถูกต้อง



รูปที่ 4.25 แสดงการกรอกรายละเอียดในเอกสารใบลดหนี้

6 ช่องเลขที่ใบกำกับสินค้า กรอกเลขที่ลงไปโดยเอาตัวเลขมาจากเอกสารใบรับสินค้า จะมีกล่องข้อความแสดงมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิมแสดงขึ้นมา ให้ Enter เพื่อตกลง

7 ช่องรหัส จะแสดงรายการที่จะขอลดหนี้หรือส่งคืน กดEnter เพื่อที่จะกรอกข้อมูลต่อไป



รูปที่ 4.26 แสดงหน้าต่างมูลค่าตามใบกำกับภาษี

8 กรอกข้อมูลรายละเอียดสินค้าที่ขอลดหนี้หรือส่งคืน โดยในช่องส่งคืนสินค้า ให้ใส่ตัว “Y” เพื่อระบุการส่งคืนสินค้า จากนั้น ให้ Enter ลงมาที่ช่องจำนวน ใส่จำนวนลงไป แล้ว Enter เพื่อตกลง

ป้อนรายละเอียดสินค้าที่ขอลดหนี้หรือส่งคืน

ส่งคืนสินค้า? Y [Y=ส่งคืนสินค้าด้วย N=เคลดหนี้]

รหัสสินค้า 04-SEAG-205400

ออกจากคลัง 01 คลังสำนักงานใหญ่

รายละเอียด สารคดีสก์*SEAGATE*20GB*5400/100

จำนวน 1.0 คว คิว x 1.0

หน่วยละ 147,175.000

ส่วนลด

จำนวนเงิน 147,175.00

ส่งของแถมคืน? [Y,N,ว่างไว้=N]

ตกลง ยกเลิก

รูปที่ 4.27 หน้าต่างกรอกรายละเอียดการส่งคืนสินค้า

จะปรากฏเครื่องหมายติ๊กถูกต้อง แสดงขึ้นมา จากนั้นให้ กด F5 เพื่อทำงาน

เลือกรายการที่จะขอลดหนี้หรือส่งคืน

No.	รหัสสินค้า	สิ่ง	ลดหนี้/ส่งคืน	หน่วยละ	F	ชื่อสินค้า
1	04-SEAG-205400	1.0 คว	1.0	147,175,000		สารคดีสก์ SEAGATE 20GB 5400/100

ทำงาน <F5> ยกเลิก

รูปที่ 4.28 แสดงการเลือกรายการที่จะขอลดหนี้หรือส่งคืน

Express Accounting - GI - 11/07/61 - 11/07/61 - 11/07/61

ผู้จำหน่าย DIGITAL เลขที่บัญชี 213*** สังก. 10500 สาขา 0 โทร. 222-3333

วันที่ 11/07/61 ถึง 07/61

ประเภทราคา 2-ลด VAT

No.	รหัส	รายละเอียด	คลัง	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	F	จำนวนเงิน
1	04-SEAG-205400	สารคดีสก์ SEAGATE 20GB 5400/100	01	1.0	147,175.000		Y	147,175.00

ยอดรวมสินค้าที่ขอลดหนี้/จำนวนเงินที่ขอลดหนี้ 147,175.00

จำนวนเงิน 147,175.00

หักส่วนลด 0.00

ยอดรวมที่ส่งมอบ 147,175.00

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00

จำนวนเงินรวมที่ส่งมอบ 157,477.25

รูปที่ 4.29 แสดงการบันทึกบัญชีการส่งคืนสินค้าเสร็จสมบูรณ์

4.2 การจัดทำรายงานภาษีขาย มีขั้นตอนดังนี้

- รวบรวมสำเนาใบกำกับภาษีที่เกิดจากการขาย และให้บริการ
- จัดทำรายงานภาษีขายสำหรับใบกำกับภาษีที่เกิดจากยอดขาย หรือการให้บริการ ต้องนำมาแสดงในรายงานภาษีขายทุกใบที่เคยออกใบกำกับภาษีสำหรับเดือนภาษีที่จะยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 รวมถึงใบกำกับภาษีที่ถูกลบเลิก และใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ด้วย

ตัวอย่างเอกสารใบกำกับภาษีขายที่ใช้ในการบันทึกการขายสินค้าหรือบริการเป็นเงินเชื่อ หรือการตั้งลูกหนี้หนี้ในระบบ

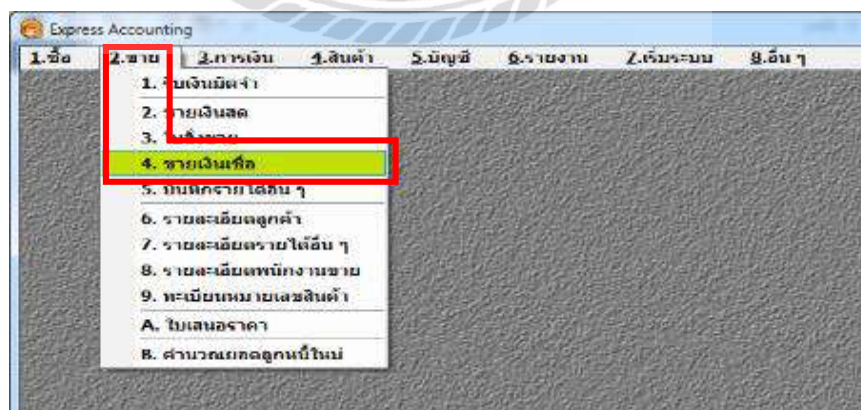


รูปที่ 4.30 ตัวอย่างเอกสารใบกำกับภาษีขาย

รูปที่ 4.31 ตัวอย่างเอกสารใบกำกับภาษีขาย

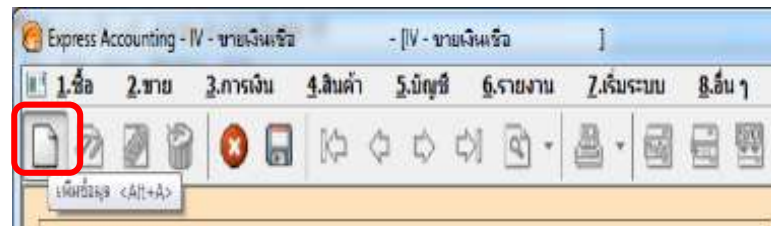
1. วิธีการบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีขายในโปรแกรม Express Accounting

1 นำเอกสารใบกำกับภาษีขายมาบันทึกบัญชี ให้เข้าไปที่ระบบขายแล้วเลือกขายเงินเชื่อ



รูปที่ 4.32 แสดงการเข้าระบบขาย

2 คลิกเพิ่ม หรือ Alt + A ทุกครั้งเมื่อจะเพิ่มเอกสารใบใหม่



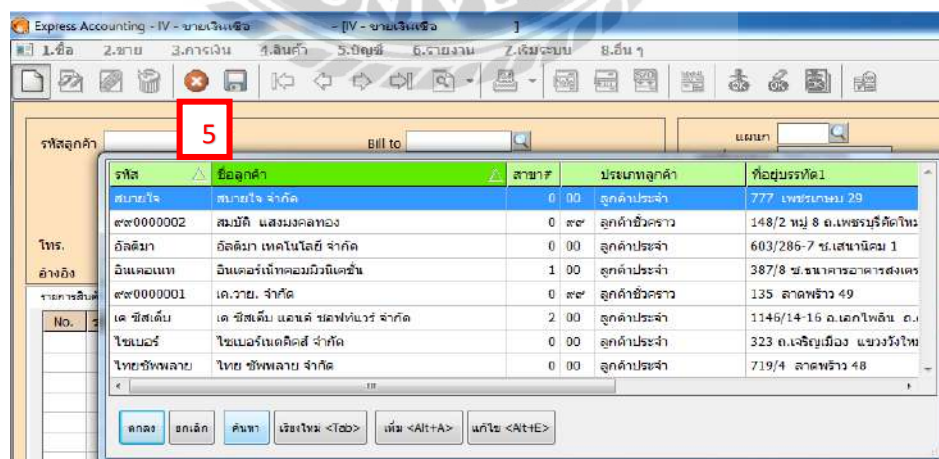
รูปที่ 4.33 แสดงการเพิ่มเอกสารใหม่

3 ในช่องเลขที่เอกสารใส่เลขที่เอกสารลงไปให้เรียบร้อย

4 ช่องวันที่ ใส่วันที่ลงไปตามใบกำกับ

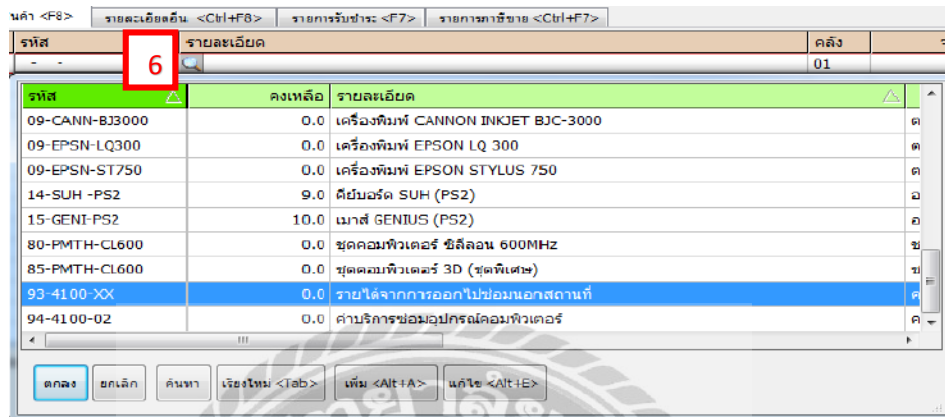
รูปที่ 4.34 แสดงการบันทึกเลขที่เอกสารและวันที่

5 ช่องรหัสลูกค้าเลือกค้นหาบริษัท ที่ระบุในใบกำกับภาษีขาย ค้นหาชื่อบริษัทให้คลิก ค้นหาแล้วพิมพ์ชื่อลงไปเพื่อสะดวกรวดเร็ว และต้องตรวจสอบชื่อบริษัทให้ถูกต้อง



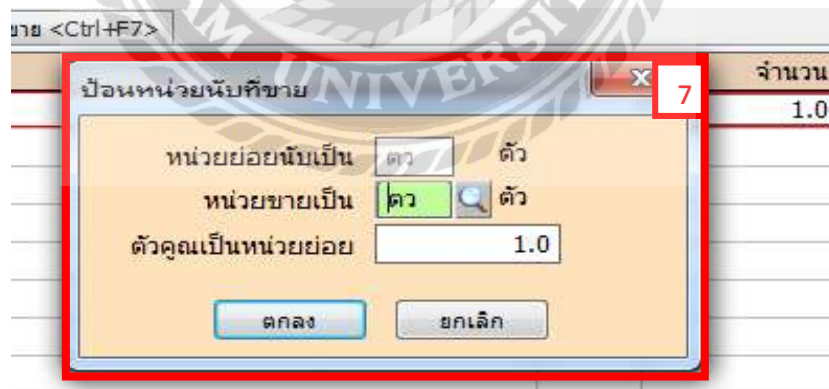
รูปที่ 4.35 แสดงการค้นหาชื่อบริษัท

6 ช่องรหัส ให้ดูรายการที่ทำการขายโดยต้องเลือกรหัสบัญชีให้สัมพันธ์กับรายการนั้นๆ แล้ว Enter เพื่อตกลง



รูปที่ 4.36 เลือกรหัสรายการขายสินค้า

7 ช่องจำนวน ให้ใส่จำนวนที่ขายลงไป เมื่อใส่จำนวนแล้วจะมีกล่องข้อความ ป้อนหน่วยนับที่ขาย แสดงขึ้นมา ให้ Enter เพื่อตกลง



รูปที่ 4.37 กล่องข้อความ ป้อนหน่วยนับที่ขาย

8 ช่องราคาต่อหน่วย บันทึกจำนวนราคาที่ยกให้ถูกต้อง ดูยอดที่จะบันทึกมาจากช่องรวมราคาทั้งสิ้น

วันที่	วัน	รวมทั้งหมด	09/08/61		
สามารถ	นายสามารถ	บัญชีการขาย			
สาขา	กรุงเทพฯ	ขนส่งโดย			
ประเภท	2 - แยก VAT				
คลัง	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	F	จำนวนเงิน
01	1.0	1,380.000			1,380.00
01	0.0	0.000			0.00

รูปที่ 4.38 แสดงการบันทึกจำนวนราคาขาย

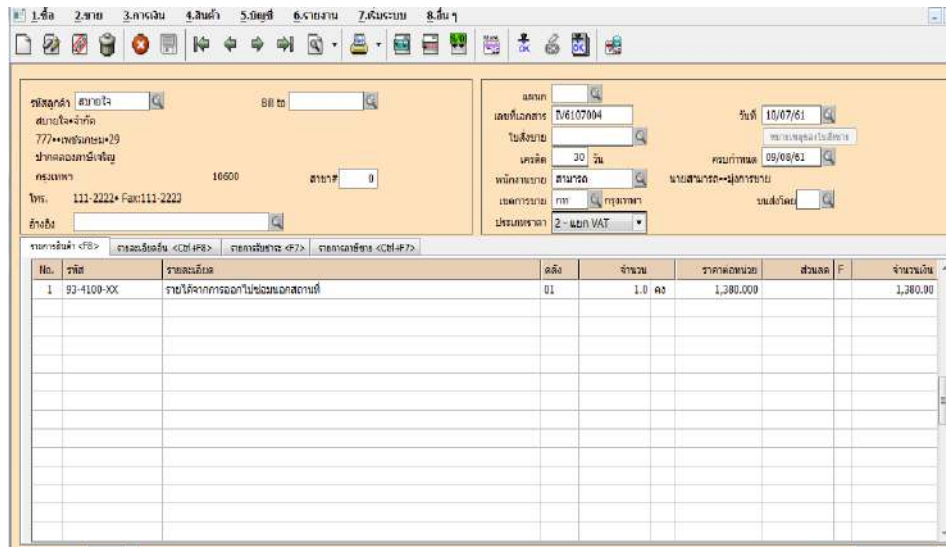
รวมราคาทั้งสิ้น	1,380
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	1,476

รูปที่ 4.39 ตัวอย่างเอกสารที่ใช้ในการบันทึก

ตรวจเช็ครายการต่างๆที่บันทึกไม่ว่าจะเป็น ยอดจำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมทั้งจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ให้ถูกต้องตรงตามเอกสารใบกำกับ

จำนวนเงิน	1,380.00
หักส่วนลด	0.00
หักเงินมัดจำ	0.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00 %	96.60
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	1,476.60

รูปที่ 4.40 ตรวจสอบยอดจำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม และจำนวนรวม



รูปที่ 4.41 หน้าจอแสดงการบันทึกข้อมูลการขายเสร็จสิ้น

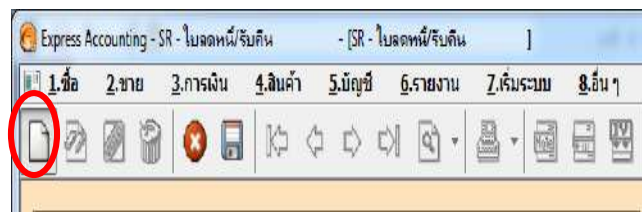
2. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการลดหนี้ หรือรับคืนสินค้า ที่มาจากการขายสินค้า

1 บันทึกการลดหนี้ โดยเข้าไปที่ระบบการเงิน รับเงิน เลือกรายการใบลดหนี้/รับคืนสินค้า



รูปที่ 4.42 แสดงขั้นตอนการเข้าระบบ

2 คลิกเพิ่มข้อมูล หรือกดปุ่ม Alt+A ในการเพิ่มเอกสารแต่ละใบ

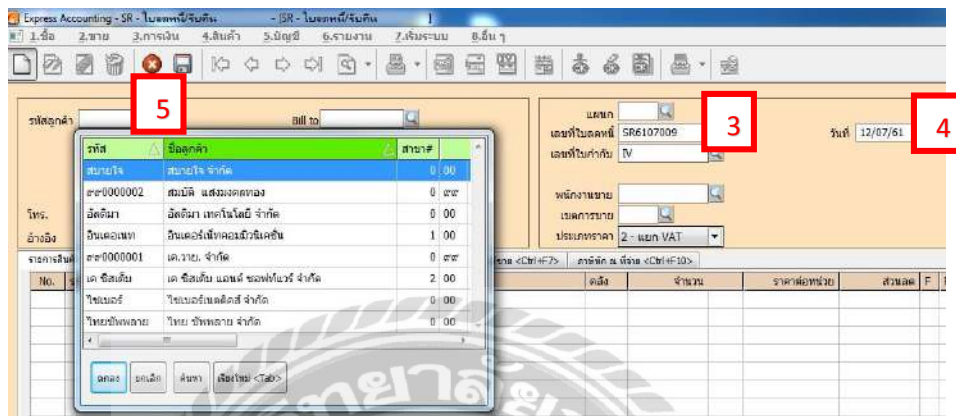


รูปที่ 4.43 แสดงการเพิ่มเอกสารใหม่

3 ในช่องเลขที่ใบลดหนี้ ให้ใส่เลขที่ในเอกสารต่อท้ายรหัส SR ลงไปเรียบร้อยแล้ว

4 ช่องวันที่ให้บันทึกวันที่เอกสารลงไปให้ถูกต้อง

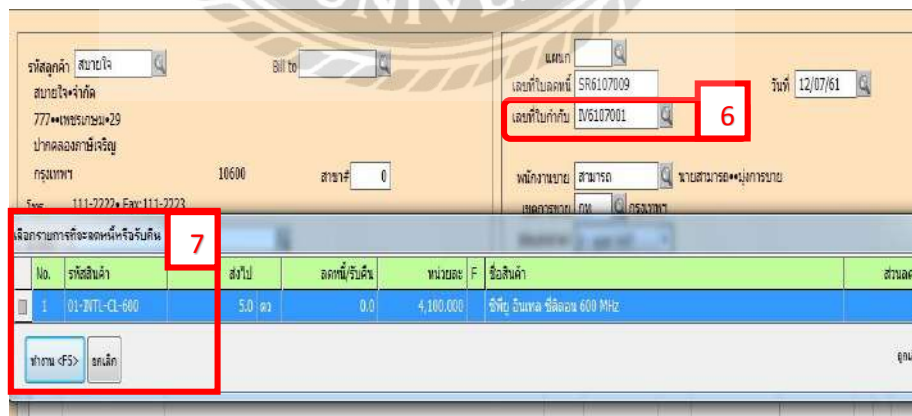
5 ช่องรหัสลูกค้าเลือกค้นหาบริษัทที่ระบุในเอกสารใบลดหนี้



รูปที่ 4.44 แสดงการบันทึกเลขที่ใบลดหนี้และวันที่ในเอกสาร

6 ช่องเลขที่ใบกำกับ บันทึกเลขที่ตามใบกำกับลงไป จะมีกล่องข้อความแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีเดิมให้ Enter ตกลง

7 ให้ติ๊กช่องด้านหน้ารหัสสินค้า โดยเลือกรายการลดหนี้ให้ตรงกับที่แสดงในใบกำกับ



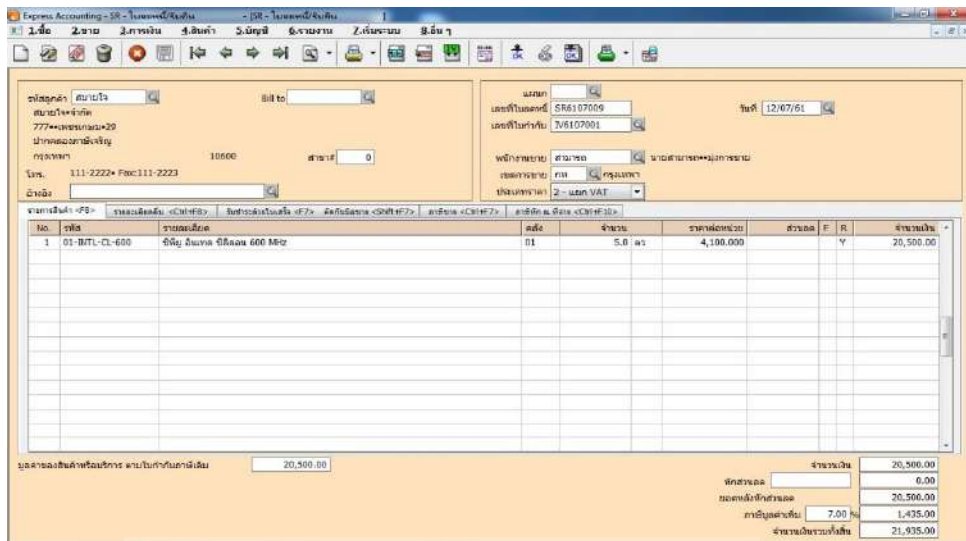
รูปที่ 4.45 การบันทึกเลขที่ใบกำกับภาษีเดิม

8 ป้อนรายละเอียดสินค้าที่ลดหนี้หรือรับคืน โดยในช่องรับคืนสินค้าให้พิมพ์ ตัว “Y” ลงไป เพื่อแสดงการรับคืนสินค้า Enter ลงมาที่ช่อง จำนวนระบุจำนวนที่คืนสินค้า เมื่อเรียบร้อยแล้วให้เลือกตกลง

รูปที่ 4.46 แสดงการป้อนรายละเอียดสินค้าที่ลดหนี้หรือรับคืน

9 จะแสดงกล่องข้อความการเลือกรายการ ให้กดปุ่มทำงาน โดยกด F5

รูปที่ 4.47 แสดงการเลือกรายการเสร็จสิ้น

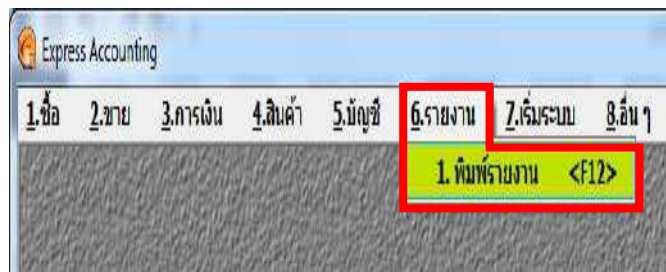


รูปที่ 4.48 หน้าจอแสดงการบันทึกใบลดหนี้รับคืนเสร็จสิ้น


4.3 การออกรายงานภาษี

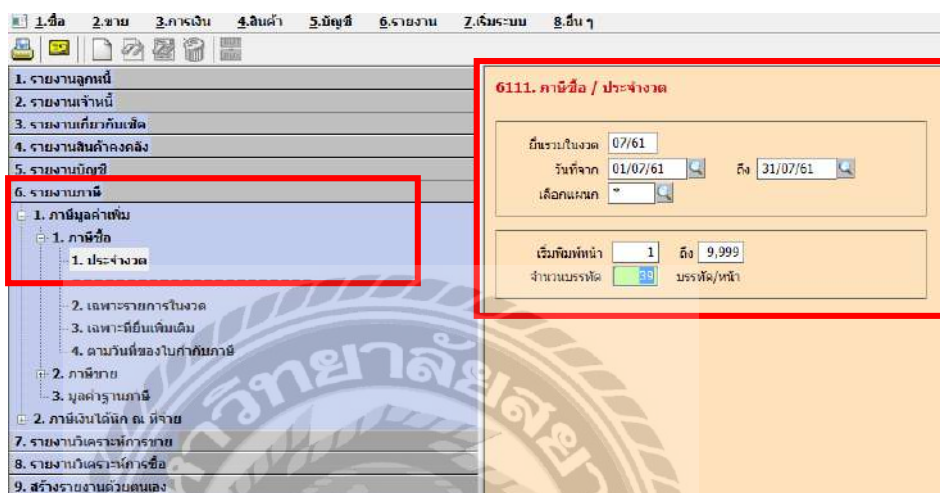
4.3.1 ขั้นตอนการออกรายงานภาษีคือเมื่อบันทึกรายการซื้อครบทุกแผ่นถึงวันที่สุดท้ายของเดือนที่ซื้อแล้ว ต้องมาตรวจเช็คยอดรวมในการซื้อสินค้าในเดือนนั้นให้ตรงกับเอกสารที่ได้รับ โดยจะมีขั้นตอนในการเข้าไปเช็ครายงานชื่อดังต่อไปนี้

1. เข้าไปที่รายงานจะกดปุ่ม F12 หรือคลิกไปที่พิมพ์รายงาน



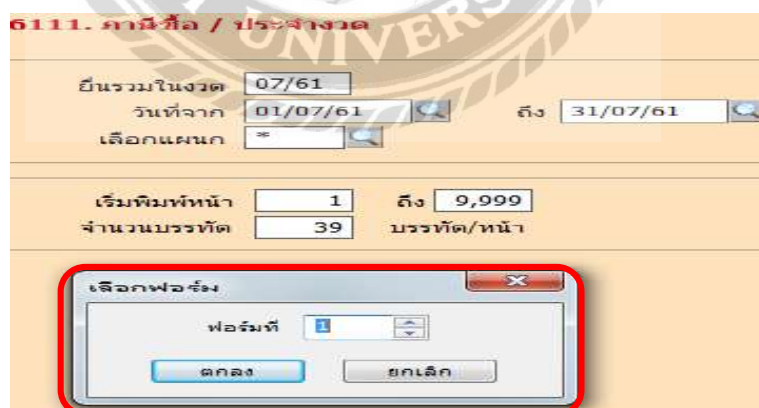
รูปที่ 4.49 ขั้นตอนการเข้าเช็ครายงาน

2 เข้าไปที่รายงานภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อ ประจำงวด แล้ว Enter มาที่ ขึ้นรวมในงวด ใ้เดือนและปี พ.ศ.ที่ต้องการออกรายงาน ในช่วงวันที่จาก ให้ใส่วันที่ ตั้งแต่ วันที่ 01- 31 และใ้เดือนปี ที่ต้องการออกรายงาน ตัวอย่างเช่น วันที่จาก 01/07/61 ถึง 31/07/61 แล้ว Enter ลงมาจนถึงจำนวนบรรทัด แล้วคลิกรูป  เครื่องปริ้นสีเหลืองตรงแถบเครื่องมือ



รูปที่ 4.50 แสดงขั้นตอนการออกรายงานซื้อ

3 เมื่อมีกล่องข้อความ เลือกฟอร์ม แสดงขึ้นมา ให้Enter เพื่อตกลง



รูปที่ 4.51 ขั้นตอนการเลือกฟอร์ม

4 มีกล่องข้อความให้เลือกแสดงผลทาง จอภาพ ให้ Enter เพื่อตกลง

6111. ภาษีซื้อ / ประจํางวด

ยื่นรวมในงวด

วันที่จาก ถึง

เลือกแผนก

เริ่มพิมพ์หน้า ถึง

จำนวนบรรทัด บรรทัด/หน้า

แสดงผลทาง

จอภาพ เครื่องพิมพ์ เพิ่มข้อมูล

รูปที่ 4.52 หน้าจอยืนยันการแสดงผลทางจอภาพ

หน้าจอแสดงผลรายงานภาษีซื้อ

(วันที่จาก 01/07/61 ถึง 31/07/61)

รายงานภาษีซื้อ

บริษัท เอ็กซ์เพรสซอฟต์แวร์กรุ๊ป จำกัด
128/20 อาคารพญาไทพลาซ่า ห้อง D,E,F,G,H ถ.พญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพฯ 10400
0105537095903 สาขาที่.00002 (ศูนย์บริการพญาไท)

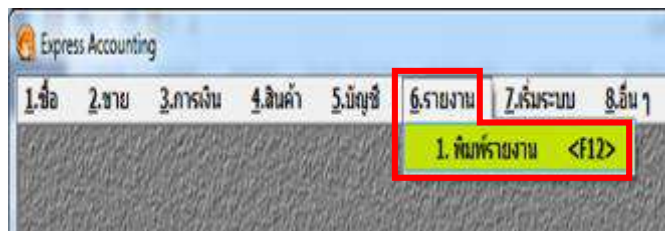
เลขที่ออกใหม่	ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานประกอบการ สนง. สาขาที่	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
RR6107001	บริษัท คีจิคอล จำกัด	9876543210987	X	6,800.00	476.00
RR6107002	บริษัท บูนีสิต จำกัด	9998888877776	00001	58,000.00	4,060.00
RR6107004	บริษัท ไมโครซิสเต็ม จำกัด	9998887776665	X	19,800.00	1,386.00
RR6107005	บริษัท เอซีเอ คอปอเรชั่น จำกัด	0512344577790	X	5,900.00	413.00
RR6107006	บริษัท คีจิคอล จำกัด	9876543210987	X	10,000.00	700.00
งวด 01/07/61 ถึง 31/07/61				100,500.00	7,035.00

หมายเหตุ: '*' หน้าหน้า คือ เอกสารที่ถูกยกเลิก


รูปที่ 4.53 เอกสารรายงานภาษีซื้อ

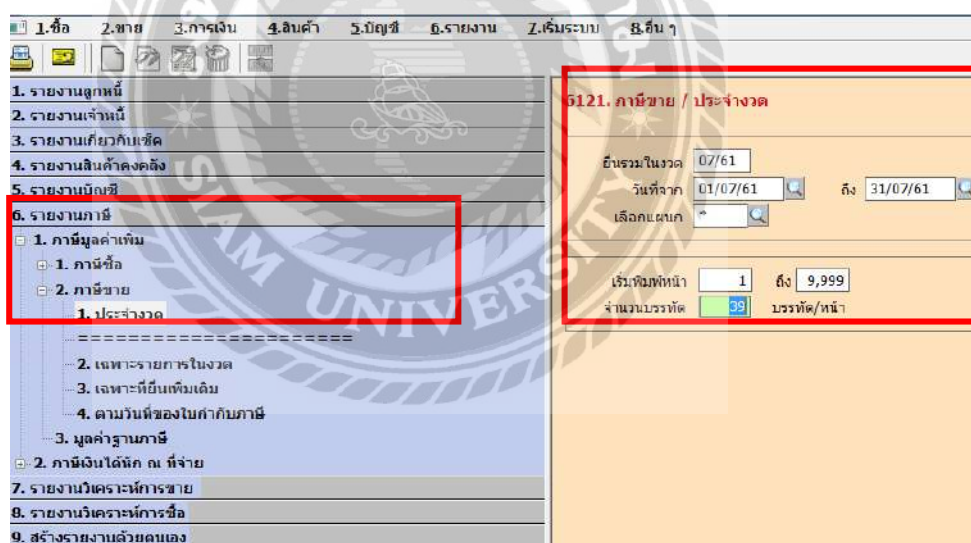
4.3.2 ขั้นตอนการออกรายงานภาษีขายเมื่อบันทึกการขายครบทุกใบแล้วก็ต้องทำการตรวจเช็ครายงานขายที่บันทึกไปนั้นให้ตรงกับเอกสารรายงานขาย

1. เข้าไปที่ รายงาน พิมพ์รายงาน หรือกดที่ F12



รูปที่ 4.54 ขั้นตอนการเข้าเช็ครายงานภาษี

2. Enter ไปที่ รายงานภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีขาย ประจำงวด แล้ว Enter มาที่ ยื่นรวมในงวด ไล่เดือนและปี พ.ศ.ที่ต้องการออกรายงาน ในช่องวันที่จาก ให้ใส่วันที่ ตั้งแต่ วันที่ 01-31 และไล่เดือนปี ที่ต้องการออกรายงาน ตัวอย่างเช่น วันที่จาก 01/07/61 ถึง 31/07/61 แล้ว Enter ลงมาจนถึงจำนวนบรรทัด แล้วคลิกรูป  เครื่องปริ้นท์เหลืองตรงแถบเครื่องมือ



รูปที่ 4.55 แสดงขั้นตอนการออกรายงานขาย

3. ให้ Enter ตกลงเมื่อมีกล่องข้อความ เลือกฟอร์ม แสดงขึ้นมา

รูปที่ 4.56 ขั้นตอนการเลือกฟอร์ม

4. เมื่อกล่องข้อความแสดงผลทาง หน้าจอ แสดงขึ้นให้ Enter เพื่อตกลง

รูปที่ 4.57 หน้าจอยืนยันการแสดงผลทางจอภาพ

หน้าจอแสดงผลรายงานภาษีขาย

จรกฎาคม 2561 (วันที่จาก 01/07/61 ถึง 31/07/61)

รายงานภาษีขาย

บริษัท เอ็กซ์เพรสซอฟต์แวร์กรุ๊ป จำกัด
 128/20 อาคารพญาไทพลาซ่า ห้อง D,E,F,G,H ต.พญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพฯ 10400
 หมายเลข 0105537095903 สาขาที่ 00002 (ศูนย์บริการพญาไท)

กำกับภาษี----->>>	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	เลขประจำตัว ผู้เสียภาษี	สถานประกอบการ สนมย. สาขาที่	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
1 HS0000005	บริษัท อัดติมา เทคโนโลยี จำกัด	1122334455667	X	11,000.00	770.00
1 IV6107001	บริษัท สมายใจ จำกัด	1234567890123	X	20,500.00	1,435.00
1 IV6107002	บริษัท สมายใจ จำกัด	1234567890123	X	50,500.00	3,535.00
1 IV6107003	บริษัท สมายใจ จำกัด	1234567890123	X	76,500.00	5,355.00
1 IV6107005	คุณ สมบัติ แสงมงคลทอง			89,200.00	6,244.00
1 IV0000007	บริษัท สมายใจ จำกัด	1234567890123	X	500.00	35.00
1 IV6107009	บริษัท เค ซีสเต็ม แอนท์ ซอฟต์แวร์ จำกัด	1111222233334	00002	9,600.00	672.00
1 IV0610706	บริษัท อัดติมา เทคโนโลยี จำกัด	1122334455667	X	3,000.00	210.00
1 IV6107010	บริษัท ไทย ซัพพลาย จำกัด	1111122222223	X	10,400.00	728.00
1 SR6107006	บริษัท สมายใจ จำกัด	1234567890123	X	(300.00)	(21.00)
จรค 01/07/61 ถึง 31/07/61				270,900.00	18,963.00

รูปที่ 4.58 เอกสารรายงานภาษีขาย

4.4 การคำนวณและยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

เมื่อจัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย และบันทึกบัญชีต่างๆที่เกี่ยวข้องเสร็จเรียบร้อยแล้ว จากนั้นจะต้องทำการเปรียบเทียบยอดของภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อ และภาษีขายที่ได้จากการบันทึกบัญชีในโปรแกรม Express โดยการคำนวณ

4.4.1 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีวิธีคำนวณดังนี้

$$\text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ} = \text{ภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ ส่วนต่างที่เกิดขึ้น}$$

$$18,963 - 7,035 = 11,928$$

ส่วนต่างที่เกิดขึ้น คือ

- ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ ดังนั้นส่วนต่างที่เกิดขึ้นกิจการจะต้องนำส่งกรมสรรพากร
- ภาษีซื้อ มากกว่า ภาษีขาย ดังนั้นในส่วนของผลต่างมีสิทธิได้รับคืน หรือเครดิตภาษีในเดือนถัดไป

4.4.2 ขั้นตอนการกรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30

The image shows a screenshot of the Thai Value Added Tax (VAT) Form (ภ.พ.30). The form is divided into several sections:

- Header:** Includes the title 'แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30' and a box for the tax period.
- Input Fields:** Fields for taxpayer information, including name, address, and identification number.
- Calculation Tables:** A table with 18 rows for calculating the net VAT payable. It includes columns for 'ขาย' (Sales) and 'ซื้อ' (Purchases).

รายการ	ขาย	ซื้อ
1. ยอดขายสุทธิ		
2. หัก ยอดขายที่โอนไปให้ผู้อื่น		
3. หัก ยอดขายที่โอนไปให้ผู้อื่น (ส่วนที่โอนไปให้ผู้อื่น)		
4. ยอดขายที่คิดภาษี		
5. ภาษีขาย		
6. ยอดซื้อสุทธิ		
7. หัก ยอดซื้อที่โอนไปให้ผู้อื่น		
8. ยอดซื้อที่โอนไปให้ผู้อื่น (ส่วนที่โอนไปให้ผู้อื่น)		
9. ยอดซื้อที่คิดภาษี		
10. ภาษีซื้อ		
11. หัก ภาษีซื้อ		
12. หัก ภาษีซื้อ (ส่วนที่โอนไปให้ผู้อื่น)		
13. หัก ภาษีซื้อ (ส่วนที่โอนไปให้ผู้อื่น)		
14. หัก ภาษีซื้อ (ส่วนที่โอนไปให้ผู้อื่น)		
15. หัก ภาษีซื้อ (ส่วนที่โอนไปให้ผู้อื่น)		
16. หัก ภาษีซื้อ (ส่วนที่โอนไปให้ผู้อื่น)		
17. หัก ภาษีซื้อ (ส่วนที่โอนไปให้ผู้อื่น)		
18. หัก ภาษีซื้อ (ส่วนที่โอนไปให้ผู้อื่น)		
- Summary Section:** A section at the bottom for summarizing the total VAT payable or refundable.

รูปที่ 4.59 ตัวอย่างแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

1. กรอกแบบฟอร์มที่จะยื่นให้เรียบร้อย โดยกรอกตามรูปแบบให้ถูกต้องไม่ว่าจะเป็นรายละเอียดสถานประกอบการ กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร กรอกสาขา และกรอกชื่อ ที่อยู่ เบอร์โทร ให้ครบถ้วน

รูปที่ 4.60 กรอกรายละเอียดของสถานประกอบการ

2. กรอกระยะเวลาที่ยื่น เช่นเป็นรายการการค้าของเดือนกรกฎาคมก็ต้องติ๊กที่เดือนกรกฎาคม และใส่ปี พ.ศ. ด้วยให้เรียบร้อย

รูปที่ 4.61 ตัวอย่างการกรอกระยะเวลาที่ยื่น

3. การกรอกยอดภาษีขายให้ใส่ตัวเลขข้อ 1, ข้อ 4 และข้อ 5

- ข้อ 1 ใส่ยอดรวมของสินค้าและบริการของรายงานภาษีขาย
- ข้อ 4 ให้ดึงยอดจาก ข้อ 1 มาใส่ได้เลย เนื่องจากไม่มียอดในข้อ 2 และ 3
- ข้อ 5 ให้เอายอดจากจำนวนรวมของภาษีมูลค่าเพิ่มในรายงานภาษีขาย หรือยอดจาก 7% จากยอดช่องที่ 4 มาใส่

	บาท	สต.	
1. ยอดขายในเดือนนี้ { หรือกรณียื่นเพิ่มเติม (1.1) ยอดขายเชิงบวก (1.2) ยอดขายเชิงลบ }	270900.00		1
2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)	0.00		2
3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)	0.00		3
4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.- 2.- 3.)	270900.00		4
5. ภาษีขายเดือนนี้		18963.00	5

รูปที่ 4.62 ตัวอย่างการกรอกยอดภาษีขาย

4. การกรอกรายงานภาษีซื้อ

- ข้อ 6 ใส่ยอดที่เอามาจากยอดรวมทั้งหมดมาจากรายงานภาษีซื้อ
- ข้อ 7 ช่องภาษีซื้อเดือนนี้ให้นำ ยอดมาจากยอดรวมจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มใน รายงานภาษีซื้อที่ได้บันทึกไปตามรายงาน หรือ 7% จากยอดช่องที่ 6

6. ยอดของสินค้าที่นำมาซื้อ { หรือกรณียื่นเพิ่มเติม (6.1) ยอดซื้อเชิงบวก (6.2) ยอดซื้อเชิงลบ }	100500.00	6
7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานในกำกับภาษีของยอดข้อ 6.)	7035.00	7

รูปที่ 4.63 ตัวอย่างการกรอกยอดภาษีซื้อ

5. พิจารณาภาษีซื้อ และภาษีขาย ว่าตัวไหนมากกว่ากัน

- เอาข้อที่ 5.ภาษีขายเดือนนี้ กับข้อที่ 7.ภาษีซื้อเดือนมาลบกัน ได้ผลลัพธ์ขายมากกว่าซื้อแล้วนำไปกรอกลงในช่องที่ 8.

8. ภาษีต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)	11928.00	8
9. ภาษีชำระคืนเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)	0.00	9
10. ภาษีชำระคืนยกมา	0.00	10

รูปที่ 4.64 ตัวอย่างการกรอกภาษีมูลค่าเพิ่ม

6. การกรอกภาษีสุทธิ

- ข้อ 11. ใส่ยอดที่ต้องชำระ นำยอดจากข้อ 8. มาใส่ เนื่องจากขายมากกว่าซื้อ

<input checked="" type="checkbox"/> 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	111928.00	11
<input type="checkbox"/> 12. ชำระคืน ((ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.))	0.00	12

รูปที่ 4.65 ตัวอย่างการกรอกภาษีสุทธิ

7. การกรอกคำรับรอง ก่อนยื่น


ผู้ประกอบการจะต้องลงชื่อ นามสกุล และลงวันที่ที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม และประทับตรานิติบุคคล ให้เรียบร้อยก่อนการยื่นแบบฯ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ
 นาย เชิดชัย มีทรัพย์)
 ยื่นวันที่ 14 สิงหาคม 2561)
 (ก่อนกรอกความทราบไปตรวจคืนและนำเงินส่ง)

รูปที่ 4.66 ตัวอย่างการกรอกคำรับรอง



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
กรมสรรพากร

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร: 0-8764-54321-09-8
 ภาษี: 00000

ชื่อผู้ประกอบการ: บริษัท ซีโอส จำกัด
 ชื่อผู้ประกอบการ: บริษัท ซีโอส จำกัด
 ที่อยู่: ตำบล: ... หมู่ที่: ...
 รหัสไปรษณีย์: 213 ...
 อีเมล: ...
 โทรศัพท์: 022-332144, 023-678899

การคำนวณภาษี

กรณีศึกษา เป็นแบบแสดงรายการโดย:

(1) ออกเป็นใบกำกับภาษีรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
 (1.1) สำเนาใบกำกับภาษี (1.2) สำเนาใบกำกับภาษี
 (2) เป็นรวมภาษี (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)
 (2.1) สำเนาใบกำกับภาษี (2.2) สำเนาใบกำกับภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (อัตรา 7%) ...
 (3) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (4) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (5) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (6) ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 (7) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (8) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (9) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (10) ภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายการ	บาท	สต.
1. ยอดขายในขั้นต้น	270000	00
2. ลบ ยอดขายที่คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี)	0	00
3. ลบ ยอดขายที่คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี)	0	00
4. ยอดขายที่ตรงต่อภาษี (1. - 2. - 3.)	270000	00
5. ภาษีมูลค่าเพิ่ม		18963.00
6. ยอดขายรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม	100500	00
7. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		7035.00
8. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		11928.00
9. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		0.00
10. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		0.00
11. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		11928.00
12. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		0.00
13. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		
14. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		
15. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		
16. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามที่ได้ยื่นสำเนาใบกำกับภาษี)		

การคำนวณภาษี

ข้าพเจ้าขอแจ้งว่า ข้าพเจ้าขอแจ้งว่า ข้าพเจ้าขอแจ้งว่า ข้าพเจ้าขอแจ้งว่า ข้าพเจ้าขอแจ้งว่า

ผู้มีอำนาจลงนาม: นาย ...

วันที่: 13 สิงหาคม 2561

รูปที่ 4.67 ตัวอย่างการกรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 เสร็จสิ้น

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

- ทำให้เข้าใจถึงหลักการและขั้นตอนในการทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งทำให้ช่วยลดระยะเวลาในการปฏิบัติงานได้
- ทำให้เข้าใจในขั้นตอนการตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่มและระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ทำให้ทราบถึงกระบวนการทำงานตั้งแต่เริ่มแรกจนถึงการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมนำเสนอกรมสรรพากร

5.1.1. สรุปผลโครงการโดยเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์และขอบเขตที่ตั้งไว้

โครงการ เรื่อง ขั้นตอนการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป (Express Accounting) มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ขั้นตอนการตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากร และเพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ที่สนใจในเรื่องของระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม โครงการนี้ได้ดำเนินมาตั้งแต่ผู้จัดทำได้เริ่มเข้าปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่ สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” โดยมีขั้นตอนทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม ประกอบไปด้วย การตรวจใบกำกับภาษีซื้อ และใบกำกับภาษีขายให้ตรงกับรายงานภาษีซื้อ และรายงานภาษีขาย การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ หรือได้รับคืนโดยนำไปเครดิตภาษีในเดือนถัดไป และการกรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อยื่นแบบแสดงรายการต่อกรมสรรพากร ซึ่งจากการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดทำโครงการสหกิจในครั้งนี้ ทำให้ผู้จัดทำเข้าใจระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม วิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม อีกทั้งยังช่วยให้เข้าใจขั้นตอนในการตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม ลดความผิดพลาดต่างๆที่อาจเกิดขึ้น

5.1.2 ข้อจำกัด หรือปัญหาของโครงการ

- การขอข้อมูลต่างๆในการจัดทำโครงการและการให้ข้อมูลจากพนักงานที่ปรึกษามีข้อจำกัดในเรื่องระยะเวลา
- ยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จัดทำเนื่องจากยังไม่เข้าใจเนื้อหาที่จะจัดทำ ทำให้เสียเวลาในการศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความเข้าใจมากขึ้น
- มีข้อจำกัดในการเปิดเผยข้อมูลที่จะนำมาจัดทำในโครงการ เช่น ใบกำกับภาษี

5.1.3 ปัญหาและอุปสรรค

- ในช่วงแรกของการทำงานมีปัญหาเล็กน้อยในการปรับตัวให้เข้ากับสถานที่และยังไม่มี ความเข้าใจขั้นตอนและระบบงานของแผนกที่ทำงานร่วมด้วย แต่ก็มีส่วนที่ทำงาน คอยให้คำแนะนำสามารถปฏิบัติงานได้ดีขึ้น
- ปัญหาเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมทางคอมพิวเตอร์ และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ทางการบัญชี ซึ่งการบันทึกรายการบางอย่างยังไม่คุ้นชินกับ โปรแกรมทำให้เกิดความ ล่าช้า
- ปัญหาเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์สำนักงาน เช่น การใช้เครื่องถ่ายเอกสารที่ยังไม่มีความ ชำนาญในการใช้งานในช่วงแรก
- ปัญหาจากการตามเอกสารจากลูกค้า การปฏิบัติงานต่างๆจึงทำให้เกิดความล่าช้า

5.1.4 ข้อเสนอแนะ

- เนื่องจากการลงบัญชีเป็นเรื่องละเอียดอ่อนและสำคัญมากดังนั้นก่อนที่เราจะทำการ บันทึกข้อมูลลงใน โปรแกรมเอ็กซ์เพรส จะต้องตรวจทานความถูกต้องให้เรียบร้อย
- ข้อมูลที่นำไปใช้ในการทำงานอาจมีการเปลี่ยนแปลงไปตามกาลเวลา ควรมีการศึกษา ข้อมูลและอัปเดตอยู่ตลอดเวลาก่อนที่จะนำไปใช้ให้สอดคล้องกับปัจจุบัน
- ควรเพิ่มระยะเวลาในการจัดทำรูปแบบโครงการ เนื่องจากขณะปฏิบัติสหกิจศึกษา ผู้จัดทำไม่มีเวลาในการเก็บข้อมูลที่จะทำโครงการ

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- ได้เรียนรู้การใช้งานอุปกรณ์สำนักงาน เช่น เครื่องถ่ายเอกสาร คอมพิวเตอร์ เป็นต้น
- ได้เรียนรู้ประสบการณ์ในการทำงานและเตรียมตัวสำหรับการทำงานจริงในอนาคต
- ได้ฝึกความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความตรงต่อเวลา และความอดทน
- ได้รู้จักปรับตัวให้เข้ากับผู้อื่นและรู้จักการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้
- ได้ฝึกการใช้โปรแกรมต่างๆและวิธีการบันทึกบัญชีต่างๆ
- เป็นแนวทางในการเลือกสายอาชีพเนื่องจากได้ทราบถึงความถนัดของตนเองมากขึ้น

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

- เมื่อมีคำถามหรือปัญหาควรสอบถามพี่เลี้ยง เพื่อป้องกันความผิดพลาดให้น้อยลง
- ควรมีความพร้อมในการจดบันทึกข้อมูลที่ไม่เข้าใจ จะได้ไม่เสียเวลาในการทำงานหรือรบกวนเวลาพี่เลี้ยงในขณะที่ทำงาน
- ควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับขั้นตอนหรือวิธีการทำงานเป็นประจำ อาจจะสังเกตได้จากพี่พนักงานในบริษัท หรือแหล่งข้อมูลจากอินเทอร์เน็ต

บรรณานุกรม

- กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2553). *ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (2553)*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์
เรือนแก้วการพิมพ์.
- จรงค์ ระรวยทรง. (2533). *จากภาษีการค้าสู่ภาษีมูลค่าเพิ่ม*. กรุงเทพฯ: นิติธรรม.
- นิตยา สิทธิชุม. (2550). *การศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มและการประมาณการ
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มของอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปาง*. (การค้นคว้าอิสระ
เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต). เชียงใหม่: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. เข้าถึงได้
จาก <http://cmuir.cmu.ac.th/handle/6653943832/10885>.
- สมภพ ฝ่องสว่าง. (2539). “การหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มศึกษาเฉพาะกรณีที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษี
ขาย”. *สรรพากรสาส์น*. 2 (กุมภาพันธ์): 113-118.
- สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน”. (2561). *ข้อมูลบริษัท*. เข้าถึงได้จาก www.friendaccountancy.com.
- เอกรัตน์ เอกศาสตร์. (2545). *การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย*.
(การค้นคว้าอิสระเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
เข้าถึงได้จาก <https://dric.nrct.go.th/index.php?/Search/SearchDetail/123837>.

ภาคผนวก

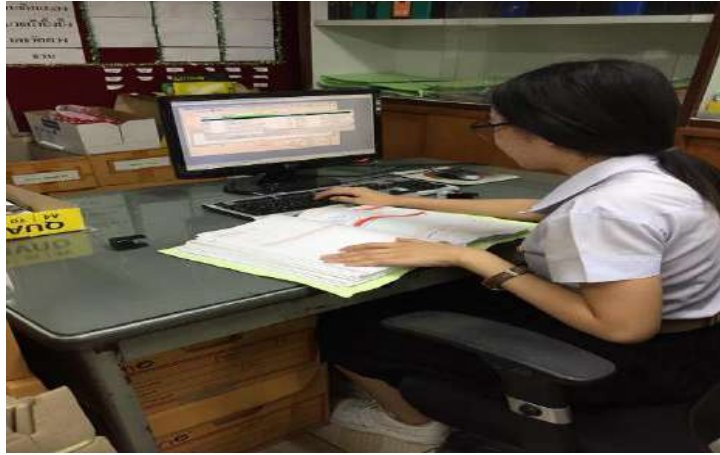
รูประหว่างการปฏิบัติงาน



บันทึกบัญชีรายการซื้อ



บันทึกบัญชีรายการซื้อ



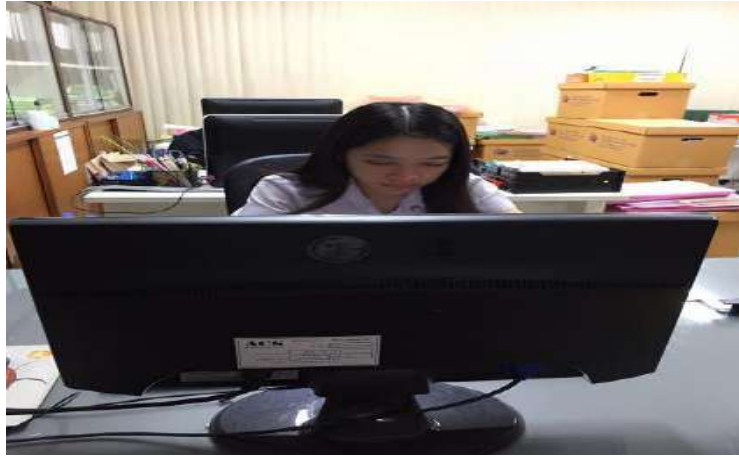
บันทึกการขาย



บันทึกการขาย



บันทึกใบลดหนี้/ส่งคืนสินค้า



บันทึกใบลดหนี้/รับคืนสินค้า



ภาพถ่ายกับพนักงานพี่เลี้ยงที่ทำงาน

ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5804300344

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวศิริลักษณ์ ใจคง

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 10/10 หมู่ 14 ถ.เจริญสนิทวงศ์
แขวงบางระมาด เขตตลิ่งชัน
กรุงเทพฯ 10170

ผลงาน : วิธีการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้
โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป

