



## รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

เรื่อง การจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express

**Input tax - Output tax by Express Accounting Software**

โดย

น.ส. รัตติกาล ลำพิ่ง 6204300116

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา 130-491 สหกิจศึกษา 1

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2564

หัวข้อโครงการ                      การจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป express  
Input tax - Output tax by Express Accounting Software

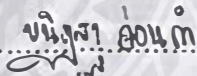
รายชื่อผู้จัดทำ    นางสาว รัตติกาล      คำเที่ยง  
ภาควิชา            การบัญชี  
อาจารย์ที่ปรึกษา    อาจารย์ เบญจมาศ      ปานชัย

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี  
ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปี การศึกษา 2564


คณะกรรมการการสอบโครงการ

  
.....อาจารย์ที่ปรึกษา


(อาจารย์ เบญจมาศ ปานชัย)

  
.....พนักงานที่ปรึกษา

(นาง ชนิษฐา อ่อนคำ)

  
.....กรรมการกลาง

(อาจารย์ เอกภาพ มณีนารต)

  
.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ศศ.ดร.มารูจ ลิ้มปะวัฒน์)

## กิตติกรรมประกาศ (Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” จำกัด ตั้งแต่วันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2565 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมาย สำหรับรายงานสหกิจศึกษาฉบับนี้ สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

- |                    |                |                  |
|--------------------|----------------|------------------|
| 1. คุณ สิปปวรรณ    | อาจารย์ยานนท์  | กรรมการ          |
| 2. คุณ ขนิษฐา      | อ่อนคำ         | พนักงานบัญชี     |
| 3. คุณ ชญานุช      | สีบเพ็ง        | พนักงานบัญชี     |
| 4. คุณ วรนิษฐ์     | อัครมณีฐิติกุล | พนักงานบัญชี     |
| 5. อาจารย์ เบญจมาศ | ปานชัย         | อาจารย์ที่ปรึกษา |

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวชื่อนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริง ซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นางสาว รัตติกาล ลำพิ่ง

2 กันยายน 2565

**ชื่อโครงการ** : การจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป express

**ชื่อนักศึกษา** : นางสาว รัตติกาล ลำพึง

**อาจารย์ที่ปรึกษา** : อาจารย์เบญจมาศ ปานชัย

**ระดับการศึกษา** :ปริญญาตรี

**ภาควิชา** : การบัญชี

**คณะ** : บริหารธุรกิจ

**ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา** : 3/2564

### **บทคัดย่อ**

บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” จำกัด ให้บริการด้านบัญชีและภาษีอากรครบวงจร ตรวจสอบบัญชี ที่ปรึกษาบัญชีและภาษีอากร รวมทั้งการบริการงานด้านประกันสังคม จากการค้าดำเนินงานของบริษัท บริษัทได้นำ โปรแกรมสำเร็จรูป Express มาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปที่มีความสะดวก และเรียบง่ายต่อการบันทึกข้อมูล และจากการปฏิบัติโครงการสหกิจที่บริษัท ผู้จัดมีความสนใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย เนื่องจากปีงบประมาณที่ได้รับมอบหมายมากที่สุด

โครงการนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางและคู่มือในการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express ซึ่งโครงการนี้ทำให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express และมีทักษะในการใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูป Express ที่สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**คำสำคัญ:** ภาษีซื้อ ภาษีขาย โปรแกรมสำเร็จรูป Express

**Project Title** : Input tax - Output tax by Express Accounting Software

**By** : Ms. Rattikan Lampung

**Advisor** : Ms. Benchamat Panchai

**Degree** : Bachelor of Accounting

**Major** : Accounting

**Faculty** : Business Administration

**Semester / Academic year** : 3 / 2021

### **Abstract**

Friend Accountant & Law Office Co.,Ltd. provides comprehensive accounting and tax services, auditing, accounting, tax advisory, and social security services. The company uses Express Accounting Software and the accounting program is convenient and it is simple to save data. The author was interested regarding the preparation of input and output tax reports because they are the most assigned.

This project created a guide for input and output tax through Express Accounting Software. It allowed the author to gain knowledge and understanding about the tax reporting process, and taught the skills to use the Express Accounting Software that can be effectively applied in the future.

**Keywords:** input tax, output tax, Express accounting software

Approved by

.....

# สารบัญ

หน้า

|   |             |
|---|-------------|
| จดหมายนำส่งรายงาน .....                                     | ก           |
| กิตติกรรมประกาศ.....  | ข           |
| บทคัดย่อ.....   | ค           |
| Abstract.....   | ง           |
| <b>บทที่ 1 บทนำ</b>   |             |
| 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....                     | 1           |
| 1.2 วัตถุประสงค์ของ โครงการ .....                           | 1           |
| 1.3 ขอบเขตของโครงการ .....                                  | 1           |
| 1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ .....                                 | 1           |
| <b>บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง .....</b> | <b>2-12</b> |
| <b>บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน</b>                      |             |
| 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ.....                     | 1           |
| 3.2 ลักษณะการประกอบการ การให้บริการหลักขององค์กร .....      | 14          |
| 3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริการงานขององค์กร .....        | 14          |
| 3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย .....       | 15          |
| 3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา.....               | 15          |
| 3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน .....                             | 15          |
| 3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน .....                        | 15          |
| 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้.....                         | 16          |

## สารบัญ (ต่อ)

หน้า

|   |       |
|---|-------|
| บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ ..... | 17-47 |
| บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ             |       |
| 5.1 สรุปผลโครงการและงานวิจัย.....       | 48    |
| 5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....  | 48-49 |
| บรรณานุกรม.....                         | 50    |
| ภาคผนวก .....                           | 51    |



## สารบัญตาราง

หน้า

|   |    |
|---|----|
| ตารางที่ 3.1 ขั้นตอนและวิธีการดำเนิน..... | 16 |
|---|----|





## สารบัญรูปภาพ

หน้า

|  |    |
|--|----|
| รูปที่ 2.1 รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด.....    | 5  |
| รูปที่ 2.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ .....            | 7  |
| รูปที่ 2.3 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบย่อ .....                   | 8  |
| รูปที่ 2.4 รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด .....    | 10 |
| รูปที่ 2.5 ตัวอย่างแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 ..... | 12 |
| รูปที่ 3.1 แผ่นที่ตั้งสถานประกอบการ .....                    | 13 |
| รูปที่ 3.2 รูปแบบการจัดการองค์กรและการบริหารงาน .....        | 14 |
| รูปที่ 4.1 ตัวอย่าง รายงานภาษีซื้อ .....                     | 16 |
| รูปที่ 4.2 ตัวอย่าง รายงานภาษีขาย.....                       | 22 |



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงาน โครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัทสำนักงานบัญชีละกะหมาย “เพื่อน” จำกัด โดยผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้ช่วยแผนกบัญชี และได้รับมอบหมายงานในส่วนการบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express เนื่องจากผู้จัดทำได้รับงานมอบหมายให้ทำการบันทึกการซื้อ-ขายในโปรแกรมสำเร็จรูป Express มากที่สุด

ดังนั้นผู้จัดทำจึงจัดทำโครงการเรื่อง “การจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express” เพื่อบอกให้ทราบถึงขั้นตอนการบันทึกการซื้อ-ขายตลอดจนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express และเอกสารประกอบการบันทึก

### 1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

1.2.1 เพื่อศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express

1.2.2 เพื่อเป็นแนวทางและคู่มือในการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express

### 1.3 ขอบเขตของโครงการ

ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอน การจ้ดรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express

### 1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1.4.1 ช่วยให้มีความรู้และความเข้าใจในส่วนของขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express

1.4.2 ช่วยให้จัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน

1.4.3 ช่วยลดเวลาให้สถานประกอบการ โดยช่วยจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานในขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express

## บทที่ 2

### การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

#### โปรแกรมบัญชี Express

โปรแกรมบัญชี Express คือโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป ที่ได้รับความนิยมและเป็นที่ยอมรับจากจำนวนผู้ใช้งานที่มาก โปรแกรมหนึ่งของประเทศไทย ด้วยคุณภาพของ โปรแกรมที่ได้ รับการออกแบบมาอย่างค่อนข้างดี เมนูการใช้งานที่เรียบง่าย มีบริการหลังการขายที่ได้มาตรฐาน เมื่อเปรียบเทียบกับโปรแกรมบัญชีจากผู้ผลิต โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปรายอื่นๆ นับว่าโปรแกรมบัญชี express มีความเป็นต่อในหลายๆ ด้าน ทั้งการบริการหลังการขาย ความสามารถของโปรแกรมที่สามารถประยุกต์ใช้งานได้ดีเกือบทุกธุรกิจ ไม่ว่าจะธุรกิจขนาดเล็กไปจนถึงธุรกิจขนาดใหญ่ ก็สามารถใช้โปรแกรมบัญชี express ได้อย่างค่อนข้างหลากหลายประเภทธุรกิจ

ภายในโปรแกรมประกอบด้วย ระบบงานหลัก 12 ระบบดังนี้

1. ระบบซื้อ และการรับสินค้า
2. ระบบควบคุมเจ้าหนี้และค่าใช้จ่าย
3. ระบบจัดจำหน่ายและการจองสินค้า
4. ระบบควบคุมลูกหนี้และรายได้อื่น
5. ระบบสินค้าคงคลัง
6. ระบบเช็คและเงินฝากธนาคาร
7. ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
8. ระบบบัญชีแยกประเภท
9. ระบบทรัพย์สินถาวร
10. ระบบวิเคราะห์การขายสินค้า
11. ระบบวิเคราะห์การซื้อสินค้า
12. ระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

**ภาษีซื้อ (Input tax)** หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายให้กับผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เมื่อซื้อสินค้าหรือชำระค่าบริการ เพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตน หาก

ภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใด ก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น ไม่คำนึงว่าสินค้าที่ซื้อมานั้นจะขาย หรือนำไปใช้ในการผลิตในเดือนใดก็ตาม

ภาษีซื้อที่ไม่ได้นำมาหักในเดือนภาษีเพราะมีเหตุจำเป็น ให้มีสิทธินำไปหักหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกินหกเดือนนับแต่เดือนถัดจากเดือนถัดจากเดือนที่ออกไปกำกับภาษี

### เอกสารสำคัญเกี่ยวกับภาษีซื้อ

ภาษีซื้อที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือขอคืนภาษีซื้อต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ซึ่งในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มหลักฐาน หรือเอกสารสำคัญประกอบภาษีซื้อ มีดังนี้

1. ใบกำกับภาษี
2. ใบเพิ่มหนี้
3. ใบลดหนี้
4. ใบเสร็จรับเงินที่กรมสรรพากรออกให้สำหรับการรับชำระภาษี มูลค่าเพิ่มจากการนำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. ใบเสร็จรับเงินที่กรมศุลกากร หรือกรมสรรพสามิตออกให้ในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อกรมสรรพากร
6. ใบเสร็จรับเงินของส่วนราชการที่เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือการขายโดยวิธีอื่น นอกจากการขายทอดตลาด

### รายงานภาษีซื้อ

#### รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

รายงานภาษีซื้อต้องมีรายการ และข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังต่อไปนี้

1. แสดงชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีซื้อ
2. แสดงเดือนภาษี และปีภาษี
3. แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
4. แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. แสดงสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีซื้อ

6. แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น ได้แก่ วันเดือนปี เลขที่ใบกำกับภาษี ชื่อผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ สำนักงานใหญ่หรือสาขาของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ มูลค่าสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม



ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีซื้อ 1

รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี ปี 2 แสดงเดือนภาษี และปีภาษี

แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3

ชื่อผู้ประกอบการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อสถานประกอบการ  สำนักงานใหญ่  สาขาที่ 5 แสดงสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีซื้อ

แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการ ตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 4

| ลำดับ<br>ที่ | ใบกำกับภาษี<br>ใน เดือน ปี<br>เลขที่<br>เมื่ | ชื่อผู้ขายสินค้า/<br>ผู้ให้บริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี<br>ของผู้ขายสินค้า/<br>ผู้ให้บริการ | ชื่อผู้ประกอบการ *<br>สำนักงานใหญ่ สาขาที่ | มูลค่าสินค้า<br>หรือบริการ | จำนวนเงิน<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|--------------|--|-----------------------------------|--|--|----------------------------|------------------------------|
|              |  |                                   |  |  |                            |                              |

6 แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษี  
ชื่อที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น

รูปที่ 2.1 รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด  
ที่มา : <https://flowaccount.com/blog/category/vat>

**ภาษีขาย (Output Tax)** หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บ หรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือ ผู้รับบริการเมื่อขายสินค้า หรือรับชำระค่าบริการ หากภาษีขายเกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น ไม่คำนึงว่าสินค้าที่ขาย หรือบริการที่ให้นั้นจะซื้อ มา หรือเป็นผลมาจากการผลิตในเดือนใดก็ตาม

### เอกสารสำคัญเกี่ยวกับภาษีขาย

**ใบกำกับภาษี (Tax Invoice)** คือ เอกสารหลักฐานที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ต้องจัดทำ และออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่ย้ายสินค้าหรือให้บริการ และต้องจัดอย่างซ้ำในทันทีที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือให้บริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากการสินค้าหรือบริการในแต่ละครั้ง เว้นแต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าชนิดและประเภทเดียวกันให้แก่ผู้ซื้อสินค้ารายหนึ่งรายใดเป็นจำนวนหลายครั้งในหนึ่งวันทำการ ผู้ประกอบการจดทะเบียนจดทะเบียนดังกล่าวสามารถจัดทำใบกำกับภาษีรวมเพียงครั้งเดียวในหนึ่งวันทำการสำหรับผู้ประกอบการสำหรับซื้อสินค้ารายนั้นก็ได้

### รูปแบบของใบกำกับภาษี

โดยทั่วไปใบกำกับภาษีจะมีอยู่ 2 รูปแบบซึ่งมีลักษณะดังต่อไปนี้

#### 1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ใบกำกับภาษีเต็มรูป อย่างน้อยจะต้องมีข้อความหรือรายการตามที่กำหนดดังต่อไปนี้

1. คำว่า “ใบกำกับภาษี”
2. ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี
3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ
4. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และลำดับเล่ม(ถ้ามี)
5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
6. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บ ให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้า หรือบริการอย่างชัดเจน
7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
8. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด บังคับใช้กับผู้ประกอบการ
  - 8.1 ระบุ “สำนักงานใหญ่” หรือ “สาขาที่...” ของผู้ขาย
  - 8.2 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อ (โดยเฉพาะผู้ซื้อที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม)
  - 8.3 ระบุ “สำนักงานใหญ่” หรือ “สาขาที่...” ของผู้ซื้อ

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

ใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี  
ต้นฉบับ (เอกสารออกเงินสุจริต)

เลขที่ใบกำกับภาษี: 0000000000  
วันที่ออกใบกำกับภาษี: 18/05/2018  
วันที่รับเงิน: 18/05/2018  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: 0000000000

| # | รายละเอียด  | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | รวม       |
|---|---|-------|--------------|-----------|
| 1 | Company Logo  | 1     | 50,000.00    | 50,000.00 |
| 2 | Web Site Design   | 1     | 72,000.00    | 72,000.00 |
| 3 | Company Identity<br>- Annual Report<br>- Company Document     | 1     | 30,000.00    | 30,000.00 |
| 4 | Photo Sheet<br>- 1 Camera<br>- 1 VDO Camera<br>- 1 Assistance | 1     | 50,000.00    | 50,000.00 |

รวมทั้งสิ้น: 202,000.00 บาท  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%: 14,140.00 บาท  
รวมรวมทั้งสิ้น: 216,140.00 บาท

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: 0000000000  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: 0000000000  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: 0000000000  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: 0000000000

วันที่ออกใบกำกับภาษี: 18/05/2018

ผู้รับเงิน: [Redacted] ผู้ส่งเงิน: [Redacted]

ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี  
อาคารของผู้ออกใบกำกับภาษี

ระบุ "สำนักงานใหญ่" หรือ "สาขา  
ที่..." ของผู้ขาย

ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอาคารของ  
ผู้ซื้อ (โดยเฉพาะผู้ซื้อที่อยู่ระบบ  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

ระบุ "สำนักงานใหญ่" หรือ "สาขา  
ที่..." ของผู้ซื้อ

ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณและมูลค่า  
ของผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ

1 คำว่า "ใบกำกับภาษี"

4 หมายเลขลำดับของใบกำกับ  
ภาษี และลำดับเล่ม (ถ้ามี)

7 วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับ  
ภาษี

6 จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บ  
ให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้า  
หรือบริการอย่างชัดเจน

8.1

8.2

8.3

5

รูปที่ 2.2 ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

ที่มา : <https://flowaccount.com/blog>

## 2. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ (Tax Invoice) คือ เอกสารสำคัญในอีกรูปแบบหนึ่งสำหรับกิจการที่เป็น "กิจการค้าปลีก" ที่เป็นการขายให้กับผู้บริโภคโดยตรง หรือให้บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก โดยจะออกด้วยการเขียนหรือการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินก็ได้ แต่การออกด้วยเครื่องบันทึกเก็บเงินต้องได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน



ชื่อ หรือชื่อย่อ เลขประจำตัวผู้เสีย  
ของผู้ออกใบกำกับภาษีอากรของ  
ผู้ออกใบกำกับภาษี

2

(สำนักงานใหญ่)

เลขผู้เสียภาษี

โทร.

เว็บไซต์

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ/ใบเสร็จรับเงิน

CA2019070001

พนักงานขาย

วันที่ 01/07/2019

4

ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณและ  
มูลค่าของสินค้า หรือบริการ

|              |                           |           |
|--------------|---------------------------|-----------|
| 1            | Double A Copier Paper A4  | 5,000.00  |
| 100          | Staples (24/Pack) Max 10- | 2,000.00  |
| 10           | Desk Furradex EX2590      | 3,300.00  |
| จำนวนรวม 111 |                           |           |
|              | รวมเป็นเงิน               | 10,300.00 |
|              | ส่วนลด                    | 300.00    |
|              | จำนวนเงินหลังหักส่วนลด    | 10,000.00 |
|              | ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%        | 654.21    |
|              | ราคาไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม | 9,345.79  |
|              | รวมทั้งสิ้น               | 10,000.00 |

5

ราคาสินค้าหรือราคาบริการต้องมีข้อความระบุว่าได้รับรวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

1 คำว่า "ใบกำกับภาษีอย่างย่อ"

3 หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี  
และลำดับของเล่ม (ถ้ามี)

6 วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

VAT INCLUDED

รูปที่ 2.3 ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ที่มา : <https://flowaccount.com/blog>

ใบกำกับภาษีแบบย่ออย่างน้อยจะต้องมีข้อความหรือรายการดังต่อไปนี้

1. คำว่า "ใบกำกับภาษีอย่างย่อ"
2. ชื่อ หรือ ชื่อย่อ เลขประจำตัวผู้เสียของผู้ออกใบกำกับภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี
3. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
4. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
5. ราคาสินค้าหรือราคาบริการ ต้องมีข้อความระบุว่าได้รับรวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

7. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ชื่อ หรือประเภทของสินค้าจะออกเป็นรหัสก็ได้ แต่ต้องแจ้งรหัสให้อธิบดีทราบล่วงหน้าอย่างน้อย 15 วันก่อนใช้รหัส และการแสดงราคาสินค้า หรือค่าบริการในใบกำกับภาษีแบบย่อ จะต้องรวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

### รายงานภาษีขาย

#### รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

รายงานภาษีขายต้องมีรายการ และข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังต่อไปนี้

1. ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีขาย
2. แสดงเดือนภาษีและปีภาษี
3. แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
4. แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. แสดงสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีขาย

6. แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น ได้แก่ วัน เดือน ปี เลขที่ใบกำกับภาษี ชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ สำนักงานใหญ่หรือสาขาของผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการ มูลค่าสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม




## หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
2. ออกใบกำกับภาษี
  - 2.2 การออกใบกำกับภาษีด้วยกระดาษ
  - 2.3 การออกใบกำกับภาษีด้วยอิเล็กทรอนิกส์
3. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่
  - 3.1 รายงานภาษีซื้อ
  - 3.2 รายงานภาษีขาย
  - 3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
4. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตาม แบบ ภ.พ.30

## แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30

แบบ ภ.พ. 30 ใช้สำหรับผู้มีประกอบการจดทะเบียนโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ ในแต่ละเดือนภาษี โดยการยื่นแบบ ภ.พ. 30 ให้กระทำเป็นรายเดือนๆ ละครั้ง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระขอคืนในเดือนภาษีใด ให้ยื่นแบบฯภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการเกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น หรือไม่ตาม ในกรณีที่มีสถานประกอบการหลายแห่ง (หรือหลายสาขา) ให้แยกยื่นแบบ ภ.พ. 30 เป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรเพื่อยื่นแบบฯ รวมกัน ณสถานประกอบการแห่งหนึ่งแห่งใด ตามแบบ ภ.พ. 02 เมื่อได้รับอนุมัติแล้วก็ถือปฏิบัติตั้งแต่เดือนภาษีที่อธิบดีฯ อนุมัติเป็นต้นไป



**แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม**  
ตามประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร  ห้องเลขที่  ชั้นที่

หมู่บ้าน  เลขที่  หมู่ที่  ต.รอกก/ชอช

ถนน  ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต  จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

**การคำนวณภาษี**

กรณีสาขา <sup>๕</sup>ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

(1) แยกยื่นใบรายช้อตบประมาณการ เป็นแบบฯ ของ

(1.1) สำนักงานใหญ่  (1.2) สาขาที่

(2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่อธิบดีกำหนดและได้รับอนุมัติแล้ว)

(2.1) สำนักงานใหญ่  (2.2) สาขาที่

เป็นปกติ  ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ ๑๗๓ ค.พ.๓๐ ซึ่งใช้สำหรับ  ภายในกำหนดเวลา  เกินกำหนดเวลา

สำหรับเดือนภาษี (ให้กรอกเดือนภาษี ✓ ลงใน □ - ทวิเดือน) พ.ศ.

(1) มกราคม  (4) เมษายน  (7) กรกฎาคม  (10) ตุลาคม

(2) กุมภาพันธ์  (5) พฤษภาคม  (8) สิงหาคม  (11) พฤศจิกายน

(3) มีนาคม  (6) มิถุนายน  (9) กันยายน  (12) ธันวาคม

สำนักงานอธิบดีฯ กรุงเทพมหานคร TGL

|   | บาท  | สต.  |  | บาท  | สต.  |    |
|---|--|--|--|--|--|----|
| <b>ภาษีขาย</b>  | 1. ยอดขายในเดือนนี้ <sup>{ หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด <input type="checkbox"/> (1.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน }</sup>            | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
|   | 2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)   | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
|   | 3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)  | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
|   | 4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)  | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
| 5. ภาษีขายเดือนนี้  | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>   |  | <input style="width: 50px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> | <input style="width: 50px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> | 5  |    |
| <b>ภาษีซื้อ</b>   | 6. ยอดซื้อที่มิใช่รับภาษีซื้อ <sup>{ หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด <input type="checkbox"/> (6.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน }</sup> | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
|   | 7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานที่กำกับมาของยอดซื้อตาม 6.)   | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  | <input style="width: 50px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> | <input style="width: 50px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> | 7  |
| <b>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</b>  | 8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)   | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
|   | 9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 6 น้อยกว่า 7)  | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
| <b>ภาษีสุทธิ</b>  | 10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา  | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
|   | 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)  | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
|   | 12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)   | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
| กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม |  |  |  |  |  |    |
|   | 13. เงินเพิ่ม  | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
|   | 14. เบี้ยปรับ  | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  |  |  |    |
|   | 15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))   | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  | <input style="width: 50px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> | <input style="width: 50px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> | 15 |
|   | 16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)  | <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> |  | <input style="width: 50px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> | <input style="width: 50px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> | 16 |

**การขอคืนภาษี**

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนชำระธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอนำภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ภ.พ.30 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ  ผู้ประกอบการ

โอนชำระธนาคาร (ตามที่ได้อธิบายข้างต้น และได้รับอนุมัติจากอำนาจสรรพากรที่เก็บภาษีแล้ว)

ลงชื่อ  ผู้ประกอบการ

**คำรับรอง**

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ  ผู้ประกอบการ

ยื่นวันที่

(ต้องขอการตรวจรับโดยผู้ควบคุมระดับตำบล)

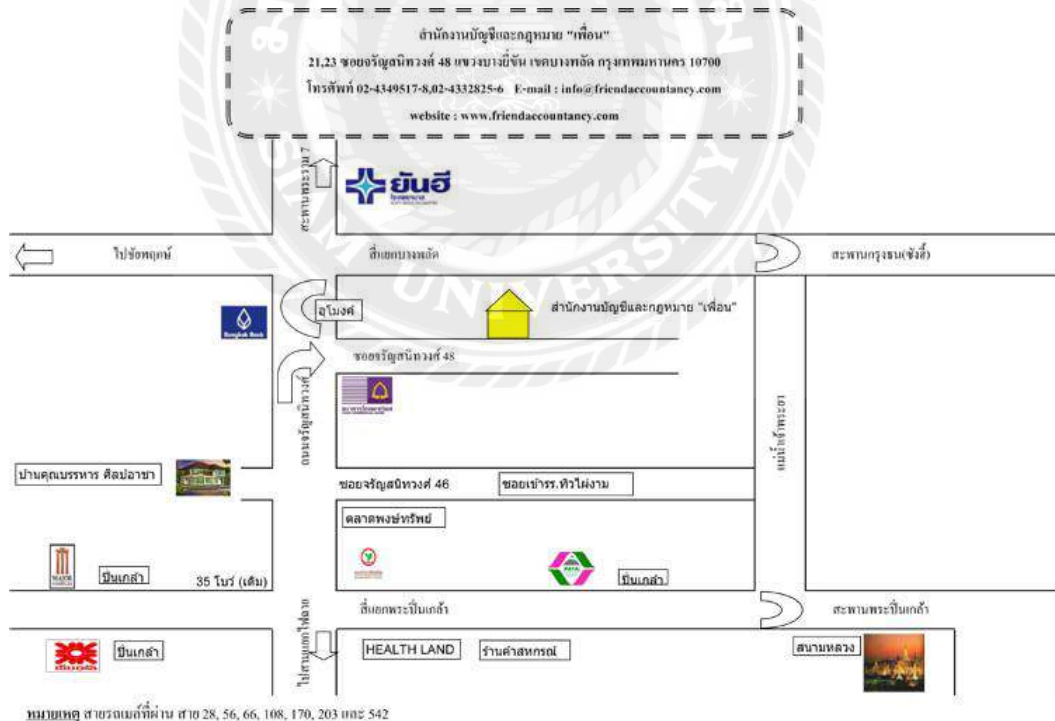
รูปที่ 2.5 ตัวอย่างแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30  
ที่มา : <http://www.rd.go.th>

### บทที่ 3

#### รายละเอียดการปฏิบัติงาน

##### 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ : บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” จำกัด  
ที่ตั้งสถานประกอบการ : 21,23 ซอยจรัญสนิทวงศ์ 48 แขวงบางยี่ขัน เขตบางพลัด  
กรุงเทพมหานคร 10700  
โทรศัพท์ : 082-3229948, 02-4332825-6, 02-4349517-8,  
02-4246052  
โทรสาร : 02-4349516  
E-mail : info@friendaccountancy.com  
เวลาทำการ : จันทร์ - ศุกร์ เวลา 08:30 น. – 18:00 น.

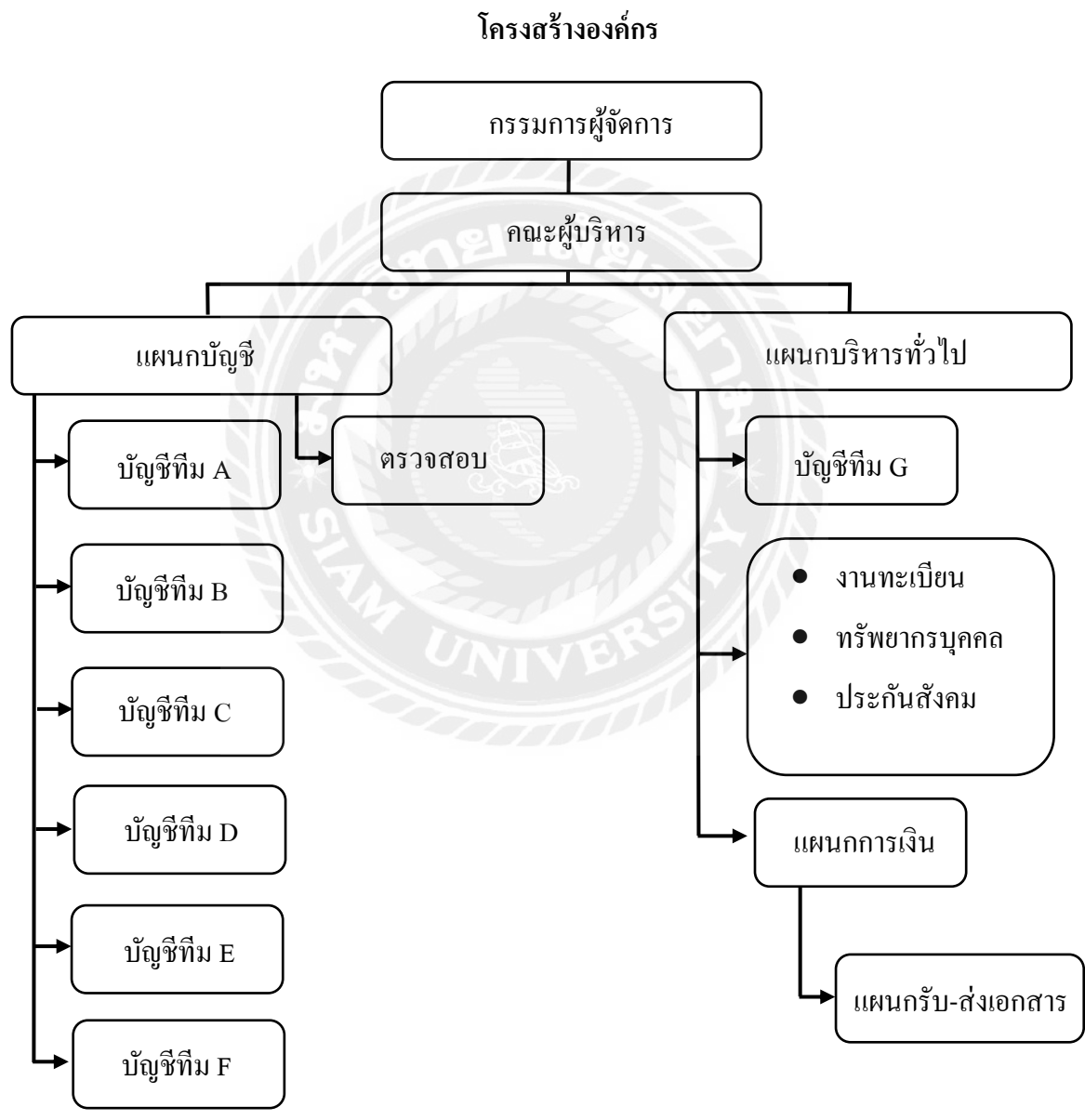


รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ

### 3.2 ลักษณะการประกอบการ การให้บริการหลักขององค์กร

บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” จำกัด ให้บริการด้านบัญชีและภาษีอากรครบวงจร ทั้งบริการจัดทำบัญชี จัดทะเบียนธุรกิจ ตรวจสอบบัญชี ที่ปรึกษาบัญชีและภาษีอากร รวมทั้งการบริการงานด้านประกันสังคม

### 3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริการงานขององค์กร



รูปที่ 3.2 รูปแบบการจัดการองค์กรและการบริการงาน

### 3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

ชื่อ-นามสกุล : นางสาว รัตติกาล ลำพิ่ง  
 เลขทะเบียน : 6204300116  
 คณะ/ภาควิชา : คณะบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี  
 ตำแหน่ง : ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

#### งานที่ได้รับมอบหมาย

- ตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องของใบกำกับภาษี
- บันทึกรายได้ ค่าใช้จ่าย การขายสด-ขายเชื่อ การซื้อสด-ซื้อเชื่อ การรับชำระ การจ่ายชำระ ตั้ง  
 ตัวเงินรับเข้าแบงก์และตั้งตัวเงินจ่ายเข้าแบงก์ลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express เช็ครายงานภาษี  
 ชื่อ-ภาษีขาย ตั้งพิมพ์รายงานภาษี
- จัดเรียงเอกสาร เข้าเล่มเอกสาร และตรวจเช็คเอกสารก่อนนำส่งคืนลูกค้าประจำปี

### 3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

ชื่อ-นามสกุล : คุณ ขนิษฐา อ่อนคำ ตำแหน่งงาน : พนักงานบัญชี

### 3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ตั้งแต่วันที่ 23 พฤษภาคม ถึง 2 กันยายน 2565 รวมระยะเวลาในการปฏิบัติงานทั้งสิ้น 4 เดือน

### 3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 กำหนดหัวข้อ ครงงานและปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาและพนักงานที่ปรึกษาเพื่อขอคำแนะนำ  
 สำหรับจัดทำโครงการ

3.7.2 ศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากงานที่ได้รับมอบหมายและศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากหนังสือและ  
 เว็บไซต์เพื่อจัดทำโครงการ

3.7.3 วิเคราะห์ข้อมูลและวางแผนการจัดทำโครงการ

3.7.4 จัดทำรูปเล่มโครงการและเอกสารสำหรับการนำเสนอ



ตารางที่ 3.1 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

| ขั้นตอนการดำเนินงาน                           | พ.ค. 65 | มิ.ย.65 | ก.ค.65 | ส.ค.-พ.ย.65 |
|---|---------|---------|--------|-------------|
| 1.กำหนดหัวข้อโครงการ                          | →       |         |        |             |
| 2.ศึกษาและรวบรวมข้อมูล                        |         | →       |        |             |
| 3.วิเคราะห์ข้อมูลและวางแผนการจัดทำโครงการ     |         |         | →      |             |
| 4.จัดทำรูปเล่มโครงการและเอกสารสำหรับการนำเสนอ |         |         | →      |             |

### 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

#### 3.8.1 ฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่องถ่ายเอกสาร
- เครื่องปริ้นเตอร์

#### 3.8.2 ซอฟต์แวร์

- โปรแกรมสำเร็จรูป Express
- โปรแกรม Microsoft PowerPoint
- โปรแกรม Microsoft Excel

## บทที่ 4

### ผลการปฏิบัติตามโครงการ

จากการปฏิบัติงาน ณ บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” จำกัด ผู้จัดได้รับมอบหมายงานในส่วนการบันทึกในโปรแกรมสำเร็จรูป Express งานที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติมากที่สุด คือการบันทึกซื้อ-ขายเพื่อจัดพิมพ์รายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายในแต่ละเดือน ซึ่งมีรายละเอียดและขั้นตอนการจัดทำดังต่อไปนี้

#### 4.1 รายงานภาษีซื้อ

สำหรับขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

4.1.1 การตรวจเช็คใบกำกับภาษีเพื่อใช้บันทึกภาษีซื้อ



4.1.2 จัดเรียงวันที่ใบกำกับภาษี



4.1.3 กำหนดเลขที่เอกสารของใบกำกับภาษีแต่ละใบ



4.1.4 บันทึกภาษีซื้อลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express

## รายงานภาษีซื้อ

เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นมาเพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการที่ถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บหรือพึงถูกเรียกเก็บในแต่ละเดือนภาษี ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใดให้บันทึกเป็นรายการภาษีซื้อในเดือนนั้น โดยพิจารณาจากวันที่ที่ปรากฏในใบกำกับภาษีที่ได้รับจากผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่น แต่ถ้าหากภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนนั้นๆ ไม่ได้นำไปลงในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้น เนื่องจากมีเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนด ให้มีสิทธินำไปลงรายงานภาษีซื้อของเดือนหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกินหกเดือนนับแต่เดือนถัดจากเดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี

รายงานภาษีซื้อเป็นแบบรายงานที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำขึ้นใหม่ เพื่อบันทึกรายละเอียดรายการภาษีซื้อเฉพาะรายการซื้อที่มีหลักฐานใบกำกับภาษี หรือใบเพิ่มหนี้ใบลดหนี้หรือใบเสร็จรับเงินอื่นตามที่กำหนดโดยกฎหมาย ซึ่งรายงานภาษีซื้อจะต้อง แสดงมูลค่าสินค้าหรือบริการ และภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ซื้อสินค้า หรือบริการจากผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่น โดยรายงานภาษีซื้อต้องมีรายการ และข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

## รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

รายงานภาษีซื้อต้องมีรายการ และข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังต่อไปนี้

1. แสดงชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีซื้อ
2. แสดงเดือนภาษี และปีภาษี
3. แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
4. แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. แสดงสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีซื้อ

6. แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น ได้แก่ วันเดือนปี เลขที่ใบกำกับภาษี ชื่อผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ สำนักงานใหญ่หรือสาขาของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ มูลค่าสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีซื้อ 1

รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี ปี

2 แสดงเดือนภาษี และปีภาษี

3 แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้ประกอบการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อสถานประกอบการ  สำนักงานใหญ่  สาขาที่

5 แสดงสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีซื้อ

4 แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการ ตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

| ลำดับ<br>ที่ | ใบกำกับภาษี<br>วัน เดือน ปี<br>และที่<br>บันทึก | ชื่อผู้ขายสินค้า/<br>ผู้ให้บริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี<br>ของผู้ขายสินค้า/<br>ผู้ให้บริการ | สถานประกอบการ *<br>สำนักงานใหญ่ สาขาที่ | มูลค่าสินค้า<br>หรือบริการ | จำนวนใบ<br>กำกับภาษี |
|--------------|---|-----------------------------------|--|---|----------------------------|----------------------|
|              |   |                                   |  |   |                            |                      |

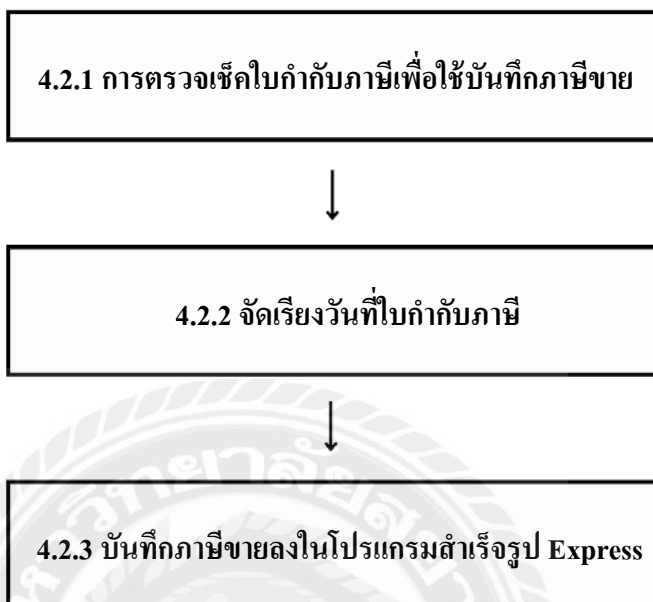
6 แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษี ชื่อที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น

178

รูปที่ 4.1 รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

## 4.2 รายงานภาษีขาย

สำหรับขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express มีขั้นตอนดังต่อไปนี้



### รายงานภาษีขาย

เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นมาเพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีขายของกิจการที่ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากลูกค้าในแต่ละเดือน

ภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนใด ก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ที่ปรากฏในสำเนาใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนออกให้แก่ลูกค้า ทั้งนี้แบบของรายงานภาษีขายจะมีลักษณะคล้ายบัญชีแยกประเภทร้านจากการประกอบกิจการตามกฎหมายว่าด้วยบัญชี และช่อง “จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม” เพิ่มขึ้นมา โดยรายงานภาษีขายต้องมีรายการและข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

### รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

รายงานภาษีขายต้องมีรายการ และข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังต่อไปนี้

1. ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีขาย
2. แสดงเดือนภาษีและปีภาษี

3. แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

4. แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. แสดงสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีขาย

6. แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น ได้แก่ วัน เดือน ปี เลขที่ใบกำกับภาษี ชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ สำนักงานใหญ่หรือสาขาของผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการ มูลค่าสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม



ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีชาย 1.

รายงานภาษีชาย

เดือนภาษี ปี

2. แสดงเดือนภาษี และปีภาษี

3. แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้ประกอบการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อสถานประกอบการ  สำนักงานใหญ่  สาขา

5. แสดงสำนักงานใหญ่ หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีชาย

4. แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการ ตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

| ใบกำกับภาษี |                   | ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี<br>ของผู้ซื้อสินค้า/<br>ผู้รับบริการ | สถานประกอบการ * |      | มูลค่าสินค้า<br>หรือบริการ | จำนวนใบ<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|-------------|-------------------|--------------------------------|---|-----------------|------|----------------------------|----------------------------|
| วันเดือนปี  | เลขที่<br>ใบเสร็จ |                                |   | สำนักงานใหญ่    | สาขา |                            |                            |
|             |                   |                                |   |                 |      |                            |                            |

6. แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษี ชายที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น

SHAM UNIVERSITY

รูปที่ 4.2 รายงานภาษีชายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

#### 4.1 รายงานภาษีซื้อ

สำหรับขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

##### 4.1.1 การตรวจเช็คใบกำกับภาษีเพื่อใช้บันทึกภาษีซื้อ

การบันทึกภาษีซื้อในแต่ละครั้งต้องตรวจเช็คใบกำกับภาษีว่าสามารถนำมาบันทึกลงในโปรแกรมเพื่อจัดทำรายงานภาษีซื้อในเดือนนั้นได้หรือไม่ ซึ่งใบกำกับภาษีเป็นเอกสารหลักฐานที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการทุกครั้งที่ย้ายสินค้าหรือให้บริการเมื่อเกิดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือให้บริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากการสินค้าหรือบริการในแต่ละครั้ง โดยใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

1. คำว่า “ใบกำกับภาษี”
2. มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี รวมถึงชื่อและที่อยู่ของผู้ขาย
3. ชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อ
4. เลขที่ใบกำกับภาษี
5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และจำนวนเงิน
6. แยกแสดงจำนวน VAT แยกให้เห็นชัดเจน
7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
8. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด บังคับใช้กับผู้ประกอบการ
  - 8.1 ระบุ “สำนักงานใหญ่” หรือ “สาขาที่...” ของผู้ขาย
  - 8.2 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อ (โดยเฉพาะผู้ซื้อที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม)

**หมายเหตุ :** ใบกำกับภาษีต้องเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบเท่านั้น ต้องเป็นต้นฉบับใบกำกับภาษี และใบกำกับภาษีซื้อที่นำมาบันทึกภาษีซื้อในเดือนนั้น ต้องไม่เกิน 6 เดือนนับตั้งแต่เดือนถัดมาจกเดือนที่ออกใบกำกับภาษี



15/10/22

NO. เลขที่ P22004760

โบส่งสินค้า  
โบกำกับภาษี

SOLD TO / ขายให้ TAX ID. [redacted] (สำนักงานใหญ่) DELIVERED TO / ส่งให้ [redacted]

TEL. [redacted] FAX: [redacted]

RC6805-00161

| D-D-S<br>เลขยก | CUSTOMER<br>ลูกค้า/บริษัท | CONTRACT<br>สัญญา/เลขที่ | P/O NO.<br>ใบสั่งซื้อเลขที่ | S/M<br>พนักงานขาย | TERMS<br>กำหนดชำระเงิน | DUE DATE<br>วันครบกำหนด | ORDER NO.<br>ใบสั่งซื้อเลขที่ | DATE<br>วันที่ |
|----------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|
| 41-04          | 01190010                  |                          | PO 8504932                  | 02451             | 0                      | 27/05/2022              | PN22-03871                    | 27/05/2022     |

| DUCT CODE<br>รหัสสินค้า | DESCRIPTION<br>รายการสินค้า  | QUANTITY<br>จำนวน | UNIT PRICE<br>ราคาต่อหน่วย | AMOUNT<br>จำนวนเงิน |
|-------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|
| LDPE2420F10             | อินโพลีเอท แอลดีพี 2420 เอพี | 5,000.00          | 65.0000                    | 325,000.00          |

E. & O.E. ผิด ผด ผกรณ

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| Total Price<br>รวมราคา        | 325,000.00 |
| VAT 7.00 %<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 22,750.00  |
| Total Amount<br>รวมเป็นเงิน   | 347,750.00 |

( รวมแยกกันให้แจ้งพร้อมกำกับบาทถ้วน )

โปรดชำระเงิน โดยเช็คขีดคร่อม  
"A/C PAYEE ONLY" แก่ [redacted]

ได้รับสินค้าตามรายการที่ระบุถูกต้องเรียบร้อยแล้ว  
Received the above mentioned merchandise in good order and condition  
สินค้าตามใบสั่งซื้อนี้ หากมีการตรวจพบหรือพบการผิด ประเด็นใดที่กรมบริษัทภายใน 3 วัน  
นับแต่วันนี้จะไม่นับถือขอชดเชยหรือค่าใดๆ ที่สิ้น  
Any queries, breakages, defects or shortages relating to goods on this ticket to be  
notified within 3 days otherwise claims will not be entertained.  
หากชำระเงินเกินกว่ากำหนดที่ตกลงไว้ ต้องเสียดอกเบี้ยตามอัตราที่กฎหมายกำหนดไว้  
ถ้าลูกค้ามีข้อสงสัยหรือข้อสงสัย กรุณาติดต่อฝ่ายขายสินค้าของบริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการรับประกันสินค้าต่อไป

Sold by: [redacted] ผู้ส่งของ  
Send by: [redacted] ผู้ตรวจสอบ  
Checked by: [redacted]

(ลงลายมือชื่อและประทับตราบริษัท)

ผู้มีอำนาจ Authorized by: [redacted]

ตัวอย่าง ใบกำกับภาษี

#### 4.1.2 จัดเรียงวันที่ใบกำกับภาษี

เมื่อตรวจเช็คใบกำกับภาษีเรียบร้อยแล้ว ให้นำใบกำกับภาษีซื้อที่สามารถนำมาใช้หักภาษีขาย  
ได้มาจัดเรียงวันที่ใบกำกับภาษี

#### 4.1.3 กำหนดเลขที่เอกสารของใบกำกับภาษีแต่ละใบ

เมื่อจัดเรียงวันที่ใบกำกับภาษีเรียบร้อยแล้ว ให้กำหนดเลขที่ใบกำกับภาษี เพื่อใช้ในการบันทึก  
ลงในโปรแกรม

**ตัวอย่างเช่น** ต้องการจัดทำรายงานภาษีซื้อเพื่อนำส่งภาษีซื้อประจำเดือน พฤษภาคม ปี 2565 เลขที่ใบกำกับภาษีใบแรกก็จะเป็น 65050001 โดยเลขสองตัวแรกคือปี พ.ศ. เลขสองตัวถัดมาคือ เดือนภาษีและสี่ตัวสุดท้ายคือลำดับของใบกำกับภาษี

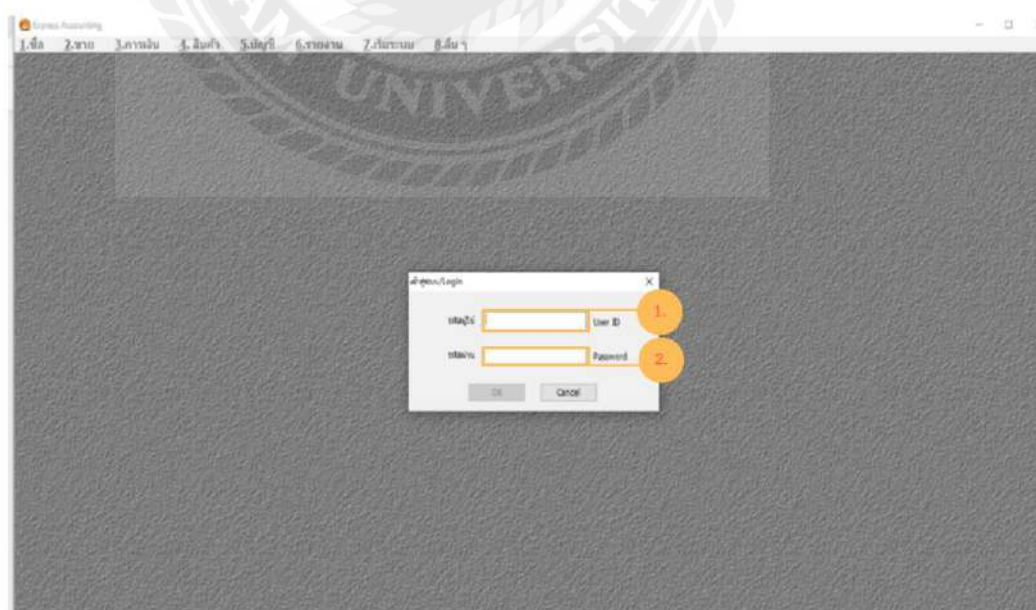
#### 4.1.4. บันทึกภาษีซื้อลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express เพื่อจัดทำรายงานภาษีซื้อ

เมื่อกำหนดเลขที่ใบกำกับภาษีเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้นำใบกำกับภาษีมาบันทึกลงในโปรแกรม โดยเมื่อทำการบันทึกซื้อสินค้าเป็นเงินสด โปรแกรมจะทำการตัดจ่ายชำระเป็นเงินสด ส่วนการบันทึกการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ โปรแกรมจะทำการตั้งเจ้าหนี้ เนื่องจากกิจการได้ติดต่อซื้อสินค้า โดยทำการตกลงว่าจะชำระค่าสินค้าในภายหลังตามกำหนดระยะเวลาที่ตกลงไว้ ซึ่งจะมีการบันทึกจ่ายชำระเมื่อถึงวันจ่ายชำระอีกที

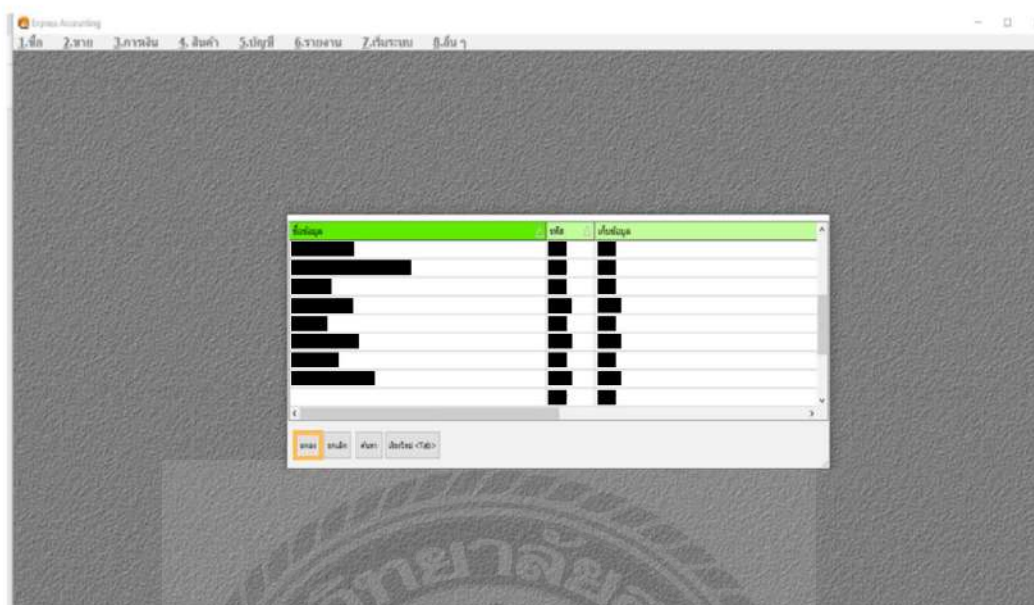
การบันทึกภาษีซื้อลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. Log in เข้าโปรแกรมสำเร็จรูป Express โดย

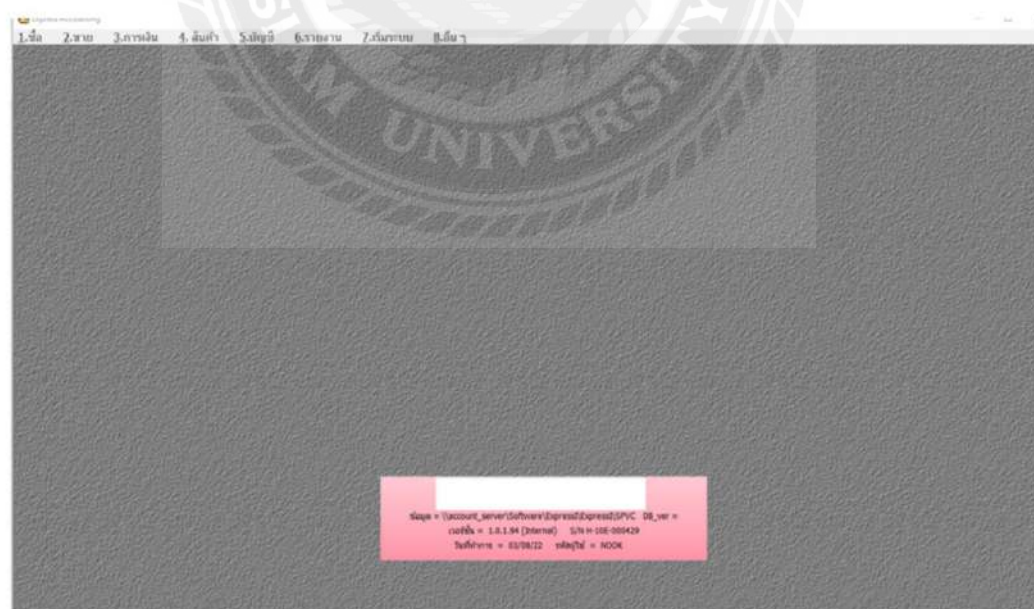
1. กรอกรหัสผู้ใช้ (User ID) และ
2. กรอกรหัสผ่าน (Password) เมื่อกกรอกข้อมูลเสร็จ ให้กด “OK” หรือ “Enter”



2. เลือกบริษัทที่ต้องการบันทึกข้อมูล เสร็จแล้ว ใ้กด “ตกลง”



3. เมื่อทำการเลือกบริษัทที่ต้องการแล้ว โปรแกรมจะแสดงฐานข้อมูลของบริษัทที่เลือก



#### 4. กดเลือกเมนู “ซื้อ” เพื่อบันทึกการซื้อ



#### 5. กดเลือกเมนูซื้อที่ต้องการบันทึก

1. กดเมนู “ซื้อสด” กรณีที่ต้องการบันทึกการซื้อสด หรือ
2. กดเมนู “ซื้อเชื่อ” กรณีที่ต้องการบันทึกการซื้อเชื่อ





## 6. กดเลือกเมนู “เพิ่มข้อมูล” หรือ “Alt+A” (สัญลักษณ์รูปกระดาษ)

กด "เพิ่มข้อมูล" หรือกด Alt+A

| รหัสนี้ | ชื่อ   | หน่วย      | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด | จำนวนเงิน  |
|---------|--------|------------|-------|--------------|--------|------------|
| 1       | 300000 | ข้าวเหนียว | 01    | 1.0 กก.      |        | 325,000.00 |

จำนวนเงิน: 325,000.00  
 จำนวนเงินรวม: 325,000.00  
 จำนวนเงินรวมสุทธิ: 347,750.00

## 7. ทำการบันทึกลงโปรแกรม โดยดูรายละเอียดได้จากใบกำกับภาษี

1. เลขที่ใบกำกับภาษี: 886500484  
 2. วันที่: 27/05/22  
 3. เลขที่ใบกำกับภาษี: 0014  
 4. วันที่: 27/05/22  
 5. เวลา: 09:22  
 6.1. รหัสนี้: 300000  
 6.2. ชื่อ: ข้าวเหนียว

| รหัสนี้ | ชื่อ   | หน่วย      | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด | จำนวนเงิน  |
|---------|--------|------------|-------|--------------|--------|------------|
| 1       | 300000 | ข้าวเหนียว | 01    | 1.0 กก.      |        | 325,000.00 |

จำนวนเงิน: 325,000.00  
 จำนวนเงินรวม: 325,000.00  
 จำนวนเงินรวมสุทธิ: 347,750.00

ตัวอย่าง การบันทึกซื้อเครื่องลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express

**ตัวอย่างเช่น** การบันทึกซื้อเครื่องลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express

สามารถรายละเอียดได้จากใบกำกับภาษี ดังต่อไปนี้

1. บันทึก "เลขที่ใบรับสินค้า" โดยดูจากเลขที่เอกสารที่กำหนดไว้ในใบกำกับภาษี
2. บันทึก "วันที่" โดยดูวันที่ที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

| คding | จำนวน     | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด | F | จำนวนเงิน  |
|-------|-----------|--------------|--------|---|------------|
| 01    | 1.0 คding | 325,000.000  |        |   | 325,000.00 |

3. บันทึก "ผู้จำหน่าย" โดยดูชื่อผู้จำหน่ายที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษีและมาเลือกชื่อผู้จำหน่ายที่ต้องการในโปรแกรม

| รหัส | ชื่อ | สาขา# | ประเภทผู้จำหน่าย | ที่อยู่บรรทัด1 |
|------|------|-------|------------------|----------------|
| 0014 |      | 0 00  | ผู้จำหน่ายประจำ  |                |
| 1180 |      | 78 00 | ผู้จำหน่ายประจำ  |                |
| 1064 |      | 0 00  | ผู้จำหน่ายประจำ  |                |
| 1166 |      | 0 00  | ผู้จำหน่ายประจำ  |                |
| 1071 |      | 1 00  | ผู้จำหน่ายประจำ  |                |
| 1541 |      | 0 00  | ผู้จำหน่ายประจำ  |                |
| 1456 |      | 0 00  | ผู้จำหน่ายประจำ  |                |
| 0984 |      | 0 00  | ผู้จำหน่ายประจำ  |                |

เลือก "ชื่อบริษัทผู้จำหน่าย" เสร็จแล้วให้กด "ตกลง"

4. บันทึก "เลขที่บิล" โดยดูได้จากเลขที่ใบกำกับภาษีที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

1.ชื่อ 2.ขาย 3.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.เริ่มระบบ 8.อื่น ๆ

ผู้จำหน่าย 0014 Bill be

เลขที่บิล P22004760 วันที่ 27/05/22 สาขา# 0 ปีงวด 05/22

หมายเหตุ เม็ดพลาสติก

รายการสินค้า <F8> รายละเอียดอื่น <Ctrl+F8> รายการชำระชำระ <F7> รายการภาษีซื้อ <Ctrl+F7> รายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

| No. | รหัส | รายละเอียด |
|-----|------|------------|
|     |      |            |
|     |      |            |
|     |      |            |
|     |      |            |

5. บันทึก "ประเภทราคา"

ประเภทราคา 2 - แยก VAT

บันทึกประเภทราคา ซึ่งการบันทึกซื้อเชื่อ จะเลือกตัวเลือกที่ 3 : 2 - แยก VAT

| คลัง | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด | F | จำนวนเงิน |
|------|-------|--------------|--------|---|-----------|
|      |       |              |        |   |           |
|      |       |              |        |   |           |
|      |       |              |        |   |           |
|      |       |              |        |   |           |

โดยการบันทึก "ประเภทราคา" ในโปรแกรมจะมีทั้งหมด 3 ตัวเลือกคือ

ตัวเลือกที่ 1 คือ 0 ไม่รวม VAT

ตัวเลือกที่ 2 คือ 1 รวม VAT

ตัวเลือกที่ 3 คือ 2 แยก VAT

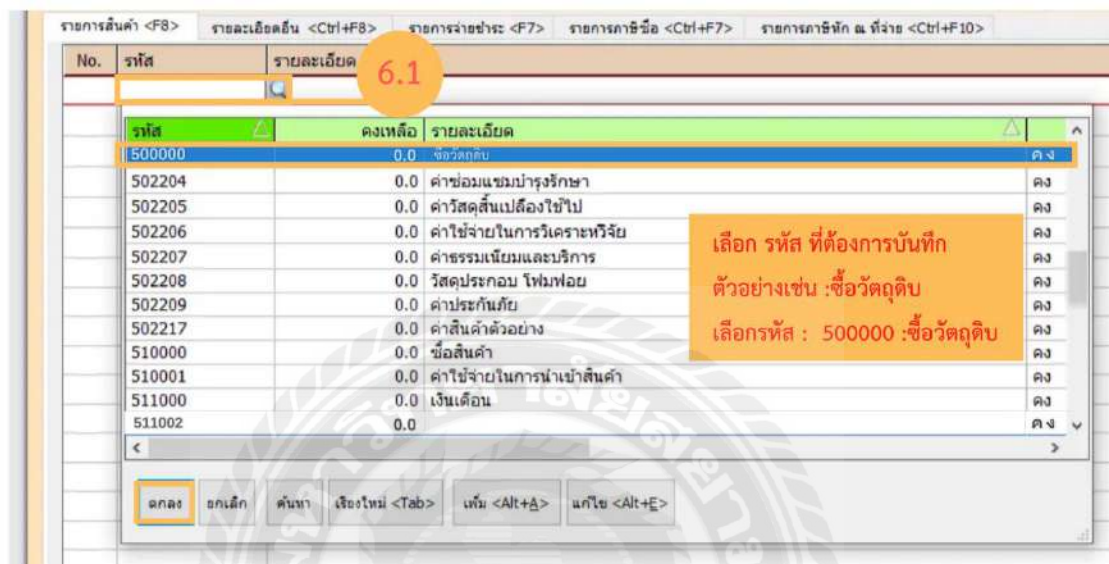
ซึ่งในการบันทึกซื้อเชื่อ จะเลือก ตัวเลือกที่ 3 คือ 2 แยก VAT

## 6. บันทึก “รายการสินค้า”

### 6.1 เลือก "รหัส" ที่ต้องการบันทึก

ตัวอย่างเช่น รหัส 500000 ชื่อวัตถุดิบ

เมื่อรหัสที่ต้องการบันทึกได้แล้วให้กด “ตกลง”



6.2 บันทึก “จำนวน,ราคาต่อหน่วยและส่วนลด” (ถ้ามี) ซึ่งในช่องส่วนลดสามารถใส่เป็นตัวเลขหรือเป็นเปอร์เซ็นต์ก็ได้ เมื่อกรอกจำนวนสินค้า ราคาต่อหน่วย และส่วนลดเรียบร้อยแล้ว โปรแกรมจะคำนวณจำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่มและจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นให้อัตโนมัติ

| คลัง | จำนวน  | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด | F | จำนวนเงิน  |
|------|--------|--------------|--------|---|------------|
| 01   | 1.0 คง | 325,000.000  |        |   | 325,000.00 |

6.2

บันทึก จำนวน,ราคาต่อหน่วย,ส่วนลด (ถ้ามี)  
หมายเหตุ : ในช่องส่วนลดสามารถใส่เป็นตัวเลขหรือใส่เป็นเปอร์เซ็นต์ก็ได้



1. 05/10/22

3. NO. เลขที่ P22004760

4. **ใบส่งสินค้า ใบกำกับภาษี**

ขายประจำตัวผู้เสียภาษีอากร: [Redacted]

SOLD TO / ขายให้ TAX ID: [Redacted] สำนักงานใหญ่

DELIVERED TO / ส่งถึง: [Redacted]

หมายเหตุ: (1.) เลขที่ใบรับสินค้าคือ เลขที่เอกสารที่กำหนดให้กับใบกำกับภาษีแต่ละใบ ซึ่งเลขที่เลขที่ใบรับสินค้าใบนี้คือ 65050404

TEL: [Redacted] FAX: [Redacted]

2. RC6805-00161

| D-D-S<br>แมทท | CUSTOMER<br>ลูกค้าเลขที่ | CONTRACT<br>สัญญาเลขที่ | P/O NO.<br>ใบสั่งซื้อเลขที่ | S/M<br>พนักงานขาย | TERMS<br>กำหนดชำระเงิน | DUE DATE<br>วันครบกำหนด | ORDER NO.<br>ใบสั่งซื้อเลขที่ | DATE<br>วันที่ |
|---------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|
| 41-04         | 01190010                 |                         | PO.6504082                  | 02451             | 0                      | 27/05/2022              | PN22-03871                    | 27/05/2022     |

| PRODUCT CODE<br>รหัสสินค้า | DESCRIPTION<br>รายการสินค้า | QUANTITY<br>จำนวน | UNIT PRICE<br>ราคาต่อหน่วย | AMOUNT<br>จำนวนเงิน |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|
| LDPE2420F100               | อินโพลีเอท แอลดีพี 2420 เอฟ | 5,000.00          | 65.0000                    | 325,000.00          |

( รวมแทนที่พิมพ์เงินที่แนบมาด้วยให้สมบูรณ์ )

โปรดชำระเงิน โดยเช็คชื่กร่อม "A/C PAYEE ONLY" ณ [Redacted]

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| Total Price<br>รวมราคา        | 325,000.00 |
| VAT 7.00 %<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 22,750.00  |
| Total Amount<br>รวมเป็นเงิน   | 347,750.00 |

For Polymers Marketing Company Limited

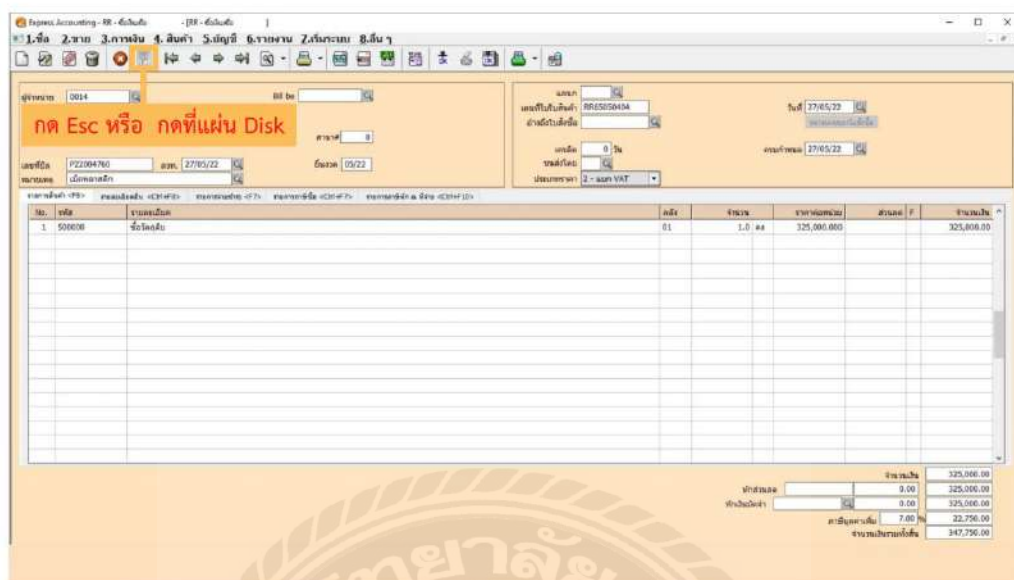
ได้รับสินค้าตามรายการข้างบนนี้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว  
 Received the above mentioned merchandise in good order and condition  
 สินค้าตามใบส่งของนี้ หากมีการแตกหักหรือขาดตกบกพร่องประการใด โปรดแจ้งให้ทางบริษัททราบภายใน 3 วัน  
 มิฉะนั้นบริษัทจะไม่รับผิดชอบความเสียหายใดๆ ทั้งสิ้น  
 Any queries, breakages, defects or shortages relating to goods on this ticket to be notified within 3 days otherwise claims will not be entertained.  
 หากชำระเงินเกินกว่ากำหนดที่ตกลงไว้ ต้องเสียดอกเบี้ยตามอัตราที่กฎหมายกำหนดไว้  
 ถ้าถูกดำเนินคดีชำระค่าสินค้า บริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการดำเนินคดีต่อไป

Sent by: [Redacted] ผู้ตรวจสอบ: [Redacted]

(ลงลายมือชื่อและประทับคราตัวมี)

ตัวอย่าง ใบกำกับภาษีที่ใช้ประกอบการบันทึกการซื้อเชื้อ

8. ทำการบันทึกข้อมูลโดยกด “Esc” หรือ “กดบันทึกข้อมูล” (สัญลักษณ์รูปแผ่น Disk)

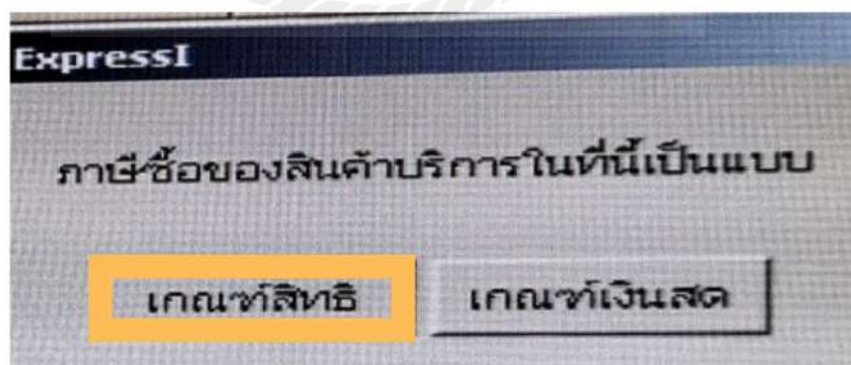


9. เมื่อทำการบันทึกเรียบร้อยแล้ว โปรแกรมจะแสดงหน้าต่างใหม่ให้เลือก

9.1 เกณฑ์สิทธิ (ภาษีจะเกิดขึ้นในวันเดียวกันกับวันที่ในใบกำกับภาษีซื้อ) หรือ

9.2 เกณฑ์เงินสด (ภาษีจะเกิดขึ้นเมื่อกิจการทำการจ่ายชำระหนี้)

ซึ่งในขั้นตอนนี้จะเลือกเกณฑ์สิทธิ

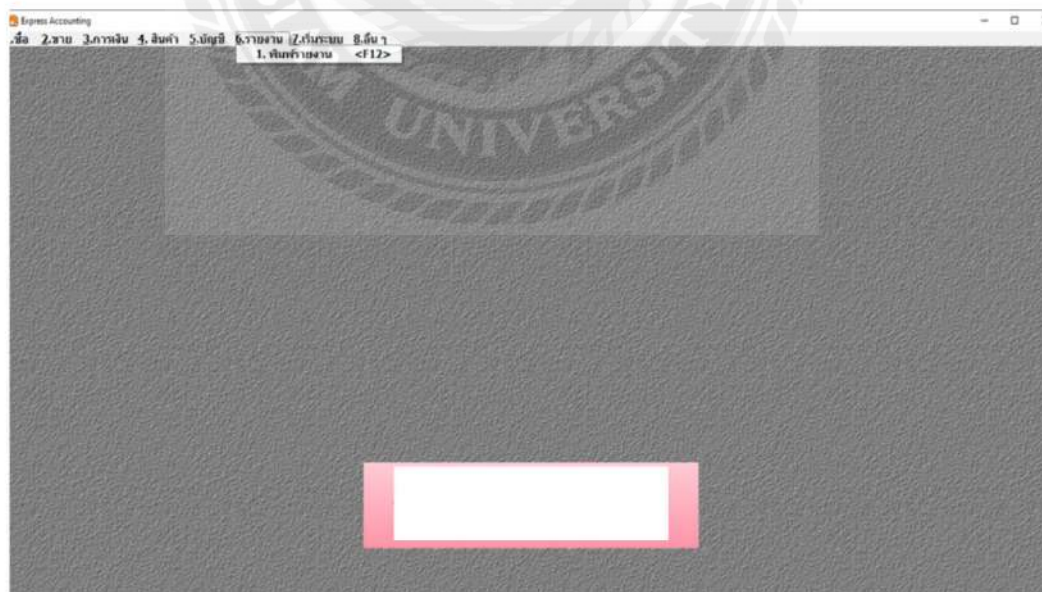


## 10. ทำการบันทึกข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

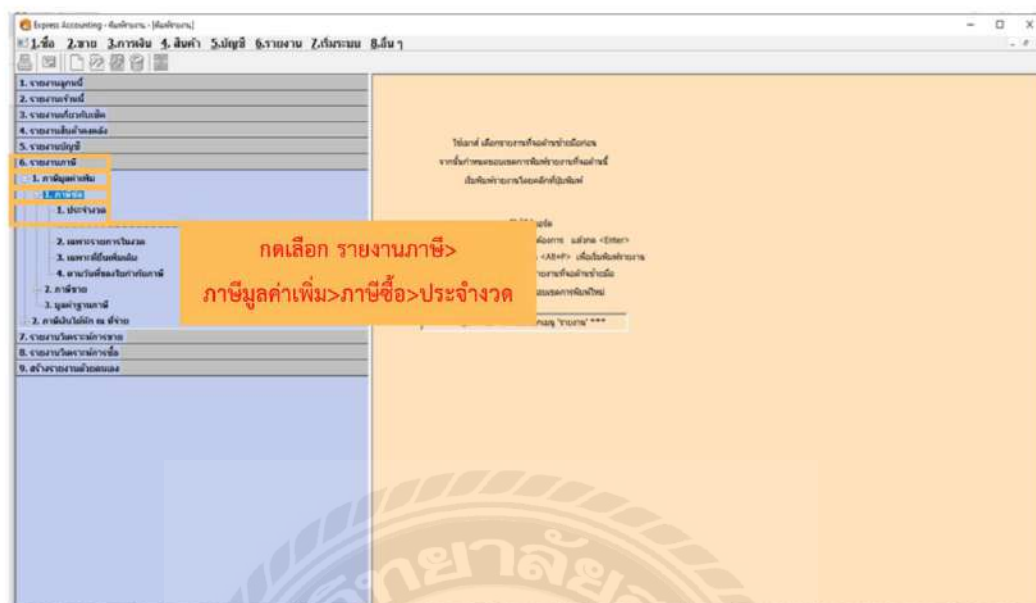
| ที่. | หน่วย  | รายละเอียด | คลัง | จำนวน  | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด | F | จำนวนเงิน  |
|------|--------|------------|------|--------|--------------|--------|---|------------|
| 1    | 500000 | จัดโต๊ะ    | 01   | 1.0 ea | 325,000.000  |        |   | 325,000.00 |

|                 |            |
|-----------------|------------|
| จำนวนเงิน       | 325,000.00 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 0.00       |
| รวม             | 325,000.00 |
| ภาษีเงินได้     | 0.00       |
| รวมภาษีเงินได้  | 22,750.00  |
| รวมเงินรวมภาษี  | 347,750.00 |

## 11. เมื่อต้องการ “ตั้งพิมพ์รายงานภาษีซื้อ” ให้เลือกเมนู รายงาน &gt; พิมพ์รายงานหรือกด F12

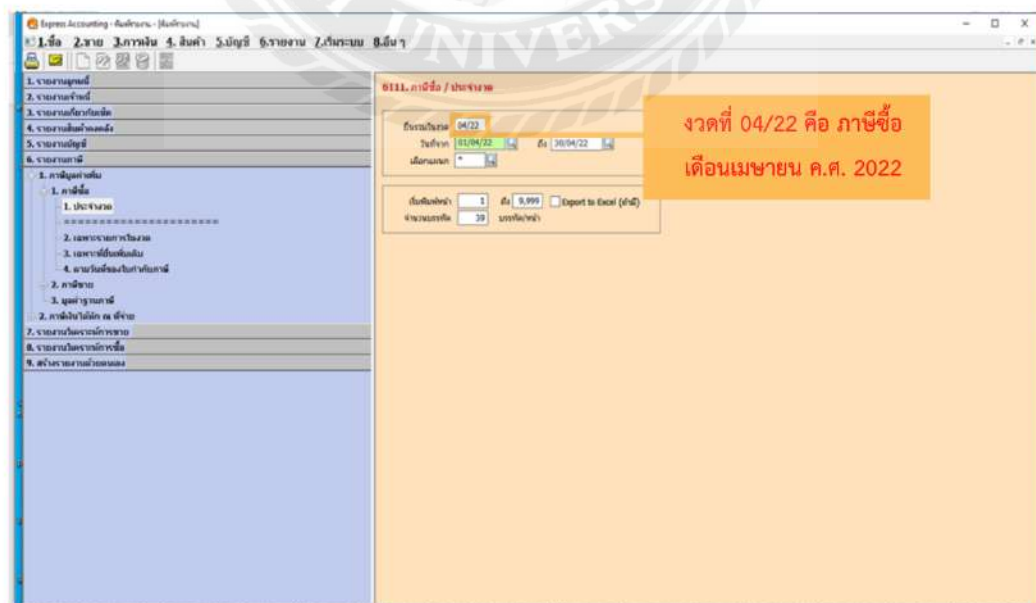


12. กดเลือก รายงานภาษี > ภาษีมูลค่าเพิ่ม > ภาษีซื้อ > ประจำงวด



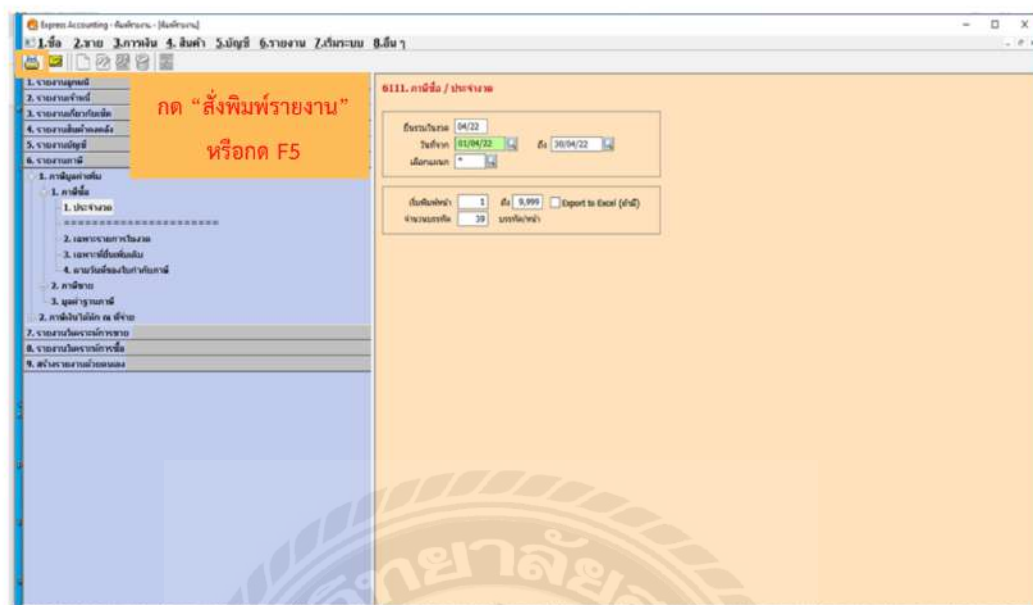
13. จากนั้นให้ใส่งวดที่ต้องการจะส่งพิมพ์รายงานภาษีซื้อ

ตัวอย่างเช่น ต้องการส่งพิมพ์รายงานภาษีซื้อ ประจำเดือนเมษายน ปี 2565 โดยทำการกรอกงวดที่ 04/22 (ปีให้ใส่เป็นปี ค.ศ. โดยกรอกเฉพาะเลขปีค.ศ. สองตัวท้าย) เสร็จแล้วให้กด Enter โปรแกรมจะแสดงวันเริ่มและวันที่สุดท้ายโดยอัตโนมัติ





14. กด “สั่งพิมพ์รายงาน” หรือกด “F5” เพื่อให้หน้าจอแสดงหน้ารายงานภาษีซื้อ



15. รายงานภาษีซื้อ

เดือน/ปีภาษี พฤษภาคม 2022 (วันที่จาก 01/05/22 ถึง 31/05/22) ฝ่ายช่างภาพอาชีพ

ชื่อผู้ประกอบการ ██████████  
 ชื่อสถานประกอบการ ██████████  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: ██████████

| ลำดับ | วัน/เดือน/ปี | เลขที่                     | เลขที่ออกใบ | ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี | สถานประกอบการ<br>ชื่อย่อ | มูลค่าสินค้า<br>หรือบริการ | จำนวน<br>ภาษีมูลค่า |
|-------|--------------|----------------------------|-------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------|
| 1     | 25/03/22     | 006503/0599                | 0065050001  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 1,300.00                   | 91.0                |
| 2     | 29/03/22     | 6503003096                 | 0065050002  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 1,962.62                   | 137.3               |
| 3     | 30/03/22     | 006503186                  | 0065050003  | ██████████                    | 00006                  | X                        | 2,300.00                   | 161.0               |
| 4     | 30/03/22     | 0065030033                 | 0065050004  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 10,400.00                  | 728.0               |
| 5     | 05/04/22     | 0065040003                 | 0065050005  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 10,400.00                  | 728.0               |
| 6     | 06/04/22     | 006504048                  | 0065050006  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 2,300.00                   | 161.0               |
| 7     | 06/04/22     | 110120400934               | 0065050007  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 14,480.00                  | 1,013.6             |
| 8     | 08/04/22     | 012006504-1104200650500008 | 0065050008  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 297.20                     | 20.9                |
| 9     | 09/04/22     | 00337680155                | 0065050009  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 1,824.80                   | 127.7               |
| 10    | 11/04/22     | 0065040007                 | 0065050010  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 7,800.00                   | 546.0               |
| 11    | 19/04/22     | 0000022002276              | 0065050011  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 830.50                     | 58.1                |
| 12    | 20/04/22     | 0022-12208                 | 0065050012  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 27,280.00                  | 1,909.6             |
| 13    | 20/04/22     | 41003865                   | 0065050013  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 3,471.00                   | 242.9               |
| 14    | 21/04/22     | 0065040013                 | 0065050014  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 10,400.00                  | 728.0               |
| 15    | 22/04/22     | 006504113                  | 0065050015  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 2,196.00                   | 153.7               |
| 16    | 23/04/22     | 220423005                  | 0065050016  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 825,000.00                 | 57,750.0            |
| 17    | 26/04/22     | 65-0092                    | 0065050017  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 1,850.00                   | 129.5               |
| 18    | 26/04/22     | 1534618                    | 0065050018  | ██████████                    | ██████████             | X                        | 319.80                     | 22.3                |
| 19    | 26/04/22     | 0001-0001671/0065050019    | 0065050019  | ██████████                    | 00006                  | X                        | 504.00                     | 31.2                |

| ลำดับ | ปี/เดือน | ใบกำกับภาษี เลขที่ | เลขที่เอกสาร | ชื่อรายการสินค้า/ผู้ให้บริการ | เลขที่ใบกำกับภาษี | จำนวนใบกำกับภาษี | มูลค่ารวม    | จำนวนเงิน  | หมายเหตุ |
|-------|----------|--------------------|--------------|-------------------------------|-------------------|------------------|--------------|------------|----------|
| 1     | 23/06/22 | 086506380          | XP65070001   |                               |                   |                  | 980.00       | 48.60      |          |
| 2     | 26/06/22 | 85/2101            | XP65070002   |                               |                   |                  | 48,000.00    | 1,060.00   |          |
| 3     | 26/06/22 | 85/2109            | XP65070003   |                               |                   |                  | 32,000.00    | 2,040.00   |          |
| 4     | 22/06/22 | 812650293647       | XP65070007   |                               |                   |                  | 100.00       | 7.00       |          |
| 5     | 22/06/22 | 812650293648       | XP65070007   |                               |                   |                  | 100.00       | 7.00       |          |
| 6     | 23/06/22 | 196506015          | XP65070004   |                               |                   |                  | 847,500.00   | 19,325.00  |          |
| 7     | 23/06/22 | 196509085          | XP65070008   |                               |                   |                  | 831.78       | 58.22      |          |
| 8     | 23/06/22 | 2062518            | XP65070005   |                               |                   |                  | 890,000.00   | 88,300.00  |          |
| 9     | 27/06/22 | 812650309785       | XP65070009   |                               |                   |                  | 172.00       | 12.04      |          |
| 10    | 27/06/22 | 812650309751       | XP65070010   |                               |                   |                  | 100.00       | 7.00       |          |
| 11    | 30/06/22 | 196506021          | XP65070006   |                               |                   |                  | 517,500.00   | 16,325.00  |          |
| 12    | 01/07/22 | 337010002827       | XP65070089   |                               |                   |                  | 1,775.79     | 124.31     |          |
| 13    | 01/07/22 | 1965070019         | XP65070011   |                               |                   |                  | 309.00       | 23.03      |          |
| 14    | 01/07/22 | 1922070010         | XP65070012   |                               |                   |                  | 340.00       | 37.80      |          |
| 15    | 01/07/22 | 062/28099          | XP65070013   |                               |                   |                  | 17,980.00    | 1,204.80   |          |
| 16    | 01/07/22 | 007-85/037         | XP65070014   |                               |                   |                  | 42,500.25    | 3,979.02   |          |
| 17    | 01/07/22 | 01-65/004          | XP65070015   |                               |                   |                  | 27,500.00    | 1,821.00   |          |
| 18    | 02/07/22 | 190000082741       | XP65070017   |                               |                   |                  | 325.42       | 84.78      |          |
| 19    | 02/07/22 | 199202070003       | XP65070016   |                               |                   |                  | 728,750.00   | 10,642.00  |          |
| 20    | 04/07/22 | 337010002877       | XP65070018   |                               |                   |                  | 1,214.90     | 85.05      |          |
| 21    | 04/07/22 | *2219021006842     | XP65070019   |                               |                   |                  | 1,345.79     | 94.21      |          |
| 22    | 04/07/22 | 22952              | XP65070020   |                               |                   |                  | 6,104.00     | 287.28     |          |
| 23    | 05/07/22 | 004031373182       | XP65070021   |                               |                   |                  | 13,261.68    | 928.12     |          |
| 24    | 05/07/22 | 190000092941       | XP65070022   |                               |                   |                  | 1,841.60     | 128.90     |          |
| 25    | 05/07/22 | *22102122003217    | XP65070023   |                               |                   |                  | 1,476.64     | 103.36     |          |
| 26    | 06/07/22 | 190000093047       | XP65070024   |                               |                   |                  | 1,327.10     | 92.90      |          |
| 27    | 07/07/22 | 190000093114       | XP65070026   |                               |                   |                  | 1,682.04     | 117.76     |          |
| 28    | 07/07/22 | 196507008          | XP65070025   |                               |                   |                  | 2,977.82     | 208.41     |          |
| 29    | 07/07/22 | 0A6507159          | XP65070023   |                               |                   |                  | 900.00       | 64.40      |          |
| 30    | 08/07/22 | 196507009          | XP65070028   |                               |                   |                  | 675,000.00   | 47,250.00  |          |
| 31    | 09/07/22 | 650000025070       | XP65070029   |                               |                   |                  | 449.00       | 31.43      |          |
| 32    | 09/07/22 | 650000025071       | XP65070031   |                               |                   |                  | 898.00       | 62.86      |          |
| 33    | 09/07/22 | 650000025069       | XP65070031   |                               |                   |                  | 849.00       | 51.43      |          |
|       |          |                    |              |                               |                   |                  | 3,459,531.36 | 256,147.23 |          |

ตัวอย่าง รายงานภาษีซื้อ



## 4.2 รายงานภาษีขาย

สำหรับขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

### 4.2.1 การตรวจเช็คใบกำกับภาษีเพื่อใช้บันทึกภาษีขาย

ตรวจเช็คใบกำกับภาษีว่าสามารถนำมาบันทึกลงในโปรแกรมเพื่อจัดทำรายงานภาษีขายในเดือนนั้นได้หรือไม่

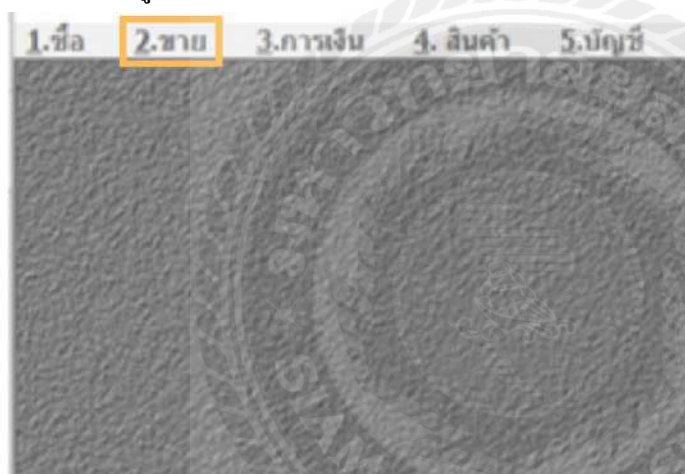
### 4.2.2 จัดเรียงวันที่ใบกำกับภาษี

เมื่อตรวจเช็คใบกำกับภาษีเรียบร้อยแล้วให้นำใบกำกับภาษีมาจัดเรียงวันที่ใบกำกับภาษี

### 4.2.3 บันทึกภาษีขายลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express เพื่อจัดทำรายงานภาษีขาย

การบันทึกภาษีขายลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

#### 1. กดเลือกเมนู “ขาย”



#### 2. กดเลือกเมนูขายที่ต้องการบันทึก

1. กดเมนู “ขายเงินสด” กรณีที่ต้องการบันทึกการขายสด หรือ
2. กดเมนู “ขายเงินเชื่อ” กรณีที่ต้องการบันทึกการขายเชื่อ



### 3. กดเลือกเมนู “เพิ่มข้อมูล” หรือ “Alt+A” (สัญลักษณ์รูปกระดาษ)

กด "เพิ่มข้อมูล" หรือกด Alt+A

| №. | ชนิด    | รายละเอียด            | คลัง | จำนวน | จำนวนหน่วย | ส่วนลด      | F | จำนวนเงิน  |
|----|---------|-----------------------|------|-------|------------|-------------|---|------------|
| 1  | 4001.00 | ขายไม่ยกภาษี - ทั่วไป | 01   | 1.0   | ๒๕         | 164,606.400 |   | 164,606.40 |

จำนวนเงิน: 164,606.40  
 จำนวนเงินรวม: 164,606.40  
 จำนวนเงินรวม: 164,606.40  
 จำนวนเงินรวม: 11,322.45  
 จำนวนเงินรวม: 176,128.85

### 4. ทำการบันทึกลงโปรแกรม โดยดูรายละเอียดได้จากใบกำกับภาษี

1. วันที่: 31/05/22  
 2. เลขที่เอกสาร: 0028  
 3. เลขที่ใบกำกับภาษี: 0028  
 4. เลขที่ใบกำกับภาษี: 0028  
 5. เลขที่ใบกำกับภาษี: 0028  
 6.1 เลขที่ใบกำกับภาษี: 0028  
 6.2 เลขที่ใบกำกับภาษี: 0028

| №. | ชนิด    | รายละเอียด            | คลัง | จำนวน | จำนวนหน่วย | ส่วนลด      | F | จำนวนเงิน  |
|----|---------|-----------------------|------|-------|------------|-------------|---|------------|
| 1  | 4001.00 | ขายไม่ยกภาษี - ทั่วไป | 01   | 1.0   | ๒๕         | 164,606.400 |   | 164,606.40 |

จำนวนเงิน: 164,606.40  
 จำนวนเงินรวม: 164,606.40  
 จำนวนเงินรวม: 164,606.40  
 จำนวนเงินรวม: 11,322.45  
 จำนวนเงินรวม: 176,128.85

ตัวอย่าง การบันทึกขายเชื่อลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express



**ตัวอย่าง** การบันทึกขายเชื่อลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express

โดยสามารถรายละเอียดได้จากใบกำกับภาษี ดังต่อไปนี้

1. บันทึก"เลขที่เอกสาร"โดยดูจากเลขที่เอกสารในใบกำกับภาษี
2. บันทึก"วันที่" โดยดูวันที่ที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

| ค.ม.ย. | จำนวน    | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด | F | จำนวนเงิน  |
|--------|----------|--------------|--------|---|------------|
| 01     | 1.0 ค.ย. | 164,606.400  |        |   | 164,606.40 |

3. เลือก "รหัสลูกค้า" โดยดูได้จากชื่อลูกค้าที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษีและมาเลือกชื่อลูกค้าที่ต้องการในโปรแกรม

| รหัส     | ชื่อลูกค้า | สาขา# | ประเภทลูกค้า | ชื่อผู้บรรจ |
|----------|------------|-------|--------------|-------------|
| ๓๙๐00534 |            | 0 02  | ลูกค้าปลีก   |             |
| 0037     |            | 0 00  | ลูกค้าประจำ  |             |
| ๓๙๐00576 |            | 0 02  | ลูกค้าปลีก   |             |
| 1040     |            | 0 00  | ลูกค้าประจำ  |             |
| ๓๙๐00509 |            | 0 02  | ลูกค้าปลีก   |             |
| ๓๙๐00396 |            | 0 02  | ลูกค้าปลีก   |             |
| 1039     |            | 0 00  | ลูกค้าประจำ  |             |

เลือก "ชื่อบริษัทลูกค้า"  
เสร็จแล้วให้กด "ตกลง"

4. บันทึก "เครดิต" โดยดูจากเงื่อนไขการชำระเงินที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี
5. บันทึก "ประเภทราคา"

โดยการบันทึก “ประเภทราคา” ในโปรแกรมจะมี 3 ตัวเลือกคือ

ตัวเลือกที่ 1 คือ 0 ไม่รวม VAT

ตัวเลือกที่ 2 คือ 1 รวม VAT

ตัวเลือกที่ 3 คือ 2 แยก VAT

ซึ่งในการบันทึกขายเชื่อ จะเลือก ตัวเลือกที่ 3 คือ 2 แยก VAT

บันทึกเงื่อนไขการรับชำระ

01/07/22

31/07/22

ประเภทราคา

2 - แยก VAT

0 - ไม่มี VAT

1 - รวม VAT

2 - แยก VAT

บันทึกประเภทราคา ซึ่งการบันทึกขายเชื่อจะเลือกตัวเลือกที่ 3 : 2 - แยก VAT

6. บันทึก “รายการสินค้า”

6.1 เลือก "รหัส" ที่ต้องการบันทึก

ตัวอย่างเช่น รหัส 400100 รายได้จากการขาย-ในประเทศ

เมื่อรหัสที่ต้องการบันทึกได้แล้วให้กด “ตกลง”

รายการสินค้า <F8>    รายละเอียดสินค้า <Ctrl+F8>    รายการรับชำระ <F7>    รายการภาษีขาย <Ctrl+F7>

| No. | รหัส   | รายละเอียด | คงเหลือ                    |
|-----|--------|------------|----------------------------|
|     | รหัส   | คงเหลือ    | รายละเอียด                 |
|     | 400100 | 0.0        | รายได้จากการขาย - ในประเทศ |
|     | 400200 | 0.0        | รายได้จากการขายวัตถุดิบ    |
|     | 400300 | 0.0        | รายได้จากการให้บริการ      |
|     | 400301 | 0.0        | รายได้ค่าเช่าห้อง          |
|     | 400303 | 0.0        | รายได้ค่าไฟฟ้าบ้านเช่า     |
|     | 410001 | 0.0        | ดอกเบี้ยรับ                |
|     | 410101 | 0.0        | รายได้จากการขายเศษวัสดุ    |
|     | 410105 | 0.0        | รายได้จากการขายแม่พิมพ์    |
|     | 410199 | 0.0        | รายได้อื่น ๆ               |

เลือก รหัส ที่ต้องการบันทึก

ตัวอย่างเช่น ขายสินค้า

เลือกรหัส : 400100 รายได้จากการขาย - ในประเทศ

ตกลง    ยกเลิก    ค้นหา    เรียงใหม่ <Tab>    เพิ่ม <Alt+A>    แก้ไข <Alt+E>

6.2 บันทึก “จำนวน,ราคาต่อหน่วยและส่วนลด” (ถ้ามี) ซึ่งในช่องส่วนลดสามารถใส่เป็นตัวเลขหรือเป็นเปอร์เซ็นต์ก็ได้ เมื่อกรอกจำนวนสินค้า ราคาต่อหน่วยและส่วนลดเรียบร้อยแล้ว โปรแกรมจะคำนวณจำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่มและจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นให้อัตโนมัติ

| คลัง | จำนวน  | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด F | จำนวนเงิน  |
|------|--------|--------------|----------|------------|
| 01   | 1.0 กก | 164,606.400  |          | 164,606.40 |

6.2

บันทึก จำนวน,ราคาต่อหน่วย,ส่วนลด (ถ้ามี)  
 หมายเหตุ : ในช่องส่วนลดสามารถใส่เป็นตัวเลขหรือใส่เป็นเปอร์เซ็นต์ก็ได้



สำเนา COPY 05/552

## ใบกำกับภาษี/ใบเพิ่มหนี้ TAX INVOICE/DEBIT NOTE

เอกสารออกเป็นชุด (ไม่มีใบกำกับภาษี)

015730

ชื่อลูกค้า  
Customer name

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี  
TAX ID.

ที่อยู่  
Address

1. เลขที่  
No. 1V652524

2. วันที่  
Date 31/05/2565

รหัสลูกค้า  
Customer Code ที-001

ใบสั่งซื้อเลขที่  
P/O No. T.PK-22/0255

เงื่อนไขการชำระเงิน  
Condition 90

กำหนดวันชำระเงิน  
Due Date 29/08/2565

| รหัสสินค้า<br>Stock code                                       | รายการสินค้า<br>Description    | จำนวน<br>Quantity | ราคาหน่วย<br>Unit Price | จำนวนเงิน<br>Amount                 |
|--|--------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| 710-300-01-25162   | กระป๋องสีขาว 500 กรัม          | 10,080.00         | 16.330                  | 164,606.40                          |
| 1066-000-000-09145   | ฝากระป๋องสีขาว 500 กรัมใส่โพลี | 10,080.00         | 0.000                   | 0.00                                |
| ผิด ตก ยกเว้น E. & O.E.  |                                |                   |                         |                                     |
| <p>หนึ่งแสนสี่หมื่นหกพันหนึ่งร้อยสี่บาทแปดกรวยแปดสิบห้าบาท</p> |                                |                   |                         | รวมเป็นเงิน<br>Total 164,606.40     |
|  |                                |                   |                         | หักส่วนลด<br>Discount 0.00          |
|  |                                |                   |                         | เงินมัดจำ<br>Deposit 0.00           |
|  |                                |                   |                         | รวมทั้งสิ้น<br>Sub Total 164,606.40 |
|  |                                |                   |                         | ภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>VAT 11,522.45    |
|  |                                |                   |                         | ยอดสุทธิ<br>Grand Total 176,128.85  |

ได้รับสินค้าตามรายการข้างต้นในสภาพเรียบร้อยและครบถ้วนแล้ว  
Receive goods as above items in good condition and correct amount

วันที่ Date 31, 5, 65

ผู้รับ Receiver By

ผู้ส่งของ Delivery By

วันที่ Date 31, 5, 65

ตัวอย่าง ใบกำกับภาษีที่ใช้ประกอบการบันทึกการขายเชื่อ



5. บันทึกข้อมูลโดยกด “Esc” หรือ “บันทึกข้อมูล” (สัญลักษณ์รูปแผ่น Disk)

Bill to: [Blank]

วันที่: 31/05/22

วันที่ออกใบ: 29/06/22

สถานะ: 0

| พิกัด | ชื่อ   | หน่วย                     | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด | F | จำนวนเงิน  |
|-------|--------|---------------------------|-------|--------------|--------|---|------------|
| 1     | 400100 | รายได้จากการขาย - ไร้มงคล | 01    | 1.0          | บาท    |   | 164,606.40 |

สถานะ: [Blank]

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| จำนวนเงิน             | 164,606.40 |
| ส่วนลด                | 0.00       |
| จำนวนเงิน             | 164,606.40 |
| จำนวนเงิน             | 164,606.40 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00% | 11,522.45  |
| จำนวนรวมทั้งสิ้น      | 176,128.85 |

6. ทำการบันทึกข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

Bill to: [Blank]

วันที่: 31/05/22

วันที่ออกใบ: 29/06/22

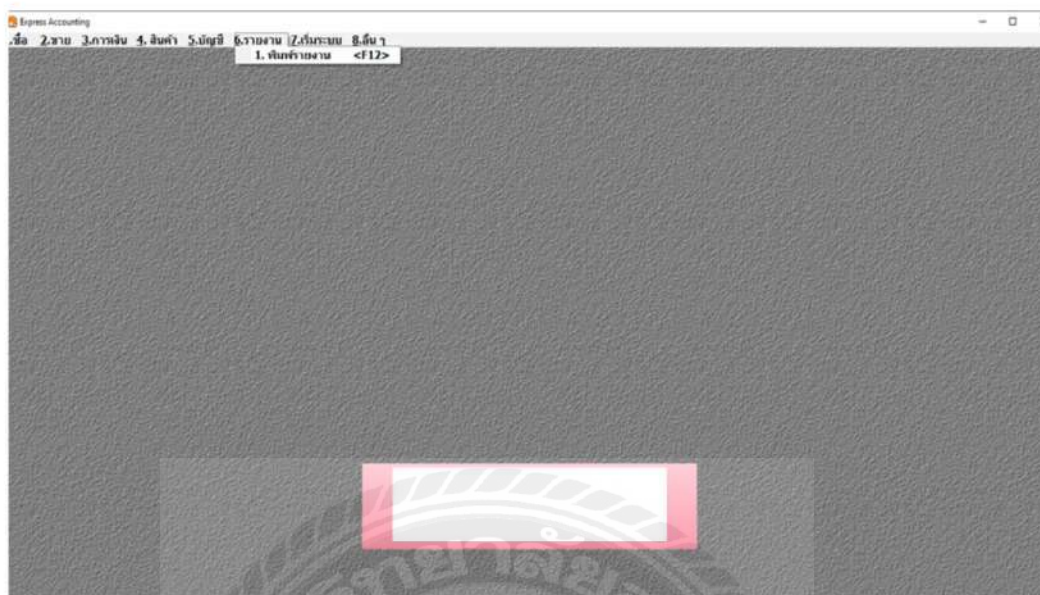
สถานะ: 0

| พิกัด | ชื่อ   | หน่วย                     | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | ส่วนลด | F | จำนวนเงิน  |
|-------|--------|---------------------------|-------|--------------|--------|---|------------|
| 1     | 400100 | รายได้จากการขาย - ไร้มงคล | 01    | 1.0          | บาท    |   | 164,606.40 |

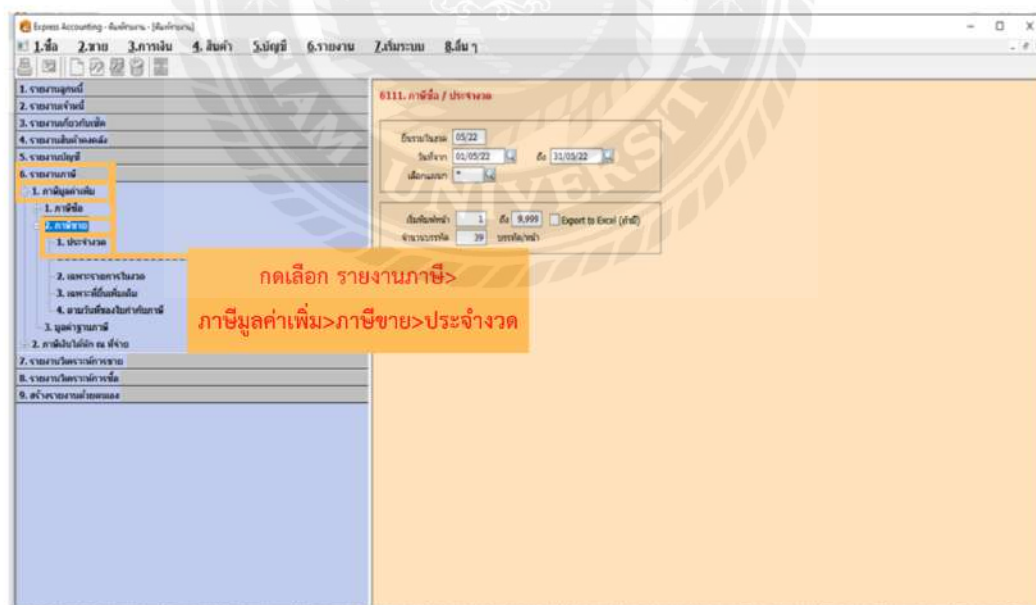
สถานะ: [Blank]

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| จำนวนเงิน             | 164,606.40 |
| ส่วนลด                | 0.00       |
| จำนวนเงิน             | 164,606.40 |
| จำนวนเงิน             | 164,606.40 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00% | 11,522.45  |
| จำนวนรวมทั้งสิ้น      | 176,128.85 |

7. เมื่อต้องการสั่งพิมพ์รายงานภาษีขายให้เลือกเมนู รายงาน > พิมพ์รายงานหรือกด F12

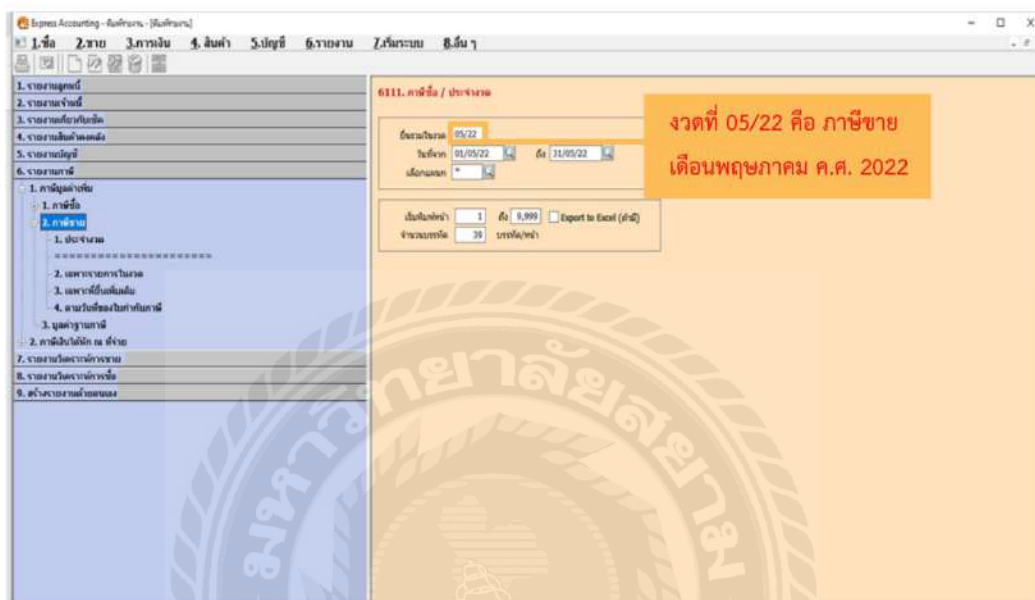


8. จากนั้นให้กดเลือก รายงานภาษี>ภาษีมูลค่าเพิ่ม>ภาษีขาย>ประจำงวด

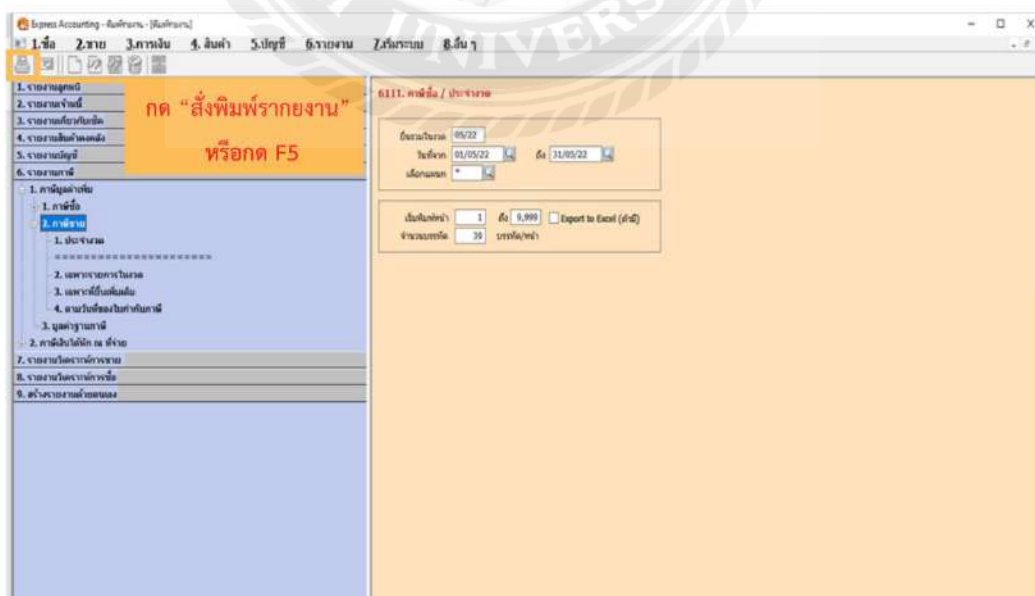


9. จากนั้นให้ใส่งวดที่ต้องการจะ “สั่งพิมพ์รายงานภาษีขาย”

**ตัวอย่างเช่น** ต้องการสั่งพิมพ์รายงานภาษีขาย ประจำเดือนพฤษภาคม ปี 2565 โดยทำการกรอกงวดที่ 05/22 (ปีให้ใส่เป็นปี ค.ศ. โดยกรอกเฉพาะเลขปีค.ศ. สองตัวท้าย) เสร็จแล้วให้กด Enter โปรแกรมจะแสดงวันเริ่มและวันที่สุดท้ายโดยอัตโนมัติ



10. กด “สั่งพิมพ์รายงาน” หรือกด “F5” เพื่อให้หน้าจอแสดงหน้ารายงานภาษีขาย



11. รายงานภาษีขาย

1.ชื่อ 2.สาขา 3.ภวณ 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.รายงาน 8.อื่นๆ

เดือน/ปีภาษี พฤษภาคม 2022 (วันที่จาก 01/05/22 ถึง 31/05/22) รายงานภาษีขาย

ชื่อผู้ประกอบการ ██████████  
ชื่อสถานประกอบการ ██████████  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี █

| ลำดับ | วัน/เดือน/ปี | เลขที่     | ชื่อผู้รับสินค้า/ผู้รับบริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี | สถานประกอบการ เลข. สาขา | มูลค่าสินค้าหรือบริการ | จำนวนใบกำกับภาษี | หมายเหตุ |
|-------|--------------|------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|----------|
| 1     | 03/05/22     | INV0651984 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 19,470.00              | 1,362.90         |          |
| 2     | 03/05/22     | INV0651985 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 52,200.00              | 3,654.00         |          |
| 3     | 03/05/22     | INV0651986 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 17,685.36              | 1,237.98         |          |
| 4     | 03/05/22     | INV0651987 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 40,200.00              | 2,814.00         |          |
| 5     | 03/05/22     | INV0651988 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 21,114.00              | 1,477.98         |          |
| 6     | 03/05/22     | INV0651989 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 155,000.00             | 10,850.00        |          |
| 7     | 03/05/22     | INV0651990 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 155,000.00             | 10,850.00        |          |
| 8     | 03/05/22     | INV0651991 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 25,752.87              | 1,802.70         |          |
| 9     | 03/05/22     | INV0651992 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 33,985.98              | 2,379.02         |          |
| 10    | 03/05/22     | INV0651993 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 64,350.00              | 4,504.50         |          |
| 11    | 03/05/22     | INV0651994 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 19,000.00              | 1,260.00         |          |
| 12    | 03/05/22     | INV0651995 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 25,000.00              | 1,750.00         |          |
| 13    | 03/05/22     | INV0651996 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 113,248.80             | 7,927.42         |          |
| 14    | 03/05/22     | INV0651997 | ██████████                    | ██████████             | X 00002                 | 93,400.00              | 6,538.00         |          |
| 15    | 03/05/22     | INV0651998 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 31,850.00              | 2,229.50         |          |
| 16    | 03/05/22     | INV0651999 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 59,100.00              | 4,067.00         |          |
| 17    | 03/05/22     | INV0652000 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 35,960.00              | 2,517.20         |          |
| 18    | 03/05/22     | INV0652001 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 42,700.00              | 2,989.00         |          |

เดือน/ปีภาษี พฤษภาคม 2022 (วันที่จาก 01/05/22 ถึง 31/05/22) รายงานภาษีขาย

ชื่อผู้ประกอบการ ██████████  
ชื่อสถานประกอบการ ██████████  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี █

| ลำดับ | วัน/เดือน/ปี | เลขที่    | ชื่อผู้รับสินค้า/ผู้รับบริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี | สถานประกอบการ เลข. สาขา | มูลค่าสินค้าหรือบริการ | จำนวนใบกำกับภาษี | หมายเหตุ |
|-------|--------------|-----------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|----------|
| 1     | 01/07/22     | INV227164 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 20,700.00              | 1,449.00         |          |
| 2     | 01/07/22     | INV227165 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 4,540.80               | 329.88           |          |
| 3     | 01/07/22     | INV227166 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 2,180.00               | 167.50           |          |
| 4     | 01/07/22     | INV227169 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 18,540.00              | 1,319.28         |          |
| 5     | 01/07/22     | INV227170 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 20,950.00              | 157.50           |          |
| 6     | 01/07/22     | INV227193 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 4,330.00               | 327.83           |          |
| 7     | 01/07/22     | INV227193 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 19,177.00              | 1,342.78         |          |
| 8     | 01/07/22     | INV227193 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 14,700.00              | 1,024.00         |          |
| 9     | 01/07/22     | INV227194 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 3,550.00               | 268.88           |          |
| 10    | 01/07/22     | INV227195 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 700.00                 | 51.00            |          |
| 11    | 01/07/22     | INV227196 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 6,200.00               | 461.00           |          |
| 12    | 01/07/22     | INV227197 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 6,800.00               | 511.00           |          |
| 13    | 01/07/22     | INV227198 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 3,800.00               | 285.00           |          |
| 14    | 01/07/22     | INV227199 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 2,000.00               | 147.00           |          |
| 15    | 01/07/22     | INV227200 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 1,800.00               | 135.00           |          |
| 16    | 01/07/22     | INV227201 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 7,900.00               | 592.50           |          |
| 17    | 01/07/22     | INV227202 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 700.00                 | 52.50            |          |
| 18    | 01/07/22     | INV227203 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 4,200.00               | 315.00           |          |
| 19    | 01/07/22     | INV227204 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 2,100.00               | 157.50           |          |
| 20    | 01/07/22     | INV227205 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 1,400.00               | 105.00           |          |
| 21    | 01/07/22     | INV227206 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 24,400.00              | 1,770.00         |          |
| 22    | 01/07/22     | INV227207 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 2,250.00               | 168.75           |          |
| 23    | 01/07/22     | INV227208 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 12,000.00              | 880.00           |          |
| 24    | 01/07/22     | INV227209 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 14,954.50              | 1,072.82         |          |
| 25    | 01/07/22     | INV227210 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 3,927.43               | 274.92           |          |
| 26    | 01/07/22     | INV227211 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 23,730.00              | 1,681.50         |          |
| 27    | 01/07/22     | INV227212 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 29,193.25              | 2,047.32         |          |
| 28    | 01/07/22     | INV227213 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 6,954.40               | 504.95           |          |
| 29    | 01/07/22     | INV227214 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 2,542.48               | 178.17           |          |
| 30    | 01/07/22     | INV227215 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 7,497.60               | 536.83           |          |
| 31    | 01/07/22     | INV227216 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 13,110.00              | 917.70           |          |
| 32    | 01/07/22     | INV227217 | ██████████                    | ██████████             | X                       | 18,597.50              | 1,312.82         |          |
| 33    | 01/07/22     | INV227218 | ██████████                    | ██████████             | X                       |                        |                  |          |

รวมทั้งสิ้น 341,436.50 23,808.57

ตัวอย่าง รายงานภาษีขาย



## บทที่ 5

### สรุปผลและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลโครงการและงานวิจัย

##### 5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานโครงการสหกิจในตำแหน่งผู้ช่วยแผนกบัญชี ณ บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมาย “เพื่อน” จำกัด ทำให้ได้เรียนรู้และทำความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้งาน โปรแกรมสำเร็จรูป Express ในส่วนของการบันทึกการซื้อ-ขาย ซึ่งเป็นไปตามวัตถุประสงค์และขอบเขตที่ตั้งไว้ ทั้งนี้ยังทำให้เกิดประโยชน์แก่ตัวผู้จัดเอง ทำให้ผู้จัดทำ มีทักษะ ความรู้และความเข้าใจในการใช้งาน โปรแกรมอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และยังช่วยให้องค์กรลดเวลาในการจัดทำคู่มือสำหรับการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express

##### 5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

เนื่องจากผู้จัดทำขาดประสบการณ์การฝึกสหกิจและขาดความรู้ในการจัดทำรายงาน โครงการสหกิจ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการรวบรวมข้อมูลสำหรับการจัดทำรายงาน

##### 5.1.3 ข้อเสนอแนะ

ผู้จัดทำควรปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาและพนักงานที่ปรึกษา ตลอดระยะเวลาการปฏิบัติสหกิจ ควรหมั่นศึกษา รวบรวมข้อมูล หาตัวอย่างของการจัดทำรายงาน วางแผนและเพื่อจัดทำรายงานได้ทันเวลามากยิ่งขึ้น

#### 5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

##### 5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- ทำให้ได้รับประสบการณ์การจากการปฏิบัติงานจริงและการทำงานร่วมกับผู้อื่น
- ทำให้ได้รับความรู้และทักษะการใช้งาน โปรแกรมสำเร็จรูป Express
- ทำให้ได้เรียนรู้ที่จะรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเอง การตรงต่อเวลา ความอดทนในการทำงาน
- สามารถนำความรู้ที่ได้จากการปฏิบัติงานและทักษะต่างๆมาประยุกต์ใช้ในการทำงานในอนาคตได้

### 5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- ไม่ได้ประทับตราลงบนเอกสารที่บันทึกเสร็จเรียบร้อยแล้ว การไม่ประทับตราอาจส่งผลให้เกิดการบันทึกข้อมูลซ้ำ
- ไม่ได้นำใบกำกับภาษีของเดือนก่อนที่ได้รับจากลูกค้าไปตรวจเช็คก่อนทำการบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรม ทำให้เกิดการบันทึกข้อมูลซ้ำ

### 5.2.3 ข้อเสนอแนะ

- ควรตรวจเช็คใบกำกับภาษีแต่ละใบว่าเกิน 6 เดือนหรือไม่
- ควรตรวจสอบเอกสารก่อนทำการบันทึกทุกครั้งว่าเอกสารใบกำกับภาษีนั้นได้ทำการบันทึกไปแล้วหรือไม่ เพื่อลดโอกาสในการบันทึกซ้ำ
- ควรฝึกศึกษาและสอบถามพนักงานที่ปรึกษาเมื่อเกิดข้อสงสัยหรือข้อผิดพลาดระหว่างการปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นและเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น



## บรรณานุกรม

บริษัท สำนักงานบัญชีและกฎหมายเพื่อน จำกัด. (ม.ป.ป.). วันที่สืบค้น 5 สิงหาคม 2565, จาก <https://www.jobthai.com/en/company/216487>.

ใบกำกับภาษี. (ม.ป.ป.). วันที่สืบค้น 5 กันยายน 2565, จาก <https://flowaccount.com/blog>.

โปรแกรมบัญชี EXPRESS. (ม.ป.ป.). วันที่สืบค้น 4 กันยายน 2565, จาก <https://www.ictbiz.co.th/accounting-aa.php>.

รายงานภาษีซื้อ-รายงานภาษีขาย. (ม.ป.ป.). วันที่สืบค้น 12 สิงหาคม 2565, จาก <https://flowaccount.com/blog/category/vat>.

สุเมธ ศิริคุณ โขติ และคณะ. (2563). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2564. กรุงเทพฯ: หจก.เรือนแก้ว การพิมพ์.

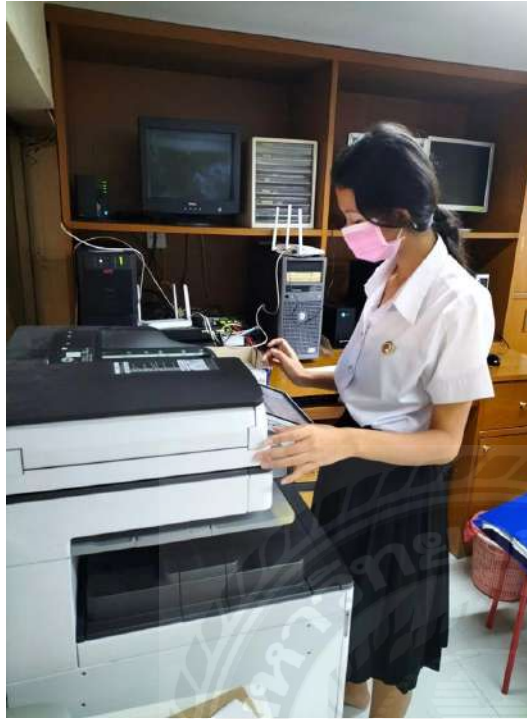




# ภาคผนวก

## รูปภาพระหว่างปฏิบัติงาน







## รูปภาพระหว่างการนำเสนอผลการปฏิบัติงาน



## รูปภาพระหว่างการนำเสนอผลการปฏิบัติงานที่สถานประกอบการ







## ประวัติผู้จัดทำ



รหัสประจำตัวนักศึกษา : 6204300116

ชื่อ-นามสกุล : นางสาว รัตติกาล ลำพึง

คณะ : คณะบริหารธุรกิจ

ภาควิชา : การวิชาการบัญชี

อีเมล : Lumpungrattikan@gmail.com

ที่อยู่ : 151/17 ซ.วัดใหม่พิเรน จรัญสนิทวงศ์12

แขวงวัดท่าพระ เขตบางกอกใหญ่

จังหวัดกรุงเทพฯ 10600

