

## รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

## การบันทึกเอกสารทางบัญชีและการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีทางออนไลน์

#### **Recording the Business Transactions and E-Filling**

จัดทำโดย

นางสาวนวินดา รักสมบัติ

รหัส 5801300005

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559 หัวข้อโครงงาน การบันทึกเอกสารทางบัญชีและการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสีย ภาษีทางออนไลน์

Filling of accounting documents and submitting tax returns onlion

คณะผู้จัดทำ นางสาวนวินคา รักสมบัติ

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์เบญจมาศ ปานชัย

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชา การบัญชี ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

คณะกรรการการสอบโครงงาน

( เนา .....อาจารย์ที่ปรึกษา

( อาจารย์เบญจมาศ ปานชัย )

ประเภษา กามสัมเทียง พนักงานที่ปรึกษา

( คุณประภาพร กานลันเทียะ )

2mm. .....กรรมการกลาง

(ผศ.ดร.เบญจวรรณ บวรกุลภา)

**๛๛๛๛** .....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจสึกษา

(ผศ.คร.มารุจ ถิ่มปะวัฒนะ)

ชื่อโครงงาน :	การบันทึกเอกสารทางบัญชีและการยื่นแบบแสคงรายการเพื่อเสียภาษีทาง
	ออนไลน์
ชื่อนักศึกษา :	นางสาวนวินดา รักสมบัติ
อาจารย์ที่ปรึกษา :	อาจารย์เบญจมาศ ปานชัย
ระดับการศึกษา :	ปริญญาตรี
ภาควิชา :	การบัญชี
คณะ :	บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ปีการศึก	าษา : 3/2559

#### บทคัดย่อ

บริษัท ครีเอทีฟแอคเคาน์ติ้ง จำกัด ให้บริการรับทำบัญชี-ภาษี จดทะเบียนธุรกิจ วางระบบ บัญชี ให้กำแนะนำด้านบัญชีและภาษี ขณะที่ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจ ตำแหน่งผู้ช่วยพนักงาน บัญชี ผู้จัดทำได้รับมอบหมายคัดแยกเอกสารบัญชี การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร และจัดเก็บเอกสารให้สะดวกต่อการใช้งาน บันทึกรายการทางธุรกิจด้วยโปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรส ตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ ใบกำกับภาษีขาย กับรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย ยื่นแบบแสดงรายการภาษี เงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3, 53) ภาษีมูลค่าเพิ่มทางออนไลน์ และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

โครงงานนี้ทำให้ผู้จัดทำได้รับความรู้เกี่ยวกับเอกสารบัญชี ขั้นตอนการใช้โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์ เพรสในงานบัญชี การยื่นแบบทางออนไลน์ ทำให้มีกวามมั่นใจในการประกอบอาชีพในอนาคต และ หวังว่าโครงงานนี้จะเป็นประโยชน์ต่อบุคกลที่สนใจ

คำสำคัญ: ใบกำกับภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Project Title	:	Recording the Business Transactions and E-Filing
By	:	Ms. Navida Ruksombut
Advisor	:	Ms. Benjamas Panchai
Degree	:	Bachelor of Accounting
Major	:	Accounting
Faculty	:	Business Administration
Semester/Aca	der	nic year: 3/2016

#### Abstract

The Creative Accounting Co., Ltd's business lines handle accounting and tax services, registration for businesses, account system setup consultation, and tax advisory. While attending an internship under the cooperative education as an assistant accountant, the author was assigned to classify accounting documents, check the accuracy and completeness of accounting documents, arrange accounting documents for ease of use, record business transactions via Express Accounting software, check input tax invoices, output tax invoices of the input-output tax reports, submit withholding income tax return (P.N.D. 3, 53), Value Added Tax (VAT.) via e-filing.

This project allowed the author to gain knowledge and understanding on account documents, the procedures of using Express Accounting, e-filing, and could increase work skills. This raised confidence for future careers and the goal that this project to be useful to interested parties.

Keywords: tax invoices, Value Added Tax, withholding tax

Approved by

#### สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อ	າ
Abstract	ค
บทที่ 1 บทนำ	
ความเป็นมาและความสำคัญ	1
วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
ขอบเขตการทำโครงการ	2
ประโยชน์ที่คาคว่าจะได้รับ	2
บทที่ 2 ทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมเกี่ยวข้อง	
เอกสารทางบัญชี	3-6
การจัดเก็บเอกสารและเอกสารประกอบการลงบัญชี	6-7
การเสียภาษี	7-8
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	9
ลักษณะการประกอบการการให้บริการ	9
ตำแหน่งงานและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับ	10
ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา	10
ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	10
ขั้นตอนและวิธีการคำเนินงาน	10-11
เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้	11
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงงาน	
ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลที่ได้ปฏิบัติงาน	12-36
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	
สรุปผลโครงงานและข้อเสนอแนะ	37-38
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	

ประวัติผู้จัดทำ

## บทที่ 1 บทนำ

#### 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ตามพระราชบัญญัติการบัญชีปี 2543 มาตรา 7 ตามประกาศกรมทะเบียนการค้า ในเรื่อง ชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำข้อความ และรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี วิธีการบันทึกบัญชีขึ้นอยู่กับประเภทของกิจการว่า ประกอบธุรกิจประเภทบริการ ซื้อขายสินค้าหรือผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย ซึ่งผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี จะต้องเลือกชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำโดยพิจารณาจากลักษณะของธุรกิจที่คำเนินการ ปริมาณของ รายการค้าที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชีจะเป็นตัวกำหนดให้กิจการเลือกประเภทของสมุดรายวัน ขั้นต้น สมุดแยกประเภท และการบันทึกรายการในสมุดบัญชีซึ่งการข้อมูลและเอกสารที่ได้รับมา บางส่วนก็จะเกี่ยวข้องกับการนำไปทำการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียงภาษีต่อไป

งากการที่เข้าไปทำ สหกิจศึกษา ณ บริษัท ครือทีฟแอคเคาน์ติ้ง จำกัด บริษัทเป็นธุรกิจ ประเภทให้บริการด้านการบัญชี ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ช่วยพนักงานบัญชี ให้ทำการบันทึกบัญชี ลงในโปรแกรมบัญชี และมีกรอกแบบเพื่อที่จะยื่นเสียภาษี จะต้องทำการตรวจสอบเอกสารที่ทาง ถูกค้าส่งมาให้ก่อนที่จะนำไปทำการบันทึกลงในโปรแกรม และนำเอาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการที่จะ นำไปยื่นเสียภาษีไปทำการกรอกลงในแบบเพื่อยื่นแสดงรายการเพื่อเสียภาษี เนื่องจากทางผู้จัดทำยัง ไม่มีประสบการณ์กับเอกสารจริงและการยื่นแบบเสียภาษี จึงเป็นอุปสรรค์ในการทำงานทำให้ ทำงานล่าช้ากว่าที่ควร

จากข้อมูลที่กล่าวมาในข้างค้น ผู้จัดทำมีส่วนได้รับผลกระทบจากการตรวจสอบเอกสาร ทางบัญชีและการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีจึงทำการศึกษาทางด้านเอกสาร และการ กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีให้มีความรู้ความเข้าใจที่มากขึ้นเพื่อเป็นแนวปฏิบัติของ นักศึกษาสหกิจศึกษา

#### 1.2 วัตถุประสงค์

- เพื่อให้เข้าใจเกี่ยวกับเอกสารทางการบัญชีเพื่อนำเอกสารมาบันทึกบัญชีและนำข้อมูล ไปใช้งานได้อย่างถูกต้อง
- เพื่อศึกษาการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี

เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัตินักศึกษาสหกิจ

#### 1.3 ขอบเขตของโครงงาน

- 1. ศึกษารายละเอียดในตัวเอกสารทางบัญชี
- 2. ศึกษาเกี่ยวกับระบบวิธีการที่จะใช้ในการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี
- สึกษาขั้นตอนการปฏิบัติงานการบันทึกบัญชีโดยใช้โปรแกรมExpressและยื่นแบบ แสดงรายการ

## 1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

- นำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง
- นำความรู้ความเข้าใจในยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีไปใช้ในการปฏิบัติงานได้ จริง
- เป็นแนวปฏิบัติของนักศึกษาสหกิจในการปฏิบัติงาน



## บทที่ 2 ทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 เอกสารทางบัญชี

เอกสารทางบัญชี หมายถึง หลักฐานที่ใช้ในการประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งอาจจะได้รับ จากธุรกิจ หรือบุคคลภายนอก เช่น บิลเงินสด ใบเสร็จรับเงิน ใบสั่งซื้อ ใบกำกับภาษี ฯลฯ เอกสารประกอบการลงบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

- 1. เอกสารที่ได้รับจากบุคคลภายนอก
- เอกสารที่ธุรกิจจัดทำขึ้นเองเพื่อออกให้แก่บุคคลภายนอก
- 3. เอกสารที่ธุรกิจจัดทำขึ้นเพื่อใช้ในธุรกิจ

เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีทุกประเภทต้องมีรายการทั่วไปดังต่อไปนี้

- 1. ชื่อของผู้จัดทำเอกสารซึ่งอาจใช้ชื่อที่ใช้ในการประกอบธุรกิจของผู้จัดทำเอกสารก็ได้
- 2. ชื่อของเอกสาร
- 3. เลขที่ของเอกสาร และเล่มที่ (ถ้ำมี)
- 4. วัน เดือน ปี ที่ออกเอกสาร
- 5. จำนวนเงินรวม

เอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีสามารถแยกได้ดังต่อไปนี้

 เอกสารการรับเงิน เป็นเอกสารที่บันทึกรายการเกี่ยวกับการได้รับเงินทุกประเภท ซึ่ง ผู้ประกอบการเป็น ผู้ออกเอง ได้แก่ สำเนาใบเสร็จรับเงิน สำเนาใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ใบสำคัญรับเงิน เป็นต้นซึ่งผู้ประกอบการจะออกให้กับบุคคลภายนอกในกรณีที่ได้รับเงินจากการ งายสินค้าเป็นเงินสด หรือได้รับรายได้อื่นๆ เป็นเงินสด

 2. เอกสารการจ่ายเงิน เป็นเอกสารที่บันทึกรายการเกี่ยวกับการจ่ายเงินทุกประเภท ซึ่ง ผู้ประกอบการจะ ได้รับจากบุคคลภายนอก ได้แก่ ต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน ต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี ใบสำคัญจ่ายเงิน เป็นต้น กิจการ ได้เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเหล่านี้มา เนื่องจากการซื้อสินค้าเป็นเงินสด การซื้อสินทรัพย์เป็นเงินสด รวมทั้งการจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ เป็น เงินสด

 เอกสารเงินเชื่อ เป็นเอกสารที่บันทึกรายการเกี่ยวกับการซื้อและงายเป็นเงินเชื่อทุกประเภท ซึ่งผู้ประกอบการจะ ได้รับทั้งจากบุคคลภายนอกและเป็นผู้ออกให้แก่บุคคลภายนอก ประกอบด้วย 3.1 เอกสารที่ได้รับจากบุคคลภายนอก ได้แก่ เอกสารเกี่ยวกับการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ การส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ หรือกรณีซื้อสินทรัพย์อื่น ๆ เป็นเงินเชื่อ ตัวอย่างเอกสาร เช่น ต้นฉบับใบกำกับสินค้า/ใบกำกับภาษี หรือต้นฉบับใบส่งของ/ใบกำกับภาษี เป็นต้น เมื่อได้รับ เอกสารจากบุคคลภายนอก กิจการต้องกำหนดลำดับเลขที่เอกสารขึ้นมาใหม่เพื่อใช้อ้างอิง ในการ บันทึกบัญชีในสมุดรายวันขั้นต้นที่เกี่ยวข้อง

3.2 เอกสารที่ออกให้แก่บุคคลภายนอก ได้แก่ เอกสารเกี่ยวกับการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ การรับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ ตัวอย่างเอกสาร เช่น สำเนาใบกำกับสินค้า/ใบกำกับภาษี หรือ สำเนาใบส่งของ/ใบกำกับภาษี เป็นต้น เอกสารที่ออกให้แก่บุคคลภายนอกไม่ต้องกำหนดลำดับ เลขที่เอกสารขึ้นมาใหม่เพราะเอกสารได้จัดเรียงลำดับเพื่อการควบคุมภายในไว้เรียบร้อยแล้ว

 เอกสารอื่น ๆ เป็นเอกสารที่กิจการได้รับหรือออกให้แก่บุคคลภายนอกที่นอกเหนือจากที่ กล่าวมาข้างค้น และใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชีได้ เช่น ใบรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ใบสำคัญที่ทางราชการออกให้ เช่น ใบค่าปรับ ใบค่าธรรมเนียม หนังสือรับรองการจ่ายเงิน และใบ อนุโมทนาบุญ เป็นต้น

#### ตัวอย่างเอกสาร

ภาษีซื้อ คือภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายไปให้กับผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการที่ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เมื่อซื้อสินค้าหรือบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตน หาก ภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใดก็ถือเป็นภาษีซื้อในเดือนนั้น โดยไม่คำนึงว่าสินค้าที่ซื้อมานั้นจะขายหรือ นำไปใช้ในการผลิตในเดือนใดก็ตามภาษีซื้อดังต่อไปนี้ ไม่ให้นำมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม (1) ไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ว่ามีการชำระภาษีซื้อ เว้นแต่จะเป็น กรณีมีเหตุอันสมควรตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(2) ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตาม หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(3) ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบกิจการตาม หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด เช่น ภาษีซื้อที่ไม่เข้าลักษณะเป็นรายง่ายเพื่อกิจการหรือเพื่อ หากำไร

(4) ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือมีลักษณะทำนองเดียวกัน

(5) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งออกโดยผู้ที่ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี เป็นต้น

ภาษีขาย คือ ภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลก่าเพิ่มเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือ ผู้รับบริการ ภาษีขาย ที่เกิดขึ้นในเดือนไหน ให้ถือเป็นภาษีขายของเดือนนั้น ใบกำกับภาษีขาย สถานประกอบจะเป็นผู้ออกใบกำกับเอง ใบลดหนี้หรือใบส่งคืนคือเป็นเอกสารสำคัญในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม กฎหมายให้ถือว่าเป็น ใบกำกับภาษี ผู้ประกอบการที่มีสิทธิออกใบลดหนี้ต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ถ้ามีการงายสินค้าโดยส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อไปแล้วถ้าต่อมาปรากฏว่ามูลค่าสินค้าหรือบริการมี จำนวนลดลง ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน (ถ้าออกใบลดหนี้โดยไม่มีเหตุการณ์ที่กฎหมายกำหนดไว้ นี้ จะต้องรับผิดชอบเสียเบี้ยปรับ 2 เท่า) เหตุการณ์ที่กฎหมายกำหนดมีดังนี้ ผู้ซื้อซึ่งเป็น ผู้ประกอบการจดทะเบียน ได้คืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้ากับผู้งายสินค้า หรือมีการลดราคาสินค้าที่งายเนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน คำนวณราคาสินค้าผิดพลาด สูงกว่าที่เป็นจริงโดยจะต้องมีรายการตามที่กำหนดดังนี้

คำว่า ใบลดหนี้ ในที่ที่เห็นได้ชัดเจน

- 1. เลงประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนึ้
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนึ่
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ
- 4. วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนึ้
- 5. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ำมี)
- 6. มูลค่าของสินค้าหรือบริการ ที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีเดิม มูลค่าที่ถูกต้อง

สินค้าหรือ

นั้น

7. บริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่ใช้คืนของส่วนต่าง

8. สาเหตุของการออกใบลดหนี้ (สั้นๆ)

ใบเพิ่มหนี้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการไปแล้ว แต่ต้องคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ เนื่องจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการมีจำนวนเพิ่มขึ้นเพราะเหตุการณ์ตามที่ ระบุ ไว้ในมาตรา 82/9 ออกใบเพิ่มหนี้ให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในเดือนภาษีที่เหตุการณ์ ดังกล่าว เกิดขึ้น เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถออกใบเพิ่ม หนี้ได้ทันในเดือนภาษีที่มีเหตุการณ์ ดังกล่าวเกิดขึ้น ก็ให้ออกใบเพิ่มหนี้ให้กับผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการในเดือนภาษีกี่มีเหตุการณ์ เหตุการณ์เกิดขึ้น ก็ให้ออกใบเพิ่มหนี้ให้กับผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการในเดือนภาษีถืดจากเดือนที่มี เหตุการณ์เกิดขึ้นมีรายการกรบถ้วนตามกฎหมายกำหนดดังนี้

- 1. กำว่า "ใบเพิ่มหนี้" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- 2. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่

ออกใบเพิ่มหนึ้

- 3. ในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบเพิ่มหนี้ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อ หรือผู้รับบริการ
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนึ้
- หมายเลงลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลงลำดับของเล่ม (ถ้ามี)

7. สินค้าหรือ บริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีเดิม มูลค่าที่ถูกต้องของ สินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสองและจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่าง นั้น มูลค่าของสินค้าหรือบริการหมายความถึงมูลค่ารวมทั้งหมดตามใบกำกับภาษีที่เป็นเหตุให้มีการ เพิ่มหนี้ มูลค่ารวมทั้งหมดที่ถูกต้อง มูลค่ารวมทั้งหมดของส่วนต่าง และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียก เก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่าง

8. คำอธิบายสั้นๆ ถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้ ให้แสดงเฉพาะสาเหตุ

9. หรือบริการที่คลาดเคลื่อนเท่านั้น

#### 2.1.1 การจัดเก็บเอกสาร

เมื่อเอกสารที่ได้บันทึกบัญชีเรียบร้อยแล้วในแต่ละวัน ผู้ทำบัญชีควรมีวิธีการจัคเก็บเข้า แฟ้ม ตามหลักการดังนี้

 แยกแฟ้มเป็นรายเดือน ในกรณีที่มีเอกสารมากในแต่ละเดือน โดยแบ่งเป็นแฟ้มรายรับรายเดือน และแฟ้มรายจ่ายรายเดือน ที่หน้าแฟ้มเขียนปะหน้าไว้ด้วยว่าเป็นแฟ้มรายรับเดือนใด และแฟ้ม รายจ่ายเดือนใด พ.ศ.ใด

จัคเก็บเอกสารประเภทรายรับเข้าแฟ้มรายรับ และรายจ่ายเข้าแฟ้มรายจ่าย โดยเรียงตามลำคับ
 วันที่ก่อนหลัง

- กรณีที่เอกสารรายรับ-รายจ่าย ในแต่ละเดือนมีไม่มากสามารถเก็บเอกสารหลายเดือนไว้ในแฟ้ม เดียวกันก็ได้ โดยแยกเป็นแฟ้มรายรับและแฟ้มรายจ่ายอย่างละแฟ้ม เอกสารรายรับของทุกเดือน จัดเก็บเข้าแฟ้มรายรับ สำหรับเอกสารรายจ่ายของทุกเดือนจัดเก็บเข้าแฟ้มรายจ่าย โดยจะเก็บ เอกสารที่เริ่มต้นไว้ล่างสุดและเรียงเอกสารตามลำดับขึ้นมาจนถึงปัจจุบัน เอกสารแต่ละเดือนจะต้อง มีกระดาษแข็งกั่นไว้เพื่อทำดัชนีของเอกสารและระบุว่าเป็นเอกสารของเดือนใด พ.ศ.ใด

#### 2.1.2 การเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี

 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถาน ประกอบการหรือสถานที่ทำการ หรือสถานที่ใช้เป็นที่ทำการผลิต หรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือ สถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานประจำ

การเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่น ให้ยื่นคำขอ
 อนุญาตต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีเมื่อได้รับอนุญาตแล้วจึงสามารถนำไปเก็บรักษาไว้
 ที่อื่น

#### 2.1.3 ระยะเวลาในการเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้เป็น เวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันปิดบัญชี หรือจนกว่าจะมีการส่งมอบบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ ประกอบการลงบัญชีภายใน 90 วัน นับแต่วันเลิกประกอบธุรกิจ

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบบัญชีของกิจการประเภทใคประเภทหนึ่ง อธิบดีกรมพัฒนา ธุรกิจ มีอำนาจให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ใม่น้อยกว่า 5 ปีแต่ต้องไม่เกิน 7 ปี

#### 2.1.4 การปฏิบัติกรณีบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีชำรุดหรือสูญหาย

การแจ้งการสูญหายหรือเสียหายหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีชำรุด ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำ บัญชีแจ้งภายใน 15 วันนับแต่วันที่ทราบ หรือควรทราบถึงการสูญหายหรือเสียหายนั้น โดยแจ้งต่อ สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ หรือต่อสำนักงานกำกับดูแลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ก็ได้

## 2.2 เอกสารในการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี

#### 2.2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT ภพ.30

หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- 2. ออกใบกำกับภาษี
  - 2.1 ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี
  - 2.2 การออกใบกำกับภาษีด้วยกระดาษ
  - 2.3 การออกใบกำกับภาษีด้วยอิเล็กทรอนิกส์
- จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่
   รายงานภาษิซื้อ
  - 3.2 รายงานภาษีขาย
  - 3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

4. ยื่นแบบแสคงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ช่องทางการยื่น

4.1 การขึ้นแบบฯและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

1. ประเภทแบบที่ยื่น

- แบบ ภ.พ.30
- 2. ขั้นตอนการดำเนินการ
  - 2.1 การสมัครสมาชิก

2.2 การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

2.3 การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

2.4 การตรวจสอบผลยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

- 2.5 การพิมพ์และการขอคัดแบบแสดงรายการภาษีที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต 4.2 การยื่นแบบฯและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา 4.3 การยื่นแบบฯและชำระภาษีที่ธนาคารพาณิชย์ไทย

4.4 การยื่นแบบฯและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ 1-5 และสำนักงานสรรพสามิต สาขาสำหรับผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ต้อง เสียทั้งภาษีสรรพสามิตและ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.5 การยื่นแบบใบขนสินค้าขาเข้าและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกับการชำระอากรขาเข้าตาม กฎหมายว่าด้วยศุลกากร ณ ด่านศุลกากรที่มีการนำเข้า

สินค้าสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้นำเข้าที่นำเข้าสินค้า

#### 2.2.2 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- 1. การจ่ายรางวัลในการประกวค การแข่งขัน การชิงโชค ร้อยละ 5.0
- 2. การจ่ายค่าแสดงให้แก่นักแสดงสาธารณะ ร้อยละ 10.0
- 3. การจ่ายค่าจ้างทำของ ร้อยละ 3.0
- 4. การจ่ายค่าโฆษณา ร้อยละ 2.0
- 1. จ่ายค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ร้อยละ 1.0
- 1. การจ่ายค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ ร้อยละ 1.0

### 2.3 โปรแกรมสำเร็จรูปที่ใช้ในการบันทึกข้อมูล โปรแกรมExpress

เอ็กซ์เพรส Expressเป็นโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปซึ่งรวบรวมระบบบัญชีถึง 12 ระบบเข้าไว้ ด้วยกันเป็นโปรแกรมเดียว และข้อมูลจะเชื่อมโยงถึงกันโดยอัตโนมัติ ทำให้ลดขั้นตอนในการ ทำงาน เพียงแก่ทำการบันทึกข้อมูลรายวันการซื้อและการขายเท่านั้นเอง ต่อจากนั้นโปรแกรมจะทำ หน้าที่นำข้อมูลไปบันทึกในแต่ละระบบที่เกี่ยวข้องให้เองโดยอัตโนมัติ และสามารถพิมพ์รายงาน ทุกรายงานได้ทันที ทำให้สามารถทราบผลการดำเนินงานได้ ณ ช่วงเวลาที่ต้องการ

โปรแกรมทำงานบนระบบปฏิบัติการ Windows สำหรับระบบเครือข่าย (LAN) สามารถ ใช้ได้ไม่จำกัดตัวลูก รองรับธุรกิจตั้งแต่ขนาดเล็ก จนถึงธุรกิจขนาดใหญ่เพราะข้อมูลคีย์ได้ไม่จำกัด ประเภทธุรกิจที่รองรับได้แก่ ซื้อมา-ขายไป, บริการ, รับเหมา-ก่อสร้าง, นำเข้า, การผลิต และอื่นๆ Express มีจุดเด่นทางด้าน การให้บริการ เพราะเวลาที่มีปัญหาโทรสอบถาม สามารถทำงานต่อได้ ทันที

โปรแกรมมีทั้งเวอร์ชั่นภาษาไทย และเวอร์ชั่นภาษาไทย-อังกฤษ เวอร์ชั่นภาษาไทยจอภาพ จะแสดงเป็นภาษาไทย และข้อมูลที่ป้อนเข้าไปจะเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษก็ได้ ส่วนเวอร์ชั่น ภาษาไทย-อังกฤษ จอภาพและหัวรายงานสามารถเลือกได้ว่าจะให้แสดงเป็นภาษาไทยหรือ ภาษาอังกฤษ โดยทำการกำหนดไว้ที่รหัสผ่านของแต่ละบุคคล ซึ่งเหมาะกับบริษัทที่มีชาว ต่างประเทศเป็นผู้บริหารและต้องการเข้ามาใช้งานโปรแกรมด้วยตนเอง

9

## บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

#### 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

บริษัท ครีเอทีฟแอคเคาน์ติ้ง จำกัด ที่อยู่ 1064 ถนนเจริญกรุง แขวงบางรัก เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500 โทรศัพท์ 02-236-5713



ภาพที่ 3.1 แสดงแผนที่บริษัท ครีเอทีฟแอคเคาน์ติ้ง จำกัด

#### 3.2 ลักษณะการประกอบการการให้บริการหลักขององค์กร

ให้บริการทางด้านจัดทำบัญชี การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี จดทะเบียนการจัดตั้ง บริษัท ห้างหุ้นส่วน เครื่องหมายการก้าและให้กำปรึกษาแนะนำทางด้านบัญชีครบวงจร ตามที่ กฎหมายกำหนด

#### 3.3 ตำแหน่งงานและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

นางสาวนวินดา รักสมบัติ ตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชี ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมายของบริษัทต่างๆส่งมาให้

1. แยกประเภทเอกสาร

2. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี

- 3. จัดลำดับเอกสาร เรียงลำดับเลขที่
- 4. จัดแฟ้มเอกสาร
- 5. บันทึกข้อมูลซื้อ-ขาย-จ่าย-รับ
- 6. ทำสำเนาเอกสารต่างๆ
- 7. การบันทึกผ่านเช็ก ตาม Statement Bank โปรแกรม Express
- 8. กระทบยอดเงินฝากธนาคาร
- 9. การตรวจสอบรายงานกับใบกำกับภาษีซื้อ
- 10. งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย

#### 3.4 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

3.4.1 คุณประภาพร กานลันเทียะ ตำแหน่ง พนักงานบัญชี

3.4.2 คุณวราลี บุญศกร ตำแหน่ง พนักงานบัญชี

#### 3.5ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560

#### 3.6 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

#### 3.6.1 ปรึกษาหัวข้อรายงาน

พิจารณาหัวข้อรายงาน โดยปรึกษาร่วมกันและขอคำแนะนำระหว่างนักศึกษา พนักงานที่ ปรึกษา และอาจารย์ที่ปรึกษา

#### 3.6.2 การรวบรวมข้อมูลรายงาน

หลังจากที่ได้หัวข้อโครงการ แล้วทำการรวบรวมข้อมูล โดยขอข้อมูลจาก พนักงานที่ ปรึกษา และสืบค้นจากอินเทอร์เน็ต แล้วส่งข้อมูลเหล่านั้นให้อาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาเป็นระยะ

#### 3.6.3 เรียบเรียงเนื้อหารายงาน

ทำการตรวจสอบข้อมูลที่ได้มาจากการรวบรวมข้อมูลมาจัดเรียงลำดับเนื้อในแต่ละบท แต่ ละขั้นตอนการจัดทำรายงานและขอคำแนะนำปรึกษากับอาจารย์ที่ปรึกษา

#### 3.6.4 จัดทำรูปเล่ม

หลังจากเรียบเรียงเนื้อหาและถูกต้องตามหลัก นำมาจัดทำรูปเล่มรายงานตามรูปเล่ม โครงการ

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พฤษภาคม60	มิถุนายน 60	กรกฎาคม 60	สิงหาคม 60
ปรึกษาหัวข้อรายงาน	$\longleftrightarrow$			
การรวบรวมข้อมูล	←		$\longrightarrow$	
เรียบเรียงเนื้อหารายงาน	€			$\rightarrow$
จัดทำรูปเล่ม		←		$\rightarrow$

#### ตารางที่ 3.1 ขั้นตอนและวิธีการคำเนินงาน

## 3.7 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

#### ฮาร์ดแวร์

- 1. เครื่องคอมพิวเตอร์
- 2. เครื่องถ่ายเอกสาร
- 3. เครื่อง Printer
- 4. เครื่องส่ง Fax

#### ซอฟต์แวร์

- 1. โปรแกรม Microsoft Word
- 2. โปรแกรม Microsoft Excel
- 3. โปรแกรม Express Accounting Software
- 4. โปรแกรมยื่นเน็ต

## บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงงาน

การเข้าไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาใน บริษัท ครีเอทีฟแอคเคาน์ติ้ง จำกัด ผู้จัดทำได้ ปฏิบัติงานดังนี้

## 4.1 ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลที่ได้ปฏิบัติงานจริง

ก่อนการบันทึกบัญชี

## 1.การเข้าสู่ระบบของโปรแกรมเพื่อบันทึกข้อมูล โปรแกรมที่ใช้ในสำนักงานคือโปรแกรม Express



1.1 คลิกเข้าโปรแกรม และใส่รหัสผู้ใช้ และรหัสผ่าน

### ภาพที่ 4.1ภาพการเข้าสู่โปรแกรมบัญชี Express

## 1.2 เลือกชื่อบริษัทที่จะทำการบันทึกข้อมูล



ภาพที่ 4.2 ภาพการเลือกชื่อบริษัท

#### 1.3 กำหนดวันที่ทำการ



ภาพที่ 4.3 ภาพตัวอย่างเลือกวันที่ทำการ

#### 2. คัดแยกและตรวจสอบเอกสารที่ได้รับจากลูกค้า

- 2.1 บิลขายที่เป็นใบกำกับภาษี หรือใบลคหนึ่
- 2.2 บิลซื้อที่เป็นใบกำกับภาษี หรือใบเพิ่มหนึ่
- 2.3 บิลค่าใช้ง่ายที่ไม่มีภาษี
- 2.4 ใบหัก ณ ที่จ่าย
- 2.5 การนำข้อมูลที่บันทึกบัญชีแล้วไปทำการยื่นแบบเสดงรายการเพื่อเสียภาษี
- ในการจัดทำรายงานภาษีซื้อ,ภาษีขาย บิลที่กิจการส่งมาต้องมีข้อมูลดังต่อไปนี้ ใบกำกับ ภาษี(ใช้ทั้งบิลซื้อและบิลขาย)

้โดยเอกสารใบกำกับภาษีจะต้องมีรายการประกอบดังนี้

1. คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เค่นชัด

 2. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการ จดทะเบียนที่ออก ใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการ จดทะเบียน ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
 3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

4. หมายเลขลำคับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำคับของเล่ม (ถ้ำมี)

5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ

 6. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยก ออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดแจ้ง

- 7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- 8. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

#### 2.1 บิลงายที่เป็นใบกำกับภาษี หรือใบลดหนึ่

	เลขประจำตัว	ผู้เสียภาษี 01055540	04198 สำนักงาน	ใหญ่	
		บเสรจรบเจน / เบลา	การกาพ		
<u>ສ</u> ຍແຍະ	ะทออูถูกคำ บริษัท ผลีลภัณฑ์และวัตถุก่อสร้าง เลขที่ 1516 ณนบไระชาราษฎร์สาย เขตบางชื่อ กรุงเทพมหานคร สนญ. เลขประจำตัวผู้เสียกาษีอากร	จำกัด 1 แขวงวงชัสว่าง 0105495001183	เลขที วันที่ เลขที่ใบแข้งหนึ่	RV 6001002 5 มกา าศม 2560 6001002	
-	เลื่อนไขอาจชำระเงิน	วันครบกำหนด		หมายเหตุ	
	เงินสด			DC ปฏุมษานี	
ดำคับ	DESCRIPT	ION	จำนวน QUANTITY	รวดาด่อหน่วย UNIT PRICE	จำนวนเงิน AMOUNT
- 11	ก่าหริการตั้งกองหิน 15-21 ก.ร. ท่าหริการตั้งกองหิน 22-31 ธ.ก.ร	ี ยาลัง เกาะว	2,076.06 ตัน 806.00 ตับ	12.00	24,912/11 9,672.00
	UV 6 681		חרכערו	าทั้งสิ้น	34,384 77
			กามีมูลทำ	เพิ่ม 7%	2,420.93
	สามหมื่นเล็ดพันห้าบาทหก	สินห้าสดางค์	รวมเป็นดั	มมตั้งสิ้น	37,005.65
รับชา เองที่ผ่ วันที่เร็ ใบเสรี	ระโดย 🔲 เงินสด ชีด ทุนาดาร ด้า จับงานงิน รัชรับเงินตารับนี้จะสมบูรณ์ต่อเมื่อเรียก	เช็ก เข้มเงินสามเซ็กเรียนร้อยเ	AT AT	บรีษัท ฟ้าน่านน้ำ	ษ์ากัด 

ภาพที่ 4.5 ภาพตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย

1. นำเอกสารที่เป็นบิลงายมาบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรมExpress



ภาพที่ 4.6 การบันทึกขายเชื่อ/ขายสด

2. จัดทำรายงายภาษีขาย โดยใช้ข้อมูลจากการคีย์บิลขายจากข้อ 1 แล้วเรียกรายงานจาก

โปรแกรม Express



#### ภาพที่ 4.7 เรียกรายงานภาษีขายจาก Express

<mark>© Exp</mark> <u>1</u> .i	ress Accounting - [TM ร้อ <u>2</u> .ขาย <u>3</u> .การ ร้ #4 Tr • (2) (2)	IP21] เงิน <u>4</u> .สินค้า <u>5</u> .บัญชี <u>6</u> .รายงาน X	<u>7</u> .เริ่มระบบ <u>8</u> .ส์	իսդ			
เด๋ยน/ ช่อผู้ปร ช่ออกา	ปีภาษี กุมภาพันธ์ 2560 ะกอบการ แประกอบการ	(มันที่มาก 01/02/60 ถึง 28/02/60) รายเอา ขณิมัน 274 ถนนบางบรน 3 แรวงรณธงแชน เชลรณธงแชม กรุ 0105554004100 - จะนักเวบไปต่	านภาษีขาย ระบพมหานกร 10160			วันที่	:01/09/60 พม้า : 1
เองบง  อำลับ	ะบาจงหุ่งองการงากง โบกำกับภาษ์> งัน/เจ๋ะน/ปีเอยที่	ขับบบบบรายองขายจ ขึ้นผู้ชื่อผินดำ/ผู้รับบริการ	เองประจำตัว ผู้เอียภาษ์	ดกานประกอบ ดนยู. ดาช	าาร มูลถ่าต้นถ้า าขี้ หรือบริการ	อำนวนเงิน ภาษีมูลถ่าเพิ่ม	กมายเกลุ
	02/02/60 RV6002006	บริษัท ผลิตภัณฑ์และวัตกุล่อดร้าง อำกัด	0105495001183	X	76,555.00	5,358.85	
2	02/02/60 RV6002007	บริษัท ผลิสภัณฑ์และวัตถุก่ยอร้าง จำกัด	0105495001183	X	43,332.20	3,033.25	
3	02/02/60 RV6002008	บริษัท ผลิสภัณฑ์และวัตถุก่ออร้าง บำก	0105495001183	X	42,382.50	2,966.78	
4	02/02/60 RV6002005	บริษัท ผลิสภัณฑ์และวัตถุก่ยลร้าง จำกัด	0105495001183	X	96,582.80	6,760.80	
5	02/02/60 RV6002009	บริษัท ผลิสภัณฑ์และวัสกุก่ยลร้าง อำกัด	0105495001183	Х	244,855.40	17,139.88	
6	14/02/60 RV6002010	บริษัท อุนิก ไมน์ง เชอร์วิอเชอ อำกัด(มหาชน)	0107547000095	Х	220,000.00	15,400.00	
7	18/02/60 RV6002012	บริษัท ผลิสภัณฑ์และวัสกุก่ยลร้าง บำกัด	0105495001183	Х	70,969.90	4,967.89	
B	18/02/60 RV6002013	บริษัท ผลิสภัณฑ์และวัสกุก่ยลร้าง บำกัด	0105495001183	X	43,738.00	3,061.66	
9	18/02/60 RV6002014	บริษัท ผลิสภัณฑ์และวัสกุล่ยตร้าง จำกัด	0105495001183	X	33,426.70	2,339.87	
10	18/02/60 RV6002011-1	4 บริษัท ผลิสภัณฑ์และวัสกุก่ยคร้าง อำกัด	0105495001183	X	213,531.80	14,947.22	
รวมทั้ง	อื่น	งวด 01/02/60 ก๋ง 28/02/60			1,085,374.30	75,976.20	
รวมทั้ง	อื่น ขน เอตซื้ออาโตเปลี่ปีเอรื่อ	งวด 01/02/60 ถึง 28/02/60 เหมาะ 151 นายนำ ณัง และคารทั้งอยจบเมือ			1,085,374.30	75,976.20	

ภาพที่ 4.8 ตัวอย่างรายงานภาษีขายจาก Express

## 2.2 บิลซื้อหรือบิลค่าใช้จ่ายที่เป็นใบกำกับภาษี หรือใบเพิ่มหนึ่

1. หลังจากตรวจรายละเอียดในใบกำกับแล้วจากนั้นก็จะทำการบันทึกข้อมูลลง

บริษัท ดี D.M.T. 68/26 หมู่ 4 Ø 0 2501	.เอ็ม.ที. แทรดเตส TRACTOR CO., I ดำบลบ้านไหม่ อำเภอเมืองปรุม 1545-6, 0 2001 8981-2	ວຣ໌ <b>ຈຳ ກັດ</b> (สำนัก .TD. (Head ກນີ ຈັນກວັດປ່ານນານີ Fax. 0 2501 3203 ບີລາວັນສຸດ / ໄ	งานใหญ่) Office) บทำกับภาษี	04	เล่นที่ 1 030 และที่ 05	1
นามลูกค้า (	Customer ยาชัก	ร่าภัด ,		วันที่ Date	25/4/6	0
Hog Addre	55. 244, FT. VIJA	UDIZI S INVISITION	hnu	เกษปร	ะจำด้วผู้เสียภาษี	
1 Anton	duei Dann in	(มากมา)	10160	0 135	55 45007 04 0,	
ข้ามาม เป็นเป็น	อะไหอ่เองที่ รรมสะ คมรา พว	1	NERTICAL CRIPTICAL	หน่วยละ อยุเกล สภาม	จำนวนเงิน (AMOU)	NTI
10	01000-13024	Tob	Contraction of the second s	IS	LSO	
10	01000 - 12033	Jal		20	200	1.
10	5K 9090	Jas	1	15	150	
1	AG-001-2455-16×13	oh sielobel	6		2180	-
	and a		9		2	
				รวมราคาสินค้า	2,680	+
4- 6				ภาษีมูลค่าเพิ่ม	187	61
UIN BAHT	(sooshumbleconsu	pour (00)		รวมเงินทั้งสิ้ม	2,867	4c
ใส้รับของ ผู้รับของ.	าถูกค้องเรียนร้อยแต้ว วันที่		ถพน : บริษัท สีเดี FOR : D.M.T. TR. ชัวบเงิน	и.Я. инзанаві фі асток со., 1тр. 72 – 215	ทัล	

ภาพที่ 4.9 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ

การบันทึกการซื้อเชื่อ และซื้อเงินสด



ภาพที่ 4.10 ภาพตัวอย่างเมนูการบันทึกซื้อ

🥃 Express Accounting - พิมพ์รายงาน	
<u>1.ชื้อ 2.ขาย 3</u> .การเงิน <u>4</u> .สินค้า <u>5</u> .บัญชี <u>6</u> .รายงาน <u>7</u> .เริ่มระบบ <u>8</u> .อื่น	า
1. พิมพ์รายงาน <f12></f12>	
🗖 พิมพ์รายงาน	
A 🗖 🔁 🖓	
1. รายงานลูกหนี้	6111 ถานีชื่อ /ประสาภาค
2. รายงานเจ้าหนี้	
3. รายงานเกี่ยวกับเช็ค	
4. รายงานสินค้าคงคลัง	ยื่นรวมในงวด 02/60
5. รายงานบัญชี	วันที่จาก 01/02/60 🔍 ถึง 28/02/60 🔍
6. รายงานภาษี	เลือกแผนก 🏾 🗶
😑 1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
😑 1. ภาษีชื้อ	
– <mark>1. ประจำงวด</mark>	เริ่มพมพหนา 1 กง 9,999
	จานวนบรรทด 70 บรรทด/หนา
– 2. เฉพาะรายการในงวด	
~ 3. เฉพาะที่ยืนเพิ่มเติม	
4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี	
🗉 2. ภาษีขาย	
- 3. มูลค่าฐานภาษี	
🗄 2. ภาษีเงินได้นัก ณ ที่จ่าย	
7. รายงานวิเคราะห์การขาย	
8. รายงานวิเคราะห์การซื้อ	
9. สร้างรายงานด้วยตนเอง	

#### จัดทำรายงายภาษีขาย โดยใช้ข้อมูลจากการคีย์บิลขายจากข้อ 1 แล้วเรียก

## ภาพที่ 4.11 รายงานจากโปรแกรม Express

			- A - S			100			
🖲 Exp	ress Acco	unting - [TMP2	23]						
<u>1</u> .1	โอ <u>2</u> .ข	าย <u>3</u> .การเจ้า	น <u>4</u> .สินค้า	<u>5</u> .บัญชี <u>6</u> .รายงาน <u>7</u> .เริ่มระบบ	ม <u>8</u> .อื่นๆ				
8	6 🙌 Tr	<b>€</b>							
เล๋ยน/ ช่อผู้ปร	ปีภาษี กุม ะถยบการ	ภา <del>พันร์</del> 2560 บร	(วันที่ขาก 01 ให้เ <b>คร</b> องกำกั	/02/60 ณี 28/02/60) รายงานภาษีซี้ไ				วันที่	:01/09/60 พเว้ : 1
ข้ออกา	นประกอบการ	2	4 <b>NHUTJUBH</b> 3	นขวงหนองแขม เขตหนองแขม กรุงเทพมหานกร 10	0160				
เลขปร	ะจำตัวผู้เอียภ	าษีอากร 00	105554004198	ตำนักงานใหญ่					
	 <	ใบกำกับภาษ์	·····>	ข้อผู้ขายต้นถ้า/ผู้ให้บริการ	เลขประชาตว	 ดกานป		มูดถ่าต้นถ้า	อำนวนเงิน
อำลับ	วัน/เลือน/ป	เอขที่	เองที่ออกโหม่		ผู้เอียภาษ์	euų.	อาซาที่	หรือบริการ	ภาษ์มูลถ่าเพิ่ม
	08/11/59	TR5911014	JV6002-0101	บว. ไทย ถยนเทนเนยร์ แยนด์ โอบิดติกด์ กรีป	0105559144931	 Х		35,000.00	2,450.00
2	09/01/60	2017/44299	JV6002-0101	บบ. เท็กข้อ ออออ์	0105541026406	X		367,700.93	25,739.07
3	01/02/60	1TH-17020415	PV6002-0101		0115548007105	X		77,065.42	5,394.58
4	11/02/60	236071	PV6002-1101	บมอ.โอม โปรดักอ์ เข้นเดอร์	0107544000043		00032	6,715.66	470.10
5	15/02/60	L236000071	PV6002-1502	บอ. ธริธะอึกวิปเม่นท์	0105524005943		00016	2,247.66	157.34
6	15/02/60	J2307928	PV6002-1503	บอ. ธริธะอึกวิปเม่นท์	0105524005943		00016	4,046.40	283.25
7	15/02/60	SNP00900359	PS6002-1501	บอ. เมโทรรแมขึ้นเนอรื่	0105519004454	X		137,000.00	9,590.00
ß	21/02/60	237014	PV6002-2101	บมอ.โดม โปรดักด์ เข้นเสอร์	0107544000043		00032	4,317.73	302.24
9	25/02/60	A/21017740704	PV6002-2501	บอ. โสโอส้า อ๊อขึ่ง(ประเทศไทย)	0105536113550	Х		9,266.36	648.64
10	28/02/60	IS60022801	R06002-2801	บริษัท ท่าทรายถนถ อำภัด	0105545097383	X		133,810.11	9,366.71
รวมทั้ง	â	31	ເສ 01/02/60 ຄົນ	28/02/60				777,170.27	54,401.93
พมายเ	หลุ: เองที่	้ออกไหม่ที่มีเครื่องหม	เาย <sup>⊺ เ</sup> ≀่นำหน้า ถื	ย เขกตารที่กุกขกเติก					

ภาพที่ 4.12 ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อจาก Express

#### 2.3 บิลค่าใช้จ่าย (บางรายการอาจจะมีหัก ณ ที่จ่ายด้วย)

 1. ใบเสร็จ (ที่ง่ายบริษัท,ห้าง,ร้าน) ถ้ามีหัก ณ ที่ง่ายจะต้องทำแบบแสดงรายการยื่น ภ.ง.ค.53

บริษัท	and sold a second state of	200 ACT 201
MT decounting Semilar Co. 1 td	8/241 พฤพ 3 ชองสรรษบระกา 9	8/241 Mon 3 Soisongprapha 9
AT ACCOUNTING SERVER CO., LIL	เขตตามมีอง กรงเทพฯ 10210	Songprephy Road
		Fax (02) 928-2496
-	เลขมาระ 4 เพิ่มซื้อสิมม Tius-Power Identifics	illerin: 010555619760 dim Number
ใบเร	สรีจรับเงิน / RECEIPT	
	(위와위 / Number	60/090
	วันที / Date 🤤	AURIER 5200
ได้รับเงินจาก บริษัท จำกัด		
Received from		
พื่อปู่ 276 การเปลน 3 และองหนะ	דוענוי אנגאיואט הזי הבשופטוויושנו ונצווים	
Address	S 1 40	
	6V.Q.	
	เป็นกา	จำนวนเงิน The aver of Peri
	and a second s	
OTTO PART		The same of bar
ค่าตรวจสอบบัญชี ประจำปี 2559		25,000 0
ค่าตรวจสอบบัญชี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณ ที่จาย	Barrier and	25,000.0 (750.0
ค่าตรวจสอบบัญชี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณฑ์จาย		25,000 0 (750,0
ค่าตรวจสอบบัญขี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหัด ณ ที่จาย		25,000 0 (750,0
ค้าตรวจสอบบัญชี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณฑ์จาย		25,000
ค่าตรวจสอบบัญขี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณ ที่จาย บาท / Baht ตองหมื่นสี่พันสองร้อยห้าสิบบา	พถ้วน ศั <u>รอร</u> ชุจธุจุล (	ນສະໜານ ເຊ 25,000 ( (750.0 24,250.0
ศ่าตรวจสอบบัญขี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณ ที่จาย บาท / Baht ตองหมื่นสี่พันสองร้อยห้าสิบบา (กะเลินสถาร์อโอเมริน (ก Cash or Iranfer ) ปี โดยเช็ดเลขซี่ / วัน By Checue No. /	<b>ทถ้วน</b> ดี <u>26299898 9-6-60</u> กมาการ Date Bank	25.000 ບ (750.0 24.250.0 24.250.0
ศ่าตรวจสอบบัญขี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณ ที่จาย บาท / Bahi ตองหมื่นสีพันสองร้อยห้าสิบบา (กระทั่งเหลาจัยโอนเงิน (กระทั่งr Iranic) (มี โดยเจ็ดเลรส์ / วัน (กระทั่งr Iranic)	<mark>ทถ้วน</mark> ดี <u>10299898 9-6-60</u> ธนาคาร Date Bank	25,000 ປີ (750.0 24,250.0 ຼ
ศาสรวจสอบบัญชี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณ ที่จาย บาท / Baht สองหมีนสีพันสองร้อยห้าสิบบา เกิดเริ่มสะเรียนเงิน [1] โดยเช็ดเลรซี / วัน ได Cash or Iranfer [2] โดยเช็ดเลรซี / วัน	ที่ <u>10299898 9-L-60</u> มนาคาร Case Eans	ามัย ขมาย 28 25,000 ปี (750.0 24,250.0 
ศาสรวจสอบบัญรี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหัก ณ ที่จาย บาท / Bahi สองหมีนสีพันสองร้อยห้าสิบบา เก Cash or Iranfer เป็ โดยเจ็กเลขสี / รัน ไห Cash or Iranfer อีมีรักมาจ Authorized Signature	ที่ <u>10299898 9-6-60</u> ตนาคาร (Date	25,000 0 (750.0 24,250.0 24,250.0
คำสวรรลอบบัญรี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณ ที่จาย บาท / Bahi สองหมีบสีพันสองร้อยห้าสิบบา [Inclifunentifations?u ] โดยเร็ดเลขส์ / รัน [In Cash or Iranier ] By Checue No. / By Checue No. / Authorized Signature	ที่ <u>2029999 9 9-6-60</u> กมาการ Date	1.00 00 0 25.000 0 (750 0 24.250 0 24.250 0 24.250 0
ด้าตรวจสอบบัญรี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณ ที่จาย บาท / Baht ตองหมีนสีพันสองร้อยห้าสินนา Drcเลินดาเจียโอมเงิน [] โดยเจ็ดเลขส์ / รัน In Cash or Iranfer [] By Cheque No. / By Cheque No. / Authorized Signature	ท้าน ที่ <u>10299898 9-6-60</u> กมาการ Date	25,000 0 (750,0 24,250,0 24,250,0 24,250,0
ด้าดรวจสอบบัญรี ประจำปี 2559 มัก ภาษีหักณ ที่จาย บาท / Baht ตองหมีนสี่พันสองร้อยห้าสิมนา Drcเลินดาร์อโอนเงิน [] โดยเจ็กเลรส์ (Su In Cash or Iranfer ]] โดยเจ็กเลรส์ (Su By Cheave No. / By Cheave No. / Authorized Signature	ส์ <u>20299898 9-6-60</u> สมาคาร Date อิงกับเงิน Collector	100 2010 20 25,000 0 (750,0 24,250,0 24,250,0 24,250,0

ภาพที่ 4.13 ตัวอย่างใบเสร็จ(ที่จ่ายบริษัท,ห้าง,ร้าน)

- 2. ใบเสร็จ(ที่จ่ายบุคคลธรรมดา) ถ้ามีหัก ณ ที่จ่ายจะต้องทำแบบแสดงรายการยื่น ภ.ง.ด.3
   ซึ่งเอกสารการจ่ายเงินให้กับบุคคลธรรมดาจะต้องประกอบไปด้วย
  - -ใบสำคัญจ่าย
  - -ใบสำคัญรับเงิน
  - -สำเนาบัตรประจำตัวผู้รับเงิน

e 1	บริษัท	ต่ากัด	1.0000
	ในสำคั	ัญจ่าย	* _
	PAYMENT	VOUCHER	
			เลขที่
	1		nun 31-5-60
iwให้แก่			
/ เงินสด ( ) เช็ตขนะค	13	เลขที่เช็ก	ดงวันที่
วหัสบัญชี			1
A/C Code	5 18/113 / Description	n	จำนวนเงิน
031822	พักราน		9500
			0
			1 /
รามเงิน			atm
			- Joce
20.1			

ภาพที่ 4.14 ตัวอย่างใบสำคัญจ่าย

				17.		2000	
				รับที่ 31		11.8. 11.8.	60
น้ำหมุจำ		100000 UTU20000	200000			ายสินคำ/ให้บริก	(זרו
สมประจำตัวผู้เสียภาร	S			อยู่บ้านเสอที่		પ્રા	300
ssen/sleu	xx	สนน 🗙		แบรง/ต่านค	xx		
20/dhine <u>205</u>		901150 <u>XX</u>					
ใต้วันเงิน	חרד	บริษัท хох จำกัด		(ຜູ້ພື້ນ/ຜູ້ຈັນນຈີກ	กร) ตั้งราย	การสอไปนี้	
		รายการ				จำนวนเงิน	
	-			V/a			
8710181	10.0010	- 10	11			10,000	
117 P4 11	NTU 299	111	1		7/10	50	
		- Andrew -	201	27	<u> </u>		_
		ATTAI	33.3	11	07		_
			-		7		_
				200			
			10				
		1114					
				รรมเป็นเงิน		9,50	0.00
ຈຳນວນເຈີນ(ອັກສຽ)		เก้าพัน	ทักริยยบา	ากถ้วน			
			6036		8000		ตั้งมางก
			ອດອີສ		bbbb		ผู้จำยเงิน
หมายเหตุ แบบสำเนา	าบัตรประจำตัวป	ระชาชนผู้รืบเงิน (ซึ่งส่	ป็นผู้ประก	อบอาชีพบายส่	ในดำ/ไห้บ่	รัการอย่างแห่งรั	ia)

ภาพที่ 4.14 ตัวอย่างใบสำคัญรับเงิน

🟉 Ехрг	ess Accou	nting						
<u>1</u> .ชื้อ	<u>2</u> .ขาย	<u>3</u> .การเงิน	<u>4</u> .สินค้า	<u>5</u> .บัญชี	<u>6</u> .รายงาน	<u>7</u> .เริ่มระ	บบ	<u>8</u> .อื่น ๆ
				1. ลง	ประจำวัน	Þ		1. สมุดรายวันทั่วไป
				2. ผัง	រប័ព្យឌី			2. สมุดรายวันจ่าย
				3. UZ	- วดยกมา∕ยอดปี	ที่แล้ว ▸		3. สมุดรายวันรับ
				4. งบ	ประมาณ			4. สมุดรายวันขาย
				5. บัก	บูชีสินค้าคงเหลือ	נ		5. สมุดรายวันชื้อ
				6. ເຈົ້າ	นสดย่อย	•		6. สมุดรายวันโอนเงิน
				7. m്	มแบบวิธีการบันท์	้ำก		
				8. สร้	ร้างสมุดรายวัน			
				9. สร้	ร้างงบการเงิน			
				A. ศ	านวณยอดเปลี่ย	นแปลง		
				B. 51	ยการทรัพย์สิน			

## ภาพที่ 4.14 การบันทึกค่าใช้จ่ายต่างๆ

ชื้อ	ress Accounti <u>2</u> .ขาย 3	ng - PV [.การเจิเ	- สมุตรายวันจำย ม <u>4</u> .สินค้า <u>5</u>	.บัญชี <u>6</u> .รายงาน <u>7</u> .เริ่มระบบ §	<u>}</u> .อื่น ๆ	
l pv	- สมุตรายวันจ่า	8		Not so		
3	23 🚱	a (	3 🗐 🕪		te Name <b>Post</b> DESC <b>REFER</b> GIL	
	เลข	ที่ใบสำค้ วัน ายละเอีย	ัญ PV6006-0901 เช่ 09/06/60 มด บจ. <del>เออคาเอะ</del>	Col Col เพราณของคำตรวจสอบบัญชีง <del>ปี200</del> 9	อ้างอิง	
ราย	การที่เดบิท/เครดิต เองเที่บัญชี	<alt+e></alt+e>	° เช็คจ่าย <f7></f7>	เช็ครับ <ctrl+f7> ภาษีชื่อ <f8> ภาษีข</f8></ctrl+f7>	าย <ctrl+f8> กาษีหัก เดบิท</ctrl+f8>	เณ ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10>
	5314-01		ค่าตรวจสอบบัญชี	บจ.เน <b>็นอีตน์อน นี้นี้</b> ค่าตรวจสอบบัญชี	25,000.00	
F	2120-02		เช็ดจ่ายส่วงหน้า	บจ.เ <b>ธ็อวี่อนี้ เ</b> ค่าตรวจสอบบัญชี		24,250.00
	2132-03		กงด.53	บจ.เ <b>มื่อน่า เป็นสาวแต้ง</b> ค่าตรวจสอบบัญชี		750.00
┢						
┢						
						~

ภาพที่ 4.15 การลงบัญชีค่าใช้จ่ายต่างๆ(ที่จ่ายบริษัท,ห้าง,ร้าน)

🖲 Expres	Accounting - PV	- สมุดร	ายวันจ่าย สินด้ว 5 มัณฑ์	6 ຕາມການ 7 ເຂັ້ນເອານ	9 สีม a		
<u>1</u> .20	<u>ขาย อ</u> .การเงน เตรายวันจ่าย	1 4	สมคา วิวชชุช	0.51814714 7.4545-00	<u>o</u> .au ·]		
	1 🛛 🕤 🤇		1 K 4 4	⇔ @ · ≞ ·		ð 💰	
รายการเ	เลขที่ใบสำคัญ วัน รายละเอีย ไตบิท/เครดิต <alt+e></alt+e>	ญ P ที่ 3 ด น	/6005-3102 1/05/60 💁 າຍ <b>ແລະ</b> ຈົກເຮົາ	rl±F75 อาษีชื่อ <f85 th="" อา<=""><th>อ้างอิง</th><th>a viána «Chil+E10»</th><th></th></f85>	อ้างอิง	a viána «Chil+E10»	
1	ลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เตบิท	เตรติต	*
5	306-01		ด่าเช่าสำนักงาน	นายเนื้อ คำเช่า	10,000.00		
t	111-00		เงินสด	นายส		9,500.00	
2	132-02		ກັງທີ.3	นายด <b>สาม</b> ค่าเช่า		500.00	
							3
			202	ിക്ക			
			S. S.P.	ราม	10,000.00	10,000.00	]

ภาพที่ 4.15 การบันทึกค่าใช้จ่ายต่างๆใบเสร็จ(ที่จ่ายบุคคลธรรมคา)

#### 2.4 ใบหัก ณ ที่จ่าย

เป็นเอกสารที่รับมาจากลูกก้าเพื่อนำมาทำการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีและนำไป แนบกับชุดใบเสร็จ(บิลค่าใช้จ่าย)ที่มีการหัก ณ ที่จ่าย ซึ่งเอกสารหัก ณ ที่จ่ายจะมีการหัก 2 แบบ คือ

- การหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายให้กับบริษัท,ห้าง,ร้าน จะต้องนำไปทำแบบยื่นแสดง รายการเพื่อเสียภาษี ภ.ง.ด.53
- การหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายให้กับบุคคลธรรมดา จะต้องนำไปทำแบบยื่นแสดง รายการเพื่อเสียภาษี ภ.ง.ด.3

อบับที่ 4 (ดำ	หรับผู้พักภาษี ณ ที่จ่าย แนบให้กับใบสำคัญจาย)
minilarine an anterio and a thing	and a same did all rates have only which

20.0	diversel as films		and and the second	and the second	G125551222122	
สองหนา	מו דית עז פרי ונויאות	1	เตสกอะจาดวดีเต	THE BUILDE	0105554004198	
der.	117871 W112111121		1910354793035	אומריתי		
พยยู	2/4 เกมนยางบอน	ว แลงงหรองและ เลยพรองและ	Talaina	a moline a		
nazmu Ra	13494		เลขประจำตัวประ	STUDIES INT		
ที่อย่						
ผู้อูกหัก	ภาษี ณที่จ่าย	112	เลขประจำดัวผู้เพื	ยภาษีอากร	0105556197601	
to .	บริษัท เอ็มที แอ็คเค	กนติ้ง เขอร์วิส จำกัด	เลขประจำตัวประ	ะชาชน		
Rag	8/241 ม.3 ชอยสรง	ประกา แขวงสีกัน เขตตอนเมือง กรุงเห	10210			
สำคัญที่	ในเอน	☐ ПЛАВТП ☐ (2)ЛЕТПЕН ☐ (5)ЛЕТЛО ☐ (6)ЛЕТЛО	t3)n 4.8.2	(4)/1.4.8.5		
	ประเภา	ทเงินได้ที่จ่าย	วัน เดียน ปี พี่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่นักและนำส่งไว้	
1 เว็บเดือง	น คำจ้าง เบี้ยเลี้ยง ใบนัส ของ	eralaur Karl 40 (1)	1			
2 1.000	เนียน ค่านายหน้า ฯะฯ สามน	mm 40 (2)				
3. Knawat	สิทธิ์ หลา ตามมาตรา 40 (3)		11	1.	- 1 m	
4. (m) mine	อกเนี้ย รอร ตระมาตรร 40 6	a) n		10 B		
(2) 312	tune dudamaisticher en	mkaner 40 (4) (5)				
112 1190	ารที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบอง	ลกไนอัตราดังนี้		3.4		
11111	(1.1) อัตราวรอบตะ 30 ขอ-	งกับไรสุทธิ		C. B.		
	<ul> <li>(1.2) อัตราร้อยตะ 25 พธ.</li> </ul>	งกำโรสพธิ	10 mm	1.		
	(1.3) อัตรารัฐเพระ 20 <b>ต</b> ร	งกำไวตพชื				
	(1.4) พิตราที่นระระ)	าหลากัวระหลั				
-		175,				
int dulla	avieratio di 25 mars 2 d	Card Award Contraction of the Distance of the				
्यः माध चंबद्ध	างหาะสวนทเดรา การกรรม รับเงินบันะลไม่ได้รับเครศัสภา	ณี เชื่				
5 การจำย	เงินใต้ที่คืองนักมาซี เน ที่จ่าย	ศามดังสังแทนสารหากร ที่ธอกลามมาสกา 3 เสรส				
1111 715	วัด ส่วนละหรือประโยษณ์ไดๆ เ	เนื่องจากหารสงเสริมการขาย รางจัดในการประกว	t)			
ท่านแข่งรั	มิน การซึ่งโรค ค่าแสดงรองนัก	แต่ดงตาธารณะ สำจ๊าเท้าของ ค่าใจเอณา				
ด่าเช่า ส่	ายแส่ง ด่ายริการ ดาเบี้ยประ	วันวินวดภัย ๆพๆ				
ธ ซึ่นๆ (ร	st.).	Foriana 3%	9 มี.ย. 2560	25,000.00	750.00	
*	a second - stores	4		1		
	1	รวมเงินที่จ่ายและ	การที่พักน้ำส่ง	25,000.00	750.00	
านอื่นกา	าษีที่พักนำส่ง (ดัวพักษร)	-เจ้ดร้อยห้าสิบบาทถ้วน-	4444			
เลขที่บัญ	ป็นายข้าง	แงขที่นักรประกับดำคมข	องผู้ถูกพัฒนาษี ณฑี่ข่าย	THE TENT OF THE TENT	E 1 E # 2	
าไม้เหลือน	เร้ากร เพิ่มที่งมีสิทธินักธรณ์ท	alt stat			a se a s	
2 3.000	a konstalentation in	neutro - ten				
- Grand	กับระวงของสุดประกาศสารคณ จ	to the second state of the	Course of the second			
K down Too	A Area a Britania	and the state of t	r nuoruten	aning aning	0	
มูจายเง่น	IN WOME IN PRIME	สิงกราชสิงสุรรมมากคุณสายสารสุด	างตามมูกคลงครงกาะคงคร	A an Date of the	14	
		Cr-x	- ((3	IL P	()-51	
	the second se					
	ารจึงสิทธิ์ไข้คณาสะ	nein	1	FAL	2 M	

ภาพที่ 4.12 ภาพตัวอย่างใบหัก ณ ที่ง่าย

#### 2.5 การนำข้อมูลที่บันทึกบัญชีแล้วไปทำการยื่นแบบเสดงรายการเพื่อเสียภาษี

ในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเตอร์เน็ต

- 1. **ภพ.30**
- เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th
- หัวข้อ =-FILING เลือก "ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต"



#### • เลือกประเภทแบบ ภพ.30

		หน้าหลัก	แนะนำบริการ	ยื่นแบบออนไลน์	บริการสมาชิก	บริการอื่น	1
👌 ยื่นแบบออนไลน์							
ภาษีเงินได้บกกลด	รรมกา		ศักณะ	น้ำ			
6.0.0.1	n.v.n.z	n.v.n.3	ในการขึ้นแขบพุกประเภทกาษี ดำเป็นแบบที่ไปมีเงินภาษีต่องข่างะ ขอไฟท่านทำ รายการจนถึงหน้าจอที่แต่ลงผล : กรมสรรทุกรา้ดใบแบบแต่ตะรายการของท่านแต่ว แต่				
0.9.0.90/91	MAUD.94						
ภาษีเงินได้มิตินุคศ	18		ถ้าเป็นแบบที่มีกา นั่นๆ พร้อมารั้งต่อ	ชิดองข่าระเพิ่มเติม ต่องทำรา หย่าระเงินภาษี ภายในทำหนด	ุธการภายในกำหนดเวลาชี เวลา ของแต่ดะข่องทางข่า	นแบบประเภท เระกาษีที่เกิลก่	
n.v.n.50	n.v.o.51	1.0.0.52	ไข้ และฟารายกา	สำหัดรบด้วนตามขึ้นตอนของร	หน่วยรับข่าระภาษี หากท่าน	เท่าร่ายการให้	
0.0.0.53	n.v.n.54	n.v.n.55	ครบถ้วนตามขั้นต	อน จะเป็นผลให้รายการอื่นแร สอเร็จ สอให้มอแต่จะรับเริ่ม	กบของท่านใม่สมบูรณ์ และ	ไม่ถือว่าเป็น	
ภามิมุลค่าเพิ่ม			ต่องช่าระเบ็ยปรับ	สานรราคาเททาวันคองเออน เงินเพิ่ม ตามทักรมสรรพากรก	huals	antige all a general	
n.W.30	n.W.36				1		
กาษีธรกิจเอพาะ							
n.6.40							
	and the	antosnors					
แบบแสถงบัณซีรา	ยรมรายจายน						

- กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร
- กดปุ่ม "ตกลง" เพื่อเข้าสู่หน้าจอยื่นแบบ ภ.พ. 30 ออนไลน์

refiling แบบ-ซาธะการ์ออนไลป เกคลีก นั้นใจ	กรมสรรพากร สามักบริหารการเสียกายักกรอนิกส์
หน้าหลัก แนะนำบริ	รการ ยื่นแบบออนไลน์ บริการสมาชิก บริการอื่น
ค้ำแนะเบ้า มีนการอื่นแบบทุกประเภทกาษี ถ้าเป็นแบบที่ไม่มีเงินภาษีต้องข่าระ ขอให้ท่านทำ รายการจนดึงหน้าจอที่แสดงผล i กรมสรรหากรใต้รินแบบแสดอรายการของทำนนต์ร แต่ถ้าเป็นแบบที่มีภาษีต้องข่าระเพิ่มเติม ต้องทำรายการภายในกำหนดเวลาอื่นแบบ ประเภทกันๆ หรือมทั้งต้องข่าระเงินภาษี ภายในกำหนดเวลา ของแต่ลงข่องทางข่าย มาย์ที่เลือกไข่ แองหารยาการให้ครบกำนตามข้นตอบของหน่วยชับข่าระภาษี หากห่าน ทำรายการใน่ครบอำบานขั้นตอน จะเป็นผลให้รายการอื่นแบบของทำนันไสมนุรณ์ และ ในข้อว่าเป็นการอื่นแบบที่มีผลลู่าเร็ง ทำให้ท่านต่องไปยื่อแบบบที่สำนักงานสรรหากร หื้นที่ลายา และต่องข่างเป็ยปรับเงินเพีย ตามที่กรมสรรหากรกำหน่ดไว้	ОШПОО Л. М. 30             ОЦПОО Л. М. 30             ОЦПОО Л. М. 30               ОЦПОО Л. М. 30               ОДПОО Л. М. 30               В                              В

 ภ.พ. 30 สามารถนำข้อมูลที่ได้จากการทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายมากรอกใน แบบได้เลย

•	ตัวอย่างการกรอกแบบแสดง	รายการเพื่อเสียภาษี	ภ.พ. 30

AT แบบแสดงรายการภาษีมูลกาเพิ่ม	สำหรับเจ้าหนักงาน
M.SO. Compating and M.SO	ตรวจแบบขั้นค้น บ
👾 สาหรับใหยื่นหานวะบะแหร้อขายอันเพละเน็ต	ຈັນແບບ D
🔟 เลขประจำตัวผู้เสียภามิอากา (13 หลัก) 0105558183909 สาขารั	ที่ 0การชื่นแบบและเงรษการ กรณีมีการว
ชื่อผู้ประกอบการ บริมัท ปกาแจ๊ส จำกัด	
<b>ข้อสถานประกอบการ</b> บริษัทปลามขัส ชาติก	อนรรมศานท
diaman day	🛐 🛛 อื่นเพิ่มครั้งที่
מספי חמנא - וונימן או אוווי מספי	
หมู่ที่ อนน กลับสน สำบองแขวง คภาคน้อย	สำหรับเดือนภามี (ให้สำหารีองหมาย <b>142</b> ″ องใน 141 หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2360
ช้แกยงาด สัมพันธรรค์ ซังหวัด กรุงเทพบหานกร	(1) อาราทน์ (1) มาสายน์ (1) การกฎาคม (10) ดุลาคม
โทรศัพท์ รพักไปรษณีด์ 10100	🗖 (3) มีนาคม 🗖 (6) มิถุนาฮน 🗖 (9) กับฮาฮน 🗖 (12) มันวาคม
	76-
3	การคำนวณคานี
	(1.1) 0899100051 5019 86 500 00 1 1
1. ออคขายในเพื่อนนี้	อกรณีขึ้นเห็นดิม
2. ลาเ ขอดขายที่เสียภาษีในอัตรเรื่อยละ 0 (ล้ำมี)	
งาษี 3, สรเ ขอดหายที่ได้รับขดเว้น (ถ้ามี)	2
าย 4. ออดนายที่ด้องเสียมหนี (1 2 3.)	86 100 0
5. ภาษิทายเดียนนี้	2000.00 4.
6.เขคชื่อที่มิสิทรินำกาษีชื่อ	9,725.48 6.1
าาม มาทักในการคำนวณภาษิเดียนนี้ ชัก	อกรณชนเพนเดม 🔲 (6.2) ขอดหายแจ้งไว้เดิน 6.2
7. ภาพีชื่อเดือนนี้(คามหลักฐานใบอำภัพภาษีของขอดชื่อตาม 6.)	690.78
กร อค่า9. อาพีที่ทำระเดินเดือนนี้ (ถ้า 5 นัชธอว่า 7)	So 1 1 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2
ที่ม 10. ภาษีที่จำระเดินเหนา	
ແລ້ 🚺 11 ອັດທຳກະ ເດັ່ງ s ນາລອງ 10 1	
ที่□ 12. ข้าระเพิ่น (อ้า 10. นากกว่า 8.) หรือ (9. รวมดับ 10.)	3,5/4.22 11.
เส้วลักษาว ที่เพิ่มสามร้อยเจ็คสิบสิบาทอีสิบสองสดางค์	
กรณีขึ้นแทนเสตรรรษการและ ชำระการแต่บงกำนางความ หรือที่เหติแล้น	¥
13. เป็นเพิ่ม	
14. เนื้อน่รับ	
	19.
15. รวมภาพี เงินเพิ่ม และเพี้ยปรับที่ต้องชำระ((11+13+14)พรีอ(13+14-12.0)	

#### เลือก "ยืนยันการยืนแบบ"

รงนี้สิมสมเสร้างการการสารสารสารสารสารสารสารสารสารสารสารสารสา	0
0 0	15
	หากมีสัมหาธิที่ช่วงเคริมเหนเชื่อ 12. ไปรถองบุบริษณฑารระบรินตามระบวารช่วงสารนี้ สินติบอล ดี ดีแต่หนดราชาวา ติดอนโหนดรูโปฟราวารไปประการให้เรื่องไป
	เข้า และโอมาร์ เป็นอนุปสาหาย โอมโนการ์อิสมนะ

#### 2.1 การจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด. 3

• เปิดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.3



- กรอกรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่ง่าย
- 🗸 กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- 🗸 กรอกเลขสาขาที่ประสงค์ยื่นแบบ กรณีสำนักงานใหญ่ บันทึกเลขที่ สาขา 00000
- 🗸 เลือก "ยื่นปกติ" หรือ "ยื่นเพิ่มเติม" กรณียื่นเพิ่มเติมให้ระบุครั้งที่ยื่น
- 🗸 เลือก "เดือน/ปีที่ง่ายเงินได้พึงประเมิน"

ด มายนี้แรกยา	การกาษีเงินใต้หัก ณ ที่จาย	- • ×
() กรมสรรพากร ภ.ง.ง	งินได้หัก ณ ที่อ่าย 1.3	VERSION 5.00
เลขประรำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)   1234567891011	สาขาที่ 00000 🤆 ฮีพปกติ 🤇	ยื่นเพิ่มเติมครั้งที
Conviluious	เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน มีนาคม	▼ พ.ศ. 2559 ▼
	rowse	
😒 ใบหน้า 👔 โบแนบไ	WBR	
น้ำสิ่งภาษีตาม 🔽 มาตรา 3 เตรส 🔽 มาตรา 48 ทวี	⊏ มาตรา 50(3)(4)(5)	
มีรายละเอียดการทักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามใบแนบ ก.ง.ค.3 ที่	แนบมาพร้อมนี้ จำนวน 0 ราย	
สรุปรายการภาษีที่นำส่ง		
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น		
2. รวมขอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น		
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)		
4. รวมขอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)		
60 - 72 -	4	
รีตุเก็บ ตกลง ยกเล็ก จบงาน		Artivate

- ที่แถบใบหน้า เลือกรายการนำส่งภาษีตาม ตามมาตรา 3 เตรส หรือมาตรา 48 ทวิ หรือ มาตรา 50(3)(4)(5) จากนั้น กดปุ่ม "ตกลง" เข้าสู่หน้าจอใบแนบ 1
- กคปุ่ม "เพิ่ม" เพื่อกรอกรายละเอียดใบแนบของผู้มีเงินได้

🧔 โษกนั้ง	1 unut	1			_		_
ลำตับ เอยประจำตัวผู้เจียภาร์	fanns(13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้มีเงินไ	ด้ (ให้จะบุไข่	ห้ชัดเจนร่าเป็น นาย ง	าง นาะสาว หรือ ยศ)	ที่อยู่ผู้มีเงินได้ (ได้จะเ	(Las
10			_				
เลขประจำทั่วยู่เสียภาษิอากร	(13 หลัก)	สาธาที	t I				
ตำน้ำหน้าชื่อ	2	รือ			Beana		
ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน		ห้องเลขที่		ชิ้นที่	เลขที่	หยู่ที่	
M390/300		สมม			ตำบล/แขวง		_
อำเภอ/เขต		จังหวัด		•	รหัสไปรษณีย์		
าดับที่ วันเดือนปีที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภา	9505142	จ้านวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภา	ษที่พัก เรื่อนไข	
1. 11		- fi	21			สัก ณ ที่จ่าย	
2. 11		7				พัก ณ ที่จ่าย	
3. 11			- 1			ลัก เล ที่จ่าย	-
tala I Amer	Hily View	-1031	ยกเลิก	สีมพ์   ใมห	น้า	Aun	,

• บันทึกรายการข้อมูลใบแนบที่ต้องการ

ที่หน้าจอใบแนบ 1 ให้กรอกรายละเอียดข้อมูลผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้แก่

- 🗸 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก ของผู้มีเงินได้
- 🗸 คำนำหน้าชื่อ ชื่อ-ชื่อสกุล ที่อยู่ วันเดือนปี ที่จ่าย
- ประเภทเงินได้ (ให้ระบุว่าเป็นการจ่ายค่าอะไร เช่น ค่าเช่าอาคาร ค่าสอบบัญชี เป็นต้น)
   มีปุ่มดูรายละเอียดประเภทเงินได้และอัตราภาษี
- 🗸 อัตราภาษีร้อยละ
- จำนวนเงินภาษีที่หัก (โปรแกรมรับค่าคาดเคลื่อนที่ไม่เกิน + 0.99 และจะคำนวณภาษี ให้สามารถแก้ไขให้ตรงกับข้อมูลที่หักได้ )
- เงื่อนไขการหักภาษี เมื่อกรอกข้อมูลทั้งหมดแล้ว ให้กดปุ่ม "ตกลง" โปรแกรมจะแสดง ข้อมูลที่บันทึกไว้ด้านบน

11	onui	1	(i)umul	1						
รำดับ เลขประช	ก่าตัวผู้เสียภ	าษีอากร(13 หรื	in) รองสู้มีเห็นได้	ชื่อผู้มีเรี	นได้ (ให้สนุโ	ด้ชัดเวแว่าเป็น นาย	นาง นางสาว หรือ	เยต)  ที่อ	ยู่ผู้มีเวิ่นได้ (ได้จ	ะบุเวงจ์
•	×	117 - KAV	5771C010005CC		* 00000	_				2
เสขบระจาทว ทำเ ชื่ออาคา ต ค่	และกาษอาก ผ่าหน้าชื่อ ร/หมู่บ้าน เรอก/ชอะ เรอก/ชอะ	าร(13 พลา)) มาย 30 แหลโยรีน 7 แถวไท		สาร ชื่อ พ้องเลขที่ กรรม จังหวัด	ราที (0000 คนอั วิภาวอีรัเสีย กรุงเทพมทา	ธิ้นที่ เมราะ →	ซื่อหกุล เลขที่ ด้านจ/แขวง รถัดไประจันด์	เสียภาษี  พญาไท  10400	फ्यूंसैं ∫	E
ลำดับที่ วันเดี 1. 30/0 2 11	อน ปี ที่จ่าย 13/2559	าปง (ศักเช่า	าะเภทเงินได้	0% s1	เกามีร้อยละ •	จำนวนเงินที่จ่าย 50.0	จำหวงเ 30.00	รินภามีที่จัก 2,500.00	เรื่อนไข พักษ ที่จ่าย พักษ ที่จ่าย	•
3. 11	- 110	-45-1		(97)84	unsãe	พิษณ์ 🗐 🗤	-) 		พัก ณ ที่จ่าย ทัน	*

จัดเก็บข้อมูลสำหรับยื่นแบบออนไลน์

เมื่อกรอกรายการใบแนบเรียบร้อยแล้ว ให้กดปุ่ม "ใบหน้า"

🧔 ใบหน้า	) @1umuu1	1			
สำคับ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1 2	anns(13 หลัก) ของผู้มีเวินได้ 5-7706-900004 3-5606-00419-	ซื่อผู้มีเงินได้ 56-6 นาย คนด์ เจีย 12-6 น.ส. สมศรี สุข	ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย เกาษ์ สันต์	ยนาง นางสาว หรือ ยด)	ที่อยู่ผู้มีเงินได้ (ได้ระบุเลขร์ พ.พรรโบริน 7 ถ.วิภาวดีรัง ถ.วิภาวดีรังสิต แขวง รตุรัก
4	13 หลัก)			_	•
คำนำหน้าชื่อ		ชื่อ		ชื่อสกุล	
ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน		พ้องเลขที่	ซึนที่	เลขที่	ทยู่ที่
ตรอก/ชอย อำเภอ/เบท		อนน จังหวัด	•	ดำบล/แขวง รหัสไปรษณีย์	-
ลำดับที่ วันเดือนปีที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภาษีรั	อยละ จำนวนเงินที่จ่าย	ด จำนวนเงินภาษีที่	หัก เงื่อนไข
1. 11		-1	•		สักณ ที่ล่าย 💌
2 11		11/2	•	1	พัก ณ ที่ล่าย 🔹
3. 11					พึก ละ ที่ล่าย 💌
	ustr 1	amag 1 sr	หลิก พิมพ์ ไร	แหน้า	ค้มกา

หน้าจอแสดงใบหน้า สรุปจำนวนราย รายการภาษีที่นำส่ง ยอครวมภาษีที่นำส่ง

จากนั้นให้ กดปุ่ม "จัดเก็บ" เพื่อจัดเก็บไฟล์ข้อมูล

หระเอตรอดขุดการทำเกินราชพุษเจินเขา ปรากฏให้แห่งบทหมา ท.จ.ต. 5 สมหภาพ เพ	2011 ALT 210
สรุปรายการภาษีที่น่าส่ง	
1. รวมขอดเงินได้ทั้งสิน	100,000.00
2. รวมยอดภาษิที่นำส่งทั้งสิ้น	4,000.00
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมขอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	4,000.00

✔ จากนั้น กดปุ่ม "ตกลง" ไฟล์ข้อมูลจะ จัดเก็บอยู่ที่ Files / โฟลเดอร์ Rdinet > PND3

( Service )		
Progra	am Files (x86) et	
PWD	3	
File name	C \Program Files (x	86]\Rdinet\PND:
File name	C \Program Files (x อออีเสียภาษีอากร [า2	86)\Fidmet\PND1

#### 2.2 การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 3

- เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th
- หัวข้อ E-FILING เลือก "ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต"



• เลือกประเภทแบบ ภ.ง.ค. 3

กุลกลิก เว็บใช			ส่านในอิการเกล่ะเสียมพิสัตร์ของเสียงเสียง
		หม้าหลัก	) แมะนำมริการ ยื่นแบบออนไลนี้ บริการสมาชิก บริการอื่น 🕻
💫 ยื่นแบบออบไลมั			
กามีเงินได้บุคยส	รรรมกา		Amusel
naina	110.04	1.9.9.3	ในการยืนแบบทุกประเภทกาษี ถ้าเป็นแบบที่ไปนี้เงินภาษีต่องชำระ ขอไท่ท่านทำ
17.0 (Cab/a)	N OFFIC	201	ราชการจนติเหน้าจอชิ่นสุดสอง กรมสระทากรับค่อมแบบแสดรรายการของหายแต่ง แต สำเป็นแบบ ทั่มีกาษีต่องประเท็มเดิม ต่อเข้าราชการการในกำหนดเวลาขึ้นแบบปลังสนุกท
กายเงินได้มีดินุก	B	1 and the second	นั้นๆ หลือประสำระดับเลาซ์ อาซไม่ด้วยแต่ออาของแต่ออของกางช่วยสาษที่เลือกไข้
0.0053	0.0.0.51	0.0.0.52	และการประกรุงกรุงกรุงกานสามขนสงมของทางรุงบท ระกาช ทากรามการปลก รุงมุตรบ ด้วนด่ามขั้นสอน 2ะเป็นผลไห้รางการชั้นแรงของท่านไปสมบรณ์ และไม่มีลราเป็นการขึ้น
Contractor Time	Theatras	ice care	แบบพี่มีขอสำเร็จ หัวไห้หวานต่องไปสำเนเบรพีสำนักงานสรรดการพื้นที่สาขา และต่องชาระ
0.830	0 W 10		CINESCULUE CONTRACTORISCON CONTRACTON CONTRACTORISCON CONTRACTORISCON CONTRACTORISCON CONTRACT
collection were	0.000		
110548			
in a march of the	110110-111-11110	โละพาระ	
indition that the second	inana inin ininin	1113101-13	

กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

	ះការ	ໂດບອີກາດກາຣເລີຍກາຍີການ	เด้เล็กกระนักส
จัก แนะนำบริการ	ยื่นแบบออ	เนไลน์ มริการสมา	าชิก มริการอื่น 🕻
ขอไม่ร่านทำ องการประสา อาร์มนรบ อาร์ มาระรับ เปล่ามรูรรูป และ อาร์มาระระ	อื่นงบบ ∩.ง. หมายเคขมุโช้ : รหัสย่าน :	61.3 แระวไป 33333333333 	อก์ที่รองรัม 🤁 8 - 10
	รัก แนะป่าบริการ ขอวิทีท่านทำ องกานเล้า องกามข้อ องกามข้อ องกามข้อ องกามข้อ องกามข้อ องกามข้อ องกามข้อ องกามข้อ องกามข้อ องกามข้อ องการ องการ	รักม แนะน้ำบริการ ยื่นแบบออ กิก แนะน้ำบริการ ยื่นแบบออ เองานสา องารชาก องารชาก กรัชสาน ม่อมรูรถ้าสะ ามสรรุงกร	อาณางอากและเป็าบริการ ขึ้นแบบออนไลน์ บริการสนา อาการสาม ขอวิทีท่านท่า องการสาม องการสาม องการสาม องการสาม องการสาม กรัสชากร

 ที่หน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงิน ได้หัก ณ ที่จ่าย ระบบจะแสดงรายระเอียดของ ผู้มีหน้าที่ หักภาษี ณ ที่จ่าย เดือนปี ที่จ่ายเงิน ได้ให้ โดยอัต โนมัติและแสดงสถานะ การยื่นแบบเป็นยื่น ปกติหากเป็นการยื่นเพิ่มเติมต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย

เลขประจำตัวผู้เสียภาษ์อากร 13 หลัก	0-1055-16010-99-2	1	
(ของผูมหมาทหากาษ ณ หจาย) ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน): บริษัททดสอบ 20 จำกัด	สาขาที่ <sup>0</sup>	(ให้ทำเครื่องหมาย "2" ลงใน "□" หน	ักชื่อเดือน ) พ.ศ. <u>2559</u>
พือยู่ : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขทีชื่นที	เลขที่ 42/1	🗆 (1)มกราคม 🖾 (4)เมษายน 🗖	(7) กรกฎาคม 🗆 (10)ตุลาคม
หมู่ที่ 8 ตรอก/ชอย กนน ตำบล/แขวง ศังต ถำเภอ/เขต เมืองอุตรดิตถ์ จังหวัด	ะเภา อุตรดิตถ์	<ul> <li>(2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม</li> <li>(3) มีนาคม</li> <li>(6) มีถุนายน</li> </ul>	(8)สังหาคม □(11)พถศจิกาย (9)กันยายน □(12)ธันวาคม

- กดปุ่ม "Browse" เลือกไฟล์ที่บันทึกหรือโอนย้ายใบแนบที่ได้จัดเก็บไว้ที่ (C:\Program Files\Rdinet\PND3 หรือ C:\Program Files\Rdinet\PND3\_TRN)
- กดปุ่ม "Upload ใบแนบ" ระบบจะทำการดึงข้อมูลใบแนบ แสดงจำนวนราย สรุปจำนวน เงินภาษีที่นำส่ง

Ca () Program	m Files + Rdinet + PND3_TRN	+ ++ Search	RND2.TRN	Q	(4) (5)		
Organize - Newfol	ider		E • 11	0	47(3)	-	
TE Recent Diaces	No. 1	Part and the second	Ture	Lau (A	จ มกการเพลยาก :	สานวน	510
Deridon	Name	Uate modified	type	2		ענערא	- 44
Desktop	0105516005239OZZZZZP0325590800.txt	27/09/2559 14:09	Text Document				
Thereine .	0105516010992OZZZZZP0325590900.bt	19/10/2559 15:29	Text Document		Sec. 2		
Descents	0105530061558OZZZZZP0325590200.txt	18/05/2559 16:04	Test Document	- 11	ร์ ที่แบบมาพร้อมนี้ :	สาขวย	
Aduction	Beware.rpt	13/10/2554 10:47	RPT Fde			สานวน	44
Music	CGZipLibrary.dll	02/08/2542 15:11	Application extens		เลล่า หละมีขนรับรองเลขร	5	
Videos	Comdlg32.ocx	19/08/2542 15:07	ActiveX control				
	ConvertFilePath	09/05/2555 19:10	File			-	
	🙆 crpaig32.dll	22/96/2542-0:00	Application extens			41414164	
nomegroup	scrpe32.dll	22/06/2542 0:00	Application extens		T T	-	-
	an crrun32.exe	22/06/2542 0:00	Application		-		-
Proceeding and a second	CrystI32.0CX	10/12/2542 14:17	ActiveX control		1		
Local Disk (L:)	🥘 gif89.dtl	01/10/2552 20:07	Application extens				_
Ca Data (D:)					4		
File	name: 010551601099207777700325590000 bat	All File	0.0	-	E I		-
THE					1		
		Oj	cancel				
				-1			
_	ย้าหเจ้าขอวิบรองว่า รายการเ	ในสองอามนามยื่นรายกา	รถาพีนี้อกต่องและเป็นจริง	ากประก	าร และขอมผคงไม่ในรายกา	รข้อมูลสังกล่าว	
				a free and	te warden green sar herre	and the second sec	
		ities .	ล้างชั่งความ		และสิกลารทำรายการ		

 กดปุ่ม "ตกลง" เพื่อทำการยื่นแบบออน ไลน์ หากมีภาษีต้องชำระจะเข้าสู่หน้าจอ "ยืนยัน การชำระภาษี"

	🗖 ไบแนบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ :	สานวน	10 518
		สำนวน	แต่ม
มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินใต้ ปรากฏตาม	1.5		
รายการที่แนบอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้	סרא		
	🗖 สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาหร้อมนี้ :	่≼ำนวน	ราย
		สานวน	แต่น
	(ดามหนังสือแสดงความประสงค์ฯ ทะเบียนรับรองเล	ยที	)
สรุปราช	บการภาษีที่น่าส่ง	สำนวน	เงิน
1. รวมขอดเงินใต้ทั้งสิ้น			371,811.40
2. รวมขอดภาษีที่น่าส่งทั้งสิ้น			16,715.06
<ol> <li>เงินเพิ่ม (ดำมี)</li> </ol>			0.00
4. รวมขอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)			16,715.06
Y 202			
		n n n n n n n n n n n n n n n n n n n	ni ni manji
ข้าหเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบ	เย็นรายการภาษีนี้ถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และขอมผูกพันในรายก	าารข้อมูลดังกล่าว	

 เมื่อเข้าสู่หน้าจอ "ยืนยันการชำระภาษี" ให้กดปุ่ม "พิมพ์แบบ" เป็นอันดับแรก จากนั้นให้ เลือกช่องทางการชำระภาษีต่อไป

ปาระกาษีผ่าน E-Payment	กลบุ่มข่าระภาษีปาน E-Payment เพื่อเลือกธนาคารสำหรับข่าระภาษี
บัตรเครคิตบนอินเตอร์เน็ต	ชำระด้วยบัตรเครลิตออนไลน์ เขานหน้าเว็บไซต์
ช่าระภาษีช่องทางอื่น	กลรุ่มชาระภาษีชองการอื่น (ATM, Tele-Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service; Pay at Post)
รวมรายการ	ชำระรวมรายการ กรณาหัมหันบบกอนเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน
ยังไม่ช่าระกาษิ	กลปุ่มอิงไมชาระภาษี เพื่อเทียแบบฯ และชาระกาษีในครั้งคอไป
พิมพ์แบบ	กลปังทั่งกระบบหลังเก็บไว้เป็นหลักธาน

3. ภ.ง.ด. 53

3.1 การจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด. 53

เปิดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ค.53



- กรอกรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่ง่าย
- 🗸 กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- 🗸 กรอกเลขสาขาที่ประสงค์ยื่นแบบ กรณีสำนักงานใหญ่ บันทึกเลขที่ สาขา 00000
- 🗸 เลือก "ยื่นปกติ" หรือ "ยื่นเพิ่มเติม" กรณียื่นเพิ่มเติมให้ระบุครั้งที่ยื่น
- 🗸 เลือก "เดือน/ปีที่ง่ายเงินได้พึงประเมิน"

	แบบขึ้นราย	การภาษีเงินได้หัก ณ ที่จาย	- • ×
🛞 กรมสรรพากร 🕖	แบบยื่นราย	มการภาษีเงินได้ทัก ณ ที่ง่าย ภ.ง.ด.53	VERSION 5.00
เลขประจำทัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) (3333333) เสียงแป้แข้งนา	330000	สาขาที่ 00000 (ค.ฮิ่นปกติ (ค.ฮิ่น เดือนที่จ่ายเงินได้พึ่งประเมิน มีหากษ	มีมเติมตรั้งที่ ] พ.ศ. [2559 💌
		Browse	
ໃນກນ້ຳ	r	Luunu	
น้ำส่งภาษิทาม  ☐ (1) มาตรา 3 เตรส มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏท สรุปรายการภาษิที่นำส่ง 1. รวมยอดภาษิที่นำส่งทั้งสิ้น 2. รวมยอดภาษิที่นำส่งทั้งสิ้น 3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) 4. รวมยอดภาษิที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2.	Г (2) มาตรา 65 าม ไปแนบ ภ.ง.ค.53 พื้นร + 3.)	วิจัตวา [ [3] มาตรา 69 ทวิ มยมาพร้อมนี้ : จ้านวน ราย 	
จัดเส็บ ดกลง ยกเล็ก จบเ	nu		

- บันทึกรายการข้อมูลใบแนบที่ต้องการ
- ที่หน้าจอใบแนบ 1 ให้กรอกรายละเอียดข้อมูลผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้แก่
- 🗸 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก ของผู้มีเงินได้
- 🗸 คำนำหน้าชื่อ ชื่อ-ชื่อสกุล ที่อยู่ วันเดือนปี ที่จ่าย
- ประเภทเงินได้ (ให้ระบุว่าเป็นการจ่ายค่าอะไร เช่น ค่าเช่าอาคาร ค่าสอบบัญชี เป็นต้น)
   มีปุ่มดูรายละเอียดประเภทเงินได้และอัตราภาษี
- 🗸 อัตราภาษีร้อยละ
- จำนวนเงินภาษีที่หัก (โปรแกรมรับค่าคาดเคลื่อนที่ไม่เกิน + 0.99 และจะคำนวณภาษี ให้สามารถแก้ไขให้ตรงกับข้อมูลที่หักได้ )
- เงื่อนไขการหักภาษี เมื่อกรอกข้อมูลทั้งหมดแล้ว ให้กดปุ่ม "ตกลง" โปรแกรมจะแสดง ข้อมูลที่บันทึกไว้ด้านบน

ใบ	หน้า	-	ໃນແບບ				
สำดับ เลขประจำตัวผู้	เสียภาษีอากร(13 หลัก) ของผู้มีเงิน	16 💽	100	ชื่อผู้รับเงินได้	พื่อประเมิน		
-		1	ST.	1077	10		
100		Al	Mark H		212		
• • •		100		2	2117		-
เลขประจำทัวผู้เสียภาษิอาก	เร(13 หลัก) [0145537000929	สาขา			21 63		
<b>คำนำหน้าชื่อ</b>	บริษัท 🗸	ชื่อ	เจริญนิติบุคคล	and a	2		
ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน	ลาคารลารียา	พ้องเลขที่	501	ขึ้นที่ 5	เลขที่	999	મયુંર્સ
ตรอก/ชอย	พหลโยธีน 7	ถนน	พหลโยธิน		ต่าบล/แขวง	พญาไท	
อำเภอ/เขต	พญาไท	จังหวัด	กรุงเทพ	•	รหัสไปรษณีย์	10400	
ล้ำดับที่ วันเดือนปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้		อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	จ้าน	วนเงินภาษีที่หัก	เงื่อนไข
1. 10/03/2559	ด่างช่าลาคาร		5 -	100,0	00.00	5,000.00	รัก ณ ที่ล่าย 🔹
2/_/	A VA	in	2 1	251	771		พักณฑ์จ่าย 💌
3. 11		1 444		15-11	201		ชัก ณ ที่จ่าย 💌
เพีย แพรก	แก้ไข ลย	917	าลง ยกเลิก	พิมพ์	ไขาหน้า		ด้นหา

จัดเกี่บข้อมูลสำหรับอื่นแบบออนไลน์

🗸 เมื่อกรอกรายการใบแนบเรียบร้อยแล้ว ให้กดปุ่ม "ใบหน้า"

		1		ใบแบบ		กข้า	ไมา	
		พื่งประเมิน	ชื่อผู้รับเงินได้		ได้	เสียภาษีอากร(13 หลัก) ของผู้มีเงิน	เลขประจำตัวผู้เ	สำดับ
ชื่ออาคาร				เจริญพิติบุคคล	บริษัท	0-1455-37000-92-9		1
เลขที่ 55				ก้าวหน้าพานิช	บริษัท	0-1055-46153-73-2	1	2
								4
					สาขา	s(13 หลัก) 0145537000929	ะจำตัวผู้เสียภาษิอาก	เลขประ
		-		เจริญนิติบุคคล	ชื่อ	บริษัท 🔹	ค้านำหน้าชื่อ	
ทมู่ที่	999	เลขที่	ขึ้นที่ 5	501	ห้องเลขที่	ลาคารลาริยา	ชื่ออาตาร/หมู่บ้าน	4
	พญาไท	ต่ำบล/แขวง		พหลโยธิน	ถนน	พหลโยริน 7	พรอก/ชอย	
	10400	รหัสไปรษณีย์	*	กรุงเทพ	จังหวัด	พญาไท	อำเภอ/เขต	
เรื่อนไข	วนเงินภาษีที่หัก	จ้านว	จำนวนเงินที่จ่าย	อัตราภาษีร้อยละ		ประเภทเงินได้	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ลำดับที่
0 พักณฑ์จ่าย	5,000.00	00.00	100,0	5 -		ต่าเช่าอาคาร	10/03/2559	1.
						-	11	2.
พิกณ-ที่จ่าย								

 หน้าจอแสดงใบหน้า สรุปจำนวนราย รายการภาษีที่นำส่ง ยอดรวมภาษีที่นำส่ง จากนั้นให้ กดปุ่ม "จัดเก็บ" เพื่อจัดเก็บไฟล์ข้อมูล

•	แบบขึ้นรายการกาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 🛛 🗕 🔍
😡 กรมสรรพากร	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย VERSION 5.00 ภ.ง.ค.53
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)  33333333300  เลือกแฟ้มข้อมูล	000 สาขาที่ 00000 ⊂ ยื่นปกติ ⊂ียื่นเพิ่มเติมตรั้งที่ เตือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน มีนาคม 💉 พ.ศ. 2559 💌
	Browse
ใบหน้า	ใบแหบ
น้ำส่งภาษิตาม 🔽 ( <u>1) มาตรา 3 เตรส</u> มีรายละเอียดการทักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม ใ สรุปรายการภาษิที่นำส่ง 1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น 2. รวมยอดภาษิที่นำส่งทั้งสิ้น 3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) 4. รวมยอดภาษิที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.	□ (2) มาตรา 65 จัดวา □ (3) มาตรา 69 ทวี บนนบ ภ.ง.ต.53 ที่นนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 150,000.00 6,500.00 6,500.00
<b>จัดเก็บ ด</b> กลง ยกเลิก จบงาน	2

✔ จากนั้น กคปุ่ม "ตกลง" ไฟล์ข้อมูลจะ จัดเก็บอยู่ที่ Files / โฟลเดอร์ Rdinet > PND53

	LOTY A INTU 40	
E.	· · · · · ·	•
C:\ Program Bdinet	n Files (x86) 3	
File name :	C:\Program Files	(x86)\Rdinet\PND!
File name : เลบประจำตัว	C:\Program Files ผู้เสียภาษิอากร	(x86)\Rdinet\PND!
File name : เลบประจำตัว	C:\Program Files ผู้เสียภาษีอากร ประเภทสางา	(x86)\Rdinet\PND! 3333333330000

#### 2.2 การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 53

- เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th
- หัวข้อ E-FILING เลือก "ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต"



#### • เลือกประเภทแบบ ภ.ง.ค. 53

ๆกอะ	ลัก มันไจ		หน้าหลัก	สามาะรักษตายกายกันกลักเออนิกล์ 🤎					
90 đ	นแบบออนไลนั	* R							
	กรณีมี เป็นเกิดของ 	-		ritant'i					
	and an an	D 0 0 2		The second second second					
	D. D. D. W. CO.	DADDA	Traces.	าหมางหน่อง จะบรงอดขางแรงและ กับแม่งใน ซากังหน่มหน่ายของสร้างขา คม เป็นแก่งรองตาประจะกับของเปลี่ยี่ใช้การของและ : ตองคลมใจอะกัยหอัญระสายกร					
	an Tree	· • •		ดำเป็นแบบที่ส์ภาษ์ต่องข่ายบริณติแต่องทำรายกระก่อใบกำหนดเวลาอื่นแบบประเภท					
	กาษเงนโตนศนุศศ	18		ขึ้นๆ พร้อมปอต้องข่าระเงินภาษี ภายในกำหนดเวลา ของแผลของหางข่าระกาษ์หีเลือก					
	0.0.0.50	5.9,6237	N.V.D.52	ไข่ และกำรายการให้ครบกรรมสวนสวนสวนของหน่วยใบข้ารมราชี หากห่านทำรายการใน					
	n.v.n.52	1.0.0.54	n.v.n.55	หรือสามสามสามสามสามสามสามสามสามสามสามสามสามส					
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม			ต์จอนโรรเบียนรับเว็บเพิ่ม ตามจักรมตรรษการศาหนตรีว่					
	D.W.30	n.w.36							
	กาษ์ธรกัจเอพาะ								
	n.s.40								
	IO IN DESTINATION (FIRST)	001000000000	animination						
	ing distributing as i	10303 100 100	Durts sin is						
	Ddf 1								

#### กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

กกลัก มันไจ			.ithi	ไหมริกาส	กระดิยกเลิกงอิเล็ก	nsoand 💘
	หน้าหลัก	แนะนำบริการ	ยื่นแบบอะ	วนไลน์	บริการสมาชิก	บริการอื่น
คำแนะนำ		_	there and	0.53	and the second se	D 8-10
โลการยื่องบนทุกประเภทกาษี สำเนิน	แนนที่ในมีเงินการีต่องปาย ขอไห้ห	nine [		1.00	101111000000000	
รายการจนยังหน่างอรันงสงคล : กามสรร แต่ถ้าเข้าแบบรรีมีกาษีท่องป่าระเห้นแต้ม ท่ ประเภทนั้นๆ หรือยห้องออช่างะเงินกามี ก	สากรรัสรับผมบรสลาสายการของกา องทั่งรายการกายในกำหนดเวลายั้น ายในกำหนดเวลา ของแต่กะรอกกา	una di su di	านายเอนปู (ช :	3011004		
ดาษีที่เลือกไม้ และปารายการให้ครบส่วน ทำรายการใน่ครบก้านดาแร้นตอบ จะเป็นอ	งามนั้นตอนของหน่วยขับข่างะกาษี จ เอให้รายการขึ้นแบบของท่านใจเสมุ	เวกจเวน ชุรณ์		where		
และในถือว่าเป็นการประแบบทำมีแลส่งเร็จ ร	าวให้หรายต่องไปยื่นแนนที่ส่วนักงาย เว็บเพิ่ม คามที่กระเภรษากะกับแหล	ti L	- 16-03-0-0	a francisco de	unun Online Taime Tai	Colline (Second

 ที่หน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ระบบจะแสดงรายระเอียดของ ผู้มีหน้าที่ หักภาษี ณ ที่จ่าย เดือนปี ที่จ่ายเงินได้ให้ โดยอัต โนมัติและแสดงสถานะ การยื่นแบบเป็นยื่น ปกติหากเป็นการยื่นเพิ่มเติมต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย

ตามณาตรา 3 ม และการเสียภาษัตรมมาต	กรส และมาครา 69 หวี 21.65 วัตวา แล่งประมวดรัษฎากร	11.1.91.53
เลขประจำดัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก 0-1055 (ของสมนกที่ที่กอาซ์ a ที่จาย.)	5-34074-58-1	นำส่งภาษีตาม
ชื่อผู้มีหน้าที่หักกานี ณ ที่จ่าย <i>(หน่วยงาน)</i> : สาข	mi 0 🔳	(1) มาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร
บริษัททดสอบ 1 จำกัด	12	(2) มาตรา 65 จัดวา แห่งประมวลรัษฏากร
ที่อยู่ : ชื่ออาคาร/หมุบ้าน " ห้องเลขที่ ชั้นที่ เล: แต่ 1	<sup>ยพี</sup> ่ 39/1	(3) มาคร <mark>า 69 พว</mark> ิ แห่งประมวลรัษฎากร
หรอก/ขอย กนน เชียงใหม่-สำปาง สาบค/แขวง เวียงยอง	🗹 (1) ธิ้นปกร	ลิ 📃 (2) ยืนเพิ่มเดิมครั้งที่
ร่าเกอ/เขต เมืองสำพูน จังหวัด สำพูน		
หัสไปรษณีย์ 51000 โทรศัพท์		
เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ไท้ทำเครื่องหมาย "∀ี" ลงใน " Гี" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2559	UDDo-	
🖪 (1) มกราคม 🔲 (4) เมษายน 🔲 (7) กรกฎาคม 🗌	🗆 (10) ดุลาคม	
🔲 (2) กุมภาพันธ์ 🔲 (5) พฤษภาคม 🗹 (8) สิงหาคม 🗌	🥼 (11) พฤสจิกายน	
🔲 (3) มีนาคม 📃 (6) มิดนายน 📃 (9) กันยายน	(12) ธันวาคม	

- กดปุ่ม "Browse" เลือกไฟล์ที่บันทึกหรือโอนย้ายใบแนบที่ได้จัดเก็บไว้ที่ (C:\Program Files\Rdinet\PND53 หรือ C:\Program Files\Rdinet\PND53\_TRN)
- กดปุ่ม "Upload ใบแนบ" ระบบจะทำการดึงข้อมูลใบแนบ แสดงจำนวนราย สรุปจำนวน เงินภาษีที่นำส่ง

Organize + New fold	der	add b		49			
Downloads *	Name	Date modified	Туре	51.*			
E Recent Places	0105514000965OZZZZP5325590700.txt	09/08/2559 13:16	Text Document				
	0105534074581 OZZZZZP5325590800.txt	23/09/2559 15:44	Test Document				
Libranes	Beware.rpt	13/10/2554 10:47	RPT File	H.			
Music	GZipLibrary.dll	02/08/2542 15:11	Application extens			ענער	236
Dicture	🗟 comdig32.ocx	19/08/2542 15:07	ActiveX control			13838	119
Videos	ConvertFilePath	09/05/2555 19:10	Frie				
There's	🔞 crpaig32.dll	22/06/2542 0:00	Application entens				
A Homearoup	crpe32:dll	22/06/2542 0:00	Application estens				
a constant	So crrun32.exe	22/06/2542 0:00	Application		1	านวน	170
Computer	CrystB2.OCX	10/12/2542 14:17	ActiveX control		-	111211	.11.11
Local Disk (C:)	a gif89.dll	01/10/2552 20:07	Application extens_	14	า หมเบือบรับรองเลขทั		
Data (D:)	implode.dll	25/10/254317:15	Application eitens				
		0		-		ำนานเงิน	
File	name: 0105534074581.0ZZZZZP5325590800.bd	All File	(5.5)				1
		0	en Cancel				
							÷
	4.538 ออกภาษาทาสงทงสน	uasiouna (2, + 3.).	******				

 กดปุ่ม "ตกลง" เพื่อทำการยื่นแบบออนไลน์ หากมีภาษีต้องชำระจะเข้าสู่หน้าจอ "ยืนยัน การชำระภาษี"

(1) มีกาหม (4) เมษายน (1) กระบูเหม (10) พุลาหม (2) กุมภาทันธ์ (5) พฤษภาคม (2) (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน (3) มีนาคม (6) มีถนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม		
		_
🗋 ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาหร้อมนี้ :	สานวน	19 פרפ
	สาบวน	แต่น
วรายละเอียดการทักเป็นรายผู้มีเงินใต้ ปรากฏตาม		
ายการที่แบบอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้		
🔲 สื่อบันพึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาหร้อมนี้ :	สานวน	ราย
	สานวน	usiu
(อาเทยปีเสือ)	แสลงอาาเปละสงอำ พะเบียนสมองเมองที่	
สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน	
<ol> <li>รวมขอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ).</li> </ol>	2,646,132	.64
2. รวมขอดภาษีที่น่าส่งทั้งสืน (รวมใบต่อทุกฉบับ)		.99
3. เงินเพิ่ม (ดำมี)	Ð.	_
4.ราม ขอดภาษีที่น่าส่งทั้งสิ้น และเงินเห็ม (2. + 3.)	79,385	.99

 เมื่อเข้าสู่หน้าจอ "ยืนยันการชำระภาษี" ให้กดปุ่ม "พิมพ์แบบ" เป็นอันดับแรก จากนั้นให้ เลือกช่องทางการชำระภาษีต่อไป

กระภาษีผ่าน E-Payment	กลปุ่มชำระกาษีผ่าน E-Payment เพื่อเลือกธนาคารสำหรับชาระกาษี
บัตรเครดิตบนอินเตอร์เน็ต	ชำระด้วยบัตรเครลิตออนไลน์ ยานหน้าเว็บไซล์
ช่าระกาษีช่องทางอื่น	กลนุ่มชาระภาษีของการอื่น (ATM, Tele-Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)
รวมรายการ	ชำระรวมรายการ กรณากัมท์แบบก่อนเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน
ยังไม่ช่าระกาษี	กลปุ่มยิงไมชาระกาษี เพื่อเกินแบบฯ และชาระกาษีในครั้งลอไป
พิมพ์แบบ	กลปะต้องริเมนที่อนกับใช้ปีแหลักฐาน

## บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลโครงงานและวิจัย

#### 5.1 สรุปผลโครงงาน

จากที่ผู้จัดทำได้เข้าไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาในบริษัท ครีเอทีฟ แอคเคาน์ติ้ง จำกัด ใน ส่วนของผู้ช่วยพนักงานบัญชี ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลทางการบัญชีของบริษัท ลูกค้า และการทำเอกสารต่างๆ เช่น การบันทึกรายการซื้อ-ขายสินค้าและบริการ เพื่อจัดทำรายงาน ภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย การบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน-รับชำระเงิน ตลอดจนการยื่นแบบ แสดงรายการเพื่อเสียภาษี และงานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น ในการปฏิบัติงานในครั้งนี้ได้ ส่งผลให้ได้ประโยชน์ ดังนี้

#### ด้านทฤษฎี

- มีความรู้ความเข้าในเอกสารทางบัญชีมากขึ้น
- นำความรู้เกี่ยวการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมาใช้ในการปฏิบัติจริง
- ทราบถึงขั้นตอนและวิธีการบันทึกรายการทางบัญชี

#### ด้านปฏิบัติ

- ทำให้มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในครั้งนี้สามารถนำไปใช้ในอนาคตได้จริง
- ได้เรียนรู้การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีจากการข้อมูลจริง
- ได้รับประสบการณ์จากการทำงานจริง

#### ข้อเสนอแนะ

สถานประกอบการควรจะช่วยในการแนะนำและให้แนวทางในการจัดทำหัวข้อ

หรือปัญหาที่พบในการจัดทำรายงาน

สถานประกอบการควรที่จะให้การเรียนรู้ที่เพิ่มมากกว่านี้

#### 5.2 สรุปผลการปฏิบัติงาน

#### 5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

#### ด้านนักศึกษา

ทำให้นักศึกษาได้รู้ขั้นตอนในการปฏิบัติงานจริง และสามารถนำความรู้ที่

#### เรียนมานำมาใช้ในการปฏิบัติงาน

- ทำให้เพิ่มประสบการณ์ของนักศึกษาที่นำไปประยุกต์ใช้อนาคต
- ทำให้นักศึกษาได้รู้จักระบบขั้นตอนการบันทึกบัญชีในการปฏิบัติงานจริง

#### ด้านสถานประกอบการ

#### 5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- การที่นักศึกษาจะต้องกลับมาจัดทำรูปเล่มรายงานและต้องกลับมาพรีเซ้นราย งาน ทำให้นักศึกษาเสียโอกาสที่จะเข้ารับการบรรจุในสถานประการที่ นักศึกษาไปปฏิบัติสหกิจ
- การปรับตัวเข้ากับสถานประกอบการ

#### 5.2.3 ข้อเสนอแนะ

- ควรฝึกฝนทักษะการใช้โปรแกรมการยื่นภาษีให้มากขึ้น
- ไม่ควรให้มีการจัดทำรูปเล่มและพรีเซ้นรายงานเพราะจะทำให้นักศึกษาเสีย โอกาสในการบรรจุงานได้ทันที

#### บรรณานุกรม

การจัดทำใบกำกับภาษี. (2560). เข้าถึงได้จาก http://www.rd.go.th/publish/7046.0.html. การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี. (2560). เข้าถึงได้จาก http://rdserver.rd.go.th/publish/

index.php?page=taxonline.

ความรู้เกี่ยวกับภาษี/ฟอร์มแบบแสดงรายการยื่นเสียภาษี. (2560). เข้าถึงได้จาก http://www.rd. go.th/publish/286.0.html.

คู่มือการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี. (2560). เข้าถึงได้จาก http://rdserver.rd.go.th/publish /index.php?page=advice.

นั้นท์ ศรีสุวรรณ์. (2547). กระบวนการจัดทำบัญชี. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์วังอักษร.

บริษัท กรีเอทีฟแอกเกาน์ติ้ง จำกัด. (2560). *ข้อมูลบริษัท*. เข้าถึงได้จาก https://xn--th-th1268744-

eh9b7mc7c8fqdd8k5dd9gtd8ac14ahb.contact.page/#gsc.tab=0.

มนัสชัย กีรติผจญ และ เพ็ญศรี เลิศเกียรติวิทยา. (2547). *กระบวนการจัดทำบัญชี*. กรุงเทพฯ: สานัก พิมพ์เอมพันธ์.



# ภาคผนวก

## ภาพการปฏิบัติงาน



## ภาพเอกสารเอกสารที่จัดเก็บเข้าแฟ้มแล้ว



ภาพเอกสารที่ได้รับมอบหมาย



## ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา	:	5801300005
ชื่อ-นามสกุล :		นางสาวนวินดา รักสมบัติ
คณะ	:	บริหารธุรกิจ
สาขา	:	การบัญชี
ที่อยู่	:	23 ซ.สุขสวัสดิ์ 11 ถนนสุขสวัสดิ์
		แขวงบางประกอก เขต ราษฎร์บูรณะ
ยาลัง		กทม.10140
เบอร์ติดต่อ	9	098-275-1792