



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ขั้นตอนการปิดงบการเงิน

CLOSING ENTRIES

โดย

นางสาววิลาวัลย์ อักษร 5704300551

นางสาวธารีรัตน์ เนตรรักษา 5704300554

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ขั้นตอนการปิดงบการเงิน

CLOSING ENTRIES



นางสาววิลาวัลย์ โดย อักษร 5704300551
นางสาวธรีรัตน์ เนตรรักษา 5704300554

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 22559

ขั้นตอนการปิดงบการเงิน

CLOSING ENTRIE

1. นางสาววิลาวัลย์

เนตรรักษา

สาขาการบัญชี

สรแพทย์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาคณะ
บริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี ประจำปีการศึกษาที่ 3/2559

คณะกรรมการการสอบ โครงการงาน

.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์กิตติศักดิ์ สรแพทย์)

.....พนักงานที่ปรึกษา

(นางสาวสี่อลิ้ง แซ่จ้ง)

.....กรรมการกลาง

(อาจารย์เกียรติศักดิ์ สิงโต)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ)

กิตติกรรมประกาศ

ตามที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ สำนักงานเอส พี การบัญชี ธุรกิจ ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึง 25 สิงหาคม 2560 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์ต่างๆทั้งภายในสำนักงานและภายนอกสำนักงาน ซึ่งเกี่ยวกับการ ทำงานในด้านการปิดงบการเงิน การออกงบการเงินเป็นรูปเล่ม การประสานงานกับกรมพัฒนา ธุรกิจการค้า กรมสรรพากรและการติดต่อประสานงานกับลูกค้า ทั้งนี้ในการปฏิบัติงานใน ด้านต่างๆได้รับความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย

ขอขอบคุณ สำนักงานเอส พี การบัญชี ธุรกิจ ที่ได้มีส่วนร่วมในการทำงาน ให้ คำปรึกษาและแนวทางในการปฏิบัติงานและขอขอบพระคุณ

- | | |
|---------------------|-----------|
| 1. นางสาวสือลิ่ง | แซ่จ้ง |
| 2. นางสาวกัญญ์วรา | รักพ่วง |
| 3. นางสาวปิยาภรณ์ | สามสี |
| 4. นางสาวเสาวลักษณ์ | วสุธารีย์ |
| 5. นายศราวุธ | กันนูลา |

รวมทั้งเจ้าหน้าที่โครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม คณาจารย์ภาควิชาการบัญชี ขอขอบคุณอาจารย์กิตติศักดิ์ สรแพทย์ที่ให้คำปรึกษาในระหว่างการปฏิบัติงาน การทำ โครงการรวมทั้งตรวจสอบแก้ไขข้อผิดพลาดบางส่วน จนทำโครงการเสร็จสมบูรณ์ คณะ ผู้จัดทำโครงการนี้ ขอขอบคุณไว้ ณ โอกาสนี้

นางสาววิลาวัลย์ อักษร

นางสาวธารรัตน์ เนตรรักษา

คณะผู้จัดทำโครงการ

21 สิงหาคม 2560

ชื่อโครงการ : ขั้นตอนการปิดงบการเงิน
ชื่อนักศึกษา : นางสาววิลาวัลย์ อักษร
นางสาวธารีรัตน์ เนตรรักษา
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์กิตติศักดิ์ สรแพทย์
ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
ภาควิชา : การบัญชี
คณะ : บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2559

บทคัดย่อ

สำนักงาน เอสพี การบัญชีธุรกิจ ให้บริการรับทำบัญชี-ภาษี จัดทะเบียนธุรกิจ วางระบบบัญชี ให้คำแนะนำด้านบัญชีและภาษี ตรวจสอบบัญชี ขณะที่ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจ ตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายคัดแยกเอกสารบัญชี การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารและจัดเก็บเอกสารให้สะดวกต่อการใช้งาน บันทึกรายการทางธุรกิจด้วยโปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรส ปิดบัญชี จัดทำงบการเงิน ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) และนำส่งงบการเงินให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ยื่นงบการเงินผ่านระบบ DBD E-filing และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

โครงการนี้ทำให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับขั้นตอนการยื่นงบการเงิน ขั้นตอนการใช้โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรส มีทักษะการทำงานเพิ่มขึ้น ซึ่งทำให้คณะผู้จัดทำมีความมั่นใจในการประกอบอาชีพในอนาคต และหวังอย่างยิ่งว่าโครงการนี้จะเป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่สนใจ

คำสำคัญ: เอกสารทางบัญชี งบการเงิน ทักษะการทำงาน

Project Title : The Procedures of Preparing Financial Statements
By : Ms. Wilawan Uksorn
Ms. Tharirat Nateruksa
Advisor : Mr. Kittisak Sorapat
Degree : Bachelor of Accounting
Major : Accounting
Faculty : Business Administration
Semester/Academic Year : 3/2016

Abstract

The S.P. Accounting Office's business lines handle accounting and tax services, registration for businesses, account system setup consultation, tax advisory, and audit financial statements. While attending an internship under the cooperative education as an assistant accountant, the team 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, close entries, prepare financial statements, submit a corporate income tax form (Por Ngor Dor 50), submit financial statements to the Area Revenue office, and submit financial statements via DBD e-filing.

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

Keywords: accounting documents, financial statements, work skills

Approved by



สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	3
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งสถานประกอบการ	13
3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์ การให้บริการขององค์กร	14
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร	14
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย	15
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	15
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	15
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	15
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้	15
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	17
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลโครงการ	70

สารบัญ

หน้า

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	71
บรรณานุกรม	72
ภาคผนวก	
ประวัติผู้จัดทำ	



สารบัญภาพ

	หน้า
รูปที่ 1 แผนที่สำนักงานเอส พี การบัญชี	13
รูปที่ 2 แบบ ภ.พ.30	17
รูปที่ 3 ใบเสร็จ ภ.พ. 30	18
รูปที่ 4 แบบ ภ.ง.ด.3	19
รูปที่ 5 ใบเสร็จ ภ.ง.ด.3	20
รูปที่ 6 แบบ ภ.ง.ด. 53	21
รูปที่ 7 ใบเสร็จ ภ.ง.ด.53	22
รูปที่ 8 แบบ ภ.ง.ด.51	23
รูปที่ 9 ใบเสร็จ ภ.ง.ด.51	24
รูปที่ 10 แบบประกันสังคม	25
รูปที่ 11 ใบเสร็จประกันสังคม	26
รูปที่ 12 ใบกำกับภาษีขาย	27
รูปที่ 13 ใบเสร็จรับเงิน	28
รูปที่ 14 หนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย	29
รูปที่ 15 ใบกำกับภาษีซื้อ/ใบเสร็จรับเงิน	30
รูปที่ 16 Statement	31
รูปที่ 17 ฐานข้อมูลของบริษัท	32
รูปที่ 18 บันทึกขอยอดยกมา	33
รูปที่ 19 การบันทึกบัญชีการโอนปิดภาษีซื้อ-ขาย กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ	34
รูปที่ 20 การบันทึกบัญชีการจ่ายชำระ ภ.พ.30 กรณีที่ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ	35
รูปที่ 21 การบันทึกบัญชีการโอนปิดภาษีซื้อ-ขาย กรณีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย	36
รูปที่ 22 การบันทึกบัญชีตามแบบ ภ.ง.ด.3	37

สารบัญภาพ

	หน้า
รูปที่ 23 การบันทึกบัญชีการจ่ายชำระ ภ.ง.ด.3	38
รูปที่ 24 การบันทึกบัญชีตามแบบ ภ.ง.ด.53	39
รูปที่ 25 การบันทึกบัญชีการจ่ายชำระ ภ.ง.ด.53	40
รูปที่ 26 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินเดือน, เงินประกันสังคม, เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	41
รูปที่ 27 การบันทึกบัญชีการจ่ายชำระเงินประกันสังคมรอนำส่ง	42
รูปที่ 28 การบันทึกการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า	43
รูปที่ 29 การบันทึกการจ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า	44
รูปที่ 30 การบันทึกการฝากเงิน	45
รูปที่ 31 การบันทึกการถอนเงิน	46
รูปที่ 32 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา	47
รูปที่ 33 จบทดลอง	48
รูปที่ 34 จบแสดงฐานะการเงิน	50
รูปที่ 35 จบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น	52
รูปที่ 36 หมายเหตุประกอบงบการเงิน	53
รูปที่ 37 ตัวอย่าง ภ.ง.ด. 50	
รูปที่ 37.1 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 1	54
รูปที่ 37.2 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 2	55
รูปที่ 37.3 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 3	56
รูปที่ 37.4 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 4	57
รูปที่ 37.5 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 5	58
รูปที่ 37.6 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 6	59
รูปที่ 37.7 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 7	60
รูปที่ 37.8 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 8	61
รูปที่ 38 การกรอกงบการเงินผ่าน โปรแกรม XBRL in Excel ของระบบ DBD E-Filing	62

สารบัญภาพ

	หน้า
รูปที่ 39 ขั้นตอนการเลือกรูปแบบงบการเงินในการยื่น E-Filing	63
รูปที่ 40 ขั้นตอนการจัดเก็บไฟล์งบการเงินสำหรับยื่น E-Filing	64
รูปที่ 41 การเข้าสู่ระบบ E-Filing	65
รูปที่ 42 เลือกขั้นตอนการนำส่งงบการเงิน	66
รูปที่ 43 ขั้นตอนการกรอกรายละเอียดและแนบไฟล์งบการเงิน	67
รูปที่ 44 การแนบไฟล์รายงานผู้สอบบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน	68
รูปที่ 45 การตรวจสอบการนำส่งงบการเงิน	69



สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1 ตารางแสดงการจัดทำงบการเงินตามกฎหมายบัญชี	7
ตารางที่ 2 ตารางแสดงเอกสารที่ต้องใช้ในการส่งงบการเงินให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	8
ตารางที่ 3 ตารางแสดงกำหนดระยะเวลาในการนำส่งงบการเงิน	9
ตารางที่ 4 ตารางแสดงขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	15



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การกำหนดการนำส่งงบการเงินจะสามารถดำเนินการได้ถึงสิ้นเดือนพฤษภาคม ซึ่งสำหรับสำนักงานบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงินให้กับหลายบริษัท จึงอาจเกิดผลกระทบเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนดไว้หรือการที่จะนำส่งงบการเงินให้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งส่วนมากจะนำส่งงบการเงินภายในวันที่ 31 พฤษภาคมของทุกปี ทำให้มีผู้คนเป็นจำนวนมาก อาจก่อให้เกิดความล่าช้าและความสับสนวุ่นวาย

เนื่องจากการที่ได้เริ่มปฏิบัติงานสหกิจศึกษาในช่วงที่ใกล้กับเวลาของการนำส่งงบการเงินช่วงสุดท้าย ทางสำนักงานจึงได้ให้ทางนักศึกษาฝึกงานได้ทำการปิดงบการเงินเพื่อเป็นความรู้แก่นักศึกษาเองและยังเป็นวิธีการแก้ปัญหาสำหรับการปิดงบการเงินให้ทันเวลา เพื่อลดการล่าช้าของการนำส่งงบการเงินและลดความสับสนวุ่นวายที่จะเกิดขึ้นในวันสุดท้ายของการนำส่งงบการเงิน

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษาวิธีการตัดแยกและตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารสำหรับการจัดทำงบการเงิน
- 1.2.2 เพื่อวัดความรู้ ความเข้าใจเพื่อนำมาใช้ในการจัดทำงบการเงิน
- 1.2.3 เพื่อใช้สำหรับศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจที่ใช้ในการปิดงบการเงินซึ่งมาจากประสบการณ์จริง

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 โครงการนี้ได้รวบรวมขั้นตอนการคัดแยกและตรวจสอบเอกสารที่จะใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน
- 1.3.2 โครงการนี้ได้อธิบายถึงขั้นตอนการจัดทำงบการเงิน
- 1.3.3 โครงการนี้ได้อธิบายถึงการจัดทำรูปแบบงบการเงิน
- 1.3.4 โครงการนี้ได้อธิบายถึงขั้นตอนการจัดทำแบบ ภ.ง.ด.50
- 1.3.5 โครงการนี้ได้อธิบายถึงขั้นตอนการยื่น E-Filing



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

คำจำกัดความเกี่ยวกับบัญชี

ผู้เขียน : สมาคมนักบัญชี

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ให้ คำจำกัดความเกี่ยวกับบัญชีไว้ดังนี้

การบัญชี (Accounting) หมายถึงศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกและสรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่เป็นรูปของตัวเงินไว้ในสมุดบัญชีอย่างสม่ำเสมอเป็นระเบียบ ถูกต้องตามหลักการและผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชี คือ การให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้สนใจในกิจกรรมของกิจการ

จากความหมายของการบัญชีดังกล่าว เราสามารถสรุปขั้นตอนของการบัญชีได้ ดังนี้

1. การเก็บรวบรวม (Gathering) ข้อมูลทางการเงินหรือที่เรียกว่ารายการค้า (Transaction) ที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน
2. การจดบันทึก (Recording) รายการค้าที่เกิดขึ้นในแต่ละวันลงในสมุดบัญชีขั้นต้น
3. การจำแนก (Classifying) รายการค้าที่บันทึกในสมุดบัญชีขั้นต้นออกเป็นหมวดหมู่ในสมุดบัญชีขั้นปลาย
4. การสรุปผล (Summarizing) รายการค้าที่เกิดขึ้นและจำแนกแล้วในช่วงเวลาหนึ่งๆเพื่อทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ โดยผลการสรุปจะถูกแสดงออกมาในรูปแบบงบการเงิน
5. การวิเคราะห์และแปลความหมาย (Analysis and Interpreting) ข้อมูลทางการเงินที่ได้รับจากการสรุปผล ซึ่งขั้นตอนนี้เป็นขั้นตอนของการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจ ประโยชน์และวัตถุประสงค์ของการบัญชี

1. ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถควบคุมรักษาสินทรัพย์ของกิจการได้
2. ช่วยให้ทราบผลการดำเนินงานของกิจการในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่งว่า ผลการดำเนินงานที่ผ่านมากิจการมีกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเท่าใด

3. ช่วยให้ทราบฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งว่า กิจการในสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ซึ่งเป็นส่วนของเจ้าของกิจการเป็นจำนวนเท่าใด

4. การทำบัญชีเป็นการรวบรวมสถิติอย่างหนึ่งที่ช่วยในการบริหารงานและให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์ในการวางแผนการดำเนินงานและควบคุมกิจการให้ประสบผลสำเร็จตามความมุ่งหมาย

5. เพื่อบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นตามลำดับก่อนหลังและจำแนกตามประเภทของรายการค้าไว้

6. เพื่อให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการทำบัญชีของกิจการต่างๆ

งบการเงิน คือ รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะรายงานในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบหรือหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

ผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน คือ ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้กำหนดให้กิจการต้องมีการจัดทำบัญชีซึ่งหมายความว่า ผู้มีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชีในกิจการของตนเอง ซึ่งจะต้องมีความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของกิจการ

เมื่อพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 มีผลบังคับใช้ได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้ มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชี คือ

1. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
2. บริษัทจำกัด
3. บริษัทมหาชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
4. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย
5. กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

ผู้มีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชี โดยมีหน้าที่ตามกฎหมายดังนี้

1. จัดทำบัญชีรายวัน บัญชีแยกประเภท บัญชีสินค้า และบัญชีประเภทอื่น ตามความจำเป็นแก่การทำบัญชี โดยเริ่มตั้งแต่วันที่จดทะเบียนเป็นห้างหุ้นส่วน

2. ต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีเพื่อเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี ซึ่งอาจเป็นพนักงาน ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระหรือสำนักงานบริการรับทำบัญชี ซึ่งเป็นผู้ที่จบไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือ

เทียบเท่าเป็นผู้ทำบัญชียกเว้นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือบริษัทจำกัด ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท สามารถให้ผู้ที่ยังไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าเป็นผู้ทำบัญชีก็ได้ ซึ่งห้างหุ้นส่วนจะต้องควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3. ต้องส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี ได้แก่ บันทึกหนังสือหรือเอกสารใดๆ ที่ใช้เป็นหลักฐานในการลงรายการในบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อให้บัญชีที่จัดทำขึ้นสามารถแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

4. ต้องปิดบัญชีครั้งแรกภายใน 12 เดือน นับแต่วันเริ่มทำบัญชีและปิดบัญชีในรอบ 12 เดือน นับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน เว้นแต่ได้รับอนุญาตให้เปลี่ยนรอบปีบัญชีจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีแล้ว อาจปิดบัญชีก่อนครบรอบ 12 เดือนก็ได้

5. จัดทำงบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน หมายเหตุประกอบงบการเงินและงบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อนและต้องจัดให้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและแสดงความเห็น

6. เมื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและแสดงความเห็นในงบการเงินแล้ว ให้นำส่งงบการเงินภายในห้าเดือนนับแต่วันปิดบัญชี หากแต่เป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดจะต้องจัดส่งงบการเงินที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ภายในหนึ่งเดือน นับแต่วันที่งบการเงินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่

7. เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการหรือสถานที่ที่ใช้ผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานประจำเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันปิดบัญชี เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เก็บไว้ ณ สถานที่อื่นได้ แต่ถ้าบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย บริษัทต้องแจ้งสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบ

ธุรกิจที่เป็นนิติบุคคลแต่ละประเภทต้องจัดทางการเงินตามกฎหมายบัญชีดังนี้

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบกำไรขาดทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ	งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวม	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	งบการเงินเปรียบเทียบ
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓	-	✓	-	-	-	✓	✓
บริษัทจำกัด	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓
บริษัทมหาชนจำกัด	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓
นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓
กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓

การนำส่งงบการเงิน

- กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 และนำส่งกรมสรรพากรเพื่อนำไปเสียภาษีประจำปี (ถ้ามี) ซึ่งมีกำหนดเวลา 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

- นำส่งงบการเงินให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยจะมีเอกสารที่ต้องเตรียมดังนี้

ลำดับ ที่	ผู้มีหน้าที่นำส่งงบการเงิน	เอกสารที่กำหนดให้ยื่น					
		แบบส.บข.3	รายงาน ผู้สอบบัญชี	งบการเงิน	สำเนาบัญชี รายชื่อ ผู้ถือหุ้น	รายงาน ประจำปี	สำเนา รายงานการ ประชุม
1	ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทย	2 ฉบับ	1 ชุด	1 ชุด			
2	นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจใน ประเทศไทย	2 ฉบับ	1 ชุด	1 ชุด			
3	กิจการร่วมค้าตามประมวล รัษฎากร	2 ฉบับ	1 ชุด	1 ชุด			
4	บริษัทจำกัด	2 ฉบับ	1 ชุด	1 ชุด	1 ชุด		
5	บริษัทมหาชนจำกัด	2 ฉบับ	1 ชุด	1 ชุด	1 ชุด	1 ชุด	1 ชุด

และมีกำหนดระยะเวลาดังนี้

ลำดับที่	ผู้มีหน้าที่นำส่งงบการเงิน	กำหนดเวลาในการยื่นงบการเงิน/สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น/รายงานประจำปี/สำเนารายงานการประชุมผู้ถือหุ้น
1	ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	ต้องนำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้วต่อนายทะเบียนภายใน 5 เดือนนับแต่วันปิดบัญชี
2	นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย	
3	กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	
4	บริษัทจำกัด	- ต้องนำงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วเสนอเพื่ออนุมัติต่อที่ประชุมใหญ่ภายใน 4 เดือนนับแต่วันปิดบัญชี - ต้องนำส่งงบการเงินต่อนายทะเบียนภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ - ต้องนำส่งสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นที่ยังคงเป็นผู้ถือหุ้นในเวลาประชุม (บอจ.5) ต่อนายทะเบียนภายใน 14 วันนับแต่วันประชุมสามัญผู้ถือหุ้น
5	บริษัทมหาชนจำกัด	- ต้องนำงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วเสนอเพื่ออนุมัติต่อที่ประชุมใหญ่ภายใน 4 เดือนนับแต่วันปิดบัญชี - ต้องนำงบรายงานประจำปีพร้อมสำเนางบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนต่อนายทะเบียนภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ - ต้องนำส่งสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น โดยผู้มีอำนาจลงนามแทนบริษัทลงลายมือชื่อรับรองว่าถูกต้อง - ต้องนำส่งสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น (บมจ.006) ที่มีอยู่ในวันประชุมสามัญประจำปีต่อนายทะเบียน ภายใน 1 เดือน นับแต่วันเสร็จการประชุม

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จิตาภรณ์ สินเจริญศักดิ์ ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ผลการวิจัยพบว่า การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินมีคุณค่ากับบุคคลหลายฝ่ายในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และเป็นสิ่งสำคัญที่

ทำให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบถึงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา หากข้อมูลที่เปิดเผยมียุทธศาสตร์จะแสดงให้เห็นการบริหารจัดการที่โปร่งใส สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้งบการเงิน บริษัทหลายแห่งมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มมากขึ้นอาจเกิดจากสาเหตุความซับซ้อนของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และความต้องการข้อมูลที่รวดเร็ว การเปิดเผยข้อมูลที่ดีต้องมีความครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา และเพียงพอต่อการตัดสินใจ วิธีการเปิดเผยข้อมูลมีทั้ง การจัดเรียงลำดับรายการในงบการเงิน ศัพท์เฉพาะ การใช้ข้อความในวงเล็บ รายละเอียดประกอบ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อมูลที่เปิดเผยมียุทธศาสตร์ในงบการเงินจึงมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

กุลวดี ลิ้มอุสัน โน และคณะ ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง วัตถุประสงค์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชี : กรณีศึกษา ผู้ทำบัญชีที่เข้ารับการอบรมกับสาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ผลการวิจัยพบว่า ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินของกิจการ ส่วนใหญ่กว่าร้อยละ 90 จัดทำแบบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้ทำบัญชีที่ทำงานในธุรกิจที่เป็นบุคคลธรรมดาจัดทำงบการเงินเพื่อยื่นต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้ทำบัญชีที่ทำงานในธุรกิจที่เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจัดทำงบการเงินเพื่อวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของกิจการ และเพื่อประโยชน์ในการวางแผนภายในปีต่อไป ผู้ทำบัญชีที่ทำงานในธุรกิจที่เป็นบริษัทจำกัดจัดทำงบการเงินเพื่อประเมินผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการและผู้ทำบัญชีที่ทำงานในธุรกิจที่เป็นบริษัทมหาชนจำกัด จัดทำงบการเงินเพื่อประเมินผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ

อุดม สมบูรณ์ผล ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง การศึกษาความรู้ความเข้าใจ และความพร้อมในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง “กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2552” ศึกษาเฉพาะกรณี : ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ได้ทำการสุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีแบบหลายขั้นตอนจำนวน 121 คน จากจำนวนทั้งสิ้น 52,448 คน แล้วเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามข้อมูลแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับของ

Likert ค่าสถิติที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ซึ่งผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามนี้มาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์ (Statistical Package for the Social Sciences : SPSS/PC⁺) ผลการศึกษาพบว่า

1. ผู้ทำบัญชีมีระดับความรู้ ความเข้าใจเรื่อง “งบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน” อยู่ในระดับมาก และมีความรู้ความเข้าใจเรื่อง “งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น” อยู่ในระดับปานกลาง
2. ผู้ทำบัญชีมีระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานเรื่อง การบังคับใช้ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง “งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน ส่วนของผู้ถือหุ้น และเรื่องโปรแกรมสำเร็จรูปการทำบัญชี และด้านบุคลากร” อยู่ในระดับปานกลาง

ดร.จิตาภรณ์ สิ้นจัญญศักดิ์ ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง คุณภาพของกำไรในงบการเงิน ผลการวิจัยพบว่า หากกำไรในงบการเงินเป็นกำไรที่มีคุณภาพจะสะท้อนให้เห็นกระแสเงินสดของกิจการได้อย่างแท้จริง คุณภาพของกำไร ประกอบด้วย กิจการใช้หลักการบัญชีที่ยึดหลักความระมัดระวังและหลักความสม่ำเสมอ ต้องเป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจอย่างแท้จริง มีเสถียรภาพการพยากรณ์ความสามารถในการทำกำไรในอนาคตได้ สำหรับข้อบ่งชี้ถึงการด้อยคุณภาพของกำไร ประกอบด้วย อัตราการเพิ่มขึ้นของรายได้สูงผิดปกติ เปลี่ยนผู้สอบบัญชีทุกปี เปลี่ยนแปลงนโยบาย สิ้นค้าคงเหลือเพิ่มสูงขึ้นอย่างผิดปกติ เป็นต้น

อภิญา วิเศษสิงห์ ปี 2556 ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง การจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ต้องการพัฒนารูปแบบการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี มีความเป็นสากลมากขึ้น และทำให้กิจการดำรงอยู่ต่อไปในอนาคตโดยจะใช้แบบสอบถามความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชี และปัญหาอุปสรรคต่อการพัฒนาความรู้ทางการบัญชี และแบบสัมภาษณ์รูปแบบการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม การทดสอบเพื่อประเมินหาความต้องการในการพัฒนาความรู้ ทางการบัญชีและปัญหาอุปสรรคต่อการ

พัฒนาความรู้ทางการบัญชีใช้โปรแกรม SPSS เพื่อหาค่าความถี่ ค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการทดสอบพบว่า ความต้องการการพัฒนา ความรู้ทางการบัญชีอยู่ในระดับมาก และปัญหาอุปสรรคต่อการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง



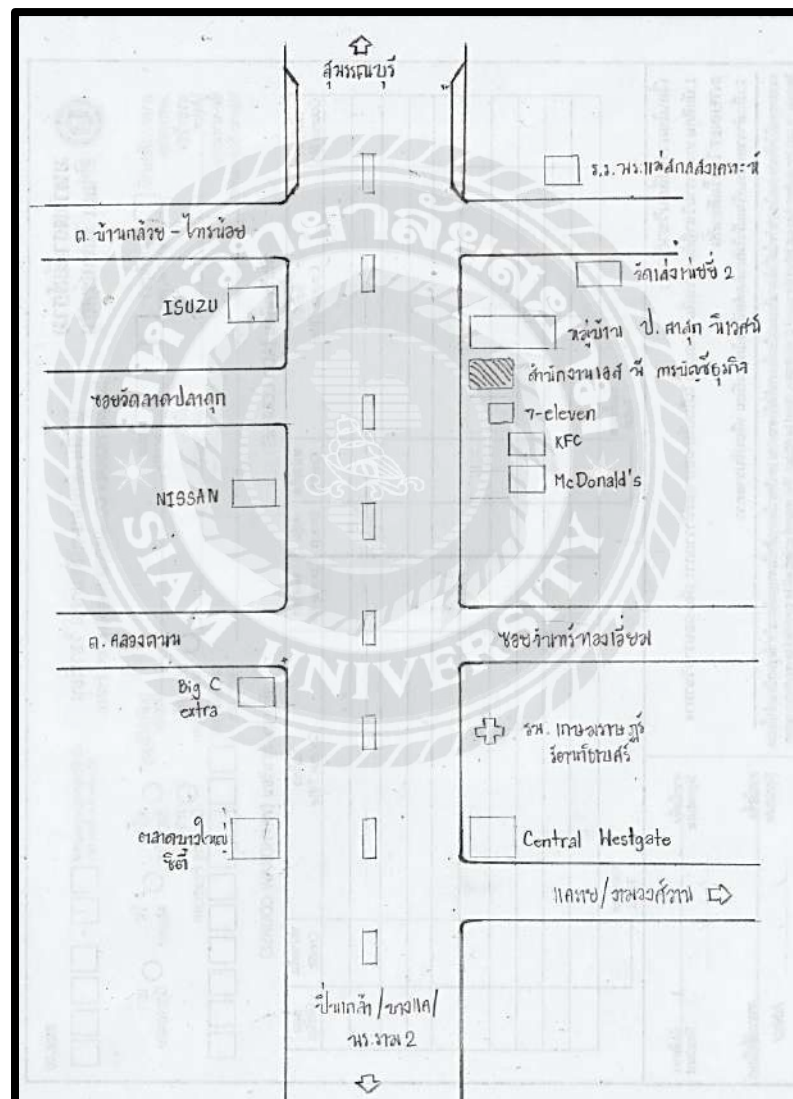
บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งสถานประกอบการ

สำนักงานเอส พี การบัญชีธุรกิจ ตั้งอยู่ที่ 162/7 หมู่ 3 ตำบลพิมลราช อำเภอบางบัวทอง จังหวัด
นนทบุรี 11110

โทร. 02-571-2708 , 081-9012-948



รูปที่ 1 แผนที่สำนักงานเอส พี การบัญชี

3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์ การให้บริการขององค์กร

- รับจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท, ห้างหุ้นส่วนจำกัด, ร้านค้า
- รับจัดทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี
- จัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม. ภาษีต่างๆ
- รับจัดทำประกันสังคม, เครื่องหมายการค้า
- ดำเนินการวีซ่า, ใบอนุญาตทำงานต่างชาติ

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

- ตำแหน่งที่ได้รับมอบหมาย คือ พนักงานบัญชี
- ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย คือ คัดแยกเอกสาร บันทึกการขายซื้อ-ขาย เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ปิดงบการเงิน ประสานงานกับกรมสรรพากรและกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรอกเอกสารต่างๆ เช่น ภ.ง.ด.50 และยื่นงบ E-Filing

3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

นางสาวสือลิ่ง แซ่จ้ง ตำแหน่งเจ้าของกิจการ

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ระยะเวลา 16 สัปดาห์ ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึง 25 สิงหาคม 2560

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค. 60	มิ.ย. 60	ก.ค. 60	ส.ค. 60	ก.ย. 60
1. รวบรวมข้อมูลของโครงการ		→			
2. วิเคราะห์ข้อมูล		→			
3. เขียนหัวข้อโครงการ			→		
4. จัดทำโครงการและเอกสารประกอบ				→	
5. นำเสนอโครงการ					→

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์ :

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

ซอฟต์แวร์ :

1. โปรแกรม Microsoft Office Word 2010
2. โปรแกรม Microsoft Office Excel 2010
3. โปรแกรม Microsoft Office Power Point 2010



บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

1. รวบรวมเอกสารทั้งหมดของบริษัทที่จะทำการปิดบัญชีและนำเอกสารทั้งหมดมาตรวจสอบความครบถ้วนและคัดแยกให้เป็นส่วนๆ

ตัวอย่าง เอกสารที่ใช้ในการทำการปิดบัญชี


แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
 ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (13 หลัก) **0 1055 5300 00 00** สาขา **000000**

ชื่อผู้ประกอบการ **บริษัท สหกิจ จำกัด**

ชื่อสถานที่ประกอบการ _____

ที่อยู่อาคาร _____

เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ตำบล/แขวง _____

อำเภอ _____ จังหวัด _____

รหัสไปรษณีย์ **110 010**

โทรศัพท์ _____

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีที่เกิน

☐ (1) ค่าลดหย่อน ☐ (2) ค่าลดหย่อน
☐ (3) ค่าลดหย่อน ☐ (4) ค่าลดหย่อน

☒ (5) ค่าลดหย่อน ☐ (6) ค่าลดหย่อน

สำหรับเดือนภาษี **12** ปีภาษี **2563** (สำหรับปีภาษีอื่นให้กรอกปีภาษี)

☐ (1) ค่าลดหย่อน ☐ (2) ค่าลดหย่อน
☐ (3) ค่าลดหย่อน ☐ (4) ค่าลดหย่อน
☒ (5) ค่าลดหย่อน ☐ (6) ค่าลดหย่อน

☐ (7) ค่าลดหย่อน ☐ (8) ค่าลดหย่อน
☐ (9) ค่าลดหย่อน ☐ (10) ค่าลดหย่อน

ลำดับ	รายการ	หน่วย	จำนวน	อัตรา	รวม
1	ยอดขายในเดือนนี้		795,863.20		
2	ลบ ยอดขายที่ขายไปแต่ยังไม่ออกใบเสร็จรับเงิน		0.00		
3	ลบ ยอดขายที่ขายไปแต่ยังไม่ออกใบเสร็จรับเงิน		0.00		
4	ยอดขายที่ออกใบเสร็จรับเงิน (1. - 2. - 3.)		795,863.20		
5	ลบ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่		55,710.42		
6	ยอดขายสุทธิ (4. - 5.)		456,472.04		
7	ภาษีมูลค่าเพิ่มที่		31,953.04		
8	ภาษีที่ชำระเดือนนี้ (เข้า 5. - 7.)		23,757.38		
9	ภาษีที่ชำระเดือนก่อน		0.00		
10	ภาษีที่ชำระเดือนถัดไป		0.00		
11	รวม (8. + 9. + 10.)		23,757.38		
12	ชำระคืน (ถ้า 10. มากกว่า 8. หรือ 9.)		0.00		
13	เงินเพิ่ม				
14	เงินลด				
15	รวม (13. + 14.) หรือ (13. - 14.)				
16	รวม (11. + 12. - 13. - 14.)				

การขอคืนภาษี

ถ้าผู้ประกอบการมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อ 13. หรือ 14. เป็นเงินลด หรือ เงินเพิ่มรายการ ไปพร้อมๆกับชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

ถ้าผู้ประกอบการมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อ 13. หรือ 14. เป็นเงินลด หรือ เงินเพิ่มรายการ ไปพร้อมๆกับชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

เงินคืนสุทธิ หรือ _____ ผู้ประกอบการ

โดยผู้ประกอบการ สามารถใช้คืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ภายในระยะเวลา 12 เดือน

ถ้าชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

การรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลข้างต้นเป็นความจริงและถูกต้อง

โดยข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลข้างต้นเป็นความจริงและถูกต้อง

ถ้าชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

ถ้าชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

รูปที่ 2 แบบ ภ.พ.30

พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน Page 1 of 1

PV 4022301

 ใบเสร็จรับเงิน

หน่วยรับชำระ สำนักบริหารการคลังและรายได้ กรมสรรพากร

ผู้ชำระภาษีอากร บริษัท สหกิจ จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร/เลขประจำตัวประชาชน 0000123456789 สาขา 0

ผู้รับเงิน *นางสาว ใจใจใจใจใจใจ*

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังและรายได้/ผู้รับมอบอำนาจ (นางมณีนี เอื้อวาทิตยาภักดิ์)

วันชำระเงิน/วันนำส่ง 23/02/2559 เดือน/ปีภาษี 01/2559

เลขที่ใบเสร็จ 59100835223

จำนวนเงิน *****3,431.00 บาท รห:

(สามพันสี่ร้อยสามสิบเอ็ดบาทถ้วน)

หมายเลขอ้างอิง P3011811780

ภ.พ.30 อินเทอร์เน็ต

รูปที่ 3 ใบเสร็จ ภ.พ. 30

รูปที่ 4 แบบ ภ.ง.ด.3

กรมสรรพากร
นางสาว (), นามสกุล ()

ผู้รับเงิน:
 ผรกรมการอาบอ/ผู้ขายมอบพว:
ใบเสร็จรับเงิน ก.ส.1ง
 เลขที่ใบเสร็จ: 007572 วันที่: 02/12/2559
 รหัสสำนักงาน: 04121040 เครื่องที่: 03
 ผู้ขายมอบพว: บริษัท สหกิจ จำกัด
 เลขประจำตัว:
 แบบอื่น: ก.4.ค.3 เลขระบุเอกสาร:
 04121040-25591202-1-03-000106
 เดือน/ปีภาษี: 11/2559
 จำนวนเงิน:
 *450.-00
 (สี่ร้อยห้าสิบบาทถ้วน)
 รหัสตรวจสอบ: 53335379
 ***** ให้มีการรับเงินไว้เป็นการถูกต้องแล้ว *****
 PV007572

รูปที่ 5 ใบเสร็จ ก.ง.ค.3

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร 69 พ.ร.
และพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 65 พ.ศ. 2559 เพื่อบรรเทาภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) * 0-73551-48000-48-2

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (นาย/นาง/นางสาว) : บริษัท สหกิจ จำกัด สาขาที่ 00000

ที่อยู่ : _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ หมู่บ้าน _____
เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ต. _____ อ. _____ จ. _____
ตำบล/แขวง _____
อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____
รหัสไปรษณีย์ 11110 โทรศัพท์ _____

เดือนที่ต้องยื่นภาษีเงินได้ประจำปี (ไปทำเรื่องหย่อนภาษี) * ลงใน "□" ทวิหรือเดือน พ.ศ. 2559
☐ 11 มกราคม ☐ 14 เมษายน ☒ 17 กรกฎาคม ☐ 10 ตุลาคม ☐ 11 มกราคม
☐ 12 กุมภาพันธ์ ☐ 15 พฤษภาคม ☐ 18 สิงหาคม ☐ 11 พฤศจิกายน ☐ 12 กุมภาพันธ์
☐ 13 มิถุนายน ☐ 16 กันยายน ☐ 19 ธันวาคม ☐ 22 มีนาคม

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม _____
รายการที่แนบมาโดยข้าพเจ้า ดังนี้ _____

☐ ใบแบบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 6 _____ ราย
จำนวน 1 _____ แผ่น
หรือ
☐ ดึงบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ราย
จำนวน _____ แผ่น
(สามารถยื่นแสดงหลักฐานมูลค่า หัก ณ ที่จ่ายได้)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	4,810.87
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	148.33
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	148.33

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน
(นางสาว น. ทองศรีสุข)
ตำแหน่ง _____
วันที่ 5 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2559

ผู้แทนฝ่ายการเงิน _____

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) * หมายถึง
 1. กรณีบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้
 2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
 3. กรณีอื่นนอกเหนือจากนี้ และ 2 ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร FD Call Center โทร. 1161

รูปที่ 6 แบบ ภ.ง.ด. 53

กรมสรรพากร
 ข้าราชการ, พนักงาน
 ได้รับเงิน:
 สรรพากรอาเภอ/ผู้รับมอบแทน:
 ใบเสร็จรับเงิน ภ.ส.ง.
 เลขที่ใบเสร็จ: 026041 วันที่: 05/08/2559
 รหัสพนักงาน: 04121040 เครื่องที่: 01
 ผู้รับภาษีอากร: บริษัท สหกิจ จำกัด
 เลขประจำตัว:
 หมายเลข: ภ.ง.ด.53 เลขประจำเอกสาร:
 04121040-25590605-1-01-000092
 เดือนที่จ่ายเงิน: 07/2559
 จำนวนเงิน: เงินสด
 *148.33
 (พันร้อยสี่สิบแปดบาทสามสตางค์)
 รหัสตรวจสอบ: 34544293
 ***** ภาษีการรับเงินว่าเป็นภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว *****
 PV026041

รูปที่ 7 ใบเสร็จ ภ.ง.ด.53

รูปที่ 8 แบบ ภ.ง.ด.51

25/9/2560 พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน



ใบเสร็จรับเงิน

หน่วยรับชำระ กองบริหารการคลังและรายได้ กรมสรรพากร
ผู้ชำระภาษีอากร บริษัท สหกิจ จำกัด
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร/เลขประจำตัวประชาชน สาขา 0
ผู้รับเงิน สมจิณ ใจเย็นใจ
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลังและรายได้/ผู้รับมอบอำนาจ (นางมลธินิ เอื้อวพิทยกุล)
วันชำระเงิน/วันนำส่ง 07/09/2560 **เดือน/ปีภาษี** 00/2560
เลขที่ใบเสร็จ 60106262350
จำนวนเงิน *****17,261.00 บาท **วท.**
 (หนึ่งหมื่นเจ็ดพันสองร้อยหกสิบเอ็ดบาทถ้วน)
หมายเลขอ้างอิง P5101132699

ภ.ง.ด.51 อินเทอร์เน็ต

62ed7ede330ef818a37052ac5e545e0471fd4761

รูปที่ 9 ใบเสร็จ ภ.ง.ด.51

กค. 4/6

สปส.1-10 (ส่วนที่ 1)

PV912 3102



แบบรายการแสดงการส่งเงินสมทบ

ชื่อสถานประกอบการ.....

ชื่อสาขา (ถ้ามี).....

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ / สาขา.....

รหัสไปรษณีย์ 11110 โทรศัพท์ โทรสาร 0

การนำส่งเงินสมทบสำหรับค่าจ้างเดือน มกราคม พ.ศ. 2559		
รายการ	จำนวนเงิน	
	บาท	สต.
1. เงินค่าจ้างทั้งสิ้น	13,000	-
2. เงินสมทบผู้ประกันตน	650	-
3. เงินสมทบนายจ้าง	650	-
4. รวมเงินสมทบที่นำส่งทั้งสิ้น	1,300	-
(หนึ่งพันสามร้อยบาทถ้วน)		
5. จำนวนผู้ประกันตนที่ส่งเงินสมทบ	2	คน

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ขบวนการที่แจ้งไว้เป็นรายการที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นจริงทุกประการ
พร้อมนี้ได้แนบ

☒ รายละเอียดการนำส่งเงินสมทบ จำนวน.....แผ่น หรือ

☐ แผ่นเงินฝากอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน.....แผ่น

☐ อื่น.....

☐ อื่นๆ.....



ลงชื่อ.....นายจ้างผู้มีอำนาจอำนาจ

(นางปราณี ทองศรีสุข)

ตำแหน่ง.....เจ้าหน้าที่การเงิน

ยื่นแบบวันที่.....วัดถนน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559

Dr. เงินต้น

เงินต้นรวม

Cr. เงินคง

เงินคงค้าง

เลขที่บัญชี 73-00007848-6

ลำดับที่สาขา 000000

อัตราเงินสมทบร้อยละ 5

สำหรับเจ้าหน้าที่สำนักงานประกันสังคม

ชำระเงินวันที่.....
รับเงิน (ถ้ามี).....บาท.....สตางค์
ใบเสร็จรับเงินเลขที่.....
ลงชื่อ.....

สำหรับเจ้าหน้าที่ธนาคาร

ชำระเงินวันที่.....
ใบเสร็จรับเงินเลขที่.....
ประเภทธนาคาร.....
ลงชื่อ.....

รูปที่ 10 แบบประกันสังคม

ใบเสร็จรับเงิน		สำนักงานประกันสังคม		ธนาคารกรุงไทย	
วันที่รับชำระ	05/02/2559 เวลา 13:13 น.	วันที่รับเสร็จรับเงิน	120159060002378	PV0002378	
จาก	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาสาขาสหกิจ	จาก	บริษัท สหกิจ จำกัด		
เลขบัญชี	7300078486	สาขา	สาขาสหกิจ 000000	จาก	01/2559
ชำระโดย	เงินสด				
จำนวนเงินชำระ	1,300.00 บาท	เงินฝากออมทรัพย์	650.00 บาท		
หักเงินสวัสดิการ		เงินฝากออมทรัพย์	650.00 บาท		
หักเงินสวัสดิการ		เงินฝากออมทรัพย์	0.00 บาท		
หมายเหตุ: กรณีจ่ายเป็นเช็ค ใบเสร็จรับเงินนี้จะสมบูรณ์ต่อเมื่อเรียกเก็บเงินแล้ว					
ลงชื่อ.....		รับเงิน.....			
ตำแหน่ง.....					
รท. 280458.6000				รหัสสินค้า ENG.004917	

รูปที่ 11 ใบเสร็จประกันสังคม

บริษัท สหกิจ จำกัด

สำเนา (เอกสารบริษัท)

ใบกำกับภาษี

INVOICE

เล่มที่ 001

เลขที่ 590050 JV

วันที่ 10 มี.ค. 59

รหัสลูกค้า 113

ชื่อ บริษัท ศรีไทยประกันภัย จำกัด
ที่อยู่

อ้างอิงถึง เอกสารแนบใบกำกับภาษี

ใบแจ้งหนี้เลขที่

เลขเรื่องบริษัท

ลงวันที่

เลขเคสม

รหัส No.	รายการสินค้า Description	จำนวนเงิน Net Amount
401	ค่าบริการสำรวจอุบัติเหตุ ตามเอกสารแนบใบกำกับภาษี	5,339.00
(ห้าพันเจ็ดร้อยสิบสองบาทเจ็ดสิบสามสตางค์)		
รวมเป็นเงิน		5,339.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%		373.73
รวมยอดสุทธิ		5,712.73

หมายเหตุ :-

ผู้ตรวจสอบ

ลงวันที่ 10 มี.ค. 59

ผู้ออกใบ

ลงวันที่ 10 มี.ค. 59

รูปที่ 12 ใบกำกับภาษีขาย

บริษัท สหกิจ จำกัด

ใบเสร็จรับเงิน		สำเนา (เอกสารบริษัท)	
RECEIPT		(ไม่ใช่ใบกำกับภาษี)	
เลขที่	001	เลขที่	590050
วันที่	10 มี.ค. 59	วันที่	10 มี.ค. 59

รหัสลูกค้า 113	อ้างอิง เอกสารแนบใบกำกับภาษี
ชื่อ บริษัท ศรีไทยประกันภัย จำกัด	ใบกำกับภาษีเลขที่ 001
ที่อยู่	เลขที่ 590050
	ลงวันที่ 10 มี.ค. 59
	หมายเหตุ

รหัส No.	รายการสินค้า Description	จำนวนเงิน Net Amount
401	ค่าบริการสำรวจอุบัติเหตุ ตามเอกสารแนบใบกำกับภาษี	5,339.00
(หักภาษีเงินได้ร้อยละสิบสองบาทเจ็ดสิบสามสตางค์)		
รวมเป็นเงิน		5,339.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%		373.73
รวมยอดสุทธิ		5,712.73

ใบเสร็จรับเงินฉบับนี้จะสมบูรณ์ก็ต่อเมื่อเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ทั้งหมดแล้วเท่านั้น	
☐ เงินสด	☐ เช็คธนาคาร
ธนาคาร	เลขที่
สาขา	ลงวันที่ 25-2-59
จำนวนเงิน	5516.56 บาท 60 -
ผู้รับเงิน	ลงวันที่

ผู้ออกใบ	1/2/59
ผู้ตรวจสอบ	Smh
ลงวันที่	10 มี.ค. 59

รูปที่ 13 ใบเสร็จรับเงิน

หนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายตามอัตรา 50 หัก แห่งประมวลรัษฎากร

เลขที่ 4600013742 *ศท 2/6*
ณ เดือน ปี การหักจ่าย 25/03/2016

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0107537002478

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0735548000482

ชื่อ บริษัท ศรีไทยประกันภัย จำกัด

ชื่อ บจก. มอเตอรืรอลม เซอร์วิซ นานาปุม

ที่อยู่ [Redacted]

ที่อยู่ 65/80 หมู่ 5 ตำบลห้วย
อำเภอเมือง
จังหวัดนครราชสีมา 31110

คำอธิบาย	ในแบบ ภ.น.ด. 53	หักภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หักและส่งไว้	เดือน
ประเภทของเงินได้ที่จ่าย					หักภาษี ณ ที่จ่าย
อื่นๆ ระบุ 3% ค่าจ้างทำของค่าบริการ		3.00	5,339.00	160.17	
		0.00	0.00	0.00	
		0.00	0.00	0.00	
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักส่ง (บาท)			5,339.00	160.17	

รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (หักเงิน) (หนึ่งร้อยหกสิบบาทสิบเจ็ดสตางค์)

ขอรับรองว่า ข้อความและตัวเลขที่ส่งมาข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ *Pur Ratur* ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
25/03/2016 (วัน เดือน ปีที่ออกหนังสือรับรอง)

หมายเหตุ ได้สอบถามถึงวิธียื่นเงินได้ระหว่างคำคืนที่ตามหนังสือรับรองฯ กับแบบยื่นรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย
คำเตือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผิดแผก ไม่ปฏิบัติตามอัตรา 50 หัก แห่งประมวลรัษฎากร
ต้องรับโทษทางอาญาตามอัตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เก็บไว้เป็นหลักฐาน

รูปที่ 14 หนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย



บริษัท สยาม จำกัด

ต้นฉบับ
ลูกค้า

60869

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
OFFICIAL RECEIPT/TAX INVOICE

 নাম/ชื่อ
 Customer No
 ที่อยู่
 Address

บริษัท สหกิจ จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่ สำนักงานใหญ่

 HP
 Ref. No. IV16031368
 เลขที่ No. RV 16031368
 วันที่ 18/03/2016
 Date
 รหัสลูกค้า S540104

รายการ DESCRIPTION	ราคาต่อหน่วย UNIT PRICE	จำนวน QTY.	จำนวนเงิน(บาท) AMOUNT(BAHT)
บริการรายเดือน กุมภาพันธ์ 2559	150.00	1	150.00
ค่าบริการรายเดือน กุมภาพันธ์ 2559	360.00	36	360.00
1. การชำระหนี้ด้วยเช็คจะสมบูรณ์เมื่อเช็คนั้นขึ้นเงินได้เรียบร้อยแล้ว 2. การโอนเงินผ่านบัญชีธนาคารถูกบันทึกสำเนาใบนำฝากกลับมายังบริษัทฯ ตัวอักษร (บาท) Amount (Baht)			รวมราคาค่าบริการ 510.00
			ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % 35.70
(ห้าร้อยสิบห้าบาทเจ็ดสิบสตางค์)			รวมทั้งหมด 545.70

☐ เลขที่
 Cheque No.
☐ เงินสด
 Cash

☐ วันที่
 Date
☐ ใบลดหนี้
 Credit Note

เช็คธนาคาร
 Bank.
☒ อื่น ๆ
 Other

ผู้รับเงิน

ฝ่ายบัญชีและการเงิน

รูปที่ 15 ใบกำกับภาษีซื้อ/ใบเสร็จรับเงิน



0092 ประชาชน
21490-DMSTMT_MAIL

1286

ไทยพาณิชย์
SCB

ใบแจ้งรายการบัญชีเดินสะพัด
STATEMENT OF CURRENT ACCOUNT

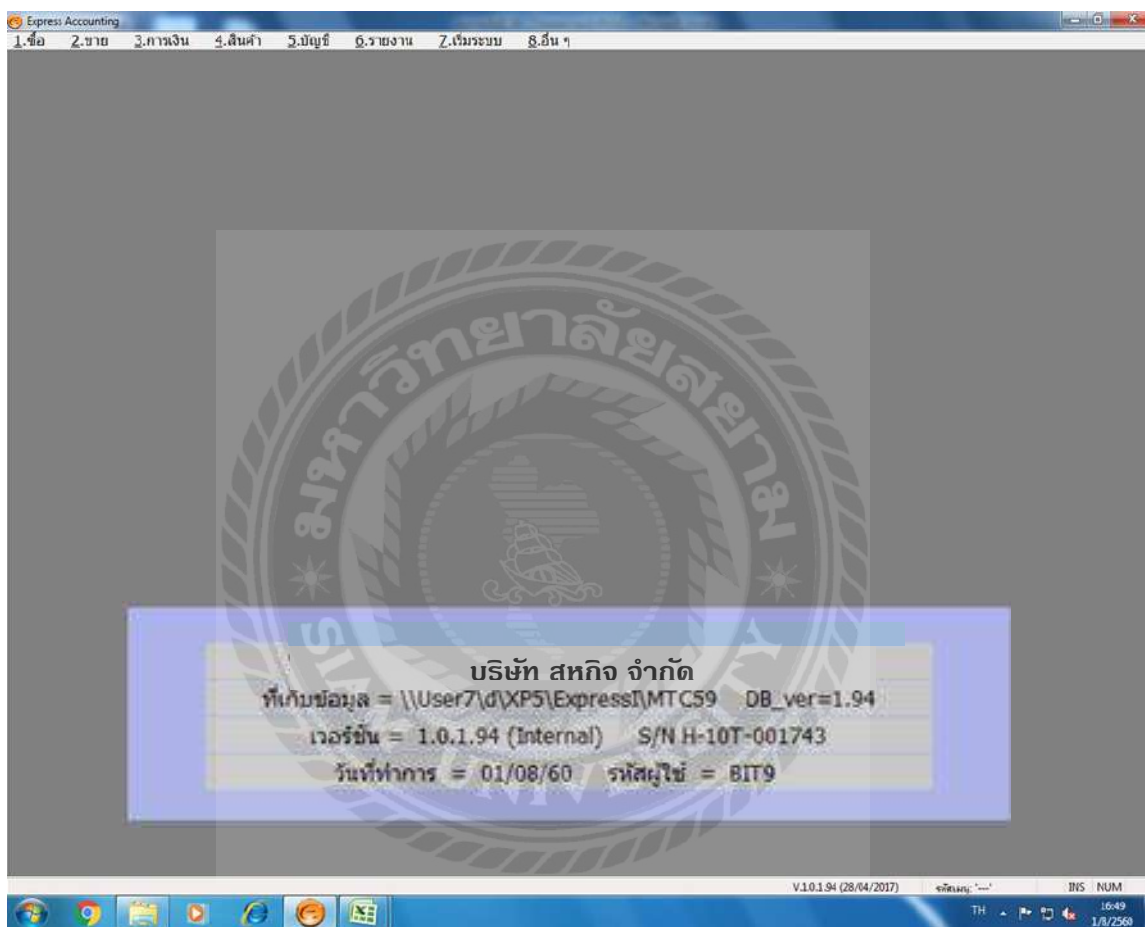


DATE วันที่	TIME เวลา	CODE รายการ	CHANNEL ช่องทาง	CHEQUE NO เลขที่เช็ค	WITHDRAW / DEPOSIT ถอนเงิน / ฝากเงิน	BALANCE / BAHT ยอดเงินคงเหลือ	DESCRIPTION รายละเอียด
ยอดเงินคงเหลือยกมา (BALANCE BROUGHT FORWARD)						*****0.00	
06/09/13	17:44	XR	AIP	336336	1,500.00	1,500.00	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
06/09/13	17:44	XR	AIP	336341	2,387.47	3,887.47	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
06/09/13	17:44	XR	AIP	336340	6,000.00	9,887.47	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
06/09/13	17:44	QW	AIP	336336	1,500.00	8,387.47	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
06/09/13	17:44	QW	AIP	336341	2,387.47	6,000.00	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
06/09/13	17:44	QW	AIP	336340	6,000.00	0.00	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
10/09/13	18:41	XR	AIP	336342	5,820.00	5,820.00	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
10/09/13	18:41	QW	AIP	336342	5,820.00	0.00	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
12/09/13	17:46	XR	AIP	336344	4,756,656.43	4,756,656.43	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
12/09/13	17:46	QW	AIP	336344	4,756,656.43	0.00	เช็คเรียกเก็บอัตโนมัติ
17/09/13	08:50	XD	TELL		3,247,780.00	3,247,780.00	ประชาชน
17/09/13	08:52	VW	TELL	336346	3,247,780.00	0.00	160913ประชาชน
30/09/13	00:00	IN	SYSG		1,334.70	1,334.70	จากระบบเงินฝาก
TOTAL AMOUNTS					8,021,478.60		
					8,020,143.90		
TOTAL ITEMS					7	6	
วงเงินที่					อัตราดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี (OVERDRAW INTEREST)		
O/D LIMIT					จำนวนเงิน		
					อัตราอ้างอิงวงส่วนต่าง		
อัตราดอกเบี้ยลูกค้าทั่วไปที่ปฏิบัติคิดเงื่อนไขอัตราสูงสุดเท่ากับร้อยละ					อัตราที่เรียกเก็บจริง		
OVER LIMIT / CLEAN OVERDRAW					INTEREST RATE		
					15.0000		

รูปที่ 16 Statement

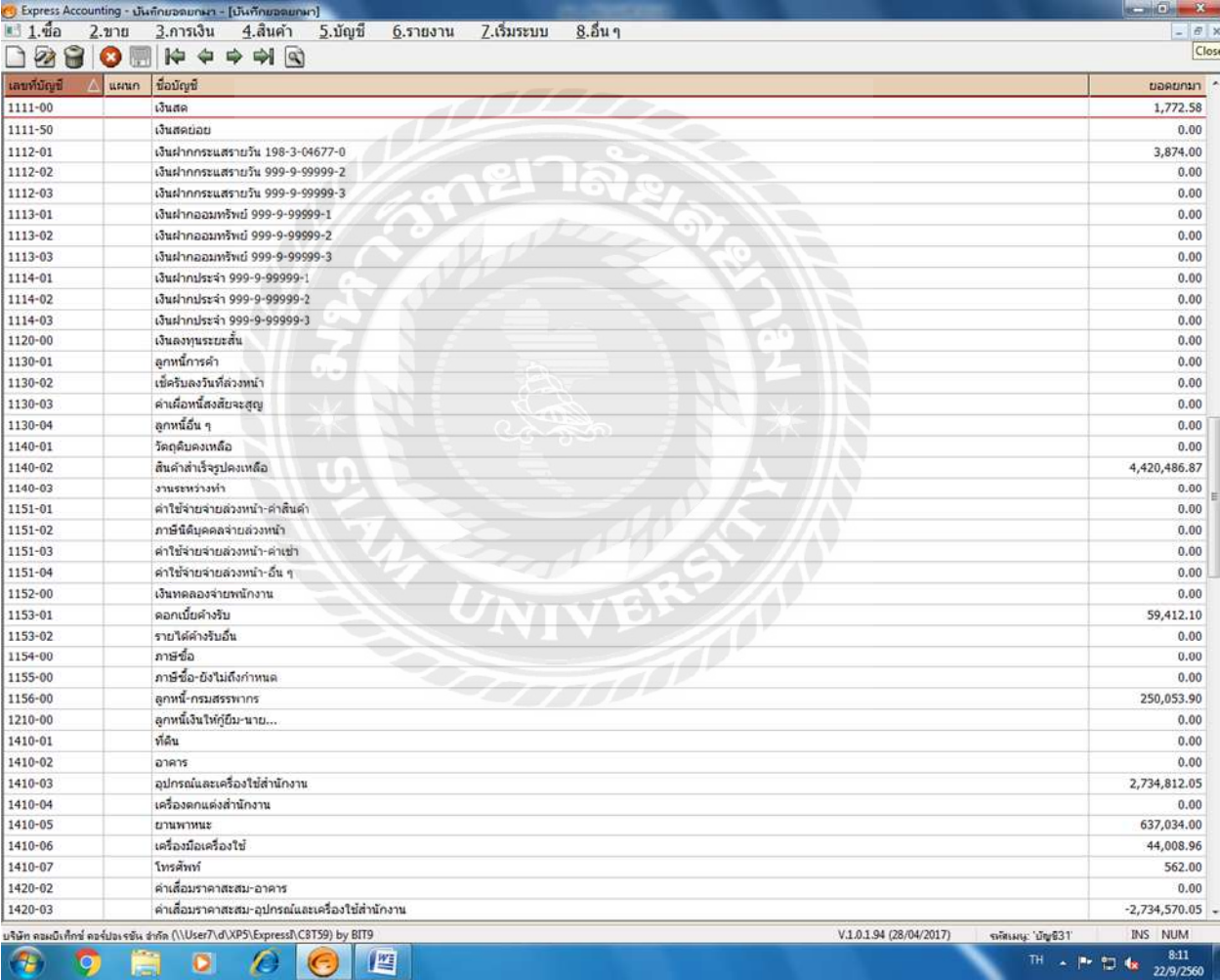
หากมีเอกสารขาดหายไปให้ทางสำนักงานบัญชีดำเนินการขอเอกสารกับทางบริษัท

2. ทำการบันทึกข้อมูลในโปรแกรม Express โดยใช้ฐานข้อมูลที่เกิดจากการประมวลผลเป็นปีที่จะใช้สำหรับจัดทำบัญชีแล้ว



รูปที่ 17 ฐานข้อมูลของบริษัท

3. ทำการบันทึกข้อมูลยอดยกมา โดยการนำข้อมูลในส่วนของสินทรัพย์ หนี้สินและ ส่วนของผู้ถือหุ้นจากงบการเงินของปีก่อน มาทำการบันทึกในโปรแกรมโดยการบันทึกข้อมูล ที่อยู่ด้านเครดิตจะต้องใส่เครื่องหมายลบด้วย เมื่อทำการบันทึกยอดยกมาครบถ้วนแล้วทั้ง ด้านเดบิตและด้านเครดิตจะต้องมีจำนวนที่เท่ากัน



เลขบัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา
1111-00		เงินสด	1,772.58
1111-50		เงินสดย่อย	0.00
1112-01		เงินฝากกระแสรายวัน 198-3-04677-0	3,874.00
1112-02		เงินฝากกระแสรายวัน 999-9-99999-2	0.00
1112-03		เงินฝากกระแสรายวัน 999-9-99999-3	0.00
1113-01		เงินฝากออมทรัพย์ 999-9-99999-1	0.00
1113-02		เงินฝากออมทรัพย์ 999-9-99999-2	0.00
1113-03		เงินฝากออมทรัพย์ 999-9-99999-3	0.00
1114-01		เงินฝากประจำ 999-9-99999-1	0.00
1114-02		เงินฝากประจำ 999-9-99999-2	0.00
1114-03		เงินฝากประจำ 999-9-99999-3	0.00
1120-00		เงินลงทุนระยะสั้น	0.00
1130-01		ลูกหนี้การค้า	0.00
1130-02		เช็ครับลงวันที่ล่วงหน้า	0.00
1130-03		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.00
1130-04		ลูกหนี้อื่น ๆ	0.00
1140-01		วัตถุดิบคงเหลือ	0.00
1140-02		สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ	4,420,486.87
1140-03		งานระหว่างทำ	0.00
1151-01		ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า-ค่าสินค้า	0.00
1151-02		ภาษีได้บุคคลจ่ายล่วงหน้า	0.00
1151-03		ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า-ค่าเช่า	0.00
1151-04		ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า-อื่น ๆ	0.00
1152-00		เงินทดรองจ่ายพนักงาน	0.00
1153-01		ดอกเบี้ยค้างรับ	59,412.10
1153-02		รายได้ค้างรับอื่น	0.00
1154-00		ภาษีซื้อ	0.00
1155-00		ภาษีซื้อ-ยังไม่ถึงกำหนด	0.00
1156-00		ลูกหนี้-กรมสรรพากร	250,053.90
1210-00		ลูกหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว...	0.00
1410-01		ที่ดิน	0.00
1410-02		อาคาร	0.00
1410-03		อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	2,734,812.05
1410-04		เครื่องตกแต่งสำนักงาน	0.00
1410-05		ยานพาหนะ	637,034.00
1410-06		เครื่องมือเครื่องใช้	44,008.96
1410-07		โทรศัพท์	562.00
1420-02		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	0.00
1420-03		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	-2,734,570.05

รูปที่ 18 บันทึกยอดยกมา

4. ขั้นตอนการโอนปิดภาษีซื้อ-ขายให้เป็นศูนย์ โดยจะโอนปิดตามแบบ ภ.พ.30

โดยจะมี 2 กรณี คือ

กรณีที่ 1 ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ทำการโอนปิดโดยการ

Dr. ภาษีขาย

Cr. ภาษีซื้อ

เจ้าหนี้กรมสรรพากร

Express Accounting - JV - สมุดรายวันทั่วไป

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

เลขที่ใบสำคัญ: JV9013101
วันที่: 31/01/59
รายละเอียด: โอนปิดภาษีมูลค่าเพิ่มเดือน01/59

รายการที่แสดง/เคล็ด <Alt+E> เล็ดจ่าย <F7> เล็ดรับ <Ctrl+F7> ภาษีซื้อ <F8> ภาษีขาย <Ctrl+F8> ภาษีหัก ณ ที่จ่าย <Ctrl+F10>

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
2135-00		ภาษีขาย	โอนปิดภาษีมูลค่าเพิ่ม เดือน01/59	3,698.80	
1154-00		ภาษีซื้อ	โอนปิดภาษีมูลค่าเพิ่ม เดือน01/59		267.15
2137-00		เจ้าหนี้กรมสรรพากร	โอนปิดภาษีมูลค่าเพิ่ม เดือน01/59		3,431.65
รวม				3,698.80	3,698.80

บริษัท สมาร์ทคอม เซอร์วิส เทคโนโลยี จำกัด (\\User7\desktop\Express\MTC59) by BIT9 V.1.0.1.94 (28/04/2017) จอแสดงผล: "บัญชี1" INS NUM 16:00 25/9/2560

รูปที่ 19 การบันทึกบัญชีการโอนปิดภาษีซื้อ-ขาย กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ

การจ่ายชำระ ภ.พ.30 กรณีที่ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ

Dr. เจ้าหนักรมสรรพากร

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร

Express Accounting - PV - สมุดรายวันเดบิต

เลขที่ใบสำคัญ: PV9022301
วันที่: 23/02/59
รายละเอียด: จ่ายชำระค.พ.30 เดือน01/59

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
2137-00		เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	จ่ายชำระ ค.พ.30 เดือน01/59	3,431.65	
1111-00		เงินสด	จ่ายชำระ ค.พ.30 เดือน01/59		3,431.00
4200-14		รายได้อื่นๆ - ผลต่างจาก	จ่ายชำระ ค.พ.30 เดือน01/59		0.65
รวม				3,431.65	3,431.65

V.1.0.1.94 (28/04/2017) ฉบับแบบ: "บัญชี" INS NUM 16:01 25/9/2560

รูปที่ 20 การบันทึกบัญชีการจ่ายชำระ ภ.พ.30 กรณีที่ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ

กรณีที่ 2 ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ทำการโอนปิดโดยการ

Dr. ภาษีขาย

ลูกหนี้กรมสรรพากร

Cr. ภาษีซื้อ

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
2135-00		ภาษีขาย	โอนปิดภาษีมูลค่าเพิ่ม เดือน 01/59	3,698.80	
1154-00		ภาษีซื้อ	โอนปิดภาษีมูลค่าเพิ่ม เดือน 01/59		267.15
2137-00		ลูกหนี้กรมสรรพากร	โอนปิดภาษีมูลค่าเพิ่ม เดือน 01/59	3,431.65	
รวม				3,698.80	3,698.80

รูปที่ 21 การบันทึกบัญชีการโอนปิดภาษีซื้อ-ขาย กรณีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย

การจ่ายชำระ ภ.พ. 30 กรณีที่ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ไม่ต้องทำการจ่ายภาษีให้กับ
กรมสรรพากร แต่จะนำไปใช้ลดเจ้าหนี้กรมสรรพากรในเดือนถัดไปได้

5. บันทึกข้อมูลตามแบบ ภ.ง.ด.3 เป็นแบบหัก ณ ที่จ่ายสำหรับผู้หักเป็นบุคคลธรรมดา โดยการ

Dr. ค่าจ้างทำของ

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย ภ.ง.ด.3

Express Accounting - PV - พงศธร ทรัพย์งาม

เลขที่ใบสำคัญ: PV9013001
วันที่: 30/01/59
รายละเอียด: ค่าบริการ*นายศรารุณ*อรุณศรี

จากภาษีเงินได้/เครดิต <Alt+E> เช็ดล้าง <F7> เช็ดใบ <Ctrl+F7> ภาษีเงินได้ <F8> ภาษีเงินได้ <Ctrl+F8> ภาษีหัก ณ ที่จ่าย <Ctrl+F10>

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
5200-11		ค่าจ้างทำของ	ค่าบริการ นายศรารุณ อรุณศรี	10,000.00	
1111-00		เงินสด	ค่าบริการ นายศรารุณ อรุณศรี		9,700.00
2132-02		ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	ค่าบริการ นายศรารุณ อรุณศรี		300.00
				รวม	10,000.00 10,000.00

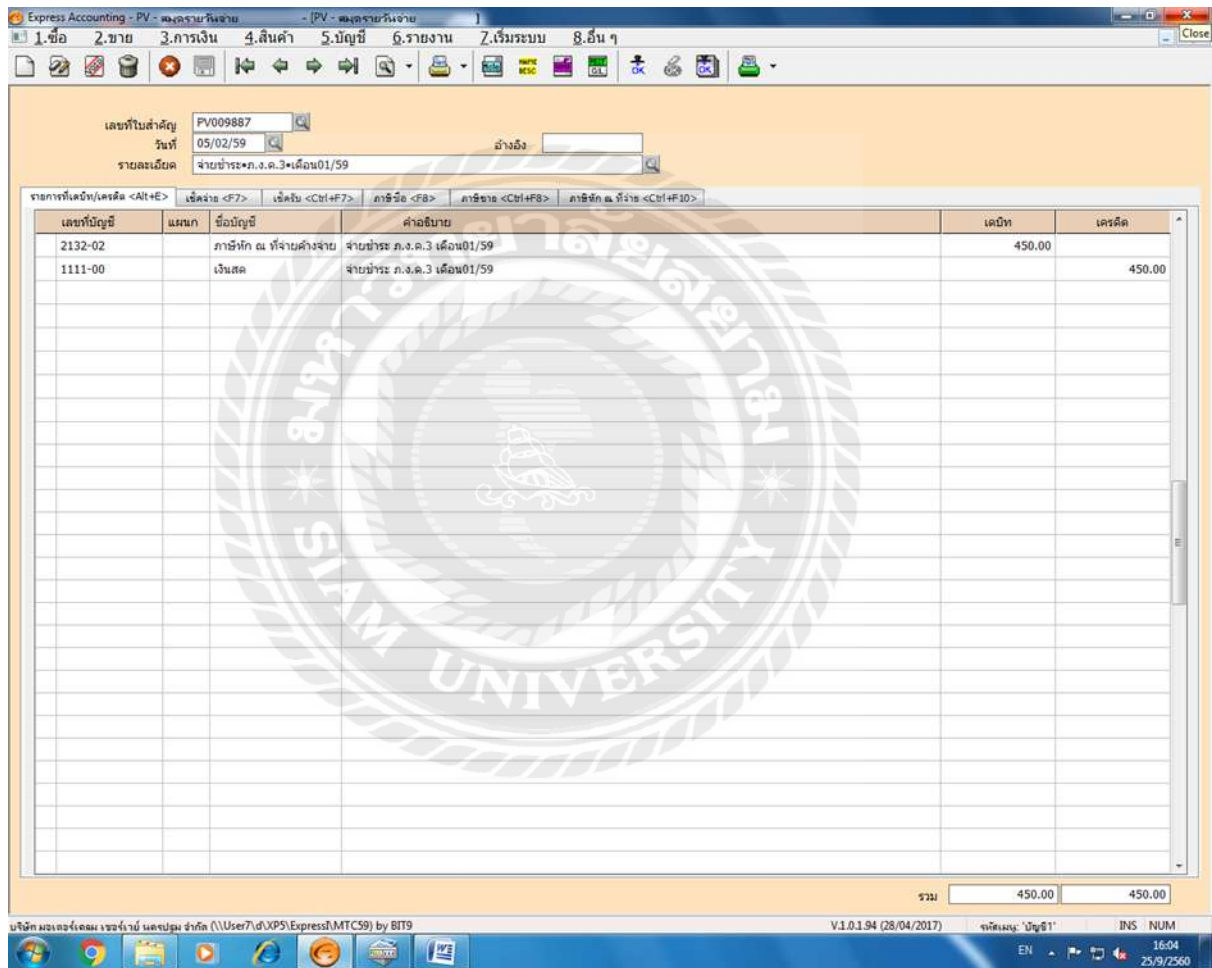
บริษัท มงคงอจ.คอม. เซอร์วิส จำกัด (\\User7\XP5\Express\MTCS9) by BIT9 V.1.0.1.94 (28/04/2017) จดทะเบียน: 'บัญชี' INS NUM 16:03 25/9/2560

รูปที่ 22 การบันทึกบัญชีตามแบบ ภ.ง.ด.3

การจ่ายชำระให้กับกรมสรรพากรตามใบเสร็จการจ่ายชำระ ภ.ง.ด.3 โดยการ

Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย ภ.ง.ด.3

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร



Express Accounting - PV - ผลสรุปรายวันจ่าย - [PV - ผลสรุปรายวันจ่าย]

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

เลขที่ใบสำคัญ: PV009887
วันที่: 05/02/59
รายงาน: จ่ายชำระภ.ง.ด.3 เดือน 01/59

รายการที่เลือก/เตรียม <Alt+E>: ☐ เช็คจ่าย <F7> ☐ เช็ครับ <Ctrl+F7> ☐ ภาษีซื้อ <F8> ☐ ภาษีขาย <Ctrl+F8> ☐ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย <Ctrl+F10>

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
2132-02		ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	จ่ายชำระ ภ.ง.ด.3 เดือน 01/59	450.00	
1111-00		เงินสด	จ่ายชำระ ภ.ง.ด.3 เดือน 01/59		450.00
รวม				450.00	450.00

บริษัท มอริสคอมพิวเตอร์ เซอร์วิส จำกัด (\\User7\id\XP5\Express\MTCS9) by BIT9 V.1.0.1.94 (28/04/2017) จาติเมญ: 'บัญชี' INS NUM 16:04 25/9/2560

รูปที่ 23 การบันทึกบัญชีการจ่ายชำระ ภ.ง.ด.3

6. บันทึกข้อมูลตามแบบ ภ.ง.ด.53 เป็นแบบหัก ณ ที่จ่ายสำหรับผู้ถูกหักเป็นนิติบุคคล
โดยการ

Dr. ค่าบริการ/ค่าจ้างทำของ ฯลฯ

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่ายภ.ง.ด.53

Express Accounting - PV - สมุดรายวันจ่าย - [PV - สมุดรายวันจ่าย]

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

เลขที่ใบสำคัญ: PV9013001
วันที่: 30/01/59
รายละเอียด: ค่าบริการ บ.สยาม

รายการที่บันทึก/เครดิต <Alt+E> เช็ดชำระ <F7> เช็ดรับ <Ctrl+F7> ภาษีซื้อ <F8> ภาษีขาย <Ctrl+F8> ภาษีหัก ณ ที่จ่าย <Ctrl+F10>

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
5200-11		ค่าจ้างทำของ	ค่าบริการ บ.สยาม	10,000.00	
1111-00		เงินสด	ค่าบริการ บ.สยาม		9,700.00
2132-02		ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	ค่าบริการ บ.สยาม		300.00
				รวม	10,000.00 10,000.00

บริษัท มอเดิร์นคอมพิวเตอร์ จำกัด (\\User7\XP5\Express\MTCS9) by BIT9 V.1.0.1.94 (28/04/2017) จดทะเบียน: 'บัญชี' JNS NUM 16:03 25/9/2560

รูปที่ 24 การบันทึกบัญชีตามแบบ ภ.ง.ด.53

การจ่ายชำระให้กับกรมสรรพากรตามใบเสร็จการจ่ายชำระ ภ.ง.ด.53 โดยการ

Dr.ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย ภ.ง.ด.53

Cr.เงินสด/เงินฝากธนาคาร

Express Accounting - PV - สมุดรายวันจ่าย - [PV - สมุดรายวันจ่าย]

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

เลขที่ใบสำคัญ PV009887
วันที่ 05/02/59
รายละเอียด จ่ายชำระ ภ.ง.ด.53

จำนวน

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
2132-02		ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย	จ่ายชำระ ภ.ง.ด.53	450.00	
1111-00		เงินสด	จ่ายชำระ ภ.ง.ด.53		450.00
รวม				450.00	450.00

บริษัท มหาวชิราลงกรณ จำกัด (User7\XP5) Express\MTCS9) by BIT9 V.1.0.1.94 (28/04/2017) จดทะเบียน: "บัญชี" INS NUM 16:04 25/9/2560

รูปที่ 25 การบันทึกบัญชีการจ่ายชำระ ภ.ง.ด.53

7. บันทึกข้อมูลประกันสังคมโดยจะมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ จำนวนเงินเดือน, เงินประกันสังคม เงินสมทบกองทุนประกันสังคม โดยการ

Dr. เงินเดือน

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

Cr. เงินสด

เงินประกันสังคมรอนำส่ง

Express Accounting - PV - สมุดรายวันจ่าย

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

เลขที่ใบสำคัญ: PV9123102
วันที่: 31/01/59
รายละเอียด: เงินเดือน+เดือน01/59

การกรอกใบสำคัญ/เช็ค: <Alt+E> | เช็ดล้าง <F7> | เช็ดรับ <Ctrl+F7> | ถาสีน้ำ <F8> | ถาสีขาว <Ctrl+F8> | ถาสีชมพู <Ctrl+F10>

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
5310-01		เงินเดือน	เงินเดือน เดือน01/59	13,000.00	
5310-09		เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	เงินเดือน เดือน01/59	650.00	
1111-00		เงินสด	เงินเดือน เดือน01/59		12,350.00
2131-04		เงินประกันสังคมรอนำส่ง	เงินเดือน เดือน01/59		1,300.00
รวม				13,650.00	13,650.00

บริษัทคอมพิวเตอร์ เจริญรุ่งเรือง จำกัด (\\User7.d\\XP5\\Express\\MTC59) by BIT9
V.1.0.1.94 (28/04/2017) | จดทะเบียน: 'บัญชี' | INS NUM | 16:05 25/9/2560

รูปที่ 26 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินเดือน, เงินประกันสังคม, เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

การบันทึกการจ่ายชำระเงินประกันสังคมทั้งส่วนของนายจ้างและลูกจ้างให้กับ
สำนักงานประกันสังคมตามใบเสร็จ โดยการ

Dr. เงินประกันสังคมรอนำส่ง

Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร

Express Accounting - PV - สมุทรปราการ

เลขที่ใบสำคัญ: PV0002378
วันที่: 05/02/59
รายละเอียด: นำส่งเงินประกันสังคมรอนำส่ง

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
2131-04		เงินประกันสังคมรอนำส่ง	นำส่งเงินประกันสังคมรอนำส่ง	1,300.00	
1111-00		เงินสด	นำส่งเงินประกันสังคมรอนำส่ง		1,300.00

รวม: 1,300.00 1,300.00

Version: V.1.0.1.94 (28/04/2017) | Author: 'ปัญญะ' | INS NUM | 16:06 25/9/2560

รูปที่ 27 การบันทึกบัญชีการจ่ายชำระเงินประกันสังคมรอนำส่ง

8. บันทึกการรับชำระหนี้จะบันทึกตามใบเสร็จรับเงินของทางบริษัทโดยรับเป็นเงินสดหรือเช็คหรือการโอนเงิน ถ้ารับชำระหนี้เป็นเช็คหรือการโอนเงินให้อ้างอิงกับ Statement

Express Accounting - RE - รับชำระหนี้

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

รหัสลูกค้า: [] Bill to: [] เลขที่ใบเสร็จ: RE0013742
 เลขประจำตัวประชาชน: [] สาขา: 0 วันที่ใบเสร็จ: 25/03/59
 อ้างอิง: [] วันที่รับชำระ: 25/03/59
 พนักงานขาย: []

ใบกำกับ#	วันที่	ใบวางมัดจำ	พนักงานขาย	จำนวนเงิน	ยอดคงค้าง	ยอดชำระ	ครบกำหนด	อ้างอิง
INV090050	10/03/59	~		5,712.73	0.00	5,712.73	10/03/59	

VAT(กรณีรับค่าบริการ) 0.00 ยอดชำระตามใบกำกับ 5,712.73

ดอกเบี้ย	เงินสด	ชำระโดยเช็ค (ด้านส่ง)	ภาษี ณ ที่จ่าย	ส่วนลดเงินสด	ยอดชำระจริง
0.00	0.00	5,552.56	160.17		5,712.73

ชำระโดยเช็ค <F7>	ลงวันที่	ธนาคาร	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	ยอดชำระ
TFRE0013742	/ /	ค่าธรรมเนียมการโอน	0.00	0.00	6.00
TRRE0013742	25/03/59	เงินโอนเข้าบัญชี (NBD)	5,546.56	0.00	5,546.56

บริษัท มธจ (จ.ตม) จำกัด (\\User7\desktop\Express\MTC59) by BIT9 V.1.0.1.94 (28/04/2017) ชาติเบญจ: 'n/415' INS NUM 16:08 25/3/2560

รูปที่ 28 การบันทึกการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า

1. รายชื่อลูกหนี้การค้าที่ต้องการทำการรับชำระหนี้
2. หมายเลขใบกำกับภาษีที่ได้ทำการขาย/บริการไว้กับลูกหนี้การค้ารายนั้นๆ
3. ในกรณีที่เป็นการบริการจะต้องนำภาษีหัก ณ ที่จ่ายมาใส่ตอนรับชำระหนี้ด้วย
4. เลือกวิธีการรับชำระหนี้ สามารถเลือกได้ทั้งแบบเงินสด, เช็คและการโอนเงินผ่าน

ธนาคาร

9. บันทึกการจ่ายชำระหนี้ โดยจะบันทึกตามใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยบริษัทที่เราไปซื้อ
ของมาโดยจ่ายเป็นเงินสดหรือเช็ค ถ้าจ่ายชำระหนี้เป็นเช็คให้อ้างอิงกับ Statement

Express Accounting - PS - จ่ายชำระหนี้

รหัสดิจิทัล: DIGITAL

เลขที่ใบจ่ายหนี้: PS0000001

วันที่ใบจ่ายหนี้: 30/12/48

วันที่จ่ายหนี้: 30/12/48

ใบกับสินค้า#	วันที่	ใบกับใบหนี้#	เลขที่ใบ	จำนวนเงิน	ยอดคงค้าง	ยอดจ่าย
GR0000001	23/12/48	~		8,025.00	0.00	8,025.00
RR0000001	20/12/48	~	06/1225	132,680.00	0.00	132,680.00

VAT (ครุจ่ายค่าบริการ): 0.00

เลขที่ใบ: / /

ยอดชำระตามใบกับสินค้า: 124,655.00

ดอกเบี้ยจ่าย: 0.00

เงินฝาก: 0.00

ชำระโดยอื่น (ถ้ามี): 0.00

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย: 0.00

ส่วนลดเงินคงค้าง: 0.00

ยอดจ่ายจริง: 0.00

ชำระโดยอื่น <F7>

ลงวันที่

ชำระหนี้

จำนวนเงิน

ยอดคงค้าง

ยอดชำระ

รูปที่ 29 การบันทึกการจ่ายชำระหนี้การค้า

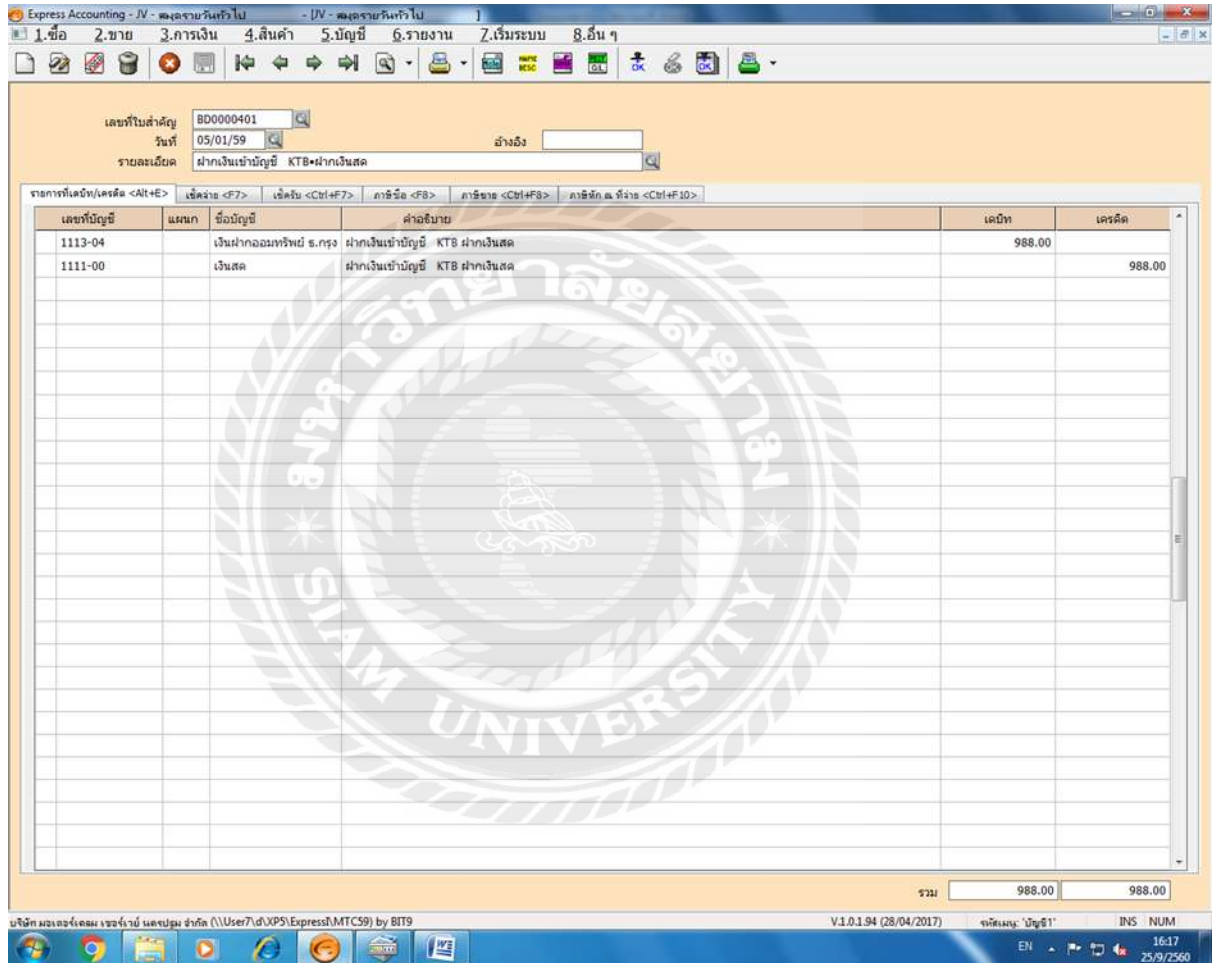
1. รายชื่อเจ้าหนี้การค้าที่ต้องการทำการจ่ายชำระหนี้
2. หมายเลขใบกำกับภาษีที่ได้ทำการซื้อไว้กับเจ้าหนี้การค้ารายนั้นๆ
3. เลือกวิธีการจ่ายชำระหนี้ สามารถเลือกได้ทั้งแบบเงินสด, เช็คและการโอน
เงินผ่านธนาคาร

10. บันทึกฝาก/ถอน ข้อมูลจำนวนเงินใน Statement ให้ครบถ้วน

กรณี บันทึกการฝากเงิน โดยการ

Dr. ธนาคาร

Cr. เงินสด



Express Accounting - JV - สมุดรายวันทั่วไป

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

เลขที่ใบสำคัญ: BD0000401
วันที่: 05/01/59
รายงาน: ฝากเงินเข้าบัญชี KTB*ฝากเงินสด

รายการที่เลือก/เคล็ด <Alt+E>: เช็ดวง <F7> เช็ดรับ <Ctrl+F7> ภาษีซื้อ <F8> ภาษีขาย <Ctrl+F8> ภาษีหัก ณ ที่จ่าย <Ctrl+F10>

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
1113-04		เงินฝากออมทรัพย์ ส.กรุง	ฝากเงินเข้าบัญชี KTB ฝากเงินสด	988.00	
1111-00		เงินสด	ฝากเงินเข้าบัญชี KTB ฝากเงินสด		988.00
รวม				988.00	988.00

บริษัทคอมพิวเตอร์ เจริญรุ่งเรือง จำกัด (\\User7\XP5\Express\MTCS9) by BIT9
V.1.0.1.94 (28/04/2017) จากเมนู: "บัญชี" INS NUM 16:17 25/9/2560

รูปที่ 30 การบันทึกการฝากเงิน

กรณี บันทึกการถอนเงิน โดยการ

Dr. เงินสด

Cr. ธนาคาร

Express Accounting - JV - พิมพ์รายวันทั่วไป - JV - พิมพ์รายวันทั่วไป

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

เลขที่ใบสำคัญ: BW0000184
วันที่: 27/12/59
รายละเอียด: ถอนเงินจากบัญชี KTB*ถอนเงินสด

จำนวน: อ้างอิง:

รายการที่เลือก/เคล็ด <Alt+E> เช็ดล้าง <F7> เช็ดลบ <Ctrl+F7> ภาษีซื้อ <F8> ภาษีขาย <Ctrl+F8> ภาษีหัก & ชำล้าง <Ctrl+F10>

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
1111-00		เงินสด	ถอนเงินจากบัญชี KTB ถอนเงินสด	70,000.00	
1113-04		เงินฝากออมทรัพย์ ช.กรุง	ถอนเงินจากบัญชี KTB ถอนเงินสด		70,000.00
รวม				70,000.00	70,000.00

บริษัท มอริ่งคอม จำกัด (\\User7\-desktop\Express\MTC59) by BIT9 V.1.0.1.94 (28/04/2017) ภาษีมูลค่าเพิ่ม: "บัญชี 1" INS NUM 16:18 25/9/2560

รูปที่ 31 การบันทึกการถอนเงิน

11. บันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมจากสินทรัพย์ที่มีอยู่

Dr. ค่าเสื่อมราคา

Cr. ค่าเสื่อมราคา-สะสม

Express Accounting - JV - สมุดรายวันทั่วไป - JV - สมุดรายวันทั่วไป

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

เลขที่ใบสำคัญ JV9123107
วันที่ 31/12/59
รายละเอียด ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา

ต้องการเพิ่ม/ลบ <Alt+E> | เช็ดล้าง <F7> | เช็ดลบ <Ctrl+F7> | ภาษีซื้อ <F8> | ภาษีขาย <Ctrl+F8> | ภาษีหัก ณ ที่จ่าย <Ctrl+F10>

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต
5340-03		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา	28,533.95	
5340-04		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องกล	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา	4,244.64	
5340-06		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา	4,192.52	
1420-03		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา		28,533.95
1420-04		ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่อง	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา		4,244.64
1420-06		ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่อง	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา		4,192.52
รวม				36,971.11	36,971.11

บริษัทสมมติ จำกัด (User7) Express (MTC59) by BIT9 V.1.0.1.94 (28/04/2017) จากเมนู: "บัญชี" INS NUM 16:21 25/9/2560

รูปที่ 32 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา

12. ทำการตรวจสอบงบทดลอง

งบทดลอง BAL ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2559

เลขที่บัญชี 1000-00

ถึง 9999-99

วันที่ : 29/07/60

เลือกแผนก *

งวด 12

รวมบัญชียอดเป็น 0 N

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
1111-00	เงินสด	111,702.40	0.00
1113-02	เงินฝากออมทรัพย์ 649-2-21494-4	70,412.47	0.00
1113-04	เงินฝากออมทรัพย์ ร.กรุงไทย 782-0-07026-9	17,789.25	0.00
1151-02	ภาษีนิติบุคคลจ่ายล่วงหน้าตาม ม.3 เดรส	25,329.97	0.00
1151-05	ภาษีนิติบุคคลจ่ายล่วงหน้าตาม ม.67ทวี	350.34	0.00
1151-06	ภาษีนิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า (ปีก่อน)	48,711.33	0.00
1210-00	เงินให้กู้ยืมระยะยาว	3,400,000.00	0.00
1410-03	อุปกรณ์สำนักงาน	275,492.68	0.00
1410-04	เครื่องตกแต่งสำนักงาน	123,377.33	0.00
1410-06	เครื่องใช้สำนักงาน	27,086.92	0.00
1420-03	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	0.00	238,623.77
1420-04	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่งสำนักงาน	0.00	107,740.52
1420-06	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน	0.00	8,046.77
2131-04	เงินประกันสังคมรอนำส่ง	0.00	700.00
2131-10	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพค้างจ่าย	0.00	8,000.00
2131-11	ค่าที่ปรึกษาค้างจ่าย	0.00	4,500.00
2132-04	ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย	0.00	3,366.00
2132-05	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย ภงด.53	0.00	131.12
2137-00	เจ้าพนักงานสรรพากร	0.00	4,084.16
3100-00	ทุน	0.00	1,000,000.00
3200-00	กำไรสะสม	0.00	2,152,239.68
4100-02	รายได้จากการให้บริการ	0.00	850,934.53
4200-01	ดอกเบี้ยรับ	0.00	339.50
4200-14	รายได้อื่นๆ - ผลต่างจากภาษีมูลค่าเพิ่ม	0.00	5.59
4200-15	ดอกเบี้ยรับ-เงินให้กู้ยืม	0.00	102,000.00
5200-06	ค่ารับรอง	9,033.29	0.00
5200-09	ค่าใช้จ่ายเดินทางและยานพาหนะ	779.44	0.00
5200-11	ค่าจ้างเหมาของ	117,000.00	0.00
5200-12	ค่าบริการ	5,965.14	0.00
5310-01	เงินเดือน	114,000.00	0.00
5310-09	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5,700.00	0.00
5310-18	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	8,000.00	0.00
5320-01	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	10,618.04	0.00
5320-03	วัสดุสิ้นเปลือง	524.30	0.00

งบทดลอง BAL ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2559

เลขที่บัญชี 1000-00

ถึง 9999-99

วันที่ : 29/07/60

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
5320-08	ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร	3,925.23	0.00
5320-11	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	1,493.46	0.00
5320-14	ค่าบริการใช้ระบบ	9,060.00	0.00
5330-01	ค่าโทรศัพท์	21,542.46	0.00
5330-04	ค่าไปรษณีย์	11,910.00	0.00
5330-05	ค่าอินเทอร์เน็ต	13,260.62	0.00
5340-03	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	28,533.95	0.00
5340-04	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งสำนักงาน	4,244.64	0.00
5340-06	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	4,192.52	0.00
5360-04	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	225.00	0.00
5360-06	ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ	340.19	0.00
5360-07	ค่าที่ปรึกษา	4,500.00	0.00
5360-08	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	3,366.00	0.00
5390-01	ภาษีซื้อไม่ขอคืน	2,243.87	0.00
5390-06	ค่าใช้จ่ายผลต่างจากการชำระหนี้	0.80	0.00
รวม 49 บัญชี		4,480,711.64	4,480,711.64

>>>> จบรายงาน <<<<

รูปที่ 33 งบทดลอง

นำบททดลองไปจัดทำงบการเงิน ซึ่งประกอบไปด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสดและหมายเหตุประกอบงบ

บริษัท สหกิจ จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

สินทรัพย์

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2559	2558
สินทรัพย์หมุนเวียน :-			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	199,904.12	628,643.11
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5	-	20,731.83
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		199,904.12	649,374.94
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน :-			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6	3,400,000.00	2,400,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	7	71,545.87	74,526.25
สินทรัพย์ถาวรเงินได้รอการตัดบัญชี	8	48,711.33	48,711.33
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,520,257.20	2,523,237.58
รวมสินทรัพย์		3,720,161.32	3,172,612.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รับรองถูกต้อง

ลงชื่อ.....กรรมการ

หมายเหตุ : งบดุลฉบับนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2560

รูปที่ 34 งบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท สหกิจ จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2559	2558
หนี้สินหมุนเวียน :-			
เข้าหนี้การค้าและเข้าหนี้อื่น	9	20,781.28	19,779.30
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	10	1,601.76	593.54
รวมหนี้สินหมุนเวียน		22,383.04	20,372.84
หนี้สินไม่หมุนเวียน :-			
รวมหนี้สิน		22,383.04	20,372.84
ส่วนของผู้ถือหุ้น :-			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		1,000,000.00	1,000,000.00
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น ชำระเต็มมูลค่าแล้ว	1.2	1,000,000.00	1,000,000.00
กำไร(ขาดทุน)สะสม		2,697,778.28	2,152,239.68
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		3,697,778.28	3,152,239.68
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		3,720,161.32	3,172,612.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รับรองถูกต้อง

ลงชื่อ.....กรรมการ

บริษัท สหกิจ จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย : บาท)

	ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	1,000,000.00	1,844,131.51	2,844,131.51
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	308,108.17	308,108.17
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	1,000,000.00	2,152,239.68	3,152,239.68
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	1,000,000.00	2,152,239.68	3,152,239.68
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	545,538.60	545,538.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,000,000.00	2,697,778.28	3,697,778.28

ลงชื่อ.....กรรมการ

รูปที่ 35 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น

บริษัท สหกิจ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 บริษัท มอเตอร์ เกลม เซอร์เวย์ นครปฐม จำกัด

ทะเบียนเลขที่ 0735548000482 ได้จดทะเบียนนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ณ สำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทจังหวัดนครปฐม เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2548

1.2 ทุนเรือนหุ้น

บาท

ทุนจดทะเบียน หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท

ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท

1,000,000.00

1.3 สำนักงานใหญ่

ตั้งอยู่เลขที่ 65/80 หมู่ที่ 5 ตำบลละหาร อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี 11110

1.4 วัตถุประสงค์ประกอบกิจการหลัก

วัตถุประสงค์หลักของบริษัทฯ รับตรวจสอบอุบัติเหตุทุกชนิด

2. งบการเงินประกอบงบการเงิน

บริษัทฯ ได้จัดทำงบการเงินขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และได้นำเสนองบการเงินดังกล่าวโดยมีรายการย่อที่ กำหนดตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2554

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่ารายการด้วยราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นไว้ในนโยบายการบัญชี

รับรองถูกต้อง

ลงชื่อ.....กรรมการ

รูปที่ 36 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

13. นำส่งเอกสารให้กับทางผู้สอบบัญชีเพื่อทำการตรวจสอบ

วิธีการจัดเตรียมและนำเสนองบการเงิน แบ่งออกเป็น 2 กรณี คือ

1. จัดเตรียม ภ.ง.ด.50 เพื่อนำส่งกรมสรรพากร

1.1 หน้าแรกจะต้องกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และรายละเอียด ชื่อ ที่อยู่ของกิจการ สิ่งที่เกิดการประกอบธุรกิจ ใ้รอบระยะเวลาบัญชีที่จะนำเสนอเลือกสถานภาพของกิจการ พร้อมทั้งใส่รายละเอียดของผู้สอบและผู้ทำบัญชี และใส่จำนวนภาษีที่ต้องชำระหรือชำระเกินไว้

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือทั้งส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มนับหรือสิ้นสุดวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

ภ.ง.ด.50

บริษัทหรือทั้งส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0-12-3-553-00592-1

ชื่อ บริษัท ชัยประเสริฐ สมเดช และ จำกัด
(กรณีได้ขอขึ้นทะเบียนบริษัท ชัยประเสริฐ จำกัด สังกัดกรมการค้าภายใน)
ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร หอสมุดที่

11-14 ผู้ยื่น เลขที่ 3636/1 หมู่ที่ 6 ต.ศรีบุญเรือง

15-16 เลข ตัน ตำบล/แขวง บางพลี

17 อำเภอ/เขต บางพลี จังหวัด นครปฐม

18-19 รหัสไปรษณีย์ 10110 โทรศัพท์

20 ชื่อเว็บไซต์

สถานภาพของบริษัทหรือทั้งส่วนนิติบุคคล

21 ☒ (1) บริษัทหรือทั้งส่วนนิติบุคคลตามกฎหมายไทย
☐ (2) บริษัทหรือทั้งส่วนนิติบุคคลตามกฎหมายของต่างประเทศและจดทะเบียนในประเทศไทย
☐ (3) นิติบุคคลอื่นที่มิใช่ตามกฎหมายของต่างประเทศ
☐ (4) กิจการของรัฐของต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
☐ (5) กิจการร่วมค้า
☐ (6) กิจการนำเข้า-ส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพาณิชย์ว่าดำเนินเรื่องแล้ว
☐ (7) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการบริโภคในประเทศ
☐ (8) กิจการดำเนินงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROI)
☐ (9) กิจการดำเนินงานในต่างประเทศ (MNC) (ให้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับกิจการดำเนินงานในต่างประเทศ MQ)
☐ (10) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.อ. (ฉบับที่ 54)
☐ (11) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.อ. (ฉบับที่ 59)
☐ (12) กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย

22 ☐ กิจการนำเข้า-ส่งออก ☐ กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม
☐ กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ ☐ กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม (New Start-up)
☐ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการบัญชีเดียว
☐ กิจการอื่นที่มีให้ระบุไว้

23 ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

24 จำนวนเงิน 0 บาท 0 สตางค์

25 ภาษีที่ชำระไว้เกิน

26 จำนวนเงิน บาท สตางค์

27 ค่าใช้จ่ายเงินภาษี

28 ☐ 28

29 ☐ 29

30 ☐ 30

31 ☐ 31

32 ☐ 32

33 ☐ 33

34 ☐ 34

35 ☐ 35

36 ☐ 36

37 ☐ 37

38 ☐ 38

39 ☐ 39

40 ☐ 40

41 ☐ 41

42 ☐ 42

43 ☐ 43

44 ☐ 44

45 ☐ 45

46 ☐ 46

47 ☐ 47

48 ☐ 48

49 ☐ 49

50 ☐ 50

51 ☐ 51

52 ☐ 52

53 ☐ 53

54 ☐ 54

55 ☐ 55

56 ☐ 56

57 ☐ 57

58 ☐ 58

59 ☐ 59

60 ☐ 60

61 ☐ 61

62 ☐ 62

63 ☐ 63

64 ☐ 64

65 ☐ 65

66 ☐ 66

67 ☐ 67

68 ☐ 68

69 ☐ 69

70 ☐ 70

71 ☐ 71

72 ☐ 72

73 ☐ 73

74 ☐ 74

75 ☐ 75

76 ☐ 76

77 ☐ 77

78 ☐ 78

79 ☐ 79

80 ☐ 80

81 ☐ 81

82 ☐ 82

83 ☐ 83

84 ☐ 84

85 ☐ 85

86 ☐ 86

87 ☐ 87

88 ☐ 88

89 ☐ 89

90 ☐ 90

91 ☐ 91

92 ☐ 92

93 ☐ 93

94 ☐ 94

95 ☐ 95

96 ☐ 96

97 ☐ 97

98 ☐ 98

99 ☐ 99

100 ☐ 100

รูปที่ 37.1 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 1

1.2 หน้าที่ 2 รายการที่ 2 จะเป็นการใส่เงินได้ที่ต้องเสียภาษีและคำนวณภาษีเงินได้สุทธิ โดยกำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี ซึ่งจะต้องเลือกว่าเป็นกิจการทั่วไป หรือ เป็นกิจการที่ได้รับการลดอัตราภาษี เมื่อคำนวณภาษีแล้ว ก่อนที่จะเป็นภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย สามารถนำภาษีต่างๆเช่น ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน มาหักจากภาษีที่ต้องเสียได้ หลังจากหักแล้วจะเป็นภาษีเงินได้สุทธิที่ต้องเสีย

หน้า 2

รายการที่ 1 ภาษีประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน (กรณีมีอัตราส่งเสริมมากกว่า 1 ฉบับ ให้แนบรายละเอียด)

1. ตามคำสั่งส่งเสริมการลงทุนเลขที่ ลงวันที่ เดือน พ.ศ. 43-45

2. กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (ระบุ) รหัส SIC 44

3. ได้รับการลดหย่อนหรือได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(1) ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

(2) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมด

(3) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บางส่วน

(4) อื่นๆ (ระบุ)

เวลา (ปี) ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ. 45-47

กรณีมีอัตราส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน (ระบุ)

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. ☒ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.1) จำนวนเงิน 792,589.28 44-49

☐ (3) รายรับก่อนหักภาษี (กรณีเสียภาษีอากรยกเว้น)

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการให้สิทธิการลดหย่อนภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และเงินได้สุทธิตามข้อ 2.1 และข้อ 2.2 ของระเบียบ ก.ร.ร.50)

☐ (1) กรณีทั่วไป

☒ (2) กรณีลดอัตราภาษี ☒ (2.1) ☐ (2.2) ☐ (2.3) ☐ (2.4) ☐ (2.5) ☐ (2.6) ☐ (2.7) ☐ (2.8)

☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจ่ายลดอัตรา

ภาษีที่คำนวณได้ 49,258.93 50-51

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 58) 14,904.44 52

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 300) 53

☒ (3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 34,354.49 54

☐ (4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ บ.จ.ค.51 55

☐ (5) ภาษีในส่วนที่ได้รับยกเว้นอัตราภาษีร้อยละ 50 ของอัตราปกติ 56

(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ บ.จ.ค.50 (กรณียื่นแบบเสีย) 57

รวม 49,258.93 58-59

4. คงเหลือภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระให้เกิน 0.00 54-59

5. ภาษีเงินได้ (รวม) 0.00 60

6. รวมภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระให้เกิน 0.00 61-62

อัตราภาษี

อัตราภาษี	คำนวณภาษี	คำนวณภาษี
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	20
2	กรณีลดอัตราภาษี	
(2.1)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมิได้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา	
(2.2)	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 553) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 593)	ไม่เกิน 300,000 ยกเว้น เกิน 300,000 ขึ้นไป 10
(2.3)	กิจการนำเข้าสู่ข้อมูลที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ดำเนินเชิงพลังงาน พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน 10
(2.4)	กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการค้าระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน 15
(2.5)	กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน 10
(2.6)	กิจการสำนักงานใหญ่ขึ้นประเทศ (HQ) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 589)	ทั้งจำนวน 10
(2.7)	กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 584)	ทั้งจำนวน 3
(2.8)	กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591)	ทั้งจำนวน 10
(2.9)	กิจการอื่นที่ไม่มีระบุไว้	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจ่ายลดอัตราภาษีก่อนหักภาษีที่จ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ	

รูปที่ 37.2 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 2

1.4 รายการที่ 4 และรายการที่ 5 จะเป็นรายละเอียดของต้นทุนขายหรือการให้บริการ และรายจ่ายที่ต่างๆที่ก่อให้เกิดต้นทุนขาย เช่น ค่าจ้างแรงงาน เป็นต้น

1.5 รายการที่ 6 คือการกรอกรายได้อื่นที่ไม่ใช่รายได้ที่เกิดจากการดำเนินการตามปกติ
ของกิจการ

1.6 รายการที่ 7 ก็จะเป็นรายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจากต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหารของกิจการ เช่น ต้นทุนทางการเงิน

[illegible]

รูปที่ 37.3 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 3

หน้า 4

รายการที่ 5	ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. วัสดุสิ้นเปลือง และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี		474,755.20	474,755.20	
2. ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และวัสดุ		1,284,712.86	1,284,712.86	
3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัสดุสิ้นเปลือง และวัสดุ				
4. รวม 1. ถึง 3.		1,759,468.06	1,759,468.06	
5. หัก วัสดุสิ้นเปลือง และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี		560,799.18	560,799.18	
6. ต้นทุนวัสดุสิ้นเปลือง และวัสดุไป (4. - 5.)		1,198,668.88	1,198,668.88	
7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี		1,124,843.00	1,124,843.00	
8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน		21,217.00	21,217.00	
9. ค่าเช่าที่ดิน/อาคาร ค่าเช่าสิ่งปลูกสร้าง หรือสิทธิอย่างอื่น				
10. ค่าเช่ารถบรรทุกหรือรถจักรยานยนต์				
11. ค่าภาษีเงินได้ ค่าเบี้ยประกัน				
12. ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา		1,422,081.94	1,422,081.94	
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการ อื่น ๆ		2,541.89	2,541.89	
14. รวม 8. ถึง 13.		1,445,840.83	1,445,840.83	
15. รวม (6. + 7. + 14.)		3,769,352.71	3,769,352.71	
16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี		2,891,715.00	2,891,715.00	
17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. - 16.)		877,637.71	877,637.71	

รายการที่ 6	รายได้	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน				
2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				
3. ดอกเบี้ยรับ		136.60	136.60	
4. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร				
5. เงินช่วยเหลือทางการเงิน				
6. รายได้อื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.		3.55	3.55	
7. รวม 1. ถึง 6.		140.15	140.15	

รายการที่ 7	รายจ่ายอื่น	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน				
2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				
3. ต้นทุนทางการเงิน		272,049.45	272,049.45	
4. รายจ่ายอื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.				
5. รวม 1. ถึง 4.		272,049.45	272,049.45	

รูปที่ 37.4 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 4

1.7 รายการที่ 8 จะเป็นรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารต่างๆ ของกิจการที่เกิดขึ้นไม่ว่าจะเป็น เงินเดือน ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างๆ

1.8 รายการที่ 9 เป็นรายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นรายการที่ต้องบวกกลับเพื่อให้กำไรสุทธิทางบัญชี มาเป็นกำไรสุทธิทางภาษีและนำไปคำนวณภาษีเงินได้

หน้า ๕			
รายการที่ ๘	รายการในการขายและบริหาร	1	2
		รายการที่หักจากกำไรสุทธิ	รายการที่ต้องเสียภาษีเงินได้
			รวม
1.	รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		1,182,000.00
2.	ค่าตอบแทนกรรมการ		437,639.40
3.	ค่าโทรศัพท์ ค่าโฆษณา ค่าโฆษณา		
4.	ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก		23,364.50
5.	ค่าระวาง ค่าขนส่ง		
6.	ค่าเช่า		
7.	ค่าซ่อมแซม		
8.	ค่ารับรอง		
9.	ค่าขนถ่ายสินค้า ค่าขนส่งสินค้า		
10.	ค่าจ้างผู้ตรวจบัญชี (รวมรายได้ด้วย)		
11.	ค่าเช่าอาคาร		
12.	ค่าเช่าที่ดิน		
13.	ค่าจ้างผู้		15,000.00
14.	ค่าเช่าที่ดิน		14,000.00
15.	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา		
16.	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน		
17.	รายจ่ายในการดำเนินงานหรือสิ่งอื่นที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา		
18.	รายจ่ายในการดำเนินงานหรือสิ่งอื่นที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา		
19.	รายจ่ายเพื่อสนับสนุน การจัดการ และบุคลากรทางการศึกษา		
20.	รายจ่ายในการจัดการศึกษาหรือสิ่งอื่นที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา		
21.	รายจ่ายเพื่อจัดการศึกษาหรือสิ่งอื่นที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา		
22.	รายจ่ายจากเงินฝากธนาคาร		
23.	รายจ่ายจากเงินฝากธนาคาร		
24.	รายจ่ายจากเงินฝากธนาคาร		
25.	รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือสิ่งอื่นที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา		
26.	รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือสิ่งอื่นที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา		
27.	ค่าธรรมเนียมในการให้บริการและค่าบริการ		
28.	ค่าธรรมเนียมอื่นๆ		4,000.00
29.	เงินลงทุน		73,244.97
30.	ค่าสิทธิและค่าอื่นที่เกี่ยวกับทรัพย์สิน		101,585.28
31.	รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 30.		189,078.14
32.	รวม 1. ถึง 31.		2,039,912.29
รายการที่ 9	รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามประมวลรัษฎากร	1	2
		รายการที่หักจากกำไรสุทธิ	รายการที่ต้องเสียภาษีเงินได้
			รวม
1.	ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		
2.	ค่ารับรอง		
3.	เงินลงทุน		
4.	เงินสำรอง		
5.	รายจ่ายตามรายการที่ 8 10. ถึง 24.		
6.	รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายอื่น ๆ		688,360.26
7.	รวม 1. ถึง 6.		688,360.26

รูปที่ 37.5 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 5

รูปที่ 37.6 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 6

1.11 รายการที่ 12 จะต้องกรอกตามงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะมีสินทรัพย์ หนี้สินและ ส่วนของผู้ถือหุ้น

หน้า 7

รายการที่ 12	รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน	จำนวนเงิน	
สินทรัพย์			
1. สินทรัพย์หมุนเวียน			
(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		115,952,62	
(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ		392,929,43	
(3) สินค้าคงเหลือ		3,452,514,18	
(4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,861,436,23	
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
(1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกรรมการ/ผู้ถือหุ้นและพนักงาน		6,365,742,87	
(2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว			
(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว			
(4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน			
(5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))			
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,365,742,87	
รวมสินทรัพย์		10,327,139,10	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน			
1. หนี้สินหมุนเวียน			
(1) เงินกู้ยืมบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		216,059,28	
(2) เจ้าหนี้การค้า		639,776,56	
(3) เงินกู้ยืม			
(4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))		14,904,44	
รวมหนี้สินหมุนเวียน		850,740,28	
2. หนี้สินไม่หมุนเวียน			
(1) เงินกู้ยืมระยะยาว		8,250,602,22	
(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น			
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		8,250,602,22	
รวมหนี้สิน		9,121,342,48	
3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน : ทุนจดทะเบียน			
(1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว	2,000,000.00 บาท	1,600,000,00	
(2) อื่นๆ			
(3) ☒ กำไรสะสม ☐ ขาดทุนสะสม		394,203,38	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน		1,994,203,38	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน		10,327,139,10	
รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50			
1. งบดุล	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	แผ่น
2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	แผ่น
3. งบกระแสเงินสด	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	แผ่น
4. รายงานประจำปี (กรณีเป็นกิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม)	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	แผ่น
5. รายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี			
- กรณีเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้แสดงความเห็นว่า			
☐ (1) ไม่มีเงื่อนไข ☐ (2) มีเงื่อนไข ☐ (3) ไม่แสดงความเห็น ☐ (4) ไม่ถูกต้อง			
- กรณีเป็นรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้รายงานการตรวจสอบว่า			
☐ (5) ไม่มีข้อบกพร่อง ☐ (6) มีข้อบกพร่อง			
หมายเหตุ : กรณีรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีใช้สำหรับทำงบแสดงฐานะการเงินที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท			
สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท เท่านั้น			
6. อื่นๆ (ระบุ)	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	แผ่น
.....	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	แผ่น
.....	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	แผ่น

รูปที่ 37.7 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 7

1.12 หลังจากทีกรอกครบทุกรายการแล้ว จะต้องกรอกแบบแจ้งแสดงข้อความ พร้อม
ทั้งจะต้องเซ็นรับรองและประทับตราของกรรมการ และต้องมีรายเซ็นของผู้สอรับรองว่า
รายละเอียดต่าง ๆ นั้น ถูกต้องสมบูรณ์

หน้า 8

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล) _____

สำหรับระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ ____ เดือน ____ พ.ศ. ____ ถึงวันที่ ____ เดือน ____ พ.ศ. ____

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้ผู้อื่นเงิน หรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง
☐ มี เพราะ _____ 163
☐ ไม่มี _____
2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่เกินปกติ อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง
☐ มี เพราะ _____ 164
☐ ไม่มี _____
3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง
☐ มี เพราะ _____ 165
☐ ไม่มี _____
4. กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิคิดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการ
☐ มี เพราะ _____ 166
☐ ไม่มี _____
5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี กิจการได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่
☐ ได้ดำเนินการครบถ้วนแล้ว _____ 167
☐ ไม่ได้ดำเนินการ เพราะ _____

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ _____ ลงชื่อ _____
 (_____) (_____)
 ตำแหน่ง _____ ตำแหน่ง _____
 วันที่ ____ เดือน ____ พ.ศ. ____

ส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทบทวนรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นดังนี้ _____ 168
2. กรณีอื่นๆ _____ 169

ลงชื่อ _____ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี _____ 170
 (_____)
 วันที่ ____ เดือน ____ พ.ศ. ____

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สักด แห่งประมวลรัษฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร
2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารนิเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161 วันที่ น.ศ. 2560

รูปที่ 37.8 ตัวอย่าง ภ.ง.ด.50 หน้าที่ 8

1.13 จากนั้นก็นำ ภงด.50 ที่เซ็นและประทับตราแล้ว แนบด้วย บอจ.5 และงบการเงินที่ผู้สอบรับรองแล้ว พร้อมทั้งเซ็นและประทับตราเรียบร้อยแล้ว นำไปส่งที่กรมสรรพากรและจ่ายค่าภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย ทางสรรพากรก็จะให้ใบเสร็จรับเงินกลับมาเป็นหลักฐานในการนำส่ง

2. นำส่งงบการเงินผ่านระบบ E-Filing เพื่อนำส่งกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

2.1. โปรแกรม XBRL in Excel ของระบบ DBD E-Filing จะขึ้นให้เราใส่เลขประจำตัวนิติบุคคล ใส่รอบระยะเวลาบัญชี แล้วใส่รหัสผ่านของกิจการที่ได้ยื่นสมัครสมาชิกไว้ แล้วกดค้นหารูปแบบงบ

รูปที่ 38 การกรอกงบการเงินผ่าน โปรแกรม XBRL in Excel ของระบบ DBD E-Filing

2.2 จากนั้นระบบจะขึ้นรายละเอียดของกิจการให้ เราเลือกรูปแบบงบการเงินที่เราต้องการ เช่น NPAE_COM-OTH คือ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หลังจากเราเลือกแล้ว ก็ให้กดดาวน์โหลดรูปแบบงบการเงิน

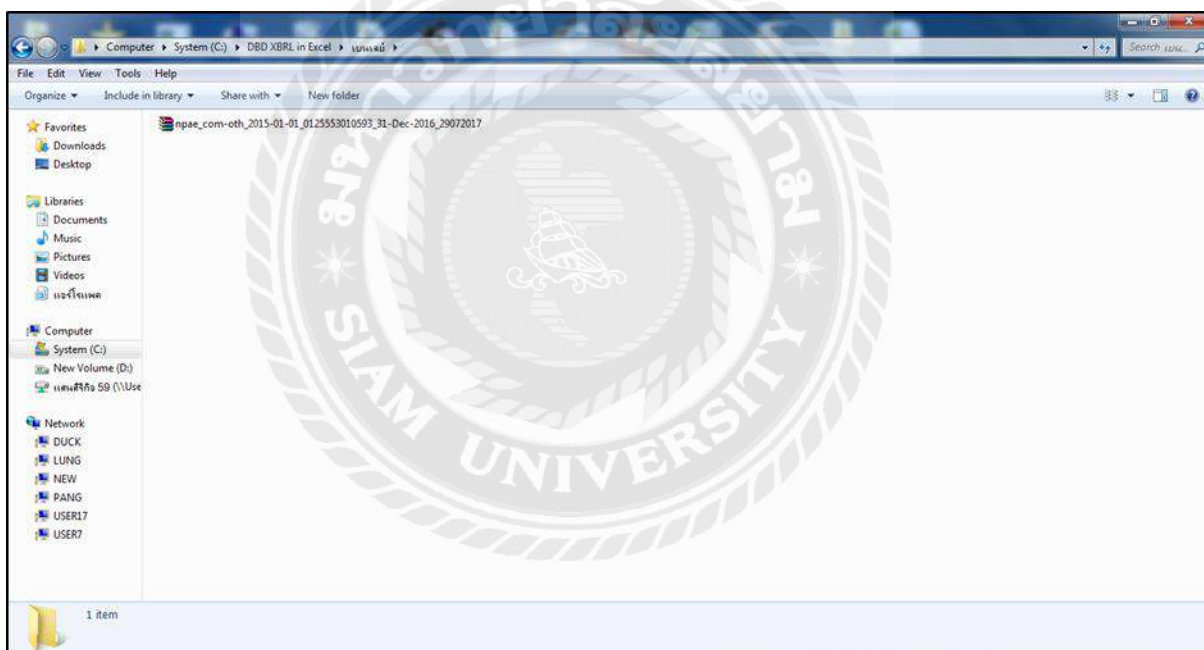
รูปที่ 39 ขั้นตอนการเลือกรูปแบบงบการเงินในการยื่น E-Filing

โปรแกรมก็จะดาวน์โหลดรูปแบบงบการเงินให้ โดยจะขึ้นหน้าต่างนี้ ให้เราเลือกภาษา

ต่อมาให้เราไปที่แถบด้านบน เลือกคำว่า Add-in แล้วให้เลือก เครื่องมือXBRL in Excel > เมนูเริ่มต้น > สร้างรูปแบบงบการเงินเพื่อกรอกข้อมูล ก็จะขึ้นหน้าต่างให้เราเลือกรูปแบบงบการเงินที่เราต้องการ ซึ่งโปรแกรมจะให้เลือกแท็บว่าเราคาดหมายว่า ในงบการเงินนั้นแสดงงบกำไรขาดทุนเป็นตาม ลักษณะของค่าใช้จ่าย หรือ ตามหน้าที่ เมื่อเลือกแล้วให้เลื่อนแท็บลงมาจะเห็นปุ่ม ยืนยัน ให้เลือกยืนยัน

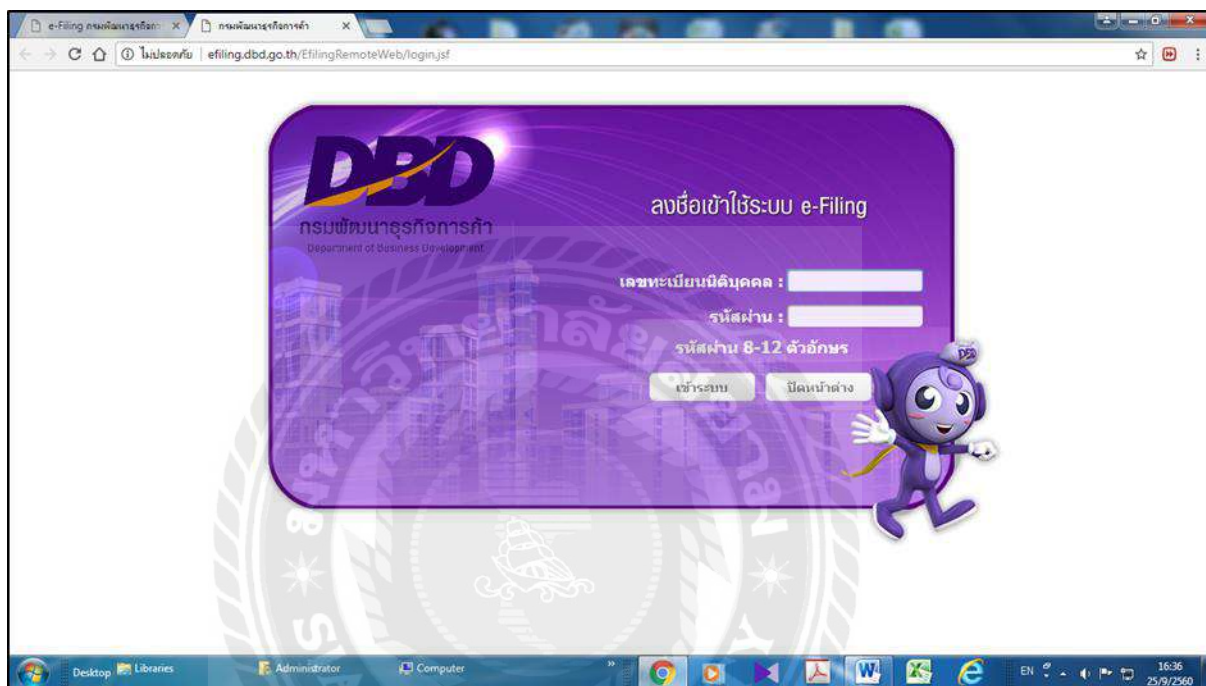
2.4 เมื่อยืนยันแล้ว ก็จะขึ้นหน้าต่างงบต่างๆที่ต้องกรอก เริ่มที่งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ตามลำดับ ซึ่งเลือกกรอกตามแถบ ด้านล่างหากต้องการกรอกงบไหน เราก็กรอกตามงบการเงินที่เราได้จัดทำขึ้น

2.5 หลังจากกรอกครบทุกงบแล้ว เราจะเซฟเพื่อนำไปยื่นงบผ่านระบบ DBD E-Filing ไปที่แถบด้านซ้ายมือ เลือกกล่องเครื่องมือ > แปลงข้อมูลเป็นไฟล์ XBRL แล้วโปรแกรมจะถามว่าต้องการจะเซฟหรือไม่ หากตกลงเลือก Yes แล้วเราก็เลือกที่จัดเก็บ เมื่อเซฟเสร็จแล้ว จะออกมาเป็นไฟล์ zip แล้วเราก็สามารถนำไปยื่นงบการเงินผ่านระบบ E-Filing ได้



รูปที่ 40 ขั้นตอนการจัดเก็บไฟล์งบการเงินสำหรับยื่น E-Filing

2.6 เข้าไปที่ www.dbd.go.th แล้วเลือกยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ จากนั้นจะขึ้นหน้าต่างให้ใส่เลขนิติบุคคลและรหัสผ่านที่ได้ทำการยื่นขอไว้แล้ว



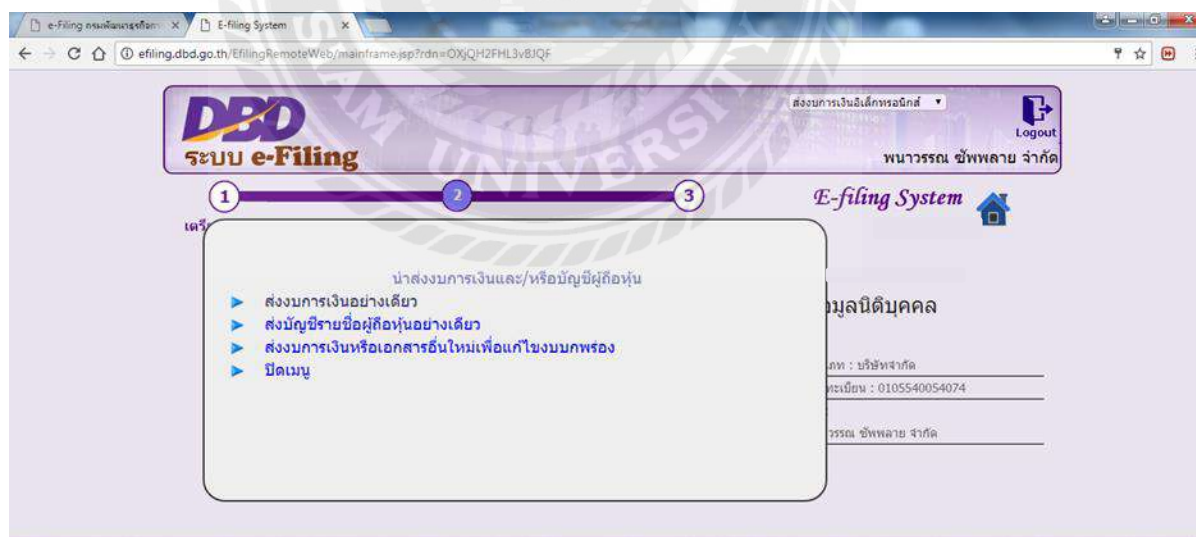
รูปที่ 41 การเข้าสู่ระบบ E-Filing

2.7 Login รหัสผ่านแล้ว จะพบหน้าต่างที่มีรายละเอียดบริษัท และจะมีข้อให้เลือก 3 ข้อ คือ

- ข้อที่1 เตรียมข้อมูล หากเราไม่ได้เตรียมงบการเงินผ่านทาง XBRL in Excel สามารถเตรียมผ่านทางออนไลน์โดยเลือกข้อ1 ซึ่งจะมีให้เตรียมงบ แต่ข้อเสียของการเตรียมงบผ่านทางออนไลน์จะไม่สามารถเซฟเก็บไว้ได้ต้องเตรียมให้เสร็จทีเดียว แล้วยังสามารถเตรียมบัญชีผู้ถือหุ้น หรือบอจ.5 ได้

- ข้อ2 นำส่ง ซึ่งจะนำส่งงบการเงินและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นผ่านข้อนี้
- ข้อ3 ตรวจสอบ เมื่อนำส่งงบการเงินแล้ว สามารถเข้าไปเช็คได้ว่าการนำส่งสมบูรณ์หรือไม่

2.8 เลือกข้อที่2 แล้วคลิกที่ส่งงบการเงินอย่างเดียว จากนั้นจะขึ้นหน้าต่างให้ใส่รายละเอียดในการนำส่ง ซึ่งจะมีรอบระยะเวลาบัญชี, รหัสผู้ทำบัญชี, รหัสผู้สอบบัญชี, วันที่รับรองงบการเงิน, วันที่ประชุมอนุมัติงบและประเภทธุรกิจ เป็นต้น



รูปที่ 42 เลือกขั้นตอนการนำส่งงบการเงิน

2.9 เมื่อใส่รายละเอียดครบแล้ว ให้เลือก “ไฟล์งบการเงินอิเล็กทรอนิกส์จาก Excel/XBRL” แล้วนำเข้างบการเงินที่ได้เตรียมไว้

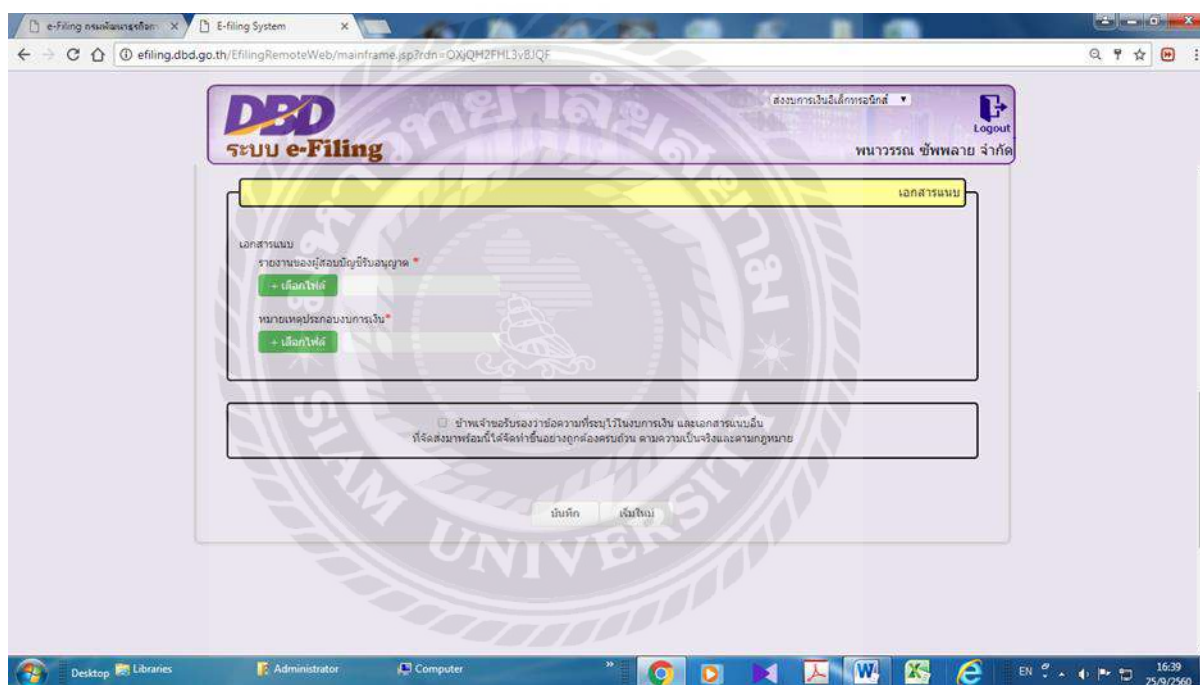
The screenshot displays the DBD e-Filing System web interface. The header includes the DBD logo, the text "ระบบ e-Filing", and a "Logout" button. The main content area contains a form for uploading financial statements. Key fields include:

- งบการเงินสิ้นสุดวันที่** (Financial Statement End Date): Set to 31/12/56.
- รหัสผู้ทำบัญชี** (Accountant Code): A text input field.
- ชื่อผู้ทำบัญชี** (Accountant Name): A text input field.
- ผ่านหน้า*** (Passphrase): A text input field.
- เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี** (Auditor Registration Number): A text input field.
- วันที่รับรองงบการเงิน** (Date of Financial Statement Confirmation): A date picker (dd/MM/yyyy).
- วันที่ประมวลผลงบการเงิน** (Date of Financial Statement Processing): A date picker (dd/MM/yyyy).
- การแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี** (Opinion on the Audit Report): Radio buttons for "มีเงื่อนไข" (Conditional), "ไม่แสดงความเห็น" (No opinion), and "ไม่ถูกต้อง" (Incorrect).
- เว็บไซต์ของนิติบุคคล URL** (Company Website URL): A text input field.
- มูลค่าที่ดิน (ไม่รวมอาคารและอุปกรณ์)*** (Land Value (excluding buildings and equipment)*): A text input field.
- ประเภทธุรกิจ** (Business Type): A dropdown menu.
- %ของรายได้รวม** (Percentage of Total Income): A text input field.
- รหัสธุรกิจ** (Business Code): A text input field.
- 1* จำนวนส่งปัสปัส** (1* Number of PPS sent): A text input field.
- 2.** (2.): A text input field.
- Upload Options:** Radio buttons for "e-Form" and "ไฟล์งบการเงินอิเล็กทรอนิกส์จาก Excel/XBRL".

At the bottom, there are checkboxes for "ฉันรับทราบเงื่อนไขในการใช้ข้อมูลของธนาคารแห่งประเทศไทยเท่านั้น" (I understand the conditions for using the data of the Bank of Thailand only) and "ฉันนำส่งงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนระหว่างประเทศ (กรอกแบบ ส.บช.3/1)" (I submit financial statements related to cross-border investment (fill in form S.B.S.3/1)).

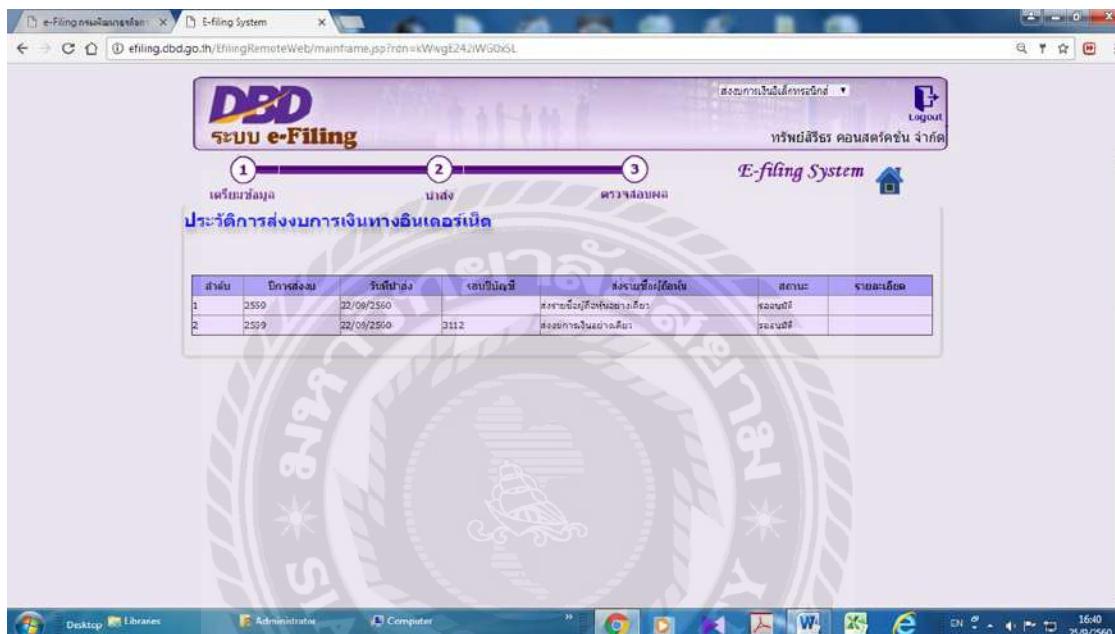
รูปที่ 43 ขั้นตอนการกรอกรายละเอียดและแนบไฟล์งบการเงิน

2.10 นอกจากงบการเงินที่เตรียมแล้ว สิ่งที่ต้องนำส่งพร้อมงบ คือ หน้ารายงานผู้สอบบัญชี และหมายเหตุงบการเงิน ซึ่งต้องสแกนส่งเป็น ไฟล์ PDF เมื่อแนบไฟล์ครบทุกอย่างแล้ว ให้ยืนยันด้วยว่างบการเงินและเอกสารที่แนบนั้นถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย แล้วเลือกบันทึก



รูปที่ 44 การแนบไฟล์รายงานผู้สอบบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.11 เมื่อนำส่งงบการเงินแล้ว สามารถเช็คได้ว่าการนำส่งสมบูรณ์หรือไม่ โดยเข้าไปดูได้ที่ข้อ3 ตรวจสอบการนำส่งงบการเงิน หากนำส่งแล้วจะขึ้นว่านำส่งแล้ว รออนุมัติ เป็นอันเสร็จสมบูรณ์



รูปที่ 45 การตรวจสอบการนำส่งงบการเงิน

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากที่คณะผู้จัดทำได้ไปปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษา ณ สำนักงาน เอส พี การบัญชีธุรกิจ ในตำแหน่งพนักงานบัญชี ทำให้ได้มีโอกาสศึกษางานเกี่ยวกับด้านบัญชีมากขึ้น โดยได้เริ่มเรียนรู้ตั้งแต่การคัดแยกเอกสาร การใช้งานโปรแกรม Express การบันทึกบัญชีต่างๆ การคิดค่าเสื่อมราคา การจัดทำงบการเงิน การจัดทำภ.ง.ด.50 และการยื่นงบการเงินออนไลน์ผ่านระบบ E-Filing ซึ่งเป็นไปตามวัตถุประสงค์และขอบเขตที่ตั้งไว้ ทั้งนี้ยังทำให้เกิดประโยชน์ต่อสำนักงานบัญชีในการใช้เป็นคู่มือหรือแนวทางสำหรับการปฏิบัติในการจัดทำบัญชี การจัดทำภ.ง.ด.50และการยื่นงบผ่านระบบ E-Filing ซึ่งส่งผลให้ทางสำนักงานบัญชีสามารถปฏิบัติได้รวดเร็วและทันเวลามากขึ้น

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

1. การจัดทำโครงการมีระยะเวลาที่จำกัดและต้องทำควบคู่ไปกับการทำงานจึงส่งผลให้มีเวลาไม่เพียงพอที่จะค้นคว้าและรวบรวมข้อมูล
2. ผู้ปฏิบัติงานไม่มีประสบการณ์ในด้านการจัดทำโครงการจึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดและความล่าช้า
3. เอกสารที่ใช้ประกอบการจัดทำโครงการไม่สามารถนำเอกสารจากทางสำนักงานบัญชีมาใช้ได้โดยตรงเพราะถือว่าเป็นข้อมูลของลูกค้าไม่ควรนำมาเปิดเผย
4. การขอคำปรึกษาจากพนักงานที่ปรึกษาได้ค่อนข้างยากเนื่องจากจำนวนบริษัทที่ให้ทางสำนักงานบัญชีทำงบการเงินให้มีจำนวนค่อนข้างมากจึงทำให้พนักงานที่ปรึกษาไม่ค่อยมีเวลาให้คำปรึกษา

5.1.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรมีการวางแผน การศึกษาข้อมูลและการรวบรวมข้อมูลให้ดี เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นและสามารถจัดทำได้ตามกำหนดเวลา
2. ควรศึกษาข้อมูลการจัดทำโครงการให้ดีและหากมีปัญหาให้ซักถามจากอาจารย์ที่ปรึกษา
3. เอกสารที่นำมาใช้ต้องทำการลบข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวกับทางบริษัทออกเพื่อรักษาความลับของข้อมูลลูกค้าไว้
4. ควรมีการจัดบันทึกขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อความแม่นยำมากยิ่งขึ้น

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1.1.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ได้เรียนรู้และปฏิบัติงานจากสถานประกอบการจริง
2. ได้นำความรู้ที่ได้จากการศึกษามาใช้กับการปฏิบัติงานจริง
3. ได้สร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลในสถานประกอบการ
4. ได้นำความรู้ที่ได้รับจากสถานประกอบการส่งต่อให้กับคนอื่น ๆ

1.1.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. การปฏิบัติงานในช่วงแรกเกิดความผิดพลาดบ่อยครั้ง เนื่องจากยังไม่เข้าใจในขั้นตอนการทำงาน
2. การสื่อสารที่ไม่ตรงกันระหว่างคนในสถานประกอบการ

1.1.3 ข้อเสนอแนะ

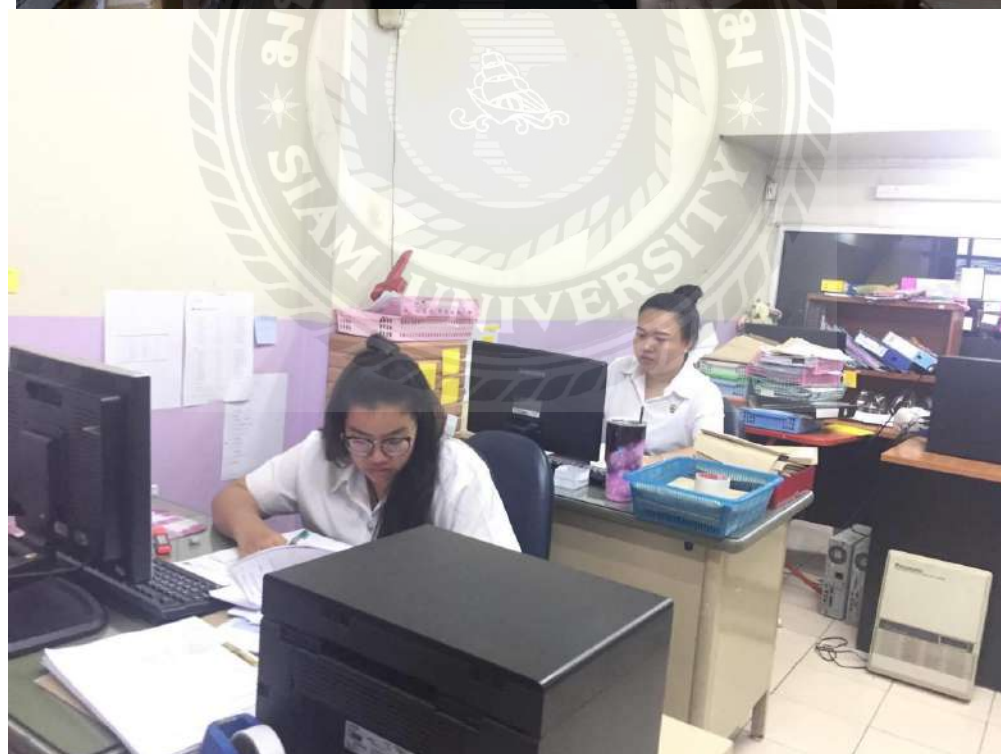
1. ก่อนปฏิบัติงานควรศึกษาข้อมูลและขั้นตอนการทำงานเพื่อลดข้อผิดพลาด
2. หากที่มีข้อสงสัยให้สอบถามกับพนักงานที่ปรึกษาทันที เพื่อลดเวลาในการทำงานและลดข้อผิดพลาด
3. ควรมีคู่มือสำหรับการใช้โปรแกรมต่างๆ

บรรณานุกรม

- กุลวดี ลิ้มอุสัน โน, อริญา ชาติศิริ, จันทรา สงทวน, อรอนงค์ สัตยารักษ์ และมัทนชัย สุทธิพันธุ์.
(2550). วัตถุประสงค์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชี : กรณีศึกษา ผู้ทำ
บัญชีที่เข้ารับการอบรมกับสาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. เข้าถึงได้จาก <http://kb.psu.ac.th/psukb/handle/2010/10118>.
- ฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์. (2560). การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน. เข้าถึงได้จาก <http://scholar.google.co.th/citations?user=GcbW9hEAAAAJ&hl=en>.
- คุณภาพของกำไรในงบการเงิน. (2560). เข้าถึงได้จาก <http://bit.ly/2hTAGv1>.
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียรและคณะ. (2554). การจัดการเอกสารรับ-จ่ายเงินอย่างเหนือชั้น. กรุงเทพฯ:
บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด.
- อุดม สมบูรณ์ผล. (2553). การศึกษาความรู้ความเข้าใจ และความพร้อมในการปฏิบัติงานของผู้ทำ
บัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง “กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน
พ.ศ. 2552” ศึกษาเฉพาะกรณี : ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. เข้าถึงได้
จาก <http://www.thonburi-u.ac.th/journal/Document/5-9/9-3-Udom.pdf>.
- อภิญา วิเศษสิงห์. (2560). การจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาษีเจริญ
กรุงเทพฯ. เข้าถึงได้จาก [www.teacher.ssru.ac.th/apinya_wi/file/1/research Complete](http://www.teacher.ssru.ac.th/apinya_wi/file/1/research%20Complete).

ภาคผนวก









ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5704300551

ชื่อ-นามสกุล : นางสาววิลาวัลย์ อักษร

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 48/68-69 ซอยกระทุ่มล้ม 12 ถนนพุทธมณฑลสาย 4 ตำบลกระทุ่มล้ม

อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม 73220

ผลงาน : ขั้นตอนการปิดงบการเงิน (CLOSING ENTRIES)



รหัสนักศึกษา : 5704300554

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวธรรีรัตน์ เนตรรักษา

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 2/11 หมู่ 5 ตำบลหนองเพรางาย อำเภอไทรน้อย
จังหวัดนนทบุรี 11150

ผลงาน : ขั้นตอนการปิดงบการเงิน (CLOSING ENTRIES)