

รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ขั้นตอนการใช้โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรสสำหรับงานบัญชี และการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเทอร์เน็ต

The Procedures of Using Express Accounting Software for Accounting

and E-filing Value Added Tax

โดย

นางสาว สุพัตรา อามาตรมนตรี 6224300018

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา 131-491 สหกิจศึกษา 1

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2564

หัวข้อโครงงาน ขั้นตอนการใช้โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรสสำหรับงานบัญชี และการขึ้นแบบ แสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเทอร์เน็ต

> (The Procedures of Using Express Accounting Software for Accounting and E-filing Value Added Tax)

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวสุพัตรา อามาตรมนตรี 6224300018

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ศิวิไล สายบัวทอง

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี ประจำภาคการศึกษาที่ 3/2564

คณะกรรมการการสอบโครงงาน

ฟอัง อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์ศิวิไล สายบัวทอง)

WSSNG MUMMILLIL นษ พนักงานที่ปรึกษา

(นางพรรณี ตันดิวัฒนานันท์)

.....กรรรมการกลาง

(ผ.ศ. ดร. เบญจวรรณ บวรกุลภา)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักงานสหกิจศึกษา

(ผศ.คร. มารุจ ลืมปะวัฒนา)

กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgememt)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ ห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักงานนิติ กานต์บัญชี ตั้งแต่วันที่ 16 มิถุนายน 2565 ถึงวันที่ 25 ตุลาคม 2565 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้ และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมาย สำหรับรายงานสหกิจศึกษาฉบับนี้สำเร็จลงด้วยดีจากความ ร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

1. นางพรรณี ตันติวัฒนานันท์	กรรมการผู้จัดการ
-----------------------------	------------------

- 2. นายสุวิพล บรรลือเกียรติ หุ้นส่วนผู้จัดการ/หัวหน้าแผนก
- 3. นางสาวสุรีย์ภรณ์ วิตราธรรมคุณ พนักงานบัญชี
- 4. นางสาวสุพัตรา อามาตรมนตรี ผู้ช่วยพนักงานบัญชี
- อาจารย์ศิวิไล สายบัวทอง อาจารย์ที่ปรึกษา

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ทางผู้จัดทำขอขอบพระกุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลแลเป็นที่ ปรึกษาในการจัดทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนได้ให้การดูแลและให้กวามเข้าใจกับ ชีวิตการทำงานจริงซึ่งทางผู้จัดทำขอขอบพระกุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

วันที่ 01 มีนาคม 2566

ชื่อโครงงาน	: ขั้นตอนการใช้โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรสสำหรับงานบัญชี และการยื่น
	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเทอร์เน็ต
ชื่อนักศึกษา	: นางสาวสุพัตรา อามาตรมนตรี
อาจารย์ที่ปรึกษา	: อาจารย์ศิวิใล สายบัวทอง
ระดับการศึกษา	: ปริญญาตรี
กาควิชา	: การบัญชี
กณะ	: บริหารธุรกิจ
กาคการศึกษา/ปีการศึกษ	11 : 3/2564

บทคัดย่อ

ห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักงานนิติกานต์บัญชี ให้บริการรับทำบัญชี-ภาษี จดทะเบียนธุรกิจ เครื่องหมายการค้า วางระบบบัญชี ให้คำแนะนำด้านบัญชีและภาษี และงานพณิชยกรรมทั่วไป ขณะที่ปฏิบัติงานตาม โครงการสหกิจศึกษาที่สำนักงาน ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี ผู้จัดทำ ได้รับมอบหมายคัดแยกเอกสารบัญชี การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารและจัดเก็บ เอกสารให้สะควกต่อการใช้งาน จัดทำใบสำคัญรับ-ใบสำคัญจ่าย บันทึกรายการทางธุรกิจด้วย โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรส จัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มทาง อินเทอร์ และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

โครงงานนี้ทำให้ผู้จัดทำได้รับความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับขั้นตอนการใช้โปรแกรมบัญชี เอ็กซ์เพรสสำหรับงานบัญชี มีทักษะการทำงานเพิ่มขึ้น ซึ่งทำให้ผู้จัดทำมีความมั่นใจในการ ประกอบอาชีพในอนาคต และหวังอย่างยิ่งว่าโครงงานนี้จะเป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่สนใจ

คำสำคัญ: เอกสารทางบัญชี โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส รายการทางธุรกิจ

Project Title	: The Procedures of Using Express Accounting Software for Accounting		
	and E-filing Value Added Tax		
By	: Ms. Suphattra Armatmontri		
Advisor	: Ms. Sivilai Saibuathong		
Degree	: Bachelor of Accounting		
Major	: Accounting		
Faculty	: Business Administration		
Semester/Academic Year : 3/2021			

Abstract

The Nitikarnbunchee Office Limited Partnership's business lines handle accounting and tax services, registration for businesses, trademarks, account system setup consultation, tax advisory, and general commercial tasks. 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, prepare vouchers, record business transactions via Express Accounting software, prepare output tax-input tax reports, e-filing of Value Added Tax as well as other tasks.

This project allowed the author to gain knowledge and understanding on procedures for E-filing Value Added Tax, 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, Express Accounting software, business transactions

Approved by

สารบัญเรื่อง

		หน้า
จดหมาย	นำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรม	มประกาศ	ข
บทคัดย่อ		የ
Abstract		9
บทที่ 1	บทนำ	
	1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
	1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน	1
	1.3 ขอบเขตของโครงงาน	1
	1.4 ประโยชน์ที่กาดว่าจะได้รับ	2
บทที่ 2	การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
	2.1 โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	3
	2.2 ภาษีชื่อ (Input Tax)	6
	2.3 ภาษีขาย (Output Tax)	10
	2.4 ระบบบัญชีเจ้าหนี้ (Accounts Payable System)	12
บทที่ 3	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
	3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	13
	3.2 ลักษณะการประกอบการ	14
	3.3 รูปแบบการจัดองค์กรของสถานประกอบการ	14
	3.4 ตำแหน่งงานและลักษณะงาน	15
	3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	15
	3.6 ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน	15
	3.7 ขั้นตอนและวิธีดำเนินงาน	15
	3.8 ฮาร์ดแวร์	16
	3.9 ซอฟต์แวร์	16
บทที่ 4	ผลการปฏิบัติงานตามโครงงาน	
	4.1 ขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย	17
	4.2 การบันทึกใบกำกับภาษีซื้อ	18
	4.3 การบันทึกใบกำกับภาษีขาย	27
	4.4 การปิดบัญชี ภาษีซื้อ – ภาษีขาย	32

สารบัญเรื่อง (ต่อ)

•

		หน้า
	4.5 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต	34
บทที่ 5	สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
	5.1 สรุปผลโครงงานหรืองานวิจัย	42
	5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	42
บรรณานุ	เ กรรม	43
ภาคผนว	ก-รูปภาพขณะปฏิบัติงาน	44
ประวัติผู้	้ ขัดทำ	46



สารบัญรูปภาพ

		หน้า
รูปที่ 2.1	ໃນกຳกັบภาษีแบบเต็มรูปแบบ	5
รูปที่ 2.2	ใบกำกับภาษีอย่างย่อออก โดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน	6
รูปที่ 2.3	รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด	9
รูปที่ 2.4	รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด	11
รูปที่ 3.1	แผนที่ตั้งสถานประกอบการ	13
รูปที่ 3.2	ลักษณะสถานประกอบการ หจก.สำนักงานนิติกานต์บัญชี	14
รูปที่ 3.3	โครงสร้างองค์กร หจก.สำนักงานนิติกานต์บัญชี	14
รูปที่ 4.1	แสดงรูปโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส (Express Accounting	18
	Software)	
รูปที่ 4.2	การเข้าสู่ระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส (Express Accounting	18
	Software)	
รูปที่ 4.3	ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อเงินสด	19
รูปที่ 4.4	แสดงขั้นตอนการเข้าสู่ระบบซื้อเงินสด	19
รูปที่ 4.5	แสดงส่วนประกอบและขั้นตอนต่าง ๆในการบันทึกซื้อเงินสด	20
รูปที่ 4.6	แสดงตัวอย่างการกำหนดเลขที่ใบซื้อเงินสด	20
รูปที่ 4.7	แสดงสมุครายวันในการบันทึกซื้อเงินสด	21
รูปที่ 4.8	ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อเชื่อ	22
รูปที่ 4.9	แสดงขั้นตอนการเข้าสู่ระบบซื้อเชื่อ	22
รูปที่ 4.10	แสดงส่วนประกอบและขั้นตอนต่าง ๆ ในการบันทึกซื้อเงินเชื่อ	23
รูปที่ 4.11	แสดงตั้งอย่างกำหนดเลขที่ใบซื้อเงินเชื่อ	23
รูปที่ 4.12	แสดงสมุครายวันในการบันทึกซื้อเงินสด	24
รูปที่ 4.13	แสดงการเข้าสู่ระบบการพิมพ์รายงานภาษีซื้อ	25
รูปที่ 4.14	แสดงการพิมพ์รายงานภาษีซื้อ	25
รูปที่ 4.15	แสดงการเลือกออกรายงานภาษีซื้อในรูปแบบต่าง ๆ	26
รูปที่ 4.16	แสดงรายงานภาษีซื้อที่ได้จากการออกรายงาน	26
รูปที่ 4.17	แสดงตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย	27
รูปที่ 4.18	แสดงการเข้าสู่ระบบขายเชื่อ	28
รูปที่ 4.19	แสดงขั้นตอนการบันทึกขายเชื่อ	28
รูปที่ 4.20	แสดงตัวอย่างการกำหนดเลขที่บิลขายชื่อ	29

สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

		หน้า
รูปที่ 4.21	แสดงสมุครายวันในการบันทึกขายเงินเชื่อ	29
รูปที่ 4.22	แสดงการเข้าสู่ระบบการพิมพ์รายงานภาษีขาย	30
รูปที่ 4.23	แสดงการพิมพ์รายงานภาษีขาย	30
รูปที่ 4.24	แสดงการเลือกออกรายงานภาษีขายในรูปแบบต่าง ๆ	31
รูปที่ 4.25	แสดงรายงานภาษีขายที่ได้จากการออกรายงาน	31
รูปที่ 4.26	แสดงรายงานภาษีซื้อ	32
รูปที่ 4.27	แสดงรายงานภาษีขาย	32
รูปที่ 4.28	แสดงการบันทึกปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายในสมุครายวันทั่วไป	33
รูปที่ 4.29	แสดงการกำหนดงวดภาษีที่ต้องการยื่นในงวดที่ต้องการ	33
รูปที่ 4.30	ยื่นแบบ ภ.พ. 30 ผ่านระบบ E-FILING	34
รูปที่ 4.31	ขั้นตอนการเข้าสู่ระบบ E-FILING	34
รูปที่ 4.32	เลือกประเภท "ภพ.30" แล้วกคเลือก "ยื่น"	35
รูปที่ 4.33	ขั้นตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป	35
รูปที่ 4.34	ขั้นตอนการกำนวณ	37
รูปที่ 4.35	สรุปรายการภาษี	38
รูปที่ 4.36	แบบแสดงรายการ	39
รูปที่ 4.37	เลือกช่องทางการชำระเงิน เลือก "ช่องทางอื่นๆ"	40
รูปที่ 4.38	ตัวอย่างชุดชำระเงิน ภพ.30	41

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักงานนิติกานต์บัญชี จัดตั้งเมื่อ 9 กรกฎาคม 2562 ประกอบ กิจการด้านกฎหมาย บัญชี เป็นที่ปรึกษาให้คำแนะนำ ด้านภาษี โดยก่อนหน้านั้นได้จัดตั้งโดยนิติ บุคคลธรรมดา ต่อมาจึงจดทะเบียนจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยมีกรรมการ 2 ท่าน

- นางพรรณี ตันติวัฒนานันท์ กรรมการผู้จัดการ
- นายสุวิพล บรรลือเกียรติ หุ้นส่วนผู้จัดการ/หัวหน้าแผนก

ผู้จัดทำมีความสนใจในการจัดทำโครงงาน " การบันทึกภาษีซื้อและภาษีขายด้วย โปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส" ข้อมูลบางส่วนจาก ห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักงานนิติกานต์บัญชี เพื่อ ต้องการเผยแพร่ความรู้ให้แก่ผู้ที่สนใจเพื่อนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดและนักศึกษาสหกิจรุ่น ต่อไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน

- 1.2.1 เพื่อศึกษาการบันทึกภาษีซื้อ ภาษีขาย ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Express Accounting อย่างถูกต้อง
- 1.2.2 เพื่อศึกษาขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเทอร์เน็ตและ เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกภาษีซื้อและภาษีขาย และเอกสารต่างๆที่ใช้ในการ ยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.2.3 เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานสำหรับบุคคลที่ต้องการศึกษาขั้นตอนการยื่นแบบแสดง รายการภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเทอร์เน็ตและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกภาษีซื้อ และภาษีขาย และเอกสารต่างๆที่ใช้ในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.3 ขอบเขตของการศึกษา

- 1.3.1 ศึกษาระบบการทำงานของกิจการโดยการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป
 Express Accounting อย่างถูกต้อง
- 1.3.2 ศึกษากระบวนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย เพื่อใช้ในการยื่นแบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.3.3 ปฏิบัติสหกิจศึกษาที่ห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักงานนิติกานต์บัญชี ตั้งแต่วันที่ 16
 มิถุนายน 2565 ถึงวันที่ 25 ตุลาคม 2565

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 มีความรู้ความเข้าในขั้นตอนการจัดทำบัญชี
- 1.4.2 มีทักษะในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี โปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส
- 1.4.3 เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของนักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไปและบุคคลที่สนใจ



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (คู่มือโปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรส)

โปรแกรมบัญชี หมายถึง โปรแกรมประยุกต์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูลและประมวลผลทาง บัญชี โปรแกรมบัญชีสำหรับกิจการทั่วไป ประกอบไปด้วยฟังก์ชั่นระบบขาย ระบบซื้อ ระบบสินค้า คลัง ระบบลูกหนี้ ระบบเจ้าหนี้ บัญชีแยกประเภทและรายงานต่างๆ

โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี Express Accounting คือ เป็นโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป สำหรับธุรกิจ รายละเอียดในทุกๆ ส่วนได้รับการออกแบบไว้อย่างสวยงามครบถ้วน ช่วยให้สามารถ จัดการงานบัญชีที่ยุ่งยากให้ถูกค้อง ตามหลักการบัญชีได้อย่างสะควก รวดเร็ว และ ง่ายดาย การ ทำงานของโปรแกรม ได้จัดเรียงไว้อย่างเป็นขั้นเป็นตอน ตามลำดับการทำงานในแต่ละวัน ทำให้ การกวบคุมการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ ตรวจสอบการบันทึกได้อย่างละเอียดทุก ขั้นตอน ตั้งแต่การออกใบกำกับสินค้า ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบสั่งซื้อ ใบวางบิล รับจ่ายเช็ค/ เงินสด/บัตรเครดิต ถูกหนี้-เจ้าหนี้ สตีอกสินค้า ไปจนถึงการออกงบการเงินทุกชนิด อาทิ งบทดลอง งบกำไรขาดทุน งบดุล งบกระแสเงินสด งบต้นทุนการผลิต (สำหรับกิจการประเภทอุตสาหกรรม) โปรแกรมทำงานแบบ Real Time หลังจากบันทึกรายการเสร็จ สามารถที่จะพิมพ์รายงานต่าง ๆ ได้ โดยไม่ต้องประมวลผลใดๆทั้งสิ้น ปรับเปลี่ยนรูปแบบของรายงาน หรือ แก้ไขฟอร์มใบกำกับตามที่ กิจการต้องการได้ การรายงานแบบตาราง (Grid Report) ที่จะช่วยให้การจัดเรียงลำดับข้อมูล กำหนด กลุ่ม คัดกรองเฉพาะข้อมูลที่ต้องการได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และ ยังนำข้อมูลออกได้หลายรูปแบบ อาทิ TEXT, Excel, HTML เป็นดั้น

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (กรมสรรพากร,2566)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หรือ VAT เป็นการเก็บภาษีจากการขายสินค้า หรือการ ให้บริการในแต่ละขั้นตอนการผลิต และจำหน่ายสินค้าหรือบริการ ทั้งที่ผลิต ภายในประเทศและ นำเข้าจากต่างประเทศ

หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ และออกใบกำกับภาษีเพื่อเป็น หลักฐานในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
- จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่
 (1) รายงานภาษีซื้อ (2) รายงานภาษีขาย (3) รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

3. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.พ.30 *(กรมสรรพากร. (ม.ป.ป.).)*

2.2 ใบกำกับภาษี

คือ เอกสารหลักฐานที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องจัดทำและ ออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่ขายสินค้าหรือให้บริการ และต้องจัดทำอย่างช้า ในทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการ และ จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากการขายสินค้าหรือให้บริการใน แต่ละครั้ง เว้นแต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าชนิดและประเภทเดียวกันให้แก่ผู้ซื้อสินค้า รายหนึ่งรายใดเป็นจำนวนหลายครั้งในหนึ่งวันทำการ ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าว สามารถ จัดทำใบกำกับภาษีรวมเพียงครั้งเดียวในหนึ่งวันทำการสำหรับผู้ซื้อสินค้ารายนั้นก็ได้

รูปแบบใบกำกับภาษี (รูปแบบของใบกำกับภาษี. (2566).)

- 1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป สาระสำคัญของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปมีดังนี้
 - คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
 - 2) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออก ใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนาม ของ ผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 หรือผู้ ทอดตลาดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตาม มาตรา 86/3 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของตัวแทนนั้น ด้วย
 - ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
 - 4) หมายเลขลำคับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำคับของเล่ม (ถ้ำมี)
 - 5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
 - 6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยก ออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดแจ้ง
 - 7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
 - 8) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ite n ltr	เ <mark>ริษัท ธ่ำรว</mark> ลซที่ 3/107 ธุงเทพมหา 15. 0 2744	<mark>ออิ่ง จำกัด</mark> 7 ทบนศรีนครินทร์ แขวงทบองบอน แ นตร 10260 4 9077 - 0 2746 6808	ตประเว ศ	2 Ravuls	ะจำตัวผู้เสี่ยภาษี cox
10	อผู่ซื้อ บริษ	มัก ทำมาตัวขึ้น จำกัด ค.ศ.ศ.ชนวิท 64 แขวงบางจากเทตย	ร-โซนอ กรอเทแบเชา	7 วันที่ 1	4 มีนาคม 256
Г	ลำตับ	รายการ	จำนวน	ราดาต่อหน่วย	ຈຳນວນເຈັນ
	1 2	กระเบื้องปูพื้น ปูนยาแนว	1,000 រាស័ប 10 កុទ	25.00 20.00	25,000.00 200.00
L		** **	~	ราดารวมทั้งสิ้น	25,200.00
		งานวนางนระบทงสน (ดวยาเจร) (สองหมิ่นทำพันสองร้อยนาทก่วน)	6 จำนวน จำนวน	ทาษีมูลด่าเพิ่ม 7% กนวนเงินธวมทั้งสิ้น	1,764.00 26,964.00
		and and a star and a			Linna

รูปที่ 2.1 ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

- 2. ใบกำกับภาษีอย่างย่อออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน สาระสำคัญมีดังนี้
 - กำว่า "ใบกำกับภาษีอย่างย่อ" หรือกำว่า "TAX INV (ABB)" หรือกำว่า "TAX INVOICE (ABB)"
 - ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียน
 - วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี NTV P
 - 4) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี
 - ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
 - 6) ราคาสินค้าหรือค่าบริการ โดยระบุข้อความชัดเจน "รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว" หรือ VAT INCLUDED
 - 7) เลขรหัสประจำเครื่องบันทึกการเก็บเงิน



รูปที่ 2.2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

กิจการที่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

- กิจการที่เป็นการขายสินค้าในลักษณะขายปลีก เป็นการขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง เพื่อนำไปบริโภคหรือใช้สอย โดยมิได้มีวัตถุประสงค์นำไปขายต่อเช่น ขายยา ขาย ของชำ ห้างสรรพสินค้า
- กิจการให้บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น กิจการภัตตาคาร กิจการ โรงแรม ซ่อมแซมทุกชนิด ซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน เพื่อการออก ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ให้ยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดี

2.2 ภาษีซื้อ (Input Tax) (กรมสรรพากร.เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89))

รายงานภาษีซื้อ เป็นรายงานแสดงมูลค่าสินค้าหรือบริการและภาษีมูลค่าเพิ่มที่ ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่น ทั้งนี้ รายงาน ภาษีซื้อต้องมีรายการและ ข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค้าเพิ่ม ฉบับที่ 89 ลงวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2542)

รายงานภาษีซื้อนั้นเป็นรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้น เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บ ในแต่ละเดือนภาษี ภาษีซื้อ เกิดขึ้นในเดือนใด เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ที่ ปรากฏในใบกำกับภาษีที่ได้รับจาก ผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่น

ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใด แต่มิได้นำไปลงรายการในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้น เพราะมีเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนด ให้มีสิทธิ์นำไปลงรายงานภาษีซื้อของเดือนหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี การลงรายการเพิ่มยอดภาษีซื้อ เป็นภาษีซื้อที่เกิดขึ้นเนื่องจาก

- การซื้อหรือการนำเข้าซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบ
- 2. การซื้อ หรือเช่าซื้อ หรือนำเข้าซึ่งทรัพย์สิน
- 3. การรับฝากขายสินค้า
- 4. การรับบริการหรือการจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ
- การเพิ่มราคาสินค้าหรือบริการ
- ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำส่งตามแบบแสดงรายการ ภ.พ.36 เนื่องจาก จ่าย ค่าบริการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร หรือรับโอนสินค้าหรือ บริการที่เคยได้สิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

เอกสารสำคัญที่เกี่ยวกับภาษีซื้อ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เป็นรายเดือนภาษี โดยสามารถยื่นแบบได้ตั้งแต่วันที่1 – 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน ไม่ว่า กิจการจะมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

ภาษีซื้อที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือขอคืนภาษีซื้อ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ซึ่งใน ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มหลักฐานหรือเอกสารสำคัญประกอบภาษีซื้อ มีดังนี้

- 1. ใบกำกับภาษี
- 2. ใบลดหนึ้
- 3. ใบเพิ่มหนึ้
- ใบเสร็จรับเงินที่กรมสรรพากรออกให้สำหรับการรับชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการนำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- บเสร็จรับเงินที่กรมสุลกากรหรือกรมสรรพสามิตออกให้ ในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อนำส่งกรมสรรพากร
- ใบเสร็จรับเงินของส่วนราชการที่เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือการขายโดยวิธีอื่นนอกจากการขาย ทอดตลาด

รายงานภาษีซื้อ มีขั้นตอนในการจัดเตรียมดังนี้

- รวบรวมค้นฉบับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ ที่เกิดจากการซื้อสินค้าสินทรัพย์หรือจ่าย ค่าใช้ง่ายที่เกี่ยวข้องกับบริษัท โดยที่ค่าใช้ง่ายเหล่านั้นไม่เป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามที่ สรรพากรกำหนด
- จัดทำรายงานภาษีซื้อ สำหรับใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าสินทรัพย์และ ค่าใช้ง่ายที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่เกิดในเดือนภาษีที่จัดทำ ภ.พ. 30 นั้น

รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด(รูปแบบของใบกำกับภาษี. (2566).) ต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังนี้

- ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีซื้อ
- 2. แสดงเดือนภาษี และปี ภาษี
- แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
- 4. แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- แสดงสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีซื้อ
- แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น อันได้แก่ วันเดือนปี, เลขที่ ใบกำกับภาษี, ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ, เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ขายสินค้า/ผู้ ให้บริการ, สำนักงา นใหญ่/สาขาของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ, มูลค่าสินค้า/บริการ และ จำนวน ภาษีมูลค่าเพิ่ม



รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี มกราคม 2557

ชื่อผู้ประกอบการ ชื่อสถานประกอบการ						เลขประ [] [] สำเ	จำตัวผู้เสียภาษี มักงานใหญ่ [เอากร สาขา สาขา
	ใบกำกับภา	เษี	ชื่อผู้ขายสินค้า /	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานประ	กอบการ	มูลค่าสืบค้า	จำนวนเงิน
ลำดับ	วันเดือนปี	ไ เล่มที่/เลขที่	ผู้ให้บริการ	ของผู้ขายสินค้า /	สนญ.	สาขาที่	หรือบริการ	ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ที่				ผู้ให้บริการ				
171	ม.ค.							
1/2								
1/3								
1/4								
1/5								
		X // A		8				
		V/ as						
		12		9				
		$ \gg $		• <u> </u>				
		J V						
		$H \leq$		SING.	$\langle \Lambda \rangle$			
					(\mathbf{V})			
				ER?) ^r			
		1		1			-	

รูปที่ 2.1 รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

2.3 ภาษีขาย (Output Tax)

รายงานภาษีขาย รายงานแสดงมูลค่าสินค้าหรือบริการและภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการ จด ทะเบียนได้ออกใบกำกับภาษีจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้นๆ ทั้งนี้ รายงานภาษีขายต้องมี รายการและ ข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีมูลก่าเพิ่ม ฉบับที่ 89 ลงวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2542)

รายงานภาษีขายนั้นเป็นรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจัดทะเบียนจัดทำขึ้น เพื่อ ประโยชน์ในการ บันทึกจำนวนภาษีขายของกิจการที่ได้เรียกเก็บจากลูกค้าในแต่ละเดือนภาษี ภาษี ขายที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็ เป็นภาษีขายของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ที่ปรากฏในสำเนา ใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการจด ทะเบียนออกให้แก่ลูกค้า

แบบของรายงานภาษีขายมีลักษณะคล้ายบัญชีแยกประเภทร้านได้จากการประกอบกิจการ ตาม กฎหมายว่าด้วยการบัญชี เพียงแต่มีช่อง 'จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม' เพิ่มขึ้นอีกช่องหนึ่ง การลงรายการเพิ่มภาษีขายเกิดขึ้นเนื่องจาก

- การขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักร (กรณีการส่งออก ภาษีขาย = 0)
- การให้เช่าซื้อ
- การส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย (ฝากขาย)
- การนำสินค้าหรือบริการไปใช้เพื่อการอื่นใดอันมิใช่เพื่อการประกอบกิจการที่ต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 5. หนี้สูญที่ได้รับคืน
- 6. มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ ณ วันเลิกกิจการ แต่ไม่ รวมถึงสินค้า คงเหลือและทรัพย์สินของผู้ประกอบการซึ่งควบเข้ากัน หรือโอนกิจการ ทั้งหมดให้แก่กัน

การลงรายการลดภาษีขายเกิดขึ้นเนื่องจาก

- 1. การรับคืนสินค้าที่ชำรุดบกพร่อง
- 2. การลดรากาสินก้าหรือก่าบริการซึ่งผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน
- หนี้สูญที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย

รายงานภาษีขาย มีขั้นตอนในการจัดเตรียมดังนี้

- 1. รวบรวมสำเนาใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจากการขาย และการให้บริการ
- จัดทำรายงานภาษีขายสำหรับใบกำกับภาษีที่เกิดจากขอดขาย หรือการให้บริการนี้ ต้องนำมา แสดงในรายงานภาษีขายทุกใบที่เคยออกใบกำกับภาษีสำหรับเดือนภาษีที่จะยื่นแบบ ภ.พ. 30ทั้งนี้ รวมถึงใบกำกับภาษีที่ยกเลิก และใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ด้วย

รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด (รูปแบบของใบกำกับภาษี. (2566).) ต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังนี้

- ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีขาย
- 2. แสดงเดือนภาษี และปีภาษี
- แสดงชื่อสถานประกอบการ และ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
- 4. แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลก่าเพิ่ม
- 5. แสดงสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีขาย
- แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น อันได้แก่ วันเดือนปี, เลขที่ ใบกำกับภาษี, ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ, เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับ บริการ,สำนักงานใหญ่/สาขาของผู้ขายสินค้า หรือผู้รับบริการ,มูลค่าสินค้า/ บริการและ จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

		5	ายงานภาษีขาย				
		เดือนภาษี.					
					เลขประจำ	ำตัวผู้เสียภาษีจ	กกร
ชื่อผู้ประกอบ	เการ						
ชื่อสถานประ	กอบการ				🗌 สำบัก	เขานใหญ่]สาขา []
ใบกำก่	_{โบภาษี}	ชื่อผู้ชื้อสินค้า /	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานปร	ะกอบการ	มูลค่าสินค้า	จำนวนเงิน
วันเดือนปี	เล่มที่∧เลขที่	ผู้รับบริการ	ของผู้ซื้อสินค้า / ผู้จับบริการ	ສນญ.	สาขาที่	หรือบริการ	ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	*		on Series ™	1	*	N	
	VU.			S/			
	1/7		021		• //		
				9)			
			IVE		$\left[P \right]$		
				1.			
							2 2
						24	-

รูปที่ 2.4 รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

2.4 ระบบบัญชีเจ้าหนี้ (Accounts Payable System)

ระบบบัญชีเจ้าหนี้ เป็นระบบงานที่เกี่ยวกับระบบการสั่งซื้อและระบบการรับสินค้า วัตถุประสงค์ของระบบบัญชีเจ้าหนี้ คือ การชำระหนี้ภายในกำหนดที่จะได้รับส่วนลด ซึ่งถือเป็น หัวใจของการบริหารบัญชีเจ้าหนี้ให้มีประสิทธิภาพ

<u>เจ้าหนี้แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คังนี้</u>

- เจ้าหนี้การค้า (Trade Accounts Payable) หมายถึง เจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อ สินค้า
 เป็น เงินเชื่อ หรือซื้อวัสดุที่ใช้ในการผลิตสินค้าเป็นเงินเชื่อ
- เจ้าหนี้อื่น (Others Accounts Payable) หมายถึง เจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อสินทรัพย์อื่น ที่ไม่ใช่สินค้าเป็นเงินเชื่อ หรือการกู้ยืมเงิน
- <u>ขั้นตอนของระบบบัญชีเจ้าหนี้</u>
 - การตั้งเจ้าหนี้ เมื่อแผนกจัดซื้อได้จัดทำใบสั่งซื้อส่งไปยังผู้ขายและได้รับการตอบรับ การสั่งซื้อมาจากผู้ขาย มีการรับสินค้าและจัดทำใบรับสินค้าแล้ว ถือว่าหนี้สินได้เกิดขึ้น แล้ว พนักงานบัญชี จะตั้งผู้ขายเป็นเจ้าหนี้ในวันที่รับสินค้า
 - การจ่ายเงินชำระหนี้ เมื่อถึงกำหนดชำระหนี้ฝ่ายเจ้าหนี้จะนำสำเนาใบสั่งซื้อ ใบรับ สินค้าและใบแจ้งหนี้เรียกเก็บเงินมาตรวจสอบความถูกต้องตรงกันก่อนจึงจะชำระหนี้

<u>เอกสารที่ใช้ในระบบบัญชีเจ้าหนี้</u>

- ใบสั่งซื้อ ใบตรวจรับสินค้า
- ใบเรียกเก็บเงินจากผู้ขาย
- ใบค่าระวางขนส่ง
- ใบเดบิตโน้ต และใบเครดิตโน้ต

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งสถานที่ประกอบการ

3.1.1	สถานประกอบการ	ห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักงานนิติกานต์บัญชี
3.1.2	ที่ตั้งสถานประกอบการ	70/48 พุทธมณฑลสาย 3 ซอย 18/4 แขวง ศาลาธรรมสพน์ เขต
		ทวีวัฒนา กรุงเทพมหานคร 10170
3.1.3	ວັນແລະເວລາກຳการ	วันอังการ – วันเสาร์ เวลา 08:30 – 16:30 น.
1.4.4	โทรศัพท์	039 - 4916-78
	อีเมล์	Nitikarn_acc@yahoo.com



รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ

3.2 ลักษณะสถานประกอบการ

ห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักงานนิติกานต์บัญชี ประกอบกิจการให้บริการทางค้านจัดการ บัญชี ตรวจสอบบัญชี ภาษีอากร จคทะเบียนพาณิชย์และให้คำปรึกษาแนะนำทางค้านบัญชีครบ วงจรตามที่กฎหมายกำหนดเป็นที่ยอมรับทั้งองค์กรเอกชนต่างๆและราชการในประเทศไทย



รูปที่ 3.2 ลักษณะสถานประกอบการ

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรของสถานประกอบการ



รูปที่ 3.3 โครงสร้างองค์กร

3.4 ตำแหน่งงานและลักษณะงาน

3.4.2 ลักษณะงาน -จัดเรียงเอกสาร

- ทำรายงานภาษีซื้อและขาย

- งานบันทึกบัญชีต่างๆ

- ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

นางสาวสุรีย์ภรณ์ วิตราธรรมคุณ พนักงานบัญชี

3.6 ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ตั้งแต่วันที่ 16 มิถุนายน 2565 ถึงวันที่ 25 ตุลาคม 2565

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 ศึกษารวบรวมข้อมูลโครงสร้างการทำงาน

 รวบรวมข้อมูลที่ต้องการในการทำโครงงาน โดยการสังเกต สอบถามพนักงานที่ ปรึกษาและบุคคลอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลอื่น จัด ประเภทและหมวดหมู่ของข้อมูลให้อยู่ในหมวดหมู่เดียวกัน

3.7.2 จัดทำการเลือกหัวข้อ

 ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายในสถานประกอบการ พร้อมศึกษาหัวข้อที่เหมาะสมจาก การปฏิบัติงานเพื่อใช้จัดทำโครงงาน และเลือกหัวข้อโครงงาน

3.7.3 วิเคราะห์ข้อมูล

- วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อพิจารณาความเกี่ยวข้อง แยกประเภทหมวดหมู่ของข้อมูล และ วางแผนขั้นตอนในการทำงานต่างๆ เพื่อดำเนินงานได้อย่างมีระบบและแบบแผน ได้ ตรงตามเวลาที่กำหนดไว้ อีกทั้งยังทำให้การคำเนินงานมีประสิทธิภาพและตรงต่อ ความคาดหมาย
- 3.7.4 จัดทำโครงการวางแผน
- 3.7.5 สรุปการจัดทำโครงการ
- 3.7.6 จัดทำรูปเล่มรายงานและเอกสารนำเสนอโครงการ

3.8 ອາรໍ່ດແວรໍ່

- คอมพิวเตอร์
- เครื่องคิดเลข
- เครื่องถ่ายเอกสาร
- เครื่องปริ้นเตอร์

3.9 ซอฟต์แวร์

- โปรแกรม Microsoft word
- โปรแกรม Microsoft Excel
- โปรแกรมบัญชี Express Accounting Software





บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงาน

ขั้นตอนการบันทึกภาษีซื้อ-ภาษีขาย ด้วยโปรแกรมเอ็กซ์เพรส

4.1 ขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย

1. ติดต่อถูกค้า

สำนักงานบัญชีจะติดต่อถูกค้า เพื่อขอรับเอกสารใบกำกับภาษี และเอกสารต่างๆ ที่ต้อง เกี่ยวข้อง

2. รอรับเอกสารจากลูกค้า

ลูกค้าจะส่งเอกสารต่าง ๆ ให้สำนักงานบัญชีภายใน 1-2 วัน โดยลูกค้าจะแจ้งว่า ให้ สำนักงานเข้าไปรับเอกสาร หรือลูกค้าจะเป็นผู้นำส่งเอกสารให้ทางสำนักงาน

3. แยกประเภทเอกสาร

นำเอกสารที่ได้รับมาคัดแยกเอกสาร โดยแบ่งเป็นแฟ้มเอกสารภาษีซื้อตั้งแต่เดือน มกราคม –ธันวาคม และแฟ้มเอกสารภาษีขายตั้งแต่เดือนมกราคม –ธันวาคม โดยทำสันแฟ้ม กั่นระหว่างเดือน

4. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร

ตรวจสอบใบกับกับภาษีว่า ถูกต้องตรงตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ โดยใบกับกำ-ภาษีจะต้อง มีรายละเอียดดังนี้

- 1. คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- ชื่อ ที่อยู่ และเลงประจำตัวผู้เสียภาษีอากรงองผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออก ใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามงอง ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลงประจำตัวผู้เสียภาษีอากรงอง ตัวแทนนั้นด้วย
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- 4. หมายเลขลำคับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำคับของเล่ม (ถ้ำมี)
- 5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- 6. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยก ออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดแจ้ง
- 7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- 8. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด (ถ้ามี)

5. ทำการเรียงเอกสาร

ทำการเรียงเอกสารตามวันที่เอกสาร หรือเรียงตามใบปะหน้ารายงานภาษีซื้อและภาษี งายที่ได้รับมาจากลูกค้าเพื่อง่ายต่อการตรวจทาน

6. บันทึกบัญชีลงในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป

วิธีการบันทึกใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส



(Express Accounting Software) มีวิธีดังต่อไปนี้

รูปภาพที่ 4.1 แสดงรูปโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส (Express Accounting Software)

เมื่อเปิดโปรแกรมเรียบร้อยแล้ว จากนั้นให้ทำการใส่รหัสผู้ใช้งาน/User ID และรหสัผ่าน/Password ดังรูปที่ 4.2

NOR			
รทัสผู้ใช้	ВІТК	User ID	
รหัสผ่าน	VIVE	Password	
	ОК	Cancel	

รูปที่ 4.2 การเข้าสู่ระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส (Express Accounting Software)

เมื่อเข้าสู่ระบบสำเร็จแล้ว ให้เลือกชื่อบริษัทที่ต้องการบันทึกข้อมูล พร้อมทั้งกำหนดวัน เดือน ปีที่ ต้องการให้เป็นวันที่เริ่มต้นในการบันทึกข้อมูล

4.2. การบันทึกใบกำกับภาษีซื้อ

ซื้อเงินสด

การที่บริษัทไปซื้อสินก้ำหรือรับบริการโคยชำระเงินในรูปแบบของเงินสค มี ขั้นตอนการบันทึกดังนี้

Notural Spa Soap หน่าะจำคิญัยิการิยาก TAK ID 3003542518 ชัมพี่ 096	มายาง Nov 10, Data Nither 1, Chook 10 โลย Yoo Staticit, Rangka Chor Yatilar Ed. 40 92 5350435 4 68 42 53700 พระเมือง 10, 10, 10, 10, 10, 10, 10, 10, 10, 10,	1 4 4 107, 14 10 1 1044 - 48 101 44 1 1044 - 48 101 44 1 1044 - 48 1 104 7 1 104 7 1 104 7 104 7 104 7 104 7 104 7 104 7 104 1 1	= 53, Lad Press Roo 1999 Schelast.com ที่ปี IE เอาชรั Date	473
Di Address	- Touris			
รพัสสินค้า Produce ID	310013 Description	ล้ามวน Q'ty	minuaz Unit price	จ้านวนเวิ่า Amount
				-
	www.maxupress	Leam		
		-		
		1		
นด้าซึ่งแล้วไม่รับคืนหรื	โดเปลี่ยาะ	 จำนวบเจ้า 	รวมทั้งสิ้น	
foods sold are not rel		สานานกา	มีมูลก่าเพิ่ม var	
		_1	นุษต่าสินค้า	

รูปที่ 4.3 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อเงินสด

1) การเข้าสู่ระบบซื้อเงินสด โดยไปที่หัวข้อซื้อและจากนั้นเลือกซื้อเงินสด ตามรูปที่4.4



รูปที่ 4.4 แสดงขั้นตอนการเข้าสู่ระบบซื้อเงินสด

	HP - 💀	เงินสด) 😣 🖪	₩	(+ + +	٩	- -				
3	ผู้จำหน่ ทร.	ດຍ a-050 031/11	Q Bill b	еат	ם ארצו #0 4/07/64	 เล อ้าง	แผนก 01 ขที่ใบชื่อสด HP งถึงใบสั่งชื่อ ชนส่งโดย	<u>о</u> инт. i407084	ເກ ^າ 2 	14/07/64 มายเหตุของใบสังชั่ง	a
	หมายเเ	9				1	<mark>ไระเภทราคา</mark> 2 -	แยก VAT	•	AL	
	No.	รหัส	รายละเอยดอน <ct< td=""><td>ก++-8> ด คลัง</td><td>รายการจายชาระ <⊦ จำนวน</td><td>./></td><td>รายการภาษชอ <ctrl ราคาต่อหน่ว</ctrl </td><td>⊮/>∣รายก ย ส่วน</td><td>ารภาษทก ลด F</td><td>ณ ทจาย <ctrl+f10> จำนวนเงิน</ctrl+f10></td><td></td></ct<>	ก++-8> ด คลัง	รายการจายชาระ <⊦ จำนวน	./>	รายการภาษชอ <ctrl ราคาต่อหน่ว</ctrl 	⊮/>∣รายก ย ส่วน	ารภาษทก ลด F	ณ ทจาย <ctrl+f10> จำนวนเงิน</ctrl+f10>	
5	1	ลบ-13-01	1 ลูกบิด RMI	01	24.00	ชด	140.0	0		3,360.00	
											Ŧ
				6	หักส่วน หักเงินมัดจำ	I A A I	G ภาษีมูล จ่	จำน 	<mark>เวนเงิน</mark> 0.00 0.00 7.00% มทั้งสิ้น	3,360.00 3,360.00 3,360.00 235.20 3,595.20	

รูปที่ 4.5 แสดงส่วนประกอบและขั้นตอนต่าง ๆในการบันทึกซื้อเงินสด 2) จากรูปที่ 4.5 จะขั้นตอนการบันทึกข้อมูลซื้อเงินสด มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

(1) เลขที่ใบซื้อ สามารถกำหนดให้โปรแกรมรันเลขที่อัตโนมัตได้ เพื่อความสะดวกและ รวดเร็วในการบันทึกข้อมูลโดยอาจกำหนดเป็น ปี-เดือน-เลขที่บิล ดังรูปที่ 4.6 เป็นต้น



รูปที่ 4.6 แสคงตัวอย่างการกำหนคเลขที่ใบซื้อเงินสค

- (2) วันที่เอกสาร จะบันทึกตามวันที่ในใบกำกับภาษีที่แนบมา
- (3) รหัสลูกค้า ค้นหาบริษัทที่เราทำการซื้อและบันทึกให้ตรงตามใบกำกับภาษี

- (4) เลขที่บิลและวันที่บิล จะบันทึกตามใบกำกับภาษีที่แนบมาที่แนบมา เช่น จากตัวอย่าง จะบันทึกเป็น เล่ม/เลขที่บิล หรือ 096/4734 ซึ่งการบันทึกเลขที่บิลนี้จะมีประโยชน์ใน การค้นหาบิลในภายหลัง
- (5) รายการสินค้า ในส่วนนี้เราจะทำการบันทึกสินค้าที่เราได้ซื้อมา พร้อมทั้งระบุจำนวน และราคาต่อหน่วยตามใบกำกับภาษีที่แนบมา
- (6) จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ในส่วนนี้จะมีการแยกส่วนต่าง ๆก่อนจะรวมเป็นจำนวนเงิน ทั้งสิ้น ซึ่งได้แก่ เงินรวมจากสินค้าที่เราซื้อการหักส่วนถด/มัดจำ และภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งต้องตรวจทานให้ถูกต้องตรงตามใบกำกับภาษีที่แนบมาก่อนที่จะทำการบันทึก
- (7) ทำการบันทึกข้อมูล โดยกดที่ปุ่ม SAVE 🗐
- (8) สามารถตรวจสอบการบันทึกในสมุดรายวันทั่วไป โดยการกดที่ปุ่ม 🐸 และจะได้ผล

UV - สมุดรายวันชื่อ	0			Note sent E	
เลขที่ไปสำเ วิ รายละเอี	คัญ H ันที่ 1. ยด ชื่	P6407084 🥥 4/07/64 🔍 อสดจาก		อ้างอิง	a
รายการที่เดบท/เครดิต <alt+e เลขที่บัณชี</alt+e 	> เชิด:	ถ่าย <f7> เช็ครับ < ชื่อบัณชี</f7>	Ctrl+F7> (กาษีชื่อ <f8> (กาษี ต่าอธิบาย</f8>	ขาย <ctrl+f8> ดาษีพัก เดบิท</ctrl+f8>	ณ ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10>
51-03-01-00	10000	ชื่อ-VAT	ชื้อสดจาก	3,360.00	
11-05-04-01		ภาษีชื้อ	ชื้อสดจาก	235.20	
11-01-01-00	7	เงินสด	ชื้อสดจาก		3,595.20
			29/		=
		UNI	VE		
		200	CALL .		
					1
				2 505 20	3 505 20



รูปที่ 4.7 แสดงสมุครายวันในการบันทึกซื้อเงินสด

ซื้อเงินเชื่อ

เป็นการที่บริษัทไปซื้อสินค้าหรือรับบริการและตกลงกับทางผู้ค้าว่าจะชำระเงินใน ภายหลัง หรือเป็นเงินเชื่อ โดยจะสังเกตใบกำกับภาษิซื้อชนิดนี้ได้จากเงื่อนไขการจ่ายชำระ

บริษัท ทีโอเอ เพ้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) TOA PAINT (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED (เอกสารขอกเป็นชุล) ต้นฉบับ ใบกำกับภาษี ORIGINAL TAX INVOICE 00259264 1/2 Nov 3 Bangue-Trad Rd. BanguarMoro Ba Tel. 0-2335-5555 Fax. 0-2312-892. NO. 1070017444 หามผู้ชื่อ BILL TO onite Date 14.07.2021 ininana รามส่งโดย SHIP VIA a 20:22 16 304,306 ถ.ประชาญที่ส แขวงบางบล เขตทุ่งครู กรุงเทพบหานคร 10140 สถานที่ส่ง ระเค то สำนักงานใหญ่ เลขประจำคัวผู้เพียภาษีอากร 🖝 หน้าที่ 1/1 ไมสังชื่อ (Pro) เอกสารข้างยิ เอออสส สสร MANGEMAN DUE DATE CR TERI าลบที่ (NO.) 25.08.2021 ZI01/111 1 2000 12/1119 1473 SL14.7.02 14.07.2021 5000259264/6100249265 CASH านขณาม ดาสุรณิ/หน่า พระ อุตเกร DODE trainst VIII-184 LANTITY T5011831 190002L TOW WIR LOW VOC 1 RAS NOW02LV 40.00/10.00 1,000.187 3,000.56 3 1,960.000 /5.50 40.00/10.00 T5011831 190003L TOW MIN LOW VOC 1 BAS #CW03LV 694.010 1.388.02 2 1,360.000 40.00/10.00 TOW WIT LOW VOC 1 BAS HOWOSLY 1,939.140 1,939.14 75011831 3,800.000 190005L 6.327.72 หัก ส่วนลดเงินสด 4.00% 253 11 รวมมูลค่าอินด้า TOTAL ภาษัมูลผ่าเพิ่มอัควา TAX RATE 6,074.61 #1 28/4000 3 38 1 29 4000338130 425.22 BENS IN GRAND TOTAL 6,499.83 หกพันสี่ร้อยะกำลิบสาบาทแปคลิบสามสตางค์ (111A+1) E. & D. วันจำหากมีการแจกว่างเริ่มขาดเจาบาทร่อง ไปมหเจ้าได้การ "เกิร์ก ที่โดย เก็บซ์ (ปร กายใจ, 3 วัน เป็นเจริมถึงไปที่ได้รับมีแล้ว มีอะเล็นบริวัทฯ จะไม่รับการประกอร์ทดได้ (3) ไปกลร์ปรายเร็จรัดจรับมิเมเวนา "เกิร์ก ที่โอเซ เก็บท์ (ประเทศไหม จำกัด (มหาราม 3) ปริวัทฯ จะกิดเลยนี้เสรามรับเราที่กรูญมากก็จะการเร็ว (มีอะเลขากระการ (4) สำโบกำกับภาษ์ไม่ลูกคือง ไปวดจัดท่ะผ่ายมัญช์จุการนี้ โตร. 0-2335-5888 โหนาม (For) บริษัท ทีโลเล เพิ่มท์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาระม) Toa paint (Thailand) Public company limited กัล (สถาราชษ)" พราร Topomu S. างรับสินค้าตามรายการข้างต้นโดยถูกพ้องเรียบร้อยแต้ว ผู้ครวงสอ Tur 15/1/15 ğd 440 4 ผู้มีอำนาจกงหาห/Authorized Signature

เงิน เช่น 30 วัน หรือ 60 วัน เป็นต้น และสามารถสังเกตได้จากวันที่ซื้อและวันครบกำหนด ชำระ

รูปที่ 4.8 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อเชื่อ

1) การเข้าสู่ระบบซื้อเงินเชื่อสามารถทำได้โดย ไปที่หัวข้อซื้อและเลือกซื้อเงินเชื่อ

	a 4
<u>1</u> .ซื้อ <u>2.ขาย 3.การเงิน 4</u> .สินค้า <u>5</u> .บัญชี <u>6</u> .รายงาน <u>7</u> .เริ่มระบบ	<u>8</u> .อิน ๆ
1. จ่ายเงินมัดจำ	
2. ชื้อเงินสด	
3. ใบสั่งชื้อ	
4. ช้อเงินเชื่อ	
5. บันทึกค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	
6. รายละเอียดผู้จำหน่าย	
7. รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	
8. คำนวณยอดเจ้าหนี้ใหม่	

	RR - 🚮	อเงินเชื่อ	-vat	8	₩ <	\$ \$	4	4	• 📇 • I	lote		≞ <mark>*</mark> &	Ŏĸ		
3 4	(้จำหน่ ร. งขที่บิง มายถ	iาย ท 	-009	444	Bill be [aon. 14	สาขา ; ‡ <i>j</i> 7/64 [(# ยื่นงวด	0	เลขที่ใน อ้างถึง 5 ขา ประน	แผน ับสินค่ ไบสั่งขึ่ เครดิ เส่งโด	n 01 Q u ři RR6407075 ja ja 30 řu ju Q ji 2 - uun VAT	ผนกชาย●t 2 55ัน ครบกำหน	ที่ 1 ท	4/07/64 Q มายเหตุของใบสังชื่อ 3/08/64 Q]
ſ	รายการ	รสินค้า <	F8> 5	ายละเอียดอื่น <ct< td=""><td>rl+F8></td><td>รายการจ่าย</td><td>ช่าระ <f)< td=""><td>7> 5</td><td>เยการภาษีชื่อ <ctrl< td=""><td>+F7></td><td>รายการภาษีหัก ณ</td><td>. ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10></td><td>]</td><td></td><td></td></ctrl<></td></f)<></td></ct<>	rl+F8>	รายการจ่าย	ช่าระ <f)< td=""><td>7> 5</td><td>เยการภาษีชื่อ <ctrl< td=""><td>+F7></td><td>รายการภาษีหัก ณ</td><td>. ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10></td><td>]</td><td></td><td></td></ctrl<></td></f)<>	7> 5	เยการภาษีชื่อ <ctrl< td=""><td>+F7></td><td>รายการภาษีหัก ณ</td><td>. ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10></td><td>]</td><td></td><td></td></ctrl<>	+F7>	รายการภาษีหัก ณ	. ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10>]		
	No.	รหัส		รายละเอียด				คลัง	จำนวเ		ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	F	จำนวนเงิน	^
0	1	มส-0	1-002	แม่สี คัลเลอร์เ	วิลด์ #CV	V02 WH2	100 (1	01	3.00	กป	1,000.19	0.01		3,000.56	
	2	มส-0	1-003	แม่สี คัลเลอร์เ	วิลด์ #CV	V03 Y021		01	2.00	กป	694.01			1,388.02	
	3	มล-บ	1-002	แมล คลเลอรเ	วลด #CV	VUS KD21	100 (1	01	1.00	กบ	1,939.14			1,939.14	
								-							
IL							12		4.1.)						-
					. 1	15	-		0			จำนวเ	แงิน	6,327.72	
							40		หักส่ว	เลด	4	% 253	.11	6,074.61	
							15		หักเงินมัดจ่	A	E	୍ ପ	.00	6,074.61	
							1				ภาษีม	มูลค่าเพิ่ม 🛛 7	.00	<mark>% 425.22</mark>	
							1					จำนวนเงินรวมที่	ึ่งสิ้น	6,499.83	

รูปที่ 4.9 แสดงขั้นตอนการเข้าสู่ระบบซื้อเชื่อ

รูปที่ 4.10 แสดงส่วนประกอบและขั้นตอนต่าง ๆ ในการบันทึกซื้อเงินเชื่อ

- 2) ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลซื้อ
 - (1) เลขที่ใบรับสินค้าสามารถกำหนดให้โปรแกรมรันเลขที่อัตโนมัติให้เราได้ เพื่อความ สะควกและรวดเร็วในการบันทึกข้อมูล โดยอาจกำหนดเป็น ปี-เดือน-เลขที่บิล ดัง รูปที่
 4.11 เป็นต้น



รูปที่ 4.11 แสดงตั้งอย่างกำหนดเลขที่ใบซื้อเงินเชื่อ

- (2) วันที่เอกสาร จะบันทึกตามวันที่ในใบกำกับภาษีที่แนบมา
- (3) รหัสลูกค้ำ ค้นหาบริษัทที่ทำการซื้อและบันทึกให้ตรงตามใบกำกับภาษี
- (4) เลขที่บิลและวันที่บิล จะบันทึกตามใบกำกับภาษีที่แนบมาที่ เช่น จากตัวอย่างจะบันทึก
 เป็น 1070017444 ซึ่งการบันทึกเลขที่บิลนี้จะมีประโยชน์ในการค้นหาบิลในภายหลัง
- (5) ยื่นงวด จะบอกถึงเดือนและปี ที่ต้องการจะใช้ยื่นภาษี

- (6) รายการสินค้า ในส่วนนี้จะทำการบันทึกสินค้าที่ได้ซื้อมา พร้อมทั้งระบุจำนวนและ ราคาต่อหน่วยตามใบกำกับภาษีที่แนบมา
- (7) จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ในส่วนนี้จะมีการแยกส่วนต่าง ๆก่อนจะรวมเป็นจำนวนเงิน-ทั้งสิ้น ซึ่งได้แก่ เงินรวมจากสินก้าที่เราซื้อการหักส่วนลด/มัดจำ และภาษีมูลก่าเพิ่ม ซึ่ง ต้องตรวจทานให้ถูกต้องตรงตามใบกำกับภาษีที่แนบมาก่อนที่จะทำการบันทึก
- (8) ทำการบันทึกข้อมูล โดยกดที่ปุ่ม SAVE 🔙
- (9) สามารถตรวจสอบการบันทึกในสมุครายวันทั่วไป โดยการกดที่ปุ่ม ³⁵⁵ และจะได้ผล ตามรูปที่ 4.12

เลขที่ใบส่ รายละเ	าคัญ R วันที่ 1 อียด ชื่	R6407075 🔍 4/07/64 🔍 อเชื่อจาก บริษัท•	а́л.	วลิง	
ารที่เดบิท/เครดิต <alt+< th=""><th>-E> เช็ค:</th><th>ล่าย <f7> เช็ครับ <c< th=""><th>trl+F7> ภาษีชื่อ <f8> ภาษีขาย <</f8></th><th>Ctrl+F8> ภาษีพักณ ห์</th><th>ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10></th></c<></f7></th></alt+<>	-E> เช็ค:	ล่าย <f7> เช็ครับ <c< th=""><th>trl+F7> ภาษีชื่อ <f8> ภาษีขาย <</f8></th><th>Ctrl+F8> ภาษีพักณ ห์</th><th>ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10></th></c<></f7>	trl+F7> ภาษีชื่อ <f8> ภาษีขาย <</f8>	Ctrl+F8> ภาษีพักณ ห์	ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10>
เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	เดบิท	เครดิต
51-03-01-00		ชื้อ-VAT	ชื้อเชื่อจาก บรีษัท ทิไอเอ	6,074.61	
11-05-04-01		ภาษีชื้อ	ชื้อเชื่อจาก บริษัท ทีโอเอ	425.22	
21-02-01-00	65	เจ้าหนี้การค้า	ชื้อเชื้อจาก บรีษัท ทีโอเอ		6,499.8
	×				
	07				
		1 2 -			
			POAN		
			1200	Y	
	1				

รูปที่ 4.12 แสดงสมุครายวันในการบันทึกซื้อเงินสค

4.2.3. การออกรายงานภาษีซื้อ

การออกรายงานภาษีซื้อมีประโยชน์คือ ช่วยให้ทราบถึงจำนวนภาษีซื้อ และง่ายต่อการ นำมาตรวจเช็คทั้งยอคเงิน และรายการต่าง ๆ ว่าบันทึกกรบถ้วนตรงตามเอกสารที่ได้รับจาก ลูกก้ามาหรือไม่ โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

> การเข้าสู่ระบบการพิมพร์ายงานภาษีซื้อสามารถทำได้ โดยไปที่หัวข้อรายงาน และเลือกพิมพ์รายงาน ตามรูปที่ 4.13



รูปที่ 4.13 แสดงการเข้าสู่ระบบการพิมพ์รายงานภาษีซื้อ

(2) เมื่อเข้ามาในหัวข้อพิมพ์รายงานเรียบร้อยแล้ว ให้เลือกหัวข้อรายงานภาษี จากนั้นเลือกภาษีซื้อ โดยสามารถเลือกพิมพ์รายงานภาษีซื้อในรูปแบบต่าง ๆ ได้เช่น แบบประจำงวด เฉพาะรายการในงวด เฉพาะที่ยื่นเพิ่มเติม และตาม วันที่ของใบกำกับภาษี เป็นต้น จากนั้น ให้ใส่งวดภาษีและรอบวันที่ที่ต้องการ

🔳 พิมพ์รายงาน	
1. รายงานลูกหนี้ 2. รายงานเจ้าหนี้	6111. ภาษีชื่อ / ประจำงวด
3. รายงานเกี่ยวกับเช่ด 4. รายงานสินค้าดงคลัง 5. รายงานบัญชี	ยื่นรวมในงวด 06/64 วันที่จาก [01/06/64] ถึง 30/06/64]
 6. รายงานภาษ 6. รายงานภาษ 1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม 1. ภาษีชื่อ 1. ประจำงวด 	เลือกแผนก *
 - 2. เฉพาะรายการในงวด - 3. เฉพาะที่ยื่นเพิ่มเดิม - 4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี ⊕ 2. ภาษีขาย - 3. มูลค่าฐานภาษี ⊕ 2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 7. รายงานวิเคราะห์การขาย 8. รายงานวิเคราะห์การช้อ 	389
9. สร้างรายงานด้วยตนเอง	

รูปที่ 4.14 แสดงการพิมพ์รายงานภาษีซื้อ

(3) เมื่อกรอกข้อมูลเรียบร้อยแล้วให้กดที่ปุ่มเครื่องพิมพ์ หรือกด F5 เพื่อพิมพ์ รายงาน จากนั้นจะมีข้อความขึ้นมาให้เลือก ดังรูปที่4.15 ซึ่งสามารถเลือกได้ว่า จะให้แสดงผลทางจอภาพ เครื่องพิมพ์หรือแฟ้มข้อมูลจากนั้นกดตกลง

🔝 พิมพ์รายงาน	
📇 📴 🛛 🗅 🖄 🖓	
1. รายงานลูกหนึ้	 6111. ภาษีชื่อ / ประจำงวด
2. รายงานเจ้าหนึ้	
3. รายงานเกี่ยวกับเซ็ค	
4. รายงานสินค้าคงคลัง	ยื่นรวมในงวด 06/64
5. รายงานบัญชี	วันที่จาก 01/06/64 🔍 ถึง 30/06/64 🔍
6. รายงานภาษี	เลือกแผนก * 🔍
 1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม 1. ภาษีชื่อ 1. ประจำงวด 2. เฉพาะรายการในงวด 3. เฉพาะที่ยื่นเพิ่มเดิม 4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี 2. ภาษีงขาย 3. มูลค่าฐานภาษี 2. ภาษีงนได้นัก ณ ที่จ่าย 7. รายงานวิเคราะห์การขาย 8. รายงานวิเคราะห์การชื่อ 9. สร้างรายงานตัวยตนเอง 	แสดงผลทาง ● <u>โอภาพ</u> ตกลง 0 เครื่องพัมพ์ 0 แห้มข่อมูล ยกเล็ก 9 บรรทัด/หน้า

รูปที่ 4.15 แสดงการเลือกออกรายงานภาษิซื้อในรูปแบบต่าง ๆ

(4) เมื่อกดตกลงเรียบร้อยแล้วจะแสดงผลออกมาในรูปแบบของรายงานภาษีซื้อ

Express Accounting + [Th	/#2i	And Intelligence	1995 A. 1995	10 mm	10 M	
นื้อ ขาย การเลิ	น สินด้า บิญชี รายง	าน เริ่มระบบ อื่น				578
# # QQ						
เสียน/มีภาษ์	RENTAN 2559	(วันชังาก 0	1/08/59 #: 31/08/59)		4	iuf : 17

Andrennanas		ก ถึงระเพิ่ง ถึงตั้งเล	toucudounate (antining well)			4415
			the second second second second			(21
เตรมาระจำตัวผู้เพื	นภาษีอากา 02	13554002583				1
C	ໃນກຳກັບການສຳ		ชื่อผู้ขายสินคัว/ผู้ไพ้ยริการ	มูลสาสันคัว	จำนวนเวิน	
สำคับ วัน/เสียน	1 เตราช	เรราร์ออกไหม	UNITAR	พร้อมรีกวร	กาษีบุลล้า เพิ่ม	_
1 18/07/5	9 650-32488	0E5500207/1	บเรียก พนัสนีคม แอล.พี.รี.ร่ากัด	579.44	40.56	
2 22/07/5	9 652-32577	0E5900210/2	บรีตัก พนัสนัคม แลล.พี.จี.จำกัด	364.49	39.51	
3 25/07/5	9 653-32648	OE5900212/12	บรีษัก พนัสนักม แอล.พี.ชี.ช่ากัด	467.29	32.71	
4 26/07/5	9 1803-90120	OK5900215/2	ห้ารหุ้นต่วนจำกัด กนอมพรษัพัฒนา แก็ด แขลฟรี	467.29	32.71	
5 27/07/5	9 2050050012801	GE5900217/1	บริษัท ปลท.บริทารธุรกิจคำปลัก จำกัด	429.91	30.05	
6 28/07/5	9 430-21482	OE5900218/4	บริษัท ปัญหลง แลลพีรี กรุ้น จำกัด	280.37	19.63	
7 01/08/5	9 122-1608-00020	CE5900223	คระ. ถิ่น ๆ บริษัทวีวัณน์พาณีร จำกัด	1,727.00	120.88	
8 01/08/5	9 657-32815	OE5500223/3	บริษัท พนัตน์คม แอน.พี.รี.รำกัด	579.44	40.56	
5 02/08/5	9 A/21015679401	OE5900225/3	บริษัท โอไมสำ มีครึ่ง (ประเทคโทย) จำกัด	12,555.14	878.86	
10 02/08/5	9 658-32861	055900225/4	บรีษัท หนัดนักม นอด.พี.รี.จำกัด	401.87	28.13	
11 02/08/5	9 657-32849	0E5900225/5	บริษัท หน้ะนี้คม และ.พี.จี.จำกัด	315.89	22.11	
12 02/08/5	9 658-32853	065900225/6	บริษัท หนัสนีกม แอล.ฟ. ซี. อำกัด	280.37	19.63	
13 01/08/5	9 2016-02-024989	085900226	การทำเรียนท่อประเทพโทย	345.00	24.15	
14 01/08/5	9 1607-0941	025500226	บรีษัก เศีย เซอร์รีด จำกัด	130.84	9.16	
			*			/
t Coli 1					sifesing the	INS NUM
6 R	00 0					

ดังรูปที่4.16

รูปที่ 4.16 แสดงรายงานภาษีซื้อที่ได้จากการออกรายงาน

4.3 การบันทึกใบกำกับภาษีขาย

4.3.1.ขายเชื่อ

การขายสินค้าให้กับถูกค้า โดยยังไม่ได้รับชำระค่าสินค้าในทันทีที่ถูกค้าซื้อสินค้าจาก กิจการ ซึ่งต้องมีการตั้งเป็นถูกหนี้การค้า และจะทำรายการรับชำระหนี้เมื่อถึงกำหนดชำระตาม ระยะเวลาเครดิตที่ให้ไว้กับถูกค้าโดยสามารถสังเกตได้จากเงื่อนไขการชำระเงิน

					ต้นฉบับใบส่	งของ/สำเา ใบแจ้งหา	นาใบกำกับภาษี นี้	
านักงานใหญ่	1 5 1				เกกสารคอก	เป็นชด ไ	ไม่ใช่ใบกำกับภา	
4, 306 ūuu 4, 306 Prac	กประชาอุทิส cha-Utid 1	แขวงบางมด เขตทุ้งค Rd., Bangmod, Tu	ng navinwunnung i ngkru, Bangkok 1	0140	เอาที่	HTC6	4070371	
1:0-2426-23	119, 0-2426-1	2745, 0-2870-4089, 0-2	870-3351-3 Fax : 0-24 mail :	126-2339, 0-2870-2019				
of the part of	Inchito	- 10			วันที่ Date	12/	07/64	
					ใบสั่งชื่อ Po. No	K123	519REV.1	
					หน่วยงาน Projec	น เอสน	ปปี บางหา	
ลาประจำตัวผ้	เสียภาพีผ้ซื้อ	Tax ID. No.		BS N	ถ้าหนดชำระ Ten	ำหนดจำระ Term 10/		
รหัสสินด้า	K//	ราชกา Descrip	15 tion	จำนวนหน่วย Ouantity	Unit Price	douinn 96	Amount	
baller c.bac	เหมพื้น เกลี	iยวเสีย(NPI)		150.001.30	/ 18.00	242	2,052.00	
	สาวหาห่อช่	โางไส 500 พรัม		100.0075=	1 / 220.00	212	17,380.00	
ורעמ	D (พยุ	ທີ່ສຸດຊ່ອງພວຈັດເຄັ້ 062	2-570-9136	VERS	È			
ורעמע	12 r.Nui	ติดต่อคุขวรัดส์ 062	2-570-9136	VaRe				
רינמי	6 (199)	ดีตกร่อคุขวรัดส์ 067	2-570-9136	Vare	miliulia		19,432.00	
רינמע	0 (199)	ติดต่อคุขว รั ดส์ 062	2-570-9136	VaRS	ราคาลินด้า Price จำนวามการีบูลพั		19,432.00	
ับนามจิม พระเพิ่ง		มีสตร์อยุขวรัตส์ 062	2-570-9136	VaRe	ราลาสินล้า Price ง่านวามกรีบูลล่ Value-added บ้าาวามสินอามไ	าเพิ่ม โลส 7% โอสัณ	19,432.00 1,360.24 20,722.24	
านวามเงิน เมอบแก ได้รับสินด้านส์ Goods Receiv	(เรีย อาร์มี รัวโมสภามที่เ ved In Good	พิสตร์อยุขารัตส์ 062 2 เร็ตร้อย เก้าเป็นสอง สิยเร็ดร้อย เก้าเป็นสอง สิยเร็ดขนตะถูกต้อง Condition And Order (coldion And Order (coldion And Order	2-570-9136 2017KŪŠUŠSA144) 2017KŪŠUŠSA144) 2017KŪŠUŠSA144)	- And	ราคาสินด้า Price ข้านวนมามีบุตที่ Value-added ข้านวนมามีบุริมที่ Total Amound บริมัท โ HOME T HOME T	าเพิ่ม โลรั 7% โอสิ้น อม พูล เชื่ อยา.5 CEN ผู้มีอำนาทส	19,432.00 1,360.24 20,792.24 มีเตอร์ จำกัด ITER COLITO. 4	

รูปที่ 4.17 แสดงตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย

การเข้าสู่ระบบบันทึกรายการสามารถทำได้โดย ไปที่หัวข้อขาย จากนั้นเลือกขาย
 เงินเชื่อ และ เลือกหัวข้อขายเงินเชื่อในกำกับ ตามรูปที่ 4.18

	<u> </u> E	xpress Ac	counting										
	<u>1</u> .1	ชื้อ 🛛	<u>2</u> .ขาย <u>3</u>	.การเงิน	<u>4</u> .สื	็นค้า	<u>5</u> .บัญขึ	ี่ <u>6</u> .รายง	ทน <u>7</u> .เ ⁴	รื่มระบบ	<u>8</u> .อื่น ๆ		
			1. รับเงิน	มัดจำ									
			 ขายเงิ 	นสด									
			3. ใบสั่งว	าย		<u> </u>				- 12			
			 4. ขายเงิ 	นเชื่อ		•	1. ห้ามเปิดใช้						
			5. บันทึก	รายได้อื่น	ຳ	•	2. ขาย	มเงินเชื้อใบก่	ำกับ				
			6. รายละ	เอียดลูกค้	'n	- 1							
			7. รายละ	เอียดรายไ	ได้อื่น '	า							
			8. รายละ	เอียดพนัก	งานข	าย							
			9. ทะเบีย	นหมายเละ	ขสินค่	n							
			A. ใบเสน	เอราคา									
			B. คำนวย	นยอดลูกห	เนื้ใหม	i							
				14	THE		ب لو		4				
				รูบท	4.18	แสดงศ	าารเขาสู	ระบบขายเ	YO				
				0/100	25	2	610		_				
H	IT - ขายผ่	ลินเชื่อใบกำกั	·	1150	1	1		0.11					
	2	A 🖗) 🖸 🚺	K 4			• 📇 •			66 🖥	3 😼		
Λ				170	1								
4	หัสลกค่	ถ้า ด -014		Bill to		Q	a 1	นก 01 🔍	แผนกสนญ.		2		
						-	เลขที่เอก	สาร HTC64070	371 ň	เที่ 12/07/	64		
						E	3 10839	ขาย เดิด 60 วับ	ดรมกำห	10/09/	1920 โปสงขาย 64 🖸		
				สาร	ขา#	0	พนักงานข	มาย 001	Q				
1	โทร.	5					เขตการข	ยาย กห 🔍	กรุงเทพฯ	ขนส่งโดย	บท 🔍 บรรทุก		
l	อ้างอิง	K1231	9REV.1		2		ประเภทรา	<mark>าคา</mark> 2 - แยก VA	T				
6	รายการสำ	นด้า <f8></f8>	รายละเอียดอื่น <c< td=""><td>trl+F8> รายก</td><td>ารรับช่าระ</td><td><f7> ราย</f7></td><td>เการภาษีขาย <0</td><td>Ctrl+F7></td><td></td><td></td><td></td></c<>	trl+F8> รายก	ารรับช่าระ	<f7> ราย</f7>	เการภาษีขาย <0	Ctrl+F7>					
0	No.	รหัส	-	รายละเอียด	คลัง	1	านวน 50.00 พว	ราคาต่อหน่ว	ย ส่วนส	າດ F	จำนวนเงิน ^		
	2	กท-07-0	4	กาวทาท่อช้ ⁻	01		00.00 มา 00.00 กป	220.0	0 24	%	17,380.00		
							77						
					-								
					_								
สถ	านที่ส่ง	ของ	Q						จำน	วนเงิน	19,432.00		
៨ព	านที่ส่ง	ของ	Q		7		หักส่วนส	IA	จำน	วนเงิน 0.00	19,432.00 19,432.00		
តព	านที่ส่ง	ของ			7	ĩ	หักส่วนส รักเงินมัดจำ	IA	จำน 	<mark>วนเงิน</mark> 0.00 0.00	19,432.00 19,432.00 19,432.00		
ឥព	านที่ส่ง	ของ			7	ĩ	หักส่วนส รักเงินมัดจำ	เด	จำน Q มีมูลค่าเพิ่ม จำนวนเงินรวม	วนเงิน 0.00 0.00 7.00% บทั้งสิ้น	19,432.00 19,432.00 19,432.00 1,360.24 20,792.24		

รูปที่ 4.19 แสดงขั้นตอนการบันทึกขายเชื่อ

- จากรูปที่ 4.19 จะมีขั้นตอนการบันทึกข้อมูลขายเงินเชื่อ ดังนี้
 - (1) เลขที่เอกสาร เราสามารถกำหนดให้โปรแกรมรันเลขที่อัตโนมัติให้เราได้เพื่อ ความสะควกและรวดเร็วในการบันทึกข้อมูล โดยอาจกำหนดเป็น อักษรย่อกิจการ-ปี- เดือน-เลขที่บิล ดังรูปที่ 4.20 เป็นต้น



รูปที่ 4.20 แสดงตัวอย่างการกำหนดเลขที่บิลขายชื่อ

- (2) วันที่เอกสาร จะบันทึกตามวันที่ขายสินค้าหรือบันทึกในใบกำกับภาษีที่แนบมา
- (3) เกรติต/กรบกำหนด เป็นการกำหนดเงื่อนไขการชำระเงิน และวันกรบกำหนดชำระ
- (4) รหัสลูกค้า ค้นหาบริษัทที่เราจะขายสินค้า/บริการให้
- (5) อ้างอิง เป็นการอ้างถึงเลขที่ใบสั่งซื้อ เช่นจากตัวอย่างคือ K12319REV.1
- (6) รายการสินค้า ในส่วนนี้เราจะทำการบันทึกสินค้าที่เราได้งายให้ พร้อมทั้งระบุ จำนวนและรากาต่อหน่วยตามใบกำกับภาษีที่แนบ
- (7) จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ในส่วนนี้จะมีการแยกส่วนต่าง ๆก่อนจะรวมเป็นจำนวน เงิน-ทั้งสิ้น ซึ่งได้แก่ เงินรวมจากสินค้าที่เราซื้อการหักส่วนลด/มัดจำ และ ภาษีมูลก่าเพิ่ม ซึ่งเราต้องตรวจทานให้ถูกต้องตรงตามใบกำกับภาษีที่แนบมา ก่อนที่จะทำการบันทึก
- (8) ทำการบันทึกข้อมูล โดยกดที่ปุ่ม SAVE 🔙
- (9) สามารถตรวจสอบการบันทึกในสมุครายวันทั่วไป โดยการกคที่ปุ่ม 📽 และจะ ได้ผลดังรูปที่ 4.21

HTC64070371 CC 12/07/64 CC ชามเรล้อ				
ก ข้อบัณฑ์	ศายธับ	กม	เดบิท	เตรติด
อูกหนี้การค้า	สายเพื่อใง	57	20,792.24	
รายได้จากการขาย-VAT	ขายเหื่อใน	51		19,432.00
ภาษ์ขาย	ขายเชื่อใเ	57		1,360.24
			_	
	เข้ดราม <7>> เป็ดริม <2014F ก สี่ยมัญนี ถูกหมัการต่า รายได้จากกระมาย-VAT ภาษ์มาย	เข้สราย 472> เป็ดรัม 472> ตาร์นั้ย 478> ก <mark>เชื่อบัญชั ถูกหนี้การค้า ชายเชื่อไป</mark> รายได้จากการชาย-VAT ชายเชื่อไป ภาษีทาย ทายเชื่อไป	เข้สราย จริว>เข้สรีม <cuhf7> การ์ชัย <f8> การ์ขาย <cb ก <mark>สี่ยมัญหมี คำอธิมาบ</mark> ถูกหมีการค้า ชายเหียใน เรา รายได้จากการชาย-VAT ขายเหือใน รา กาษ์หาย มาบเรื่อใน รา</cb </f8></cuhf7>	เข้สราย 47> เนิดรัม 45814F7> การ์ชัย 478> การ์ขาย 45814F8> มาร์ทักณ ก <mark>สี่ยบัญชัย เล่าบับ เล่าบับ ถูกหนี้การค้า จายเชื่อใน รา รายได้รากการขาย-VAT ขายเชื่อใน รา ภาษ์ขาย ขายเชื่อใน รา</mark>

รูปที่ 4.21 แสดงสมุดรายวันในการบันทึกขายเงินเชื่อ

4.3.2. การออกรายงานภาษีซื้อ

การออกรายงานภาษีซื้อมีประโยชน์คือ ช่วยให้เราทราบถึงจำนวนภาษีขายและง่าย ต่อการนำมาตรวจเช็คทั้งยอดเงิน และรายการต่าง ๆ ว่าบันทึกกรบถ้วนตรงตามเอกสารที่ ได้รับจากลูกก้ามาหรือไม่ โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

 การเข้าสู่ระบบการพิมพร์ายงานภาษีขายสามารถทำได้ โดยไปที่หัวข้อรายงานและ เลือกพิมพ์รายงาน ตามรูปที่ 4.22



รูปที่ 4.22 แสดงการเข้าสู่ระบบการพิมพ์รายงานภาษีขาย

(2) เมื่อเข้ามาในหัวข้อพิมพ์รายงานเรียบร้อยแล้ว ให้เลือกหัวข้อ รายงานภาษี จากนั้น เลือกภาษีขาย โดยเราสามารถเลือกพิมพ์รายงานภาษีขายในรูปแบบต่าง ๆ ได้เช่น แบบประจำงวด เฉพาะรายการในงวด เฉพาะที่ยื่นเพิ่มเติม และตามวันที่ของ

💽 พิมพ์รายงาน	
📇 🖻 🖄 🗟 🗑 🔪 💎 🗠	
1. รายงานลูกหน้	6101 ถาษีขาย / ประชางาด
2. รายงานเจ้าหนึ้	
3. รายงานเกี่ยวกับเซ็ค	
4. รายงานสินค้าคงคลัง	ยื่นรวมในงวด 06/64
5. รายงานบัญชี	วันที่จาก 01/06/64 🔍 ถึง 30/06/64 🔍
6. รายงานภาษี	เลือกแผนก * 🔍
่⊨ิ 1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
⊕ 1. ภาษีชื่อ	เริ่มพื้นพ้มน้า 1 ถึง 9.999 Evport to Evcel (ถ้ามี)
⊟ 2. ภาษิขาย	ร่านวน 39 บรรทัด/หน้า
1. ประจางวด	
2	
2. เฉพาะที่ยื่าแพ้นเติม	
4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี	
3. มลค่ารานภาษี	
⊕ 2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	
7. รายงานวิเคราะห์การขาย	
8. รายงานวิเคราะห์การซื้อ	
9. สร้างรายงานด้วยตนเอง	

ใบกำกับภาษี เป็นต้น จากนั้น ให้ใส่งวคภาษีและรอบวันที่ที่เราต้องการ

รูปที่ 4.23 แสดงการพิมพ์รายงานภาษีขาย

(3) เมื่อกรอกข้อมูลเรียบร้อยแล้วให้กดที่ปุ่มเครื่องพิมพ์ หรือกด F5 เพื่อพิมพ์รายงาน จากนั้นจะมีข้อความขึ้นนมาให้เลือก ดังรูปที่ 4.24 ซึ่งเราสามารถเลือกได้ว่าจะให้ แสดงผลทางจอภาพ เครื่องพิมพ์หรือแฟ้มข้อมูลจากนั้นกดตกลง

🔝 พิมพ์รายงาน	
a 🗖 🗋 🗗 🔁 🖀 🗑	
1. รายงานลูกหนึ้	6121 ถามีขาย / ประสางาด
2. รายงานเจ้าหนี้	
3. รายงานเกี่ยวกับเช็ค	
4. รายงานสินค้าคงคลัง	ยื่นรวมในงวด 06/64
5. รายงานบัญชี	วันที่จาก 01/06/64 🔍 ถึง 30/06/64 🔍
6. รายงานภาษี	เลือกแผนก * 🔍
 1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม 1. ภาษีช้อ 2. ภาษีชาย 1. ประจำงวด 1. ประจำงวด 2. เฉพาะรายการในงวด 3. เฉพาะที่ยืนเพิ่มเดิม 4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี 3. มูลค่าฐานภาษี 2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 7. รายงานวิเคราะห์การข้อ 9. สร้างรายงานด้วยตนเอง 	แส้ดงผลทาง () จอภาพ () เครื่องทัมพ์ () แพ้มช่อมูล () แพ้มช่อมูล

รูปที่ 4.24 แสดงการเลือกออกรายงานภาษีขายในรูปแบบต่าง ๆ

 (4) เมื่อกดุตกลงเรียบร้อยแล้วจะแสดงผลออกมาในรูปแบบของรายงานภาษีขาย ดังรูปที่ 4.30

TMP2						• ×
86 P	¶n ⊕.⊂. ×					
เดือน/	ปีภาษี มิถุนายน 2564	(วันที่จาก 01/06/64 ถึง 30/06/64)			วันที่	: 20/
		รายงานภาษีขาย				
ชื่อผู้ปร	ะกอบการ บริษัท โฮม ทูล เซ็นเดอร์ จำกัด				หน้า	
ชื่อสถา เลขปร	นประกอบการ ะจำตัวผู้เสียภาษ์อากร	304,306 ถนนประชาอุทิศ แขวงบางมด เขตทุ่งครุ กรุงเทพฯ 1014(0105540040693	0		(x) สำนักงานใหญ่	
 ลำดับ	<ใบกำกับภาษ์> วัน/เดือน/ปี เลขที่	ชื่อผู้ซื้อดินค้า/ผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	หมายเหตุ	
1450	30/06/64 HTC64061411		2,261.02	158.27		
1451	30/06/64 HTC64061412	ธาดานครเอ็นจีเนียริ่ง	180.00	12.60		
1452	30/06/64 HTC64061413	เนตรเจริญการประปา จำกัด	57,924.00	4,054.68		
1453	30/06/64 HTC64061414	เนตรเจริญการประปา จำกัด	30,933.50	2,165.35		
1454	30/06/64 SR6406012	เกษมณี่การซ่าง จำกัด	(319.52)	(22.37)		
	รวมแต่ละหน้า		90,979.00	6,368.53		
รวมทั้ง	<u>2</u> 1	งวด 01/06/64 ถึง 30/06/64	20,789,379.70	1,455,256.86		
หมายเ	หตุ: เลขที่ออกใหม่ที่มีเครื่อ	 งหมาย '*' นำหน้า คือ เอกสารที่ถูกยกเลิก				
1						~
Row: 2,331	Col: 1					

รูปที่ 4.25 แสดงรายงานภาษีขายที่ได้จากการออกรายงาน

4.4 การปิดบัญชี ภาษีซื้อ - ภาษีขาย

การปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

(1) เข้าไปดูจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม (ซื้อ) ในรายงานภาษีซื้อ

	ใบกำหรังก	16	ชื่อผู้นายสินคัว/ผู้ให้ปรัการ	เลยประจำตัว	a e vado	eneunns	มูงอ่าดันคัว	อ่านวนเ มีน	พมาย
илаявили	1920	1424890148		New Dove	#34Q.	408.79	VTOLOOT	กาษยุ่งการพ	
4/06/85 :	2061010	RR6506019	บรับดิ เพรนไลด์ โปรดักด์ จำกัด	0115941002710	X		19,764.00	1,353.40	
E/06/65 :	2061024	RR6506020	บรัษที่ (พระปไลพ์ โปรสโกส์ สำกัด	0115541002710	X		1,280.00	89.60	
4/06/65 I	22061026	RR8506021	บริษัท เฟรนโลท์ โปรดักด์ จักกัด	0115541002710	z		179,200.00	12.544.00	
6/06/65 6	506341	RR5506022	บวิษัท ซึ่งเคงนึ่งเพละ สตัล จำเกิด	0725546000345	X		117,883.50	8,251.85	
5/06/65 0	021022	RR6506023	บริษัท ปีโรค์ดี้/ คอร์ปปอเรจไฟ จำกัด	0115553010348	X		27,684.20	1,937.89	
7/06/85 1	2061125	RR5506024	นรับที่ เฟรนไลท์ โบรดกิด จัวกล	0115541002710	x			6.225.66	
8/06/85	2213362	RR6506023	บริษัท พลุยส์ พึ่งเลี้ยวในเวณส์ (ประเทศไทย) สำกัจ	0105493000392	X		36,441.00	5,750.87	
8/06/65 :	2213411	RR6SQ6025	บริษัท หลุยที่ จึงเดียวในประดำ (ประเทควิทย) จำกัด	0105493000392	X		5,782.00	264.74	
s/06/65 3	DC2258011	GR6506001	นร์ยัท เพรนไลท์ โบรดักส์ จำกัด	0115541002710	X		(3,813.50)	(265.88)	
9/06/65	DC2206012	GR6506002	บริษัท เพรณ์ไฟฟ์ โบรรกิส์ สากจิ	0116541082710	22		178,337.501	15,497.631	
0/06/65 4	506443	RR6506027	บรีษที่ บี. เค.บี. เพลท สลัด จำกัด	0725546000345	ð.		7,107.00	497.49	
ามมศัลรุษณ์-							458,729,70	82/181.07	
		1 am 01/05/65 đ.	90705765	12		1	2,503,654,12	3 5,241.010	
เลยที่อเ	en ใหม่ที่มีเครือ	งหมาย *** นำหน้า ส่ *** นำหน้า (สัง เอกตารสัญกอกเล็ก สัง เอกตารสีมังใช่ใดใบสากพับ						
	21494/0 200/05 2 200/05	21484/J 1945 706/85 22061019 706/85 22061024 706/85 22061028 706/85 22061028 706/85 22061028 706/85 2206112 706/85 1221382 706/85 1221382 706/85 802208011 706/85 802208012 706/85 802208012 706/85 802208012 706/85 80208012 706/85 8020801 706/85 8020800 706/85 8020800 706/85 8020800 706/85 8020800 706/85 8020800 706/85 802080 706/85 8000000000000000000	21484/J 1914 1914 (06/65 22061019 276506019 (06/65 22061019 276506019 (06/65 22061028 276506022 (06/65 020128 278506022 (06/65 020128 278506023 (06/65 1221382 278506023 (06/65 1221382 278506023 (06/65 1221382 278506023 (06/65 1221382 278506023 (06/65 5206011 278506023 (06/65 5206001 278506023 (06/65 5206001 278506023 (06/65 5206000000000000000000000000000000000	21 เรือม/ปี 18 มี เมาที่ออกไหม่ 106/65 22061019 226506019 เปริมห เหรนโลล์ โปรลักส์ สำหล 106/65 22061026 336506020 เปริมห เหรนโลล์ โปรลักส์ สำหล 106/65 22061026 336506022 เปริมห์ เหรนโลล์ โปรลักส์ สำหล 106/65 506341 336506022 เปริมห์ โปรลักส์ สำหล 106/65 2206123 336506023 เปริมห์ โปรลักส์ สำหล 106/65 1221512 338506025 เปริมห์ โปรลักส์ สำหล 106/65 1221511 336506025 เปริมห์ โปรลักส์ รากล์ 106/65 1221511 336506025 เปริมห์ โปรลักส์ รากล์ 106/65 1221512 336506025 เปริมห์ และโปรลักส์ รากล์ 106/65 506463 33650602 เปริมห์ โปรลักส์ รากล์ 106/65 506468 336506027 เปริมห์ โปรลักส์ รากล์ 106/65 506468 336506027 เปริมห์ โปรลักส์ รากล์ 106/65 โปรล์กส์ รากล์ 106/65 โปรล์กส์ เปริมห์ โปรลักส์ รากล์ 106/65 โปรล์กส์ เปริมห์ โปรลักส์ รากล์ 106/65 โปรล์กส์ เปริมห์ โปรล์กส์ รากล์ 106/65 โปรล์กส์ โปรล์กส์ รากล์ 106/65 โปรล์กส์ เปริมห์ โปรล์กล์ รากล์ 106/65 โปรล์กล์ เปริมห์ โปรล์กล์ รากล์ 106/65 โปรล์กล์ รากล์ 106/65 โปรล์กล์ เปริมห์ โปรล์กล์ รากล์ 106/65 โปรล์กล์ เปริมห์ โปรล์กล์ รากล์ 106/65 โปรล์กล์ รากล์ 106/65 โปรล์กล์ รากล์ 106/65 โปรล์กล์ โปรล์กล์ รากล์ 106/65 โปรล์กล์ 106/65 โปรล์กล์ 106	21 เพื่อน/ปี เธมที่ เมาะที่ออกไหน่ ผู้เป็นกาลี /06/65 22061010 235506019 เปรียก เหาะเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 0115541002710 /06/65 22061026 336506020 เปรียก เหาะเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 0115541002710 /06/65 20061026 336506022 เปรียก เหาะเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 0115541002710 /06/65 2006125 336506022 เปรียก เหาะเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 011555310346 /06/65 22061125 335506023 เปรียก เหาะเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 011555310346 /06/65 12215411 336506025 เปรียก เหาะเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 011555310346 /06/65 12215411 336506025 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 0115541002710 /06/65 12215411 336506025 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 010549300332 /06/65 12215411 336506025 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 010549300332 /06/65 12215411 336506025 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 010549300332 /06/65 52200811 เสรียง6021 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 010549300332 /06/65 520208121 เสรียง6021 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลั 011554102710 /06/65 5506463 336506025 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลิ 011554102710 /06/65 5506463 336506025 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลิ 011554102710 /06/65 6506463 336506025 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลิ 011554102710 /06/65 6506463 336506025 เปรียก หระเปลด์ หลัง จำกลิ 011554102710 /06/65 6506463 336506025 เปรียก หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลิ 011554102710 /06/65 6506463 336506025 เปรียท หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลิ 011554102710 /06/65 6506464 336506025 เปรียท หระเปลด์ โปรดักด์ จำกลิ 011554102710 /06/65 6506463 336506025 เปรียท หระเปลด์ โปรด์กด์ จำกลิ 011554108710 /06/65 6506463 336506055 เปรียก โปรด์กด์ จำกลิ 011554108710 /06/65 6506463 123650051 เปรียท โปรด์ โปรด์ปรียท หระเปลด์ โปรด์กด์ จำกลิ 012554000345 /06/65 6506463 12364061 12450655	<u>2146au/0</u> 1817 ເສາກິດສາໄໝ່ <u>2146au/0</u> 1817 ເສາກິດສາໄໝ່ <u>2146au/0</u> 1817 ເສາກິດສາໄໝ່ <u>2166/65 22061026</u> 336506020 ເປດີນທີ່ເທາະປະທີ່ເຈົ້າກີດ <u>2166/65 22061026</u> 336506022 ເປດີນທີ່ເທາະປະທີ່ເປັນຈີກເຈົ້າກີດ <u>2166/65 22061026</u> 336506022 ເປດີນທີ່ເທາະປະທີ່ເປັນຈີກເຈົ້າກີດ <u>215845000246</u> 2 <u>2066/65 2206128</u> 336506023 ເປດີນທີ່ເທາະປະທີ່ເປັນຈີກເຈົ້າກີດ <u>215845000246</u> 2 <u>2066/65 2206128</u> 336506023 ເປດີນທີ່ເທາະປະທີ່ເປັນຈີກເຈົ້າກີດ <u>21535010348</u> 2 <u>2066/65 2206128</u> 336506025 ເປດີນທີ່ ທອງຄໍຄືເປັນຈີກເຈົ້າກີດ <u>215351002100 2</u> <u>2066/65 1221382</u> 336506025 ເປດີນທີ່ ທອງຄໍຄືເປັນຈີກເຈົ້າເຫັນ <u>2166/65 1221381</u> 336506025 ເປດີນທີ່ ທອງຄໍຄືເປັນຈີກເຈົ້າເຫັນ <u>2166/65 1221382</u> 336506025 ເປດີນທີ່ ທອງຄໍຄືເປັນຈີກເຈົ້າເຫັນ <u>215541002710</u> 2 <u>206/65 506648</u> 336506027 ເປດີນອີກ ເຫັນເປັນເຫັນ <u>215541002710</u> 2 <u>215540000345</u> 2 <u>215540000</u>	21 สิงหรัง เราส์ เราส์ของโทช ผู้เสียภาพรี สะมุณ เราะสาที่ 1/06/65 22061019 มี26506019 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส่ จำกัด 0115541002710 มี 1/06/65 22061026 มี38500602 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส่ จำกัด 0115541002710 มี 1/06/65 22061026 มี38500602 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส จำกัด 0115531002710 มี 1/06/65 22061028 มี38500602 แก้ละ เกาะสะโลน์ โปรลก์ส จำกัด 011555100216 มี 1/06/65 22061128 มี38500602 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส จำกัด 011555100216 มี 1/06/65 22061128 มี385006028 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส จำกัด 011555100216 มี 1/06/65 22061128 มี385006028 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส จำกัด 011555100216 มี 1/06/65 12213812 มี385006028 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส จำกัด 011555100216 มี 1/06/65 12213812 มี385006028 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส จำกัด 011554100210 มี 1/06/65 12213811 มี385006029 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส จำกัด 011554100210 มี 1/06/65 12213812 มี38500602 แก้ละ เทาะไลน์ โปรลก์ส จำกัด 011554100210 มี 1/06/65 ปี2123810 มีสรีกรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรรร	<u>214584/0</u> 1847 1847 1847 1847 <u>214584/0</u> 1847 1847 1847 1847 <u>215584500210</u> 25550019 25550019 255850020 2555 <u>255501026</u> 335500020 2555 <u>255501026</u> 335500020 2555 <u>255501026</u> 335500020 2555 <u>255501026</u> 335500020 2555 <u>2555010255</u> 335500020 2555 <u>2117</u> 385500202 2555 <u>2117</u> 38550022 25550023 2555 <u>2117</u> 38550023 25550023 2555 <u>2117</u> 38550023 25550023 2555 <u>2121581</u> 335500025 25550023 2555 <u>2121581</u> 335500025 25550023 2555 <u>2121581</u> 335500025 2555 <u>2121581</u> 335500025 2555 <u>2121581</u> 335500025 255 <u>21555</u> 1221581 192 <u>335500025 2555</u> 1055 <u>21555</u> 1221581 192 <u>335500025 255</u> 1055 <u>21555</u> 1221581 192 <u>335500025 255</u> 1055 <u>21555</u> 1221581 192 <u>335500025 155</u> 1055 <u>11555</u> 1055 <u>11555</u> 1055 <u>11555</u> 10555 <u>11555</u> 10555 <u>115555</u> 10555 <u>11555</u> 10555 <u>115555</u> 10555 <u>11555</u> 10555 <u>11555</u> 10555 <u>11555</u> 10555 <u>115555</u> 10555 <u>115555</u> 10555 <u>11555</u> 10555 <u>115555</u> 10555 <u>115555</u> 10555 <u>115555</u> 10555 <u></u>	มาส์สม/ปี เระที่ เระที่สม/ปี เระที่ เระกระที่ หรือยการ กาสมุณที่เหล่ง 0006/65 22061010 225606019 และคางการมีการมีการมีการมีการมีการมีการมีการมี

รูปที่ 4.26 แสดงรายงานภาษีซื้อ

(2) เข้าไปดูจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม (ขาย) ในรายงานภาษีซื้อ

TMP2			PP			×
801	¶ 7r ⊕. Q. X					
เดือน/	ปีภาษี มิถุนายน 2564	(วันที่จาก 01/06/64 ถึง 30/06/64)			วันที่ : 20.	<i>,</i>
		รายงานง	กาษีขาย			
ชื่อผู้ปร	ะกอบการ	บริษัท โฮม ทูล เซ็นเดอร์ จำกัด	เโฮม ทูล เซ็นเดอร์ จำกัด หน้า		หน้า	:
ชื่อสถา เลขปร	นประกอบการ ะจำตัวผู้เสียภาษ์อากร	304,306 ถนนประชาอุทีศ แขวงบางมด เขตทุ่งครุ 0105540040693	กรุงเทพฯ 10140		(x) สำนักงานใหญ่	
ลำดับ	<ใบกำกับภาษ์> วัน/เดือน/ปี เลขที่	ชื่อผู้ซื้อตินค้า/ผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	หมายเทตุ	-
1450	30/06/64 HTC64061411		2,261.02	158.27		-
1451	30/06/64 HTC64061412	ธาดานครเอ็นจิเนียริ่ง	180.00	12.60		
1452	30/06/64 HTC64061413	เนตรเจริญการประปา จำกัด	57,924.00	4,054.68		
1453	30/06/64 HTC64061414	เนตรเจริญการประปา จำกัด	30,933.50	2,165.35		
1454	30/06/64 SR6406012	เกษมณี้ การช่าง จำกัด	(319.52)	(22.37)		
	รวมแต่ละหน้า		90,979.00	6,368.53		
2	à					
รวมทาง	84	ale 01/06/64 ha 30/06/64	20, 789, 379. 70	1,455,230.80		
ทมายเ	หตุ: เลขที่ออกใหม่ที่มีเครื่อ	งหมาย '*' นำหน้า คือ เอกสารที่ถูกยกเลิก				
						~
<					2	► la
Row: 2,331	Col: 1					d

รูปที่ 4.27 แสดงรายงานภาษีขาย

เลขที่ใบส่า ร่	คัญ ไ เันที่ 3	V406300: 0/06/64					อ้างอิง			
รายละเอี	ียด ปี	ดบัญชีภา	ษีชื่อ-ภาษีขาย	-เดือเ	16	-	_		a	
ยการที่เดบีท/เครดิต <alt+i< th=""><th>≣> เช็ด:</th><th>ล่าย <f7></f7></th><th>เช็ครับ <ctrl+< th=""><th>F7></th><th>ภาษีชื่อ <f8></f8></th><th>ภาษีข</th><th>ns <ctrl+f8></ctrl+f8></th><th>ภาษีทัก</th><th>ณ ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10></th><th>></th></ctrl+<></th></alt+i<>	≣> เช็ด:	ล่าย <f7></f7>	เช็ครับ <ctrl+< th=""><th>F7></th><th>ภาษีชื่อ <f8></f8></th><th>ภาษีข</th><th>ns <ctrl+f8></ctrl+f8></th><th>ภาษีทัก</th><th>ณ ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10></th><th>></th></ctrl+<>	F7>	ภาษีชื่อ <f8></f8>	ภาษีข	ns <ctrl+f8></ctrl+f8>	ภาษีทัก	ณ ที่จ่าย <ctrl+f10></ctrl+f10>	>
เลขที่บัญชื	แผนก	ชื่อบัญชื	ii .		คำอธิบาย	C.	เดบิท		เครดิต	
11-05-05-00		ลูกหนี-ก	รมสรรพากร	ปิดเ	มัญชีภาษีชื่อ-ภา	ษ้า	5,135	.74		
21-03-01-01		ภาษีขาย		ปิดเ	วัญชีภาษีชื่อ-ภา	ษ้า	1,455,256	.86		
11-05-04-01		ภาษีชื่อ	-	ປີດາ	วัญชีภาษีชื่อ-ภา	ษัว			1,460,392.60	ł
										-
								_		-
		-								
			The second	2						-
		102								

(3) นำจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งซื้อและงายมาบันทึกในสมุครายวันทั่วไป

รูปที่ 4.28 แสดงการบันทึกปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายในสมุครายวันทั่วไป

(4) เมื่อบันทึกเสร็จแล้วจะมีหน้าต่างแสดงขึ้นมาดังรูปที่ 4.34 ให้กรอกข้อมูลให้ เรียบร้อย

ส่วนในช่อง "ยื่นภาษีรวมในงวดที่"จะใส่เป็นงวดภาษีที่เราต้องการจะ ยื่นภาษี

เลขที่ใบกำกับภาษี			
วันที่ใบกำกับภาษี	30/06/64		
ยืนภาษีรวมในงวดที	06/64		
ยื่นเพิ่มเดิม (พิมพ์แยก?)			-
เลขที่เอกสารภายใน	JV4063001	วันที่เอกสารภาย	lu 30/06/64 🔍
เป็นรายการของแผนก	Q		
	ภาษ์ขาย	ปกติ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ
	มูลค่าสินค้า	จำนวนภาษี	อัตราศูนย์
	20,789,383.71	1,455,256.86	0.00
คำนำหน้าชื่อ		Q	
ชื่อผู้ชื่อ/ผู้รับบริการ	ปิดบัญชีภาษีชื่อ-ภาษีข	าย-เดือน6	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี		สาขา# 0	[0=ส่านักงานใหญ่]
หมายเหตุ			Q

รูปที่ 4.29 แสดงการกำหนดงวดภาษีที่ต้องการยื่นในงวดที่ต้องการ

4.5 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

กำหนดการยื่นแบบ ภ.พ.30 ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตต้องยื่นแบบภายใน 25 วัน ของเดือน ถัดไป

เข้าสู่เว็บไซต์สรรพากร <u>https://efiling.rd.go.th/rd-cms</u>

with dummercritopites	ັກ ແນະນຳບຣັກາຣ - ຄູ່ມີອ-ສື່ອຄວາມຮູ້ ຄ	าม-ตอน ตรวจสอบพลการขอคืน	ເຫັສູ່ຣະບ	สมัครสมาธิก
นแบบและช่าธะกาษีทุกประเ	ภทแบบ			
ยืนแบบออนไลน์ ตรว	จสอมผลการขอคืน			
มีกัญชี 7 สมัครสมาธิก				
การให้งาน เอกสารสูมือ วิดีโอแนะม				
iomsใช้งาน ionสารชูมือ วิดีโอแนะภ				
lomsໄວ້ດານ ເວກສາຮອູບິວ ວິທີໄວແບບກ ໄປຣແດຣນຈັກເອຣີຍມບ້ວນູລໃບແບບ RI	D Prep	ໂປຣແກຣມຈັກເຫຣັຍມນັວນູລ RE	Payroll 90/91	ลา พองกรณีและเริ่มนี้แพลงเ

รูปที่ 4.30 อื่นแบบ ภ.พ. 30 ผ่านระบบ E-FILING



รูปที่ 4.31 ขั้นตอนการเข้าสู่ระบบ E-FILING

ม มูลกลรอธมดา	Ш	ມູລອາຟາມ	Sauena Sauena	เรา ณ ที่จาย	
, ภาษีมูลค่าเพื่	ц				
n.w.	ຄິນແບບ	* n.w.	ยื่นแบบ		
00	อบโหลดไพล์	00	อับโหลดใพล์		
^ລ ກາษีธุรกิจเฉ	ພາະ	<u>.</u>			
n.s.	ยื่นแบบ				
40	อัปไหลดไฟล์				

รูปที่ 4.32 เลือกประเภท "ภพ.30" แล้วกดเลือก "ยื่น"

Mite Boumerst normBanalest	abiou dis-met instalaounemisal	20/01/2564 cm 16/2547 u
ແບບແສດຈຣາຍກາຣກາຍ	วีมูลค่าเพิ่ม ก.พ.30	EBS x tiantinoid
	Bogarbu Poyamerusana	E Commenter
ບັດມູສຟູປຣະກອນກາຣ		. แต่กลุ่มสุดสุดสุดที่ 1 แก้ อากแหน่งการแห่งการการการการการการการการการการการการการก
เลขประจำตัวผู้เสียภาษิลากร	นึ่มผู้ปาวราอบสาร	ชื่อสถามประกอบการ
15530481787	สาขายิ้ะ	
การมีของส่วนปีข	0	
ที่อยู่	9	
า เองุอาเมาม ที่อยู่ เลขที่ 161/9 อาคาร- ท้อแลอฟั กรุงเทพงหาวยรา 10160 ธายสละเดียดการอื่นแบบ	น - ซั้นที่ - หมู่บ้ายบิราฟิริ หมู่ที่ - ตรอณ/ชอย- ผมา - กมา	นเสียบคอองภาษีเขริญสังได้ แชวงหนองแชน เดศหนองแชม
า เธงุอาเมาม ที่อยู่ เลขที่ 161/9 อาคาร- ท้อแลอดี กรุงเทพมหายคร 10160 สายสลาดียุคการยื่นแบบ เดือน/ปีภาษิ* 12/2565	น - ซั้มที่ - หมู่บ้ายบิราฟิริ หมู่ที่ - ตรอณขอย- ผอก - กมา 10	นเสียบคอองภาษีเขริญสังได้ แชวงหนองแชม เดศหนองแชม
การสูงรายกาม ที่อยู่ เลขที่ 161/9 อาคาร- ท้อแลงฟ้ กรุงเทพมหารมคร 10160 ร ายสะเรอียดการยื่นแบบ ลือน _ก ปีลาฟิ [*] 12/2565 การปั้นแบบแสดงรายการ*	บ - ซึ่มที่- หมูบ้านบิราสิริ หมู่ที่ - ตรอณ/ชอย- แอก - ถนา 団	นเสียบคลองภาษีเขวิญที่จได้ แขวงทนองแขม เทสทนองแขม
า เล่นูจากมหม ที่อยู่ เลทที่ 161/9 อาคาร- ท้อแลงที กรุงเททนมาบคร 10160 รายสะเซียดการยื่นแบบ ด้อน/ปีภาษิ* <u>12/2565</u> การปั้นแบบแสดงรายการ* @ แแก่ปันปัวกมสงการประกอบค	บ - ชั้นที่ - หมู่บ้ายนิราสิริ หมู่ที่ - ตรอณชออ- แอก - ณห (1) (1) (1) (1)	นเนียบคลองภาษีเขวิญที่ได้ แขวงทนองแขม เจสทนองแขม
 11 ปัฐงภามหาย ที่อยู่ เลทที่ 162/9 อาคาร- ท้อแลงพี กรุงเทพมหารมคร 10360 รายสะเวียอคภายยื่นแบบ เลือน/ปีภาษิร 12/2565 การปั้นแบบแสดงรายการร แคเชิ่มเป็นรายสถายประกอบด ปั้นรามกันดามพีลอื่นค้าออเลง 	น - ชั้นที่ - หมู่บ้ายบิราสิริ หมู่ที่ - ตรอณขอย- แอก - ณก 	นเฉียบคลองภาษีเขริญที่งได้ แชวงหนองแชม เดศหนองแชม
 การจุดทางหน ทัยปู เลขที่ 161/9 อาคาร- ท้อแลอดี กรุงเทพมหายคร 10160 ธายสะเวียยคภายยื่นแบบ เดียน/ปีภาษิ* 12/2565 การปั้นแบบแสดงรายการร และชื่นเป็นรามสถามที่เดียงคำเอแลง ยันรามกับเดามเป็ดยื่นคำเอแลง 	น - ซึ่งที่ - หมู่บ้านบิราฟิริ หมู่ที่ - ตรอณขอย - ผมก - คมก อี าร รัสสับอนุมัติแล้าเ	นเสียบหอองภาษีเขริญที่ได้ แช่วงหนองแชน เดศหนองแขม

รูปที่ 4.33 ขั้นตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ระบบจะแสดงการบันทึกข้อมูล 4 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลผู้ประกอบการ

 ระบบจะแสดงข้อมูล "เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร", "ชื่อผู้ประกอบการ", และ "ประเภทสาขา" ให้โดยอัตโนมัติ

 2. กดเลือก "สาขาที่" หากไม่พบสาขาภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องการยื่น ให้กดปุ่ม "เพิ่มสาขา"

รายละเอียดการยื่นแบบ

3. ระบุ "เดือน/ปีภาษี"

- 4. กดเลือก "การยื่นแบบแสดงรายการ" จากรายการระบบ ดังนี้
 - 4.1 แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ
 - 4.2 ยื่นรวมกัน (ตามที่ได้ยื่นกำขอและได้รับอนุมัติแล้ว)
- 5. กดเลือก "ลำดับการยื่นแบบ" จากรายการระบบ ดังนี้
 - ยื่นปกติ
 - ยื่นเพิ่มเติม

 6. กคปุ่ม ถัคไป ระบบจะแสดงหน้าจอ " ข้อมูลการคำนวณภาษี" ขั้นตอนที่ 2 ข้อมูลการคำนวณภาษีบันทึกข้อมูล ได้ดังนี้

ยื่นแบบแสดงธายการกาษีมูลค่าเพิ่ม ก.พ.30 x Onninood 0 🕝 (EB) การค่าปวณกาลี 1 ยอดขาย และยอดชื่อ ขายโมเตือนนี้* ที่เสียภาษีในอัสวา ว้อย สโต้รับยกเวิ่ม อดซื้อที่มีสิทธินำกาษีชื่อมาในการคำนวณภาษีเดี ກາອີຫມ ແລະກາອີຮໍດ ภาษีขายเดือนนี้* ภาพีซื้อเดือนนี้* กาษีที่ชำระเห็นเดือนนี้ กาษีมูลค่าเพิ่มก็สำระเกินยกมา มาพี่ข่าระเห็นแกมาจากเดือน มกราคม 2564 กาษีสหอิชาระ กระเอคินกายี อนำภาษีใบข้าระในเดือนกัดไป สืบเวินสะ สินผ่านอนาดาร 8 ← uounău Guinnan

<u>ส่วนที่ 1 ยอคขาย และยอคซื้อ</u>

- 1. ระบุ "ยอดงายในเดือนนี้"
- ระบุ "ขอดงายที่เสียภาษีในอัตรา ร้อยละ 0" (ถ้ำมี)
- ระบุ "ขอดขายที่ได้รับยกเว้น" (ถ้ามี)
- ระบุ "ขอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อมาในการกำนวณภาษีเดือนนี้"

<u>ส่วนที่ 2 ภาษีขาย และภาษีซื้อ</u>

- ระบุ "ภาษีขายในเดือนนี้" หากระบุ "ยอดขายในเดือนนี้" ระบบจะแสดงข้อมูล
 "ภาษีขายในเดือนนี้" ให้อัตโนมัติ
- ระบุ "ภาษีซื้อเดือนนี้" (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของขอดซื้อที่มีสิทธินำภาษี ซื้อมาในการกำนวณภาษีเดือนนี้) "

<u>ส่วนที่ 3 ภาษีมูเ</u>รูปที่ 4.34 ขั้นตอนการคำนวณภาษี

7. ระบุ "ภาษีชำระเกินขกมาจากเดือน มกราคม 2565"

<u>ส่วนที่ 4 การขอคืนภาษี</u>

8. กดเลือก "การขอคืนภาษี" จากรายการระบบ ดังนี้

- คืนผ่านธนาคาร
- ขอนำภาษีไปชำระในเดือนถัดไป

 กคปุ่ม ถัดไป ระบบแสดงหน้าจอ "สรุปรายการภาษี - รายละเอียดการยื่นแบบ/ รายการที่ต้องชำระ"

ขั้นตอนที่ 3 สรุปรายการภาษี

รายสะเอียดการยื่นแบบ	
สาขาที่	0
การขึ้นแบบแสดงรายการ	แยกขึ้นเป็นรายสถานประกอบการ
ลำดับการยื่นแบบ	ยื่นปกติ ภายในกำหนดเวลา
สำหรับเลือน/ปีภาษี	
ภาษีขำระ	128,433.90 UNM
รายการที่ต้องษำระ	
ภาษีที่ต้องข่าระเท่านได้รับอกเว้นไม่ต้องข่าระเศษของบาท	128,433.00 um
North Constitution	and the second se

1. ระบบแสดงข้อมูลให้โดยอัตโนมัติ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

รายละเอียดการยื่นแบบ

- การยื่นแบบแสดงรายการ
- ถำดับการยื่นแบบ
- สำหรับเดือน/ปีภาษี
- ภาษีที่ชำระไว้เกิน
- การขอคืนภาษี

2. รายการที่ต้องชำระ

- รวมจำนวนเงินที่ต้องชำระทั้งสิ้น
- ชำระเงินภ รูปที่ 4.35 สรุปรายการภาษี

3.กคปุ่มตกลงยื่นแบบ ระบบแสดงหน้าจอ "ยืนยันการยื่นแบบ"

ขั้นตอนที่ 4 ยืนยันการยื่นแบบ

ษีเกมตมกำหากหมุดซึ่ง มไต่ไหมูดซึ่ง	6memisneugea	Bushmedianus	
นูลักณะการเกรงสมเกรล กฎสัตรณฑรณฑ	ธศารที่ฉเ าร	ภ.พ.30	
แต่หนึ่งไม่สารสอง อาจรังไป (100) เมษ์ เป็นเป็นการการการการการการการการการการการการการก	i ritire tucuren E mustikaren E autoria Sautoria	การโลง วงรองสมาระเป็นเหลางอย ๆ [123] คระวัย วิธีวัยสารถะบรรวิศักรณ์สื่นกับ ๆ [123] กระวัย	
ร้างการเราการ ก็กร้างการไรการที่ไปเป็น พื่อสูงการ - กิจเลตรี - เป็นสารี - เป็นสารี - หรู้การ - สารี 1898 พ.ศ. 1996 - เป็นสา การเกิดสาร วิธีสิต	Thurst Thurston Andrewskinston Carlennes Die er Darsten Die er Darstene Die fer	eff _ sources	
dramar Valance Indo Sard anazande 22(1)3 hanhai	1946	19102	
Larry School (wheeld wheeld wheeld wheeld wheeld () ()) and wheeld wheeld () ()) and ()) and () () () () () () () () () () () () ()	A Contraction of the second	a 1 (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (
A service and a service of the		+ 1 	
ราช สามาร์สาราช (การการสาราช การการการสาราช ร้างหน้าของการการสาราชการสนสมมพัฒนาเป็นการการการที่ปัญหม้อง	และเป็นสรีงทุกบัวเคาร	านอาการสุขที่มีรูปกระกาณจะรูสทักษาคระ] 15	

รูปที่ 4.36 แบบแสดงรายการ

1. ตรวจสอบความถูกต้อง เมื่อข้อมูลถูกต้องครบถ้วนแล้ว กค "ยื่นยันการยื่นแบบ"

nanounationEconoticuidu P300000700502	10000000000 1000-30	айылдаты 10/2564	*maceulutusk 30/11/2564	
จำนวนเงินที่ต้องข่าระทั้งสิ้น			128,433.90	
กรุณาเสือกย่องทางยำระเงินค้า	ucito			
ເອົາເທັງ ເຊິ່ງ ເ	E-Payment Afornoversiderau Brownes advisorma superminarba	Internet Credit Card Marristan Davis, Internet Credit Card Annuerretro wyw.reno.	ATM on Internet View Windowski And and Internet Antipervession (1997)	
Eischicklinsnif Strochicklinsnif Strochicklinsnif Strochicklinsnif Olyta tar Consensations (Instagenser,	EconnoSu 1 Honrof sphaldship Honrientic Lifer et tage Uniferitient instead landskip Affalgesette Their beamsgildholler			
-				

รูปที่ 4.37 เลือกช่องทางการชำระเงิน เลือก "ช่องทางอื่นๆ"

Dete	เลขประจำตัวผู้เสียภาษิอากร	[เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร [REFI] (2005663/21718		Baid Amount (babt) 25,986	
Date ນິວ ບຸຣັຟກ ຕຣາກ້ອມ ເກຣເຄລຣ໌ ວົນໂຕ	รหัสกวบกุม (REF2)	219505367453103	Paid Amount (baht)	ປດລັບສາຍພາກສຳມ	
Name	Reference No.			Selection frage	
	สมายเหตุ สามไดรอยการอย่า	แต่องประเศษของเกก			
เงื่อนไขการชำระเงิน/Payment C	ondition	-			
 mpolyblic Pay-in Stip columnication-isocitiscic: recommission: columniti- transmission and the second statement of the second statement o		 Bayamsilisiakuwada 1 SufamsiYoou Paym workday after your p 	ผละสิ่งไปอีเกรมสระพาครคลังอากวินที่ท่านขั ient information will be sent to the Re asyment date	hsuðu Ivenue Department o	
 neritification continuous and a second contract and a	ายาก็เปิดบัฒนิ และได้บริการสำระกาษี าม สาขา case of dheque payment: ch bank that the bank account is open, at that branch bank. affaid as money receiver				
ส่องทางการชำระทาษี	and the second second	หม่วยรับช่ำระภาษี			
Counter Service 💛 🖶 UOB () tib 🖬 🛷 🕲 🕑 🕲 💷 📰 🗉	Little Little			
	ub 🖬 🔹 🕲 🕲 🕲 😑 🖃 😜				
Internet Banking/Internet 😑 🛙 UOB 🕻	LID 🔤 🛷 🕲 😳 HSBC 🖚 MIZUKO	Same manage officiank			
Tele-Banking/Phone 🦉 🖉 🕻	O UD O				
Mobile	1b 🕑 🕘 😁 📥 🚞 🕥 🙄				
E-FILING อัพสลิจ ยังแบบเลชาระกาย์ออนไลป	ชุดซำระเงิน/Pay-In Slip	(สำหรับหน่วยรับเกระ)	าาดีเพื่อเป็นหลักฐาน/For Tax Colls	ection Unit Recor	
	ชุดช่ำระเงิน/Pay-In Slip Lacosอำนัวสู่สังภาษีอากร (Customer No.	(สำหรัดหม่อยรับเกระ) (REF1) ₍₂₁₀₅₅₆₂ 421718	าาษีเพื่อเป็นหลักฐาย/For Tax Colle ขอกสำระ (บาท) Paid Amount (baht)	iction Unit Recor	
	ชุดชำระเงิน/Pay-In Slip โลงประวัเติลุ่ไส้เขาเดือากร (Customer No รศัสทวบกุม (REF2) Reference No	(สำหรัดหน่วงรับเการะา (REFI) อางรระวุษเการ 2755ธรร.67455102	าาติเพือเป็นหลักฐาน/For Tax Colle ยอกตำระ (บาท) Paid Amount (baht) ตัวอักษร สอดหนึดห่างอิตต	ection Unit Recor ເຮັອສ ເປັດລັບສາຫຼາກກ່ານ	
E-FILING รัพส์สิจ ยังแบบเละชาธุรกาย์ออนไลป วันที Date ชื่อ Name	ชุดชำระเจ็น/Pay-In Slip โลยประจำตัวผู้สัยภาษิอากร (Customer No รศัสทวบกุม (REF2) Reference No หมายเหตุ กับสถรับอกประเม	(สำหรัดหน่วยรับเขาระว (REFT) ยางจระวุปขาส 2735 ธร.67455102 มีสองยำระชายแลงบาท	าาติเพื่อเป็นหลักฐาน/For Tax Colle ยอกตำระ (บาท) Paid Amount (baht) ตัวอักษร สอสหนัดห่างในกำร้อยุล	ection Unit Recor 25 Stat Ucătamonoficu	
Comparison of the contract of the contrac	цайззюди/Рау-In Slip Incousting (ustomer No. sitianourus (REF2) Reference No. incrusing (nutristication) По рау Into the Revenue Department? Конто Code: 6169 (Quantulin Cash/Cheque) Конто Code: 98037/98038) (byten Cash) Конто Code: 06968/Qose(mantSilu/Multi) Ванк (СОМР Code: 06968/Qose(mantSilu/Multi) утовнт Туре: (7900) (Júlian Cash)	ESTINGORIDOGURINGE EREFTI DIOSSG212/078 2005/05/04/05/04 2005/05/04/05/04 DIOSSG202/078 DIOSCONDENTION D	าามิเพื่อไปในหลักฐาน/For Tax Colle มอกป้าระ (uni) Paid Amount (baht) daamus อเอเหน็ดสำหรับการร้อยเล ment Saving Bank (Comp Code : RD)) Bank of Agriculture (Service Code : 60 กันChaque) กลับไป Bank (Comp Code : 5003) (Jour กลับไป Bank (Jour กลับไป Bank (Comp Code : 5003) (Jour กลับไป Bank (Jour กลับไป Bank (Jour กลับไป Bank (Jour) (Jour กลับไป Bank (Jour)	(Juno Cash) (Juno Cash) (olugoge(Liunu 90,000 maximum-50,000 b	

รูปที่ 4.38 ตัวอย่างชุดชำระเงิน ภพ.30

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงงานหรืองานวิจัย

5.1.1 สรุปผลโครงงาน

จากการที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานในห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักงานนิติกานต์บัญชี ใน ตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี และได้จัดทำโครงงานเรื่อง "ขั้นตอนการใช้โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรส สำหรับงานบัญชี และการยื่นแบบ แสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเทอร์เน็ต" ห้างหุ้นส่วน จำกัด สำนักงานนิติกานต์บัญชี นั้นได้ข้อสรุปตรงตามวัตถุประสงก์ที่ตั้งไว้ดังนี้

- มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำบัญชี และการบันทึกบัญชี
- มีทักษะในการใช้โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรส
- สามารถศึกษาขั้นตอนและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกภาษีซื้อและภาษีขาย และเอกสารต่าง ๆ ที่ใช้ในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงงาน
 - การนำใบกำกับภาษีซื้อมาใช้สิทธิ์ซ้ำ
 - การนำใบกำกับภาษีซื้อมาใช้สิทธิ์ไม่ถูกต้อง
- 5.1.3 ข้อเสนอแนะ
- ควรตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนที่จะนำมาใช้สิทธิ์
- ถ้าหากนำใบกำกับภาษีซื้อมาใช้สิทธิ์เดือนถัดไป ควรเช็คในรายงานภาษีซื้อของวันที่ที่ นำมาใช้สิทธิ์ก่อน เพื่อให้แน่ใจว่าใบกำกับภาษีซื้อที่นำมาใช้สิทธิ์นั้นยังไม่ถูกใช้ใน เดือนก่อน

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิงศึกษา
 - เพิ่มทักษะในการทำงาน และได้รับประสบการณ์จริงจากการทำงาน
 - นำความรู้ที่ได้ศึกษามาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงาน
 - มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมากขึ้น
- 5.2.2 ปัญหาที่พบในการปฏิบัติงาน
- พิมพ์คีดยังไม่คีพอสมควร
- ไม่มีพื้นฐานการใช้โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรส

บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2566). *รูปแบบของใบกำกับภาษี*. เข้าถึงได้จาก https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/ SMEs/infographic/13-1.vat_360.pdf. กรมสรรพากร. (ม.ป.ป.). *ขั้นตอนการยื่นแบบ ภ.พ. 30 ผ่านอินเทอร์ เน็ต*. เข้าถึงได้จาก https://rdserverdoc.rd.go.th /Manual/PP30_Separate_Online.pdf. กรมสรรพากร. (2566). *ความรู้เรื่องภาษี/ภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก https://www.rd.go.th/307.html. บริษัท เอ็กซ์เพรสซอฟท์แวร์กรุ๊ป จำกัด. (ม.ป.ป.). *คู่มือ โปรแกรมบัญชีเอ็กซ์เพรส*. เข้าถึงได้จาก https://esg.co.th/esg/index.php?fi=no&page=feature&lev=2&ct=154&lang=th.





รูปภาพขณะปฏิบัติงาน



ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ – นามสกุล	:	สุพัตรา อามาตรมนตรี
รหัสนักศึกษา	:	6224300018
คณะ	1	บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา	:	การบัญชี
ที่อยู่	:	82/157 มบ.ศิริชัย หมู่ 8 อ.อ้อมใหญ่ ต.สามพราน
		จ.นครปฐม 73610
เบอร์ติดต่อ	:	098-1517879
E-mail	•	suphattra.arm@siam.edu