



รายงานปฏิบัติการสหกิจศึกษา

การจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ขายด้วย โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล ของ  
สำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิโซลูชั่น

Using ACC-GL Accounting Software to Prepare Sales Tax Reports for BizSolution.

โดย

นาย อาณาจักร สัตยชาติ 6424300017

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา 131 - 491 สหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2565

หัวข้อโครงการ การจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล  
ของสำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิสโซลูชั่น

Using ACC-GL Accounting Software to Prepare Sales Tax Reports for BizSolution.

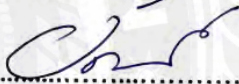
รายชื่อผู้จัดทำ นาย อาณาจักร สัตยชาติ

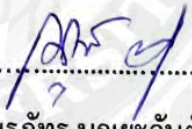
ภาควิชา การบัญชี

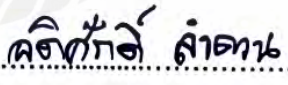
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์อิทธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์

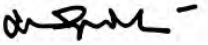
อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี คณะ  
บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2565

คณะกรรมการสอบโครงการ

  
.....อาจารย์ที่ปรึกษา  
(อาจารย์ อิทธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์)

  
.....พนักงานที่ปรึกษา  
(คุณนรภัทร บุญยะวันตัง)

  
.....กรรมการกลาง  
(อาจารย์ อติศักดิ์ ท่าดวง)

  
.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักงานสหกิจศึกษา  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒน์นะ)

## จดหมายนำส่งรายงาน

วันที่ 20 พฤษภาคม 2566

เรื่อง ขอส่งรายงานการปฏิบัติงาน โครงการสหกิจศึกษา

เรียน อาจารย์ที่ปรึกษาโครงการสหกิจศึกษา ภาควิชาบัญชี

อาจารย์อรรถศักดิ์ รัตนกิจยนต์

ตามที่ได้จัดทำ นายอาณาจักร สัตยชาติ นักศึกษาคณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยสยาม ได้ปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ระหว่างวันที่ 16 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 12 พฤษภาคม 2566 ในตำแหน่ง พนักงานบัญชี ที่สำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิสโซลูชั่น และได้รับมอบหมายจากพนักงานที่ปรึกษาให้ศึกษาและจัดทำรายงานเรื่องภาษีซื้อ - ขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล ของสำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิสโซลูชั่น

บัดนี้ การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้สิ้นสุด จึงใคร่ขอส่งรายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ดังกล่าวมาพร้อมนี้จำนวน 1 เล่ม และ CD จำนวน 1 แผ่น เพื่อขอรับคำปรึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

นายอาณาจักร สัตยชาติ

นักศึกษาสหกิจศึกษา

## กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ สำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิส โชลูชั่น ตั้งแต่ วันที่ 16 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 12 พฤษภาคม 2566 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการเรียนและการปฏิบัติงานในอนาคต เกี่ยวกับการปฏิบัติตำแหน่งงาน ผู้จัดทำบัญชีสำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิส โชลูชั่น สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการประกอบอาชีพในอนาคต โดยได้รับความร่วมมือจากทางสำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิส โชลูชั่น ได้สอน เรียนรู้การทำงาน และได้แก้ปัญหาที่พบในการทำงานต่างๆ จึงขอขอบคุณมา ณ ที่นี้

1. คุณ นรภัทร บุญยะวันตั้ง (หัวหน้างานบัญชี)
2. คุณ จุฑารัตน์ บุญยะวันตั้ง (ผู้ช่วยหัวหน้างานบัญชี)
3. อาจารย์ อธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์ (อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา)

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นທີ່ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลให้ความเข้าใจในชีวิตการทำงานจริง ซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นาย อาณาจักร สัตยชาติ

6 มิถุนายน 2566

Project Title : Using ACC-GL Accounting Software to Prepare Sales Tax Reports for  
BizSolution.

Credit : 5

By : Mr. Anajak Sattayachiti

Advisor : Mr. Itthisak Rattanakityon

Degree : Bachelor of Accounting

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semeter/ Academic year : 2/2022




Abstract

BizSolution is a company that provides accounting, tax, and consulting services. During the Siam University cooperative education project, the student was assigned as an accountant. The responsibility was to check the sales reports received for each accounting transaction and use ACC-GL accounting software to submit the information in the transaction report to the value-added tax form in the correct manner (P.P.30) for each enterprise.

These knowledge elements will benefit the next generation of cooperative students and other interested individuals who want to apply it to personal work.

Keywords : purchase-sales tax, GL accounting software, P.P.30

Approved by



.....

หัวข้อโครงการ : การจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล  
ของสำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิสโซลูชั่น

หน่วยกิต : 5

ผู้จัดทำ : นาย อาณาจักร สัตยชาติ

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์อรรถสิทธิ์ รัตนกิจยนต์

ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี

สาขาวิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 2/2565

### บทคัดย่อ

สำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิสโซลูชั่น เป็นสถานประกอบการที่ให้บริการด้านงานบัญชี ภาษีอากร รวมทั้งให้คำปรึกษาแก่กิจการ ลักษณะการประกอบกิจการได้แก่ การจัดทำบัญชี การตรวจสอบ การให้คำปรึกษา และวางแผนภาษีอากร

จากการปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม ณ สำนักงานและที่ปรึกษาด้านบัญชี บิสโซลูชั่น ในครั้งนี้ ผู้จัดทำได้รับมอบหมายในตำแหน่งงานคือ พนักงานงานบัญชี โดยมีหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตั้งแต่การ ตรวจสอบข้อมูลรายงานซื้อ-ขายที่ได้รับมาในแต่ละกิจการที่รับทำบัญชี นำมาลงบัญชีซื้อ-ขายตามวิธีที่ถูกต้องโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software) เพื่อนำข้อมูลในรายงานซื้อ-ขายไปยื่นแบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้กับกิจการแต่ละราย

ซึ่งองค์ประกอบความรู้เหล่านี้จะเป็นประโยชน์ต่อนักศึกษาสหกิจในรุ่นต่อไปและบุคคลอื่นที่มีความสนใจ ที่ต้องการนำไปประยุกต์ในการทำงานของแต่ละบุคคล

คำสำคัญ : รายงานภาษีซื้อ-ขาย , โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล, ภพ.30

## สารบัญ

หน้า

ใบอนุญาตหลายชั้นคณะกรรมการสอบ.....	ก
จดหมายนำส่ง.....	ข
บทคัดย่อ.....	ค
Abstract.....	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
บทที่ 1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์.....	1
1.3 ขอบเขตของการศึกษา.....	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง.....	3
2.1 เอกสารที่เกี่ยวข้อง.....	3
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน.....	17
3.1 ชื่อและสถานที่ตั้งของสถานประกอบการ.....	17
3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์ การให้บริการหลักขององค์กร.....	18
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร.....	19
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย.....	19
3.5 ชื่อและตำแหน่งของที่ปรึกษา.....	19
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	19
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน.....	19
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงาน.....	22
4.1 ขั้นตอนการดำเนินงานและรายละเอียดรายงาน.....	22
บทที่ 5 สรุปผลรายงานและข้อเสนอแนะ.....	39
5.1 สรุปและข้อเสนอแนะ.....	39

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	40
บรรณานุกรม.....	42
ภาคผนวก ภาพขณะปฏิบัติงานและการนิเทศของอาจารย์.....	43
ประวัติผู้จัดทำ.....	46





## สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 2.1 แสดงกลุ่มบัญชีแยกประเภท.....	5
ตารางที่ 3.1 แสดงขั้นตอนการดำเนินงาน.....	21



## สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปภาพ 2.1 ภาพรูปแบบรายงานภาษีขาย.....	12
รูปภาพ 2.2 ภาพรูปแบบรายงานภาษีซื้อ.....	12
รูปภาพ 2.3 ภาพแบบฟอร์มภพ.30.....	13
รูปภาพ 2.4 ภาพความแตกต่างของวิธีการใช้-ไม่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี.....	14
รูปภาพ 2.5 ภาพแผนผังระบบการลงบัญชี.....	15
รูปภาพ 2.6 ภาพแผนผังของภาษีหัก ณ ที่จ่าย.....	16
รูปภาพ 3.1 ภาพโลโก้ของสำนักงานบัญชี BizSolution.....	17
รูปภาพ 3.2 ภาพแผนที่ตั้งของสำนักงานบัญชี BizSolution.....	17
รูปภาพ 3.3 ภาพแผนผังตำแหน่งงานของสำนักงานบัญชี BizSolution.....	18
รูปภาพ 4.1 ภาพตัวอย่างใบกำกับภาษี.....	23
รูปภาพ 4.2 ภาพไอคอนโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ACC-GL.....	24
รูปภาพ 4.3 ภาพการเข้าสู่ระบบโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ACC-GL.....	25
รูปภาพ 4.4 ภาพตัวอย่างใบกำกับภาษีขายเป็นเงินสด.....	26
รูปภาพ 4.5 ภาพตัวอย่างใบกำกับภาษีขายเป็นเงินเชื่อ.....	27
รูปภาพ 4.6 ภาพตัวอย่างการบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีขาย.....	28
รูปภาพ 4.7 ภาพตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ.....	30
รูปภาพ 4.8 ภาพตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ.....	31
รูปภาพ 4.9 ภาพตัวอย่างการเข้าโปรแกรมเพื่อบันทึกใบกำกับภาษีซื้อ.....	31
รูปภาพ 4.10 ภาพตัวอย่างการบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีซื้อ.....	32
รูปภาพ 4.11 ภาพตัวอย่างการบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีซื้อ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ.....	33
รูปภาพ 4.12 ภาพใบลดหนี้.....	35
รูปภาพ 4.13 ภาพการตรวจสอบยอดภาษีซื้อ-ขายและ โอนข้อมูลเข้า ภพ.30.....	36
รูปภาพ 4.14 ภาพการร่างแบบ ภพ.30ในโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ACC-GL.....	37
รูปภาพ 4.15 ภาพตัวอย่างเอกสารรายงานภาษีซื้อแบบกระดาษ.....	37

## สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

	หน้า
รูปภาพ 4.16 ภาพตัวอย่างเอกสารรายงานภาษีขายแบบกระดาษ.....	38
รูปภาพ 4.17 ภาพตัวอย่างการยื่นแบบภพ.30 ผ่านระบบออนไลน์ (e-filing).....	38
รูปภาพ ภาคผนวก.....	45
รูปภาพ ผู้จัดทำ.....	46



## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) คือ ภาษีที่เก็บจากสินค้าและบริการในแต่ละขั้นตอนการผลิตและการจำหน่ายสินค้า หรือบริการผู้ประกอบการที่ขายสินค้า หรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพเป็นปกติธุระ หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากปัจจุบันมีสถานประกอบการ

การหลายแห่งที่ต้องการจดทะเบียนกับกรมสรรพากรและต้องจัดทำรายการภาษีซื้อ-ขายเพื่อทำภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นประจำทุกเดือน จึงทำให้ต้องมีการใช้โปรแกรมบัญชีเพื่อจัดการรองรับกับข้อมูลของหลายกิจการที่มารับ ให้ทำบัญชีและภาษี ดังนั้นการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software) จึงเป็น ทางเลือกหนึ่งที่เป็นตัวช่วยให้เกิดความสะดวกในการทำงาน ความถูกต้อง แม่นยำและรวดเร็วในการจัดเรียง ข้อมูลเพื่อจัดทำภาษี โดยที่ไม่ต้องใช้เวลาการจำนวนมากและที่สำคัญคือ การใช้งานที่ง่าย เหมาะสำหรับผู้ ที่จัดทำบัญชี รายงานภาษีซื้อ-ขาย เพื่อนำไปยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้จัดทำจึงได้จัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทั่วไปในการจัดทำ รายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายและวิธีการ บันทึกรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย โดยการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software) เพื่อ นำไปยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้ที่สนใจหรือต้องการศึกษาวิธีการบันทึกข้อมูล ดังกล่าวได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน

#### 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

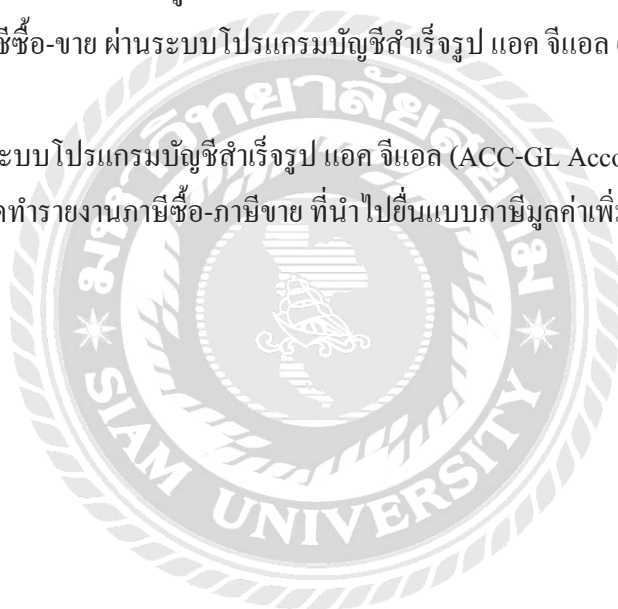
- 1.เพื่อศึกษาเอกสารต่างๆที่ใช้จัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย พร้อมทั้งการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 2.เพื่อศึกษาการบันทึกบัญชีซื้อขายผ่านระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software)
- 3.เพื่อศึกษาการทำงานของระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software) ที่ ใช้ในการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย ที่นำไปยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30)

### 1.3 ขอบเขตของการศึกษา

1. ศึกษาการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย พร้อมทั้งการเก็บรวบรวมเอกสารต่างๆ จากสำนักงานบัญชี บิสซิเนส โซลูชั่น ตั้งแต่วันที่ 16 มกราคม 2566 ถึง 6 พฤษภาคม 2566
2. ศึกษาขั้นตอนการจัดทำและการบันทึกบัญชีเอกสารใบกำกับภาษี ภาษีซื้อ-ภาษีขาย
3. ศึกษาการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software)

### 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. มีความรู้ความเข้าใจในองค์ประกอบของข้อมูลในเอกสารต่างๆ ที่นำมาใช้จัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย เพื่อนำไปยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ทราบถึงการบันทึกบัญชีซื้อ-ขาย ผ่านระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software)
3. ได้รู้วิธีการทำงานของระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software) ที่ใช้ในการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย ที่นำไปยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30)



## บทที่ 2

### การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

#### วัตถุประสงค์ของการบัญชี

การตัดสินใจที่ถูกต้องเป็นสิ่งสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ การตัดสินใจในเรื่องสำคัญๆนั้นผู้ตัดสินใจจำเป็นต้องใช้กระบวนการในการตัดสินใจที่มีระบบและมีเหตุผล กระบวนการตัดสินใจโดยปกติแล้วจะประกอบด้วยขั้นตอนต่างๆดังนี้

- ขั้นแรก คือ การระบุปัญหาที่ต้องตัดสินใจ
- ขั้นที่สอง คือ การรวบรวมและวิเคราะห์ข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้อง
- ขั้นที่สาม คือ การกำหนดทางเลือกต่างๆพร้อมทั้งข้อดีและข้อเสียของแต่ละทางเลือก
- ขั้นที่สี่ คือ การทำการตัดสินใจ

#### ความหมายของการบัญชี

การบัญชี คือ การคัดเลือก การจดบันทึก การจำแนก การสรุป และการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยใช้หน่วยวัดเป็นเงินตรา รวมถึงการแปลความหมายของรายงานเกี่ยวกับการเงินดังกล่าวเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

#### ประโยชน์ของข้อมูลทางการบัญชี

1. ทำให้ทราบถึงความเจริญเติบโตของกิจการ และประสิทธิภาพในการทำงานของกิจการ
2. ทำให้ทราบถึงฐานะการเงินของกิจการ
3. เพื่อให้ผู้บริหาร ใช้ข้อมูลเพื่อประกอบการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจ
4. เพื่อให้ทางฝ่ายบริหารทราบถึงข้อบกพร่องในการดำเนินงานที่ผ่านมา

#### ผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี

เจ้าของกิจการหรือผู้ถือหุ้น เพื่อให้ทราบถึงสถานะทางการเงินของกิจการ และใช้ข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจในการลงทุนและการดำเนินการต่างๆ

ผู้บริหารและพนักงานภายในองค์กร เพื่อใช้ในการดำเนินงานต่างๆภายในบริษัท และนำไปเป็นข้อมูลในการกำหนดทิศทางและแผนในการดำเนินกิจการ

เจ้าหนี้ เพื่อประกอบการตัดสินใจในการให้กู้ยืมหรือให้เครดิตในการดำเนินกิจการ

นักลงทุน เพื่อประเมินสถานะทางการเงินของบริษัทและความมั่นคง เพื่อประกอบการตัดสินใจในการลงทุน  
หน่วยงานรัฐบาล เช่นกรมสรรพากร เพื่อใช้พิจารณาในการเรียกเก็บภาษี

### วัฏจักรทางการบัญชี

วัฏจักรทางการบัญชี คือ ลำดับขั้นตอนทางการบัญชี เริ่มจากการบันทึกรายการบัญชีที่เกิดขึ้นจนถึงการจัดทำ  
งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ซึ่งเหมือนกันในแต่ละรอบบัญชี โดยมีขั้นตอนต่างๆ

- ดังนี้
1. วิเคราะห์รายการค้าที่เกิดขึ้น
  2. การบันทึกรายการค้าในสมุดขั้ดต้น
  3. การผ่านรายการจากสมุดขั้ดต้น ไปบัญชีแยกประเภททั่วไป (General Ledger)
  4. การหาขอคคงเหลือและจัดทำงบทดลองก่อนปรับปรุง
  5. การบันทึกการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป (Adjusting Entries)
  6. การผ่านรายการปรับปรุงไปยังบัญชีแยกประเภท (Posting Entries)
  7. การจัดทำงบทดลองหลังปรับปรุง (Adjusted Trial Balance)
  8. การจัดทำกระดาษทำการ (Working Paper)
  9. การจัดทำงบการเงิน
  10. การบันทึกปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปแล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท
  11. การหาขอคคงเหลือยกไปและขอคคงเหลือยกมา (Balancing)
  12. การจัดทำงบทดลองหลังรายการปิดบัญชี (Post Closing Trial Balance)
  13. การเปิดบัญชี (Opening Entries)
  14. การกลับรายการปรับปรุง (Reversing Entries)

### สมการบัญชี

$$\text{สินทรัพย์} + \text{ค่าใช้จ่าย} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้เจ้าของ} + \text{รายได้}$$

	กลุ่มบัญชี	เพิ่ม	ลด	ยอดคงเหลือ
1	สินทรัพย์	เดบิต	เครดิต	เดบิต
2	หนี้สิน	เครดิต	เดบิต	เครดิต
3	ส่วนของผู้เจ้าของ	เครดิต	เดบิต	เครดิต
4	รายได้	เครดิต	เดบิต	เครดิต
5	ค่าใช้จ่าย	เดบิต	เครดิต	เดบิต

#### 2.1 ตารางกลุ่มบัญชีแยกประเภท

ระบบบัญชีคู่ คือ รายการค้าแต่ละรายการมาบันทึกในบัญชี โดยให้จำนวนเงินที่บันทึกในบัญชีด้านเดบิตเท่ากับจำนวนเงินที่บันทึกในบัญชีด้านเครดิตเสมอ ไม่ว่าจะต้องบันทึกบัญชีก็ตามแต่อย่างน้อยต้องมี 2 บัญชี เมื่อบันทึกตามระบบบัญชีคู่ที่ถูกต้องแล้ว ยอดคงเหลือของบัญชีทุกบัญชีที่ด้านเดบิตรวมกันจะต้องเท่ากับยอดคงเหลือของบัญชีทุกบัญชีที่เหลือด้านเครดิตรวมกัน ซึ่งจะทำให้สมการบัญชีด้านซ้ายเท่ากับด้านขวามือและจะทำให้งบแสดงฐานะการเงินมียอด

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้เจ้าของ}$$

#### สมุดบันทึกรายการบัญชีขั้นต้น

สมุดขั้นต้นเป็นสมุดจดบันทึกรายการค้าขั้นต้น เพื่อรวบรวมรายการค้าไว้ในที่เดียวกันตามลำดับวันที่เกิดรายการค้า ก่อนที่จะนำรายการค้านั้น ไปบันทึกยังบัญชีแยกประเภทต่อไป สมุดขั้นต้นมีอยู่หลายเล่ม แต่ที่ใช้กันทั่วไปได้แก่

1. สมุดรายวันรับเงิน (Cash Receipts Journal) เป็นสมุดจดบันทึกรายการขั้นต้นเกี่ยวกับการรับเงิน
2. สมุดรายวันจ่ายเงิน (Cash Disbursements Journal) เป็นสมุดจดบันทึกรายการขั้นต้นเกี่ยวกับการจ่ายเงิน
3. สมุดรายวันซื้อ (Purchases Journal) เป็นสมุดจดบันทึกรายการขั้นต้นเกี่ยวกับรายการซื้อสินค้า



เป็นเงินเชื่อ บางครั้งอาจรวมรายการซื้ออื่นๆเป็นเงินเชื่อไว้ด้วย

4. สมุดรายวันขาย (Sales Journal) เป็นสมุดจดบันทึกการขายขั้นต้น เกี่ยวกับรายการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ

5. สมุดรายวันทั่วไป (General Journal) เป็นสมุดจดบันทึกการขายขั้นต้นสำหรับรายการค้าที่ไม่

สามารถจดลงไปนในสมุดขั้นต้นเล่มอื่นที่กิจการมิใช้อยู่ได้

เรื่องทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพเป็นปกติธุระ ไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูปแบบของบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีหรือนิติบุคคล หรือนิติบุคคลใดๆ หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ก็ต้องเรียกเก็บภาษีจากผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ ออกใบกำกับภาษี จัดทำรายงานภาษีต่างๆ และคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อชำระภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หมายถึง ภาษีที่เก็บจากการขายสินค้าหรือบริการ ในแต่ละขั้นตอนการผลิตและการจำหน่ายสินค้าและบริการ คำว่า“มูลค่าเพิ่ม”หมายถึง

1. มูลค่าที่ผลิต ผู้ประกอบการ บวกเพิ่มในต้นทุนของสินค้าหรือบริการ เพื่อกำหนดเป็นราคา ขายสินค้าหรือค่าบริการ หรือ
2. รายได้จากการขายหักด้วยต้นทุนจากการซื้อ

รูปแบบและวิธีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มที่ประเทศไทยจัดเก็บอยู่ คือ ภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มปัจจุบันมี 2 อัตรา คือ

1. อัตราภาษีร้อยละ 7 สำหรับการขายสินค้า หรือให้บริการทุกประเภทและการนำเข้าสินค้า โดยผู้ประกอบการ ซึ่งมีรายรับต่อปี ตั้งแต่ 1.8 ล้านบาทต่อปี หรือหากมีรายรับไม่ถึงเกณฑ์ แต่มีความประสงค์จะเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มก็สามารถทำได้ โดยการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. อัตราภาษีร้อยละ 0 สำหรับกิจกรรมประเภทต่างๆดังนี้

(1) การส่งออกสินค้า (ที่มีใช้การส่งออกสินค้าซึ่งได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม)

(2) การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร และได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ ให้รวมถึง

การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร เพื่อใช้ผลิตสินค้าในเขตปลอดอากร เพื่อส่งออกและ

การให้บริการที่กระทำในเขตดังกล่าวเพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออก

- (3) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเลที่กระทำโดยผู้ประกอบ การที่เป็นนิติบุคคล
- (4) การขายสินค้าหรือบริการกับกระทรวง ทบวง กรมราชการส่วนท้องถิ่นหรือรัฐวิสาหกิจ ตาม โครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- (5) การขายสินค้าหรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงกรชำนาญพิเศษของ สหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$$

ภาษีขาย

ความหมายของภาษีขายแยกพิจารณา ดังนี้

1. ภาษีขาย ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ประกอบการจดทะเบียน ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือ ผู้รับบริการ เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นซึ่งในเรื่องเกี่ยวกับการกำหนดราคาสินค้ากับภาษี ขายที่เรียกเก็บนั้น กำหนดให้ผู้ประกอบการมีสิทธิกำหนดราคาสินค้าได้ 2 วิธี

วิธีที่ 1 กำหนดราคาสินค้าหรือค่าบริการ โดยวิธีแยกภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีขาย) ที่จะต้องเรียกเก็บออก จากราคาสินค้าและค่าบริการ เช่น กำหนดราคาไว้ 100 บาท เมื่อมีการขายสินค้าจะเรียกเก็บราคารา สิ้นค้า 100 บาท และเรียกเก็บภาษีขายอีก 7 บาท (ร้อยละ 7)

วิธีที่ 2 กำหนดราคาสินค้าหรือค่าบริการ โดยวิธีรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีขาย) ที่จะต้องเรียกเก็บอยู่ใน ราคาสินค้าหรือค่าบริการ เช่น กำหนดราคาสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วที่ราคา 100 บาทซึ่ง แยกเป็นราคาสินค้าจำนวน 93.46 บาท ( $100/107*100$ ) และภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.54 บาท ( $7/107*100$ )

2. ภาษีขาย ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ประกอบการจดทะเบียน ได้กระทำตามกฎหมายถือว่าเป็นการขายสินค้า

- (1) นำสินค้าไปใช้ไม่ว่าประการใดๆ ที่ไม่ใช่เพื่อการประกอบกิจการของตนเอง
- (2) มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- (3) มีสินค้าคงเหลือหรือทรัพย์สิน ณ วันเลิกประกอบกิจการ

ภาษีซื้อ

ความหมายของภาษีซื้อแยกพิจารณาดังนี้

1. ภาษีซื้อ ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บเนื่องจากการซื้อหรือการรับบริการมา เพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนในความรับผิดชอบ ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น หากภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใดที่เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น โดยไม่คำนึงว่า สินค้าที่ซื้อมาจะขายเดือนใด

2. ภาษีซื้อ ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เสีย เมื่อนำเข้าสินค้า

### ใบกำกับภาษี

คือ เอกสารที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ในการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้ง และต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มขึ้น

ใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับมา เนื่องจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการเป็นหลักฐานที่สำคัญมากสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ใช้เป็นหลักฐานนำไปหักออกจากภาษีขาย

สำหรับผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการหลายแห่ง จะต้องจัดทำใบกำกับภาษีเป็นรายสถานประกอบการ

#### 1. ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี

ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีตามกฎหมายได้แก่ ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแบบเต็มรูปแบบ ซึ่งคำนวณภาษีจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ ผู้ทอดตลาดมิใช่ส่วนราชการ เป็นต้น

#### 2. ประเภทของใบกำกับภาษี

2.1 ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ ผู้ประกอบการจดทะเบียนอยู่ในบังคับจะต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ (เว้นแต่ผู้ค้าปลีกซึ่งมีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้) โดยใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบต้องมีรายการอย่างน้อยตามที่กำหนดไว้

- คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นชัดเจน และต้องตีพิมพ์ขึ้นจากแท่นพิมพ์ หรือจากคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับเท่านั้น
- ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก
- ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการ
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี หรือ เล่มที่ (ถ้ามี)
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่แยกออกจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

- ข้อความอื่นที่อธิบติกำหนด เช่นคำว่า “เอกสารออกเป็นชุด” “ไม่ใช่ใบกำกับภาษี” “สำเนา” “สาขาที่ออกใบกำกับภาษี” “ใบแนบใบกำกับภาษี”

2.2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะ

1. กิจการค้าปลีก เป็นการขายสินค้าที่ผู้ขายทราบโดยชัดแจ้งว่าเป็นการขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง และได้ขายในปริมาณซึ่งตามปกติวิสัยของผู้บริโภคนั้นจะนำสินค้าไปบริโภคหรือใช้สอย โดยไม่ได้นำไปขายต่อ
2. การให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น ภัตตาคาร โรงแรม กิจการซ่อมแซมทุกชนิด สถานีจำหน่ายน้ำมันและโรงภาพยนตร์

รายการใบกำกับภาษีอย่างย่อ ต้องมีรายการดังต่อไปนี้

- คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นชัดเจน
- ชื่อหรือชื่อย่อและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี หรือ เล่มที่ (ถ้ามี)
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และข้อมูลของสินค้าหรือบริการ
- ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนไว้ว่า “ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว”
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- ข้อความอื่นที่อธิบติกำหนด

ใบเพิ่มหนี้ ลดหนี้

ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เอกสาร ใบเพิ่มหนี้ และใบลดหนี้ นี้ถือได้ว่าเป็นเอกสารสำคัญในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มเพราะกฎหมายถือว่า ใบเพิ่มหนี้และใบลดหนี้ เป็นใบกำกับภาษีด้วย แต่ใบลดหนี้และใบเพิ่มหนี้ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

การออกใบเพิ่มหนี้และใบลดหนี้ให้นั้นให้จัดทำเมื่อมีเหตุผลดังต่อไปนี้

ใบเพิ่มหนี้

1. เมื่อมีการเพิ่มราคาสินค้าหรือบริการ เนื่องจากสินค้าที่ส่งไปนั้น “เกินกว่า” จำนวนที่ตกลงซื้อขายกันไว้หรือให้บริการ “เกินกว่า” ข้อกำหนดที่ตกลงกัน
2. คำณวนราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการผิดพลาด “ต่ำกว่า” ที่เป็นจริง

### 3. สาเหตุอื่นตามที่สรรพากรกำหนด

#### ใบลดหนี้

1. เมื่อมีการลดราคาสินค้าหรือบริการ เนื่องจากสินค้าที่เราส่งไปนั้น “ขาดไป” จากจำนวนที่ตกลงซื้อขายกันไว้ หรือให้บริการ “ขาดไป” หรือบกพร่องหรือผิดไปจากข้อตกลงที่ตกลงกัน
2. กำหนดราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการผิดพลาด “สูงกว่า” ที่เป็นจริง
3. ในฐานะผู้ขายได้รับสินค้าที่ขายไปนั้นกลับคืนมา เนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่องไม่ตรงตามตัวอย่างหรือไม่ตรงคุณสมบัติที่ตกลงไว้ ทำให้มีการคืน
4. สินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลง (อันนี้ควรต้องมีการแลกเปลี่ยนกันในระยะเวลาที่เหมาะสมทางธุรกิจด้วย)
5. มีการบอกเลิกสัญญาบริการหรือว่าไม่มีการให้บริการตามสัญญา
6. มีการจ่ายเงินชดเชยให้กับผู้ซื้อ มีการจ่ายเงินจ่ายล่วงหน้า เงินประกันหรือเงินมัดจำให้กับผู้ซื้อ

การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

#### รายงานภาษีซื้อ

เป็นรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้น เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการ ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บในแต่ละเดือนภาษีภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใดจะเป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ปรากฏในใบกำกับภาษีที่ได้รับจากผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใด แต่มีได้นำไปลงรายการในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้นเพราะมีเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนดให้มีสิทธินำไปลงรายงานภาษีซื้อของเดือนหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี

การลงรายการเพิ่มยอดภาษีซื้อ เป็นภาษีซื้อที่เกิดขึ้นเนื่องจาก

1. การซื้อหรือการนำเข้าซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบ
2. การซื้อหรือเช่าซื้อหรือนำเข้าซึ่งทรัพย์สิน
3. การรับฝากขายสินค้า
4. การรับบริการหรือการจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ
5. การเพิ่มราคาสินค้าหรือบริการ
6. ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำส่งตามแบบแสดงรายการ ภ.พ.36 เนื่องจากจ่าย

ค่าบริการที่ได้ให้บริการใน ต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักรหรือรับโอน

สินค้าหรือบริการที่เคยได้สิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

#### รายงานภาษีขาย

เป็นรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นเพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีขายของกิจการที่ได้เรียกเก็บจากลูกค้าในแต่ละเดือนภาษี ภาษีขาย ที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ที่ปรากฏในสำเนาใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนออกให้แก่ลูกค้า แบบของรายงานภาษีขาย มีลักษณะคล้ายบัญชีแยกประเภทร้านได้จากการประกอบกิจการตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีเพียงแต่มีช่อง “จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม” เพิ่มขึ้นอีกช่อง

การลงรายการเพิ่มภาษีขาย เกิดขึ้นเนื่องจาก

1. การขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักร (กรณีการส่งออกภาษีขาย = 0)
2. การให้เช่าซื้อ
3. การส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย (ฝากขาย)
4. การนำสินค้าหรือบริการ ไปใช้เพื่อการอื่นอันมิใช่เพื่อประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. หนี้สูญที่ได้รับคืน
6. มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
7. มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ ณ วันเลิกกิจการ แต่ไม่รวมถึงสินค้าคงเหลือและทรัพย์สินของผู้ประกอบการ ซึ่งควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน

การลงรายการลดภาษีขาย เกิดขึ้นเนื่องจาก

1. การรับคืนสินค้าที่ชำรุดบกพร่อง
2. การลดราคาสินค้าหรือค่าบริการซึ่งผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน
3. หนี้สูญที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย

#### รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ เป็นรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน จัดทำขึ้น เพื่อแสดงปริมาณสินค้าและวัตถุดิบที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีอยู่ได้มาและขายไป เนื่องจากการขายสินค้าหรือการผลิต ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานประเภทนี้ ได้แก่ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าเท่านั้น สำหรับผู้ประกอบการให้บริการไม่ต้องจัดทำรายงานประเภทนี้แต่อย่างใด

## รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี มีนาคม ปี 2566

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้ประกอบการ โรงงานเชื่อมได้ โดยนายมนัส วิเศษคุณธรรม

3 1 0 2 2 0 1 0 5 4 3 3 2

ชื่อสถานประกอบการ โรงงานเชื่อมได้ โดยนายมนัส วิเศษคุณธรรม

 สำนักงานใหญ่  สาขา 

ลำดับ	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า / ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
	วันเดือนปี	เลขที่			สนนญ	สาขาที่		
1	09/03/2566	0708	บริษัท ออร์คิด พลัส จำกัด	0105560141801	/		234,000.00	16,380.00
2	11/03/2566	0709	บริษัท สยามฟู้ดส์ แอนด์ เทคโนโลยี จำกัด	0115555013425	/		136,460.10	9,552.20
3	13/03/2566	0710	บริษัท สยามฟู้ดส์ แอนด์ เทคโนโลยี จำกัด	0115555013425	/		143,525.10	10,046.75
4	20/03/2566	0711	บริษัท ออร์คิด พลัส จำกัด	0105560141801	/		210,600.00	14,742.00
รวม							724,585.20	50,720.95

## 2.1 รูปแบบรายงานภาษีซื้อ

## รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี มีนาคม ปี 2566

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้ประกอบการ โรงงานเชื่อมได้ โดยนายมนัส วิเศษคุณธรรม

3 1 0 2 2 0 1 0 5 4 3 3 2

ชื่อสถานประกอบการ โรงงานเชื่อมได้ โดยนายมนัส วิเศษคุณธรรม


 สำนักงานใหญ่  สาขา 

ลำดับที่	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ขายสินค้า / ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
	วันเดือนปี	เลขที่			สนนญ	สาขาที่		
03/0001	07/03/2566	IV 6603254	บริษัท สยามซิติ เคมิคอล จำกัด	0105547055467	/		104,952.81	7,346.70
03/0002	08/03/2566	IV 2300252	บริษัท ทีซีเอส แปซิฟิก จำกัด	0105538118141	/		30,900.00	2,100.00
03/0003	08/03/2566	IV 2300253	บริษัท ทีซีเอส แปซิฟิก จำกัด	0105538118141	/		27,102.80	1,897.20
03/0004	09/03/2566	I20410018359	บริษัท ไทยฟลิวเออร์ แอนด์ แฟรคชั่น จำกัด	0105528015676	/		25,500.00	1,785.00
03/0005	10/03/2566	IV 6603443	บริษัท สยามซิติ เคมิคอล จำกัด	0105547055467	/		67,172.50	4,702.08
03/0006	13/03/2566	3355	หลง, สุภาพรแก๊ส	0103530005559	/		12,663.55	886.45
03/0007	13/03/2566	66-03062	บริษัท สมสหทวิวัฒน์ จำกัด	0105527014251	/		100,000.00	7,000.00
03/0008	15/03/2566	5614	หลง, ณัฐบรรจุกัญท์	0123537001915	/		54,000.00	3,780.00
03/0009	23/03/2566	A0215600029	การประปานครหลวง	0994000165463	/		8,465.40	592.57
03/0010	23/03/2566	1616603018053	การไฟฟ้านครหลวง	0994000165200	/		41,871.44	2,931.00
รวม							471,728.50	33,021.00

## 2.2 รูปแบบรายงานภาษีซื้อ

ภ.พ.30

ภ.พ. 30 คือ เอกสารสรุปภาษีซื้อ-ภาษีขาย ที่เจ้าของธุรกิจต้องเอาไปใช้ยื่นแสดงภาษีมูลค่าเพิ่มแก่กรมสรรพากร ทุกเดือน โดยต้องนำส่งภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน ไม่ว่าเดือนนั้นจะไม่มีทั้งยอดขายหรือยอดขายเลยก็ตาม ก็ต้องนำส่งแบบเปล่า ยกตัวอย่างเช่น หากจะนำส่ง ภ.พ.30 ของเดือนมกราคม เจ้าของธุรกิจจะต้องรวบรวมกิจกรรมซื้อขายทุกอย่างที่เกิดขึ้นในเดือนมกราคมมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ เพราะหากนำส่งหลังวันที่ 15 ก็จะทำให้ถูกเสียค่าปรับ หรือที่เรียกว่า เบี้ยปรับเงินเพิ่ม



### แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร: 3-1022-01054-33-2  
สาขาที่: 00000

ชื่อผู้ประกอบการ: โรงงานซีเมนต์ไทยนครินทร์ วิศวกรรม

ชื่อสถานประกอบการ: โรงงานซีเมนต์ไทยนครินทร์ วิศวกรรม

ที่อยู่: อําเภอ \_\_\_\_\_ จังหวัด \_\_\_\_\_  
หมู่ที่ \_\_\_\_\_ เลขที่ \_\_\_\_\_ ตำบล/แขวง \_\_\_\_\_  
ถนน \_\_\_\_\_ ตำบล/แขวง/บางหัว \_\_\_\_\_  
อำเภอ/เขต \_\_\_\_\_ จังหวัด \_\_\_\_\_  
รหัสไปรษณีย์: 10160  
โทรศัพท์: 0-2892-1481

การคำนวณภาษี

ภ.พ. 30	รายการ	บาท	สต.
ภ.พ. 30	1. ยอดขายในเดือนนี้	724,585.20	1
	2. ลบ ยอดขายที่มีภาษีในกรณียกเว้น 0 (ศูนย์)	-	2
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ข.ย)	-	3
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)	724,585.20	4
ภ.พ. 30	5. ภาษีขายที่ต้องเสีย	50,720.96	5
	6. ยอดซื้อที่มีภาษีในกรณีซื้อ	471,728.56	6
ภ.พ. 30	7. ภาษีซื้อที่ลดหย่อน (ตามบัญชีลดหย่อนภาษี)	33,021.00	7
	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 6) มากกว่า (7)	17,699.96	8
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 7) มากกว่า (8)	-	9
ภ.พ. 30	10. ภาษีที่ชำระเกินออกมา	-	10
	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	17,699.96	11
ภ.พ. 30	12. ชำระคืน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)	-	12
	13. เงินต้น		13
ภ.พ. 30	14. เงินปรับ		14
	15. รวมภาษี เงินต้น และเงินปรับที่ต้องชำระ (11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 11.)		15
ภ.พ. 30	16. รวมภาษีที่ชำระเกิน พร้อมคำนวณเงินต้นและเงินปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)		16

การขอคืนภาษี

ยื่นว่าจะขอคืนภาษีที่มีชื่อเรียกเก็บเงินภาษีเงินได้รวม 13. หรือ 15. เป็นเงินต้น หรือมีชื่อเรียกเก็บเงิน ปรับลดข้อใดข้อหนึ่งข้างต้น

หากไม่ประสงค์ขอคืนภาษีที่มีชื่อเรียกเก็บเงินภาษีเงินได้รวม 13. หรือ 15. เป็นเงินต้น หรือมีชื่อเรียกเก็บเงิน ปรับลดข้อใดข้อหนึ่งข้างต้น

เป็นเงินสด จงชื่อ: \_\_\_\_\_ ผู้ประกอบการ

โอนเงินธนาคาร (ตามที่ใช้ยื่นค่าของ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขา \_\_\_\_\_)

จงด่วน: \_\_\_\_\_ ผู้รับชำระเงิน

สำเนาของ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ หากมีแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นล่าช้า ข้าพเจ้าขอรับผิดชอบด้วย

จงด่วน: \_\_\_\_\_ ผู้ประกอบการ

(นาย) \_\_\_\_\_ (นาง) \_\_\_\_\_ (นางสาว) \_\_\_\_\_ (นาย) \_\_\_\_\_

ยื่นวันที่ 15 เมษายน 2566

ปลัดกระทรวงพาณิชย์

2.3 แบบฟอร์มภพ.30



### โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป ACC-GL (แอค-จีแอล)

วัตถุประสงค์ของการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป คือ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ช่วยให้การจัดทำบัญชีมีความรวดเร็ว สามารถประหยัดกำลังคน และกำลังทรัพย์ของกิจการด้วย

รายการ	การจัดทำบัญชีด้วยมือ	การจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป
แหล่งข้อมูลประกอบการลงบัญชี	เอกสาร/หลักฐานประกอบรายการค้า	ข้อมูลที่เป็นเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดทำ โดยโปรแกรม เช่น ใบเสร็จรับเงิน และข้อมูลที่นำเข้ามาจากเอกสารประกอบรายการ
สมุดบันทึกรายการขึ้นต้น และการบันทึก รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปและสมุดรายวันเฉพาะ	การบันทึกข้อมูลเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ในแฟ้มข้อมูลรายการเคลื่อนไหว (Transaction File)
สมุดบัญชีแยกประเภทและการบันทึกผ่านรายการ	ผ่านรายการจากสมุดรายวันทุกเล่มไปบัญชีแยกประเภททั่วไปและบัญชีแยกประเภทย่อย	เพิ่มข้อมูลหลักของโปรแกรม (Master File) เช่น เพิ่มข้อมูลลูกหนี้ เจ้าหนี้ และสินค้า โดยทำการ Update ใหม่เมื่อต้องการทราบข้อมูล
การประมวลผลรายการ	ประมวลผลรายการทั้งหมดด้วยมือ ไข่เวลานาน และ มีโอกาสผิดพลาดสูง	ประมวลผลแบบอัตโนมัติด้วยระบบคอมพิวเตอร์ใช้เวลา น้อย และมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ
การเก็บรักษาเอกสาร หลักฐาน	มีเอกสารเป็นจำนวนมาก ต้องใช้สถานที่เก็บ ยากต่อการค้นหา	เอกสารถูกเก็บในรูปของอิเล็กทรอนิกส์ สามารถเก็บข้อมูลได้ง่าย และสะดวก ต่อการค้นหา

#### 2.4 ความแตกต่างของวิธีการใช้-ไม่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี

โปรแกรมบัญชีนี้ประกอบด้วย 2 ระบบหลัก

#### บัญชี & ฟอร์มภาษี

##### 1. ระบบบัญชี

ข้อมูล สมุดรายวัน โปรแกรมจะเชื่อมโยงข้อมูลเข้าสู่ บัญชีแยกประเภท และ งบการเงิน ให้อัตโนมัติ

- (1.1) สมุดรายวัน : บันทึกบัญชี เดบิต เครดิต และมีฟังก์ชันช่วยในการบันทึกบัญชีอัตโนมัติ (เพียงใส่ยอดสุทธิ-ตามบิล โปรแกรมลงเดบิต-เครดิตให้อัตโนมัติตามที่ตั้งไว้)
- (1.2) แยกประเภท : แสดงข้อมูลอัตโนมัติโดยโปรแกรมจะดึงข้อมูลจากสมุดรายวันที่ทำการ Post แล้วเข้าสู่บัญชีแยกประเภทให้อัตโนมัติ

- (1.3) งบการเงิน : แสดงข้อมูลอัน โนมัติ ได้แก่ งบทดลอง, งบกำไรขาดทุน, งบดุลพร้อมด้วยรายงานแบบกลุ่มและ งบเปรียบเทียบ 2 ปี
- (1.4) ผังบัญชี : บันทึกข้อมูลผังบัญชี (เช่น รหัส-ชื่อบัญชี, ยอดยกมา, กลุ่มบัญชี) และฟังก์ชันการตั้งการลงบัญชี เดบิต-เครดิต อัตโนมติ
- (1.5) ภาษีขาย-ซื้อ : โปรแกรมจะดึงข้อมูลจากสมุดรายวัน (ที่ใช้ฟังก์ชันการลงบัญชีอัตโนมัติมาสรุปเป็นรายงาน ภาษีขาย-ภาษีซื้อให้อัตโนมติ
- (1.6) เงินสดย่อย : บันทึกข้อมูลรับ-จ่าย เงินสดย่อย และการตั้งวงเงินสดย่อยเพื่อควบคุมเงินสดย่อยแต่ละเดือน
- (1.7) ทรัพย์สินถาวร : บันทึกรายละเอียดทรัพย์สินถาวร เพื่อการคำนวณค่าเสื่อมราคาอัตโนมติ (วิธีคำนวณแบบ เส้นตรง)
- (1.8) ทะเบียนชื่อ : บันทึกข้อมูล รายชื่อต่างๆ เช่น ลูกค้า, ผู้ขาย, พนักงาน, หน่วยราชการ, เลขที่งาน
- (1.9) รายงาน : รายงานบัญชีอัตโนมติ พร้อมฟังก์ชันปรับแต่งรูปแบบรายงานเองและ โอนเข้า Excel



2.5 แผนผังระบบการลงบัญชี

## 2. ระบบพิมพ์ฟอร์มภาษี

รองรับการบันทึก ใบบรรอง ณ ที่จ่าย และรายการยื่นภาษีรายเดือน ได้แก่ ภ.ง.ด.1, 3, 53 และ ภพ.30

- (2.1) หัก ณ ที่จ่าย : บันทึกข้อมูลและพิมพ์แบบฟอร์มใบบรรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย (50ทวิ) และสามารถโอน รายการที่หัก ณ ที่จ่ายเข้าสู่แบบยื่น ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด.53 ได้โดยไม่ต้องคีย์ข้อมูล
- (2.2) ภ.ง.ด.1 : บันทึกรายการหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ประเภท เงินเดือน, ค่าจ้าง, ค่านายหน้าตามมาตรา 40(1) และ (2) และพิมพ์รายการสรุปการยื่นทั้งปี (ภ.ง.ด.1ก) อัตโนมติ

- (2.3) ภ.ง.ด.3 : บันทึกรายการหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ประเภท ค่าเช่า, ค่าจ้างทำของ, วิชาชีพอิสระตามมาตรา 40(5) (6) (7) และ (8) และพิมพ์รายการสรุปการยื่นทั้งปี (ภ.ง.ด.3ก) อัตโนมัติ
- (2.4) ภ.ง.ด.53 : บันทึกรายการหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายให้ นิติบุคคล ตามมาตรา 3 เทรส หรือ 69 ทวิ
- (2.5) ภ.พ.30 : บันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม-ประจำเดือน และสามารถโอนยอดจากรายงานภาษีขาย-ภาษีซื้อเข้าสู่ ภ.พ.30 อัตโนมัติ
- (2.6) ทะเบียนชื่อ : บันทึกรายชื่อต่างๆ เช่น ลูกค้า, ผู้ขาย, พนักงาน, หน่วยราชการ, เลขที่งาน (เหมือนกับทะเบียนชื่อ-ในเมนูบัญชี จะบันทึกจากส่วนใดก็ได้)
- (2.7) รายงาน : รายงานสรุปการยื่นภาษี พร้อมฟังก์ชันปรับต่างรูปแบบรายงานเองและโอนเข้า Excel



2.6 แผนผังของภาษีหัก ณ ที่จ่าย

### บทที่ 3

#### รายละเอียดการปฏิบัติงาน

##### 3.1 ชื่อและสถานที่ตั้งของสถานประกอบการ

3.1.1 ชื่อสถานประกอบการ สำนักงานและที่ปรึกษาบัญชี บิสโซลูชั่น

3.1.2 ที่ตั้งสถานประกอบการ 60/148 หมู่บ้านวารามย์ 69 ถ.เลียบคลองภาษีเจริญฝั่งใต้

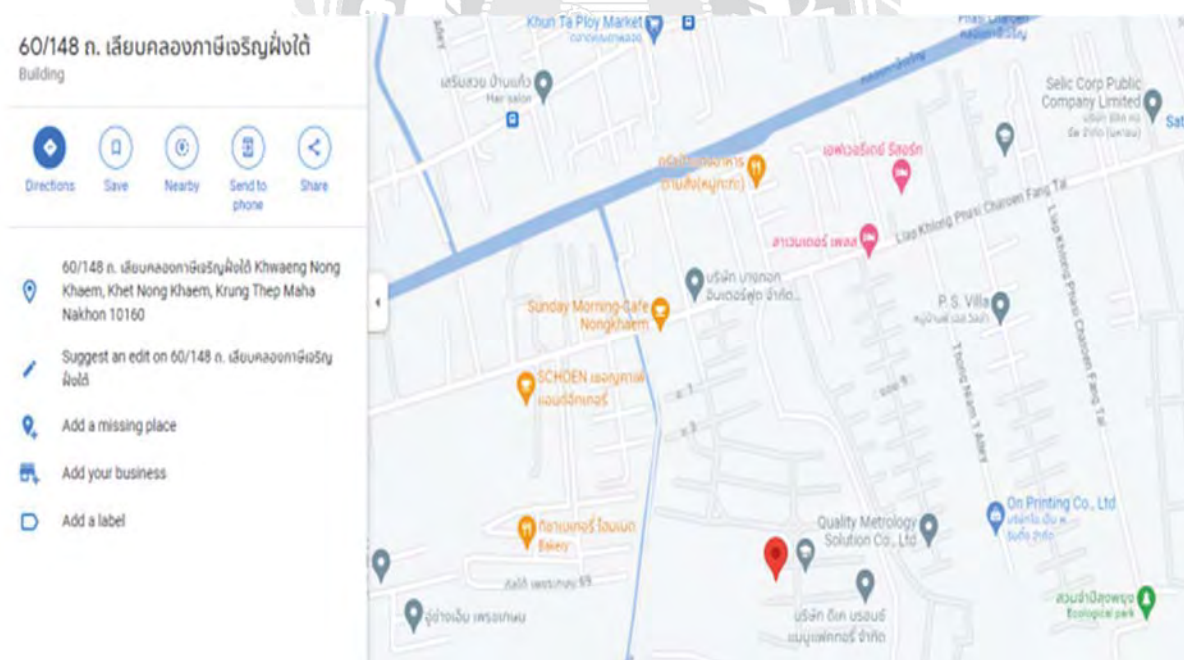
หนองแขม หนองแขม กทม. 10160

หมายเลขโทรศัพท์ 086-7667277

อีเมลติดต่อ [bizsolution2021@hotmail.com](mailto:bizsolution2021@hotmail.com)



##### 3.1 โถงของสำนักงานบัญชี BizSolution

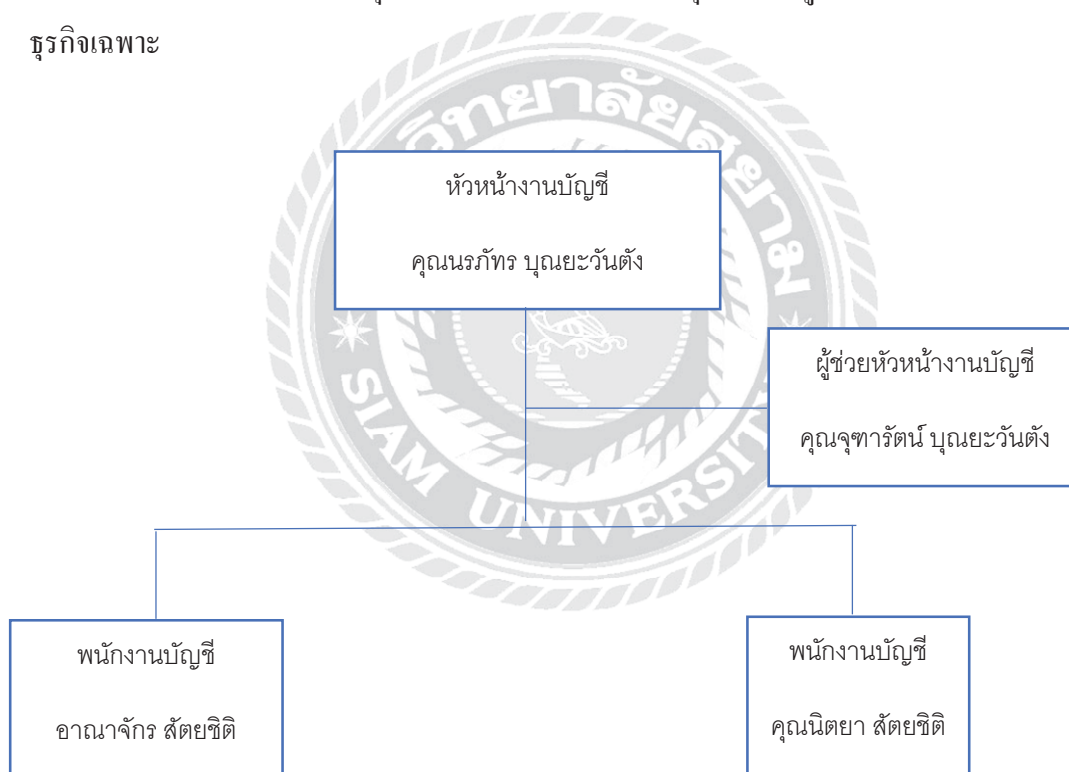


##### 3.2 แผนที่ตั้งของสำนักงานบัญชี BizSolution

### 3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์ การให้บริการหลักของกิจการ

ลักษณะการให้บริการของกิจการประกอบด้วย

1. การให้บริการรับทำบัญชี
2. การให้บริการวางระบบบัญชี
3. การให้บริการรับให้คำปรึกษาและวางแผนภาษีอากร
4. การให้บริการจัด จัดตั้งและแก้ไขเปลี่ยนแปลงกิจการห้างหุ้นส่วน บริษัทจำกัด
5. การให้บริการจดทะเบียนชำระบัญชี
6. การให้บริการจัดทำภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษี  
ธุรกิจเฉพาะ



3.3 แผนผังตำแหน่งงานของสำนักงานบัญชี BizSolution

### 3.3 รูปแบบการจัดกิจการและการบริหารงานของกิจการ

#### 1) หัวหน้างานบัญชี

- นายรภัทร บุญยะวันตั้ง

#### 2) ผู้ช่วยหัวหน้างานบัญชี

- นางจุฑารัตน์ บุญยะวันตั้ง

#### 3) พนักงานบัญชี

- นางนิศยา สัตยชิตี
- นายอาณาจักร สัตยชิตี

### 3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

#### 3.4.1 ตำแหน่งที่ได้รับมอบหมายในการทำงาน

นายอาณาจักร สัตยชิตี ตำแหน่ง พนักงานบัญชี

#### 3.4.2 ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

1. นำข้อมูลดิบมาลงบัญชีรายวันของแต่ละกิจการที่ดูแล
2. นำเข้ารายงานภาษีซื้อ-ขาย เพื่อคำนวณยอดภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. นำส่งยอดภาษีที่เกิดขึ้น ทั้งภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม

### 3.5 ชื่อและตำแหน่งของที่ปรึกษางาน

3.5.1 คุณรภัทร บุญยะวันตั้ง ตำแหน่ง หัวหน้างานบัญชี

### 3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

3.6.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน วันที่ 16 มกราคม 2566 ถึง 6 พฤษภาคม 2566

3.6.2 วันเวลาในการปฏิบัติสหกิจศึกษา วันจันทร์ - วันศุกร์ เวลา 08.30 – 17.00 น.

### 3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

#### 3.7.1 การวางแผนรายงาน

- ศึกษางานที่มอบหมายให้ทำว่าสามารถต่อยอดเป็นรายงานเรื่องอะไรได้บ้าง
- ตั้งชื่อหัวข้อรายงานที่จะจัดทำ
- ออกแบบร่างเค้าโครงรูปแบบรายงาน

#### 3.7.2 การรวบรวมข้อมูลของรายงาน

- ศึกษาและเรียนรู้เกี่ยวกับวิธีการทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software) เป็นหลัก
- เก็บรวบรวมข้อมูลวิธีการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการสัมภาษณ์พนักงานที่ปรึกษา
- จัดเก็บข้อมูล เอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้องในการทำรายงาน
- ศึกษาคว่าหาข้อมูลผ่านทางอินเทอร์เน็ตและในหนังสือเรียน

### 3.7.3 การวิเคราะห์ระบบงาน

- วิเคราะห์ข้อมูล โดยการนำข้อมูลที่รวบรวมไว้แล้ว มาเปรียบเทียบกับแผนงานที่ได้วางว่า สอดคล้องกันหรือไม่

### 3.7.4 การจัดทำเอกสารรายงาน

- จัดทำรายงานตามแผนที่วางไว้ข้างต้น
  - ตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดที่พบ
  - เพิ่มเติมข้อมูลบางส่วนให้ครบถ้วนมากยิ่งขึ้น

### 3.7.5 การนำเสนอรายงาน

- นำเสนอรายงานที่ได้จัดทำขึ้นแก่อาจารย์ที่ปรึกษา

### 3.7.6 ระยะเวลาในการดำเนินงาน



ขั้นตอนการดำเนินงาน	มกราคม	กุมภาพันธ์	มีนาคม	เมษายน	พฤษภาคม
1.ศึกษาเกี่ยวกับรายงาน		→			
2.การเก็บรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง			→		
3.วิเคราะห์ระบบงาน			→		
4.จัดทำเอกสารรายงาน					→
5.ตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาด					→

### 3.1 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

### 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

#### 3.8.1 อุปกรณ์ด้านฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่องคิดเลข
- เครื่องพิมพ์ (Printer)
- เครื่องถ่ายเอกสาร

#### 3.8.2 ซอฟต์แวร์

- โปรแกรม Microsoft Excel, Word, Power point
- โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software)



## บทที่ 4

### ผลการปฏิบัติงาน

จากการปฏิบัติงานจริงมีขั้นตอนในการทำงานดังนี้

#### ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

##### 1. ติดต่อลูกค้า

- พนักงานบริษัทจะทำการติดต่อลูกค้า เพื่อขอรับเอกสารใบกำกับภาษีต่างๆที่ต้องใช้ในการจัดทำภาษีมูลค่าเพิ่ม

##### 2. รอรับเอกสารจากลูกค้า

- หลังทำการติดต่อลูกค้าแล้ว ลูกค้าจะเป็นผู้บอกว่าจะควักให้ทางบริษัทเข้าไปรับเอกสารเองหรือทางลูกค้าจะเป็นผู้นำส่งให้กับทางบริษัท

##### 3. แยกประเภทเอกสาร

- นำเอกสารที่ลูกค้าส่งมาทำการคัดแยกเอกสาร ใบกำกับภาษีซื้อ ใบกำกับภาษีขาย
- \*ในกรณีที่มีใบกำกับภาษียื่นเพิ่มเติมของเดือนที่แล้ว ต้องแยกออกต่างหาก

##### 4. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร

การตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของใบกำกับภาษี ที่ต้องมีข้อความดังต่อไปนี้

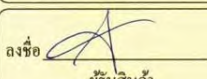
- คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้ชัดเจน และต้องตีพิมพ์ขึ้นจากแท่นพิมพ์หรือจากคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับเท่านั้น
- ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก
- ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการ
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- ชื่อ ชนิด ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการให้ชัดเจน
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด เช่น คำว่า "เอกสารออกเป็นชุด" "ไม่ใช่ใบกำกับภาษี" "สำเนา"

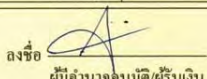
"สาขาที่ออกใบกำกับภาษี" "ใบแนบใบกำกับภาษี"

ลำดับ Item	รายการ Description	จำนวน Quantity	ราคา Unit Price	ส่วนลด Discount	จำนวนเงิน Amount
1	0009 กระจกหน้า 2 ชั้น Benz E350 sensor	1 บาน	10,500.00		10,500.00
2	0221 ฟิล์มบานหน้า Lamina Ceramatrix	1 บาน	7,500.00		7,500.00
รวม / Total					18,000.00
ส่วนลด / Discount					
มูลค่าสินค้า / Value Amount					16,822.43
ภาษีมูลค่าเพิ่ม / Vat 7%					1,177.57
สุทธิ / Net Amount					18,000.00

หมายเหตุ :

ตัวอักษร  
(หนึ่งหมื่นแปดพันบาทถ้วน)

ลงชื่อ   
ผู้รับสินค้า  
วันที่ 6/6/66

ลงชื่อ   
ผู้มีอำนาจอนุมัติ/ผู้รับเงิน  
วันที่ 6/6/66

4.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษี

#### 5. ทำการเรียงเอกสาร

- นำเอกสารที่ผ่านการตรวจสอบแล้วมาจัดเรียง โดยการนำใบกำกับภาษีชื่อ มาจัดเรียงตามวันที่ของเอกสาร เมื่อเรียงเสร็จจะทำการรันเลขที่เอกสารใหม่ เพื่อง่ายต่อการบันทึกข้อมูล
- ใบกำกับภาษีขายจะมีเลขที่ของเอกสารเรียงกันอยู่แล้ว ดังนั้นจึงเรียงเพียงแค่วันที่เท่านั้น

#### 6. พนักงานบัญชีจัดทำใบปะหน้าเอกสาร

- พนักงานบัญชีจะทำใบปะหน้าเอกสาร เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบผลรวมที่บวกไว้ใน โปรแกรม Excel กับผลรวมที่บันทึกในโปรแกรมบัญชีว่าตรงกันหรือไม่ และยังง่ายต่อการติดตามเอกสารหรือตัวของผู้จัดทำเอกสารนั้นๆ

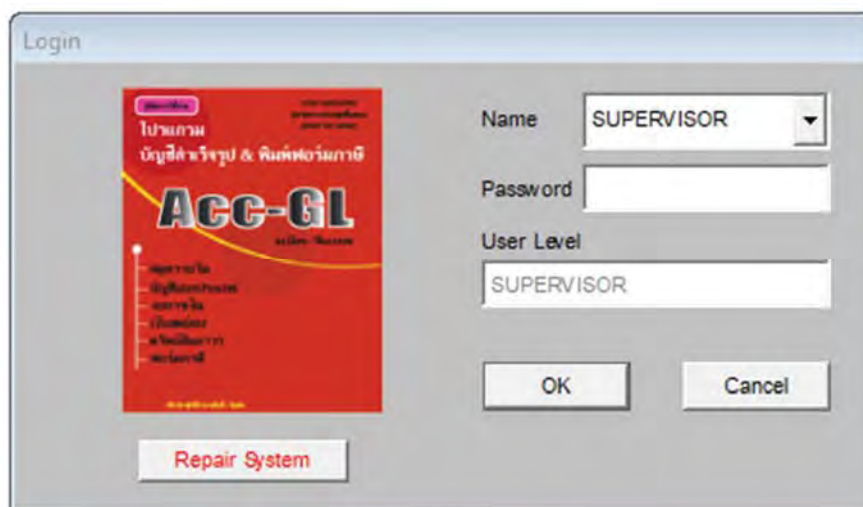
#### 7. บันทึกบัญชีลงในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป

- วิธีการบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีชื่อและภาษีขายโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จี แอล (ACC-GL Accounting Software) มีวิธีการดังต่อไปนี้



4.2 ไอคอน โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ACC-GL

- เมื่อกดเปิดโปรแกรมสำเร็จ ต้องใส่รหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านให้ถูกต้อง



#### 4.3 การเข้าสู่ระบบโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ACC-GL

- เมื่อเข้าสู่ระบบสำเร็จ จากนั้นเลือกชื่อบริษัทที่ต้องการบันทึกข้อมูล และวัน เดือน ปีที่ต้องการบันทึกบัญชี
- การบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีขาย
- การขายสด จะมีการบันทึกบัญชีก็ต่อเมื่อบริษัททำการขายหรือให้บริการ โดยลูกค้าชำระเป็นเงินสด ชื่อผู้ซื้อหรือผู้ให้บริการเป็นชื่อบุคคลธรรมดา ไม่ใช่ในนามนิติบุคคล หรือหัวเอกสารมีคำว่า "บิลเงินสด"
  - การขายเชื่อ จะมีการบันทึกบัญชีก็ต่อเมื่อบริษัททำการขายหรือให้บริการเป็นเงินเชื่อ ซึ่งจะมีเงื่อนไขการชำระ

**บริษัท วี.พี.เอส. อีควิปเมนต์ จำกัด**  
**V.P.S. EQUIPMENT CO., LTD.**

เอกสารออกเป็นชุด  
 ใบส่งของ / ใบกำกับภาษี  
 Delivery Order / Tax invoice  
 ตำนานับบัญชี / Copy

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105537091223

สำนักงานใหญ่ 1334/354-356 ซอยพระรามที่ 3 ซอย 56 แขวงช่องนนทรี เขตยานนาวา กรุงเทพมหานคร 10120  
 HEAD OFFICE 1334/354-356 Soi Rama 3, Soi 56, Chongnonsee, Yannawa, Bangkok 10120 THAILAND.  
 สาขาที่ 00003 : 89/9 หมู่ที่ 2 ตำบลคลองพระอุดม อำเภอลาดหลุมแก้ว จังหวัดปทุมธานี 12140  
 BRANCH 00003 : 89/9 Moo 2, Khlong Udom, Latlumkeaw, Pathumthani 12140 THAILAND.  
 Tel : 02-2941225-6 Mobile : 086-599-8989, 088-077-1818 Email : info@vps-equipment.com

ลูกค้า/Customer C-TH01172  
 คุณเวศิน เกิดมณี  
 72/4 หมู่1 ตำบลมดแดง  
 ตำบลศรีประจันต์ จังหวัดสุพรรณบุรี 72140  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี : สำนักงานใหญ่  
 โทร./Tel: 0850744218  
 ขนส่งโดย/Transport by

เลขที่/No. SA-2306-0025  
 วันที่/Date 05/06/2023  
 กำหนดชำระ/Term วัน ครบกำหนด/Due Date 05/06/2023  
 เลขที่ใบสั่งซื้อ/P.O. No.  
 พนักงานขาย/Saleman  
 เขตการขาย/Sale Area

ลำดับ Item	รายการสินค้า Description	จำนวน Quantity	หน่วยละ Unit/Price	จำนวนเงิน Amount
1	Prefab Container	1.00 ใบ	86,500.00	86,500.00
กรณีกฎข้อออกสารต้องคิดภายใน 7 วัน นับแต่วันที่ได้รับเอกสาร				รวมเป็นเงิน/Gross Amount 86,500.00
(กรณีมีขนส่งผ่านท่าเรือหน้าดินหน้าท่าส่วน)				หักส่วนลด/Less Discount 0.00
				ยอดหลังหักส่วนลด/Total 86,500.00
				ภาษีมูลค่าเพิ่ม/Vat 7.00% 6,055.00
				จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น/Net Amount 92,555.00

ได้ตรวจสอบรับสินค้าตามรายการถูกต้องแล้ว  
 Goods are received in the good condition

รับสินค้า/Goods Received by วันที่/Date

ส่งสินค้า/Goods Delivered by วันที่/Date

- โปรดตรวจสอบเอกสารและสินค้าให้ถูกต้อง
- สินค้านี้ขายขาดไม่รับคืนหรือเปลี่ยน
- บริษัทฯ จะนำไปเสร็จรับเงินมาเรียกเก็บเงิน
- บริษัทฯ จะคิดดอกเบี้ย 1.25% ต่อเดือน
- เมื่อชำระเงินเกินกำหนด
- กรุณาชำระเงินด้วยเช็ค ในนามบริษัทฯ ชิดผู้ถือ และชื่กรรอม A/C PAYEE ONLY เท่านั้น

ในนาม บริษัท วี.พี.เอส. อีควิปเมนต์  
 For V.P.S. EQUIPMENT CO., L

ผู้รับมอบอำนาจ/Authorized Signa

ผู้จัด/Packed by ผู้ตรวจ/Appro

4.4 ตัวอย่างใบกำกับภาษีขายเป็นเงินสด

**บริษัท วี.พี.เอส. อีควิปเมนต์ จำกัด**  
**V.P.S. EQUIPMENT CO., LTD.**

สำนักงานใหญ่ 1334/354-356 ซอยพระรามที่ 3 ซอย 56 แขวงช่องนนทรี เขตยานนาวา กรุงเทพมหานคร 10120  
 HEAD OFFICE 1334/354-356 Soi Rama 3, Soi 56, Chongnonsee, Yannawa, Bangkok 10120 THAILAND.  
 สาขาที่ 00003 : 89/9 หมู่ที่ 2 ตำบลคลองพระอุดม อำเภอลาดหลุมแก้ว จังหวัดปทุมธานี 12140  
 BRANCH 00003 : 89/9 Moo 2, Khlong Udom, Latlumkeaw, Pathumthani 12140 THAILAND.  
 Tel : 02-2941225-6 Mobile : 086-599-8989, 088-077-1818 Email : info@vps-equipment.com

เอกสารออกเป็นชุด  
 ใบส่งของ / ใบกำกับภาษี  
 Delivery Order / Tax invoice  
 สำเนาบัญชี / Copy  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105537091223

ลูกค้า/Customer C-TH00489  
 บริษัท พีแอนด์ที โพรเกรส อินเตอร์เทรด จำกัด  
 29/9 หมู่ 5 ถนนสาธุका-สมบูรณ์ ตำบลบึงสาพรอม  
 อำเภอสาธุका จังหวัดปทุมธานี 12150  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี : 0135546008589 สำนักงานใหญ่  
 โทร./Tel. 02-9879757-8  
 ขนส่งโดย/Transport by

เลขที่/No. SA-2306-0016  
 วันที่/Date 02/06/2023  
 กำหนดชำระ/Term 30 วัน ครบกำหนด/Due Date 02/07/2023  
 เลขที่ใบสั่งซื้อ/P.O. No.  
 พนักงานขาย/Saleman  
 เขตการขาย/Sale Area

ลำดับ Item	รายการสินค้า Description	จำนวน Quantity	หน่วยละ Unit/Price	จำนวนเงิน Amount
1	เก็บรฝ้าก ZF9S 110 4 ร/ม.เติม_ลม	1.00 PCS	12,000.00	12,000.00
กรณีแก้ไขเอกสารต้องติดต่อภายใน 7 วัน นับแต่วันที่ได้รับเอกสาร		รวมเป็นเงิน/Gross Amount		12,000.00
		หักส่วนลด/Less Discount		0.00
		ยอดหลังหักส่วนลด/Total		12,000.00
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม/Vat 7.00%		840.00
(หนึ่งหมื่นสองพันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน)		จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น/Net Amount		12,840.00

ได้ตรวจรับสินค้าตามรายการถูกต้องแล้ว  
 Goods are received in the good condition

รับสินค้า/Goods Received by วันที่/Date

ส่งสินค้า/Goods Delivered by วันที่/Date

- โปรดตรวจสอบเอกสารและสินค้าให้ถูกต้อง
- สินค้านี้ขายขาดไม่รับคืนหรือเปลี่ยน
- บริษัทฯ จะนำใบเสร็จรับเงินมาเรียกเก็บเงิน
- บริษัทฯ จะคิดดอกเบี้ย 1.25% ต่อเดือน
- เมื่อชำระเงินเกินกำหนด
- กรุณาชำระเงินด้วยเช็ค โฉนดบริษัทฯ ชิดผู้ถือ
- และชื่กรรรม A/C PAYEE ONLY เท่านั้น

ในนาม บริษัท วี.พี.เอส. อีควิปเมนต์ จำกัด  
 For V.P.S. EQUIPMENT CO., LTD.

ผู้รับมอบอำนาจ/Authorized Signature

ผู้จัด/Packed by ผู้ตรวจ/Approves by

## 4.5 ตัวอย่างใบกำกับภาษีขายเป็นเงินเชื่อ

- กดปุ่มขาย จากนั้นดูในใบกำกับภาษีว่าเป็นใบกำกับภาษีขายเงินสดหรือเงินเชื่อ และกดตัวเลือกที่ต้องการ เพื่อบันทึกบัญชี

ที่	บัญชี	ชื่อ	หน่วย	ราคา
1	1111-10	เงินสด		146,460.10
2	4111-10	ขายสินค้า		134,460.10
3	2133-10	ภาษี		9,539.90

#### 4.6 ตัวอย่างการบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีขาย

- ขั้นตอนการบันทึกข้อมูล
  1. การบันทึกเลขที่เอกสาร ให้ดูในใบกำกับภาษีที่ต้องการบันทึก
  2. วันที่เอกสาร ให้ดูในใบกำกับภาษี วันที่เอกสารส่วนใหญ่จะต่อจากเลขที่ของเอกสาร
  3. รหัสลูกค้า ให้ค้นหาชื่อบริษัทที่ต้องการบันทึก ซึ่งข้อมูลที่ต้องมีอยู่ในระบบของรหัสลูกค้าได้แก่ รหัส คำนำหน้า ชื่อบริษัท เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก ถ้าขาด3อย่างนี้ระบบจะไม่ขึ้นให้บันทึก
  4. รายละเอียดและจำนวน ให้วิเคราะห์จากรายการในใบกำกับภาษี โดยส่วนใหญ่ที่พบจะเป็นรายได้จากการขาย และรายได้จากการให้บริการ ในส่วนของจำนวนจะเป็นหนึ่งเสมอ

5.ราคาต่อหน่วย ให้ใส่ราคาก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่มลงไป ดูจากใบกำกับภาษีขาย

6.ภาษีมูลค่าเพิ่ม หากระบบคิดเลขภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ตรงกับใบกำกับภาษีขาย ให้เปลี่ยนจาก 7% เป็น 0% จากนั้นแก้ไขยอดภาษีมูลค่าเพิ่มให้ตรงกับใบกำกับภาษีขาย

7.การบันทึกข้อมูล เพื่อบันทึกข้อมูลครบเรียบร้อยให้กดปุ่มตกลงหรือกด F9

#### การบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีซื้อ

- การซื้อเงินสด เป็นการที่บริษัทไปซื้อสินค้าหรือรับบริการ โดยชำระเป็นเงินสด มีวิธีการสังเกตจากใบกำกับภาษีซื้อดังนี้ ที่หัวเอกสารของใบกำกับภาษีระบุไว้ว่า "บิลเงินสด" ชื่อผู้ขายหรือให้บริการแก่บริษัทเราเป็นชื่อบุคคลธรรมดา ที่ไม่ใช่ในนามนิติบุคคล หรือการที่บริษัทเราไปซื้อสินค้าหรือรับบริการจาก CRC ไทยวัสดุและโสมโปร เป็นต้น ทั้งนี้จำเป็นต้องดูประวัติการบันทึกของเดือนก่อนๆประกอบด้วย

- การซื้อเชื่อ เป็นการที่บริษัทไปซื้อสินค้าหรือรับบริการ โดยชำระเป็นเงินเชื่อ การสังเกตจากใบกำกับภาษีซื้อดังนี้ จะมีเงื่อนไขการจ่ายชำระ และส่วนใหญ่ผู้ให้บริการจะเป็นในนามนิติบุคคล

- บันทึกค่าใช้จ่ายอื่นๆ เป็นการบันทึกค่าใช้จ่ายต่างๆของบริษัท เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า โทรศัพท์ ค่าทำบัญชี ค่าใช้จ่ายในยานพาหนะ เป็นต้น และต้องใส่รายละเอียดของกิจกรรมที่ทำกำกับต่อจากชื่อบัญชีเสมอ ทั้งนี้จำเป็นต้องดูประวัติการบันทึกของเดือนก่อนๆประกอบด้วย

- การบันทึกบัญชีกรมศุลกากร โดยส่วนใหญ่จะพบอยู่ในส่วนของใบกำกับภาษีซื้อ



**บริษัท พี.เค.ที. แพ็คกิ้ง แอนด์ ไดคัท จำกัด**  
**P.K.T. PACKING & DIECUT CO.,LTD.**  
 สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 4 ซอยพระยานนราดุง แยก 7 แขวงคลองบางบอน เขตบางบอน กรุงเทพฯ 10150  
 TEL. 0-2415-0964, 0-2415-7975 FAX. 0-2899-8445  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105537091229

หน้า 1 / 1  
**ต้นฉบับ**

**เอกสารออกเป็นชุด**

**ใบส่งสินค้าใบกำกับภาษี**

ชื่อที่อยู่ V-04 บริษัท วี.พี. เอส. อีดีวีพี จำกัด Customer สำนักงานใหญ่ เลขที่ 1334/354-356 ซอยพระรามที่3 ซอย56 แขวงช่องนนทรี เขตยานนาวา กทม. 10120 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105537091223	วันที่ Date 15/06/66 เลขที่ No. 1V6601364 เงื่อนไขการชำระ 30 วัน 15/07/66 Term of Payment day			
รหัสสินค้า Item	รายละเอียด Description	จำนวน Quantity	หน่วยละ Unit Price	จำนวนเงิน Amount
V04/NO.3	กล่อง NO.3	1,000ใบ	13.20	13,200.00
<b>ลงบัญชีแล้ว</b>				
		<b>รวมเงิน Total Amount</b>		13,200.00
กรุณาชำระเงินด้วยเช็คขีดคร่อมในนาม บริษัท พี.เค.ที. แพ็คกิ้ง แอนด์ ไดคัท จำกัด เท่านั้น Please settle by cross cheque make " A/C Payee Only " Payable to P.K.T. PACKING & DIECUT CO.,LTD.		<b>ภาษีมูลค่าเพิ่ม Vat</b>		7.00 %
		<b>ยอดเงินสุทธิ Total</b>		924.00
ใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้อง จะต้องโดยยื่นผู้รับมอบอำนาจและผู้เก็บเงิน พร้อมประทับตราบริษัทฯ และดำเนินการชำระเงินด้วยเช็ค ใบเสร็จรับเงิน ฉบับนี้จะสมบูรณ์ต่อเมื่อเช็คได้ชำระเงินเรียบร้อยแล้ว		<b>ผู้รับของ Received by:</b> [Signature]		<b>ผู้ส่งของ Sent by:</b> [Signature]
				14,124.00

## 4.7 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ

**ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี**  
**RECEIPT/TAX INVOICE**

เลขที่ (No.) A0215604260  
วันที่ (Date) 23/06/2566  
Pos B030270002A1472

**การประปานครหลวง**  
Metropolitan Waterworks Authority  
400 ถนนประชาชื่น พุ่งสองห้อง หลักสี่ กรุงเทพฯ 10210 สาขาที่ 00003  
400 Prachachuen RD, Thungsohong Laksi Bangkok 10210  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0994000165463 TAX ID 0994000165463  
สาขา (Branch) 02 12 เส้นทาง (Route) 275 269  
ทะเบียนผู้ใช้เงิน (Account No.) 09783689

ชื่อ (Name) โรงงานเชื่อม ไล  
ที่อยู่ (Address) 3 ซอย ศาสนบุรี 44/1 แขวงบางหว้า เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160  
Tax ID 3102201054332 สำนักงานใหญ่  
ชื่อผู้รับเงิน (Customer) นายมนัส วิเศษคุณธรรม  
ที่ตั้ง (Location) 3 ซอย ศาสนบุรี 44/1 แขวงบางหว้า เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160  
ชำระ โดย (Paid By) เงินสด 14,977.00 บาท

เดือน	จำนวนน้ำใช้	เลขที่ใบแจ้งหนี้	หักน้ำและค่าเบี่ยงเบน	ส่วนลด	ยอดเงินก่อนหักภาษี	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ยอดรวม
Month	Consumption	Invoice No.	Water Charges	Discount	Subtotal	VAT	Total
08/06/2566	880	068317	13,997.20	0.00	13,997.20	979.80	14,977.00

(/พื้นที่หักน้ำที่หักค่าเรื่องเช็คเดินเช็คบาทถ้วน//)

รวมรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (Grand Total) 14,977.00  
ยอดเงินก่อนหักภาษี (Subtotal) 13,997.20  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 979.80

ผู้รับเงิน (Received By) น.ส. รุ่งลาภา ฆาตกุล  
รหัส (Code) 00102137 เวลา (Time) 12:00

ชำระโดย สาขาหลักดิน

4.8 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ

จากรายการ-บันทึกบัญชีแบบอัตโนมัติ

กรองข้อมูล

ค้นหา   ค้นค่า  X

รายการ	สมุดรายวัน
ชื่อเชื่อ	ชื่อ
ส่งคืน	ชื่อ
ลดหนี้ชื่อ-เนื่องจากบันทึกราคาสูงไป	ชื่อ
ชื่อเครื่องเขียน-เป็นเงินเชื่อ	ชื่อ
ชื่อเครื่องใช้สำนักงาน-เป็นเงินเชื่อ	ชื่อ
รับใบแจ้งหนี้-ซ่อมเครื่องใช้สำนักงาน	ชื่อ
รับใบแจ้งหนี้-ค่าโฆษณา	ชื่อ

Enter = เลือก  
F2 = เพิ่ม

**คำแนะนำ**

- ฟังก์ชัน-ค้นค่า : ใช้ค้นและกรองข้อมูลตามค่าที่พิมพ์ค้นหา (ถ้าต้องการปลดการกรองข้อมูล ให้คลิกที่ค้นค่า--ปลดเครื่องหมายถูกออก)
- กรณีต้องการลบบัญชี เดบิต-เครดิต เอง (โดยไม่ต้องการเข้าสู่หน้าจอ) ให้ใส่ระบบบันทึกบัญชีให้เป็น-->บันทึกด้วยตนเอง (โดยไปตั้งที่ปุ่ม-ค้นค่า)

ออก

4.9 ตัวอย่างการเข้าโปรแกรมเพื่อบันทึกใบกำกับภาษีซื้อ

- กดปุ่มชื่อ จากนั้นดูใบกำกับภาษีว่าเป็นใบกำกับภาษีซื้อเงินสด ซื้อเงินเชื่อ หรือค่าใช้จ่ายอื่นๆ และกดตัวเลือกที่ต้องการ เพื่อบันทึกบัญชี

ใบกำกับภาษี	เลขที่ใบกำกับภาษี	วันที่	มูลค่า
5112-11	ค่าเช่าที่ดิน		104,952.81
1162-10	ภาษี		7,346.70
7122-11	เงินโอนเข้าบัญชีธนาคาร		112,299.51

#### 4.10 ตัวอย่างการบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีซื้อ

- ขั้นตอนการบันทึกข้อมูล

1. การบันทึกเลขที่เอกสาร ให้บันทึกตามตัวเลขที่รับเอกสารใบกำกับภาษีซื้อไว้ เช่น 01001
  2. วันที่เอกสาร ให้ดูในใบกำกับภาษีซื้อ วันที่เอกสารส่วนใหญ่จะต่อจากเลขที่ของเอกสาร
  3. รหัสลูกค้า ให้ค้นหาบริษัทของลูกค้าที่ต้องการบันทึก ซึ่งข้อมูลที่ต้องมีอยู่ในระบบของรหัสลูกค้าได้แก่ รหัส คำนำหน้า ชื่อบริษัท เลขประจำตัวผู้เสียอากร 13 หลัก ถ้าขาดสามอย่างนี้ระบบจะไม่ขึ้นให้บันทึก
  4. เลขที่บิลและเลขวันที่ ให้ดูในใบกำกับภาษีซื้อ
- \*ถ้ามีใบกำกับภาษีของเดือนก่อนๆปนมา เลขวันที่จะต้องทำดังนี้ เช่น ใบกำกับภาษีย้อนวันที่เอกสาร 23/06/63 แต่ใบกำกับภาษีซื้อที่กำลังบันทึกเป็นเดือน 07 ดังนั้นตรงเลขวันที่จะเป็น 01/07/63 ก่อน

- เมื่อบันทึกข้อมูลเสร็จ ให้มาเปลี่ยนจาก 01/07/63 ก่อน เมื่อบันทึกข้อมูลเสร็จ ให้มาเปลี่ยนจาก 01/07/63 จากนั้นกดปุ่ม Enter ค้างยาวลงมา (เหมือนเป็นการบันทึกอีกรอบ) จากนั้นปุ่มกด F9
- 5.รายละเอียดและจำนวน ให้วิเคราะห์จากรายการในใบกำกับภาษีซื้อ โดยส่วนใหญ่ที่พบจะเป็น รายการค่าจ้างทำของ ชื่อวัสดุอุปกรณ์ และชื่อสินค้า ในส่วนของจำนวนจะเป็นหนึ่งเสมอ
  - 6.ราคาต่อหน่วย ให้ใส่ราคาก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่มลงไป ดูจากใบกำกับภาษีซื้อ
  - 7.ภาษีมูลค่าเพิ่ม หากระบบคิดเลขภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ตรงกับในใบกำกับภาษีซื้อ ให้เปลี่ยนจาก 7%เป็น 0% จากนั้นแก้ไขยอดภาษีมูลค่าเพิ่มให้ตรงกับในใบกำกับภาษีซื้อ
  - 8.การบันทึกข้อมูล เพื่อบันทึกข้อมูลครบเรียบร้อยให้กดปุ่ม F9

พ.ร.บ.	พ.ร.บ.	พ.ร.บ.	พ.ร.บ.	พ.ร.บ.	พ.ร.บ.
1	5273-20	ค่าเช่า		8,465.40	
2	1162-10	ค่าซื้อ		592.57	
3	1111-10	เงินสด			9,057.97

4.11 ตัวอย่างการบันทึกบัญชีใบกำกับภาษีซื้อ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ

- ขั้นตอนการบันทึกข้อมูล
  - ข้อ 1.การบันทึกเลขที่เอกสาร 2.วันที่เอกสาร 3.รหัสลูกค้า และ 4.เลขที่บิลและเลขวันที่ จะมีวิธีการแบบเดียวกันกับตัวอย่างขั้นตอนวิธีการบันทึกใบกำกับภาษีซื้อเงินสดและเงินเชื่อ
  - 5.รายละเอียดและจำนวน ให้วิเคราะห์จากรายการในใบกำกับภาษีซื้อ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ โดยส่วนใหญ่ที่พบจะเป็นค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าทำบัญชี ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและยานพาหนะ

ค่าใช้จ่ายในการออกของ ค่าบริการ เป็นต้น ในส่วนของจำนวนจะหนึ่งเป็นเสมอ

\*หลังซื้อบัญชีที่ทำการบันทึกต้องใส่รายละเอียดกำกับด้วยทุกครั้ง เช่น ค่าทำบัญชีประจำเดือน มกราคม งวดที่ x เป็นต้น  
6.ราคาต่อหน่วย ให้ใส่ราคาก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่มลงไป ดูจากใบกำกับภาษีซื้อ

7.ภาษีมูลค่าเพิ่ม หากระบบคิดเลขภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ตรงกับใบกำกับภาษีซื้อ ให้เปลี่ยนจาก 7% เป็น 0% จากนั้นแก้ไขยอดภาษีมูลค่าเพิ่มให้ตรงกับใบกำกับภาษีซื้อ

8.การบันทึกข้อมูล เพื่อบันทึกข้อมูลครบเรียบร้อยให้กดปุ่ม F9

การบันทึกบัญชีเงินใบลดหนี้

การตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของใบลดหนี้ ต้องมีข้อความดังต่อไปนี้

- 1.เห็นคำว่า“ใบลดหนี้”ที่ชัดเจน
- 2.วันเดือนปีที่ออก
- 3.มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี รวมถึงชื่อและที่อยู่ของผู้ขาย
- 4.ชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อ
- 5.หมายเลขใบกำกับภาษีเดิม
- 6.มูลค่าของสินค้าหรือบริการตามใบกำกับภาษีเดิม มูลค่าที่ควรจะเป็นและผลต่างที่เกิดขึ้น
- 7.คำอธิบายสั้นๆถึงสาเหตุในการออกใบลดหนี้

**SHARP**  
**บริษัท ชาร์ป ไทย จำกัด**  
**SHARP THAI CO.,LTD.**  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105532091799

สำนักงานใหญ่ :  
 6/10 อาคารพีดิสเคอ ชั้น 13-20 ซอยสีลมเดิม ถนนพระยาเพชรบุรี แขวงทุ่งพญาศรี เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120  
 6/10 Pinnacle Building 13<sup>th</sup>-20<sup>th</sup> Floor, 500 Prayoon, Nrahitwong Rajaprasanna Rd., Thungmahavek, Sathorn, Bangkok 10120  
 TEL : 0-2855-8899 FAX : 0-2855-8500  
<http://th.sharp>

**ใบลดหนี้ / CREDIT NOTE**  
**ใบลดหนี้ / CREDIT NOTE**

วันที่ DATE 26/05/23	เลขที่ NO. 9400250042
----------------------------	-----------------------------

ขายให้ BILL TO	พชก.ปิยะภูมิการไฟฟ้า สำนักงานใหญ่ 161 ซ.บางเตย 4 ต.บางเตย แขวงบางเตย เขตบางเตย กรุงเทพฯ 10160 02-0058008092-4298994
-------------------	--

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี TAX ID.	0103558005405	ใบรับสินค้า R/R NO.	ภาษีมูลค่าเพิ่ม % VAT	รหัสพนักงานขาย SALES CODE
รหัสลูกค้า CUSTOMER NO.	356885		0.00	22119

รายละเอียด DESCRIPTION				จำนวนเงิน AMOUNT
DESCRIPTION	AMOUNT	VAT-AMOUNT	W/H TAX	
SALES CAMPAIGN	27,000.00	0.00	3.00 % 810.00	26,190.00
<b>TOTAL</b>	<b>27,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>810.00</b>	<b>26,190.00</b>

บาท BAHT	สองหมื่นหกพันหนึ่งร้อยเก้าสิบบาทถ้วน	26,190.00
-------------	--------------------------------------	-----------

Prepared by Sapaporn Chaitup	Checked by <i>[Signature]</i>	Manager <i>[Signature]</i>
---------------------------------	----------------------------------	-------------------------------

4.12 ตัวอย่างใบลดหนี้

- ขั้นตอนการบันทึกข้อมูล
  - 1.การบันทึกเลขที่ใบลดหนี้ ให้ดูเลขที่จากใบลดหนี้
  - 2.วันที่ ให้ดูจากใบลดหนี้ ซึ่งจะต่อจากเลขที่ใบลดหนี้
  - 3.รหัสลูกค้า ให้ค้นหาบริษัทของลูกค้าที่ต้องการบันทึก ซึ่งข้อมูลที่ต้องมีอยู่ในระบบของรหัสลูกค้าได้แก่ รหัส คำนำหน้า ชื่อบริษัท เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร13หลัก ถ้าขาดสามอย่างนี้ระบบจะไม่ขึ้นให้บันทึก
  - 4.เลขที่ใบกำกับ ให้ใส่เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม ซึ่งส่วนมากข้อมูลจะอยู่ต่อจากเลขที่ใบลดหนี้เพื่อเป็นการดึงข้อมูลการขายนั้นมาทำการลดหนี้
  - 5.รายละเอียด ใส่รายละเอียดที่ต้องการจะลดหนี้ แต่ส่วนมากรายการที่พบในการปฏิบัติงานจะมีเพียงรายการเดียวคือ รายการซื้อสินค้า ตรวจสอบยอด ใส่คำอธิบายสั้นๆถึงเหตุผล
  - 6.การบันทึกข้อมูล เพื่อบันทึกข้อมูลครบเรียบร้อยให้กดปุ่ม F9

การยื่นเอกสารจากรายงานภาษีซื้อ-ขายเพื่อจัดทำแบบ ภพ.30

- 1.ตรวจสอบยอดภาษีซื้อ-ขาย ให้เรียบร้อยถูกต้อง และกดปุ่ม“โอนเข้าภพ.30”

ลำดับ	วันที่	ใบกำกับ	ชื่อผู้ขาย / ผู้รับ	ยอดสุทธิ	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ยอดรวม
1	09/03/2566	0708	บริษัท สยามดี จำกัด	231,000.00	16,380.00	231,000.00
2	11/03/2566	0709	บริษัท สยามดี จำกัด	136,460.10	9,552.20	136,460.10
3	13/03/2566	0710	บริษัท สยามดี จำกัด	143,525.10	10,046.75	143,525.10
4	20/03/2566	0711	บริษัท สยามดี จำกัด	210,000.00	14,742.00	210,000.00
				<b>รวม</b>	<b>724,585.20</b>	<b>50,720.95</b>
				<b>โอนเข้า VAT</b>	<b>7.00 %</b>	<b>50,720.96</b>

4.13 การตรวจสอบยอดภาษีซื้อ-ขายและ โอนข้อมูลเข้า ภพ.30

2.เข้าแบบภพ.30ในตัวโปรแกรมเพื่อเช็ครายละเอียด ยอดซื้อ-ขาย ยอดภาษี และใส่ยอดภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะชำระ  
เกิน(ถ้ามี)

ลำดับ	รายการ	จำนวน	อัตรา	รวม
1.	ยอดขายสินค้า	724,585.20		
2.	ยอดภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อ 0 (ถ้ามี)			
3.	ยอดขายสินค้า			
4.	ยอดขายสินค้ารวม (1. + 2. + 3.)	724,585.20		
5.	ภาษีขายสินค้า (ถ้ามี) (อัตรา 7%)	50,720.96		
6.	ยอดซื้อสินค้า	471,728.50		
7.	ภาษีซื้อสินค้า (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีรวมข้อ 6.) (ถ้ามี) (อัตรา 7%)	33,021.00		
8.	ภาษีซื้อสินค้า (ถ้า 5. > 7.)	17,699.96		
9.	ภาษีซื้อสินค้า (ถ้า 5. < 7.)			
10.	ภาษีซื้อสินค้า (ถ้ามี) (อัตรา 7%)			
11.	ยอดขาย (ถ้า 8. > 10.)	17,699.96		
12.	ยอดซื้อ (ถ้า 8. > 10.) หรือ (9. + 10.)			

4.14 การร่างแบบ ภพ.30ในโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ACC-GL

3.ปริ้นท์แบบภพ.30เป็นตัวกระดาษ รวมทั้งรายงานภาษีซื้อ-ขาย เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับความถูกต้องอีกครั้ง

**รายงานภาษีซื้อ**

เดือนภาษี พฤษภาคม ปี 2566

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร: 31022010154332

ชื่อผู้ประกอบการ: โรงงานเชื่อมได้ โดยนายมนัส วิเศษคุณธรรม

ชื่อสถานประกอบการ: โรงงานเชื่อมได้ โดยนายมนัส วิเศษคุณธรรม

ลำดับที่	วันเดือนปี	ใบกำกับภาษี เลขที่	ชื่อผู้ขายสินค้า / ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานที่ประกอบภาษี สาขา	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
05/0001	02/05/2566	1V6615652	บริษัท ที.เอส.ที. อินเทอร์เน็ต จำกัด	0105544000114	/	14,400.00	1,008.00
05/0002	06/05/2566	1V2300504	บริษัท ที.เอส.ที. อินเทอร์เน็ต จำกัด	0105538118141	/	27,102.80	1,897.20
05/0003	06/05/2566	5715	หจก. นิธิบรรจุกิจภัณฑ์	0123537001915	/	54,000.00	3,780.00
05/0004	09/05/2566	SIV-0000158918	บริษัท ดีวานท์ไทยแลนด์ จำกัด	0125539002066	/	26,542.06	1,857.94
05/0005	10/05/2566	120410019177	บริษัท ไทยเฟลเดอร์ แอนด์ แพคเกจจิ้ง จำกัด	0105528015676	/	42,500.00	2,975.00
05/0006	10/05/2566	66-05041	บริษัท สมสาทวิวัฒน์ จำกัด	0105527014251	/	104,672.90	7,327.10
05/0007	24/05/2566	A0215602656	การประปานครหลวง	0994000165463	/	8,835.68	618.49
05/0008	24/05/2566	1616605017727	การไฟฟ้านครหลวง	0994000165200	/	41,188.37	2,883.18
05/0009	29/05/2566	1V6605202	บริษัท ที.เอส.ที. อินเทอร์เน็ต จำกัด	0105544029104	/	21,250.00	1,487.50
05/0010	29/05/2566	1V12305179	บริษัท วีทีซี แมคคาทรอนิกส์ จำกัด	0105554023460	/	6,250.00	437.50
05/0011	30/05/2566	3435	หจก. สุภาพรเกษ	0103530005559	/	12,663.55	886.45
<b>รวม</b>						<b>359,405.36</b>	<b>25,158.36</b>

4.15 ตัวอย่างเอกสารรายงานภาษีซื้อแบบกระดาษ



**รายงานภาษีขาย**

เดือนภาษี พฤษภาคม ปี 2566

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้ประกอบการ โรงงานเชื่อมได้ โดยนายมนัส วิเศษคุณธรรม 3 1 0 2 2 0 1 0 5 4 3 3 2

ชื่อสถานประกอบการ โรงงานเชื่อมได้ โดยนายมนัส วิเศษคุณธรรม  สำนักงานใหญ่  สาขา

ลำดับ	ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า / ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานประกอบการ		มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
	วันเดือนปี	เลขที่			สนอ	สาขาที่		
1	06/05/2566	0715	บริษัท สยามฟู้ดส์ แอนด์ แพคกิ้ง จำกัด	0115555013425	/		89,224.20	6,245.69
2	20/05/2566	0716	บริษัท สยามฟู้ดส์ แอนด์ แพคกิ้ง จำกัด	0115555013425	/		102,141.60	7,149.91
3	22/05/2566	0717	บริษัท สยามฟู้ดส์ แอนด์ แพคกิ้ง จำกัด	0115555013425	/		260,809.20	18,256.64
4	23/05/2566	0718	หจก. วรรณ อิมพอร์ต เอ็กซ์พอร์ต	0633543000033	/		27,252.00	1,907.64
<b>รวม</b>							<b>479,427.00</b>	<b>33,559.88</b>

#### 4.16 ตัวอย่างเอกสารรายงานภาษีขายแบบกระดาษ

#### 4. นำข้อมูลที่มีขึ้นผ่านเว็บไซต์

#### ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

**ข้อมูลผู้ประกอบการ** ปรับปรุงข้อมูลล่าสุด ณ วันที่ 09 เมษายน 2565 เวลา 03:58 น. [ปรับปรุงข้อมูล](#)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 3-1022-01054-33-2      ชื่อผู้ประกอบการ นาย มนัส วิเศษคุณธรรม      ชื่อสถานประกอบการ โรงงานเชื่อมได้

ประเภทสาขา ภาษีมูลค่าเพิ่ม      สาขาที่\* 0

ที่อยู่  
เลขที่ 3 อาคาร- ห้องเลขที่ - ชั้นที่ - หมู่บ้าน- หมู่ที่ - ตรอก/ซอยศาลธนบุรี 44/1 แยก - ถนน- แขวงบางหว้า เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160

---

**รายละเอียดการยื่นแบบ**

เดือน/ปีภาษี\* 07/2566

การยื่นแบบแสดงรายการ\*

แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ

ยื่นรวมกัน(ตามที่ได้ยื่นคำขอและได้รับอนุมัติแล้ว)

ลำดับการยื่นแบบ\*

ยื่นปกติ     ยื่นเพิ่มเติม

#### 4.17 ตัวอย่างการยื่นแบบภพ.30 ผ่านระบบออนไลน์ (e-filing)

## บทที่ 5

### สรุปผลและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปและข้อเสนอแนะ

##### 5.1.1 สรุปผลของรายงาน

จากการที่ผู้จัดทำได้ร่วมโครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม และได้ศึกษาในเรื่องของการจัดทำรายงาน ภาษีซื้อและภาษีขาย โดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software) ของสำนักงาน บัญชีทำให้ได้รับความรู้และเป็นประโยชน์ดังนี้

1. เพื่อศึกษาเอกสารต่างๆที่ใช้จัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย พร้อมทั้งการขึ้นแบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. เพื่อศึกษาการบันทึกบัญชีซื้อขายผ่านระบบ โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software)
3. เพื่อศึกษาการทำงานของระบบ โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software)

ที่ใช้ในการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย ที่นำไปขึ้นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30)

##### 5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของรายงาน

1. ขาดความรู้ความเข้าใจของเนื้อหาในบางหัวข้อ จึงทำให้ต้องศึกษาค้นคว้าเนื้อหาที่จัดทำเพิ่มเติม ซึ่งส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการจัดทำ
2. การให้ข้อมูลในการจัดทำโครงการของพนักงานที่ปรึกษามีข้อจำกัดในเรื่องของระยะเวลา
3. ข้อมูลบางอย่างเป็นข้อมูลที่ไม่สามารถเปิดเผยในรายงานนี้ได้ เนื่องจากป้องกันการเกิดปัญหาฟ้องร้องในอนาคต จึงทำให้ต้องระมัดระวังในการใช้ข้อมูล

##### 5.1.3 ข้อเสนอแนะ

1. หาข้อมูลเพิ่มเติมจากเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องหรือเนื้อหาจากในหนังสือที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้กับรายงานนี้ได้
2. เอกสารหรือข้อมูลที่ไม่สามารถเปิดเผยได้ให้ใช้การร่างรูปแบบของเอกสารใช้การบรรยาย หรือคำอธิบายข้อมูลนั้นๆ แทนการนำเอกสารหรือข้อมูลนั้นมาใช้ในรายงาน

## 5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

### 5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

#### ด้านสังคม

1. ได้เรียนรู้เกี่ยวกับมารยาทในการเข้าสังคมและการตรงต่อเวลาในการปฏิบัติงาน
2. ได้รับประสบการณ์ในการปฏิบัติงานจริงและคำแนะนำจากผู้ที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานในสายงานบัญชี
3. ได้เรียนรู้วิธีการแก้ไขปัญหาและข้อผิดพลาดต่างๆที่เกิดขึ้นในสถานการณ์จริงต่อการปฏิบัติงาน

#### ด้านการปฏิบัติ

1. ได้เรียนรู้ระบบการทำงานและการจัดเก็บเอกสารของ สำนักงานบัญชี
2. ได้เรียนรู้วิธีการบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป แอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software) ในการบันทึกข้อมูล
3. ได้เรียนรู้วิธีการคัดแยกเอกสารเบ็ดเตล็ด การจัดเก็บเอกสารเข้าเล่ม โดยแยกประเภทของเอกสารและการจัดเก็บเอกสารเพื่อส่งคืนลูกค้า

#### ด้านของทฤษฎี

1. สามารถนำความรู้ทางด้านบัญชีที่ได้ศึกษา นำมาประยุกต์ใช้กับงานที่ปฏิบัติในอนาคตได้
2. ได้เรียนรู้เพิ่มเติมในเรื่องการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย เพื่อใช้ยื่นเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ได้ความรู้เกี่ยวกับคำศัพท์เฉพาะทางบัญชีเพิ่มมากขึ้น

### 5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ปัญหาด้านการปรับตัวและการสื่อสารกันกับพนักงานบริษัทในช่วงแรกที่ปฏิบัติงาน เนื่องจาก การสื่อสารและความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ไม่ตรงกันทำให้การปฏิบัติงานช่วงแรกอาจเกิดข้อผิดพลาด
2. ปัญหาในเรื่องของการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปแอค จีแอล (ACC-GL Accounting Software) เนื่องจากผู้จัดทำไม่มีประสบการณ์ในการใช้โปรแกรมมากพอสมควร จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงานช่วงแรก

### 5.2.3 ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. พยายามปรับตัวและทำความเข้าใจให้มากขึ้น เมื่อมีข้อสงสัยหรือมีปัญหาในการทำงานจะ

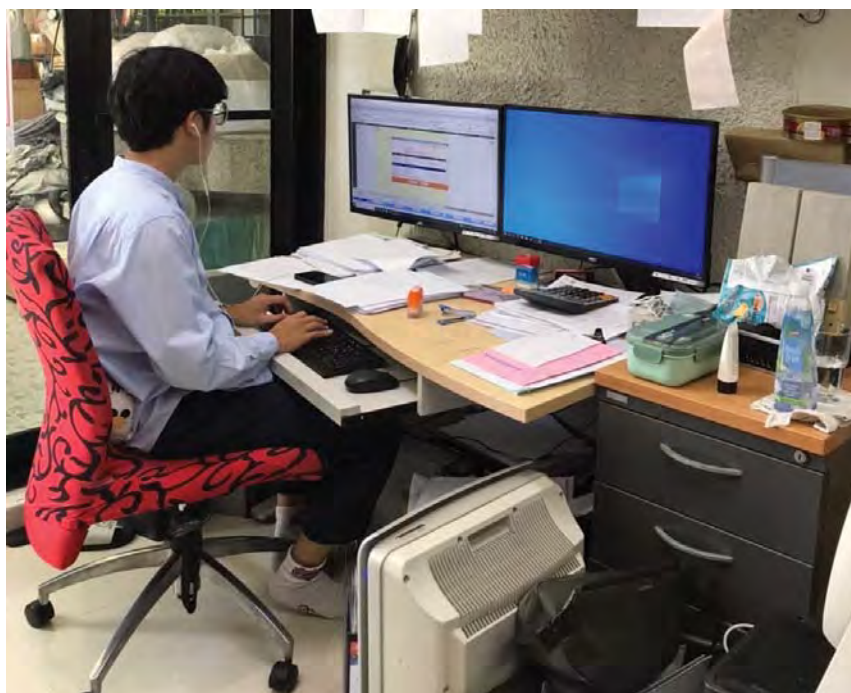
- สอบถามพนักงานบริษัทก่อนเสมอ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- 2.พยายามเรียนรู้ ทำความเข้าใจ และจดบันทึกขั้นตอนวิธีการใช้โปรแกรมเพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการจัดทำและความแม่นยำที่มากขึ้นกว่าเดิม
  - 3.พยายามสังเกต จดจำ และจดบันทึกการจัดเก็บเอกสารของแต่ละที่ เพื่อไม่ให้เกิดความสับสนในการหาเอกสารหรือจัดเก็บเอกสารนั้นๆ



## บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2562). *ความรู้เรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก  
<http://www.rd.go.th/publish/index.html>.
- กิตติชัย อวาทธรรมฤทธิ์. (2561). *การบัญชีภาษีอากร TAX ACCOUNTING*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์  
เค.ไอ.ที.เพรส.
- ขวัญจิรา เกษทองมา. (2560). *การศึกษารายงานการนำระบบการบันทึกบัญชีด้วยมือเข้าสู่การใช้  
โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี*. สกลนคร: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยา  
เขต สกลนคร.
- มานพ สีเหลือง. (2549). *การเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี และคุณลักษณะของนักบัญชีพึง  
ประสงค์ของสถานประกอบการ*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). ชลบุรี:  
มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ปารีชาติ มณีมัย. (2551). *หลักการบัญชีขั้นต้น*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์โอเดียนสโตร์โปรแกรม.
- พลพฐ ปิยวรรณ และ สุภาพร เริงเยี่ยม. (2550). *ระบบสารสนเทศทางการบัญชี*. กรุงเทพฯ:  
วิทย์พัฒน์.

ภาคผนวก  
ภาพขณะปฏิบัติงาน





ภาพอาจารย์ที่ปรึกษาเข้ามาเยี่ยมชมสถานที่ปฏิบัติงาน





## ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ-นามสกุล : นายอานาจกร สัตยชิตี

รหัสนักศึกษา : 6424300017

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ที่อยู่ปัจจุบัน : 32/11 ซ.ร่วมไทโร ถ.บางบอน3

หลักสอง บางแค กทม. 10160