



โครงการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
เรื่อง การบันทึกรายการภาษีซื้อ – ภาษีขาย ในโปรแกรม CD-ORGANZER

นางสาว ปิยะฉัตร คำโฮง
รหัสนิสิต 61102110002

โครงการสหกิจศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา (213-003)
สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี ภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2565
มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์



โครงการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
เรื่อง การบันทึกรายการภาษีซื้อ - ภาษีขาย ในโปรแกรม CD-ORGANZER

นางสาว ปิยะฉัตร คำโฮง
รหัสนิสิต 61102110002

โครงการสหกิจศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา (213-003)
สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี ภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2565
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชบุรี

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565

เรื่อง ขอส่งโครงการการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

เรียน อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษาสาขาวิชาการบัญชี ผศ. สกลพร พิบูลย์วงศ์

ตามที่ข้าพเจ้า นางสาวปิยะฉัตร คำโฮง นิสิตสาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษาระหว่างวันที่ 1 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2564 ถึงวันที่ 28 เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 ในตำแหน่งพนักงานบัญชี ณ สถานประกอบการชื่อ บริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด และได้รับมอบหมายจากพนักงานที่ปรึกษา ให้จัดทำรายงานเรื่อง การบันทึกรายการภาษีซื้อ – ภาษีขาย ในโปรแกรม CD-ORGANZER
บัดนี้ การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้สิ้นสุดลงแล้ว จึงใคร่ขอส่งรายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาจำนวน 1 แผ่น เพื่อขอรับการประเมินผลการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวปิยะฉัตร คำโฮง)

ชื่อโครงการการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

เรื่อง การบันทึกรายการ ภาษีซื้อ – ภาษีขาย ใน
โปรแกรม CD-ORGANZER

ผู้รายงาน

นางสาวปิยะฉัตร คำโฮง

สาขาวิชา

การบัญชี

.....
(ผศ. สกลพร พิบูลย์วงศ์)

อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา

.....
(นางสาวสุภาพร นพพันธ์)

พนักงานที่ปรึกษา

มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ อนุมัติให้นับโครงการการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรคณะบัญชี สาขาวิชาการบัญชี

.....
(ดร.พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา)

คณบดีคณะบัญชี

กิตติกรรมประกาศ (Acknowledgment)

ตามที่ข้าพเจ้า นางสาวปิยะฉัตร คำโฮง ได้มาปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ณ บริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 ทำให้ข้าพเจ้าได้รับความรู้และประสบการณ์ต่าง ๆ ที่มีคุณค่ามากมาย สำหรับโครงการสหกิจศึกษาฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี จากความช่วยเหลือและความร่วมมือสนับสนุนของหลายฝ่าย ดังนี้

- | | |
|------------------------------|--------------------------|
| 1. นางสาว ปิ่นชารีย์ พริกทอง | ตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการ |
| 2. นางสาว สุภาพร นพพันธ์ | ตำแหน่ง พนักงานบัญชี |
| 3. นางสาว อรณิชา บัวแก้ว | ตำแหน่ง พนักงานบัญชี |

ขอขอบคุณ ผศ. สกลพร พิบูลย์วงศ์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิชาสหกิจศึกษา ที่ให้คำแนะนำ จัดหา ตำแหน่งงานจากสถานประกอบการ คอยติดตามประเมินความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานและคอยตรวจ แก้ไขเล่มโครงการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาจนสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

นอกจากนี้ยังมีบุคคลท่านอื่น ๆ อีกที่ไม่ได้กล่าวไว้ ณ ที่นี้ ซึ่งให้ความกรุณาแนะนำในจัดทำ โครงการสหกิจศึกษาฉบับนี้ ข้าพเจ้าจึงใคร่ขอขอบพระคุณทุกท่านที่ได้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและให้ความเข้าใจเกี่ยวกับชีวิตของการปฏิบัติงาน รวมถึงเป็นที่ปรึกษาในการจัดทำโครงการฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์

นางสาว ปิยะฉัตร คำโฮง
ผู้จัดทำ
วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565

ชื่อโครงการ : เรื่อง การบันทึกรายการภาษีซื้อ – ภาษีขาย ในโปรแกรม
CD-ORGANZER
ชื่อนิสิต : นางสาวปิยะฉัตร คำโฮง
รหัสนิสิต : 61102110002
สาขาวิชา : การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์ ผศ. สกลพร พิบูลย์วงศ์
ปีการศึกษา : 2565

บทคัดย่อ (Abstract)

สหกิจศึกษา เป็นระบบการศึกษาที่จัดให้นิสิตในห้องเรียนได้เข้าสู่กับการปฏิบัติงานจริงในสถานประกอบการอย่างมีหลักการ และเพื่อให้ได้ประสบการณ์โดยตรง โดยให้นิสิตออกปฏิบัติงานในสถานประกอบการในฐานะเสมือนเป็นพนักงานชั่วคราว โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 1 ภาคการศึกษา ซึ่งนิสิตจะได้มีทักษะและได้โอกาสสร้างความเข้าใจของกระบวนการในการทำงานของโลกแห่งความเป็นจริงเพื่อให้ได้มาพัฒนาตนเองในหลาย ๆ ด้านของงานอาชีพในอนาคต

จากการที่นิสิตได้ออกปฏิบัติงานสหกิจศึกษาใน บริษัท พี.พี.แอดเคาท์ติ้ง โปรเฟสชั่นแนล ข้าพเจ้าได้รับมอบหมายงานให้ทำในด้านบันทึกรายการภาษีซื้อ - ภาษีขาย และตรวจสอบภาษีของลูกค้า โดยใช้โปรแกรม CD-ORGANZER ในการบันทึกรายการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อสถานที่ประกอบการและลูกค้าที่ทางบริษัทรับจัดทำบัญชีให้ส่งผลให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจ

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่ง	ก
หนังสือขออนุมัติโครงการ	ข
บทคัดย่อ	ค
กิตติกรรมประกาศ	ง
สารบัญ	จ
บทที่ 1 บทนำ	1-3
บทที่ 2 แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	4-13
บทที่ 3 ภาระหน้าที่และปัญหาในการปฏิบัติงาน	14-33
บทที่ 4 รายละเอียดของการปฏิบัติงาน	34
บทที่ 5 สรุปผลการปฏิบัติงาน	35-36
บรรณานุกรม	37
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก รายงานการฝึกปฏิบัติงานรายสัปดาห์	
ภาคผนวก ข ประวัติอาจารย์ที่ปรึกษา/พนักงานที่ปรึกษา	
ภาคผนวก ค การฝึกปฏิบัติงาน	

บทที่ 1

บทนำ

สหกิจศึกษา (Cooperative Education) เป็น ระบบการศึกษาที่เน้นการปฏิบัติงานในสถานประกอบการอย่างมีระบบ โดยจัดให้มีการเรียนในสถานศึกษาร่วมกับการจัดให้นิสิตไปปฏิบัติงานจริง ณ สถานประกอบการที่ให้ความร่วมมือ ทำให้นิสิตสามารถเรียนรู้ประสบการณ์จากการไปปฏิบัติงาน และ นิสิตมีคุณภาพตรงตามที่สถานประกอบการต้องการมากที่สุด

ระหว่างการฝึกปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ณ สถานประกอบการ สถานประกอบการจะให้ความรู้ในเรื่องของกระบวนการทำงาน ซึ่งนิสิตจะได้นำความรู้ที่เรียนมาประยุกต์ใช้กับการทำงานจริงตลอดระยะเวลา 4 เดือน เมื่อเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานสหกิจแล้ว นิสิตจะทำโครงการ 1 เรื่องเพื่อมอบให้สถานประกอบการ และ มหาวิทยาลัย ดังนั้นข้าพเจ้าจึงมีความสนใจในเรื่องของการบันทึกรายการภาษีซื้อ-ภาษีขายในโปรแกรม CD-ORGANZER จึงได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับโปรแกรม เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาพัฒนาตนเองและปรับปรุงแก้ไข

วัตถุประสงค์การฝึกปฏิบัติงาน

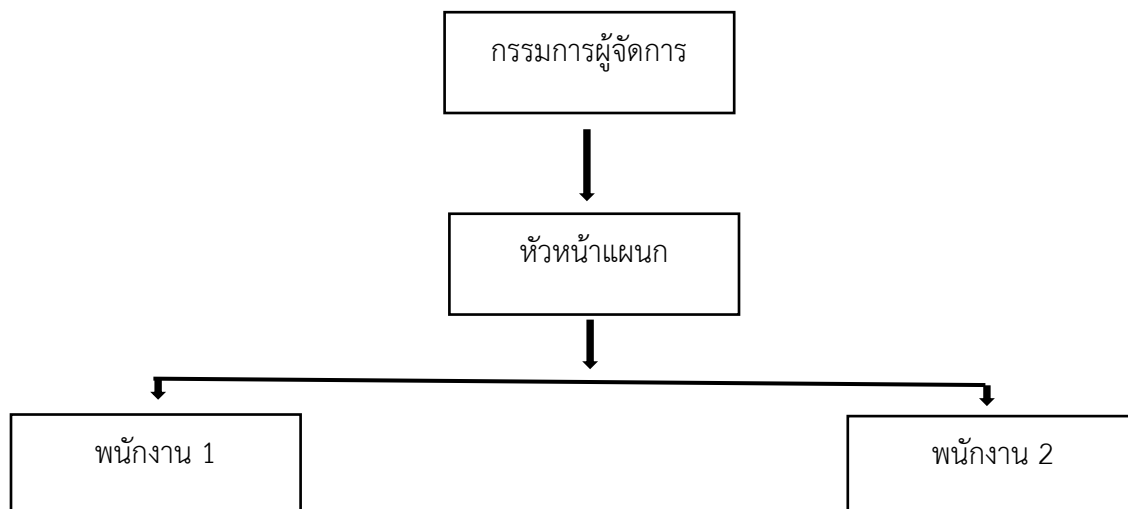
1. เพื่อเรียนรู้วิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับกระบวนการการทำงาน
2. เพื่อเพิ่มประสบการณ์ในการทำงานร่วมกับผู้อื่น
3. เพื่อเพิ่มทักษะในการใช้โปรแกรม CD-ORGANZER

รายละเอียดของสถานประกอบการ

ข้อมูลของสถานประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ : บริษัท พี.พี.แอดเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด
สถานที่ตั้งบริษัท : 22/5 หมู่ที่ 3 ตำบลบางขุน อำเภอบางกรวย จ.นนทบุรี 11130
โทรศัพท์ : 081-549-8298
E-Mail : ppacc.tax@gmail.com

โครงสร้างองค์กร



ลักษณะการประกอบการ

บริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด ได้จดทะเบียน เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2558 ด้วยทุนจดทะเบียนจำนวน 1,000,000 บาท ปี โดยมี นางสาวปัทมาธิ์ พริกทอง เป็นกรรมการผู้จัดการ การประกอบธุรกิจบริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด เกี่ยวกับงานด้านการบริการจัดทำบัญชี ทั้ง บริษัทและห้างหุ้นส่วน ลักษณะของการประกอบธุรกิจ จะเป็นการจัดทำบัญชีทั่วไป เช่น การทำบัญชีเงินเดือน การบันทึกบัญชีรายวัน การทำค่าเสื่อม เป็นต้น , การด้านการตรวจสอบบัญชี การตรวจสอบบัญชีเป็นการตรวจสอบความถูกต้องเอกสารของลูกค้าเป็นการรับเอกสารลูกค้ามาทำและให้บุคคลไปตรวจเอกสารที่บริษัทของลูกค้าทุก ๆ เดือนเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดทางด้านบัญชี, ด้านการให้คำปรึกษาบริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด รับปรึกษาในเรื่องของการจดทะเบียนบริษัทหรือการย้ายที่อยู่ของสำนักงาน การจัดทำภาษีทุกประเภทไม่ว่าจะเป็นการทำภาษีเพื่อยื่น ภงด.หรือ กพ 30 การจัดทำภาษีปีตงบริษัท ด้านกฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี งานด้านประกันสังคม เป็นต้น

ลักษณะงานที่ทำ

การให้บริการด้านการจัดทำบัญชีโดยการใช่โปรแกรม CD – Organizer เป็นหลักในการจัดทำบัญชีและ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ Flow account เข้ามาใช้ ซึ่งเป็นโปรแกรมที่สรรพรทำให้การรับรองทั่วไปในการทำบัญชี ทั้งนี้ บริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด ได้รับจัดทำบริการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการทำบัญชี ดังนี้

- จัดทำบัญชีรายเดือน
- จัดทำบัญชีภาษีอากรนำส่งสรรพากร
- ตรวจสอบบัญชี
- รับปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษี
- รับจดทะเบียนธุรกิจ
- บริการด้านประกันสังคมและเงินเดือน

ข้อมูลนักศึกษา

- ตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ : นักศึกษาฝึกงาน
- ลักษณะงานที่นักศึกษารับผิดชอบ : การบันทึกรายการภาษีซื้อ-ภาษีขาย
ในโปรแกรมCD – Organizer

พนักงานที่ปรึกษา

- ชื่อพนักงานที่ปรึกษา : นางสาว สุภาพร นพพันธ์
- ตำแหน่ง : พนักงานบัญชี

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- เริ่มปฏิบัติงาน : 1 พฤศจิกายน 2564
- สิ้นสุดการปฏิบัติงาน : 28 กุมภาพันธ์ 2565

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

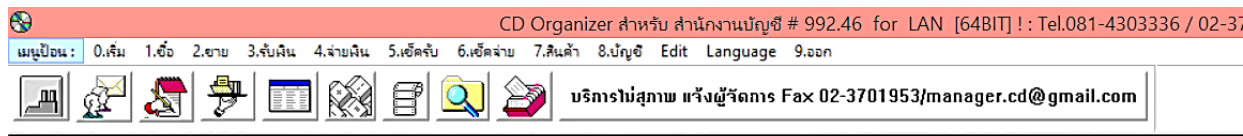
จากการที่ได้ออกปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้มีการนำทฤษฎีต่าง ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงานจริงซึ่งบริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชันแนล จำกัด เป็นบริษัทรับทำเกี่ยวกับงานบริการด้านการทำบัญชี รับตรวจสอบบัญชี และรับทำภาษีอากร จึงนำทฤษฎีต่าง ๆ ที่สอดคล้องเกี่ยวกับการทำงานมาประยุกต์ใช้

แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

โปรแกรม CD Organizer เป็นโปรแกรม ช่วยในส่วนต่างๆ เช่น ฝ่ายซื้อ ฝ่ายขาย ฝ่ายลูกหนี้/เจ้าหนี้ จนกระทั่งข้อมูล ของฝ่ายบัญชี ระบบจะช่วยลดงานซ้ำและซับซ้อนเหล่านี้ได้เป็นอย่างมาก เช่น เมื่อป้อนการขายด้วยระบบ บัญชี CD Organizer แทนการพิมพ์ติดด้วยมือผลที่จะได้ตามมาโดยอัตโนมัติ คือ

1. ได้ใบกำกับภาษี/ใบส่งของ ที่สะอาด ปราศจากการ ลบ/ขีด/แก้ไข
2. ได้ รายงานภาษีขาย ส่งสรรพากร
3. ได้การ์ดลูกหนี้/ระบบติดตามหนี้
4. ได้การ์ดสต็อกสินค้า
5. พิมพ์ใบวางบิล ได้โดยอัตโนมัติ
6. รายงานสรุปยอดขายเพื่อไป ช่วยคิด คอมมิชชัน ทำให้ลดค่าใช้จ่าย และช่วยในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ หลักๆ จะเน้นด้านกระบวนการผลิต ระบบบัญชีเงินเดือน ระบบการซื้อ/จอง/จัด ส่งสินค้า ระบบผลิต Enterprise Resource Planning : ERP โปรแกรมสามารถนำไปใช้ได้กับธุรกิจได้หลากหลาย เช่น ซื้อมา-ขายไป ขายบริการ ธุรกิจ ก่อสร้าง หรือจะเป็นสำนักงานบัญชี เป็นต้น ขึ้นอยู่กับการกำหนดการทำงาน ให้เหมาะสมกับแต่ละธุรกิจ โดยจะมีหน้าจอให้ทาการระบุหัวข้อมการทางาน ในกรณีต่างๆ ได้ ตามที่ต้องการ

รายการหลักของโปรแกรม CD Organizer



ภาพที่ 2.1 รายการการใช้งานของโปรแกรม CD Organizer

จากรูปที่ 2.1 การใช้รายการหลักโปรแกรม CD Organizer ประกอบไปด้วย ดังนี้

- | | | |
|---------------|---|--|
| 1.เมนูป้อน | = | เมื่อเลือกเมนูป้อน เป็นหน้าต่างการที่พร้อมใช้งาน ในการป้อนรายการ |
| 2. 0.เริ่ม | = | เป็นการตั้งค่าหรือกำหนดรูปแบบต่างๆ เช่น การตั้งเจ้าหนี้/ลูกหนี้ ผังบัญชี เป็นต้น |
| 3. 1.ซื้อ | = | ป้อนรายการเกี่ยวกับการซื้อสินค้า ที่มีสต็อกสินค้า |
| 4. 2.ขาย | = | ป้อนรายการเกี่ยวกับการขาย ที่มีสต็อกสินค้า |
| 5. 3.รับเงิน | = | ป้อนรายการเกี่ยวกับการรับเงิน จากการขายสินค้าเชื่อ |
| 6. 4.จ่ายเงิน | = | ป้อนรายการเกี่ยวกับการจ่ายเงิน จากการซื้อสินค้าเชื่อ |
| 7. 5.เช็ครับ | = | ป้อนรายการเกี่ยวกับการเช็ครับ |
| 8. 6.เช็คจ่าย | = | ป้อนรายการเกี่ยวกับการเช็คจ่าย |
| 9. 7.สินค้า | = | ป้อนรายการเกี่ยวกับการสินค้า |
| 10. 8.บัญชี | = | ป้อนรายการเกี่ยวกับการบัญชีทั่วไป |
| 11. 9.ออก | = | ออกจากโปรแกรม CD Organizer |

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หรือ VAT เป็นการเก็บภาษีจากการขายสินค้า หรือการให้บริการในแต่ละขั้นตอนการผลิตและจำหน่ายสินค้าหรือบริการ ทั้งที่ผลิตภายในประเทศและนำเข้าจากต่างประเทศผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ผู้ประกอบการที่เป็นผู้ผลิตหรือเป็นผู้ที่ขาย สินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ เป็นปกติธุระไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูป ของบุคคลธรรมดา คณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคลหรือนิติบุคคลใดๆ หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี และมีหน้าที่ต้อง ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน(หากไม่เกินก็ขอจดทะเบียนได้)

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ใช้สำหรับธุรกิจซื้อ-ขายสินค้าหรือบริการทุกชนิดรวมทั้งการนำเข้า

2. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0 ใช้สำหรับการประกอบการดังต่อไปนี้

2.1 การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน

2.2 การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการใช้บริการในต่างประเทศ

2.3 การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล

2.4 การขายสินค้าหรือการให้บริการแก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการ

เงินกู้

2.5 การขายสินค้าหรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนาญ

พิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล

2.6 การขายสินค้าหรือการให้บริการที่ก่อให้เกิดสินค้าที่มีรูปร่างหรือการให้บริการที่ไม่ก่อให้เกิดสินค้าที่มีรูปร่าง แต่ทำให้สินค้ามีประสิทธิภาพมากขึ้น

วิธีการคำนวณภาษี

มูลค่าสินค้า/บริการ × อัตราภาษี = ค่าภาษี VAT

เช่น สินค้าตั้งราคา 100 × 7% = 7 ฿

ผู้ประกอบการที่ไม่ใช่ผู้บริโภคคนสุดท้ายจะจ่ายภาษีซื้อ 7% ในตอนซื้อสินค้า และเรียกเก็บภาษีขาย 7% ในตอนขายสินค้า เมื่อสิ้นเดือนจะนำภาษีซื้อและภาษีขายมาหักกลับกัน

- ผลต่างหากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายจะเป็น ลูกหนี้-สรรพากร

- ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ จะเป็น เจ้าหนี้-สรรพากร

TAX POINT จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อผู้ประกอบการได้จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ผู้ประกอบการมีหน้าที่ ต้องทำอยู่ 3 อย่างคือ

- ต้องออกใบกำกับภาษี เมื่อมีการขายหรือการให้บริการ

- ต้องจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

กิจการแต่ละประเภทธุรกิจ มีความแตกต่างกันในลักษณะขั้นตอนการดำเนินงาน จุดความรับผิดชอบทางภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax Point) ก็แตกต่างกันไปด้วย พอจะจำแนกแนววิธีปฏิบัติของความรับผิดชอบทางภาษีมูลค่าเพิ่มได้ประมาณ 4 แนวทาง คือ

1.ธุรกิจขายสินค้า

1.1 การขายสินค้าทั่วไป

จุดความรับผิดชอบ (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า แต่หากมีการกระทำต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนการส่งมอบสินค้า ก็ให้จุดความรับผิดชอบเกิดขึ้นทันทีที่มีการกระทำนั้น ๆ

- ก. การโอนกรรมสิทธิ์สินค้า
- ข. ได้รับชำระค่าสินค้า
- ค. ได้ออกใบกำกับภาษี

1.2 การขายสินค้าตามสัญญาให้เช่าซื้อ / สัญญาซื้อขายผ่อนชำระ

โดยที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่ได้โอนไปให้ผู้ซื้อ โดยผู้ซื้อได้รับมอบสินค้าไปแล้ว จุดความรับผิดชอบทางภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax Point) ให้เกิดขึ้นเมื่อถึงกำหนดชำระราคาตามงวดที่ถึงกำหนดในแต่ละงวด แม้ยังไม่ได้รับเงินค่างวด ยกเว้นหากมีการกระทำต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนถึงกำหนดชำระราคาในแต่ละงวด ก็ให้ถือว่าจุดความรับผิดชอบ เกิดขึ้นทันทีที่มีการกระทำนั้น ๆ

- ก. ได้รับชำระราคาสินค้า
- ข. ได้ออกใบกำกับภาษี

1.3 การขายสินค้า โดยมีการตั้งตัวแทนเพื่อขาย

ในกรณีที่มีการแต่งตั้งตัวแทนเพื่อขายสินค้าและได้ส่งมอบสินค้าให้กับตัวแทนแล้วนั้น โดยที่ตัวแทนขายนั้นจะต้องได้รับการแต่งตั้งเพื่อขาย ตามประเภทของสินค้าและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามที่รัฐมนตรีกำหนด จุดความรับผิดชอบทางภาษี (Tax Point) จะเกิดขึ้น ต่อเมื่อตัวแทนขายได้ส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ เว้นแต่มีการกระทำต่อไปนี้เกิดขึ้น ก็ให้จุดความรับผิดชอบ (Tax Point) เกิดขึ้นทันทีที่มีการกระทำนั้น ๆ

- ก. ตัวแทนโอนกรรมสิทธิ์สินค้าให้ผู้ซื้อ
- ข. ตัวแทนได้รับชำระค่าสินค้า
- ค. ตัวแทนได้นำสินค้าไปใช้ โดยตัวแทนเองหรือคนอื่น
- ง. ได้ออกใบกำกับภาษี

1.5 การขายสินค้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 และภายหลังได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้านี้ดังกล่าว อันทำให้ผู้รับโอนสินค้านี้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มก็ให้ความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อมีการโอนกรรมสิทธิ์สินค้า

2. ธุรกิจให้บริการ

2.1 การให้บริการทั่วไป

จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อได้มีการชำระราคาค่าบริการนั้น ๆ เว้นแต่มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน ก็ให้จุดความรับผิด (Tax Point) นั้นเกิดขึ้นทันที ที่มีการกระทำนั้น ๆ

- ก. ได้ใช้บริการนั้น ๆ ด้วยตนเองหรือโดยคนอื่น
- ข. ได้ออกใบกำกับภาษี

2.2 การให้บริการตามสัญญาที่กำหนดค่าตอบแทนตามส่วนของการบริการนั้น ๆ จุดความรับผิด (Tax Point) ตามส่วนของการบริการนั้น ๆ เกิดขึ้นเมื่อได้มีการชำระค่าบริการตามส่วนของการบริการนั้น ๆ เมื่อการให้บริการนั้น ๆ ตามส่วนเสร็จสิ้นลง เว้นแต่มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้น ก็ให้ความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นทันทีที่มีการกระทำนั้น ๆ

- ก. ได้ใช้บริการโดยตนเองหรือ คนอื่น
- ข. ได้ออกใบกำกับภาษี

2.3 การให้บริการที่ทำในต่างประเทศ แต่ได้มีการใช้บริการในประเทศไทยจุดความรับผิด (Tax Point) ทั้งหมดหรือบางส่วน เกิดขึ้นเมื่อมีการชำระราคาค่าบริการทั้งหมดหรือบางส่วน แล้วแต่กรณี

2.4 การให้บริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

ทั้งนี้ตามมาตรา 80/1 (5) และภายหลังได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในบริการอันทำให้ผู้รับโอนสิทธิ์ในบริการมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/1 (2) ให้ความรับผิด (Tax Point) ทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ

2.5 การขายสินค้าหรือการให้บริการได้รับชำระด้วยเช็ค

ในกรณีนี้ ให้จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้น ตามวันที่ที่ปรากฏในเช็ค ผู้ประกอบการต้องออกใบกำกับภาษี และใบรับตามวันที่ในเช็ค

แต่หากได้รับมอบเช็คลงวันที่ที่ผ่านมาแล้ว ก็ให้ผู้ประกอบการจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับลงวันที่ตามวันที่ในเช็คนั้น ๆ ยกเว้นกรณีต่อไปนี้ ให้จัดทำใบกำกับภาษีและใบรับตามวันที่ได้รับมอบเช็คเท่านั้น

ก. กรณีรัฐบาล, องค์การของรัฐบาล, เทศบาล, สุขาภิบาล, อบต., อบจ.

ข. กรณีผู้ออกเช็คเป็นบุคคลธรรมดา, บริษัท/ห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งได้ออกเอกสารรับรองว่า ได้ส่งมอบเช็คในวัน เดือน ปีใด และได้ส่งมอบเอกสารดังกล่าว ให้ในวันเดียวกันที่ส่งมอบเช็คนั้น และให้ผู้ประกอบการต้องมีเอกสารดังกล่าวพร้อมให้เจ้าหน้าที่สรรพากรตรวจสอบทันที

3. การนำเข้าสินค้า

3.1 การนำเข้าสินค้าโดยทั่วไป ให้ความรับผิดชอบ (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อ

- มีการชำระอากรขาเข้า
- วางหลักประกันอากรขาเข้า
- มีการจัดให้มีผู้ค้ำประกันอากรขาเข้า

เว้นแต่ไม่ต้องเสียอากรขาเข้า ก็ให้ถือว่าความรับผิดชอบ (Tax Point) เกิดขึ้นในวันที่มีการออกใบขนสินค้าของกรมศุลกากร

3.2 การนำเข้าสินค้าในราชอาณาจักร เข้าไปในเขตอุตสาหกรรมส่งออก แล้วนำสินค้านี้ดังกล่าวออกจากเขตฯ โดยมีใช้เพื่อการส่งออก ให้ความรับผิดชอบ (Tax Point) เกิดขึ้นในวันที่ได้มีการนำสินค้าออกจากเขตอุตสาหกรรม

3.3 การนำเข้า กรณีของตกค้างในกรมศุลกากร ให้จุดความรับผิดชอบ (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อทางราชการ ได้นำมาขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่น เพื่อนำเงินมาชำระค่าภาษี ค่าเก็บรักษา ค่าขนย้าย ฯลฯ

3.4 การนำเข้าสินค้าที่ได้รับการยกเว้นอากรของกรมศุลกากร ซึ่งได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่หากภายหลังสินค้านี้ดังกล่าว ต้องเสียอากรของกรมศุลกากรผู้รับโอนสินค้านี้ดังกล่าว ต้องรับผิดชอบภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย โดยให้รับผิดชอบพร้อม ๆ กับความรับผิดชอบ (Tax Point) ของกรมศุลกากร

4. การขายสินค้าหรือให้บริการอื่น

4.1 การขายสินค้าที่ไม่มีรูปร่าง เช่น สิทธิในสิทธิบัตร, กู๊ดวิลล์, การขายสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน หรือสินค้าที่ไม่อาจกำหนดได้แน่นอนว่ามีกรรมสิทธิ์เมื่อใด ให้ความรับผิดชอบ (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าสินค้า เว้นแต่มีการกระทำต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนก็ให้จุดความรับผิดชอบ (Tax Point) เกิดขึ้นทันทีที่มีการกระทำนั้น ๆ

ก. โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

ข. ได้ออกใบกำกับภาษี

4.2 การขายกระแสไฟฟ้า น้ำประปา หรือสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน ให้จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อได้ชำระค่าสินค้าหรือได้มีการออกใบกำกับภาษีก่อนการได้รับชำระราคาค่าสินค้า ก็ให้จุดรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อได้ออกใบกำกับภาษี

4.3 การขายสินค้าหรือการให้บริการ ด้วยเครื่องอัตโนมัติ โดยการหยอดเหรียญ, หรือบัตรหรือการกระทำในลักษณะดังกล่าว ให้จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อได้นำเงิน เหรียญ บัตร หรือสิ่งอื่น ๆ ในทำนองเดียวกันออกจากเครื่องอัตโนมัติ

4.4 การขายสินค้าโดยการชำระราคาด้วยการใช้บัตรเครดิต หรือในลักษณะทำนองเดียวกัน ให้จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้น ให้จุดรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นทันทีที่มีการกระทำนั้น ๆ

ก. โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

ข. มีการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต

ค. ได้ออกใบกำกับภาษี

4.5 การขายสินค้าตามสัญญาจะขายสินค้า ให้จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า เว้นแต่มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนก็ให้จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นทันทีที่มีการกระทำนั้น ๆ

ก. โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

ข. ได้รับชำระราคาค่าสินค้า

ค. ได้ออกใบกำกับภาษี

4.6 ในกรณีผู้ประกอบการมีสินค้าคงเหลือ หรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการ ณ วันเลิกประกอบการ ให้จุดความรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อเลิกประกอบการหรือแจ้งเลิกประกอบการ เว้นแต่ได้รับอนุญาตให้ออกใบกำกับภาษี, ใบเพิ่มหนี้, ใบลดหนี้ ต่อไปได้เป็นการชั่วคราว จนกว่าจะหยุดประกอบการ ตามมาตรา 78

4.7 ในกรณีผู้ประกอบการมีสินค้าหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการ ณ วันที่มีคำสั่งถอนทะเบียนมูลค่าเพิ่มหรือ ณ วันที่ได้รับแจ้งการเพิกถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้จุดรับผิด (Tax Point) เกิดขึ้นเมื่อได้รับแจ้งคำสั่งถอนหรือได้รับแจ้งการเพิกถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เว้นแต่จะได้รับอนุญาตให้ออกใบกำกับภาษี, ใบเพิ่มหนี้, ใบลดหนี้ ต่อไปได้เป็นการชั่วคราว จนกว่าจะหยุดประกอบการ ตามมาตรา 78

กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประเทศไทยกำหนดให้ 3 กิจการต่อไปนี้ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. การขายสินค้าในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ
2. การให้บริการในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ ซึ่งจะครอบคลุมถึงการให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร เช่น การให้บริการแพลตฟอร์มโฆษณาออนไลน์จากต่างประเทศที่ใช้ในประเทศไทย
3. การนำเข้าสินค้าโดยผู้ประกอบการ ผู้ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย

แต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

1. ผู้ประกอบการขายสินค้าพืชผลทางการเกษตร สัตว์ไม่ว่ามีชีวิตหรือไม่มีชีวิต ปุ๋ย ปลาปนอาหารสัตว์ ยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน
2. ผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายและมีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
3. การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักรโดยท่าอากาศยาน
4. การส่งออกของผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
5. การให้บริการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางท่อในราชอาณาจักร

ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
2. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย
3. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
4. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว

ภาษีซื้อ (Input Tax) สุเมธ ศิริคุณโชติ. (2557) หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มถูกผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มอื่นเรียกเก็บจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง และให้หมายความรวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เสียเมื่อรับโอน สินค้านำเข้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้นำส่งกรมสรรพากร

- จากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- จากการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว
- จากการชำระราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
- จากการรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิบริการในการขายสินค้าหรือการให้บริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

ภาษีขาย (Output Tax) สุเมธ ศิริคุณโชติ. (2557) หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ เมื่อมีการขายสินค้าหรือรับค่าบริการ รวมถึงภาษี มูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่เสียภาษี ในกรณีที่เป็นการขายสินค้า ทั้งนี้ ให้รวมถึงการนำสินค้าไปใช้ ไม่ว่าจะประการใด ๆ เว้นแต่ นำไปใช้เพื่อการประกอบกิจการ ของตนเองโดยตรงมีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบมีสินค้าคงเหลือ และหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในกิจการประกอบกิจการจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ณ วันเลิกประกอบกิจการ หรือวันที่ได้รับแจ้ง คำสั่งถอน หรือวันที่ได้รับแจ้งการเพิกถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ขั้นตอนการตรวจสอบใบกำกับภาษี

สาระสำคัญของใบกำกับภาษี หลักการตรวจสอบบิลหรือใบกำกับภาษี 13 ขั้นตอน

1. ต้องมีคำว่า "ต้นฉบับใบกำกับภาษี"
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ

บทที่ 3

ภาระหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

จากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ตั้งแต่วันที่ 01 พฤศจิกายน 2564 และสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 เป็นระยะเวลา 4 เดือน ณ บริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด ทำให้ได้รับความรู้และได้รับประสบการณ์การทำงานเป็นอย่างยิ่ง โดยงานที่ได้มอบหมายมีรายละเอียดดังนี้

ลักษณะของงานที่ได้รับมอบหมาย

งานที่ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงาน ณ บริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด

- การบันทึกภาษีซื้อ ภาษีขาย
- ตรวจสอบเอกสารและถ่ายเอกสาร

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

1. การเตรียมเอกสารเพื่อนำมาบันทึกบัญชีลงในโปรแกรม CD – Organizer

- 1.1. เตรียมใบกำกับภาษีที่ลูกค้าส่งมาให้
- 1.2. คัดแยกใบกำกับกับภาษีแต่ละบริษัทมาไว้ด้วยกัน
- 1.3. เรียงวันที่ตามใบกำกับภาษีโดยเรียงตามวันที่ทำการซื้อ-ขาย จากวันที่ 1 ถึงวันสิ้นสุดของเดือนนั้น ๆ

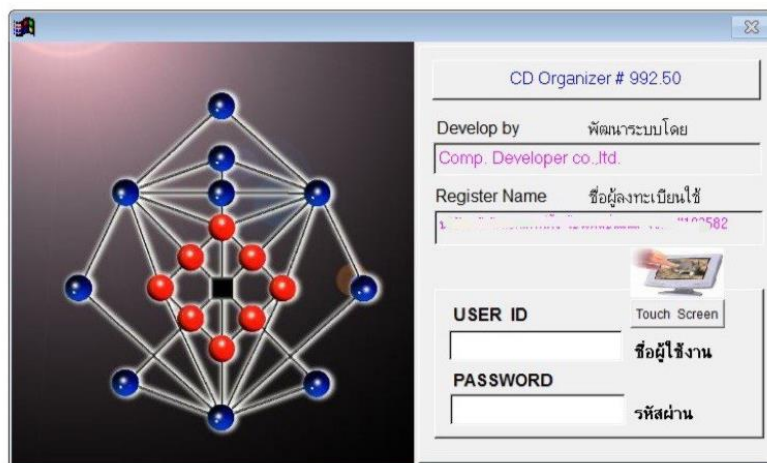
2. ขั้นตอนการบันทึกโปรแกรม CD-ORGANZER

- 2.1. การเข้าใช้งานโปรแกรม CD-ORGANZER
 - 2.1.1 เลือกโปรแกรม CD-ORGANZER



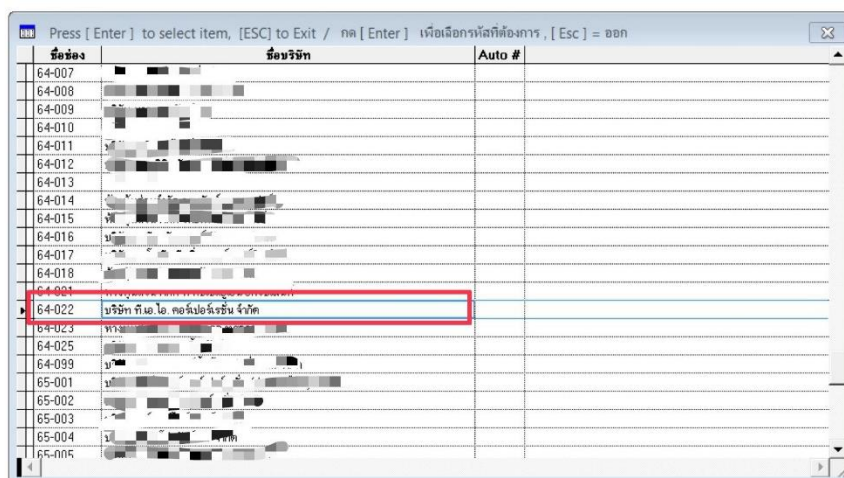
ภาพที่ 3.1 โปรแกรม CD-ORGANZER

2.1.2 ใส่รหัสเข้าใช้งาน



ภาพที่ 3.2 หน้าใส่รหัสเข้าใช้งาน

2.1.3 เลือกช่องบริษัทที่ต้องการจะเข้าใช้งาน

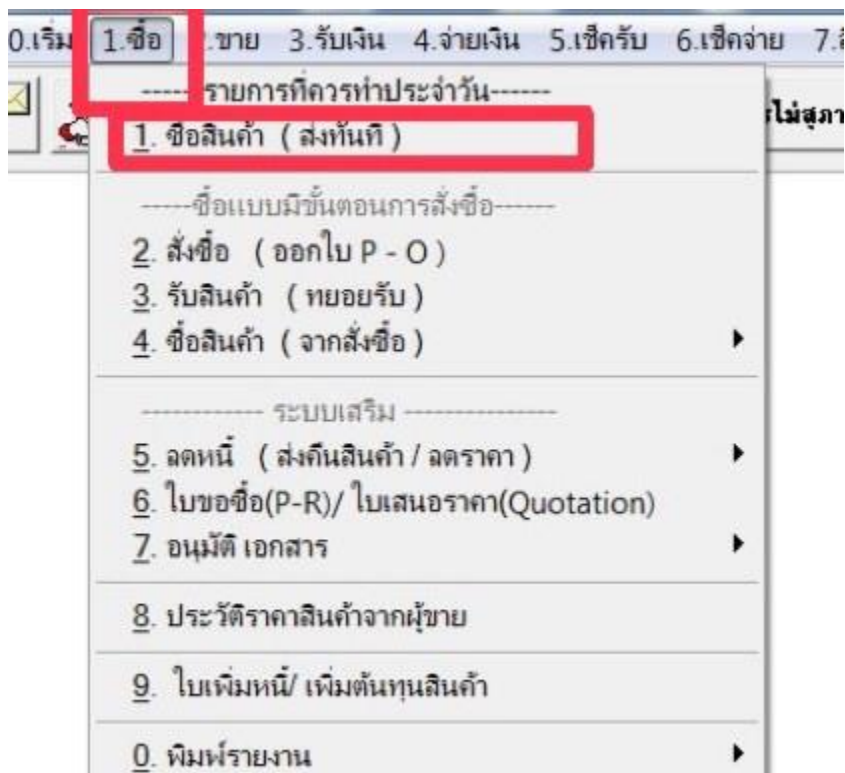


ภาพที่ 3.3 เลือกช่องบริษัท

3. การบันทึกบัญชีภาษีซื้อ

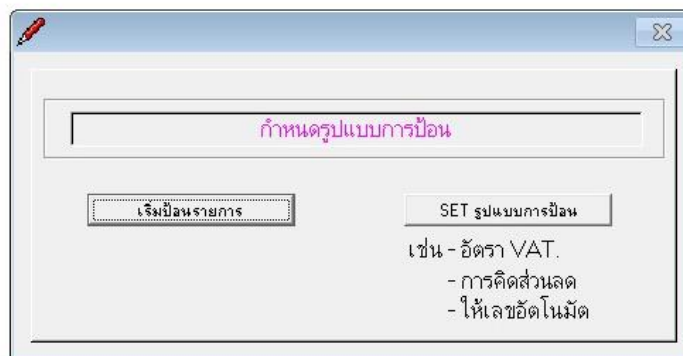
3.1 การบันทึกบัญชีซื้อสด (CS)

3.1.1 เลือกข้อ 1ซื้อ >ซื้อสินค้า



ภาพที่ 3.4 รายการซื้อ

3.1.2 เลือก เริ่มป้อนรายการ เพื่อที่จะรันเลขอัตโนมัติ



ภาพที่ 3.5 กำหนดรูปแบบรายการซื้อ

3.1.3 เลือกสมุด 3 > OK

ภาพที่ 3.6 เลือกสมุด

3.1.4 คีย์ข้อมูล >วันที่ขาย >เลขบิลขาย >รหัสลูกค้า >กำหนดชำระ 30วัน
>ใส่รหัสสินค้า >จำนวนหน่วย >ดูจำนวนเงิน และ VATว่าตรงกับใบกำกับหรือไม่ >F5
เพื่อจัดเก็บข้อมูล

รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	จำนวน	ราคา	จำนวนเงิน	ส่วนลด	Remark
500120	สินค้า	1.00	18,852.00	18,852.00	0.00	

ภาพที่ 3.7 คีย์ข้อมูล

3.1.5. ใส่จำนวนเงินตรงช่องเงินสด เลือกOK เพื่อบันทึกรายการ

Define Payments/ รายละเอียดการจ่ายเงิน

ยอดที่ต้องชำระ: 20,171.64

วิธีการชำระเงิน	หักภาษี ณ ที่จ่าย	ยอดที่ต้องชำระ
เงินสด	- 0.00	20,171.64

ชำระด้วยเช็ค

หมายเลขเช็ค	ลงวันที่	ธนาคาร	สาขา	จำนวนเงิน	
	//			0.00	0.00
	//			0.00	0.00
	//			0.00	0.00
	//			0.00	0.00

-บัตรเครดิต/ เงินโอน : รหัสบัญชี= [] - [] 0.00 Date 02/11/2021

Credit card bank [] Card ID: [] 0.00

คิดดอกเบี้ยเพิ่ม + [] 0.00 บาท

จ่ายเงิน เกิน + [] 0.00

จ่ายเงิน ขาด - [] 0.00

Fee/ ค่าธรรมเนียม + [] 0.00 ACC []

ชำระด้วย เงินมัดจำ - [] 0.00

F9 =กำไร/ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน +,- [] 0.00 []

Buttons: OK, EDIT

ภาพที่ 3.8 การชำระเงิน

3.2 การบันทึกบัญชีซื้อเชื่อ (PV)

3.2.1 เลือกข้อ 1 ซื้อ ซื้อสินค้า

0.เริ่ม 1.ซื้อ 2.ขาย 3.รับเงิน 4.จ่ายเงิน 5.เช็ครับ 6.เช็คจ่าย 7.ไม่สุภาพ

รายการที่ควรทำประจำวัน

1. ซื้อสินค้า (ส่งทันที)

ซื้อแบบมีขั้นตอนการสั่งซื้อ

2. สั่งซื้อ (ออกไป P - O)

3. รับสินค้า (ทยอยรับ)

4. ซื้อสินค้า (จากสั่งซื้อ)

ระบบเสริม

5. ลดหนี้ (ส่งคืนสินค้า/ลดราคา)

6. ใบขอซื้อ(P-R)/ ใบเสนอราคา(Quotation)

7. อนุมัติ เอกสาร

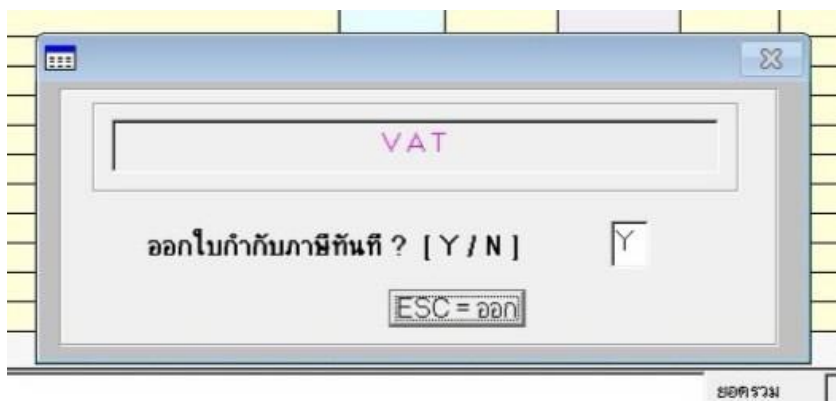
8. ประวัติดราคารับสินค้าจากผู้ขาย

9. ใบเพิ่มหนี้/ เพิ่มต้นทุนสินค้า

0. พิมพ์รายงาน

ภาพที่ 3.9 รายการซื้อ

3.2.5 ตอบ Y เพื่อออกใบกำกับภาษี ESC ออก



ภาพที่ 3.11 ยืนยันออกใบกำกับภาษี

3.2.6 ใบกำกับภาษี

บริษัท ที .เอ.ไอ. คอร์ปอเรชั่น จำกัด ก.ต. หน้า 1 / 1

ใบกำกับภาษี รหัส 1

วันที่ 15/1/2021

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0000000000

เลขที่ PV 202111001

วันที่ 15/1/2021

วันที่ออก 15/1/2021

ชื่อ บริษัท

ใบกำกับภาษี 11024

รหัส	ชื่อสินค้า	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม	ภาษี	จำนวนรวม
800120	สินค้า	1	36,800.00		0%	36,800.00
รวมเป็นเงิน						36,800.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม						0.00
รวมเงินรวมทั้งสิ้น						36,800.00
จำนวนเงิน						0.00
รวม Total						36,800.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%						2,676.00
ยอดรวม Grand Total						39,376.00

บัญชี	บัญชี	บัญชี	บาท	บาท
800120	สินค้า		36,800.00	
100640	ภาษี		2,676.00	
201210	เงิน			39,376.00

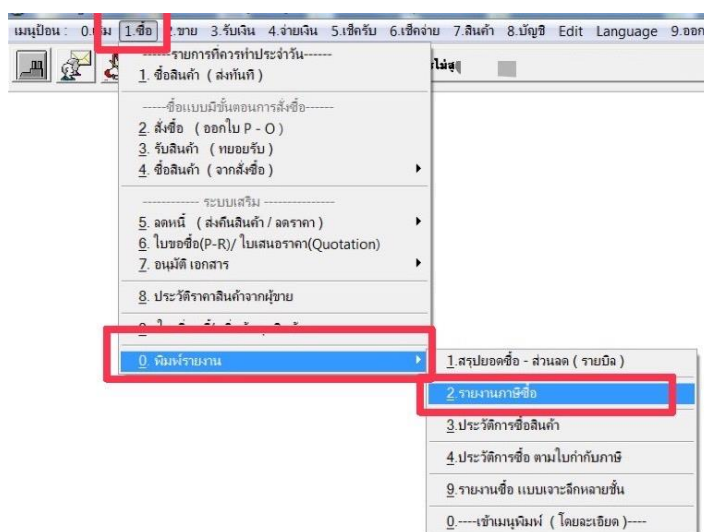
ผู้ขาย

ผู้ซื้อ

ภาพที่ 3.12 ใบกำกับภาษี

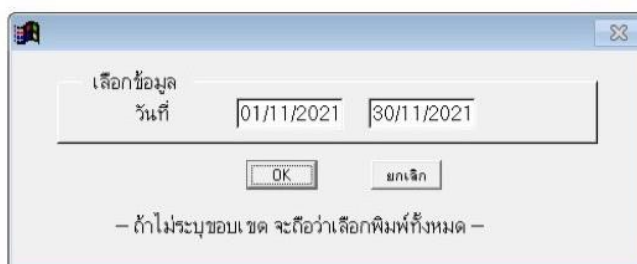
3.3 การเรียกดูรายงานภาษีซื้อ

3.3.1 เลือกข้อ 1 ซ้ำ



ภาพที่ 3.13 การเรียกรายงานภาษีซื้อ

3.3.2 ใส่วันที่

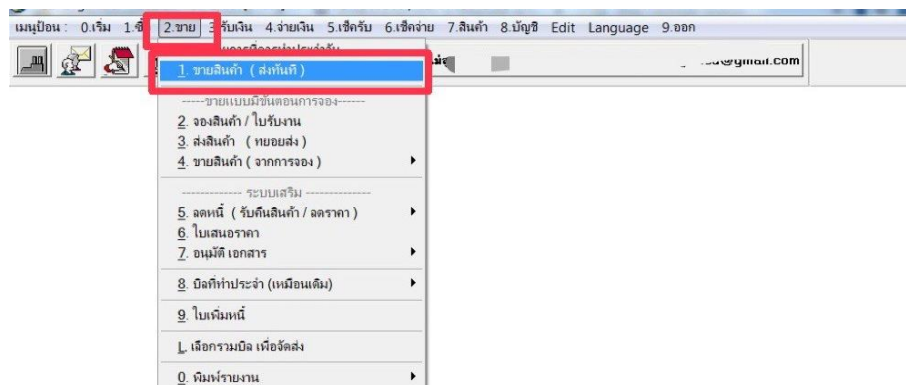


ภาพที่ 3.14 เลือกวันที่

4.การบันทึกบัญชีภาษีขาย

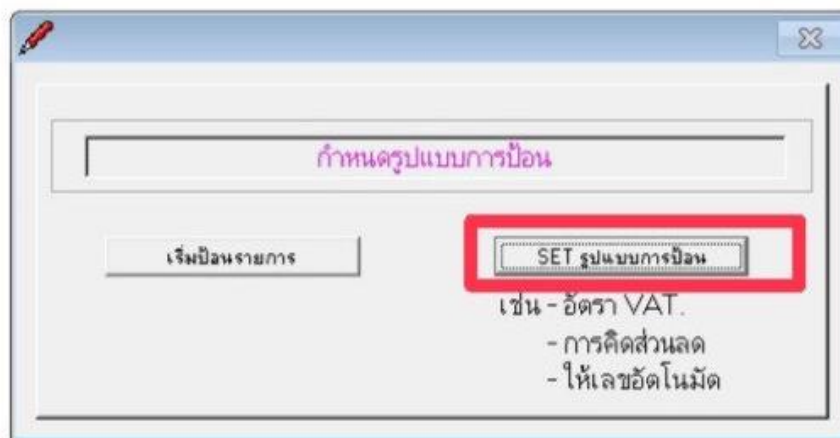
4.1 การบันทึกขายเชื่อ

4.1.1 ข้อ 2 ขาย > ขายสินค้า



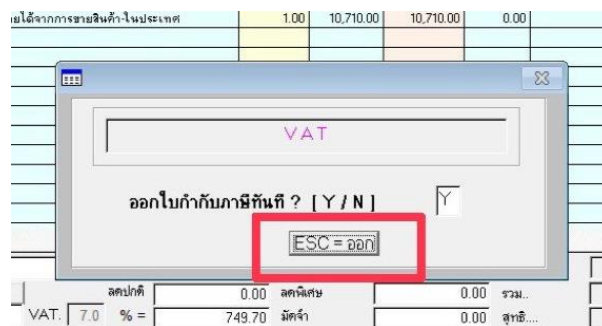
ภาพที่ 3.17 รายการขาย

4.1.2 กำหนดรูปแบบการป้อน เลือก SET รูปแบบการป้อนเพื่อที่จะสามารถแก้ไขได้



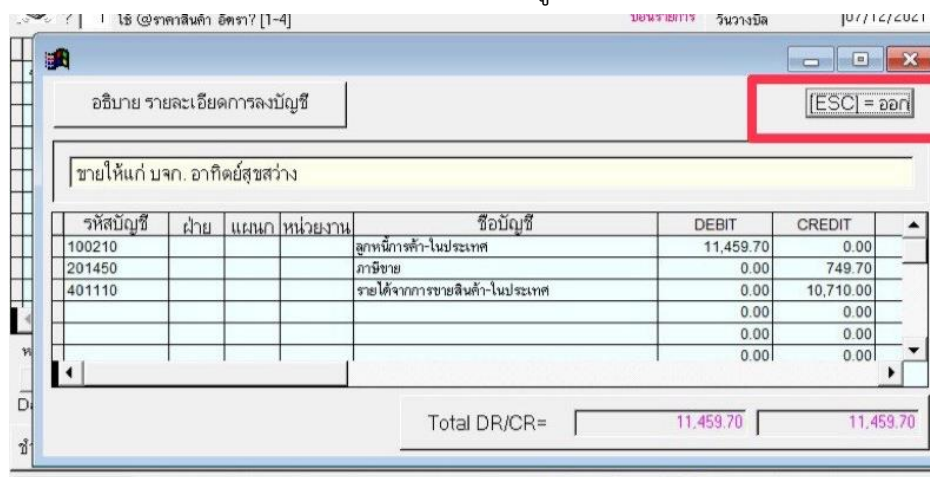
ภาพที่ 3.18 กำหนดรูปแบบรายการขาย

4.1.5 ตอบ Y เพื่อออกใบกำกับภาษี



ภาพที่ 3.21 ยืนยันออกใบกำกับภาษี

4.1.6 เลือก ESC ออก เพื่อที่จะดูใบกำกับภาษี



ภาพที่ 3.22 การบันทึกบัญชี

4.1.6 ใบกำกับภาษีที่ได้

บริษัท ซี.เอส.เอส.เอส. จำกัด กทม. ใบส่งของ ใบกำกับภาษี
DELIVERY ORDER TAX INVOICE

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: 07110221 เลขที่ใบส่งของ: NDR10-0001

วันที่ออกใบส่งของ: 07/11/2021

ชื่อลูกค้า: บริษัท ซี.เอส.เอส.เอส. จำกัด ที่อยู่: เลขที่: สถานที่: รหัสไปรษณีย์: 10110

วันที่ใบส่งของ	ชื่อลูกค้า	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	วันที่ออกใบส่งของ	ชื่อลูกค้า	เลขที่ใบส่งของ
07/11/2021	บริษัท ซี.เอส.เอส.เอส. จำกัด	07110221	07/11/2021	บริษัท ซี.เอส.เอส.เอส. จำกัด	NDR10-0001

ลำดับ	รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม
1	401110	กระดาษพิมพ์สี A-1	1	10,710.00	10,710.00

รวมสุทธิ	10,710.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	749.70
รวมสุทธิสุทธิ	11,459.70

ผู้รับ (RECEIVER) ผู้ส่ง (DELIVERER) ผู้รับ (Receiver Signature)

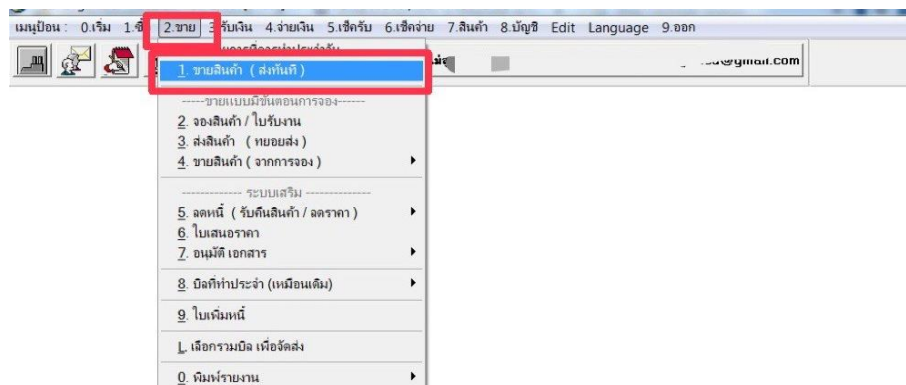
เลขที่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี เลขที่ใบส่งของ

100210	กระดาษพิมพ์สี A-1	11,459.70
201450	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	749.70
401110	กระดาษพิมพ์สี A-1	10,710.00

ภาพที่ 3.23 ใบกำกับภาษี

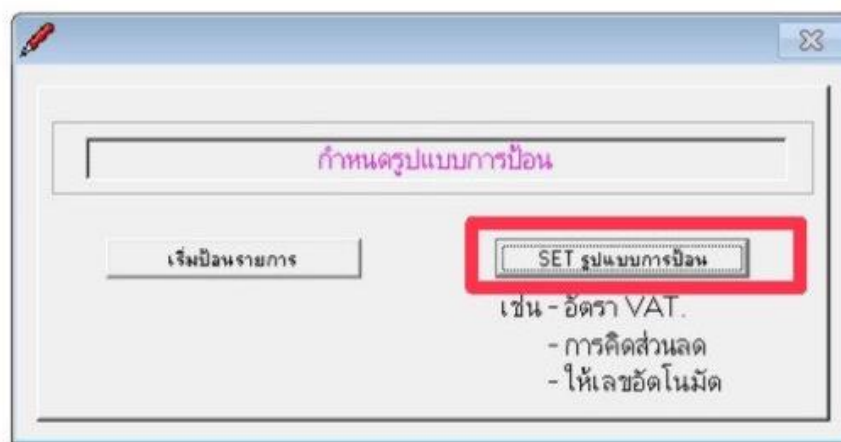
4.2 การบันทึกขายสด

4.2.1 ข้อ 2 ขาย > ขายสินค้า



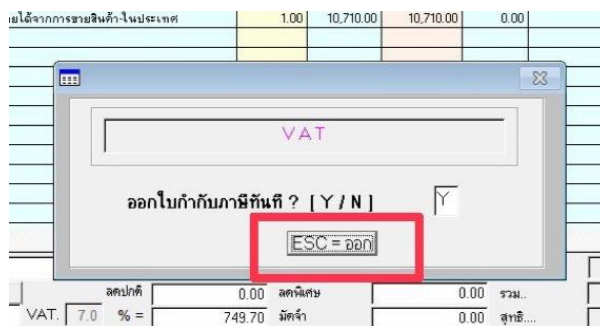
ภาพที่ 3.24 รายการขาย

4.2.2 กำหนดรูปแบบการป้อน เลือก SET รูปแบบการป้อนเพื่อที่จะสามารถแก้ไขได้



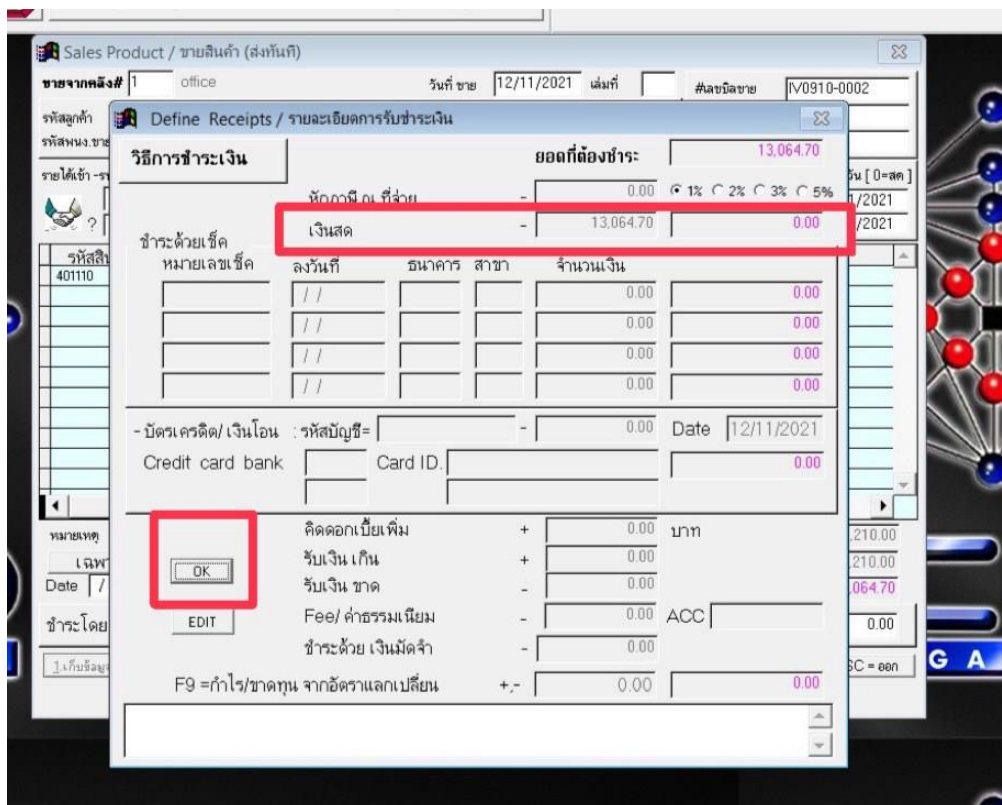
ภาพที่ 3.25 กำหนดรูปแบบ

4.2.5 ตอบ Y เพื่อออกใบกำกับภาษี



ภาพที่ 3.28 ยืนยันออกใบกำกับภาษี

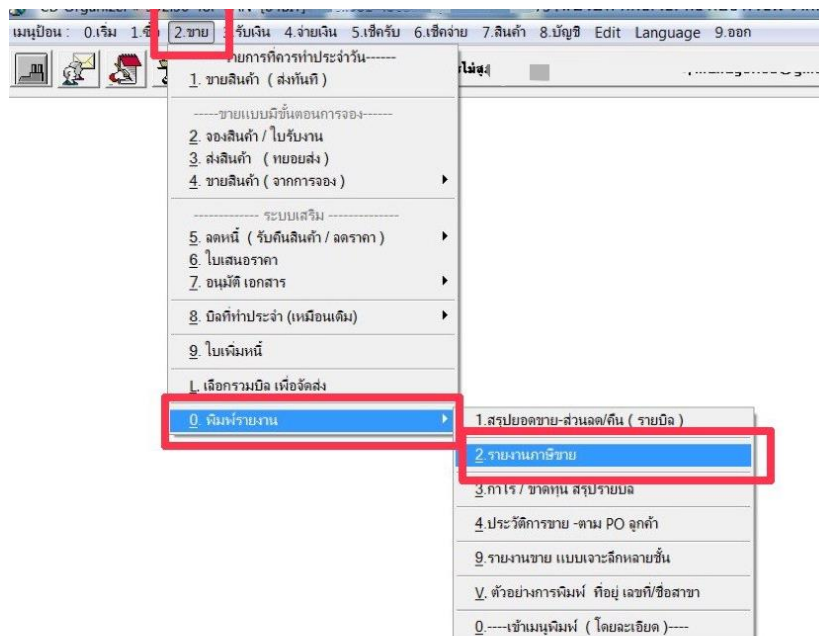
4.2.6 ใส่จำนวนเงินไซช่องเงินสด เลือก OK เพื่อบันทึกรายการ



ภาพที่ 3.29 การจ่ายชำระ

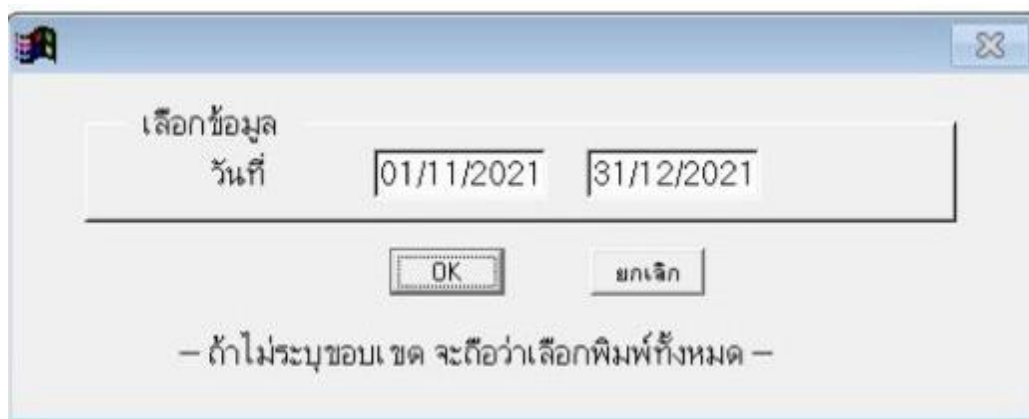
4.3 การเรียกรายงานภาษีขาย

4.3.1 เลือกข้อ 2 ขาย >0พิมพ์รายงาน >รายงานภาษีขาย



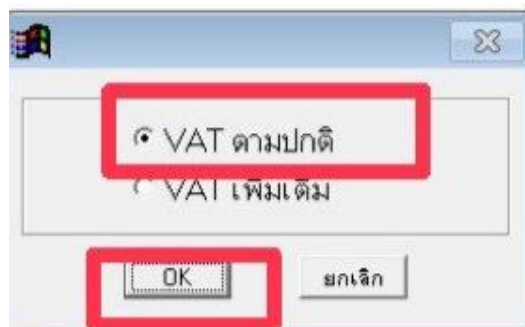
ภาพที่ 3.31 การเรียกรายงานภาษีขาย

4.3.2 ใส่วันเดือนปีที่จะเรียกข้อมูล > OK



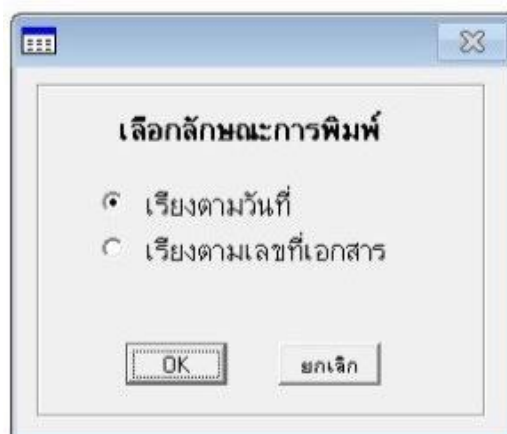
ภาพที่ 3.32 เลือกวันที่

4.3.3 เลือก VAT ตามปกติ



ภาพที่ 3.33 เลือก VAT

4.3.4 เลือกเรียงตามวันที่ หรือ เรียงตามเอกสารก็ได้



ภาพที่ 3.34 เลือกลักษณะการพิมพ์

4.3.4 ตัวอย่างรายงานภาษี

Print Preview

รายงานภาษี ขาย page: 1

ประจำ เดือน กันยายน พุทธศักราช 2564

ที่ ผู้ประกอบการ บริษัท เอ.ไอ.เอส.เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด
 ที่ ผู้ประกอบการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 00000
 สำนักงานใหญ่ 00000

วันที่	ใบกำกับภาษี	ชื่อลูกค้า	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานที่ประกอบการ	มูลค่าสุทธิ	จำนวนภาษี	จำนวนรวม
07/11/2021	M/0910-0001	บจก. ชาติ สุธรรพ์ จำกัด		สนม	10,710.00	749.70	11,459.70
12/11/2021	M/0910-0002	บจก. ชาติ สุธรรพ์ จำกัด		สนม	12,210.00	854.70	13,064.70
20/11/2021	M/0910-0003	บจก. ชาติ สุธรรพ์ จำกัด		สนม	26,720.00	1,870.40	28,590.40

ภาพที่ 3.35 รายงานภาษีขาย

บทที่ 4

รายละเอียดของการปฏิบัติงาน

จากการออกสหกิจศึกษา ณ บริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2564 สิ้นสุด วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 เป็นระยะเวลา 4 เดือน งานที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ เกี่ยวกับการบันทึกรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายใน เป็นหลัก และการบันทึกใบสำคัญ-สำคัญจ่าย ตรวจสอบเอกสารโปรแกรม CD-ORGANZER ต่าง ๆ เป็นต้น ซึ่งในแต่ละบริษัท การบันทึกบัญชีอาจแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับรูปแบบการประกอบธุรกิจของบริษัทนั้น ๆ

ผลของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

จากการเข้าร่วมสหกิจศึกษา ณ บริษัท พี.พี.แอกเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแนล จำกัด จึงทำให้ได้มีโอกาสเรียนรู้ระบบและขั้นตอน เกี่ยวกับการทำบัญชีซึ่งผลของการปฏิบัติงานจะส่งผลให้เรามีประสบการณ์ในการทำบัญชี สามารถนำไปต่อยอดในวิชาชีพต่อไปได้

งานหลักที่ได้รับมอบหมาย

- บันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรม CD-ORGANZER
- ตรวจสอบเอกสารต่างๆ

งานรองที่ได้รับมอบหมาย

- การบันทึกบัญชีใบสำคัญรับ-สำคัญจ่ายด้วยโปรแกรม CD-ORGANZER
- ปริ๊นเอกสารและจัดเก็บเอกสาร

ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

1. วันแรกของการฝึกปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจการใช้งานโปรแกรม CD-ORGANZER ทำให้ต้องเรียนรู้มากขึ้น
2. ทักษะการใช้โปรแกรม Excel เนื่องจากมีการใช้สูตรในการคำนวณ
3. มีการทำงานผิดพลาดในบางครั้ง เนื่องจากความไม่ชำนาญ

บทที่ 5

สรุปผลการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาตลอดระยะเวลา 4 เดือนนับตั้งแต่วันที่ 01 พฤศจิกายน 2564 และสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 ดิฉันได้รับมอบหมายงานต่าง ๆ ตามโอกาสซึ่งงานที่ได้รับมอบหมายช่วยส่งเสริมประสิทธิภาพในการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทำให้ตัวดิฉันมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่และมีความตรงต่อเวลามากยิ่งขึ้น

ประโยชน์ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

ด้านนักศึกษา

1. ได้รับประสบการณ์ทำงานจริง
2. ได้ฝึกตนเองเรื่องความรับผิดชอบต่อหน้าที่
3. เข้าใจหลักการทำงานมากขึ้น มีความรับผิดชอบกับงานที่ได้รับมอบหมาย
4. จากการฝึกปฏิบัติงานสหกิจ ทำให้เป็นคนตรงต่อเวลา

ด้านสถานประกอบการ

1. พนักงานประจำมีนักศึกษาช่วยงาน และสามารถทำงานที่สำคัญได้มากขึ้น
2. สถานประกอบการสามารถใช้โอกาสนี้ประเมินคุณสมบัติของนักศึกษาเพื่อคัดเลือกเป็น

พนักงานประจำ

3. ได้รับความรู้และประสบการณ์ทำงานร่วมกับผู้อื่น

ด้านมหาวิทยาลัย

1. จากการปฏิบัติงานทำให้เกิดการเผยแพร่ชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย
2. มีประวัติการออกฝึกปฏิบัติงานสหกิจในสถานประกอบการซึ่งจะเป็นโอกาสให้รุ่นน้องติดต่อ

เข้าขอมาฝึกปฏิบัติงานกับสถานประกอบการ

วิเคราะห์จุดเด่น จุดด้อย โอกาส อุปสรรค (SWOT)

จุดเด่น S

1. เรียนรู้งานไว

2. สามารถนำความรู้ที่เรียนมาใช้ในการทำงาน
3. เป็นคนร่าเริง เรียบร้อย
4. มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย

จุดด้อย W

1. ในการปฏิบัติงานบางเรื่องไม่ค่อยเข้าใจทำให้มีการถามพี่เลี้ยงอยู่บ่อยครั้ง
2. ทักษะการใช้โปรแกรม Excel
3. ลืมง่ายจึงต้องมีการจดบันทึกงานที่ทำ

โอกาส O

1. มีโอกาสที่จะได้รับทำงานเป็นพนักงานประจำต่อ
2. สามารถนำความรู้ที่ได้จากการฝึกปฏิบัติงานสหกิจไปต่อยอดในการทำงานจริง

อุปสรรค T

1. การใช้โปรแกรมบัญชีเนื่องจากเป็นเรื่องแปลกใหม่ต่อการทำงานทำให้ต้องเรียนรู้นาน
2. เนื่องจากเอกสารลูกค้าไม่ชัดเจนอาทิ ตัวเลขจาง ชื่อลูกค้าผิดพลาด ทำให้ไม่สามารถบันทึกรายการได้

ประสบการณ์ที่ประทับใจ

จากการที่ได้ฝึกปฏิบัติงาน ณ บริษัท พี.พี.แอดเคาท์ติ้ง โพรเฟสชั่นแน จำกัด ดิฉันประทับใจ ในหลาย ๆ เรื่อง อาทิ การมีส่วนร่วมในการทำงานร่วมกับพนักงานซึ่งทำให้ดิฉันได้เรียนรู้การทำงานเป็นทีม และประสบการณ์จากการทำงานนอกพื้นที่ นอกจากนี้ยังมีพี่เลี้ยงและพนักงานในบริษัทคอยสอนงานและมอบหมายงานให้ตลอด ทำให้ดิฉันมีความรับผิดชอบในการทำงานมากขึ้น

บรรณานุกรม

- สุเมธ ศิริคุณโชติ. (2557).ภาษีอากร เข้าถึงได้จาก <https://e-research.siam.edu/kb/the-preparation-of-https://www.prosoftbiz.com/Article/Detail>. Tax Point. จุดรับผิดทางภาษี
- กรมสรรพากร.ผู้ประกอบกิจการที่ได้รับการ.ยกเว้น แต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม. จาก <https://www.rd.go.th/307.html>
- กรมสรรพากร. ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม.จาก <https://www.rd.go.th/7060.html>
- <https://www.itax.in.th/pedia> . ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- <https://www.myaccount-cloud.com/Article/Detail/91924> .ภาษีมูลค่าเพิ่มหมายถึง
- <https://research-system.siam.edu>. โปรแกรมบัญชี CD-Organizer
- <http://WWW.itax.in.th/pedia/>. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
รายงานการฝึกปฏิบัติงานรายสัปดาห์

ภาคผนวก ข
ประวัติอาจารย์ที่ปรึกษา/พนักงานที่ปรึกษา

ประวัติอาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ



ผศ. สกลพร พิบูลย์วงศ์

คุณวุฒิ

- บช.ม. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต , 2545
- บธ.บ. (การบัญชี) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล , 2529
- ตำแหน่งทางวิชาการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์

ผลงานทางวิชาการ

- 1.ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี
2. ความต้องการรับบริการวิชาการทางด้านบัญชีของสถานประกอบการในอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี

ประสบการณ์

- 2549 ปัจจุบัน อาจารย์ประจำคณะบัญชี วิทยาลัยราชพฤกษ์
- 2548 ผู้จัดการบัญชี บริษัท เอ็นเซอร์ อิเล็คทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด
- 2545 ผู้จัดการบัญชี บริษัท สยามอินทิเกรชั่น ซิลเต็มส์ จำกัด
- 2540 อาจารย์พิเศษ โรงเรียนวานิชพัฒนิกการ

ประวัติพนักงานที่ปรึกษา



ชื่อ-นามสกุล :นางสาว สุภาพร นพพันธ์

ชื่อเล่น : เจน

ตำแหน่ง: พนักงานบัญชี

สถาบันที่จบ :วิทยาลัยการอาชีพชัยบาดาล

เบอร์ติดต่อ : 0952643542

E-mail : supaponnoppan4742@gmail.com

ประวัตินักศึกษา

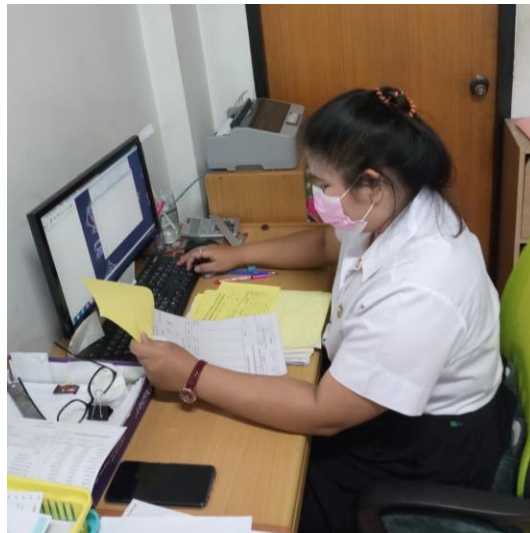


ชื่อ-นามสกุล : นางสาว ปิยะฉัตร คำโฮง
รหัสนิสิต : 61102110002
E-mail : 61102110002@rpu.ac.th
ปัจจุบันกำลังศึกษา : คณะบัญชี สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ นนทบุรี

ภาคผนวก ค
การฝึกปฏิบัติงาน



พนักงานที่ปรึกษาสอนงานให้



นักศึกษาปฏิบัติงานด้วยตนเอง



นักศึกษาปฏิบัติงานด้วยตนเอง



ทำงานนอกสถานประกอบการ



นิเทศออนไลน์