



โครงการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
เรื่อง การบันทึกภาษีซื้อ-ภาษีขาย โดยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express

นางสาวชลลดา ทิพย์วรรณ
รหัสนิสิต 61102110020

โครงการสหกิจศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา (213-003)
สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี ภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2564
มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565

เรื่อง ขอส่งโครงการงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

เรียน อาจารย์รุ่งระวี มั่งสิงห์ อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา

ตามที่ข้าพเจ้า นางสาวชลลดา ทิพยวรรณ นิสิตสาขา การบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษาระหว่างวันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ถึง 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 ในตำแหน่ง นักศึกษาฝึกงาน ของ บริษัท เมทิกา แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด และได้รับมอบหมายงานจากหัวหน้างานบัญชีในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาและจัดทำโครงการเรื่อง การบันทึกภาษีซื้อ-ภาษีขาย โดยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express

บัดนี้การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้สิ้นสุดแล้วจึงใคร่ขอส่งรายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา จำนวน 2 เล่ม พร้อมแผ่นซีดี จำนวน 1 แผ่น เพื่อขอรับการประเมินผลการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวชลลดา ทิพยวรรณ)

ชื่อโครงการการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา : การบันทึกภาษีซื้อ-ภาษีขาย โดยโปรแกรมบัญชี
สำเร็จรูป Express

ผู้รายงาน : นางสาวชลลดา ทิพย์วรรณ
คณะ : บัญชี
สาขาวิชา : การบัญชี

.....
(อาจารย์รุ่งระวี มั่งสิงห์)
อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา

.....
(นางสาวเมทิกา ธรรมกิจโสภณ)
กรรมการผู้จัดการ

มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ อนุมัติให้นับโครงการการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรคณะบัญชี สาขาวิชาการบัญชี

.....
(ดร.พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา)
คณบดีคณะบัญชี

กิตติกรรมประกาศ (Acknowledgment)

ตามที่ข้าพเจ้า นางสาวชลลดา ทิพยวรรณ ได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ได้มาปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ณ บริษัท เมทิกา แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 ทำให้ข้าพเจ้าได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีคุณค่าสำหรับโครงการสหกิจได้ด้วยดี จากความช่วยเหลือและความร่วมมือสนับสนุนของหลายฝ่าย ดังนี้

1.นางสาวเมทิกา ธรรมกิจโสภณ ตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการ

ขอขอบคุณอาจารย์รุ่งระวี มั่งสิงห์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิชาสหกิจศึกษา ที่ให้คำแนะนำและคอยติดตามประเมินความก้าวหน้าของการปฏิบัติงาน

นอกจากนี้ยังมีบุคคลท่านอื่นๆอีกที่ไม่ได้กล่าว ณ ที่นี้ ซึ่งให้ความกรุณาแนะนำในการจัดทำโครงการสหกิจศึกษาฉบับนี้ ข้าพเจ้าจึงใคร่ขอขอบพระคุณทุกท่านที่ได้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและความเข้าใจเกี่ยวกับของการปฏิบัติงาน รวมถึงที่ปรึกษาในการจัดทำโครงการฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์

นางสาวชลลดา ทิพยวรรณ

ผู้จัดทำ

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565

ชื่อโครงการ : การบันทึกภาษีซื้อ-ภาษีขาย โดยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express
ชื่อนิสิต : นางสาวชลลดา ทิพย์วรรณ
รหัสนิสิต : 61102110020
สาขาวิชา : การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์รุ่งระวี มั่งสิงห์
ปีการศึกษา : 2564

บทคัดย่อ

(Abstract)

บริษัท เมทิกา แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด เป็นสำนักงานบัญชี ที่ให้บริการทางด้านบัญชี การทำบัญชี วางระบบบัญชี ตรวจสอบบัญชี รับจดทะเบียนธุรกิจ ให้คำปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีอากร รวมถึงให้คำปรึกษาทางด้านธุรกิจและการจัดการ การจัดอบรมและสัมมนาทางวิชาการด้านบัญชี และภาษีอากรจากการออกไปปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษา ได้รับมอบหมายให้บันทึกข้อมูล ภาษีซื้อ-ภาษีขาย ด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express ในช่วงแรกยังไม่เข้าใจถึงขั้นตอนการบันทึก รายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดในช่วงแรก โครงการนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการบันทึกภาษีซื้อ - ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express โดยศึกษาขั้นตอนบันทึกรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express จาก การศึกษามีความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการบันทึกรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express ทำให้ลดข้อผิดพลาดน้อยลง คาดว่าโครงการเล่มนี้จะเป็นประโยชน์ต่อนักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไป

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งโครงการการปฏิบัติสหกิจศึกษา	ก
อนุมัติโครงการ	ข
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อ	ง
สารบัญ	จ
สารบัญ(ต่อ)	ฉ
สารบัญรูปภาพ	ช
บทที่ 1 บทนำ	
- ลักษณะการประการ ผลิตภัณ์ท์/ผลิตผล หรือการให้บริการหลักของสถานประกอบการ	2
- รายละเอียดของสถานประกอบการ	4
บทที่ 2 แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	
- ภาษีขาย (Output Tax	9
- ภาษีซื้อ (Input Tax)	
บทที่ 3 ภาระหน้าที่และปัญหาในการปฏิบัติงาน	
- รายละเอียดของงานที่ได้รับมอบหมาย	10
- ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลด้วยโปรแกรม Express	11
- บันทึกข้อมูลภาษีซื้อ	11
- การออกรายงานภาษีซื้อ	12
- บันทึกข้อมูลภาษีขาย	16
- การออกรายงานภาษีขาย	17
บทที่ 4 รายละเอียดของการปฏิบัติงาน	
- ผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	20
- ปัญหาในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	21
- แนวทางการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	21

บทที่ 5 สรุปผลการปฏิบัติงาน	
- ประโยชน์ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	22
- ปัญหาและอุปสรรคระหว่างการทำงาน	22
- วิเคราะห์จุดเด่น จุดด้อย โอกาส อุปสรรค (SWOT)	23
- ประสบการณ์ที่ประทับใจ/ประสบการณ์พิเศษ	24
ภาคผนวก ก ใบรายงานการฝึกปฏิบัติงานสหกิจประจำสัปดาห์	25
ภาคผนวก ข รูปภาพในการฝึกปฏิบัติงานสหกิจ ณ สถานประกอบการ	26
ภาคผนวก ค ประวัตินิสัยสหกิจ	29
บรรณานุกรม	33

สารบัญรูปภาพ

ภาพที่ 1.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ	4
ภาพที่ 1.2 โครงสร้างองค์กร	5
ภาพที่ 3.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ	14
ภาพที่ 3.2. ตัวอย่างรายงานซื้อ	15
ภาพที่ 3.3. ตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย	18
ภาพที่ 3.4. ตัวอย่างรายงานขาย	19

บทที่ 1

บทนำ

ในระหว่างการฝึกปฏิบัติงานของนิสิตสหกิจศึกษา ณ สถานประกอบการ นิสิตได้เรียนรู้เกี่ยวกับโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express ในขั้นตอนการแยกเอกสารก่อนบันทึกข้อมูล เรียงวันที่เพื่อบันทึกข้อมูลได้ง่าย แต่ในช่วงแรกนิสิตยังไม่มี ความเข้าใจในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express ,การบันทึกและการแยกเอกสารจึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดในช่วงแรก

นิสิตจึงมีความสนใจศึกษาเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำบัญชีภาษีซื้อ-ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชี Express จึงจัดทำโครงการเล่มนี้ขึ้นมาเป็นแนวทางในการศึกษา

วัตถุประสงค์การปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 1.เพื่อศึกษาการบันทึกภาษีซื้อ-ภาษีขาย ด้วยโปรแกรมบัญชี Express
- 2.เพื่อให้ได้ความรู้ในการออกไปทำงานจริง

ลักษณะของการประการ ผลิตภัณฑ์/ผลผลิต หรือการให้บริการหลักของสถานประกอบการ

สำนักงานบัญชี เมทิกา ได้เริ่มก่อตั้งในปี พ.ศ.2541 โดยเริ่มต้นจากสำนักงานบัญชีที่มีสถานะเป็นบุคคลธรรมดา โดยให้บริการเกี่ยวกับ การทำบัญชีเป็นหลัก ปัจจุบันระยะเวลากว่า 24 ปี บนเส้นทางสายวิชาชีพที่เราเดินมา ทั้งรับทำบัญชีและการเป็นที่ปรึกษาบริษัทต่างๆจนเราได้กลายเป็น “บริษัทจำกัด” ขยายการบริการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษาการวางระบบบัญชี วางแผนภาษีอากร รวมถึงการฝึกอบรมพนักงานด้านบัญชีและเจ้าของกิจการ ตลอดจนการเลือกใช้โปรแกรมบัญชีให้เหมาะสมกับขนาดกิจการในงบประมาณที่กำหนดไว้และนอกจากเรามีหน่วยงานที่เป็นส่วนหนึ่งของเครือข่ายในการให้บริการด้านการทำบัญชีและการจดทะเบียนธุรกิจ เรายังมีพันธมิตรทางธุรกิจต่อเนื่อง ในการให้บริการด้านกฎหมายแก่ลูกค้าของกลุ่ม เพื่อให้ลูกค้ามั่นใจได้ว่าในด้านบัญชีและภาษีอากรจะได้รับการบริหารตามที่ต้องการ

บริษัท เมทิกา แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด ก่อตั้งเมื่อวันที่ 13 กันยายน พ.ศ. 2555 โดย นางสาวเมทิกา ธรรมกิจโสภณ ได้ดำเนินธุรกิจให้บริการรับทำบัญชีและจดทะเบียนธุรกิจในนาม “บริษัท เมทิกา แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด” เพราะมองเห็นโอกาสทางธุรกิจสำนักงานบัญชีจากการเพิ่มจำนวนของผู้ประกอบการขนาดกลางและย่อมในเขตปริมณฑลในช่วงที่ผ่านมาและบริษัทยังคาดการณ์ว่าปริมาณการเปิดธุรกิจใหม่ของผู้ประกอบการขนาดกลางและย่อม จะมีปริมาณเพิ่มขึ้นเรื่อยๆและมีจำนวนมากในอนาคตอันใกล้

เพื่อรองรับการเติบโตทางเศรษฐกิจบริษัทได้พยายามและมุ่งมั่นจะเพิ่มบริการด้านต่างๆ ให้ครอบคลุมความต้องการของลูกค้าให้ได้มากที่สุดเพื่อส่งมอบที่น่าประทับใจ เพิ่มโอกาสและต่อยอดบริการด้านต่างๆของบริษัท

อีกทั้ง ยังมุ่งมั่นที่จะมีส่วนร่วมในการพัฒนาเยาวชน นักเรียน นักศึกษาและพนักงานบริษัท ที่ต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง จึงได้ของสำนักงานอุปกรณ์และอุปกรณ์เพื่อเป็นศูนย์การเรียนรู้ ให้แก่กลุ่มคนดังกล่าว

ในปี พ.ศ.2558 บริษัทได้ริเริ่มและลงนามในบันทึกข้อตกลงความร่วมมือทางวิชาการ(MOU)กับสถานศึกษาโครงการการจัดการศึกษาระบบทวิภาคีและการฝึกอาชีพของนักศึกษา หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ(ปวช.)และหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส.)เพราะบริษัทเห็นความสำคัญและประโยชน์จากการดำเนินการดังกล่าวหลายประการ เช่น การเติมเต็มบุคคลกรสำหรับการให้บริการอย่างต่อเนื่องในอนาคต การลดหย่อนภาษีจากนโยบายภาครัฐ และการส่งมอบโอกาสและการแบ่งปันกลับสู่สังคม(CSR)

และในปีเดียวกันนี้บริษัทมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาการคุณภาพการให้บริการที่ดียิ่งขึ้นด้วยการเตรียมความพร้อมในการบริหารจัดการที่ดีทั้งองค์กรด้วยการเข้ารับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีกับกรม

พัฒนารัฐกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานส่งเสริมการพัฒนาความรู้และ
ประสบการณ์ของทีมงานอย่างต่อเนื่อง

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินกิจการให้บริการทางด้านบัญชี การทำบัญชี วางระบบบัญชี
ตรวจสอบบัญชี รับจดทะเบียนให้คำปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีอากร รวมถึงให้คำปรึกษาทางธุรกิจ
และการจัดการ การจัดอบรมและสัมมนาทางวิชาการด้านบัญชีและภาษีอากร

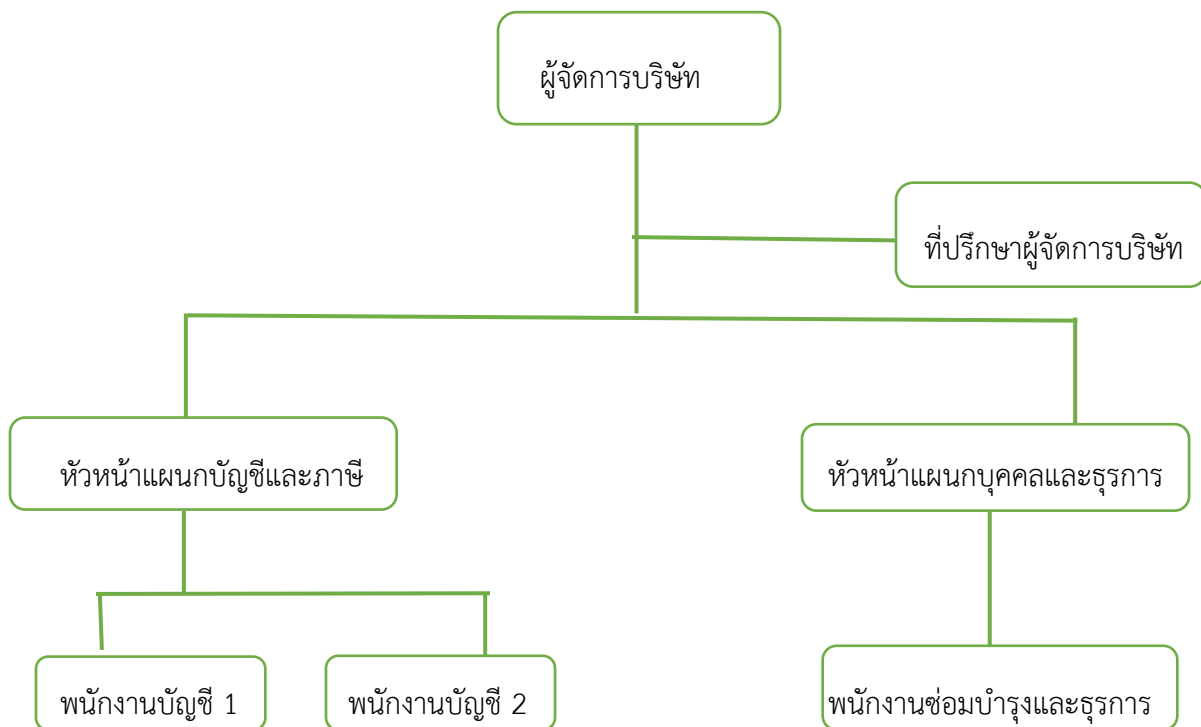
รายละเอียดของสถานประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ : บริษัท เมทิกา แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด
 สถานที่ตั้งบริษัท : 66/240 หมู่ 5 พฤษา30/1 ตำบล พิมลราช อำเภอบางบัวทอง
 จังหวัดนนทบุรี 11110
 โทรศัพท์ : 081 445 6993
 FAX : 02-1050406



ภาพที่ 1.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ

โครงสร้างองค์กร



ภาพที่ 1.2 โครงสร้างองค์กร

ที่มา : ออกแบบโดย นางสาวชลลดา ทิพย์วรรณ

ตำแหน่งและงานที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

ตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมาย

: นักศึกษาฝึกงาน

ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

: บันทึกเอกสารภาษีซื้อ - ขาย

: แยกเอกสารในการบันทึกแต่ละบริษัท

: ตรวจสอบเอกสารหลังบันทึกเสร็จ

ชื่อตำแหน่งของพนักงานที่เลี้ยงพี่ดูแล

: นางสาวเมธิกา ธรรมกิจโสภณ

ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

เริ่มปฏิบัติงาน : วันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ.2564

สิ้นสุดการปฏิบัติงาน : วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax หรือ VAT) คือ ภาษี ประเภทหนึ่งตาม ประมวลรัษฎากร ซึ่งจัดเก็บจากมูลค่าของการซื้อขายสินค้าหรือการให้บริการในประเทศ และการนำเข้าสินค้า ซึ่งโดยปกติผู้ประกอบการจะเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% จากผู้บริโภค แล้วนำส่งให้กรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานรับผิดชอบในการจัดเก็บอีกที(iTAX)

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยปกติ เราจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ในอัตราคงที่ 7% (ซึ่งคำนวณมาจากภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.3% + ภาษีท้องถิ่น 0.7%)(มาตรา 4 พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 646) พ.ศ. 2560, มาตรา 12 ทวิ พ.ร.บ. รายได้เทศบาล พ.ศ. 2497 มาตรา 80 ประมวลรัษฎากร) ผู้ประกอบการที่มียอดขายทั้งปีเกิน B1,800,000 (เฉลี่ยเดือนละ B150,000) โดยปกติจะถูกบังคับให้จดทะเบียน VAT ตามกฎหมายภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียุทธมูลค่างานภาษีเกิน B1,800,000 (มาตรา 4 พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 432) พ.ศ. 2548, มาตรา 81/1 และ 85/1 ประมวลรัษฎากร) แต่ถ้าเป็นสินค้าที่ได้รับยกเว้น ก็ไม่ต้องเสีย VAT (มาตรา 81/2 ประมวลรัษฎากร) เช่น ขายเนื้อสัตว์ ผักสด เป็นต้น โดยทั่วไปผู้ประกอบการจะต้องยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายเดือน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป”(มาตรา 83 ประมวลรัษฎากร) และมีหน้าที่ต้อง ออกใบกำกับภาษีด้วย(iTAX)

ฐานภาษีมูลค่าเพิ่มและวิธีคำนวณภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่มจะใช้มูลค่าของสินค้าหรือบริการ (หลังหักส่วนลดแล้ว) เป็นฐานในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม(มาตรา 79 ประมวลรัษฎากร)

$$\text{มูลค่าสินค้า/บริการ} \times \text{อัตราภาษี} = \text{ค่าภาษี VAT}$$

เช่น สินค้าตั้งราคาขาย B100 ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 7% จะคำนวณค่าภาษีมูลค่าเพิ่มได้ดังนี้

$$\text{มูลค่าสินค้า/บริการ B100} \times \text{อัตราภาษี 7\%} = \text{ค่าภาษี VAT B7}$$

ดังนั้น เมื่อขายสินค้าจะต้องเรียกเก็บเงินจากลูกค้าเป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 107 บาท (ค่าสินค้า 100 บาท + VAT 7 บาท) โดยค่าสินค้าจะทำไปคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ส่วน VAT 7 บาท

จะต้องนำส่งให้กรมสรรพากรในเดือนถัดไป โดยไม่ต้องนำไปคำนวณเป็นเงินได้ของกิจการ โดยภาษีที่เรียกเก็บจากตอนขายจะเรียกสั้นๆ ว่า ภาษีขาย(มาตรา 77/1 (17) ประมวลรัษฎากร) (iTAX)

ในทางกลับกัน ถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนซื้อสินค้ามาในราคา 107 บาท แสดงว่าสินค้านั้นจริงๆ ราคาเพียง 100 บาท แต่อีก 7 บาทนั้นคือ VAT ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจ่ายตอนซื้อสินค้า ซึ่งค่าภาษี 7 บาทที่จ่ายไปตอนซื้อ สินค้าเข้ามา เรียกสั้นๆ ว่า ภาษีซื้อ(มาตรา 77/1 (18) ประมวลรัษฎากร)

การยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีเพิ่มแล้วจะมีหน้าที่ต้องยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายเดือน (เดือนภาษี) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะมียอดภาษีมูลค่าเพิ่มต้องนำส่งหรือไม่ก็ตาม (มาตรา 83 ประมวลรัษฎากร) (iTAX)

1. ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ กรณีนี้เกิดขึ้นเนื่องจากผู้ประกอบการจดทะเบียนมียอดขายมากกว่ายอดซื้อ ดังนั้น จึงมีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีขาย) มากกว่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตนจ่ายออกไป (ภาษีซื้อ) ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องนำส่วนต่างนี้มานำ ส่งให้กรมสรรพากรพร้อมกับการยื่นภาษีรายเดือน(มาตรา 82/3 วรรคสอง ประมวลรัษฎากร) (iTAX)

2. ภาษีขาย เท่ากับ ภาษีซื้อ กรณีนี้เกิดขึ้นเนื่องจากผู้ประกอบการจดทะเบียนมียอดขายเท่ากับ ยอดซื้อ ดังนั้น จึงมีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เท่ากับภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตนจ่ายออกไป เช่นนี้ผู้ประกอบการจึงไม่มีภาระต้องนำส่วนต่างนี้ แต่ก็ยังคงมีหน้าที่ต้องยื่น ภาษีรายเดือนอยู่ดี(มาตรา 82/3 วรรคสาม ประมวลรัษฎากร) (iTAX)

3. ภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อ กรณีนี้เกิดขึ้นเนื่องจากผู้ประกอบการจดทะเบียนมียอดขายน้อยกว่า ยอดซื้อ ดังนั้น จึงมีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มน้อยกว่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตนจ่ายออกไป เช่นนี้ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องยื่นแบบฯ แต่ไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษี เพราะ ตนจ่ายออกไปมากกว่าที่เรียกเก็บได้ ภาษีซื้อที่เหลืออยู่เนื่องจากหักออกจากภาษีขายไม่หมดนั้น ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถเลือกใช้ประโยชน์เป็น เครดิตภาษีสำหรับการยื่นภาษีครั้งต่อไป หรือขอเงินคืนภาษีก็ได้

(มาตรา 82/3 วรรคสาม ประมวลรัษฎากร) (iTAX)

ข้อสังเกตเกี่ยวกับการเข้าระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ในกรณีที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT แล้ว จะได้ประโยชน์จากการซื้อขายสินค้าและบริการ คือ สามารถนำ VAT ที่ตัวเองจ่ายไปในฐานะภาษีซื้อมาหักกลบกับภาษีขาย ทำให้ภาระต้นทุนต่ำลงได้ เช่น จากเดิมต้นทุน 107 บาทจะเหลือเพียง 100 บาท เพราะลูกค้าของผู้ประกอบการจะเป็นผู้แบกรับภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 บาทให้แทน อย่างไรก็ตาม แม้ต้นทุนเรื่องสินค้าหรือบริการจะลดลง แต่การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มก็จะมีต้นทุนค่าทำบัญชีเพิ่มขึ้น ด้วย ซึ่งจำเป็นต้องปฏิบัติตามให้ถูกต้องตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด(iTAX)

ภาษีขาย (Output Tax)

ในกรณีที่เป็นการขายสินค้า ทั้งนี้ให้รวมถึงการนำสินค้าไปใช้ไม่ว่าประการใดๆ เว้นแต่นำไปใช้เพื่อการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง หรือมีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ และมีสินค้าคงเหลือหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการกิจการจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ณ วันเลิกประกอบกิจการ หรือวันที่ได้รับแจ้งคำสั่งถอน หรือวันที่ได้รับแจ้งการเพิกถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษีจากการให้บริการหรือใช้บริการของกิจการ ไม่รวมถึงเพื่อการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง และการนำเงินไปหาประโยชน์โดยการฝากธนาคารหรือซื้อพันธบัตรหรือหลักทรัพย์(PEAK Account)

ภาษีซื้อ (Input Tax)

และให้หมายความรวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เสียเมื่อรับโอนสินค้านำเข้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมาย ว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร และภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้นำส่งกรมสรรพากรจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการ และจากการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว รวมถึงจากการชำระราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร และจากการรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิบริการในการขายสินค้าหรือการให้บริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 (PEAK Account)

บทที่ 3

ภาระหน้าที่และปัญหาในการปฏิบัติงาน

จากการเข้าร่วมฝึกปฏิบัติงานจริงในโครงการสหกิจเป็นเวลา 4 เดือน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ถึง 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 ณ บริษัท เมทิกา แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด ทำให้ได้รับความรู้และประสบการณ์ในการทำงานที่ดีและมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

รายละเอียดของงานที่ได้รับมอบหมาย

1. แยกเอกสาร ใบกำกับภาษี บิลเงินสด
2. บันทึกข้อมูลภาษีซื้อและภาษีขายลงในโปรแกรม Express
3. ตรวจสอบเอกสารที่บันทึก

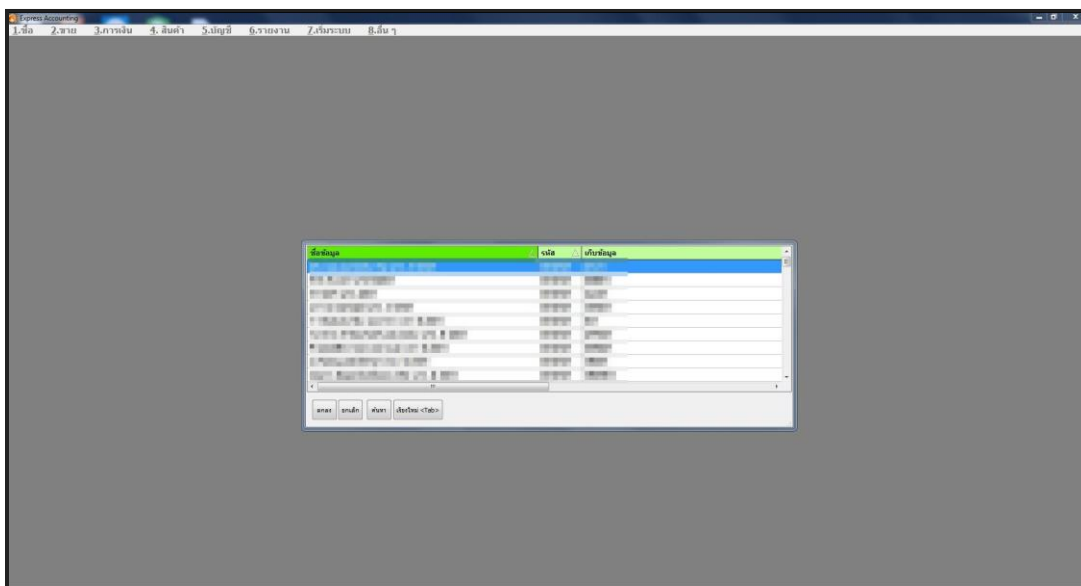
ขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express ดังนี้

ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร

1. ติดต่อลูกค้าเพื่อขอรับใบกำกับภาษีประจำเดือน
2. แยกใบกำกับภาษีเนื่องจากลูกค้าอาจส่งใบเสร็จใบวางบิลและอื่นๆแนบมาด้วยจึงต้องทำการแยกใบชนิดอื่นออกจากใบกำกับภาษี
3. ตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขาย ว่ามีรายการครบถ้วนและถูกต้องสามารถนำมาคำนวณภาษีซื้อ - ภาษีขายได้
4. เรียงใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขายตามลำดับวันที่และเดือน จากน้อยไปมากและเขียนลำดับเลขที่ด้วยดินสอกำกับไว้เพื่อถ่ายต่อบันทึกข้อมูล

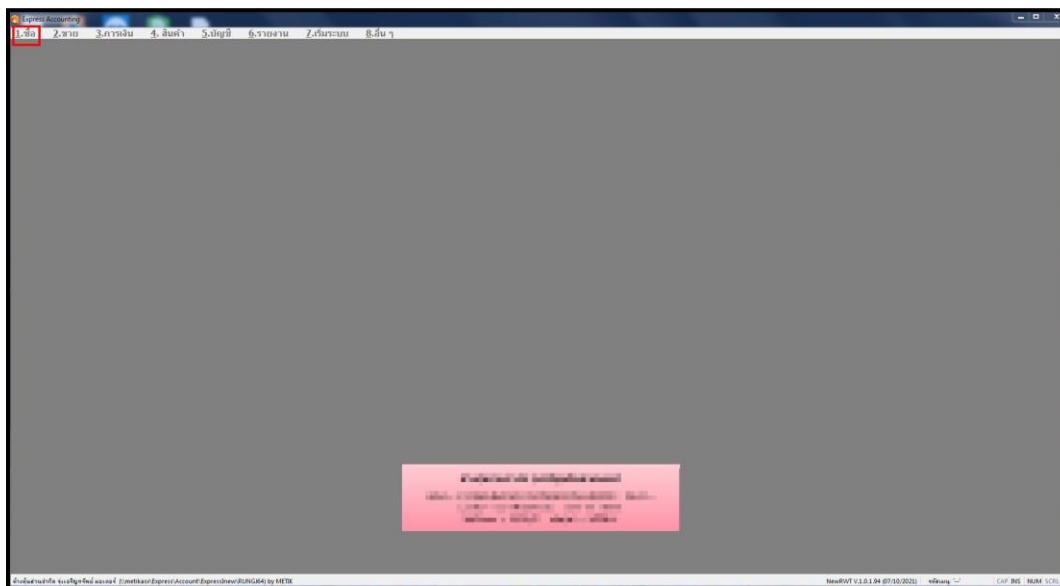
ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลด้วยโปรแกรม Express

1. เข้าโปรแกรม Express > พิมพ์รหัส > เลือกข้อมูลบริษัท



บันทึกข้อมูลภาษีซื้อ

2.เมนูซื้อ > ซื้อสด



2. คลิก รายงานภาษี > ภาษีมูลค่าเพิ่ม > ภาษีซื้อ > ประจํางวด

The screenshot shows a software window titled 'พิมพ์รายงาน' (Print Report). On the left is a navigation tree with the following items:

- รายงานลูกหนี้
- รายงานเจ้าหนี้
- รายงานเกี่ยวกับเช็ค
- รายงานสินค้าคงคลัง
- รายงานบัญชี
- รายงานภาษี
 - 1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 1. ภาษีซื้อ
 - 2. เฉพาะรายการในงวด
 - 3. เฉพาะที่ยื่นเพิ่มเติม
 - 4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี
 - 2. ภาษีขาย
 - 3. มูลค่าฐานภาษี
7. รายงานวิเคราะห์การขาย
8. รายงานวิเคราะห์การซื้อ
9. สร้างรายงานด้วยตนเอง

The main area displays the configuration for '6111. ภาษีซื้อ / ประจํางวด' (6111. Tax Purchase / Period). The settings are:

- ยื่นรวมในงวด: 01/65
- วันที่จาก: 01/01/64 ถึง: 28/02/65
- เลือกแผนก: *
- เริ่มพิมพ์หน้า: 1 ถึง: 9,999 Export to Excel (ถ้ามี)
- จำนวน: 39 บรรทัด/หน้า

The screenshot shows a report window titled 'รายงานภาษีซื้อ' (Tax Purchase Report) for the period 01/01/65 to 31/01/65. The report includes the following information:

- เดือน/ปีภาษี: มกราคม 2565 (Month/Year Tax: January 2565)
- วันที่: 23/02/65 (Date: 23/02/65)
- ชื่อผู้ประกอบการ: (Company Name)
- ชื่อสถานประกอบการ: (Business Name)
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร: (Tax ID Number)
- หน้า: 1 (Page: 1)
- (x) สำนักงานใหญ่ (Head Office)

The main table displays the following data:

ลำดับ	วัน/เดือน/ปี	เลขที่	เลขที่ออกใหม่	ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม	หมายเหตุ
1	09/10/64	10240286	0E6410022	บริษัท...	53,842.40	3,768.97	
2	09/10/64	10240287	0E6410024	บริษัท...	53,389.60	3,737.27	
3	09/10/64	F10200453	0E6410025	บริษัท...	51,196.06	3,583.72	
4	09/10/64	A407394	0E6410027	บริษัท...	1,283.10	89.82	
5	09/10/64	A407424	0E6410028	บริษัท...	441.48	30.90	
6	09/10/64	A407438	0E6410029	บริษัท...	834.60	58.42	
7	09/10/64	A407442	0E6410030	บริษัท...	592.80	41.50	
8	09/10/64	A482954	0E6410032	บริษัท...	339.20	23.74	
9	09/10/64	A482964	0E6410033	บริษัท...	3,658.20	256.07	
10	11/10/64	BVAC21100013	0E6410034	บริษัท...	113,488.00	7,944.16	
11	11/10/64	BVAC21100043	0E6410035	บริษัท...	128,658.40	9,006.09	
12	11/10/64	BVAC21100044	0E6410036	บริษัท...	65,162.40	4,561.37	
13	12/10/64	A483046	0E6410037	บริษัท...	448.64	31.40	
14	12/10/64	A483103	0E6410038	บริษัท...	2,440.24	170.82	
15	12/10/64	A483105	0E6410039	บริษัท...	1,208.00	84.56	

Row: 1 Col: 1

E-SAP 012

ต้นฉบับใบกำกับภาษี/ใบส่งสินค้า
ORIGINAL TAX INVOICE/DELIVERY ORDER

ลูกค้า/ Customer
เอกสารออกเป็นชุด

นามผู้ซื้อ BILL TO	เลขที่ DOCUMENT NO. MKS64-6495	วันที่ DATE 11/12/2564
เลขที่ใบสั่งซื้อ PURCHASE NO.	พนักงานขาย SALESMAN	
เงื่อนไขการชำระเงิน TERM OF PAYMENT เงินสด	วัน DAYS	ครบกำหนด DUE DATE

ลำดับ ITEM	รายการสินค้า DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	ราคาต่อหน่วย UNIT PRICE	จำนวนเงิน AMOUNT
1	สินค้าที่ 1	20.00	320.00	6,400.00
2	สินค้าที่ 2	50.00	345.00	17,250.00
3	สินค้าที่ 3	43.00	330.00	14,190.00
4	สินค้าที่ 4	50.00	670.00	33,500.00
5	สินค้าที่ 5	50.00	299.00	14,950.00

ผิด ตก ยกเว้น E & O.E.

1. โปรดส่งจ่ายเช็คขีดคร่อม ในนาม บริษัท มังคิทธิพรธอนันต์ วัตถุประสงค์ จำกัด 2. กรณีการชำระเงินด้วยเช็ค โปรดแจ้งรับเงินนี้จะสมบูรณ์ต่อเมื่อบริษัทฯ เรียกเก็บเงินตามเช็คได้ครบถ้วนแล้ว 3. บัญชีที่ค้างเกินกำหนดจะถูกคิดดอกเบี้ยในอัตรา 2 % ต่อเดือน 4. กรุณาตรวจสอบรายละเอียดของเอกสาร หากเกิดข้อผิดพลาด โปรดแจ้งบริษัทฯ ทราบภายใน 5 วัน หากเกินกำหนดทางบริษัทฯ จะถือว่าเอกสารฉบับนี้ถูกต้องทุกประการ	<table style="width: 100%;"> <tr> <td>รวมเงิน Total</td> <td style="text-align: right;">86,290.00</td> </tr> <tr> <td>ส่วนลด Discount</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ภาษีมูลค่าเพิ่ม Tax 7%</td> <td style="text-align: right;">6,040.30</td> </tr> <tr> <td>รวมเงินทั้งสิ้น Net Total</td> <td style="text-align: right;">92,330.30</td> </tr> </table>	รวมเงิน Total	86,290.00	ส่วนลด Discount		ภาษีมูลค่าเพิ่ม Tax 7%	6,040.30	รวมเงินทั้งสิ้น Net Total	92,330.30
รวมเงิน Total	86,290.00								
ส่วนลด Discount									
ภาษีมูลค่าเพิ่ม Tax 7%	6,040.30								
รวมเงินทั้งสิ้น Net Total	92,330.30								

ห้าหมื่นสองพันสามร้อยสามสิบบาทสามสิบสตางค์

ผู้รับของ / Receiver ได้รับสินค้าตามรายการถูกต้องแล้ว	ผู้ส่งของ / Deliver		
วันที่ Date	วันที่ Date	วันที่ Date	วันที่ Date

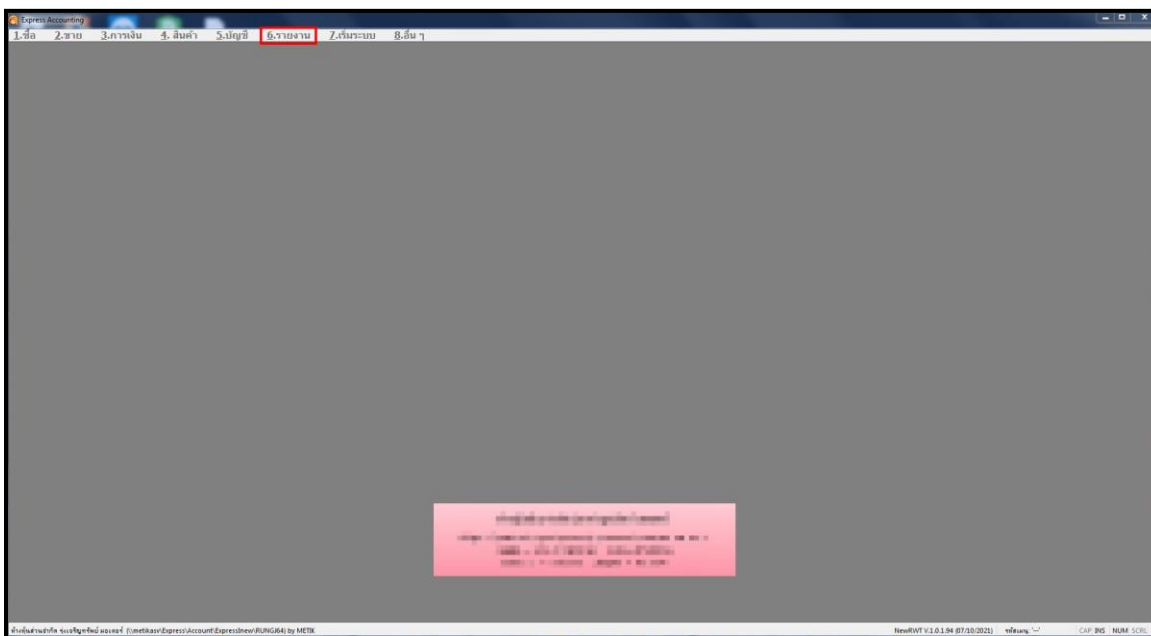
ภาพที่ 3.1 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ


เดือน/ปีภาษี		มกราคม 2565		(วันที่ยก 01/01/65 ถึง 31/01/65)		วันที่ : 23/02/65	
				รายงานภาษีซื้อ		47	
ชื่อผู้ประกอบการ				: บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด		หน้า : 1	
ชื่อสถานประกอบการ				: บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด		(x) สำนักงานใหญ่	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร				: 1015000000			
ลำดับ	วัน/เดือน/ปี	ใบกำกับภาษี เลขที่	เลขที่เอกสารใหม่	ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	หมายเหตุ
1	09/10/64	10240286	0E6410022	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	53,842.40	3,768.97	
2	09/10/64	10240287	0E6410024	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	53,389.60	3,737.27	
3	09/10/64	F10200453	0E6410025	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	51,196.06	3,583.72	
4	09/10/64	A407394	0E6410027	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด (สาขาเชียงใหม่)	1,283.10	89.82	
5	09/10/64	A407424	0E6410028	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด (สาขาเชียงใหม่)	441.48	30.90	
6	09/10/64	A407438	0E6410029	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด (สาขาเชียงใหม่)	834.60	58.42	
7	09/10/64	A407442	0E6410030	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด (สาขาเชียงใหม่)	592.80	41.50	
8	09/10/64	A482954	0E6410032	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	339.20	23.74	
9	09/10/64	A482964	0E6410033	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	3,658.20	256.07	
10	11/10/64	BLAC21100013	0E6410034	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	113,488.00	7,944.16	
11	11/10/64	BVAC21100043	0E6410035	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	128,658.40	9,006.09	
12	11/10/64	BVAC21100044	0E6410036	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	65,162.40	4,561.37	
13	12/10/64	A483046	0E6410037	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	448.64	31.40	
14	12/10/64	A483103	0E6410038	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	2,440.24	170.82	
15	12/10/64	A483105	0E6410039	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	1,208.00	84.56	
16	12/10/64	A407573	0E6410040	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด (สาขาเชียงใหม่)	549.90	38.49	
17	12/10/64	A407662	0E6410041	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด (สาขาเชียงใหม่)	1,177.80	82.45	
18	14/10/64	AP151930	0E6410042	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด (สาขาเชียงใหม่)	640.00	44.80	
19	14/10/64	A4831943	0E6410043	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	811.20	56.78	
20	14/10/64	A483160	0E6410044	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	560.00	39.20	
21	14/10/64	BLAC21100014	0E6410045	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	91,148.80	6,380.42	
22	14/10/64	BLAC21100015	0E6410046	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด	85,422.40	5,979.57	
23	14/10/64	A407675	0E6410047	บริษัท สยาม ออโต้ จำกัด (สาขาเชียงใหม่)	5,952.96	416.71	
รวมค่านี้ออก					663,246.18	46,427.23	

ภาพที่ 3.2. ตัวอย่างรายงานซื้อ

บันทึกข้อมูลภาษีขาย

1.คลิกเมนูขาย > ขายเชื่อ



2. กด  ละพิมพ์ข้อมูล

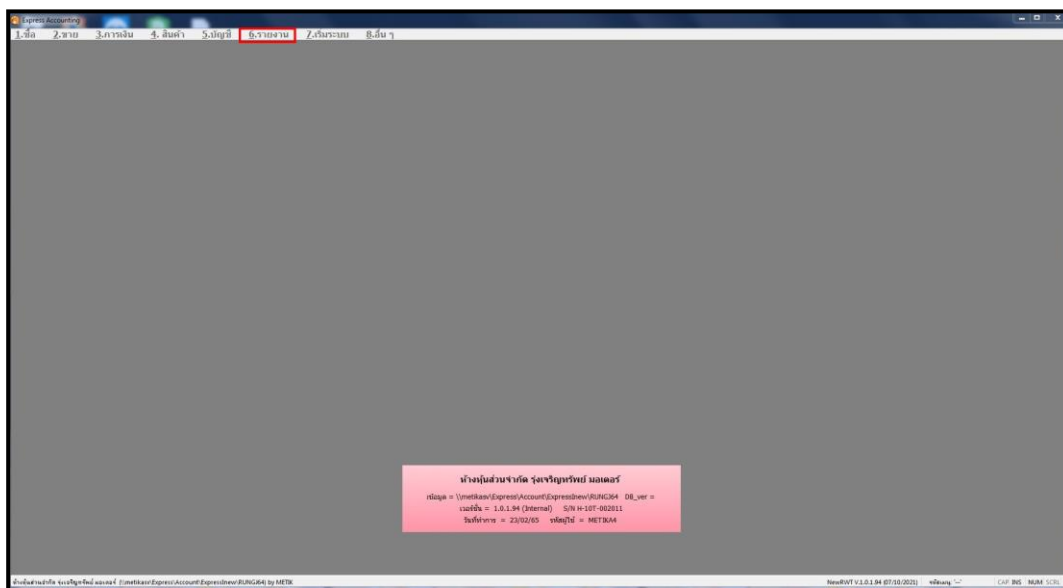
The screenshot shows the 'ขายเชื่อ' (Sales on Credit) form in Express Accounting. The form is divided into several sections:

- ส่วนที่ 1 (Part 1):** Includes fields for 'วันที่' (Date) set to 23/02/65, 'เลขที่ใบเสร็จรับเงิน' (Invoice No.) set to 77, and 'วันที่ออกใบเสร็จรับเงิน' (Invoice Issue Date).
- ส่วนที่ 2 (Part 2):** Includes fields for 'เลขที่ใบเสร็จรับเงิน' (Invoice No.) set to IV, 'ใบเสร็จรับเงิน' (Invoice No.) set to SO, 'เลขที่บัญชี' (Account No.) set to 0, 'ประเภทบัญชี' (Account Type) set to 2, and 'ประเภทภาษี' (Tax Type) set to 2 - ภาษี VAT.
- ส่วนที่ 3 (Part 3):** A table with columns: 'No.', 'วันที่', 'รายการเรียก', 'คิด', 'จำนวน', 'จำนวนยก', 'ส่วนต่อ', 'จำนวนรวม'. The table is currently empty.
- ส่วนที่ 4 (Part 4):** Summary fields at the bottom right showing 'จำนวนรวม' (Total) as 0.00, 'จำนวนยก' (Total Deduction) as 0.00, 'ภาษีมูลค่าเพิ่ม' (VAT) as 7.00%, and 'จำนวนรวมรวมภาษี' (Total with Tax) as 0.00.

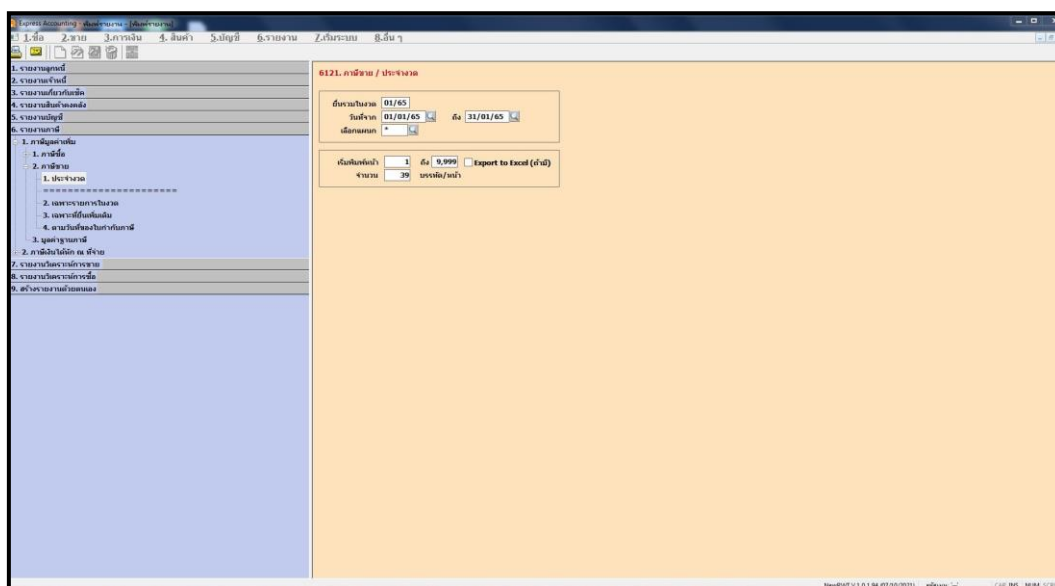
3.พิมพ์ข้อมูลต่าง ๆ ลงกดบันทึก

การออกรายงานภาษีชาย

1.คลิกเมนูรายงาน > ภาษีชาย



2.คลิก รายงานภาษี > ภาษีมูลค่าเพิ่ม > ภาษีชาย > ประจํางวด



ใบกำกับภาษี/ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้
TAX INVOICE/DELIVERY ORDER/INVOICE

สำเนา COPY
เอกสารออกเป็นชุด (ไม่ใช่ใบกำกับภาษี)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

เลขที่ No. IV 6501001
วันที่ Date 25/01/2022
กำหนดชำระเงิน Due Date 26/01/2022
เงื่อนไขชำระเงิน Term of Payment 1 วัน
ใบสั่งซื้อ P/O No.

ผู้ซื้อ/BUYER


เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อ

ที่ ITEM	รหัสสินค้า PRODUCT CODE	รายการ DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	หน่วยละ UNIT PRICE	จำนวนเงิน AMOUNT
1	000-00-016	ค่าบริการรถขน 25 คัน (รายเดือน)	1 เดือน	115,000.00	115,000.00
2	000-00-004	ค่าล่วงเวลา(O.T) (DO-6411000003)	13 ชม.	480.00	6,240.00
ผิด ตก ยกเว้น E. & O.E.					
กำหนดชำระเงิน			รวมจำนวนเงิน TOTAL AMOUNT		121,240.00
ผู้วางบิล			ส่วนลด DISCOUNT		
วันที่			ราคาสินค้าไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม SUB TOTAL		121,240.00
(หนังสือส่งมอบสินค้าพร้อมเอกสารบัญชี)			ภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT 7%		8,486.80
					รวมทั้งสิ้น GRAND TOTAL 129,726.80

ได้รับสินค้าดังกล่าวไว้ในสภาพเรียบร้อย
Received the above merchandises in good order and condition

ผู้รับสินค้า Received by
วันที่ Date

ผู้ส่งสินค้า Delivered by
วันที่ Date



ภาพที่ 3.3. ตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย

เดือน/ปีบัญชี ตุลาคม 2565 (วันที่จาก 01/01/65 ถึง 31/01/65) วันที่ : 18/02/65

รายงานงบกำไรขาดทุน

47 หน้า : 1

ชื่อผู้ประกอบการ : บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

ชื่อสาขาผู้ประกอบการ : สาขา เชียงใหม่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : 0-220909999-0-000000000

ลำดับ	วัน/เดือน/ปี	เลขที่บัญชี	ชื่อผู้รับสินค้า/ผู้รับบริการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สาขา	สถานะ	ยอดค้าปลีก	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม	หมายเหตุ
1	04/01/65	1V65010001	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				1,791.00	125.37	
2	04/01/65	1V65010002	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				398.70	27.91	
3	05/01/65	1V65010003	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				55,880.70	3,911.65	
4	05/01/65	1V65010004	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				234.60	16.42	
5	05/01/65	1V65010005	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				2,544.90	178.14	
6	05/01/65	1V65010006	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				1,931.20	135.18	
7	05/01/65	1V65010007	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				3,101.65	217.12	
8	05/01/65	1V65010008	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				5,024.35	351.70	
9	05/01/65	1V65010009	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				1,816.45	127.15	
10	05/01/65	1V65010010	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				363.80	25.47	
11	05/01/65	1V65010011	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				864.45	60.51	
12	05/01/65	1V65010012	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				2,486.25	174.04	
13	05/01/65	1V65010013	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				5,543.70	388.06	
14	05/01/65	1V65010014	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				230.35	16.12	
15	05/01/65	1V65010015	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				143.65	10.06	
16	05/01/65	1V65010016	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				1,674.50	117.22	
17	05/01/65	1V65010017	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				3,642.25	254.96	
18	05/01/65	1V65010018	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				720.80	50.46	
19	05/01/65	1V65010019	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				22,604.05	1,582.28	
20	05/01/65	1V65010020	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				31,934.70	2,235.43	
21	06/01/65	HS6501-0001	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				4,070.09	284.91	
22	06/01/65	1V65010021	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				4,852.80	339.70	
23	06/01/65	1V65010022	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				4,006.05	280.42	
24	06/01/65	1V65010023	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				4,489.70	314.28	
25	06/01/65	1V65010024	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				1,725.50	120.79	
26	06/01/65	1V65010025	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				7,094.95	496.65	
27	06/01/65	1V65010026	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				7,532.30	525.86	
28	06/01/65	1V65010027	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				493.85	34.57	
29	06/01/65	1V65010028	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				37,564.05	2,629.48	
30	06/01/65	1V65010029	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				961.14	67.28	
31	06/01/65	1V65010030	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				1,215.50	85.09	
32	07/01/65	1V65010031	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				38,483.75	2,693.86	
33	07/01/65	1V65010032	บริษัท ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				7,456.20	521.93	
รวมยอดหน้า							262,857.93	18,460.07	

ภาพที่ 3.4. ตัวอย่างรายงานขาย

บทที่ 4

รายละเอียดของการปฏิบัติงาน

จากการเข้าร่วมปฏิบัติงานเข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เมทิกา แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด ในตำแหน่ง นักศึกษาฝึกงาน ในช่วง 4 เดือนการฝึกสหกิจนั้น ได้ทำงานเกี่ยวกับการบันทึกภาษีซื้อ-ภาษีขายในแต่ละบริษัท แต่ละบริษัท มีการซื้อขายแตกต่างกันออกไป เช่น รับเหมาก่อสร้าง, การนำเข้าส่งออก, การจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง และ การจำหน่ายอะไหล่รถยนต์ เป็นต้น ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลจากการศึกษาดังกล่าวจึงสรุปผลการศึกษากับงานได้ดังนี้

ผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

ลักษณะงานหลัก

1. บันทึกข้อมูลภาษีซื้อ-ภาษีขายลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express โดยมีขั้นตอนดังนี้
 - แยกประเภทของใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญจ่าย บิลเงินสด
 - เรียงวันที่น้อยไปมาก ก่อนบันทึกลงโปรแกรมสำเร็จรูป Express
 - บันทึกข้อมูลภาษีซื้อ-ภาษีขายลงในโปรแกรมสำเร็จรูป Express
 - ตรวจสอบความถูกต้องตามรายงานว่าบันทึกถูกต้องหรือไม่

ลักษณะงานรอง

1. ตัดรับชำระหนี้-จ่ายชำระหนี้แต่ละบริษัท
2. โอนปิดภาษีซื้อ-ภาษีขาย

ปัญหาในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

1. จากการที่เริ่มต้นทำงานที่ไม่เคยปฏิบัติมาก่อน จึงต้องให้พี่เลี้ยงสอนและแนะนำวิธีการทำงานอย่างละเอียด
2. ในการบันทึกบัญชีมีข้อผิดพลาด เช่น ชื่อลูกค้าผิด จำนวนเงินมียอดที่ไม่ตรงกับใบกำกับในการทำงานครั้งแรก
3. การบันทึกเลขอ้างอิงของเอกสารมีข้อผิดพลาดค่อนข้างเยอะ

แนวทางการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

1. หากเกิดข้อสงสัยจะถามพี่เลี้ยงในทันที
2. ในการทำงานต้องมีความละเอียดรอบคอบเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด
3. ในการทำงานจะต้องมีการจดบันทึกความรู้ใหม่จากการทำงานเพื่อให้การทำงานที่ได้รับมอบหมาย ถูกต้อง

บทที่ 5

สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการที่ข้าพเจ้าฝึกปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เมทิกา แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 ในตำแหน่ง นักศึกษาฝึกงาน รวมระยะเวลาทั้งหมด 4 เดือนข้าพเจ้านั้นได้รับมอบหมายงาน ที่หลากหลายโดยงานหลักๆของข้าพเจ้านั้นคือ บันทึกภาษีซื้อ-ภาษีขาย จากการปฏิบัติงานทำให้ได้รับประสบการณ์ในการทำงานหลายด้านอย่างมากมายที่ซึ่งข้าพเจ้านั้นสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการทำงานจริงในอนาคต

ประโยชน์ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

ด้านนักศึกษา

1. เข้าใจถึงกระบวนการทำงานในบริษัท
2. ได้รับความรู้งานที่ได้รับมอบหมาย
3. ได้ความรู้เพิ่มขึ้นจากการปฏิบัติงาน

ด้านสถานประกอบการ

1. เป็นทางเลือกใหม่ในการพิจารณาคัดเลือกบุคคล
2. เป็นแหล่งที่ทำให้นักศึกษาเกิดการพัฒนาตนเอง
3. ทำให้บัณฑิตได้ความรู้มากขึ้น จากที่สถานประกอบการ

ด้านมหาวิทยาลัย

1. เผยแผ่ชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย
2. สร้างภาพลักษณ์ที่ดีแก่สถานประกอบการ
3. ช่วยให้มีมหาวิทยาลัยแนะนำนิสิตรุ่นต่อไปได้

ปัญหาและอุปสรรคระหว่างการทำงาน

จากการปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมในช่วงแรกและเอกสารบางส่วนไม่รู้จักรว่าต้องบันทึกอะไรบ้างทำให้เกิดข้อผิดพลาดในหลายๆด้านและไม่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีและต้องใช้เวลาในการทำความเข้าใจกับงานที่ได้รับมอบหมาย

วิเคราะห์จุดเด่น จุดด้อย โอกาส อุปสรรค (SWOT)

จุดเด่น (Strengths)

1. สามารถนำความรู้ที่เรียนมาประยุกต์ใช้ในการทำงาน
2. มีความสุภาพ เรียบร้อย มีความเป็นกันเองเข้ากับพนักงานทุกคนได้
3. มีทักษะในการเรียนรู้ สามารถเรียนรู้งานได้เร็ว

จุดด้อย (Weaknesse)

1. บางครั้งในการทำงานไม่มีความรอบคอบในการทำงาน
2. ไม่ตัดสินใจในการทำงานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องงาน

โอกาส (Opportunities)

1. เพิ่มโอกาสการได้งานมากขึ้น
2. ได้รับความรู้จากการทำงานและนำประสบการณ์ที่ได้มาใช้ในอนาคต
3. นิสิตมีโอกาสที่จะได้รับเข้าทำงานต่อจากสถานประกอบการ

อุปสรรค (Threats)

1. ไม่ชำนาญงานที่ได้รับมอบหมายในช่วงแรก
2. มีการเข้าใจผิดในเรื่องของเอกสารอยู่บ่อยครั้ง

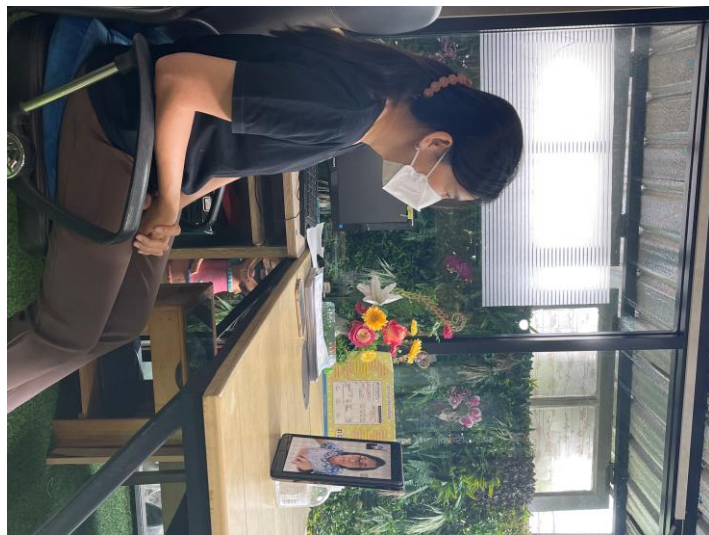
ประสบการณ์ที่ประทับใจ/ประสบการณ์พิเศษ

จากการเข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษากับสถานประกอบการทำให้เกิดความประทับใจในหลากหลายด้าน เช่น การทำงานกับผู้อื่น การใช้ชีวิตร่วมกันภายในสถานประกอบการ และพี่เลี้ยงคอยสอนงานอย่างละเอียดในทุกๆขั้นตอน ทำให้มีความรับผิดชอบมากขึ้น

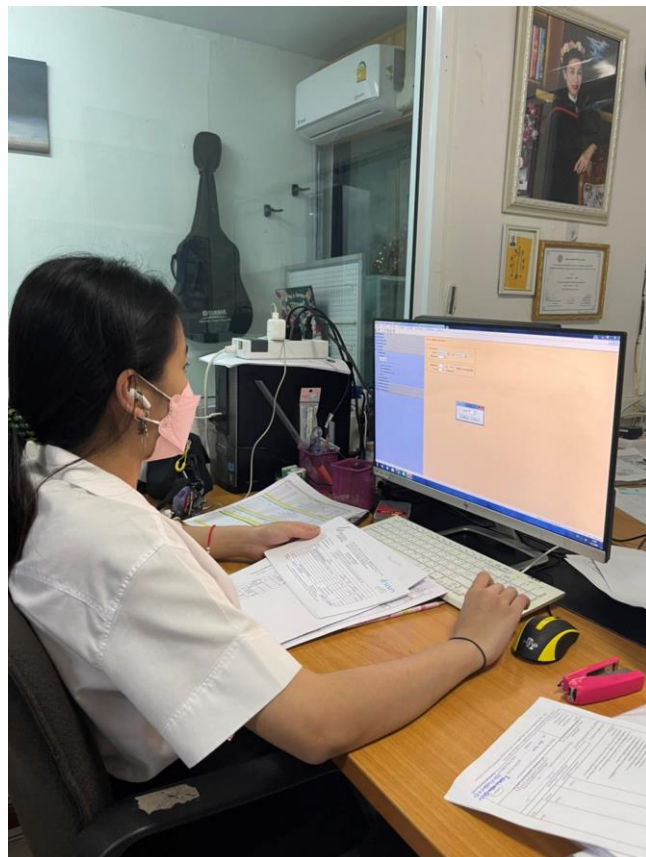
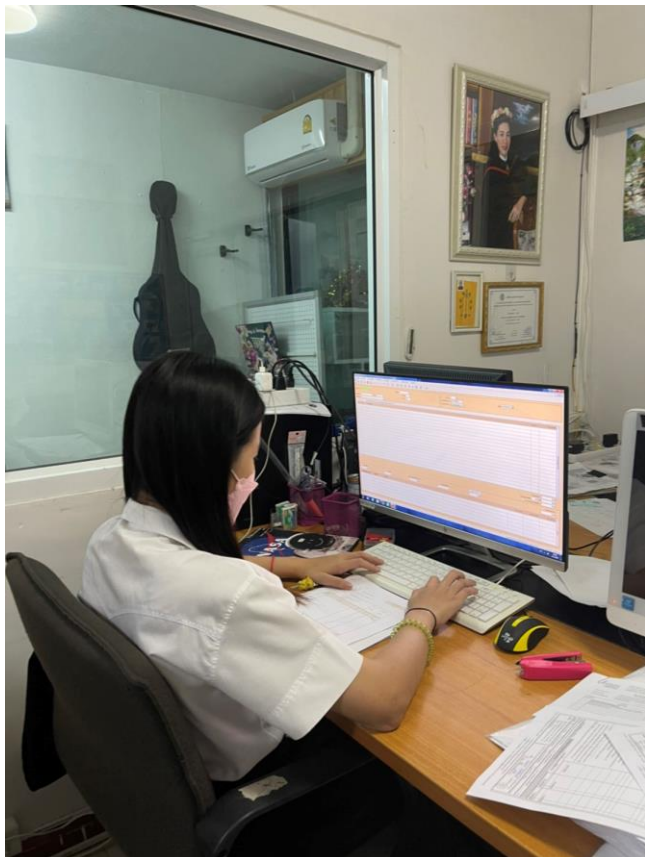
ภาคผนวก ก
ใบรายงานการฝึกปฏิบัติงานสหกิจประจำสัปดาห์

ภาคผนวก ข

รูปภาพในการฝึกปฏิบัติงานสหกิจ ณ สถานประกอบการ



อาจารย์นิเทศถ่ายรูปกับพี่เลี้ยง



บันทึกภาพสื่อ-ภาชีชาย

ภาคผนวก ค
ประวัตินิสิตสหกิจ

ประวัติניתิต



ชื่อ-นามสกุล นางสาวชลลดา ทิพยวรรณ **ชื่อ** ปาล์ม
วัน/เดือน/ปี วันที่ 25 กรกฎาคม พ.ศ. 2542 **อายุ** 22 ปี
คณะ บัญชี **สาขา** การบัญชี
รหัสประจำตัว 61102110020
จบจากโรงเรียนศรีบุญยานนท์
เรียนสาย ศิลป์คำนวณ

ประวัติอาจารย์นิเทศ



ตำแหน่ง อาจารย์ประจำคณะบัญชี

สถานที่ทำงาน คณะบัญชี สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

Email: roongrawee@gmail.com

ประสบการณ์ด้านการวิจัย

1. งานวิจัยเรื่อง “มูลค่าเพิ่มทางเศรษฐศาสตร์และมูลค่าเพิ่มทางการตลาด กรณีศึกษา บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)”
2. งานวิจัยเรื่อง “ปัจจัยส่วนบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ในระดับชาติในการประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 7 จัดโดยมหาวิทยาลัยศรีปทุม วันที่ 26 ตุลาคม 2555
3. งานวิจัยเรื่อง “การศึกษาต้นทุนในการปลูกข้าวไรซ์เบอร์รี่ กรณีศึกษาบ้านคลองตาชม หมู่ 9 ตำบลบางคูรัด อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” (ผู้วิจัยร่วม) ได้รับทุนสนับสนุนการ วิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2557 และตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารมหาวิทยาลัย ราชภัฏธนบุรี ปีที่ 11 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม-ธันวาคม 2560) (TCI กลุ่ม 1) หน้า 100-114
4. งานวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตน้ำพริกสมุนไพร กรณีศึกษาบ้านคลองตา ชม หมู่ 9 ตำบลบางคูรัด อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” (หัวหน้าโครงการ) ได้รับทุน สนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2557 และนำเสนอในการประชุม วิชาการ “เบญจมิตรวิชาการ” ณ วิทยาลัยอินเตอร์เทคโนโลยี จ.ลำปาง วันที่ 27 พฤษภาคม 2560

5. งานวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตาม คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” (วิจัยร่วม) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีการศึกษา 2560 และตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัย ราชพฤกษ์ ปีที่ 5 ฉบับที่ 1 (กุมภาพันธ์ – พฤษภาคม 2562) (TCI กลุ่ม 2) หน้า 29-44
6. งานวิจัยเรื่อง “สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐาน การศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี”ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัย ราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2562 และตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารทางวิชาการวารสารนวัตกรรมและการ จัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 (มกราคม - มิถุนายน 2564) (TCI กลุ่ม 2) หน้า 100-118

บรรณานุกรม

เว็บไซต์

iTAX.ภาษีมูลค่าเพิ่ม.สืบค้นเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565

<https://www.itax.in.th/pedia/>

PEAK Account.(2564)ภาษีขาย-ภาษีซื้อ.สืบค้นเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565

[https://www.myaccount-cloud.com/Faq/Detail/4176/ภาษีขาย-ภาษีซื้อ-คืออะไร-และวิธีการตั้ง
ค่าภาษีขาย-ภาษีซื้อ-สามารถทำได้อย่างไร-](https://www.myaccount-cloud.com/Faq/Detail/4176/ภาษีขาย-ภาษีซื้อ-คืออะไร-และวิธีการตั้ง
ค่าภาษีขาย-ภาษีซื้อ-สามารถทำได้อย่างไร-)