

แนวทางการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย
กรณีขายสินค้าในประเทศให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ

Audit Guidelines for Sales Revenue

Case study: Domestic Sales to Companies in the Export Processing Zone

อริสรา กุลศิริ^{1*}

Arisara Kulsiri^{1*}

อาจารย์ศรีัญญา คมขุนทด^{*}

Sarunya Komkhuntod^{1*}

¹ 744 ถ.สุรนารายณ์ ต.ในเมือง จ.นครราชสีมา 30000

744 Suranarai Road, Mueang district, Nakhon Ratchasima Province 30000 (ninq.aris@gmail.com)

² 744 ถ.สุรนารายณ์ ต.ในเมือง จ.นครราชสีมา 30000

744 Suranarai Road, Mueang district, Nakhon Ratchasima Province 30000 (Eva-popeye@hotmail.com)

บทคัดย่อ: ผู้ศึกษาได้จัดทำคู่มือแนวทางการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย กรณีขายในประเทศให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดทำเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานของบริษัทใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีและให้ได้ว่าซึ่งวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย กรณีขายในประเทศให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ รวมทั้งเพื่อจัดทำคู่มือการฝึกปฏิบัติงาน มีขอบเขตการศึกษาโดยศึกษาเอกสารที่เกี่ยวข้องและขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีรายได้ รายละเอียดของคู่มือการฝึกปฏิบัติงานแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ การเตรียมความพร้อมก่อนฝึกปฏิบัติงาน และกระบวนการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขายสินค้า ซึ่งคู่มือนี้ได้รวบรวมขั้นตอนจากการปฏิบัติงานจริงที่ได้รับมอบหมายจากสถานประกอบการ ช่วยให้นักศึกษาที่จะออกสหกิจในแต่ละสถานประกอบการหรือผู้ที่สนใจสามารถศึกษาข้อมูลเบื้องต้น ลดระยะเวลาในการเรียนรู้งาน และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ

ABSTRACT: The student has provided audit guidelines for Sales Revenue, In the event of Domestic sales to Companies in the Export Processing Zone. The purpose of this study for the company's trainee as a guide to the audit process and operational procedures of Domestic sales to companies in the export processing zone. The scope of education is documentation and audit procedure. Details of this manual are divided into two sections: preparation before the training and the audit process of sales revenue (domestic sales to the Export processing zone), Which this manual collects procedure from actual processes, assigned by the establishment. So the students do an internship in each establishment can learn the basics audit process. Reduce job learning time and be able to perform quality work.

คำสำคัญ: เขตอุตสาหกรรมส่งออก, รายได้จากการขาย, การตรวจสอบบัญชี

1 บทนำ

กระบวนการฝึกปฏิบัติงานสหกิจศึกษา นักศึกษาจะต้องเข้าปฏิบัติในลักษณะของพนักงานชั่วคราว ซึ่งนักศึกษาก็จะได้ลงมือปฏิบัติงานจริงเพื่อให้นักศึกษาได้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานและได้พัฒนาตนเองทางด้านความรู้ ความคิด การสังเกต การตัดสินใจ การวิเคราะห์และประเมินผลอย่างเป็นระบบ โดยลักษณะการทำงานของสถานประกอบการจะมีความแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับรูปแบบของแต่ละธุรกิจ ซึ่งผู้จัดทำได้เข้าไปฝึกปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่บริษัท เอส อาร์ ที ออดิท แอนด์ คอนซัลท์ จำกัด (S R T Audit & Consult Co., Ltd) ตำแหน่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

1.1 หลักการและเหตุผล

จากการฝึกปฏิบัติงานสหกิจศึกษา พบว่า การปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี มีกระบวนการทำงานในหลายขั้นตอน ส่วนงานที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานนั้น คือ การตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย กรณีขายสินค้าในประเทศในผู้ประกอบการในเขต EPZ จากการปฏิบัติงาน มีข้อสงสัยในการปฏิบัติงานเกิดขึ้นทำให้ต้องสอบถามผู้มอบหมายงานบ่อยครั้ง ผู้จัดทำได้เล็งเห็นถึงความสำคัญดังกล่าว จึงมีความสนใจที่จะจัดทำวิธีการในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี โดยจะเน้นการจัดทำวิธีการการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขายสินค้าในประเทศ กรณีขายให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ เพราะการจัดทำวิธีการตรวจสอบนี้จะทำให้ทราบถึงกระบวนการปฏิบัติงานนี้เพื่อให้มีความเข้าใจมากขึ้น โดยในเล่มจะมีการอธิบายรายละเอียด วิธีการ และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขายสินค้า กรณีการขายสินค้าในประเทศให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ แก่ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางให้กับผู้จะทำเข้ามาปฏิบัติงานด้านนี้ต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์

1.2.1 เพื่อศึกษาเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย กรณีการขายสินค้าในประเทศให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ

1.2.2 เพื่อศึกษาขั้นตอนในการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย กรณีการขายสินค้าในประเทศให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ

1.2.3 เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย กรณีการขายสินค้าในประเทศให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ สำหรับนักศึกษาสหกิจศึกษารุ่นต่อไป

2 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ผู้จัดทำจึงได้นำทฤษฎีที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาและใช้สำหรับอ้างอิงแหล่งที่มาของข้อมูลให้นำมาใช้ในรายงานฉบับนี้ซึ่งทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง มีดังนี้

2.1 การตรวจสอบบัญชี

การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ รวมทั้งใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็น โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพ ได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้ เพื่อที่ผู้สอบบัญชีจะได้วินิจฉัยและแสดงความเห็นต่องบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นว่า แสดงให้เห็นถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือไม่ เพียงใด และงบการเงินดังกล่าวนั้นได้เปิดเผยหรือแสดงข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้ผู้อ่านงบการเงินได้ทราบอย่างเพียงพอหรือไม่ นอกจากนี้ในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีอาจพบข้อบกพร่อง เกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือพบการทุจริตในกิจการ ผู้สอบบัญชีก็จะสามารถเสนอข้อสังเกตต่อผู้บริหารของกิจการให้ทราบข้อบกพร่องเกี่ยวกับการควบคุมภายในดังกล่าวและรายงานการทุจริตให้ผู้บริหารได้ทราบด้วย

2.2 เขตอุตสาหกรรมส่งออก

เขตอุตสาหกรรมส่งออกเดิม เป็นเขตพื้นที่ที่กำหนดไว้สำหรับ การประกอบอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการประกอบอุตสาหกรรมหรือ พาณิชยกรรม เพื่อประโยชน์ในทางเศรษฐกิจ การรักษาความมั่นคงของรัฐ สวัสดิภาพของประชาชน การจัดการด้านสิ่งแวดล้อม หรือความจำเป็นอื่นตามที่คณะกรรมการกำหนด โดยของที่เข้าไปในเขตดังกล่าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นตามที่กฎหมายบัญญัติ (ปัจจุบันใช้คำว่า เขตประกอบการเสรี)

เป็นพื้นที่ที่อยู่ในความดูแลของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย โดยผู้ประกอบการที่ตั้งโรงงานในเขตอุตสาหกรรมส่งออก จะเปรียบเสมือนว่าเป็นผู้ประกอบการในต่างประเทศ เมื่อมีการนำเข้าเครื่องจักรหรือวัตถุดิบจะได้รับยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมไปถึงสิทธิประโยชน์อื่น ๆ ทั้งที่เกี่ยวข้องกับทางภาษีและไม่เกี่ยวข้องกับทางภาษี

2.3 รายได้

การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน อันส่งผลผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของผู้ถือหุ้น

2.3.1 การรับรู้รายการของรายได้

กิจการต้องรับรู้รายได้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และเมื่อกิจการสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ อีกนัยหนึ่งการรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน

3 ขั้นตอนการดำเนินงาน

- 1) ศึกษาวิธีการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขายจากสถานประกอบการ และกำหนดหัวข้อรายงานจากการศึกษาและปฏิบัติงานจริงในสถานประกอบการ
- 2) ศึกษาขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย จากเอกสารที่เกี่ยวข้องและทำความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย กรณีการขายสินค้าในประเทศให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ
- 3) รวบรวมข้อมูลและศึกษาข้อมูลจากทางสถานประกอบการ เพื่อมาจัดทำรายงาน
- 4) จัดทำรายงาน เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย ขาย กรณีการขายสินค้าในประเทศให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ ในรูปแบบของคู่มือ โดยการนำข้อมูลและขั้นตอนการปฏิบัติงานในการตรวจสอบที่เก็บรวบรวมไว้มาจัดทำในคู่มือเป็นรูปเล่ม
- 5) ส่งรายงานให้อาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานและแก้ไขปรับปรุงข้อผิดพลาดและนำเสนอผลงาน

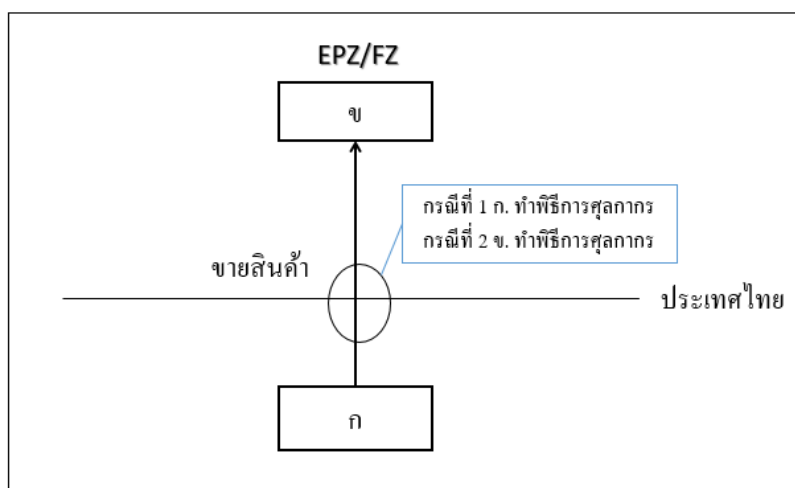
4 ผลการศึกษา

จากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย กรณีขายสินค้าให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ ทำให้ทราบว่าการทำงานตรวจสอบบัญชีต้องใช้ระยะเวลาและประสบการณ์ในการเรียนรู้ สามารถนำความรู้ที่ได้ศึกษามาจัดทำคู่มือการตรวจสอบบัญชี ให้สอดคล้องและตรงกับงานที่ได้รับมอบหมาย แบ่งรายละเอียดในคู่มือการปฏิบัติงาน ดังนี้

4.1 การดำเนินงานของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าในเขตอุตสาหกรรมส่งออก

4.2.1 ลักษณะของการขายสินค้าในเขตอุตสาหกรรมส่งออก

จากการศึกษาและค้นคว้าข้อมูลในการจัดทำแนวทางการตรวจบัญชีรายได้จากการขายให้ผู้ประกอบการที่อยู่ในเขต EPZ พบว่า ในการขายสินค้าให้กับผู้ประกอบการที่อยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกดังกล่าวสามารถจำแนกเป็นกรณีศึกษาได้ 2 กรณีดังต่อไปนี้



ภาพที่ 4.1: อธิบายลักษณะการขายสินค้าให้ผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออก

จากภาพสามารถอธิบายได้ดังนี้

กรณีที่ 1 ก. เป็นผู้ประกอบการอยู่นอกเขตอุตสาหกรรมส่งออก ขายสินค้าให้แก่ ข. ซึ่งเป็นผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออก ถือเป็นการขายสินค้าในประเทศ แต่เมื่อ ก. เป็นผู้นำสินค้าเข้าไปในเขตอุตสาหกรรมส่งออก (ผู้ขายเป็นผู้ทำพิธีการศุลกากร) จึงเป็นการส่งออกสินค้าตามมาตรา 77/1(14)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ก. ผู้ส่งออกสินค้าจึงได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 จากมูลค่าของสินค้าทั้งหมดที่ ก. ส่งมอบให้ ข. โดยความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะเกิดขึ้น เมื่อ ก. นำสินค้าเข้าไปในเขตดังกล่าวตามมาตรา 78(4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร โดย ก. จะต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบให้แก่ ข. ด้วย ซึ่งใบกำกับภาษีดังกล่าวจะแสดงภาษีมูลค่าเพิ่มเป็น 0 บาท

กรณีที่ 2 ก. เป็นผู้ประกอบการอยู่นอกเขตอุตสาหกรรมส่งออก ขายสินค้าให้แก่ ข. ซึ่งเป็นผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออก และเมื่อ ก. ส่งมอบสินค้าให้ ข. โดยที่ ก. ไม่ได้เป็นผู้นำสินค้าเข้าไปในเขตดังกล่าวเอง ก. จึงไม่ใช่ผู้ส่งออกสินค้าตามมาตรา 77/1(14)(ก) แห่งประมวลรัษฎากรที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 (ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7)

เนื่องจากการขายสินค้าให้ผู้ประกอบการที่อยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเปรียบเสมือนการส่งออกสินค้าไปยังต่างประเทศ แต่เขตดังกล่าวนั้นจัดตั้งอยู่ในประเทศไทย เมื่อมีการนำสินค้าเข้าไปในเขตดังกล่าวจึงต้องมีการขออนุมัติขอนำสินค้าเข้าไปในเขตฯ ด้วยการผ่านพิธีการศุลกากรส่งออกสินค้าทางบก

4.2 ขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขายในประเทศ กรณีขายสินค้าให้ผู้ประกอบการในเขต EPZ

ขั้นตอนที่ 1 เลือกรายการที่จะสุ่มตรวจจากบัญชีแยกประเภท โดยใช้วิธีการสุ่มจากรายการที่มีสาระสำคัญ เช่น สุ่มเลือก 2 รายการที่มีมูลค่ามากที่สุดในเดือน ในกรณีที่จำนวนรายการมีน้อยอาจทำการเลือกรายการทั้งหมดเพื่อตรวจสอบ แต่ในกรณีที่มียอดมีมูลค่าสูงเยอะอาจจะสุ่มตรวจมากกว่าปกติ

รายงานแยกประเภททั่วไป (รวมยอด)							
วันที่		1 พ.ย. 2562	ถึง		30 พ.ย. 2562	วันที่ : 23/02/63	
เขตบัญชี		4100-02	ถึง		4100-02	ชื่อแผนก *	
วันที่	เขต	ใบสำคัญ	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต	สถานะ	ยอดคงเหลือ
4100-02			รายได้จากการขาย-EPZ				(260,000.00)
01/11/62	ขาย	IVM62-512	ขายเชื้อไฟ A.P. DICK/Pentium III 700 MHz Comp.		500.00		(260,500.00)
	ขาย	IVM62-513	ขายเชื้อไฟ VOLUME Co.,LTD		27,500.00		(288,000.00)
02/11/62	ขาย	IVM62-514	ขายเชื้อไฟ VOLUME Co.,LTD		4,000.00		(292,000.00)
	ขาย	IVM62-515	ขายเชื้อไฟ VOLUME Co.,LTD - EPZ/Main Board PVVI		20,000.00		(312,000.00)
04/11/62	ขาย	IVM62-516	ขายเชื้อไฟ VOLUME Co.,LTD - EPZ Main Board CVII		2,000.00		(314,000.00)
05/11/62	ขาย	IVM62-517	ขายเชื้อไฟ VOLUME Co.,LTD - EPZ Main Board CVII		22,500.00		(336,500.00)
	ขาย	IVM62-518	ขายเชื้อไฟ นก. สมโน		7,500.00		(344,000.00)
06/11/62	ขาย	IVM62-519	ขายเชื้อไฟ นก. นาค Part II		3,500.00		(347,500.00)
	ขาย	IVM62-520	ขายเชื้อไฟ VOLUME Co.,LTD - EPZ Main Board PVII		2,500.00		(350,000.00)
08/11/62	ขาย	IVM62-521	ขายเชื้อไฟ VOLUME Co.,LTD - EPZ Main Board PVII		20,000.00		(370,000.00)
11/11/62	ขาย	IVM62-522	ขายเชื้อไฟ ABC ELECTRONIC -EPZ		83,622.30		(453,622.30)
			รวม	0.00	193,622.30		

ภาพที่ 4.2: รายงานบัญชีแยกประเภท (4100-02 บัญชีรายได้จากการขายในประเทศ - เขต EPZ)

ขั้นตอนที่ 2 จัดทำกระดาษทำการสำหรับใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบบัญชีตามแนวทางที่บริษัทกำหนดไว้

Client		Period/Year-end		Audit Visit																		
Headings																						
Date	Inv. No. & RV No.	Client's Name	Description	Q. ty	Unit Price	Amount	Vat	Total	WORK DONE													
									1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	

ภาพที่ 4.3: รายละเอียดกระดาษทำการสำหรับตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขาย - EPZ

จากภาพที่ 4.3 รายละเอียดกระดาษทำการที่จัดทำ เพื่อใช้สำหรับกรอกข้อมูลในการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขายในประเทศ - EPZ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- หมายเลข 1 ชื่อบริษัทที่ทำการตรวจสอบ
- หมายเลข 2 ชื่อบัญชีที่ตรวจสอบ
- หมายเลข 3 งวดบัญชีที่ตรวจสอบ
- หมายเลข 4 วันที่ทำการตรวจสอบ

หมายเลข 5 วันที่ในเอกสารที่ทำการสุ่มตรวจสอบ

หมายเลข 6 เลขที่ Invoice

หมายเลข 7 ชื่อบริษัทลูกค้า

หมายเลข 8 รายละเอียดสินค้าที่ขาย

หมายเลข 9 จำนวนที่ขาย

หมายเลข 10 ราคาต่อหน่วยของสินค้าที่ขาย

หมายเลข 11 จำนวนยอดรวมของสินค้าไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

หมายเลข 12 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

หมายเลข 13 จำนวนยอดรวมทั้งหมด (ราคาสินค้า + ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

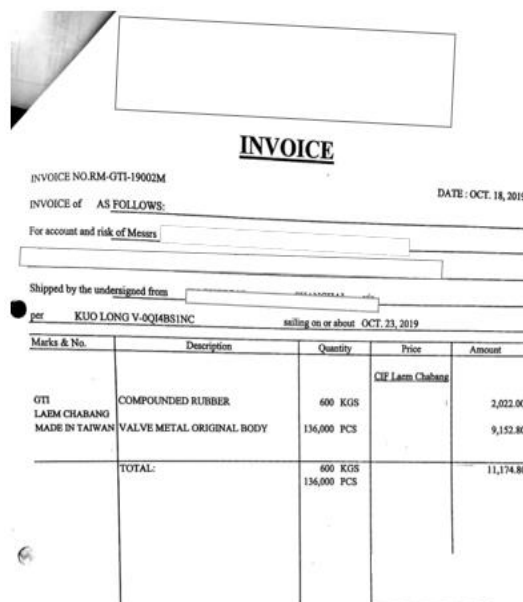
หมายเลข 14 Work Done รายการตรวจสอบบัญชีรายได้ สามารถอธิบายได้ตามตารางที่ 4.1

หมายเลข 15 Working Area พื้นที่สำหรับกรอกข้อมูลการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ 3 เปิดเอกสารแนบที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เลือกตรวจสอบ

เอกสารประกอบการตรวจสอบการขาย (รายได้จากการขายสินค้าให้ผู้ประกอบการที่อยู่ในเขต EPZ) ที่ควรมีประกอบด้วย

1. บัญชีราคาสินค้า/ใบแจ้งหนี้ (Invoice)
2. ใบกำกับภาษีขาย แสดงอัตราร้อยละ 0 (Tax Invoice Vat 0%)
3. ใบขนสินค้าขาออก
4. ใบคำร้องขอนำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าในเขตปลอดอากร (ถ้ามี)
5. ใบเสนอราคาหรือใบสั่งซื้อ
6. ใบเสร็จรับเงิน



ภาพที่ 4.4: ตัวอย่างบัญชีราคาสินค้าหรือใบแจ้งหนี้ (Invoice)

Electric Co.,LTD สำเนาใบกำกับภาษี / สำเนาใบส่งของ
(เอกสารประกอบใบขาย)

เลขที่ใบกำกับภาษี: []

เลขที่ใบกำกับภาษี	วันที่ออกใบกำกับภาษี	เลขที่ใบส่งของ
025545008169	11/11/2562	AD11-D6211-01130

รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม	จำนวนเงิน
Product Code	Description	Quantity	Unit Price	Amount	Amount
3306601000	CASE COVER_15W_GRAY	76	8.94	679.64	679.64
3306600800	CASE CHASSIS_15W_GRAY	76	0.00	0.00	0.00
3306600900	CASE ZONE CONTROL_APRILAIRSE	174	88.10	15329.40	15329.40
3306601100	CASE ZONE CONTROL_APRILAIRSE	16	0.00	0.00	0.00
รวมเงิน Total				16009.04	16009.04
รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น Total Tax Vat				16009.04	16009.04
รวมจำนวนเงินที่รับ Net Total Amount				16009.04	16009.04

ใบกำกับภาษีฉบับนี้เป็นเอกสารที่ออกโดยอัตโนมัติโดยระบบคอมพิวเตอร์และไม่สามารถแก้ไขได้หากพบการแก้ไขหรือการเปลี่ยนแปลง กรุณาแจ้งผู้ขายทันที

RECEIVED AS PER ABOVE IN GOOD ORDER AND CONDITION

Scanned with CamScanner

ได้รับ DELIVERED

ผู้มีอำนาจได้รับ AUTHORIZED SIGNATURE

ภาพที่ 4.5: ตัวอย่างสำเนาใบกำกับภาษี (VAT 0 %)

ใบขนส่งสินค้าขาออก หน้า 1 / 3

เลขที่ใบกำกับภาษี: 025545008169 เลขที่ใบส่งของ: AD11-D6211-01130

เลขที่ใบขนส่งสินค้าขาออก: 11/11/2562

ชื่อผู้ขาย: FOUR BROTHERS CO.,LTD.

ชื่อผู้รับ: []

สถานะ: BY TRUCK

จำนวนสินค้า: 67 CARTON (SIXTY SEVEN CARTON)

รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม	จำนวนเงิน
3306601000	CASE COVER_15W_GRAY	76	8.94	679.64	679.64
3306600800	CASE CHASSIS_15W_GRAY	76	0.00	0.00	0.00
3306600900	CASE ZONE CONTROL_APRILAIRSE	174	88.10	15329.40	15329.40
3306601100	CASE ZONE CONTROL_APRILAIRSE	16	0.00	0.00	0.00
รวมเงิน Total				16009.04	16009.04
รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น Total Tax Vat				16009.04	16009.04
รวมจำนวนเงินที่รับ Net Total Amount				16009.04	16009.04

STATUS = 04 11/11/2562 11:00:00

Scanned with CamScanner

ใบขนส่งสินค้าขาออก หน้า 2 / 3

เลขที่ใบกำกับภาษี: 025545008169 เลขที่ใบส่งของ: AD11-D6211-01130

เลขที่ใบขนส่งสินค้าขาออก: 11/11/2562

ชื่อผู้ขาย: FOUR BROTHERS CO.,LTD.

ชื่อผู้รับ: []

สถานะ: BY TRUCK

จำนวนสินค้า: 67 CARTON (SIXTY SEVEN CARTON)

รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม	จำนวนเงิน
3306601000	CASE COVER_15W_GRAY	76	8.94	679.64	679.64
3306600800	CASE CHASSIS_15W_GRAY	76	0.00	0.00	0.00
3306600900	CASE ZONE CONTROL_APRILAIRSE	174	88.10	15329.40	15329.40
3306601100	CASE ZONE CONTROL_APRILAIRSE	16	0.00	0.00	0.00
รวมเงิน Total				16009.04	16009.04
รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น Total Tax Vat				16009.04	16009.04
รวมจำนวนเงินที่รับ Net Total Amount				16009.04	16009.04

STATUS = 04 11/11/2562 11:00:00

Scanned with CamScanner

ภาพที่ 4.6: อธิบายการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในใบขนส่งสินค้าขาออก

ในการเปิดเอกสารใบขนส่งสินค้าขาออกนั้น ต้องตรวจสอบความถูกต้องดังนี้

1. ชื่อ-ที่อยู่ผู้ส่งออก (ผู้ขาย) สินค้า
2. เลขที่ใบกำกับ (Invoice No.) ในใบขนส่งสินค้าขาออกต้องตรงกับเลขที่ใบกำกับ
3. ตรวจสอบความถูกต้องของรายการสินค้า และรายละเอียดของสินค้าในใบขนส่งสินค้าขาออกตรงกับใบกำกับภาษีหรือไม่

4. ตรวจสอบถูกต้องของมูลค่าสินค้า
5. ตรวจสอบความถูกต้องของวันที่ในใบขนสินค้าขาออกและใบกำกับภาษี
6. ตรวจสอบความถูกต้องของยอดรวมมูลค่าสินค้าและทดสอบบวกเลข

สำเนา

สำนักงานศุลกากรเขตปลอดอากร
นิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร อีอีซียูเออีซี
เลขที่: _____
วันที่: _____

แบบฟอร์มที่ ๒๐๒๓-๒๐๒๔ กรมศุลกากร ที่ ๑๑๕๒๕๖๑

เครื่องของในราชอาณาจักรประจำปีในเขตปลอดอากร

0204 - 4 พ.ย. ๒๕๖๒

เรื่อง ขอนำของในราชอาณาจักรเข้าเขตปลอดอากร

มีต้น นำหน้าสำนักงานศุลกากรเขตปลอดอากรนิคมอุตสาหกรรม อมตะ ซิตี้ ๒

เมื่อสำเนาขึ้นบัญชีนำเงินประกัน...บริษัท... จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี..... ที่ตั้งบริษัทห้างร้าน เลขที่: 100 หมู่ที่ ๘... ซอย.....
ถนน..... แขวงตำบล..... เขตอำเภอ..... ตำบล..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ 20170 โทรสารที่ 038..... โทรศัพท์..... 038.....

มีความประสงค์จะนำสินค้าเข้าในเขตปลอดอากรนิคมอุตสาหกรรม อมตะ ซิตี้ ๒

เพื่อจำหน่ายให้แก่บริษัท..... จำกัด ซึ่งตั้งอยู่ในเขตปลอดอากรนิคมอุตสาหกรรม อมตะ ซิตี้ ๒

ตามใบกำกับภาษีเลขที่... M162-522 ... ลงวันที่ 4... พฤศจิกายน 256 11 ... ดังรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	จำนวน (ทั้งหมด)	น้ำหนักสุทธิ (กิโลกรัม)	ปริมาณ (เงิน)	ราคาของ (บาท)	ชนิดของ (ชื่อสินค้าภาษาไทย)
1.	1	70	8.99	629.30	อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ตัวหลอดติด
2.	1	70	7.32	512.40	อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ตัวหลอดติด
3.	64	2,794	29.15	81,445.10	อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ตัวหลอดติด
4.	1	38	27.25	1,035.50	อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ตัวหลอดติด
5.					
รวม	67	2,972	72.71	83,622.30	

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....
(ประทับ).....
เจ้าพนักงานศุลกากร

(ประทับตราบริษัท)

บันทึกการอนุญาตของพนักงานศุลกากร	บันทึกการตรวจของพนักงานศุลกากร
	(นางสาวสุกัญญา สุขนิสา) นักวิชาการศุลกากรชำนาญการ

ภาพที่ 4.7: ตัวอย่างสำเนาใบคำร้องขอนำเข้าของในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากร

นำข้อมูลในเอกสารมากรอกลงในกระดาษทำการ ประกอบด้วย วันที่เอกสาร, เลขที่ Invoice หรือ เลขที่ RV (ใบเสร็จรับเงิน), ชื่อบริษัทผู้ซื้อสินค้า, รายละเอียดสินค้า ประกอบด้วย จำนวนสินค้า, ราคาต่อหน่วย, มูลค่ารวมของสินค้าหน่วยเป็นเงินบาท รวมถึงระบุชื่อบริษัทที่ทำการตรวจสอบ ชื่อและเลขที่บัญชีที่ตรวจสอบ รอบระยะเวลาบัญชีที่ตรวจสอบ และลงชื่อผู้จัดทำกระดาษทำการดังกล่าวต่อไปนี้

ClientElectronic Co.,LTD..... Period/Year-end..... 31/12/62.....

Headingรายได้จากการขาย - EPZ Audit Visit..... 31/12/62.....

Date	Inv. No. & RV No.	Client's Name	Description	Q. ty	Unit Price	Amount	Vat	Total	WORK DONE																				
									1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13								
11/11/2019	M162/522	ABC ELECTRONIC	Case Cover 15W	70.00	8.99	629.30	-	83,622.30	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓													
			Cover Zone	2,794.00	29.15	81,445.10																							

Prepared byAK.....

ภาพที่ 4.8: ตัวอย่าง การกรอกข้อมูลจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ 4 สรุปข้อตรวจพบจากงานสอบบัญชี เมื่อทำการตรวจสอบบัญชีลงในกระดาษทำการแล้ว ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยสอบบัญชีอาจตรวจพบข้อผิดพลาดหรือข้อสังเกตจากการตรวจสอบ เมื่อตรวจพบต้องระบุลงในกระดาษทำการ 3 ช่อง เพื่อแจ้งแก่บริษัทลูกค้าที่ให้ตรวจสอบบัญชีและปรับปรุงข้อมูลที่มีสาระสำคัญต่อไป

Client..... Electric Co.,LTD..... Period..... 31/12/2562.....
 Heading... รายได้จากการขายในประเทศ - EPZ

ลำดับ	รายละเอียด	หมายเหตุ
1.	IVMI62-522 - ไม่พบเอกสารใบสั่งซื้อ (P/O)	DONE
	- ไม่ระบุวันที่รับของในสำเนาใบกำกับภาษี (Work done 7)	

ภาพที่ 4.8: ตัวอย่างข้อตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขายในประเทศ - EPZ (ขั้นตอน 4)

ในการระบุข้อผิดพลาดหรือข้อสังเกตเพื่อให้ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชชีนำไปแก้ไข ในกรณีที่ไม่มีพบเอกสาร อาจจะขอเอกสารเพิ่มเติมจากลูกค้าก่อน เนื่องจากในขั้นตอนการจัดเก็บเอกสารอาจมีการตกลงของเอกสารได้ หากข้อตรวจพบได้รับการแก้ไขหรืออยู่ในระดับที่ผู้สอบบัญชีพอใจแล้วให้เขียนคำว่า “DONE” ลงในช่องหมายเหตุ

5. สรุปผลการปฏิบัติงาน

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี เป็นงานที่ผู้ปฏิบัติต้องมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องปฏิบัติด้วยความละเอียดรอบคอบ เพื่อให้งานมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ และมีข้อผิดพลาดน้อยที่สุด จากการศึกษาช่วยให้ทราบถึงกระบวนการและขั้นตอนในการตรวจสอบบัญชี สามารถนำความรู้ที่ได้จาก บริษัท เอส อาร์ ที ออดิท แอนด์ คอนซัลท์ จำกัด มาใช้ในการปฏิบัติงานจริง และสามารถเรียบเรียงความรู้ที่ได้รับมาจัดทำเป็นคู่มือในการฝึกปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ที่สนใจสามารถศึกษาค้นคว้าเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้

เอกสารอ้างอิง

- [1] กรมศุลกากร. เขตประกอบการเสรี. [อินเทอร์เน็ต]. [เข้าถึงเมื่อ 3 ม.ค. 2563]. เข้าถึงได้จาก: <http://www.customs.go.th>
- [2] คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี โดยสภาวิชาชีพบัญชี. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้. [อินเทอร์เน็ต]. [เข้าถึงเมื่อ 12 ม.ค.2563]. เข้าถึงได้จาก: <http://www.fap.or.th/upload/9414/XPnptxHVff.pdf>.
- [3] นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. การสอบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่1). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, กรุงเทพมหานคร.
- [4] สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 เรื่อง วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี. [อินเทอร์เน็ต]. [เข้าถึงเมื่อ 12 ม.ค.2563]. เข้าถึงได้จาก: <http://www.fap.or.th/upload/9414/8WOVvAJVim.pdf>.
- [5] อรุณี วงราเชน. การสอบบัญชี. [ออนไลน์]. [เข้าถึงเมื่อ 3 ม.ค.2563]. เข้าถึงได้จาก: <https://www.cad.go.th/ewtadmin/ewt/evaluate>.

กิตติกรรมประกาศ

รายงานนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ด้วยความกรุณาช่วยเหลือแนะนำอย่างดียิ่งจากคุณวรรณมา ทิฆะสุข เป็นที่ปรึกษา รานงาย และอาจารย์ศรัณญา คมขุนทด อาจารย์ที่ปรึกษา ที่ให้แนะนำและให้ข้อคิดเห็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน ตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ มาโดยตลอด คณะผู้จัดทำขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

นอกจากนี้ยังมีบุคคลท่านอื่นที่ได้กล่าวไว้ ณ ที่นี้ ซึ่งท่านเหล่านั้นได้กรุณาให้คำแนะนำในการจัดทำรายงานฉบับนี้ จึงขอขอบพระคุณทุกท่านที่ได้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล คำแนะนำและวิธีของการปฏิบัติงาน รวมถึงเป็นที่ปรึกษา ในการจัดทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์

ท้ายที่สุดนี้ หากมีสิ่งที่ขาดตกบกพร่องหรือผิดพลาดประการใด คณะผู้จัดทำขออภัยเป็นอย่างสูงในข้อบกพร่อง และผิดพลาดนั้น หวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือเล่มนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากนักน้อยสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้ที่สนใจศึกษาข้อมูล