

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

สำนักงานบัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น เค โคราช ออดิท ตั้งอยู่ที่ 864/4 ตำบลจอหอ อำเภอเมือง นครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา ประกอบกิจการให้บริการด้านบัญชี รับทำบัญชีวางระบบบัญชีและ จัดทะเบียนพาณิชย์ จัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ขึ้นทะเบียนประกันสังคมนายจ้างลูกจ้าง ให้คำปรึกษาด้านบัญชีและภาษีอากร และยังมีการรับตรวจสอบบัญชี มีทั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant) และผู้สอบภาษีอากร (Tax Auditor) โดยบริหารงานโดยนายนิวัต กุลสกุลโชติ เจ้าของกิจการ และพนักงานที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการทำงานทางด้านบัญชี และภาษีโดยตรง

ตลอดระยะเวลาของการฝึกประสบการณ์วิชาชีพ คณะผู้จัดทำได้สังเกตเห็นถึงปัญหาของสำนักงาน จากการที่มีลูกค้าเข้ามาพบ และมีความต้องการที่อยากจะยื่นแบบชำระภาษีออนไลน์ และการนำส่งงบการเงินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นด้วยตนเอง แต่ลูกค้ายังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านนี้ รวมถึงภายในสำนักงาน เมื่อถึงเวลาสิ้นปีต้องมีการนำส่งงบการเงินและการยื่นแบบแสดงรายการต่างๆเป็นจำนวนมาก ซึ่งทางสำนักงานมีผู้จัดทำและผู้ยื่นแบบเพียง 2 ท่านเท่านั้น จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า เวลาที่มีนักศึกษาฝึกประสบการณ์วิชาชีพบัญชีมาปฏิบัติงาน ทำให้พนักงานที่เลี้ยงไม่มีเวลาสอนงาน คณะผู้จัดทำจึงมีความคิดที่อยากจะจัดทำคู่มือระบบการยื่นแบบชำระภาษีออนไลน์ และการนำส่งงบการเงินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ให้กับสำนักงานบัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น เค โคราช ออดิท เพื่อที่จะสามารถนำคู่มือนี้ไปใช้ประโยชน์และใช้เป็นแนวทางในการศึกษาให้กับพนักงานใหม่ ลูกค้า และนักศึกษาฝึกประสบการณ์วิชาชีพบัญชีรุ่นต่อไป ซึ่งอาจทำให้การดำเนินงานของกิจการมีประสิทธิภาพเพิ่มมากยิ่งขึ้นอีกด้วย

1.2 วัตถุประสงค์

1.2.1 เพื่อพัฒนาคู่มือระบบการยื่นแบบชำระภาษีออนไลน์ และการนำส่งงบการเงินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น เค โคราช ออดิท

1.2.2 เพื่อศึกษาผลการใช้คู่มือระบบการยื่นแบบชำระภาษีออนไลน์ และการนำส่งงบการเงินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น เค โคราช ออดิท

1.3 ขอบเขต

1.3.1 จัดทำคู่มือระบบการยื่นแบบชำระภาษีออนไลน์ และการนำส่งงบการเงินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็นเค โคราช ออดิท

1.3.2 ระยะเวลาการดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ระหว่างเดือน พฤศจิกายน 2563 - มีนาคม 2564

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 ได้รับความรู้เกี่ยวกับวิธีการยื่นแบบชำระภาษีออนไลน์ และการนำส่งงบการเงินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น

1.4.2 ได้จัดทำคู่มือให้กับสำนักงาน สำนักงานสามารถนำคู่มือไปใช้เป็นแนวทางในการให้ความรู้แก่พนักงานใหม่ ลูกค้า และนักศึกษาฝึกประสบการณ์วิชาชีพบัญชีรุ่นต่อไปได้

1.4.3 ลูกค้า พนักงานใหม่ และนักศึกษาฝึกประสบการณ์วิชาชีพบัญชีรุ่นต่อไป มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการยื่นแบบชำระภาษีออนไลน์ และการนำส่งงบการเงินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นมากขึ้น

1.4.4 ผู้จัดทำสามารถนำความรู้ และประสบการณ์ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ในอนาคตได้

1.5 คำนิยามศัพท์เฉพาะ

คู่มือ (Handbook หรือ Manual) หมายถึง เอกสารที่รวบรวมเนื้อหาทั้งทฤษฎี และแบบฝึกปฏิบัติ เพื่อใช้ประกอบหรืออำนวยความสะดวกเกี่ยวกับการศึกษาเรื่องใดเรื่องหนึ่ง โดยมีรายละเอียดแนะนำวิธีการปฏิบัติในกิจกรรม เป็นการให้คำอธิบายและเฉลยปัญหา หรือข้อสงสัย เพื่อให้ได้ความรู้ และคำตอบอย่างรวดเร็วด้วยตนเอง นิยมจัดทำเป็นรูปเล่ม ทำให้สามารถให้รายละเอียดเกี่ยวกับเรื่องนั้น ๆ ได้มากขึ้น และมักจะมีภาพประกอบเพื่อดึงดูดความสนใจ และเพื่อให้เข้าใจได้ง่ายขึ้น (จินตนา สุขสมแดน, 2554)

ลูกค้า หมายถึง ลูกค้าของสำนักงานบัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น เค โคราช ออดิท

นักศึกษาฝึกประสบการณ์วิชาชีพ หมายถึง นักศึกษาฝึกงาน สำนักงานบัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น เค โคราช ออดิท

สำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานบัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น เค โคราช ออดิท

พนักงานใหม่ หมายถึง พนักงานที่เริ่มเข้ามาทำงานในปี พ.ศ. 2564 ของสำนักงานบัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น เค โคราช ออดิท

ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย หมายถึง ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย หรือ หัก ณ ที่จ่าย คือเงินที่คน “จ่าย” ที่จดทะเบียนเป็นบริษัทหรือนิติบุคคลต้อง “หัก” ไว้ก่อนที่จะจ่ายเงินให้กับคนรับที่เป็นนิติบุคคล หรือคนธรรมดาก็ได้ แล้วนำส่งเป็นภาษีให้กรมสรรพากรไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

ภ.ง.ด.1 หมายถึง แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) และ 40(2) ยกตัวอย่างเช่น เงินเดือน ค่าเบี้ยเลี้ยง โบนัส เป็นต้น โดยยื่นแบบเฉพาะพนักงานที่มีรายได้ถึงเกณฑ์ที่จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเท่านั้น

ภ.ง.ด.3 หมายถึง แบบยื่นเพื่อแจ้งการหักภาษี ณ ที่จ่าย ของนิติบุคคล ที่ทำธุรกรรมกับบุคคลธรรมดา ที่เจ้าของธุรกิจ (นิติบุคคล) จะต้องหักออกจากค่าจ้างที่จ้างบุคคลภายนอกให้มาทำงานให้บริษัท

ภ.ง.ด.53 หมายถึง แบบยื่นเพื่อแจ้งการหักภาษี ณ ที่จ่าย ระหว่างนิติบุคคลด้วยกัน ซึ่งเอกสารที่วันนี้จะต้องนำส่งภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไปทุกเดือน กรณียื่นผ่านอินเทอร์เน็ตภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน

ภ.พ.30 หมายถึง แบบแสดงรายการสรุปภาษีซื้อ-ภาษีขาย เพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดยผู้มีหน้าที่จัดทำคือ เจ้าของธุรกิจที่มีรายได้มากกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี และได้ทำการขึ้นทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ต้องนำส่งให้กรมสรรพากรทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป หรือสามารถยื่นผ่านทางอินเทอร์เน็ตภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไป

ภ.ง.ด.50 หมายถึง แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลใช้สำหรับนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งตามกฎหมายประเทศไทย หรือต่างประเทศ โดยการยื่น ภ.ง.ด.50 จำต้องยื่นภายใน 150 วัน (ภายในวันที่ 31 พฤษภาคม) นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดทำของรอบระยะเวลาบัญชี โดยจะต้องยื่นทุกปี ไม่ว่าจะมียรายได้หรือไม่มีรายได้

ภ.ง.ด.51 หมายถึง แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (6 เดือน) โดยกำหนดให้ยื่นรายการภายในสองเดือนสุดท้ายนับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดทำของครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (Flowaccount, 2563. ออนไลน์)

งบการเงิน หมายถึง เป็นรายงานทางการเงินที่นำเสนอข้อมูลเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรในแต่ละงวดบัญชีใดบัญชีหนึ่ง หรือระหว่างงวดบัญชีก็ได้ งบการเงินจะแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรก็ต่อเมื่อกิจการได้ ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีอย่างเหมาะสม รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเมื่อจำเป็น งบการเงินดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และสามารถแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ งบการเงินต้องจัดทำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และต้องนำเสนอข้อมูลดังต่อไปนี้ คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด ส่วนประกอบของงบการเงินที่สมบูรณ์ (นันทิตา แก้วอุ้นเรือน และ อังคนารัตน์ เย็นศรี, 2563. ออนไลน์)

บัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น หรือ บอจ.5 หมายถึง เป็นแบบแสดงรายละเอียด บัญชีของผู้ถือหุ้น เช่น วันจัดตั้งบริษัท วันที่จัดประชุมสามัญประจำปี จำนวนทุนจดทะเบียน มีทั้งหมดกี่หุ้น ราคาหุ้นละเท่าไร และมีรายละเอียดของผู้ถือหุ้น เช่น ชื่อ อาชีพ ที่อยู่ จำนวนหุ้นที่ถือพร้อมกับเลขหมายของหุ้นที่ถือครองในบริษัท (สำนักงานอภรณ์การบัญชี, 2563. ออนไลน์)