ศึกษากระบวนการทำงานของกระบวนการ KD sale and buy back

นางสาวภาวินีย์ ผุเพชร 60690064 [1] อาจารย์เสาวนิตย์ เลขวัต [2]

[1] นิสิตชั้นปีที่ 4 สาขาการค้าระหว่างประเทศและการจัดการโลจิสติกส์

[2] อาจารย์ประจำคณะโลจิสติกส์ มหาวิทยาลัยบูรพา

บทคัดย่อ

รายงานนี้เป็นการศึกษากระบวนการทำงานของการกระบวนการ KD Sales and Buy back เป็นการขายและซื้อวัตถุดิบกลับมา การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ ประกอบด้วยเงื่อนไขการซื้อขาย สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร โดยให้ซัพพลายเออร์ภายในประเทศทำการผลิต ผสม ประกอบเป็นสินค้าสำเร็จรูปและส่งกลับมาให้บริษัทฯ ทำการประกอบเป็นรถยนต์สำเร็จรูป โดยซัพพลายเออร์ต้องมีการนำเข้าวัตถุดิบจากบริษัทฯ โดยผ่านพิธีการศุลกากรซึ่งซัพพลายเออร์จะต้องเสียอากร (Duty)และภาษีมูลค่าเพิ่ม (Vat 7%) ทำให้เกิดต้นทุนวัตถุดิบ ดังนั้นซัพพลายเออร์ต้องมีการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรเพื่อให้การนำเข้าวัตถุดิบจากบริษัทฯ มีต้นทุนต่ำที่สุด และเวลาที่บริษัทฯซื้อสินค้าสำเร็จรูปกลับมาด้วยต้นทุนที่ต่ำที่สุดเช่นกัน มิเช่นนั้นราคารถยนต์จะสูง ซึ่งทำให้เสียเปรียบคู่แข่งขัน รวมถึงต้นทุนการบริหารจัดการ ขั้นตอนการซื้อขาย สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เพื่อให้บริษัทฯ เกิดประโยชน์ ลดต้นทุน โดยทำให้ต้นทุนการผลิตรถยนต์คุ้มค่าและเป็นไปตามเงื่อนไขของกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และปรับปรุงการจัดทำกระบวนการทำงานให้เป็นระบบ

โดยมีวิธีการคือการรวบรวมข้อมูลราคาของสินค้าและแยกออกตามสิทธิประโยชน์ทางภาษี และอัตราการลดหย่อนเพื่อทำการคำนวณค่าภาษีอากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจะทำให้ผู้นำเข้าหรือผู้ซื้อสินค้าได้สินค้าในราคาที่ต่ำกว่าการไม่ใช้สิทธิ์ฯ เนื่องจากต้องจ่ายทั้งภาษีอากรและภาษีมูลค่าเพิ่มเต็มจำนวน และการนำ Flow Process มาเขียนขั้นตอนการทำงานในส่วนการทำงานของ Customs เพื่อให้มีกรอบการทำงานที่ชัดเจน

ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายทั้งหมดรวมเป็นเงิน 11,626,830.19 บาท ซึ่งหากไม่ได้มีการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีและเสียอากรเต็มจำนวนตามรายการสินค้าจะมีต้นทุนทั้งหมด 12,061,595.95 บาท สามารถช่วยประหยัดต้นทุนคิดเป็นเปอร์เซ็นต์ได้ 4%

1.บทนำ

อุตสาหกรรมยานยนต์ จัดเป็นอุตสาหกรรมในระดับต้นที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาประเทศ ทั้งใน ด้านเศรษฐกิจ การจ้างงาน การสร้างมูลค่าเพิ่ม การพัฒนาด้านเทคโนโลยียานยนต์ ตลอดจนการพัฒนา อุตสาหกรรมสนับสนุนอื่น ๆ และธุรกิจที่เกี่ยวข้องในห่วงโซ่อุปทานของอุตสาหกรรมเป็นอย่างมากและด้วยการส่งเสริมการลงทุน สร้างมูลค่าเพิ่มในประเทศ และพัฒนาความสามารถในการผลิตเพื่อส่งออก โดยประเทศไทยเริ่มมีนโยบายเปิดเสรีทางการค้า และเข้าเป็นสมาชิกองค์กรการค้าโลก (World Trade Organization - WTO) และร่วมลงนามข้อตกลงเขตการค้าเสรีอาเซียน (ASEAN Free Trade Area - AFTA)เพื่อให้ได้กฎสัดส่วนการใช้วัตถุดิบในประเทศ (Local Content: LC) **เป็น**การกำหนดอัตราส่วนร้อยละตามราคา น้ำหนัก หรือมาตรวัดอื่น ๆ ตามที่ได้ตกลงกัน โดยกำหนดอัตราส่วนสูงสุดของวัตถุดิบนำเข้า หรืออัตราส่วนต่ำสุดของวัตถุดิบภายในประเทศที่ใช้ในการผลิตสินค้าที่จะถือว่าประเทศนั้น ๆเป็นแหล่งกำเนิด

การนำเข้าชิ้นส่วนอะไหล่จากมาจากต่างประเทศและนำมาขายต่อให้ผู้ประกอบการในประเทศผลิตจากนั้นส่งกลับมาเพื่อมาประกอบรถยนต์โดยบริษัททำการซื้อคืนมา ทำให้เกิดค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นจำนวนมากกระบวนการเหล่านี้จึงต้องเกี่ยวข้องกับ

การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อลดต้นทุนการนำเข้าสินค้า ซึ่งต้นทุนเหล่านี้มีผลกระทบต่อราคาของสินค้า กล่าวคือหากต้นทุนการขนส่งสูง ราคาของสินค้าก็สูงตามไปด้วย ซึ่งหากบริษัทสามารถควบคุมต้นทุนการนำเข้าได้ก็จะสามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันด้านราคาได้หรืออาจขายสินค้าในราคาเท่าเดิมแต่ได้กำไรเพิ่มขึ้น การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษากระบวนการทำงานของการขายและซื้อวัตถุดิบกลับมา (KD Sales and Buy back) ซึ่งประกอบด้วยเงื่อนไขการซื้อขาย สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร โดยให้ซัพพลายเออร์ภายในประเทศทำการผลิต ผสม ประกอบเป็นสินค้าสำเร็จรูปและส่งกลับมาให้บริษัทฯ ทำการประกอบเป็นรถยนต์สำเร็จรูป โดยซัพพลายเออร์ต้องมีการนำเข้าวัตถุดิบจากบริษัทฯ โดยผ่านพิธีการศุลกากร ซึ่งซัพพลายเออร์จะต้องเสียอากร (Duty) และภาษีมูลค่าเพิ่ม (Vat 7%) ทำให้เกิดต้นทุนวัตถุดิบ ดังนั้นซัพพลายเออร์ต้องมีการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรเพื่อให้การนำเข้าวัตถุดิบจากบริษัทฯ มีต้นทุนต่ำที่สุด และเวลาที่บริษัทฯ ซื้อสินค้าสำเร็จรูปกลับมาด้วยต้นทุนที่ต่ำที่สุดเช่นกัน

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบต้นทุนการซื้อขายชิ้นส่วนโดยใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
2. เพื่อศึกษากระบวนการทำงานและหาจุดบกพร่องนำมาปรับปรุงแก้ไข

2.ทบทวนวรรณกรรม

เขตปลอดอากร (Free Zone)

เขตปลอดอากร คือ เขตพื้นที่ที่กำหนดไว้ เพื่อประโยชน์ทางอากรศุลกากรในการประกอบอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือกิจการอื่นที่เป็นประโยชน์แก่การเศรษฐกิจของประเทศ โดยผู้ที่ประสงค์จะจัดตั้งเขตปลอดอากรต้องได้รับใบอนุญาตจากอธิบดี ซึ่งบริษัทกรณีศึกษา เป็นทั้งผู้จัดตั้งและประกอบกิจการในเขตปลอดอากรจึงต้องมีใบอนุญาตจากอธิบดีตามที่กฎหมายบัญญัติ

การส่งเสริมการลงทุน(Board of Investment: BOI)

การส่งเสริมการลงทุน เป็นมาตรการหนึ่งในการดึงดูดนักลงทุนจากต่างประเทศ ให้เข้ามาลงทุนในกิจการที่รัฐให้ความสำคัญโดยมีหน่วยงานหลักที่ดูแลรับผิดชอบ คือ สานักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน สิทธิและประโยชน์ทางภาษีอากรที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้รับ เป็นไปตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติการส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะขอรับสิทธิและประโยชน์ต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมและต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

เขตการค้าเสรี(Free Trade Area: FTA)

FTA ย่อมาจาก Free Trade Area หรือเขตการค้าเสรี เป็นการทำความตกลงทางการค้าของประเทศ อาจเป็น 2 ประเทศ (ทวิภาคี) หรือเป็นกลุ่มประเทศ (พหุภาคี) ที่จะร่วมมือขจัดอุปสรรคทางการค้าทั้งที่เป็นภาษีศุลกากรและไม่ใช่ภาษีศุลกากร

การคืนอากรตามมาตรา 29 (29BIS)

การคืนอากรตามมาตรา 29 แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ.2560 เป็นการคืนเงินอากรขาเข้าที่ผู้นำของเข้า (ผู้มีสิทธิขอคืนอากร) ที่ได้ชำระไว้ด้วยเงินสดและ/หรือ ใช้หนังสือค้ำประกันของธนาคาร หรือระบบ e-Guarantee หรือ หนังสือค้ำ

ประกันของกระทรวงการคลัง วางประกันแทนการชำระอากรขาเข้าด้วยเงินสด สำหรับของที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ เพื่อใช้ผลิต หรือผสม หรือประกอบ หรือบรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด เป็นของที่ส่งออกไปนอกราชอาณาจักรภายใน 1 ปี นับแต่วันที่นำของเข้ามาในราชอาณาจักร และต้องยื่นขอคืนอากร ภายใน 6 เดือน นับแต่วันที่ส่งของออกไป

แนวความคิดเกี่ยวกับ KD (knock down หรือ semi knock down)

KD เป็นการดำเนินงานที่ทางบริษัทกรณีศึกษาได้ทำการสร้างรูปแบบการดำเนินงานขึ้นเอง ซึ่งเป็นกระบวนการเกี่ยวกับการนำเข้าชิ้นส่วนจากต่างประเทศที่ได้เสียภาษีแล้ว ขายต่อให้กับซัพพลายเออร์ไปประกอบชิ้นส่วนประกอบรถยนต์และส่งกลับมายังบริษัทโดยบริษัททำการซื้อกลับคืนมาเมื่อทำการประกอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ชัยยุทธ คำคุณ (2560) การศึกษาวิจัยฉบับนี้เป็นการศึกษาวิเคราะห์กระบวนงานทางศุลกากรของกรมศุลกากรและมาตรฐานกระบวนงานที่กำหนดโดยองค์การศุลกากรโลก องค์การระหว่างประเทศ และศุลกากรชั้นนำในต่างประเทศ เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนากระบวนงานทางศุลกากรให้มีความเป็นมาตรฐานสากล ผลจากการวิจัยพบว่า สภาพแวดล้อมภายนอก อาทิ ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี ความคาดหวังของชุมชนการค้า นโยบายรัฐที่ต้องการส่งเสริมการขยายตัวทางเศรษฐกิจโดยใช้เครื่องมือทางศุลกากร มีผลกระทบต่อการกำหนดกระบวนงานทางศุลกากรทั้งทางบวกและทางลบ จึงได้นำข้อมูลต่าง ๆ ดังกล่าวข้างต้นมาวิเคราะห์และสังเคราะห์เป็นแนวทางการพัฒนา โดยเริ่มจากการพัฒนาปัจจัยนำเข้า กล่าวคือ พัฒนาเร่งรัดการออกระเบียบปฏิบัติให้สอดคล้องกับกฎหมายศุลกากรฉบับใหม่ ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรเพื่อตอบสนองต่อปัจจัยสภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบอย่างมีประสิทธิภาพ และพัฒนาปรับปรุงกระบวนงานทางศุลกากร โดยให้ทุกฝ่ายได้มีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็น นำองค์ความรู้เทคโนโลยีที่ทันสมัย และ Best Practices ต่าง ๆ มาปรับใช้ในการออกแบบกระบวนงานเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถนำข้อมูลไปใช้เชื่อมโยงกับระบบต่าง ๆ ของกรมศุลกากร นำระบบ Pre-Arrival Processing มาใช้กับทุกสินค้า

ศิริพร ดำรงเจริญ (2558) งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาปัจจัยและความพึงพอใจของนักลงทุนต่างชาติที่เข้ามาลงทุนในประเทศไทยเพื่อเสนอแนะแนวทางการเตรียมความพร้อมและปรับตัวต่อกระแสการเปลี่ยนแปลงการค้าโลกการเคลื่อนย้ายการลงทุนปัญหาและอุปสรรคตลอดจนโอกาสการขยายตลาดและเพิ่มปริมาณการลงทุน ผลการวิจัยครั้งนี้พบว่าปัจจัยทางด้านสิทธิประโยชน์ปัจจัยทางด้านการผลิตตลอดจนโครงสร้างพื้นฐานนั้นเป็นปัจจัยที่สนับสนุนให้นักลงทุนต่างชาติเข้ามาลงทุนในประเทศไทยแต่อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณาถึงปัจจัยเชิงลบที่มีอิทธิพลต่อการเข้ามาลงทุนของนักลงทุนต่างชาติพบว่าสถานการณ์การเมืองไทยเป็นปัจจัยเชิงลบที่มีผลต่อนักลงทุนมากที่สุดดังนั้นภาพลักษณ์ของรัฐบาลตลอดจนนโยบายต่าง ๆที่มีออกมาจากทางภาครัฐนั้นล้วนมีผลต่อการตัดสินใจลงทุนในประเทศไทย

สายพิณ สังคีตศิลป์ (2558) การศึกษาระเบียบพิธีการทางศุลกากรของการค้าชายแดนไทย–จีนตอนใต้ด้านงานหัตถกรรมช่าง 10 สาขาของภาคเหนือตอนบน ผลการศึกษาพบว่า การส่งออกคือการเคลื่อนย้ายสินค้าจากสถานที่หนึ่งในประเทศไทยไปยัง สถานที่หนึ่งนอกประเทศไทย สินค้าทั้งหมดที่ส่งออกจากประเทศไทยต้องรายงานและผ่านพิธีการ ทางศุลกากร โดยมีเอกสารประกอบการดาเนินพิธีการส่งออก ได้แก่ ใบขนสินค้าขาออก บัญชีราคาสินค้า ใบอนุญาตส่งออกหรือ

เอกสารอื่นใดสาหรับสินค้าควบคุมการส่งออก (ถ้ามี) ใบรับรองแหล่งกาเนิดสินค้า (ถ้ามี) และเอกสารอื่น ๆ เช่น แค็ตตาล็อค เอกสารแสดงส่วนผสม เป็นต้น ซึ่งปกติพิธีการทางศุลกากรเพื่อการส่งออกประกอบด้วย 4 ขั้นตอน คือ การโอนถ่าย และ/หรือ การยื่นข้อมูลใบขนสินค้า การตรวจสอบพิสูจน์การสาแดงข้อมูลการชาระภาษีอากรและการตรวจและการปล่อยสินค้า

3. วิธีการศึกษา

1. เก็บรวบรวมข้อมูล
2. วิเคราะห์ข้อมูลและจัดกลุ่ม
3. ศึกษาสภาพการทำงาน
4. สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ

วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้มีการสอบถาม ลองศึกษางานจริงเพื่อเก็บข้อมูลและขอข้อมูลที่มีการเก็บบันทึกไว้จากผู้ที่เกี่ยวข้องและดูแลกระบวนการทำงานนี้ เมื่อได้ข้อมูลมาแล้วจึงทำการจัดกลุ่มเพื่อสร้างฐานข้อมูลสำหรับศึกษา ข้อมูลที่ได้รับมีแหล่งที่มาจากทีมนำเข้าส่งออกสินค้าที่ดูแลการผ่านพิธีการศุลกากร และทีมวางแผน

4. ผลการศึกษา

กรณีใช้สิทธิประโยชน์ BOI

มีซัพพลายเออร์ที่ใช้ทั้งหมด 8 ราย มีจำนวนสินค้าทั้งหมด 621 รายการ จะได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

Privilege	อากร (บาท)	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% (บาท)
BOI	136,673.07	66,366.55

กรณีใช้สิทธิประโยชน์ Free Zone

มีซัพพลายเออร์ที่ใช้ทั้งหมด 3 ราย มีจำนวนสินค้าทั้งหมด 641 รายการ จะได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

สิทธิประโยชน์	อากร (บาท)	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% (บาท)
ฟรีโซน	6,401,838.19	4,820,618.14

กรณีใช้สิทธิประโยชน์ 29BIS

มีซัพพลายเออร์ที่ใช้เพียง 1 ราย มีจำนวนสินค้าทั้งหมด 20 รายการ จะได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าเมื่อมีการส่งออก แต่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

สิทธิประโยชน์	อากร (บาท)	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% (บาท)*ไม่ได้รับการยกเว้น
29ทวิ	36,140.48	27,828.17

กรณีใช้สิทธิประโยชน์ฟอร์ม E (Form E)

มีซัพพลายเออร์ที่ใช้ 13 ราย มีจำนวนสินค้าทั้งหมด 199 รายการ จะได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าแต่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

สิทธิประโยชน์	อากร (บาท)	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% (บาท) *ไม่ได้รับการยกเว้น
ฟอร์ม E	165,193.76	89,426.15

กรณีไม่ใช้สิทธิประโยชน์ Pay tax

มีซัพพลายเออร์ที่ไม่ใช้สิทธิประโยชน์ 11 ราย มีจำนวนสินค้าทั้งหมด 311 รายการ จะไม่ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าและไม่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

สิทธิประโยชน์	อากร (บาท)*ไม่ได้รับการยกเว้น	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% (บาท)*ไม่ได้รับการยกเว้น
จ่ายภาษี	215,388.37	102,123.07

กระบวนการทำงาน (Work Process)

1. เริ่มต้นที่ Material planner ส่ง SO มาให้ Customs teamของบริษัท
2. Customs team ทำการจองสต็อกในระบบSAP และทำ Invoice & Packing list
3. Customs team ส่ง Invoice & Packing listไปให้ Shipping broker หรือ Customs broker เพื่อเตรียมทำใบขนสินค้า
4. เมื่อ Shipping broker หรือ Customs broker ทำใบขนสินค้าแล้วจะส่งมาให้ทาง Customs teamและซัพพลายเออร์ยืนยันความถูกต้องของข้อมูลในใบขขนสินค้า
5.ข้อมูลเรียบร้อย Shipping broker ทำการออกใบขนสินค้าตัวจริง และ Logistics Provider จัดเตรียมสินค้าที่จะส่งออกเพื่อให้เจ้าหน้าที่ศุลกากรตรวจก่อนการส่งออก
6. ตรวจสินค้าเรียบร้อยแล้วทำการยืนยันและขนส่งสินค้าไปที่ซัพพลายเออร์

5. อภิปรายและสรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาและเปรียบเทียบต้นทุนการซื้อขายชิ้นส่วนโดยการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของซัพพลายเออร์ทั้งหมด โดยแยกการคิดคำนวณภาษีตามสิทธิประโยชน์ได้แก่ เขตปลอดอากร(Free zone),การส่งเสริมการลงทุน (BOI), การคืนอากรตามมาตรา29 หรือ 29ทวิ (29BIS) และ เขตการค้าเสรี อาเซียน-จีน (Form E) พบว่าต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายทั้งหมดรวมเป็นเงิน 11,626,830.19 บาท ซึ่งหากไม่ได้มีการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีและเสียอากรเต็มจำนวนตามรายการสินค้าจะมีต้นทุนทั้งหมด 12,061,595.95 บาท สามารถช่วยประหยัดต้นทุนคิดเป็นเปอร์เซ็นต์ได้ 4%

ในส่วนของกระบวนการทำงานพบว่ามีความล่าช้าในกระบวนการเตรียมข้อมูลสำหรับการทำใบขนสินค้าเนื่องจากต้องตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องทุกอย่าง ข้อมูลที่นำมาใช้อาจไม่ได้มีการปรับปรุงมาเป็นเวลานาน จึงทำให้ข้อมูลที่ได้มาบางส่วนมีความคลาดเคลื่อนบ้าง เช่น ราคาของสินค้า และชื่อของสินค้า สิทธิประโยชน์ของสินค้าบางอย่าง และการออก Sell order ของ Planner มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ลำดับการจัดส่งสินค้ามีการเปลี่ยนแปลงไปด้วย ทำให้ปัญหาที่เกิดขึ้นในส่วนของ Customs ที่จะต้องเร่งการทำ Invoice & Packing list เพื่อทำใบขนสินค้าให้ทันและตรงตามระยะเวลาการส่งของ

ควรกำหนดระยะเวลาให้ชัดเจนในส่วนของขั้นตอนการทำ Invoice & Packing list เพื่อให้มีการวางแผนงานไว้ล่วงหน้า และจะให้การทำงานของฝ่ายศุลการไม่ติดขัด

6. กิตติกรรมประกาศ

รายงานการปฏิบัติสหกิจศึกษานี้สำเร็จสมบูรณ์ลงได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือจาก อาจารย์เสาวนิตย์ เลขวัต อาจารย์ที่ปรึกษา ที่กรุณาให้คำปรึกษาแนะนำแนวทางที่ถูกต้อง ตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ และเอาใจใส่ด้วยยดีเสมอมา ผู้ศึกษารู้สึกซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่ง จึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณคณาจารย์คณะโลจิสติกส์ มหาวิทยาลัยบูรพา รวมถึงเพื่อนนิสิตทุกท่านที่ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือตลอดมา

ขอขอบพระคุณบุคลากรบริษัทกรณีศึกษา ที่ให้คำแนะนำและคำปรึกษา ช่วยเหลือให้ข้อมูลในกรณีศึกษา เพื่อให้รายงานการปฏิบัติสหกิจศึกษานี้สำเร็จไปได้ด้วยดี

ขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดาและครอบครัวของผู้ศึกษา ที่คอยดูแลและให้กำลังใจ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนในทุกๆ ด้านนอย่างดีที่สุดเสมอมา

7.บรรณานุกรม

A&B Associated. “ASEAN-China Free Trade Area”.20 ธันวาคม 2563. < http://www.abassociated.com/info/form-e-1/>.

chanidservice. “ใบขนสินค้า”.25 ธันวาคม 2563. < http://www.chanidservice.com/pdf/25_05_58_14.pdf>.

Goodfreight. “Incoterm2020”.20 ธันวาคม 2563. <http://www.goodfreight-th.com/ >.

Vayo. “พิกัดศุลกากร”.20 ธันวาคม 2563. < https://vayoit.com/blog/hs-code/>.

กรมศุลกากร THAI CUSTOMS. “การขอคืนอากรตามมาตรา29”.20 ธันวาคม 2563. <http://www.customs.go.th/>.

กรมศุลกากร THAI CUSTOMS. “การส่งเสริมการลงทุน”.20 ธันวาคม. <http://www.customs.go.th/>.

กรมศุลกากร THAI CUSTOMS. “การขอคืนอากรตามมาตรา29”.20 ธันวาคม 2563. <http://www.customs.go.th/>.

ชัยยุทธ คำคุณ. (2560). แนวทางในการพัฒนากระบวนการทางศุลกากรเพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถทางการแข่งขันของประเทศ. หลักสูตรการป้องกันราชอาณาจักร, วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร.

ศิริพร ดำรงเจริญ. (2558). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกลงทุนด้านอุตสาหกรรมในเขตพื้นที่เศรษฐกิจพิเศษ. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, บริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

สายพิณ สังคีตศิลป์. (2558). การศึกษาระเบียบพิธีการทางศุลกากรของการค้าชายแดนไทย-จีนตอนใต้ ด้านงานหัตถกรรมช่าง 10 สาขาของภาคเหนือตอนบน. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.