



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved



ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

## แบบสอบถาม

แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อการศึกษาหาข้อมูลการค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง “เทคนิคการตรวจสอบเพื่อขยายฐานภาษีสำหรับธุรกิจโรงแรมและธุรกิจสปา ในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย” ของนักศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านที่กรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

## ตอนที่ 1 สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย / ลงในช่อง ( ) หน้าข้อความที่ตรงกับสภาพความเป็นจริง

1. เพศ  ชาย  หญิง
2. อายุ  20-25 ปี  26-30 ปี  
 31-35 ปี  36 ปีขึ้นไป
3. วุฒิการศึกษา  ปริญญาตรี  ปริญญาโท  
 อื่นๆ ระบุ.....
4. ประสบการณ์ทำงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี  
 น้อยกว่า 1 ปี  6-10 ปี  
 1-5 ปี  ตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป
5. ระดับชั้นในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี  
 ระดับ 3  ระดับ 6  
 ระดับ 4  ระดับ 7  
 ระดับ 5

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นของท่านที่มีต่อการตรวจสอบเพื่อขยายฐานภาษีสำหรับธุรกิจโรงแรม และ  
ธุรกิจสปา

1. หลักเกณฑ์ใดที่ท่านนำมาใช้ในการพิจารณาเพื่อขยายฐานภาษี

	ใช่	ไม่ใช่
1.1 อัตราส่วนของยอดซื้อต่อยอดขาย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.2 อัตราต้นทุนในการประกอบกิจการกับรายได้ งวดบัญชีปัจจุบันและงวดบัญชีปีก่อน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.3 อัตรากำไรขาดทุนสุทธิ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.4 อัตรากำไรขั้นต้น	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.5 ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.6 การตรวจสภาพกิจการ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.7 การเชื่อมโยงข้อมูลภายนอกและภายในที่มี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.8 การวิเคราะห์งบการเงินอย่างน้อย 2 ปี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.9 การวิเคราะห์ แบบ ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.51 อย่างน้อย 2 ปี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.10 การวิเคราะห์แบบ ภ.ง.ด.94 ภ.ง.ด.90 อย่างน้อย 2 ปี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.11 การวิเคราะห์แบบ ภ.พ.01 และ ภ.พ.30 ภ.ธ.40 รายได้-ภาษีขาย และ รายจ่าย ภาษีซื้อ เรียงลำดับ 12 เดือน เพื่อตรวจสอบฤดูกาลของรายได้	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.12 วิเคราะห์แบบ ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.53 และ ภ.ง.ด.54 อย่างน้อย 2 ปี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2. เทคนิคใดที่ท่านนำมาใช้ในการขยายฐานภาษี โปรดทำเครื่องหมายลงในช่องที่ท่านเห็นว่า  
เหมาะสม

2.1 รายได้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อย ที่สุด	ไม่ใช้เลย
2.1.1 วิเคราะห์เปรียบเทียบยอดขาย ดังนี้ 2.1.1.1 ยอดรายได้รวมสำหรับงวด บัญชีปัจจุบันกับงวดก่อน					

2.1 รายได้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.1.1.2 ยอดขายแต่ละเดือนสำหรับเดือนเดียวกันของงวดบัญชีปัจจุบันกับงวดบัญชีก่อน					
2.1.1.3 ยอดขายแต่ละวันกับสรุปรายได้ประจำวัน					
2.1.1.4 ยอดรายได้แต่ละประเภทสำหรับงวดบัญชีปัจจุบันกับงวดก่อน					
2.1.1.5 ยอดรายได้รวมทั้งปี กับเงินได้ ที่ถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งปี สำหรับงวดบัญชีเดียวกัน					
2.1.1.6 ยอดรายได้รวมทั้งปี กับเงินได้ที่ถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งปี กับยอดขายที่ยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งปี สำหรับงวดบัญชีเดียวกัน					
2.1.1.7 รายงานขายประจำวันเปรียบเทียบกับอัตราการหมุนเวียนของการใช้ห้องบริการสปา					
2.1.1.8 ตรวจสอบอัตราการหมุนเวียนของการใช้ห้องบริการสปาประจำเดือน ช่วงเวลาของการใช้ห้อง ชื่อห้องที่ให้บริการ กับรายงานขายประจำเดือนถึงการรับรู้รายได้					
2.1.1.9 เปรียบเทียบรายได้ประจำวันกับการเปิดใช้วัตถุดิบ และทะเบียนพนักงานที่ให้บริการ					
2.1.1.10 เปรียบเทียบจำนวนพนักงานที่ให้บริการสปา จำนวนห้องที่ให้บริการสปา กับการรับรู้รายได้					

2.1 รายได้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.1.2 การทดสอบความถูกต้องของรายการ 2.1.2.1 ตรวจสอบห้องพักหรือการให้บริการโดยไม่คิดเงิน					
2.1.2.2 ตรวจสอบรายการที่ให้บริการเป็นเงินสดและเครดิตการ์ด					
2.1.2.3 ตรวจสอบนโยบายเกี่ยวกับการให้ส่วนลดค่าบริการ					
2.1.2.4 สุ่มตรวจทะเบียนของลูกค้ำที่เป็นสมาชิกกับการรับรู้รายได้ค่าบริการ					
2.1.2.2 สุ่มตรวจการออกไปกำกับภาษีขายสำหรับเงินได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในรายงานภาษีขาย					
2.1.2.3 สุ่มตรวจถึงการรับรู้รายได้สำหรับงวดบัญชีของเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในบัญชีแยกประเภทรายได้					
2.1.2.4 สุ่มตรวจใบสั่งอาหารและเครื่องดื่มนับกับ Long Bill (บิลค่าอาหารและเครื่องดื่ม)					
2.1.2.5 สุ่มตรวจ Long Bill (บิลค่าอาหารและเครื่องดื่ม) กับรายงานงานภาษีขายและบัญชีแยกประเภทรายได้					
2.1.2.6 สุ่มตรวจ Folio (บัญชีแยกเข้าพัก)กับการออกไปกำกับภาษีขายหรือใบเสร็จรับเงิน					
2.1.3 พิจารณาทำเลที่ตั้ง ลูกค้ำกลุ่มเป้าหมายและคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนพักกับอัตราค่าห้องพักเพื่อพิจารณาค่าห้องพักที่โรงแรมควรได้รับเปรียบเทียบกับรายได้ตามบัญชี					

2.1 รายได้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.1.4 ตรวจสอบรายได้อื่น เช่น ดอกเบี้ยรับ ค่าเช่าสถานที่ รายได้ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น โดย ตรวจสอบสัญญาและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ข้อตกลง					
2.1.5 รายได้ค่าเครื่องดื่มมินิบาร์ ตรวจสอบบัญชีคุมสินค้าที่ซื้อมาและดูการตัดกับบัญชีคุม กับอัตราค่าสินค้าตาม price list เพื่อคำนวณรายได้มินิบาร์					
2.1.6 ตรวจสอบรายได้สัปดาห์วันหยุด สุกร์เสาร์ อาทิตย์ แยกกับรายได้ช่วงวันธรรมดา ในรายงานภาษีขาย					
2.1.7 ตรวจสอบรายได้ที่รับเป็นเงินสด กับ รายได้ที่ป็นสมาชิกสปลา					
2.1.8 รายได้ค่าโทรศัพท์ หักค่าโทรศัพท์ที่ใช้ ในกิจการเพื่อหาค่าโทรศัพท์ที่บริการแยก บวกอัตราค่าบริการที่เพิ่มขึ้น เพื่อคำนวณหา รายได้ค่าโทรศัพท์โดยประมาณ					
2.1.9 วิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้น ของการ ขายผลิตภัณฑ์ที่นำเข้ามาขายในประเทศ และ ที่ซื้อภายในประเทศ					

2.2 ค่าใช้จ่าย	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.2.1 ตรวจสอบค่าเสื่อมราคาอาคารและทรัพย์สินอื่น ๆ พิจารณาว่าเป็นไปตามเงื่อนไขของ มาตรา 65 ทวิ (2) และพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527					
2.2.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายค่าซ่อมแซมว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนหรือถือเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีที่เกิดขึ้น					
2.2.3 ตรวจสอบต้นทุนอาหาร-เครื่องดื่มเปรียบเทียบรายได้ค่าอาหาร-ห้องพักสำหรับงวด					
2.2.4 การตัดหนี้สูญเป็นค่าใช้จ่ายตรวจสอบตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ(9) และกฎกระทรวง ฉบับที่ 221 พ.ศ.2542					
2.2.5 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร					
2.2.6 ตรวจสอบใบกำกับภาษีซึ่งต้องเป็นต้นฉบับแบบเต็มรูปที่มีรายการครบถ้วนตาม มาตรา 86/4 และเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ					
2.2.7 ตรวจสอบส่วนลดจ่ายค่าห้องพักกับบริษัทนำเที่ยวหรือสายการบินต่าง ๆ ตรวจสอบสัญญาหรือข้อตกลงและเงื่อนไขการให้ส่วนลด					
2.2.8 วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงและตรวจสอบรายการผิดปกติ โดยเปรียบเทียบยอดซื้อของงวดปัจจุบันกับงวดก่อนและ 2.2.8.1 ยอดซื้อสินค้าสำหรับงวด					



2.2 ค่าใช้จ่าย	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.2.8.2 ยอดซื้อรายเดือน โดยอาจพิจารณาแยกตามประเภทของสินค้ารวมทั้งพิจารณาความสัมพันธ์กับบัญชีเจ้าหนี้การค้าและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง					
2.2.9 ตรวจสอบสมุดรายวันซื้อโดย 2.2.9.1 ตรวจสอบยอดรวมในสมุดรายวันซื้อกับบัญชีแยกประเภทซื้อ หรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง					
2.2.9.2 ทดสอบการบวกเลขในสมุดรายวันซื้อ					
2.2.10 การทดสอบความถูกต้องของรายการซื้อโดยเลือกรายการซื้อจากสมุดรายวันซื้อและตรวจสอบโดย 2.2.10.1 ตรวจสอบรายละเอียดกับหลักฐานการรับสินค้า เช่น ใบรับของและใบกำกับสินค้า					
2.2.10.2 สุ่มตัวอย่างรายการสินค้าในใบรับของและสอบทานการบันทึกรับสินค้าในบัญชีคุมสินค้า					
2.2.10.3 ทดสอบการบันทึกรายการภาษีซื้อในรายงานภาษีซื้อ					
2.2.11 วิเคราะห์เปรียบเทียบ และอธิบายการเปลี่ยนแปลงของ 2.2.11.1 ต้นทุนจากการประกอบกิจการโดยตรงของปีปัจจุบันกับปีก่อน					
2.2.11.2 กำไรขั้นต้นของปีปัจจุบันกับปีก่อน					

2.2 ค่าใช้จ่าย	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.2.12 ทดสอบการคำนวณต้นทุนอาหาร-เครื่องดื่ม โดยกระทบยอดต้นทุน ซึ่งได้จากสินค้าคงเหลือต้นงวดการซื้อและค่าใช้จ่าย ให้ได้มาซึ่งสินค้าในระหว่างปีและสินค้าคงเหลือปลายงวด					
2.2.13 พิจารณาความเหมาะสมของการคิดต้นทุน พร้อมทั้งตรวจสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง					
2.2.14 ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่ผันแปรกับรายได้ เช่น ค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้า					
2.2.15 วิเคราะห์เปรียบเทียบยอดตามทะเบียนเงินเดือนรายเดือน รายปี ปีปัจจุบันกับปีก่อน โดยวิเคราะห์ความสัมพันธ์กับจำนวนพนักงานหรือเงินเดือนถ้วนเฉลี่ยและพิจารณาความสมเหตุสมผล					
2.2.16 สุ่มตัวอย่างตามทะเบียนเงินเดือน สำหรับรายการที่มีสาระสำคัญและผิดปกติ ประจำเดือนและทดสอบดังนี้					
2.2.16.1 ตรวจสอบกับหลักฐานการจ่ายเงิน					
2.2.16.2 ตรวจสอบการนำส่งภาษี หัก ณ ที่จ่าย กับ ภ.ง.ด.1 และใบเสร็จรับเงิน					
2.2.16.3 ตรวจสอบการคำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่าย และ ทดสอบการนำส่งภาษี ใน ภ.ง.ด.1					
2.2.16.4 ตรวจสอบการจ่ายค่าตอบแทนพนักงานแบบรายเดือนและการคิดค่าจ้างแบบพิเศษของธุรกิจสปา					

2.2 ค่าใช้จ่าย	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.2.17 วิเคราะห์เปรียบเทียบ โดยเปรียบเทียบจำนวนค่าใช้จ่ายในงวดปัจจุบันกับงวดก่อน และพิจารณาความสัมพันธ์กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งตรวจสอบในรายละเอียดสำหรับรายการที่เปลี่ยนแปลงมากหรือมีสาระสำคัญ					
2.2.18 วิเคราะห์ความสัมพันธ์ของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งอ้างอิงรายการไปยังบัญชีสินทรัพย์หรือหนี้สิน เช่น 2.2.18.1 หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญกับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และบัญชีลูกหนี้					
2.2.18.2 ค่าเบี่ยประกันภัยกับค่าเบี่ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า					
2.2.18.3 ค่าเสื่อมราคากับค่าเสื่อมราคาสะสมของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์					
2.2.18.4 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์กับบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์					
2.2.18.5 ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีกับค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี					
2.2.18.6 ดอกเบี่ยจ่ายกับเงินกู้ยืมและตัวเงินจ่าย					
2.2.18.7 ค่าใช้จ่ายและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกี่ยวข้อง					

2.2 ค่าใช้จ่าย	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.2.19 เลือกตรวจสอบรายละเอียดบัญชีค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญหรือผิดปกติโดยตรวจสอบหลักฐานประกอบการจ่าย เช่น					
2.2.19.1 ค่าเช่า ตรวจสอบกับสัญญาเช่า					
2.2.19.2 ค่าตอบแทนผู้บริหาร ตรวจสอบการอนุมัติรายการจากรายงานการประชุม					
2.2.19.3 ค่าเช่าสถานที่สปา(กรณีเช่าสถานที่ของโรงแรม) ตรวจสอบเงื่อนไขการจ่ายและการทำสัญญา					
2.2.19.4 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตรวจสอบกับหลักฐานการประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน					
2.2.19.5 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับวัสดุสิ้นเปลือง ค่าเช่ารถ ค่าผลิตภัณฑ์ที่ใช้ในสปา ค่าคอมมิสชั่น ควรมีความสัมพันธ์กับรายได้					

2.3 สินทรัพย์	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.3.1 ตรวจสอบถึงการควบคุม สินค้าคงเหลือ เช่น อาหาร เครื่องดื่ม ของใช้สิ้นเปลือง หรือ เครื่องเขียนแบบพิมพ์					
2.3.2 ตรวจสอบการตีราคาสินค้าคงเหลือ เป็นไป ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ					

2.3 สิ้นทรัพย์	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.3.3 ตรวจสอบทรัพย์สินหมุนเวียนประเภทเงินลงทุน เงินให้กู้ยืม ควรมีรายได้ตอบแทน และได้มีการรับรู้การคำนวณดอกเบี้ยรับหรือเงินปันผล					
2.3.4 สุ่มตรวจสอบทะเบียนควบคุมสิ้นทรัพย์กับการคิดค่าเสื่อม					
2.3.5 ตรวจสอบสัญญาเงินให้กู้ยืมเงิน เพื่อตรวจสอบการเสียหายอาคาร					

2.4 หนี้สิน	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.4.1 ตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการดอกเบี้ยจ่ายกับเงินกู้ยืมพร้อมทั้งสัญญาที่เกี่ยวข้อง					
2.4.2 ตรวจสอบเงินสดในมือเพื่อพิสูจน์การกู้เงินว่าได้นำมาใช้ในกิจการ					
2.4.3 ตรวจสอบค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ควรตรวจสอบหลักฐานการตั้งบัญชีและระยะเวลาการชำระค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					
2.4.4 เปรียบเทียบอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเงินและอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมว่ามีความสมเหตุสมผล					
2.4.5 สอบถามถึงเหตุผลของการกู้ยืมเงินและการใช้ไป					

2.5 ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย
2.5.1 ตรวจสอบเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่กิจการจ่ายและมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้แก่ 2.5.1.1 การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 3 เศรษฐเป็นค่าเช่าค่าวิชาชีพอิสระ ค่าจ้างทำของค่าโฆษณา					
2.5.1.2 การจ่ายเงินตามมาตรา 40 เช่น เงินเดือนค่าแรงงาน ค่านายหน้าเงินปันผล โบนัสค่าล่วงเวลา ค่าอาหาร ค่าธรรมเนียมการจัดการ					
2.5.1.3 การตรวจสอบ อัตราภาษี วิธีการคำนวณ และ หลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่ง					

3. ปัญหาที่ท่านพบในการขยายฐานภาษีสำหรับธุรกิจโรงแรม และธุรกิจสปา (โปรดระบุโดยละเอียด)

.....

.....

.....

.....

.....

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามในครั้งนี้



ภาคผนวก ข

แบบสัมภาษณ์

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

## แบบสัมภาษณ์

เรื่อง เทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีสำหรับธุรกิจโรงแรมและธุรกิจสปา ในเขตท่องเที่ยว  
สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย

คำชี้แจง แบบสัมภาษณ์ประกอบด้วย 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 เทคนิคขั้นเตรียมการและการวางแผนงานตรวจสอบก่อนออกตรวจเพื่อการขยายฐาน

ส่วนที่ 2 เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษี

ส่วนที่ 3 เทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีที่พบประเด็นภาษีและการรายงานผลการ

ตรวจสอบ

ส่วนที่ 4 เทคนิคการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษี

ส่วนที่ 1 เทคนิคขั้นเตรียมการและการวางแผนงานตรวจสอบก่อนออกตรวจเพื่อการขยายฐาน

### ขั้นเตรียมการและการวางแผน

1. ท่านมีหลักเกณฑ์ในการกำหนดผู้ประกอบการ โรงแรมและสปาที่จะทำการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีอย่างไร
2. ท่านมีการปฏิบัติโดยการรวบรวมข้อมูลการเสียภาษีของผู้ประกอบการ โรงแรมและสปาอย่างไร
3. ท่านทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจโรงแรมและสปาที่ท่านทำการตรวจสอบ อย่างไร
4. ท่านได้ปฏิบัติอย่างไรหากเกิดข้อสงสัยว่ากิจการ โรงแรมและสปาอาจมีรายการนอกงบการเงิน
5. การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นใหญ่ท่านใช้การวิเคราะห์ข้อมูลวิธีใดเป็นหลัก และวิเคราะห์ด้านใดบ้าง
6. หลังจากที่ท่านได้ข้อมูล จากการรวบรวมข้อมูลของผู้เสียภาษี การทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น แล้วท่านมีวิธีปฏิบัติอย่างไร



## ส่วนที่ 2 เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษี

7. ท่านมีเทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีอย่างไรที่ทำให้พบประเด็นภาษีอย่างครบถ้วน
  - ถ้าแบ่งตามประเภทภาษี
    - 7.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
    - 7.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล
    - 7.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ
    - 7.4 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
      - ถ้าแบ่งตามหมวดบัญชี
      - 7.5 รายได้
      - 7.6 ค่าใช้จ่าย
      - 7.7 สินทรัพย์
      - 7.8 หนี้สิน
  8. นอกจากเทคนิคการตรวจสอบภาษีดังรายละเอียดข้างต้นท่านมีเทคนิคการตรวจสอบภาษีอื่นหรือไม่
  9. มีวิธีการใดบ้างที่สามารถพิสูจน์ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน

## ส่วนที่ 3 เทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีที่พบประเด็นภาษีและการรายงานผลการตรวจสอบ

10. เทคนิคการตรวจสอบภาษีที่พบประเด็นภาษีมากที่สุดคือประเด็นภาษีใดบ้าง
11. เทคนิคการแจ้งผลการตรวจสอบภาษีและการสร้างความสนใจในการเสียภาษีด้วยความเต็มใจ
12. เทคนิคการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

## ส่วนที่ 4 เทคนิคการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษี

13. เทคนิคการติดตามผลข้อผิดพลาดและความผิดต่อเนื่องจากผลการตรวจสอบ

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวจินตนา ศิริวงศ์	
วัน เดือน ปีเกิด	1 กุมภาพันธ์ 2520	
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2540	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงสาขาการบัญชี โรงเรียนเทคนิคพานิชยการพิษณุโลก
	พ.ศ. 2542	สำเร็จการศึกษาปริญญาบัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี(เกียรตินิยมอันดับหนึ่ง)มหาวิทยาลัยภาคกลาง
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2542	สมุหบัญชี บริษัท ชัยคณินิ่ง(ประเทศไทย) จำกัด
	พ.ศ. 2543	อาจารย์สอน โรงเรียนเทคนิคพานิชยการพิษณุโลก
	พ.ศ. 2544	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย
	พ.ศ. 2545 – 2547	วิทยากรพิเศษ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย
	พ.ศ. 2546	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย
	พ.ศ. 2548-ปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 5 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
 Copyright © by Chiang Mai University  
 All rights reserved