

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาเรื่อง เทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีสำหรับธุรกิจโรงแรมและธุรกิจสปา ในเขตท่องเที่ยวที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถสรุปโดยแบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม แบ่งเป็น 4 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1.1 วิเคราะห์สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 1.2 วิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้ตอบที่มีต่อการตรวจสอบเพื่อ

ขยายฐานภาษีสำหรับธุรกิจโรงแรมและธุรกิจสปา

ตอนที่ 1.3 วิเคราะห์เทคนิคที่นำมาใช้ในการขยายฐานภาษี

ตอนที่ 1.4 วิเคราะห์ปัญหาในการขยายฐานภาษีสำหรับธุรกิจโรงแรมและธุรกิจสปา

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสัมภาษณ์ แบ่งเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 2.1 วิเคราะห์เทคนิคการเตรียมการและการวางแผนงานตรวจสอบก่อนออกตรวจเพื่อขยายฐาน

ตอนที่ 2.2 วิเคราะห์เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษี

ตอนที่ 2.3 วิเคราะห์เทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีที่พบประเด็นภาษีและการรายงานผลการตรวจสอบ

ตอนที่ 2.4 วิเคราะห์เทคนิคการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษี

## ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม

### 1. วิเคราะห์สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 จำนวนของสถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม (จำนวนเต็ม 5)

สถานภาพ	จำนวน
1. เพศ ชาย หญิง	1 4
2. อายุ 20 – 25 ปี 26 – 30 ปี 31 – 35 ปี 36 ปีขึ้นไป	0 2 3 0
3. วุฒิการศึกษา ปริญญาตรี ปริญญาโท อื่น ๆ	2 3 0
4. ประสบการณ์ทำงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี น้อยกว่า 1 ปี 1 – 5 ปี 6 – 10 ปี ตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป	0 2 1 2
5. ระดับชั้นในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระดับ 4 ระดับ 5 ระดับ 6 ระดับ 7 ระดับ 8	0 2 1 1 1

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 4 คน เพศชาย จำนวน 1 คน อายุส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 31 – 35 ปี จำนวน 3 คน และ 26 – 30 ปี จำนวน 2 คน วุฒิการศึกษา ส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาโท จำนวน 3 คน และปริญญาตรี จำนวน 2 คน ประสบการณ์ทำงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี มีประสบการณ์ตั้งแต่ 10 ปี ขึ้นไป และ 1-5 ปี จำนวน 2 คน เท่ากัน และ 6-10 ปี จำนวน 1 คน ระดับชั้นในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี อยู่ระดับ 5 จำนวน 2 คน ระดับ 6 จำนวน 1 คน ระดับ 7 จำนวน 1 คน และ ระดับ 8 จำนวน 1 คน

## 2. วิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้ตอบที่มีต่อการตรวจสอบเพื่อขยายฐานภาษีสำหรับธุรกิจ โรงแรมและธุรกิจสปา

ตารางที่ 2 จำนวนของผู้ตอบที่นำหลักเกณฑ์มาใช้ในการพิจารณาเพื่อขยายภาษี

หลักเกณฑ์ที่นำมาใช้ในการพิจารณาเพื่อขยายภาษี	ใช่	ไม่ใช่	รวม
1. อัตราส่วนของยอดซื้อต่อยอดขาย	5	-	5
2. อัตราต้นทุนในการประกอบกิจการกับรายได้งวดบัญชีปัจจุบัน และงวดบัญชีปีก่อน	5	-	5
3. อัตรากำไรขาดทุนสุทธิ	5	-	5
4. อัตรากำไรขั้นต้น	5	-	5
5. ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	4	1	5
6. การตรวจสภาพกิจการ	4	1	5
7. การเชื่อมโยงข้อมูลภายนอกและภายในที่มี	5	-	5
8. การวิเคราะห์งบการเงินอย่างน้อย 2 ปี	5	-	5
9. การวิเคราะห์แบบ ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.90 อย่างน้อย 2 ปี	4	1	5
10. การวิเคราะห์แบบ ภ.ง.ด.94 ภ.ง.ด.90 อย่างน้อย 2 ปี	4	1	5
11. การวิเคราะห์แบบ ภ.พ.01 และ ภ.พ.30 ภ.ธ.40 ภาษีได้-ภาษีขาย และรายจ่าย ภาษีซื้อ เรียงลำดับ 12 เดือน เพื่อตรวจสอบฤดูกาลของ รายได้	4	1	5
12. วิเคราะห์แบบ ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.53 และ ภ.ง.ด.54 อย่างน้อย 2 ปี	2	3	5

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ผู้ตอบที่นำเกณฑ์มาใช้ในการพิจารณาเพื่อขยายภาษีส่วนใหญ่ใช้เกณฑ์ดังต่อไปนี้ อัตราส่วนของยอดซื้อต่อยอดขาย อัตราต้นทุนในการประกอบกิจการกับรายได้งวดบัญชีปัจจุบันและงวดบัญชีปีก่อน อัตรากำไรขาดทุนสุทธิ อัตรากำไรขั้นต้น การเชื่อมโยงข้อมูลภายนอกและภายในที่มี การวิเคราะห์แบบ ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.90 อย่างน้อย 2 ปี จำนวน 5 คน เท่ากัน รองลงมา ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี การตรวจสอบสภาพกิจการ การวิเคราะห์แบบ ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.90 อย่างน้อย 2 ปี การวิเคราะห์แบบ ภ.ง.ด.94 ภ.ง.ด.90 อย่างน้อย 2 ปี การวิเคราะห์แบบ ภ.พ.01 และ ภ.พ.30 ภ.ธ.40 ภาษีได้-ภาษีขาย และรายจ่ายภาษีซื้อ เรียงลำดับ 12 เดือน เพื่อตรวจสอบฤดูกาลของรายได้ จำนวน 4 คน เท่ากัน และส่วนใหญ่ไม่ได้ใช้คือ วิเคราะห์แบบ ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.53 และ ภ.ง.ด.54 อย่างน้อย 2 ปี

### 3. วิเคราะห์เทคนิคที่นำมาใช้ในการขยายฐานภาษี

ตารางที่ 3 จำนวนของเทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านรายได้

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบยอดขาย						
1.1 ยอดรายได้รวมสำหรับงวดบัญชีปัจจุบันกับงวดก่อน	3	2	0	0	0	4.60
1.2 ยอดขายแต่ละเดือนสำหรับเดือนเดียวกันของงวดบัญชีปัจจุบันกับงวดบัญชีก่อน	1	3	1	0	0	4.00
1.3 ยอดขายแต่ละวันกับสรุปรายได้ประจำวัน	1	2	1	1	0	3.60
1.4 ยอดรายได้แต่ละประเภทสำหรับงวดบัญชีปัจจุบันกับงวดก่อน	2	2	1	0	0	4.20

ตารางที่ 3 (ต่อ)

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
1.5 ยอดรายได้รวมทั้งปี กับเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งปีสำหรับงวดบัญชีเดียวกัน	1	2	2	0	0	3.80
1.6 ยอดรายได้รวมทั้งปี กับเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งปีกับยอดขายที่ยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งปี สำหรับงวดบัญชีเดียวกัน	2	2	1	0	0	4.20
1.7 รายงานขายประจำวันเปรียบเทียบกับอัตราการหมุนเวียนของการใช้ห้องบริการ สปา	3	2	0	0	0	4.60
1.8 ตรวจสอบอัตราการหมุนเวียนของการใช้ห้องบริการสปาประจำเดือน ช่วงเวลาของการใช้ห้อง ชื่อห้องที่ให้บริการ กับรายงานขายประจำเดือน ถึงการรับรู้รายได้	2	2	1	0	0	4.20
1.9 เปรียบเทียบรายได้ประจำวันกับการเบิกใช้วัตถุดิบและทะเบียนพนักงานที่ให้บริการ	1	3	1	0	0	4.00
1.10 เปรียบเทียบจำนวนพนักงานที่ให้บริการสปาจำนวนห้องที่ให้บริการ สปากับการรับรู้รายได้	1	2	2	0	0	3.80
2. การทดสอบความถูกต้องของรายการ						
2.1 ตรวจสอบห้องพักที่ให้แขกพักโดยไม่คิดค่าบริการ	3	1	1	0	0	4.40
2.2 ตรวจสอบรายการที่ให้บริการเป็นเงินสดและเครดิตการ์ด	3	2	0	0	0	4.60
2.3 ตรวจสอบนโยบายเกี่ยวกับการให้ส่วนลดค่าบริการ	2	2	1	0	0	4.20
2.4 สุ่มตรวจสอบทะเบียนของลูกค้าที่เป็นสมาชิกกับการรับรู้รายได้ค่าบริการ	3	1	1	0	0	4.40

ตารางที่ 3 (ต่อ)

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
2.5 สุ่มตรวจการออกใบกำกับภาษีขาย สำหรับเงินได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใน รายงานภาษีขาย	1	3	1	0	0	4.00
2.6 สุ่มตรวจถึงการรับรู้รายได้สำหรับงวดบัญชีของเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ในบัญชีแยกประเภทรายได้	1	3	1	0	0	4.00
2.7 สุ่มตรวจใบสั่งอาหารและเครื่องดื่มนับกับ Long Bill (บิลค่าอาหารและเครื่องดื่ม)	1	2	1	1	0	3.60
2.8 สุ่มตรวจ Long Bill (บิลค่าอาหารและเครื่องดื่ม) กับรายงานงานภาษีขายและบัญชีแยกประเภทรายได้	1	2	1	1	0	3.60
2.9 สุ่มตรวจ Folio (บัญชีแยกเข้าพัก) กับ การออกใบกำกับภาษีขายหรือใบเสร็จรับเงิน	2	3	0	0	0	4.40
3. พิจารณาทำเลที่ตั้ง ลูกค้านักท่องเที่ยวและจำนวนอัตราแลกเปลี่ยนเข้าพักกับอัตราค่าห้องพักเพื่อพิจารณาค่าห้องพักที่โรงแรมควรได้รับเปรียบเทียบกับรายได้ตามบัญชี	2	2	1	0	0	4.20
4. ตรวจสอบรายได้อื่น เช่น ดอกเบี้ยรับค่าเช่าสถานที่ รายได้ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น โดยตรวจสอบสัญญาและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง	1	4	0	0	0	4.20
5. รายได้ค่าเครื่องดื่มมินิบาร์ ตรวจสอบกับบัญชีคุมสินค้าที่ซื้อมาและดูการตัดกับบัญชีคุม กับอัตราค่าสินค้าตามใบราคา (Price List) เพื่อคำนวณรายได้มินิบาร์	1	3	0	0	1	3.60

## ตารางที่ 3 (ต่อ)

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย	
6. ตรวจสอบรายได้สัปดาห์วันหยุด สุกร์ เสาร์ อาทิตย์ แยกกับรายได้ช่วงวันธรรมดา ในรายงานภาษีขาย	1	2	1	1	0	3.60
7. ตรวจสอบรายได้ที่รับเป็นเงินสด กับรายได้ที่เป็นสมาชิกสปลา	1	1	2	1	0	3.40
8. วิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้น ของการขายผลิตภัณฑ์ที่นำเข้ามาขายในประเทศ และที่ซื้อภายในประเทศ	2	1	2	0	0	4.00
9. รายได้ค่าโทรศัพท์ หักค่าโทรศัพท์ใช้ในกิจการเพื่อหาค่าโทรศัพท์ที่บริการแขก บวกอัตราค่าบริการที่เพิ่มขึ้น เพื่อคำนวณหารายได้ค่าโทรศัพท์โดยประมาณ	2	2	0	0	1	3.80

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่าเทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านรายได้ นำเทคนิคในเรื่องการวิเคราะห์เปรียบเทียบยอดขายส่วนใหญ่จะนำมาปฏิบัติมากที่สุดในเรื่อง ยอดรายได้รวมสำหรับงวดบัญชีปัจจุบันกับงวดบัญชีก่อน (ค่าเฉลี่ย =4.60)

เทคนิคเรื่องการทดสอบความถูกต้องของรายการ ส่วนใหญ่จะนำมาปฏิบัติมากที่สุดในเรื่อง ตรวจสอบรายงานขายประจำวันเปรียบเทียบกับอัตราการหมุนเวียนของการใช้ห้องบริการสปา ตรวจสอบรายการที่ให้บริการเป็นเงินสดและเครดิตการ์ด สุ่มตรวจทะเบียนของลูกค้าที่เป็นสมาชิกกับการรับรู้รายได้ค่าบริการ (ค่าเฉลี่ย =4.60)

เทคนิคในเรื่องการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่นำมาปฏิบัติในระดับมาก ได้แก่ เปรียบเทียบยอดขายได้แต่ละประเภทสำหรับงวดบัญชีปัจจุบันกับงวดก่อน ยอดรายได้รวมทั้งปี กับเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้งปีกับยอดขายที่ยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งปี สำหรับงวดบัญชีเดียว ตรวจสอบอัตราการหมุนเวียนของการใช้ห้องบริการสปาประจำเดือน ช่วงเวลาของการใช้ห้อง ชื่อห้องที่ให้บริการกับรายงานขายประจำเดือนถึงการรับรู้รายได้ (ค่าเฉลี่ย =4.20) ยอดขายแต่ละเดือนสำหรับเดือน

เดียวกันของงวดบัญชีปัจจุบันกับงวดบัญชีก่อน เปรียบเทียบรายได้ประจำวันกับการเบิกใช้วัตถุดิบ และทะเบียนพนักงานที่ให้บริการ (ค่าเฉลี่ย =4.00) ยอดรายได้รวมทั้งปี กับเงินได้ที่ถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งปี สำหรับงวดบัญชีเดียวกัน เปรียบเทียบจำนวนพนักงานที่ให้บริการสปร้าจำนวนห้องที่ให้บริการ สปร้ากับการรับรู้รายได้ (ค่าเฉลี่ย =3.80) ยอดขายแต่ละวันสรุปรายได้ประจำวัน (ค่าเฉลี่ย =3.60)

เทคนิคเรื่องการทดสอบความถูกต้องของรายการ ส่วนใหญ่จะนำมาปฏิบัติมากในเรื่อง ตรวจห้องพักที่ให้แขกพักโดยไม่คิดเงิน สุ่มตรวจทะเบียนของลูกค้ำที่เป็นสมาชิก กับ การรับรู้ รายได้ค่าบริการ สุ่มตรวจ Folio (บัญชีแขกเข้าพัก)กับการออกไปค้ำกับภาษีขายหรือใบเสร็จรับเงิน (ค่าเฉลี่ย =4.4.0) ตรวจนโยบายเกี่ยวกับการให้ส่วนลดค่าบริการ (ค่าเฉลี่ย =4.20) สุ่มตรวจการออกไปค้ำกับภาษีขายสำหรับเงินได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ในรายงานภาษีขาย สุ่มตรวจถึงการรับรู้รายได้ สำหรับงวดบัญชีของเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในบัญชีแยกประเภทรายได้ (ค่าเฉลี่ย =4.00) สุ่ม ตรวจใบสั่งอาหารและเครื่องดื่มกับ Long Bill (บิลค่าอาหารและเครื่องดื่ม) สุ่มตรวจ Long Bill (บิล ค่าอาหารและเครื่องดื่ม)กับรายงานงานภาษีขายและบัญชีแยกประเภทรายได้ (ค่าเฉลี่ย =3.60)

เทคนิคทั่วไปที่ใช้ในการตรวจสอบด้านรายได้ในระดับมาก ได้แก่ พิจารณาทำเลที่ตั้ง ลูกค้ำกลุ่มเป้าหมายและจำนวนอัตราแขกเข้าพักกับอัตราค่าห้องพัก เพื่อพิจารณาค่าห้องพักที่โรงแรม ควรได้รับเปรียบเทียบกับรายได้ตามบัญชี ตรวจสอบรายได้อื่น เช่น ดอกเบี้ยรับค่าเช่าสถานที่ รายได้ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น โดยตรวจสอบสัญญาและหลักฐานที่เกี่ยวข้องข้อตกลง (ค่าเฉลี่ย =4.20) วิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้น ของการขายผลิตภัณฑ์ที่นำเข้ามาขายในประเทศ และที่ซื้อภายในประเทศ (ค่าเฉลี่ย =4.00) รายได้ค่าโทรศัพท์ หักค่าโทรศัพท์ใช้ในกิจการเพื่อหาค่าโทรศัพท์ที่บริการแขก บวกอัตราค่าบริการที่เพิ่มขึ้น เพื่อคำนวณหา รายได้ค่าโทรศัพท์โดยประมาณ (ค่าเฉลี่ย =3.80) รายได้ค่าเครื่องดื่มมินิบาร์ ตรวจสอบบัญชีคุมสินค้าที่ซื้อมาและคูการตัดกับบัญชีคุม กับอัตราค่า สินค้าตามใบราคา (Price List) เพื่อคำนวณรายได้มินิบาร์ ตรวจสอบรายได้สปร้าช่วงวันหยุด สุกร์ เสาร์ อาทิตย์ แยกกับรายได้ช่วงวันธรรมดา ในรายงานภาษีขาย (ค่าเฉลี่ย =3.60)



ตารางที่ 4 จำนวนของเทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านค่าใช้จ่าย

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
1. ตรวจสอบค่าเสื่อมราคาอาคารและทรัพย์สินอื่น ๆ พิจารณาว่าเป็นไปตามเงื่อนไขของ มาตรา 65 ทวิ (2) และพระราชกฤษฎีกาฯ(ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527	2	2	1	0	0	4.20
2. ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายค่าซ่อมแซมว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน หรือถือเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีที่เกิดขึ้น	3	1	1	0	0	4.40
3. ตรวจสอบต้นทุนอาหาร- เครื่องดื่มเปรียบเทียบรายได้ค่าอาหาร-ห้องพักสำหรับงวด	3	1	1	0	0	4.40
4. การตัดหนี้สูญเป็นค่าใช้จ่ายตรวจสอบตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ (9) และกฎกระทรวงฉบับที่ 221 พ.ศ. 2542	1	1	2	1	0	3.40
5. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร	2	2	1	0	0	4.20
6. ตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อต้องเป็นต้นฉบับแบบเต็มรูปที่มีรายการครบถ้วนตามมาตรา 86/4 และเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ	3	1	1	0	0	4.40
7. ตรวจสอบส่วนลดจ่ายค่าห้องพักกับบริษัทนำเที่ยวหรือสายการบินต่าง ๆ ตรวจสอบคู่สัญญาหรือข้อตกลงและเงื่อนไขการให้ส่วนลด	1	3	1	0	0	4.00

ตารางที่ 4 (ต่อ)

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
8. วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงและตรวจสอบรายการผิดปกติ โดยเปรียบเทียบยอดซื้อของงวดปัจจุบันกับงวดก่อนและ						
8.1 ยอดซื้อสินค้าสำหรับงวด	2	2	1	0	0	4.20
8.2 ยอดซื้อรายเดือน โดยอาจพิจารณาแยกตามประเภทของสินค้ารวมทั้งพิจารณาความสัมพันธ์กับบัญชีเจ้าหนี้การค้าและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง	1	2	1	1	0	3.60
9. ตรวจสอบสมุดรายวันซื้อโดย						
9.1 ตรวจสอบยอดรวมในสมุดรายวันซื้อกับบัญชีแยกประเภทซื้อหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง	1	2	1	1	0	3.60
9.2 ทดสอบการบวกเลขในสมุดรายวันซื้อ	1	3	0	1	0	3.80
10. การทดสอบความถูกต้องของรายการซื้อโดยเลือกรายการซื้อจากสมุดรายวันซื้อและตรวจสอบโดย						
10.1 ตรวจสอบรายละเอียดกับหลักฐานการรับสินค้า เช่น ใบรับของและใบกำกับสินค้า	1	0	3	0	1	3.00
10.2 สุ่มตัวอย่างรายการสินค้าในใบรับของและสอบทานการบันทึกรับสินค้าในบัญชีคุมสินค้า	0	1	3	0	1	2.80
10.3 ทดสอบการบันทึกรายการภาษีซื้อในรายงานภาษีซื้อ	1	3	1	0	0	4.00

ตารางที่ 4 (ต่อ)

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช่เลย	
11. วิเคราะห์เปรียบเทียบและอธิบายการเปลี่ยนแปลงของ						
11.1 ต้นทุนจากการประกอบกิจการโดยตรงของปีปัจจุบันกับปีก่อน	4	1	0	0	0	4.80
11.2 กำไรขั้นต้นของปีปัจจุบันกับปีก่อน	4	1	0	0	0	4.80
12. ทดสอบการคำนวณต้นทุนอาหาร-เครื่องดื่มโดยกระทบยอดต้นทุน ซึ่งได้จากสินค้าคงเหลือต้นงวดการซื้อและค่าใช้จ่ายที่ได้มาซึ่งสินค้าในระหว่างปีและสินค้าคงเหลือปลายงวด	2	0	2	1	0	3.60
13. พิจารณาความเหมาะสมของการคิดต้นทุนพร้อมทั้งตรวจสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง	3	1	1	0	0	4.40
14. ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่ผันแปรกับรายได้ เช่น ค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้า	3	2	0	0	0	4.60
15. วิเคราะห์เปรียบเทียบยอดตามทะเบียนเงินเดือนรายเดือน รายปี ปีปัจจุบันกับปีก่อน โดยวิเคราะห์ความสัมพันธ์กับจำนวนพนักงานหรือเงินเดือนถัวเฉลี่ยและพิจารณาความสมเหตุสมผล	2	3	0	0	0	4.40

ตารางที่ 4 (ต่อ)

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
16. สุ่มตัวอย่างตามทะเบียนเงินเดือน สำหรับรายการที่มีสาระสำคัญและผิดปกติ ประจำเดือนและทดสอบดังนี้						
16.1 ตรวจสอบกับหลักฐานการจ่ายเงิน	2	1	1	1	0	3.80
16.2 ตรวจสอบการนำส่งภาษี หัก ณ ที่จ่าย	3	2	0	0	0	4.60
16.3 ตรวจสอบการจ่ายค่าตอบแทนพนักงาน แบบรายเดือนและการคิดค่าจ้างแบบพิเศษของ ธุรกิจสาขา	2	2	1	0	0	4.20
16.4 ตรวจสอบการคำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่ายและทดสอบการนำส่งภาษีใน ภ.ง.ด. 1	2	2	1	0	0	4.20
17. วิเคราะห์เปรียบเทียบ โดยเปรียบเทียบ จำนวนค่าใช้จ่ายในงวดปัจจุบันกับงวดก่อนและ พิจารณาความสัมพันธ์กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งตรวจสอบในรายละเอียดสำหรับรายการที่ เปลี่ยนแปลงมากหรือมีสาระสำคัญ	2	2	1	0	0	4.20
18. วิเคราะห์ความสัมพันธ์ของค่าใช้จ่าย ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งอ้างอิงรายการไปยังบัญชี สินทรัพย์หรือหนี้สินเช่น						
18.1 หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญกับค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญและบัญชีลูกหนี้	1	3	1	0	0	4.00
18.2 ค่าเบี้ยประกันภัยกับค่าเบี้ยประกันภัย จ่ายล่วงหน้า	0	2	2	1	0	3.20
18.3 ค่าเสื่อมราคากับค่าเสื่อมราคาสะสม ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1	4	0	0	0	4.20

ตารางที่ 4 (ต่อ)

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
18.4 ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีกับค่าใช้จ่าย รายการตัดบัญชี	1	1	2	0	1	3.20
18.5 คอกเบี้ยจ่ายกับเงินกู้ยืมและ ตัวเงินจ่าย	3	2	0	0	0	4.60
18.6 ค่าใช้จ่ายและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ที่เกี่ยวข้อง	1	3	0	0	1	3.60
19. เลือกตรวจสอบรายละเอียดบัญชี ค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญหรือผิดปกติโดย ตรวจสอบหลักฐานประกอบการจ่าย						
19.1 ค่าเช่า ตรวจสอบกับสัญญาเช่า	3	2	0	0	0	4.60
19.2 ค่าตอบแทนผู้บริหาร ตรวจสอบ สอบ การอนุมัติรายการจากรายงานการ ประชุม	3	1	1	0	0	4.40
19.3 ค่าเช่าสถานที่สปา (กรณีเช่าสถานที่ ของโรงแรม) ตรวจสอบเงื่อนไขการจ่าย และ การทำสัญญา	1	3	1	0	0	4.00
19.4 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับวัสดุสิ้นเปลือง ค่าซ้กอบริค ค่าผลิตภัณฑ์ที่ใช้ในสปา ค่า คอมมิสชั่น ควรมีความสัมพันธ์กับรายได้	3	2	0	0	0	4.60
19.5 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตรวจสอบกับ หลักฐานการประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน	3	2	0	0	0	4.60

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า เทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐาน  
ภาษีด้านค่าใช้จ่าย นำเทคนิคมาปฏิบัติมากที่สุดในเรื่อง การวิเคราะห์เปรียบเทียบและอธิบายการ

เปลี่ยนแปลงของต้นทุนจากการประกอบกิจการโดยตรงของปีปัจจุบันกับปีก่อน กำไรขั้นต้นของปีปัจจุบันกับปีก่อน (ค่าเฉลี่ย = 4.80) การตรวจสอบค่าใช้จ่ายโดยทั่วไป ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่ผันแปรกับรายได้ เช่น ค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้า สุ่มตัวอย่างตามทะเบียนเงินเดือนสำหรับรายการที่มีสาระสำคัญคือการตรวจสอบการนำส่งภาษี หัก ณ ที่จ่าย ดอกเบี้ยจ่ายกับเงินกู้ยืมและตัวเงินจ่าย ค่าเช่า ตรวจสอบกับสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับวัสดุสิ้นเปลือง ค่าชกอบริค ค่าผลิตภัณฑ์ที่ใช้ในสปา ค่าคอมมิสชั่น ควรมีความสัมพันธ์กับรายได้ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตรวจสอบกับหลักฐานการประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน (ค่าเฉลี่ย = 4.60)

เทคนิคที่ผู้สอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านค่าใช้จ่าย นำเทคนิคมาปฏิบัติมากในเรื่องการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายค่าซ่อมแซมว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน หรือถือเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีที่เกิดขึ้น ตรวจสอบต้นทุนอาหาร-เครื่องดื่ม เปรียบเทียบรายได้ค่าอาหาร-ห้องพักสำหรับงวด ตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อต้องเป็นต้นฉบับแบบเต็มรูปที่มีรายการครบถ้วนตามมาตรา 86/4 และเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ พิจารณาความเหมาะสมของการคิดต้นทุนพร้อมทั้งตรวจสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง วิเคราะห์เปรียบเทียบยอดตามทะเบียนเงินเดือนรายเดือนรายปี ปีปัจจุบันกับปีก่อน โดยวิเคราะห์ความสัมพันธ์กับจำนวนพนักงานหรือเงินเดือนถ้วนเฉลี่ยและพิจารณาความสมเหตุสมผล ค่าตอบแทนผู้บริหาร ตรวจสอบการอนุมัติรายการจากรายงานการประชุม (ค่าเฉลี่ย=4.40) ตรวจสอบค่าเสื่อมราคาอาคารและทรัพย์สินอื่น ๆ พิจารณาว่าเป็นไปตามเงื่อนไขของ มาตรา 65 ทวิ (2) และพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ยอดซื้อสินค้าสำหรับงวด ตรวจสอบการจ่ายค่าตอบแทนพนักงานแบบรายเดือนและการคิดค่าจ้างแบบพิเศษของธุรกิจสปา ตรวจสอบการคำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่าย และทดสอบการนำส่งภาษี ภ.ง.ด. 1 วิเคราะห์เปรียบเทียบ โดยเปรียบเทียบจำนวนค่าใช้จ่ายในงวดปัจจุบันกับงวดก่อน และพิจารณาความสัมพันธ์กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งตรวจสอบในรายละเอียดสำหรับรายการที่เปลี่ยนแปลงมากหรือมีสาระสำคัญ ค่าเสื่อมราคากับค่าเสื่อมราคาสะสมของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย = 4.20) ตรวจสอบส่วนลดจ่ายค่าห้องพักกับบริษัทนำเที่ยวหรือสายการบินต่าง ๆ ตรวจสอบสัญญาหรือข้อตกลงและเงื่อนไขการให้ส่วนลด ทดสอบการบันทึกรายการภาษีซื้อในรายงานภาษีซื้อ หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญกับค่าเพื่อ หนี้สงสัยจะสูญ และบัญชีลูกหนี้ ค่าเช่าสถานที่สปา (กรณีเช่าสถานที่ของโรงแรม) ตรวจสอบเงื่อนไขการจ่าย และการทำสัญญา (ค่าเฉลี่ย = 4.00) ทดสอบการบวกเลขในสมุดรายวันซื้อ ตรวจสอบกับหลักฐานการจ่ายเงิน (ค่าเฉลี่ย = 3.80) ยอดซื้อรายเดือน โดยอาจพิจารณาแยกตามประเภทของสินค้ารวมทั้งพิจารณาความสัมพันธ์กับบัญชีเจ้าหนี้การค้าและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบยอดรวมในสมุดรายวันซื้อกับบัญชีแยกประเภทซื้อหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง ทดสอบการคำนวณต้นทุนอาหาร-เครื่องดื่มโดยกระทบยอดต้นทุน

ซึ่งได้จากสินค้าคงเหลือต้นงวดการซื้อและค่าใช้จ่ายให้ได้มาซึ่งสินค้าในระหว่างปีและสินค้าคงเหลือปลายงวด ค่าใช้จ่ายและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย= 3.60)

ตารางที่ 5 จำนวนของเทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านสินทรัพย์

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
1. ตรวจสอบถึงการควบคุม สินค้าคงเหลือ เช่น อาหาร เครื่องดื่มของใช้สิ้นเปลืองหรือเครื่องเขียนแบบพิมพ์	1	2	1	0	1	3.40
2. ตรวจสอบการตีราคาสินค้าคงเหลือเป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ	0	3	2	0	0	3.60
3. ตรวจสอบทรัพย์สินหมุนเวียน ประเภทเงินลงทุน เงินให้กู้ยืม ควรมีรายได้ตอบแทนและได้มีการรับรู้การคำนวณดอกเบี้ยรับหรือเงินปันผล	3	1	1	0	0	4.40
4. สุ่มตรวจทะเบียนควบคุมสินทรัพย์กับการคิดค่าเสื่อมราคา	2	2	0	0	1	3.80
5. ตรวจสอบสัญญาเงินให้กู้ยืมเงิน เพื่อตรวจการเสียภาษีอากร	2	2	1	0	0	4.20

จากตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า เทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านสินทรัพย์ในระดับของการนำมาปฏิบัติในระดับมากในเรื่อง ตรวจสอบทรัพย์สินหมุนเวียน ประเภทเงินลงทุน เงินให้กู้ยืม ควรมีรายได้ตอบแทนและได้มีการรับรู้การคำนวณดอกเบี้ยรับหรือเงินปันผล (ค่าเฉลี่ย =4.40) ตรวจสอบสัญญาเงินให้กู้ยืมเงิน เพื่อตรวจการเสียภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย =4.20) สุ่มตรวจทะเบียนควบคุมสินทรัพย์กับการคิดค่าเสื่อมราคา (ค่าเฉลี่ย =3.80) ตรวจสอบการตีราคาสินค้าคงเหลือเป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ (ค่าเฉลี่ย =3.60)

ตารางที่ 6 จำนวนของเทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านหนี้สิน

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
1. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการดอกเบี้ยจ่ายกับเงินกู้ยืมพร้อมทั้งสัญญาที่เกี่ยวข้อง	3	2	0	0	0	4.60
2. ตรวจสอบเงินสดในมือเพื่อพิสูจน์การกู้เงินว่าได้นำมาใช้ในกิจการ	1	2	1	1	0	3.60
3. ตรวจสอบค่าใช้จ่ายค้างจ่ายควรตรวจสอบหลักฐานการตั้งบัญชีและระยะเวลาการชำระค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	0	3	1	1	0	3.40
4. เปรียบเทียบอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเงินและอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมว่ามีความสมเหตุสมผล	2	1	1	1	0	3.80
5. สอบถามถึงเหตุผลของการกู้ยืมเงินและการใช้ไป	3	2	0	0	0	4.60

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า เทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านหนี้สินที่มีระดับการนำมาปฏิบัติมากที่สุดในเรื่อง ตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการดอกเบี้ยจ่ายกับเงินกู้ยืมพร้อมทั้งสัญญาที่เกี่ยวข้อง สอบถามถึงเหตุผลของการกู้ยืมเงิน และการใช้ไป (ค่าเฉลี่ย =4.60)

เทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านหนี้สินที่มีระดับการนำมาปฏิบัติมากในเรื่องเปรียบเทียบอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเงิน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมว่ามีความสมเหตุ สมผล (ค่าเฉลี่ย =3.80) ตรวจสอบเงินสดในมือเพื่อพิสูจน์การกู้เงินว่าได้นำมาใช้ในกิจการ (ค่าเฉลี่ย =3.60)



ตารางที่ 7 จำนวนของเทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

เทคนิคที่นำมาใช้	ระดับของการนำมาปฏิบัติ					ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย	
1. ตรวจสอบเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ที่กิจการจ่ายและมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายได้แก่						
1.1 การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 3 เตรีส เป็นค่าเช่า ค่าวิชาชีพอิสระ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา	3	2	0	0	0	4.60
1.2 การจ่ายเงินตามมาตรา 40 เช่น เงินเดือนค่าแรง ค่านายหน้า เงินปันผล โบนัส ค่าล่วงหน้า เงินปันผล โบนัส ค่าล่วงเวลา ค่าอาหาร ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4	1	0	0	0	4.80
1.3 การตรวจสอบ อัตราภาษี วิธีการคำนวณและหลักฐานการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่ง	2	2	1	0	0	4.20

จากตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า เทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ที่นำมาปฏิบัติในระดับมากที่สุดในเรื่อง การจ่ายเงินตามมาตรา 40 เช่น เงินเดือนค่าแรง ค่านายหน้า เงินปันผล โบนัส ค่าล่วงหน้า เงินปันผล โบนัส ค่าล่วงเวลา ค่าอาหาร ค่าธรรมเนียมการจัดการ (ค่าเฉลี่ย =4.80) การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 3 เตรีส เป็นค่าเช่า ค่าวิชาชีพอิสระ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา (ค่าเฉลี่ย =4.60)

เทคนิคที่ผู้ตอบนำมาใช้ในการขยายฐานภาษีด้านภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ที่นำมาปฏิบัติในระดับมากในเรื่อง การตรวจสอบ อัตราภาษี วิธีการคำนวณและหลักฐานการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่ง (ค่าเฉลี่ย =4.20)

#### 4. วิเคราะห์ปัญหาในการขยายฐานภาษีสำหรับธุรกิจโรงแรมและธุรกิจสปา

จากการวิเคราะห์ข้อมูลปลายเปิดจากแบบสอบถาม สามารถสรุปผลโดยเรียงลำดับความสำคัญได้ดังนี้

1. ผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญกับการเสียภาษี
2. ผู้ประกอบการไม่มีความรู้เกี่ยวกับการเสียภาษีอากรอย่างถูกต้อง
3. ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของผู้ประกอบการยังไม่รัดกุมเพียงพอ
4. ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการตอบข้อซักถาม
5. การจัดทำงบประมาณการเงินมีความน่าเชื่อถือน้อย
6. ผู้ประกอบการแสดงรายได้ไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะกิจการที่ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี หรือกิจการเจ้าของคนเดียว

#### ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสัมภาษณ์ แบ่งเป็น 4 ตอน ดังนี้

##### 1. วิเคราะห์เทคนิคการเตรียมการและการวางแผนงานตรวจสอบก่อนออกตรวจเพื่อขยายฐาน

1.1 หลักเกณฑ์ในการกำหนดผู้ประกอบการ โรงแรมและสปาที่จะทำการตรวจสอบ เพื่อ การขยายฐานภาษี มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

1.1.1 วิเคราะห์อัตราผิดปกติของภาษีมูลค่าเพิ่ม จากยอดซื้อต่อยอดขายของผู้ประกอบการควรพิจารณาจากอัตราส่วนภาษีซื้อต่อภาษีขายที่ผิดปกติ และให้เน้นการดำเนินการรายใหญ่ก่อน โดยพิจารณาจากเกณฑ์รายได้หรือเกณฑ์จำนวนห้องพัก

1.1.2 พิจารณาแนวโน้มการเพิ่มขึ้น หรือลดลงของภาษีที่ชำระในแต่ละปีกับปัจจัยภายนอก เช่น สภาวะเศรษฐกิจ เทศกาล ฤดูกาล

1.1.3 การคัดเลือกกรายจากบัญชีธุรกิจ แบ่งเป็น 2 ระดับ คือ ระดับมาตรฐานสากล เป็นกิจการที่มีการบริการภายใต้ระบบเครือข่าย และมีชื่อเสียงการค้าเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป มีระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีและเอกสารที่ดี มีอัตราส่วนภาษีซื้อต่อภาษีขายโดยรวมถ่วงเฉลี่ยอยู่ในเกณฑ์ไม่เกินร้อยละ 30 ระดับมาตรฐานท้องถิ่น เป็นการบริหารดำเนินการ โดยผู้เป็นเจ้าของหรือผู้ถือหุ้น การจัดการด้านระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

1.1.4 วิเคราะห์งบการเงินอย่างน้อย 2 ปี

1.1.5 วิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้น วิเคราะห์อัตราผิดปกติของกำไรขั้นต้น โดยวิเคราะห์ความเชื่อมโยงของต้นทุนผันแปรหลักกับรายได้

1.1.6 คู่มือที่ตั้ง รูปแบบการลงทุน ขนาดของกิจการและจำนวนห้องพักที่ให้ บริการ กับ สภาพข้อเท็จจริง หรือ ปริมาณการให้บริการกับการแสดงรายได้เพื่อเสียภาษีของ ผู้ประกอบการ

1.1.7 เปรียบเทียบข้อมูลรายรับและค่าใช้จ่ายของ โรงแรมที่อยู่ในกลุ่มเดียวกัน เชื่อมโยงข้อมูลภายนอกและภายในที่มีเปรียบเทียบกับรายได้ตามบัญชี

1.1.8 วิเคราะห์กำไรขาดทุนสุทธิ คู่อัตราคัดปกติของกำไรขาดทุนสุทธิโดย วิเคราะห์ความเชื่อมโยงของรายจ่ายที่สำคัญของกิจการซึ่งสามารถคำนวณกลับเป็นรายได้

1.1.9 พิจารณามูลค่าทรัพย์สินของกิจการ

1.2 การปฏิบัติโดยการรวบรวมข้อมูลการเสียภาษีของผู้ประกอบการ โรงแรม และสปา มีเทคนิคการปฏิบัติโดยการรวบรวมข้อมูลการเสียภาษีดังนี้

1.2.1 เตรียมเอกสารหลักฐานข้อมูลต่างๆ ที่มีอยู่แล้วที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษีเสีย ภาษีเช่นแบบแสดงรายการต่าง ๆ คือ ภ.ง.ด. 90 ภ.ง.ด. 94 ภ.ร 40 ภ.ง.ด. 50 และ ภ.ง.ด. 51 พร้อม ทั้งงบการเงิน ข้อมูลภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

1.2.2 เตรียมเอกสารหลักฐานข้อมูลจากแหล่งภายนอกที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษี

1.2.3 วิเคราะห์การยื่นแบบชำระภาษีในแต่ละเดือน โดยการเปรียบเทียบข้อมูล อัตราส่วนภาษีซื้อ/ภาษีขายในแบบ ภ.พ. 30 วิเคราะห์สภาพความเป็นไปได้ของอัตราส่วน เรียงลำดับ 12 เดือน เพื่อตรวจสอบฤดูกาลของรายได้

1.2.4 นำข้อมูลภายในมาวิเคราะห์ ตรวจสอบเช้คกับรายการที่สัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกัน

1.2.5 วิเคราะห์ความถูกต้องของการกรอกข้อมูลในแบบชำระภาษี

1.3 การทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจโรงแรมและสปาที่ทำการตรวจสอบ

1.3.1 ศึกษาระบบควบคุมภายในและระบบบัญชีธุรกิจ

1.3.2 ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent Risk) ธุรกิจโรงแรมและสปา เป็นธุรกิจให้บริการ จึงจะมีความเสี่ยงในเรื่องของการบันทึกรายได้ไม่ครบถ้วน และการหาร่องรอย การตรวจสอบ (Audit Trail) กระทำได้ยาก ความเสี่ยงดังกล่าวมีสาเหตุหลักมาจากคุณสมบัติไม่ เหมาะสมของผู้บริหาร ซึ่งจะต้องใช้วิธีการหาข้อมูลโดยการสอบถามจากสภาพแวดล้อมประกอบ ความเสี่ยง

1.3.3 ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม (Control Risk) ให้พิจารณาระบบ การควบคุมภายในด้านเอกสารบัญชีและรายงาน (โดยเฉพาะเอกสารทางการเงิน) โดยพิจารณา เกี่ยวกับการแบ่งแยก หน้าที่ และการตรวจสอบระหว่างกันของส่วนงานที่เป็น ส่วนงานกิจการส่วน

หน้า (Front office Function) ส่วนงานแม่บ้าน (House Keeping Function) ว่ามีข้อมูลที่น่าเชื่อถือหรือไม่

1.3.4 ประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบ (Detection Risk) จะต้องมีการวางแผนการตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจ การสุ่มตัวอย่างมากน้อยขึ้นอยู่กับความน่าเชื่อถือได้ของระบบการควบคุมภายใน

1.3.5 ศึกษาลักษณะทั่วไปเกี่ยวกับการดำเนินการของกิจการ เช่น การดำเนินการผลการดำเนินการ

1.3.6 สัมภาษณ์ผู้ประกอบการเกี่ยวกับข้อเท็จจริงต่าง ๆ วิเคราะห์ข้อมูลเปรียบเทียบสภาพข้อเท็จจริงกับข้อมูล จากการตรวจสอบสภาพกิจการ

1.3.7 สัมภาษณ์ผู้ประกอบการที่ทำธุรกิจเดียวกัน

1.4 การปฏิบัติเมื่อเกิดข้อสงสัยว่ากิจการ โรงแรมและสปาอาจมีรายการนอกงบการเงิน

1.4.1 ตรวจสอบสภาพกิจการ เพื่อวิเคราะห์ข้อเท็จจริงจากการออกตรวจกับข้อมูลที่ยื่นไว้ในงบการเงิน

1.4.2 สัมภาษณ์และชี้ให้เห็นถึงข้อสังเกตของเจ้าหน้าที่

1.4.3 ใช้การสอบยันจากบุคคลภายนอก

1.4.4 ใช้การสังเกตจากจำนวนคนเข้ามาพัก

1.4.5 สุ่มเช็คคูจำนวนห้องพักที่มีคนเข้าพักจริง

1.4.6 เปรียบเทียบให้เห็นถึงความเหมาะสมและเป็นธรรมเนียมในการเสียภาษีให้ถูกต้อง

1.5 วิธีการและหลักการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น มีวิธีการและหลักการในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1.5.1 การวิเคราะห์งบการเงินเปรียบเทียบปีปัจจุบันกับปีก่อน เช่น วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลอัตราส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายได้หลักของกิจการ

1.5.2 วิเคราะห์จากการชำระภาษี

1.5.3 วิเคราะห์ทางการเงินเปรียบเทียบข้อมูลจากหลายช่วงเวลา

1.5.4 วิเคราะห์สภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน โดยศึกษาภาวะการท่องเที่ยวประจำปีนั้นๆ ซึ่งจะชี้ให้เห็นแนวโน้มของกิจการได้

1.5.5 การวิเคราะห์ถ้าเป็นกิจการที่ดำเนินงานมาเป็นระยะเวลานานเกิน 10 ปี หากปรากฏผลขาดทุนสะสมจำนวนมากก็ควรตรวจสอบ

1.6 วิธีปฏิบัติหลังจากได้รับข้อมูลจากการรวบรวมข้อมูลของผู้เสียหาย การทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจและการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น ดังนี้

1.6.1 นำข้อมูลมาวางแผนการทำงาน เพื่อกำหนดประเด็นการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษี

1.6.2 ออกตรวจสอบสภาพกิจการ

1.6.3 เปรียบเทียบข้อมูลจากมาตรฐานธุรกิจเดียวกัน

1.6.4 วิเคราะห์รายการต่าง ๆ ในงบการเงิน ความสัมพันธ์ของระบบต่าง ๆ เพื่อหารายการที่ผิดปกติโดยอ้างอิงจากข้อเท็จจริงจากผู้ประกอบการ

1.6.5 ใช้การสังเกตการตรวจสอบเอกสารและการคำนวณเพื่อวิเคราะห์ข้อมูล

## 2. วิเคราะห์เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษี

2.1 เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษีแบ่งตามประเภทภาษี

ตารางที่ 8 เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษีแบ่งตามประเภทภาษี

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ	ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
1. วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างรายได้กับค่าใช้จ่ายทางตรงและทางอ้อม	1.วิเคราะห์และพิจารณาเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามหลักการบัญชี และตามหลักกฎหมายภาษีอากร	1.วิเคราะห์ยอดซื้อ ยอดขายโดยเปรียบเทียบจากกิจการเดียวกัน	1.วิเคราะห์และตรวจสอบความถูกต้องของรายจ่ายที่ต้องหักภาษี
2. พิจารณาเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามหลักเงินได้พึงประเมินตาม ม.39	2. วิเคราะห์รายได้อัตราค่าห้องพักจำนวนห้องที่ใช้ไปอัตราส่วนใช้ไฟฟ้าต่อหน่วย	2. ตรวจสอบจากการชำระภาษีในแต่ละปี	2. กระทบยอดรายการตามงบกำไรขาดทุน
3. ทดสอบการคำนวณ	3. การตรวจคัดรายจ่ายให้ เป็นไปตามหลักการบัญชี และหลักภาษีอากร	3. ตรวจสอบรายได้ที่นำมาบันทึกบัญชีกับรายงานประจำวัน	3. เปรียบเทียบกับแบบแสดงรายการที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

## ตารางที่ 8 (ต่อ)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ	ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
4.จำนวนรายได้ที่ได้รับเปรียบเทียบกับจำนวนห้องพัก	4. การตัดรายการ ณ วันสิ้นงวดทั้งด้านรายได้และค่าใช้จ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี	4. ดูรายการดอกเบี้ยรับกำไรจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	4. ให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการที่ยังไม่เข้าใจ
5.ตรวจสอบรายการรายจ่ายกับหลักฐานการจ่าย	5. ทดสอบการคำนวณกำไรสุทธิ และการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล	5. ตรวจสอบการยื่นขอลดรายรับในแต่ละเดือน	5. เปรียบเทียบข้อมูลการแสดงรายการย้อนหลังและเปรียบเทียบธุรกิจในกลุ่มเดียวกัน
6. สังเกต ซักถามและจงใจให้เกิดความสมัครใจต่อการเสียภาษีอย่างถูกต้อง	6. เปรียบเทียบความสัมพันธ์ระหว่างรายได้และรายจ่าย	6. สอบถามข้อมูลและลักษณะการบริหารธุรกิจเข้าข่ายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่	6. วิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนรายได้กับรายจ่ายประเภทเงินเดือน ค่าจ้างเหมาะสมหรือไม่
	7.การทดสอบการควบคุมภายใน	7. วิเคราะห์และพิจารณาเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ให้เป็นไปตามหลักการบัญชีและตามหลักกฎหมายภาษีอากรหรือไม่	7. ทดสอบการคำนวณ การหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นไปตามบทบัญญัติหรือไม่
	8.เปรียบเทียบข้อมูลจากหลายช่วงเวลา	8. สอบทานและตรวจตัดหลักฐานใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงินและหลักฐานอื่นที่แสดงหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับรายได้	8. วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงิน กับข้อมูลภายนอก เช่น ข้อมูลประกันสังคม

## ตารางที่ 8 (ต่อ)

ภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษี ธุรกิจเฉพาะ	ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
	9.หาข้อมูลเบื้องต้นจาก ผู้ประกอบการคู่แข่ง		9.ตรวจสอบสภาพกิจการ เพื่อสังเกตการจ้างงาน ที่แท้จริง เปรียบเทียบ ที่ปรากฏในบัญชี
	10.ใช้การสังเกต ซักถามผู้ประกอบการ		

จากตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษีแบ่งตามประเภทภาษีโดยแบ่งได้ดังนี้

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้ให้สัมภาษณ์จะปฏิบัติการตรวจสอบในเรื่องของการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างรายได้กับค่าใช้จ่ายทางตรงและทางอ้อม พิจารณาเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามหลักเงินได้พึงประเมินตาม ม.39 ทดสอบการคำนวณ จำนวนรายได้ที่ได้รับเปรียบเทียบกับจำนวนห้องพัก ตรวจสอบรายการรายจ่ายกับหลักฐานการจ่าย สังเกต ซักถามและจงใจให้เกิดความสับสนใจต่อการเสียภาษีอย่างถูกต้อง

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ให้สัมภาษณ์ใช้วิธีการปฏิบัติโดยการวิเคราะห์และพิจารณาเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามหลักการบัญชี และตามหลักกฎหมายภาษีอากร วิเคราะห์รายได้กับต้นทุนทางตรง ต้นทุนผันแปรได้ อัตราค่าห้องพัก จำนวนห้องที่ใช้ไป อัตราส่วนใช้ไฟฟ้าต่อหน่วย การตรวจตัดรายจ่ายให้เป็นไปตามหลักการบัญชี และหลักภาษีอากร การตัดรายการ ณ วันสิ้นงวดทั้งด้านรายได้ และค่าใช้จ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ทดสอบการคำนวณกำไรสุทธิ และการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล เปรียบเทียบความสัมพันธ์ระหว่างรายได้และรายจ่าย การทดสอบการควบคุมภายใน เปรียบเทียบข้อมูลจากหลายช่วงเวลา เสาะหาข้อมูลเบื้องต้นจากผู้ประกอบการคู่แข่ง ใช้การสังเกต ซักถามผู้ประกอบการเพื่อให้ได้ข้อมูลมาประกอบการพิจารณา

3. ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ ผู้ให้สัมภาษณ์ใช้วิธีการวิเคราะห์ยอดซื้อขายโดยเปรียบเทียบจากกิจการเดียวกัน ตรวจสอบจากการชำระภาษีในแต่ละปี ตรวจสอบรายได้ที่นำมาบันทึกบัญชีกับรายงานประจำวัน ดูรายการดอกเบี้ยรับ กำไรจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ตรวจสอบการยื่นขอตรารับในแต่ละเดือน สอบถามข้อมูลและลักษณะการบริหารธุรกิจเข้าข่ายที่

ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่ วิเคราะห์และพิจารณาเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ ให้เป็นไปตามหลักการบัญชี และตามหลักกฎหมายภาษีอากรหรือไม่ สอบทานและตรวจตัดหลักฐานใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานอื่นที่แสดงหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับรายได้

4. ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ผู้ใช้สัมภาษณ์ใช้วิธีการวิเคราะห์และตรวจสอบความถูกต้องของรายจ่ายที่ต้องหักภาษี กระทบยอดรายการตามงบกำไรขาดทุน เปรียบเทียบกับแบบยื่นชำระภาษีสอดคล้องรายการที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการที่ยังไม่เข้าใจ เปรียบเทียบข้อมูลการแสดงรายการย้อนหลังและเปรียบเทียบธุรกิจในกลุ่มเดียวกัน วิเคราะห์เปรียบเทียบ อัตราส่วนรายได้กับรายจ่ายประเภทเงินเดือน ค่าจ้างเหมาะสมหรือไม่ ทดสอบการคำนวณการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายเป็นไปตามบทบัญญัติหรือไม่ วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงิน กับข้อมูลภายนอก เช่น ข้อมูลประกันสังคม ตรวจสอบสภาพกิจการเพื่อสังเกตการจ้างงานที่แท้จริง เปรียบเทียบที่ปรากฏในบัญชี

## 2.2 เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษีแบ่งตามหมวดบัญชี

### ตารางที่ 9 เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษีแบ่งตามหมวดบัญชี

รายได้	ค่าใช้จ่าย	สินทรัพย์	หนี้สิน
1.ตรวจสอบการยื่นยอดรายได้อื่นๆ ที่เป็นรายได้ของกิจการ	1.ตรวจสอบในส่วน ของเงินเดือนของ พนักงาน โดยเทียบกับ ข้อมูลการนำส่ง	1.ออกตรวจสอบ สภาพกิจการ	1.ตรวจเอกสารสัญญา การกู้ยืมจาก บุคคลภายนอก
2.ตรวจสอบความเหมาะสมของข้อมูลในช่วงหน้าเทศกาล	2.ตรวจสอบภาษีซื้อ เกี่ยวกับ ภาษีซื้อต้องห้าม	2.ตรวจสอบเอกสาร สัญญาของการ ก่อสร้าง	2.ตรวจภาระหนี้สิน ส่วนใหญ่ของโรงแรม
3.ตรวจสอบจากราคาค่าห้องพักที่โรงแรมนำมาใช้ในการยื่น	3. เปรียบเทียบ ค่าใช้จ่ายในส่วน ของค่าไฟฟ้าในแต่ละเดือน	3.ค่าเสื่อมราคาและ ค่านที่ดินสินทรัพย์ ประกอบ	3.ตรวจเอกสารแสดง หนี้สินในภาพรวม



## ตารางที่ 9 (ต่อ)

รายได้	ค่าใช้จ่าย	สินทรัพย์	หนี้สิน
4. ตรวจสอบจำนวนห้องพักกับข้อมูลที่ยื่นชำระภาษี	4. ตรวจสอบความครบถ้วนของรายการค่าใช้จ่ายในการบันทึกบัญชีเพื่อพิสูจน์ความน่าเชื่อถือ	4. วิเคราะห์สินทรัพย์ถาวรและตรวจสอบปริมาณประเภทของสินทรัพย์	4. ตรวจสอบรายการที่เกิดขึ้นสัมพันธ์กับหนี้สินที่มีอยู่
5. วิเคราะห์สัดส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายทางตรง	5. วิเคราะห์ต้นทุนค่าอาหารและเครื่องคั้นเป็นหลัก	5. วิเคราะห์การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของปริมาณสินทรัพย์	5. มีการแสดงรายได้ค้างรับไว้ในรายการหนี้สินอย่างผิดปกติหรือไม่
6. สํารวจ สังเกตการณ์ และสอบถามข้อเท็จจริง ณ สถานประกอบการ	6. วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่สัมพันธ์กับรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ มีความเสี่ยงต่อธุรกิจเป็นหลัก เช่น เงินเดือน ค่าเสื่อมราคา	6. วิเคราะห์อัตราส่วนสินทรัพย์ต่อรายได้ (Assets turnover) วิเคราะห์อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current ratio) เพื่อวิเคราะห์สภาพคล่องของธุรกิจ เนื่องจากเป็นธุรกิจที่มีกระแสเงินสดดี	6. วิเคราะห์อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน และวิเคราะห์รายการเงินกู้ยืมเป็นผู้ถือหุ้นส่วนหรือไม่
7. การตัดรายการ ณ วันสิ้นงวด	7. การตัดรายการ ณ วันสิ้นงวด	7. การลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	
8. พิจารณาเงื่อนไขการชำระเงินของลูกค้าหนี้	8. ตรวจสอบตัดรายจ่าย	8. วิเคราะห์สินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในการประกอบกิจการ ค่าเสื่อมราคา เพื่อหาอัตราส่วนจุดคุ้มทุน	

จากตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า เทคนิคการปฏิบัติการตรวจสอบเพื่อใช้ในการขยายฐานภาษีแบ่งตามหมวดบัญชีนั้น ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้ข้อมูลโดยแบ่งตามหมวดบัญชีดังนี้

1. รายได้ ผู้ให้สัมภาษณ์ใช้วิธีการตรวจสอบการยื่นขอครายได้อื่น ๆ ที่เป็นรายได้ของกิจการ ตรวจสอบความเหมาะสมของข้อมูลในช่วงหน้าเทศกาล ตรวจสอบจากราคาค่าห้องพักที่โรงแรมนำมาใช้ในการยื่น ตรวจสอบจำนวนห้องพักกับข้อมูลที่ยื่นชำระภาษี วิเคราะห์สัดส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายทางตรง สํารวจ สังเกตการณ์ และสอบถามข้อเท็จจริง ณ สถานประกอบการ การตัดรายการ ณ วันสิ้นงวด และพิจารณาเงื่อนไขการชำระเงินของลูกหนี้

2. ค่าใช้จ่าย ผู้ให้สัมภาษณ์ใช้วิธีการตรวจสอบในส่วนของเงินเดือนของพนักงาน โดยเทียบกับข้อมูลการนำส่ง ตรวจสอบภาษีซื้อเกี่ยวกับภาษีซื้อต้องห้าม เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในส่วนของค่าไฟฟ้าในแต่ละเดือน ตรวจสอบความครบถ้วนของรายการค่าใช้จ่ายในการบันทึกบัญชี เพื่อพิสูจน์ความน่าเชื่อถือ วิเคราะห์ต้นทุนค่าอาหารและเครื่องดื่มเป็นหลัก และวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่สัมพันธ์กับรายได้ เช่น ถ้าเป็นค่าใช้จ่ายจะตรวจสอบในส่วนของเงินเดือนพนักงานที่มีอยู่และเทียบกับข้อมูลการนำส่ง หรือตรวจสอบภาษีซื้อเกี่ยวกับภาษีซื้อต้องห้าม เพื่อวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของค่าใช้จ่ายจริง ค่าไฟฟ้า หรือวิเคราะห์รายการค่าใช้จ่ายในการบันทึกบัญชีว่ามีความน่าเชื่อถืออย่างไร แม้กระทั่งการวิเคราะห์ต้นทุนค่าอาหารและเครื่องดื่มหลัก เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของรายได้กับรายจ่ายที่ใช้ไป การตัด รายการ ณ วันสิ้นงวด และตรวจตัดรายจ่าย

3. สินทรัพย์ ผู้ให้สัมภาษณ์ใช้วิธีการออกตรวจสอบสภาพกิจการตรวจสอบเอกสารสัญญาของการก่อสร้าง ค่าเสื่อมราคาและตรวจบันทึกสินทรัพย์ประกอบ ตรวจสอบสินทรัพย์ถาวร ตรวจสอบปริมาณประเภทของสินทรัพย์ และวิเคราะห์การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของปริมาณสินทรัพย์ เพราะการออกตรวจสอบสภาพกิจการทำให้เห็นภาพเชิงประจักษ์ ชัดเจน และตรงกับสภาพจริงมากที่สุด วิเคราะห์อัตราส่วนสินทรัพย์ต่อรายได้ (Assets turnover) วิเคราะห์อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current ratio) เพื่อวิเคราะห์สภาพคล่องของธุรกิจ เนื่องจากเป็นธุรกิจที่มีกระแสเงินสดดี การลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน วิเคราะห์สินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในการประกอบกิจการ ค่าเสื่อมราคา เพื่อหาอัตราส่วนจุดคุ้มทุน

4. หนี้สิน ผู้ให้สัมภาษณ์ใช้วิธีการตรวจเอกสารสัญญาการกู้ยืมจากบุคคลภายนอก ตรวจสอบภาระหนี้สินส่วนใหญ่ของโรงแรม ตรวจสอบเอกสารแสดงหนี้สินในภาพรวม ตรวจสอบรายจ่ายที่เกิดขึ้นสัมพันธ์กับหนี้สินที่มีอยู่ ผู้ตรวจจะต้องขอข้อมูลให้ชัดเจน เช่น ต้องตรวจเอกสารสัญญาการกู้ยืมจากบุคคลภายนอกว่ามีหลักฐานอย่างไร ตรวจสอบภาระหนี้สินส่วนใหญ่ของโรงแรมว่าเป็นอย่างไร และค่อยมาวิเคราะห์ว่าภาพรวมของหนี้สินทั้งหมดเป็นอย่างไร นอกจากตรวจในเรื่องข้อมูลจากเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ แล้วควรจะตรวจเพิ่มในเรื่องรายจ่ายที่เกิดขึ้นว่าสัมพันธ์กับ

หนี้สินที่มีอยู่หรือไม่ เพราะมีบางรายได้แจ้งข้อมูลไม่สอดคล้องกัน ควรตรวจสอบว่ามีการแสดงรายได้ค้างรับไว้ในรายการหนี้สินอย่างผิดปกติหรือไม่ วิเคราะห์อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน และวิเคราะห์รายการเงินกู้ยืมเป็นของผู้ถือหุ้นส่วนหรือไม่

### 2.3 เทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีวิธีอื่น ๆ

2.3.1 การเจรจาต่อรอง ถ้าพบประเด็นสำคัญที่สะท้อนถึงข้อบกพร่องเราก็จะใช้วิธีการเจรจาเพื่อให้ผู้ประกอบการเข้าใจในวิธีการตรวจสอบ ซึ่งแจ้งถึงผลการตรวจสอบให้ผู้ประกอบการรับทราบผลการตรวจและเต็มใจที่จะชำระภาษีเพิ่มเติม

2.3.2 การสอบค้นข้อมูลจากผู้ประกอบการรายอื่นที่เกี่ยวข้อง กรณีที่ข้อมูลการตรวจสอบ ไม่เพียงพอต่อการเจรจาต่อรอง

2.3.3 การใช้เทคนิคการสังเกตและสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนงานกิจการส่วนหน้า (Front office Function) ใช้วิธีการตรวจเช็คราคาค่าห้องจากใบราคา (Price List) ส่วนงานแม่บ้าน (House Keeping Function) สอบถามรายงานการทำความสะอาดห้องพักของแผนกแม่บ้าน ตรวจรายงานสถิติการใช้ห้องพักและข้อมูลเปรียบเทียบปีก่อนในเดือนเดียวกัน

### 2.4 วิธีพิสูจน์ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน

2.4.1 สอบถามข้อเท็จจริงจากผู้ประกอบการ

2.4.2 ตรวจสอบข้อเท็จจริงจากการไปตรวจสอบดูสถานประกอบการ

2.4.3 ตรวจรายการควบคุมภายในทางการบัญชีของกิจการ

2.4.4 สังเกตการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติ เกี่ยวกับการทำตามระบบควบคุมที่

ได้กำหนดไว้

2.4.5 สังเกตข้อมูลในงบการเงินเปรียบเทียบกับข้อเท็จจริง

2.4.6 ตรวจสอบจากรายงานของผู้ตรวจสอบบัญชี

2.4.7 ความครบถ้วนของรายการตามระบบการเงิน

3. วิเคราะห์เทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีที่พบประเด็นภาษีและการ  
รายงานผลการตรวจสอบ

ตารางที่ 10 เทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษีที่พบประเด็นภาษีและการรายงานผลการ  
ตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบที่พบ ประเด็นภาษีที่มากที่สุด	เทคนิคการแจ้งผลการ ตรวจสอบภาษีและการสร้าง ความสมัครใจในการเลือกเสีย ภาษี	เทคนิคการจัดทำรายงานผล การตรวจสอบ
1. การตรวจสอบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้านการแสดง รายได้ไม่ครบถ้วน ซึ่งเกิดจาก การแสดงราคาขายไว้ต่ำ และ การเปิดให้บริการลูกค้าใช้โดยไม่คิดค่าบริการ	1. แนะนำการปฏิบัติให้ถูกต้อง สำหรับประเด็นความผิด เล็กน้อย เพื่อหาความถูกต้อง ในการชำระภาษีต่อไป	1. อธิบายความเป็นมา เขียน ข้อเท็จจริงของการประกอบ กิจการของผู้เสียภาษีให้ละเอียด ให้ผู้อ่านรายงาน เห็นภาพของ การประกอบกิจการของผู้เสีย ภาษี
2. การสอบยันข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2. แจ้งให้ผู้ประกอบการชำระ เพิ่มเติมเฉพาะประเด็นที่เป็น ความผิดชัดเจน เพื่อให้ความ เต็มใจและยอมรับที่จะ ชำระภาษี	2. หลักการและเทคนิคที่ใช้ใน การตรวจแต่ละประเภทภาษี
3. วิเคราะห์งบการเงินโดยใช้ อัตราส่วนทางการเงิน	3. ชี้ให้เห็นถึงผลเสียของการ เสียภาษีไม่ถูกต้องและแสดงให้เห็น ผลดีของการเสียภาษี	3. ระบุประเด็นความผิดให้ ชัดเจน
4. การตรวจสอบเอกสาร หลักฐานในบันทึกบัญชี	4. การใช้เทคนิคการสอบถาม และการขอข้อมูลไม่บ่อยครั้ง เพื่อไม่ให้รบกวนผู้เสียภาษี	4. ข้อโต้แย้งของผู้เสียภาษี

## ตารางที่ 10 (ต่อ)

เทคนิคการตรวจสอบที่พบ ประเด็นภาษีที่มากที่สุด	เทคนิคการแจ้งผลการ ตรวจสอบภาษีและการสร้าง ความสมัครใจในการเลือกเสีย ภาษี	เทคนิคการจัดทำรายงานผล การตรวจสอบ
5.การไต่สวนข้อมูลจาก ผู้ประกอบการหรือผู้รับมอบ อำนาจ	5. การแจ้งผลการตรวจต้องมี การอธิบาย หลักการ วิธีการ คำนวณ ให้ผู้ประกอบการ ยอมรับ	5. การสรุปผลการตรวจสอบ ระบุประเด็นที่ส่งผลให้มีการ ประเมินภาษี
	6. ใ้เวลาผู้เสียภาษีจัดเตรียม ข้อมูลเพื่อการชี้แจง และเปิด โอกาสให้ใช้สิทธิการอุทธรณ์	6. ความเห็นของเจ้าพนักงาน

จากตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า เทคนิคการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษี  
ที่พบประเด็นภาษีและกรรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้ข้อมูลโดยแบ่งตามเทคนิค  
ดังนี้

1. เทคนิคการตรวจสอบที่พบประเด็นภาษีที่มากที่สุด ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้สัมภาษณ์เกี่ยวกับ  
เทคนิคที่ทำให้พบประเด็นภาษีที่มากที่สุดว่ามีเทคนิคดังได้แก่ การตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้าน  
การแสดงรายได้ไม่ครบถ้วน ซึ่งเกิดจากการแสดงราคาขายไว้ต่ำ และการเปิดให้บริการลูกค้าใช้  
โดยไม่คิดค่าบริการ การสอบยันข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย การวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วน  
ทางการเงิน การตรวจสอบเอกสารหลักฐานในบันทึกบัญชี การไต่สวนข้อมูลจากผู้ประกอบการ  
หรือผู้รับมอบอำนาจ

2. เทคนิคการแจ้งผลการตรวจสอบภาษีและการสร้างความสมัครใจในการเลือกเสีย  
ภาษีผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้สัมภาษณ์เกี่ยวกับ การแนะนำการปฏิบัติให้ถูกต้องสำหรับประเด็นความ  
ผิดเล็กน้อย เพื่อหาความถูกต้องในการชำระภาษีต่อไป แจ้งให้ผู้ประกอบการชำระเพิ่มเติมเฉพาะ  
ประเด็นที่เป็นความผิดชัดเจน เพื่อให้มีความความเต็มใจและยอมรับที่จะชำระภาษี ชี้ให้เห็นถึง  
ผลเสียของการเสียภาษีไม่ถูกต้องและแสดงให้เห็นผลดีของการเสียภาษี การใช้เทคนิคการสอบถาม  
และการขอข้อมูลไม่บ่อยครั้ง เพื่อไม่ให้รบกวนผู้เสียภาษี การแจ้งผลการตรวจต้องมีการอธิบาย

หลักการ วิธีการคำนวณ ให้ผู้ประกอบการยอมรับ ให้ความกับผู้เสียภาษีจัดเตรียมข้อมูลเพื่อการชี้แจง และเปิดโอกาสให้ใช้สิทธิการอุทธรณ์

3. เทคนิคการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้สัมภาษณ์เกี่ยวกับเรื่องนี้ว่า อธิบายความเป็นมา เขียนข้อเท็จจริงของการประกอบกิจการของผู้เสียภาษีให้ละเอียดให้ผู้อ่านรายงานเห็นภาพของการประกอบกิจการของผู้เสียภาษี หลักการและเทคนิคที่ใช้ในการตรวจแต่ละประเภทภาษี ระบุประเด็นความผิดให้ชัดเจน ข้อโต้แย้งของผู้เสียภาษี การสรุปผลการตรวจสอบ ระบุประเด็นที่ส่งผลให้มีการประเมินภาษี ความเห็นของเจ้าพนักงาน

#### 4. วิเคราะห์เทคนิคการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อการขยายฐานภาษี

4.1 ใช้ระบบสารสนเทศในการติดตามการชำระภาษี จากเกณฑ์การชำระภาษีที่มีการทดสอบซึ่งอยู่ในระดับความน่าเชื่อถือดีแล้ว ในระยะแรกควรมีการติดตามทุกเดือนหากไม่มีรายการผิดปกติก็นำวิธีการติดตามปกติจากระบบ

4.2 วิเคราะห์งบการเงินปีถัดไป

4.3 โทรศัพท์ถามผู้ประกอบการและใช้ข้อมูลประกอบจากกรมสรรพากร

4.4 เปรียบเทียบข้อมูลภาษีที่ชำระแต่ละเดือนกับข้อเท็จจริงของสภาพเศรษฐกิจ

4.5 เปรียบเทียบข้อมูลของผู้ประกอบการในกลุ่มธุรกิจเดียวกัน