



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

ตัวอย่าง แบบรายงานการตรวจสอบสภาพกิจการ (รายละเอียด 3)

รายละเอียด 3

รายงานการตรวจสอบสภาพกิจการ

ราย.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

เข้าตรวจ ณ วันที่.....

1. ที่อยู่.....
2. สาขา..... แห่ง สาขาที่เข้าตรวจ..... ที่ตั้ง.....
3. จดทะเบียนเมื่อ..... ทะเบียน..... บาท
4. ผู้ถือหุ้นคนไทยร้อยละ..... ต่างประเทศร้อยละ.....
5. ผลิตหรือขายสินค้า/บริการ ประเภท.....
6. ลักษณะอาคาร โรงงาน และสำนักงาน.....
สภาพการใช้งาน.....
7. ปริมาณเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ที่ใช้ในการประกอบกิจการ.....
สภาพเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ.....
8. กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินส่วนที่เป็นอสังหาริมทรัพย์.....
9. จำนวนคนงาน..... คน จำนวนเงินเดือน / ค่าแรง ต่อเดือน..... บาท
การจ้างพนักงาน/แรงงาน และการควบคุม.....
10. กระบวนการสั่งซื้อวัตถุดิบหลัก/สินค้า.....

11. การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัตถุดิบ / สินค้า

12. วัตถุดิบคงเหลือ บาท สินค้าคงเหลือ บาท
 กลุ่มประเมินค่าเปรียบเทียบวัตถุดิบ/สินค้าคงเหลือกับรายงานวัตถุดิบ/สินค้าคงเหลือ.....

13. การผลิต
 สินค้าสำเร็จรูปจากการผลิต

 วัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิต

 สูตรการผลิต/สัดส่วนการผลิต.....

 ขั้นตอนการผลิต.....

 กำลังการผลิต

 ปริมาณสินค้าที่ผลิตได้ / 1 หน่วยการผลิต.....

 จำนวนชั่วโมงการผลิต / 1 วัน.....

 จำนวนผลิตของพนักงาน / คนงานใน 1 วัน.....

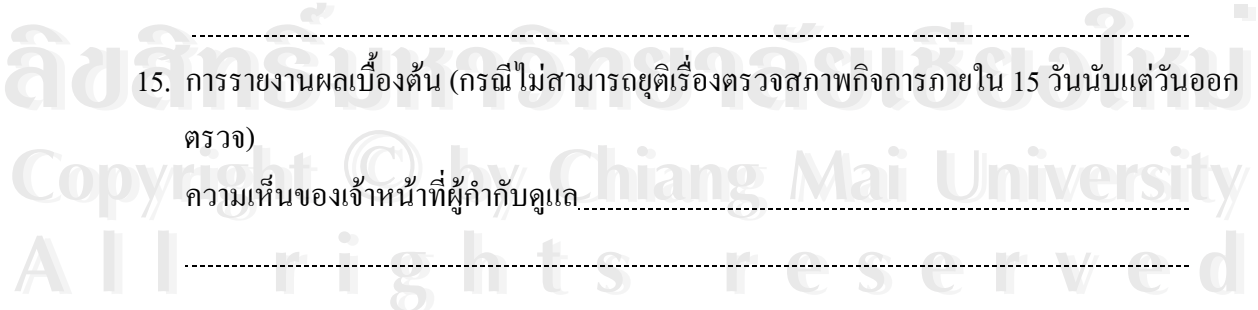
14. ลักษณะการขายสินค้า/การให้บริการ.....

15. การรายงานผลเบื้องต้น (กรณีไม่สามารถยุติเรื่องตรวจสภาพกิจการภายใน 15 วันนับแต่วันออก
 ตรวจ)

 ความเห็นของเจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแล.....

ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแล

()



ความเห็นของหัวหน้าทีมย่อย

.....

ลงชื่อ.....หัวหน้าทีมย่อย

()

ความเห็นของหัวหน้าทีมใหญ่

.....

ลงชื่อ.....หัวหน้าทีมใหญ่

()

ความเห็นของผู้มีอำนาจสั่ง

.....

ลงชื่อ.....

()

ตำแหน่ง.....

16. การขออนุมัติยุติเรื่องตรวจสภาพกิจการ

ความเห็นของเจ้าหน้าที่กำกับดูแล.....

การยื่นรายได้ / ภาษีที่ชำระของผู้ประกอบการ

.....
Copyright © by Chiang Mai University

ความเห็นเพิ่มเติม

.....
All rights reserved

ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแล

()

ขออนุมัติยุดิเรื่อง เพราะ

- เหมาะสม
- ยื่นแบบชำระภาษีเพิ่มเติม
- ให้ตรวจปฏิบัติการเฉพาะประเด็น กรณี.....
- ให้ออกหมายเรียกตรวจสอบ
- เลิก/ไม่พบสถานประกอบการ
- นิติบุคคลรายใหม่ไม่พบสถานประกอบการ

ลงชื่อ.....หัวหน้าทีมย่อย
()

หัวหน้าทีมใหญ่

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย.....

ลงชื่อ.....หัวหน้าทีมใหญ่
()
ตำแหน่ง.....

ผู้มีอำนาจสั่งการ

- อนุมัติให้ยุดิเรื่อง เพราะ
- เหมาะสม
- ยื่นแบบชำระภาษีเพิ่มเติม
- เลิก/ไม่พบสถานประกอบการ
- นิติบุคคลรายใหม่ไม่พบสถานประกอบการ

- อนุมัติให้ยุดิเรื่อง และอนุมัติ
- ให้ตรวจปฏิบัติการเฉพาะประเด็น กรณี.....
- ให้ออกหมายเรียกตรวจสอบ

- ไม่อนุมัติให้ยุดิเรื่อง.....

ลงชื่อ.....
()

ตำแหน่ง.....

แผนที่โดยสังเขป

การประเมินสถานะผู้ประกอบการ
เกณฑ์การประเมินความเหมาะสม และความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบการ

1. ประเมินความเหมาะสมเบื้องต้นในการชำระภาษี

1.1 ผู้ผลิต

<u>ผลการตรวจ</u>	<u>ปัจจัยชี้วัด</u>	<u>ระดับความน่าเชื่อถือ</u>
(1) กระบวนการสั่งซื้อวัตถุดิบหลัก	ก มีแผนในการสั่งซื้อ มีเอกสารที่ชัดเจน ข มีเอกสารในการสั่งซื้อที่ชัดเจน ค ไม่มีหลักฐานการสั่งซื้อ แต่มีเอกสารการส่งสินค้าและหรือใบกำกับภาษี (กรณีที่ต้องมีใบกำกับภาษี) ง มีหลักฐานการซื้อสินค้าที่ไม่สมบูรณ์ จ มีเอกสารบางส่วนหรือไม่มีเอกสารให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ	มีหน่วยการควบคุม
(2) การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัตถุดิบ/สินค้า	ก เก็บรักษาเป็นหมวดหมู่ มีหลักฐานในการรับ-จ่าย ข เก็บเป็นหมวดหมู่บางประเภท มีหลักฐานการรับ-จ่าย ค ฝากวัตถุดิบ/สินค้าไว้ที่บุคคลอื่น โดยมีเหตุผลอันสมควร มีหลักฐานการฝาก ง ฝากวัตถุดิบ/สินค้าไว้ที่บุคคลอื่น ไม่มีหลักฐานการฝาก จ ไม่มีการเก็บรักษาอย่างเป็นระบบ	
(3) การจ้างแรงงานเพื่อการผลิต	ก มีระบบควบคุมการจ้างแรงงานและเชื่อมโยงข้อมูลให้ฝ่ายบุคคล และฝ่ายบัญชีได้ทันที ข มีการจ่ายค่าแรงงานผ่านระบบธนาคาร ค มีระบบควบคุมการจ้างแรงงานที่น่าเชื่อถือ ง มีบัญชีคนงานมีหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่าย จ ไม่มีระบบควบคุมใดๆ	
(4) การสุ่มประเมินค่าเปรียบเทียบกับสินค้าคงเหลือกับรายงานสินค้าคงเหลือ	ก ใกล้เคียงกับรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ข ขาด-เกินจากรายงาน ไม่เกิน 10 % ค ขาด-เกินจากรายงาน เกิน 10 % แต่ไม่เกิน 20 % ง ขาด-เกินจากรายงานเกิน 20 % จ ไม่จัดทำรายงาน	

1.2 ซ้อมาขายไป

ผลการตรวจ

ปัจจัยชี้วัด

ระดับความน่าเชื่อถือ

- (1) กระบวนการสั่งซื้อสินค้า
- ก มีแผนในการสั่งซื้อ มีหน่วยการควบคุม
มีเอกสารที่ชัดเจน
- ข มีเอกสารในการสั่งซื้อที่ชัดเจน
- ค ไม่มีหลักฐานการสั่งซื้อ แต่มีเอกสารการส่งสินค้า
และหรือใบกำกับภาษี (กรณีที่ต้องมีใบกำกับภาษี)
- ง มีหลักฐานการซื้อสินค้าที่ไม่สมบูรณ์
- จ มีเอกสารบางส่วนหรือไม่มีเอกสารให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
- (2) การเก็บรักษา และการเบิก
จ่ายสินค้า
- ก เก็บรักษาเป็นหมวดหมู่ มีหลักฐานในการรับ-จ่าย
- ข เก็บเป็นหมวดหมู่บางประเภท มีหลักฐานการรับ-จ่าย
- ค ผากวัตถุคิบ/สินค้าไว้ที่บุคคลอื่น โดยมีเหตุผลอันสมควร
มีหลักฐานการฝาก
- ง ผากวัตถุคิบ/สินค้าไว้ที่บุคคลอื่น ไม่มีหลักฐานการฝาก
- จ ไม่มีการเก็บรักษาอย่างเป็นระบบ
- (3) การจ้างพนักงาน
- ก มีระบบควบคุมการจ้างแรงงานและเชื่อมโยง
ข้อมูลให้ฝ่ายบุคคล และฝ่ายบัญชีได้ทันที
- ข มีการจ่ายค่าแรงงานผ่านระบบธนาคาร
- ค มีระบบควบคุมการจ้างแรงงานที่น่าเชื่อถือ
- ง มีบัญชีคนงานมีหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- จ ไม่มีระบบควบคุมใด ๆ
- (4) การสุ่มประเมินค่าเปรียบเทียบกับ
สินค้าคงเหลือกับรายงาน
สินค้าคงเหลือ
- ก ใกล้เคียงกับรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- ข ขาด-เกินจากรายงาน ไม่เกิน 10 %
- ค ขาด-เกินจากรายงาน เกิน 10 % แต่ไม่เกิน 20 %
- ง ขาด-เกินจากรายงานเกิน 20 %
- จ ไม่จัดทำรายงาน

1.3 ให้บริการ

<u>ผลการตรวจ</u>	<u>ปัจจัยชี้วัด</u>	<u>ระดับความน่าเชื่อถือ</u>
(1) การจ้างพนักงาน	ก มีระบบควบคุมการจ้างแรงงานและเชื่อมโยงข้อมูลให้ฝ่ายบุคคล และฝ่ายบัญชีได้ทันที ข มีการจ่ายค่าแรงงานผ่านระบบธนาคาร ค มีระบบควบคุมการจ้างแรงงานที่น่าเชื่อถือ ง มีบัญชีคนงานมีหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่าย จ ไม่มีระบบควบคุมใด ๆ	
(2) การซื้อวัตถุดิบเพื่อให้บริการ	ก มีแผนในการสั่งซื้อ มีหน่วยการควบคุม มีเอกสารที่ชัดเจน ข มีเอกสารในการสั่งซื้อที่ชัดเจน และมีเอกสารการส่งสินค้าและหรือใบกำกับภาษี (กรณีที่ต้องมีใบกำกับภาษี) ค ไม่มีหลักฐานการสั่งซื้อ แต่มีเอกสารการส่งสินค้าและหรือใบกำกับภาษี (กรณีที่ต้องมีใบกำกับภาษี) ง มีหลักฐานการซื้อวัตถุดิบที่ไม่สมบูรณ์ จ มีเอกสารบางส่วนหรือไม่มีเอกสารให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ	

2. ประเมินความมั่นคงของกิจการ

<u>ผลการตรวจ</u>	<u>ปัจจัยชี้วัด</u>	<u>ระดับความน่าเชื่อถือ</u>
(1) สภาพของอาคาร โรงงาน และสำนักงาน	ก สภาพใหม่ มั่นคงถาวร ข มีการปรับปรุงซ่อมแซมให้มีสภาพดีถาวรมาโดยตลอด ค มีสภาพกลางเก่า-กลางใหม่ ซ่อมแซมบ้าง ง มีสภาพเก่า มีอายุไม่เกิน 10 ปี จ มีสภาพเก่า มีอายุเกิน 10 ปี	

- (2) สภาพของเครื่องจักร เครื่องมือ ก สภาพใหม่ มั่นคงถาวร
 เครื่องใช้และอุปกรณ์ที่เป็น ข มีการปรับปรุงซ่อมแซมให้มีสภาพดีถาวร
 กรรมสิทธิ์ของกิจการ มาโดยตลอด
- ค มีสภาพกลางเก่า-กลางใหม่ ซ่อมแซมบ้าง
 ง มีสภาพเก่า มีอายุไม่เกิน 10 ปี
 จ มีสภาพเก่า มีอายุเกิน 10 ปี
- (3) กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินส่วนที่ ก กิจการมีกรรมสิทธิ์ 100%
 เป็นอสังหาริมทรัพย์ ข กิจการมีกรรมสิทธิ์เป็นส่วนใหญ่
 ค กิจการมีกรรมสิทธิ์แต่คิดภาระจำนอง
 ง มีการเช่าเป็นส่วนใหญ่
 จ มีการเช่าทรัพย์สินทั้งหมด/ยินยอมให้ใช้ไม่เสียค่าเช่า

รายงานการประเมินสถานะผู้ประกอบการ

ราย.....

ประเภทกิจการ.....

วันเดือนปีออกตรวจสภาพกิจการ.....

ประเมินความเหมาะสมเบื้องต้นในการชำระภาษี	ระดับความน่าเชื่อถือ
ผู้ผลิต / ซื้อมาขายไป	คะแนน
1. กระบวนการสั่งซื้อวัตถุดิบหลัก / สินค้า
2. การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัตถุดิบ / สินค้า
3. การจ้างแรงงานเพื่อการผลิต / จ้างพนักงาน
4. การสุ่มประเมินค่าเปรียบเทียบสินค้าคงเหลือกับรายงาน
	รวม คะแนนเฉลี่ย
การให้บริการ	
1. การจ้างพนักงาน
2. การซื้อวัตถุดิบเพื่อให้บริการ
	รวม คะแนนเฉลี่ย.....

ประเมินความมั่นคงของกิจการ	ระดับความน่าเชื่อถือ
	คะแนน
1. สภาพของอาคาร โรงงานและสำนักงาน
2. สภาพของเครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์ ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ
3. กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินส่วนที่เป็นอสังหาริมทรัพย์
	รวม คะแนนเฉลี่ย.....

(ลงชื่อ).....ผู้กำกับดูแล

คำสั่งการ

(ลงชื่อ).....หัวหน้าส่วนราชการ

...../...../.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ทีมกำกับดูแล 2.1

ที่ _____ วันที่ 6 สิงหาคม 2547

เรื่อง ขออนุญาตศึกษาและจัดทำหัวข้อคั่นคว้าแบบอิสระเรื่อง ประเด็นความคิดที่พบจากการ
ตรวจสอบสภาพกิจการ โดยทีมกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2

เรียน สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2

เนื่องจากข้าพเจ้า นางสาวสุมาลี เกตมะมะ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4 กำลังศึกษาปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ อยู่ระหว่างทำการคั่นคว้าแบบอิสระ เรื่อง ประเด็นความคิดที่ตรวจพบจากการตรวจสอบสภาพกิจการ โดยทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษีของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ซึ่งคาดว่าจะผลที่ได้จากการคั่นคว้าแบบอิสระในหัวข้อดังกล่าว อาจมีประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษาและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุญาตให้ข้าพเจ้าได้ทำการคั่นคว้าแบบอิสระใน
หัวข้อดังกล่าว

(นางสาวสุมาลี เกตมะมะ)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4

-ออกงานให้ติดต่อหมายเลข ๒
แต่ขอไว้เงินเลขชื่อวงเงินของ

(นางเจียรพจง เขียวศรีศรี)
สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2

- 6 ส.ค. 2547

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ นางสาวสุมาลี เกตะมะ

วัน เดือน ปี เกิด 26 กุมภาพันธ์ 2521

ประวัติการศึกษา พ.ศ. 2543 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีเทคโนโลยีราชมงคลวิทยาเขตภาคพายัพ สาขาวิชาการบัญชี

ประวัติการทำงาน พ.ศ. 2541 เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย
พ.ศ. 2544 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 สำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่
พ.ศ. 2546-ปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved