



ประเด็นความเสี่ยงจากการตรวจแนะนำด้านภาษีอากร



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- ◆ รายการเงินสดอยู่ในการครอบครองของกรรมการทั้งจำนวนหรือจำนวนมาก โดยไม่มีรายการเงินฝากสถาบันการเงิน อาจถือเป็นการให้กรรมการกั้มเงิน โดยไม่คิดดอกเบี้ย
- ◆ กิจการไม่มีการระบยอดรายการเงินสด
- ◆ กิจการใช้เงินสดในการชำระรายการค้าทุกรายการ หรือบันทึกรายการด้วย บัญชีเงินสดทั้งหมด
- ◆ กิจการมีการตั้งวงเงินสดย่อยเพื่อใช้ในจำนวนที่สูงมาก และหลักฐานการเบิก ชดเชยเงินสดย่อยมีเพียงใบเสร็จรับเงินหรือบิลเงินสด หรือหลักฐานการ เบิกจ่ายที่กิจการทำขึ้นเท่านั้น



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

ลูกหนี้การค้า

- ◆ กิจกรรมมีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นจำนวนมาก โดยอาจเป็นลูกหนี้ที่ไม่มีตัวตน หรือเป็นยอดเงินให้กู้ยืมที่ไม่ได้นำมาแสดงไว้ในงบการเงิน ซึ่งอาจแสดงให้เห็นได้ว่า กิจกรรมมีการแสดงรายได้ไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

- ◆ กิจการไม่มีเงินให้กู้ยืมกรรมการจริง แต่มีรายการดังกล่าวแสดงในงบการเงิน
- ◆ กิจการมีเงินให้กู้ยืม แต่ไม่มีรายการดอกเบี้ยรับ
- ◆ กิจการมีการให้กู้ยืมเงินจากปีที่ผ่านมา แต่คำนวณดอกเบี้ยรับ ณ วันสิ้นปี



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

สินค้าคงเหลือ

- ◆ กิจการมีสินค้าคงเหลือสูงหรือต่ำกว่าข้อเท็จจริง (สินค้าขาด/เกิน)
- ◆ รายงานสินค้าคงเหลือของกิจการไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง
- ◆ กิจการไม่มีผลิตภัณฑ์พลอยได้ ของเสีย ของมีตำหนิ และเศษซากคงเหลือใน รายงานสินค้าและวัตถุดิบ และไม่มีการออกใบกำกับภาษีขาย



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ◆ งบการเงินไม่แสดงรายการสินทรัพย์ในการประกอบกิจการ หรือสินทรัพย์ที่มีความสัมพันธ์กับการเกิดรายได้ของกิจการ
- ◆ กิจการแสดงสินทรัพย์ในบัญชีสูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง
- ◆ กิจการมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หรือกิจการใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาตามนโยบายการบัญชี ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร
- ◆ กิจการบันทึกสินทรัพย์ที่ได้มาโดยการเช่าซื้อ หรือลิสซิ่ง ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

- ❌ กิจการมีรายการดังกล่าว แต่ไม่แสดงในงบการเงิน โดยใช้การหักกลบลบกันกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ❌ รายการเจ้าหนี้การค้าสูง ซึ่งอาจเป็นเจ้าหนี้การค้าที่ไม่มีตัวตน อาจแสดงว่ากิจการแสดงรายการไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง
- ❌ รายการเจ้าหนี้การค้าต่ำกว่าความเป็นจริง เนื่องจากไม่บันทึกรายการซื้อที่เกิดขึ้น



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

เงินกู้ยืมกรรมการและหนี้สินหมุนเวียนอื่น

- ❌ กิจการไม่มีเงินกู้ยืมกรรมการจริง ซึ่งอาจแสดงให้เห็นว่ากิจการแสดงรายได้ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง
- ❌ กิจการมีรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ไม่เป็นไปตามความเป็นจริง หรือไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

ทุนจดทะเบียน

- ✿ กิจการแสดงผลค่าทุนจดทะเบียนไว้ครบตามจำนวน แต่จากข้อเท็จจริงกิจการได้รับชำระค่าหุ้นไม่ครบ และไม่ได้รับรู้เป็นลูกหนี้ค่าหุ้นค้างชำระ รวมทั้งไม่ได้คิดดอกเบี้ย



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

รายได้จากการประกอบกิจการ

- รายได้ที่แสดงในงบการเงินไม่สัมพันธ์กับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจแสดงได้ว่า กิจการบันทึกบัญชีรายได้ไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง
- กิจการมีรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (out of vat scope) แต่ไม่นำมาบันทึกเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการ
- กิจการมีรายได้จากการส่งเสริมการขาย แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- กิจการมีรายได้ค่าโฆษณาจากการแลกเปลี่ยนการให้บริการระหว่างกัน แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ของกิจการ (Barter)



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

รายได้จากการประกอบกิจการ (ต่อ)

- กิจการมีการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้ หรือของเสียจากกระบวนการผลิต แต่ไม่รับรู้เป็นรายได้
- กิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์ แต่ไม่รับรู้กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์
- กิจการได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ตัดเป็นหนี้สูญแล้ว แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- กิจการได้รับเงินค่าสินไหมทดแทนจากการประกันภัย แต่ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้
- กิจการมีการให้ส่วนลดแก่ลูกค้าสูงเกินกว่าความเป็นจริงหรือธรรมเนียมปกติทางการค้า



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขาย/บริการ

- กิจการบันทึกรายการซื้อสินค้าสูง/ต่ำกว่าข้อเท็จจริง
- กิจการมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นแต่มีรายได้ที่ลดลง
- กิจการไม่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นต้นทุน เช่น บันทึกค่าใช้จ่ายของพนักงานทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายในรอบบัญชีนั้น



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายในการขาย

- กิจการมีรายการค่านายหน้า ค่าส่งเสริมการขาย ค่าใช้จ่ายพนักงานสูง เมื่อเปรียบเทียบกับรายได้ของกิจการ
- กิจการมีค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง เช่น ค่าแรง ค่านายหน้า ค่าขนส่ง ค่าที่ปรึกษา



สินทรัพย์

หนี้สิน/ทุน

รายได้

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

- กิจการบันทึกค่าซ่อมแซมที่มีจำนวนสูงเป็นสินทรัพย์ของกิจการ หรือกิจการบันทึกค่าใช้จ่ายที่ต้องนำมาเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย
- กิจการบันทึกค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องตามรอบระยะเวลาบัญชี โดยไม่ได้ปรับปรุงเป็นรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไว้ เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ หรือไม่ได้ปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เช่น ค่าประกันภัย
- กิจการบันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี



เงินได้

ค่าใช้จ่าย/ ค่าลดหย่อน

อื่น ๆ

เงินได้พึงประเมิน

- กิจการมีการแสดงเงินได้จากการประกอบกิจการไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง เช่น มีจำนวนคนงานเพิ่มขึ้น มีการขยายกิจการ มีทรัพย์สินเพิ่มขึ้น แต่มีรายได้คงที่หรือลดลง
- รายการค่าลดหย่อนที่แสดงไม่สัมพันธ์กับเงินได้ ซึ่งอาจแสดงได้ว่าผู้ประกอบการแสดงเงินได้ไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง



เงินได้

ค่าใช้จ่าย/ ค่าลดหย่อน

อื่น ๆ

ค่าใช้จ่าย

- หักค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องกับประเภทเงินได้พึงประเมิน
- หลักฐานแสดงค่าใช้จ่าย (กรณีหักค่าใช้จ่ายจริง) ไม่สัมพันธ์กับเงินได้จาก
การประกอบกิจการ



เงินได้

ค่าใช้จ่าย/ ค่าลดหย่อน

อื่น ๆ

การปฏิบัติหน้าที่ทางภาษี

- ▶ มีเงินได้เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี แต่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ▶ มีข้อมูลภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย แต่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือแสดงเงินได้ไม่ครบถ้วน
- ▶ กรณีบุคคลธรรมดาหรือผู้ประกอบการที่เลือกหักค่าใช้จ่ายอัตราเหมา และมีภาษีที่ชำระเท่าเดิม อาจถือเป็นเกณฑ์ความเสี่ยงที่แสดงให้เห็นว่าผู้ประกอบการแสดงเงินได้ไม่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง
- ▶ คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญ ไม่มีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไรหรือมีการแบ่งเงินส่วนแบ่งกำไร แต่ไม่ได้นำไปเป็นเงินได้ของผู้เป็นหุ้นส่วน