



บทที่ 5

สรุปผล ปัญหาและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรมตามบัญชี 9 ของมาตรฐานงบการเงินตามกฎกระทรวงฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2519) โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำและการใช้ข้อมูลจากงบการเงิน เพื่อให้ทราบถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรมในปัจจุบันและความเพียงพอต่อการนำข้อมูลจากงบการเงินไปใช้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของผู้ใช้โดยทั่วไป ตลอดจนปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำและใช้งบการเงิน เพื่อนำเสนอรูปแบบงบการเงินของธุรกิจโรงแรมที่เป็นแนวทางเดียวกัน อีกทั้งได้ทำการรวบรวมกฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินและที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรม

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้นำผลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับความเห็นของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรมตามบัญชี 9 ทั้งด้านผู้จัดทำและผู้ใช้มาวิเคราะห์เปรียบเทียบกับคุณลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน เพื่อหาข้อสรุปเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย ซึ่งผลจากการศึกษาสรุปได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรมโดยส่วนใหญ่มีความเข้าใจว่าต้องปฏิบัติโดยยึดตามรูปแบบบัญชี 9 ของมาตรฐานงบการเงิน ซึ่งเห็นว่าในปัจจุบันมีความเหมาะสมและเพียงพอแล้ว แต่ถ้ากำหนดรูปแบบมาตรฐานงบการเงินสำหรับธุรกิจโรงแรมไว้ให้ก็จะทำให้เกิดความสับสนและคล่องตัวต่อการบันทึกรายการทางการเงินบัญชีและการจัดทำงบการเงินให้เป็นแนวทางเดียวกันมากขึ้น เพราะคำศัพท์และความหมายของรายการที่กำหนดไว้ในบัญชี 9 เป็นข้อกำหนดแบบกว้าง ๆ ที่ใช้กับกิจการทั่วไป จึงทำให้เกิดความแตกต่างในการเข้าใจและตีความหมายของเหตุการณ์ในบางรายการ ส่วนในเรื่องความสมบูรณ์นั้น บัญชี 9 ได้กำหนดเพียงรูปแบบงดุลและงบกำไรขาดทุน ซึ่งเป็นข้อมูลที่ตรงกับประเด็นของผู้จัดทำและผู้ใช้ แต่ถ้าจะให้มีความสมบูรณ์ครบถ้วนมากขึ้น ควรมีการกำหนดงบการเงินและข้อมูลอื่นเพิ่มเติมอีก และให้มีการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไป และ

ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของรายการในงบดุล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าการแยกประเภทรายการในงบดุลตามบัญชี 9 ส่วนใหญ่มีความเหมาะสมแล้ว แต่งบบำไรขาดทุนแสดงรายการที่ย่นย่อเกินไป จนทำให้ผู้ปฏิบัติที่นำมาเป็นแนวทางในการจัดทำงบการเงินเกิดความยุ่งยากในการจัดรูปแบบ การเรียงลำดับ การวิเคราะห์ตีความและการจัดประเภทรายการที่จะแสดงในงบกำไรขาดทุน ตลอดจนยังไม่เป็นรูปแบบที่เป็นที่ต้องการของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งรูปแบบที่ผู้ใช้งบการเงินต้องการคือ ให้แสดงงบบำไรขาดทุนแบบหลายขั้นตอน (Multiple-Step)

จากผลสรุปดังกล่าวเมื่อนำมาพิจารณาถึงข้อสมมติฐานของการศึกษาที่กำหนดไว้ว่าการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรมตามบัญชี 9 ของมาตรฐานงบการเงินนั้นให้ข้อมูลที่ยังไม่เป็นการเพียงพอต่อผู้ใช้งบการเงิน จึงไม่เป็นจริง แต่มีความต้องการให้มีการกำหนดรูปแบบมาตรฐานงบการเงินเฉพาะสำหรับธุรกิจโรงแรมขึ้น

ปัญหา

1. งบกำไรขาดทุน การกำหนดรายการในงบกำไรขาดทุนตามบัญชี 9 เป็นรายการที่ย่นย่อ และเป็นการใช้คำศัพท์และความหมายของรายการแบบกว้าง ๆ ที่สามารถนำไปใช้ได้กับกิจการโดยทั่วไป เมื่อธุรกิจโรงแรมใช้ยึดถือเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำงบการเงินจึงเกิดความแตกต่างในการตีความหมาย การจัดประเภทและการใช้คำศัพท์สำหรับรายการที่จะแสดงในงบกำไรขาดทุน อันเนื่องจากการประกอบธุรกิจโรงแรมมีรายได้ ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขายบริการและสินค้าหลายประเภท ซึ่งสรุปได้ดังนี้

1.1 การแสดงรายการรายได้จากการขาย ควรรวมค่าภาษีการค้าและค่าบริการที่กิจการมีการคิดเพิ่มจากการขายบริการในแต่ละประเภทหรือไม่

1.2 รายได้ที่เกิดจากการขายบริการต่าง ๆ ของธุรกิจโรงแรม ที่ไม่ใช่กิจการขายห้องพักและกิจการขายอาหารควรถือเป็นรายได้หลักหรือรายได้อื่น ๆ และควรแสดงรายการอย่างไร

1.3 รายการต้นทุนขาย ควรหมายรวมถึงรายการใดบ้าง เพราะผู้จัดทำเกิดความยุ่งยากในการตีความและแยกประเภทรายการต้นทุนขายบริการต่าง ๆ

1.4 รายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีความแตกต่างในการตีความของค่าใช้จ่ายบางรายการว่าควรแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในการขาย หรือค่าใช้จ่ายในการบริหาร ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ภาษีการค้า ค่าตกแต่งห้องพัก ค่าซ่อมแซมอาคารโรงแรม เป็นต้น

2. งบดุล การกำหนดรายการในงบดุลตามบัญชี 9 นั้น ผู้จัดทำและผู้ใช้งบการเงินส่วนใหญ่เห็นว่ามีเหมาะสม แต่ผลจากแบบสอบถามพบว่ามีความแตกต่างในการตีความและการแสดงรายการบางรายการ ดังนี้

2.1 อุปกรณ์ เครื่องใช้ในการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรม ได้แก่ เครื่องถ้วย ชาม ช้อน ส้อม เครื่องแก้ว เครื่องเงิน เครื่องโลหะ แบบฟอร์มพนักงานและเครื่องใช้ผ้าต่าง ๆ ควรแสดงเป็นรายการได้ในงบดุล จากผลการศึกษานพบว่าวิธีการบัญชีและการแสดงรายการดังกล่าวแตกต่างกันมาก คือแสดงไว้ในรายการทรัพย์สินถาวร หรือรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หรือรายการสินค้าคงเหลือ แล้วแต่ที่ผู้จัดทำบัญชีของกิจการโรงแรมจะปฏิบัติอย่างไร ซึ่งถ้าแต่ละกิจการโรงแรมมีวิธีการจัดประเภทและแสดงรายการที่แตกต่างกัน ก็จะทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการได้

2.2 คำศัพท์ "บริษัทในเครือ" และ "บริษัทร่วม" มีผู้ตอบแบบสอบถามที่เข้าใจความหมายของคำทั้งสองแตกต่างกันอย่างชัดเจน กล่าวคือ คำว่า "บริษัทในเครือ" มีผู้เข้าใจว่าหมายถึง บริษัทหนึ่งไปถือหุ้นในบริษัทอื่นเกินกว่า 50 % และเข้าใจว่าหมายถึง บริษัทที่มีเจ้าของเป็นกลุ่มคนเดียวกัน คิดเป็นอัตราส่วนที่ใกล้เคียงกัน ส่วนคำว่า "บริษัทร่วม" มีผู้เข้าใจว่าหมายถึง บริษัทหนึ่งไปถือหุ้นในบริษัทอื่นในอัตรา 20-50 % และเข้าใจว่าหมายถึง บริษัทที่ร่วมลงทุนกันเพื่อทำธุรกิจ คิดเป็นอัตราส่วน 25 % และ 55 %

3. ความต้องการงบการเงินและข้อมูลอื่น ตามมาตรฐานงบการเงินเป็นการกำหนดรูปแบบของงบดุลและงบกำไรขาดทุนไว้เพื่อเป็นแนวทางให้ธุรกิจยึดถือปฏิบัติแต่ผลจากแบบสอบถามปรากฏว่า มีความต้องการงบการเงินและข้อมูลอื่นที่นอกเหนือจากงบดุลและงบกำไรขาดทุน เช่น หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไป งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน งบกระแสเงินสด เป็นต้น

4. ปัญหาด้านภาษีอากร

4.1 กิจการโรงแรมประกอบการค้าจากการขายบริการหลายประเภท จึงมีรายรับจากการประกอบการที่ต้องเสียภาษีการค้าตามอัตรากำหนดของประเภทการค้านั้น ๆ ซึ่งปัจจุบันมีอยู่หลายอัตรา กอปรกับตามประมวลรัษฎากรได้กำหนดความหมายของรายรับจากการค้าแต่ละประเภทไว้ จึงทำให้เกิดความยุ่งยากในการตีความประเภทรายรับเพื่อการคำนวณภาษีการค้าให้ถูกต้องตามประเภทการค้า จึงทำให้ผู้ประกอบการบางรายลดความยุ่งยากโดยหลีกเลี่ยงการเสียภาษี หรือพยายามใช้ประโยชน์จากการตีความรายรับเพื่อเสียภาษีการค้าให้ต่ำกว่าความเป็นจริง

4.2 การประมาณการรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปีพบว่าหลักเกณฑ์ดังกล่าวก่อให้เกิดความยุ่งยากในทางปฏิบัติกับธุรกิจโรงแรม เพราะการประมาณการตัวเลขรายได้ ค่าใช้จ่ายระยะเวลาอีกครึ่งปีหลังนั้นเป็นช่วงฤดูการท่องเที่ยว (High Season) ดังนั้นถ้าในปีนั้นภาวะเศรษฐกิจอยู่ในสภาพปกติไม่มีเหตุการณ์ใดมากกระทบ การประมาณการรายได้

และค่าใช้จ่ายของกิจการโรงแรมก็จะทำได้ใกล้เคียงกับสภาพความเป็นจริง แต่ถ้าภาวะเศรษฐกิจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมาก การประมาณการจะผิดพลาดไปด้วย อันเนื่องจากธุรกิจโรงแรมเป็นธุรกิจที่จะแปรเปลี่ยนไปตามภาวะเศรษฐกิจได้อย่างรวดเร็ว จึงมีผลให้กำไรเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีที่กิจการชำระไปแล้วเกิดข้อผิดพลาดได้มาก

5. ปัญหาด้านกฎหมายอื่น ๆ ปัจจุบันมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับธุรกิจโรงแรมเพียงฉบับเดียวคือ "พระราชบัญญัติโรงแรม พ.ศ. 2478" ซึ่งสาระสำคัญของกฎหมายฉบับนี้คือ การกำหนดความหมายของธุรกิจโรงแรม ทำให้การควบคุมธุรกิจอยู่ภายในขอบเขตของความหมายตามพระราชบัญญัตินี้เท่านั้น แต่ในปัจจุบันมีธุรกิจใหม่ ๆ ที่ประกอบการคล้ายคลึงกับธุรกิจโรงแรมเกิดขึ้นอย่างมากมาย เช่น อพาร์ทเมนท์ อาคารชุดให้เช่า เป็นต้น แต่กฎหมายฉบับนี้ไม่สามารถควบคุมถึงธุรกิจใหม่ ๆ เหล่านี้ได้ จึงทำให้เกิดความขัดแย้งอันเนื่องจากความไม่สอดคล้องในการประกอบธุรกิจโรงแรมระหว่างผู้ประกอบการค้าด้วยตนเอง อันจะส่งผลกระทบต่ออุตสาหกรรมโรงแรมในระยะยาว และอัตราค่าธรรมเนียมและค่าปรับต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ก็ไม่ทันกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

1. กรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของธุรกิจโรงแรม ได้แก่ สมาคมโรงแรมชั้นนำหนึ่ง สมาคมโรงแรมไทย กลุ่มผู้อำนวยการบัญชีโรงแรม ควรร่วมกันพิจารณาเกี่ยวกับมาตรฐานงบการเงิน ดังนี้

1.1 ควรมีการปรับขยายมาตรฐานงบการเงินสำหรับธุรกิจโรงแรมเป็นบัญชีที่ 13 ต่อไป โดยกำหนดรายการ ความหมายและคำศัพท์ของรายการที่เหมาะสมสำหรับการประกอบกิจการโรงแรม เพื่อให้การจัดทำงบการเงินของธุรกิจโรงแรม ได้มีมาตรฐานที่เป็นแนวทางเดียวกัน เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลที่ใช้ในการวางแผนและตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งผู้เขียนขอเสนอรูปและความหมายของรายการในงบดุลเปรียบเทียบและ งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ ดังนี้

บริษัท โรงแรม.....จำกัด

งบดุล

ณ วันที่

สินทรัพย์

	<u>25..</u>	<u>25..</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	X	X
เงินลงทุนระยะสั้น	X	X
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ (หลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	X	X
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วม	X	X
สินค้าคงเหลือ	X	X
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>X</u>	<u>X</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	X	X
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง	X	X
เงินลงทุนในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น	X	X
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น	X	X
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	X	X
สินทรัพย์อื่น	<u>X</u>	<u>X</u>
รวมสินทรัพย์	<u>X</u>	<u>X</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร	X	X
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	X	X
ส่วนของหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	X	X
เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม	X	X
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>X</u>	<u>X</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	X	X

เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง	X	X
เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม	X	X
เงินทุนเลี้ยงชีพและบำนาญ	X	X
เงินกู้ยืมระยะยาว	X	X
หนี้สินอื่น	<u>X</u>	<u>X</u>
รวมหนี้สิน	<u>X</u>	<u>X</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน	<u>X</u>	<u>X</u>
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	X	X
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	X	X
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
สำรองตามกฎหมาย	X	X
สำรองอื่น	X	X
ยังไม่ได้จัดสรร	<u>X</u>	<u>X</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>X</u>	<u>X</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>X</u>	<u>X</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ความหมายและการแสดงรายการในงบการเงินของบริษัทที่ประกอบธุรกิจโรงแรม

งบดุล
สินทรัพย์

1. สินทรัพย์

- 1.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร (Cash in hand and at banks) หมายถึง ธนบัตร และเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ทั้งที่เป็นเงินตราไทยและเงินตราประเทศ เงินสดย่อย เงินรองจ่าย เช็คที่ยังมิได้นำฝากธนาคาร เช็คเดินทาง ควรแสดงรายละเอียดและข้อจำกัดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 1.2 เงินลงทุนระยะสั้น (Short-term investment) หมายถึง หลักทรัพย์ที่ซื้อจากเงินสดเหลือใช้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อหาผลตอบแทนจากเงินลงทุนนั้นและเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดและฝ่ายจัดการจะขายเมื่อต้องการเงินสด ควรเปิดเผยถึงการตีราคาหลักทรัพย์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 1.3 ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ (Accounts and notes receivable) หมายถึง เงินที่ลูกค้าค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่กิจการได้ขายไปตามปกติธุระ และลูกหนี้ตามตัวเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าวหลังจากหักค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- 1.4 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วม (Loans to subsidiaries and associated companies) หมายถึง เงินที่กิจการให้บริษัทในเครือและบริษัทร่วมกู้ยืม
- 1.5 สินค้าคงเหลือ (Inventories) หมายถึง อาหารสด อาหารแห้ง และเครื่องดื่ม สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย วัสดุใช้สิ้นเปลืองต่าง ๆ และอุปกรณ์เครื่องใช้ในการดำเนินกิจการโรงแรมที่คงเหลือในคลังเก็บของ ควรแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets) หมายถึง ค่าใช้จ่ายล่วงหน้ารายได้ค้างรับ และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.5 ได้ ควรแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง (Receivables from and loans to directors and employees) หมายถึง เงินกู้ยืมที่กรรมการและลูกจ้างยืมไปจากกิจการรวมทั้งหนี้ที่กรรมการและลูกจ้างมีต่อกิจการ ไม่ว่าจะโดยการซื้อสินค้าจากกิจการหรือเป็นหนี้สินของกิจการในลักษณะอื่นใด เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้างดังกล่าวนี้ไม่รวมถึงจำนวนที่เป็นการจ่ายล่วงหน้าเพื่อดำเนินธุรกิจตามปกติ และการให้กู้ยืมแก่ลูกจ้างและกรรมการตาม "โครงการสวัสดิการ" ของกิจการ

3. เงินลงทุนในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น (Investment in subsidiaries, associated and other companies) หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์หุ้นกู้และหุ้นกู้ของบริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่นที่กิจการซื้อไว้เพื่อการลงทุนระยะยาว
4. เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น (Loans to subsidiaries, and other companies) หมายถึง เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น
5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property and equipment) หมายถึง ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง สิทธิการเช่าที่ดินและอาคาร ค่าตัดแปลงสิ่งดังกล่าว ตลอดจนเครื่องตกแต่ง ติดตั้ง ยานพาหนะ เครื่องจักร อุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน สิทธิรับดำเนินการโรงแรม และอุปกรณ์ต่าง ๆ หลังจากหักค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย และสิทธิการเช่าที่ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว ควรแสดงรายละเอียดของสินทรัพย์แต่ละประเภทและวิธีการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เสื่อมค่าได้ วิธีการคิดค่าเสื่อมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. สินทรัพย์อื่น (Other assets) หมายถึง รายการรายการตัดบัญชีและสินทรัพย์อื่นที่ไม่อาจแสดงรวมอยู่ในรายการที่ 1 ถึง 5 ได้ ควรแสดงรายละเอียดของสินทรัพย์แต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

1. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)
 - 1.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร (Bank overdrafts and loans from banks) หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมธนาคารพาณิชย์ไม่ว่าโดยวิธีใด
 - 1.2 เจ้าหนี้การค้าและตั๋วเงินจ่าย (Accounts and notes payable) หมายถึง หนี้สินที่จะต้องชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการ ที่กิจการได้รับตามปกติธุระและหนี้สินตามตั๋วเงินจ่าย
 - 1.3 ส่วนของหนี้ระยะยาวซึ่งถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term debt) หมายถึง ส่วนของรายการหนี้ระยะยาวและเงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในปีบัญชีถัดไป
 - 1.4 เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม (Loans from subsidiaries and associated companies) หมายถึง เงินที่กิจการกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม

- 1.5 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities) หมายถึง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เงินมัดจำรับและหนี้สินหมุนเวียนอื่นที่ไม่อาจแสดงอยู่ในรายการที่ 1.1 และ 1.4 ได้ ควรแสดงรายละเอียดของหนี้สินแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
2. เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง (Liabilities to and loans from directors and employees) หมายถึง เงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง รวมทั้งหนี้สินที่กิจการมีต่อกรรมการและลูกจ้าง ไม่ว่าจะโดยการซื้อสินค้าจากกรรมการ และลูกจ้างหรือจากคนอื่น
3. เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม (Loans from subsidiaries and associated companies) หมายถึง เงินที่กิจการกู้ยืมจากบริษัทในเครือและจากบริษัทร่วมที่มีใช้เป็นการกู้ยืมระยะสั้น ซึ่งต้องแสดงไว้ในรายการที่ 1.4
4. เงินทุนเลี้ยงชีพและบำนาญ (Provident and pension funds) หมายถึง เงินสะสมของลูกจ้างที่กิจการหักจากเงินเดือนหรือค่าจ้างแรงงาน และเงินส่วนที่กิจการจ่ายสมทบตามโครงการสวัสดิการของกิจการ รวมทั้งเงินบำนาญที่จะต้องจ่ายแก่ลูกจ้างตามระเบียบของกิจการ
5. เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term debt) หมายถึง เงินกู้ยืมจากบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่มีกำหนดชำระคืนในระยะยาวเกินหนึ่งปีโดยมีสัญญากู้ยืมเป็นหลักฐาน ทั้งนี้ไม่รวมเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง และเงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม ซึ่งต้องแสดงไว้ในรายการที่ 2 และ 3 ควรเปิดเผยรายละเอียดและข้อจำกัดต่าง ๆ ที่เกิดจากการทำสัญญากู้ยืมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. หนี้สินอื่น (Other liabilities) หมายถึง หนี้สินที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการที่ 1 ถึง 5 ได้ โดยแสดงเป็นยอดรวม และเปิดเผยรายละเอียดของรายการหนี้สินแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

7. ส่วนของผู้ถือหุ้น (Shareholders' equity)

7.1 ทุนเรือนหุ้น (Share capital)

7.1.1 ทุนจดทะเบียน (Registered share capital) หมายถึง ทุนที่จดทะเบียนตามกฎหมายให้แสดงชนิดของหุ้น จำนวนและมูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนของหุ้นแต่ละชนิด

7.1.2 ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว (Issued and paid-up share capital) หมายถึง หุ้นและมูลค่าหุ้นที่นำออกจำหน่าย และเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แสดงหุ้นแต่ละชนิด ในกรณีที่มีการให้สิทธิพิเศษใดแก่หุ้นบุริมสิทธิ ก็ให้แสดงไว้ด้วย

7.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Premium on share capital) หมายถึง เงินค่าหุ้นส่วนที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ

7.3 กำไรสะสม (Retained earnings)

7.3.1 จัดสรรแล้ว (Appropriated)

- สำรองตามกฎหมาย (Legal reserve) หมายถึง เงินสำรองที่กั้นไว้จากกำไรสุทธิก่อนจ่ายเงินปันผลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
- สำรองอื่น (Other reserves) หมายถึง เงินสำรองที่จัดสรรจากกำไรสุทธิเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ให้แยกแสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น เพื่อรักษาระดับเงินปันผล เพื่อขยายกิจการ เป็นต้น

7.3.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated) หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของระยะเวลาบัญชีปัจจุบันคงเหลือหลังจากการจัดสรร ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินในเครื่องหมายวงเล็บ

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

บริษัท โรงแรม..... จำกัด
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25.. และ 25..

	<u>25..</u>	<u>25..</u>
รายได้		
ค่าห้องพัก	X	X
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	X	X
รายได้จากกิจการโรงแรม	X	X
รายได้อื่น	<u>X</u>	<u>X</u>
รวมรายได้	<u>X</u>	<u>X</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายโดยตรง		
ห้องพัก	X	X
อาหารและเครื่องดื่ม	X	X
กิจการอื่น	X	X
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	X	X
ค่าใช้จ่ายอาคาร สถานที่และพลังงาน	X	X
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	X	X
ดอกเบี้ยจ่าย	X	X
ค่าใช้จ่ายอื่น	X	X
ภาษีเงินได้	<u>X</u>	<u>X</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>X</u>	<u>X</u>
กำไรหรือขาดทุนก่อนรายการพิเศษ	X	X
รายการพิเศษ	<u>X</u>	<u>X</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด	X	X
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรต้นงวด	<u>X</u>	<u>X</u>
การจัดสรรกำไร		
สำรองตามกฎหมาย	X	X
สำรองอื่น	X	X
เงินปันผล	<u>X</u>	<u>X</u>
รวมรายการจัดสรร	<u>X</u>	<u>X</u>
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรสิ้นงวด	<u>X</u>	<u>X</u>
กำไรต่อหุ้น:		
กำไรก่อนรายการพิเศษ	X	X
รายการพิเศษ	<u>X</u>	<u>X</u>
กำไรสุทธิ	<u>X</u>	<u>X</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ความหมายของรายการในงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

1. รายได้

1.1 รายได้ค่าห้องพัก (Rooms revenue) หมายถึง รายได้จากกาให้เช่าห้องพักและบริการสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ หลังจากหักส่วนลด ภาษีการค้าและค่าบริการ

1.2 รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม (Food and beverage revenue) หมายถึง รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มต่าง ๆ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ หลังจากหักส่วนลด ภาษีการค้าและค่าบริการ

1.3 รายได้อื่นจากการประกอบกิจการโรงแรม (Other operating revenues) หมายถึง รายได้จากกาให้บริการหรือส่งมอบสินค้าอื่นจากการประกอบกิจการโรงแรม ที่นอกเหนือจากรายการที่แสดงในข้อ 1.1 และ 1.2 เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ หลังจากหักส่วนลด ภาษีการค้าและค่าบริการ ได้แก่ รายได้จากบริการโทรศัพท์ โทรเลข โทรพิมพ์ รายได้จากกาซักรีดเสื้อผ้า รายได้จากการับแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น ควรแสดงรายละเอียดของรายได้แต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1.4 รายได้อื่น (Other income) หมายถึง รายได้อื่นที่มีได้เกิดจากการขายบริการหรือสินค้าอันเป็นปกติของการประกอบกิจการโรงแรม ตามข้อ 1.1-1.3 รวมทั้งค่าเช่ารับ

ข้อสังเกต รายการรายได้แต่ละประเภทที่แสดงตามข้อ 1.1-1.3 จะไม่รวมรายการส่วนลด ภาษีการค้าและค่าบริการ ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามประเพณีปฏิบัติในการแสดงรายการรายได้ในงบการเงินของอุตสาหกรรมโรงแรม ส่วนรายการค่าบริการ ถ้ากิจการมีนโยบายไม่จัดสรรให้กับพนักงานของโรงแรม ก็ให้รวมรายการดังกล่าวเป็นรายได้ประเภทอื่น ๆ ที่มีการคิดค่าบริการของกิจการ และอาจจะแสดงรายละเอียดของรายการส่วนลด ภาษีการค้าและค่าบริการที่คิดจากรายได้แต่ละประเภทไว้ในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. ค่าใช้จ่าย

2.1 ค่าใช้จ่ายโดยตรงกิจการห้องพัก (Direct expenses - rooms) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพราะการดำเนินงานของแผนกห้องพัก ได้แก่ เงินเดือน ค่าแรงงาน และผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานแผนกห้องพัก ค่าซักรีดเครื่องใช้ผ้าต่าง ๆ ภายในห้องพัก ค่าแบบฟอร์มพนักงานแผนกห้องพัก ภาษีการค้า ค่าวัสดุใช้สิ้นเปลืองต่าง ๆ ของแผนกห้องพัก เป็นต้น

2.2' ค่าใช้จ่ายโดยตรงกิจการอาหารและเครื่องดื่ม (Direct expenses - food and beverage) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพราะการดำเนินงานของแผนกอาหารและเครื่องดื่ม ได้แก่ ค่าอาหารสด อาหารแห้ง เครื่องปรุงต่าง ๆ และค่าเครื่องดื่ม เงินเดือน ค่าจ้างแรงงานและผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานแผนกอาหารและเครื่องดื่ม ค่าทำความสะอาด ค่าซักรีดเครื่องใช้ผ้าต่าง ๆ แผนกอาหารและเครื่องดื่ม ใบอนุญาตในการประกอบการค้าอาหารและเครื่องดื่ม ค่านักห้องและนักดนตรี อุปกรณ์ในการดำเนินงานของแผนกอาหารและเครื่องดื่มส่วนที่ชำรุด สูญหายหรือเลิกใช้ ได้แก่ เครื่องแก้ว เครื่องถ้วยชาม เครื่องใช้ในครัว เป็นต้น ค่าแบบฟอร์มพนักงานแผนกอาหารและเครื่องดื่ม ภาษีการค้า ค่าวัสดุใช้สิ้นเปลืองต่าง ๆ ของแผนกอาหารและเครื่องดื่ม เป็นต้น

2.3 ค่าใช้จ่ายโดยตรงกิจการอื่น (Direct expenses - other operation) หมายถึง ต้นทุนและค่าใช้จ่ายของสินค้าและบริการอื่นจากการประกอบกิจการโรงแรมที่นอกเหนือจากที่ได้แสดงไว้ในรายการ 2.1-2.2 ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการซักรีด ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการโทรศัพท์ โทรเลข โทรนิมฟ์ เป็นต้น

2.4 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (Selling and administrative expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการขายและค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอื่นเป็นส่วนรวม ทั้งนี้ ไม่รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารและสถานที่ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และดอกเบี้ยจ่าย ซึ่งต้องแสดงไว้ในรายการที่ 2.5 2.6 และ 2.7

2.5 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และพลังงาน (Expenses on company premises and energy) หมายถึง ค่าเช่า ค่าซ่อมแซม ค่าบริการในการบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย ค่าภาษีที่ดินและโรงเรือน ค่าวัสดุของใช้สิ้นเปลืองอื่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าใช้จ่ายพลังงาน

2.6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Depreciation and amortization) หมายถึง มูลค่าของทรัพย์สินที่มีการเสื่อมสภาพส่วนที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตลอดอายุการใช้งานที่ได้ประมาณไว้

2.7 ดอกเบี้ยจ่าย (Interest expenses) หมายถึง ดอกเบี้ย หรือค่าตอบแทนที่คิดให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุน

2.8 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่มีใบรายการที่แสดงตาม 2.1 - 2.7

2.9 ภาษีเงินได้ (Income tax) หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

ข้อสังเกต รายการค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จะไม่มีการแบ่งสรรเข้าเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับกิจการขายบริการและสินค้าแต่ละประเภท เนื่องจาก

1. เป็นวิธีแสดงรายการในงบการเงินที่เป็นประเพณีปฏิบัติของอุตสาหกรรมโรงแรม เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของธุรกิจโรงแรมที่เป็นสากลได้

2. ผลที่ได้จากการจัดให้มีระบบบัญชีเพื่อแบ่งสรรค่าเสื่อมราคาให้แก่แต่ละแผนกได้ถูกต้องตามความเป็นจริงนั้น ไม่คุ้มกับค่าใช้จ่ายที่ต้องเสีย เพราะการกำหนดราคาขายของธุรกิจโรงแรมโดยส่วนใหญ่จะขึ้นกับกลไกทางการตลาดที่จะเป็นตัวกำหนดมากกว่าที่จะพิจารณาจากข้อมูลต้นทุนเพียงอย่างเดียว

3. กำไรหรือขาดทุนก่อนรายการพิเศษ [Income (profit) or loss before extraordinary items] หมายถึง ยอดรวมรายได้หักยอดรวมค่าใช้จ่าย หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินในเครื่องหมายวงเล็บ

4. รายการพิเศษ (Extraordinary items) หมายถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่มีได้เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการและไม่อาจคาดได้ว่าจะเกิดขึ้นบ่อยหรือเป็นประจำหรือไม่ ให้แสดงยอดหลังจากปรับปรุงภาษีเงินได้แล้วและแสดงจำนวนเงินภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องด้วย

5. กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด [Net income (profit) or net loss] หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักหรือรวมรายการพิเศษแล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินในเครื่องหมายวงเล็บ

6. กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรต้นงวด (Unappropriated retained earnings at beginning of period) หมายถึง กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรยกมาจากงวดบัญชีก่อน

7. การจัดสรรกำไร (Appropriations of retained earnings)

7.1 สำรองตามกฎหมาย (Legal reserve) หมายถึง รายการโอนจากกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร ให้เป็นส่วนที่จัดสรรตามภาระผูกพันที่เป็นข้อบังคับของกฎหมาย

7.2 สำรองอื่น (Other reserve) หมายถึง รายการโอนจากกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร ให้เป็นส่วนที่จัดสรรตามสัญญา หรือตามนโยบายของกิจการ

7.3 เงินปันผล (Dividends) หมายถึง จำนวนเงินและหุ้นปันผลที่กิจการจ่ายในงวดปัจจุบัน

7.4 รวมจัดสรร (Total appropriations) หมายถึง กำไรสะสมส่วนที่จัดสรรตามวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ดังแสดงในข้อ 7.1 - 7.3

8. กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรสิ้นงวด (Unappropriated retained earnings at end of period)

หมายถึง กำไรสะสมที่คงเหลือและสะสมไว้ในกิจการ ณ วันสิ้นงวด กรณีเป็นขาดทุนสะสมจะแสดงอยู่ในเครื่องหมายวงเล็บ

9. กำไรต่อหุ้น (Earnings per share)

9.1 กำไรก่อนรายการพิเศษ (Income or profit before extraordinary items) หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรก่อนรายการพิเศษต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น หากมีผลขาดทุนก่อนรายการพิเศษ ให้แสดงจำนวนเงินในเครื่องหมายวงเล็บ

9.2 รายการพิเศษ (Extraordinary items) หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของรายการพิเศษต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น หากรายการพิเศษนั้นเป็นค่าใช้จ่าย ให้แสดงจำนวนเงินในเครื่องหมายวงเล็บ

9.3 กำไรสุทธิ (Net income or net profit) หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรสุทธิต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินในเครื่องหมายวงเล็บ

1.2 ควรมีการปรับปรุงมาตรฐานงบการเงิน ให้มีการกำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับงบการเงิน และข้อมูลอื่นเพิ่มเติมจากงบดุลและงบกำไรขาดทุน เพราะในปัจจุบันมีความต้องการข้อมูลที่จะนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจมากขึ้น ซึ่งตามความต้องการของผู้ที่อยู่ในวงการธุรกิจโรงแรม มีดังนี้

- งบดุลเปรียบเทียบ
- งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินเปรียบเทียบ หรือ งบกระแสเงินสดเปรียบเทียบ
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ซึ่งในที่นี้จะนำเสนอตัวอย่างงบกระแสเงินสดและหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับธุรกิจโรงแรม ส่วนงบดุลเปรียบเทียบและ งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบได้เสนอไว้ในข้อ 1.1 โดยให้แสดงข้อมูลตัวเลขของ 2 ปีเปรียบเทียบกัน ส่วนงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินจะมีลักษณะ เป็นงบที่แสดงการเคลื่อนไหวของเงินทุนของกิจการ เช่นเดียวกับงบกระแสเงินสด เนื่องจากในการดำเนินงานของกิจการโรงแรม จะมีการรับ-จ่ายเกี่ยวกับเงินสดในแต่ละวันเป็นจำนวนมาก และเป็นงบที่แสดงให้เห็นความสามารถในการบริหารเงินสดของกิจการว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด จึงได้นำเสนอเพียงงบกระแสเงินสด

ศูนย์วิทยพัทยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด เป็นงบที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการรับและจ่ายเป็นเงินสดในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ๆ แก่ผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งเมื่อนำไปประกอบกับข้อมูลในงบการเงินอื่น จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมิน

1. ความสามารถของกิจการในการหาเงินสดในอนาคต
2. ความสามารถของกิจการที่จะปฏิบัติตามข้อผูกพัน การจ่ายเงินปันผลและความจำเป็นในการจัดหาเงินทุนจากแหล่งภายนอก
3. สาเหตุของผลต่างระหว่างกำไรสุทธิกับเงินสดรับและจ่ายที่เกิดขึ้น
4. ผลกระทบต่อฐานะการเงินของกิจการ จากรายการลงทุนทั้งที่เป็นเงินสดและไม่เป็นเงินสด และจากรายการจัดหาเงินทุนในรอบระยะเวลาบัญชี

การแสดงรายการในงบกระแสเงินสด ควรจัดประเภทตามผลของกิจกรรมการดำเนินงาน การลงทุน และการหาเงินทุน ดังนี้

1. กิจกรรมการดำเนินงาน รวมถึงรายการค้าทุกรายที่เกิดขึ้นและรวมถึงเหตุการณ์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่กิจกรรมการลงทุนและการหาเงินทุน ปกติจะเกี่ยวข้องกับการให้บริการและการขายสินค้า กระแสเงินสดจากการดำเนินงานโดยทั่วไปเกิดจากผลกระทบของเงินสดจากรายการและเหตุการณ์ซึ่งใช้พิจารณากำไรสุทธิ

1.1 กระแสเงินสดรับจากกิจกรรมการดำเนินงาน ได้แก่

- เงินสดรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ รวมถึงการรับชำระจากลูกค้าการค้าหรือการขายลดบัญชีตัวเงินรับ อันเกิดจากการรับชำระค่าสินค้าทั้งระยะสั้นและระยะยาว
- เงินสดรับซึ่งเป็นผลตอบแทนแก่เงินให้กู้ เครื่องมือหนี้สินอื่นของกิจการอื่น และเครื่องมือทุนในรูปดอกเบี้ยและเงินปันผล
- รายการเงินสดรับอื่นทั้งหมด ซึ่งไม่ได้เกิดจากกิจกรรมการลงทุนและการหาเงินทุน เช่น การรับชำระเงินตามข้อยุติของคดี การรับชำระค่าประกันภัย เป็นต้น

1.2 กระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมการดำเนินงาน ได้แก่

- เงินสดจ่ายซื้อวัตถุดิบเพื่อใช้ในการผลิตหรือซื้อสินค้าเพื่อขายต่อ รวมถึงการได้ถอนเจ้าหนี้ ตัวเงินจ่ายอันเกิดจากการซื้อวัตถุดิบและสินค้าทั้งระยะยาวและสั้น
- เงินสดจ่ายเป็นค่าสินค้าและบริการให้แก่ผู้ขายและลูกจ้าง
- เงินสดจ่ายในรูปของค่าภาษีต่าง ๆ ค่าธรรมเนียม เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มแก่องค์การบริหาร

- เงินสดจ่ายในรูปของดอกเบี้ยแก่ผู้ให้กู้ยืมและเจ้าหนี้อื่น

- เงินสดจ่ายอื่น ๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการลงทุนและการหาเงินทุน เช่น การบริจาค

สาธารณกุศล

2. กิจกรรมการลงทุน รวมถึงรายการการให้กู้ยืมและรับชำระคืนเงินกู้ การสร้างหนี้ และชำระหนี้ หรือเครื่องมือทุนหรือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทรัพย์สินอื่นที่ก่อให้เกิดประโยชน์

2.1 กระแสเงินสดรับจากกิจกรรมการลงทุน ได้แก่

- การรับเงินจากการชำระหนี้หรือการออกให้กู้ยืม และรายการเครื่องมือหนี้ของกิจการอื่น ที่กิจการได้ซื้อไว้

- การรับเงินจากการขายเครื่องมือทุนของกิจการอื่น และผลตอบแทนจากเงินลงทุนเหล่านั้น

- การรับเงินจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทรัพย์สินอื่นที่ใช้ในการให้บริการ

2.2 กระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมการลงทุน ได้แก่

- จ่ายชำระเงินกู้ยืมของกิจการและการจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเครื่องมือหนี้ของกิจการอื่น

- การจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเครื่องมือทุนของกิจการอื่น

- การจ่ายเงินในวันซื้อ หรือวันที่ก่อนหรือหลังซึ่งใกล้เคียงกับวันที่ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทรัพย์สินอื่นที่ก่อให้เกิดประโยชน์

3. กิจกรรมการหาเงินทุน รวมถึงการได้รับเงินจากเจ้าของกิจการและผลตอบแทนแก่เงินลงทุนอื่น ๆ การกู้ยืมเงินและชำระคืนเงินกู้ยืม หรือการชำระหนี้เงิน การได้รับและชำระคืนแหล่งเงินทุนอื่น อันเนื่องมาจากหนี้ระยะยาว

3.1 กระแสเงินสดรับจากการหาเงินทุน ได้แก่

- เงินสดรับจากการออกเครื่องมือทุน

- เงินสดรับจากการออกให้กู้ยืม ตัวเงินและการกู้ยืมอื่นทั้งระยะสั้นและระยะยาว

3.2 กระแสเงินสดจ่ายจากการหาเงินทุน ได้แก่

- การจ่ายเงินปันผลหรือการให้ผลตอบแทนอย่างอื่นแก่เจ้าของกิจการ ซึ่งรวมถึงการใช้เงินเพื่อให้ได้มาซึ่งเครื่องมือทุนของกิจการเดิมมา

- การชำระคืนเงินกู้ยืม

- การชำระคืนเงินต้นแก่เจ้าหนี้ซึ่งให้เครดิตระยะยาว

ในที่นี่ได้นำเสนอตัวอย่างงบกระแสเงินสดที่เป็นรูปแบบตามร่างแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสด ดังนี้

บริษัท โรงแรม.....จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25... และ 25...

[เงินสดและสิ่งเทียบเท่า เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)]

	<u>25.....</u>	<u>25.....</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน :		
กำไรสุทธิ	X	X
รายการปรับปรุงเพื่อกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิ ซึ่งได้รับจากกิจกรรมการดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	X	X
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	X	X
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	(X)	(X)
การเปลี่ยนแปลงในทรัพย์สินและหนี้สินสุทธิจาก ผลการดำเนินงาน :		
ลูกหนี้เพิ่มขึ้น (ลดลง)	X	X
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น (ลดลง)	X	X
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	X	X
เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	X	X
ดอกเบี้ยค้างจ่ายและภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	X	X
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	<u>X</u>	<u>X</u>
รายการปรับปรุง	<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมการดำเนินงาน	X	X
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน :		
เงินสดซื้อสินทรัพย์ถาวร	(X)	(X)
เงินสดจากการขายเครื่องจักรและอุปกรณ์	X	X
รายการจ่ายฝาก	(X)	(X)
จ่ายเงินซื้อบริษัทย่อยสุทธิจากจำนวนเงินสดที่ได้รับ	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
เงินสดสุทธิที่ใช้ในกิจกรรมการลงทุน	X	X
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการหาเงินทุน :		
กู้ยืมเงินจำนวนสุทธิภายใต้วงเงินเครดิต	X	X
จ่ายคืนเงินต้นภายใต้สัญญากู้ยืม	(X)	(X)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	X	X
เงินปันผลจ่าย	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
เงินสดสุทธิที่ได้จากกิจกรรมการหาเงินทุน	<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดและสิ่งเทียบเท่า เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)	X	X
เงินสดและสิ่งเทียบเท่า เงินสด ณ วันต้นปี	<u>X</u>	<u>X</u>
เงินสดและสิ่งเทียบเท่า เงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>X</u>	<u>X</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนที่ทำให้การสื่อข้อมูลในงบการเงิน มีความชัดเจนและถูกต้องมากขึ้น ซึ่งแสดงข้อมูลเกี่ยวกับ

1. นโยบายการบัญชี เป็นการอธิบายถึงวิธีการบัญชีที่กิจการเลือกใช้ ได้แก่

1.1 การรับรู้รายได้

ธุรกิจโรงแรม เป็นธุรกิจการให้บริการ ซึ่งโดยทั่วไปจะรับรู้รายได้เมื่อได้ให้บริการหรือมีการขายสินค้าแล้ว และมูลค่าที่ใช้บันทึกควรเป็นมูลค่าหลังจากหักส่วนลด ภาษีการค้า และค่าบริการแล้ว ซึ่งเป็นประเพณีปฏิบัติกันโดยทั่วไปของอุตสาหกรรมโรงแรม

ผลจากการศึกษาพบว่า ธุรกิจโรงแรมในประเทศไทยบางแห่งได้รวมภาษีการค้าและค่าบริการเข้าเป็นรายได้ด้วย ซึ่งขอเสนอแนะว่ามูลค่ารายได้ที่บันทึกไม่ควรรวมรายการทั้งสองไว้ เพื่อให้เป็นไปตามวิธีปฏิบัติกันโดยทั่วไปของอุตสาหกรรมนี้ที่จะเป็นประโยชน์ในการเปรียบเทียบระหว่างกิจการได้ และให้มีการเปิดเผยถึงรายการทั้งสองไว้ในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่ถ้ากิจการมีนโยบายที่จะไม่จัดสรรค่าบริการให้กับพนักงานของโรงแรมแล้ว รายการดังกล่าวควรถือรวมเป็นรายได้ของกิจการโรงแรมด้วย

1.2 การตีราคาสินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือของธุรกิจโรงแรม ประกอบด้วย อาหารสด อาหารแห้ง เครื่องดื่ม สินค้าต่าง ๆ ที่มีไว้เพื่อขาย วัสดุใช้สิ้นเปลืองต่าง ๆ ได้แก่ สบู่ แชมพู น้ำยาทำความสะอาด ฯลฯ อุปกรณ์เครื่องใช้ในการดำเนินงานกิจการโรงแรมที่คงเหลืออยู่ในคลังเก็บของ ได้แก่ เครื่องแก้ว เครื่องถ้วยชาม เครื่องโลหะ แบบฟอร์มและเครื่องใช้ผ้าต่าง ๆ ซึ่งโดยทั่วไปจะตีตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อน ออกก่อน (FIFO)

1.3 การบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ทรัพย์สินที่เสื่อมค่าได้ของธุรกิจโรงแรม ได้แก่ อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ รถยนต์ สิทธิการเช่าและส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า และสินทรัพย์ดำเนินงานของธุรกิจโรงแรม วิธีการบัญชีในการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่ใช้ปฏิบัติกันในปัจจุบัน มีดังนี้

- การคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราคงที่ตามวิธีเส้นตรง ซึ่งเหมาะกับสินทรัพย์ที่มีการเสื่อมสภาพไปตามระยะเวลา มากกว่าเสื่อมสภาพเพราะการใช้งาน เนื่องจากเป็นการเสื่อมสภาพเท่า ๆ กันทุกปี ซึ่งเป็นวิธีที่ง่ายและสะดวก
- การคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราลดลง ซึ่งมีหลายวิธี เช่น วิธีผลรวมจำนวนปี วิธียอดลดลงทวีคูณ เป็นต้น การคิดค่าเสื่อมจะเป็นในลักษณะที่ค่าเสื่อมในปีแรกสูงและค่อย ๆ ลดลงตามลำดับตลอดอายุการใช้งาน ซึ่งเหมาะกับสินทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพสูงในระยะแรกและประโยชน์ที่ได้รับในระยะหลังมีความไม่แน่นอน

- การตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ดำเนินการของธุรกิจโรงแรม ได้แก่ เครื่องแก้ว เครื่องถ้วยชาม ชิ้นลือม เครื่องโลหะ แบบฟอร์มพนักงานและเครื่องใช้ผ้าต่าง ๆ จากการศึกษาพบว่า มีวิธีปฏิบัติ 2 วิธี ดังนี้

1. กำหนดปริมาณขั้นต่ำไว้ (Base stock) เมื่อมีการเบิกมาใช้เพิ่มเติมจะตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายของงวดนั้น

2. ไม่กำหนดปริมาณขั้นต่ำและกำหนดอัตราการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์แต่ละประเภท เพื่อตัดจำหน่ายมูลค่าไว้ให้ใกล้เคียงกับสภาพความเป็นจริง เมื่อมีการซื้อเข้ามาทดแทนจะบันทึกเป็นทรัพย์สินถาวรในส่วนที่เข้ามาใหม่ และมีการตัดจำหน่ายเช่นเดียวกับของที่เข้ามาครั้งแรก และจะมีการตรวจนับสินทรัพย์ตัวจริง เพื่อปรับยอดตามบัญชีให้ตรงกับยอดตามที่ตรวจนับได้

1.4 การตีราคาเงินลงทุน

กรณีกิจการลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อหวังดอกผลในระยะสั้น และหลักทรัพย์นั้นสามารถเปลี่ยนกลับเป็นเงินสดได้รวดเร็ว จะแสดงเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด แต่ถ้าซื้อหลักทรัพย์เพื่อเข้าควบคุมงานของบริษัทอื่นจะแสดงเป็นสินทรัพย์อื่นหรือเงินลงทุนระยะยาว ซึ่งมีหลักการบัญชีในเรื่องนี้ดังนี้

- ให้แสดงหลักทรัพย์ทั้งหมดในความต้องการของตลาด ในงบดุลด้วยราคาทุนรวมหรือราคาตลาดรวมที่ต่ำกว่า ณ วันงบดุล หากราคาทุนรวมสูงกว่าราคาตลาดรวม ให้บันทึกส่วนต่างในบัญชีขาดทุน(กำไร) ที่ยังไม่เกิดของหลักทรัพย์นั้น และให้นำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงในกรณีของหลักทรัพย์ประเภทหมุนเวียน แต่ถ้าเป็นประเภทไม่หมุนเวียนให้นำไปแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นรายการหนึ่งต่างหาก และให้แสดงค่าเผื่อการลดราคาหลักทรัพย์เป็นบัญชีปรับมูลค่า แสดงหักจากรายการหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดในงบดุล

1.5 การคำนวณกำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้น เป็นข้อมูลที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งคำนวณโดยนำกำไรสุทธิหารด้วยจำนวนหุ้นสามัญ วิธีที่ใช้กันทั่วไป มีดังนี้

1. คำนวณโดยใช้จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว ณ วันสิ้นปี เป็นตัวหาร
2. คำนวณโดยใช้จำนวนหุ้นสามัญตามวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ซึ่งจะใช้ในกรณีที่มีการเพิ่มจำนวนหุ้นสามัญในระหว่างปีอันมีผลทำให้ทุนของกิจการเพิ่มขึ้น และกรณีที่มีการชำระค่าหุ้นสามัญเพียงบางส่วนรวมอยู่ด้วย ควรเทียบกันดังกล่าวเป็นหุ้นสามัญที่ชำระเต็มมูลค่าแล้ว แต่ถ้ามีการชำระค่าหุ้นเพิ่ม ให้เทียบหุ้นสามัญที่ชำระแล้วบางส่วน เป็นหุ้นสามัญชำระตามมูลค่าที่อาจเทียบได้และถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามเวลาที่ออกอยู่

2. ข้อมูลเพิ่มเติมของงบการเงิน เป็นส่วนที่ขยายความหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมของรายการในงบการเงิน เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับธุรกิจได้ชัดเจนและถูกต้องมากขึ้น ได้แก่

2.1 รายละเอียดของรายการที่แสดงในงบการเงิน กรณีที่รายการในงบการเงินเป็นยอดรวมของรายการบัญชีต่าง ๆ ควรมีการแจกแจงถึงรายละเอียดต่าง ๆ ไว้ในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น รายละเอียดของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รายการทรัพย์สินอื่น รายการหนี้สินอื่น เป็นต้น

2.2 เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง เป็นการใช้ข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนของผลที่จะเกิดขึ้นและผลของเหตุการณ์นี้อาจมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินของกิจการ ได้แก่ คดีความในชั้นศาลที่ยังไม่ทราบผลของคดี

2.3 เงื่อนไขหรือข้อจำกัดต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับสินทรัพย์หรือหนี้สิน ได้แก่ เงื่อนไขของสัญญากู้ยืมเงินที่อาจมีผลกระทบกำไร ส่วนของผู้ถือหุ้นและการบริหารงานต่าง ๆ

2.4 การเปิดเผยเหตุการณ์หลังวันที่ในงบดุล ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินบางรายการจัดทำขึ้นโดยการประมาณจึงอาจเกิดความไม่แน่นอน เมื่อเวลาผ่านไปและทราบถึงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับรายการนั้นมากขึ้น จึงควรเปิดเผยถึงเหตุการณ์ดังกล่าวที่เกิดขึ้นหลังวันที่ในงบดุล แต่ก่อนที่จะออกงบการเงิน ซึ่งเหตุการณ์ที่ควรเปิดเผยมีดังนี้

- เหตุการณ์หรือรายการที่ให้หลักฐานเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อมูลที่แสดงไว้ ณ วันที่ในงบดุล กรณีที่ผู้บันทึกบัญชีขาดความรู้ในการประมาณการรายการทางการเงิน ทำให้มูลค่าที่ประมาณไว้ไม่ถูกต้อง และเมื่อทราบข้อมูลเพิ่มเติมขึ้นหลังจากวันที่ปิดบัญชีแล้วจึงต้องทำการปรับปรุงงบการเงิน

- เหตุการณ์หรือรายการที่ให้หลักฐานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่ไม่ได้เกิดขึ้น ณ วันที่ในงบดุล แต่เกิดขึ้นภายหลังจากวันที่ในงบดุล ซึ่งมีผลกระทบต่อการใช้งบการเงิน รายการประเภทนี้จึงควรเปิดเผยไว้ในงบการเงินแต่ไม่ต้องทำการปรับปรุงรายการ เช่น ผลขาดทุนเกิดจากไฟไหม้หรือน้ำท่วม เป็นต้น

ในที่นี้ได้นำเสนอตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงินของธุรกิจโรงแรม ดังนี้

บริษัท โรงแรม.....จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 ประจำปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 25.. และ 25..

1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 รายได้

รายได้จากการประกอบกิจการโรงแรมและภัตตาคารแสดงตามราคาใบแจ้งหนี้ค่าบริการ และสินค้าหลังจากหักส่วนลด ค่าภาษีการค้าและค่าบริการที่คิด

รายได้จากสิทธิประโยชน์ให้เช่า ถือเป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า

1.2 สินค้าคงเหลือ

บริษัทที่ราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุน โดยใช้เกณฑ์เข้าก่อน ออกก่อน

เครื่องแบบ อุปกรณ์และเครื่องใช้ในครัว ที่ซื้อหลังจากปี 25.. (ดูหมายเหตุข้อ 1.3)

บันทึกเป็นสินค้าคงเหลือและตัดเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเบิกจากคลัง โดยคำนวณต้นทุนตามเกณฑ์เข้าก่อน ออกก่อน

1.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกในราคาทุน และที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา

สิทธิการเช่าที่ดิน อาคาร รถยนต์ เครื่องจักรและอุปกรณ์ เครื่องตกแต่งและติดตั้ง

หักค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสิทธิประโยชน์ ซึ่งประมาณไว้ดังนี้

	<u>จำนวนปี</u>
สิทธิการเช่าที่ดิน	20 (อายุสัญญาเช่า)
อาคาร	20
รถยนต์	5
เครื่องจักรและอุปกรณ์	10
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	10

เครื่องแบบ อุปกรณ์และเครื่องใช้ในครัวที่ซื้อในปี 25.. ได้ถือเป็นสิทธิประโยชน์ถาวรตามราคาทุนโดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา แต่จะตัดเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเลิกใช้

เครื่องใช้จำนวนเครื่องแก้ว เครื่องโลหะ ลิ้นแฉและเครื่องใช้ผ้าต่าง ๆ บันทึกตามราคาทุนโดยใช้เกณฑ์เข้าก่อน ออกก่อน และตัดเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อชำรุด สูญหายหรือเลิกใช้

1.4 เงินลงทุน

บริษัทบันทึกหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดในราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า

เงินลงทุนในหลักทรัพย์อื่นและในบริษัทย่อย ซึ่งมีวัตถุประสงค์ถือไว้ในระยะยาว บันทึก

ไว้ในราคาทุน

1.5 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้น คำนวณโดยการหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างปี

ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2. สินค้าคงเหลือ

ประกอบด้วย:

	<u>25.....</u>	<u>25.....</u>
อาหารและเครื่องต้ม	X	X
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	X	X
อุปกรณ์และเครื่องใช้กิจการโรงแรม	X	X
สินค้าที่ระลึก	<u>X</u>	<u>X</u>
รวม	<u>X</u>	<u>X</u>

3. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	<u>25.....</u>			<u>25.....</u>
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ ตามบัญชี	มูลค่าสุทธิตามบัญชี
ที่ดิน	X	-	X	X
สิทธิการเช่าที่ดิน	X	X	X	X
อาคาร	X	X	X	X
รถยนต์	X	X	X	X
เครื่องจักรและอุปกรณ์	X	X	X	X
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	X	X	X	X
เครื่องใช้ในการดำเนินงาน กิจการโรงแรม:				
เครื่องแบบ อุปกรณ์ใช้ในครัว	X	-	X	X
เครื่องแก้ว ลิ้นแและเครื่องโลหะ	<u>X</u>	-	<u>X</u>	<u>X</u>
รวม	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>

4. เงินลงทุนในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น ๆ

	<u>25.....</u>	<u>25.....</u>
เงินลงทุนในบริษัทในเครือ		
บริษัท..... จำกัด (100%, ราคาตลาด XX บาท)	X	X
บริษัท..... จำกัด (60%, ราคาตลาด XX บาท)	X	X
เงินลงทุนในบริษัทร่วม		
บริษัท..... จำกัด (40%, ราคาตลาด XX บาท)	X	X
บริษัท..... จำกัด (20%, ราคาตลาด XX บาท)	X	X
เงินลงทุนอื่น		
พันธบัตรรัฐบาล	<u>X</u>	<u>X</u>
รวม	<u>X</u>	<u>X</u>

5. คดีฟ้องร้อง

ในระหว่างปี 25.. บริษัทฯ ได้ถูกผู้เช่าทรัพย์สินของบริษัทรายหนึ่งฟ้องใน เรื่องเกี่ยวกับสัญญาเช่า และการละเมิด โดยเรียกค่าเสียหายจากบริษัทเป็นจำนวน XX บาท ในระหว่างปี 25... ศาลแพ่ง ได้ตัดสินให้บริษัทเป็นฝ่ายชนะคดี โจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์ค่าตัดสินของศาลแพ่งต่อศาลอุทธรณ์ ในขณะที่คดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่า จะไม่มี หนี้สินที่เป็นสาระสำคัญเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าว ดังนั้นจึงไม่มีการตั้งสำรองหนี้สินไว้ในปีบัญชี

6. ทรัพย์สินที่ใช้ค้ำประกันหนี้สิน

บริษัทฯ ได้ใช้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค้ำประกันเงินกู้จากธนาคาร

7. เงินกู้จากบริษัทในเครือ

เงินกู้จากบริษัทในเครือ คิดดอกเบี้ยอัตราร้อยละ ... ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนในปี 25..

8. สัญญาเช่าที่ดิน

ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาระหว่างบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง บริษัทได้รับสิทธิในการก่อสร้าง อาคารโรงแรมบนที่ดินที่เช่า (20 ปี) และสามารถดำเนินกิจการโรงแรมเพื่อประโยชน์ของบริษัทจนถึงปี... สัญญานี้ต่ออายุได้อีกครั้งละ ... ปี

บริษัทต้องจ่ายค่าเช่าจำนวนรวม XX บาท โดยแบ่งชำระเป็น 20 งวด ๆ ละเท่ากัน บริษัทรับรู้ค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุของสัญญาเช่า

9. เหตุการณ์หลังวันที่ไบบงการเงิน

บริษัทฯ ได้ขยายเงินกู้จากธนาคารแห่งหนึ่งอีกจำนวน XX บาท ซึ่งเป็นการกู้ยืมเพิ่มจากรวงเงินกู้เดิมจำนวน XX บาท รวมเป็นเงินกู้ทั้งสิ้น XX บาท ซึ่งได้รับเมื่อวันที่.....

ศูนย์วิทยุโทรพยากรณ์
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

2. กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ควรพิจารณาถึงเรื่องต่อไปนี้

2.1 ควรมีการทบทวน และพิจารณาปรับปรุงแก้ไข เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีการค้า เนื่องจากในปีๆ หนึ่งได้แบ่งประเภทการค้าไว้มากมายหลายประเภท ซึ่งแต่ละประเภทมีอัตราภาษีที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความยุ่งยากแก่ผู้ประกอบการที่มีการค้าหลายประเภท ดังนั้นจึงควรหาวิธีการจัดเก็บภาษีการค้าที่เกิดความสะดวกและเป็นธรรมต่อผู้เสียภาษีการค้าให้มากที่สุด ซึ่งถ้ามีการนำระบบภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้ ปัญหาต่าง ๆ ดังกล่าวก็อาจจะหมดไป

2.2 การคำนวณ "ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี" ควรให้ใช้จำนวนตัวเลขรายได้ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงครึ่งปีแรก มาทำการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสีย เพราะจะทำให้ภาษีการค้าที่เสียครึ่งปีถูกต้องตามสภาพความเป็นจริง ไม่ควรให้ทำการคาดการณ์จำนวนรายได้ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอีกครึ่งปีหลัง ซึ่งเป็นเรื่องของอนาคตที่มีความไม่แน่นอนและเป็นภาระก่อให้เกิดความยุ่งยากในทางปฏิบัติด้วย

3. สำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงมหาดไทย ควรมีการพิจารณาปรับปรุง พระราชบัญญัติโรงแรม พ.ศ. 2478 ให้มีรายละเอียดครอบคลุมถึงสถานที่พักแรมที่เกิดขึ้นในรูปแบบใหม่ ๆ เพื่อให้เกิดความทัดเทียมกันในการปฏิบัติภายใต้กฎข้อบังคับต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นการสร้างมาตรฐานที่ดีของอุตสาหกรรมสถานที่พักแรมต่อไปในอนาคต และควรมีการปรับปรุงอัตราค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เรียกเก็บ และค่าปรับต่าง ๆ ในกรณีที่ไม่เป็น ให้เป็นไปตามสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบันมากขึ้น

4. ควรมีการเผยแพร่ข่าวสาร ประชาสัมพันธ์ให้เกิดความเข้าใจ และสนใจไปปฏิบัติตามมาตรฐานงบการเงินและกฎหมายต่าง ๆ ที่ออกมาบังคับใช้กันให้มากขึ้น เพราะผู้อยู่ในวงการโรงแรมเองก็สนับสนุนและเห็นประโยชน์ของการให้มีกฎหมายบังคับอยู่แล้ว จึงน่าจะเป็นการง่ายต่อการเกิดความร่วมมือที่จะปฏิบัติตามข้อบังคับที่ออกมา เพื่อประโยชน์ต่อการจัดทำงานการเงินที่จะเปิดเผยต่อสาธารณชนและเป็นการเพิ่มมาตรฐานโรงแรม อันจะส่งผลกระทบต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศให้เจริญก้าวหน้าต่อไปในอนาคต

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย