

ผังบัญชีและรายงานเพื่อการจัดการ

ผังบัญชี

ผังบัญชีคือผังแสดงรายละเอียดของบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ โดยการแยกเป็นหมวดหมู่ ซึ่งจะให้ข้อมูลอย่างเพียงพอสำหรับรายงานที่เสนอต่อผู้บริหาร พร้อมทั้งมีการให้รหัสบัญชี เพื่อความสะดวกในการทํางานการเงิน ผังบัญชีที่นำเสนอได้กำหนดรหัสบัญชีเมื่อไว้สำหรับรายการบัญชีใหม่ ๆ ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

การจัดหมวดหมู่และการให้รหัสบัญชี

เลขรหัสสำหรับแทนชื่อบัญชีประกอบด้วยตัวเลข 5 หลัก ซึ่งมีความหมายดังนี้  
ตัวเลขตัวแรกของรหัสบัญชี จะแสดงประเภทบัญชีประเภทใหญ่แบ่งออกเป็น 7 ประเภท

- ก. ประเภทบัญชีสินทรัพย์ มีรหัสตัวเลขตัวแรกเป็นเลข 1
- ข. ประเภทบัญชีหนี้สิน มีรหัสตัวเลขตัวแรกเป็นเลข 2
- ค. ประเภทบัญชีทุนหรือส่วนของผู้ถือหุ้น มีรหัสตัวเลขตัวแรกเป็นเลข 3
- ง. ประเภทบัญชีรายได้ มีรหัสตัวเลขตัวแรกเป็นเลข 4
- จ. ประเภทบัญชีต้นทุน มีรหัสตัวเลขตัวแรกเป็นเลข 5
- ฉ. ประเภทบัญชีค่าใช้จ่ายทางตรง มีรหัสตัวเลขตัวแรกเป็นเลข 6
- ช. ประเภทบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ มีรหัสตัวเลขตัวแรกเป็นเลข 7

ตัวเลขตัวที่สองของรหัสบัญชีหมายถึง หมวดหมู่ย่อยลงไปจากบัญชีประเภทใหญ่ตามงบกำไรขาดทุนและงบดุลที่นำเสนอต่อผู้บริหาร ตัวเลขตัวที่สาม ตัวที่สี่และตัวที่ห้าของรหัสบัญชีหมายถึง ถึง ชนิดของบัญชีประเภทต่าง ๆ

ประเภทของบัญชี	รหัสบัญชี	ผังบัญชี	ชื่อบัญชี
สินทรัพย์	10000		
	11000		สินทรัพย์หมุนเวียน
	11001		เงินสด
	11002		เงินฝากธนาคาร.....
	11003		เงินฝากธนาคาร.....
	11004		เงินลงทุนระยะสั้น
	11005		ลูกหนี้เงินสดรับ
	11006		ลูกหนี้ผู้เช่าพัก
	11007		ลูกหนีบุคคลภายนอก
	11008		ลูกหนีบัตรสินเชื่อ
	11009		ตัวเงินรับ
	11010		หนี้สงสัยจะสูญ
	11011		เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วม
	11012		พัสดุดังเหลือ - อาหาร
	11013		พัสดุดังเหลือ - เครื่องดื่ม
	11014		พัสดุดังเหลือ - อาหารในครัว
	11015		พัสดุดังเหลือ - เครื่องดื่มที่บาร์
	11016		พัสดุดังเหลือ - เครื่องถ้วยชามและเครื่องแก้ว
	11017		พัสดุดังเหลือ - เครื่องเงิน
	11018		พัสดุดังเหลือ - เครื่องใช้ผ้า
	11019		พัสดุดังเหลือ - ข้าง
	11020		พัสดุดังเหลือ - อื่น ๆ
	11021		ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
	11022		เงินสดจ่ายให้แขก
	11023		ลูกหนี้อื่น

ประเภทของบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	12000	ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง
	13000	เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น
	14000	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
	14001	ที่ดิน
	14002	อาคาร
	14003	เครื่องจักรและอุปกรณ์
	14004	เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน
	14005	ยานพาหนะ
	14009	เครื่องถ้วยชามและเครื่องแก้ว
	14010	เครื่องเงิน
	14011	เครื่องใช้ผ้า
	14020	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร
	14021	ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักรและอุปกรณ์
	14022	ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน
	14023	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ยานพาหนะ
	15000	สินทรัพย์อื่น
	15001	ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัท
	15002	ค่าใช้จ่ายก่อนเริ่มดำเนินงาน
	15003	เงินมัดจำ
หนี้สิน	20000	
	21000	หนี้สินหมุนเวียน
	21001	เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร
	21002	เจ้าหนี้การค้า
	21003	ตั๋วเงินจ่าย

ประเภทของบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	21004	เงินปันผลค้างจ่าย
	21005	ส่วนของหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี
	21006	เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม
	21007	ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย
	21008	ภาษีการค้าค้างจ่าย
	21009	เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย
	21010	ภาษีเงินได้พนักงานหัก ณ. ที่จ่าย
	21011	ค่าบริการค้างจ่าย
	21012	รายได้รับล่วงหน้า
	21013	เงินมัดจำรับ
	21014	ดอกเบี้ยค้างจ่าย
	21015	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
	21016	เจ้าหนี้อื่น
	22000	เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง
	23000	เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม
	24000	เงินทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ
	25000	เงินกู้ยืมระยะยาว
	26000	หนี้สินอื่น
ส่วนของผู้ถือหุ้น	30000	
	31000	ทุน
	32000	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น
	33000	สำรองตามกฎหมาย
	34000	สำรองอื่น
	39000	กำไรสะสม
รายได้	40000	
	41000	ค่าขายห้องพัก
	42000	ค่าขายอาหารและเครื่องดื่ม

ประเภทของบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	42001	ค่าขายอาหารห้องอาหาร.....
	42002	ค่าขายอาหารห้องอาหาร.....
	42005	ค่าขายอาหารห้องจัดเลี้ยง
	42011	ค่าขายเครื่องดื่มห้องอาหาร.....
	42012	ค่าขายเครื่องดื่มห้องอาหาร.....
	42015	ค่าขายเครื่องดื่มห้องจัดเลี้ยง
	43000	รายได้จากการให้บริการโทรศัพท์ โทรเลขและ - โทรพิมพ์
	43001	รายได้จากการให้บริการโทรศัพท์
	43002	รายได้จากการให้บริการโทรศัพท์ทางไกล
	43003	รายได้จากการให้บริการโทรเลข
	43004	รายได้จากการให้บริการโทรพิมพ์
	44000	รายได้จากการให้บริการซักรีด
	45000	กำไร (ขาดทุน) จากการแลกเปลี่ยนเงินตรา - ต่างประเทศ
	48000	ค่าเช่ารับ
	49000	รายได้อื่น ๆ
	49001	ค่าเช่าห้องจัดเลี้ยง
	49002	รายได้เปิดเตล็ดจากการขายอาหารและเครื่องดื่ม
	49007	รายได้เปิดเตล็ด
	49008	กำไร (ขาดทุน) จากการขายสินทรัพย์
ต้นทุน	50000	
	51000	ต้นทุนอาหาร
	52000	ต้นทุนเครื่องดื่ม
	53000	ต้นทุนค่าโทรศัพท์
	54000	ต้นทุนค่าโทรศัพท์ทางไกล
	55000	ต้นทุนค่าโทรเลข

ประเภทของบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	56000	ต้นทุนค่า โทรมพิมพ์
ค่าใช้จ่ายทางตรง	60000	
	61000	ค่าใช้จ่ายในการขายห้องพัก
	61001	เงินเดือนและค่าแรง
	61002	ค่าสวัสดิการพนักงาน
	61003	ค่าอาหารพนักงาน
	61009	ค่าถ้วยชามและเครื่องแก้ว
	61010	ค่าเครื่องเงิน
	61011	ค่าเครื่องใช้ผ้า
	61012	ค่าชกกริด
	61013	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองในห้องพัก
	61014	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองทำความสะอาด
	61015	ค่าจ้างทำความสะอาดห้องพัก
	61016	ค่าตักแต่ง
	61017	ค่าเครื่องแบบพนักงาน
	61018	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์
	61019	ค่านายหน้า
	61020	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
	61021	ค่าโทรศัพท์ โทรเลขและโทรพิมพ์
	62000	ค่าใช้จ่ายในการขายอาหารและเครื่องดื่ม
	62001	เงินเดือนและค่าแรง
	62002	ค่าสวัสดิการพนักงาน
	62003	ค่าอาหารพนักงาน
	62009	ค่าถ้วยชามและเครื่องแก้ว
	62010	ค่าเครื่องเงิน
	62011	ค่าเครื่องใช้ผ้า
	62012	ค่าชกกริด

ประเภทของบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	62013	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองในห้องอาหาร
	62014	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองทำความสะอาดห้องอาหาร
	62015	ค่าจ้างทำความสะอาด
	62016	ค่าตกแต่ง
	62017	ค่าเครื่องแบบพนักงาน
	62018	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์
	62019	ค่านายหน้า
	62020	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
	62022	ค่าน้ำแข็ง
	62023	ค่าแก๊สและค่าพลังงาน
	62024	ค่าเมนูอาหารและเครื่องดื่ม
	62025	ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต
	62026	ค่านักร่อนนักดนตรี
	62027	ค่าเครื่องมือเครื่องใช้ในครัว
	63000	ค่าใช้จ่ายในการให้บริการโทรศัพท์ โทรเลขและโทรพิมพ์
	63001	เงินเดือนและค่าแรง
	63002	ค่าสวัสดิการพนักงาน
	63003	ค่าอาหารพนักงาน
	63017	ค่าเครื่องแบบพนักงาน
	63018	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์
	63020	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
	64000	ค่าใช้จ่ายในการให้บริการชักรัด
	64001	เงินเดือนและค่าแรง
	64002	ค่าสวัสดิการพนักงาน

ประเภทของบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	64003	ค่าอาหารพนักงาน
	64017	ค่าเครื่องแบบพนักงาน
	64018	ค่าเครื่องเขียน แบบพิมพ์
	64020	ค่าใช้จ่ายเปิดเตล็ด
	64030	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ
	65000	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
	65001	เงินเดือนและค่าแรง
	65002	ค่าสวัสดิการพนักงาน
	65003	ค่าอาหารพนักงาน
	65017	ค่าเครื่องแบบพนักงาน
	65018	ค่าเครื่องเขียน แบบพิมพ์
	65020	ค่าใช้จ่ายเปิดเตล็ด
	65021	ค่าโทรศัพท์ โทรเลขและโทรพิมพ์
	65040	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
	65041	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
	65042	ค่าธรรมเนียมล่ามอีก
	65043	ค่าสูญหายและเสียหาย
	65044	ค่าประกันภัย
	65046	ส่วนลดจ่าย
	65047	ค่าพัฒนาบุคลากร
	65048	ค่าเผื่อหนี้สูญ
	65049	เงินลด (ขาด) เกินบัญชี
	65050	ค่าใช้จ่ายในการเรียกเก็บหนี้
	66000	ค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและส่งเสริมการขาย
	66001	เงินเดือนและค่าแรง
	66002	ค่าสวัสดิการพนักงาน
	66003	ค่าอาหารพนักงาน



ประเภทของบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	66018	ค่าเครื่องเขียน แบบพิมพ์
	66020	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
	66021	ค่าโทรศัพท์ โทรเลขและโทรพิมพ์
	66041	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
	66055	ค่าโฆษณาในประเทศ
	66056	ค่าโฆษณาต่างประเทศ
	66057	ค่ารับรอง
	66058	ค่าใช้จ่ายสำนักงานรับรองห้องพัก
	66059	ค่าใช้จ่ายส่ง เสริมการจำหน่าย
	66060	ค่าของขวัญ
	67000	ค่าใช้จ่ายพลังงาน ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา
	67001	เงินเดือนและค่าแรง
	67002	ค่าสวัสดิการพนักงาน
	67003	ค่าอาหารพนักงาน
	67016	ค่าตกแต่ง
	67017	ค่าเครื่องแบบพนักงาน
	67018	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์
	67020	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
	67070	ค่าไฟฟ้า
	67071	ค่าพลังงานและเชื้อเพลิง
	67072	ค่าน้ำ
	67073	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์ในห้องครัว
	67074	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์ชีวิต
	67075	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา เครื่องทำความเย็น
	67076	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา เครื่องทำความร้อน
	67077	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์อื่น
	67078	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคาร

ประเภทของบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	67079	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ลิฟท์
	67080	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา อุปกรณ์สำนักงาน
	67081	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา อุปกรณ์อื่น
	67082	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา อุปกรณ์โทรศัพท์
	67083	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา คอมพิวเตอร์
	67084	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา เบ็ดเตล็ด
ค่าใช้จ่ายอื่น	70000	
	71000	ค่าเสื่อมราคา
	71001	ค่าเสื่อมราคา - อาคาร
	71002	ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักรและอุปกรณ์
	71003	ค่าเสื่อมราคา - เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน
	71004	ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะ
	72000	ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์อื่น
	72001	ค่าตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัท
	72002	ค่าตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน
	73000	ค่าภาษี
	73001	ค่าภาษีโรงเรือน
	73002	ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล
	74000	ค่าประกันภัย
	75000	ค่าดอกเบี้ยจ่าย
	75001	ค่าดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร
	75002	ค่าดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

## รายงานเพื่อการจัดการ

รายงานที่กิจการจัดทำขึ้นเพื่อประโยชน์ในการบริหารงานที่สำคัญมีดังนี้

1. งบการเงินประจำเดือน งบการเงินนี้ประกอบด้วยงบดุล (รูปที่ 94) งบกำไรขาดทุน (รูปที่ 95) ซึ่งต้องแสดงผลการดำเนินงานประจำเดือนและผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีจนถึงปัจจุบัน โดยเปรียบเทียบกับประมาณการของกิจการ

2. งบรายละเอียดค่าใช้จ่ายแต่ละประเภท ซึ่งได้แก่

งบรายละเอียด กำไรเบื้องต้นจากค่าขายห้องพัก (รูปที่ 96)

งบรายละเอียด กำไรเบื้องต้นจากค่าขายอาหารและเครื่องดื่ม (รูปที่ 97)

งบรายละเอียด กำไรเบื้องต้นจากรายได้ค่าโทรศัพท์ โทรเลข และโทรพิมพ์ (รูปที่ 98)

งบรายละเอียด กำไรเบื้องต้นจากรายได้ค่าชักรีด (รูปที่ 99)

งบรายละเอียด ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (รูปที่ 100)

งบรายละเอียด ค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและส่งเสริมการขาย (รูปที่ 101)

งบรายละเอียด ค่าใช้จ่ายพลังงาน ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา (รูปที่ 102)

งบรายละเอียดนี้จะนำเสนอผู้บริหารทั่วไปกับงบการเงินประจำเดือน ในงบรายละเอียดนอกจากจะแสดงรายละเอียดประจำเดือน ยังมียอดสะสมตั้งแต่ต้นปีจนถึงปัจจุบัน โดยเปรียบเทียบกับประมาณการของกิจการ เช่นเดียวกับงบกำไรขาดทุน

3. รายงานเพื่อการควบคุมรายได้และต้นทุน

ก. รายงานประจำวันและสถิติการขายห้องพัก (รูปที่ 103) แสดงถึงรายได้ประจำวันทุกประเภทเปรียบเทียบกับงบประมาณและตัวเลขของงวดที่แล้วกับแสดงตัวเลขสะสมถึงปัจจุบันไว้ด้วย นอกจากนี้ยังแสดงตัวเลขทางสถิติที่สำคัญ ๆ ของการขายห้องพัก

ข. รายงานการขายอาหารและเครื่องดื่มประจำวัน (รูปที่ 104) แสดงถึงรายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มและตัวเลขค่าขายเฉลี่ยต่อแขก 1 คน โดยแยกเป็นแต่ละห้องอาหารเปรียบเทียบกับงบประมาณและตัวเลขของงวดที่แล้วกับแสดงตัวเลขสะสมถึงปัจจุบันไว้ด้วย

ค. รายงานต้นทุนอาหารแต่ละห้องอาหารประจำวัน (รูปที่ 76) แสดงถึงต้นทุนอาหารเปรียบเทียบกับค่าขายอาหารและแสดงเป็นเปอร์เซ็นต์ต้นทุนขายต่อค่าขาย โดย

แสดงเปรียบเทียบกับงวดที่แล้วและแสดงตัวเลขสะสมถึงปัจจุบันด้วย

ง. รายงานเปรียบเทียบต้นทุนเครื่องดื่มน้ำที่ก่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนเครื่องดื่มน้ำที่ควรจะเป็น (รูปที่ 81 ) แสดงถึง ต้นทุนเครื่องดื่มน้ำเปรียบเทียบกับค่าขายเครื่องดื่มน้ำและแสดงเป็นเปอร์เซ็นต์ต้นทุนขายต่อค่าขายเปรียบเทียบกับเปอร์เซ็นต์ต้นทุนที่ควรจะเป็นกับค่าขายเครื่องดื่มน้ำและแสดงตัวเลขสะสมถึงปัจจุบัน

จ. รายงานเปรียบเทียบต้นทุนอาหารที่ก่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนอาหารที่ควรจะเป็น (รูปที่ 78) แสดงถึงเปอร์เซ็นต์ต้นทุนขายจริงต่อค่าขายสุทธิ โดยแสดงเปรียบเทียบกับเปอร์เซ็นต์ต้นทุนขายที่ควรจะเป็นต่อค่าขายสุทธิของแต่ละห้องอาหาร

ฉ. รายงานสรุปต้นทุนอาหารประจำเดือน (รูปที่ 74) และรายงานสรุปต้นทุนเครื่องดื่มน้ำประจำเดือน (รูปที่ 75) จะแสดงถึง ต้นทุนอาหารและเครื่องดื่มน้ำและกิจกรรมทุกอย่างที่เกี่ยวข้องกับต้นทุน แสดงต้นทุนขายสุทธิและเปอร์เซ็นต์ต้นทุนขายต่อค่าขายสุทธิโดยแสดงเปรียบเทียบกับเปอร์เซ็นต์ต้นทุนขายที่ควรจะเป็นต่อค่าขายสุทธิ

ช. ประมาณการเข้าพักประจำวัน (รูปที่ 105) แสดงจำนวนผู้เข้าพักที่ประมาณว่าจะเข้าพักในแต่ละวัน โดยแสดงเป็นเปอร์เซ็นต์การเข้าพัก และจำนวนผู้เข้าพัก



รูปที่ 94 งบดุล

โรงแรม.....

งบดุล

ณ วันที่.....

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดในมือ

เงินฝากธนาคาร

เงินลงทุนระยะสั้น

ลูกหนี้

การค้า

ตัวเงินรับ

รวมลูกหนี้

หัก หนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้สุทธิ

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วม

สินค้าคงเหลือ

อาหาร

เครื่อง ต้ม

ห้องครัว

วัสดุสิ้นเปลือง

รวมสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง

เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ

ที่ดิน

อาคาร

อุปกรณ์สำนักงาน

ยานพาหนะ

ผ้าลินิน เครื่องถ้วยชาม เครื่องเงินและเครื่องแบบพนักงาน

รวมสินทรัพย์ถาวร

สินทรัพย์อื่น

รวมสินทรัพย์

#### หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และเงินกู้ยืม

เจ้าหนี้การค้า และตั๋วเงินจ่าย

เงินปันผลค้างจ่าย

ส่วนของหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม

ภาษีเงินได้บริษัท

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง

เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม

เงินทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ

เงินกู้ยืมระยะยาว

หนี้สินอื่น

รวมหนี้สิน

ส่วนของผู้ถือหุ้น

## ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียน

หุ้นสามัญ.....หุ้น มูลค่าหุ้นละ.....

ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว

หุ้นสามัญ.....หุ้น มูลค่าหุ้นละ.....

กำไรสะสม

จัดสรรแล้ว

สำรองตามกฎหมาย

สำรองอื่น

ยังไม่ได้จัดสรร

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

## รูปที่ 95 งบกำไรขาดทุน

	โรงแรม.....				
	งบกำไรขาดทุน				
	วันที่.....				
	หน่วย: บาท				
	ประจำเดือน		สะสมถึงปัจจุบัน		
	จริง	งบประมาณ	จริง	งบประมาณ	
กำไร (ขาดทุน) เบื้องต้น					
ค่าห้องพัก	รายละเอียด 1				
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	รายละเอียด 2				
ค่าโทรศัพท์ โทรเลขและโทรพิมพ์	รายละเอียด 3				
ค่าชักรีด	รายละเอียด 4				
กำไร (ขาดทุน) จากการแลกเปลี่ยน-					
เงินตราต่างประเทศ		.....	.....	.....	
รวมกำไร (ขาดทุน) เบื้องต้นทั้งสิ้น					
รายได้อื่น		.....	.....	.....	
กำไร (ขาดทุน) เบื้องต้นจากการดำเนินงาน		.....	.....	.....	
ค่าใช้จ่ายหักรายได้					
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	รายละเอียด 5				
ค่าใช้จ่ายในการโฆษณาสิ่งเสริม-					
การจำหน่าย	รายละเอียด 6				
ค่าใช้จ่ายพลังงาน ค่าซ่อมแซมและ-					
บำรุงรักษา	รายละเอียด 7	.....	.....	.....	
รวมค่าใช้จ่ายเพื่อหักรายได้		.....	.....	.....	
กำไร (ขาดทุน) เบื้องต้นก่อนรวมค่าเช่ารับ					
ค่าเช่ารับ		.....	.....	.....	
กำไร (ขาดทุน) เบื้องต้นจากการดำเนินงาน					
ค่าภาษีโรงเรือน และค่าประกันภัย		.....	.....	.....	
กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักค่าดอกเบี้ยจ่ายและค่าเสื่อมราคา					
ค่าดอกเบี้ยจ่าย		.....	.....	.....	
กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักค่าเสื่อมราคา					
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์อื่น		.....	.....	.....	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนหักภาษีเงินได้นิติบุคคล					
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		.....	.....	.....	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		.....	.....	.....	



รูปที่ 96 งบรายละเอียดกำไรเบื้องต้นจากค่าขายห้องพัก

รายละเอียดประกอบงบ 1

กำไรเบื้องต้นจากค่าขายห้องพัก

หน่วย: บาท

	ประจำวัน		สะสมถึงปัจจุบัน	
	จริง	งบประมาณ	จริง	งบประมาณ
ค่าขายห้องพัก	....	.....	....	.....
ค่าใช้จ่ายทางตรง				
เงินเดือนและค่าแรง				
ค่าสวัสดิการพนักงาน				
ค่าอาหารพนักงาน	....	.....	....	.....
รวมค่าใช้จ่ายแรงงาน	....	.....	....	.....
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าถ้วยชามและเครื่องแก้ว				
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองทำความสะอาด				
ค่านายหน้า				
ค่าทำความสะอาด				
ค่าตกแต่ง				
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองในห้องพัก				
ค่าชักรีด				
เครื่องเงิน				
ค่าเครื่องใช้ผ้า				
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์				
ค่าเครื่องแบบพนักงาน				
ค่าโทรศัพท์ โทรเลขและโทรพิมพ์				
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	....	.....	....	.....
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	....	.....	....	.....
รวมค่าใช้จ่ายทางตรง	....	.....	....	.....
กำไร (ขาดทุน) เบื้องต้น	::::	:::::	::::	:::::

รูปที่ 97 งบรายละเอียดกำไรเบี่ยงต้นจากค่าขายอาหารและเครื่องดื่ม

รายละเอียดประกอบงบ 2

กำไรเบี่ยงต้นจากค่าขายอาหารและเครื่องดื่ม

หน่วย : บาท

ประจำวัน ละ สิ้นถึงปัจจุบัน

จริง งบประมาณจริง งบประมาณ

ค่าขาย				
ค่าอาหาร				
ค่าเครื่องดื่ม	.....	.....	.....	.....
รวมค่าขาย	.....	.....	.....	.....
ค่าขายสุทธิ	.....	.....	.....	.....
ต้นทุนขาย				
ต้นทุนอาหาร				
ต้นทุนเครื่องดื่ม	.....	.....	.....	.....
รวมต้นทุนขาย	.....	.....	.....	.....
กำไรเบี่ยงต้นจากค่าขาย				
รายได้อื่น				
ค่าเช่าห้องจัดเลี้ยง				
รายได้เบ็ดเตล็ด				
กำไรเบี่ยงต้น				
ค่าใช้จ่ายทางตรง				
เงินเดือนและค่าแรง				
ค่าสวัสดิการพนักงาน				
ค่าอาหารพนักงาน	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายแรงงาน	.....	.....	.....	.....

รูปที่ 97(ต่อ)

ประจำเดือน สิ้นสุดถึงปัจจุบัน

จริง งบประมาณ จริง งบประมาณ

ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าถ้วยชามและเครื่องแก้ว

ค่าวัสดุสิ้นเปลืองทำความสะอาด

ค่านายหน้า

ค่าทำความสะอาด

ค่าตกแต่ง

ค่าวัสดุสิ้นเปลืองในห้องอาหาร

ค่าน้ำแข็ง

ค่าแก๊ส และน้ำมันเตาห้องครัว

ค่าชักรีด

ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต

ค่าเครื่องใช้ผ้า

ค่าเมนูอาหารและเครื่องดื่ม

ค่านักจ้าง นักดนตรี

ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์

ค่าเครื่องเงิน

ค่าเครื่องแบบพนักงาน

ค่าเครื่องมือเครื่องใช้

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่ายทางตรง

กำไร (ขาดทุน) เบื้องต้น

.....

.....

::::: ::::: ::::: :::::

รูปที่ 98 จบรายละเอียด ก่าไรเบื้องต้นจากรายได้ค่า โทรศัพท์ โทรเลขและโทรพิมพ์

รายละเอียดประกอบงบ 3

หน่วย : บาท

	ประจำเดือน		สะสมถึงปัจจุบัน	
	จริง	งบประมาณ	จริง	งบประมาณ
ค่าขาย				
รายได้ค่าโทรศัพท์				
รายได้ค่าโทรศัพท์ทางไกล				
รายได้ค่าโทรเลข				
รายได้ค่าโทรพิมพ์				
รวมค่าขาย	.....	.....	.....	.....
ค่าขายสุทธิ	.....	.....	.....	.....
ต้นทุนขาย				
ต้นทุนค่าโทรศัพท์				
ต้นทุนค่าโทรศัพท์ทางไกล				
ต้นทุนค่าโทรเลข				
ต้นทุนค่าโทรพิมพ์				
รวมต้นทุน	.....	.....	.....	.....
ค่าเช่าอุปกรณ์				
รวมต้นทุนขาย	.....	.....	.....	.....
ก่าไรเบื้องต้นจากรายได้ค่าขาย	.....	.....	.....	.....
ค่าใช้จ่ายทางตรง				
เงินเดือนและค่าแรง				
ค่าวัสดุกิจการพนักงาน				
ค่าอาหารพนักงาน				
รวมค่าใช้จ่ายแรงงาน				
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์				
ค่าเครื่องแบบพนักงาน				
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายทางตรง	.....	.....	.....	.....
ก่าไร (ขาดทุน) เบื้องต้น	::::	:::::	::::	:::::

รูปที่ 99 งบรายละเอียด ก่าไร เบื้องต้นจากรายได้ค่าชักรีด

รายละเอียดประกอบงบ 4

ก่าไร เบื้องต้นจากรายได้ค่าชักรีด

หน่วย : บาท

	ประจำเดือน		สะสมถึงปัจจุบัน	
	จริง	งบประมาณ	จริง	งบประมาณ
รายได้ค่าชักรีด	.....	.....	.....	.....
ค่าใช้จ่ายทางตรง	.....	.....	.....	.....
เงินเดือนและค่าแรง				
ค่าสวัสดิการพนักงาน				
ค่าอาหารพนักงาน	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายแรงงาน	.....	.....	.....	.....
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าเครื่องแบบพนักงาน				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง				
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์				
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายทางตรง	.....	.....	.....	.....
ก่าไร (ขาดทุน) เบื้องต้น	:::::	:::::	:::::	:::::

## รูปที่ 100 งบรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร

รายละเอียดประกอบงบ 5

	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
	หน่วย : บาท			
	ประจำเดือน		สะสมถึงปัจจุบัน	
	จริง	งบประมาณ	จริง	งบประมาณ
เงินเดือนและค่าแรง				
ค่าวัสดุจัดการพนักงาน				
ค่าอาหารพนักงาน	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายแรงงาน	.....	.....	.....	.....
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์				
ค่าเครื่องแบบพนักงาน				
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง				
ค่าโทรศัพท์ โทรเลขและโทรพิมพ์				
ค่าธรรมเนียมล่ามชก				
ค่าสูญหาย และเสียหาย				
ค่าประกันภัย				
ส่วนลดจ่าย				
ค่าพัฒนาบุคลากร				
ค่าเผื่อหนี้สูญ				
เงินลดขาด (เกิน) บัญชี				
ค่าใช้จ่ายในการเรียกเก็บหนี้				
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	.....	.....	.....	.....

## รูปที่ 101 งบรายละเอียดค่าใช้จ่ายโฆษณาและส่งเสริมการขาย

รายละเอียดประกอบงบ 6

## ค่าใช้จ่ายโฆษณาและส่งเสริมการขาย

หน่วย : บาท

	ประจำเดือน		สะสมถึงปัจจุบัน	
	จริง	งบประมาณ	จริง	งบประมาณ
เงินเดือนและค่าแรง				
ค่าวัสดุติดการพิมพ์งาน				
ค่าอาหารพนักงาน	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายแรงงาน	.....	.....	.....	.....
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าโฆษณา				
ค่าโทรศัพท์ โทรเลขและโทรพิมพ์				
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง				
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์				
ค่ารับรอง				
ค่าใช้จ่ายสำนักงานรับรองห้องพัก				
ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย				
ค่าของขวัญ				
ค่าใช้จ่ายเปิดเตลิต	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและส่งเสริมการขาย	.....	.....	.....	.....

รูปที่ 102 งบรายละเอียดค่าใช้จ่ายพลังงานค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

รายละเอียดประกอบ 7

ค่าใช้จ่ายพลังงาน ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

	หน่วย : บาท			
	ประจำเดือน		สะสมถึงปลจจุบัน	
	จริง	งบประมาณ	จริง	งบประมาณ
เงินเดือนและค่าแรง				
ค่าสวัสดิการพนักงาน				
ค่าอาหารพนักงาน	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายแรงงาน	.....	.....	.....	.....
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าไฟฟ้า				
ค่าพลังงาน เชื้อเพลิง				
ค่าน้ำ				
ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษาอุปกรณ์ไฟฟ้า -				
และเครื่องมือเครื่องใช้				
อุปกรณ์ในครัว				
อุปกรณ์ซักрид				
เครื่องทำความเย็น				
เครื่องทำความร้อน				
อุปกรณ์อื่น				
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคาร				
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาสิพท์				
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์สำนักงาน				
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษายานพาหนะ				
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์ที่นอน				
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์โทรศัพท์				
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์				
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา เบ็ดเตล็ด				
ค่าตกแต่ง				
ค่า เครื่องแบบพนักงาน				
ค่า เครื่องเขียนและแบบพิมพ์				
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	.....	.....	.....	.....
รวมค่าใช้จ่ายพลังงาน ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	.....	.....	.....	.....



## รูปที่ 103 รายงานประจำวันและสถิติการขายห้องพัก

โรงแรม-----

รายงานประจำวัน

รายได้

รายการ	ประจำวัน		ยอดสะสม	งบประมาณ	ยอดสะสมสิ้นสุดวันเดียวกัน	
	เงินสด	เงินเชื่อ	ประจำเดือน	ประจำเดือน	เดือนที่แล้ว	ปีที่แล้ว
รายได้ค่าห้องพัก						
แบบชั่วคราว						
แบบถาวร						
รวมรายได้ค่าห้องพัก						
รายได้ค่าอาหาร						
รายได้ค่าเครื่องดื่ม						
รายได้ค่าโทรศัพท์						
รายได้ค่าซักรีด						
รายได้ค่าโทรเลขและโทรพิมพ์						
อื่น ๆ						
รวม						

## สถิติการขายห้องพัก

	ประจำวัน	ยอดสะสม	งบประมาณ	ยอดสะสมสิ้นสุดวัน
		ประจำเดือน	ประจำเดือน	เดียวกัน-ปีที่แล้ว
อัตราการเข้าพัก %				
อัตราการเข้าพักห้องคู่ %				
ราคาขายเฉลี่ยต่อ 1 ห้อง				
ราคาขายเฉลี่ยต่อแขก 1 คน				
จำนวนห้องที่พร้อมจะจำหน่าย				
จำนวนห้องที่แขกเข้าพัก				
จำนวนห้องพักรับรองแขก				
จำนวนห้องที่ให้ผู้จัดการใช้				
จำนวนแขกเข้าพัก				



## รูปที่ 105 ประมาณการเข้าพักประจำวัน

โรงแรม .....

ประมาณการเข้าพักประจำวัน

วันที่ .....

	จำนวนห้องพัก				
	%	ห้องเดี่ยว	ห้องคู่	ห้องลูก	ห้อง... รวม
1. จำนวนห้องพักทั้งหมด					
2. จำนวนห้องพักให้ผู้จัดการใช้					
3. จำนวนห้องพักที่แยกเข้าพัก					
4. จำนวนห้องพักที่แยกบอกเลิกการพัก					
5. จำนวนห้องพักที่ได้สำรองไว้					
6. จำนวนห้องพักที่คาดว่าจะเข้าพัก สำหรับแขกที่ไม่ได้สำรองไว้					
7. จำนวนห้องพักที่คาดว่าจะเข้าพัก (2+3-4+5+6)					
8. จำนวนห้องพักที่ใช้งานไม่ได้					
9. จำนวนห้องว่างที่พร้อมจะจำหน่าย (1-7-8)					