



บทที่ 4

การวิเคราะห์ผลข้อมูล

บทนี้จะกล่าวถึงผลที่ได้จากการวิจัย โดยนำเสนอข้อมูลที่รวบรวมได้จากการสัมภาษณ์และจากแบบสอบถามที่ส่งไปยังผู้จัดทำบัญชีและผู้ใช้งบการเงินเป็นจำนวนทั้งสิ้น 119 ตัวอย่าง ได้รับคำตอบกลับคืนมาทั้งสิ้น 71 ราย คิดเป็นร้อยละ 60 ของจำนวนตัวอย่างที่เลือกทั้งหมด การวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากคำตอบในแบบสอบถามที่ส่งกลับคืนมาเพื่อหาข้อสรุปเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรมตามรูปแบบบัญชี 9 ของมาตรฐานงบการเงิน จะแยกวิเคราะห์เป็น 2 ด้าน ดังนี้ คือ :

1. ด้านผู้จัดทำงบการเงิน ได้แก่ สมุห์บัญชีและหรือเจ้าหน้าที่บัญชี
2. ด้านผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่
 - 2.1 ผู้บริหาร
 - 2.2 ผู้ถือหุ้น
 - 2.3 ผู้สอบบัญชี
 - 2.4 เจ้าหน้าที่กองตรวจภาษี กรมสรรพากร
 - 2.5 เจ้าหน้าที่ฝ่ายสินเชื่อธนาคารพาณิชย์
 - 2.6 นักวิชาการ
 - 2.7 เจ้าหน้าที่ กบช.

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ผลของข้อมูลด้านผู้จัดทำทางการเงิน

ผลการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม

การวิจัยได้ส่งแบบสอบถาม (ภาคผนวก ก) ไปยังสมุหบัญชีและเจ้าหน้าที่บัญชีของธุรกิจโรงแรมจำนวน 33 ชุด ได้รับคำตอบกลับคืนมาจำนวน 20 ชุด ซึ่งคิดเป็น 61 % ของจำนวนที่ส่งไป ผลจากคำตอบในแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมา มีดังนี้:-

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกิจการโรงแรม	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
1. ลักษณะการประกอบการ		
1.1 บริษัทจำกัด	20	100
1.2 บริษัทในเครือ (CHAIN) ต่างประเทศ	4	20
1.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ		
2. การจดทะเบียน		
2.1 จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล		
2.1.1 ตามกฎหมายไทย	20	100
2.1.2 ไม่ระบุ		
2.2 อื่น ๆ		
2.2.1 จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ	2	10
2.2.2 ไม่ระบุ		
3. การได้รับการส่งเสริมการลงทุน		
3.1 ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ทั้งหมด	3	15
3.2 ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้บางส่วน	1	5
3.3 ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	15	75
3.4 ไม่ระบุ	1	5
4. จำนวนเงินทุนจดทะเบียน		
4.1 น้อยกว่า 10 ล้านบาท	2	10
4.2 10-50 ล้านบาท	7	35

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
4.3 มากกว่า 50 ล้านบาท	9	45
4.4 ไม่ระบุ	2	10
5. จำนวนห้องพัก		
5.1 น้อยกว่า 100 ห้อง	1	5
5.2 100 - 300 ห้อง	7	35
5.3 มากกว่า 300 ห้อง	7	35
5.4 ไม่ระบุ	5	25
6. บริการที่โรงแรมมีให้แขก		
6.1 ห้องจัดเลี้ยง ห้องประชุม	15	75
6.2 ห้องอาหาร	18	90
6.3 คอฟีช็อปและไนท์คลับ	15	75
6.4 บริการโทรศัพท์ โทรเลข ไปรษณีย์	19	95
6.5 บริการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	17	85
6.6 บริการซักรีด	17	85
6.7 บริการรถแท็กซี่	16	80
6.8 สระว่ายน้ำ	12	60
6.9 สนามเทนนิส	2	10
6.10 อื่น ๆ	5	25

ธุรกิจโรงแรมที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดจดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัด ซึ่งในจำนวนนี้มีกิจการที่เป็นบริษัทในเครือ (CHAIN) ของต่างประเทศ 20 % เป็นกิจการที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ คิดเป็น 10 % เป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ทั้งหมดคิดเป็น 15 % และได้รับยกเว้นสำหรับเงินได้เพียงบางส่วน คิดเป็น 5 %

ธุรกิจโรงแรมดำเนินกิจการโดยมีเงินทุนจดทะเบียนมากกว่า 50 ล้านบาท คิดเป็น 45% เงินทุนจดทะเบียน 10 - 50 ล้านบาท คิดเป็น 35 % และน้อยกว่า 10 ล้านบาท คิดเป็น 10 % ซึ่งโรงแรมที่มีจำนวนห้องพักให้บริการลูกค้ามากกว่า 300 ห้อง และจำนวนห้อง 100 - 300 ห้อง คิดเป็นอัตราส่วนเท่ากันคือ 35 % และโรงแรมที่มีจำนวนห้องพักน้อยกว่า 100 ห้อง คิดเป็น 5 % และบริการที่โรงแรมมีให้แขกผู้มาพัก เรียงลำดับตามที่โรงแรมส่วนใหญ่มีบริการ ดังนี้

1. บริการโทรศัพท์ โทรเลข โทรนิมน์

2. บริการห้องอาหาร
3. บริการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
4. บริการซักรีด
5. บริการรถแท็กซี่
6. ห้องจัดเลี้ยง ห้องประชุม
7. คอฟฟี่ช็อป และ ไนท์คลับ
8. สระว่ายน้ำ
9. สนามเทนนิส
10. ธุรกิจจัดนิมฟ์ แพล ถ่ายเอกสาร

ตอนที่ 2	ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบ	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
1.	เพศ		
1.1	ชาย	2	10
1.2	หญิง	17	85
1.3	ไม่ระบุ	1	5
		<u>20</u>	<u>100</u>
2.	อายุ		
2.1	ต่ำกว่า 25 ปี	-	-
2.2	25 - 30 ปี	4	20
2.3	31 - 40 ปี	11	55
2.4	41 - 50 ปี	4	20
2.5	มากกว่า 50 ปี	1	5
		<u>20</u>	<u>100</u>
3.	วุฒิการศึกษา		
3.1	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3	15
3.2	ปริญญาตรี	16	80
3.3	ปริญญาโท	-	-
3.4	สูงกว่าปริญญาโท	-	-
3.5	ไม่ระบุ	1	5

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
	<u>20</u>	<u>100</u>
4. สาขาวิชาที่สำเร็จ		
4.1 การบัญชี	13	65
4.2 การบริหาร	-	-
4.3 นิติศาสตร์	-	-
4.4 ไม่ระบุและอื่น ๆ	7	35
	<u>20</u>	<u>100</u>
5. ประสบการณ์ในงานด้านการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน		
5.1 น้อยกว่า 5 ปี	2	10
5.2 5 - 10 ปี	6	30
5.3 10 - 15 ปี	9	45
5.4 มากกว่า 15 ปี	2	10
5.5 ไม่ระบุ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>
6. การอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี		
6.1 ไม่เคย	-	-
6.2 เคยอบรม 1 - 2 ครั้ง	10	50
6.3 เคยอบรม 3 - 4 ครั้ง	8	40
6.4 เคยอบรม มากกว่า 5 ครั้ง	-	-
6.5 ไม่ระบุ	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>
7. การอบรมหลักสูตรวิชาการโรงแรม		
7.1 เคยอบรม	3	15
7.2 ไม่เคยอบรม	15	75
7.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	2	10

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
	<u>20</u>	<u>100</u>
8. การศึกษาเกี่ยวกับ มาตรฐานงบการเงิน		
8.1 เคยศึกษา	17	85
8.2 ไม่เคยศึกษา	3	15
8.3 ไม่ทราบ ไม่ระบุ	-	-
	<u>20</u>	<u>100</u>
9. ความเหมาะสมของบัญชี 9 ตามมาตรฐานงบการเงิน ต่อการจัดทำ งบการเงินของธุรกิจโรงแรม		
9.1 เหมาะสมดีแล้ว	19	95
9.2 ควรปรับปรุง	-	-
9.3 ไม่ระบุ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>

ระดับการศึกษาของสมุหบัญชีหรือเจ้าหน้าที่บัญชี ส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี คือ 80 % ของผู้ตอบสอบถาม และ 15% เป็นผู้ที่วุฒิการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี สาขาวิชาที่สำเร็จส่วนใหญ่จบสาขาการบัญชีซึ่งคิดเป็น 65 % ส่วนอีก 35 % สำเร็จการศึกษาในสาขาวิชาอื่นและไม่ระบุ ได้แก่ สาขาวิชาการเงิน สาขาเศรษฐศาสตร์

ประสบการณ์ในด้านการบัญชีและการจัดทำงบการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 10 - 15 ปี ซึ่งคิดเป็น 45 % ประสบการณ์ 5 - 10 ปี คิดเป็น 30 % ส่วนประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี และมากกว่า 15 ปี มีอัตราส่วนเท่ากัน คือ 10 %

การอบรมสัมมนาของสมุหบัญชีและเจ้าหน้าที่บัญชี 40 % ของผู้ตอบแบบสอบถาม เคยเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานงบการเงิน 15 % ของผู้ตอบแบบสอบถามเคยเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับวิชาการโรงแรมและ 85 % ของผู้ตอบแบบสอบถาม เคยได้ศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานงบการเงิน อีกทั้งมีความเห็นว่าบัญชี 9 ของมาตรฐานงบการเงินมีความเหมาะสมต่อการจัดทำงบการเงินของธุรกิจโรงแรมแล้วซึ่งคิดเป็น 95 % ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด แต่มีผู้ตอบแบบสอบถามบางท่านให้ความเห็นว่า ถ้ามีการปรับขยายมาตรฐานงบการเงินสำหรับธุรกิจโรงแรมได้ ก็จะทำให้สะดวกต่อการจัดทำงบการเงินมากขึ้น

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำงานการเงิน	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
1. การใช้บัญชี 9 ตามมาตรฐานงบการเงิน เป็นแนวทางในการจัดทำงานการเงินของธุรกิจโรงแรม <ul style="list-style-type: none"> 1.1 ใช้ตามบัญชี 9 1.2 ไม่ใช้ตามบัญชี 9 1.3 ไม่ระบุและอื่น 	18 - 2	90 - 10
	<u>20</u>	<u>100</u>
2. ความเห็นว่า ควรมีการกำหนดรูปแบบงบการเงินสำหรับธุรกิจโรงแรม เพื่อให้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำงานการเงินหรือไม่ <ul style="list-style-type: none"> 2.1 ควรมี 2.2 ไม่ควรมี 2.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ 	16 1 3	80 5 15
	<u>20</u>	<u>100</u>
3. ท่านคิดว่าสามารถจะแสดงรายการในงบการเงินให้มีมากกว่ารายการที่กำหนดไว้ในบัญชี 9 หรือไม่ <ul style="list-style-type: none"> 3.1 ได้ 3.2 ไม่ได้ 3.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ 	16 2 2	80 10 10
	<u>20</u>	<u>100</u>
4. วิธีปฏิบัติการบันทึกรายการบัญชี กิจการเลือกปฏิบัติตาม <ul style="list-style-type: none"> 4.1 ตามหลักการบัญชี 4.2 ตามประมวลรัษฎากร 4.3 ไม่ระบุ ไม่ทราบและอื่น ๆ 	11 3 6	55 15 30
	<u>20</u>	<u>100</u>

	จัดทำ		ไม่จัดทำ	
	จำนวน	%	จำนวน	%
5. งบการเงินที่ธุรกิจจัดทำ				
1. งบดุล	20	100	-	-
2. งบกำไรขาดทุน	20	100	-	-
3. งบกำไรสะสม	7	35	13	65
4. งบกำไรสะสมรวมแสดงอยู่ในงบดุลหรือ งบกำไรขาดทุน	13	65	7	35
5. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน	7	35	13	65
6. งบกระแสเงินสด	9	45	11	55
7. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	16	80	4	20
8. งบการเงินเปรียบเทียบ 2 ปี	13	65	7	35

ผู้ตอบแบบสอบถามร้อยละ 90 ที่ได้ใช้บัญชี 9 ตามมาตรฐานงบการเงินเป็นแนวทางในการจัดทำงบการเงินของธุรกิจโรงแรม และยังมีความเข้าใจว่า การจัดทำงบการเงินโดยแสดงรายการให้มียากกว่าที่กำหนดไว้ในบัญชี 9 นั้นสามารถทำได้คิดเป็น 80 % ของผู้ตอบแบบสอบถาม แต่อย่างไรก็ตามก็มีความเห็นว่าควรมีการกำหนดมาตรฐานงบการเงินสำหรับธุรกิจโรงแรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติถึงร้อยละ 80 ของผู้ตอบแบบสอบถาม และร้อยละ 5 เห็นว่าไม่ควรมี

งบการเงินและข้อมูลที่ธุรกิจโรงแรมมีการจัดทำขึ้น เรียงตามที่ธุรกิจส่วนใหญ่มีการจัดทำ ดังนี้

1. งบดุล
2. งบกำไรขาดทุน
3. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
4. งบกำไรสะสมแสดงรวมอยู่ในงบดุล หรืองบกำไรขาดทุน
5. งบการเงินเปรียบเทียบ 2 ปี
6. งบกระแสเงินสด
7. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน
8. งบกำไรสะสม

ความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำงานกำไรขาดทุน

1. ความเห็นเกี่ยวกับการแสดงรายการ "รายได้" ของกิจการโรงแรม

	แสดงรายได้สุทธิ		แสดงส่วนลดจ่าย เป็นรายการหัก		ไม่ระบุและอื่น ๆ		รวม	
	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%
1. รายได้จากการขาย ห้องพัก	14	70	6	30	-	-	20	100
2. รายได้จากการขาย อาหารและเครื่องดื่ม	14	70	4	20	2	10	20	100
3. รายได้ค่าเช่า	15	75	2	10	3	15	20	100

การแสดงรายการ "รายได้จากการขายห้องพัก" มีผู้ตอบแบบสอบถามร้อยละ 70 แสดงเป็นยอดรายได้สุทธิ ร้อยละ 30 แสดง "ส่วนลดจ่าย" เป็นรายการหักจากยอดรายได้จากการขายห้องพัก

การแสดงรายการ "รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม" มีผู้ตอบแบบสอบถามร้อยละ 70 แสดงเป็นยอดรายได้สุทธิ ร้อยละ 20 แสดง "ส่วนลดจ่าย" เป็นรายการหักจากยอดรายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม ส่วนอีกร้อยละ 10 ไม่แสดงความเห็น

การแสดงรายการ "รายได้ค่าเช่า" มีผู้ตอบแบบสอบถามร้อยละ 75 แสดงเป็นยอดรายได้สุทธิ - ร้อยละ 10 แสดง "ส่วนลดจ่าย" เป็นรายการหักจากยอดรายได้ค่าเช่า ส่วนอีกร้อยละ 15 ไม่แสดงความเห็น

	จำนวน	อัตราร้อยละ
2. รายการ "ส่วนลดจ่าย" ของการขายอาหารและเครื่องดื่มเกิดจากกรณี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)		
2.1 จัดทำเป็นบัตรลด	14	70
2.2 จัดรายการพิเศษ เพื่อเป็นการส่งเสริมการขาย	4	20
2.3 จัดอาหารให้แขกไม่ตรงตามคำสั่ง	2	10
2.4 ไม่ระบุและอื่น ๆ	6	30

รายการส่วนลดจ่าย ในการขายอาหารและเครื่องดื่มของธุรกิจโรงแรม ส่วนใหญ่เกิดจากการจัดทำเป็นบัตรลดราคาค่าอาหาร และเครื่องดื่ม ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 70 ของผู้ตอบแบบสอบถาม เกิดจากการจัดรายการพิเศษ เช่น ซื้อมือถือ 1 แคม 1 เพื่อเป็นการส่งเสริมการขาย คิดเป็น 20 % เกิดจากการจัดอาหารไม่ตรงตามคำสั่ง 10 % ส่วนที่ไม่ระบุและอื่น ๆ คิดเป็น 30 % ส่วนลดจ่ายที่เกิดในกรณีอื่น ได้แก่ ส่วนลดจ่ายให้แก่พนักงานและเจ้าหน้าที่ระดับบริหารของโรงแรม

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
3. รายการ "รายได้อื่น" หมายถึง รวมถึง รายการต่อไปนี้ ซึ่งเรียงลำดับตามความสำคัญมาก ไปน้อย		
3.1 รายได้ค่าโทรศัพท์ โทรเลข ไปรษณีย์	18	90
3.2 รายได้ค่าชักรีด	17	85
3.3 รายได้ค่าเช่าพื้นที่และร้านค้า	16	80
3.4 รายได้จากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	13	65
3.5 รายได้จากบริการพิมพ์ แปล ถ่ายเอกสาร	8	40
3.6 ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ	7	35
3.7 รายได้จากการขายและจัดดอกไม้	5	25
3.8 รายได้จากการขายเศษอาหาร	5	25
3.9 รายได้จากการขายขวด หนังสือพิมพ์ กล่องกระดาศ	5	25
3.10 รายได้จากการให้เช่าตู้รับภัย	3	15
3.11 รายได้จากสถานบริการเสริมสุขภาพและความงาม	3	15
3.12 รายได้จากการขายของที่ระลึก ซื้อมือถือ	3	15
3.13 รายได้จากการขายอุปกรณ์กีฬา สินค้าการต่าง ๆ	1	5

รายการ "รายได้อื่น ๆ" โดยส่วนใหญ่แล้วหมายถึง รายได้ค่าโทรศัพท์ โทรเลข ไปรษณีย์ รายได้ค่าชักรีด รายได้ค่าเช่าพื้นที่และร้านค้า และรายได้จากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 90 85 80 และ 65 ตามลำดับ โดยเรียงตามลำดับที่ผู้ตอบเห็นว่ามีความสำคัญ ซึ่งส่วนใหญ่พิจารณาจากความจำเป็นที่ต้องมีบริการนั้น ๆ และจำนวนเงินรายได้ของบริการแต่ละประเภท เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาความสำคัญ นอกจากรายการดังกล่าวแล้ว รายได้อื่น ยังหมายความรวมถึง รายได้จากบริการพิมพ์ แปล ถ่ายเอกสาร คิดเป็น 40 % รายได้จากดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับคิดเป็น 35 % รายได้จากการขายและจัดดอกไม้ รายได้จากการขายเศษอาหาร รายได้จากการขายขวด หนังสือพิมพ์ กล่องกระดาศ ซึ่งแต่ละประเภทมีผู้ตอบคิดเป็น 25 % ส่วนรายได้จากการให้เช่าตู้รับภัย รายได้จากสถานบริการเสริมสุขภาพและความงาม รายได้จากการขายของที่ระลึก หนังสือพิมพ์ แต่ละประเภทมีผู้ตอบ คิดเป็น 15 %

และรายได้จากการขายอุปกรณ์กีฬา สันทนาการต่าง ๆ คิดเป็น 5 % รายได้ตั้งแต่ข้อ 3.10 - 3.13 ที่มีผู้ตอบเป็นอัตราร้อยละที่ต่ำนั้น เนื่องจากรายได้ดังกล่าวในบางโรงแรมถือเป็นค่าบริการให้ บริการแก่แขก โดยไม่มีการเรียกเก็บค่าตอบแทน หรือเป็นการให้บุคคลภายนอกเข้าไปเป็นผู้ดำเนินการ ซึ่งกรณีนี้โรงแรมก็จะมีรายได้จากบริการดังกล่าว

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
4. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของข้อกำหนดตามบัญชี 9 ที่ระบุว่า "รายได้อื่น" ประเภทใดที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ ร้อยละ 5 ของยอดรวมรายได้ทั้งสิ้น ให้แยกแสดงรายการ รายได้นั้นไว้แต่ละประเภท โดยเรียงลำดับไว้ก่อนรายได้อื่น		
4.1 เหมาะสม	17	85
4.2 ไม่เหมาะสม	2	10
4.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>

ความเห็นของผู้จัดทำงบการเงิน เกี่ยวกับความเหมาะสมของข้อกำหนดรายการรายได้ อื่น ที่มีจำนวนเงินร้อยละ 5 ของยอดรวมรายได้ทั้งสิ้น ให้แยกแสดงรายการนั้นไว้แต่ละประเภท มีผู้ตอบแบบสอบถามที่คิดว่าข้อกำหนดดังกล่าวมีความเหมาะสมแล้วถึง 85 % ส่วนอีก 10 % ที่คิดว่า ยังไม่เหมาะสมนั้น ได้ให้ความเห็นว่า ที่เหมาะสมควรเป็นร้อยละ 8 และร้อยละ 15 ของยอดรวม รายได้ทั้งสิ้น ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามอีก 5 % ไม่ออกความเห็น

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
5. รายการต่อไปนี้ ควรจัดเป็นประเภทบัญชีรายได้		
ก. รายได้จากภาษีห้องพักร		
ข. รายได้จากภาษีอาหาร		
ค. รายได้จากภาษีเครื่องดื่ม		
ง. รายได้อื่น (ระบุ)		

		จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
1. ค่าบริการที่คิดจากการซักผ้า	ก	2	10
	ง	14	70
	ไม่ระบุ	4	20
		<u>20</u>	<u>100</u>
2. การให้เข้าห้องจัดเลี้ยง	ก	3	15
	ข	6	30
	ข+ค	4	20
	ง	5	25
	ไม่ระบุ	2	10
		<u>20</u>	<u>100</u>
3. การให้เข้าห้องประชุม	ก	3	15
	ข	6	30
	ข+ค	4	20
	ง	5	25
	ไม่ระบุ	2	10
		<u>20</u>	<u>100</u>
4. การขายเครื่องดื่มในห้องพัก (MINI BAR)	ค	18	90
	ง	1	5
	ไม่ระบุ	1	5
		<u>20</u>	<u>100</u>
5. ค่าโทรศัพท์ที่ลูกค้าโทรในห้องพัก	ก	1	5
	ง	18	90
	ไม่ระบุ	1	5
		<u>20</u>	<u>100</u>

		จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
6. การขายเครื่องดื่ม Soft Drink	ข	1	5
	ค	17	85
	ไม่ระบุ	2	10
		<u>20</u>	<u>100</u>
7. การขายนม ช้า กาแฟ	ข	12	60
	ค	6	30
	ไม่ระบุ	2	10
		<u>20</u>	<u>100</u>
8. ค่าบริการที่ไม่แบ่งให้พนักงาน	ง	10	50
	ไม่ระบุ	10	50
		<u>20</u>	<u>100</u>

ค่าบริการที่คิดเพิ่มจากการซักผ้า คิดเป็นรายได้จากการซักผ้า คิดเป็น 70 %
 จัดเป็นรายได้จากการขายห้องพัก คิดเป็น 10 %

การให้เช่าห้องจัดเลี้ยง และการให้เช่าห้องประชุม จัดเป็นรายได้จากการขายอาหาร
 คิดเป็น 30 % จัดเป็นรายได้อื่นของรายการรายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม คิดเป็น
 20 % จัดเป็นรายได้จากการขายห้องพัก 15 % และแสดงเป็นรายได้ประเภทอื่น คือรายได้
 ค่าเช่า คิดเป็น 25 %

การขายเครื่องดื่มในห้องพัก (MINI BAR) โดยส่วนใหญ่จัดเป็นรายได้จากการขาย
 เครื่องดื่ม คิดเป็น 90 % ส่วนอีก 5 % จัดเป็นรายได้จากการขายห้องพัก

ค่าโทรศัพท์ที่ลูกค้าโทรในห้องพัก โดยส่วนใหญ่จัดเป็นรายได้ค่าโทรศัพท์ คิดเป็น 90 %
 ส่วนอีก 5 % จัดเป็นรายได้จากการขายห้องพัก

การขายเครื่องดื่ม Soft Drink โดยส่วนใหญ่จัดเป็นรายได้จากการขายเครื่องดื่ม
 ซึ่งคิดเป็น 85 % ส่วนอีก 5 % จัดเป็นรายได้จากการขายอาหาร

การขายนม ช้า กาแฟ โดยส่วนใหญ่จัดเป็นรายได้จากการขายอาหาร คิดเป็น 60 %
 จัดเป็นรายได้จากการขายเครื่องดื่ม คิดเป็น 30 %

ค่าบริการที่ไม่แบ่งให้พนักงาน จัดเป็นรายได้ของประเภทนั้น ๆ ที่บวกเพิ่มคิดเป็น 50 %
 ส่วนอีก 50 % ไม่แสดงความเห็น

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
6. ควรแยกแสดง "ต้นทุนขาย" ตามประเภทของรายได้จากการขายห้องพัก และรายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มหรือไม่		
6.1 ควรแยกแสดง (ตอบข้อ 7)	18	90
6.2 ไม่ควรแยกแสดง	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>
7. กรณีแสดง "ต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม" ควรให้รายละเอียดของรายการต้นทุนแสดงในงบการเงินด้วยหรือไม่		
7.1 ควรแสดง	13	72
7.2 ไม่ควรแสดง	3	17
7.3 ไม่ระบุ	2	11
	<u>18</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับการแสดงรายการ "ต้นทุนขาย" ในงบกำไรขาดทุน สมัยที่เห็นว่าควรแยกแสดงรายการ ต้นทุนขายตามประเภทรายได้จากการขายห้องพัก และรายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม คิดเป็น 90 % ของผู้ตอบแบบสอบถาม และในจำนวนนี้เห็นว่าต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่มควรแสดงรายละเอียดของรายการไว้ในงบการเงินด้วย คิดเป็นร้อยละ 72 ของจำนวนผู้ที่เห็นว่าควรแยกแสดงรายการต้นทุนขายตามประเภทรายได้ ผู้ที่ไม่เห็นด้วยกับการแยกแสดงต้นทุนขายตามประเภทของรายได้ คิดเป็น 10 % ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
8. ควรแยกแสดงรายการ "ค่าใช้จ่าย" ในงบกำไรขาดทุน ดังนี้หรือไม่		
ค่าใช้จ่ายในการขาย		
ค่าใช้จ่ายในการขายห้องพัก		X
ค่าใช้จ่ายในการขายอาหารและเครื่องดื่ม		X

		จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายในการขายอื่น ๆ	X	X	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	X		
ค่าใช้จ่ายอาคารสถานที่	X		
ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์	X		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	X		
หนี้สงสัยจะสูญ	X	X	
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน			
ดอกเบี้ยจ่าย	X		
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าอาวัลตั๋ว	X	X	
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		X	
8.1 ควรแสดงตามรายการข้างต้น		10	50
8.2 ไม่ควร		6	30
8.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ		4	20
		<u>20</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับการแสดงรายการ "ค่าใช้จ่าย" ตามรายการข้างต้นนั้น มีผู้เห็นด้วย คิดเป็น 50 % ซึ่งมีบางท่านได้ให้ข้อเสนอแนะว่า รายการที่แสดงควรสอดคล้องกับในทางปฏิบัติของธุรกิจด้วย กล่าวคือ ถ้ารายการใดที่ไม่มีก็ไม่จำเป็นต้องแสดง หรืออาจมีรายการมากกว่าที่ให้ไว้ก็ได้ มีผู้ไม่เห็นด้วยกับการแสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายดังแสดงข้างต้น คิดเป็น 30 % ซึ่งให้เหตุผลว่า เป็นการแสดงรายการที่ละเอียดเกินไป บางท่านเห็นว่าจะเหมาะสม ถ้าตัดบางรายการออก เช่น ค่าใช้จ่ายในการขายไม่สามารถแยกการตั้งแสดงไว้ได้ ให้แสดงเพียงยอดรวม ค่าใช้จ่ายในการขายก็เพียงพอ ส่วนรายการอื่นเห็นด้วย ผู้ที่ไม่แสดงความเห็นและแสดงความเห็นเป็นอย่างอื่นคิดเป็น 20 % คือ ควรแสดงค่าใช้จ่ายแยกตามแผนก

		จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
9. รายการค่าใช้จ่ายต่อไปนี้ ควรจัดเป็นประเภทบัญชีใด			
ก. ต้นทุนขาย			
ข. ค่าใช้จ่ายในการขาย			
ค. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
ง. อื่น ๆ (ระบุ)			
9.1 ค่าเสื่อมราคา	ก	1	5
	ข	1	5
	ค	12	60
	ง	1	5
	ข+ค	2	10
	ก+ค	1	5
	ไม่ระบุ	2	10
		<u>20</u>	<u>100</u>
9.2 ภาษีการค้า	ก	3	15
	ข	6	30
	ค	7	35
	ง	4	20
		<u>20</u>	<u>100</u>
9.3 ค่าซ่อมแซมอาคารโรงงาน	ก	2	10
	ข	2	10
	ค	13	65
	ง	1	5
	ข+ค	2	10
		<u>20</u>	<u>100</u>

		จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
9.4 ค่าเปลี่ยนแปลงการตกแต่งห้องพัก	ก	2	10
	ข	2	10
	ค	9	45
	ง	5	25
	ข+ค	1	5
	ไม่ระบุ	1	5
		<u>20</u>	<u>100</u>
9.5 ค่าตกแต่งสวนบริเวณโรงแรม	ก	2	10
	ข	2	10
	ค	13	65
	ง	2	10
	ข+ค	1	5
			<u>20</u>

รายการค่าเสื่อมราคา ส่วนใหญ่จัดเป็นประเภท ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ซึ่งคิดเป็น 60 % จัดเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคิดเป็น 10 % เนื่องจากกิจการไม่ได้แยกแสดงค่าใช้จ่ายในการขายกับค่าใช้จ่ายในการบริหารแยกกัน จัดเป็นประเภทต้นทุนขาย ประเภทค่าใช้จ่ายในการขาย และจัดโดยบันทึบบนส่วนเป็นทั้งต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร คิดเป็นกลุ่มละ 5 % ความเห็นส่วนใหญ่ที่แสดงค่าเสื่อมราคาเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในการบริหาร เพราะจะเป็นการยุ่งยาก อีกทั้งเสียเวลาและค่าใช้จ่ายมากในการที่จะแบ่งสรรค่าเสื่อมราคาเป็นต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร จึงจัดเป็นค่าใช้จ่ายบริหารทั้งจำนวน เพื่อความสะดวกในทางปฏิบัติและประหยัดค่าใช้จ่าย

รายการภาษีการค้า ผู้ที่มีความเห็นว่าควรจัดเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในการบริหารคิดเป็น 35 % จัดเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในการขายคิดเป็น 30 % จัดเป็นต้นทุนขายคิดเป็น 15 % ส่วนอีก 20 % มีความเห็นว่าควรแยกเป็นรายการเอกเทศแสดงในงบการเงินรายการหนึ่งต่างหาก

รายการค่าซ่อมแซมอาคารโรงแรม ส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรจัดเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในการบริหาร ซึ่งคิดเป็น 65 % จัดเป็นประเภทต้นทุนขาย ประเภทค่าใช้จ่ายในการขาย และจัดเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็นอัตราส่วนที่เท่ากัน คือ 10 % ของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนอีก 5 % จัดเป็นรายการค่าซ่อมแซมแสดงในงบการเงินเป็นรายการหนึ่งต่างหาก

รายการค่าเปลี่ยนแปลงตกแต่งห้องพัก ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า ควรจัดเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในการบริหาร คิดเป็น 45 % จัดเป็นประเภทอื่น ได้แก่ สิทธิการเช่า ส่วนปรับปรุงทรัพย์สิน คิดเป็น 25 % จัดเป็นประเภทต้นทุนขาย ประเภทค่าใช้จ่ายในการขาย คิดเป็นอัตราส่วนที่เท่ากันคือ 10 % จัดเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็น 5 %

รายการค่าตกแต่งส่วนบริเวณโรงแรม ส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรจัดเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในการบริหาร คิดเป็น 65 % จัดเป็นประเภทต้นทุนขาย ประเภทค่าใช้จ่ายในการขายและประเภทอื่น ได้แก่ ค่าสิทธิการเช่า ส่วนปรับปรุงทรัพย์สิน คิดเป็นอัตราส่วนที่เท่ากันคือ 10 % จัดเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็น 5 %

ผู้ที่แสดงความเห็นค่าเปลี่ยนแปลงตกแต่งห้องพัก และค่าตกแต่งส่วนบริเวณโรงแรมควรถือเป็นค่าสิทธิการเช่า เนื่องจากเป็นกิจการโรงแรมที่ทำการเช่าอาคารมาดำเนินการ ไม่ได้เป็นอาคารทรัพย์สินของกิจการเอง

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
10. ควรแสดงรายการ "กำไรต่อหุ้น" ดังนี้หรือไม่		
กำไรต่อหุ้น:		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	X	
ภาษีเงินได้	<u>X</u>	
กำไรก่อนรายการพิเศษ	X	
รายการพิเศษ	<u>X</u>	
กำไรสุทธิ	<u>X</u>	
10.1 ควรแสดง	15	75
10.2 ไม่ควรแสดง	4	20
10.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>

ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เห็นด้วยกับการแสดงกำไรต่อหุ้น ดังรายการข้างต้น ซึ่งคิดเป็น 75 % และอีก 20 % ไม่เห็นด้วย ได้ให้เหตุผลว่ารูปแบบเดิมเพียงพอต่อการนำไปใช้แล้ว เพราะส่วนใหญ่ผู้ใช้จะสนใจเพียงว่าหุ้นสามัญ 1 หุ้นมีกำไรสุทธิเท่าไรหลังจากจ่ายเงินปันผลแล้ว

		จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
11. เหตุการณ์ต่อไปนี้ ควรแสดงในงบกำไรขาดทุนอย่างไร			
ก. แสดงเป็นรายการหนึ่งในหัวข้อ "รายได้หรือค่าใช้จ่าย"			
ข. แสดงเป็นรายการพิเศษ			
ค. เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้น			
ง. อื่น ๆ และไม่ระบุ			
1. ขาดทุนจากไฟไหม้	ก	2	10
	ข	11	55
	ค	1	5
	ง	6	30
		<u>20</u>	<u>100</u>
2. ขาดทุนจากการถูกเวนคืนหรือยึดคืนสินทรัพย์ของกิจการ	ก	5	25
	ข	6	30
	ค	2	10
	ง	7	35
		<u>20</u>	<u>100</u>
3. กำไรหรือขาดทุนจากการขายเงินลงทุนกิจการอื่น	ก	10	50
	ข	2	10
	ง	8	40
		<u>20</u>	<u>100</u>
4. หนี้สูญที่ได้รับคืน	ก	10	50
	ข	2	10
	ง	8	40
		<u>20</u>	<u>100</u>
5. การขายที่ไม่มีรายได้ (NON-SALE CHECK)	ก	9	45
	ข	-	-

		จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
	ค	-	-
	ง	11	55
		<u>20</u>	<u>100</u>
6. การเรียกเก็บเงินเพิ่มจากค่าห้องปกติ กรณีแขก			
พาคณาพักร่วมห้องเกินกว่าที่แจ้งไว้	ก	17	85
	ง	3	15
		<u>20</u>	<u>100</u>
7. รายการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ (BARTER ITEM)			
	ก	11	55
	ง	9	45
		<u>20</u>	<u>100</u>
8. โรงแรม CHAIN ต่างประเทศ ซึ่งมีข้อผูกพันเรื่องค่าตอบแทนคืนให้บริษัทเจ้าของ CHAIN			
	ก	3	15
	ค	1	5
	ง	16	80
		<u>20</u>	<u>100</u>

ผลขาดทุนจากไฟไหม้ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า ควรแสดงเป็นรายการพิเศษ คิดเป็น 55 % ควรแสดงเป็นรายการหนึ่งในหัวข้อของ "ค่าใช้จ่าย" คิดเป็น 10 % ควรเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้น คิดเป็น 5 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็นคิดเป็น 30 % โดยให้เหตุผลว่า กิจการจะมีการทำประกันไว้ให้คุ้มครองเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้น จึงคิดว่าไม่มีผลขาดทุนเกิดขึ้นอย่างแน่นอน จึงไม่ขอออกความเห็น

ผลขาดทุนจากการถูกเวนคืนหรือยึดคืนสินทรัพย์ของกิจการ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าควรแสดงเป็นรายการพิเศษ คิดเป็น 30 % ควรแสดงเป็นรายการหนึ่งในหัวข้อ "รายได้หรือค่าใช้จ่าย" คิดเป็น 25 % ควรเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้น คิดเป็น 10 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็นเป็นอย่างอื่นและไม่ออกความเห็น คิดเป็น 35 % โดยให้ความเห็นว่า การที่จะแสดงเป็นรายการอะไรจะดูความมีสาระสำคัญและข้อเท็จจริงของรายการ

กล่าวคือ ถ้าเป็นผลขาดทุนที่มีจำนวนเงินสูงมาก ซึ่งไม่ใช่เป็นรายการที่เกิดจากการดำเนินงานปกติและเกิดขึ้นบ่อย ก็จะต้องเป็นรายการพิเศษ แต่ถ้าจำนวนเงินเล็กน้อยและเป็นการดำเนินงานปกติ ก็จะต้องเป็นรายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายของกิจการตามปกติ

ถ้าใครหรือขาดทุนจากการขายเงินลงทุนกิจการอื่น ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า ควรแสดงเป็นรายการหนึ่งในหัวข้อ "รายได้หรือค่าใช้จ่าย" คิดเป็น 50 % แสดงเป็นรายการพิเศษ คิดเป็น 10 % และผู้ที่แสดงความเห็นเป็นอย่างอื่นและไม่แสดงความเห็นคิดเป็น 40 % โดยให้ความเห็นเช่นเดียวกับรายการขาดทุนจากการถูกเวนคืนหรือยึดคืนสินทรัพย์

หนี้สูญที่ได้รับคืน ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าควรแสดงเป็นรายการหนึ่งในหัวข้อ "รายได้หรือค่าใช้จ่าย" โดยถือเป็นรายได้เบ็ดเตล็ด คิดเป็น 50 % ควรแสดงเป็นรายการพิเศษ คิดเป็น 10 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็นคิดเป็น 40 %

การขายที่ไม่มีรายได้ (NON-SALE CHECK) ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า ควรแสดงเป็นรายการหนึ่งในหัวข้อ "รายได้หรือค่าใช้จ่าย" โดยถือเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและลดต้นทุนของส่วนงานนั้น คิดเป็น 45 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 55 %

การเรียกเก็บเงินเพิ่มจากค่าห้องปกติ กรณีเช่าพาคมนานกว่าที่แจ้งไว้ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า ควรแสดงเป็นรายได้จากการขายห้องพัก คิดเป็น 85 % ส่วนอีก 15 % ไม่แสดงความเห็น เนื่องจากไม่มีเหตุการณ์นี้เกิดขึ้นในกิจการ

รายการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ (BARTER ITEM) ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า ควรแสดงเป็น รายได้หรือค่าใช้จ่ายตามประเภทนั้น ๆ ที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ คิดเป็น 55 % ส่วนอีก 45 % ไม่แสดงความเห็น เนื่องจากไม่มีเหตุการณ์นี้เกิดขึ้นในกิจการ

กรณีโรงแรม CHAIN ของต่างประเทศ ซึ่งมีข้อผูกพันเรื่องค่าตอบแทนคืนให้บริษัทเจ้าของ CHAIN ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความเห็นว่าควรแสดงเป็นค่าใช้จ่ายด้านการบริหาร คิดเป็น 15 % ผู้ที่เห็นว่าควรเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็น 5 % ส่วนอีก 80 % ไม่แสดงความเห็น เนื่องจากไม่ใช่ธุรกิจที่เป็นเครือข่ายต่างประเทศ

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
12. ความเห็นว่า ควรมีการจัดทำรายละเอียดค่าใช้จ่ายต่อไปนี้ เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินหรือไม่		
1. รายละเอียดค่าใช้จ่ายห้องพัก		
1.1 ควรจัดทำ	10	50
1.2 ไม่ควรจัดทำ	9	45
1.3 ไม่ระบุ	1	5

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
2. รายละเอียดต้นทุนค่าอาหารและเครื่องดื่ม	<u>20</u>	<u>100</u>
2.1 ควรจัดทำ	9	50
2.2 ไม่ควรจัดทำ	8	35
2.3 ไม่ระบุ	3	15
3. รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>20</u>	<u>100</u>
3.1 ควรจัดทำ	15	75
3.2 ไม่ควรจัดทำ	3	15
3.3 ไม่ระบุ	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>

รายละเอียดค่าใช้จ่ายห้องพัก ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าควรมีการจัดทำ เพื่อประกอบงบการเงิน คิดเป็น 50 % ผู้ที่เห็นว่าไม่ควรจัดทำเพื่อประกอบงบการเงิน คิดเป็น 45 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็นคิดเป็น 5 %

รายละเอียดต้นทุนอาหารและเครื่องดื่ม ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความเห็นว่าควรมีการจัดทำเพื่อประกอบงบการเงิน คิดเป็น 50 % ผู้ที่เห็นว่าไม่ควรจัดทำเพื่อประกอบงบการเงิน คิดเป็น 35 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 15 %

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความเห็นว่าควรมีการจัดทำเพื่อประกอบงบการเงิน คิดเป็น 75 % ผู้ที่เห็นว่าไม่ควรจัดทำเพื่อประกอบงบการเงิน คิดเป็น 15 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 10 %

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำงาน

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
13. ความเห็นเกี่ยวกับการแสดงรายการ "สินทรัพย์หมุนเวียน" ควรแสดงรายการดังนี้หรือไม่		
1. เงินสด		
เงินสดย่อย		
เงินสำรองจ่าย		
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรู้น		
ออมทรัพย์		
ประจำ		
1.1 ควร	14	70
1.2 ไม่ควร	5	25
1.3 ไม่ระบุ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>
2. เงินลงทุนระยะสั้น:		
เงินลงทุนประเภททุน		
เงินลงทุนประเภทหนี้		
2.1 ควร	13	65
2.2 ไม่ควร	5	25
2.3 ไม่ระบุ	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>
3. ลูกหนี้การค้าสุทธิ		
ตัวเงินรับสุทธิ		
ลูกหนี้อื่น		
3.1 ควร	15	75
3.2 ไม่ควร	4	20
3.3 ไม่ระบุ	1	5

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
4. เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ	<u>20</u>	<u>100</u>
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม		
4.1 ควร	13	65
4.2 ไม่ควร	6	30
4.3 ไม่ระบุ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>
5. สินค้าคงเหลือ		
อาหาร		
เครื่องดัด		
อื่น ๆ		
5.1 ควร	11	55
5.2 ไม่ควร	5	25
5.3 ไม่ระบุ	4	20
	<u>20</u>	<u>100</u>

รายการ "เงินสดและเงินฝากธนาคาร" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรแยกแสดงรายการดังกล่าวข้างต้น คิดเป็น 70 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วยกับการแยกแสดงรายการดังกล่าวคิดเป็น 25 % โดยให้เหตุผลว่า เป็นการแสดงรายละเอียดมากเกินไปในงบการเงิน ควรแสดงตามรูปแบบบัญชี 9 และนำรายละเอียดดังกล่าวแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 5 %

รายการ "เงินลงทุนระยะสั้น" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรแยกแสดงรายการดังกล่าวข้างต้น ซึ่งคิดเป็น 65 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วยกับการแสดงรายการดังกล่าว คิดเป็น 25 % โดยให้เหตุผลว่า การแยกรายการดังกล่าวที่แสดงไว้ไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์ และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 10 %

รายการ "ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ" ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรแยกแสดงรายการตั้งข้างต้น ซึ่งคิดเป็น 75 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วยกับการแสดงรายการดังกล่าว คิดเป็น 20 % โดยให้เหตุผลว่า ควรแสดงตามบัญชี 9 คือให้แสดงทั้งรายการหนี้สงสัยจะสูญไว้ด้วย และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 5 %

รายการ "เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วม" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรแยกแสดงรายการตั้งข้างต้น ซึ่งคิดเป็น 65 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วยกับการแสดงรายการดังกล่าว คิดเป็น 30 % โดยให้เหตุผลว่า บริษัทในเครือและบริษัทร่วมมีลักษณะที่ใกล้เคียงกันควรจัดเป็นประเภทรายการเดียว เพื่อไม่ให้งบการเงินมีรายการที่ยืดยาวเกินไป และผู้ที่ไม่แสดงความเห็นคิดเป็น 5 %

รายการ "สินค้าคงเหลือ" ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า ควรแยกแสดงรายการตั้งข้างต้น คิดเป็น 55 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วยกับการแสดงรายการดังกล่าว คิดเป็น 25 % โดยให้เหตุผลว่ารายละเอียดของสินค้าคงเหลือควรไปแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้น และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 20 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
14. รายการ "เงินลงทุนระยะสั้น" หมายความว่ารวมถึง (ตอบได้ มากกว่า 1 คำตอบ)		
14.1 หลักทรัพย์หุ้นทุน เช่น หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ	10	50
14.2 หลักทรัพย์ประเภทอื่น เช่น หุ้นกู้ พันธบัตรรัฐบาล	11	55
14.3 ตั๋วสัญญาใช้เงิน	9	45
	<u>20</u>	<u>100</u>
15. รายการ "เงินลงทุนระยะสั้น" ควรแสดงด้วยมูลค่า		
15.1 ราคาทุน	16	80
15.2 ราคาตลาด	2	10
15.3 ราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า	1	5
15.4 ไม่ระบุและอื่น ๆ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>
16. ความเห็นเกี่ยวกับรายการตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่แสดงในรายการ "เงินลงทุนระยะสั้น" ว่ามีความแตกต่างกับ "ตัวเงินรับ" ในรายการ "ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ"		
16.1 แตกต่าง	10	50
16.2 ไม่แตกต่าง	2	10
16.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	8	40
	<u>20</u>	<u>100</u>

รายการ "เงินลงทุนระยะสั้น" ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเข้าใจว่า หมายถึง หลักทรัพย์
หุ้น คิดเป็น 50 % เข้าใจว่าหมายถึง หลักทรัพย์ประเภทนี้ คิดเป็น 55 % เข้าใจว่าหมายถึง
ตัวสัญญาใช้เงิน คิดเป็น 45 % ส่วนการแสดงผลค่าของรายการนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่
เห็นว่าควรแสดงด้วยราคาทุน ซึ่งคิดเป็น 80 % เห็นว่าควรแสดงด้วยราคาตลาด คิดเป็น 10 %
เห็นว่าควรแสดงด้วยราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า คิดเป็น 5 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็นคิด
เป็น 5 %

ความเห็นเกี่ยวกับความแตกต่างของรายการตัวสัญญาใช้เงิน ที่แสดงในรายการ "เงิน
ลงทุนระยะสั้น" กับ "ตัวเงินรับ" ที่แสดงในรายการ "ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ" มีผู้เข้าใจว่า
ทั้ง 2 รายการมีความแตกต่างกันคิดเป็น 50 % โดยสรุปความเข้าใจได้ดังนี้

ตัวสัญญาใช้เงินในรายการ "เงินลงทุนระยะสั้น" หมายถึง เงินที่กิจการเหลือใช้
แล้วนำไปซื้อตัวสัญญาใช้เงิน เพื่อเป็นการหาผลตอบแทนในระยะสั้น

ตัวเงินรับในรายการ "ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ" หมายถึง ตัวแลกเงิน ตัวสัญญาใช้
เงินหรือเช็คลงวันที่ล่วงหน้า ที่ลูกค้าจ่ายชำระเป็นค่าสินค้าหรือบริการ

ผู้ที่เข้าใจว่าทั้ง 2 รายการไม่มีความแตกต่าง คิดเป็น 10 % และผู้ที่ไม่แสดงความ
เห็น คิดเป็น 40 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
17. กรณีบริษัทในเครือ หรือบริษัทที่ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสินค้า หรือบริการระหว่างกัน เป็นลูกหนี้การค้าด้วย ควรแสดง รายการดังกล่าวอย่างไร		
17.1 แสดงรวมกับลูกหนี้การค้า	12	60
17.2 แสดงแยกเป็นรายการหนึ่งต่างหาก	5	25
17.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	3	15
	<u>20</u>	<u>100</u>
18. กรณีลูกค้าของโรงแรมรายเดียว เป็นทั้งลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น ควรแสดงรายการดังกล่าวอย่างไร		
18.1 แสดงรวมเป็นยอดเดียวของรายการ "ลูกหนี้ การค้า"	9	45
18.2 แสดงแยกจากกันเป็น 2 รายการ ดังนี้		
- ลูกหนี้การค้า	11	55
- ลูกหนี้อื่น		
18.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	-	-
	<u>20</u>	<u>100</u>

กรณีที่บริษัทในเครือ หรือบริษัทที่ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการระหว่างกันเป็น ลูกหนี้การค้าด้วย ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่า ควรแสดงรวมอยู่ในรายการ ลูกหนี้การค้า ซึ่ง คิดเป็น 60 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงแยกเป็นรายการหนึ่งต่างหาก โดยแสดงไว้ในรายการ ลูก หนี้อื่น หรือลูกหนี้บริษัทในเครือ หรือลูกหนี้ตามสัญญาแลกเปลี่ยน คิดเป็น 25 % และผู้ที่ไม่แสดง ความเห็น คิดเป็น 15 %

กรณีลูกหนี้ของกิจการโรงแรมรายเดียว เป็นทั้งลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ผู้ตอบแบบ สอบถามที่มีความเห็นว่า ควรแสดงรวมเป็นยอดเดียวของรายการ "ลูกหนี้การค้า" คิดเป็น 45 % ส่วนผู้ที่เห็นว่าควรแสดงแยกเป็น 2 รายการ คือ ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น คิดเป็น 55 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
19. ตามบัญชี 9 กำหนดว่า "สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น" ที่มี จำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 5 ของสินทรัพย์หมุนเวียนทั้งสิ้น ให้แสดงรายการนั้นไว้แต่ละประเภทเป็นเอกเทศ โดย เรียงลำดับก่อนรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ความเห็น เกี่ยวกับความเหมาะสมของข้อกำหนดดังกล่าว		
19.1 เหมาะสมแล้ว	17	85
19.2 ไม่เหมาะสม	-	-
19.3 ไม่ระบุ	3	15
	<u>20</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับข้อกำหนด "สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น" ที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 5 ของสินทรัพย์หมุนเวียนทั้งสิ้น ให้แสดงรายการเป็นเอกเทศ โดยเรียงลำดับไว้ก่อนสินทรัพย์หมุนเวียน อื่นนั้น ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่าหลักเกณฑ์ดังกล่าวมีความเหมาะสมแล้ว คิดเป็น 85 % ส่วนผู้ที่ ไม่ออกความเห็น คิดเป็น 15 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
20. การแสดงรายการ "ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้าครึ่งปี" และ "หนี้สินภาษีเงินได้" ในงบดุลอย่างไร		
20.1 แยกต่างหากจากกัน	6	30
20.2 หักกลบกัน แสดงยอดคงเหลือยอดเดียว	13	65
20.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้าครึ่งปี" และ "หนี้สินภาษีเงินได้" ในงบดุล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่า ใช้วิธีหักกลบกัน แล้วแสดงยอดคงเหลือเพียงยอดเดียว คิดเป็น 65 % ซึ่งถ้าภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้าไว้เกิน มีผู้แสดงความคิดเห็นว่า จะเรียกคืนภาษีเงินได้ดังกล่าว โดยแสดงในรายการลูกหนี้ภาษีเงินได้รอเรียกคืน ส่วนผู้ที่ไม่คิดจะเรียกคืนจำนวนเงินภาษีเงินได้ที่จ่ายเกินก็จะให้คงไว้ในบัญชีภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า แต่ถ้ากรณีที่มีภาษีที่ต้องเสียเพิ่มจะแสดงไว้ในรายการภาษีเงินได้ค้างจ่าย ผู้ตอบแบบสอบถามบางส่วนมีความเห็นว่า ควรแยกแสดงรายการทั้งสองต่างหากจากกัน ซึ่งคิดเป็น 30 % และมีผู้ไม่แสดงความคิดเห็นคิดเป็น 5 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
21. รายการ "ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง" ควรแสดง		
21.1 แสดงตามเดิมในบัญชี 9	11	55
21.2 แยกแสดง - ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ - ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่ลูกจ้าง	7	35
21.3 ไม่ระบุ	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง" ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า ควรแสดงตามรูปแบบเดิมในบัญชี 9 คิดเป็น 55 % ผู้ที่มีความเห็นว่าควรแยกแสดงเป็น 2 รายการดังแสดงข้างต้น คิดเป็น 35 % ให้เหตุผลว่า ส่วนที่ให้แก่ลูกจ้าง มักจะเป็นในรูปแบบ

ของสวัสดิการ แต่ส่วนที่ให้แก่กรรมการ อาจจะเป็นไปในทางยกย้ายถ่ายเททรัพย์สินของบริษัท
จึงเป็นรายการที่น่าสนใจแก่ผู้ใช้ข้อมูลจากงบการเงิน และผู้ที่ไม่แสดงความเห็นเกี่ยวกับการแสดง
รายการดังกล่าว คิดเป็น 10 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
22. รายการ "เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น ๆ" ควรแสดง		
22.1 แสดงตามเดิมในบัญชี 9	10	50
22.2 แยกแสดง -เงินลงทุนในบริษัทในเครือ บริษัท ร่วมและบริษัทอื่น ๆ -เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัท ร่วมและบริษัทอื่น ๆ	8	40
22.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัท
อื่น ๆ" ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบเดิมในบัญชี 9 คิดเป็น 50 % ผู้ที่
มีความเห็นว่าควรแยกแสดงเป็น 2 รายการดังแสดงข้างต้น คิดเป็น 40 % ผู้ที่ไม่แสดงความ
เห็นและมีความเห็นเป็นอย่างอื่น คิดเป็น 10 % ความเห็นอื่นคือ ให้แสดงโดยแยกส่วนของบริษัท
อื่นเป็นอีกรายการต่างหาก โดยให้เหตุผลว่า บริษัทอื่นไม่ควรจัดอยู่ร่วมกับบริษัทในเครือและบริษัท
ร่วม ซึ่งมีลักษณะเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
23. ความเข้าใจ "บริษัทในเครือ" หมายถึง		
23.1 บริษัทหนึ่ง ไปถือหุ้นในบริษัทอื่นเกินกว่า 50 %	8	40
23.2 บริษัทที่มีเจ้าของเป็นกลุ่มคนเดียวกัน	11	55
23.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
24. ความเข้าใจ "บริษัทร่วม" หมายถึง		
24.1 บริษัทหนึ่ง ไปถือหุ้นในบริษัทอื่นในอัตรา 20-50%	5	25
24.2 บริษัทที่ร่วมลงทุนกันเพื่อทำธุรกิจ	11	55
24.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	4	20
	<u>20</u>	<u>100</u>

ความเข้าใจเกี่ยวกับ "บริษัทในเครือ" ผู้ตอบแบบสอบถามที่เข้าใจว่า เป็นบริษัทที่มีเจ้าของเป็นกลุ่มคนเดียวกัน คิดเป็น 55 % ผู้ที่เข้าใจว่าเป็นบริษัทหนึ่ง ไปถือหุ้นในบริษัทอื่นเกินกว่าห้าสิบเปอร์เซ็นต์ คิดเป็น 40 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 5 %

ความเข้าใจเกี่ยวกับ "บริษัทร่วม" ผู้ตอบแบบสอบถามที่เข้าใจว่าเป็นบริษัทที่ร่วมลงทุนกันเพื่อทำธุรกิจ คิดเป็น 55 % ผู้ที่เข้าใจว่าเป็นบริษัทหนึ่ง ไปถือหุ้นในบริษัทอื่นในอัตรา 20 - 50 เปอร์เซ็นต์ คิดเป็น 25 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 20 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
25. รายการ "ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์" ควรแสดง		
25.1 ตามบัญชี 9 และเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	13	65
25.2 แสดงค่าเสื่อมราคาสะสมรวมทุกประเภท โดยแสดงรายการหักไว้ในงบดุล	4	20
25.3 แยกแสดงค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นรายการหักจากสินทรัพย์แต่ละประเภทไว้ในงบดุล	2	10
25.4 ไม่ระบุ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>
26. การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ใช้วิธี		
26.1 เส้นตรง	17	85
26.2 อัตราลดลง	1	5
26.3 อัตราเพิ่มขึ้น	-	-
26.4 ไม่ระบุ	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์" ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความเห็นว่าการแสดงรายการตามบัญชี 9 เป็นยอดเยี่ยมและเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็น 65 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงยอดรวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แล้วแสดงหักด้วยยอดรวมของค่าเสื่อมราคาสะสมไว้ในงบดุล คิดเป็น 20 % บางท่านให้เงื่อนไขว่า ต้องไม่รวมรายการที่ดินไว้ด้วย เพราะที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ส่วนผู้ที่เห็นว่าควรแสดงทรัพย์สินแต่ละรายการ และแสดงค่าเสื่อมสะสมของแต่ละรายการเป็นรายการหักไว้ในงบดุล คิดเป็น 10 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 5 %

การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ใช้วิธีเส้นตรง คิดเป็น 85 % ผู้ที่ใช้วิธีอัตราลดลง คิดเป็น 5 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 10 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
27. ต้นทุนการจัดการเงิน (ดอกเบี้ยจ่าย) เฉพาะส่วนที่เกิดจากการจัดหาทรัพย์สิน (ซื้อหรือสร้างเอง) จนทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ ควรแสดง		
27.1 ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน	13	65
27.2 ถือเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด	5	25
27.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>

ต้นทุนการจัดการเงิน (ดอกเบี้ยจ่าย) เฉพาะส่วนที่เกิดจากการจัดหาทรัพย์สิน (ซื้อหรือสร้างเอง) จนทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่า ควรถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน คิดเป็น 65 % ส่วนผู้ที่เห็นว่า ควรถือเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด คิดเป็น 25 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 10 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
28. รายการ "สินทรัพย์อื่น" ควรแสดง		
28.1 แสดงตามบัญชี 9	13	65
28.2 แสดงรายละเอียดของรายการต่าง ๆ ภายใต้อัตรา "สินทรัพย์อื่น" ในงบดุล	4	20
28.3 ไม่ระบุ	3	15
	<u>20</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "สินทรัพย์อื่น" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบบัญชี 9 คิดเป็น 65 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงรายละเอียดของแต่ละรายการไว้ภายใต้หัวข้อ "สินทรัพย์อื่น" ในงบดุล คิดเป็น 20 % โดยให้จัดเรียงรายการจากจำนวนเงินมากไปน้อย และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 15 %

	สินทรัพย์ หมุนเวียนอื่น		สินค้างเหลือ		สินทรัพย์ถาวร		อื่น ๆ (ระบุ)		รวม	
	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%
29. ความเห็นเกี่ยวกับการ บันทึกรายการบัญชีต่อไปนี้ จัดเข้าประเภทบัญชีใด										
1. อาหาร										
1.1 เมื่อซื้อ	1	5	14	70	-	-	4	20	19	95
1.2 เมื่อเบิกใช้	-	-	-	-	-	-	14	70	14	70
2. เครื่องดื่ม										
2.1 เมื่อซื้อ	1	5	14	70	-	-	4	20	19	95
2.3 เมื่อเบิกใช้	-	-	-	-	-	-	14	70	14	70
3. เครื่องเขียน วัสดุ ของใช้สำนักงานคงเหลือ	7	35	13	65	-	-	-	-	20	100
4. อะไหล่ที่ข้อมาใช้ซ่อม แซมเครื่องจักรคงเหลือ	7	35	10	50	-	-	2	10	19	95
5. เครื่องถ้วยชาม เครื่องแก้ว										
5.1 เมื่อลงทุนซื้อ ครั้งแรก	3	15	3	15	13	65	1	5	20	100
5.2 เมื่อมีการเบิก ใช้	-	-	-	-	2	10	8	40	10	50

	สินทรัพย์ หมุนเวียนอื่น		สินค้าคงเหลือ		สินทรัพย์ถาวร		อื่น ๆ (ระบุ)		รวม	
	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%
5.3 เมื่อซื้อทดแทน ของชำรุด แตกหัก สูญหาย	3	15	5	25	3	15	7	35	18	90
6. เครื่องเงิน เครื่อง โลหะต่าง ๆ										
6.1 เมื่อลงทุนซื้อ ครั้งแรก	1	5	3	15	14	70	-	-	18	90
6.2 เมื่อการเบิกใช้	-	-	-	-	3	15	7	35	10	50
6.3 เมื่อซื้อทดแทน ชำรุดแตกหัก สูญหาย	3	15	2	10	4	20	6	30	15	75
7. แบบฟอร์มพนักงาน และเครื่องใช้ผ้าต่าง ๆ										
7.1 เมื่อลงทุนซื้อ ครั้งแรก	4	20	1	5	6	30	9	45	20	100
7.2 เมื่อมีการเบิก ใช้	-	-	-	-	1	5	8	40	9	45
7.3 เมื่อซื้อทดแทน ของชำรุด แตกหัก สูญหาย	2	10	-	-	2	10	8	40	12	60

กิจการโรงแรมเมื่อมีการซื้ออาหาร ส่วนใหญ่บันทึกเป็นสินค้าคงเหลือ ซึ่งคิดเป็น 70 % และเมื่อมีการเบิกใช้จะบันทึกเป็นต้นทุนขายอาหาร คิดเป็น 70 % จะเห็นว่าผู้ที่บันทึกเป็นสินค้าคงเหลือเมื่อมีการเบิกใช้จะโอนเข้าต้นทุนขาย ผู้ที่บันทึกเป็นต้นทุนขายเมื่อซื้อเข้ามาคิดเป็น 20 % และบันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คิดเป็น 5 %

การซื้อเครื่องต้ม ส่วนใหญ่บันทึกเป็นสินค้าคงเหลือ ซึ่งคิดเป็น 70 % และเมื่อมีการเบิกใช้จะบันทึกเป็นต้นทุนขายเครื่องต้ม คิดเป็น 70 % จะเห็นว่าผู้ที่บันทึกเป็นสินค้าคงเหลือเมื่อมีการเบิกใช้จะตัดเข้าต้นทุนขายเช่นเดียวกับกรณีของรายการอาหาร ผู้ที่บันทึกเป็นต้นทุนขายเมื่อ

มีการซื้อ คิดเป็น 20 % บันทึกลงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คิดเป็น 5 %

เครื่องเขียน วัสดุของใช้สำนักงานคงเหลือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความเห็นว่าควรบันทึกเป็นสินค้างเหลือ ซึ่งคิดเป็น 65 % ส่วนผู้ที่เห็นว่า ควรบันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คิดเป็น 35 %

อะไหล่ที่ซื้อมาใช้ซ่อมแซมเครื่องจักรคงเหลือ ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่าควรบันทึกเป็นสินค้างเหลือ คิดเป็น 50 % ส่วนผู้ที่เห็นว่าควรบันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คิดเป็น 35 % และผู้ที่แสดงความเห็นเป็นอย่างอื่น 10 % นั้น คือ เมื่อมีการซื้ออะไหล่จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทันที ดังนั้นจะไม่คำนึงถึงรายการที่คงเหลือ

เครื่องถ้วยชาม เครื่องแก้ว

- เมื่อมีการลงทุนซื้อเข้ามาครั้งแรก ส่วนใหญ่จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวร คิดเป็น 65 % บันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น และสินค้างเหลือ คิดเป็นอัตราส่วนที่เท่ากันคือ 15 % และผู้ที่มีความเห็นเป็นอย่างอื่น คือบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อเข้ามาครั้งแรก คิดเป็น 5 %

- กรณีที่เมื่อมีการเบิกใช้ ผู้ที่บันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวร คิดเป็น 10 % เนื่องจากเป็นผู้ที่ใช้วิธีบันทึกเป็นสินค้างเหลือและสินทรัพย์หมุนเวียนเมื่อตอนซื้อ จึงใช้วิธีบันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวร เมื่อมีการเบิกใช้ ส่วนผู้ที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเบิกใช้นั้น คิดเป็น 40 %

- กรณีที่มีการซื้อทดแทนของที่ชำรุด แตกหัก สูญหาย ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่าบันทึกเป็นรายการค่าใช้จ่าย คิดเป็น 35 % บันทึกเป็นสินค้างเหลือ คิดเป็น 25 % บันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น และสินทรัพย์ถาวร คิดเป็นอัตราส่วนที่เท่ากัน คือ 15 %

เครื่องเงิน เครื่องโลหะต่าง ๆ

- เมื่อมีการลงทุนซื้อเข้ามาครั้งแรก ส่วนใหญ่จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวร คิดเป็น 70 % บันทึกเป็นสินค้างเหลือ คิดเป็น 15 % บันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คิดเป็น 5 %

- กรณีที่มีการเบิกใช้ ผู้ที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย คิดเป็น 35 % บันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวร คิดเป็น 15 % ซึ่งเป็นผู้ที่ใช้วิธีบันทึกเป็นสินค้างเหลือเมื่อซื้อเข้า

- กรณีที่มีการซื้อทดแทนของที่ชำรุดแตกหัก สูญหาย ผู้ตอบแบบสอบถามที่บันทึกเป็นรายการค่าใช้จ่าย คิดเป็น 30 % บันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวร คิดเป็น 20 % บันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คิดเป็น 15 % บันทึกเป็นสินค้างเหลือ คิดเป็น 10 %

แบบฟอร์มพนักงานและเครื่องใช้ผ้าต่าง ๆ

- กรณีเมื่อมีการลงทุนซื้อเข้ามาครั้งแรก ผู้ตอบแบบสอบถามที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายคิดเป็น 45 % บันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวร คิดเป็น 30 % บันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คิดเป็น 20 % และบันทึกเป็นสินค้างเหลือ คิดเป็น 5 %

- กรณีที่มีการเบิกใช้ ผู้ที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย คิดเป็น 40 % บันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวร คิดเป็น 5 %

- กรณีที่มีการซื้อทดแทนของที่ชำรุด สูญหาย ผู้ที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย คิดเป็น 40 % ผู้ที่บันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คิดเป็น 10 % ผู้ที่บันทึกเป็นสินค้างเหลือ คิดเป็น 10 %

รายการเครื่องถ้วยชาม เครื่องแก้ว เครื่องเงิน เครื่องโลหะ แบบฟอร์มและเครื่อง

ใช้ผ้าต่าง ๆ เป็นสินทรัพย์ดำเนินการสำหรับธุรกิจโรงแรม ซึ่งวิธีการบัญชีจะเป็นในลักษณะที่พิเศษ เพราะโดยสภาพความเป็นจริงนั้น สินทรัพย์ต่าง ๆ ดังกล่าวมีสภาพการใช้งานที่สั้น อันเนื่องจากการแตกหัก บอบสลาย หรือสูญหายได้ง่าย ซึ่งผลจากการวิจัย ปรากฏว่าธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการจัดประเภทรายการบัญชีของสินทรัพย์ดำเนินการดังกล่าวที่แตกต่างกันไป ซึ่งพอจะสรุปได้ดังนี้

1. จัดเป็นประเภทสินทรัพย์ถาวร แต่วิธีการบันทึกบัญชีและการควบคุมจะใช้ในลักษณะของสินค้าคงเหลือ ซึ่งในทางปฏิบัติรายการบัญชีมี 2 กรณี คือ

1.1 กำหนดปริมาณขั้นต่ำ (BASE STOCK) ที่ใช้ในการดำเนินงานไว้ เมื่อมีการซื้อสินทรัพย์ดำเนินการเข้ามาไว้ในคลังเก็บของจะบันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน กรณีที่มีการเบิกของจากคลังออกมาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งจะเป็นในลักษณะที่เบิกมาทดแทนให้ครบตามปริมาณขั้นต่ำที่ขาดหายไป ก็จะไม่บันทึกโดยโอนจากสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เบิกใช้

1.2 ไม่มีการกำหนดปริมาณขั้นต่ำที่ใช้ในการดำเนินงานไว้ ดังนั้น เมื่อมีการเบิกวัสดุ เครื่องใช้ต่าง ๆ ดังกล่าวเข้ามาใช้ในการดำเนินงาน จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ดำเนินการ (ซึ่งจัดเป็นประเภทสินทรัพย์ถาวร) และกำหนดอัตราการสูญเสีย (เสมือนอัตราค่าเสื่อมราคา) เพื่อใช้ตัดจำหน่ายมูลค่าของสินทรัพย์ดำเนินการให้แสดงมูลค่าที่ใกล้เคียงสภาพที่เป็นจริง ทุกสิ้นปีจะทำการตรวจนับจำนวนคงเหลือ และปรับปรุงยอดตามบัญชีให้ตรงกับยอดที่ตรวจนับได้

2. จัดเป็นประเภทสินค้าคงเหลือหรือสินทรัพย์หมุนเวียน ทางปฏิบัติรายการบัญชี มี 2 กรณี คือ

2.1 กรณีที่มีการสั่งซื้อสินทรัพย์ดำเนินการเป็นปริมาณมาก เมื่อมีการซื้อเข้าคลังเก็บของจะบันทึกเป็นสินค้าคงเหลือ หรือสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เมื่อมีการเบิกออกจากคลังเก็บของมาใช้ในการดำเนินงานจะบันทึกโอนเป็นค่าใช้จ่ายทันที ทุกสิ้นปีจะทำการตรวจนับจำนวนคงเหลือ และปรับปรุงยอดตามบัญชีให้ตรงกับยอดที่ตรวจนับได้

2.2 กรณีกิจการโรงแรมที่มีการสั่งซื้อสินทรัพย์ดำเนินการเพียงเท่าที่ความต้องการใช้ในการดำเนินงาน เมื่อมีการซื้อจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทันที ทุกสิ้นปีจะทำการตรวจนับจำนวนคงเหลือ และปรับปรุงรายการที่คงเหลือ เป็นสินค้าคงเหลือหรือสินทรัพย์หมุนเวียนแล้วแต่กรณี

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
30. รายการ "หนังสือพิมพ์เวียน" ควรแสดง		
1. เงินเบิกเกินบัญชี		
เงินกู้ยืมจากธนาคาร		
1.1 ควร	16	80
1.2 ไม่ควร	1	5
1.3 ไม่ระบุ	3	15
	<u>20</u>	<u>100</u>
2. เจ้าหนี้การค้า		
ตัวเงินจ่าย		
2.1 ควร	15	75
2.2 ไม่ควร	2	10
2.3 ไม่ระบุ	3	15
	<u>20</u>	<u>100</u>
3. เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือ		
เงินกู้ยืมจากบริษัทร่วม		
3.1 ควร	13	65
3.2 ไม่ควร	3	15
3.3 ไม่ระบุ	4	20
	<u>20</u>	<u>100</u>

รายการ "เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยกับการแสดงรายการดังกล่าวข้างต้น คิดเป็น 80 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วยคิดเป็น 5 % คือคิดว่ารูปแบบตามบัญชี 9 ดีแล้ว และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 15 %

รายการ "เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยกับการแสดงรายการดังกล่าวข้างต้น คิดเป็น 75 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วย คิดเป็น 10 % คือคิดว่ารูปแบบตามบัญชี 9 ดีแล้ว และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 15 %

รายการ "เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม" ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นด้วยกับการแสดงรายการดังกล่าวข้างต้น คิดเป็น 65 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วย คิดเป็น 15 % คือคิดว่ารูปแบบบัญชี 9 ดีแล้ว และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 20 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
31. ตามบัญชี 9 กำหนดว่า "หนี้สินหมุนเวียนอื่น" รายการใดที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 5 ของหนี้สินทั้งสิ้น ให้แยกแสดงรายการเป็นเอกเทศ ความเห็นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ดังกล่าวมีความเหมาะสมหรือไม่		
31.1 เหมาะสม	16	80
31.2 ไม่เหมาะสม	1	5
31.3 ไม่ระบุ	3	15
	<u>20</u>	<u>100</u>

ตามข้อกำหนดในบัญชี 9 ว่า "หนี้สินหมุนเวียนอื่น" รายการใดที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 5 ของหนี้สินทั้งสิ้น ให้แยกแสดงรายการเป็นเอกเทศนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าหลักเกณฑ์ดังกล่าวมีความเหมาะสมแล้ว คิดเป็น 80 % ผู้ที่เห็นว่าไม่เหมาะสม คิดเป็น 5 % แต่ไม่ได้ระบุอัตราหรือหลักเกณฑ์ที่เห็นว่าที่เหมาะสมควรเป็นเท่าไรมา ส่วนผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 15 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
32. ตามบัญชี 9 กำหนดว่า "ตัวเงินรับ" หรือ "ตัวเงินจ่าย" ที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 10 ของยอดรวมลูกหนี้ทั้งสิ้น หรือยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนทั้งสิ้นตามลำดับ ให้แยกแสดงรายการตัวเงินรับหรือตัวเงินจ่าย แยกจากลูกหนี้การค้า หรือเจ้าหนี้การค้าตามลำดับ ความเห็นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ดังกล่าวมีความเหมาะสมหรือไม่		
32.1 เหมาะสม	17	85
32.2 ไม่เหมาะสม	-	-
32.3 ไม่ระบุ	3	15
	<u>20</u>	<u>100</u>

ตามข้อกำหนดในบัญชี 9 ว่า "ตัวเงินรับ" หรือ "ตัวเงินจ่าย" ที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ ร้อยละ 10 ของยอดรวมลูกหนี้ทั้งสิ้น หรือยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนทั้งสิ้นตามลำดับ ให้แยกแสดง รายการตัวเงินรับหรือตัวเงินจ่าย ออกจากลูกหนี้การค้าหรือเจ้าหนี้การค้า ตามลำดับนั้น ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าหลักเกณฑ์ดังกล่าวมีความเหมาะสมแล้ว คิดเป็น 85 % ส่วน ผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 15 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
33. รายการ "เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง" ควรแสดง		
33.1 แสดงตามบัญชี 9	12	60
33.2 แยกแสดงเป็น 2 รายการ		
- เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการ		
- เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากลูกจ้าง	5	25
33.3 ไม่ระบุ	3	15
	<u>20</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง" ผู้ตอบแบบสอบถาม 60 % เห็นว่าควรแสดงตามเดิมในบัญชี 9 ผู้ที่เห็นว่าควรแยกแสดงเป็น 2 รายการดังข้างต้นคิด เป็น 25 % ส่วนผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 15 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
34. รายการ "เงินทอนเลี้ยงชีพและบำนาญ" ควรแสดง		
34.1 แสดงตามบัญชี 9	17	85
34.2 ควรแสดงรวมกับรายการอื่น	-	-
34.3 ไม่ควรแสดงไว้ในงบการเงิน	-	-
34.4 ไม่ระบุ	3	15
	<u>20</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "เงินทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าควรแสดงตามบัญชี 9 คิดเป็น 85 % มีผู้ตอบบางท่านให้ความเห็นว่าต้องเป็นกองทุนที่ไม่ได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เพื่อให้ทราบถึงสวัสดิการที่กิจการมีให้กับพนักงานและลูกจ้าง และเป็นข้อผูกพันที่กิจการต้องมีการจ่ายในอนาคต ส่วนผู้ที่ไม่แสดงความเห็นคิดเป็น 15 %

	จำนวน	คิด เป็นร้อยละ
35. รายการ "หนี้สินอื่น" ควรแสดง		
35.1 ตามบัญชี 9	13	65
35.2 ควรแสดงรายละเอียดแต่ละรายการไว้ภายใต้หัวข้อ "หนี้สินอื่น"	3	15
35.3 ไม่ระบุ	4	20
	<u>20</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "หนี้สินอื่น" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงตามบัญชี 9 โดยแสดงรายละเอียดแต่ละรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็น 65 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงรายละเอียดแต่ละรายการภายใต้หัวข้อ "หนี้สินอื่น" ไว้ในงบดุล คิดเป็น 15 % โดยเรียงรายการจากจำนวนเงินมากไปน้อย ส่วนผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 20 %

ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายบัญชีและอื่น ๆ

	จำนวน	คิด เป็นร้อยละ
36. เกณฑ์ที่ใช้บันทึกรายการรายได้และค่าใช้จ่าย		
36.1 เกณฑ์เงินสด (Cash Basis)	3	15
36.2 เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)	16	80
36.3 เกณฑ์ผสม	-	-
36.4 ไม่ระบุ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>

เกณฑ์ที่ใช้บันทึกรายการรายได้และค่าใช้จ่าย ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ใช้เกณฑ์ข้าง
รับค้างจ่าย คิดเป็น 80 % ซึ่งมีผู้ให้เหตุผลว่าเป็นเกณฑ์ที่สอดคล้องกับหลักการบัญชี ผู้ที่ใช้เกณฑ์
เงินสดคิดเป็น 15 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 5 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
37. กิจการโรงแรม มีนโยบายการรับรู้รายได้อย่างไร		
37.1 เมื่อมีการรับเงิน จากลูกค้าที่ได้ใช้บริการและ CHECK OUT ออกจากโรงแรมแล้ว	3	15
37.2 เมื่อมีการขายโดยถือราคาตามใบแจ้งหนี้สำหรับ ค่าสินค้าและบริการ หลังจากหักส่วนลด ภาษี การค้า และค่าบริการบวกเพิ่มแล้ว	15	75
37.3 ไม่ระบุ	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>

นโยบายการรับรู้รายได้ของกิจการโรงแรม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่รับรู้รายได้
เมื่อมีการขายบริการหรือสินค้า คิดเป็น 75 % รับรู้รายได้เมื่อมีการรับเงินจากลูกค้าซึ่งลูกค้าได้
ออกจากโรงแรมแล้ว คิดเป็น 15 % ซึ่งเป็นกิจการที่ใช้วิธีการบันทึกบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายตาม
เกณฑ์เงินสดดังแสดงในข้อ 36 และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 10 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
38. ความเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยถึงวิธีการบัญชีของอุปกรณ์ เครื่องใช้ดำเนินการ เช่น ถ้วยชาม ช้อนส้อม ฯลฯ ไว้ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน		
38.1 ควรเปิดเผย	13	65
38.2 ไม่ควรเปิดเผย	7	35
38.3 ไม่ระบุ	-	-
	<u>20</u>	<u>100</u>

การเปิดเผยถึงวิธีการบัญชีของอุปกรณ์เครื่องใช้ดำเนินการ เช่น เครื่องแก้ว เครื่องถ้วยชาม เครื่องโลหะ เครื่องใช้ผ้าต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรเปิดเผย คิดเป็น 65 % ส่วนผู้ที่มีความเห็นว่าจะไม่ควรเปิดเผย คิดเป็น 35 % โดยให้เหตุผลว่า วิธีการบัญชีสำหรับอุปกรณ์แต่ละชนิดอาจแตกต่างกัน ซึ่งมีหลายวิธีไม่สามารถจะแจกแจงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้และไม่มีข้อบังคับว่าให้ต้องเปิดเผย จึงเห็นว่าจะไม่จำเป็น

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
39. รายการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น ควรแสดง		
39.1 แสดงไว้ในวงเล็บประกอบรายการนั้น ๆ ในงบการเงิน	1	5
39.2 แสดงเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงิน	17	85
39.3 แสดงในงบการเงิน ภายใต้หัวข้อ "หนี้สิน"	-	-
39.4 ไม่ระบุ	2	10
	<u>20</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็น 85 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงไว้ในวงเล็บประกอบรายการนั้น ๆ ในงบการเงิน คิดเป็น 5 % โดยให้เหตุผลว่า เพื่อให้ดูง่ายและทราบได้ทันที ส่วนผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 10 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
40. รายการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ กิจการนั้นมักเมื่อใด		
40.1 เมื่อคู่สัญญามาใช้บริการแล้ว	10	50
40.2 เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินระหว่างกันแล้ว	2	10
40.3 ไม่ระบุ	8	40
	<u>20</u>	<u>100</u>

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
41. รายการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ บันทึกด้วยมูลค่าใด		
41.1 ราคาขายปกติของสินค้าหรือบริการที่ได้รับ	-	-
41.2 ราคาขายปกติของสินค้าหรือบริการของทาง โรงแรม	8	40
41.3 ราคาที่ต่อรองและยอมรับทั้ง 2 ฝ่ายของสินค้า หรือบริการที่แลกเปลี่ยน	4	20
41.4 ไม่ระบุ	8	40
	<u>20</u>	<u>100</u>

รายการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ ผู้ตอบแบบสอบถามจะบันทึกรายการเมื่อคู่สัญญา
มาใช้บริการแล้ว คิดเป็น 50 % ผู้ที่บันทึกเมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินระหว่างกัน คิดเป็น 10 %
ส่วนผู้ที่ไม่แสดงความเห็นคิดเป็น 40 % โดยให้เหตุผลว่า ไม่มีรายการดังกล่าวเกิดขึ้นในธุรกิจของ
ตน จึงไม่สามารถแสดงความเห็นได้ ส่วนมูลค่าที่ใช้บันทึกรายการ ผู้ตอบแบบสอบถามที่ใช้ราคา
ขายปกติของสินค้าหรือบริการของทางโรงแรม เพื่อบันทึกมูลค่าของรายการแลกเปลี่ยน คิดเป็น
20 % ส่วนผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 40 % เนื่องจากเป็นผู้ตอบที่ไม่มีรายการดังกล่าวเกิดขึ้น
ในธุรกิจของตน

การบันทึกรายการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ โดยสรุปแล้วมีวิธีปฏิบัติดังนี้

เมื่อมีการทำสัญญาจะบันทึกเป็นรายการทั้งด้านทรัพย์สิน และด้านหนี้สินไว้ เมื่อคู่สัญญา
มาใช้บริการ จะบันทึกรายได้และล้างรายการที่ตั้งไว้ด้านหนี้สินออก เมื่อทางโรงแรมไปใช้บริการ
หรือรับสินค้า จะบันทึกค่าใช้จ่ายและล้างรายการที่ตั้งไว้ด้านทรัพย์สินออก เมื่อสิ้นปี ภาษีถ้ากิจการ
ยังไม่ได้ไปใช้บริการหรือรับสินค้าของคู่สัญญาจะมีรายการแสดงไว้ทางด้านทรัพย์สิน และถ้าไปใช้
บริการหรือรับสินค้าของคู่สัญญาก่อน จะมีรายการแสดงไว้ทางด้านหนี้สิน แต่บางกิจการจะทำการ
ปรับปรุงรายการทรัพย์สินและหนี้สินให้หมดไปทุกสิ้นปี ดังนั้นจะไม่ปรากฏรายการดังกล่าวแสดงไว้
ในงบการเงิน

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
42. ความเห็นเกี่ยวกับ ควรให้มีกฎหมายเฉพาะใช้บังคับในการประกอบกิจการโรงแรมหรือไม่		
42.1 ควรมี	19	95
42.2 ไม่ควรมี	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>
43. การรายงานผลการดำเนินงานและข้อมูลต่าง ๆ เช่น รายได้ จำนวนผู้พักแรม ฯลฯ ให้กับหน่วยงานราชการ		
43.1 ไม่ได้รายงาน	-	-
43.2 รายงาน	19	95
32.3 ไม่ระบุ	1	5
	<u>20</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับความต้องการให้มีกฎหมายเฉพาะใช้บังคับในการประกอบกิจการโรงแรม ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เห็นว่าควรให้มีกฎหมายเฉพาะบังคับใช้ ซึ่งคิดเป็น 95 % ส่วนอีก 5 % เป็นผู้ที่ไม่แสดงความเห็น สำหรับเหตุผลของผู้ที่เห็นด้วย โดยเรียงตามความเห็นส่วนใหญ่มีดังนี้

1. ต้องการให้การประกอบธุรกิจโรงแรมมีความมั่นคง
2. ต้องการให้ทางราชการช่วยเหลือและคุ้มครองเพื่อความสะดวก และคล่องตัวในการดำเนินกิจการ
3. เพื่อเป็นการนำเงินรายได้เข้าประเทศ
4. เพื่อจะได้มีกฎหมายรับรอง ให้ทัดเทียมกับประเทศเพื่อนบ้าน

การรายงานผลการดำเนินงานและข้อมูลต่าง ๆ เช่น รายได้ จำนวนผู้พักแรม ฯลฯ ให้กับหน่วยงานราชการ ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ทราบว่าจะต้องมีการรายงานข้อมูลต่าง ๆ ที่ทางหน่วยงานราชการได้กำหนดไว้ คิดเป็น 95 % ส่วนอีก 5 % เป็นผู้ที่ไม่แสดงความเห็น

ผลของข้อมูลจากผู้ใช้งบการเงิน

ผลการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม

การวิจัย ได้ส่งแบบสอบถาม (ภาคผนวก ข) ไปยังผู้ใช้งบการเงินจำนวนทั้งสิ้น 86 ราย มีผู้ตอบแบบสอบถามกลับคืนมา 51 ราย ซึ่งคิดเป็น 59 % ของแบบสอบถามที่ส่งไปยังผู้ใช้งบการเงินทั้งสิ้น ผลจากการแจกแบบสอบถามในกลุ่มผู้ใช้งบการเงินมีดังนี้

ผู้ใช้งบการเงิน	จำนวนที่ส่ง	จำนวนที่คืนมา	%
1. ผู้บริหาร	33	18	55
2. ผู้ถือหุ้น	33	13	39
3. ผู้สอบบัญชี	5	5	100
4. เจ้าหน้าที่กองตรวจภาษี กรมสรรพากร	5	5	100
5. เจ้าหน้าที่ฝ่ายสินเชื่อ ธนาคารพาณิชย์	5	5	100
6. นักวิชาการ	3	3	100
7. เจ้าหน้าที่ กบช.	2	2	100
	86	51	59

ผลจากคำตอบในแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมา มีดังนี้

ตอนที่ 1	ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบ	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
1.	เพศ		
1.1	ชาย	26	51
1.2	หญิง	24	47
1.3	ไม่ระบุ	1	2
2.	อายุ		
2.1	25 - 30 ปี	9	18
2.2	31 - 40 ปี	27	53
2.3	41 - 50 ปี	12	23
2.4	> 50 ปี	1	2
2.5	ไม่ระบุ	2	4
3.	วุฒิการศึกษา		
3.1	< ปริญญาตรี	4	8
3.2	ปริญญาตรี	28	55
3.3	ปริญญาโท	17	33
3.4	> ปริญญาโท	1	2
3.5	ไม่ระบุ	1	2
4.	สาขาวิชาที่สำเร็จ		
4.1	การบัญชี	25	49
4.2	อื่น ๆ	19	37
4.3	ไม่ระบุ	7	14
5.	ประสบการณ์ในการใช้ประโยชน์หรือเกี่ยวข้องกับข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรม		
5.1	< 5 ปี	24	47
5.2	5 - 10 ปี	15	29
5.3	11 - 15 ปี	9	18
5.4	16 - 20 ปี	3	6
5.5	ไม่ระบุ	-	-
6.	การศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานงบการเงิน		
6.1	เคย	24	47
6.2	ไม่เคย	26	51
6.3	ไม่ระบุ	1	2

ผู้ตอบแบบสอบถามด้านผู้ใช้งบการเงินของธุรกิจโรงแรม ส่วนใหญ่เป็นเพศชายคิดเป็น 51 % อยู่ในระหว่างอายุ 31-40 ปี คิดเป็น 53 % ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีคิดเป็น 55 % ระดับปริญญาโทคิดเป็น 33 % และระดับต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็น 8 % ระดับสูงกว่าปริญญาโท คิดเป็น 2 % สาขาวิชาที่สำเร็จในด้านการบัญชีคิดเป็น 49 % และในสาขาอื่น เช่น นิติศาสตร์ บริหารธุรกิจและเศรษฐศาสตร์คิดเป็น 37 %

ประสบการณ์ในการใช้ประโยชน์หรือเกี่ยวข้องกับข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรม เป็นระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็น 47 % ระยะเวลา 5-10 ปี คิดเป็น 29 % ระยะเวลา 11-15 ปี คิดเป็น 18 % ระยะเวลา 16-20 ปี คิดเป็น 6 % และผู้ใช้ที่เคยและไม่เคยศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานงบการเงินมีสัดส่วนไล่เลี่ยกันคือ 47 % และ 51 % ตามลำดับ

ผู้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินในแต่ละกลุ่มมีวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน ดังนี้

1. ผู้บริหาร ใช้ข้อมูลเพื่อวางแผน ควบคุมการดำเนินงาน วิจัยปัญหาการบริหารงาน และเพื่อพยากรณ์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต
2. ผู้ถือหุ้น ใช้ข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจเลือกลงทุน
3. ผู้สอบบัญชี ใช้ข้อมูลเพื่อแสดงความเห็นเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ
4. เจ้าหน้าที่สรรพากร ใช้ข้อมูลเพื่อตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของการเสียภาษี
5. เจ้าหน้าที่ธนาคารพาณิชย์ ใช้ข้อมูลเพื่อพิจารณาการให้สินเชื่อ
6. เจ้าหน้าที่ กบข. ใช้ข้อมูลเพื่อดูแลและควบคุมให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
7. นักวิชาการ ใช้ข้อมูลเพื่อศึกษาวางแผนและพัฒนาระบบวิชาชีพการบัญชี

ตอนที่ 2. ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้งบการเงิน	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงินของธุรกิจโรงแรม		
1.1 เพียงพอ	31	61
1.2 ไม่เพียงพอ	20	39
1.3 ไม่ระบุ	-	-
	51	100

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรมในปัจจุบัน ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่าเพียงพอแล้ว คิดเป็น 61 % ความเห็นที่ว่ายังไม่เพียงพอ คิดเป็น 39 % โดยให้เหตุผลต่าง ๆ กัน พอจะสรุปได้ดังนี้

1. รายการที่แสดงในงบการเงินปัจจุบันเป็นรายการย่อมาก ถ้ากรณีที่กิจการไม่ได้ให้รายละเอียดเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ก็จะไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อการวิเคราะห์ได้เลย

2. กิจการโรงแรมเป็นธุรกิจที่มีรายได้จากการขายบริการหลายประเภท จึงควรมีการแสดงผลการรายได้หลักแต่ละประเภท และต้นทุนขายแต่ละประเภทในงบกำไรขาดทุน

3. รายการในงบการเงินบางรายการแสดงเป็นยอดสุทธิ ควรมีการแสดงผลการหักต่าง ๆ ไว้ด้วย เพราะอาจจะเป็นรายการที่มีสาระสำคัญก็ได้ เช่น รายได้สุทธิ สินทรัพย์ถาวรสุทธิ

	จำนวน	คิด เป็นร้อยละ
2. งบการเงินอื่นที่ต้องการเพิ่มเติมเพื่อประโยชน์ ในการใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจ (ตอบ ได้มากกว่า 1 ข้อ)		
2.1 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน	29	57
2.2 งบกระแสเงินสด	21	41
2.3 งบกำไรสะสม	10	20
2.4 อื่น ๆ	12	24

ความต้องการงบการเงินและข้อมูลอื่นเพิ่มเติม นอกเหนือจากงบดุลและงบกำไรขาดทุนที่กำหนดไว้ในมาตรฐานงบการเงิน มีดังนี้ ซึ่งเรียงตามความต้องการจากมากไปน้อย

1. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน
2. งบกระแสเงินสด
3. งบกำไรสะสม

4. งบการเงินและข้อมูลอื่น ได้แก่ หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบพยากรณ์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต งบการเงินเปรียบเทียบ งบแสดงผลการดำเนินงานแยกตามหน่วยงานที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการโรงแรม เป็นต้น

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ความเห็นเกี่ยวกับงบกำไรขาดทุน

	จัดอันดับ	จำนวน ที่เลือก	คิดเป็นร้อยละ
3. การแสดงรายการ "รายได้" ควรแสดง และจัดลำดับ ประโยชน์ที่ได้รับจากมากไปน้อย (1, 2, 3)			
3.1 ตามบัญชี 9 คือ			
รายได้จากการขาย	XX	8	15.5
รายได้อื่น	XX		
	XX		
3.2 รายได้จากการขายห้องพักและกิจการ กวดตาการสุทธิ	XX		
รายได้อื่น:		3=30	
ค่าเช่ารับ	X		
รายได้จากการซักรีด	X	2	4
รายได้ค่าโทรเลข โทรศัพท์ โทรพิมพ์	X		
รายได้อื่น ๆ	X XX		
	XX		
3.3 รายได้จากการขายห้องพัก	XX		
รายได้จากการขายอาหารและ เครื่องดื่ม	X	2=32	
หัก ส่วนลดจ่าย	X	8	15.5
รายได้จากการขายอาหารและ เครื่องดื่มสุทธิ	XX		
ค่าเช่ารับ	XX		
รายได้อื่น	XX		
	XX		

ความเห็นเกี่ยวกับงบกำไรขาดทุน	จัดอันดับ	จำนวน ที่เลือก	คิดเป็นร้อยละ
3.4 รายได้จากการขายห้องพัก รายได้จากการขายอาหารและ เครื่องดื่มสุกัทธิ รายได้อื่น:	XX XX	1=29	28
ค่าเช่ารับ	X		
รายได้จากการซักรีด	X		
รายได้จากค่าโทรศัพท์			
โทรเลข โทรพิมพ์	X		
รายได้ ฯลฯ	X	XX	
		XX	
3.5 อื่น ๆ และไม่ระบุ			5
			<u>51</u>
			<u>100</u>

การแสดงรายการ "รายได้" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เลือกตาม รูปแบบที่ 3.4 คิดเป็น 55 % และการจัดลำดับของประโยชน์ที่ได้จากการแสดงแต่ละรูปแบบปรากฏว่า

อันดับ 1 คือ รูปแบบที่ 3.4

อันดับ 2 คือ รูปแบบที่ 3.3

อันดับ 3 คือ รูปแบบที่ 3.2

การเลือกรูปแบบรายการ "รายได้" ตามรูปแบบที่ 3.4 นั้นสอดคล้องกับการจัดอันดับของประโยชน์ที่ได้รับ ซึ่งมีรูปแบบดังนี้

รายได้จากการขายห้องพัก

XX

รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มสุกัทธิ

XX

รายได้อื่น :

 ค่าเช่ารับ

X

 รายได้จากการซักรีด

X

 รายได้จากค่าโทรศัพท์ โทรเลข โทรพิมพ์

X

 รายได้ ฯลฯ

X

XX

รวมรายได้

XX

และมีผู้ตอบแบบสอบถามบางท่านได้ให้ข้อคิดเห็นว่ารายการ "รายได้อื่น" ควรแยกแสดงเป็น 2 รายการ ดังนี้

- รายได้อื่นจากการประกอบกิจการโรงแรม
- รายได้อื่น

เนื่องจากธุรกิจโรงแรมมีรายได้อื่นจากการขายบริการหลายประเภท ดังนั้นจึงควรให้มีการแยกรายการรายได้อื่นให้ชัดเจนขึ้น

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
4. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของข้อกำหนดตามบัญชี 9 ที่ระบุว่า "รายได้อื่น" ประเภทใดที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ ร้อยละ 5 ของยอดรวมรายได้ทั้งสิ้น ให้แยกแสดงรายการรายได้นั้นไว้แต่ละประเภท โดยเรียงลำดับไว้ก่อนรายได้อื่น		
4.1 เหมาะสมแล้ว	38	74
4.2 ยังไม่เหมาะสม (ระบุ % ของรายได้ทั้งสิ้น)	6	12
4.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	7	14
	<u>51</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับข้อกำหนดของรายการ "รายได้อื่น" ประเภทใด ที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ ร้อยละ 5 ของยอดรวมรายได้ทั้งสิ้น ให้แยกแสดงรายการนั้นไว้แต่ละประเภท ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าเหมาะสมดีแล้ว คิดเป็น 74 % ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่ายังไม่เหมาะสม คิดเป็น 12 % ส่วนผู้ที่ไม่ระบุและมีความเห็นเป็นอย่างอื่น คิดเป็น 14 % โดยบางท่านให้เหตุผลว่าไม่ควรมีการกำหนด เพราะถ้ากรณียอดรวมรายได้ทั้งสิ้นในแต่ละปีมีการเปลี่ยนแปลง การแสดงรายการก็จะไม่สม่ำเสมอ

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
5. รายการ "กำไรบวกเพิ่ม" ควรแสดง		
5.1 เป็นรายได้ของบริษัท รวมเป็นรายได้ประเภทอื่น ๆ ที่บวกเพิ่ม	36	70
5.2 เป็นรายได้พนักงาน	6	12
5.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	9	18

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
	51	100

ความเห็นเกี่ยวกับการแสดงรายการ "กำไรบวกเพิ่ม" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรถือเป็นรายได้ของบริษัท โดยแสดงรวมเป็นรายได้แต่ละประเภทที่มีการคิดกำไรบวกเพิ่ม คิดเป็น 70 % ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่าควรถือเป็นรายได้ของพนักงาน คิดเป็น 12 % ส่วนผู้ที่ไม่แสดงความเห็นและมีความเห็นเป็นอย่างอื่น คิดเป็น 18 % โดยให้เหตุผลว่า การจะแสดงรายการดังกล่าวเป็นรายการรายได้ของใครนั้น ขึ้นกับนโยบายของบริษัทว่าจะกำหนดหลักเกณฑ์ในเรื่องดังกล่าวอย่างไร

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
6. รายการ "ค่าบริการ" (Service charge) ที่คิดจากรายได้ต่อไปนี้ ควรแสดงเป็น		
6.1 รายได้ค่าห้องพัก		
ก. รายได้ของบริษัท	29	57
ข. รายได้ของพนักงาน	12	23
ค. อื่น ๆ	4	8
ง. ไม่ระบุ	6	12
	51	100
6.2 รายได้ค่าอาหารและเครื่องดื่ม		
ก. รายได้ของบริษัท	26	51
ข. รายได้ของพนักงาน	13	25
ค. อื่น ๆ	4	8
ง. ไม่ระบุ	8	16
	51	100
6.3 รายได้ค่าซีกรีด		
ก. รายได้ของบริษัท	27	53
ข. รายได้ของพนักงาน	9	17
ค. อื่น ๆ	3	6
ง. ไม่ระบุ	12	24
	51	100

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
6.4 รายได้ค่าโทรศัพท์		
ก. รายได้ของบริษัท	2	4
ข. รายได้ของพนักงาน	-	-
ค. อื่น ๆ	-	-
ง. ไม่ระบุ	-	-
	<u>2</u>	<u>4</u>

การแสดงรายการ "ค่าบริการ" (Service Charge) ของรายได้แต่ละประเภท ค่าบริการจากรายได้ค่าห้องพัก ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความเห็นว่าควรถือเป็นรายได้ของบริษัทโดยบันทึกเป็นรายได้ค่าห้องพัก คิดเป็น 57 % ควรถือเป็นรายได้ของพนักงาน โดยบันทึกเป็นรายการเจ้าหนี้พนักงานหรือรายการค้างจ่ายพนักงาน คิดเป็น 23 % ผู้ที่มีความเห็นเป็นอย่างอื่น คือ รวมเป็นรายได้ของกิจการโรงแรม และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจ่ายให้กับพนักงาน คิดเป็น 8 % ส่วนอีก 12 % เป็นผู้ที่ไม่แสดงความคิดเห็น

ค่าบริการจากรายได้ค่าอาหารและเครื่องดื่ม ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความเห็นว่าควรถือเป็นรายได้ของบริษัท โดยบันทึกเป็นรายได้ค่าอาหารและเครื่องดื่ม คิดเป็น 51 % ควรถือเป็นรายได้ของพนักงาน โดยบันทึกเป็นรายการเจ้าหนี้พนักงานหรือรายการค้างจ่ายพนักงาน คิดเป็น 25 % ผู้ที่มีความเห็นเป็นอย่างอื่น คือ รวมเป็นรายได้ของกิจการโรงแรม และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจ่ายให้พนักงาน คิดเป็น 8 % ส่วนอีก 16 % เป็นผู้ที่ไม่แสดงความคิดเห็น เนื่องจากโรงแรมบางแห่งไม่มีธุรกิจการค้ำอาหารเป็นของตนเอง แต่ให้บุคคลภายนอกเช่าพื้นที่เพื่อดำเนินกิจการ

ค่าบริการจากรายได้ค่าซักรีด ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความเห็นว่าควรถือเป็นรายได้ของบริษัท โดยบันทึกเป็นรายได้ค่าซักรีด คิดเป็น 53 % ควรบันทึกเป็นรายได้ของพนักงาน โดยบันทึกเป็นรายการเจ้าหนี้พนักงาน หรือรายการค้างจ่ายพนักงาน คิดเป็น 17 % ผู้ที่มีความเห็นเป็นอย่างอื่น คือ รวมเป็นรายได้ของกิจการโรงแรม และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจ่ายให้กับพนักงาน คิดเป็น 6 % ส่วนอีก 24 % เป็นผู้ที่ไม่แสดงความคิดเห็น

ค่าบริการจากรายได้ค่าโทรศัพท์ มีผู้ตอบแบบสอบถามให้ความเห็นเพิ่มเติมมาเกี่ยวกับรายการดังกล่าว ควรถือเป็นรายได้ของกิจการโรงแรม ซึ่งคิดเป็น 4 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
7. รายการ "ส่วนลดจ่าย" ควรแสดงเป็นรายการหักจากรายได้ประเภทนั้น ๆ ที่มีการให้ส่วนลดหรือไม่		
7.1 ควรแสดง	33	65
7.2 ไม่ควรแสดง	18	35
7.3 ไม่ระบุ	-	-
	<u>51</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับการแสดงรายการ "ส่วนลดจ่าย" เป็นรายการหักจากรายได้ประเภทนั้น ๆ ที่มีการให้ส่วนลด ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นควรให้แสดงส่วนลดจ่ายเป็นรายการหักจากรายได้ในงบการเงิน คิดเป็น 65 % ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่าไม่ควรแสดงส่วนลดจ่ายเป็นรายการหักจากรายได้ในงบการเงิน คิดเป็น 35 %

	จัดอันดับ	จำนวนที่เลือก	คิดเป็นร้อยละ
8. รายการ "ต้นทุนขาย" ควรแสดง และจัดลำดับประโยชน์ที่ได้รับจากมากไปน้อย (1, 2, 3)			
8.1 ตามบัญชี 9 คือ ต้นทุนขาย	<u>xx</u>	7	14
8.2 ต้นทุนขายห้องพักและอาหารและเครื่องดื่ม	<u>xx</u>	3=29	
		5	10
8.3 ต้นทุนขายห้องพัก	<u>xx</u>	2=25	
ต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม:			
สินค้าคงเหลือต้นงวด	x		
บวก ซื้อสุทธิ	<u>x</u>	15	29
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	x		
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>x</u> <u>xx</u>		
ต้นทุนขายอื่น	<u>xx</u>		
รวมต้นทุนขาย	<u>xx</u>		

8.4	ต้นทุเรียนห้อยพัก	xx		
	ต้นทุเรียนอาหารและเครื่องดื่ม:			
	ต้นทุเรียนอาหาร:		1=20	
	สินค้าคงเหลือต้นงวด	x		
	บวก ข้อสุทธิ	<u>x</u>	18	35
	สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	x		
	หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>x</u>		
	รวมต้นทุเรียนอาหาร	x		
	ต้นทุเรียนเครื่องดื่ม:			
	สินค้าคงเหลือต้นงวด	x		
	บวก ข้อสุทธิ	<u>x</u>		
	สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	x		
	หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>x</u>		
	รวมต้นทุเรียนเครื่องดื่ม	<u>x</u>		
	รวมต้นทุเรียนอาหารและเครื่องดื่ม	xx		
	ต้นทุเรียนอื่น	<u>xx</u>		
	รวมต้นทุเรียน	<u>xx</u>		
8.5	อื่น ๆ		6	12
			<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "ต้นทุเรียน" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เลือกตามรูปแบบที่ 8.4 คิดเป็น 35 % และการจัดลำดับของประโยชน์ที่ได้จากการแสดงแต่ละรูปแบบ ปรากฏว่า

อันดับที่ 1 คือ รูปแบบที่ 8.4

อันดับที่ 2 คือ รูปแบบที่ 8.3

อันดับที่ 3 คือ รูปแบบที่ 8.2

การเลือกรูปแบบรายการ "ต้นทุเรียน" ตามรูปแบบที่ 8.4 นั้นสอดคล้องกับการจัดอันดับของประโยชน์ที่ได้รับ ซึ่งมีรูปแบบดังนี้

ต้นทุเรียนห้อยพัก

xx

ต้นทุเรียนอาหารและเครื่องดื่ม:

ต้นทุเรียนอาหาร:

 สินค้าคงเหลือต้นงวด

x

บวก ข้อสุทธิ

x

สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	x	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>x</u>	
รวมต้นทุนขายอาหาร		x
ต้นทุนขายเครื่องดื่ม:		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	x	
<u>บวก</u> ซื้อสุทธิ	<u>x</u>	
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	x	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>x</u>	
รวมต้นทุนขายเครื่องดื่ม		<u>x</u>
รวมต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม		xx
ต้นทุนขายอื่น		<u>xx</u>
รวมต้นทุนขาย		<u>xx</u>

และมีผู้ตอบแบบสอบถามบางท่านได้ให้ความเห็นว่ารายการต้นทุนขายห้องพักไม่ควรแสดง เพราะไม่สามารถจะเก็บข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนขายในส่วนของห้องพักได้ เนื่องจากระบบบัญชีไม่เอื้ออำนวยให้ทำได้ และบางท่านมีความเข้าใจว่า ไม่มีต้นทุนขายห้องพัก

	จัดอันดับ	จำนวนที่เลือก	คิดเป็นร้อยละ
9. รายการ "ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน" ควรแสดงและจัดลำดับประโยชน์ที่ได้จากมากไปน้อย			
9.1 ตามบัญชี 9 :			
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	xx	7	13
ดอกเบี้ยจ่าย	xx		
ภาษีเงินได้	<u>xx</u>		
9.2 ค่าใช้จ่ายในการขายบริการและสินค้า	xx	3=26	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	xx	10	20
ดอกเบี้ยจ่าย	xx		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx		
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>xx</u>		
9.3 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน:	2=27	5	10

ค่าใช้จ่ายในการขายบริการและสินค้า	x			
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	x			
ค่าใช้จ่ายอาคารสถานที่	x			
ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์	x			
ดอกเบี้ยจ่าย	x			
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>x</u>	<u>xx</u>		
9.4 ค่าใช้จ่ายในการขาย:				
ค่าใช้จ่ายในการขายห้องพัก	x	1=28	26	51
ค่าใช้จ่ายในการขายอาหารและเครื่องดื่ม	x			
ค่าใช้จ่ายในการขายอื่น ๆ	<u>x</u>			<u>xx</u>
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร:				
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	x			
ค่าใช้จ่ายอาคารสถานที่	x			
ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์	x			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	x			
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>x</u>			<u>xx</u>
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน:				
ดอกเบี้ยจ่าย	x			
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าอาวัลตั๋ว	<u>x</u>			<u>xx</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคล				<u>xx</u>
9.5 อื่น ๆ			3	6
			<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เลือกตามรูปแบบ 9.4 คิดเป็น 51 % และการจัดลำดับของประโยชน์ที่ได้จากการแสดงรายการค่าใช้จ่ายแต่ละรูปแบบ มีดังนี้

อันดับที่ 1 คือ รูปแบบที่ 9.4

อันดับที่ 2 คือ รูปแบบที่ 9.3

อันดับที่ 3 คือ รูปแบบที่ 9.2

การเลือกรูปแบบรายการ "ค่าใช้จ่าย" ตามรูปแบบที่ 9.4 นั้น สอดคล้องกับการจัดอันดับของประโยชน์ที่ได้รับ ซึ่งมีรูปแบบดังนี้

ค่าใช้จ่ายในการขาย:

ค่าใช้จ่ายในการขายห้องพัก	X	
ค่าใช้จ่ายในการขายอาหารและเครื่องดื่ม	X	
ค่าใช้จ่ายในการขายอื่น ๆ	<u>X</u>	XX

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร:

ค่าใช้จ่ายพนักงาน	X	
ค่าใช้จ่ายอาคารสถานที่	X	
ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์	X	
ค่าเสื่อมราคา	X	
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>X</u>	XX

ค่าใช้จ่ายทางการเงิน:

ดอกเบี้ยจ่าย	X	
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าอาวัลตั๋ว	<u>X</u>	

ภาษีเงินได้นิติบุคคล		<u>XX</u>
----------------------	--	-----------

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
10. รายการ "ภาษีเงินได้" ควรแสดง		
10.1 ตามบัญชี 9 คือจัดอยู่ในหมวด "ค่าใช้จ่าย"	20	39
10.2 กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	XX	
หัก ภาษีเงินได้	<u>XX</u>	31
กำไรสุทธิ	<u>XX</u>	
10.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	—	—
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "ภาษีเงินได้" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยกับการแสดงรายการดังข้อ 10.2 ข้างต้น คิดเป็น 61 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบเดิมในบัญชี 9 คิดเป็น 39 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
11. รายการ "กำไรต่อหุ้น" ควรแสดง		
11.1 ตามบัญชี 9	39	76
11.2 กำไรต่อหุ้น:		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	X	
ภาษีเงินได้	<u>X</u>	24
กำไรก่อนรายการพิเศษ	X	
รายการพิเศษ	<u>X</u>	
กำไรสุทธิ	<u>X</u>	
11.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	—	—
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "กำไรต่อหุ้น" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบเดิมในบัญชี 9 คิดเป็น 76 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงตามรายการดังแสดงในข้อ 11.2 ข้างต้นคิดเป็น 24 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
12. ความเห็นเกี่ยวกับการเลือกรูปแบบของงบกำไรขาดทุน		
12.1 แบบขั้นตอนเดียว (Single Step)	14	27
12.2 แบบหลายขั้นตอน (Multiple Step)	30	59
12.3 แบบย่อ (Condensed)	7	14
12.4 ไม่ระบุและอื่น ๆ	—	—
	<u>51</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับการเลือกรูปแบบของงบกำไรขาดทุน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรแสดงงบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้นตอน (Multiple Step) คิดเป็น 59 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงแบบขั้นตอนเดียว (Single Step) คิดเป็น 27 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงแบบย่อ คิดเป็น 14 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
13. ความเห็นเกี่ยวกับ ควรมีรายละเอียดประกอบงบการเงินต่อไปหรือไม่		
1. รายละเอียดค่าใช้จ่ายห้องพัก		
1.1 ควรมี	28	55
1.2 ไม่ควรมี	21	41
1.3 ไม่ระบุ	2	4
	<u>51</u>	<u>100</u>
2. รายละเอียดต้นทุนอาหาร และเครื่องดื่ม		
2.1 ควรมี	30	59
2.2 ไม่ควรมี	20	39
2.3 ไม่ระบุ	1	2
	<u>51</u>	<u>100</u>
3. รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		
3.1 ควรมี	43	84
3.2 ไม่ควรมี	7	14
3.3 ไม่ระบุ	1	2
	<u>51</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับการให้มีรายละเอียดต่อไปประกอบงบการเงิน

1. รายละเอียดค่าใช้จ่ายห้องพัก ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นด้วยกับการให้มีการจัดทำรายละเอียดค่าใช้จ่ายห้องพักเพื่อประกอบงบการเงิน คิดเป็น 55 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วย คิดเป็น 41 % และผู้ที่ไม่แสดงความคิดเห็นคิดเป็น 4 %

2. รายละเอียดต้นทุนอาหารและเครื่องดื่ม ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นด้วยกับการให้มีการจัดทำรายละเอียดต้นทุนอาหารและเครื่องดื่มประกอบงบการเงิน คิดเป็น 59 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วย คิดเป็น 39 % และผู้ที่ไม่แสดงความคิดเห็น คิดเป็น 2 %

3. รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรให้มีการจัดทำรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารประกอบงบการเงิน คิดเป็น 84 % ผู้ที่ไม่เห็นด้วย คิดเป็น 14 % และผู้ที่ไม่แสดงความคิดเห็น คิดเป็น 2 %

ความเห็นเกี่ยวกับงบดุล

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
14. การแสดงรายการ "สินทรัพย์หมุนเวียน"		
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร		
1.1 ตามบัญชี 9	37	73
1.2 ไม่ตามบัญชี 9	10	20
1.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	4	7
	<u>51</u>	<u>100</u>
2. เงินลงทุนระยะสั้น		
2.1 ตามบัญชี 9	43	84
2.2 ไม่ตามบัญชี 9	8	16
2.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	—	—
	<u>51</u>	<u>100</u>
3. ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ		
3.1 ตามบัญชี 9	43	84
3.2 ไม่ตามบัญชี 9	7	14
3.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	1	2
	<u>51</u>	<u>100</u>
4. เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วม		
4.1 ตามบัญชี 9	40	78
4.2 ไม่ตามบัญชี 9	11	22
4.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	—	—
	<u>51</u>	<u>100</u>

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
5. สิ้นค้าคงเหลือ		
5.1 ตามบัญชี 9	37	73
5.2 ไม่ตามบัญชี 9	13	25
5.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	1	2
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "สินทรัพย์หมุนเวียน"

1. รายการ "เงินสดและเงินฝากธนาคาร" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงตามบัญชี 9 คิดเป็น 73 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงรายการดังต่อไปนี้ คิดเป็น 20 %

- เงินสด
 - เงินสดย่อย
 - เงินสำรองจ่าย
- เงินฝากธนาคาร
 - กระแสรายวัน
 - ออมทรัพย์
 - ประจำ

และอีก 7 % เป็นผู้ที่ไม่ระบุ และมีความเห็นเป็นอย่างอื่น ดังนี้

1. แสดงรายการตามบัญชี 9 และแสดงรายละเอียดใต้งบหมายเหตุประกอบงบการเงิน
2. แสดงรายการดังนี้ - เงินสด
 - เงินฝากธนาคาร
3. แสดงรายการดังนี้ - เงินสด
 - เงินฝากธนาคาร:
 - กระแสรายวัน
 - ออมทรัพย์
 - ประจำ

2. รายการ "เงินลงทุนระยะสั้น" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรแสดงตามบัญชี 9 คิดเป็น 84 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงรายการดังต่อไปนี้ คิดเป็น 16 %

- เงินลงทุนระยะสั้น :
 - เงินลงทุนประเภททุน
 - เงินลงทุนประเภทหนี้

3. รายการ "ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าการแสดงตามบัญชี 9 คิดเป็น 84 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงรายการดังต่อไปนี้ คิดเป็น 14 %

- ลูกหนี้การค้าสุทธิ
- ตัวเงินรับสุทธิ

และผู้ที่ไม่แสดงความเห็นเป็นอย่างอื่น คิดเป็น 2 % โดยให้แสดง "ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับสุทธิ"

4. รายการ "เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วม" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าการแสดงตามบัญชี 9 คิดเป็น 78 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงรายการดังต่อไปนี้ คิดเป็น 22 %

- เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ
- เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม

5. รายการ "สินค้าคงเหลือ" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าการแสดงตามบัญชี 9 คิดเป็น 73 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงรายการดังต่อไปนี้ คิดเป็น 25 %

- สินค้าคงเหลือ :
 - อาหาร
 - เครื่องดื่ม
 - วัสดุสิ้นเปลือง

และผู้ที่ไม่แสดงความเห็นเป็นอย่างอื่น คิดเป็น 2 % คือ แสดงรายการในงบการเงินตามบัญชี 9 แต่ให้แสดงรายละเอียดของสินค้าคงเหลือไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
15. รายการ "ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง" ควรแสดง		
15.1 ตามบัญชี 9	32	63
15.2 แยกแสดง		
- ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ	18	35
- ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่ลูกจ้าง		
15.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	1	2
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง" ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่า ควรแสดงตามรูปแบบเดิมในบัญชี 9 คิดเป็น 63 % และผู้ที่เห็นว่าควรแยกแสดงเป็น 2 รายการดังแสดงข้อ 15.2 คิดเป็น 35 % ส่วนอีก 2 % เป็นผู้ที่ไม่แสดงความเห็น

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
16. รายการ "เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น" ควรแสดง		
16.1 แสดงตามบัญชี 9	24	47
16.2 แยกแสดง		
- เงินลงทุนในบริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทอื่น	25	49
- เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทอื่น		
16.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	2	4
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น" ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความเห็นว่าควรแยกแสดงเป็น 2 รายการดังแสดงข้อ 16.2 คิดเป็น 49 % และผู้ที่เห็นว่าควรแสดงตามบัญชี 9 คิดเป็น 47 % ส่วนอีก 4 % เป็นผู้ที่แสดงความเห็นเป็นอย่างอื่น ดังนี้

1. แยกแสดงรายการดังนี้
 - เงินลงทุนในบริษัทในเครือ บริษัทร่วม
 - เงินลงทุนในบริษัทอื่น
 - เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วม
 - เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น
2. แยกรายการให้เป็นไปตามประเภทของกิจการ ดังนี้
 - เงินลงทุนในบริษัทในเครือ
 - เงินลงทุนในบริษัทร่วม
 - เงินลงทุนในบริษัทอื่น
 - เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ
 - เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม
 - เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
17. รายการ "ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์" ควรแสดง		
17.1 แสดงตามบัญชี 9	21	41
17.2 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
ที่ดิน (สุทธิ) X	3	6
อาคาร (สุทธิ) X		
อุปกรณ์สำนักงาน (สุทธิ) X		
ยานพาหนะ (สุทธิ) X		
เครื่องถ้วยชาม เครื่องเงิน		
แบบฟอร์มและผ้าต่าง ๆ X		
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ X		
17.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
ที่ดิน X		
อาคาร X	10	20
อุปกรณ์สำนักงาน X		
ยานพาหนะ X		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม X		
เครื่องถ้วยชาม เครื่องเงิน		
แบบฟอร์มและผ้าต่าง ๆ X		
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ X		
17.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
ที่ดิน X	10	20
อาคาร X		
อุปกรณ์สำนักงาน X		
ยานพาหนะ X		
เครื่องถ้วยชาม เครื่องเงิน		
แบบฟอร์มและผ้าต่าง ๆ X		
	X	

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสมและ ค่าตัดจำหน่าย <u>X</u> รวมทั้งดิน อาคารและอุปกรณ์ <u>X</u>		
17.5 ไม่ระบุและอื่น ๆ	7	13
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงรายการตามรูปแบบเดิมในบัญชี 9 คิดเป็น 41 % ผู้ที่เลือกรูปแบบตามข้อ 17.3 หรือ 17.4 ชำงต้น มีอัตราส่วนที่เท่ากันคือคิดเป็น 20 % ผู้ที่เลือกรูปแบบตามข้อ 17.2 คิดเป็น 6 % และผู้ที่แสดงความเห็นเป็นอย่างอื่นคิดเป็น 13 % ซึ่งสรุปความเห็น ได้ดังนี้

1. แสดงตามรูปแบบบัญชี 9 และแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
2. แสดงตามรูปแบบ 17.2 โดยแสดงรายการค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นรายการหักจากทรัพย์สินแต่ละรายการในงบการเงิน
3. ตอบโดยมีเงื่อนไขว่า รายการ "เครื่องถ้วยชาม เครื่องเงิน แบบฟอร์มและผ้าต่าง ๆ "
 - ถ้าใช้วิธีไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ก็เลือกรูปแบบ 17.3
 - ถ้าใช้วิธีมีการคิดค่าเสื่อมราคา ก็เลือกรูปแบบ 17.4

และให้ข้อเสนอแนะว่าควรใช้ชื่อบัญชีที่มีความหมายกว้างกว่าที่ระบุไว้ข้างต้น เพื่อให้ครอบคลุมถึงวัสดุเครื่องใช้ในกิจการดำเนินงานของโรงแรมทุกชนิด เช่น คำว่า "อุปกรณ์เครื่องใช้กิจการโรงแรม" "อุปกรณ์เครื่องใช้อื่น" เป็นต้น

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
18. การแสดงรายการ "สินทรัพย์อื่น" ควรแสดง		
18.1 แสดงตามบัญชี 9	36	71
18.2 แสดงรายละเอียดของแต่ละรายการไว้ภายใต้หัวข้อ "สินทรัพย์อื่น"	13	25
18.3 อื่น ๆ	2	4
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "สินทรัพย์อื่น" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ควรแสดงตามรูปแบบในบัญชี 9 คิดเป็น 71 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงรายละเอียดของแต่ละรายการไว้ภายใต้หัวข้อ "สินทรัพย์อื่น" คิดเป็น 25 % โดยให้เรียงรายการจากจำนวนเงินมากไปน้อย และผู้ที่มีความเห็นเป็นอย่างอื่นคิดเป็น 4 % โดยแสดงความคิดเห็นว่า การแสดงรายการจะดูสาระสำคัญของรายการนั้น ถ้ามีสาระสำคัญจะแยกแสดงรายการเป็นเอกเทศ แต่ถ้าไม่มีสาระสำคัญจะรวมแสดงไว้ภายใต้หัวข้อ "สินทรัพย์อื่น"

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
19. การแสดงรายการ "หนี้สินหมุนเวียน" ควรแสดง		
1. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร		
1.1 ตามบัญชี 9	36	71
1.2 ไม่ตามบัญชี 9	14	27
1.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	1	2
	<u>51</u>	<u>100</u>
2. เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย		
2.1 ตามบัญชี 9	33	65
2.2 ไม่ตามบัญชี 9	15	29

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
2.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	3	6
	<u>51</u>	<u>100</u>
3. เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม		
3.1 ตามบัญชี 9	35	69
3.2 ไม่ตามบัญชี 9	14	27
3.3 ไม่ระบุและอื่น ๆ	2	4
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงผลการ "หนี้สินหมุนเวียน"

1. รายการ "เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบในบัญชี 9 คิดเป็น 71 % ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่าควรแสดงผลการดังต่อไปนี้ คิดเป็น 27 %

- เงินเบิกเกินบัญชี
- เงินกู้ยืมจากธนาคาร

และอีก 2 % เป็นผู้ที่แสดงความเห็นเป็นอย่างอื่น คือแสดงผลการดังนี้

- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร
- เจ้าหนี้การค้า
- เงินกู้ยืมจากธนาคารระยะสั้น

2. รายการ "เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบในบัญชี 9 คิดเป็น 65 % ผู้ตอบแบบสอบถามที่เห็นว่าควรแสดงผลการดังต่อไปนี้ คิดเป็น 29 %

- เจ้าหนี้การค้า
- ตัวเงินจ่าย

และอีก 6 % เป็นผู้ที่ไม่แสดงความเห็นและแสดงความเห็นเป็นอย่างอื่น คือผู้ที่ได้แสดงตามความเห็นเป็นอย่างอื่นดังกล่าวแล้วในข้อ 1

3. รายการ "เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม" ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ มีความเห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบในบัญชี 9 คิดเป็น 69 % ผู้ที่เห็นว่าควรแสดงรายการดังต่อไปนี้ คิดเป็น 27 %

- เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือ
- เงินกู้ยืมจากบริษัทร่วม

และอีก 4 % เป็นผู้ที่ไม่แสดงความเห็น

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
20. ตามบัญชี 9 ระบุว่า "สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น" หรือ "หนี้สินหมุนเวียนอื่น" รายการใดที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ <u>ร้อยละ 5</u> ของยอดรวมสินทรัพย์ หรือ หนี้สินทั้งสิ้น ตามลำดับ ให้แยกแสดงรายการเป็นเอกเทศ ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของหลักเกณฑ์ดังกล่าว		
20.1 เหมาะสม	41	80
20.2 ไม่เหมาะสม	8	16
20.3 ไม่ระบุและอื่นๆ	2	4
	<u>51</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ของรายการ "สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น" หรือ "หนี้สินหมุนเวียนอื่น" รายการใดที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ ร้อยละ 5 ของยอดรวมสินทรัพย์ หรือหนี้สินทั้งสิ้นตามลำดับให้แยกแสดงรายการนั้นเป็นเอกเทศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่า หลักเกณฑ์ดังกล่าวมีความเหมาะสมแล้วคิดเป็น 80 % ผู้ที่เห็นว่าหลักเกณฑ์ดังกล่าวยังไม่เหมาะสม คิดเป็น 16 % ซึ่งมีข้อคิดเห็นต่างๆ กันสรุปได้ดังนี้

1. ไม่ควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ดังกล่าว กิจกรรมควรพิจารณาตามสาระสำคัญของรายการนั้นๆ ว่าควรจะแยกรายการไว้ในงบการเงินหรือไม่
2. ควรเปลี่ยนแปลงจำนวนอัตราร้อยละเท่านั้น ส่วนฐานที่ใช้คำนวณให้เป็นไปตามบัญชี 9 คือ ร้อยละของยอดรวมสินทรัพย์หรือหนี้สินทั้งสิ้น ซึ่งอัตราร้อยละที่เสนอมา มีหลายอัตรา ดังนี้คือ 2-3 % 10 % 15 % และ 20 % ผู้ที่ไม่ออกความเห็นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ดังกล่าวคิดเป็น 4 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
21. ตามบัญชี 9 ระบุว่า รายการ "ตัวเงินรับ" หรือ "ตัวเงินจ่าย" ที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 10 ของยอดรวมลูกหนี้ทั้งสิ้น หรือยอดรวมหนี้สินหมุนเวียน ทั้งสิ้นตามลำดับ ก็ให้แยกแสดงรายการตัวเงินรับหรือตัวเงินจ่าย แยกจากลูกหนี้การค้า หรือเจ้าหนี้การค้า ตามลำดับ ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของหลักเกณฑ์ดังกล่าว		
21.1 เหมาะสม	46	90
21.2 ไม่เหมาะสม	-	-
21.3 ไม่ระบุและอื่นๆ	5	10
	<u>51</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ของรายการ "ตัวเงินรับ" หรือ "ตัวเงินจ่าย" ที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 10 ของยอดรวมลูกหนี้ทั้งสิ้น หรือยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนทั้งสิ้น ให้แยกแสดงรายการตัวเงินรับออกจากรายการลูกหนี้การค้า และแยกรายการตัวเงินจ่ายออกจากรายการเจ้าหนี้การค้า นั้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าหลักเกณฑ์ดังกล่าวมีความเหมาะสมแล้ว คิดเป็น 90 % และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 10 % ซึ่งบางท่านให้เหตุผลว่ารายการดังกล่าวไม่จำเป็นต้องกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อแยกแสดงรายการ

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
22. การแสดงรายการ "เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการ และลูกจ้าง" ควรแสดง		
22.1 แสดงรายการตามบัญชี 9	33	65
22.2 แยกแสดง - เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการ - เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากลูกจ้าง	18	35
22.3 ไม่ระบุและอื่นๆ	-	-
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบในบัญชี 9 คิดเป็น 65 % และผู้ที่เห็นว่าควรแยกแสดงรายการดังต่อไปนี้คิดเป็น 35 %

- เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการ
- เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากลูกจ้าง

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
23. การแสดงรายการ "เงินทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ" ควรแสดง		
23.1 แสดงตามบัญชี 9	45	88
23.2 ควรแสดงรวมกับรายการอื่นในงบการเงิน	-	-
23.3 ไม่ควรแสดงรายการไว้ในงบการเงิน	2	4
23.4 ไม่ระบุและอื่นๆ	4	8
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "เงินทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบเดิมในบัญชี 9 คิดเป็น 88 % แต่บางท่านตอบโดยมีเงื่อนไขว่าต้องไม่ใช่เป็นกองทุนที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2530 ผู้ที่เห็นว่าไม่สมควรแสดงรายการนี้ไว้ในงบการเงิน คิดเป็น 4 % โดยให้เหตุผลว่า เพราะเป็นการจัดตั้งกองทุนขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ที่ได้กำหนดว่ากองทุนจะมีสถานะเป็นนิติบุคคลแยกต่างหากจากกิจการของนายจ้าง และผู้จัดการกองทุนจะต้องเป็นบริษัท เงินทุนและหลักทรัพย์ที่ระบุไว้ในพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวเท่านั้น ส่วนผู้ที่ไม่แสดงความเห็นคิดเป็น 8 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
24. การแสดงรายการ "หนี้สินอื่น" ควรแสดง		
24.1 แสดงตามบัญชี 9	37	73
24.2 แสดงรายละเอียดของรายการต่างๆ ภายใต้อักษร "หนี้สินอื่น"	11	21

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
24.3 ไม่ระบุและอื่นๆ	3	6
	<u>51</u>	<u>100</u>

การแสดงรายการ "หนี้สินอื่น" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรแสดงตามรูปแบบเดิมในบัญชี 9 คิดเป็น 73 % ผู้ที่มีความเห็นว่าควรแสดงรายละเอียดของรายการต่างๆ ไว้ภายใต้หัวข้อ "หนี้สินอื่น" คิดเป็น 21 % โดยส่วนใหญ่เห็นว่าควรให้มีการเรียงรายการจากจำนวนเงินมากไปน้อย และบางท่านให้ความเห็นว่าควรเรียงรายการตามภาระที่ถึงกำหนดชำระก่อนหลัง ส่วนผู้ที่แสดงความเห็นเป็นอย่างอื่น คิดเป็น 6 % สรุปได้ดังนี้

1. แสดงตามบัญชี 9 และแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
2. พิจารณาตามสาระสำคัญของรายการ ถ้ามีสาระสำคัญก็ให้แยกแสดงรายการ แต่ถ้าเป็นรายการที่ไม่มีสาระสำคัญก็ให้แสดงรวมกันไว้ภายใต้หัวข้อ "หนี้สินอื่น"

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
25. ความเห็นเกี่ยวกับ การให้มีการเปิดเผยถึงรายการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ (BARTER ITEM) ในงบการเงินหรือไม่		
25.1 ควรเปิดเผย	17	33
25.2 ไม่ควรเปิดเผย	25	49
25.3 ไม่ระบุและอื่นๆ	9	18
	<u>51</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับ การให้มีการเปิดเผยถึงรายการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ (BARTER ITEM) หรือไม่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าไม่ควรมีการเปิดเผยถึงรายการดังกล่าว คิดเป็น 49 % บางท่านได้ให้เหตุผลว่าไม่ใช่รายการที่ควรจะนำมาเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ ผู้ที่เห็นควรให้มีการเปิดเผยถึงรายการดังกล่าว คิดเป็น 33 % ผู้ที่ไม่แสดงความเห็นและแสดงความเห็นเป็นอย่างอื่น คิดเป็น 18 % ซึ่งบางท่านให้ข้อคิดเห็นว่าควรเปิดเผยถึงรายการนี้ในกรณีที่มีจำนวนเงินมีสาระสำคัญเท่านั้น

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
26. กรณีโรงแรมที่เป็นเครือข่าย (CHAIN) ของต่างประเทศ ท่านคิดว่า ควรมีการเปิดเผยถึงข้อมูลกันใน เรื่องของ ผลตอบแทนคืนให้แก่บริษัท เจ้าของเครือข่ายหรือไม่		
26.1 ควรเปิดเผย	28	55
26.2 ไม่ควรเปิดเผย	18	35
26.3 ไม่ระบุและอื่นๆ	5	10
	<u>51</u>	<u>100</u>

ความเห็นเกี่ยวกับการให้มีการเปิดเผยถึงข้อมูลกันใน เรื่องของผลตอบแทนคืน เจ้าของ
เครือข่าย ในกรณีของโรงแรมที่เป็นเครือข่าย (CHAIN) ของต่างประเทศหรือไม่ ผู้ตอบแบบ
สอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรมีการเปิดเผยถึงรายการดังกล่าว คิดเป็น 55 % ผู้ที่เห็นว่า
ไม่ควรมีการเปิดเผยถึงรายการดังกล่าวคิดเป็น 35 % ซึ่งบางท่านได้ให้เหตุผลว่า เรื่องดังกล่าว
เป็นเรื่องภายในของกิจการไม่ควรนำมาเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ ซึ่งอาจจะทำให้เกิดผลเสีย
หายแก่กิจการก็ได้ และผู้ที่ไม่แสดงความเห็น คิดเป็น 10 %

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
27. การได้ใช้ประโยชน์ข้อมูลต่อไปนี้จากงบการเงินเพื่อ ประกอบการตัดสินใจ		
1. กำไรขั้นต้น		
1.1 ใช้ประโยชน์	45	88
1.2 ไม่ใช้ประโยชน์	3	6
2. กำไรก่อนหักภาษี		
2.1 ใช้ประโยชน์	37	73
2.2 ไม่ใช้ประโยชน์	8	16
3. กำไรหลังหักภาษี		
3.1 ใช้ประโยชน์	43	84
3.2 ไม่ใช้ประโยชน์	5	10

	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
4. รายการเปลี่ยนแปลงในบัญชีกำไรสะสม		
4.1 ใช้ประโยชน์	31	61
4.2 ไม่ใช้ประโยชน์	10	20
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน		
5.1 ใช้ประโยชน์	44	86
5.2 ไม่ใช้ประโยชน์	3	6
6. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะงบการเงิน		
6.1 ใช้ประโยชน์	40	78
6.2 ไม่ใช้ประโยชน์	6	12
7. งบกระแสเงินสด		
7.1 ใช้ประโยชน์	37	73
7.2 ไม่ใช้ประโยชน์	7	14
8. งบเปรียบเทียบ 2 ปี		
8.1 ใช้ประโยชน์	46	90
8.2 ไม่ใช้ประโยชน์	2	4
9. งบกำไรสะสม		
9.1 ใช้ประโยชน์	28	55
9.2 ไม่ใช้ประโยชน์	11	22

ความเห็นเกี่ยวกับการได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลและงบการเงินเกี่ยวกับรายการต่อไปนี้
เพื่อประกอบการตัดสินใจ

1. กำไรขั้นต้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลกำไรขั้นต้น คิดเป็น 88 % โดยสรุปเหตุผลของการใช้ ดังนี้
 - 1.1 เพื่อวิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้นของกิจการแต่ละประเภท เพื่อใช้ในการควบคุมต้นทุนขาย ทบทวนการกำหนดราคาขาย และวางแผนการดำเนินงาน
 - 1.2 เพื่อให้ทราบความสามารถในการทำกำไรของกิจการแต่ละด้าน ว่าพอที่จะชดเชยในส่วนของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพียงใด
 - 1.3 เพื่อพิจารณาความถูกต้องตามควรของยอดขาย และต้นทุนขายรวมถึงความผิดปกติของตัวเลข เพื่อประกอบการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน

- 1.4 เพื่อใช้วิเคราะห์เปรียบเทียบเกี่ยวกับกิจการที่ใกล้เคียงกัน เพื่อตรวจสอบและติดตามให้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบของทางราชการ และให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ส่วนผู้ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูล "กำไรขั้นต้น" คิดเป็น 6 % ไม่ได้ระบุเหตุผล
2. กำไรก่อนหักภาษี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลกำไรก่อนหักภาษี คิดเป็น 73 % โดยสรุปเหตุผลของการใช้ ดังนี้
- 2.1 เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการว่ามีผลการประกอบการอย่างไร
- 2.2 เพื่อประกอบการวางแผน และควบคุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในอนาคต
- 2.3 เพื่อพิจารณาความถูกต้องตามควรของยอดขาย ต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวมถึงความผิดปกติของตัวเลข เพื่อประกอบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
- ส่วนผู้ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูล "กำไรก่อนหักภาษี" คิดเป็น 16 % สรุปเหตุผลได้ว่า รายการดังกล่าวยังไม่ได้แสดงผลการดำเนินงานสุทธิของกิจการ
3. กำไรหลังหักภาษี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลกำไรหลังหักภาษีคิดเป็น 84 % โดยสรุปเหตุผลของการใช้ ดังนี้
- 3.1 เพื่อได้ทราบผลการดำเนินงานสุทธิว่ามีกำไรเท่าใด ควรให้มีการจ่ายเงินปันผลหรือไม่
- 3.2 เพื่อเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานปีก่อน ๆ และหาอัตราภาษีที่แท้จริง (Effective tax rate)
- 3.3 เพื่อพิจารณาการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลว่าเป็นไปตามหลักประมวลรัษฎากรที่กำหนดและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือไม่
- 3.4 เพื่อใช้คำนวณหากำไรสุทธิต่อหุ้นสามัญ 1 หุ้น
- 3.5 เพื่อวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนจากการดำเนินงาน
- ส่วนผู้ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูล "กำไรหลังหักภาษี" คิดเป็น 10 % ไม่ได้ระบุเหตุผล
4. รายการเปลี่ยนแปลงในบัญชีกำไรสะสม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลรายการเปลี่ยนแปลงในบัญชีกำไรสะสม คิดเป็น 61 % โดยสรุปเหตุผลของการใช้ ดังนี้
- 4.1 เพื่อพิจารณารายการปรับปรุงข้อผิดพลาดในงวดบัญชีก่อนว่าเป็นอะไรบ้าง
- 4.2 เพื่อได้ทราบถึงการจ่ายเงินปันผล รายการจัดสรรกำไรสะสมต่างๆ
- 4.3 เป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบด้านภาษีอากร เช่น กิจการมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อมีการจ่ายเงินปันผลหรือไม่ การนำผลขาดทุนสุทธิทางภาษีย้อนหลัง 5 ปี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ส่วนผู้ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จาก "รายการเปลี่ยนแปลงในบัญชีกำไรสะสม" คิดเป็น 20 % ซึ่งเป็นผู้ที่ไม่ได้ระบุเหตุผลและเป็นกลุ่มผู้ใช้งบการเงินที่ไม่ได้นำข้อมูลทางการเงินมาประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจ ได้แก่ นักวิชาการ

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จาก หมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็น 86 % โดยสรุปเหตุผลของการใช้ ดังนี้

5.1 เพื่อให้ทราบถึง วิธีการบัญชีที่กิจการเลือกใช้

5.2 เพื่อให้ทราบรายละเอียดต่างๆ ของรายการในงบการเงิน

5.3 เพื่อให้ทราบถึงภาระผูกพันและข้อจำกัดของกิจการ

5.4 เพื่อให้ทราบข้อมูลเพิ่มเติม ที่จะนำมาวิเคราะห์ถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจนและถูกต้องมากขึ้น

ส่วนผู้ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลใน "หมายเหตุประกอบงบการเงิน" คิดเป็น 6 % ได้ให้เหตุผลว่างบการเงินของธุรกิจโรงแรมที่ใช้หนี้ไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน จึงไม่ได้ใช้ประโยชน์

6. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลในงบดังกล่าว คิดเป็น 78 % โดยสรุปเหตุผลของการใช้เพื่อ

6.1 เพื่อให้ทราบถึงการตัดสินใจเกี่ยวกับการเงินของฝ่ายบริหาร

6.2 ได้เข้าใจถึงฐานะการเงินของธุรกิจโรงแรม ได้ดีขึ้นว่าในงวดบัญชีนั้นกิจการมีแหล่งเงินทุนมาจากไหน การใช้เงินทุนเป็นอย่างไร และทราบสาเหตุที่ทำให้เงินทุนเปลี่ยนแปลง

6.3 เพื่อประโยชน์ในการคาดการณ์ทางการเงินของกิจการในอนาคต

ส่วนผู้ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จาก "งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน" คิดเป็น 12 % โดยผู้ตอบให้เหตุผลว่า กิจการโรงแรมที่ผู้ใช้เกี่ยวข้องนั้นไม่มีการจัดทำงบดังกล่าว

7. งบกระแสเงินสด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลในงบดังกล่าว คิดเป็น 73 % โดยสรุปเหตุผลของการใช้ ดังนี้

7.1 เพื่อให้ทราบถึงสถานการณ์บริหารเงินสดของฝ่ายบริหาร

7.2 ได้ทราบถึงสภาพคล่องของกิจการว่ามีความสามารถในการใช้จ่ายเงินสดได้ดีเพียงใด

7.3 เพื่อประโยชน์ในการประเมินความอยู่รอดของกิจการ

ส่วนผู้ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จาก "งบกระแสเงินสด" คิดเป็น 14 % โดยผู้ตอบให้เหตุผลว่ากิจการโรงแรมที่ผู้ใช้เกี่ยวข้องนั้นไม่มีการจัดทำงบดังกล่าว

8. งบการเงินเปรียบเทียบ 2 ปี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จาก งบการเงินเปรียบเทียบ 2 ปี คิดเป็น 90 % โดยสรุปเหตุผลของการใช้ ดังนี้

8.1 เพื่อให้ทราบการเปลี่ยนแปลงของกิจการว่ามีความเติบโตหรือไม่ อย่างไร

8.2 เพื่อให้ทราบแนวโน้มของการดำเนินธุรกิจ และต้องการงบประมาณมากกว่า 2 ปีขึ้นไป เพื่อประโยชน์ในการวางแผนทางการเงินในอนาคต

8.3 เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์งบการเงิน ที่จะได้ทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการมาเพื่อประกอบการตัดสินใจ

ส่วนผู้ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูล "งบการเงินเปรียบเทียบ 2 ปี" คิดเป็น 4 % ไม่ได้ระบุเหตุผล

9. งบกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ใช้ประโยชน์จากงบกำไรสุทธิ คิดเป็น 55 % โดยสรุปเหตุผลของการใช้ ดังนี้

9.1 เพื่อให้ทราบถึงรายการเปลี่ยนแปลงกำไรสุทธิ ได้แก่ รายการปรับปรุงงวดบัญชีก่อน กำไรสุทธิงวดปัจจุบัน และการจ่ายเงินปันผล

9.2 ได้ทราบถึงการจัดสรรกำไรไว้ใช้ประโยชน์ในทางใดบ้าง

9.3 ได้ทราบถึงกำไรส่วนที่ยังไม่จัดสรรที่เหลือเป็นแหล่งเงินทุนภายใน เพื่อจะได้ใช้ประโยชน์ในโอกาสต่อไป

9.4 เพื่อให้ทราบถึงความสามารถในการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร เพื่อตัดสินใจว่าจะลงทุนเพิ่มเติมหรือไม่

ส่วนผู้ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จาก "งบกำไรสุทธิ" คิดเป็น 22 % ไม่ได้ระบุเหตุผล

		อันดับ=จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
28.	ความเห็นเกี่ยวกับระดับของความเพียงพอของข้อมูล ในงบการเงินต่อการนำไปใช้ประโยชน์		
เลข 1	หมายถึง ไม่มีประโยชน์		
เลข 2	" น้อยเกินไป		
เลข 3	" น้อย		
เลข 4	" ปานกลาง		
เลข 5	" มาก		
เลข 6	" มากเกินไป		
1.	งบกำไรขาดทุน		
1.1	รายการรายได้	2 = 1	2
		3 = 8	16
		4 = 22	43
		5 = 15	29

	อันดับ=จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
1.2 รายการค่าใช้จ่าย	3 = 8	16
	4 = 23	45
	5 = 15	29
2. งบดุล		
2.1 สินทรัพย์	3 = 5	10
	4 = 29	57
	5 = 12	23
2.2 หนี้สิน	3 = 5	10
	4 = 29	57
	5 = 12	23
2.3 ทุน	3 = 5	10
	4 = 28	55
	5 = 13	25

ความเห็นต่อระดับความเพียงพอของข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรมที่ใช้กันอยู่ในปัจจุบัน รายการ "รายได้" และ "ค่าใช้จ่าย" ในงบกำไรขาดทุน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นต่อความเพียงพอของข้อมูลรายการรายได้และค่าใช้จ่ายอยู่ในระดับปานกลาง คือคิดเป็น 43 % และ 45 % ตามลำดับ

รายการ "สินทรัพย์" "หนี้สิน" และ "ทุน" ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นต่อความเพียงพอของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน อยู่ในระดับปานกลางเช่นกัน คือ คิดเป็น 57 % 57 % และ 55 % ตามลำดับ

โดยสรุปผลของข้อมูลด้านผู้ใช้งบการเงิน
งบกำไรขาดทุนและงบดุล ดังนี้

โดยส่วนใหญ่มีความต้องการรูปแบบ

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการขายห้องพัก		XX
รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม	X	
<u>หัก</u> ส่วนลดจ่าย	<u>X</u>	
รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มสุทธิ		XX
รายได้อื่น :		
ค่าเช่ารับ	X	
รายได้จากการซักรีด	X	
รายได้จากค่าโทรศัพท์ โทรเลข โทรนิมน์	X	
รายได้ ฯลฯ	<u>X</u>	<u>XX</u>
รวมรายได้		XX
ต้นทุนขายห้องพัก	X	
ต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม		
ต้นทุนขายอาหาร :		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	X	
บวก <u>ซื้อ</u> สุทธิ	<u>X</u>	
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	X	
หัก <u>สินค้าคงเหลือปลายงวด</u>	<u>X</u>	
รวมต้นทุนขายอาหาร		X
ต้นทุนขายเครื่องดื่ม		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	X	
บวก <u>ซื้อ</u> สุทธิ	<u>X</u>	
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	X	
หัก <u>สินค้าคงเหลือปลายงวด</u>	<u>X</u>	
รวมต้นทุนขายเครื่องดื่ม		<u>X</u>
รวมต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม		<u>X</u>
รวมต้นทุนขาย		<u>XX</u>
กำไรขั้นต้น		XX

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการขายห้องพัก	X		
ค่าใช้จ่ายในการขายอาหารและเครื่องดื่ม	X		
ค่าใช้จ่ายในการขายอื่น ๆ	<u>X</u>	X	

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายพนักงาน	X		
ค่าใช้จ่ายอาคารสถานที่	X		
ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์	X		
ค่าเสื่อมราคา	X		
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>XX</u>

กำไรจากการดำเนินงาน

XX

รายได้อื่น ๆ :

ดอกเบี้ยรับ	X		
เงินปันผลรับ	<u>X</u>		<u>XX</u>

ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ :

ดอกเบี้ยจ่าย	X		
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าอาวัลตั๋ว	<u>X</u>		<u>XX</u>

กำไรก่อนหักภาษี

XX

หัก ภาษีเงินได้บุคคล

XX

กำไรก่อนรายการพิเศษ

XX

รายการพิเศษ

XX

กำไรสุทธิ

XX

กำไรต่อหุ้น :

กำไรก่อนรายการพิเศษ	X
รายการพิเศษ	<u>X</u>
กำไรสุทธิ	<u>X</u>

งบดุล

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน:

เงินสดและเงินฝากธนาคาร		X
เงินลงทุนระยะสั้น		X
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	X	
หัก หนี้สงสัยจะสูญ	<u>X</u>	
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับสุทธิ		X
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วม		X
สินค้าคงเหลือ		X
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>X</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		X
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง		X
เงินลงทุนในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น	X	} ไม่ตามบัญชี ๑
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น	X	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		X
สินทรัพย์อื่น		<u>X</u>
รวมสินทรัพย์		<u>X</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

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

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

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

การวิเคราะห์เปรียบเทียบผลของข้อมูลกับคุณลักษณะของการเปิดเผยข้อมูล

ผลที่ได้จากการสัมภาษณ์และจากแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการใช้งบการเงินของธุรกิจโรงแรมตามบัญชี 9 เมื่อนำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบของคุณลักษณะของข้อมูลที่ควรเปิดเผย ปรากฏดังนี้

1. ความถูกต้องตามควร (FAIR) ตามมาตรฐานงบการเงินเป็นการกำหนดรูปแบบของงบดุลและงบกำไรขาดทุน เพื่อให้มีวัตถุประสงค์ที่ดำเนินธุรกิจต่าง ๆ ได้ยึดถือเป็นแนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินให้เป็นแนวทางเดียวกัน ซึ่งผลที่ได้จากการวิจัยพบว่า มีผู้เข้าใจโดยส่วนใหญ่ถึงการกำหนดรายการและการตีความหมายของข้อมูลที่จะเปิดเผยในงบการเงินต้องยึดตามรูปแบบบัญชี 9 ของมาตรฐานงบการเงินและสามารถปรับขยายรายการได้มากกว่าที่กำหนดไว้ โดยการใช้อำนาจ (Terminology) ให้เข้ากับกิจกรรมของธุรกิจโรงแรมและตีความหมายของเหตุการณ์โดยยึดตามที่กำหนดในบัญชี 9 เป็นแนวทางในการวิเคราะห์และแยกประเภทรายการ แต่รายการบัญชีและความหมายที่กำหนดไว้ในบัญชี 9 เป็นแบบกว้าง ๆ ไม่ได้เฉพาะสำหรับธุรกิจโรงแรม จึงทำให้การวิเคราะห์ตีความและแยกประเภทรายการมีความแตกต่างกันบ้างในบางรายการ ได้แก่

1.1 รายการรายได้จากการขาย ในทางปฏิบัติโดยปกติของธุรกิจโรงแรม เมื่อมีการขายบริการจะมีการคิดภาษีการค้าและค่าบริการเพิ่มไว้ในราคาขายบริการแต่ละประเภท โดยที่ภาษีการค้าที่เรียกเก็บไว้แล้ว จะต้องมีการนำส่งกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ส่วนค่าบริการ จะขึ้นกับนโยบายของแต่ละกิจการโรงแรมว่า จะแบ่งสรรให้กับพนักงานของโรงแรมหรือไม่ ซึ่งรายการทั้งสองที่เรียกเก็บไว้เพื่อนำส่งกรมสรรพากรหรือแจกจ่ายกับพนักงาน มีผลทำให้การตีความของรายการรายได้จากการขายบริการแตกต่างกัน ว่าควรจะรวมรายการทั้งสองเข้าเป็นรายได้จากการขายหรือไม่ นอกจากนี้การแสดงรายการรายได้จากการขายและการใช้คำศัพท์ของรายการก็มีความแตกต่างกัน เนื่องจากธุรกิจโรงแรมมีรายได้จากการขายบริการและสินค้าหลายประเภท

1.2 รายได้อื่น ดังที่ได้กล่าวแล้วว่าธุรกิจโรงแรมมีรายได้จากการขายบริการหลายประเภท ซึ่งรายได้จากการขายบริการอื่นที่ไม่ใช่เป็นการขายบริการห้องพักและกิจการการขายอาหารและเครื่องดื่ม อันถือเป็นบริการหลักของธุรกิจโรงแรมแล้ว จะมีวิธีการแสดงรายการที่แตกต่างกัน เช่น บางกิจการจะแยกแสดงรายการแต่ละประเภทไว้ในงบกำไรขาดทุน แต่บางธุรกิจรวมแสดงอยู่ภายใต้หัวข้อ "รายได้อื่น" เพียงรายการเดียว

1.3 รายการต้นทุนขาย ผลจากการแสดงรายการรายได้จากการขายบริการหลายประเภท ความเห็นเกี่ยวกับการแสดงรายการต้นทุนขาย จึงแตกต่างกันไปว่าควรแยกแสดงตามรายการรายได้จากการขายหรือไม่ และความแตกต่างในการตีความของข้อมูลต้นทุนขายบริการควรประกอบด้วยรายการอะไรบ้าง เช่น บางกิจการจะถือว่ารายการ

ค่าเสื่อมราคา ภาษีการค้า เป็นต้นพบขายบริการ แต่บางกิจการจะถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายในการขายหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

1.4 รายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน การวิเคราะห์ตีความและการแยกประเภทค่าใช้จ่ายบางรายการมีความแตกต่างกัน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายบริหาร เป็นต้น

1.5 รายการพิเศษ ยังมีความเข้าใจที่ไม่ถูกต้องเกี่ยวกับความหมายของรายการพิเศษว่าเหตุการณ์ใดจึงจะถือเป็นรายการพิเศษ ได้แก่ การถือว่าหนี้สูญที่ได้รับคืนเป็นรายการพิเศษ ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นเหตุการณ์ที่ไม่เกิดขึ้นบ่อย แต่ก็เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ จึงไม่ใช่รายการพิเศษ เป็นต้น

1.6 รายการเงินลงทุนระยะสั้น มีผู้ตอบแบบสอบถามบางท่านเข้าใจว่าตัวสัญญาใช้เงินที่แสดงไว้ในรายการ "เงินลงทุนระยะสั้น" กับที่แสดงไว้ในรายการ "ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ" ไม่มีความแตกต่างกัน

1.7 รายการส่วนของหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีมีผู้สงสัยว่ารายการนี้จะหมายรวมถึงรายการหนี้สินระยะยาว เช่น รายการรอดตัดบัญชีที่ครบกำหนดตัดจ่ายภายในหนึ่งปีด้วยหรือไม่ หรือหมายความว่าเพียงหนี้เงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เท่านั้น

1.8 รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พวกเครื่องใช้และอุปกรณ์ที่ใช้ในการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรม (Operating Equipment) ได้แก่ เครื่องถ้วยชาม เครื่องแก้ว เครื่องโลหะ แบบฟอร์มและผ้าต่าง ๆ มีความแตกต่างในการแสดงรายการว่าควรแสดงเป็นสินทรัพย์ถาวรหรือแสดงเป็นสินทรัพย์อื่น และลักษณะการใช้ค่าตัดทิ้งเพื่อเรียกอุปกรณ์ เครื่องใช้เหล่านี้ก็ไม่ได้มีมาตรฐานกำหนด ผู้จัดทำงบการเงินจึงใช้ชื่อรายการที่แตกต่างกันไป

2. ความสมบูรณ์ (FULL) ตามบัญชี 9 ของมาตรฐานงบการเงิน เป็นการกำหนดรูปแบบของงบกำไรขาดทุน อันประกอบด้วยรายการรายได้และค่าใช้จ่าย และรูปแบบของงบดุล อันประกอบด้วยรายการสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน ซึ่งเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้อง (Relevance) กับความต้องการของผู้ใช้และผู้จัดทำงบการเงินที่จะวัดผลการดำเนินงานและทราบถึงฐานะการเงินของกิจการ แต่ผลที่ได้จากแบบสอบถามปรากฏว่าผู้ใช้มีความต้องการงบการเงินและข้อมูลอื่นอีกตลอดจนในด้านธุรกิจโรงแรมเองก็มีการจัดทำงบการเงิน และข้อมูลอื่นที่นอกเหนือจากงบดุลและงบกำไรขาดทุนที่กำหนดไว้ในมาตรฐานงบการเงิน ดังนั้นถ้าพิจารณาในความสมบูรณ์ครบถ้วน (Completeness) ของบัญชี 9 ตามมาตรฐานงบการเงินแล้วยังขาดคุณลักษณะข้อนี้อยู่ ซึ่งถ้าสามารถปรับขยายมาตรฐานงบการเงินให้มีข้อมูลอื่นเพิ่มขึ้น อันได้แก่ หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบการเงินเปรียบเทียบกับกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน งบกำไรสะสม รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายหรือรายการต้นทุน ก็จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินที่จะนำข้อมูล

ไปช่วยในการตัดสินใจได้ดีขึ้น

3. ความเพียงพอ (ADEQUATE) ตามรูปแบบงบดุลในบัญชี 9 เป็นการแสดงรายการสินทรัพย์ หนี้สินและทุน เพื่อให้ทราบถึงฐานะการเงินของกิจการนั้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่ารูปแบบของรายการในงบดุลโดยส่วนใหญ่มีความเหมาะสมกับธุรกิจโรงแรมแล้ว มีเพียงบางรายการเท่านั้นที่ผู้ใช้เห็นว่าควรมีการแยกแสดงรายการให้ชัดเจนมากขึ้น ได้แก่ รายการเงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น ควรแยกแสดงเป็นรายการเงินลงทุนรายการหนึ่งและเงินกู้ยืมอีกรายการหนึ่ง ส่วนรูปแบบของงบกำไรขาดทุนในบัญชี 9 เป็นการแสดงรายการที่รวบรัด (Conciseness) มาก และเป็นการแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายแบบกว้าง ๆ ที่ใช้กับธุรกิจโดยทั่วไป ซึ่งผลจากแบบสอบถามปรากฏว่า ผู้ใช้งบการเงินส่วนใหญ่มีความต้องการให้ใช้รูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้นตอน (Multiple Step) และต้องการให้มีการกำหนดรายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่เฉพาะสำหรับธุรกิจโรงแรมขึ้น โดยแสดงรายการแยกตามประเภทของรายได้ ค่าใช้จ่ายหลักของการประกอบกิจการโรงแรม และรายการรายได้อื่น ค่าใช้จ่ายอื่นของกิจการ

4. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ดังได้กล่าวไว้ในคุณลักษณะเรื่องความสัมพันธ์ของการเปิดเผยข้อมูลแล้วว่า ผลจากแบบสอบถามมีความต้องการงบการเงินและข้อมูลอื่นเพิ่มเติม ซึ่งงบการเงินเปรียบเทียบระหว่างปี เป็นสิ่งที่มีความต้องการเพิ่มเติมเช่นกัน แต่มาตรฐานงบการเงินเป็นเพียงกำหนดให้แสดงรายการข้อมูลตัวเลขเพียงปีเดียวเท่านั้น ซึ่งหากผู้ใช้ต้องการจะเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างงวดบัญชี ก็ต้องทำการคัดค้านข้อมูลงวดก่อนมาใช้เปรียบเทียบกับงวดปัจจุบันเอง ดังนั้นจะเห็นว่ามาตรฐานงบการเงินยังขาดคุณลักษณะในข้อนี้

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย