

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การบัญชีของธุรกิจจัดนำเที่ยว

ชื่อผู้เขียน นางสาวอารยา พัทธเมธา

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุวรรณ	เลาหะวิสุทธิ	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุนี	ตระการศิริ	กรรมการ
อาจารย์ ธานี	ศิริสกุล	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระมีวัตถุประสงค์ของการศึกษา คือ ศึกษาลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจจัดนำเที่ยวและศึกษาการบัญชีของธุรกิจจัดนำเที่ยว

การศึกษามุ่งเน้นธุรกิจจัดนำเที่ยวประเภทจัดนำนักท่องเที่ยวต่างประเทศเข้ามาเที่ยวในประเทศไทย มีวิธีการศึกษา โดยเก็บข้อมูลจากการสัมภาษณ์ฝ่ายบัญชีของธุรกิจจัดนำเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 4 แห่ง เป็นสาขาของบริษัทจัดนำเที่ยวในกรุงเทพฯ 2 แห่ง อีก 2 แห่งเป็นผู้จัดนำเที่ยวท้องถิ่น และศึกษาข้อมูลทางวิชาการจากหนังสือและวารสารต่าง ๆ

จากการศึกษาทำให้ทราบถึงลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจจัดนำเที่ยว โครงสร้างการแบ่งส่วนงาน ข้อบังคับการจัดตั้งธุรกิจ วิธีการหาลูกค้า การตั้งราคาขาย ธุรกิจจัดนำเที่ยวมีรายได้หลักจากการให้บริการจัดนำเที่ยว และมีรายได้รอง ด้วยการเป็นตัวแทน ขายบริการต่าง ๆ เช่น ขายตั๋วโดยสารเครื่องบิน ขายห้องพักโรงแรม โดยได้รับค่าตอบแทนเป็นค่านายหน้า ดังนั้น รายได้จึงมีทั้งส่วนที่เข้าข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และบางส่วนได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ต้นทุนการให้บริการจัดนำเที่ยว ประกอบด้วยค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าพาหนะ ค่าจ้างมัคคุเทศก์ และค่าใช้จ่ายดำเนินการอื่น ๆ

การบัญชีธุรกิจจําหน่ายในส่วนองระบบบัญชี อันประกอบด้วย การออกแบบประเภท เอกสารทางการบัญชี สมุดรายวันขั้นต้น บัญชีแยกประเภท วิธีการบันทึกรายการ การรายงาน ตลอดจนการกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน ในการคํานึงงานด้านต่าง ๆ นับเป็นส่วนประกอบที่ทำให้ ธุรกิจสามารถดำเนินไปได้ด้วยดี ซึ่งต้องยึดถือหลักการควบคุมภายใน แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องในการรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่าย การวัดค่าสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งมีการศึกษาประเด็น ปัญหาทางภาษีอากร เพื่อให้ธุรกิจสามารถจัดทำหลักฐาน และบัญชี ได้อย่างถูกต้อง

<b>Independent Study Title</b>	Accounting for Tourism Business		
<b>Author</b>	Miss Araya Patcharameta		
<b>Master of Accounting</b>			
<b>Examining Committee:</b>	Assist. Prof. Suvanna Laohavisudhi	Chairman	
	Assist. Prof. Sunee Trakarnsiri	Member	
	Lecturer Thane Sirisakula	Member	

### ABSTRACT

The objectives of this independent study were to study the operation and accounting of tour operator .

The study concentrated on the operation of the Inbound Tour Operator. The data were collected from the interviews of the accountants in 4 travel companies; two companies were the branches of Bangkok Travel agents and the other two were the Local Tour Operators. The data were also collected from various books and journals.

The study revealed the characteristics of the tour operation, the structure and organization of the company, regulations regarding the establishment of the company, marketing, and tour pricing. The major income for tourism operator was from tour operation and the secondary income was from the commission gaining as general sales agents such as air ticketing and hotel accommodation. Therefore, the income was in the VAT (value added tax) system and partially exempt from VAT system. The cost of tour operation consisted of accommodation, meals, transportation, guides and general expenses.

Accounting for Tourism Operator comprised of document forms, general journals, ledgers, accounting record concept, financial report and general accounting procedures. All these components enhanced the tour operation to be accurate which must be based on internal control and the principles guidelines for tourism accounting; the recognition of income and expenses;

the assets and liabilities measurement. In addition, the case study regarding queries of taxation enable tourism operators to document and prepare accounting book precisely.

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University