

**ชื่อเรื่องการค้าค้ำประกันแบบอิสระ** การศึกษาการรับรู้รายได้ของบริษัทจดทะเบียนในตลาด  
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มบันเทิงและสันทนาการ

**ผู้เขียน** นางสาวนวลอนงค์ อนันต์ตะ

**ปริญญา** บัณฑิตมหาบัณฑิต

**คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้าค้ำประกันแบบอิสระ**

รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร

ประธานกรรมการ

อาจารย์โณสินี บาลโสง

กรรมการ

### **บทคัดย่อ**

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อการศึกษาหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ของบริษัทในกลุ่ม  
บันเทิงและสันทนาการในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง  
การรับรู้รายได้

การศึกษาใช้วิธีการค้นคว้าข้อมูลจากเอกสาร บทความ และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง  
รวมทั้งศึกษางบการเงินประจำปี พ.ศ.2546 และพ.ศ.2547 ของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ  
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งหมดจำนวน 14 บริษัท คือบริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด  
(มหาชน) บริษัท บีเอ็นที เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน) บริษัท เทพธานีกรีฑา จำกัด (มหาชน)  
บริษัท ซีวีดี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน) บริษัท อีจีวี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)  
บริษัท จีเอ็มเอ็ม มีเดีย จำกัด (มหาชน) บริษัท จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน) บริษัท ไอทีวี จำกัด  
(มหาชน) บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) บริษัท มีเดีย ออฟ มีเดียส์ จำกัด (มหาชน)  
บริษัท อาร์.เอส. โปรโมชัน จำกัด (มหาชน) บริษัท ซาฟารีเวิลด์ จำกัด (มหาชน) บริษัท ทราฟฟิก  
คอร์ปอเรชั่นโฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ยูไนเต็ด บรอดคาสติ้ง คอร์ปอเรชั่น จำกัด  
(มหาชน) โดยศึกษาว่าหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 และ  
หลักการบัญชีที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร

การศึกษาครั้งนี้แบ่งการศึกษออกเป็น 2 ส่วน คือการเปิดเผยการรับรู้รายได้ในงบการเงิน  
และการศึกษาหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้แยกตามประเภทรายได้

ผลการศึกษาการเปิดเผยการรับรู้รายได้ในงบการเงินตามประเด็นการศึกษา 4 ประเด็น คือการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการรับรู้รายได้ การแสดงจำนวนรายได้ที่เป็นสาระสำคัญ การแสดงจำนวนรายได้ที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ และการเปิดเผยรายการกำไรและรายการขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้น พบว่า

ด้านการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการรับรู้รายได้ บริษัททั้งหมดที่ศึกษามีการเปิดเผยนโยบายบัญชีเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ และรายได้จากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งการเปิดเผยมากขึ้นอยู่กับลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละบริษัท สำหรับการแสดงจำนวนรายได้ที่เป็นสาระสำคัญ พบว่าบริษัททั้งหมดที่ศึกษา มีการแสดงจำนวนรายได้ที่เป็นสาระสำคัญในงบกำไรขาดทุนตามมูลค่ายุติธรรม ซึ่งส่วนใหญ่จะแสดงจำนวนรายได้สอดคล้องกับหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนการแสดงผลจำนวนรายได้ที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ พบว่าส่วนใหญ่ไม่มีบริษัทใดในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีรายการที่เกี่ยวข้องกับรายได้ที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ ยกเว้นบริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน) บริษัท ทราฟฟิคคอร์ปอเรชั่น โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ที่มีการเปิดเผยจำนวนรายได้ดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และด้านการเปิดเผยรายการกำไรและรายการขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้น พบว่าบริษัททั้งหมดที่ศึกษา มีการเปิดเผยรายการกำไรและรายการขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในด้านการศึกษาหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้แยกตามประเภทรายได้ 4 ประเภท คือรายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ รายได้จากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ และรายได้อื่น พบว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 กล่าวคือ

รายได้จากการขายสินค้า ประกอบด้วย รายได้จากการขายสื่อ สิ่งพิมพ์ เกมส์ เครื่องเล่น สินค้าที่ระลึก อุปกรณ์ อาหารและเครื่องดื่ม รับรู้เมื่อได้มีการส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว และรายได้จากการขายบัตรชมภาพยนตร์ มีการรับรู้เมื่อมีการให้บริการฉายภาพยนตร์แล้ว สำหรับรายได้จากการให้บริการ ประกอบด้วย รายได้ค่าโฆษณา รับรู้เมื่อโฆษณาได้ให้ออกอากาศแล้ว รายได้จากการผลิตรายการ ภาพยนตร์และละคร รับรู้เมื่อผลิตเสร็จหรือเมื่อมีการขาย รายได้จากการจัดคอนเสิร์ต ละครเวทีและแสดงโชว์ รับรู้เมื่อมีการแสดงแล้ว ในส่วนของรายได้จากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ ประกอบด้วย รายได้คอกเบี้ย รับรู้ตามระยะเวลาหรือตามเกณฑ์คงค้าง รายได้ค่าสิทธิ รับรู้ตามวันที่โอนสิทธิ และรายได้เงินปันผล รับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผลและรายได้อื่น ประกอบด้วย รายได้ค่าฝึกอบรม รายได้ค่าบำรุงรักษา รายได้จากการติดตั้งอุปกรณ์ รายได้ค่าสาธารณูปโภค และรายได้จากภัยพิบัติ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้วรายได้ค่าบำรุงสมาชิกมีการรับรู้โดยวิธีเส้นตรง และรับรู้รายได้ ณ วันที่เกิดรายการนั้น

**Independent Study Title**           The Study of Revenue Recognition of Listed Companies in the  
Stock Exchange of Thailand in Entertainment and Recreation  
Sector

**Author**                                   Ms.Nualanong Ananta

**Degree**                                   Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Associate Professor Chusri Thesiriphet   Chairperson

Lecturer Chomsinee Bansong           Member

**Abstract**

The objective of this study is to study revenue recognition of entertainment and recreation sector in the Stock Exchange of Thailand in accordance with Thai Accounting Standard No.37 (TAS No.37),”Revenue Recognition”

The methods use in this study are conducted by collecting data from books, articles, and Thai Accounting Standard, which are relevant to revenue recognition including the financial statements in 2003 and 2004 of entertainment and recreation sector in the Stock Exchange of Thailand. These are 14 companies which are BEC World Public Company Limited (BEC), BNT Entertainment Public Company Limited (BNT), City Sport and Recreation Public Company Limited (CRS), CVD Entertainment Public Company Limited (CVD), EGV Entertainment Public Company Limited (EGV), GMM Media Public Company Limited (GMMM), GMM Grammy Public Company Limited (GRAMMY), ITV Public Company Limited (ITV), Major Cineplex Group Public Company Limited (MAJOR),Media of Medias Public Company Limited (MEDIA), R.S.Promotion Public Company Limited (RS), Safari World Public Company Limited (SAFARI), Traffic Corner Holding Public Company Limited (TRAF) and United Broadcasting Corporation Public Company Limited (UBC). The study is to find out whether the companies recognized revenue according to TAS No.37 and relevant accounting principles.

This study is divided into 2 parts which are the disclosure of revenue recognition in financial statements and the study of principles regarding to revenue recognition.

The study's result from the disclosure of revenue recognition in financial statements in 4 issues as follow: the accounting policies adopted for the recognition of revenue, the amount of each significant category of revenue, the amounts revenue arising from exchanges of goods or services and the disclosure of contingent gain and contingent loss found that:

As for the accounting policies adopted for the recognition of revenue found that all companies disclose the accounting policies according to revenue recognition criteria: revenue recognition from the sale of goods, the rendering of services and the use of the enterprise's assets by others in notes to financial statement. A degree of disclosure depends on type of business in each company. For the amount of each significant category of revenue found that all companies show them in income statements with fair value in the same way as in notes to financial statement. In part of the amounts revenue arising from exchanges of goods or services found that most of companies have no transaction in this regard except BEC and TRAF that disclose it in notes to financial statement and the disclosure of contingent gain and contingent loss found out that every companies disclose it in notes to financial statement.

The study of principles regarding to revenue recognition in 4 categories of revenue which are revenue from the sale of goods, the rendering of services, the use of the enterprise's assets by others and other revenues found that the companies in Entertainment and Recreation sector have disclosed the recognition of revenue in accordance with TAS No.37 in a fashion as of:

Revenue from the sale of goods compose of a sale of mass medias, printing publication, games, toys, souvenirs, equipments, foods and drinks are recognized when goods are delivered to customers and revenue from selling a film ticket is recognized after a film is shown. For the revenue from the rendering of services which are revenue from advertisement is recognized after it is on air. Revenue from a program production, a production of film and soap opera are recognized after a completion of a production or a sale. Revenue from a show of concert, theater and a show are recognized after that performance is finished. In part of the use of the enterprise's assets by others which are revenue from an interest is recognized after a due time or base on accrual basis. Royalty is recognized after a transfer of right and dividend is recognized after a company has a right to get it and other revenues compose of an income for training, equipment setting, maintenance, infrastructure and restaurants are recognized after a completion of services. An income from membership fee is linear and when a name is recruited.