

ชื่อเรื่องการค้าค้ำแบบอิสระ การศึกษาการรับรู้รายได้ของกลุ่มพลังงานในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

ผู้เขียน นางสาวอรทัย ใจแก้ว

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้าค้ำแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์สุวรรณา เลหาหะวิสุทธิ ประธานกรรมการ
อาจารย์เอื้อบุญ เอกะสิงห์ กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาการรับรู้รายได้ของกลุ่มพลังงานในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย ตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 37 เรื่องการรับรู้รายได้

วิธีการที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ การค้ำคว้าข้อมูลจากบทความ และมาตรฐานการ
บัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายได้ รวมทั้งศึกษางบการเงินประจำปี พ.ศ.2546 ถึง พ.ศ.2548 ของ
กลุ่มพลังงานในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งหมดจำนวน 18 บริษัท

การศึกษาแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ 1) ลักษณะการดำเนินงานโดยทั่วไปของบริษัท 2) การ
เปิดเผยการรับรู้รายได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อันประกอบด้วย รายละเอียดเกี่ยวกับรายได้
และนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ พบว่าทุกบริษัทมีการเปิดเผยรายได้จาก
การขายสินค้า การให้บริการ ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ ส่วนเงินปันผลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วน
การแสดงรายได้ที่เป็นสาระสำคัญนั้น พบว่าทุกบริษัทมีการแสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้น
บริษัท ปิคนิค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ที่มีการรับรู้รายได้ที่ผิดพลาดในส่วนของเงินมัดจำค่า
เช่าถังบรรจุแก๊ส ซึ่งหลังจาก กสท. ได้ตรวจพบและมีคำสั่งให้บริษัทปิคนิคฯทำการแก้ไขแล้ว ทำให้
งบการเงินฉบับแก้ไขมีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีไทย และ 3) หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้
ของแต่ละบริษัท พบว่า รายได้จากการขายสินค้า ได้แก่ รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์น้ำมัน
กระแสไฟฟ้า น้ำดิบและสินค้าที่เกี่ยวข้อง และถ่านหิน มีการรับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าและโอนความ
เสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อแล้ว ส่วนรายได้จากการให้บริการ ได้แก่ การขนส่งผลิตภัณฑ์น้ำมัน ออกแบบและ
ติดตั้งระบบงาน การรับจ้างดำเนินงาน โรงไฟฟ้า มีการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว หรือตามอัตราส่วน

ของงานที่ทำเสร็จ ในส่วนของรายได้ค่าดอกเบี้ย มีการรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง หรือตามเกณฑ์สัดส่วน
ของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์ รายได้ค่าสิทธิ มีการรับรู้ตามข้อตกลง
ในสัญญาที่เกี่ยวข้อง และเงินปันผลรับ มีการรับรู้เมื่อมีการประกาศจ่ายแก่ผู้ถือหุ้น



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title The Study of Revenue Recognition for the Energy Sector in the
Stock Exchange of Thailand

Author Ms.Orathai Chaikaew

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Associate Professor Suvanna Laohavisudhi Chairperson

Lecturer Erboon Ekasingh Member

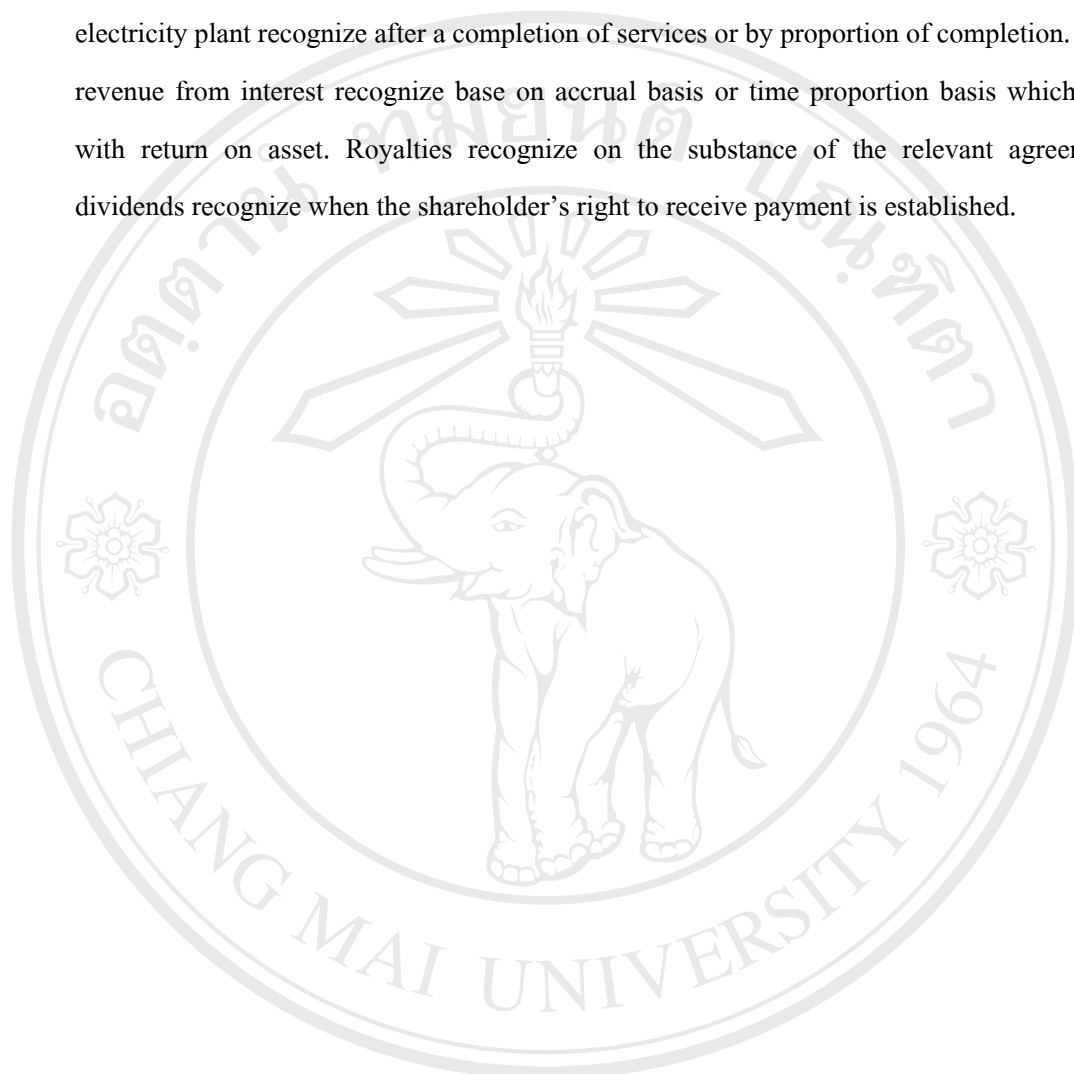
Abstract

The objective of this study is to study revenue recognition of the Energy 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 articles, and Thai Accounting Standard, which are relevant to Revenue Recognition including the financial statements from 2003 to 2005 of the Energy sector in the Stock Exchange of Thailand 18 companies.

This study is divided into 3 parts : 1)overall of business operating, 2)revenue recognition disclosure in notes to financial statements which consist of revenue details and accounting policies according to principles of revenue recognition. It was found that all companies disclose revenue recognition from sale of goods, rendering of services, interest, royalties and dividends in notes to financial statements. For the amount of each significant category of revenues, it was found that all companies had shown in income statements. Excepted Picnic Corporation Public Company Limited (PICNI), which are incorrect in revenue recognition for a deposit from gas cylinders rental. After SEC has found and commanded PICNI to solve the financial statement, the revised financial statement is correct according to Thai Accounting Standard and 3)revenue recognition principles of each company was found that revenue from sale of goods consist of revenue from selling oil products, electricity, fresh water, related products and coal recognize

when goods has delivered and transferred risk to buyers. For the revenue from rendering of services consist of transporting oil products, designing, installing system and operating the electricity plant recognize after a completion of services or by proportion of completion. In part of revenue from interest recognize base on accrual basis or time proportion basis which consider with return on asset. Royalties recognize on the substance of the relevant agreement and dividends recognize when the shareholder's right to receive payment is established.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved