



บรรณานุกรม

ภาษาไทย

หนังสือ

เต็มศักดิ์ กฤษณามระ และ วิไล วีระปรีช. ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์คุรุสภา
ลาดพร้าว, 2516.

นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1: ข้อสมมติ
ขั้นมูลฐานทางการบัญชี. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2522.

..... มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2: นโยบายการบัญชี. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2522.

..... มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 5: กำไรต่อหุ้น. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2522

..... มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6: การรับรู้รายได้. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัย
ธรรมศาสตร์, 2529.

..... มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9: การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพมหานคร:
โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2531.

..... มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10: การบัญชีค่าเสื่อมราคา. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2531.

..... มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11: หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2531.

..... มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12: การบัญชีสำหรับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด.
กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2531.

..... มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15: การตั้งต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน. กรุงเทพ
มหานคร: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2533.

..... ศัพท์บัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2532.

นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม; คณะกรรมการควบคุมการประกอบ
วิชาชีพสอบบัญชี และ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. มาตรฐานงบการเงิน.
กรุงเทพมหานคร: สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2530.

ประชาสัมพันธ์, กรม. กฎหมายและระเบียบเกี่ยวกับวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์.
กรุงเทพมหานคร: กรมประชาสัมพันธ์, 2524.

พยอม สิงห์เสนห์. การบัญชีทรัพย์สิน. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2528.

สถานีวิทยุโทรทัศน์กองทัพบกช่อง 5. ครบรอบ 31 ปี สถานีวิทยุโทรทัศน์กองทัพบกช่อง 5.

กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์บิณิธ, 2532.

สถานีโทรทัศน์ไทยทีวีสีช่อง 3. ครบรอบ 19 ปี สถานีโทรทัศน์ไทยทีวีสีช่อง 3. กรุงเทพมหานคร:

โรงพิมพ์ดอกเบี๋ย, 2532.

สถิติแห่งชาติ, สำนักงาน. รายงานการสำรวจวิทยุโทรทัศน์ 2522. กรุงเทพมหานคร:

สำนักงานสถิติแห่งชาติ, 2522.

สื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทย, องค์การ. ครบรอบ 12 ปี องค์การสื่อสารมวลชน

แห่งประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร: ศูนย์การพิมพ์พลชัย, 2532.

สุมน อยู่สิน และ ยงยุทธ รักษาศรี. "ประวัติและพัฒนาการของวิทยุกระจายเสียง

และวิทยุโทรทัศน์." ใน เอกสารการสอนชุดวิชาความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับ

วิทยุและโทรทัศน์, หน้า 165. คณะกรรมการกลุ่มผลิตชุดความรู้เบื้องต้น

เกี่ยวกับวิทยุและโทรทัศน์, บรรณาธิการ. นนทบุรี: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัย

สุโขทัยธรรมมธิราช, 2529.

อุดม จะโนภาษ. "ระบบวิทยุโทรทัศน์." ใน เอกสารการสอนชุดวิชาความรู้เบื้องต้น

เกี่ยวกับวิทยุและโทรทัศน์, หน้า 456-555. คณะกรรมการกลุ่มผลิตชุด

วิชาความรู้เกี่ยวกับวิทยุและโทรทัศน์, บรรณาธิการ. นนทบุรี: โรงพิมพ์

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมธิราช, 2529.

อุดม จะโนภาษ และ นิพนธ์ สุขปรีดี. "แนวโน้มการใช้วิทยุกระจายเสียงและ

วิทยุโทรทัศน์." ใน เอกสารการสอนชุดวิชาความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับ

วิทยุและโทรทัศน์, หน้า 1104. คณะกรรมการกลุ่มผลิตชุดวิชาความรู้

เกี่ยวกับวิทยุและโทรทัศน์, บรรณาธิการ. นนทบุรี: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัย

สุโขทัยธรรมมธิราช, 2529.

บทความ

ไพฑูรย์ สุนทร. "ทีวีขึ้นค่าโฆษณา 5 % นาที่เกือบแสน." หนังสือพิมพ์ไทยรัฐ (24 ธันวาคม 2532): 8.

ประสงค์ วิสุทธิ. "จอตบ้ายประชานิยม." มติชนรายวัน (28 เมษายน 2532): 8.

"พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530." ราชกิจจานุเบกษา 104 (7 ธันวาคม 2530):

"พระราชบัญญัติวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ พ.ศ. 2498." ราชกิจจานุเบกษา 72

(8 กุมภาพันธ์ 2498): 237-243.

"พระราชบัญญัติวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2502." ราชกิจจานุเบกษา

76 (7 เมษายน 2502): 1-6.

เรื่องชัย ทรัพย์สินนรินทร์. "เสนอถึงมีอนายกฯ เข้า ครม. ผ่านฉลุย." มติชนรายวัน

(24 เมษายน 2532): 3.

สมชัย วงศาภาคย์. "วิชัย มาลินนท์ คนขี้เลื่อย." วารสารผู้จัดการ 6(เมษายน 2532): 58.

สุชาติ เกิดเมฆ. "รายงานการใช้สื่อโฆษณา MDR." วารสารมติเดีย 5(กุมภาพันธ์ 2532): 35.

สำราญ รอดเพชร "รายงาน" วารสารข่าวพิเศษ 12(ธันวาคม 2532): 30-32.

อรรรณ เชียงดาว. "บทบาทของโทรทัศน์ในการพัฒนาเศรษฐกิจและการศึกษา."

นิเทศสาร 5(กุมภาพันธ์ 2520): 117.

วิทยานิพนธ์

วัชร บวรเจตสุทธิกุล. "การเปิดเผยนโยบายการบัญชีในงบการเงิน" วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต
แผนกวิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2520.

เอกสารอื่น ๆ

กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ, บริษัท. "งบการเงินของ บริษัท กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ จำกัด ณ

วันที่ 31 ธันวาคม ระหว่างปี 2527-2531." กรุงเทพมหานคร: บริษัท กรุงเทพ

โทรทัศน์และวิทยุ จำกัด, 2527-2531.

_____. "ช่อง 7 สี ทวีเพื่อคุณ สถานีโทรทัศน์สีแห่งแรกของเอเชีย." กรุงเทพมหานคร: บริษัท

กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ จำกัด. (อัดสำเนา)

บางกอกเอ็นเตอร์เทนเมนต์, บริษัท. "งบการเงินของ บริษัท บางกอกเอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ระหว่างปี 2527-2531." กรุงเทพมหานคร: บริษัท บางกอก

เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด, 2527-2531.

นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม. "ร่างแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชี

เรื่อง การบัญชีกองทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ." กรุงเทพมหานคร: สมาคมนักบัญชีและผู้

สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย 2522.

- นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม. "ร่างแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ." กรุงเทพมหานคร: สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย 2529.
- สถิติแห่งชาติ, สำนักงาน. "การประมวลผลเกี่ยวกับวิทยุ-โทรทัศน์และหนังสือพิมพ์ 2531-32." กรุงเทพมหานคร: สำนักงานสถิติแห่งชาติ 2532. (อัดสำเนา)
- สื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทย, องค์การ. "งบการเงินของ องค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน ระหว่างปี 2527-2531." กรุงเทพมหานคร: องค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทย, 2527-2531.

ภาษาต่างประเทศ

หนังสือ

- Financial Accounting Standards Board. Statements of Financial Accounting Standards No.63: Financial Reporting by Broadcaster. Stamford, Connecticut: FASB, 1982.
- Finney, Harry A., and Miller, Herbert E. Principles of Accounting Intermediate. 6th ed. Tokyo: Charles E. Tuttle., 1972.
- Goodman, Hortense and Lorenson, Leonard. Update Illustrations of Accounting Policies Disclosure. AICPA, 1978.
- Hendriksen, Eldon S. Accounting Theory. 4th ed. Singapore: Toppan Printing Co.(S)Pte.Ltd., 1982.

บทความ

- "ABC Financial Statements as at 30 June 1989." In ABC ANNUAL REPOPT 1988-89, pp. 75-95. Macarthur Press, 1989.
- "Accounting Practices in the Broadcasting Industry." In Statements of Position of the Accounting Standards Division, pp.173-186. AICPA. Chicago, Illinois: Commerce Clearing House, 1982.

- "BBC Financial Statements as at 31 March 1986." In BBC ANNUAL REPORT 1985/86, pp. 124-140. London, 1986.
- "BBC Financial Statements as at 31 March 1989." In BBC ANNUAL REPORT 1988/89, pp. 67-86. London, 1989.
- CA., J.A., ed. "Broadcasting." The New Encyclopaedia Britannica (Macropaedia) 15 (1988): 212.
- "CBS Financial Statements as of December 31, 1988." In CBS ANNUAL REPORT for the Share-Holders 1988, pp. 28-45. New York, 1989.
- "Disclosure of Accounting Policies (IAS 1)." In International Accounting Standards 1990, pp.59-63. IASC Hertfordshire, England: Log Graphic Service, 1989.
- "Disclosure of Accounting Policies (APB No.22)." In Opinions of the Accounting Principles Borad, pp. 432-440. AICPA. New York, 1972.
- "GE Financial Statements as of December 31, 1989." In GE ANNUAL REPORT 1989, pp. 25-68 Connecticut, 1990.
- Kohler, Eric L. "Accounting Policy." In A Dictionary for Accountants, p.10 Englewood Cliffs, N.J.: Prentice-Hall, 1975.
- Bac, Alexander. "Television Broadcasting." Encyclopedia of Accounting System. 5(1969): 1793-1816.

ภาคผนวก

แบบสอบถาม

วัตถุประสงค์ เพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับหลักการและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีที่สถานีโทรทัศน์ในประเทศไทยเลือกใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน

การตอบแบบสอบถาม

1. ให้ใช้เครื่องหมาย / ในช่อง []
2. โปรดกรุณาตอบแบบสอบถามทุกข้อ

ผู้กรอกแบบสอบถาม

1. ตำแหน่ง.....
2. สถานีโทรทัศน์สี.....

การรับรู้รายได้

1. งบการเงินของบริษัท (สถานีโทรทัศน์) มีการเปิดเผยนโยบายบัญชีไว้ด้วยหรือไม่

] มี

] ไม่มี

2. รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์ใด

] เงินสด (Cash Basis)

] คงค้าง (Accrual Basis)

] ผลสม

.....

3. รายได้ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานมี

] รายได้จากการขายเวลาโฆษณา

] รายได้จากการให้เช่าเวลา

] รายได้จากการแลกเปลี่ยนโฆษณา

] อื่น ๆ (โปรดระบุ)

.....

.....

4. จุดรับรู้รายได้จากการขายเวลาและให้เช่าเวลาอยู่ ณ จุดไหน

] ทำสัญญา

] ออกอากาศ

] รับชำระเงิน หรือออกใบแจ้งหนี้

] อื่น ๆ

.....

5. รายได้จากการโฆษณาในการถ่ายทอดของทีวีสากล จะแบ่งกันระหว่างสถานีฯ อย่างไร เช่น กรณีการแข่งขัน SEAGAME และมีการ

- ถ่ายทอดสดพร้อมกันทุกสถานีฯ ในวันเปิดและปิดการแข่งขัน

.....

.....

- ถ่ายทอดคนละวัน ในการถ่ายทอดสดการแข่งขันแต่ละวัน

.....

การแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ (Barter Transactions)

1. สถานีฯ มีการแลกเปลี่ยนเวลาโฆษณากับสินค้าหรือบริการหรือไม่

-] มี
] ไม่มี

2. สินค้าหรือบริการที่สถานีฯ เอาเวลาโฆษณาไปแลกเปลี่ยนประกอบด้วย (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)

-] บริการต่าง ๆ เช่น การใช้สื่อโฆษณาในหนังสือพิมพ์ , โรงแรมที่พักหรือบริการอื่นของโรงแรม , ตัวเครื่องบิน , การประกันภัย เป็นต้น
-] สินค้าอื่นนอกจากข้างต้น
-

3. การทำสัญญาแลกเปลี่ยนโฆษณามีการกำหนดระยะเวลาหรือไม่

-] มี (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)
- () 1 - 3 เดือน
- () เกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน
- () 6 เดือน - 1 ปี
- () 1 ปีขึ้นไป
-] ไม่มี แล้วใช้หลักเกณฑ์ใด

.....

4. การทำ Barter สถานีย ถือเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายหรือไม่
- ถือเป็นรายได้ค่าใช้จ่าย
- ไม่ถือเป็นรายได้ค่าใช้จ่าย แต่บันทึก
-
5. กรณีที่สถานี ถือว่าการทำ Barter เป็นรายได้ค่าใช้จ่าย สถานี จะบันทึกรายได้จากการแลกเปลี่ยนอย่างไร (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)
- บันทึกรายได้เมื่อได้มีการออกอากาศโฆษณา
- บันทึกรายได้เมื่อได้รับสินค้าและบริการ
- บันทึกเมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินแต่ยังไม่ได้นำไปแลกเปลี่ยน
- บันทึกรายได้เมื่อนำใบเสร็จรับเงินไปแลกเปลี่ยน
- อื่น ๆ
-
6. มูลค่าของการแลกเปลี่ยนใช้เกณฑ์ใด (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)
- มูลค่ายุติธรรม (Fair Value) ของสินค้าหรือบริการที่ได้รับ
- Retail Value ของสินค้าหรือบริการที่ได้รับ
- ราคาอัตราค่าโฆษณาของสถานีแต่ละช่วงเวลา
- ราคาอัตราค่าโฆษณา ที่มีส่วนลด
- อื่น ๆ (โปรดระบุ)
-

Fair Value หมายถึง ราคาที่คู่สัญญาได้ต่อรองกันถึงที่สุด และได้รับความพอใจทั้ง 2 ฝ่าย
(มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 การรับรู้รายได้)

7. จากข้อ 5 สถานี มีวิธีการบันทึกบัญชีอย่างไร
- เมื่อโฆษณาให้ก่อน Dr.
- Cr.
- เมื่อรับสินค้าหรือบริการก่อน Dr.
- Cr.

Television Film License Agreements

ใช้ในกรณีภาพยนตร์ที่ซื้อมาหรือละครโทรทัศน์ที่สร้างขึ้นและทราบต้นทุนผลิตแล้ว

1. ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ ที่ต้องจ่ายให้กับผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่ายได้มีการบันทึกเป็นสินทรัพย์หรือไม่
 - บันทึก
 - ไม่บันทึก บันทึกอย่างไร

2. ถ้ามีการบันทึกลิขสิทธิ์ เป็นสินทรัพย์จะบันทึกเมื่อใด
 - ทำสัญญากับบริษัทผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่ายทั้งในและนอกประเทศ
 - ได้รับภาพยนตร์มาแล้ว
 - ชำระเงินค่าภาพยนตร์
 - อื่น ๆ (ระบุ)

3. ลิขสิทธิ์ ที่บันทึกไว้ได้มีการแยกเป็น
 - สินทรัพย์หมุนเวียน ในหัวข้อ
 - () ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์
 - () สินค้าคงเหลือ
 - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
 - ทั้ง 2 อย่าง ขึ้นอยู่กับ
 1.
 2.

4. ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การนำภาพยนตร์ต่างประเทศเข้ามา เช่น ภาษีศุลกากร ค่าขนส่งเข้า ค่าบริการต่าง ๆ รวมเป็นทุนลิขสิทธิ์ภาพยนตร์หรือไม่
 - เป็น
 - ไม่เป็น จะถือเป็น

5. ถ้าไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด และจากการชำระหนี้เนื่องจากซื้อภาพยนตร์ต่างประเทศ จะถือเป็น
 - ลดหรือเพิ่มทุนลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ (สินทรัพย์)



- รายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
- ทั้ง 2 อย่าง
- อื่น ๆ

6. ในกรณีทีสถานีย บันทึกลิขสิทธิ์ฯ เป็นสินทรัพย์ได้ตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ตามวิธีใด (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)

- เส้นตรงตามระยะเวลาตามสัญญา
- เส้นตรงตามจำนวนครั้งของการฉายที่ตกลงไว้ในสัญญา
- เส้นตรงตามจำนวนครั้งที่ฉายประมาณขึ้นโดยฝ่ายจัดการ
- อัตราเร่ง คือตัดเป็นค่าใช้จ่ายสูงในตอนแรกๆ ของภาพยนตร์ที่ฉายตามจำนวนครั้งที่ตกลงตามสัญญาหรือจำนวนครั้งที่กำหนดโดยฝ่ายจัดการ
- อัตราเร่งโดยวิธี Sum of the year's digits
- อย่างไม่ใดจะมากกว่า
 - วิธีเส้นตรง ตามจำนวนครั้งที่ระบุไว้หรือประมาณขึ้นของการออกอากาศ
 - วิธีเส้นตรง ตามอายุสัญญาเริ่มตั้งแต่วันแรกของการออกอากาศ

7. กรณีทีในสัญญาไม่ได้กำหนดจำนวนครั้งที่ฉายจะตัดจ่ายสิทธิ์ฯ ตลอดอายุของสัญญาใช่หรือไม่

- ใช่
- ไม่ใช่ (กำหนดอย่างไร)

8. ต้นทุนการผลิตละครโทรทัศน์จะถือเป็นสินทรัพย์ใช่หรือไม่

- ใช่
- ไม่ใช่ ถือเป็นอะไร

9. การตัดจำหน่ายต้นทุนการผลิตละคร (Amortization of Capitalized Costs) ใช่เกณฑ์อะไร

1.
2.
3.

การเสียภาษี

1. สถานีฯ ต้องเสียภาษีการค้าประเภทใดบ้าง
 - รับจ้างทำของ
 - ผู้ผลิต
 - อื่น ๆ

2. ตาม ม.79 จัตุวา การคำนวณรายรับเพื่อเสียภาษีการค้า สถานีฯ เลือกใช้เกณฑ์ใด
 - เกณฑ์เงินสด
 - เกณฑ์คงค้าง
 - ผลสม

3. ภาษีการค้าที่เกิดจากรายได้จากการแลกเปลี่ยนโฆษณาทางสถานีฯ จะเสียเมื่อแลกเปลี่ยนเสร็จ
รับเงินใช่หรือไม่
 - ใช่
 - ไม่ใช่ (ใช่หลักเกณฑ์ใด).....
 -
 -

4. ภาษีเงินได้ในบุคคลในงบกำไรขาดทุน สถานีฯ แสดงด้วยจำนวน
 - จำนวนเงินที่ปรากฏในแบบยื่นภาษีเงินได้ประจำปี
 - ภาษีเงินได้ตามหลักการบัญชี (ซึ่งจะมีบัญชีภาษีเงินได้รอการตัดจ่ายปรากฏ
ในงบดุลด้วย)

กำไรต่อหุ้น

1. นอกจากหุ้นสามัญที่ชำระเต็มมูลค่าแล้ว โครงสร้างทุนของบริษัทฯ ยังประกอบด้วย (ตอบได้
มากกว่า 1 ข้อ)

- หุ้นสามัญที่ออกเพิ่มระหว่างงวด
- หุ้นสามัญชำระแล้วบางส่วน
- หุ้นปันผล
- การแตกหุ้น
- หุ้นบุริมสิทธิ (เงินปันผลสะสม เงินปันผลร่วมรับ)
- หลักทรัพย์แปลงสภาพได้ (หุ้นบุริมสิทธิ และหุ้นกู้)
- ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้น

2. สถานีฯ คำนวณกำไรต่อหุ้นโดย

- หากรกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้น
- หากรกำไรต่อหุ้นด้วยจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
 - มีการเพิ่มทุนระหว่างปี
 - เรียกชำระค่าหุ้นบางส่วน
 - อื่น ๆ

ลูกหนี้

1. กรณีที่มีลูกหนี้มีปัญหา ทางสถานีฯ มีวิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้และลูกหนี้ที่เรียกเก็บไม่ได้ได้อย่างไร

- พิจารณาตรวจสอบฐานะปัจจุบันของลูกหนี้แต่ละราย
- ร้อยละของยอดขายรวม
- ร้อยละของยอดขายเชื่อ
- ร้อยละของยอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด
- จัดกลุ่มลูกหนี้จำแนกตามอายุของหนี้ที่ค้างชำระ
- ประสิทธิภาพการเก็บหนี้ในอดีต พร้อมทั้งวิเคราะห์ฐานะของลูกหนี้ปัจจุบัน
- อื่น ๆ (ระบุ)

2. การพิจารณาการตัดหนี้สูญ สถาบันฯ จะพิจารณาตัดตาม
- คณะกรรมการบริหาร/บริษัท อนุมัติ
 - ผู้อำนวยการ/กรรมการผู้จัดการ อนุมัติ
 - ทั้ง 2 ข้อ ขึ้นอยู่กับวงเงิน
-
-
3. การตัดจำหน่ายลูกหนี้หลังจากดำเนินการตามเงื่อนไขที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากรแล้ว ทางสถาบันฯ ได้ทำการ Reverse รายการบัญชี โดยเดบิตบัญชีค่าเพื่อหนี้สูญจะสูญ และเครดิต บัญชีหนี้สูญจะสูญ หรือไม่
- บันทึกลง
 - ไม่บันทึกลง และปฏิบัติอย่างไร
-
-
4. หนี้สูญได้รับคืน สถาบันฯ ปฏิบัติบัญชีโดย
- นำไปเพิ่มค่าเพื่อหนี้สูญจะสูญ
 - ถือเป็นรายได้ในงวดที่ได้รับชำระ
 - อื่น ๆ
-
5. การแสดงลูกหนี้การค้าในงบดุล แสดงไว้ด้วย
- ลูกหนี้การค้า หัก ค่าเพื่อหนี้สูญจะสูญ ของลูกหนี้การค้า
 - ลูกหนี้สุทธิ และเปิดเผยจำนวนค่าเพื่อหนี้สูญจะสูญในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



เงินลงทุนในหลักทรัพย์

1. เงินลงทุนของสถานีฯ ประกอบด้วย (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)
 - [] หลักทรัพย์หุ้นทุน เช่น หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นทุน เป็นต้น
 - [] หลักทรัพย์ประเภทหนี้ เช่น หุ้นกู้ของบริษัทจำกัด พันธบัตรรัฐบาล หุ้นกู้ หรือพันธบัตรที่ออกโดยองค์การของรัฐบาล รัฐวิสาหกิจ หรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
 - [] อื่น ๆ โปรดระบุ

2. เงินลงทุนของสถานีฯ คำนึงถึงอะไร (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)
 - [] เงินปันผล ดอกเบี้ย
 - [] Capital Gain
 - [] ทั้ง 2 อย่าง
 - [] อื่น ๆ

3. มีการกำหนดเป็นเปอร์เซ็นต์ ประเภทของการลงทุนหรือไม่
 - [] มี
 - พันธบัตร %
 - หุ้นทุน %
 - หุ้นกู้ %
 - [] ไม่มี

4. กรณีที่ลงทุนในหุ้นทุน สถานีฯ จะลงทุนที่ใด
 - [] บริษัทฯ ในเครือ
 - [] บริษัทฯ นอกเครือ
 - [] อื่น ๆ สุดแต่ความเหมาะสมของสภาวะ

5. หลักทรัพย์ หุ้นทุนของบริษัทฯ เดียวกันที่ซื้อมาหลายครั้ง หลายราคา เวลาจำหน่ายออกไป ถือเกณฑ์ใด

-] เกณฑ์ราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทั้งหมด
-] FIFO
-] อื่น ๆ โปรดระบุ

6. ถ้าบริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัทอื่น เกิน 50% ได้รวมเป็นบริษัทฯ ย่อยหรือไม่
-] รวม
-] ไม่รวม

สินทรัพย์ถาวร

1. ราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ได้รวมต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องตั้งแต่เริ่มจัดหาทรัพย์สิน จนกระทั่งทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ เช่น ค่าภาษีต่าง ๆ ค่าธรรมเนียม วิชาชีพระยะต่าง ๆ (ค่าสถาปนิก วิศวกร) เป็นต้น
-] รวม
-] ไม่รวม บันทึกเป็น
2. ทรัพย์สินที่ซื้อมาที่ได้รับส่วนลดการค้าหรือเงินที่ได้รับคืนจากผู้ขายนำมาหักจากราคาซื้อหรือไม่
-] หัก
-] ไม่หัก
3. ต้นทุนการจัดหาเงิน (เช่น ดอกเบี้ย) เฉพาะส่วนที่เกิดขึ้นจากการจัดหาทรัพย์สิน (ซื้อหรือสร้างเอง) จนกระทั่งทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ ได้รวมเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน
-] ใช่
-] ไม่ใช่ บันทึกเป็น
4. สถานีฯ มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เลิกใช้และถือไว้รอการจำหน่ายหรือไม่
-] มี แสดงไว้ในราคาใด
-] ราคาตามบัญชี

[] ราคาที่คาดว่าจะขายได้สุทธิ

[] ไม่มี

5. สถานีฯ มีนโยบายเกี่ยวกับการบันทึกทรัพย์สินประเภทเครื่องจักร อุปกรณ์ที่ใช้ในการออกอากาศซึ่งมีส่วนควมจำนวนมาก (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)

[] อุปกรณ์และส่วนควบทุกชิ้นบันทึกเป็นทรัพย์สิน

[] ส่วนควบที่มีราคาต่ำกว่าที่กำหนดให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวด
(มูลค่าต่ำกว่าบาท ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวด)

[] อื่น ๆ โปรดระบุ

6. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ที่ใช้ในการออกอากาศ คำนวนโดยวิธี

[] เส้นตรง

[] อัตราลดลง วิธี

[] อัตราเพิ่มขึ้น วิธี

7. ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการออกอากาศ ได้กำหนดอายุการใช้งานไว้
อย่างไร

[] กำหนด ปี

[] ตามประมวลรัษฎากร 5 ปี

ทรัพย์สินดังกล่าวมีการกำหนดราคาซากไว้หรือไม่

() กำหนด จำนวน.....% ของราคาทุน

() ไม่กำหนด

8. รายการทดแทนหรือปรับปรุงทรัพย์สินให้ดีขึ้น ได้บันทึกไว้เป็น

[] เพิ่มทรัพย์สินถาวร

[] รายจ่ายรอดัดบัญชี ดัดจ่าย ปี

[] อื่น ๆ โปรดระบุ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการตัดจำหน่าย(Intangible Assets)

1. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของสถานีฯ ประกอบด้วย (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)
 - ลิขสิทธิ์บัตรประพันธ์ ตัดจ่าย ปี
 - ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Income Tax)
 - สิทธิการเช่าและการปรับปรุงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า (Leaseholds and Leasehold Improvement) ได้แก่
 -
 - ตัดจ่ายภายใน.....ปี
 - ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี อื่น ๆ
 -
 -

2. สถานีฯ จะต้องจ่ายค่าตอบแทน (สิทธิการใช้คลื่นความถี่) ให้แก่สถานีโทรทัศน์ของรัฐที่เป็นเจ้าของคลื่นความถี่ใช่หรือไม่
 - ใช่ มีสิทธิการใช้ ปี ตามสัญญาปัจจุบัน
 - ไม่ใช่

3. จากข้อ 2 ค่าสัมปทานที่ต้องจ่ายตามระยะเวลา ตามสัญญาจะจ่ายอย่างไร
 - จ่ายเป็นเงินก้อนใหญ่ และตัดบัญชีให้หมดภายในอายุสัญญา
 - กำหนดให้จ่ายทุก ๆ ปี
 - อื่น ๆ.....
 -

4. เทปโทรทัศน์ที่ใช้ในการถ่ายทำข่าว ที่สามารถใช้งานได้หลายครั้งและลบทิ้งได้นั้นทางสถานีฯ ได้บันทึกเป็น
 - รายการรอตัดบัญชี ต่อข้อ 5
 - ค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ
 - อื่น ๆ โปรดระบุ

5. เทปโทรทัศน์ที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี ได้ตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุการใช้งานที่กำหนดขึ้น

- จำนวนปี ขนาด 2 นิ้ว อายุการใช้งาน ปี
- " 1 " " "
- " 3/4 " " "
- จำนวนครั้ง
- อื่น ๆ
-

6. การแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบดุล แสดงเป็น

- รายการหนึ่งแยกต่างหากจากสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน และ
- มี การแจ้งหลักเกณฑ์การตัดบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ไม่มี " " "
- ภายใต้อัตราสินทรัพย์อื่น และ
- มี การแจ้งหลักเกณฑ์การตัดบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ไม่มี " " "
- อื่น ๆ
-

หนี้สิน

1. สถานียฯ รับรู้หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการซื้อทรัพย์สินหรือบริการ เมื่อใด
- เมื่อทำสัญญาหรือข้อตกลง
- เมื่อได้รับมอบทรัพย์สินหรือรับบริการ
- อื่น ๆ
2. กรณีที่ทางสถานียฯ ออกตัวเงินจ่ายเพื่อเป็นหลักฐานในการกู้ยืมเงินจากธนาคาร หรือเป็นหลักฐานในการกู้ยืมจากเจ้าหนี้อื่น หรือเพื่อชำระหนี้ค่าเครื่องมืออุปกรณ์ มีการระบุอัตราดอกเบี้ยที่หน้าตัวหรือไม่

-] มี
] ไม่มี ต่อข้อ 3

3. จากข้อ 2 หากหน้าตั๋วไม่มีการระบุอัตราดอกเบี้ย แสดงว่าเจ้าหนี้ได้รวมดอกเบี้ยไว้แล้ว ณ วันที่เกิดรายการทางสถานีฯ จะบันทึกบัญชีทรัพย์สินและหนี้สินอย่างไร

Dr

.....

Cr

.....

ณ วันสิ้นงวด หนี้สินที่แสดงในงบดุลในหัวข้อตั๋วเงินจ่ายที่ไม่ระบุดอกเบี้ยหน้าตั๋วจะแสดงราคาใด

-) ราคาตามหน้าตั๋ว
) ราคาตามหน้าตั๋ว หักด้วยส่วนลด
) อื่น ๆ

4. เจ้าหนี้ที่มีอายุนานจนขาดอายุความ (10 ปี ขึ้นไป) ทางสถานีฯ ถือเป็น
] รายได้
] คงไว้อยู่ในบัญชีเจ้าหนี้เหมือนเดิม

เงินตราต่างประเทศ

1. ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ หรือค่าใช้จ่าย แปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น
] ใช่
] ไม่ใช่
2. สถานีฯ ได้ทำการปรับปรุงรายการสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวด

ด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นงวดหรือไม่

- ปรับปรุง
- ไม่ปรับปรุง เพราะ

3. ณ วันที่รับชำระเงินหรือชำระเงิน สินทรัพย์ (ลูกหนี้) หรือหนี้สิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รับชำระหรือชำระเงินแล้ว แต่กรณี

- ใช่
- ไม่ใช่ เพราะ

4. ผลต่างจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) จากการปริวรรตในงบกำไรขาดทุน

- ใช่
- ไม่ใช่ เพราะ

เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

1. สถานีฯ ได้มีการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตาม พรบ.กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 หรือไม่

- ตั้ง มี บริษัทเงินทุน/บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์.
.....เป็นผู้บริหารกองทุน

- ไม่ตั้ง แต่มีกองทุนในลักษณะสวัสดิการ
 - เงินทุนสำรองเลี้ยงชีพ
 - กองทุนบำเหน็จ

ในกรณีนี้เวลานักงานนอกจากงานมีหลักเกณฑ์การจ่ายอย่างไร

.....

.....

2. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หรือเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในข้อบังคับของกองทุนหรือเงินทุนฯ ได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเรื่องต่อไปนี้หรือไม่

หักค่าจ้างเป็นเงินสะสมร้อยละ

นายจ้างจ่ายสมทบเข้ากองทุน / เงินทุนในอัตรา

คงที่ร้อยละ.....

ร้อยละขึ้นอยู่กับอายุการทำงานของลูกจ้าง

ทำงาน 0 - 5 ปี ร้อยละ

" 5 - 10 " "

" 10 - 15 " "

" 15 ขึ้นไป "

อื่น ๆ

.....

3. กรณีที่สถานีย มีเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือเงินกองทุนบำเหน็จที่มิได้จดทะเบียนตาม พรบ. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ได้แยกบัญชีไว้ต่างหากจากบัญชีของสถานีย หรือไม่

แยก

ไม่แยก

4. กรณีที่สถานีย มีกองทุนบำเหน็จพนักงาน สถานีย มีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับกองทุนบำเหน็จพนักงานอย่างไร

ทางสถานีย จะไม่หักเงินจากพนักงานเข้ากองทุนบำเหน็จพนักงาน แต่ทางสถานีย จะเป็นฝ่ายจ่ายสมทบแต่ฝ่ายเดียว

ร้อยละ

ร้อยละขึ้นอยู่กับอายุการทำงาน

.....

จะจ่ายเงินให้พนักงานที่ออกเมื่อทำงานมาอย่างน้อย เดือน



ประวัติผู้เขียน

นายกิตติศักดิ์ เมธาวลิต เกิดเมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2505 ณ อำเภอเมือง จังหวัดระยอง สำเร็จการศึกษาหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี เมื่อปี พ.ศ. 2527 และสาขาการเงินและการธนาคาร เมื่อปี พ.ศ. 2528 จากคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง เข้าศึกษาหลักสูตรปริญญาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อปี พ.ศ. 2529 ปัจจุบันรับราชการอยู่ที่กองตรวจเงินรัฐวิสาหกิจและเงินทุนที่ 1 สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน