



บทที่ 7

สรุปและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์ของการศึกษาเพื่อการนำมาตรฐานการบัญชีทั่วไป และมาตรฐานการบัญชีเฉพาะด้านของธุรกิจสถานีโทรทัศน์มาเปรียบเทียบกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีของธุรกิจสถานีโทรทัศน์ในประเทศไทย โดยมุ่งหวังให้งบการเงินของสถานีโทรทัศน์ไทยได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่เป็นสากลและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ โดยเฉพาะอย่างยิ่งความจำเป็นของการเปิดเผยนโยบายการบัญชีมีความสำคัญอย่างมาก ซึ่งผู้ใช้งบการเงินจะสังเกตโดยคึกจากการจัดลำดับความสำคัญของข้อมูลที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้มีการกล่าวถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญไว้ในหัวข้อที่ 1 เพราะเหตุว่านโยบายการบัญชีมีส่วนสำคัญต่อการกำหนดฐานะการเงิน การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ ดังนั้นการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการจัดท่างบการเงินจึงเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อที่ผู้ใช้งบการเงินจะได้มีความเข้าใจอย่างถูกต้อง เพราะผู้ใช้งบการเงินมีหลายกลุ่มด้วยกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งกลุ่มผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ ผู้ลงทุน ทั้งที่เป็นอยู่แล้วในปัจจุบันและจะเป็นไปในอนาคต ตลอดจนผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่น ๆ ได้แก่ รัฐบาล ลูกค้า นักวิเคราะห์การเงิน นักสถิติ กรมสรรพากร ผู้ใช้งบการเงินดังกล่าวต่างต้องอาศัยงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูล เพื่อวัตถุประสงค์ต่าง ๆ กัน ที่สำคัญได้แก่ การวิเคราะห์เพื่อประเมินผล และตัดสินใจทางการเงิน งบการเงินจะเป็นที่เชื่อถือและสร้างความมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงิน หากงบการเงินได้แถลงนโยบายการบัญชีที่ใช้ไว้

จากการศึกษาพอสรุปได้ว่า วิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสถานีโทรทัศน์ในประเทศไทย ส่วนใหญ่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มีเพียงบางเรื่องของบางสถานีย เท่านั้นที่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ควรจะเป็น บางสถานีย ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของทางราชการ เนื่องจากเป็นสถานีโทรทัศน์ของรัฐบาล เป็นต้น ส่วนความเพียงพอของการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีเพียงสถานีโทรทัศน์ของรัฐบาลที่เป็นรัฐวิสาหกิจเท่านั้นที่มีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ค่อนข้างสมบูรณ์ ส่วนสถานีโทรทัศน์ที่เอกชนเข้าดำเนินการนั้นมีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีเพียงบางส่วนหรือไม่เปิดเผยเลย ซึ่งจะไม่ก่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากนัก

ข้อเสนอแนะ

เมื่อพิจารณาตามสภาพความเจริญทางธุรกิจและเศรษฐกิจปัจจุบัน ธุรกิจสถานีโทรทัศน์ เป็นธุรกิจที่อยู่ในความสนใจของนักลงทุนและเจ้าหนี้เป็นอย่างมาก แต่ด้วยข้อจำกัดของโอกาสในการจัดตั้งสถานีโทรทัศน์ใหม่ ๆ ในประเทศไทยมีค่อนข้างมาก อย่างไรก็ตามสภาพทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคมทั่วโลกได้เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว แนวโน้มความต้องการขั้นพื้นฐานของ ประชากรของโลกมีมากขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งเสรีภาพในการที่จะเลือกรับรู้ข่าวสาร ข้อมูล สารความรู้ และความบันเทิง สภาพสังคมไทยก็เช่นเดียวกันมีอาจแยกจากสังคมโลกได้ ดังนั้น ผู้เขียนเชื่อว่าแนวโน้มในอีกไม่กี่ปีข้างหน้าประเทศไทยจะต้องมีสถานีโทรทัศน์ใหม่ ๆ เกิดขึ้นอีก เนื่องจากยังมีย่านความถี่ในระบบ UHF ที่ยังไม่ได้ใช้เหลืออยู่อีก 49 ช่อง อย่างไรก็ตามในปัจจุบัน ธุรกิจสถานีโทรทัศน์ประเภทบอกรับเป็นสมาชิกหรือโทรทัศน์ทางสาย (Cable TV.) ได้เกิดขึ้นในประเทศไทยแล้ว โดยธุรกิจประเภทสถานีโทรทัศน์ทางสายมีลักษณะการดำเนินงานคล้ายคลึงกับ ธุรกิจสถานีโทรทัศน์ (Television Broadcasting) เพียงแต่จะต่างกันสาระสำคัญก็คือ แหล่งที่มาของรายได้ ในขณะที่ธุรกิจสถานีโทรทัศน์ถือกำเนิดขึ้นมาในประเทศไทยกว่า 30 ปี ข้อมูลทางการเงินที่ได้จากงบการเงินของสถานีโทรทัศน์ต่าง ๆ ส่วนใหญ่ยังให้ข้อมูลไม่เพียงพอที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ซึ่งอาจจะเป็นผลเนื่องมาจากการจัดทำงบการเงิน โดยขาดหลักการบัญชีเฉพาะ เรื่องที่ชัดเจน และผู้บริหารไม่ได้ให้ความสำคัญอย่างเพียงพอ กล่าวคือ

1. ขาดหลักการบัญชีเฉพาะ เรื่องที่ชัดเจนสำหรับธุรกิจสถานีโทรทัศน์ ทำให้การจัดทำงบการเงินของสถานีโทรทัศน์ต่าง ๆ ไม่เป็นไปในแนวเดียวกัน เพื่อให้สถานีโทรทัศน์ต่าง ๆ ได้มีหลักการบัญชีเฉพาะ เรื่องสำหรับธุรกิจ ผู้เขียนใคร่ขอเสนอหลักการบัญชีในส่วนที่เห็นว่าจำเป็น ส่วนมาตรฐานการบัญชีทั่วไปควรยึดถือมาตรฐานการบัญชีของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แห่งประเทศไทยเป็นหลัก

หลักการบัญชีเฉพาะธุรกิจสถานีโทรทัศน์ที่สำคัญมีดังนี้

1.1 การรับรู้รายได้ สถานีโทรทัศน์มีรายได้จากการขายเวลาประเภทต่าง ๆ ซึ่งเป็นการขายบริการ โดยมีการทำสัญญาต่อกันว่าจะออกอากาศให้ได้เมื่อไร จึงควรรับรู้รายได้ เมื่อได้ให้บริการแล้วตามอัตราส่วนของงานที่ทำสำเร็จ

1.2 ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ เป็นลิขสิทธิ์ที่ชื่อมาสำหรับการได้นายรายการโทรทัศน์ต่าง ๆ ออกอากาศทางสถานีหนึ่งสถานีใดในเขตที่กำหนด

1.2.1 ต้นทุนลิขสิทธิ์ ให้รวมถึง

1.2.1.1 รายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่เจ้าของลิขสิทธิ์ (Licensor)

1.2.1.2 ต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง

ค่าภาษีศุลกากร ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ค่าแปลบท ค่าพากซ์ ทั้งนี้จะรวมถึงผลต่างจากอัตรา

แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศหรือไม่ก็แล้วแต่นโยบายการบัญชีของกิจการ ซึ่งเรื่องหลักการบัญชีในการบันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศจะถือเป็นต้นทุนของลิขสิทธิ์ฯ เมื่อใดได้กล่าวไว้ในหัวข้อเรื่องลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และลิขสิทธิ์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ ในการวิเคราะห์บทที่ 6 แล้ว

1.2.2 ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์จะบันทึกเป็นสินทรัพย์สำหรับการได้มาซึ่งสิทธิการใช้ภายใต้สัญญา เมื่อสัญญามีผลบังคับใช้พร้อมเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1.2.2.1 ทราบต้นทุนของรายการหรือสามารถกำหนดได้อย่างมีเหตุผล

1.2.2.2 วัสดุภาพยนตร์ (Program Material) ได้รับแล้วตาม

เงื่อนไขของสัญญา

1.2.2.3 สถานีโทรทัศน์มีสิทธิแต่เพียงสถานีฯ เดียว ในการที่ฉายออก

อากาศในช่วงเวลาที่ตกลงกัน

1.2.3 ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ควรแยกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาของการนำไปใช้

1.2.4 การตัดจำหน่ายบัญชีลิขสิทธิ์ฯ

1.2.4.1 ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ ควรตัดจำหน่ายบัญชีตามเกณฑ์ที่จำนวนครั้งที่ฉายของภาพยนตร์แต่ละเรื่อง (ตัดเป็นตอน ๆ)

1.2.4.2 วิธีการตัดจำหน่ายบัญชีอาจตัดโดยวิธีเร่ง (Accelerated Method) หากคาดว่า การนำออกฉายในครั้งแรกจะหารายได้แก่สถานีฯ มากกว่าการนำออกฉายซ้ำครั้งต่อไป หรืออาจตัดจำหน่ายบัญชีด้วยวิธีเส้นตรง (Straight-Line Method) หากสามารถคาดได้ว่า การออกฉายแต่ละครั้งจะไม่ทำให้รายได้แตกต่างกัน

1.2.5 ลิขสิทธิ์ฯ ที่แสดงไว้ในงบดุล ควรแสดงด้วยราคาต้นทุนที่ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายบัญชีหรือมูลค่าประมาณที่คาดว่าจะขายได้จริงสุทธิ (Estimated Net Realizable Value) แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ตามประเภทของรายการ ถ้าหากฝ่ายจัดการคาดว่ารายการต่าง ๆ ที่จะนำออกฉายจะให้ผลประโยชน์น้อยลง ก็อาจจำเป็นต้องตัดจำหน่ายบัญชีลิขสิทธิ์ฯ ที่เหลืออยู่ไปมูลค่าประมาณที่คาดว่าจะขายได้จริงสุทธิ ผลต่างที่เกิดขึ้นควรเข้าเป็นค่าใช้จ่าย

เนื่องด้วยในปัจจุบันสถานีโทรทัศน์ต่าง ๆ ที่มีการจัดรายการละครทางโทรทัศน์ ทางสถานีฯ ไม่ได้ดำเนินการผลิตรายการเอง แต่ได้ดำเนินการใน 2 ลักษณะ ดังนี้

(1) ให้บริษัทเอกชนเช่าเวลาช่วงที่ผังรายการของสถานีฯ กำหนดให้มีรายการละครทางโทรทัศน์ ซึ่งผู้เช่าช่วงเวลาดังกล่าวจะต้องนำละครทางโทรทัศน์มาฉายออกอากาศ

(2) ทางสถานีฯ จ้างเหมาให้บริษัทเอกชนผู้ผลิตรายการโทรทัศน์ ทำการผลิตละครทางโทรทัศน์ป้อนให้กับทางสถานีฯ โดยตรง ซึ่งในลักษณะนี้ละครโทรทัศน์ถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่นเดียวกับลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ที่ซื้อมาจากผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่าย

ในส่วน of สถานีโทรทัศน์ต่าง ๆ หากจะทำการผลิตรายการโทรทัศน์เองในอนาคต ควรจัดทำบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ (Job-Order Account) โดยส่วนงานที่รับผิดชอบจะต้องทำการรวบรวมต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตรายการในแผ่นต้นทุนการผลิตรายการ (Program Cost Sheet) เพื่อสะสมต้นทุนการผลิตรายการว่าประกอบด้วยต้นทุนใดบ้าง ผู้เขียนจึงขอเสนอตัวอย่างข้อมูล que ควรปรากฏในแผ่นต้นทุนรายการดังนี้

สถานีโทรทัศน์ช่อง...

แผ่นต้นทุนการผลิตรายการ (Program Cost Sheet)

รายการ.....เรื่อง.....

วัตถุดิบทางตรง

เทปโทรทัศน์	xx	
ลิขสิทธิ์บทประพันธ์	xx	
ค่าตัดแปลงบทประพันธ์ เป็นบทโทรทัศน์	<u>xx</u>	xx

ค่าแรงงานทางตรง

นักแสดงนำ นักแสดงประกอบ	xx	
ผู้อำนวยการผลิต	xx	
ผู้กำกับการแสดง	xx	
ผู้กำกับรายการและเวที	xx	
ผู้ถ่ายภาพ (ช่างกล้อง)	xx	
อื่น ๆ	<u>xx</u>	xx

ค่าใช้จ่ายการผลิต

ค่าเช่าสถานที่ถ่ายทำ	xx	
ค่าฉากและอุปกรณ์ประกอบฉาก	xx	
ค่าแต่งหน้า ค่าเครื่องแต่งกาย	xx	
ค่าดนตรีประกอบ	xx	
ค่าตัดต่อและลำดับภาพ	xx	
ค่าจัดแสง	xx	
ค่าบันทึกและควบคุมเสียง	xx	



ค่าทำเทคนิคพิเศษ	xx	
ค่าทำกราฟฟิก	xx	
ค่าขนส่ง	xx	
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	xx	
ค่าเช่าหรือค่าเสื่อมราคาเครื่องมืออุปกรณ์	xx	
ค่าตรวจสอบและควบคุมคุณภาพรายการ	xx	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	xx	xx
รวมต้นทุนการผลิตรายการ		xx

อนึ่ง การปันส่วนต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้อง เข้าเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตรายการ ซึ่งเป็นวิธีการบัญชีต้นทุน จะไม่กล่าวถึงในวิทยานิพนธ์นี้

ต้นทุนการผลิตรายการที่ผลิตเสร็จจะโอนไปยังบัญชีลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และรายการต่าง ๆ คงเหลือและควรลงทะเบียนต้นทุนของรายการที่ผลิตเสร็จเป็นเรื่อง ๆ เช่นเดียวกับภาพยนตร์ ส่วนการตัดจำหน่ายบัญชีต้นทุนของรายการที่ใช้เกณฑ์เดียวกับลิขสิทธิ์ภาพยนตร์โดยตัดจำหน่ายบัญชีตามตอนที่ฉายออกอากาศแล้ว สำหรับต้นทุนรายการระหว่างผลิต (หากมี) ถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนรายการหนึ่งโดยอาจแสดงไว้ก่อนรายการลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และรายการต่าง ๆ คงเหลือ

1.3 การแลกเปลี่ยนโฆษณา รายการแลกเปลี่ยนโฆษณาควรบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่แลกเปลี่ยน การรับรู้รายได้จากการแลกเปลี่ยนจะรับรู้เมื่อสถานีโทรทัศน์ได้ออกอากาศโฆษณาสินค้าหรือบริการของคู่สัญญาแล้ว ในกรณีที่ทางสถานีฯ ได้ออกโฆษณาสินค้าหรือบริการให้ก่อนสถานีฯ ควรบันทึกคู่สัญญาเป็นลูกหนี้ ในทางตรงกันข้ามหากทางสถานีฯ ได้ใช้บริการจากคู่สัญญา ก่อน ทางสถานีฯ ก็ควรบันทึกคู่สัญญาเป็นเจ้าหนี้

เมื่อทั้งสองฝ่ายต่างใช้บริการซึ่งกันและกันในมูลค่าที่ใกล้เคียงกัน ควรจะทำการแลกเปลี่ยนเสร็จรับเงินซึ่งกันและกันในจำนวนเงินที่เท่ากันก่อน เพื่อประโยชน์ในการล้างบัญชีที่บันทึกไว้ข้างต้นผ่านบัญชีเงินสดและชำระภาษีการค้าต่อไป

1.4 สินทรัพย์ถาวร ได้แก่ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่าง ๆ หรือการปรับปรุงให้ดีขึ้นซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ เนื่องจากเป็นองค์ประกอบส่วนใหญ่ของสินทรัพย์รวมของกิจการ สถานีโทรทัศน์ควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการบัญชีสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มาตรฐานการบัญชี เรื่องการบัญชีค่าเสื่อมราคา และมาตรฐานการบัญชี เรื่องการตั้งต้นทุนการกู้ยืม เป็นราคาทุนของทรัพย์สิน ที่ออกโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยแล้ว ผู้เขียนเห็นว่าเนื่องจากกิจการสถานีโทรทัศน์มีอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ชิ้นเล็กชิ้นน้อยจำนวนมากที่ต้องใช้ควมเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ เพื่อความคล่องตัวในวิธีการบันทึกบัญชีและคำนวณค่าเสื่อมราคา ทางสถานีฯ ควรกำหนดมูลค่าขั้นต่ำของอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ ที่จะบันทึกเป็นบัญชีทรัพย์สิน

เช่น อุปกรณ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 3,000 บาท ขึ้นไป ให้บันทึกเป็นทรัพย์สิน หากต่ำกว่า 3,000 บาท ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ใช้ เป็นต้น

1.5 รูปแบบรายงานงบการเงินของกิจการสถานีโทรทัศน์ควรเป็นดังนี้

สถานีโทรทัศน์ช่อง...			
งบดุล			
ณ วันที่.....และ.....		25...	25...
		<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	(หมายเหตุ 2)	xxx	xxx
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	(หมายเหตุ 3)	xxx	xxx
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	(หมายเหตุ 4)	xxx	xxx
รายการโทรทัศน์ระหว่างผลิต		xxx	xxx
ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และรายการคงเหลือ		xxx	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
เงินลงทุนในกิจการอื่น	(หมายเหตุ 5)	xxx	xxx
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	(หมายเหตุ 6)	xxx	xxx
สินทรัพย์อื่น	(หมายเหตุ 7)	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมสินทรัพย์		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
หนี้สินและส่วนผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		xxx	xxx
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย		xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xxx	xxx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(หมายเหตุ 8)	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

		25...	25...
		<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
เงินทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ		xxx	xxx
หนี้สินระยะยาว	(หมายเหตุ 9)	xxx	xxx
หนี้สินอื่น	(หมายเหตุ 10)	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมหนี้สิน		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน	<u>xxx</u>		
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ		xxx	xxx
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		xxx	xxx
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย		xxx	xxx
สำรองอื่น		xxx	xxx
ยังไม่ได้จัดสรร		xxx	xxx
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการผู้จัดการ

()

ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน

()

สถานีโทรทัศน์ช่อง.....
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่.....และ.....

	25...	25...
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายได้		
รายได้จากการขายเวลา	xxx	xxx
รายได้จากการให้บริการ	xxx	xxx
รายได้อื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมรายได้	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายจัดรายการและเครื่องส่ง	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	xxx	xxx
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษีเงินได้	xxx	xxx
ภาษีเงินได้	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
กำไรสุทธิต่อหุ้น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
กำไรสะสม		
ยอดยกมา	xxx	xxx
บวก กำไร (ขาดทุน) สุทธิงวดนี้	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
หัก จัดสรร สำรองตามกฎหมาย	xxx	xxx
สำรองขยายกิจการ	xxx	xxx
เงินปันผลปี....	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมจัดสรร	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สถานีโทรทัศน์ช่อง.....
 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่.....และ.....

	25...	25...
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายได้		
รายได้จากการขายเวลา	xxx	xxx
รายได้จากการโฆษณา	xxx	xxx
รายได้จากการให้เช่าเวลา	xxx	xxx
รายได้จากการแลกเปลี่ยนโฆษณา	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมรายได้จากการขายเวลา	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รายได้จากการให้บริการ		
ค่าตอบแทนในการร่วมดำเนินงานกิจการส่งโทรทัศน์	xxx	xxx
รายได้จากการให้เช่าอุปกรณ์และห้องส่ง	xxx	xxx
รายได้จากการบริการอื่น ๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมรายได้จากการให้บริการ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รายได้อื่น		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	xxx	xxx
รายได้จากเงินปันผล	xxx	xxx
อื่น ๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมรายได้อื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

	25...	25...
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายจัดรายการและเครื่องส่ง		
ค่าใช้จ่ายจัดรายการ		
ค่าลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และรายการ	xxx	xxx
ค่าจัดรายการสด	xxx	xxx
ค่าถ่ายทำข่าว	xxx	xxx
ค่าลิขสิทธิ์ข่าวต่างประเทศ	xxx	xxx
ค่ารายการถ่ายทอด	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการผลิตรายการและศิลปกรรม	xxx	xxx
ค่าควบคุมการออกอากาศ	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายร่วมดำเนินการส่งโทรทัศน์สี	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ค่าใช้จ่ายเครื่องส่ง		
ค่าเช่าช่องสัญญาณดาวเทียม	xxx	xxx
ค่าไฟฟ้า	xxx	xxx
ค่าบำรุงรักษาเครื่องส่ง	xxx	xxx
ค่าบำรุงรักษาเครื่องเทป	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมค่าใช้จ่ายจัดรายการและเครื่องส่ง	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

	25...	25...
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		
ค่าใช้จ่ายในการขาย		
รางวัลการหาโฆษณา	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการขาย	xxx	xxx
ภาษีการค้า	xxx	xxx
ส่วนลดการค้า	xxx	xxx
ค่าอากรแสตมป์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		
เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	xxx	xxx
เงินจ่ายสมทบกองทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ	xxx	xxx
ค่าเช่า	xxx	xxx
ค่าไฟฟ้า น้ำประปา	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการสื่อสาร	xxx	xxx
ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซม	xxx	xxx
ค่ารับรอง	xxx	xxx
ค่าเบี้ยประกัน	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	xxx	xxx
ค่าธรรมเนียมและภาษีต่าง ๆ	xxx	xxx
ทรัพย์สินและวัสดุตัดบัญชี	xxx	xxx
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายค่านินคดี	xxx	xxx
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ส่วนข้อมูลที่สถานีโทรทัศน์ควรเปิดเผยเพิ่มเติมให้ผู้ซึ่งบการเงินทราบนอกจากรูปแบบงบการเงินข้างต้นแล้ว ได้แก่

(1) นโยบายการบัญชีที่สำคัญ ได้แก่ เรื่องการรับรู้รายได้ ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และรายการโทรทัศน์คงเหลือ การแลกเปลี่ยนโฆษณา สิทธิบัตรถาวรและค่าเสื่อมราคา การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เงินลงทุนในหลักทรัพย์

(2) รายละเอียดประกอบและอธิบายรายการ เช่น สิทธิอื่นประกอบด้วยรายการใดบ้าง อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 เป็นต้น

การแสดงรูปแบบการแสดงรายการในงบการเงินดังกล่าว เป็นการเสนอแนะตัวอย่างของงบการเงินที่จัดทำเพื่อให้แสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินเปรียบเทียบกันได้ระหว่างงวดและระหว่างกิจการประกอบการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งจะมีประโยชน์ทำให้ผู้ซึ่งบการเงินเข้าใจกิจกรรมทางเศรษฐกิจของสถานีโทรทัศน์มากขึ้น

2. ผู้บริหารยังไม่ได้ให้ความสำคัญอย่างเพียงพอ

เนื่องจากสถานีโทรทัศน์ในประเทศไทยที่ดำเนินงานในเชิงธุรกิจมีเพียง 4 สถานี แบ่งเป็นการดำเนินงานโดยหน่วยงานของรัฐบาล 2 สถานี และดำเนินงานโดยภาคเอกชน 2 สถานี ถึงแม้ว่าสถานีโทรทัศน์ดังกล่าวจะจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป เป็นที่น่าสังเกตว่า งบการเงินของสถานีโทรทัศน์ที่ดำเนินการโดยภาคเอกชน กลับเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีค่อนข้างน้อย โดยเปิดเผยไว้เพียงบางส่วนหรือไม่เปิดเผยได้เลย หากพิจารณาการเข้าดำเนินงานกิจการสถานีโทรทัศน์ของภาคเอกชนแล้ว ข้อมูลทางบัญชีย่อมมีความสำคัญอย่างยิ่งเนื่องจากการบริหารงานในเชิงธุรกิจอย่างเต็มที่ การที่สถานีโทรทัศน์ที่ดำเนินงานโดยเอกชนเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีเท่าที่จำเป็น อาจมีสาเหตุมาจาก

2.1 ไม่มีข้อกำหนดกฎหมายบังคับไว้ให้ต้องเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีอย่างเช่นหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น ประกอบกับบริษัทที่เข้าดำเนินงานเป็นการดำเนินงานในรูปแบบบริษัทจำกัดทั่วไป ซึ่งต่างจากบริษัทมหาชนที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

2.2 ความเข้าใจดั้งเดิมที่อาจมีอยู่ว่า การเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีจะเป็นการเปิดเผยความลับของกิจการและเป็นประโยชน์ต่อคู่แข่ง

เนื่องจากไม่มีมาตรการใดมาบังคับทำให้กิจการต่าง ๆ ต้องให้ข้อมูลทางบัญชีอย่างเพียงพอ นอกเสียจากการกระตุ้นเตือนให้ผู้บริหารตระหนักและเห็นความจำเป็น และประโยชน์ในการจัดทำงบการเงินให้ได้มาตรฐานและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เนื้อประโยชน์ของกิจการสถานีโทรทัศน์นั้น ๆ เอง ผู้สอบบัญชีอาจมีบทบาทสำคัญในการแนะนำให้ผู้บริหารตระหนักและเห็นความสำคัญของการจัดทำงบการเงินให้ได้มาตรฐานและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ดังนี้

(1) ผู้บริหารและผู้ถือหุ้นจะได้ประโยชน์จากงบการเงินในการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการระหว่างงวดปีปัจจุบันกับงวดก่อน ๆ หรือกับกิจการประเภทเดียวกัน

(2) เจ้าหนี้และผู้ลงทุนจะได้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินของกิจการ เนื่องจากการลงทุนดำเนินกิจการหรือขยายกิจการสถานีโทรทัศน์ต้องใช้เงินทุนสูงมาก ผู้บริหารปัจจุบันอาจจำเป็นต้องกู้เงินมาลงทุนเพื่อปรับปรุงกิจการให้ทันสภาพการแข่งขันเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ผู้ให้สินเชื่อสามารถจะพิจารณาได้เร็วขึ้น หากสถานีโทรทัศน์มีงบการเงินที่ได้มาตรฐานและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ หรือการร่วมลงทุนระหว่างประเทศในกิจการสถานีโทรทัศน์ ซึ่งมีความเป็นไปได้สูงในอนาคตอันใกล้ ผู้ร่วมลงทุนก็จำเป็นต้องใช้ข้อมูลจากงบการเงินของกิจการในการวิเคราะห์หรือการระดมทุนจากมหาชนทั่วไป สถานีฯ ก็ต้องจัดทำงบการเงินที่ได้มาตรฐานและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ตามข้อกำหนดที่ออกโดยตลาดหลักทรัพย์เช่นกัน

ผู้เขียนเห็นว่า ถึงเวลาแล้วที่สถานีโทรทัศน์ในประเทศไทย ควรที่จะรีบจัดทำงบการเงินที่ได้มาตรฐาน และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอให้ขนานไปกับการที่สถานีโทรทัศน์ได้พัฒนาด้านการจัดรายการและเทคนิคการแพร่ภาพที่ล้ำหน้าไปไกล เมื่อที่ทางสถานีฯ จะได้เป็นตัวอย่างในทุก ๆ ด้าน แก่อุตสาหกรรมบันเทิงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องต่อไป เช่น กิจการเคเบิลทีวี กิจการสถานีวิทยุ เป็นต้น