

การเปรียบเทียบนโยบายและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีระหว่างสถานีโทรทัศน์

ตามที่ได้กล่าวมาแล้วในบทที่ 4 ที่ว่า นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักและวิธีการการบัญชี ที่กิจการเลือกใช้ในการปฏิบัติทางการบัญชีและรายงาน ในบทนี้จะขอเสนอนโยบายและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีที่แต่ละสถานีโทรทัศน์ในประเทศไทยเลือกใช้ โดยจะไม่ระบุโดยตรงว่าเป็นนโยบายและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีของสถานีโทรทัศน์ใด แต่จะใช้ชื่อว่าสถานีโทรทัศน์ช่อง T, L, V, S ตามลำดับ โดยจะนำเสนอรูปแบบของการแสดงรายการในงบการเงินและนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ที่เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน (หากมี) โดยทุกถ้อยคำที่ปรากฏได้คัดลอกมาจากงบการเงินฉบับจริง ประกอบกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีบางประการที่ได้จากการสัมภาษณ์โดยใช้แบบสอบถาม (ภาคผนวก) โดยเรียงลำดับสถานีโทรทัศน์ช่อง T, L, V, S ตามลำดับดังนี้

สถานีโทรทัศน์ช่อง T

1. รูปแบบของการแสดงรายการในงบการเงิน

สถานีโทรทัศน์ช่อง T

งบดุล

ณ วันที่

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	xxx
เงินลงทุนระยะสั้น	xxx
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xxx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xxx

ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	<u>xxx</u>
เงินลงทุนในบริษัท	<u>xxx</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	
ที่ดิน	xxx
อาคารสำนักงาน	xxx
เครื่องส่งโทรทัศน์สีและอุปกรณ์	xxx
เครื่องมือส่งโทรทัศน์	xxx
ยานพาหนะ	xxx
เครื่องใช้สำนักงาน	<u>xxx</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>xxx</u>
สินทรัพย์อื่น	<u>xxx</u>
รวมสินทรัพย์	<u>xxx</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

..... กรรมการ

..... กรรมการ



สถานีโทรทัศน์ช่อง T
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร

ยกมา	<u>xxx</u>
หัก จัดสรร สำรองตามกฎหมาย	xxx
สำรองทั่วไป	xxx
สำรองขยายกิจการ	xxx
เงินปันผลปี	xxx
ดอกเบี้ยผ่อนชำระภาษีเงินได้	<u>xxx</u>
รวมจัดสรร	<u>xxx</u>
บวก กำไรสุทธิงวดนี้	<u>xxx</u>
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ยกไป	<u>xxx</u>

สถานีโทรทัศน์ช่อง T
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

รายได้		
	รายได้ค่าโฆษณา	xxx
	เงินปันผลจากการลงทุน	xxx
	รายได้อื่น	<u>xxx</u>
	รวมรายได้	<u>xxx</u>
ค่าใช้จ่าย		
	ต้นทุนขาย	
	ต้นทุนการออกอากาศ	xxx
	ต้นทุนจัดทำนิตยสารทีวีสี	<u>xxx</u>
	รวมต้นทุนขาย	<u>xxx</u>
	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	
	ค่าใช้จ่ายการค้า	xxx
	ค่าใช้จ่ายอำนวยความสะดวก	xxx
	ค่าใช้จ่ายอื่น	xxx
	หนี้สูญ	xxx
	ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย	xxx
	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	<u>xxx</u>
	รวมค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	<u>xxx</u>
	ดอกเบี้ยจ่าย	xxx
	ภาษีเงินได้	<u>xxx</u>
	รวมค่าใช้จ่าย	<u>xxx</u>
กำไรสุทธิ		<u>xxx</u>
กำไรต่อหุ้น		<u>xx</u>

สถานีโทรทัศน์ช่อง T
รายละเอียดงบประมาณ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

ต้นทุนการออกอากาศ

ค่าเช่าเวลา	xxx
ค่าเช่าช่องสัญญาณดาวเทียม	xxx
ค่าเช่าภาพยนตร์	xxx
ค่าซื้อเทปโทรทัศน์และครีเอชัน	xxx
ค่าภาษีและขนส่ง	xxx
ค่าลิขสิทธิ์ที่ประทับแผ่นซีดี	xxx
ค่าสร้างละครภาพยนตร์	xxx
ค่าแปลบท	xxx
ค่าพากย์	xxx
ค่าจัดรายการสด	xxx
ค่ารายการถ่ายทอด	xxx
ค่าใช้จ่ายฝ่ายข่าว	xxx
ค่าใช้จ่ายฝ่ายศิลป์	xxx
ค่าอุปกรณ์เครื่องส่ง	xxx
	<u>xxx</u>

ค่าใช้จ่ายอำนวยการ

เงินเดือนและค่าจ้าง	xxx
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	xxx
ค่าไปรษณีย์โทรเลข โทรศัพท์	xxx
ค่าไฟฟ้า น้ำประปา	xxx
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	xxx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xxx
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	xxx
ค่าธรรมเนียมและภาษีอื่น	xxx
ค่ารับรอง	xxx

ค่าการกุศล	xxx
ค่าประกันภัย	xxx
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	xxx
ค่านายหน้าจ่าย	xxx
ค่าสวัสดิการ	xxx
เงินสมทบกองทุนทดแทน	xxx
ค่าสอบบัญชี	xxx
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	xxx
	<u>xxx</u>

2. นโยบายการบัญชีได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินดังนี้

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 1.1 หลักการบัญชี สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชี โดยใช้เกณฑ์เงินค้าง
- 1.2 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ
- 1.3 ค่าเสื่อมราคา บริษัทฯ คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามตามประมวลรัษฎากรระหว่าง 5-20 %
- 1.4 เงินลงทุนบันทึกบัญชีในราคาทุน

3. ในการปฏิบัติทางการบัญชี สถานีโทรทัศน์ช่อง T มีลักษณะดังต่อไปนี้

3.1 เกี่ยวกับรายได้ค่าใช้จ่าย บันทึกโดยใช้เกณฑ์คงค้าง โดยมีรายได้หลักจากการขายเวลา คือ รายได้จากการขายเวลาโฆษณาเอง รองลงไปก็คือรายได้จากการให้เช่าเวลา รายได้จากการแลกเปลี่ยนโฆษณา และรายได้จากอุปถัมภ์รายการ ตามลำดับ ส่วนจุดรับรู้รายได้จากการขายเวลา สถานีฯ จะรับรู้รายได้เมื่อได้ออกอากาศแล้ว เนื่องจากธุรกิจประเภทนี้จะต้องมีการทำสัญญาการขายเวลาทุกครั้งโดยที่ฝ่ายธุรกิจหรือฝ่ายการตลาดจะระบุไว้ในสัญญาทุกสัญญาว่าจะออกอากาศให้ในวันและเวลาใด ทางฝ่ายบัญชีและการเงินจะได้รับสำเนาไว้ทุกฉบับเพื่อตรวจสอบกับรายงานการออกอากาศประจำวัน (Layout) ของฝ่ายรายการอีกครั้งหนึ่งว่าได้ออกอากาศตามที่ได้ระบุไว้ในสัญญาหรือไม่ ในทางปฏิบัติทางบัญชี สถานีฯ จะมีทะเบียนคุมรายได้ค่าโฆษณาและ

รายได้ค่าเช่าเวลาตามสัญญา หากว่าได้ออกอากาศให้ในเดือนใดก็จะรับรู้เป็นรายได้ของเดือนนั้น ยอดรวมของการรับรู้รายได้ของแต่ละเดือนจะโอนไปบัญชีแยกประเภท

3.2 เรื่องการแลกเปลี่ยนโฆษณา ซึ่งเกิดจากการที่สถานีฯ เอาเวลาไปแลกกับการให้บริการโรงแรม การโฆษณาในหนังสือพิมพ์ และเครื่องใช้สำนักงาน การทำสัญญาแลกเปลี่ยนโฆษณาส่วนใหญ่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาที่ต้องมาให้บริการซึ่งกันและกัน ทำให้สามารถใช้ไปได้เรื่อยๆ ภายในวงเงินที่กำหนด การแลกเปลี่ยนโฆษณา ทางสถานีฯ จะรับรู้รายได้เมื่อได้มีการออกอากาศให้แล้ว ส่วนการที่สถานีฯ ใช้บริการหรือได้สินทรัพย์มาจะบันทึกคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายค่างจ่ายหรือบัญชีเจ้าหนี้ สำหรับมูลค่าของการแลกเปลี่ยนจะใช้มูลค่าของสินค้าและบริการที่ได้มา กับราคาอัตราค่าโฆษณาของสถานีฯ แต่ละช่วงเวลา

สถานีฯ มีวิธีการบันทึกบัญชีดังนี้

3.2.1 เมื่อโฆษณาให้ก่อน

Dr. ลูกหนี้แลกเปลี่ยนโฆษณา	xx
Cr. รายได้ค่าโฆษณา	xx

3.3.2 เมื่อได้รับสินทรัพย์หรือใช้บริการก่อน

Dr. ทรัพย์สิน/ค่าใช้จ่าย	xx
Cr. เจ้าหนี้/ค่าใช้จ่ายค่างจ่าย	xx

3.3.3 เมื่อสถานีฯ ได้รับสินทรัพย์หรือบริการและได้ออกโฆษณาให้แล้ว

ทั้งสองฝ่ายจะแลกเปลี่ยนเสร็จรับเงินซึ่งกันและกันเป็นครั้งคราวและทำการล้างบัญชีที่เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนโฆษณาผ่านบัญชีเงินสด

อนึ่ง ทางสถานีฯ เสียภาษีการค้าจากรายได้จากการขายเวลา ซึ่งอยู่ในประเภทรับจ้างทำของ เสียภาษีในอัตราร้อยละ 3.3 โดยใช้เกณฑ์เงินสด ส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลในงบกำไรขาดทุน จะแสดงด้วยจำนวนเงินที่ปรากฏในแบบยื่นภาษีเงินได้ประจำปี

3.3 รายการลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และรายการละคร สถานีฯ จะไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ แต่จะบันทึกเป็นต้นทุนการออกอากาศทั้งจำนวนไม่ว่าภาพยนตร์ที่ซื้อมาหรือละครที่สร้างขึ้น (จ้างเหมาให้บริษัทเอกชนอื่นเป็นผู้รับเหมาผลิตละครแทน) จะนำออกอากาศแล้วหรือไม่ แต่จะถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดทั้งหมดโดยบันทึกไว้ในบัญชีเหล่านี้ คือ บัญชีค่าเช่าภาพยนตร์ ค่าซื้อเทปโทรทัศน์ละครจีน ค่าภาษีและขนส่ง ค่าลิขสิทธิ์พิมพ์แผ่นซีดี ค่าสร้างละครภาพยนตร์ ค่าแปลบท ค่าพากษ์

3.4 โครงสร้างส่วนของทุนของสถานีฯ ที่ปรากฏในปัจจุบันมีหุ้นสามัญอย่างเดียว และชำระเต็มมูลค่าแล้ว สถานีฯ คำนวณกำไรต่อหุ้นโดยหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นทั้งหมด

3.5 สถานีฯ ประมาณหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และลูกหนี้ที่เรียกเก็บไม่ได้ โดยพิจารณาตรวจสอบฐานะปัจจุบันของลูกหนี้แต่ละราย และจัดกลุ่มลูกหนี้จำแนกตามอายุของหนี้ที่ค้างชำระ ส่วนหนี้สูญได้รับคืน สถานีฯ จะถือเป็นรายได้ในงวดที่ได้

รับชำระ การแสดงลูกหนี้การค้าในงบดุลแสดงด้วยจำนวนลูกหนี้การค้าสุทธิ โดยไม่เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.6 เงินลงทุนของสถานีฯ ประกอบด้วย เงินลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และเงินลงทุนในบริษัทต่างๆ ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นบริษัทในเครือ การแสดงรายการเงินลงทุนในงบดุล หากเป็นเงินลงทุนระยะสั้นจะแสดงในราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า ส่วนเงินลงทุนในบริษัท แสดงด้วยราคาทุน

3.7 สินทรัพย์ถาวรบันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยต้นทุนของสินทรัพย์ได้รวมต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องไว้ด้วย เช่น ค่าภาษีต่างๆ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพต่าง ๆ (ค่าสถาปนิก วิศวกร) เป็นต้น ยกเว้นต้นทุนการจัดหาเงิน (ดอกเบี้ย) บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวด โดยสถานีฯ แจ้งว่าดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่เป็นดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชีและสถานีฯ ไม่ได้แยกส่วนของเงินเบิกเกินบัญชีไว้เป็นการเฉพาะว่าส่วนใดนำไปใช้เพื่อกิจกรรมใด

สำหรับค่าเสื่อมราคา สถานีฯ คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามประมวลรัษฎากร 5-20 % และไม่กำหนดราคาซากไว้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

อาคารสำนักงาน	5% หรือ 20 ปี
ยานพาหนะ เครื่องใช้สำนักงาน	20% หรือ 5 ปี
อุปกรณ์การออกอากาศ	
- เครื่องส่งโทรทัศน์สีและอุปกรณ์	20% หรือ 5 ปี
- เครื่องมือส่งโทรทัศน์	20% หรือ 5 ปี

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการตัดจำหน่าย

3.8.1 ลิขสิทธิ์พิมพ์ประพันธ์ ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวด

3.8.2 ค่าสัมปทาน หรือค่าสิทธิการใช้คลื่นความถี่ที่ต้องจ่ายให้แก่สถานีโทรทัศน์ของรัฐบาลซึ่งเป็นเจ้าของคลื่นความถี่ ตามสัญญาปัจจุบันได้กำหนดให้จ่ายทุก ๆ ปี ดังนั้นทางสถานีฯ จึงถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดปีที่จ่าย

3.8.3 เทปโทรทัศน์ที่สามารถใช้งานได้หลายครั้ง จะไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี แต่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่นำไปใช้

3.9 สถานีฯ รับรู้หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการซื้อทรัพย์สินหรือบริการ เมื่อได้รับมอบสินทรัพย์หรือรับบริการ ส่วนตัวเงินจ่ายของสถานีฯ จะเป็นตัวระยะสั้นอายุ 3 เดือน

3.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้หรือค่าใช้จ่าย สถานีฯ จะแปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และทำการปรับปรุงรายการสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวดด้วยอัตราแลกเปลี่ยนของทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ผลต่างจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน โดยบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ



ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

3.11 สถานีฯ ไม่มีการตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ แต่จะหักเงินพนักงานไว้ 5% ของเงินเดือนของแต่ละคนทุกเดือน และหักเงินโบนัสบางส่วนเข้าฝากธนาคารในนามของพนักงานแต่ละคนโดยพนักงานทุกคนจะมีสมุดคู่ฝาก พนักงานสามารถกู้เงินของตนเองไปใช้ได้ โดยทางสถานีฯ จะหักส่วนของการผ่อนชำระของเงินที่กู้ก่อนจ่ายเงินเดือนไว้ทุกครั้ง เช่นเดียวกัน

สถานีโทรทัศน์ช่อง L

1. รูปแบบของการแสดงรายการในงบการเงิน

สถานีโทรทัศน์ช่อง L

งบดุล

ณ วันที่.....

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	xxx
ลูกหนี้การค้า	xxx
ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	xxx
สินค้าคงเหลือ	
ภาพยนตร์	xxx
ละคร	xxx

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน xxx

ลูกหนี้และเงินกู้ยืมพนักงาน xxx

เงินลงทุนในกิจการอื่น xxx

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน	xxx
อาคาร	xxx
เครื่องส่งโทรทัศน์สีและวิทยุ	xxx
เครื่องใช้และเครื่องตกแต่งสำนักงาน	xxx
ค่าสิทธิโครงการขยายเครือข่าย	<u>xxx</u>
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	<u>xxx</u>

สินทรัพย์อื่น

เงินมัดจำ	xxx
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	<u>xxx</u>
รวมสินทรัพย์อื่น	<u>xxx</u>
รวมสินทรัพย์	<u>xxx</u>

()

กรรมการ

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นหนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	xxx
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	xxx
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	xxx
เจ้าหนี้อื่น	xxx

รวมหนี้สินหมุนเวียน

xxxหนี้สินระยะยาวxxx

รวมหนี้สิน

xxxส่วนของผู้ถือหุ้นทุนเรือนหุ้นทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญ x หุ้น มูลค่าหุ้นละ x บาท xxxทุนที่ออกและเรียกเก็บชำระแล้ว

หุ้นสามัญ x หุ้น มูลค่าหุ้นละ x บาท

เรียกเก็บชำระเต็มมูลค่าแล้ว

xxx

หุ้นสามัญ x หุ้น มูลค่าหุ้นละ x บาท

เรียกเก็บชำระหุ้นละ x บาท

xxx

กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร

xxx

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

xxx

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

xxx

งบดุลนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญ ครั้งที่ 1/25... เมื่อวันที่.....แล้ว

()

กรรมการ

สถานีโทรทัศน์ช่อง L
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

รายได้

รายได้จากการขายรายการและเวลา	xxx
รายได้อื่น	<u>xxx</u>
รวมรายได้	<u>xxx</u>

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขาย	xxx
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	xxx
ค่าดอกเบี้ย	<u>xxx</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>xxx</u>

กำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้

xxx

ภาษีเงินได้

xxx

กำไรสุทธิ

xxx

ขาดทุนสะสมต้นปี

(xxx)

กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรสิ้นปี

xxx

กำไรต่อหุ้น

กำไรสุทธิ

xx

สถานีโทรทัศน์ช่อง L
งบต้นทุนขาย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

<u>ค่าเช่าสำนักงาน</u>	
ค่าเช่าสำนักงานระหว่างปี	xxx
<u>ค่าเช่าภาพยนตร์</u>	
ค่าเช่าภาพยนตร์ต้นปี	xxx
บวก ค่าเช่าภาพยนตร์ระหว่างปี	xxx
	xxx
หัก ค่าเช่าภาพยนตร์สิ้นปี	xxx
รวมค่าเช่าภาพยนตร์	xxx
<u>ค่าใช้จ่ายละคร</u>	
ค่าใช้จ่ายละครต้นปี	xxx
บวก ค่าใช้จ่ายละครระหว่างปี	xxx
	xxx
หัก ค่าใช้จ่ายละครสิ้นปี	xxx
รวมค่าใช้จ่ายละคร	xxx
<u>ค่าส่วนแบ่งภาพยนตร์</u>	
ค่าส่วนแบ่งภาพยนตร์	xxx
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิตรายการ</u>	
ค่าใช้จ่ายในการผลิตรายการต้นปี	xxx
บวก ค่าใช้จ่ายในการผลิตรายการระหว่างปี	xxx
	xxx
หัก ค่าใช้จ่ายในการผลิตรายการสิ้นปี	xxx
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตรายการ	xxx
<u>ค่าใช้จ่ายดำเนินการส่งโทรทัศน์สี</u>	
ค่าร่วมดำเนินการส่งโทรทัศน์สีต้นปี	xxx
บวก ค่าร่วมดำเนินการส่งโทรทัศน์สีระหว่างปี	xxx
	xxx

หัก ค่าร่วมดำเนินการส่งโทรทัศนีสันปี	xxx
รวมค่าร่วมดำเนินการส่งโทรทัศนีสันปี	xxx
ค่าซ่อมแซมเครื่องส่งโทรทัศนีสันปี	
ค่าซ่อมแซมเครื่องส่งโทรทัศนีสันปี	xxx
รวมต้นทุนขาย	xxx

สถานีโทรทัศน์ช่อง L

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เงินเดือน	xxx
ค่าไฟฟ้าและน้ำประปา	xxx
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	xxx
ค่าภาษีการค้า	xxx
ค่าไปรษณีย์ โทรเลข โทรศัพท์	xxx
ค่ารับรอง	xxx
ค่านายหน้า	xxx
ค่าประกันภัย	xxx
ค่าโฆษณา	xxx
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	xxx
ค่าอาคารแสดมปี	xxx
ค่าภาษีอากร	xxx
ค่าสอบบัญชี	xxx
ค่าใช้จ่ายติดต่องานต่างประเทศ	xxx
ค่าซ่อมแซม	xxx
ค่าสวัสดิการ	xxx
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	xxx

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	xxx
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	xxx
รวม	<u>xxx</u>

2. งบการเงินไม่มีหมายเหตุประกอบงบการเงิน จึงไม่มีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3. ในการปฏิบัติทางการบัญชี สถานีโทรทัศน์ช่อง L มีลักษณะดังต่อไปนี้

3.1 ในเรื่องของรายได้ค่าใช้จ่าย สถานีฯ บันทึกโดยใช้เกณฑ์คงค้าง สถานีฯ มีรายได้จากการขายเวลา 3 ประเภท คือ รายได้จากการขายเวลาโฆษณาเอง รายได้จากการแลกเปลี่ยนโฆษณา และรายได้จากการให้เช่าเวลา (ปัจจุบันเหลืออยู่น้อยมาก) ส่วนจุดรับรู้รายได้จากการขายเวลาสถานีฯ จะรับรู้รายได้เมื่อได้ออกอากาศให้แล้ว

3.2 เรื่องการแลกเปลี่ยนโฆษณา ส่วนใหญ่สถานีฯ นำเวลาไปแลกเปลี่ยนกับการใช้บริการ เช่น การใช้สื่อการโฆษณาในหนังสือพิมพ์หรือการใช้บริการโรงแรม เป็นต้น การทำสัญญาแลกเปลี่ยนโฆษณากติจะมีช่วงระยะเวลา 6 เดือน ถึง 1 ปี ที่ต้องมาใช้บริการซึ่งกันและกันในช่วงระยะเวลาดังกล่าว มีบางสัญญาให้สิทธิการต่ออายุสัญญาได้กรณีที่ต้องการใช้บริการยังไม่หมด การแลกเปลี่ยนโฆษณาสถานีฯ จะรับรู้รายได้เมื่อได้มีการออกอากาศ และรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อใช้บริการ ในทางปฏิบัติจะแลกเปลี่ยนเสร็จรับเงินกันครั้งต่อครั้ง คือ ต่างฝ่ายต่างรับบริการซึ่งกันและกัน ส่วนมูลค่าของการแลกเปลี่ยนจะใช้มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ได้มากับราคาอัตราค่าโฆษณาของสถานีฯ แต่ละช่วงเวลา

ในกรณีที่ให้บริการไม่พร้อมกัน สถานีฯ มีวิธีการบันทึกบัญชีดังนี้

3.2.1	เมื่อโฆษณาให้ก่อน		
	Dr. ลูกหนี้	xx	
	Cr. รายได้ค่าโฆษณา		xx
3.2.2	เมื่อได้รับบริการก่อน		
	Dr. ค่าใช้จ่าย	xx	
	Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xx

3.2.3 เมื่อสถานีฯ ได้ใช้บริการและได้ทำการโฆษณาให้แล้ว จะขอแลกเปลี่ยนเสร็จรับเงินซึ่งกันและกัน โดยล้างบัญชีที่เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนโฆษณาผ่านบัญชีเงินสด

สถานีฯ เสียภาษีการค้าจากรายได้การขายเวลา โดยเสียภาษีในอัตรา ร้อยละ 3.3 ประเภทรับจ้างทำของ โดยใช้เกณฑ์เงินสด ส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลในงบกำไร ขาดทุนจะแสดงด้วยจำนวนเงินที่ปรากฏในแบบยื่นภาษีเงินได้ประจำปี

3.3 ค่าลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ที่ต้องจ่ายให้กับผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่ายทั้งในและนอก ประเทศรวมทั้งละครทางโทรทัศน์ที่สร้างขึ้น (จ้างเหมาให้บริษัทเอกชนอื่นรับเหมาผลิตละครแทน) ทางสถานีฯ จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ภายใต้หัวข้อสินค้าคงเหลือ การบันทึกบัญชีภาพยนตร์และบัญชีละคร จะบันทึกเมื่อทำสัญญา สำหรับภาพยนตร์ที่นำเข้าจากต่างประเทศ นอกจากตัวต้นทุนของภาพยนตร์ เองแล้ว ยังมีค่าภาษีศุลกากร ค่าขนส่ง และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ตลอดจนค่าแปลและค่าพากย์ ทางสถานีฯ ได้รวมเป็นต้นทุนของภาพยนตร์ทั้งสิ้น ส่วนกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวดและจากการชำระหนี้สินเนื่องจากซื้อภาพยนตร์ต่างประเทศทางสถานีฯ จะนำไปลดหรือ เพิ่มทุนภาพยนตร์ การตัดจำหน่ายทุนภาพยนตร์ (Amortization of Capitalized Costs) ทางสถานีฯ ใช้วิธีอัตราเส้นตรงตามจำนวนครั้งที่ฉาย (ตอน) ซึ่งประมาณขึ้นโดยฝ่ายจัดการ

ส่วนต้นทุนละครที่บันทึกเป็นสินทรัพย์จะมีการตัดจำหน่ายทุนโดยใช้วิธีการเดียวกับ ภาพยนตร์

3.4 โครงสร้างส่วนของทุนที่ปรากฏในปัจจุบันสถานีฯ มีหุ้นสามัญเพียงอย่างเดียว เรียกเก็บชำระเต็มมูลค่าแล้วส่วนหนึ่ง และชำระยังไม่เต็มมูลค่าส่วนหนึ่ง กำไรต่อหุ้นคำนวณโดย ทหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

3.5 การประมาณหนี้สงสัยจะสูญใช้วิธีตรวจสอบฐานะปัจจุบันของลูกหนี้แต่ละราย โดยปกติจะมีหนี้สูญน้อยมาก

3.6 เงินลงทุนในกิจการอื่น สถานีฯ จะลงทุนในหุ้นสามัญของกิจการอื่นโดย คำนึงถึงความสัมพันธ์ที่มีต่อกัน

3.7 สินทรัพย์ถาวร ทางสถานีฯ ได้รวมต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องตั้งแต่เริ่มจัดหา สินทรัพย์จนกระทั่งสินทรัพย์ใช้งานได้ เช่น ค่าภาษีต่าง ๆ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพต่าง ๆ ตลอดจนต้นทุนการจัดหาเงิน (ดอกเบี้ย) เข้าเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน

สำหรับค่าเสื่อมราคา สถานีฯ คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตาม ประมวลรัษฎากร 5 ปี ยกเว้นเครื่องส่งโทรทัศน์สีและวิทยุกำหนดไว้ 10 ปี

สำหรับค่าสิทธิโครงการขยายเครือข่ายที่อยู่ภายใต้หัวข้อที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ที่ทางสถานีฯ ลงทุนในส่วนของสถานีฯ เอง และส่วนที่ต้องสร้างให้สถานีฯ เจ้าของสัมปทาน ในที่นี้ยังไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาเนื่องจากอายุสัญญาจะ เริ่มในปี 2533

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

3.8.1 สถานีฯ ไม่มีลิขสิทธิ์ที่ประพันธ์ เนื่องจากสถานีฯ จ้างบริษัท เอกชนอื่นผลิตละครป้อนให้แก่ทางสถานีฯ

3.8.2 สัมปทาน หรือค่าสิทธิการใช้คลื่นความถี่ให้แก่สถานีโทรทัศน์ของรัฐบาลที่เป็นเจ้าของคลื่นความถี่ ตามสัญญาปัจจุบันไม่ได้กำหนดจ่ายครั้งเดียว แต่กำหนดให้จ่ายทุก ๆ ปี ตามตารางแนบท้ายสัญญา จึงถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดปีที่จ่าย

3.8.3 เทปโทรทัศน์ที่สามารถใช้งานได้หลายครั้ง สถานีฯ ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายรอดัตบัญญัติ แต่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่นำไปใช้

3.9 สถานีฯ รับรู้หนี้สินเมื่อได้รับมอบหมายสินทรัพย์หรือรับบริการ

3.10 ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้หรือค่าใช้จ่าย ชำระเงินหรือรับชำระเงิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สถานีฯ จะแปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น โดยไม่มีการปรับปรุงรายการสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวด เนื่องจากถือว่ามีจำนวนไม่มาก และผลต่างจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศจะไม่ถือเป็นกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในงบกำไรขาดทุน แต่จะนำไปลดหรือเพิ่มสินทรัพย์

3.11 อื่น ๆ

3.11.1 สถานีฯ ไม่มีการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนสวัสดิการใดๆ

3.11.2 ค่าใช้จ่ายในการผลิตรายการในงบต้นทุนขายประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายฝ่ายข่าว ค่าใช้จ่ายฝ่ายศิลป์ และค่าใช้จ่ายถ่ายทอด ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีนั้นโดยตรง

สถานีโทรทัศน์ช่อง V

1. งบการเงินประกอบด้วยงบดุล งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม โดยไม่มีหมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นสำหรับใช้ภายใน ไม่มีการเปิดเผยต่อสาธารณชนทั่วไป จึงไม่สามารถหามาแสดงได้

2. ในทางปฏิบัติทางการบัญชี สถานีฯ ช่อง V มีลักษณะดังนี้

2.1 สถานีฯ ใช้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.2 รายได้หลักของสถานีฯ คือรายได้จากการให้เช่าเวลาทั้งหมด แม้แต่ในช่วงข่าวบางส่วนที่สถานีฯ จัดทำรายการเอง การขายเวลาที่ขายเหมาให้เอกชนไปดำเนินการขายเองทั้งสิ้น ส่วนจุดรับรู้รายได้นั้นทางสถานีฯ รับรู้รายได้ตามสัญญาโดยถือว่ารายได้เข้าเดือนไหนก็รับรู้รายได้ในเดือนนั้น ซึ่งจะรับรู้รายได้เมื่อออกอากาศให้แล้ว

2.3 เรื่องการแลกเปลี่ยนโฆษณา ทางสถานีฯ ไม่มีรายได้ประเภทนี้ เนื่องจากขายเวลาไปให้เอกชนหมดแล้ว

2.4 สถานีฯ ไม่มี Stock ภาพยนตร์ และละคร

2.5 ลูกหนี้ที่ปรากฏ เป็นลูกหนี้ค่าเช่าเวลาทั้งหมด ซึ่งมีที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้หรือเรียกเก็บไม่ได้บ้าง สำหรับลูกหนี้ที่เรียกเก็บไม่ได้จะไม่มีโอกาสที่มาทำธุรกิจกับสถานีฯ อีก

2.6 สิทธิประโยชน์ถาวร บันทึกในราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ส่วนการคิดค่าเสื่อมราคาจะใช้วิธีเส้นตรง ตามประมวลรัษฎากร 5-20 %

2.7 เทปโทรทัศน์ที่สามารถใช้งานได้หลายครั้งสถานีฯ จะถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อใช้

2.8 ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับต้นทุนการออกอากาศที่เกิดขึ้นงวดใดจะถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดนั้น

- ค่าใช้จ่ายฝ่ายข่าว เช่น ค่าซื้อข่าวต่างประเทศ ค่าใช้จ่ายทำข่าวในประเทศ

- ค่าใช้จ่ายบุคคล

- ค่าใช้จ่ายเช่าช่องสัญญาณดาวเทียม (ดาวเทียมพาลาปาของ

อินโดนีเซีย)

- ค่าใช้จ่ายในการใช้เครื่องส่งสัญญาณให้การสื่อสารแห่งประเทศไทย

- ค่าใช้จ่ายฝ่ายศิลปกรรม

- ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ

2.9 หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และวันสิ้นงวดได้มีการปรับปรุงบัญชีหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศโดยทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

สถานีโทรทัศน์ช่อง 5

1. รูปแบบของการแสดงรายการในงบการเงิน

สถานีโทรทัศน์ช่อง 5

งบดุล

ณ วันที่.....

		25..	25..
		<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
<u>สินทรัพย์</u>			
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	(หมายเหตุ 2)	xxx	xxx
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	(หมายเหตุ 3)	xxx	xxx
สิทธิสัญญาเช่าและเช่าซื้อ		xxx	xxx
พัสดุดังกล่าว		xxx	xxx
เงินจ่ายล่วงหน้า	(หมายเหตุ 4)	xxx	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หมายเหตุ 5)	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	(หมายเหตุ 6)	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
สินทรัพย์อื่น	(หมายเหตุ 7)	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมสินทรัพย์		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

	25..	25..
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
<u>หนี้สินและทุน</u>		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 8)	xxx	xxx
เงินรับล่วงหน้า (หมายเหตุ 9)	xxx	xxx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
หนี้สินอื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมหนี้สิน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
เงินกองทุน		
ทุน	xxx	xxx
กำไรสะสม	xxx	xxx
ยังไม่ได้จัดสรร	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมเงินกองทุน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมหนี้สินและทุน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ผู้อำนวยการ

()

ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน

()

สถานีโทรทัศน์ช่อง ๘
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....และ.....

	25..	25..
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายได้		
รายได้จากการดำเนินงาน	xxx	xxx
รายได้ค่าบริการ	xxx	xxx
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	xxx	xxx
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	xxx	xxx
รายได้อื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมรายได้	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายจัดรายการและเครื่องส่ง	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายการค้า	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานและบริหาร	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
กำไรสุทธิ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
กำไรสะสม		
ยอดยกมา	xxx	xxx
หัก รายการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี		
เงินนำส่งคลัง	xxx	xxx
โบนัสกรรมการและพนักงาน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	xxx	xxx
เพิ่ม กำไรสุทธิงวดนี้	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สถานีโทรทัศน์ช่อง 8
รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....และ.....

รายได้

	25..	25..
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายได้จากการดำเนินงาน		
ค่าโฆษณาด้านโทรทัศน์	xxx	xxx
ค่าโฆษณาด้านวิทยุ	xxx	xxx
ค่าสมาชิกข่าว	xxx	xxx
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รายได้ค่าบริการ		
ค่าตอบแทนในการร่วมดำเนินงานส่งโทรทัศน์	xxx	xxx
ค่าตอบแทนสิทธิในการร่วมออกอากาศทางวิทยุ	xxx	xxx
ค่าบริการอื่นๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมรายได้ค่าบริการ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รายได้อื่น ๆ		
ดอกเบี้ยจากลูกหนี้ค่าโฆษณา	xxx	xxx
ค่าเผื่อหนี้สูญได้คืน	xxx	xxx
อื่นๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมรายได้อื่นๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายจัดรายการและเครื่องส่ง

ค่าใช้จ่ายจัดรายการ

รายการภาพยนตร์และเทป

ค่าลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทป

25..

25..

บาทบาท

ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

xxx

xxx

xxx

xxx

รายการสด

xxx

xxx

ทุนลิขสิทธิ์ข่าวต่างประเทศ

xxx

xxx

ค่าผลิตรายการวิทยุ

xxx

xxx

ค่าถ่ายทำข่าว

xxx

xxx

ค่าควบคุมการออกอากาศ

xxx

xxx

ค่าเช่าใช้บริการถ่ายทอดสัญญาณโทรทัศน์

xxx

xxx

ค่าวัสดุรายการ

xxx

xxx

รายการบริการ

xxx

xxx

รายการสารคดี

xxx

xxx

ค่าใช้จ่ายออกอากาศต่างประเทศ

xxx

xxx

ค่าถ่ายทอด

xxx

xxx

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

xxxxxxxxxxxx

ค่าใช้จ่ายเครื่องส่ง

ค่าไฟฟ้า

xxx

xxx

ค่าบำรุงรักษาเครื่องส่ง

xxx

xxx

ค่าบำรุงรักษาเครื่องเทป

xxx

xxx

เบ็ดเตล็ด

xxx

xxx

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

xxxxxxxxxxxx

รวมค่าใช้จ่ายจัดรายการและเครื่องส่ง

xxxxxx

	25..	25..
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าใช้จ่ายการค้า		
รางวัลหาโฆษณา	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการขาย	xxx	xxx
ภาษีการค้า	xxx	xxx
ส่วนลดการค้า	xxx	xxx
อากรปิดสัญญา	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมค่าใช้จ่ายการค้า	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานและบริหาร		
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล		
เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	xxx	xxx
เงินจ่ายกองทุนบำเหน็จพนักงาน	xxx	xxx
เบี้ยประชุมกรรมการ	xxx	xxx
บำเหน็จพิเศษ	xxx	xxx
เงินชดเชย	xxx	xxx
เงินทดแทน	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าเช่า	xxx	xxx
ค่าไฟฟ้าและอุปกรณ์ไฟฟ้า ค่าน้ำประปา	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการสื่อสาร	xxx	xxx
ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซม	xxx	xxx
ค่าเครื่องเขียนและค่าหนังสือ	xxx	xxx
ค่าศึกษาค้นคว้า	xxx	xxx
ค่ารับรอง	xxx	xxx
ค่าดำเนินคดี	xxx	xxx
ค่าเบี้ยประกัน	xxx	xxx

	25..	25..
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าการกีฬาและการกุศล	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	xxx	xxx
ค่าธรรมเนียมและค่าภาษีต่างๆ	xxx	xxx
ค่าสอบบัญชี	xxx	xxx
ค่าโฆษณา	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการสำรวจ-ติดตั้ง	xxx	xxx
เบ็ดเตล็ด	xxx	xxx
ทรัพย์สินและวัสดุตัดบัญชี (เทปโทรทัศน์)	xxx	xxx
ค่าเผื่อหนี้สูญ	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	xxx	xxx
เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานตัดบัญชี	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานและบริหาร	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

2. การแสดงนโยบายการบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แสดงไว้ดังนี้

สถานีโทรทัศน์ช่อง 9
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ประจำปี 25..

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 1.1 รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง เว้นแต่ค่าตอบแทนการได้รับสิทธิร่วมออกอากาศทางวิทยุ บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์เงินสด
- 1.2 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน
- 1.3 ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานทรัพย์สินแต่ละประเภทดังนี้



ประเภททรัพย์สิน	อายุการใช้งาน	ราคาซาก
	ปี	% ของราคาทุน
สิ่งก่อสร้าง	20	-
ยานพาหนะ		
รถยนต์นั่ง	5	25
รถบรรทุกและรถยนต์ทั่วไป	5	20
รถจักรยานยนต์	4	15
เครื่องใช้สำนักงาน	10	-
เครื่องจักรอุปกรณ์	10	-

1.4 ทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค บันทึกบัญชีในราคาทุน ตามประเภทของทรัพย์สินคู่กับบัญชีทุนส่วนเกินจากการบริจาค ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินดังกล่าว ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประจำปี (ส่วนเกินทุนจากการบริจาครวมอยู่ในเงินกองทุน)

1.5 เทปโทรทัศน์ ถือเป็นรายการรอการตัดบัญชี โดยตัดตามอายุการใช้งานซึ่งได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง ดังนี้

เทปขนาด 2 นิ้ว	กำหนดอายุการใช้งาน	5 ปี
เทปขนาด 1 นิ้ว	กำหนดอายุการใช้งาน	3 ปี
เทปขนาด 3/4 นิ้ว	กำหนดอายุการใช้งาน	2 ปี

สำหรับเทปที่เสื่อมสภาพก่อนครบอายุการใช้งาน จะตัดเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เสื่อมสภาพนั้น

1.6 ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทปภาพยนตร์บันทึกบัญชีตามราคาทุนในสัญญา ถ้าไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะนำไปปรับปรุงบัญชีทุนลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทปภาพยนตร์ และจะตัดบัญชีออกตามตอนของภาพยนตร์ที่ได้นำไปฉายออกอากาศแล้ว

1.7 พัสดุนักบัญชีตามราคาทุน การจ่ายพัสดุและการตีราคานักสดุ-คงเหลือ ถือตามวิธีรับก่อนจ่ายก่อน

1.8 หนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และจากลูกหนี้เอกชนที่ค้างชำระนานเกินกว่า 6 เดือน นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระโดยตั้งหนี้สงสัยจะสูญในอัตราดังนี้

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ	อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญ
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี - 2 ปี	75
เกินกว่า 2 ปีขึ้นไป	100

ลูกหนี้ที่ได้ตั้งหนี้สงสัยจะสูญในงวดบัญชีใด ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น หากสามารถเรียกเก็บหนี้ได้ในงวดบัญชีใด ก็ให้ถือเป็นรายได้ในงวดบัญชีที่เรียกเก็บได้ ถ้ายังเรียกชำระมิได้ก็ให้ตั้งหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้นให้ครบตามอัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญที่กำหนดข้างต้น

1.9 หนี้สินที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในวันที่เกิดหนี้และจะแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนของทุนรักษาระดับฯ ที่ประกาศ ณ วันสิ้นงวด กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวดและจากการชำระหนี้ถือเป็นทุนลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทพภาพยนตร์

3. ในทางปฏิบัติทางการบัญชี สถานีโทรทัศน์ช่อง 5 มีลักษณะดังต่อไปนี้

3.1 ในเรื่องของรายได้ค่าใช้จ่ายบันทึกโดยใช้เกณฑ์คงค้าง มีรายได้หลักจากการขายเวลา คือ รายได้จากทำให้เช่าเวลา รองลงไปคือ รายได้จากการขายเวลาโฆษณาเอง รายได้จากการเล่นโฆษณา รายได้จากอุปถัมภ์รายการ ตามลำดับ ส่วนจุดรับรู้รายได้จากการขายเวลา คือ ได้ออกอากาศแล้ว เช่นเดียวกับสถานีโทรทัศน์ช่องอื่น ๆ

3.2 เรื่องการแลกเปลี่ยนโฆษณา ส่วนใหญ่สถานีฯ จะนำเวลาไปแลกกับการใช้สื่อในหนังสือพิมพ์ โรงแรม สายการบิน ประกันภัย เป็นต้น การทำสัญญามีการกำหนดวงเงินและระยะเวลาที่กำหนดวงเงินแต่ไม่กำหนดระยะเวลา การทำการแลกเปลี่ยนโฆษณา ทางสถานีฯ จะรับรู้รายได้เมื่อมีการออกอากาศให้แล้ว และบันทึกค่าใช้จ่ายเมื่อไปใช้บริการ โดยมูลค่าของการแลกเปลี่ยนจะใช้ราคาอัตราโฆษณาของสถานีฯ แต่ละช่วงเวลากับมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ได้รับ สถานีฯ มีหลักปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนโฆษณาดังนี้

3.2.1 เมื่อผู้แลกมาใช้บริการก่อน

Dr	ลูกหนี้แลกเปลี่ยนโฆษณา	xx	
	Cr	รายได้	xx

3.2.2 เมื่อสถานีฯ ไปใช้บริการก่อน

Dr	ค่าใช้จ่าย	xx	
	Cr	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xx

3.2.3 เมื่อแลกใบเสร็จรับเงิน เมื่อการแลกเปลี่ยนใกล้ครบวงเงิน

Dr	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xx	
	Cr	เงินสด	xx
Dr	เงินสด	xx	
	Cr	ลูกหนี้แลกเปลี่ยนโฆษณา	xx

สถานีฯ เสียภาษีการค้าจากรายได้จากการขายเวลา โดยเสียภาษีในอัตราร้อยละ

3.3 ประเภทรับจ้างทำของ โดยเลือกเสียภาษีโดยใช้เกณฑ์เงินสด

3.3 ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ ตามนโยบายบัญชีบันทึกตามราคาทุนในสัญญา ถ้าไรชาตทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะนำไปปรับปรุงทุนลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทพภาพยนตร์ และจะตัดบัญชีออกตามตอนของภาพยนตร์ที่ได้นำไปฉายออกอากาศแล้ว ก่อนที่จะอธิบายถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีจะขออธิบายถึงคัมภ์เฉพาะก่อนดังนี้

ม้วนซื้อ คือ จำนวนม้วนภาพยนตร์หรือเทพภาพยนตร์ที่สถานีฯ ซื้อลิขสิทธิ์จากบริษัทภาพยนตร์ต่างประเทศ ม้วนซื้อ 1 ม้วน การจะฉายก็ตอนขึ้นอยู่กับฝ่ายรายการ เช่น 1 ม้วน อาจฉายได้ 2 ตอน หรือ 4 ตอน แล้วแต่ภาพยนตร์แต่ละเรื่อง

ม้วนฉาย คือจำนวนม้วนหรือเทพภาพยนตร์ที่นำออกฉายแล้ว

3.3.1 บันทึกการทำสัญญาซื้อภาพยนตร์ต่างประเทศ 10 ม้วน @ 100 บาท

Dr	สัญญา	1000
	Cr	เจ้าหนี้
		1000

3.3.2 บันทึกเมื่อได้รับภาพยนตร์มา 8 ม้วนซื้อ

Dr	ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทพภาพยนตร์	800
	Cr	สัญญา
		800

3.3.3 บันทึกค่าใช้จ่ายในการนำภาพยนตร์เข้าจากต่างประเทศ เช่น ค่าขนส่งเข้า ค่าภาษีศุลกากร ค่าธรรมเนียมธนาคาร เป็นต้น ถือเป็นทุนลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ฯ

Dr	ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทพภาพยนตร์	50
	Cr	เงินสด
		50

3.3.4 บันทึกการชำระหนี้สินต่างประเทศที่เกิดจากการซื้อภาพยนตร์มา

Dr	เจ้าหนี้	800
	Cr	เงินสด
		800

หากมีผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ชำระเงินกับวันที่ทำสัญญาให้ปรับกับบัญชีลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทพภาพยนตร์ (สินทรัพย์) ในกรณีที่ภาพยนตร์เรื่องนั้นยังฉายไม่หมด แต่ในกรณีที่ภาพยนตร์เรื่องนั้นฉายหมดแล้วมีผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะถือเป็นค่าลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ (ค่าใช้จ่ายจัดรายการ)

3.3.5 บันทึกรการนำภาพยนตร์ออกฉายตามตอน (Layout) ที่ฝ่ายรายการ
แบ่งไว้ ทางฝ่ายบัญชีจะนำต้นทุนภาพยนตร์ทั้งสิ้นมาหารด้วยจำนวนตอนที่ฝ่ายรายการวางไว้
เมื่อนำออกฉายจะรู้ต้นทุนต่อตอน สำหรับการตัดบัญชีลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทพภาพยนตร์ สมมติว่า
ต้นทุนต่อตอนเท่ากับ 70 บาท นำออกฉายแล้ว 6 ตอน จะบันทึกบัญชีดังนี้

Dr ค่าลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทพ 420

Cr ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และเทพ 420

อนึ่ง ในบางกรณีภาพยนตร์ที่เคยออกฉายทางโทรทัศน์แล้ว แต่ทางสถานีฯ นำกลับมาฉายอีก
ทางสถานีฯ จะต้องเสียค่าลิขสิทธิ์ให้กับผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่ายภาพยนตร์เรื่องนั้น โดยเริ่มบันทึกเป็น
สินทรัพย์และตัดตามตอนที่ฉายตามที่ได้กล่าวมาแล้ว

3.4 จากนโยบายบัญชีข้อ 1.8 จะเห็นได้ว่าการประมาณหนี้สงสัยจะสูญจะระบุ
ไว้ชัดเจนว่าประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เฉพาะลูกหนี้เอกชนที่ค้างชำระนานเกินกว่า 6 เดือน โดย
จำแนกตามอายุของหนี้ที่ค้างชำระ ในทางปฏิบัติแล้วนอกจากที่ทางสถานีฯ ตั้งหนี้สงสัยจะสูญจากลูกหนี้
รายได้ค่าโฆษณาและลูกหนี้ค่าเช่าเวลาแล้ว ยังมีการตั้งหนี้สงสัยจะสูญจากลูกหนี้แลกเปลี่ยนโฆษณาด้วย

3.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์บันทึกในราคาทุน โดยเฉพาะเครื่องจักรอุปกรณ์
ที่ใช้ออกอากาศมีส่วนควมจำนวนมากจะบันทึกเป็นสินทรัพย์หมด ในทางปฏิบัติมีความยุ่งยากในการคำนวณ
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เนื่องจากมีจำนวนมากในปี 2531 ทางสถานีฯ ได้เพิ่มวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี
โดยให้นำเครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานซึ่งมีมูลค่าต่ำกว่า 3,000 บาทต่อชิ้น บันทึกเป็น
ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในชื่อบัญชีเครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานตัดบัญชี แต่ยังไม่ได
เขียนไว้ในสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำหรับค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานทรัพย์สินสิ้นแต่ละ
ประเภทตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.3 โดยบันทึกตามประเภทของต้นทุน เช่น ค่าใช้จ่ายจัดรายการ
ค่าใช้จ่ายเครื่องส่ง และค่าใช้จ่ายสำนักงาน

3.6 สถานีฯ มีสินทรัพย์รอการตัดบัญชี ได้แก่ เทปโทรทัศน์ โดยตัดตามอายุการ
ใช้งานตามที่ได้ระบุไว้ในนโยบายการบัญชีข้อที่ 1.5 หากเทปที่เสื่อมสภาพก่อนครบอายุการใช้งาน
จะตัดเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เสื่อมสภาพนั้น การแสดงรายการเทปโทรทัศน์รอการตัดบัญชีจะอยู่ภายใต้
หัวข้อสินทรัพย์อื่น และมีการแจ้งหลักเกณฑ์การตัดบัญชีและมูลค่าที่คงเหลือไว้ในหมายเหตุประกอบ
งบการเงิน

3.7 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศของสถานีฯ ได้กำหนดเป็นนโยบายบัญชี
ตามข้อ 1.9 ว่า "หนี้สินที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในวันที่
เกิดหนี้ และจะแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนของทุนรักษาระดับฯ ที่ประกาศ ณ วันสิ้นงวด
กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวดและจากการชำระหนี้ถือเป็นทุนลิขสิทธิ์

ภาพยนตร์และเทปภาพยนตร์”

ดังนั้นในงบกำไรขาดทุนของสถานีจะไม่ปรากฏบัญชีกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

3.8 สถานีฯ มีกองทุนบำเหน็จพนักงานฯ เป็นกองทุนสวัสดิการโดยจะจ่ายให้พนักงานที่ออกจากงานเป็นเงินบำเหน็จเท่ากับเงินเดือน ๆ สุดท้ายคูณด้วยจำนวนปีที่ทำงาน สถานีฯ จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตรา 10% ของเงินเดือนพนักงานแต่ละคน โดยไม่มีการหักเงินเดือนพนักงาน เงินกองทุนฯ จะแยกบัญชีต่างหากกับบัญชีของสถานีฯ