

## บทที่ 4

### การศึกษาการรับรู้รายได้ของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มบันเทิงและสันทนาการ

จากการศึกษาการรับรู้รายได้ของแต่ละบริษัทตามบทที่ 3 เมื่อนำมาวิเคราะห์แล้วจะพบว่า บริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการมีลักษณะการประกอบธุรกิจหลากหลาย เช่น ธุรกิจด้าน โทรทัศน์ และวิทยุ ธุรกิจโรงพยาบาลนตร์ ธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมการท่องเที่ยว และธุรกิจสนาม กอล์ฟ ทำให้มีความซับซ้อนในการรับรู้รายได้ ดังนั้น ผู้ศึกษาได้รวบรวมข้อมูลการรับรู้รายได้ของ รายได้แต่ละประเภท เพื่อแสดงให้เห็นถึงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและ สันทนาการ โดยได้จัดประเภทรายได้ จำนวน 4 ประเภท ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับ ที่ 37 ดังนี้

1. รายได้จากการขายสินค้า ประกอบด้วย รายได้จากการขายสินค้าต่าง ๆ เช่น ซีดี วีซีดี นิตยสาร หนังสือเล่ม และสินค้าที่ระลึก รายได้จากการขายบัตรชมภาพยนตร์ และรายได้จาก การขายอาหารและเครื่องดื่ม
2. รายได้จากการให้บริการ ประกอบด้วย รายได้ค่าโฆษณา รายได้จากการผลิต รายการ ภาพยนตร์ และละคร รายได้จากการจัดคอนเสิร์ต ละครเวที และแสดงโชว์ รายได้ค่าเช่า รวมถึงรายได้ค่าบริการและบริการ
3. รายได้จากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ อันก่อให้เกิดรายได้ดอกเบี้ย รายได้ค่าสิทธิ และรายได้เงินปันผล
4. รายได้อื่น ประกอบด้วย รายได้จากค่าบำรุงสมาชิก รายได้ค่าเงินสนับสนุน ส่งเสริมการขาย รายได้ค่าฝึกอบรม รายได้จากสัญญาแลกเปลี่ยน รายได้ค่าบำรุงรักษา และรายได้ จากการติดตั้งอุปกรณ์

จากการศึกษาการรับรู้รายได้ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มบันเทิงและสันทนาการจำนวน 14 บริษัท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547 ในบทที่ 3 สามารถสรุปผลการศึกษาดังตารางที่ 4-1 ถึงตารางที่ 4-12 โดยผู้ศึกษาได้สรุป ผลการศึกษาซึ่งกำหนดอักษรย่อแทนชื่อบริษัทที่ทำการศึกษาดังนี้

BEC	หมายถึง	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)
BNT	หมายถึง	บริษัท บีเอ็นที เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)
CRS	หมายถึง	บริษัท เทพธานีกรีฑา จำกัด (มหาชน)
CVD	หมายถึง	บริษัท ซีวีดี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)
EGV	หมายถึง	บริษัท อีจีวี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)
GMMM	หมายถึง	บริษัท จีเอ็มเอ็ม มีเดีย จำกัด (มหาชน)
GRAMMY	หมายถึง	บริษัท จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน)
ITV	หมายถึง	บริษัท ไอทีวี จำกัด (มหาชน)
MAJOR	หมายถึง	บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
MEDIA	หมายถึง	บริษัท มีเดีย ออฟ มีเดียส์ จำกัด (มหาชน)

1. รายได้จากการขายสินค้า ประกอบด้วยรายได้จากการขายสินค้าที่ระลึก รายได้จากการขายนิตยสารและหนังสือ รายได้จากการขายวีซีดี และดีวีดี (ตารางที่ 4-1) รายได้จากการขายบัตรชมภาพยนตร์ (ตารางที่ 4-2) รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม (ตารางที่ 4-3) โดยมีหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ ดังนี้รายละเอียดต่อไป

ตารางที่ 4-1 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าประเภทต่าง ๆ ของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547

บริษัท	ประเภทสินค้าที่ขาย	การรับรู้รายได้
BNT	อดิโอ วีดีโอ และวีซีดี	เมื่อส่งมอบสินค้า และโอนความเสี่ยงให้ผู้ซื้อแล้ว
CVD	ดัลบีวีดีโอเทป	เมื่อส่งมอบสินค้า และโอนความเสี่ยงให้ผู้ซื้อแล้ว
GMMM	นิตยสารและหนังสือเล่ม	เมื่อสินค้าที่ได้ส่งมอบแล้ว
GRAMMY	เทป ซีดี วีซีดี फिल्मภาพยนตร์ นิตยสาร และหนังสือเล่ม	เมื่อสินค้าที่ได้ส่งมอบแล้ว
MAJOR	วีซีดี ดีวีดี เกมส์ และเครื่องเล่น	เมื่อส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าเรียบร้อยแล้ว
MEDIAS	ซีดี วีซีดี	เมื่อมีการส่งมอบสินค้า
RS	เทป ซีดี วีซีดี และสื่อสิ่งพิมพ์	เมื่อสินค้าที่ได้ส่งมอบแล้ว
SAFARI	สินค้าที่ระลึก	เมื่อส่งมอบสินค้า และโอนความเสี่ยงให้ผู้ซื้อแล้ว
TRAF	นิตยสารและหนังสือพิมพ์	เมื่อสินค้าที่ได้ส่งมอบแล้ว
UBC	อุปกรณ์	เมื่อส่งมอบอุปกรณ์ให้แก่ลูกค้าและลูกค้ายอมรับอุปกรณ์นั้นแล้ว

จากตารางที่ 4-1 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าออกดีโอ ซีดี วีซีดี เทป ดับวีดีโอเทป นิตยสาร หนังสือเล่ม หนังสือพิมพ์ ฟิล์มภาพยนตร์ เกมส์ เครื่องเล่น สินค้าที่ระลึก และอุปกรณ์ เมื่อได้มีการส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว และ/หรือโอนความเสี่ยงให้ผู้ซื้อแล้ว และ/หรือลูกค้ายอมรับสินค้านั้นแล้ว ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37

ตารางที่ 4-2 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้จากการขายบัตรชมภาพยนตร์ของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547

บริษัท	ประเภทของการขายบัตร	การรับรู้รายได้
EGV	บัตรชมภาพยนตร์	เมื่อมีการให้บริการฉายภาพยนตร์แล้ว
GRAMMY	ส่วนแบ่งค่าผ่านประตู	ตามวันที่ฉายภาพยนตร์
MAJOR	บัตรชมภาพยนตร์	เมื่อมีการให้บริการฉายภาพยนตร์แล้ว
RS	ส่วนแบ่งค่าผ่านประตู	ตามวันที่ฉายภาพยนตร์
SAFARI	บัตรเข้าชมการแสดง	เมื่อส่งมอบสินค้า และ โอนความเสี่ยงให้ผู้ซื้อแล้ว

จากตารางที่ 4-2 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้จากการขายบัตรชมภาพยนตร์ เมื่อมีการให้บริการฉายภาพยนตร์แล้ว รายได้ค่าผ่านประตูรับรู้เป็นรายได้ตามวันที่ฉาย และรายได้จากบัตรเข้าชมการแสดง รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าและโอนความเสี่ยงให้ผู้ซื้อแล้ว ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37

ตารางที่ 4-3 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้จากขายอาหารและเครื่องดื่มของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547

บริษัท	การรับรู้รายได้
EGV	เมื่อสินค้าที่ได้ขายแล้ว
MAJOR	เมื่อส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้า
SAFARI	เมื่อส่งมอบสินค้าและได้โอนความเสี่ยงให้กับผู้ซื้อแล้ว

จากตารางที่ 4-3 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้จากขายอาหารและเครื่องดื่ม เมื่อส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้า และ/หรือเมื่อได้โอนความเสี่ยงให้กับผู้ซื้อแล้ว ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37

2. รายได้จากค่าบริการ ประกอบด้วยรายได้ค่าโฆษณา (ตารางที่ 4-4) รายได้จากการผลิตรายการ ภาพยนตร์ และละคร (ตารางที่ 4-5) รายได้จากการจัดคอนเสิร์ต ละครเวที และแสดงโชว์ (ตารางที่ 4-6) รายได้ค่าเช่า (ตารางที่ 4-7) รวมถึงรายได้ค่าบริการและบริหาร (ตารางที่ 4-8) โดยมีหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 4-4 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ค่าโฆษณาของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547

บริษัท	ประเภทของการโฆษณา	การรับรู้รายได้
BEC	โทรทัศน์และวิทยุ	เมื่อให้บริการออกอากาศทางโทรทัศน์และวิทยุ
EGV	ภายในและภายนอกโรงภาพยนตร์	เมื่อได้ให้บริการแล้ว
GMMM	วิทยุและโทรทัศน์	เมื่อได้ให้บริการออกอากาศทางวิทยุและโทรทัศน์แล้ว
	นิตยสาร	เมื่อได้ให้บริการแล้ว
GRAMMY	วิทยุและโทรทัศน์	เมื่อได้ให้บริการออกอากาศทางวิทยุและโทรทัศน์แล้ว
	นิตยสาร และภายในโรงภาพยนตร์	เมื่อได้ให้บริการแล้ว
ITV	โทรทัศน์	เมื่อการโฆษณาออกอากาศทางโทรทัศน์
MAJOR	ภายในและภายนอกโรงภาพยนตร์	เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้า
MEDIAS	โทรทัศน์และวิทยุ	เมื่อการโฆษณาออกอากาศทางโทรทัศน์และวิทยุ
RS	โทรทัศน์ วิทยุ และสิ่งพิมพ์	รายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว
TRAF	วิทยุและโทรทัศน์	เมื่อได้ให้บริการออกอากาศทางวิทยุและโทรทัศน์แล้ว
	สิ่งพิมพ์	เมื่อได้ให้บริการแล้ว
UBC	โทรทัศน์	เมื่อมีการลงโฆษณาแล้ว

จากตารางที่ 4-4 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้จากค่าโฆษณาทางโทรทัศน์ และวิทยุ เมื่อได้บริการออกอากาศทางโทรทัศน์และวิทยุแล้ว สำหรับการโฆษณาในนิตยสาร สิ่งพิมพ์ต่างๆ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37

ตารางที่ 4-5 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้จากการผลิตรายการ ภาพยนตร์ และละครของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547

บริษัท	ประเภทการผลิต	การรับรู้รายได้
BEC	ภาพยนตร์และละคร	ตามวันที่ออกฉายหรือเมื่อมีการขาย
GMMM	รายการโทรทัศน์	เมื่อผลิตเสร็จ
GRAMMY	รายการโทรทัศน์ และภาพยนตร์โฆษณา	เมื่อผลิตเสร็จ
RS	ละคร รายการ โทรทัศน์ และ ภาพยนตร์โฆษณา	เมื่อมีการส่งมอบงานที่แล้วเสร็จ หรือรับรู้ตามสัดส่วนที่งานให้บริการเสร็จ
TRAF	รายการวิทยุ และ โทรทัศน์	เมื่อได้ให้บริการออกอากาศทางวิทยุและโทรทัศน์แล้ว

จากตารางที่ 4-5 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้จากผลิตรายการ โทรทัศน์ วิทยุ ภาพยนตร์ ภาพยนตร์โฆษณา และละคร ตามวันที่ออกฉายหรือเมื่อมีการขาย เมื่อผลิตเสร็จ เมื่อมีการส่งมอบงานที่แล้วเสร็จ และเมื่อได้ให้บริการออกอากาศทางวิทยุและโทรทัศน์แล้ว ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37

ตารางที่ 4-6 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้จากการจัดคอนเสิร์ต ละครเวที และแสดงโชว์ของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547

บริษัท	ประเภทการแสดง	การรับรู้รายได้
BEC	คอนเสิร์ตและแสดงโชว์	เมื่อมีการแสดงแล้ว
GMMM	คอนเสิร์ตและละครเวที	เมื่อมีการแสดงแล้ว
GRAMMY	คอนเสิร์ตและละครเวที	เมื่อมีการแสดงแล้ว
MEDIAS	แสดงสินค้า	เมื่อให้บริการแล้วเสร็จ
RS	คอนเสิร์ตและกิจกรรมการตลาด	รับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนที่งานให้บริการเสร็จ
TRAF	คอนเสิร์ต การแสดง และกิจกรรมส่งเสริมการขาย	เมื่อมีการแสดงและจัดงานแล้ว

จากตารางที่ 4-6 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้จากการจัดคอนเสิร์ต ละครเวที และแสดงโชว์ เมื่อมีการแสดงแล้ว และรับรู้ตามสัดส่วนที่งานให้บริการเสร็จ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37

ตารางที่ 4-7 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ค่าเช่าของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547

บริษัท	ประเภทการให้เช่า	การรับรู้รายได้
CRS	อุปกรณ์กีฬา	เมื่อได้ให้บริการ
CVD	วิดีโอเทป และเช่าช่วงพื้นที่	เมื่อได้ให้บริการ
EGV	พื้นที่	เมื่อให้บริการแล้ว
GMMM	เช่าช่วงสถานีวิทยุ	ตามระยะเวลาของการให้เช่าช่วง
GRAMMY	เช่าช่วงสถานีวิทยุ	ตามระยะเวลาของการให้เช่าช่วง
ITV	เวลาออกอากาศ	เมื่อรายการที่เช่ามีการออกอากาศ
MAJOR	พื้นที่	เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว
MEDIAS	เช่าช่วงพื้นที่	ตามระยะเวลาของการให้เช่า

จากตารางที่ 4-7 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้ค่าเช่า เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว และรับรู้รายได้จากการให้เช่าช่วง ตามระยะเวลาของการให้เช่า ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37

ตารางที่ 4-8 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ค่าบริการและบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547

บริษัท	ประเภทของการบริหารและบริการ	การรับรู้รายได้
CRS	บริการสนามกอล์ฟ	เมื่อได้ให้บริการ
GRAMMY	บริหารศิลปิน	เมื่อได้ให้บริการแล้ว
MAJOR	บริหารงาน	เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว
RS	-	เมื่อได้ให้บริการแล้ว
TRAF	บริหารและที่ปรึกษา	เมื่อได้ให้บริการแล้ว
SAFARI	บริการรถรับส่ง	ตามเกณฑ์คงค้าง

จากตารางที่ 4-8 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้ค่าบริการและบริษัท คือ รายได้จากการให้บริการสนามกอล์ฟ การบริหารศิลปิน การบริหารงาน การบริหารและที่ปรึกษา เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37

3. รายได้จากกาารให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ ประกอบด้วยรายได้ออกเบื้อ (ตารางที่ 4-9) รายได้ค่าสิทธิ (ตารางที่ 4-10) และรายได้อเงินปันผล (ตารางที่ 4-11) โดยมีหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 4-9 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ออกเบื้อของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ2547

บริษัท	การรับรู้รายได้ออกเบื้อ
BNT	ตามเกณฑ์คงค้าง
CRS	ตามระยะเวลา
GMMM	ตามเกณฑ์คงค้าง
GRAMMY	ตามเกณฑ์คงค้าง
ITV	ตามเกณฑ์คงค้าง
MAJOR	ตามระยะเวลาพึงรับ
RS	ตามเกณฑ์คงค้าง
TRAF	เมื่อได้ให้บริการแล้ว

จากตารางที่ 4-9 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้ออกเบื้อตามระยะเวลา ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 และมีการรับรู้รายได้ออกเบื้อตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามข้อสมมุติของแม่บทการบัญชี

ตารางที่ 4-10 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ค่าสิทธิของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ2547

บริษัท	การรับรู้รายได้ค่าสิทธิ
CVD	เมื่อส่งมอบสินค้า และได้โอนความเสี่ยงให้กับผู้ซื้อแล้ว
GMMM	เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้แล้ว
GRAMMY	เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้แล้ว หรือตามวันที่โอนสิทธิในภาพยนตร์นั้น
MAJOR	เมื่อมีการให้บริการ หรือใช้วิธีเส้นตรง
MAJOR	เมื่อส่งมอบสิทธิ
MEDIAS	เมื่อมีการส่งมอบลิขสิทธิ์
RS	ตามวันที่ในสัญญา และ/หรือวันที่ให้สิทธิในภาพยนตร์นั้น
TRAF	เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้แล้ว

จากตารางที่ 4-10 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้ค่าลิขสิทธิ์ เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้ ตามวันที่โอนสิทธิ และเมื่อได้ส่งมอบลิขสิทธิ์และได้โอนความเสี่ยงให้กับผู้ซื้อแล้ว ซึ่งสามารถรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37

ตารางที่ 4-11 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้เงินปันผลของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547 ดังนี้

บริษัท	การรับรู้รายได้เงินปันผล
CRS	ตามระยะเวลา และเมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล
RS	ในวันที่บริษัท/กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

จากตารางที่ 4-11 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้เงินปันผลเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 กล่าวคือบริษัทมีรับรู้เมื่อบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

12. รายได้อื่น ประกอบด้วย รายได้จากค่าบำรุงสมาชิก รายได้จากเงินสนับสนุนส่งเสริมการขาย รายได้จากค่าฝึกอบรม รายได้จากสัญญาแลกเปลี่ยน รายได้จากค่าบำรุงรักษา และรายได้จากการติดตั้งอุปกรณ์ โดยมีหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามตารางที่ 4-12 ดังนี้

ตารางที่ 4-12 แสดงหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้อื่นของบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 และ 2547

บริษัท	ประเภทรายได้	การรับรู้รายได้
CRS	รายได้จากภัตตาคาร	เมื่อได้ให้บริการแล้ว
	รายได้ค่าบริการสมาชิก	ตามงวดระยะเวลา
EGV	รายได้ค่าบริการสมาชิก	โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของบัตร
MAJOR	รายได้ค่าบริการสมาชิก	รับรู้เป็นรายได้ในงวดที่ให้บริการ (รายเดือน) ณ วันที่เกิดรายการ (แรกเข้า)
	รายได้จากเงินสนับสนุนส่งเสริมการขาย	เมื่อมีการสนับสนุนส่งเสริมการขาย
MAJOR	รายได้ค่าสาธารณูปโภค	เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว
MEDIAS	รายได้ค่าฝึกอบรม	เมื่อให้บริการแล้วเสร็จ
TRAF	รายได้จากสัญญาแลกเปลี่ยน	รับรู้ตามสัญญาที่ตกลงกัน
UBC	รายได้ค่าบริการบำรุงรักษา	เมื่อการให้บริการบำรุงรักษาเสร็จสิ้นแล้ว
	รายได้จากการติดตั้งอุปกรณ์	เมื่อได้ติดตั้งอุปกรณ์แก่ลูกค้าเสร็จแล้ว

จากตารางที่ 4-12 แสดงให้เห็นว่าบริษัทในกลุ่มบันเทิงและสันทนาการ มีการรับรู้รายได้  
อื่น ซึ่งประกอบรายได้จากการให้บริการต่าง ๆ ประกอบด้วยรายได้ค่าฝึกอบรม รายได้  
ค่าบำรุงรักษา รายได้จากการจัดตั้งอุปกรณ์ รายได้ค่าสาธารณูปโภค และรายได้จากภัตตาคาร  
จะรับรู้รายได้เมื่อการให้บริการเสร็จสิ้นแล้ว และรายได้ค่าบำรุงสมาชิกที่มีการรับรู้ตามระยะเวลา  
โดยวิธีเส้นตรง ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 รายได้จากสัญญาแลกเปลี่ยนมีการรับรู้  
ตามสัญญาที่ตกลงกัน สำหรับค่าบำรุงสมาชิกที่มีการรับรู้รายได้ ณ วันที่เกิดรายการนั้น สามารถรับรู้  
ได้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved