

การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ระหว่าง
สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยและสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

THE COMPARATIVE STUDY OF HUMAN RESOURCE
ACCOUNTING PRACTICES BETWEEN PROFESSIONAL
FOOTBALL CLUBS IN THAILAND AND ENGLAND

ดลิตา หนูเจริญกุล

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์ระหว่าง
สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยและสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

ลลิตา หนูเจริญกุล

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อวิทยานิพนธ์ การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ระหว่างสโมสรฟุตบอลอาชีพ
ประเทศไทยและสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ
The Comparative Study of Human Resource Accounting Practices
between Professional Football Clubs in Thailand and England

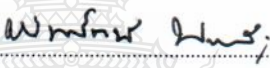
ชื่อ - นามสกุล นางสาวลลิตา หนูเจริญกุล

วิชาเอก การบัญชี

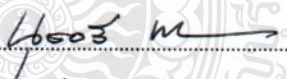
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชฐกุล, ปร.ค.

ปีการศึกษา 2560

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์


..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์พนรัตน์ ปานมณี, Ph.D.)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชัยมงคล ผลแก้ว, Ph.D.)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชฐกุล, ปร.ค.)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติวิทยานิพนธ์ฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ


..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นาถรพี ชัยมงคล, ปร.ค.)

วันที่ 5 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2560

หัวข้อวิทยานิพนธ์	การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ระหว่างสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยและสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ
ชื่อ - นามสกุล	นางสาวลลิตา หนูเจริญกุล
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชฐกุล, ปร.ด.
ปีการศึกษา	2560

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย และเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ เพื่อหารูปแบบหรือแนวทางที่ควรจะเป็นสำหรับวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย

โดยศึกษาข้อมูลจากงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพและสัมภาษณ์เชิงลึกตัวแทนของสโมสรฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย นำผลแตกต่างที่ได้มาเป็นข้อเสนอแนะให้กับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย เพื่อก้าวหน้าสู่ความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น

ผลการวิจัยพบว่า 1) สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยมีวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์แตกต่างกันเรื่องการจัดประเภทหมวดบัญชีนักฟุตบอลอาชีพซึ่งมีทั้งหมวดบัญชีสินทรัพย์และหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย 2) สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษมีวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์เรื่องการจัดประเภทหมวดบัญชีนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์แบบเดียวกัน และ 3) สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยควรนำวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์เรื่องการจัดประเภทหมวดบัญชีนักฟุตบอลอาชีพมาปรับใช้กับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

คำสำคัญ : การบัญชีทรัพยากรมนุษย์ สโมสรฟุตบอลอาชีพ นักฟุตบอลอาชีพ

Thesis Title	The Comparative Study of Human Resource Accounting Practices between Professional Football Clubs in Thailand and England
Name-Surname	Miss Lalita Hanucharoenkul
Major Subject	Accounting
Thesis Advisor	Assistant Professor Nuchjaree Pichetkun, Ph.D.
Academic Year	2017

ABSTRACT

The objectives of this research were to study the human resource accounting practices of professional football clubs in Thailand, compare the the human resource accounting practices between professional football clubs in Thailand and professional football clubs in England, and find the suitable patterns of accounting practices for professional football clubs in Thailand to make it more international.

The samples of this study were the representatives of professional football clubs in Thailand. The research instruments were the financial statements of professional football club in Thailand and in-depth interview.

The research found that 1) professional football clubs in Thailand had a different approach of the human resource accounting on classification of professional football player accounts, asset categories and expense categories 2) professional football clubs in England had a different approach of the human resource accounting on classification of professional football players into asset categories and 3) the human resource accounting of professional football clubs in England on classification of professional football players should be applied to the accounting practices of professional football clubs in Thailand.

Keywords: accounting practices, human resource accounting, professional football clubs

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความเมตตาของผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นุชจรี พิเชฐกุล ที่กรุณาได้รับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา แนะนำหัวข้อในการจัดทำวิทยานิพนธ์ ชี้แนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข ผู้เขียนจึงขอกราบขอบพระคุณท่านอาจารย์เป็นอย่างสูง

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณรองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี ประธานกรรมการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยมงคล ผลแก้ว กรรมการ ที่กรุณาให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไข ทำให้วิทยานิพนธ์เล่มนี้สำเร็จลงได้ และอาจารย์ทุกท่านของคณะบริหารธุรกิจมหาวิทาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ที่ได้อบรมสั่งสอน ประสาทความรู้เพิ่มเติมให้แก่ผู้เขียน และขอขอบคุณเจ้าหน้าที่โครงการปริญญาโททุกท่าน โดยเฉพาะพี่ปลาที่คอยให้คำแนะนำ ช่วยติดต่อประสานงานตลอดมา

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ ครอบครัว โดยเฉพาะบิดา มารดา สำหรับความช่วยเหลือและกำลังใจตลอดระยะเวลาในการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี ขอขอบคุณ กัลยาณมิตรทุกท่านที่คอยให้กำลังใจ สนับสนุนและอยู่เคียงข้างเสมอในวันที่พบเจออุปสรรค สุดท้ายขอขอบคุณพี่ เพื่อน และน้อง ๆ นักศึกษาปริญญาโท ACY 56 ทุกคนที่คอยให้กำลังใจ และความช่วยเหลือเพื่อให้วิทยานิพนธ์เล่มนี้สำเร็จลงได้ ผู้เขียนรู้สึกซาบซึ้งใจเป็นอย่างยิ่ง

คุณประโยชน์อันใดที่เกิดจากงานวิจัยฉบับนี้ ผู้เขียนขอมอบบูชาให้พระคุณบิดา มารดา ครอบครัว และคณาจารย์ทุกท่าน ตลอดจนผู้มีพระคุณที่มีส่วนร่วมในการให้ความช่วยเหลือ วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้สำเร็จลุล่วงมาได้ด้วยดี จึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ ที่นี้ด้วย หากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีข้อบกพร่องประการใด ผู้เขียนกราบขออภัยและน้อมรับความผิดพลาดไว้แต่เพียงผู้เดียว

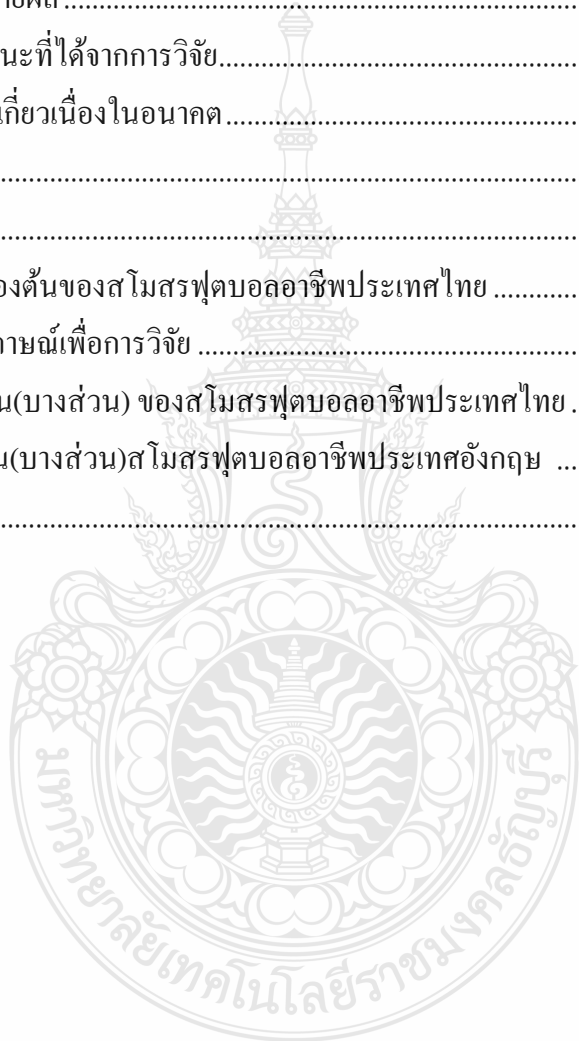
ลลิตา หनुเจริญกุล

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	(3)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	(4)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
สารบัญ.....	(6)
สารบัญตาราง.....	(8)
บทที่ 1 บทนำ.....	9
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	9
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย.....	11
1.3 ขอบเขตของการวิจัย.....	11
1.4 คำจำกัดความในการวิจัย.....	12
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	13
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	14
2.1 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพ.....	14
2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีทรัพยากรมนุษย์.....	28
2.3 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน.....	34
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	39
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	42
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	42
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	43
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	43
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล.....	44
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์.....	45
4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	45
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	45

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	73
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	73
5.2 การอภิปรายผล	76
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	79
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต.....	80
บรรณานุกรม	81
ภาคผนวก.....	84
ภาคผนวก ก ข้อมูลเบื้องต้นของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย	85
ภาคผนวก ข แบบสัมภาษณ์เพื่อการวิจัย	104
ภาคผนวก ค งบการเงิน(บางส่วน) ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย	106
ภาคผนวก ง งบการเงิน(บางส่วน)สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย	146
ประวัติผู้เขียน.....	171



สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 2.1 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย	23
ตารางที่ 2.2 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ	28
ตารางที่ 2.3 ความแตกต่างของงบการเงินจากการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์.....	33
ตารางที่ 4.1 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินของ ฟุตบอลอาชีพประเทศไทย.....	51
ตารางที่ 4.2 การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพที่แสดงในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพ ประเทศไทย.....	52
ตารางที่ 4.3 การได้มาของนักฟุตบอลอาชีพภายในสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย	63
ตารางที่ 4.4 วิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพประเทศไทย.....	63
ตารางที่ 4.5 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินของ สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ	69
ตารางที่ 4.6 เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์จากรายการนักฟุตบอลอาชีพที่เปิดเผยใน งบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศ อังกฤษ	71
ตารางที่ 4.7 เปรียบเทียบด้านการวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพที่เปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	72

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

วงการฟุตบอลในประเทศไทยได้รับการพัฒนามากขึ้น เดิมฟุตบอลถูกมองเป็นเพียงแค่งেমสกีกีฬา แต่ปัจจุบันเปลี่ยนแปลงเป็นธุรกิจฟุตบอล ฟุตบอลได้รับการส่งเสริมจากภาครัฐ ด้วยนโยบายสนับสนุนผ่านงบประมาณต่าง ๆ และได้รับการสนับสนุนจากภาคเอกชนในรูปแบบของสปอนเซอร์ ทำให้สโมสรฟุตบอลอาชีพมีเงินทุนสำหรับซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพที่มีทั้งทักษะและความสามารถเข้าสู่ทีมสโมสรฟุตบอลอาชีพ เพื่อเพิ่มศักยภาพให้กับสโมสรตนเอง และทำให้สโมสรมีฐานแฟนคลับที่หนาแน่นยิ่งขึ้น จึงเกิดเป็นกระแสการเชียร์ฟุตบอลไทยมากขึ้นจากเดิม เช่น สโมสรฟุตบอลบุรีรัมย์ ยูไนเต็ด สโมสรฟุตบอลเมืองทอง ยูไนเต็ด ที่มีฐานแรงเชียร์จากผู้ชมทั่วประเทศที่ให้ความสนใจ ถือเป็นสโมสรฟุตบอลอาชีพใหญ่ในชั้นพรีเมียร์ลีกที่ได้รับความนิยมอย่างแพร่หลายก่อให้เกิดรายได้เข้าสู่สโมสรอย่างต่อเนื่อง มีผลทำให้วงการฟุตบอลไทยพัฒนาทัดเทียมกับต่างประเทศ (กิตติคุณ บุญเกตุ, 2556)

การจัดการแข่งขันฟุตบอลลีกใหญ่ที่สุดของไทยคือ ไทยพรีเมียร์ลีก มีสโมสรฟุตบอลอาชีพเข้าร่วมการแข่งขันทั้งหมด 18 ทีม ผู้สนับสนุนหลักในปัจจุบันคือ บริษัท โตโยต้ามอเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด จึงมีชื่อเรียกการแข่งขันอย่างไม่เป็นทางการว่า โตโยต้าไทยพรีเมียร์ลีก สโมสรฟุตบอลอาชีพที่ต้องการเข้าแข่งขันฟุตบอลไทยพรีเมียร์ลีกนั้น ต้องดำเนินการจดทะเบียนในรูปแบบนิติบุคคล ส่งผลให้สโมสรฟุตบอล นักฟุตบอลและทีมฟุตบอลถือเป็นฟุตบอลอาชีพอย่างแท้จริง นักฟุตบอลมีรายได้ที่แน่นอน สามารถเลี้ยงตัวเองได้จากการเป็นนักฟุตบอลอาชีพ (พลากร มะโนรัตน์ ชงชัย เจริญทรัพย์มณี และผาณิต บิลมาศ, 2554) นอกจากนี้ คนไทยมีแนวโน้มที่จะลงทุนในธุรกิจฟุตบอลมากขึ้น โดยเฉพาะสโมสรฟุตบอลในพรีเมียร์ลีกอังกฤษ ล่าสุด ปี พ.ศ.2558 คุณบี เตชะอุบล ผู้บริหารแห่งคันทรีกรุปดิเวลลอปเมนต์ ลงทุนซื้อหุ้น 48% ของสโมสรฟุตบอลเอซี มิลาน เป็นเงิน 480 ล้านยูโร คิดเป็นเงินไทยประมาณ 19,200 ล้านบาท (ไทยรัฐออนไลน์, สิงหาคม 2558) ในปีพ.ศ.2557 นายเดชพล จันศิริ ผู้ถือหุ้นใหญ่กลุ่ม ไทย ยูเนี่ยน โฟรเซน กรุป หรือ TUF ผู้ผลิตอาหารทะเลรายใหญ่ของไทย ได้ซื้อกิจการทั้งหมดของสโมสรเชฟฟีลด์ เว้นสเดย์ ในลีกแชมเปียนชิพของอังกฤษ ด้วยวงเงิน 30 ล้านปอนด์ คิดเป็นเงินไทยประมาณ 9,000 ล้านบาท ในปีพ.ศ.2550 นายทักษิณ ชินวัตร เข้าซื้อกิจการของสโมสรแมนเชสเตอร์ซิตี ด้วยมูลค่าสูงถึง 81.6 ล้านปอนด์ คิดเป็นเงินไทยประมาณ 5,103 ล้านบาท มีผลทำให้นักเตะทีมชาติไทยมีโอกาสดลงนามสัญญากับสโมสรแมนเชสเตอร์ ซิตี้ จำนวน 3 คน คือ

สุริย์ สุขะ เกียรติประวุฒิ สายแวว และชรัสศิลป์ แดงดา เป็นการสานฝันให้นักฟุตบอลได้มีโอกาสเข้าร่วมการแข่งขันในพรีเมียร์ลีก ต่อมาสโมสรแมนเชสเตอร์ ซิตี้ ถูกขายออกไปในปี พ.ศ.2551 ให้กับ ซิค มัสนัวร์ มหาเศรษฐีจากสหรัฐอเมริกาด้วยราคา 150 ล้านปอนด์ คิดเป็นเงินไทยประมาณ 9,750 ล้านบาท (ไทยรัฐออนไลน์, พฤษภาคม 2558) ก่อให้เกิดกำไรหลายพันล้านบาท ทำให้ธุรกิจฟุตบอลไทยก้าวเข้าไปในระบบสากลมากขึ้นกว่าแต่ก่อน เมื่อสโมสรฟุตบอลอาชีพกลายเป็นธุรกิจจึงมีความจำเป็นที่ต้องจัดทำรายงานทางการเงินอย่างจริงจังในรูปแบบนิติบุคคล เพื่อรายงานทั้งความสำเร็จทางด้านการแข่งขันและทางธุรกิจพร้อมกันไป

สโมสรฟุตบอลอาชีพใด มีนักฟุตบอลอาชีพที่มีทักษะการเล่นที่ดี ส่งผลสโมสรนั้นมีประชาชนติดตามการแข่งขันมากขึ้น สโมสรก็มีรายได้มากขึ้นตามไปด้วย เช่น ค่าบัตรเข้าชม ค่าสปอนเซอร์ รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึก เป็นต้น จึงเกิดเป็นนักฟุตบอลอาชีพในประเทศไทยอย่างแท้จริง สโมสรฟุตบอลอาชีพในปัจจุบันส่วนใหญ่มีสถานะเป็นนิติบุคคล ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การเข้าร่วมการแข่งขันไทยพรีเมียร์ลีก ดังนั้นสโมสรฟุตบอลอาชีพต้องจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน แต่สโมสรฟุตบอลอาชีพมีลักษณะธุรกิจที่แตกต่างไปจากธุรกิจประเภทอื่น เนื่องจากสโมสรฟุตบอลอาชีพจะต้องจ่ายเงินจำนวนมากเป็นค่าแรง ค่าตอบแทนให้กับกลุ่มนักฟุตบอลอาชีพ รวมถึงการทำสัญญาระหว่างนักฟุตบอลอาชีพกับสโมสรฟุตบอลอาชีพอีกด้วย แต่วิธีการวัดมูลค่าและการแสดงรายการทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะรายการนักฟุตบอลอาชีพนั้นยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีฉบับใดกำหนดไว้โดยเฉพาะจึงเป็นสาเหตุทำให้สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่แตกต่างกัน บางสโมสรบันทึกรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ และบางสโมสรบันทึกเป็นสินทรัพย์ จากวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่แตกต่างส่งผลให้รายงานทางการเงินไม่ได้แสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานอย่างแท้จริง (นุชจรี พิเชษฐกุล, 2543)

ทรัพยากรมนุษย์นั้นเป็นสินทรัพย์ที่มีค่ามากที่สุดขององค์กรเนื่องจากเป็นองค์ประกอบหลักที่สร้างความสำเร็จมาสู่องค์กร เป็นสินทรัพย์ไม่สามารถจับต้องและระบุเป็นตัวเลขที่แน่ชัดได้ จึงเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับสิทธิตามใบอนุญาตสินทรัพย์ทางปัญญา เช่น ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า ทั้งยังหมายความรวมถึง ทักษะ ความชำนาญและความสามารถของพนักงานในที่นี้หมายรวมถึงทักษะความสารถของนักฟุตบอลอาชีพ (นภค ร่มโพธิ์, 2553) จึงเกิดการประเมินมูลค่าทรัพยากรมนุษย์ขึ้น (Capitalization) เพื่อบันทึกเป็นสินทรัพย์ แสดงในงบแสดงฐานะการเงินขององค์กร และมีการตัดจำหน่าย (Amortization) ถือเป็นสินทรัพย์ชนิดหนึ่งขององค์กร เรียกวิธีปฏิบัตินี้ว่า การบัญชีทรัพยากรมนุษย์ (Human Resources Accounting) วิธีการนี้สามารถช่วย

บริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น หากแต่การวัดมูลค่าทรัพยากรมนุษย์นั้น ไม่เหมือนกับวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน เนื่องจากการวัดมูลค่าความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสิทธิภาพที่อยู่ในตัวมนุษย์ อาจเป็นไปได้ยาก เนื่องจากไม่มีตลาดอุปสงค์และตลาดอุปทานที่มีการ กำหนดราคาที่ชัดเจน เปิดเผยได้ ในการซื้อขายสำหรับธุรกิจทั่วไป แต่สำหรับธุรกิจกีฬา เช่น นักฟุตบอลที่มีตลาดซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพ มีการเปิดเผยราคาที่ชัดเจนและเชื่อถือได้ (อัญญาพร จันทร์ประไพภัทร, 2553)

ปัจจุบันมีการศึกษาวิธีปฏิบัติทางบัญชีของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ พบว่า ในแต่ละสโมสรฟุตบอลมีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่คล้ายคลึงกัน สโมสรส่วนใหญ่แสดงนักฟุตบอลเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยอ้างอิงจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยศึกษาจากงบการเงินที่แสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพและการเปิดเผยมูลค่ารวมถึงข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพ และสัมภาษณ์เชิงลึกกลุ่มตัวแทนสโมสรฟุตบอลอาชีพที่มีความเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีสโมสรฟุตบอลอาชีพ อย่างไรก็ตามวิธีปฏิบัติทางบัญชีของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษยังคงเป็นประเด็นสำคัญทางบัญชี (Bengtsson and Wallstrom, 2014)

ดังนั้น การศึกษาวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย กับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษจึงเป็นเรื่องที่น่าสนใจ ทั้งนี้เพื่อเสนอแนะแนวทาง วิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ให้กับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยสำหรับการเตรียมพร้อมสู่ระดับสากลมากยิ่งขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

- 1.2.1 เพื่อศึกษาวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย
- 1.2.2 เพื่อศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับประเทศอังกฤษ
- 1.2.3 เพื่อหารูปแบบหรือแนวทางที่ควรจะเป็นสำหรับวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย

1.3 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) ซึ่งมีขอบเขตของการวิจัย ดังนี้

- 1.3.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

ศึกษาเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยและสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ มุ่งเน้นศึกษาค้นคว้าแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ การวัดมูลค่า การจัดประเภทของบัญชี รวมทั้งมาตรฐานการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่าทรัพยากรมนุษย์

1.3.2 ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ใช้สำหรับการศึกษา ประกอบด้วย 2 กลุ่ม ดังนี้

1.3.2.1 สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยที่มีสถานะเป็นบริษัทนิติบุคคล และเข้าร่วมการแข่งขันในไทยพรีเมียร์ลีก ปี2558 จำนวน 18 สโมสร ดังนี้ 1) สโมสรฟุตบอลการทำเรือ เอฟซี 2) สโมสรฟุตบอลชลบุรี เอฟซี 3) สโมสรฟุตบอลชัยนาท สอร์นบิล 4) สโมสรฟุตบอลเชียงราย ยูไนเต็ด 5) สโมสรฟุตบอลทีโอที เอฟซี 6) สโมสรฟุตบอลนครราชสีมา มาสด้า เอฟซี 7) สโมสรฟุตบอลบางกอกกล๊าส 8) สโมสรฟุตบอลบีอีซี เทโรศาสน 9) สโมสรฟุตบอลบุรีรัมย์ ยูไนเต็ด 10) สโมสรฟุตบอลเบงค็อก ยูไนเต็ด 11) สโมสรฟุตบอลราชนาวิ เอฟซี 12) สโมสรฟุตบอลราชบุรี มิตรผล เอฟซี 13) สโมสรฟุตบอลศรีสะเกษ เอฟซี 14) สโมสรฟุตบอลสระบุรี เอฟซี 15) สโมสรฟุตบอลสุพรรณบุรี เอฟซี 16) สโมสรฟุตบอลอาร์มี่ ยูไนเต็ด 17) สโมสรฟุตบอลเอสซีจี เมืองทอง ยูไนเต็ด 18) สโมสรฟุตบอลโอสถสภา เอ็ม-150

1.3.2.2 สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษที่มีสถานะเป็นบริษัทนิติบุคคล และเข้าร่วมการแข่งขันในระดับพรีเมียร์ลีกของประเทศอังกฤษ จำนวน 13 สโมสร ดังนี้ 1) สโมสรฟุตบอลเชลซี 2) สโมสรฟุตบอลทอตนัมฮอตสเปอร์ 3) สโมสรฟุตบอล นิวคาสเซิลยูไนเต็ด 4) สโมสรฟุตบอลเบิร์นลีย์ 5) สโมสรฟุตบอลแบล็กเบิร์นโรเวอส์ 6) สโมสรฟุตบอล แมนเชสเตอร์ซิตี 7) สโมสรฟุตบอล แมนเชสเตอร์ยูไนเต็ด 8) สโมสรฟุตบอล ลิเวอร์พูล 9) สโมสรฟุตบอลเลสเตอร์ซิตี 10) สโมสรฟุตบอลเวสต์แฮม 11) สโมสรฟุตบอลสโตกซิตี 12) สโมสรฟุตบอล อาร์เซนอลยูไนเต็ด 13) สโมสรฟุตบอล เอฟเวอร์ตัน

1.4 คำจำกัดความในการวิจัย

การบัญชีทรัพยากรมนุษย์ หมายถึง การบัญชีเพื่อทรัพยากรมนุษย์ เป็นการวัดมูลค่าข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรมนุษย์ และการสื่อสารข้อมูลดังกล่าวให้แก่บุคคลภายนอกที่สนใจ (เมฆากุล เกียรติสุนทร, 2520)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน)

สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย หมายถึง สโมสรที่ได้รับใบอนุญาตสโมสร ตามระเบียบการจากสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย ในพระบรมราชูปถัมภ์ ออกใบอนุญาตสโมสรของสมาคมรวมทั้งบุคคลที่ได้รับมอบสิทธิจากองค์กรสมาชิก ให้เข้าร่วมการแข่งขันฟุตบอลลีกอาชีพของประเทศไทยคือ รายการไทยพรีเมียร์ลีก (Thai Premiere League) (ข้อบังคับและระเบียบการแข่งขันไทยพรีเมียร์ลีก, 2558)

นักฟุตบอลอาชีพ หมายถึง นักฟุตบอลที่ขึ้นทะเบียนสังกัดกับองค์กรสมาชิก (ข้อบังคับและระเบียบการแข่งขันไทยพรีเมียร์ลีก, 2558)

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.5.1 เพื่อเป็นข้อมูลและแนวทางให้กับนักบัญชี สำหรับใช้ปฏิบัติงานบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย เพื่อยึดเป็นแนวปฏิบัติให้เป็นรูปแบบเดียวกัน

1.5.2 ผลการวิจัยจากการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษนั้นจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางปรับปรุงและพัฒนาสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยให้ดียิ่งขึ้น

1.5.3 ผลการวิจัยจากศึกษาวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพนำมาใช้เป็นแนวทางแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในเรื่องของการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ เพื่อนำมากำหนดแนวทางสำหรับวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ให้เป็นรูปแบบเดียวกันสำหรับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย ทำให้รายงานทางการเงินของสโมสรฟุตบอลต่าง ๆ สามารถเปรียบเทียบกันได้ ข้อมูลเหล่านี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัยเรื่อง การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์ระหว่างสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ ผู้วิจัยได้ศึกษาเรื่องของแนวคิด ทฤษฎีต่างๆ รวมไปถึงมาตรฐานการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับงานวิจัย ดังนี้

- 2.1 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพ
- 2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีทรัพยากรมนุษย์
- 2.3 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพ

2.1.1 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย

จากการศึกษาวิวัฒนาการฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย (สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2449) กีฬาฟุตบอลเริ่มเป็นที่รู้จักครั้งแรกในประเทศไทย จากบรรดาชาวยุโรปที่เข้ามาพักอาศัยอยู่ในประเทศไทย เป็นผู้ริเริ่มนำการเล่นกีฬาชนิดนี้เข้ามา จุดประสงค์หลักในการเล่นคือการสร้างความสนุกสนานเพลิดเพลิน กีฬาชนิดนี้จึงเริ่มเป็นที่รู้จักตั้งแต่สมัยพระบาทสมเด็จพระจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว (รัชกาลที่ 4) ต่อมาในสมัยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว (รัชกาลที่ 5) พระองค์ทรงส่งพระเจ้าลูกยาเธอ พระเจ้าหลานยาเธอ และข้าราชการไปศึกษาวิชาการด้านต่าง ๆ ในยุโรปที่ประเทศอังกฤษ ที่มีความนิยมชมชอบในกีฬาฟุตบอลและผู้ที่ได้นำกีฬาฟุตบอลกลับมาเผยแพร่ที่ประเทศไทยเป็นบุคคลแรกคือ เจ้าพระยาธรรมศักดิ์มนตรี (สนั่น เทพหัสดิน ณ อยุธยา) หรือ ที่ชาวไทยเรียกกันอีกชื่อหนึ่งว่า ครูเทพ โดยท่านเป็นผู้แต่งเพลงกราวกีฬาที่มีความหมายเกี่ยวกับน้ำใจกีฬา ถือเป็นบทเพลงที่อยู่คู่กับประเทศไทยมายาวนาน

พ.ศ.2440 ในสมัยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว กีฬาฟุตบอลได้รับความสนใจอย่างแพร่หลายจากข้าราชการ ครูอาจารย์ ประชาชนชาวไทยรวมถึงชาวอังกฤษที่ได้อาศัยอยู่ในประเทศไทย และได้รับความสนใจมากขึ้นเรื่อย ๆ

พ.ศ.2443 ในวันเสาร์ที่ 2 กุมภาพันธ์ ได้มีการแข่งขันฟุตบอลอย่างเป็นทางการขึ้นเป็นครั้งแรกของประเทศไทย ณ สนามหลวง เป็นการแข่งขันระหว่าง "ชุดบางกอก" กับ "ชุดกรมศึกษาธิการ" จากกระทรวงธรรมการหรือเรียกชื่อการแข่งขันครั้งนี้อีกอย่างหนึ่งว่า "การแข่งขันฟุตบอลตาม

ข้อบังคับของแอสโซซิเอชัน" เนื่องจากสมัยก่อนเรียกกันว่า "แอสโซซิเอชันฟุตบอล" (Associations Football) ปัจจุบันเรียกกันว่า "การแข่งขันฟุตบอลของสมาคม"หรือ "ฟุตบอลสมาคม" ต่อมาเจ้าพระยาธรรมศักดิ์มนตรี ได้วางแผนและดำเนินการจัดการการแข่งขันฟุตบอลของนักเรียนอย่างเป็นทางการ พร้อมทั้งนำกติกาฟุตบอลแบบสากลมาใช้ในการแข่งขันกีฬาฟุตบอลนักเรียนในครั้งนี้ด้วย

พ.ศ.2444 มีการตีพิมพ์เผยแพร่เรื่องกติกาการแข่งขันฟุตบอลสากลและการแข่งขันแบบแผนสากลลงในหนังสือวิทยากรย์ เล่มที่ 1 ตอนที่ 7 เดือนพฤษภาคม เกิดการแข่งขันฟุตบอลนักเรียนครั้งแรกของประเทศไทย คุณสมบัติเบื้องต้นของผู้เข้าร่วมการแข่งขันต้องเป็นนักเรียนชายที่มีอายุไม่เกิน 20 ปี จัดการแข่งขันโดยใช้วิธีแบบน็อกเอาต์ หรือแบบแพ้คัดออก (Knockout or Eliminations) การแข่งขันอยู่ภายใต้การดำเนินการจัดการของ "กรมศึกษาธิการ" ทีมที่ชนะเลิศการแข่งขันติดต่อกันภายในเวลา 3 ปี จะได้รับโล่รางวัลเป็นกรรมสิทธิ์

พ.ศ.2448 ในเดือนพฤศจิกายน สามัคยาจารย์สมาคม ได้จัดตั้งขึ้นครั้งแรก เพื่อจัดการแข่งขันฟุตบอลระหว่างบรรดาครูและสมาชิกครู โดยเรียกการแข่งขันในครั้งนี้ว่า "ฟุตบอลสามัคยาจารย์"

พ.ศ.2450 ชาวอังกฤษชื่อ มร.อี.เอส.สมิธ เป็นอดีตนักฟุตบอลอาชีพ ได้เข้ามาทำหน้าที่เป็นผู้ตัดสินกีฬาฟุตบอลในประเทศไทย เป็นระยะเวลา 2 ปี ทำให้คนไทย ครูอาจารย์ และผู้ที่มีความสนใจในกีฬาฟุตบอล ได้เรียนรู้เกี่ยวกับกติกาและสิ่งใหม่ๆเกี่ยวกับกีฬาฟุตบอลเพิ่มขึ้นจากเดิม

พ.ศ.2451 การจัดการแข่งขัน "เตะฟุตบอลไกล" ครั้งแรกของประเทศไทย

พ.ศ.2452 กรมศึกษาธิการ มีการประกาศใช้วิธีการแข่งขัน แบบพบกันหมด (Round Robin) แทนวิธีจัดการแข่งขันแบบแพ้คัดออก รวมไปถึงวิธีที่ใช้ในการนับคะแนนใช้แบบของแคนาดา (Canadian System) กล่าวคือ ชนะ 2 คะแนน เสมอ 1 คะแนน แพ้ 0 คะแนน และยังคงใช้เรื่อยมาจนถึงปัจจุบัน

พ.ศ.2453 กรมศึกษาธิการได้ปรับปรุงกติกาฟุตบอลให้ทันสมัยมากยิ่งขึ้น

พ.ศ.2454 เจ้าพระยาธรรมศักดิ์มนตรี (สนั่น เทพหัสดิน ณ อยุธยา) ได้ดำรงตำแหน่งเสนาบดีกระทรวงธรรมการ เมื่อท่านได้นำกีฬาฟุตบอลเข้ามาเผยแพร่ในประเทศไทย รวมถึงพยายามปลูกฝังการเล่นกีฬาฟุตบอลอย่างจริงจัง จึงเกิดข้อวิจารณ์ในกลุ่มประชาชนชาวไทยว่าเป็นกีฬาที่ไม่เหมาะกับประเทศที่มีสภาพอากาศร้อนอย่างประเทศไทย น่าจะเหมาะกับประเทศที่มีอากาศหนาวมากกว่าโดยมองไปที่ต้นกำเนิดที่ประเทศอังกฤษซึ่งเป็นประเทศที่มีสภาพอากาศหนาว รวมไปถึงลักษณะการเล่นของกีฬานี้ อาจส่งผลให้เกิดอันตรายต่อทั้งผู้เล่นและผู้ชมได้ง่าย ต่อมาภายหลังข้อวิจารณ์เหล่านี้ได้หมดไปจนกระทั่งกีฬาฟุตบอลได้กลายเป็นกีฬาอดนิมของประชาชนชาวไทย จึงเกิดการจัดการแข่งกีฬาฟุตบอลรุ่นเล็ก สำหรับนักเรียนที่มีอายุไม่เกิน 18 ปี เพื่อชิงโล่เงิน จาก

มร.ดับบลิว.อี.จอห์นสัน ซึ่งเป็นชาวอังกฤษ ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษากระทรวงธรรมการในขณะนั้น หากฟุตบอลทีมชาติสามารถชนะเลิศติดต่อกัน 3 ปี จะได้รับโล่กรรมสิทธิ์เป็นรางวัล

พ.ศ.2457 พระยาโอวาทวรกิจ (หม่อมผลพันธุ์อิน) หรือนามปากกา ครูทอง ได้เขียนบทความกีฬา เรื่องจรรยาของผู้เล่นและผู้ดูฟุตบอล และคุณพระวรเวทย์ พิสิฐ (วรเวทย์ ศิวะศรียานนท์) ได้เขียนบทความกีฬา เรื่องการเล่นฟุตบอล และ พระยาพาณิชศาสตร์วิธาน (อู่ พรรณนะแพทย์) ได้เขียนบทความกีฬาที่ประทับใจชาวไทยอย่างยิ่งในชื่อ “เรื่องย่อสำหรับนักเลงฟุตบอล”

พ.ศ.2458 ประชาชนชาวไทยให้ความสนใจในกีฬาฟุตบอลอย่างกว้างขวาง เนื่องจากกรมศึกษาธิการได้พัฒนาวิธีการเล่น วิธีจัดการแข่งขัน การตัดสิน กติกาฟุตบอลที่สากลยอมรับ ตลอดจนระเบียบการแข่งขันที่รัดกุมยิ่งขึ้น โดยเฉพาะผู้ใหญ่ในวงการได้ให้ความสนใจในกีฬาฟุตบอลอย่างแท้จริง นับตั้งแต่พระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว (รัชกาลที่ 6) พระองค์ทรงลงเล่นกีฬาฟุตบอลโดยพระองค์เองรวมไปถึงพระบรมวงศานุวงศ์จนถึงสามัญชน และชาวต่างชาติ และในปีเดียวกัน มีการแข่งขันฟุตบอลประเภทสโมสรเกิดขึ้นเป็นครั้งแรก เพื่อชิงถ้วยพระราชทานและเรียกชื่อการแข่งขันฟุตบอลในครั้งนี่ว่า "การแข่งขันฟุตบอลถ้วยทองของหลวง" การแข่งขันฟุตบอลสโมสรนี้เป็นการแข่งขันระหว่างทหาร-ตำรวจ (เสือป่า) คุณสมบัติเบื้องต้นของผู้เล่นจะต้องมีอายุเกินกว่าระดับมัธยมนักเรียน นับได้ว่าเป็นการเพิ่มประเภทของการแข่งขันฟุตบอลราชกรีฑาสโมสรหรือสปอร์ตคลับ จึงถือเป็นสโมสรแรกของไทยที่เป็นศูนย์รวมของชาวต่างประเทศที่พักอาศัยในประเทศไทย ยังคงอยู่จนถึงปัจจุบัน สโมสรสปอร์ตคลับเป็นศูนย์รวมของกีฬาหลากหลายประเภท โดยเฉพาะกีฬาฟุตบอล มีผู้เล่นระดับชาติจากประเทศอังกฤษเข้าร่วมทีมอยู่หลายคนเช่น มร.เอ.พี. โคลปี. อาจารย์โรงเรียนราชวิทยาลัย เป็นต้น ถือได้ว่าเป็นทีมฟุตบอลที่ดีเนื่องจากมีความพร้อมหลายด้าน เช่น ด้านผู้เล่น ด้านงบประมาณรวมไปถึงสนามแข่งขันที่ได้มาตรฐาน จึงส่งผลให้ประเทศไทยได้เป็นเจ้าภาพอยู่เสมอ ทำให้วงการฟุตบอลไทยในยุคนั้นได้พัฒนายิ่งขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ทรงเป็นองค์ประธานพระราชทานรางวัลเป็นพระราชกิจวัตร ทำให้ประชาชนเรียกการแข่งขันสมัยนั้นว่า "ฟุตบอลหน้าพระที่นั่ง" และระหว่างพักครั้งเวลามีการแสดง "พวกฟุตบอลตลกหลวง" นับเป็นพิธีขึ้นชอบของชาวไทยสมัยนั้นเป็นอย่างมาก และการแข่งขันฟุตบอลสโมสรครั้งแรกนี้ มีทีมที่สมัครเข้าร่วมแข่งขันทั้งสิ้นจำนวน 12 ทีม โดยใช้เวลาในการแข่งขัน 46 วัน จำนวน 29 แมตช์ ณ สนามเสือป่า ถนนหน้าพระลาน สวนดุสิต กรุงเทพมหานครหรือสนามหน้ากองอำนวยการรักษาความปลอดภัยแห่งชาติปัจจุบัน พระองค์ ได้ทรงโปรดเกล้าแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการแข่งขันกีฬาฟุตบอลขึ้นอีกด้วย นับได้ว่าฟุตบอลไทยมีระบบในการบริหารจัดการมานานถึง 72 ปีแล้ว ความเจริญก้าวหน้าของกีฬาฟุตบอลได้ขยายไปทั่วประเทศอย่างรวดเร็ว

ภายใต้การดูแลและสนับสนุนของรัชกาลที่ 6 เนื่องจากพระองค์ท่านทรงเล็งเห็นว่าควรมีการตั้ง ศูนย์กลางหรือสมาคมอย่างเป็นทางการที่มีแบบแผนและการจัดการที่ดี พระองค์ทรงจัดให้มี คณะกรรมการบริหารสมาคมและพระองค์ทรงมีพระบรมราชโองการก่อตั้ง "สโมสรคณะฟุตบอล สยาม" ขึ้นมา โดยทรงมีวัตถุประสงค์ในการก่อตั้ง คือ เพื่อให้ผู้เล่นฟุตบอลมีพลานามัยที่สมบูรณ์ เพื่อ ก่อให้เกิดความสามัคคี เพื่อก่อให้เกิดไหวพริบและเป็นกีฬาที่ประหยัดดี เพื่อเป็นการศึกษากลยุทธ์ใน การรุกและการรับเช่นเดียวกับกองทัพทหารหาญ จากวัตถุประสงค์ที่กล่าวมา ถือเป็นเป็นแรงผลักดัน ให้สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย มีการดำเนินกิจการเจริญก้าวหน้ามาจนตราប់ถึงทุกวันนี้ และภายในปี เดียวกันนี้ เกิดการแข่งขันฟุตบอลระหว่างชาติครั้งแรกของประเทศไทย เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน ณ สนามราชกรีฑาสโมสร (สนามม้าปทุมวันปัจจุบัน) ระหว่าง ทีมชาติสยาม กับ ทีมราชกรีฑาสโมสร ต่อหน้าพระที่นั่ง และโดยมี มร.ดักลาส โรเบิร์ตสัน เป็นผู้ทำหน้าที่ตัดสิน และ ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม พ.ศ. 2458 เป็นการแข่งขันระหว่างชาตินัดที่ 2 แบบเหย้าเยือน

พ.ศ.2459 จัดตั้งสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย โดยพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ขึ้นเมื่อวันที่ 25 เมษายน และตราข้อบังคับขึ้นมาใช้ในสนามฟุตบอลแห่ง ประเทศไทย โดยใช้ชื่อย่อว่า ส.ฟ.ท. หรือเขียนเป็นภาษาอังกฤษว่า "THE FOOTBALL ASSOCIATION OF THAILAND UNDER THE PATRONAGE OF HIS MAJESTY THE KING" ใช้อักษรย่อว่า F.A.T. และสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย ในพระบรมราชูปถัมภ์ จึงเป็นจุดเริ่มต้นของฟุตบอลอาชีพใน ประเทศไทย มีการจัดแข่งขันฟุตบอลถ้วยของคณะฟุตบอลสยามขึ้น มีทีมจำนวนมากที่เข้าร่วมการ แข่งขันซึ่งแต่ละทีมมีความสามารถที่แตกต่างกัน เนื่องจากว่าบางทีมเป็นทีมที่มีการฝึกซ้อมมานาน แต่ บางทีมเป็นทีมที่เพิ่งหัดเล่น ทางฝ่ายจัดการแข่งขันเห็นว่าควรที่จะทำการคัดเลือกทีม โดยทำการ คัดเลือกทีมการแข่งขันแบ่งออกเป็นสองระดับ แบ่งเป็น ทีมที่มีความสามารถและมีประสบการณ์ ในการแข่งขันจะได้รับเข้าร่วม “การแข่งขันฟุตบอลถ้วยใหญ่” และทีมที่มีความสามารถและ ประสบการณ์ที่น้อยกว่าได้เข้าร่วม “การแข่งขันฟุตบอลถ้วยน้อย” ต่อมาเรียกการแข่งขันนี้ว่า “การแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยพระราชทาน ประเภท ก และประเภท ข” (วรรณชลิ โนริยา, 2554)

พ.ศ.2468 ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นภาคีสมาชิกสมาพันธ์ฟุตบอลระหว่างชาติ เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน มีชื่อภาษาอังกฤษว่า Federation International De Football Association โดยใช้ อักษรย่อว่า FIFA

พ.ศ.2477 เริ่มมีการแข่งขันฟุตบอลประเพณีระหว่างจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยและ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

พ.ศ.2499 สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ได้สิทธิ์ส่งนักฟุตบอลทีมชาติไทยเข้าร่วมแข่งขัน กีฬาโอลิมปิก ครั้งที่ 16 ถือเป็นครั้งแรกของประเทศไทยที่มีโอกาสเข้าร่วมการแข่งขัน เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน ณ นครเมลเบิร์น ประเทศออสเตรเลีย

พ.ศ.2500 ได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกภาคีสมาพันธ์ฟุตบอลแห่งเอเชีย มีชื่อเป็นภาษาอังกฤษว่า Asian Football Confederation ใช้อักษรย่อว่า A.F.C

พ.ศ.2504 สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ มีการจัดการแข่งขันเพื่อชิงถ้วยน้อยและถ้วยใหญ่มากมาย ภายหลังมีการจัดการแข่งขันแบบเดียวกับสมาคมฟุตบอลอังกฤษ เป็นการจัดการประเภทถ้วยพระราชทาน รวมไปถึงการจัดการแข่งขันประเภทอื่น ๆ อีกมากมาย อาทิเช่น ฟุตบอลนักเรียน ฟุตบอลเตรียมอุดม ฟุตบอลอาชีพ ฟุตบอลเยาวชน ฟุตบอลเอฟ.เอ.คัพ รวมไปถึงฟุตบอลไทยแลนด์ลีก เป็นต้น นอกจากนี้ยังได้มีการจัดสรรให้มีการเข้าร่วมการแข่งขันกับทีมนานาชาติมากมายจนถึงปัจจุบัน

พ.ศ.2505 สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีการจัดแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยพระราชทานประเภท ก และประเภท ข เพิ่มขึ้น ทั้งนี้เพื่อรองรับสโมสรฟุตบอลที่เพิ่มมากขึ้น ซึ่งในการจัดการแข่งขันมีการจัดให้มีการตกชั้นและเลื่อนชั้นกันระหว่างถ้วยพระราชทาน ประเภท ก ประเภท ข ประเภท ค และประเภท ง นับได้ว่าเป็นการแข่งขันที่แบ่งประเภทตามมาตรฐานของทีมที่เข้าร่วมการแข่งขันอย่างแท้จริง (วรรณชติ โนริยา, 2554)

พ.ศ.2513 จัดการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยพระราชทานสมเด็จพระนางเจ้าฯ พระบรมราชินีนาถ หรือเรียกว่า ฟุตบอลชิงถ้วยพระราชทาน ควินส์คัพ (Queen's Cup) ขึ้นเป็นครั้งแรก โดยมีสโมสรธนาคารกรุงเทพร่วมกับสโมสรชั้นนำระดับประเทศร่วมกันจัดการแข่งขัน ต่อมาการแข่งขันนี้ได้จัดขึ้นเป็นประจำโดยมีทีมที่เข้าร่วมการแข่งขัน เช่น ทีมที่เป็นสมาชิกสโมสรฟุตบอลภาคควีนส์คัพ รวมไปถึงการเชิญชวนสโมสรฟุตบอลจากต่างประเทศให้เข้าร่วมการแข่งขันอีกด้วย (วรรณชติ โนริยา, 2554)

พ.ศ.2527 จัดการแข่งขันฟุตบอลไทยชอคเกอร์ลีก ขึ้นเป็นครั้งแรก โดยสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ร่วมกับภาคเอกชน คือบริษัทสยามสปอร์ตพับลิชชิง จำกัด เป็นผู้จัดการแข่งขัน มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนารูปแบบการแข่งขันให้เป็นระบบเดียวกับการแข่งขันฟุตบอลลีกของประเทศอังกฤษ เป็นการแข่งขันแบบระบบเหย้า-เยือนแบบเดียวกับประเทศอังกฤษ เมื่อแข่งขันจนครบทีมที่มีคะแนนสูงสุดเป็นผู้ชนะ ในการแข่งขันฟุตบอลไทยชอคเกอร์ลีกครั้งนี้ ไม่มีการจำกัดคุณสมบัติของนักฟุตบอลที่เข้าร่วมการแข่งขัน เพื่อเปิดโอกาสให้นักฟุตบอลทุกระดับความสามารถได้เข้าร่วมการแข่งขัน

แข่งขัน โดยมีทีมที่เข้าร่วมการแข่งขันทั้งสิ้น 20 ทีม มีทั้งสโมสรในกรุงเทพและต่างจังหวัด (สิทธิ รัตนราษี, 2540)

พ.ศ.2530 จัดการแข่งขันฟุตบอลไทยซอคเกอร์ลีก โดยมี บริษัท ยามาฮ่า จำกัด เข้ามาเป็น ผู้สนับสนุนงบประมาณทั้งหมดที่ใช้ในการแข่งขัน รวมทั้งได้ใช้ชื่อการแข่งขันครั้งนี้ว่า “ยามาฮ่าไทยแลนด์คัพ” (Yamaha Thailand Cup) การจัดการแข่งขันกีฬาในครั้งนี้เป็นการเปิดโอกาสให้กับ นักฟุตบอลต่างจังหวัดให้ได้มีโอกาสและประสบการณ์ในการเข้าร่วมการแข่งขันระดับประเทศ ถือได้ว่าเป็นประโยชน์แก่วงการฟุตบอลไทยเป็นอย่างยิ่งและเป็นจุดเริ่มต้นของการพัฒนาฟุตบอลอาชีพ ในประเทศไทย มีนักฟุตบอลจากต่างจังหวัดที่มีความสามารถและเป็นที่ยอมรับในยุคนั้น เช่น ธนิสร์ ศรีสังวาล, วิฑูรย์ กิจมงคลศักดิ์ เป็นต้น ทั้งยังได้รับเลือกเป็นตัวแทนทีมชาติจากการแข่งขัน ในรายการนี้และมีชื่อเสียงจนถึงปัจจุบัน และสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ร่วมกับภาคเอกชน โทรทัศน์สีทองทัพบกช่อง 7 บริษัทเดนมาร์กแห่งประเทศไทย จำกัด และบริษัท โตโยต้า มอเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด ร่วมจัดการแข่งขันฟุตบอลโตโยต้าคัพ (Toyota Cup) ขึ้นเป็นครั้งแรก โดยพัฒนา ต่อเนื่องจากการแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์คัพที่จัดมาแล้ว 3 ครั้ง ทั้งนี้คณะกรรมการผู้จัดการแข่งขัน มีแนวคิดให้ทีมฟุตบอลประจำจังหวัดที่ได้เข้าร่วมการแข่งขันในรายการไทยแลนด์คัพ ได้มีโอกาส แข่งขันกับสโมสรชั้นนำระดับประเทศ (สิทธิ รัตนราษี, 2540)

พ.ศ.2532 ได้มีการแก้ไขกฎระเบียบการแข่งขันรายการไทยแลนด์คัพ โดยอนุญาตให้ นักกีฬาชาวต่างชาติเข้าร่วมการแข่งขันแต่ทั้งนี้จะต้องไม่เกินจำนวนทีมละ 2 คน ถือได้ว่าเป็นการ ปรับปรุงให้การแข่งขันฟุตบอลไทยเข้าสู่ความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น (วรรณชลิ โนริยา, 2554)

พ.ศ.2534 สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ร่วมกับบริษัทในเครือฐานเศรษฐกิจ ร่วมกัน จัดการแข่งขันฟุตบอลภายใต้ชื่อ “ไทยแลนด์ เชมปีโปรลีก” การแข่งขันครั้งนี้นับว่าเป็นการแข่งขันกึ่ง อาชีพครั้งแรกของวงการฟุตบอลไทย เนื่องจากในการแข่งขันจำเป็นต้องมีนักฟุตบอลที่ขึ้นทะเบียน เป็นนักฟุตบอลอาชีพกับทางสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย จำนวนทีมละ 3 คน ซึ่งนักฟุตบอล อาชีพจะได้รับค่าตอบแทนในอัตราขั้นต่ำเดือนละ 5,000 บาท ต่อคน โดยค่าตอบแทนที่นักฟุตบอล อาชีพได้รับนั้นจะต้องนำไปเสียภาษีเงินได้ด้วย รวมไปถึงในแต่ละสโมสรสามารถนำนักกีฬาชาว ต่างประเทศเข้าร่วมเล่นได้อีกด้วย เป็นการแข่งขันโดยใช้ระบบแบบเหย้า-เยือน มีการแข่งขันแบบพบ กันหมดทุกทีมเพื่อทำการเก็บคะแนน ต่อมาในปี พ.ศ.2535 ยังคงจัดการแข่งขันในรูปแบบเดิม แต่มี เพิ่มเติมเข้ามาคือข้อกำหนดให้มีนักฟุตบอลอาชีพเพิ่มขึ้น (วรรณชลิ โนริยา, 2554)

พ.ศ.2536 จัดการแข่งขันฟุตบอลยูคอม เอฟ.เอ.คัพ (Ucon F.A.Cup) เป็นการร่วมมือกัน ระหว่างสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯกับกลุ่มบริษัทยูคอมและสถานีโทรทัศน์สีทองทัพบกช่อง7

มีจุดประสงค์เพื่อให้ทุนการศึกษาแก่นักกีฬาที่กำลังศึกษาอยู่ และยังส่งเสริมพัฒนาการกีฬาของประเทศไทยให้เป็นที่นิยมและมีความเป็นสากลยิ่งขึ้น โดยมีรูปแบบการแข่งขันแบบแพ้คัดออกหรือที่เรียกกันว่าน็อกเอาต์ (สิทธิ รัตนราชิ, 2540) ต่อมารายการแข่งขันนี้ได้จัดเรื่อยมาแต่ไม่ได้จัดขึ้นเป็นประจำทุกปี โดยมีภาคเอกชนเป็นผู้ให้การสนับสนุนหลัก อาทิเช่น บริษัท เบียร์สิงห์ จำกัด ใช้ชื่อการแข่งขันว่า สิงห์ เอฟ.เอ.คัพ และ บริษัท ฮอนด้า ออโตโมบิล (ประเทศไทย) จำกัด ใช้ชื่อการแข่งขันว่า “ฮอนด้า เอฟ.เอ.คัพ” เป็นต้น รายการแข่งขันนี้ได้จัดขึ้นเป็นครั้งสุดท้ายเมื่อปี พ.ศ.2544 สาเหตุมาจากขาดผู้ให้การสนับสนุนหลัก (วรรณชลิ โนริยา, 2554)

พ.ศ.2539 สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ เริ่มต้นการปรับปรุงระบบรูปแบบของการแข่งขันฟุตบอลในประเทศ เพื่อวัตถุประสงค์ในการสร้างความเป็นเลิศด้านฟุตบอลอาชีพ โดยเริ่มต้นจากการก่อตั้งฟุตบอลลีกสูงสุดของประเทศขึ้น (ไทยพรีเมียร์ลีก, 2558) ในปีนี้ สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยในพระราชูปถัมภ์ ร่วมกับบริษัท ริชมอนต์ (บางกอก) จำกัด และบริษัท ไอ เอ็ม จี จำกัด ร่วมกันจัดการแข่งขันกีฬาฟุตบอลอาชีพขึ้นเป็นครั้งแรกในประเทศไทย โดยใช้ชื่อการแข่งขันว่า “การแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์ลีก พ.ศ.2539” หรือเรียกชื่ออย่างเป็นทางการตามผู้สนับสนุนว่า “จอห์นนี่ วอล์กเกอร์” ไทยแลนด์ซอกเกอร์ลีก แต่ฟุตบอลอาชีพยังไม่ได้ได้รับความนิยมมากนัก เนื่องจากแต่ละสโมสรที่สร้างทีมขึ้น โดยมากเพื่อประชาสัมพันธ์หน่วยงานตัวเองเป็นส่วนใหญ่ (วรรณชลิ โนริยา, 2554)

พ.ศ.2540 สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ร่วมกับเอกชนต่างๆ เพื่อจัดการแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์ลีกขึ้นเป็นครั้งที่สอง ใช้ชื่อการแข่งขันครั้งนี้ว่า “จอห์นนี่ วอล์กเกอร์ ไทยแลนด์ลีก” เหมือนที่ผ่านมา จากนั้นสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ได้จัดการแข่งขันฟุตบอลรายการ ดิวิชั่น 1 ขึ้นเป็นครั้งแรก (วรรณชลิ โนริยา, 2554)

พ.ศ.2541 บริษัท คาลเท็กซ์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้ให้ความสนับสนุนหลักในการแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์ลีก ใช้ชื่อการแข่งขันว่า “คาลเท็กซ์ พรีเมียร์ลีก” มีทีมสโมสรเข้าร่วมแข่งขันทั้งหมด 12 ทีมและทำการแข่งขันโดยใช้ระบบเดมิระยะเวลา 3 ปี

พ.ศ.2542 การกีฬาแห่งประเทศไทย จัดการแข่งขันฟุตบอลลีกเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งลีกเรียกว่า “โปรวินเชียลลีก” (Professional League) หรือที่เรียกว่า “โปรลีก” เป็นรายการแข่งขันคู่ขนานไปกับการแข่งขันฟุตบอลลีกของสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย ในพระราชูปถัมภ์

พ.ศ.2544 จัดการแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์ลีกขึ้น เกิดจากความร่วมมือของสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ กับบริษัท สยามสปอร์ตซินดิเคท จำกัด พร้อมทั้งได้มีการปรับปรุงรูปแบบการแข่งขันให้มีมาตรฐานมากยิ่งขึ้น โดยมี บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) ร่วมเป็น

ผู้สนับสนุนหลักในการแข่งขันครั้งนี้อีกด้วย ใช้ชื่อในการแข่งขันว่า “จี เอส เอ็ม ไทยลีก” และจัดการแข่งขันฟุตบอล “ไทยชอกเกอร์ลีก” โดยมี บริษัท อติดาส (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้สนับสนุนหลักในการแข่งขัน ใช้ชื่อการแข่งขันในครั้งนี่ว่า “อติดาส ไทยแลนด์คัพ” (Adidas Thailand Cup) ซึ่งเป็นการแข่งขันครั้งสุดท้าย (วรรณชลิ โนริยา, 2554)

ต่อมาในปี พ.ศ.2545-2548 ใช้ชื่อการแข่งขันว่า “ไทยลีก” และยังคงใช้รูปแบบการแข่งขันระบบเดิม สนามที่ใช้ในการแข่งขันมีทั้งในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัด เพื่อให้ประชาชนต่างจังหวัดมีส่วนร่วมในรายการแข่งขัน

พ.ศ.2549 ในการจัดการแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์ลีก ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติเป็นหลัก ใช้ชื่อในการแข่งขันว่า “ไทยแลนด์ พรีเมียร์ลีก 2006” ผู้เข้าแข่งขันเดิม 10 ทีม เพิ่มมาเป็น 12 ทีม รวมไปถึงทุกทีมจะต้องมีสนามแข่งขันเป็นของตนเองทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น ต่อมาสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยจัดการแข่งขัน “ฟุตบอลลีก ดิวิชั่น 2” ขึ้นเป็นครั้งแรก โดยใช้ระบบการแข่งขันเช่นเดียวกับ “ไทยแลนด์ พรีเมียร์ลีก” และ “ฟุตบอลลีก ดิวิชั่น 1” เพื่อส่งเสริมฟุตบอลอาชีพในประเทศไทยให้มีความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น (วรรณชลิ โนริยา, 2554)

พ.ศ.2550 ยกเลิกรายการแข่งขันโปรวินเชียลลีก โดยให้สโมสร 4 อันดับแรกเข้าร่วมแข่งขันในรายการไทยแลนด์พรีเมียร์ลีกแทน รวมจำนวนสโมสรที่เข้าร่วมการแข่งขันในไทยแลนด์พรีเมียร์ลีกทั้งสิ้นจำนวน 16 ทีม พร้อมทั้งได้เพิ่มเงื่อนไขให้สโมสรที่อยู่ใน 3 อันดับสุดท้าย เมื่อจบฤดูกาลแล้วให้สโมสรนั้นต้องตกชั้นไปเข้าสู่รายการแข่งขันไทยลีกดิวิชั่น 1 โดยทีมที่ชนะเลิศอันดับที่ 1 อันดับที่ 2 และอันดับที่ 3 ของรายการไทยลีกดิวิชั่น 1 จะได้เลื่อนชั้นขึ้นมาเข้าร่วมการแข่งขันรายการไทยพรีเมียร์ลีกเป็นการทดแทน (ไทยพรีเมียร์ลีก, 2559)

พ.ศ.2551-ปัจจุบัน สมาพันธ์ฟุตบอลแห่งเอเชีย (Asian Football Confederation : AFC) หรือเรียกกันว่า เอเอฟซี เป็นองค์กรที่ควบคุมการแข่งขันฟุตบอลในทวีปเอเชีย ได้ประกาศวิสัยทัศน์วิชันเอเชีย โดยกำหนดเป้าหมายให้สโมสรฟุตบอลในทวีปเอเชียดำเนินกิจการอย่างมืออาชีพเทียบเท่ามาตรฐานของทวีปยุโรป ขอบบังคับวิชันเอเชีย ที่เป็นประเด็นสำคัญ เช่น ให้สโมสรฟุตบอลในแต่ละประเทศต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลแสวงหากำไรและรายได้ในรูปแบบของบริษัท ถือเป็นธุรกิจอย่างเต็มตัว ไม่สามารถแจกบัตรฟรีหรือหาเสียงทางการเมืองได้ และต้องจัดตั้งหน่วยงานรับผิดชอบจัดการแข่งขันขึ้นมาโดยเฉพาะ หากสโมสรใดไม่ปรับตัวทำตามขอบบังคับนั้นแล้วสโมสรนั้นต้องถูกตัดสิทธิ์ไม่ให้ส่งทีมลงเล่นเพื่อชิงถ้วยสูงสุดของสโมสรเอเชีย คือ “AFC Champions League” ที่มีเงินรางวัลก้อนใหญ่เป็นรายได้ให้สโมสรมากมาย การออกข้อบังคับวิชันเอเชียจากสมาพันธ์ฟุตบอลแห่ง

เอเชีย (Asian Football Confederation : AFC) เป็นผลให้สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ต้องดำเนินการจัดตั้ง บริษัท ไทยพรีเมียร์ลีก จำกัด จดทะเบียนขึ้นเมื่อเดือนกันยายน พ.ศ. 2551 ขึ้นเพื่อดำเนินการจัดการดูแลการจัดการแข่งขันฟุตบอลไทยลีกโดยทำหน้าที่เป็นผู้จัดการแข่งขันฟุตบอลลีกภายในประเทศให้เป็นอาชีพที่แท้จริง รวมไปถึงการออกกฎระเบียบให้ผู้บริหารสโมสรฟุตบอลอาชีพต้องจัดตั้งในรูปนิติบุคคล (ภาคผนวก ก ข้อมูลเบื้องต้นของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย หน้า 95-113) เพื่อดำเนินการบริหารสโมสรในเชิงพาณิชย์อย่างเต็มรูปแบบ ทุกสโมสรต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ที่มุ่งหวังผลกำไร บางสโมสรที่ไม่สามารถปรับตัวได้อาจส่งผลให้สโมสรนั้นต้องขายกิจการหรือยุบสโมสร ขณะที่บางสโมสรมีการจัดตั้งสโมสรตัวเองใหม่อีกครั้งให้กลายเป็นบริษัทนิติบุคคล เช่น สโมสรทหารบก จัดตั้งเป็น บริษัท อาร์มี่ฟุตบอล จำกัด สโมสรองค์การโทรศัพท์ จัดตั้งเป็น บริษัท ทีโอที สปอร์ต คลับ จำกัด เป็นต้น ส่งผลให้ฟุตบอลลีกอาชีพของไทยเริ่มขยายออกไปส่วนภูมิภาคทั่วประเทศ จากเดิมที่สโมสรฟุตบอลต่าง ๆ มักจะอยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเท่านั้น ด้วยเหตุนี้เองกีฬาฟุตบอลจึงทำให้ฟุตบอลอาชีพได้รับความนิยมจากประชาชนชาวไทยเพิ่มขึ้น การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการในครั้งนี้ถือว่าเป็นจุดที่แตกต่างอย่างมากจากอดีตจนถึงปัจจุบันนี้ รวมถึงสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ และบริษัท ไทยพรีเมียร์ลีก จำกัด มีความต้องการให้ฟุตบอลไทยเป็นลีกมีความแข็งแกร่งรวมถึงสามารถเลื่อนชั้นไปเป็นลีกชั้นนำของเอเชียตามเป้าหมายต่อไปในภายภาคหน้า (ไทยพรีเมียร์ลีก, 2559)

ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 2.1

ตารางที่ 2.1 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย

ปี	เหตุการณ์สำคัญ
พ.ศ.2440	สมัยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว กีฬาฟุตบอลได้รับความสนใจอย่างแพร่หลาย
พ.ศ.2443	มีการจัดการแข่งขันฟุตบอลอย่างเป็นทางการครั้งแรก โดยใช้ชื่อว่า การแข่งขันฟุตบอลตามข้อบังคับของเอสโซซิเอชั่น
พ.ศ.2448	ตีพิมพ์เรื่องกติกากการแข่งขันฟุตบอลสากลและการแข่งขันแบบแผนสากลลงในหนังสือวิทยากร และจัดการแข่งขันฟุตบอลนักเรียนครั้งแรก โดยใช้วิธีแบบน็อกเอาต์ (KNOCKOUT OR ELIMINATIONS) รวมถึงจัดตั้งสมาคมอาจารย์สมาคมขึ้นครั้งแรก
พ.ศ.2450	มร.อี.เอส.สมิธ ชาวอังกฤษ เป็นอดีตนักฟุตบอลอาชีพ ได้เข้ามาทำหน้าที่เป็นผู้ตัดสินกีฬาฟุตบอลในประเทศไทย
พ.ศ.2451	มีการจัดการแข่งขันเตะฟุตบอลไกลขึ้นเป็นครั้งแรกของประเทศไทย
พ.ศ.2452	ใช้วิธีการแข่งขันแบบพบกันหมด (ROUND ROBIN) และใช้การนับคะแนนแบบแคนาดา (CANADIAN SYSTEM) ยังคงใช้เรื่อยมาจนถึงปัจจุบัน
พ.ศ.2454	มีการจัดการแข่งขันกีฬาฟุตบอลรุ่นเล็ก สำหรับนักเรียนที่มีอายุไม่เกิน 18 ปี
พ.ศ.2457	พระยาโอวาทวรทิจ (หม่อมผลพันธุ์ทิพย์) นามปากกาครูทอง ได้เขียนบทความกีฬา เรื่องจรรยาของผู้เล่นและผู้ดูฟุตบอลคุณพระวรเวทย์ พิสิฐ (รเวทย์ ศิวะศรียานนท์) ได้เขียนบทความกีฬา เรื่องการเล่นฟุตบอล พระยาพานิช ศาสตร์วิธาน (อู๋ พรธนะแพทย์) ได้เขียนบทความที่ประทับใจชาวไทยชื่อ “เรื่องย่อสำหรับนักเลงฟุตบอล”
พ.ศ.2458	มีการจัดการแข่งขันฟุตบอลถ้วยทองของหลวง ผู้เล่นจะต้องมีอายุเกินกว่าระดับนักเรียน และมีการจัดการแข่งขันฟุตบอลระหว่างชาติครั้งแรกของประเทศไทย
พ.ศ.2459	จัดตั้งสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย โดยพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯขึ้นและตราข้อบังคับขึ้นมาใช้ในสนามฟุตบอลแห่งประเทศไทย โดยใช้ชื่อย่อว่า ส.ฟ.ท. หรือเขียนเป็นภาษาอังกฤษว่า "THE FOOTBALL ASSOCIATION OF THAILAND UNDER THE PATRONAGE OF HIS MAJESTY THE KING" ใช้อักษรย่อว่า F.A.T.
พ.ศ.2468	เข้าร่วมเป็นภาคีสมาชิกสมาพันธ์ฟุตบอลระหว่างชาติ Federation International De Football Association โดยใช้อักษรย่อว่า FIFA
พ.ศ.2477	เริ่มมีการแข่งขันฟุตบอลประเพณี ระหว่าง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยและมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
พ.ศ.2499	ส่งนักฟุตบอลทีมชาติไทยเข้าร่วมแข่งขันกีฬาโอลิมปิก ครั้งที่16 ถือเป็นครั้งแรกของประเทศไทยที่มีโอกาสเข้าร่วมการแข่งขัน ณ ประเทศออสเตรเลีย
พ.ศ.2500	เข้าร่วมเป็นสมาชิกภาคีสมาพันธ์ฟุตบอลแห่งเอเชีย มีชื่อเป็นภาษาอังกฤษว่า Asian Football Confederation ใช้อักษรย่อว่า A.F.C
พ.ศ.2504	สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย มีการจัดการแข่งขันเพื่อชิงถ้วยน้อยและถ้วยใหญ่มากมาย อาทิเช่น ฟุตบอลเอฟ.เอ.คัพ รวมไปถึงฟุตบอลไทยแลนด์คัพ เป็นต้น นอกจากนี้ยังได้มีการจัดสรรให้มีการเข้าร่วมการแข่งขันกับทีมนานาชาติมากมายจนถึงปัจจุบัน ต่อภายหลังมีการจัดการแข่งขันแบบเดียวกับสมาคมฟุตบอลอังกฤษ

ตารางที่ 2.1 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย (ต่อ)

ปี	เหตุการณ์สำคัญ
พ.ศ.2505	มีการจัดแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยพระราชทานประเภท ก และประเภท ง เพิ่มขึ้น มีการจัดให้มีการตกชั้นและเลื่อนชั้นกันระหว่างถ้วยพระราชทาน ประเภท ก ข ค และ ง ถือเป็นการแข่งขันที่แบ่งประเภทตามมาตรฐานของทีมที่เข้าร่วมการแข่งขันอย่างแท้จริง
พ.ศ.2513	มีการจัดการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยพระราชทานสมเด็จพระนางเจ้าฯ พระบรมราชินีนาถ หรือเรียกว่า ฟุตบอลชิงถ้วยพระราชทานควีนส์คัพ (Queen's Cup) ขึ้นเป็นครั้งแรก
พ.ศ.2527	มีการจัดการแข่งขันฟุตบอลไทยชอคเกอร์ลีก ขึ้นเป็นครั้งแรก โดยสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย ในพระบรมราชูปถัมภ์ ร่วมกับภาคเอกชน คือบริษัทสยามสปอร์ตพับลิชชิ่ง จำกัด เป็นผู้จัดการแข่งขัน มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนารูปแบบการแข่งขันให้เป็นระบบเดียวกับการแข่งขันฟุตบอลลีกของประเทศไทย
พ.ศ.2530	มีการจัดการแข่งขันฟุตบอลไทยชอคเกอร์ลีก โดยมี บริษัท ยามาฮ่า จำกัด เป็นผู้สนับสนุนงบประมาณทั้งหมดที่ใช้ในการแข่งขันรวมทั้งได้ใช้ชื่อการแข่งขันครั้งนี้ว่า “ยามาฮ่าไทยแลนด์คัพ” (Yamaha Thailand Cup) และสมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยร่วมกับภาคเอกชน โทรทัศน์สีกองทัพบกช่อง 7 บริษัทเดนมินแห่งประเทศไทย จำกัด และบริษัทโตโยต้ามอเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด ร่วมจัดการแข่งขันฟุตบอลโตโยต้าคัพ (Toyota Cup) ขึ้นเป็นครั้งแรก
พ.ศ.2532	มีการแก้ไขกฎระเบียบการแข่งขันรายการไทยแลนด์คัพ อนุญาตให้นักกีฬาต่างชาติเข้าร่วมการแข่งขันแต่ทั้งนี้จะต้องไม่เกินจำนวนทีมละ 2 คน ถือได้ว่าเป็นการปรับปรุงให้การแข่งขันฟุตบอลไทยเข้าสู่ความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น
พ.ศ.2534	สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย ร่วมกับบริษัทในเครือฐานเศรษฐกิจ ร่วมกันจัดการแข่งขันฟุตบอลภายใต้ชื่อไทยแลนด์เซมิโพรลีก การแข่งขันครั้งนี้นับว่าเป็นการแข่งขันกึ่งอาชีพครั้งแรกของวงการฟุตบอลไทย
พ.ศ.2536	มีการจัดการแข่งขันฟุตบอลยูคอม เอฟ.เอ.คัพ (Ucon F.A.Cup) มีจุดประสงค์เพื่อให้ทุนการศึกษาแก่นักกีฬาที่กำลังศึกษาอยู่ มีรูปแบบการแข่งขันแบบแพ้คัดออกหรือที่เรียกกันว่าน็อกเอาท์ เพื่อพัฒนาสู่ระบบสากลมากยิ่งขึ้น
พ.ศ.2539	มีการจัดการแข่งขันกีฬาฟุตบอลอาชีพขึ้นเป็นครั้งแรกในประเทศไทย ชื่อว่า “การแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์ลีก พ.ศ.2539” หรือเรียกชื่อตามผู้สนับสนุนว่า จอห์นนี่ วอลล์เกอร์ ไทยแลนด์ชอคเกอร์ลีก ถือเป็นก้าวสู่ฟุตบอลลีกสูงสุดของประเทศขึ้น
พ.ศ.2540	มีการจัดการแข่งขันฟุตบอลรายการ คิวชั่น 1 ขึ้นเป็นครั้งแรก
พ.ศ.2541	บริษัท คาลเท็กซ์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้ให้ความสนับสนุนหลักในการแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์ลีก
พ.ศ.2542	มีการจัดการแข่งขันเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งลีกเรียกว่า “โปรวินเชียลลีก” (Professional League) หรือ “โพรลีก”
พ.ศ.2544	มีการจัดการแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์ลีก ใช้ชื่อในการแข่งขันว่า จี เอส เอ็ม ไทยลีก โดยมี บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) เป็นผู้สนับสนุน และจัดการแข่งขันฟุตบอล ไทยชอคเกอร์ลีก โดยมี บริษัท อติคาส (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้สนับสนุน ใช้ชื่อการแข่งขันว่า อติคาส ไทยแลนด์คัพ (Adidas Thailand Cup) ซึ่งเป็นการแข่งขันครั้งสุดท้าย
พ.ศ.2545 – พ.ศ.2548	มีการจัดการแข่งขัน โดยใช้ชื่อการแข่งขันว่า “ไทยลีก” และยังคงใช้รูปแบบการแข่งขันระบบเดิม
พ.ศ.2549	มีการจัดการแข่งขัน “ฟุตบอลลีก คิวชั่น 2” ขึ้นเป็นครั้งแรก

ตารางที่ 2.1 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย (ต่อ)

ปี	เหตุการณ์สำคัญ
พ.ศ.2550	ยกเลิกรายการแข่งขันโปรวินเชียลลีก โดยให้สโมสร 4 อันดับแรกเข้าแข่งขันในรายการไทยแลนด์พรีเมียร์ลีกแทน
พ.ศ.2551 - ปัจจุบัน	สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ดำเนินการจัดตั้ง บริษัท ไทยพรีเมียร์ลีก จำกัด เพื่อดำเนินการจัดการดูแลการจัดการแข่งขันฟุตบอลไทยลีกโดยทำหน้าที่เป็นผู้จัดการแข่งขันฟุตบอลลีกภายในประเทศให้เป็นอาชีพที่แท้จริง

2.1.2 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

ประเทศอังกฤษเป็นแหล่งกำเนิดของกีฬาอดนียมและแพร่หลายไปทั่วโลกนั่นคือ ฟุตบอล ในบางประเทศอาจเรียกว่า ซอกเกอร์ (Soccer) มาจากคำว่า Association football นั่นเอง อย่างเช่น สหรัฐอเมริกา ที่นิยมเรียกใช้คำว่า ซอกเกอร์ เพราะคำว่า ฟุตบอล จะใช้เรียกกีฬามอเมริกันฟุตบอลมากกว่า (อดิศร ก้อนคำ, 2552)

จากการศึกษาประวัติศาสตร์สโมสรฟุตบอลประเทศอังกฤษ (The FA of ENGLAND, 2017) พบว่า ในปี ค.ศ.1170 มีการบันทึกถึงการเล่นฟุตบอลครั้งแรกของโลก โดยเจ้าชายเฮ็ดเวิร์ดที่ 2 ซึ่งต่อมาได้ขึ้นเป็นกษัตริย์ของประเทศอังกฤษ เป็นผู้บัญญัติศัพท์คำว่า ฟุตบอล (Football) เกิดเป็นวิวัฒนาการรูปแบบกีฬาขึ้นอย่างเป็นทางการ มีการกำหนดกฎกติกาที่ชัดเจนมากขึ้น

ค.ศ.1857 ยุคแรกเริ่มของกีฬาฟุตบอลเกิดขึ้นจากทีมฟุตบอลต่างๆของโรงเรียนและมหาวิทยาลัย จนกระทั่งมีกลุ่มอดีตนักเรียนของโรงเรียนในเมืองเซฟฟีลด์ได้รวมตัวและก่อตั้งสโมสรฟุตบอลเซฟฟีลด์ ซึ่งเป็นสโมสรฟุตบอลแห่งแรกของอังกฤษและของโลก

ค.ศ.1860 ก่อตั้งสโมสรฟุตบอลฮัลลัม (Hallam Football club) ขึ้นสโมสรที่ 2 ของประเทศอังกฤษและเล่นอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งมักจะเป็นคู่แข่งท้องถิ่นกับสโมสรฟุตบอลเซฟฟีลด์ โดยเกมระหว่างทั้งสองสโมสรนี้จะเรียกว่า กู๊ดคาร์บี้

ค.ศ.1862 ก่อตั้งสโมสรฟุตบอลนอตส์เคาน์ตีให้เป็นสโมสรฟุตบอลแห่งแรกในระดับฟุตบอลมีอาชีพ

ค.ศ.1863 ก่อตั้งสมาคมฟุตบอลอังกฤษ (Football Association : FA) เป็นสมาคมฟุตบอลแห่งแรกของโลก เพื่อทำหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการสโมสรกีฬาฟุตบอลอังกฤษทั้งหมด โดยมีวัตถุประสงค์ในการสร้างกฎระเบียบที่แน่นอนของเกมกีฬาฟุตบอล

ค.ศ. 1867 จัดการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยยูดาน (Yudan Cup) ครั้งแรกในอังกฤษและของโลก

ค.ศ. 1870 จัดการแข่งขันฟุตบอลระดับทีมชาติเป็นครั้งแรกของโลก ที่สนามคริกเก็ตดีโอวัล ในกรุงลอนดอน ระหว่างทีมชาติอังกฤษและทีมชาติสกอตแลนด์

ค.ศ. 1872 สมาคมฟุตบอลอังกฤษจัดการแข่งขันฟุตบอลระดับชาติชิงถ้วยเอฟเอคัพ (FA Cup) ครั้งแรกเป็นการแข่งขันแบบแพ้คัดออกหรือน็อกเอาต์ มีสโมสรฟุตบอลถึง 762 ทีมที่เข้าร่วมการ

แข่งขัน โดยสโมสรฟุตบอลอาร์เซนอล เป็นสโมสรที่ชนะเลิศสูงสุดถึงจำนวน 12 ครั้ง ฟุตบอล เอฟเอคัพมีสโมสรฟุตบอลหลายระดับที่เข้าร่วมการแข่งขัน โดยระดับล่างจะทำการแข่งขันรอบ คัดเลือก แบบแพ้คัดออกก่อน แต่ในระดับสูงๆจะได้เข้าร่วมการแข่งขันในรอบหลัง ๆ ตัวอย่างเช่น ทีม ฤดูกาลลีกวันหรือสกายเบตลีกวัน และทีมลีกทู ได้เข้ามาแข่งขันในรอบแรกเพื่อคัดเลือกทีมผู้ชนะ ในขณะที่ทีมพรีเมียร์ลีก จะเข้าร่วมแข่งขันในรอบที่สาม ซึ่งทีมพรีเมียร์ลีกเป็นระบบการแข่งขัน ฟุตบอลระดับสูงสุดของประเทศอังกฤษ ซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารของสมาคมฟุตบอลอังกฤษ และมี บริษัททางการเงินบาร์คลีส์เป็นผู้สนับสนุนการแข่งขันอย่างเป็นทางการ

ค.ศ.1885 สมาคมฟุตบอลอังกฤษได้ออกกฎระเบียบสำหรับฟุตบอลอาชีพ ผู้อำนวยการ สโมสรแอสตันวิลลา เป็นผู้ริเริ่ม 12 สโมสรฟุตบอลทั่วประเทศ และก่อตั้งองค์กรฟุตบอลลีก (The Football League) เพื่อดำเนินการจัดแข่งขันฟุตบอลอาชีพในระดับลีก ประกอบไปด้วย สโมสร แบล็กเบิร์น โรเวอส์ สโมสรแอสตันวิลลา สโมสรเอฟเวอร์ตัน สโมสรเบิร์นลีย์ สโมสรแอสตัน วิลลา สโมสรเปรสตันนอร์ธเอนด์ สโมสรโบลตันวันเดอเรอส์ สโมสรคาร์บีเคาน์ตี สโมสรสโตนเฮิสต์ สโมสรนอตส์เคาน์ตี สโมสรเวสต์บรอมมิชอัลเบียน และสโมสรวูลเวอร์แฮมป์ตันวันเดอเรอส์ ในการ แข่งขันฤดูกาลแรก สโมสรเปรสตันนอร์ธเอนด์ได้รับรางวัลชนะเลิศเป็นทีมแรก

ค.ศ.1889 เมื่อเริ่มต้นการแข่งขันฤดูกาลที่ 2 สมาคมฟุตบอลอังกฤษได้ก่อตั้งองค์กรใหม่ชื่อ พันธมิตรฟุตบอล (Football Alliance) มีสมาชิกบางส่วนที่แยกมาจากฟุตบอลลีก เพื่อให้มีการจัด แข่งขันระบบลีกในลักษณะเดียวกันอีกครั้ง และกลับไปรวมตัวดั้งเดิมเมื่อสิ้นสุดฤดูกาลในปี ค.ศ. 1891-1892 ทำให้มีจำนวนสมาชิกเพิ่มขึ้นเป็น 28 สโมสร จึงต้องจัดแบ่งการแข่งขันเป็น 2 ระดับชั้น ในระดับชั้นที่ 1 แบ่งออกเป็น 16 สโมสร และระดับชั้นที่ 2 แบ่งออกเป็น 12 สโมสร ในฤดูกาลถัดมา ปี ค.ศ. 1920-1921 เพิ่มการแข่งขันระดับชั้นที่ 3 จนเมื่อถึงฤดูกาลปี ค.ศ. 1958-1959 มีการเพิ่มระดับชั้นที่ 4 เนื่องจากสมาชิกที่เพิ่มมากขึ้น ทีมแรกที่ชนะเลิศทั้งฟุตบอลลีกและเอฟเอคัพ ในฤดูกาลเดียวกันคือ สโมสรแอสตันวิลลา

ค.ศ. 1908 สมาคมฟุตบอลอังกฤษได้ดำเนินการจัดการแข่งขันฟุตบอลการกุศลก่อนเปิดฤดูกาล Charity Shield) ผู้ชนะเลิศในครั้งแรก คือ สโมสรฟุตบอลแมนเชสเตอร์ยูไนเต็ด ชนะ สโมสรควีนส์พาร์กเรนเจอร์ส การแข่งขันกีฬาฟุตบอลเอฟเอคัพ กำหนดให้จัดขึ้นที่สนามกีฬาเวมบลีย์ เป็นประจำทุกปี เป็นการแข่งขันระหว่างผู้ชนะเลิศในลีกสูงสุดพบกับผู้ชนะเลิศฟุตบอลถ้วยระดับชาติ ในกรณีที่ทีมเดียวกันจะจัดให้แข่งขันกับรองชนะเลิศของลีกสูงสุดแทน การแข่งขันฟุตบอลถ้วย โดยฟุตบอลลีกยังคงมีอยู่จนถึงปัจจุบันในชื่อ “ฟุตบอลลีกคัพ”

ค.ศ. 1979 สมาคมฟุตบอลอังกฤษได้ก่อตั้งองค์การระบบลีกแห่งชาติ (The National League System : NLS) เพื่อจัดการแข่งขันฟุตบอลคอนเฟอเรนซ์ (Football Conference) ซึ่งเป็นฟุตบอลลีกอาชีพในชั้นที่ 5 และชั้นที่ 6 ต่อมาสมาคมฟุตบอลอังกฤษได้นำ NLS และฟุตบอลคอนเฟอเรนซ์มารวมเข้าเป็นส่วนย่อยของฟุตบอลลีก รูเพิร์ต เมอร์ค็อก นักธุรกิจด้านการสื่อสาร ผู้ที่เข้ามามีอิทธิพลในการเปลี่ยนแปลงประวัติศาสตร์ฟุตบอลอังกฤษ จากการเป็นเจ้าของเครือข่ายโทรทัศน์สกาย เข้าร่วมประชุมกับสโมสรฟุตบอลถึงข้อแลกเปลี่ยนทางผลประโยชน์จากการถ่ายทอดสดการแข่งขัน โดยแลกเปลี่ยนกับการให้ความร่วมมือในการจัดตั้งบริษัทจำกัดเพื่อดำเนินการจัดการแข่งขันลีกสูงสุดขึ้นมาใหม่ทดแทน และได้ผลสรุปว่าสมาชิกฟุตบอลลีกระดับชั้นที่ 1 ทั้งหมดรวมก่อตั้งลีกสูงสุดขึ้นมาคือ “เอฟเอพรีเมียร์ลีก” ดำเนินการจัดการแข่งขันโดยบริษัทพรีเมียร์ลีกจำกัด (มหาชน)

ค.ศ. 1992 สมาคมฟุตบอลอังกฤษร่วมกับสมาชิกสโมสรฟุตบอลทั้ง 22 สโมสร จดทะเบียนเป็นผู้ถือหุ้นในอัตราส่วนที่เท่ากัน ได้แก่ สโมสรลิเวอร์พูลในเด็ค แมนเชสเตอร์ยูไนเต็ด สโมสรเชฟฟิลด์เวนส์เดย์ สโมสรอาร์เซนอล สโมสรแมนเชสเตอร์ซิตี สโมสรลิเวอร์พูล สโมสรแอสตันวิลลา สโมสรนอตติงแฮมฟอเรสต์ สโมสรเชฟฟิลด์ยูไนเต็ด สโมสรคริสตัลพาเลซ สโมสรควีนส์ปาร์กเรนเจอร์ส สโมสรเอฟเวอร์ตัน สโมสรเวสต์แฮม สโมสรเชลซี สโมสรทอตนัมฮอตสเปอร์ สโมสรเซาแทมป์ตัน สโมสรโอลด์แอมแอลติก สโมสรนอริชซิตี สโมสรโคเวนทรีซิตี สโมสรอิปสวิชทาวน์ สโมสรมิดเดิลสโบรซ์ และสโมสรแบล็กเบิร์นโรเวอส์

ปี ค.ศ. 1995-ปัจจุบัน พรีเมียร์ลีกได้ปรับลดสมาชิกลงเหลือ 20 สโมสรมาจนถึงปัจจุบัน ซึ่งเป็นการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของฟุตบอลลีกระดับชั้นที่ 1 เพราะถือว่าเคยเป็นลีกฟุตบอลที่ยาวนานที่สุดในโลก ในขณะที่เดียวกันทางฟุตบอลลีกเดิมได้เปลี่ยนชื่อจาก ลีกฟุตบอลระดับชั้นที่ 2 มาเป็นชั้นที่ 1 และปรับเปลี่ยนชั้นอื่นๆตามกัน ทั้งนี้ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 2.2

ตารางที่ 2.2 ประวัติความเป็นมาของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

ปี	เหตุการณ์สำคัญ
ค.ศ.1170	มีการเล่นฟุตบอลครั้งแรกของโลก โดยเจ้าชายเอ็ดเวิร์ดที่ 2 เป็นผู้บัญญัติศัพท์คำว่า ฟุตบอล (Football)
ค.ศ.1857	ก่อตั้งสโมสรฟุตบอลเซฟฟีลด์ ซึ่งเป็นสโมสรฟุตบอลแห่งแรกของอังกฤษและของโลก
ค.ศ.1860	ก่อตั้งสโมสรฟุตบอลอัลลัมเป็นสโมสรที่ 2 ของประเทศอังกฤษ
ค.ศ.1862	สโมสรฟุตบอลลอนดอนส์เคาน์ตีถูกก่อตั้งให้เป็นสโมสรฟุตบอลแห่งแรกในระดับฟุตบอลมืออาชีพ
ค.ศ.1863	ก่อตั้งสมาคมฟุตบอลอังกฤษ (Football Association: FA) เป็นสโมสรฟุตบอลแห่งแรกของโลก
ค.ศ.1867	มีการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยยูดัน (Yudan Cup) เป็นครั้งแรกในอังกฤษและของโลก
ค.ศ.1870	มีการแข่งขันฟุตบอลระดับทีมชาติเป็นครั้งแรกของโลก
ค.ศ.1871	สมาคมฟุตบอลอังกฤษได้จัดการแข่งขันฟุตบอลระดับชาติชิงถ้วยเอฟเอคัพ (FA Cup)
ค.ศ.1885	สมาคมฟุตบอลอังกฤษได้ออกกฎระเบียบสำหรับฟุตบอลอาชีพ และก่อตั้งฟุตบอลลีก
ค.ศ.1889-1890	ก่อตั้งองค์กรใหม่ในชื่อ พันธมิตรฟุตบอล (Football Alliance)
ค.ศ.1908	จัดการแข่งขันฟุตบอลการกุศลก่อนเปิดฤดูกาลชาร์ิตีชีลด์ (Charity Shield) เป็นการแข่งขันระหว่างผู้ชนะเลิศในลีกสูงสุดพบกับผู้ชนะเลิศฟุตบอลถ้วยระดับชาติ ยังคงมีอยู่จนถึงปัจจุบันในชื่อ “ฟุตบอลลีกคัพ”
ค.ศ.1979	ก่อตั้งองค์กรระบบลีกแห่งชาติเพื่อจัดการแข่งขันฟุตบอลคอนเฟอเรนซ์ซึ่งเป็นฟุตบอลลีกอาชีพในชั้นที่ 5 และชั้นที่ 6 สมาคมฟุตบอลอังกฤษและนักธุรกิจสื่อสาร มีการแลกเปลี่ยน ให้ความร่วมมือในการจัดตั้งบริษัทจำกัดเพื่อดำเนินการจัดการแข่งขันลีกสูงสุดขึ้นใหม่ทดแทน คือ เอฟเอพรีเมียร์ลีกผลประโยชน์จากการถ่ายทอดสดการแข่งขัน และกับการดำเนินการโดยบริษัทพรีเมียร์ลีกจำกัด (มหาชน)
ค.ศ.1992	สมาคมฟุตบอลอังกฤษร่วมกับสโมสรสมาชิกทั้ง 22 สโมสร จดทะเบียนเป็นผู้ถือหุ้นในอัตราส่วนที่เท่ากัน
ค.ศ.1995 - ปัจจุบัน	ปรับลดสมาชิกพรีเมียร์ลีกลงเหลือ 20 สโมสรมาจนถึงปัจจุบัน

2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีทรัพยากรมนุษย์

2.2.1 ความหมายของทรัพยากรมนุษย์และการบัญชีทรัพยากรมนุษย์

ทรัพยากรมนุษย์ (Human Resource : HR) หรือคน ถือเป็นทรัพยากรที่มีความสำคัญมากกว่าทรัพยากรอื่นภายในองค์กร มนุษย์นั้นมีความแตกต่างจากทรัพยากรประเภทอื่นตรงที่มนุษย์เป็นทรัพยากรที่มีความรู้สึก มีชีวิตจิตใจ จึงไม่สามารถสั่งให้ทำตามคำสั่งได้หากรู้สึกไม่พอใจ จึงจำเป็นต้องมีการจูงใจเพื่อให้มนุษย์เกิดความพึงพอใจ เมื่อมนุษย์มีความพึงพอใจในยอมส่งผลให้งานที่ออกมา นั้นยอมประสบผลสำเร็จ (ประไพทิพย์ ลือพงษ์, 2555) การที่องค์กรสามารถจัดสรรคัดเลือกทรัพยากรมนุษย์หรือบุคคลากรให้เหมาะสมกับงานโดยยึดตามความสามารถของบุคคลากรย่อมมีผลทำให้งานและองค์กรนั้นเกิดประสิทธิภาพมากขึ้นไปด้วย รวมไปถึงหากองค์กรสามารถพัฒนาบุคคลากรให้มีคุณภาพหรือทักษะความสามารถของบุคคลากรในองค์กรควบคู่ไปด้วยนั้นย่อมส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ทนงศักดิ์ โสวจัสตาดกุล, 2552)

The American Accounting Association's Committee on Human Resource Accounting อธิบายการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ไว้ว่า การบัญชีทรัพยากรมนุษย์ (Human Resource Accounting : HRA) หมายถึง ขั้นตอนหรือกระบวนการที่กำหนดและวัดมูลค่าข้อมูลต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับทรัพยากรมนุษย์ ข้อมูลนั้นจะถูกนำมาวัดมูลค่าเป็นตัวเงิน แล้วนำมาจัดทำข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารเพื่อนำไปใช้วางแผนเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (นุชจรี พิเชษฐกุล, 2543)

การบัญชีทรัพยากรมนุษย์เป็นการจดบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในบุคลากรในองค์กร แต่เมื่อเริ่มจดบันทึกรายการกลับพบปัญหาว่า ควรจะจัดสรรทรัพยากรมนุษย์ไว้ในประเภทบัญชีใด พบว่าลักษณะรายการที่เกิดขึ้นนั้นมีข้อยกเว้นทางบัญชีด้านเดบิต เพราะฉะนั้นตามหลักการบัญชีสามารถจัดได้สองประเภท คือ สินทรัพย์ และค่าใช้จ่าย (เมธากุล เกียรติสุนทร, 2520)

2.2.2 การจัดประเภทเงินลงทุนในทรัพยากรมนุษย์

หากต้องจัดประเภททรัพยากรมนุษย์อยู่ในหมวดของสินทรัพย์ ทรัพยากรมนุษย์นั้น จะต้องเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ ซึ่งกำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ไว้ว่า “สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต” ดังนั้นลักษณะสำคัญของสินทรัพย์มี 3 ประการ คือ

2.2.2.1 กิจการจะต้องได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในอนาคต หากกิจการลงทุนในทรัพยากรมนุษย์แล้วหมดไป โดยไม่ได้ผลตอบแทนกลับมามากมายในวาระระยะเวลาบัญชีนั้น อาจไม่ถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการเพราะไม่ได้ก่อให้เกิดประโยชน์ขึ้นในอนาคต

2.2.2.2 กิจการจะต้องสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ การลงทุนในทรัพยากรมนุษย์วัดมูลค่าได้แน่ชัดตามจำนวนเงินที่กิจการได้จ่ายชำระออกไป พร้อมทั้งมีหลักฐานที่น่าเชื่อถือ

2.2.2.3 กิจการจะต้องสามารถควบคุมทรัพยากรมนุษย์ได้ เนื่องจากทรัพยากรมนุษย์แตกต่างจากสินทรัพย์ตัวอื่น การที่กิจการจะเข้าไปมีอำนาจควบคุมได้นั้นอาจต้องอาศัยอำนาจจากกฎหมาย เช่น การทำสัญญาผูกมัดระหว่างกัน หากจะมองลึกลงไปจะเห็นได้ว่าสินทรัพย์ของกิจการที่ได้ลงทุนไปนั้น ไม่ใช่ทรัพยากรมนุษย์แต่เป็นเพียงบริการที่เราได้รับจากทรัพยากรมนุษย์เท่านั้น แต่เป็นการลงทุนที่มุ่งหวังผลตอบแทน ดังนั้นกิจการมีอำนาจในการควบคุมทรัพยากรมนุษย์ได้เพียงช่วงระยะเวลาหนึ่งตามสัญญาเท่านั้น

เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า ทรัพยากรมนุษย์นั้นก่อให้เกิดประโยชน์ในอนาคตแก่กิจการได้ สามารถวัดมูลค่าในทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ รวมไปถึงกิจการมีอำนาจในการควบคุม

ทรัพยากรมนุษย์ หากครบทั้งสามประการ ถือว่าทรัพยากรมนุษย์จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ แต่ในกรณีของทรัพยากรมนุษย์ในส่วนที่เกิดประโยชน์ไปแล้วนั้นจะถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการไม่ได้ เนื่องจากขัดแย้งในเรื่องของประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคต ดังนั้นจึงควรจัดประเภทเป็นค่าใช้จ่าย หากแต่การที่จะถือว่าเงินลงทุนในทรัพยากรมนุษย์ตั้งแต่เริ่มแรกนั้นเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนอาจส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ของกิจการต่ำเกินไป และยังขัดแย้งต่อหลักการจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่าย (Matching Concept) เนื่องจากนำเงินลงทุนในส่วนที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ในอนาคตมาเปรียบเทียบกับรายได้ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายสูงเกินไป (เมธากุล เกียรติสุนทร, 2520)

เมื่อจัดประเภทเงินลงทุนในทรัพยากรมนุษย์เป็นสินทรัพย์ของกิจการแล้ว ให้วิเคราะห์ต่อไปว่าควรระบุเป็นสินทรัพย์ประเภทใด เมื่อพิจารณาตามลักษณะของการลงทุนพบว่า เป็นการลงทุนจ้างแรงงาน หวังผลประโยชน์จากบริการของทรัพยากรมนุษย์แก่กิจการในระยะยาว จึงเห็นควรให้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นพวกรายจ่ายรอดักบัญชี เนื่องด้วยเป็นการลงทุนเพื่อหวังผลบริการจากทรัพยากรมนุษย์ซึ่งไม่มีรูปร่าง หรือมูลค่าที่ชัดเจน ส่วนใหญ่ขึ้นอยู่กับกรรมสิทธิ์ของเจ้าของเงินลงทุนที่อยู่เหนือสินทรัพย์นั้น ส่วนรายจ่ายรอดักบัญชีนั้น หมายถึง ผลประโยชน์ที่กิจการจะได้รับในอนาคตและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นค่าใช้จ่ายตามผลประโยชน์ที่กิจการได้รับบริการจากทรัพยากรมนุษย์ (เมธากุล เกียรติสุนทร, 2520)

2.2.3 แนวคิดการวัดมูลค่าต้นทุนทรัพยากรมนุษย์

The American Institute of Certified Public Accountants ให้ความหมายของต้นทุนว่า “มูลค่าที่เกิดจากการตกลงซื้อสินค้าหรือบริการระหว่างกันของบุคคลทั้ง 2 ฝ่าย อาจเป็นจำนวนเงินสดที่ได้จ่ายชำระออกไป หรือมูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้โอนไป หรือภาระผูกพันอื่นๆที่เกิดขึ้นเพื่อให้มาซึ่งสินค้าหรือบริการนั้น” นอกจากนี้ต้นทุนยังสามารถแบ่งออกเป็น ต้นทุนที่หมดประโยชน์ (ค่าใช้จ่าย) หมายถึง ต้นทุนในส่วนที่ไม่สามารถก่อให้เกิดรายได้แก่กิจการในอนาคตได้อีกต่อไป และต้นทุนที่ยังมีประโยชน์ (สินทรัพย์) หมายถึง ต้นทุนในส่วนที่ยังให้ประโยชน์และก่อให้เกิดรายได้แก่กิจการในอนาคต

การวัดมูลค่าของต้นทุนนั้นมีความแตกต่างกันไปตามลักษณะของต้นทุนแต่ละประเภท ดังนี้

2.2.3.1 ต้นทุนเดิมและต้นทุนทดแทน (Historical and Replacement Costs) ต้นทุนเดิม หมายถึง ต้นทุนที่กิจการได้จ่ายชำระออกไป เพื่อให้ได้สินค้าและบริการ ส่วนต้นทุนทดแทน หมายถึง ต้นทุนที่จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการที่มีลักษณะเช่นเดียวกับสินค้าและบริการที่กิจการครอบครองอยู่ ด้วยมีจุดประสงค์เพื่อนำมาทดแทนสินค้าหรือบริการของกิจการ

2.2.3.2 ต้นทุนที่จ่ายจริง และต้นทุนเสียโอกาส (Outlay and Opportunity Costs) ต้นทุนที่จ่ายจริง หมายถึง จำนวนเงินหรือผลประโยชน์ต่างๆที่กิจการได้เสียไปเพื่อใช้ในการจัดหาสินค้าหรือบริการแก่กิจการไม่ว่าจะเป็นการจัดหานำเข้ามาใหม่หรือนำเข้ามาทดแทนของเก่าที่มีอยู่ ส่วนต้นทุนค่าเสียโอกาส หมายถึง ผลตอบแทนหรือผลประโยชน์ต่างๆที่กิจการจะได้รับจากการตัดสินใจเลือกทางหนึ่งแล้วไม่เลือกอีกทางหนึ่ง

2.2.3.3 ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม (Direct and Indirect Costs) ต้นทุนทางตรง หมายถึง ต้นทุนสามารถระบุได้ชัดเจนว่าเป็นต้นทุนของผลิตภัณฑ์นั้นๆ เป็นต้นทุนที่ทำให้เกิดกิจกรรมโดยตรง เช่น วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง เป็นต้น ส่วนต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) หมายถึง ต้นทุนของผลิตภัณฑ์ที่ไม่สามารถระบุได้ชัดเจนโดยตรงว่าเป็นของผลิตภัณฑ์หรือกิจกรรมใด เพราะเป็นการใช้ร่วมกันในส่วนรวมจึงต้องใช้เกณฑ์การปันส่วนในการวัดมูลค่า

2.2.3.4 ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงและต้นทุนมาตรฐาน (Actual and Standard Costs) ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง หมายถึง ต้นทุนทุกชนิดที่เกิดขึ้นแล้วในสินค้าหรือบริการนั้นๆ ส่วนต้นทุนมาตรฐาน หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการประมาณการจากข้อมูลในอดีตทั้งนี้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริการสำหรับใช้ในการวางแผนการผลิตต่อไป

เมื่อพิจารณาถึงต้นทุนเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์แล้วจะเห็นได้ว่า การจัดหาทรัพยากรมนุษย์เข้ามาทำงานในกิจการ ถือเป็นการลงทุนในทรัพยากรมนุษย์ที่มีลักษณะเช่นเดียวกับความหมายของต้นทุน กล่าวคือ กิจการได้สูญเสียสินทรัพย์เพื่อแลกกับบริการที่กิจการจะได้รับจากพนักงาน เงินลงทุนดังกล่าวมีลักษณะเป็นทั้งสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายเป็นส่วนประกอบ สินทรัพย์ คือ เงินลงทุนในทรัพยากรมนุษย์ที่กิจการยังไม่ได้รับบริการจากทรัพยากรมนุษย์ ส่วนค่าใช้จ่าย คือ เงินลงทุนในทรัพยากรมนุษย์ที่กิจการได้รับบริการ หรือได้รับประโยชน์ไปแล้ว

2.2.4 ประโยชน์ของการบัญชีเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์

การบัญชีเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ เป็นการจดบันทึกข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ซึ่งสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือในด้านการจัดการและการตัดสินใจของบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือผู้ที่ได้รับประโยชน์จากข้อมูลนี้ นั่นคือ บุคคลภายในกิจการและบุคคลภายนอกกิจการ

2.2.4.1 ประโยชน์ต่อบุคคลภายในกิจการ ได้แก่ ฝ่ายบริหารสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจและจัดการเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น เช่น

1) ฝ่ายบริหารสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการวางแผนตัดสินใจและจัดการเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์โดยการนำข้อมูลจากบัญชีต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงจากการจัดหาและคัดเลือกพนักงานในอดีต มาสร้างแนวทางในการจัดทำงบประมาณในการจัดหาพนักงานในอนาคต

และวางแผนเกี่ยวกับการฝึกอบรมพนักงานทั้งก่อนจะเริ่มปฏิบัติงานและระหว่างปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้สามารถนำเอาต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการฝึกอบรมทั้ง 2 ชนิดนี้มาจัดทำงบประมาณขึ้น ซึ่งการจะเลือกเทคนิคในการฝึกอบรมแบบไหนนั้นขึ้นอยู่กับความเหมาะสม อาจจะเลือกอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือทั้งสองอย่าง โดยเลือกจากการเปรียบเทียบผลที่คาดว่าจะได้รับและต้นทุนที่ได้ประมาณขึ้น อีกทั้งยังนำมาใช้ในการประเมินว่าเทคนิคการฝึกอบรมนั้นทำให้ประสิทธิภาพของพนักงานดีขึ้นเพียงไร ผลผลิตเพิ่มขึ้นมากน้อยแค่ไหน แล้วต้องลงทุนไปจำนวนเท่าไร เมื่อทราบข้อมูลตัวเลขของผลที่ได้และต้นทุนแล้วก็นำมาคำนวณหาผลได้สุทธิจากการลงทุนนั้นได้ และนำมาหาอัตราผลตอบแทนจากการฝึกอบรมพนักงาน โดยนำผลได้สุทธิจากการลงทุนหารด้วยจำนวนต้นทุนในการลงทุน ทำให้ฝ่ายบริหารสามารถตัดสินใจได้ว่าควรลงทุนจัดโครงการหรือไม่ และควรจะใช้โครงการแบบใดในการฝึกอบรม

2) นำมาใช้ในการควบคุมต้นทุนจากข้อมูลต่างๆ ในอดีต โดยทำการศึกษาค้นคว้าถึงข้อมูลและตั้งต้นทุนมาตรฐานขึ้นมาจากการคำนวณสูตรของต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการจัดหาพนักงาน และต้นทุนจากการฝึกอบรมพนักงาน หากว่ามีตัวเลขต้นทุนมาตรฐานอยู่แล้ว ก็สามารถนำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบหาส่วนต่างที่เกิดขึ้นจากข้อมูลทั้งสองชุดถึงสาเหตุของผลต่างเพื่อทำการควบคุมและแก้ไขได้ตรงจุด

3) นำข้อมูลมาใช้ในการควบคุมอัตราการหมุนเวียนของพนักงาน ต้นทุนจากการหมุนเวียนของพนักงานมี 3 ประเภทคือ การสูญเสียที่เกิดจากต้นทุนในการลงทุนส่วนที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน ต้นทุนทดแทนจากการจัดหาและฝึกอบรมพนักงานใหม่มาแทนพนักงานเก่า ส่วนขาดทุนที่เกิดจากมูลค่าของทรัพยากรมนุษย์

4) นำมาใช้ในการวัดประสิทธิภาพของฝ่ายบริหาร โดยให้แต่ละสาขาทำรายงานเกี่ยวกับต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการวางแผน ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง อัตราการหมุนเวียนของพนักงานและอื่น ๆ ในเรื่องการจัดการทรัพยากรมนุษย์ในสาขาของตน เพื่อนำข้อมูลเหล่านี้มาใช้ประเมินผลเปรียบเทียบระหว่างสาขาได้

5) นำข้อมูลมาใช้ในการเสนอต่อผู้ถือหุ้น และคณะกรรมการของบริษัท โดยการนำข้อมูลในรูปแบบของงบการเงินทั้งงบการเงินที่มีการจัดบันทึกรายการทางบัญชีเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์และงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ที่สามารถส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินได้

2.2.4.2 ประโยชน์ต่อบุคคลภายนอกกิจการ ได้แก่ ผู้ลงทุน ผู้ถือหุ้น รัฐบาล สังคม และบุคคลอื่น ๆ ที่สนใจในงบการเงินของกิจการ งบการเงินของกิจการที่บันทึกรายการเกี่ยวกับ

ทรัพยากรมนุษย์นั้นแตกต่างจากบการเงินที่จัดทำขึ้นตามหลักบัญชีที่รับรองทั่วไป ยกตัวอย่างเช่น
 กิจกรรมหนึ่งที่มีสินทรัพย์รวม 1,000,000 บาท และได้กำไรสุทธิ 500,000 บาทจากการดำเนินงาน
 แต่ไม่ได้ให้ความสำคัญกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ เมื่อกิจการได้ลงทุนในส่วนของ
 ทรัพยากรมนุษย์ 100,000 บาท ซึ่งฝ่ายบริหารได้มีมติลงความเห็นว่าเป็นเงินลงทุนจำนวนนี้มีผลให้กิจการ
 ได้ประโยชน์จากพนักงานเป็นเวลา 10 ปี หากว่าได้ทำบัญชีโดยใช้วิธีบันทึกการทางบัญชี
 ตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปที่แตกต่างกันแล้ว จะทำให้กำไรสุทธิและรายการสินทรัพย์ต่างกัน
 ดังตารางนี้

ตารางที่ 2.3 ความแตกต่างของงบการเงินจากการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์

	หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์
สินทรัพย์	1,000,000	1,090,000
กำไรสุทธิ	$500,000 - 100,000 = 400,000$	$500,000 - 10,000 = 490,000$
อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน	40%	45%

จากข้อมูลข้างต้นพบว่า หากมีการบันทึกการเงินลงทุนในทรัพยากรมนุษย์แล้ว ทำให้
 อัตราผลตอบแทนจากการลงทุนในปีแรกสูงกว่าการบันทึกตามการบัญชีที่รับรองทั่วไป สาเหตุเพราะ
 กิจกรรมมีสินทรัพย์และได้กำไรสุทธิสูงกว่ันเอง ดังนั้นบุคคลภายนอกสามารถนำข้อมูลไปใช้
 ประโยชน์โดยอาจนำข้อมูลมาประกอบการตัดสินใจลงทุนในกิจการนั้น ข้อมูลสามารถให้อัตราส่วน
 ผลตอบแทนต่อเงินลงทุนที่ถูกต้องซึ่งได้จากการคำนวณกำไรสุทธิต่อสินทรัพย์ทั้งหมดของกิจการ
 อีกทั้งยังใช้เป็นตัวช่วยในการตัดสินใจเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับ
 ทรัพยากรมนุษย์เพราะทรัพยากรมนุษย์เป็นแรงขับเคลื่อนสำคัญที่ทำให้กิจการอยู่รอดไปได้
 (เมธากุล เกียรติสุนทร, 2520)

2.3 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีประเด็นสำคัญดังนี้

2.3.1 คำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ

2.3.2 การรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ทุกข้อต่อไปนี้

2.3.2.1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่เกิดจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2.3.2.2 ราคาทุนของสินทรัพย์สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

2.3.3 การวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แบ่งออกเป็น การวัดมูลค่าเริ่มแรก และการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ ดังนี้

2.3.3.1 การวัดมูลค่าเริ่มแรก กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเริ่มแรกด้วยราคาทุน สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นสามารถพิจารณาถึงการได้มาของสินทรัพย์ โดยแบ่งออกเป็น 6 ลักษณะ ดังนี้

1) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาแยกต่างหาก (Separate Acquisition of an Intangible Asset) การรับรู้มูลค่าเริ่มแรกวัดด้วยราคาทุนของสินทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วย ราคาซื้อรวมภาษีนำเข้า และภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ หักด้วยส่วนลดการค้าต่าง ๆ และจำนวนรับคืนจากจากผู้ขาย รวมถึงต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ประโยชน์ตามความประสงค์

2) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาพร้อมกับการรวมธุรกิจ (Acquired as Part of Business Combination) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ กำหนดว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ ต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นคือ มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาพร้อมกับการรวมธุรกิจเข้าเกณฑ์การรับรู้เสมอ หากสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจสามารถแยกเป็นเอกเทศได้โดยผู้ซื้อกิจการสามารถรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของผู้ขาย แยกจากค่าความนิยม ณ วันที่ซื้อ หรือได้มาจากการทำสัญญาหรือสิทธิทางกฎหมายอื่น ๆ ถือได้ว่ามีข้อมูลเพียงพอที่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ผู้ซื้ออาจรับรู้กลุ่มสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ประกอบเป็นสินทรัพย์ชุดเดียว โดยที่สินทรัพย์ แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ใกล้เคียงกัน เช่น ตราผลิตภัณฑ์ และ ชื่อผลิตภัณฑ์ มักใช้แทนเครื่องหมายการค้า

หรือเครื่องหมายอื่น ๆ การวัดมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาพร้อมกับการรวมธุรกิจ การรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือราคาตลาดที่กำหนดในตลาดซื้อขายโดยผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนสินค้ากันต่อรองราคาได้เป็นอิสระ ทั้งนี้ มีการประมาณราคาได้อย่างน่าเชื่อถือหากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นไม่มีตลาดซื้อขายคล่อง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้นคือ จำนวนเงินที่กิจการต้องจ่ายเพื่อสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อ โดยที่ทั้งสองฝ่าย มีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน โดยอาศัยข้อมูลที่ดีที่สุดที่มีอยู่ในขณะนั้น

3) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้จากการอุดหนุนของรัฐบาล (Acquired from Government Grant) กิจการได้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมาจากการอุดหนุนของรัฐบาล โดยไม่ต้องจ่ายสิ่งตอบแทนใด ๆ หรือจ่ายแค่ในนามก็ตาม เช่น สิทธิสำหรับเครื่องบินลงจอด ใบอนุญาตหรือโควตานำเข้า หรือสิทธิที่จะได้ใช้ทรัพยากรที่มีข้อจำกัดอื่น ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล กิจการอาจเลือกการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือกิจการไม่เลือกที่จะรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์นั้นด้วยมูลค่าที่กำหนดไว้ คือจำนวนที่กิจการจ่ายแต่ในนาม บวกกับรายจ่ายโดยตรงที่เกิดขึ้นในการจัดเตรียมสินทรัพย์ ให้พร้อมที่จะใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์

4) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้จากการแลกเปลี่ยน (Acquired from Exchange Process) กิจการอาจได้รับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน กิจการต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้รับจากการแลกเปลี่ยนด้วยมูลค่ายุติธรรม หากสินทรัพย์ที่ได้มาไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์นั้นโดยใช้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยน

5) ค่าความนิยมที่เกิดขึ้นในกิจการ (Internally Generated Goodwill) กิจการต้องไม่รับรู้ค่าความนิยมที่เกิดขึ้นภายในเป็นสินทรัพย์ แม้ในบางกรณี กิจการมีรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแต่รายจ่ายนั้นไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ เนื่องจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นไม่ได้เป็นทรัพยากรที่สามารถระบุได้ภายใต้การควบคุมของกิจการ ซึ่งสามารถวัดราคาทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ

6) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน (Internally Generated Intangible Asset) ในบางครั้ง การประเมินว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในกิจการนั้นเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการหรือไม่นั้นบางครั้งอาจทำได้ยาก เนื่องจากเกิดปัญหาที่กิจการไม่สามารถระบุได้ว่า มีสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือไม่และเมื่อไหร่ และการกำหนดราคาทุนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ในบางกรณีกิจการอาจไม่สามารถแยกต้นทุนของสินทรัพย์

ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในนอกจากต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อรักษาระดับหรือระดับค่าความนิยมที่เกิดขึ้นภายใน หรือจากต้นทุนที่เกิดจากการดำเนินงานประจำวันได้ กิจการต้องประเมินว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการหรือไม่ ต้องแยกตามขั้นตอนการก่อให้เกิดสินทรัพย์ กล่าวคือ ขั้นตอนการวิจัย และ ขั้นตอนการพัฒนา ดังนี้

ขั้นตอนการวิจัย กิจการต้องไม่รับรู้รายจ่ายที่เกิดจากวิจัยเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แต่ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อรายจ่ายนั้นเกิดขึ้น

ขั้นตอนการพัฒนา กิจการจะรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการพัฒนาของโครงการภายใน กิจการเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อเป็นไปตามทุกข้อดังต่อไปนี้

- (1) มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
- (2) กิจการมีความตั้งใจที่จะทำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
- (3) กิจการมีความสามารถที่จะนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- (4) กิจการสามารถแสดงให้เห็นถึงวิธีที่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต กิจการต้องแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือสิ่งที่จะเกิดจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมีตลาดรองรับอยู่จริง หรือหากกิจการนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไปใช้เป็นการภายในกิจการต้องสามารถแสดงให้เห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น
- (5) กิจการมีความสามารถในการจัดหาทรัพยากร ด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นๆ ได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้
- (6) กิจการสามารถวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ

2.3.3.2 การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ สามารถเลือกปฏิบัติได้ 2 วิธี คือ

1) วิธีราคาทุน กำหนดให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์เมื่อเริ่มแรกแล้ว สินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องแสดงด้วย ราคาทุน หักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

2) วิธีการตีราคาใหม่ หลังจากที่เกิดการรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนแล้ว สินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ ราคาที่ตีใหม่ หมายถึง มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่

มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณจากมูลค่ายุติธรรมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ในการตีราคาใหม่ตามมาตรฐานฉบับนี้ กิจการต้องกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยอ้างอิงกับราคาตลาดซื้อขายคล่อง วิธีการตีราคาใหม่นี้ ต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น

2.3.4 อายุการให้ประโยชน์

อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดจากการทำสัญญาหรือสิทธิทางกฎหมายอื่นจะต้องไม่เกินอายุสัญญาหรือสิทธิทางกฎหมายอื่น แต่อาจจะสั้นกว่าได้ ขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์นั้น ๆ หากสัญญาหรือสิทธิทางกฎหมายนั้นมีระยะเวลาที่จำกัดแต่สามารถต่ออายุได้ อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น ต้องรวมระยะเวลาที่ต่ออายุใหม่เฉพาะกรณีที่มีหลักฐานสนับสนุนได้ว่ากิจการไม่มีต้นทุนที่เป็นนัยสำคัญจากการต่ออายุดังกล่าว เพราะฉะนั้นอายุการให้ประโยชน์ของสิทธิที่ได้กลับมาใหม่ที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากการรวมธุรกิจคือระยะเวลาตามสัญญาที่เหลืออยู่ของสิทธิที่ได้รับตามสัญญาและต้องไม่รวมระยะเวลาที่ต่ออายุใหม่ แบ่งเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน ดังนี้

2.3.4.1 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน

กิจการต้องปันส่วนตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น กิจการต้องเริ่มตัดจำหน่ายเมื่อสินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะให้ประโยชน์ได้ และต้องหยุดตัดจำหน่ายเมื่อกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือวันที่กิจการได้ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี วิธีการตัดจำหน่ายที่ใช้ต้องสะท้อนถึงรูปแบบที่กิจการคาดว่าจะได้ประโยชน์ในอนาคต หากไม่สามารถกำหนดรูปแบบได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการอาจใช้วิธีเส้นตรงในการตัดจำหน่าย ค่าตัดจำหน่ายในแต่ละงวดต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่มาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นจะกำหนดให้นำค่าตัดจำหน่ายรวมไปเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่นได้ รวมทั้งกิจการต้องกำหนดมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนให้เป็นศูนย์

2.3.4.2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

กิจการต้องไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน รวมไปถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ กำหนดให้กิจการต้องทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนโดยการเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น เป็นรายปี และเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น กิจการต้องทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยการเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และบันทึกผลต่างของมูลค่าตามบัญชีที่เกินกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเป็นผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์

2.3.5 การเลิกใช้และการจำหน่าย

กิจการต้องตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชี เมื่อกิจการได้จำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกไป และเมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือจำหน่าย กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นผลกำไรหรือขาดทุนทันที เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชี (เว้นแต่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่า จะกำหนดไว้เป็นอย่างอื่นสำหรับการขายและการเช่ากลับคืน)

2.3.6 การเปิดเผยข้อมูล

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้ในงบการเงิน

2.3.6.1 กิจการต้องแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในกิจการแยกจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนประเภทอื่น โดยต้องเปิดเผย อายุการให้ประโยชน์หรืออัตราการตัดจำหน่าย วิธีการตัดจำหน่าย มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าตัดจำหน่ายสะสม ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ทราบอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน

2.3.6.2 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอนอธิบายถึงเหตุผลที่ใช้ในการสนับสนุนการประเมินอายุการให้ประโยชน์ และระยะเวลาในการตัดจำหน่ายที่เหลืออยู่ การได้มาของสินทรัพย์ที่มาจากการอุดหนุนของรัฐบาล การมีอยู่และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีข้อกำหนดในการใช้ มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่นำไปใช้วางประกันหนี้สิน รวมไปถึงจำนวนเงินที่กิจการผูกมัดตามสัญญาว่าจะซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2.3.6.3 หากกิจการมีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ วันที่ตีราคาใหม่ มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ตีราคาใหม่ และมูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นของ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนหากใช้วิธีราคาทุน และจำนวนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับการบัญชีทรัพยากรมนุษย์และลักษณะการดำเนินงานของสโมสรฟุตบอลอาชีพ พบว่างานวิจัยมีอยู่จำนวนน้อยทั้งในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งรายละเอียดมีดังนี้

เมฆากุล เกียรติสุนทร (2520) ได้ทำการศึกษาเรื่องการบัญชีเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ถึงลักษณะ ความสำคัญ วัตถุประสงค์ รวมไปถึงแนวคิดเกี่ยวกับการจัดประเภทเงินลงทุนในทรัพยากรมนุษย์ การบันทึกบัญชี จากการศึกษาพบว่า เงินลงทุนในทรัพยากรมนุษย์นั้นจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและควรบันทึกบัญชีตามมูลค่าของทรัพยากรมนุษย์ตามราคาต้นทุนเดิมหรือต้นทุนทดแทน พร้อมทั้งวิเคราะห์แนวความคิดเรื่องการวัดมูลค่าทรัพยากรมนุษย์ในกรณีที่ทรัพยากรมนุษย์นั้นมีความเปลี่ยนแปลงไป จากการศึกษาพบว่ามีแนวคิดสำหรับการวัดมูลค่ามากมายตามแนวความคิดของนักบัญชีแต่ละท่าน แต่ละแนวคิดในการวัดมูลค่านั้นย่อมมีข้อดีและข้อเสียแตกต่างกันไป แต่ทั้งนี้มูลค่าที่จะกำหนดได้นั้นต้องอาศัยข้อมูลจากการจดบันทึก

สิทธิ รัตนราชย์ (2540) ได้ทำการศึกษาเรื่องกีฬาฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย โดยศึกษาถึงสภาพและปัญหาในการจัดการแข่งขันฟุตบอลไทยแลนด์ลีก ปี พ.ศ.2539 จากการสัมภาษณ์คณะกรรมการจัดการจัดการแข่งขัน ผู้จัดการทีมผู้ฝึกสอนและนักฟุตบอล จำนวน 330 คน ผลการวิจัยพบว่า 1) การแข่งขันบรรลุวัตถุประสงค์การจัดอยู่ในระดับมาก 2) ปัญหาด้านการจัดและการดำเนินการแข่งขัน แบ่งเป็นการประชาสัมพันธ์ทางหนังสือพิมพ์ ร้อยละ 95.42 ด้านสนาม อุปกรณ์กีฬาสำหรับฝึกซ้อมและสนามแข่งขันที่ไม่เพียงพอ ร้อยละ 92.95 และสโมสรที่ไม่ได้มาตรฐาน ร้อยละ 68.94 ด้านบุคลากร ผู้ตัดสินไม่สามารถควบคุมและดำเนินการแข่งขันได้ดีเท่าที่ควรจะเป็น ร้อยละ 93.31 ด้านงบประมาณที่มีไม่เพียงพอสำหรับการจัดการแข่งขัน ร้อยละ 83.10 จึงสรุปได้ว่าปัญหาเรื่องการดำเนินการจัดการแข่งขันในเรื่องความพร้อมของสนาม อุปกรณ์และเครื่องอำนวยความสะดวกในการแข่งขัน รวมไปถึงเรื่องงบประมาณสวัสดิการ พบว่ามีปัญหาในระดับมาก แต่พบปัญหาในระดับน้อยในด้านของบุคลากร

นุชจรี พิเชฐกุล (2543) ได้ทำการศึกษาเรื่องการบัญชีทรัพยากรมนุษย์สำหรับสโมสรฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย พบว่าวัตถุประสงค์หลักในการจัดตั้งสโมสรฟุตบอล เพื่อพัฒนากีฬาฟุตบอลและเสริมสร้างความสามัคคีในหมู่คณะ สโมสรฟุตบอลดำเนินงานโดยไม่หวังผลกำไร จึงไม่มี

การจัดทำงบการเงินและการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีหรือหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป สโมสรฟุตบอลมีวิธีปฏิบัติกรบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยการบันทึกบัญชีรายรับและรายจ่าย เพื่อเป็นการเตือนความจำเกี่ยวกับรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้น โดยเก็บเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ ใช้เป็นหลักฐาน สำหรับจัดทำบรายรับและรายจ่าย

วรรณชลี โนริยา (2554) ได้ทำการศึกษาเรื่องรูปแบบเอเยนต์นักฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย กับกลุ่มผู้เชี่ยวชาญที่มีความเกี่ยวข้องกับเอเยนต์นักฟุตบอล จำนวน 27 คน จากการศึกษาพบว่า เอเยนต์นักฟุตบอลอาชีพควรมีหน้าที่ครอบคลุม 3 ด้าน คือ 1) ด้านการจัดการทั่วไป คุณสมบัติพื้นฐานทักษะ ที่เอเยนต์ทุกคนจะต้องมีความรอบรู้เรื่องกีฬาฟุตบอลทั้งในประเทศและต่างประเทศเป็นอย่างดี รวมไปถึงการจัดการเรื่องการเงินและการวางแผนอาชีพของนักฟุตบอล 2) การจัดการด้านการตลาด การประเมินศักยภาพตลาดของนักฟุตบอล 3) ด้านการเจรจาจัดทำสัญญา ต้องมีการทบทวนสัญญาจ้างงาน ข้อตกลงสำหรับการโยกย้ายทีม ให้คำแนะนำปรึกษาด้านกฎหมายและจัดการเอกสารต่างๆที่ต้องใช้ในอุตสาหกรรมกีฬา สรุปได้ว่ารูปแบบของเอเยนต์นักฟุตบอลอาชีพที่เหมาะสมกับประเทศไทยนั้น ต้องมีการให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทและหน้าที่ของเอเยนต์ กฎระเบียบข้อบังคับ เพื่อส่งเสริมการเป็นนักฟุตบอลอาชีพ ได้อย่างมีระบบระเบียบ มีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการส่งเสริมอาชีพนักกีฬา

Bengtsson and Wallstrom (2014) ได้ทำการศึกษาเรื่องการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพ โดยศึกษาจากงบการเงินของสโมสรฟุตบอลที่ได้รับความนิยมในทวีปยุโรป จำนวน 5 สโมสร พบว่าทุกสโมสรใช้วิธีเดียวกันสำหรับการวัดมูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพตามสัญญา แต่การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินนั้นแตกต่างกันออกไป บางสโมสรนำเสนอข้อมูลที่ละเอียด มีการอธิบายข้อมูลนักฟุตบอลอาชีพเพิ่มเติม ขณะที่สโมสรอื่นนำเสนอแค่ให้เพียงพอกับความต้องการขั้นต่ำของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศและยูฟ่าแชมเปียนส์ลีกที่ได้กำหนดออกมาเท่านั้น การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินที่แตกต่างกันนั้น พบว่าสโมสรฟุตบอลอาเซนอล สโมสรฟุตบอลแมนเชสเตอร์ ยูไนเต็ด และสโมสรฟุตบอลโบรุสเซีย ดอร์ทมุนด์ มีการเปิดเผยข้อมูลเป็นมูลค่ารวมของนักฟุตบอลมืออาชีพ ส่วนสโมสรฟุตบอลยูเวนตุส และสโมสรฟุตบอลปอร์โต้ มีการเปิดเผยข้อมูลนักฟุตบอลมืออาชีพเป็นรายบุคคลกับข้อมูลของราคา ค่าตัดจำหน่ายและมูลค่าปัจจุบัน

Vladan Srecko and Isidora (2014) ได้ทำการศึกษา เรื่องข้อโต้แย้งวิธีปฏิบัติกรบัญชีของค่าธรรมเนียมการโอนย้ายในธุรกิจฟุตบอล พบว่า ค่าธรรมเนียมการโอนย้ายได้รับการยอมรับให้รวมอยู่ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและตัดจำหน่าย เนื่องจากกฎบอสแมนระบุว่า นักฟุตบอลอาชีพคนใด

ที่หมดอายุสัญญา กับต้นสังกัดแล้ว สามารถตัดสินใจย้ายสโมสรได้ด้วยตนเอง จึงส่งผลให้ค่าธรรมเนียมการโอนย้ายของนักฟุตบอลอาชีพเพิ่มสูงขึ้น วิธีปฏิบัติการบัญชีในประเทศอังกฤษมีความแตกต่างกัน สำหรับรายการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพ บางสโมสรนำค่าธรรมเนียมการโอนย้ายมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย บางสโมสรนำค่าธรรมเนียมการโอนย้ายมาบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังมีการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่องค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อมากลายเป็นมาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน) มาประยุกต์ใช้กับค่าธรรมเนียมการโอนย้ายในประเทศอังกฤษและเริ่มต้นการตัดจำหน่ายนักฟุตบอลอาชีพตามระยะเวลาของสัญญา

Kulikova and Goshunova (2014) ได้ทำการศึกษาเรื่องการบัญชีทุนมนุษย์ในนักกีฬาอาชีพพบว่าสโมสรฟุตบอลยุโรปส่วนใหญ่จัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและแสดงให้เห็นในงบดุลของสโมสรฟุตบอล สโมสรแรกนำนโยบายการบัญชีทางเลือกมาใช้คือที่อดแนมฮือทสเปอร์ ในเวลาต่อมากลางปี ค.ศ. 1990 สโมสรอังกฤษ จำนวน 18 สโมสร นำนโยบายบัญชีกับค่าธรรมเนียมการโอนย้ายหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการซื้อตัวนักฟุตบอลนั้น ให้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวประกอบด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมที่เกิดขึ้นตามอายุของสัญญาจ้าง การใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่องค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในเดือนธันวาคม ค.ศ. 1997 มีการเปลี่ยนแปลงการบัญชีของสโมสรฟุตบอลอังกฤษอย่างมากทำให้สโมสรต้องปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกต้นทุนของนักฟุตบอลอาชีพ (Cost of Players Registrations) ที่เกิดขึ้นเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและตัดจำหน่ายตามอายุของสัญญา

จากการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องพบว่า วิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของแต่ละสโมสรนั้นยังมีความแตกต่างกันในแต่ละประเทศผู้วิจัยจึงมุ่งเน้นศึกษาวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยเพื่อนำมาเปรียบเทียบกับวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลประเทศอังกฤษ เพื่อพัฒนาสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยสู่ระดับสากลมากยิ่งขึ้น

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ เป็นการศึกษาภาพรวมของวิธีปฏิบัติทางการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ว่า มีการบันทึกบัญชีนักฟุตบอลไว้อย่างไร รวมไปถึงวิธีการและขั้นตอนในการวัดมูลค่านักฟุตบอล เนื่องจากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีฉบับใดที่กำหนดวิธีปฏิบัติไว้อย่างชัดเจน การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษารายละเอียดเนื้อหาสำคัญของระเบียบวิธีวิจัยดังหัวข้อต่อไปนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือสำหรับการวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้สำหรับการศึกษา ประกอบด้วย 2 กลุ่ม ดังนี้

3.1.1 สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยที่มีสถานะเป็นบริษัทนิติบุคคล และเข้าร่วมการแข่งขันในไทยพรีเมียร์ลีก ปี 2558 จำนวน 18 สโมสร ดังนี้ 1) สโมสรฟุตบอลการทำเรือ เอฟซี 2) สโมสรฟุตบอลชลบุรี เอฟซี 3) สโมสรฟุตบอลชัยนาท ฮอร์นบิล 4) สโมสรฟุตบอลเชิงรายนยูไนเต็ด 5) สโมสรฟุตบอลทีโอที เอฟซี 6) สโมสรฟุตบอลนครราชสีมา มาสด้า เอฟซี 7) สโมสรฟุตบอลบางกอกกล๊าส 8) สโมสรฟุตบอลบีอีซี เทโรศาสน 9) สโมสรฟุตบอลบุรีรัมย์ ยูไนเต็ด 10) สโมสรฟุตบอลแบงค็อก ยูไนเต็ด 11) สโมสรฟุตบอลราชनावี เอฟซี 12) สโมสรฟุตบอลราชบุรี มิตรผล เอฟซี 13) สโมสรฟุตบอลศรีสะเกษ เอฟซี 14) สโมสรฟุตบอลสระบุรี เอฟซี 15) สโมสรฟุตบอลสุพรรณบุรี เอฟซี 16) สโมสรฟุตบอลอาร์มี่ ยูไนเต็ด 17) สโมสรฟุตบอลเอสซีจี เมืองทอง ยูไนเต็ด 18) สโมสรฟุตบอลโอสถสภา เอ็ม-150

3.1.2 สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษที่มีสถานะเป็นบริษัทนิติบุคคล และเข้าร่วมการแข่งขันในระดับพรีเมียร์ลีกของประเทศอังกฤษ จำนวน 13 สโมสร ดังนี้ 1) สโมสรฟุตบอลเชลซี 2) สโมสรฟุตบอลทอตนัมฮอตสเปอร์ 3) สโมสรฟุตบอล นิวคาสเซิลยูไนเต็ด 4) สโมสรฟุตบอลเบิร์นลีย์ 5) สโมสรฟุตบอลแบล็กเบิร์นโรเวอส์ 6) สโมสรฟุตบอล แมนเชสเตอร์ซิตี 7) สโมสรฟุตบอลแมนเชสเตอร์ยูไนเต็ด 8) สโมสรฟุตบอล ลิเวอร์พูล 9) สโมสรฟุตบอลเลสเตอร์ซิตี 10) สโมสร

ฟุตบอลเวสต์แฮม 11) สโมสรฟุตบอลสโตกซิตี 12) สโมสรฟุตบอล อาร์เซนอลยูไนเต็ด 13) สโมสรฟุตบอล เอฟเวอร์ตัน

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

3.2.1 การศึกษางานวิจัยเชิงเอกสาร (Documentary Research) ศึกษาข้อมูลจากการรวบรวมเอกสารต่าง ๆ ทั้งแนวคิด ทฤษฎี ผลงานการวิจัยและเอกสารต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับแนวทางวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับสโมสรนักฟุตบอล แนวทางและทฤษฎีเกี่ยวกับการวัดมูลค่านักเตะฟุตบอลอาชีพ และศึกษาข้อมูลจากงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย ประจำปี 2557-2558 และงบการเงินของสโมสรฟุตบอลประเทศอังกฤษประจำปี 2558-2559 สำหรับรายการทางบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักเตะฟุตบอลอาชีพ

3.2.2 การเก็บข้อมูลสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) เป็นวิธีการเก็บข้อมูลโดยการซักถามพูดคุยกันระหว่างผู้วิจัยและผู้ให้สัมภาษณ์ ใช้คำถามที่เจาะลึกเฉพาะเจาะจงเพื่อให้ได้คำตอบอย่างละเอียดถี่ถ้วน มุ่งให้ผู้ให้สัมภาษณ์อธิบายพร้อมทั้งเหตุผลประกอบ (แบบสัมภาษณ์อยู่ในภาคผนวก ข, น. 114-116) ผู้วิจัยคาดว่าเป็นวิธีที่เหมาะสมกับการศึกษาในครั้งนี้ เพราะเป็นการศึกษาเกี่ยวกับแนวคิดและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับสโมสรฟุตบอล

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแบ่งเป็น 2 ขั้นตอนดังนี้

3.3.1 จัดเตรียมและค้นคว้าข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสโมสรฟุตบอลทั้งแนวคิดและทฤษฎีต่างๆ (Concept/Theory) ที่มีความเกี่ยวข้องกับวิธีการจัดประเภทและการวัดมูลค่านักเตะฟุตบอลของสโมสร การบันทึกบัญชีของรายได้และค่าใช้จ่ายภายในสโมสร รวมทั้งศึกษาข้อมูลจากงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย ประจำปี 2557-2558 และงบการเงินของสโมสรฟุตบอลประเทศอังกฤษประจำปี 2558-2559 สำหรับรายการทางบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักเตะฟุตบอลอาชีพ มุ่งเน้นการเปิดเผยและจัดประเภทนักเตะฟุตบอลอาชีพในงบการเงิน การวัดมูลค่าเริ่มแรกของนักเตะฟุตบอลอาชีพ รวมถึงนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่สโมสรนำมาใช้กับนักเตะฟุตบอลอาชีพ นำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์และประมวลผลเกี่ยวกับการวิธีปฏิบัติทางบัญชีของสโมสรฟุตบอลประเทศไทยและสโมสรฟุตบอลประเทศอังกฤษ

3.3.2 เก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนามจากการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อสำรวจวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักเตะฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย ในเรื่องของกร

จัดประเภทและการวัดมูลค่านักฟุตบอลของสโมสร การบันทึกบัญชีของรายได้และค่าใช้จ่ายภายในสโมสรฟุตบอล โดยใช้วิธีการดังนี้

3.3.2.1 การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) เน้นการสัมภาษณ์แบบไม่เป็นทางการ (Informal Interview) แต่มีจุดมุ่งหมายใช้คำถามที่ประเด็นในการสัมภาษณ์ เป็นการสัมภาษณ์แบบเฉพาะเจาะจงโดยแยกเป็นลำดับหัวข้อไปแต่เป็นการสัมภาษณ์ที่ไม่ได้จำกัดคำตอบ เป็นคำถามเชิงขอความคิดเห็นจากผู้ให้สัมภาษณ์ แล้วจึงนำคำตอบจากการสัมภาษณ์มาทำการวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีขั้นตอนการสัมภาษณ์ดังนี้

1) ยื่นคำร้องขอหนังสือรับรองขอสัมภาษณ์จากสำนักงานบัณฑิตศึกษา คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ถึงเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีของสโมสรฟุตบอลอาชีพ 18 สโมสร

2) ติดต่อขอความอนุเคราะห์กับทางเจ้าหน้าที่บัญชีของสโมสรฟุตบอลอาชีพ 18 สโมสร เพื่อขออนัดวัน เวลา และสถานที่สำหรับการสัมภาษณ์

3) นำแบบสอบถามพร้อมทั้งหนังสือขอความอนุเคราะห์เข้าพบเจ้าหน้าที่บัญชีของสโมสรฟุตบอล ณ วัน เวลา และสถานที่ ที่ได้จัดหมายไว้ เพื่อดำเนินการสัมภาษณ์ ในขณะที่สัมภาษณ์ ผู้วิจัยจะทำการอัดเสียงขณะที่เจ้าหน้าที่ให้สัมภาษณ์

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

จากวัตถุประสงค์การวิจัยและการทบทวนวรรณกรรม มุ่งเน้นศึกษาวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ นำไปสู่การเปรียบเทียบ เพื่อกำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยให้เป็นไปในรูปแบบเดียวกัน โดยใช้การศึกษาเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) สำหรับงานวิจัยในครั้งนี้ นำข้อมูลที่ได้ศึกษาค้นคว้ามาวิเคราะห์ขยายความโดยอ้างอิงกับแนวคิดและทฤษฎีการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ที่ศึกษาค้นคว้า พร้อมทั้งนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ตัวแทนสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีสโมสรฟุตบอลอาชีพจากภาคสนาม นำข้อมูลที่ได้มารวบรวมและเข้ากระบวนการวิเคราะห์ข้อมูล ตีความหมาย พัฒนาและเจาะลึกโดยใช้กลุ่มตัวอย่างเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) เพื่อหาข้อสรุปที่เหมาะสมกับเรื่องที่ทำการศึกษา

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

การวิจัยในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ นำผลวิจัยจากการเปรียบเทียบมาใช้เป็นข้อเสนอแนะแนวทางกำหนดวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยให้มีรูปแบบเดียวกัน เพื่อยกระดับการบริหารจัดการของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยให้มีความเป็นสากลมากยิ่งขึ้น ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังต่อไปนี้

4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการศึกษาวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย
2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการศึกษาวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการศึกษาวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย
 - 1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากงบการเงินประจำปี 2557-2558 เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย จำนวน 18 สโมสร ดังนี้

- 1) สโมสรฟุตบอลการทำเรือเอพีซี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 107-108) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน โดยจัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีสินทรัพย์ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ใช้ชื่อบัญชีว่า คำสิทธิ์ในตัวนักกีฬา และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า คำสิทธิ์ในตัวนักกีฬาฟุตบอลและโค้ชตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา และตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนทั้งจำนวน เมื่อนักฟุตบอลและโค้ชออกจากสโมสรฟุตบอลก่อนครบอายุสัญญา

2) สโมสรฟุตบอลชลบุรี เอฟซี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 109-110) ไม่พบว่าสโมสรแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพ ทั้งในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เมื่อวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน พบว่าสโมสรไม่ได้แสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีสินทรัพย์ เนื่องจากในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะทางการเงิน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่มีรายการบัญชีใดที่มีความเกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพ เพราะฉะนั้นมีความเป็นไปได้ที่สโมสรฟุตบอลจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพไว้ในหมวดบัญชีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

3) สโมสรฟุตบอลชัชวาท ฮอว์นบิล

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 111-112) ไม่พบว่าสโมสรแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพ ทั้งในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เมื่อวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน พบว่าสโมสรอาจไม่ได้จัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีสินทรัพย์ เนื่องจากในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนไม่มีรายการบัญชีใดที่มีความเกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพและสโมสรไม่เปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินในหัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เพราะฉะนั้นมีความเป็นไปได้ที่สโมสรฟุตบอลจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพไว้ในหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย เนื่องด้วยยอดต้นทุนขายและบริการที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จนั้นมีมูลค่าสิบล้านแต่มูลค่ารายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นปรากฏยอดแค่หลักแสนเท่านั้น ซึ่งเป็นไปได้ว่าสโมสรฟุตบอลจัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีต้นทุนขายและบริการ

4) สโมสรฟุตบอลเชียงใหม่ ยูไนเต็ด

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 113-114) ไม่พบว่าสโมสรแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพ ทั้งในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เมื่อย้อนกลับไปดูหมายเหตุประกอบงบการเงินปี 2556 กลับพบว่ามีการเปิดเผยรายการนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุ

ประกอบงบการเงิน ในหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ใช้ชื่อบัญชีว่า ค่าสิทธิในตัวนักกีฬา และตัดจำหน่ายค่าสิทธิในตัวนักกีฬาตามอายุการให้ประโยชน์เป็นต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุน

5) สโมสรฟุตบอลทีโอที เอฟซี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ค, น. 115-117) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงินอย่างชัดเจนในหมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์หมุนเวียน ภายใต้ชื่อบัญชีว่า สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลจ่ายล่วงหน้า-ส่วนที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี และประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ภายใต้ชื่อบัญชีว่า สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลจ่ายล่วงหน้า-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญในหัวข้อสัญญาซื้อขาย นักฟุตบอลว่า รายจ่ายภายใต้สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลบันทึกในงบกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญา ส่วนที่เหลือสุทธิจากค่าใช้จ่ายแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน และบันทึกรายการสัญญาซื้อขายนักฟุตบอลที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนในรอบบัญชีที่เกิดรายการดังกล่าว

6) สโมสรฟุตบอลนครราชสีมา มาสด้า เอฟซี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ค, น. 118-119) ไม่พบว่าสโมสรแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพ ทั้งในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่า สโมสรนั้นได้จัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพไว้ในหมวดบัญชีใดหรือเปิดเผยชื่อรายการบัญชีนักฟุตบอลไว้อย่างไร

7) สโมสรฟุตบอลบางกอกกล๊าส

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ค, น. 120-121) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงินอย่างชัดเจนในหมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ ไม่หมุนเวียนอื่น ภายใต้ชื่อบัญชีว่า ค่าบริการจ่ายล่วงหน้าแก่นักกีฬา และตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามสัญญา นักฟุตบอลอาชีพเป็นค่าบริการนักกีฬา

8) สโมสรฟุตบอลบีอีซี เทโรศาสน

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ค, น. 122-123) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพที่ชัดเจนในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ใช้ชื่อบัญชีว่า ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช และเปิดเผยนโยบายการบัญชีสำคัญ ที่มีความเกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ชตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา และตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนทั้งจำนวน เมื่อนักฟุตบอลและโค้ชออกจากสโมสรก่อนครบอายุสัญญา

9) สโมสรฟุตบอลสโมสรฟุตบอลบุรีรัมย์ ยูไนเต็ด

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 124-125) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เปิดเผยรายการและรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือนักฟุตบอลอาชีพอย่างชัดเจนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า ค่าสิทธิในตัวนักกีฬา เปิดเผยการตัดจำหน่ายค่าตัวนักฟุตบอลเป็นต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ โดยการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินในหัวข้อค่าใช้จ่ายนักกีฬาซึ่งเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินของต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ และ ไม่มีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

10) สโมสรฟุตบอลแบงค็อก ยูไนเต็ด

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 126-128) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้ชื่อบัญชีว่า ค่าโอนย้ายนักกีฬา และเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนว่า ค่าโอนย้ายนักกีฬาเป็นต้นทุนที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในตัวนักกีฬา และตัดจำหน่ายค่าโอนย้ายนักกีฬาเป็นต้นทุนในการดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญา นักกีฬา แสดงมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายค่าโอนย้ายนักกีฬานำมาบันทึกเป็นต้นทุนในการดำเนินงานเปิดเผยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

11) สโมสรฟุตบอลราชชนนี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 129-130) ไม่พบว่าสโมสรแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพทั้งในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่พบว่ามูลค่าสินทรัพย์รวมในงบแสดงฐานะการเงินทั้งในปี 2557 และ ปี 2558 มีมูลค่าเพียงแค่หลักล้าน ซึ่งแตกต่างกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย พบว่ามูลค่าต้นทุนการจัดการแข่งขันกีฬาและค่าใช้จ่ายอื่นมีมูลค่าสูงถึงหลักสิบบ้าน มีการเปิดเผยเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินปี 2557 หัวข้อค่าใช้จ่ายพนักงาน ในชื่อบัญชีว่า ค่าแรงงานจ้างเหมา มีมูลค่าถึง 40 ล้านบาท มีความเป็นไปได้ว่า สโมสรได้บันทึกรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย

12) สโมสรฟุตบอลราชบุรี มิตรผล เอฟซี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 131-132) ไม่พบว่าสโมสรแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพทั้งในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และ

นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงินปี 2558 แต่พบว่ามีการเปิดเผยรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพที่ชัดเจนหมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จปี 2557 สโมสรเปิดเผยนักฟุตบอลอาชีพในหมวดบัญชี ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ ในชื่อบัญชีว่า ค่าตัวนักกีฬา แต่ไม่พบการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในปี 2558

13) สโมสรฟุตบอลศรีสะเกษ เอฟซี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ค, น. 133-134) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบกำไรขาดทุน หมวดบัญชีค่าใช้จ่าย เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หัวข้อค่าใช้จ่ายในการทำจัดสโมสรฟุตบอล ใช้ชื่อบัญชีว่า ค่าจ้างนักฟุตบอลอาชีพ แต่ไม่พบการเปิดเผยรายละเอียดหัวข้อนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายการนักฟุตบอลอาชีพ

14) สโมสรฟุตบอลสระบุรี เอฟซี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ค, น. 135-136) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพชัดเจนในงบแสดงฐานะทางการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้ชื่อบัญชีว่า ค่าซื้อตัวนักกีฬารอตัดบัญชี และตัดจำหน่ายค่าซื้อตัวนักกีฬารอตัดบัญชีสำหรับงวดบัญชีปัจจุบันเป็นต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ ด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญาที่นักกีฬาที่ได้ตกลงกันไว้ และไม่มีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายการนักฟุตบอลอาชีพ

15) สโมสรฟุตบอลสุพรรณบุรี เอฟซี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ค, น. 137-138) ไม่พบว่าสโมสรแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพทั้งในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงินปี 2557-2558 เมื่อวิเคราะห์งบการเงินย้อนหลังไปปี 2556 พบว่าหมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จมีการเปิดเผยรายการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอยู่ในหมวดบัญชีค่าใช้จ่ายในการขาย ในหัวข้อต้นทุนการจัดการแข่งขันกีฬา ใช้ชื่อบัญชีว่า ค่าซื้อตัวนักกีฬา และไม่มีการเปิดเผยรายละเอียดนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับรายการนักฟุตบอลอาชีพ

16) สโมสรฟุตบอลอาร์มี่ ยูไนเต็ด

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ค, น. 139-140) ไม่พบว่าสโมสรแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพ ทั้งในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทำให้ไม่สามารถทราบว่

สโมสรนั้นได้จัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพไว้ในหมวดบัญชีใด แต่เมื่อดูจากงบการเงินแล้วพบว่า งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของสโมสรมีมูลค่าต้นทุนขายอยู่ที่ 80-100 ล้านบาท มีความเป็นไปได้ที่สโมสรอาจรับรู้รายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจากงบแสดงฐานะการเงินไม่พบการเปิดเผยรายการบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

17) สโมสรฟุตบอลเอสซีจี เมืองทอง ยูไนเต็ด

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 141-142) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ใช้ชื่อบัญชีว่า ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญของนักฟุตบอลอาชีพ หัวข้อหัวข้อค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช ว่า ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ชตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาและตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อนักฟุตบอลและโค้ชออกจากสโมสรก่อนครบอายุสัญญา

18) สโมสรฟุตบอลไอศตภา เอ็ม-150

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ก, น. 143-145) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพชัดเจนในงบแสดงฐานะทางการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ใช้ชื่อบัญชี สิทธินักฟุตบอล เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือสิทธินักฟุตบอลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แยกจากหมายเหตุประกอบงบการเงินสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าสิทธินักฟุตบอลอาชีพแสดงมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม การตัดจำหน่ายใช้วิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญา ค่าตัดจำหน่ายสิทธินักฟุตบอลถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายจัดหานักฟุตบอลซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนเกี่ยวกับการกีฬาฟุตบอลและเปิดเผยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

จากการวิเคราะห์ข้างต้น แสดงให้เห็นว่า ข้อมูลงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย ทั้ง 18 สโมสรพบว่า สโมสรมีการเปิดเผยรายการบัญชีนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินที่แตกต่างกัน เนื่องมาจากงบการเงินของสโมสรนั้นแสดงรายการบัญชีนักฟุตบอลอาชีพออกเป็น 2 หมวดบัญชี คือ หมวดบัญชีสินทรัพย์ และหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย พบว่า 10 สโมสรที่จัดให้นักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีสินทรัพย์ และจำนวน 8 สโมสรจัดให้นักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย ส่งผลให้เกิดความหลากหลายของประเภทบัญชีและชื่อรายการบัญชีที่แต่ละสโมสรนำมาใช้เปิดเผยในงบการเงิน สรุปได้ดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงิน
ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย

สโมสรฟุตบอลอาชีพ	การแสดงรายการ		ประเภทบัญชี	ชื่อรายการบัญชี
	นักฟุตบอลอาชีพ			
	หมวดบัญชี			
	สินทรัพย์	ค่าใช้จ่าย		
1. การท่าเรือ เอฟซี	✓		สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ค่าสิทธิในค่านักกีฬา
2. ชลบุรี เอฟซี		✓	ค่าใช้จ่าย	ต้นทุนขาย
3. ชัยนาท สอร์นบิลด์		✓	ค่าใช้จ่าย	ต้นทุนในการขายและบริการ
4. เชียงราย ยูไนเต็ด	✓		สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ค่าสิทธิในค่านักกีฬา
5. ทีโอที เอฟซี	✓		สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลจ่ายล่วงหน้า
6. นครราชสีมา เอฟซี		✓	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ
7. บางกอกกล๊าส	✓		สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ค่าบริการจ่ายล่วงหน้าแก่นักกีฬา
8. บีอีซี เทโรศาสน	✓		สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช
9. บุรีรัมย์ ยูไนเต็ด	✓		สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ค่าสิทธิในค่านักกีฬา
10. แบงค็อก ยูไนเต็ด	✓		สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ค่าโอนย้ายนักกีฬา
11. ราชบุรี เอฟซี		✓	ค่าใช้จ่าย	ต้นทุนขายค่าแรงงานเหมา
12. ราชบุรี มิตรผล เอฟซี		✓	ค่าใช้จ่าย	ต้นทุนขายหรือต้นทุนให้บริการ ค่าค่านักกีฬา
13. ศรีสะเกษ เอฟซี		✓	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายจัดทำสโมสร ค่าจ้างนักฟุตบอลอาชีพ
14. สระบุรี เอฟซี	✓		สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ค่าซื้อตัวรอดัตบัญชี
15. สุพรรณบุรี เอฟซี		✓	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าซื้อค่านักกีฬา
16. อารีย์ ยูไนเต็ด		✓	ค่าใช้จ่าย	ต้นทุนขาย
17. เอสซีจี เมืองทอง ยูไนเต็ด	✓		สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช
18. โอเอสสกา เอ็ม-150	✓		สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ค่าสิทธินักฟุตบอล

จากข้อมูลตารางที่ 4.1 เห็นได้ชัดเจนว่าสโมสรฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย จัดประเภทหมวดบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพนั้นแตกต่างกัน ส่งผลให้การเปิดเผยมูลค่านักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินมีความแตกต่างกันออกไปตามหมวดบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพ ดังนี้

กลุ่มสโมสรฟุตบอลอาชีพที่จัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ แบ่งออกเป็น 2 กรณี คือ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าบริการจ่ายล่วงหน้า กรณีที่แสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สโมสรวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมที่สโมสรได้จ่ายชำระออกไป เพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในตัวนักฟุตบอลอาชีพ จากนั้นตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา เมื่อนักฟุตบอลอาชีพออกจากสโมสรก่อนครบกำหนดสัญญาจะดำเนินการตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพทั้งจำนวน และกรณีที่สโมสรฟุตบอลอาชีพแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพ

ในงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นค่าบริการจ่ายล่วงหน้า วัตถุประสงค์เริ่มแรกด้วยราคาตามสัญญาจ้างแรงงานหรือสัญญาซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพ อธิบายเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่า ค่าใช้จ่ายภายใต้สัญญาจ้างแรงงานหรือสัญญาซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพนั้นบันทึกในงบกำไรขาดทุนตามรอบระยะเวลาของบัญชีที่เกิดรายการดังกล่าว จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาสัญญา ส่วนที่เหลือสุทธิจากค่าใช้จ่ายให้เปิดเผยในงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นค่าบริการหรือสัญญาจ้างแรงงานจ่ายล่วงหน้า

กลุ่มสโมสรฟุตบอลอาชีพที่จัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย สโมสรจะรับรู้ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นในงวดบัญชีเดียวที่เกิดรายการดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน ด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมที่สโมสรได้จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิ์ในตัวนักฟุตบอลอาชีพ สรุปได้ดังตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพที่แสดงในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย

กลุ่มตัวอย่าง	การจัดประเภทบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ	การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพที่แสดงในงบการเงิน
1. สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย	สินทรัพย์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน วัตถุประสงค์ด้วยราคาทุนที่จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาตัวนักฟุตบอลอาชีพ ตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาสัญญาเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพและตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพทั้งจำนวนเมื่อนักฟุตบอลอาชีพออกจากสโมสรก่อนครบกำหนดสัญญา สโมสรรับทราบการค้ำของบัญชีนักฟุตบอลอาชีพในงบกำไรขาดทุน เมื่อมีข้อบ่งชี้ที่ชัดเจนว่ามูลค่าตามบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของตลาดที่คาดว่าจะได้รับ
	ค่าใช้จ่าย	ค่าบริการจ่ายล่วงหน้า แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน วัตถุประสงค์เริ่มแรกด้วยราคาตามสัญญาจ้างแรงงานหรือสัญญาซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพ อธิบายเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่า รายจ่ายภายใต้สัญญาจ้างแรงงานหรือสัญญาซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพนั้นบันทึกในงบกำไรขาดทุนตามรอบระยะเวลาของบัญชีที่เกิดรายการดังกล่าว จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาสัญญา ส่วนที่เหลือสุทธิจากค่าใช้จ่ายให้เปิดเผยในงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นค่าบริการหรือสัญญาจ้างแรงงานจ่ายล่วงหน้า
		เปิดเผยในงบกำไรขาดทุนเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมที่สโมสรได้จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิ์ในตัวนักฟุตบอลอาชีพในงวดบัญชีเดียวที่เกิดรายการ

1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์เชิงลึกตัวแทนสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย จำนวน 5 สโมสรที่ตอบรับหนังสือการขอสัมภาษณ์ โดยใช้คำถามมุ่งเน้นทรัพยากรมนุษย์ โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพ สามารถสรุปผลวิจัย โดยแบ่งเป็นข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับที่มาของนักฟุตบอลอาชีพในสโมสร และวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพภายในสโมสร ดังนี้

1) สโมสรฟุตบอลอาชีพ ก

1.1) ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับที่มาของนักฟุตบอลอาชีพในสโมสร แบ่งออกเป็น 2 ประเภทดังต่อไปนี้

(1) นักฟุตบอลอาชีพที่ได้มาจากการซื้อขาย

สโมสรมีนักฟุตบอลอาชีพที่ได้มาจากการซื้อขาย จำนวน 30 คน มีอายุอยู่ระหว่าง 20-35 ปี นักฟุตบอลอาชีพทุกคนมีการทำสัญญากับสโมสร อายุสัญญาส่วนใหญ่ประมาณ 1 ปี การซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพมีทั้งผ่านและไม่ผ่านเอเยนต์ นักฟุตบอลอาชีพจากต่างประเทศทุกคนดำเนินการซื้อผ่านเอเยนต์ กรณีนักฟุตบอลอาชีพไทยนั้นมีทั้งผ่านและไม่ผ่านเอเยนต์ ในกรณีที่ไม่มีผ่านเอเยนต์นั้น สโมสรจะเป็นผู้ดำเนินการติดต่อเจรจากับนักฟุตบอลอาชีพไทยเอง เนื่องจากสโมสรรู้จักหรือเคยร่วมงานกันกับนักฟุตบอลอาชีพ สโมสรสามารถดำเนินการติดต่อได้โดยตรงไม่จำเป็นต้องผ่านเอเยนต์ การตัดสินใจซื้อนักฟุตบอลอาชีพในแต่ละครั้งไม่มีหลักเกณฑ์ที่ตายตัว แต่อาศัยการวิเคราะห์จากอายุ ทักษะการเล่น ประสบการณ์ที่ผ่านมานักฟุตบอลอาชีพ เป็นต้น ทั้งนี้สโมสรวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพจากการซื้อขายด้วยมูลค่าที่ตกลงกันตามสัญญาระหว่างสโมสรและนักฟุตบอลอาชีพ

(2) นักฟุตบอลอาชีพที่เกิดขึ้นภายในจากการสร้างขึ้นเองของสโมสร

นโยบายของผู้บริหารสโมสร คือการมุ่งมั่นพัฒนานักฟุตบอลเยาวชนอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างนักฟุตบอลที่มีทักษะความสามารถขึ้นมาเป็นกำลังสำคัญ สโมสรถือว่านักเตะเยาวชนเป็นรากฐานสำคัญที่จะนำพาความสำเร็จมาสู่สโมสร สโมสรจัดตั้งเป็นโครงการอะคาเดมี่ เปิดรับสมัครคัดเลือกเยาวชนเข้าสู่สโมสร เยาวชนในโครงการส่วนใหญ่เป็นเด็กท้องถิ่นในจังหวัด ปัจจุบันมีนักฟุตบอลเยาวชน จำนวน 25 คน อายุระหว่าง 11-18 ปี ไม่มีการทำสัญญาระหว่างนักฟุตบอลเยาวชนกับสโมสร สโมสรไม่มีการจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงให้แก่ักฟุตบอลเยาวชน แต่เป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายทุกอย่างในส่วนของการดูแลนักฟุตบอลเยาวชน เช่น อาหาร ที่พัก อุปกรณ์ สำหรับการฝึกซ้อมและการแข่งขันฟรี เป็นต้น เหตุผลที่ไม่มีการทำสัญญาระหว่างนักฟุตบอลเยาวชนกับสโมสรนั้น เนื่องจากสโมสรยังไม่ทราบศักยภาพที่ชัดเจนของนักฟุตบอลเยาวชน เมื่อสโมสรเห็น

ว่านักฟุตบอลเยาวชนคนใดมีศักยภาพสามารถสร้างประโยชน์ให้กับสโมสรได้ในอนาคตแล้ว สโมสรจะดำเนินการทำสัญญาต่อไป ทั้งนี้สโมสรจะวัดมูลค่าจากสัญญาที่ตกลงระหว่างสโมสรกับนักฟุตบอล เพราะฉะนั้นสโมสรต้องมั่นใจแล้วว่านักฟุตบอลคนนี้จะก่อให้เกิดประโยชน์กับสโมสรได้ในอนาคต

1.2) วิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพภายในสโมสร

(1) การจัดประเภทบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

สโมสรจัดให้ค่าซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพเป็นหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย เมื่อซื้อนักฟุตบอลอาชีพเข้าสู่สโมสร และบันทึกเป็นบัญชีรายได้ เมื่อมีการขายนักฟุตบอลอาชีพออกไป สโมสรไม่มีการตัดจำหน่ายบัญชีนักฟุตบอลใด ๆ ทั้งสิ้นเนื่องจากการซื้อมาขายไป

(2) การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพภายในสโมสร

สโมสรวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพด้วยราคาที่ตกลงซื้อขายระหว่างกัน เนื่องจากสโมสรจัดประเภทนักฟุตบอลเป็นค่าใช้จ่าย จึงไม่นำค่านายหน้า หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพมารวมกับค่าซื้อนักฟุตบอลอาชีพ แต่แยกการบันทึกบัญชีกันอย่างชัดเจน

(3) การบันทึกบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนักฟุตบอลอาชีพของสโมสร มีรายการดังนี้

สโมสรซื้อนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่าซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX

เครดิต เงินสด XX

สโมสรจ่ายค่านายหน้าเพื่อซื้อนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่านายหน้าซื้อตัวนักฟุตบอล – นาย ก. XX

เครดิต เงินสด XX

สโมสรขายนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด XX

เครดิต รายได้จากการขายนักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX

2) สโมสรฟุตบอลอาชีพ ข

2.1) ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับที่มาของนักฟุตบอลอาชีพในสโมสร แบ่งออกเป็น 3 ประเภทดังต่อไปนี้

(1) นักฟุตบอลอาชีพที่ได้มาจากการซื้อขาย

สโมสรมีนักฟุตบอลที่ได้มาจากการซื้อขาย จำนวน 127 คน มีอายุระหว่าง 20-35 ปี นักฟุตบอลอาชีพทุกคนมีการทำสัญญากับสโมสร อายุสัญญาส่วนใหญ่จะมีอายุไม่เกิน 5 ปี หากเป็นนักฟุตบอลอาชีพต่างประเทศ อายุสัญญาส่วนใหญ่จะไม่เกิน 2 ปี ทั้งนี้เพื่อคุ้มครองการเล่น สโมสรมีการซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพโดยผ่านเอเยนต์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพจากต่างประเทศ กรณีสโมสรซื้อนักฟุตบอลอาชีพคนไทยโดยผ่านเอเยนต์เป็นกรณีที่นักฟุตบอลอาชีพคนนั้นมีการประกาศขายตัว ทางสโมสรมีความสนใจและต้องการตัวมาร่วมทีมสโมสร ทางสโมสรติดต่อเอเยนต์ให้ดำเนินการแทนสโมสรในการติดต่อเจรจาต่อรองกับนักฟุตบอลอาชีพ หรือสโมสร อาจระบุความต้องการเป็นตำแหน่งผู้เล่นเพื่อให้เอเยนต์เป็นผู้จัดให้แก่สโมสร หากสโมสรมีความพอใจในตัวนักฟุตบอลอาชีพที่เอเยนต์นำมาเสนอก็อาจมีการตกลงทำสัญญากันต่อไป ทั้งนี้สโมสรมีเอเยนต์ที่ใช้บริการเป็นประจำ ไม่ว่าสโมสรต้องการนักฟุตบอลที่อยู่ประเทศไหนหรือตำแหน่งผู้เล่นทักษะแบบใดเอเยนต์ก็สามารถจัดหาตามความต้องการของสโมสรได้ ในส่วนของการตัดสินใจซื้อนักฟุตบอลอาชีพนั้น สโมสรไม่มีหลักเกณฑ์ที่แน่นอนสำหรับการตัดสินใจซื้อนักฟุตบอลอาชีพในแต่ละครั้งว่าจะคุ้มทุนกับหรือไม่อย่างไร ทั้งนี้สโมสรใช้ดุลยพินิจจากหลายๆองค์ประกอบ เช่น ทักษะความสามารถ ผลงานที่ผ่านมาของนักฟุตบอลอาชีพ รวมถึงการเจรจาต่อรองค่าตัวของนักฟุตบอลอาชีพ เป็นต้น

(2) นักฟุตบอลอาชีพที่เกิดขึ้นภายในจากการสร้างขึ้นเองของสโมสร

สโมสรมีการสร้างและพัฒนานักฟุตบอลขึ้นเองภายในสโมสร จัดตั้งขึ้นเป็นโครงการ มีนักฟุตบอลจำนวน 51 คน อายุระหว่าง 13-18 ปี เรียกนักฟุตบอลกลุ่มนี้ว่า นักฟุตบอลเยาวชน ในทุกๆปีสโมสรจะมีการเปิดรับสมัคร โดยเรียกเก็บค่าสมัครจากเยาวชนที่มีใจรักในกีฬาฟุตบอลและสนใจเข้าร่วมคัดตัว เยาวชนที่ได้รับคัดเลือกเข้ามาอยู่ในสโมสรนั้นจะไม่มีการทำสัญญาระหว่างนักฟุตบอลเยาวชนกับสโมสร แต่นักฟุตบอลเยาวชนจะได้รับการฝึกฝนพัฒนาทักษะด้านฟุตบอลจากผู้ฝึกสอนที่มีความรู้ความชำนาญ สโมสรจะเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายทั้งหมดของเยาวชน เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่ารถรับส่งไปโรงเรียน เป็นต้น หากนักฟุตบอลเยาวชนคนใดมีทักษะและฟอร์มการเล่นที่ดี สโมสรมีการผลักดันให้ขึ้นมาเล่นชุดนักฟุตบอลอาชีพเนื่องจากเยาวชนคนต่อไปอาจสร้างรายได้ให้แก่สโมสรได้ ในส่วนของเยาวชนที่อายุครบ 18 ปีแล้วแต่ไม่ได้รับคัดเลือกให้เล่น

ในชุดใหญ่นั้นถือว่าจบโครงการไป วัตถุประสงค์หลักของโครงการนักฟุตบอลเยาวชนนั้น สโมสรต้องการมุ่งเน้นพัฒนาและสนับสนุนเยาวชนของชาติที่มีความสามารถในด้านกีฬาฟุตบอล สโมสรจัดประเภทค่าใช้จ่ายสำหรับการพัฒนานักฟุตบอลเยาวชนอยู่ในส่วนของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร เนื่องจากนักฟุตบอลเยาวชนกลุ่มนี้ยังไม่สร้างรายได้ให้แก่สโมสร จึงไม่สามารถจัดประเภทค่าใช้จ่ายสำหรับการพัฒนานักฟุตบอลเยาวชนเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของต้นทุนได้ รวมถึงไม่มีสโมสรใดนำนักฟุตบอลเยาวชนออกขายในตลาด เพราะในแต่ละสโมสรจะมีการพัฒนานักฟุตบอลเยาวชนของตนเองอยู่แล้ว

(3) นักฟุตบอลอาชีพที่ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย

สโมสรมีนักฟุตบอลอาชีพที่ใกล้เคียงคล้ายกับสโมสรอื่นเข้ามาขอคัดตัวเพื่อต้องการย้ายเข้าสู่สโมสร เมื่อผ่านการคัดตัวนักฟุตบอลอาชีพกลุ่มนี้มีการทำสัญญาจ้างระบุแค่เงินเดือนเท่านั้น นักฟุตบอลอาชีพจะไม่ได้ค่างานในสัญญาซึ่งต่างกับนักฟุตบอลอาชีพที่จะได้ค่างานสัญญา แต่เหตุการณ์นี้จะเกิดขึ้นกับนักฟุตบอลที่ยังไม่มีชื่อเสียง ยังไม่มีประสบการณ์และทักษะการเล่นที่มากนัก แต่สโมสรมีความสนใจต้องการนักฟุตบอลเข้าร่วมสโมสร เพื่อหวังว่าอนาคตต่อไปนักฟุตบอลกลุ่มนี้จะมีความก้าวหน้าและมีทักษะการเล่นที่ดียิ่งขึ้นและก่อให้เกิดประโยชน์แก่สโมสรต่อไป

2.2) วิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพภายในสโมสร

(1) การจัดประเภทบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

สโมสรจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “ค่าบริการจ่ายล่วงหน้า” และตัดจำหน่ายเป็นค่าบริการนักฟุตบอลอาชีพตามระยะเวลาของสัญญา โดยใช้วิธีเส้นตรงจนเหลือค่าเท่ากับศูนย์ในงบการเงิน ดังนั้นนักฟุตบอลอาชีพจะไม่มีมูลค่าคงเหลือไว้ในงบการเงิน เมื่อสโมสรมีการตัดจำหน่ายนักฟุตบอลออกไป

(2) การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพภายในสโมสร

สโมสรวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพ โดยใช้วิธีทุนเดิมซึ่งเป็นราคาที่ตกลงกันด้วยความสมัครใจระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย ทั้งนี้ราคาตลาดในปัจจุบันเป็นเพียงส่วนหนึ่งเท่านั้นที่นำมาใช้ประกอบในการตัดใจ เนื่องจากนักฟุตบอลอาชีพไม่ได้มีราคาตลาดเป็นมาตรฐานสากล การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพแต่ละคน โดยส่วนมากมักดูจากประสบการณ์ ทักษะการเล่นเป็นรายบุคคล ต้นทุนนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรประกอบด้วย ค่าลงนามสัญญาที่สโมสรจ่ายให้กับนักฟุตบอล ค่าซื้อตัวนักฟุตบอลที่สโมสรจ่ายให้กับสโมสรต้นสังกัดเดิมของนักฟุตบอล และ

ค่านายหน้าทีสโมสรจ่ายให้กับเอเยนต์ที่ดำเนินการจัดหานักฟุตบอลให้แก่สโมสร บันทึกบัญชีร่วมกัน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า ค่าบริการจ่ายล่วงหน้าแก่นักกีฬา

(3) การบันทึกบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนักฟุตบอลอาชีพของสโมสร

มีรายการดังนี้

สโมสรซื้อนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX

เครดิต เงินสด XX

ทุกสิ้นเดือนตัดจำหน่ายค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่าบริการนักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX

เครดิต ค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักฟุตบอลอาชีพ–นาย ก XX

สโมสรขายนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด XX

ค่าบริการนักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX

เครดิต ค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักฟุตบอลอาชีพ– นาย ก. XX

ผลกำไรขาดทุนจากการขายนักฟุตบอลอาชีพ XX

3) สโมสรฟุตบอลอาชีพ ค

3.1) ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับที่มาของนักฟุตบอลอาชีพในสโมสร แบ่งออกเป็น

2 ประเภทดังต่อไปนี้

(1) นักฟุตบอลอาชีพที่ได้มาจากการซื้อขาย

สโมสรมีนักฟุตบอลที่ได้มาจากการซื้อขาย ประมาณ 30 คน มีอายุระหว่าง 19-36 ปี นักฟุตบอลอาชีพทุกคนทำสัญญากับสโมสร อายุสัญญาส่วนใหญ่ 3 ปี สโมสรดำเนินการซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพผ่านเอเยนต์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพต่างประเทศ และมีบางกรณีที่มีการซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพโดยไม่ผ่านเอเยนต์ กรณีที่สโมสรซื้อนักฟุตบอลอาชีพโดยไม่ผ่านเอเยนต์นั้น ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายในส่วนของค่านายหน้า ค่าใช้จ่ายในการซื้อนักฟุตบอลอาชีพมีเพียงค่าลงนามในสัญญาและเงินเดือนเท่านั้น

(2) นักฟุตบอลที่ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย

สโมสรสนับสนุนนักฟุตบอลระดับเยาวชนในกรุงเทพมหานคร โดยลงนามร่วมมือกับสภากรุงเทพมหานคร จัดตั้งโครงการพัฒนาและส่งเสริมศักยภาพด้านกีฬาฟุตบอลนักเรียนในโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร ส่งคณะผู้ฝึกสอนของสโมสร เข้าไปสอน แนะนำทักษะด้านฟุตบอลให้แก่นักเรียนในโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร เพื่อให้ความรู้ด้านฟุตบอล รวมถึงสร้างแรงจูงใจในการเล่นกีฬาฟุตบอลแก่นักเรียน ทั้งนี้สโมสรต้องการพัฒนาศักยภาพนักเรียนของกรุงเทพมหานคร ให้มีโอกาสก้าวเข้าสู่การเป็นนักกีฬาฟุตบอลอาชีพให้กับนักเรียนในสังกัดกรุงเทพมหานคร

3.2) วัตถุประสงค์การบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพในสโมสรฟุตบอล

(1) การจัดประเภทบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

สโมสรจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจากด้วยสโมสรเห็นว่าจำนวนเงินที่จ่ายเพื่อให้ได้นักฟุตบอลที่มีมูลค่าที่สูงและมีการทำสัญญาที่มีระยะเวลาเกินกว่าหนึ่งปีขึ้นไป ด้วยเหตุนี้สโมสรจึงจัดประเภทนักฟุตบอลเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(2) การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพ

สโมสรวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพ ประกอบด้วย ค่าซื้อตัวนักฟุตบอลที่ผู้ซื้อและผู้ขายได้ตกลงร่วมกันรวมกับค่านายหน้าที่ยจ่ายให้กับเอเจนต์ที่ดำเนินการจัดหาผู้เล่นฟุตบอลมาให้กับสโมสร บันทึกเป็นต้นทุนนักฟุตบอล โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช” และมีการตัดจำหน่ายทุกสิ้นปี โดยใช้วิธีเส้นตรง ตามอายุสัญญาผู้เล่นแต่ละคน

(3) การบันทึกบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนักฟุตบอลอาชีพของสโมสร มีรายการดังนี้

สโมสรซื้อนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช – นาย ก. XX

เครดิต เงินสด XX

ตัดจำหน่ายนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่าตัดจำหน่ายสิทธินักฟุตบอลและโค้ช–นาย ก. XX

เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสมสิทธินักฟุตบอลและโค้ช–นาย ก. XX

สโมสรขายนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด

XX

ค่าตัดจำหน่ายสะสมสิทธิ์นักฟุตบอลและโค้ช-นาย ก. XX

เครดิต ค่าสิทธิ์นักฟุตบอลและโค้ช - นาย ก.

XX

ผลกำไรขาดทุนจากการขายนักฟุตบอลอาชีพ

XX

4) สโมสรฟุตบอลอาชีพ ง

4.1) ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับที่มาของนักฟุตบอลอาชีพในสโมสร แบ่งออกเป็น 3 ประเภทดังต่อไปนี้

(1) นักฟุตบอลอาชีพที่ได้มาจากการซื้อขาย

สโมสรมีนักฟุตบอลที่ได้มาจากการซื้อขาย จำนวน 31 คน มีอายุระหว่าง 23-37 ปี นักฟุตบอลอาชีพทุกคนมีการทำสัญญากับสโมสร อายุสัญญาส่วนใหญ่ประมาณ 1 ปี การซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพต่างประเทศจะดำเนินการผ่านเอเยนต์ กรณีเป็นนักฟุตบอลไทยมีการซื้อขายผ่านเอเยนต์น้อยมาก เพราะสโมสรมองว่าค่าเอเยนต์เป็นค่าใช้จ่ายที่สิ้นเปลืองโดยไม่จำเป็น เนื่องจากสโมสรรู้จักนักฟุตบอลเป็นส่วนใหญ่อยู่แล้ว จึงสามารถดำเนินการเจรจาติดต่อกับนักฟุตบอลได้เอง โดยตรงไม่จำเป็นต้องผ่านเอเยนต์

(2) นักฟุตบอลอาชีพที่เกิดขึ้นภายในจากการสร้างขึ้นมาเองโดยสโมสร

สโมสรไม่มีการสร้างและพัฒนา นักฟุตบอลขึ้นมาเองภายในสโมสร แต่สโมสรฟุตบอลมีการลงนามร่วมมือกันกับ โรงเรียนกีฬาสุพรรณบุรี ส่งนักฟุตบอลรุ่นเยาวชนเข้าร่วมการแข่งขันในนามสโมสร มีอายุอยู่ระหว่าง 13-21 ปี ไม่มีการทำสัญญาระหว่างนักฟุตบอลเยาวชนกับสโมสรเนื่องจากเป็นเพียงแค่การลงนามร่วมมือกันกับ โรงเรียนกีฬาสุพรรณบุรีเท่านั้น สโมสรจึงไม่มีนักเตะเยาวชนเป็นของตัวเอง ทั้งนี้เพราะสโมสรเห็นว่าการแข่งขันในระดับเยาวชนยังมีไม่มากนัก ไม่เหมือนกับการแข่งขันในระดับอาชีพ ที่มีระบบการแข่งขันที่ชัดเจนกว่าระดับเยาวชน

(3) นักฟุตบอลที่ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย

นักฟุตบอลที่หมดสัญญากับสโมสรอื่นแล้วยังไม่มีการต่อสัญญากับสโมสรใด นักฟุตบอลกลุ่มนี้จะเข้ามาขอคัดตัวเพื่อเข้าร่วมสโมสร หากผ่านการคัดตัวเข้าสู่สโมสร จะดำเนินการทำสัญญาระหว่างกัน แต่ทั้งนี้จะไม่มีการจ่ายในส่วนของการลงนามในสัญญา นักฟุตบอลจะได้รับเพียงแค่เงินเดือนตามที่ตกลงร่วมกันไว้เพียงเท่านั้น

4.2) วิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพ
ในสโมสรฟุตบอล

(1) การจัดประเภทบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

สโมสรจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายตามปกติของกิจการ
เนื่องด้วยสโมสรถือว่านักฟุตบอลอาชีพเป็นพนักงานคนหนึ่งของสโมสรแตกต่างกันตรงที่นักฟุตบอล
มีการทำสัญญาที่กำหนดระยะเวลาการทำงานที่แน่นอนเท่านั้น ด้วยเหตุนี้สโมสรจึงจัดประเภท
นักฟุตบอลอาชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการซื้อตัวนักฟุตบอลเข้ามา และจัดประเภทเป็นรายได้เมื่อมีการ
จำหน่ายหรือขายนักฟุตบอลออกจากสโมสร ถือเป็นรายได้ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานตามปกติของ
สโมสร

(2) การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพ

สโมสรวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพด้วยราคาตลาดซื้อขายระหว่างกัน
เนื่องจากสโมสรจัดประเภทนักฟุตบอลเป็นค่าใช้จ่าย จึงไม่นำค่านายหน้า หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ
ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพมาวัดมูลค่ารวมกับค่าซื้อนักฟุตบอลอาชีพ แต่แยกบันทึก
บัญชีกันอย่างชัดเจน

(3) การบันทึกบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนักฟุตบอลอาชีพของสโมสร
มีรายการดังนี้

สโมสรซื้อนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่าซื้อตัวนักฟุตบอล – นาย ก. XX

เครดิต เงินสด XX

จ่ายค่านายหน้า บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่านายหน้าซื้อตัวนักฟุตบอล – นาย ก. XX

เครดิต เงินสด XX

สโมสรขายนักฟุตบอล บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด XX

เครดิต รายได้จากการขายนักฟุตบอล – นาย ก. XX

5) สโมสรฟุตบอลอาชีพ จ

5.1) ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับที่มาของนักฟุตบอลอาชีพในสโมสร แบ่งออกเป็น 3 ประเภทดังต่อไปนี้

(1) นักฟุตบอลอาชีพที่ได้จากการซื้อขาย

สโมสรมีนักฟุตบอลอาชีพที่ได้จากการซื้อขาย จำนวน 33 คน อายุอยู่ระหว่าง 21-37 ปี นักฟุตบอลอาชีพทุกคนมีการทำสัญญากับสโมสร อายุสัญญาปีต่อปีเป็นส่วนใหญ่ หากนักฟุตบอลอาชีพคนใดมีทักษะการเล่นที่ดีสโมสรดำเนินการต่อสัญญาต่อไป สโมสรดำเนินการซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพผ่านเอเยนต์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพจากต่างประเทศ

(2) นักฟุตบอลอาชีพที่เกิดขึ้นภายในจากการสร้างตัวเองของสโมสร

สโมสรมีการสร้างและพัฒนา นักฟุตบอลรุ่นเยาวชนขึ้นเองภายในสโมสร โดยการลงนามสัญญา ร่วมกับ โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัย จับมือร่วมกันเป็นพันธมิตรในการสร้างนักฟุตบอลรุ่นเยาวชนให้กับสโมสร เพื่อเสริมสร้างและพัฒนา นักกีฬาเยาวชน สโมสรไม่มีการทำสัญญาร่วมกันกับนักฟุตบอลเยาวชน หากนักฟุตบอลเยาวชนคนใดมีทักษะการเล่นที่ดีและได้รับเลือกให้เข้าสู่ทีมชุดใหญ่ซึ่งเป็นลีกอาชีพ จึงจะมีการทำสัญญาขึ้นระหว่างสโมสรและนักฟุตบอลที่ได้รับคัดเลือก

(3) นักฟุตบอลอาชีพที่ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย

สโมสรมีการคัดเลือกนักฟุตบอลจากข้าราชการทหารที่เข้ามาสมัครขอคัดตัว บุคคลที่ถูกคัดเลือกแล้วนั้นจะมีการทำสัญญาระหว่างนักฟุตบอลกับสโมสรต่อไป นักฟุตบอลที่ได้มาในลักษณะนี้จะไม่มีการจ่ายในส่วนของการค่าซื้อตัว นักฟุตบอลจะได้รับเพียงเงินเดือนและสวัสดิการเพิ่มเติมของสโมสร

5.2) วิธีปฏิบัติการบริหารทรัพยากรมนุษย์ โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพในสโมสรฟุตบอล

(1) การจัดประเภทบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ

สโมสรจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นบัญชีสินทรัพย์โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “ค่าบริการนักฟุตบอลอาชีพจ่ายล่วงหน้า” และตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่าย ณ สิ้นเดือน ใช้ชื่อบัญชีว่า ค่าบริการนักฟุตบอลอาชีพโดยสโมสรตัดค่าใช้จ่ายตามรอบระยะเวลาของสัญญานักฟุตบอลแต่ละคน

(2) การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพ

สโมสรวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพด้วยมูลค่าตามสัญญาจ้างที่ได้ตกลงระหว่างกัน ไม่มีการนำค่าเหนื่อยหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพมารวมเป็น

ต้นทุนในการซื้อนักเตะบอล เพราะค่าใช้จ่ายดังกล่าวถูกนำไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแยกออกจากกันกับการซื้อตัวนักเตะบอลอาชีพ

(3) การบันทึกบัญชีนักเตะบอล

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนักเตะบอลอาชีพของสโมสร

มีรายการดังนี้

สโมสรซื้อนักเตะบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักเตะบอล – นาย ก. XX

เครดิต เงินสด XX

สโมสรจ่ายค่านายหน้า บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่านายหน้าซื้อตัวนักเตะบอล – นาย ก. XX

เครดิต เงินสด XX

สิ้นเดือนรับรู้ค่าบริการจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชี โดย

เดบิต ค่าบริการนักเตะบอล – นาย ก. XX

เครดิต ค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักเตะบอล – นาย ก. XX

สโมสรขายนักเตะบอล บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด XX

เครดิต ค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักเตะบอล – นาย ก. XX

ผลกำไรขาดทุนจากการขายนักเตะบอล – นาย ก. XX

จากข้อมูลสัมภาษณ์เชิงลึกเบื้องต้น พบว่าสโมสรฟุตบอลอาชีพจัดประเภทของการได้มาซึ่งนักเตะบอลอาชีพในสโมสรฟุตบอลอาชีพได้ 3 ประเภท คือ นักเตะบอลอาชีพที่ได้มาจากการซื้อขาย นักเตะบอลอาชีพที่ได้จากการสร้างขึ้นมาเองภายในสโมสร และนักเตะบอลอาชีพที่ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย สามารถสรุปได้ ดังตารางที่ 4.3 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.3 การได้มาของนักฟุตบอลอาชีพภายในสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย

สโมสรฟุตบอลอาชีพที่ให้การ สัมภาษณ์	ประเภทการได้มาของนักฟุตบอลอาชีพ		
	ได้มาจากการซื้อขาย	ได้มาจากการสร้างตัวเอง ภายในสโมสร	ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย
1. สโมสรฟุตบอลอาชีพ ก	✓	✓	
2. สโมสรฟุตบอลอาชีพ ข	✓	✓	✓
3. สโมสรฟุตบอลอาชีพ ค	✓		✓
4. สโมสรฟุตบอลอาชีพ ง	✓	✓	✓
5. สโมสรฟุตบอลอาชีพ จ	✓	✓	✓

จากการสัมภาษณ์เชิงลึกตัวแทนที่มีหน้าที่ทางบัญชีของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย สามารถสรุปวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพที่ โดยแบ่งออกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ค่าบริการจ่ายล่วงหน้า และค่าใช้จ่าย สรุปได้ดังตารางที่ 4.4 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.4 วิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพประเทศไทย

กรณีจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์		
เปิดเผยรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดมูลค่า
สโมสรซื้อนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย		
เดบิต ค่าสิทธินักฟุตบอลและ โฉ้ช – นาย ก. XX		
เครดิต เงินสด XX		วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมจาก
ตัดจำหน่ายนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย		
เดบิต ค่าตัดจำหน่ายสิทธินักฟุตบอลและ โฉ้ช – นาย ก. XX		ค่าใช้จ่ายต่างๆ ให้ได้มาซึ่งสิทธิในตัว นักฟุตบอล
เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสมสิทธินักฟุตบอลและ โฉ้ช – นาย ก. XX		อาชีพ ดังนั้น ค่าสิทธินักฟุตบอลประกอบด้วย ค่าซื้อ
		ตัวนักฟุตบอลอาชีพ ค่าขายหน้า ค่าลงนามในสัญญา
		เป็นต้น ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรงตาม
		ระยะเวลาของสัญญาและตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายทั้ง
สโมสรขายนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย		
เดบิต เงินสด XX		จำนวนเมื่อนักฟุตบอลอาชีพถูกขายออกไปหรือออก
ค่าตัดจำหน่ายสะสมสิทธินักฟุตบอลและ โฉ้ช – นาย ก. XX		จากสโมสรก่อนครบกำหนดอายุสัญญา
เครดิต ค่าสิทธินักฟุตบอลและ โฉ้ช – นาย ก. XX		
ผลกำไรขาดทุนจากการขายนักฟุตบอลอาชีพ XX		

ตารางที่ 4.4 วิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพ (ต่อ)

กรณีจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์			การวัดมูลค่า
เปิดเผยรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
<p>สโมสรซื้อนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย</p> <p>เดบิต ค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX</p> <p> เครดิต เงินสด XX</p> <p>ทุกสิ้นเดือนตัดจำหน่ายค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย</p> <p>เดบิต ค่าบริการนักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX</p> <p> เครดิต ค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX</p> <p>สโมสรขายนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย</p> <p>เดบิต เงินสด XX</p> <p> เครดิต ค่าบริการจ่ายล่วงหน้านักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX</p> <p>ผลกำไรขาดทุนจากการขายนักฟุตบอลอาชีพ XX</p>			<p>วัดมูลค่าการซื้อนักฟุตบอลอาชีพด้วยมูลค่าตามสัญญาจ้างที่ตกลงกันไว้โดยไม่นำค่าขายหน้าหรือค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นจากการซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพมารวมเป็นต้นทุนเพราะค่าใช้จ่ายดังกล่าวนั้นจะถูกบันทึกบัญชีแยกออกจากกันจากรายการซื้อนักฟุตบอลอาชีพอย่างชัดเจน</p>
กรณีจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นค่าใช้จ่าย			การวัดมูลค่า
เปิดเผยรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นค่าใช้จ่าย			
<p>สโมสรซื้อนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย</p> <p>เดบิต ค่าซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX</p> <p> เครดิต เงินสด XX</p> <p>จ่ายค่านายหน้าเพื่อซื้อนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย</p> <p>เดบิต ค่านายหน้าซื้อตัวนักฟุตบอล – นาย ก. XX</p> <p> เครดิต เงินสด XX</p> <p>สโมสรขายนักฟุตบอลอาชีพ บันทึกบัญชีโดย</p> <p>เดบิต เงินสด XX</p> <p> เครดิต รายได้จากการขายนักฟุตบอลอาชีพ – นาย ก. XX</p>			<p>วัดมูลค่าการซื้อนักฟุตบอลอาชีพตามราคาที่ตกลงซื้อระหว่างกันเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพ โดยไม่นำค่าใช้จ่ายอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพ เช่น ค่านายหน้าจะแยกบันทึกบัญชีกันอย่างชัดเจน</p>

2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการศึกษาวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษที่มีสถานะเป็นบริษัทนิติบุคคล และเข้าร่วมการแข่งขันในระดับพรีเมียร์ลีกของประเทศอังกฤษ จำนวน 13 สโมสร ผลการวิเคราะห์จากการแสดงรายการและการเปิดเผยรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพ มีดังนี้

1) สโมสรฟุตบอลเชลซี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 147-148) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน”

(Players' registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดจากการได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพ จะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและตัดจำหน่ายอย่างสม่ำเสมอตลอดอายุของสัญญาจ้างแรกเริ่มของนักฟุตบอลอาชีพ หากมีการเปลี่ยนแปลงอายุของสัญญา ให้นำค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายรวมกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นใหม่จากการเปลี่ยนแปลงอายุของสัญญา บันทึกรวมกันเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการต่อสัญญาแล้วจึงนำมาตัดจำหน่ายตามอายุของสัญญาฉบับใหม่ สโมสรทบทวนมูลค่าตามบัญชีของการลงทะเบียนของผู้เล่นว่ามีเหตุการณ์ใดหรือเหตุการณ์ใดที่มีการเปลี่ยนแปลงทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่สามารถเรียกคืนได้ ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนสินทรัพย์นั้นจะด้อยค่าและรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

2) สโมสรฟุตบอลทอตนัมฮอตสเปอร์

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 149) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players' registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อนักฟุตบอลอาชีพจะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มา ตัดจำหน่ายนักฟุตบอลอาชีพด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญานักฟุตบอลอาชีพ สโมสรจะทำการประเมินการด้อยค่าของนักฟุตบอลอาชีพหากเกิดเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพอาจไม่สามารถเรียกคืนได้ โดยเปรียบเทียบราคาตามบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

3) สโมสรฟุตบอลนิวคาสเซิลยูไนเต็ด

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 150-151) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players' registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อนักฟุตบอลอาชีพจะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญานักฟุตบอลอาชีพ สโมสรมีการปรับการด้อยค่านักฟุตบอลอาชีพให้มีมูลค่าที่เหมาะสมเมื่อพบการด้อยค่าเกิดขึ้น

4) สโมสรฟุตบอลเบิร์นลี่

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 152) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าใช้จ่ายต่างๆ ค่าธรรมเนียมการโอนและจำนวนเงินที่จ่ายให้แก่บุคคลที่สามสำหรับการซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพนั้น จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญา นักฟุตบอลอาชีพ สโมสรประเมินการด้อยค่าของนักฟุตบอลเป็นประจำทุกปีหากพบขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกนำมาบันทึกรวมอยู่ในบัญชีกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

5) สโมสรฟุตบอลแบล็กเบิร์น โรเวอส์

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 153) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายสำหรับการโอนย้ายจะถูกบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญานักฟุตบอลอาชีพ การด้อยค่าเกิดขึ้นเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน สโมสรจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าทันทีในงบกำไรขาดทุน

6) สโมสรฟุตบอลแมนเชสเตอร์ซิตี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 154-155) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า สโมสรรับรู้รายการนักฟุตบอลอาชีพครั้งแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพ ตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญานักฟุตบอลอาชีพ หากนักฟุตบอลอาชีพต้องประสบกับปัญหาอาชีพ เช่นการบาดเจ็บที่คุกคาม ฝ่ายบริหารจะประเมินมูลค่ายุติธรรมของนักฟุตบอลอาชีพหากพบว่ามูลค่าตามบัญชีมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน สโมสรจะบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าไว้ในส่วนของกำไรและขาดทุนทันที

7) สโมสรฟุตบอลแมนเชสเตอร์ยูไนเต็ด

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 156-158) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพ ในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียด กระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งนักฟุตบอลนั้นจะถูกรับรู้ครั้งแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพ ตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญา นักฟุตบอลอาชีพ เมื่อมีข้อบ่งชี้ชัดเจนว่านักฟุตบอลอาชีพไม่สามารถเข้าร่วมทีมแข่งขันของสโมสรได้อีก ตัวอย่างเช่น มีอาการบาดเจ็บอย่างถาวรจากทีมที่เล่น มูลค่าตามบัญชีของแต่ละบุคคลจะถูกประเมินมูลค่ายุติธรรมหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากค่าใช้จายในการดำเนินงานซึ่งสะท้อนถึงผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจริง

8) สโมสรฟุตบอลลิเวอร์พูล

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 159-160) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพ ในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียด กระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญานักฟุตบอลอาชีพ

9) สโมสรฟุตบอลเลสเตอร์ซิตี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 161-162) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพ ในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียด กระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญานักฟุตบอลอาชีพ เมื่อพบข้อบ่งชี้การด้อยค่าที่ชัดเจน สโมสรจะทำการทดสอบการด้อยค่าของนักฟุตบอลอาชีพจากกลุ่มที่สโมสรได้จัดไว้ ในแต่ละครั้งสโมสรไม่ได้ทดสอบการด้อยค่าเป็นรายบุคคล เว้นแต่จะมีข้อบ่งชี้ว่านักฟุตบอลอาชีพแต่ละคนจะได้รับการยกเว้นจากทีม ให้มีการประเมินแยกต่างหากจากการทดสอบการด้อยค่าเป็นกลุ่ม ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

จะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน สโมสรรับรู้ขาดทุนจากการซื้อขายในงบกำไรขาดทุน

10) สโมสรฟุตบอลเวสต์แฮม

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 163-164) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญานักฟุตบอลอาชีพ สโมสรมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพเพื่อให้ทราบว่ามีข้อบ่งชี้มีการซื้อขายของนักฟุตบอลอาชีพหรือไม่ หากพบว่ามีข้อบ่งชี้สโมสรจะรับรู้ผลขาดทุนจากการซื้อขายจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุน

11) สโมสรฟุตบอลสโตกซิตี

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 165-166) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการโอนย้ายซื้อขายนักฟุตบอลอาชีพทั้งหมดจะถูกนำมาบันทึกเป็นต้นทุนการได้มาของนักฟุตบอลและตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญานักฟุตบอลอาชีพ ในกรณีนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรที่เคยเป็นส่วนหนึ่งของทีมชุดใหญ่และกรรมการได้ประเมินว่าไม่น่าจะเล่นให้กับทีมชุดใหญ่ได้อีกแต่ยังมีระยะเวลาของสัญญาคงเหลืออยู่ในสถานการณ์เช่นนี้มูลค่าตามบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพจะถูกประเมินการด้อยค่าและพิจารณาจากมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหากพบการด้อยค่าจะรับรู้ทันทีในงบกำไรขาดทุน

12) สโมสรฟุตบอลอาร์เซนอลยูไนเต็ด

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 167-168) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียดกระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่า ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งนักฟุตบอลนั้นจะถูกรับรู้ครั้งแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพ ตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญา

นักฟุตบอลอาชีพ สโมสรจะทำการประเมินการค้าขายของนักฟุตบอลอาชีพเมื่อมีข้อบ่งชี้ที่ชัดเจน แสดงให้เห็นว่ามูลค่าตามบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพที่ตัดจำหน่ายอาจไม่สามารถเรียกคืนได้ มูลค่าตามบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพจะถูกประเมิน โดยวิธีประมาณการที่ดีที่สุดของกลุ่มนักฟุตบอลอาชีพในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายในการขาย

13) สโมสรฟุตบอลเอฟเวอร์ตัน

จากงบการเงิน (ภาคผนวก ง, น. 169-170) พบว่าสโมสรแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะการเงิน หมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยรายละเอียด กระทบยอดคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players’ registrations) และเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพว่าค่าใช้จ่ายในการซื้อนักฟุตบอลอาชีพรวมถึงธรรมเนียมค่านายหน้าจะถูกนำมาบันทึกเป็นต้นทุนและตัดจำหน่ายตลอดอายุของสัญญาของผู้เล่นนั้น

จากการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ ทั้ง 13 สโมสรนั้น พบว่ามีกรแสดงรายการและเปิดเผยเป็นรูปแบบเดียวกัน สรุปได้ดังตารางที่ 4.5 ดังนี้

ตารางที่ 4.5 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

สโมสรฟุตบอลอาชีพ	การแสดงรายการนักฟุตบอลอาชีพในหมวดบัญชี		ชื่อรายการบัญชี
	สินทรัพย์	ประเภทบัญชี	
1. เชลซี	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
2. ทอตนัมฮอตสเปอร์	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
3. นิวคาสเซิลยูไนเต็ด	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
4. เบิร์นลีย์	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
5. แบล็กเบิร์นโรเวอส์	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
6. แมนเชสเตอร์ซิตี	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Player registrations)
7. แมนเชสเตอร์ยูไนเต็ด	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
8. ลิเวอร์พูล	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
9. เลสเตอร์ซิตี	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
10. เวสต์แฮมยูไนเต็ด	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
11. สโตกซิตี	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
12. อาร์เซนอล	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)
13. เอฟเวอร์ตัน	✓	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registrations)

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของ สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

4.3.1 การเปรียบเทียบด้านการเปิดเผยรายการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินมีความแตกต่างกัน เนื่องจากกลุ่มตัวอย่างสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย จำนวน 18 สโมสร มีเปิดเผยรายการบัญชีนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงิน แบ่งออกเป็น 2 หมวดบัญชี คือ สินทรัพย์ และ ค่าใช้จ่าย จำนวน 10 สโมสรจัดให้นักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีสินทรัพย์ แบ่งสินทรัพย์ออกเป็น 2 ประเภท คือ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ค่าบริการจ่ายล่วงหน้า และจำนวน 8 สโมสร จัดให้นักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย ส่งผลให้ชื่อบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพที่ใช้เปิดเผยมูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพนั้นแตกต่างกันออกไปด้วย เช่น ค่าสิทธิในตัวนักกีฬา ค่าโอนย้ายนักกีฬา สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลจ่ายล่วงหน้า ค่าบริการจ่ายล่วงหน้าแก่นักกีฬา ค่าซื้อตัวรอดักบัญชี เป็นต้น บางสโมสรมีการอธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เรื่องการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มาอ้างอิงถึงวิธีปฏิบัติการบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพอีกด้วย แต่กลุ่มตัวอย่างของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษนั้น พบว่าทั้ง 13 สโมสร มีเปิดเผยรายการบัญชีนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินที่เป็นหมวดบัญชีเดียวกัน กล่าวคือจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นหมวดบัญชีสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพในชื่อบัญชีเดียวกันคือนักฟุตบอลจดทะเบียน เกือบทุกสโมสรมีการอ้างอิงถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่สโมสรนำมาใช้ปฏิบัติทางบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพ การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชี สรุปได้ดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์จากรายการนักฟุตบอลอาชีพที่เปิดเผย
ในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพ
ประเทศอังกฤษ

กลุ่มตัวอย่างสโมสร ฟุตบอลอาชีพ	เปรียบเทียบการเปิดเผยรายการนักฟุตบอลอาชีพ			ชื่อรายการบัญชี
	จัดประเภทหมวดบัญชีเป็น			
	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน	ค่าบริการ ล่วงหน้า	ค่าใช้จ่าย	
1. ประเทศไทย จำนวน 18 สโมสร	6	4	8	ค่าสิทธิในตัวนักกีฬา สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลจ่าย ล่วงหน้า ค่าบริการจ่ายล่วงหน้าแก่นักกีฬา ค่าจ้าง นักฟุตบอลอาชีพ, ค่าตัวนักกีฬา, ค่าซื้อตัวนักกีฬา, ค่าแรงงานจ้างเหมา เป็นต้น
2. ประเทศอังกฤษ จำนวน 13 สโมสร	13	-	-	นักฟุตบอลจดทะเบียน

4.3.2 เปรียบเทียบด้านการวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพที่แสดงรายการในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ พบว่าสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยทั้ง 18 สโมสร จัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพไม่เป็นรูปแบบเดียวกัน ส่งผลให้การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพนั้นแตกต่างกันออกไปตามการจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพของแต่ละสโมสร ดังนี้ จำนวน 6 สโมสรที่จัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมที่จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในตัวนักฟุตบอลอาชีพ ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญา หากพบข้อบ่งชี้การค้อยค่าของนักฟุตบอลอาชีพที่ชัดเจนสโมสรจะรับรู้การค้อยค่าในงบกำไรขาดทุนทันที มีจำนวน 4 สโมสรที่จัดประเภทการซื้อนักฟุตบอลอาชีพเป็นค่าบริการจ่ายล่วงหน้า วัดมูลค่าตามสัญญาจ้างที่ได้ตกลงกันไว้ โดยไม่นำค่านายหน้าหรือค่าใช้จ่ายอื่นมาบันทึกรวมกันเป็นค่าบริการจ่ายล่วงหน้า แต่บันทึกการแยกต่างหาก ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามงวดบัญชีด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาจ้าง ส่วนที่เหลือสุทธิจากบัญชีค่าใช้จ่ายสโมสรรับรู้เป็นค่าบริการจ่ายล่วงหน้า และจำนวน 8 สโมสร รับรู้การซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่เกิดรายการด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมที่จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในตัวนักฟุตบอลอาชีพ หากมีค่าใช้จ่ายอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของนักฟุตบอลอาชีพจะบันทึกบัญชีแยกจากกัน สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษทั้ง 13 สโมสร รับรู้รายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน วัดมูลค่าด้วยราคาทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งสิทธิในตัวนักฟุตบอลอาชีพ ตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนนักฟุตบอลอาชีพตามระยะเวลาของสัญญาและตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนนักฟุตบอลอาชีพทั้งจำนวน เมื่อนักฟุตบอลอาชีพออกจากสโมสรก่อนครบกำหนดสัญญา ในแต่ละสโมสรมีการชี้แจงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เรื่องการทบทวนการค้ำของนักฟุตบอลอาชีพ เมื่อพบข้อบ่งชี้การค้ำนักฟุตบอลอาชีพที่ชัดเจน กล่าวคือมูลค่าตามบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับให้สโมสรรับรู้ผลขาดทุนจากการค้ำที่ในงบกำไรขาดทุน สามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.7 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.7 เปรียบเทียบด้านการวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพที่เปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

กลุ่มตัวอย่าง	การแสดงรายการ นักฟุตบอลอาชีพ	การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพที่เปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
1. สโมสรฟุตบอล อาชีพประเทศไทย	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน ค่าบริการจ่าย ล่วงหน้า ค่าใช้จ่าย	วัดมูลค่าเป็นต้นทุนนักฟุตบอลอาชีพด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในตัวนักฟุตบอลอาชีพ ตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญา หากพบข้อบ่งชี้การค้ำที่ชัดเจนให้รับรู้รายการค้ำในงบกำไรขาดทุนทันที วัดมูลค่าเป็นค่าบริการจ่ายล่วงหน้าด้วยมูลค่าตามสัญญาจ้างที่ได้ตกลงกันไว้ โดยไม่นำค่านายหน้าหรือค่าใช้จ่ายอื่นมาบันทึกรวมกันเป็นค่าบริการจ่ายล่วงหน้า แต่บันทึกรายการแยกต่างหาก ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามงวดบัญชีด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาจ้าง ส่วนที่เหลือสุทธิจากบัญชีค่าใช้จ่ายสโมสรรับรู้เป็นค่าบริการจ่ายล่วงหน้า วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมที่จ่ายชำระออกไปเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่เกิดรายการ ไม่นำค่าใช้จ่ายอื่นมาบันทึกบัญชีรวมกัน
2. สโมสรฟุตบอล อาชีพประเทศ อังกฤษ	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน	วัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ด้วยราคาทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งสิทธิในตัวนักฟุตบอลอาชีพ ตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนนักฟุตบอลอาชีพตามระยะเวลาของสัญญาและตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนนักฟุตบอลอาชีพทั้งจำนวน เมื่อนักฟุตบอลอาชีพออกจากสโมสรก่อนครบกำหนดสัญญา ในแต่ละสโมสรมีการชี้แจงในหมายเหตุประกอบงบการเงินเรื่องการทบทวนการค้ำของนักฟุตบอลอาชีพ เมื่อพบข้อบ่งชี้การค้ำนักฟุตบอลอาชีพที่ชัดเจน ให้รับรู้ผลขาดทุนจากการค้ำที่ในงบกำไรขาดทุน

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

ผลของการศึกษาเรื่อง การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ระหว่างสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) โดยศึกษาวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสร มี 2 ด้าน คือ ด้านการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพ และด้านการวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพ แล้วจึงนำผลที่ได้มาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ระหว่างสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากบทก่อนหน้า ดังหัวข้อต่อไปนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 สรุปผลการวิจัยจากงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพ

การศึกษารายการบัญชีจากงบการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยและสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ สามารถสรุปวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ที่ได้จากงบการเงินได้ 2 ด้าน คือ 1) ด้านการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงิน 2) ด้านการวัดมูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพที่ สรุปผลการวิจัยออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

5.1.1.1 สรุปผลการวิจัยวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย

5.1.1.2 สรุปผลการวิจัยวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

5.1.1.3 สรุปผลการวิจัยเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

5.1.1.1 สรุปผลการวิจัยวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย

1) ด้านการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย พบว่ามีการจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพแตกต่างกัน บางสโมสรจัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีสินทรัพย์ และบางสโมสรจัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพอยู่ในหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย ส่งผลให้เกิดความหลากหลายของประเภทบัญชีและชื่อรายการบัญชีที่แต่ละสโมสรนำมาใช้แสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินนั้นแตกต่างกันออกไป ทำให้งบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยนั้นขาดความเป็นรูปแบบเดียวกัน ขาดความน่าเชื่อถือหากต้องนำข้อมูลมาเปรียบเทียบเพื่อประกอบการตัดสินใจ

2) ด้านการวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพที่เปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย เนื่องจากการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพที่แตกต่างกัน มีทั้งหมวดบัญชีสินทรัพย์และหมวดบัญชี ค่าใช้จ่าย ส่งผลให้มูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินนั้นมีการเปิดเผยมูลค่าที่แตกต่างกันออกไป กรณีที่จัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆที่จ่ายชำระออกไปเพื่อให้ได้มาซึ่งนักฟุตบอลอาชีพประกอบด้วย ค่าซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพที่จ่ายให้กับสโมสรเดิม ค่าลงนามสัญญาที่จ่ายให้กับนักฟุตบอล และค่านายหน้า เป็นต้น แล้วนำมูลค่าทั้งหมดมาบันทึกรวมกันเป็นบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนักฟุตบอลอาชีพ ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญาจ้าง และตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อนักฟุตบอลอาชีพออกจากสโมสร กรณีที่จัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพเป็นค่าใช้จ่าย จะรับรู้มูลค่าเริ่มแรกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่เกิดรายการด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมที่จ่ายชำระออกไป บันทึกค่านายหน้าแยกออกจากค่าซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพอย่างชัดเจน

5.1.1.2 สรุปผลการวิจัยวิธีปฏิบัติทางบัญชีของทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

1) ด้านการจัดประเภทรายการบัญชีนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ พบว่า มีการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพแบบเดียวกัน คือ จัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปิดเผยมูลค่าและข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้ชื่อบัญชีเดียวกันคือ “นักฟุตบอลจดทะเบียน” (Players' Registrations) มีการอ้างอิงจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับวิธีปฏิบัติการบริหารเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพ

2) ด้านการวัดมูลค่าแก่นักฟุตบอลอาชีพที่เปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ พบว่า วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมที่มีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสิทธิในตัวนักฟุตบอลอาชีพ แล้วนำมาบันทึกเป็นนักฟุตบอลจดทะเบียน และตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงเป็นค่าใช้จ่าย ตามอายุของสัญญาสัญญาแก่นักฟุตบอลอาชีพ หากมีการเจรจาต่อรองเพื่อขยายระยะเวลาของสัญญาออกไปนั้น ให้นำต้นทุนคงเหลือที่ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายมารวมกับต้นทุนที่เกิดขึ้นใหม่จากการขยายระยะเวลาสัญญา มาคำนวณการตัดจำหน่ายใหม่ตามระยะเวลาของสัญญาใหม่ หากพบข้อบ่งชี้ชัดเจนว่านักฟุตบอลอาชีพเกิดการด้อยค่าให้รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนทันที

5.1.1.3 สรุปผลการวิจัยเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

1) การเปรียบเทียบด้านการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ พบว่า มีการจัดประเภทรายการที่แตกต่างกัน เนื่องจากกลุ่มตัวอย่างสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย จัดประเภทรายการบัญชีนักฟุตบอลอาชีพ แบ่งออกเป็น 2 หมวดบัญชี คือ สินทรัพย์ และ ค่าใช้จ่าย ส่งผลให้ชื่อบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพที่ใช้เปิดเผยข้อมูลของนักฟุตบอลอาชีพนั้นแตกต่างกันออกไปด้วย เช่น ค่าสิทธิในตัวนักกีฬา ค่าโอนย้ายนักกีฬา สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลจ่ายล่วงหน้า ค่าบริการจ่ายล่วงหน้า แก่นักกีฬา ค่าซื้อตัวรอดตัดบัญชี เป็นต้น บางสโมสรมีการอธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เรื่องการนำมามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มาอ้างอิงถึงวิธีปฏิบัติการบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพอีกด้วย แต่กลุ่มตัวอย่างของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษนั้น มีการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินเป็นหมวดบัญชีเดียวกัน โดยระบุให้นักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพในชื่อบัญชีเดียวกันคือ นักฟุตบอลจดทะเบียน เกือบทุกสโมสรมีการอ้างอิงถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่สโมสรนำมาใช้ปฏิบัติทางบัญชีทรัพยากรมนุษย์ โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพ

2) การเปรียบเทียบด้านการวัดมูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพที่แสดงรายการในงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ พบว่าสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน การวัดมูลค่าและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเหมือนกัน ส่วนสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยจัดประเภทรายการ

นักฟุตบอลอาชีพแตกต่างกัน มีทั้งสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และค่าใช้จ่าย จึงทำให้การวัดมูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพแตกต่างกันออกไป

5.1.2 สรุปผลการวิจัยจากการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview)

5.1.2.1 ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพในสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย จากการสัมภาษณ์ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพ สามารถสรุปที่มาของนักฟุตบอลอาชีพได้ 3 แหล่ง คือ นักฟุตบอลอาชีพที่ได้มาจากการซื้อขาย นักฟุตบอลอาชีพจากการสร้างขึ้นเองภายในสโมสรนักฟุตบอลอาชีพที่ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย

5.1.2.2 วิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพในสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย สรุปผลการวิจัยออกเป็น 2 ด้าน ดังนี้

1) การจัดประเภทรายการสินักฟุตบอลอาชีพ พบว่ามี 2 สโมสรจัดประเภทเป็นหมวดบัญชีสินทรัพย์ ให้เหตุผลว่าการซื้อนักฟุตบอลอาชีพในแต่ละครั้งนั้นมีมูลค่าสูงและระยะเวลาของสัญญาให้บริการเกิน 1 ปี หากรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนอาจส่งผลกระทบต่องบการเงินได้ ส่วนอีก 3 สโมสรจัดประเภทเป็นหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย โดยให้เหตุผลว่า นักฟุตบอลเปรียบเสมือนกับพนักงานทั่วไปจึงบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่เกิดรายการ และนักฟุตบอลอาชีพบางคนมีอายุสัญญาบริการเพียงระยะสั้นๆเพียง 3-6 เดือนเท่านั้น สโมสรฟุตบอลอาชีพจึงไม่จัดประเภทเป็นหมวดบัญชีสินทรัพย์

2) การวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพ กรณีจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นหมวดบัญชีสินทรัพย์ รับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมที่จ่ายชำระออกไป และตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามระยะของสัญญานักฟุตบอลอาชีพ กรณีจัดประเภทนักฟุตบอลอาชีพเป็นหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย รับรู้ค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่เกิดรายการ ด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมที่จ่ายชำระออกไป

5.2 การอภิปรายผล

การศึกษาวิจัยเรื่องการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ ผู้วิจัยได้อภิปรายผลดังต่อไปนี้

5.2.1 สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยมีวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ที่แตกต่างกัน เนื่องจากการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพ แตกต่างกันเป็น 2 หมวดบัญชี คือ สินทรัพย์ และค่าใช้จ่าย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เมธากุล เกียรติสุนทร (2520) ได้ทำการศึกษาเรื่องการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ พบว่าการลงทุนในทรัพยากรมนุษย์นั้นมียอดดุลทางบัญชีด้านเดบิต เพราะฉะนั้นตาม

หลักการบัญชีสามารถจัดได้สองประเภท คือ สินทรัพย์ และค่าใช้จ่าย หากต้องการจัดประเภท ทรัพยากรมนุษย์เป็นหมวดของสินทรัพย์ ทรัพยากรมนุษย์นั้นจะต้องเป็นไปตามนิยามของสินทรัพย์ ซึ่งกำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ไว้ว่า “สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในการควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต” ความแตกต่างจากการจัดประเภทรายการ นักฟุตบอลอาชีพ ทำให้งบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพขาดความเป็นรูปแบบเดียวกัน เนื่องจาก เดิมธุรกิจฟุตบอลเป็นเพียงแค่เกมส์กีฬา สโมสรฟุตบอลดำเนินกิจการโดยไม่หวังผลกำไร จัดทำแค่บัญชีรายรับรายจ่ายของสโมสรเท่านั้น ส่งผลให้ระบบบัญชีของสโมสรฟุตบอลอาชีพยังไม่เป็นรูปแบบสากลมากนัก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชจรี พิเชษฐกุล (2543) ได้ทำการศึกษาเรื่องการบัญชี ทรัพยากรมนุษย์สำหรับสโมสรฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย พบว่า วัตถุประสงค์หลักในการจัดตั้ง สโมสรฟุตบอล เพื่อพัฒนากีฬาฟุตบอลและเสริมสร้างความสามัคคีในหมู่คณะ สโมสรฟุตบอลมีวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยการบันทึกบัญชีรายรับและรายจ่าย เพื่อเป็นการเตือนความจำ เกี่ยวกับรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้น โดยเก็บเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ ใช้เป็นหลักฐานสำหรับจัดทำงบ รายรับและรายจ่าย แต่ปัจจุบันสโมสรฟุตบอลมีสถานะเป็นนิติบุคคล ดำเนินงานโดยมุ่งหวังผลกำไร จึงต้องจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การแสดงรายการและเปิดเผย ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพจึงเป็นไปตามนโยบายและรูปแบบการดำเนินงานของแต่ละ สโมสร ส่งผลให้วิธีปฏิบัติการบัญชีของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยยังไม่เป็นรูปแบบเดียวกัน

5.2.2 สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษมีวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ที่ เหมือนกัน เป็นแบบแผนเดียวกัน คือ จัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ ประเภท สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งสอดคล้องกับ Kulikova and Goshunova (2014) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่องการ บัญชีทุนมนุษย์ในนักกีฬาอาชีพ พบว่าสโมสรฟุตบอลยุโรปส่วนใหญ่จัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพ เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและแสดงให้เห็นในงบดุลของสโมสรฟุตบอล รวมถึงสโมสรฟุตบอลอังกฤษ ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่องค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อมากลายเป็น มาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน) เกี่ยวกับการบันทึกต้นทุนของนักฟุตบอลอาชีพ (Cost of Players Registrations) ที่เกิดขึ้นเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตาม อายุของสัญญา และสอดคล้องกับ Vladan, Srecko and Isidora (2014) ที่ได้ทำการศึกษา เรื่องข้อโต้แย้ง วิธีปฏิบัติการบัญชีของค่าธรรมเนียมการโอนย้ายในธุรกิจฟุตบอล พบว่า ค่าธรรมเนียมการโอนย้าย ได้รับการยอมรับให้รวมอยู่ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุของสัญญา นอกจากนี้สโมสรฟุตบอลอาชีพยังวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพตามมูลค่าสัญญา ซึ่งสอดคล้องกับ

Bengtsson and Wallstrom (2014) ที่ได้ทำการศึกษา เรื่องการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของนักฟุตบอลอาชีพ จากงบการเงินของสโมสรฟุตบอลที่ได้รับความนิยมในทวีปยุโรป จำนวน 5 สโมสร พบว่าทุกสโมสรใช้วิธีเดียวกันสำหรับการวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพตามสัญญา

5.2.3 สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยมีวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์แตกต่างกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ เนื่องจากสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบการเงินที่ไม่เป็นรูปแบบเดียวกัน เปิดเผยรายการบัญชีนักฟุตบอลอาชีพทั้งหมดบัญชีสินทรัพย์และค่าใช้จ่าย แตกต่างกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษที่จัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพ เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งเป็นรูปแบบเดียวกันทุกสโมสร และการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับประเทศอังกฤษก็มีความแตกต่างกัน พบว่าสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยบางสโมสรเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพอย่างชัดเจนแต่บางสโมสรไม่มีการเปิดเผยรายการใดเลยที่เกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพ ส่งผลให้ไม่สามารถระบุได้ชัดเจนถึงการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพของสโมสร ซึ่งแตกต่างกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ ที่มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ สโมสรฟุตบอลอาชีพในประเทศอังกฤษเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพโดยระบุหมวดบัญชีไว้อย่างชัดเจน ทุกสโมสรเปิดเผยรายการนักฟุตบอลอาชีพในงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และเปิดเผยมูลค่านักฟุตบอลอาชีพในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ภายใต้ชื่อบัญชีเดียวกันว่า นักฟุตบอลจดทะเบียน (Players' registration) พร้อมทั้งเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญของนักฟุตบอลอาชีพอย่างชัดเจน อย่างเช่นเรื่อง การวัดมูลค่า วิธีการตัดจำหน่าย การค้ำของนักฟุตบอลอาชีพ เป็นต้น โดยอ้างอิงกับมาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งเห็นความแตกต่างได้ชัดเจนมากจากการเปิดเผยข้อมูลงบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยกับสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ

5.2.4 การจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยอ้างอิงกับมาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การจัดประเภทให้นักฟุตบอลอาชีพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า การซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพเป็นการลงทุนในลักษณะแรงงาน สโมสรฟุตบอลหวังผลประโยชน์จากงานบริการของนักฟุตบอลอาชีพในระยะยาว ซึ่งสอดคล้องกับคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ ในที่นี้หมายถึงสิทธิ์ในการครอบครองนักฟุตบอลอาชีพอ้างอิงจากสัญญาแรงงาน จึงเข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคือ สโมสรสามารถระบุสินทรัพย์ได้ อยู่ภายใต้การควบคุมของสโมสร ให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และสามารถวัดต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ

รับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งเป็นต้นทุนทางตรงทั้งหมดที่ทำให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน หากเปรียบกับนักฟุตบอลอาชีพแล้วมูลค่าเริ่มแรกจากค่าซื้อตัวนักฟุตบอลอาชีพ ค่าลงนามในสัญญา และค่านายหน้า เป็นต้น นำค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงรวมกันเป็นมูลค่าของต้นทุนนักฟุตบอลอาชีพ นำมาตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญาที่ได้ตกลงกันไว้ และตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อนักฟุตบอลออกจากสโมสรก่อนครบอายุสัญญา เมื่อมีข้อบ่งชี้ชัดเจนถึงการด้อยค่าของนักฟุตบอลอาชีพให้รับรู้การด้อยค่าทันทีในงบกำไรขาดทุน เมื่อพิจารณาแล้วพบว่าวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลอาชีพที่อ้างอิงตามมาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานฉบับนี้

5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการวิจัยเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางบัญชีของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยและสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ ด้านการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่านักฟุตบอลอาชีพพบว่าประเทศไทยนั้นยังขาดความเป็นมาตรฐานเดียวกัน เนื่องจากการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพยังคงมีความหลากหลายไม่เป็นรูปแบบเดียวกัน และการวัดมูลค่ามีความแตกต่างกันตามการจัดประเภทรายการ ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินของแต่ละสโมสรไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ ผู้ศึกษาจึงมีข้อเสนอแนะจากการวิจัยครั้งนี้

5.3.1 สโมสรฟุตบอลอาชีพของประเทศไทยควรมีการพัฒนามากขึ้นกว่านี้ โดยต้องอาศัยความร่วมมือของหน่วยงานรัฐบาลและหน่วยงานเอกชน

5.3.2 การจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพของสโมสรฟุตบอลประเทศไทยนั้นควรเป็นไปในรูปแบบเดียว แต่ละสโมสรควรอ้างอิงมาตรฐานการบัญชีที่สโมสรฟุตบอลอาชีพนำมากำหนดเป็นนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ เพื่อให้ทราบถึงหลักการจัดประเภทรายการนักฟุตบอลอาชีพ

5.3.3 หน่วยงานรัฐบาลและหน่วยงานเอกชนที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดทำบัญชีสโมสรฟุตบอลอาชีพ อาจมีการจัดทำประชาพิจารณ์หรือเรื่องการจัดประเภทรายการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับนักฟุตบอลอาชีพและการวัดมูลค่าของนักฟุตบอลอาชีพ เพื่อให้สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย มีการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับนักฟุตบอลอาชีพให้มีไปตามหลักเกณฑ์เดียวกัน

5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

5.4.1 การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษา การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทยและสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ ดังนั้น ในครั้งต่อไป ควรทำการศึกษาในเรื่องวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของธุรกิจประเภทอื่น ๆ เพื่อสามารถนำวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์มาปรับใช้กับธุรกิจต่าง ๆ จะทำให้ข้อมูลที่ได้รับเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารหรือผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูล

5.4.2 ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคของวิธีปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์ของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย ที่ทำให้เกิดความแตกต่างไปจากสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศอังกฤษ



บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2557-2558). งบการเงินสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย จำนวน 18 สโมสร. [ระบบคลังข้อมูลคอมพิวเตอร์] กรุงเทพฯ: กระทรวงพาณิชย์.
- กิตติคุณ บุญเกตุ. (2556). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการซื้อผลิตภัณฑ์สโมสรฟุตบอลบุรีรัมย์ยูไนเต็ดของ ผู้บริโภคในจังหวัดบุรีรัมย์. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารบัณฑิต, สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหาร ศาสตร์).
- ข่าวไทยรัฐออนไลน์. (2558) นายทักษิณชินวัตรซื้อสโมสรแมนเชสเตอร์ซิตี. สืบค้นจาก www.thairath.co.th/content/495617
- ฐานข้อมูลไทยแลนด์ พรีเมียร์ลีก. (2559). ไทยลีก. สืบค้นจาก <https://www.tpldb.com/ฟุตบอล/ไทยลีก>
- ทะนงศักดิ์ โสวจิตตกุล. (2552). ปัจจัยของการบริหารทรัพยากรมนุษย์ส่งผลต่อความสำเร็จในการ ปฏิบัติงานระบบสารสนเทศของสถาบันการศึกษา (รายงานการวิจัย). คณะครุศาสตร์ อุดรธานี: สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
- นภดล ร่มโพธิ์. (2553). การใช้การวัดผลองค์กรแบบสมดุล (BSC) ในการประเมินระบบสารสนเทศ. วารสารบริหารธุรกิจ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 36(140), 10-14.
- นุชจรี พิเชฐกุล. (2543). การบัญชีทรัพยากรมนุษย์สำหรับสโมสรฟุตบอลอาชีพไทย. (รายงานการวิจัย). ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- บริษัท ไทยพรีเมียร์ลีก จำกัด. (2558). ข้อบังคับและระเบียบว่าด้วยการจัดการแข่งขันฟุตบอลอาชีพ ของประเทศไทยปี 2558. สืบค้นจาก http://thaipremierleague.co.th/2015/TPL_Regulations_2015.pdf
- บริษัท ไทยลีก จำกัด. (2560). ระเบียบข้อบังคับว่าด้วยการจัดการแข่งขันกีฬาฟุตบอลอาชีพ รายการ “ไทยลีก 1” พ.ศ. 2560. สืบค้นจาก www.fathailand.org/media/download/cms/sys-c66ec6bbef7015a53f52e01a0dcf5737.pdf
- ประวัตินฟุตบอลไทย ประวัตินกีฬาฟุตบอลโลก. สืบค้นจาก www.parwat.com/430
- ประไพทิพย์ ลือพงษ์. (2555). การพัฒนาทุนมนุษย์ให้มีสมรรถนะความสามารถในการแข่งขัน. วารสารนักบริหาร มหาวิทยาลัยกรุงเทพ, 32(4), 103-108.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พลากร มะโนรัตน์, ธงชัย เจริญทรัพย์มณี และผาณิต บิลมาศ. (2554). ความคิดเห็นของผู้ชมที่มีต่อการแข่งขันฟุตบอลไทยพรีเมียร์ลีก. วารสารบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 5(1), 123-136.
- เมธากุล เกียรติสุนทร. (2520). การบัญชีเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย).
- วรรณชลี โนริยา. (2554). รูปแบบของเอเย่นต์นักฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน. สืบค้นจาก <http://www.fap.or.th>
- สมาคมฟุตบอลแห่งประเทศไทย ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2549). วิวัฒนาการฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย. สืบค้นจาก <http://fathailand.org/>
- สิทธิ รัตนรายี. (2540). การศึกษากีฬาฟุตบอลอาชีพในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)
- อดิศร ก้อนคำ. (2552). ประวัติความเป็นมาของฟุตบอล. สืบค้นจาก www.kroobannok.com/2418
- อัญญพร จันทรประไพภัทร. (2553). การเปิดเผยข้อมูลทุนมนุษย์ในประเทศไทย. (การศึกษาระดับปริญญาโทบริหารธุรกิจ, ธรรมศาสตร์มหาวิทยาลัย).
- Arsenal Holdings plc Statement of account and annual report 2015/2016.** Retrieve from <http://www.arsenal.com/the-club/corporate-info/arsenal-holdings-financial-results>
- Burnley fc Holdings Limited report and consolidated financial statements year ended 30 June 2015.** Retrieve from <https://beta.companieshouse.gov.uk/company/08335231/filing-history>
- Bengtsson Martin & Wallstrom Johan.** (2014). Accounting and disclosure of football player registrations: Do they present a true and fair view of the financial statements. (Master's Thesis, Jonkoping University).
- Chelsea FC Plc financial statements year ended 30 June 2016.** Retrieve from <https://www.chelseafc.com/content/dam/cfc/pdf-word-documents/CPO/CPO-A5-booklet.pdf>
- Everton Football Club Company Limited annual report & accounts 2015-2016.** Retrieve from <http://www.evertonfc.com/content/club/shareholders-association/statement-of-accounts>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Kulikova L. I. & Goshunova, A.V. (2014). **Human Capital Accounting in Professional Sport: Evidence from Youth Professional Football.** (pp. 44-48)
- Leicester City Football club Limited financial statements year ended 30 May 2016.** Retrieve from <https://beta.companieshouse.gov.uk/company/04593477/filing-history>
- Manchester City Annual Report 2015-2016.** Retrieve from <http://annualreport2016.mancity.com/>
- Manchester United Limited Financial statement for the year ended 30 June 2016.** Retrieve from <https://beta.companieshouse.gov.uk/company/02570509/filing-history>
- Newcastle United Football Company Limited Financial statement for the year ended 30 June 2015.** Retrieve from <https://beta.companieshouse.gov.uk/company/00031014/filing-history>
- Pavlovic, V., Milacic, S., & Ljumovic, I. (2014). Controversies about the Accounting Treatment of Transfer fee in the Football Industry. **Management Journal for Theory and Practice Management**, 70, 17 -24.
- The football England Association.** Retrieve from www.thefa.com/about-football-association/history
- The Blackburn Rovers Football and Athletic Limited annual report and financial statement for the year ended 30 June 2015.** Retrieve from <https://beta.companieshouse.gov.uk/company/00053482/filing-history>
- The Liverpool Football Club and athletic Grounds Limited Annual report and financial statements 31 May 2016.** Retrieve from <https://beta.companieshouse.gov.uk/company/00035668/filing-history>
- Tottenham Hotspur Limited annual report and financial statement for the year ended 30 June 2015.** Retrieve from <http://www.tottenhamhotspur.com/the-club/investor-relations/annual-reports/>
- Stoke City Football Club Limited report and financial statement 31 MAY 2016.** Retrieve from <https://beta.companieshouse.gov.uk/company/00099885/filing-history>
- Westham United Football Club Limited Annual report and financial statement 31 MAY 2016.** Retrieve from <https://beta.companieshouse.gov.uk/company/00066>

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

ข้อมูลเบื้องต้นของสโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย



ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรการทำเรือ เอฟซี

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท การทำเรือ เอฟ.ซี. จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0105557174906

วันที่จดทะเบียน

26/11/2557

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

20,000,000.00

ที่ตั้ง

252/94 (เอฟ-จี) ชั้น 17 อาคารเมืองไทย-ภัทร คอมเพล็กซ์

อาคารบี ถนนรัชดาภิเษก ห้วยขวาง เขตห้วยขวาง

กรุงเทพมหานคร

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสรกีฬา

วัตถุประสงค์

กิจกรรมสโมสรกีฬา

สนาม

แพตสเตเดียม เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร

ความจุ 12,308 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรชลบุรี เอฟซี

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท ชลบุรี เอฟ.ซี. จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0205551023671

วันที่จดทะเบียน

14/10/2551

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

20,000,000.00

ที่ตั้ง

1/2 หมู่ 4 ต.หนองอิรุณ อ.บ้านบึง จ.ชลบุรี

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา

วัตถุประสงค์

กีฬาฟุตบอล

สนาม

ชลบุรีสเตเดียม อ.เมืองชลบุรี จ.ชลบุรี ความจุ 8,500 ที่นั่ง



ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรชัยนาท ฮอ์นบิล

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท ชัยนาท เอฟ.ซี. จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0185554000028

วันที่จดทะเบียน

16/02/2554

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

20,000,000.00

ที่ตั้ง

475 หมู่ที่ 5 ต.บ้านกล้วย อ.เมืองชัยนาท จ.ชัยนาท

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสรกีฬา

วัตถุประสงค์

ประกอบกิจการให้บริการสโมสรฟุตบอล

สนาม

เขาพลอง สเตเดียม ต.เขาท่าพระ อ.เมืองชัยนาท จ.ชัยนาท

ความจุ 12,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรเชียงราย ยูไนเต็ด

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท เชียงราย ยูไนเต็ด คลับ จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0575551001011

วันที่จดทะเบียน

11/11/2551

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

5,000,000.00

ที่ตั้ง

491 หมู่ที่ 10 ต.บ้านดู่ อ.เมืองเชียงราย จ.เชียงราย

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา

วัตถุประสงค์

กิจการบริหารและจัดการทีมฟุตบอล

สนาม

สิงห์สเตเดียม ต.บ้านดู่ อ.เมืองเชียงราย จ.เชียงราย

ความจุ 15,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรทีโอที เอฟซี

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท ทีโอที สปอร์ต คลับ จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0125554001890

วันที่จดทะเบียน

27/01/2554

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

2,000,000.00

ที่ตั้ง

89/2 อาคาร 21 (สปอร์ต คอมเพล็กซ์) ชั้นที่ 1 ซอยแจ้ง
วัฒนะ หุ่นสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร

หมวดธุรกิจ

73101 : กิจกรรมของบริษัท โฆษณา

วัตถุประสงค์

โฆษณา ประชาสัมพันธ์

สนาม

สนามทีโอที สเตเดียม เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร
ความจุ 5,439 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรนครราชสีมา มาสด้า เอฟซี

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท เมืองย่า ยูไนเต็ด จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0305555000551

วันที่จดทะเบียน

06/02/2555

สถานะนิติบุคคล

เสร็จการชำระบัญชี

ทุนจดทะเบียน (บาท)

14,000,000.00

ที่ตั้ง

232/24 ซอยสี่บศิริ 3 ต.ในเมือง อ.เมืองนครราชสีมา
จ.นครราชสีมา

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสกีฬา

วัตถุประสงค์

สโมสกีฬา

สนาม

สนามกีฬาเฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา อ.เมืองราชสีมา
จ.นครราชสีมา ความจุ 25,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรบางกอกกล๊าส

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล	บริษัท เมืองทอง ยูไนเต็ด จำกัด
เลขทะเบียนนิติบุคคล	0105551101168
วันที่จดทะเบียน	18/06/2551
สถานะนิติบุคคล	ยังดำเนินการอยู่
ทุนจดทะเบียน (บาท)	110,000,000.00
ที่ตั้ง	107/87 อาคาร โอเชียนทาวเวอร์ 1 ชั้น 32 ถนนรัชดาตัดใหม่ คลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร
หมวดธุรกิจ	47711 : ร้านขายปลีกเสื้อผ้า
วัตถุประสงค์	ขายส่ง ขายปลีก วัสดุอุปกรณ์กีฬา
สนาม	ลีโอสเตเดียม อ.ธัญบุรี จ.ปทุมธานี ความจุ 15,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรบีอีซี เทโรศาสน

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท เทโร ศาสน สपोर्टคลับ จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0105553053853

วันที่จดทะเบียน

26/04/2553

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

10,000,000.00

ที่ตั้ง

459 ซอยพิบูลอุปถัมภ์ สามเสนนอก เขตห้วยขวาง

กรุงเทพมหานคร

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา

วัตถุประสงค์

บริหารและจัดการสโมสรฟุตบอล

สนาม

สนามกีฬาเฉลิมพระเกียรติ 72 พรรษา แขวงแสนแสบ

เขตมีนบุรี กรุงเทพมหานคร ความจุ 10,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรบุรีรัมย์ ยูไนเต็ด

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล	บริษัท บุรีรัมย์ ยูไนเต็ด จำกัด
เลขทะเบียนนิติบุคคล	0105555046536
วันที่จดทะเบียน	26/03/2555
สถานะนิติบุคคล	ยังดำเนินกิจการอยู่
ทุนจดทะเบียน (บาท)	75,000,000.00
ที่ตั้ง	444 หมู่ที่ 15 ต.อีสาน อ.เมืองบุรีรัมย์ จ.บุรีรัมย์
หมวดธุรกิจ	93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา
วัตถุประสงค์	สโมสรฟุตบอลและบริหารจัดการลิขสิทธิ์และสิทธิประโยชน์ของบริษัท
สนาม	นิวาโอ โมบาย สเตเดียม อ.เมืองบุรีรัมย์ จ.บุรีรัมย์ ความจุ 32,600 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรเบงค็อก ยูไนเต็ด

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท ทู ยูไนเต็ด ฟุตบอล คลับ จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0105553090813

วันที่จดทะเบียน

28/07/2553

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

320,000,000.00

ที่ตั้ง

18 อาคารทรูทาวเวอร์ ถนนรัชดาภิเษก เขตห้วยขวาง
กรุงเทพมหานคร

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา

วัตถุประสงค์

กีฬาฟุตบอล

สนาม

สนามธรรมศาสตร์ รังสิต อ.คลองหลวง จ.ปทุมธานี

ความจุ 25,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรราชนาวิ เอฟซี

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท แอร์ฟอร์ซ ยูไนเตด จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0105553026431

วันที่จดทะเบียน

22/02/2553

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

10,000,000.00

ที่ตั้ง

112 ซอยพัฒนาการ 32 ถนนพัฒนาการ เขตสวนหลวง
กรุงเทพมหานคร

หมวดธุรกิจ

93191 : กิจกรรมการจัดการแข่งขันกีฬา

วัตถุประสงค์

ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการจัดการแข่งขันฟุตบอล

สนาม

สนามกีฬาราชนาวิ กม. 5 อ.สัตหีบ จ.ชลบุรี

ความจุ 12,500 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรราชบุรี มิตรผล

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท ราชบุรี เอฟ.ซี. จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0705555000107

วันที่จดทะเบียน

06/02/2555

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

20,000,000.00

ที่ตั้ง

209 ถนนเพชรเกษม ต.หน้าเมือง อ.เมืองราชบุรี
จ.ราชบุรี

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา

วัตถุประสงค์

สโมสรฟุตบอลอาชีพ

สนาม

มิตรผลสเตเดียม อ.เมืองราชบุรี จ.ราชบุรี

ความจุ 12,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรศรีสะเกษ เอฟซี

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล	บริษัท ศรีสะเกษเอฟซี จำกัด
เลขทะเบียนนิติบุคคล	0335556000627
วันที่จดทะเบียน	18/12/2556
สถานะนิติบุคคล	ยังดำเนินกิจการอยู่
ทุนจดทะเบียน (บาท)	5,000,000.00
ที่ตั้ง	1001 ถนนสุขุมวิท ต.เมืองใต้ อ.เมืองศรีสะเกษ จ.ศรีสะเกษ
หมวดธุรกิจ	93111 : การดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งอำนวยความสะดวก สำหรับการแข่งขันกีฬา
วัตถุประสงค์	ส่งเสริมสนับสนุนการแข่งขันฟุตบอล
สนาม	สนามศรีนครลำดวน อ.เมืองศรีสะเกษ จ.ศรีสะเกษ ความจุ 10,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรสระบุรี เอฟซี

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท สระบุรี เอฟ ซี จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0195554000192

วันที่จดทะเบียน

08/02/2554

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

10,000,000.00

ที่ตั้ง

459 อาคารแกรนด์พาร์ตเมนต์ ถนนมิตรภาพ

ต.ปากเพรียว อ.เมืองสระบุรี จ.สระบุรี

หมวดธุรกิจ

79909 : กิจกรรมบริการสำรองอื่นๆ และกิจกรรมที่

เกี่ยวข้องซึ่งมิได้จัดประเภทไว้ในที่อื่น

วัตถุประสงค์

กิจกรรมบริการสำรองอื่นๆ และกิจกรรมที่เกี่ยวข้องซึ่ง

มิได้จัดประเภทไว้ในที่อื่น

สนาม

สนามกีฬากลางจังหวัดสระบุรี อ.เมืองสระบุรี จ.สระบุรี

ความจุ 6,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรสุพรรณบุรี เอฟซี

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท สุพรรณบุรี ฟุตบอล คลับ จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0725554000162

วันที่จดทะเบียน

11/02/2554

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

20,000,000.00

ที่ตั้ง

1/54 หมู่ 4 อาคารสนามกีฬากลางจังหวัดสุพรรณบุรี ถนน
มาลัยแมน ต.รั้วใหญ่ อ.เมืองสุพรรณบุรี จ.สุพรรณบุรี

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา

วัตถุประสงค์

ประกอบกิจการ สโมสรฟุตบอล

สนาม

สนามกีฬากลางจังหวัดสุพรรณบุรี อ.เมืองสุพรรณบุรี
จ.สุพรรณบุรี ความจุ 25,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรอาร์มี ยูไนเต็ด

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท อาร์มี ฟุตบอล จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0105552131249

วันที่จดทะเบียน

04/12/2552

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

20,000,000.00

ที่ตั้ง

189/190 หมู่บ้านศุภลาชัยวิลล์ ศรีสมาน-ปทุมธานี หมู่ที่ 1

ต.บางชะแยง อ.เมืองปทุมธานี จ.ปทุมธานี

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา

วัตถุประสงค์

สโมสรการกีฬา

สนาม

สนามกีฬากองทัพบก แขวงสามเสนใน เขตพญาไท

กรุงเทพมหานคร ความจุ 20,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรเอสซีจี เมืองทอง ยูไนเต็ด

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล

บริษัท เมืองทอง ยูไนเต็ด จำกัด

เลขทะเบียนนิติบุคคล

0105551101168

วันที่จดทะเบียน

05/09/2551

สถานะนิติบุคคล

ยังดำเนินกิจการอยู่

ทุนจดทะเบียน (บาท)

280,000,000.00

ที่ตั้ง

115/66 ซอยรามอินทรา 40 นวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม

กรุงเทพมหานคร

หมวดธุรกิจ

93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา

วัตถุประสงค์

บริหารและจัดการสโมสรฟุตบอล

สนาม

เอสซีจี สเตเดียม อ.ปากเกร็ด จ.นนทบุรี

ความจุ 15,000 ที่นั่ง

ข้อมูลเบื้องต้น สโมสรโอสถสภา เอ็ม-150

ตราสัญลักษณ์สโมสร



ชื่อนิติบุคคล	บริษัท สโมสรฟุตบอลโอสถสภา เอ็ม-150 จำกัด
เลขทะเบียนนิติบุคคล	0105551058165
วันที่จดทะเบียน	03/06/2551
สถานะนิติบุคคล	ยังดำเนินการอยู่
ทุนจดทะเบียน (บาท)	5,000,000.00
ที่ตั้ง	348 ถนนรามคำแหง หัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร
หมวดธุรกิจ	93120 : กิจกรรมด้านสโมสกรกีฬา
วัตถุประสงค์	ประกอบกิจการฝึกสอนและพัฒนากีฬาฟุตบอล
สนาม	เอ็มพาวเวอร์สเตเดียม (โลโซ-ดี สเตเดียม) ต.บางเสาธง อ.บางเสาธง จ.สมุทรปราการ ความจุ 4,100 ที่นั่ง



ภาคผนวก ข
แบบสัมภาษณ์เพื่อการวิจัย
เรื่อง แนวทางปฏิบัติการบัญชีทรัพยากรมนุษย์โดยเฉพาะนักฟุตบอลอาชีพของ
สโมสรฟุตบอลประเทศไทย

แบบสัมภาษณ์เพื่อการวิจัย

เรื่อง แนวปฏิบัติทางการบัญชีของสโมสรฟุตบอลประเทศไทย

คำชี้แจง แบบสัมภาษณ์ชุดนี้จัดทำขึ้นโดยมีจุดประสงค์เพื่อศึกษาถึงวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่เกี่ยวกับนักฟุตบอลของสโมสรฟุตบอลในประเทศไทย เป็นแบบสัมภาษณ์เพื่อประกอบการทำวิทยานิพนธ์ตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

ชื่อผู้วิจัย นางสาวลลิตา หनुเจริญกุล นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นุชจรี พิเชฐกุล อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชีและการเงิน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานของผู้ให้สัมภาษณ์

1. ชื่อของท่าน
2. สาขาวิชาที่ท่านจบการศึกษา
3. ระยะเวลาที่ท่านทำงานให้กับสโมสร

ตอนที่ 2 แนวปฏิบัติทางบัญชีของสโมสร

1. สโมสรของท่านมีนักฟุตบอลประมาณกี่คน
2. นักฟุตบอลในสโมสรท่านมีอายุเท่าใดโดยประมาณ
3. สโมสรของท่านมีการเปิดรับสมัครหรือคัดเลือกนักฟุตบอลเยาวชนเข้าสู่สโมสรหรือไม่
4. สโมสรของท่านซื้อขายนักฟุตบอลโดยกระทำการผ่าน AGENCY หรือไม่
5. สโมสรของท่านมีการทำสัญญาระหว่างนักฟุตบอลกับสโมสรหรือไม่
6. สโมสรของท่านได้บันทึกบัญชี นักฟุตบอล ไว้ในหมวดบัญชีใด
7. สโมสรของท่าน มีนักฟุตบอลที่ได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายหรือไม่
8. ท่านมีความเห็นอย่างไร หากมีการกำหนดมาตรฐานการบัญชีสำหรับธุรกิจฟุตบอลโดยเฉพาะ เพื่อให้ธุรกิจฟุตบอลเป็นไปในรูปแบบเดียวกัน



1.งบการเงินสโมสรฟุตบอลการทำเรือเอฟซี

บริษัท การทำเรือ เอฟ.ซี. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

ปี 2558

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน



สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

264,257.00

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

23,882,741.00

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

359,000.00

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

24,505,998.00

รวมสินทรัพย์

49,645,255.00

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

หน่วย : บาท

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ปี 2558

ค่าสิทธิในตัวตนกีฬา

34,363,123.00

หัก ค่าตัดจำหน่าย

(10,480,382.00)

23,882,741.00

บริษัท การท่าเรือ เอฟ.ซี. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท
ปี 2558

รายได้		
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ		97,614,356.00
รวมรายได้		<u>98,846,762.00</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ		58,612,833.00
ค่าใช้จ่ายในการขาย		1,749,496.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		30,115,962.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>90,478,291.00</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		<u>8,368,471.00</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		8,368,471.00
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		1,907,790.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>6,460,681.00</u>

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.7 ค่าสิทธิในตวันักกีฬา

ค่าสิทธิในตวันักกีฬาฟุตบอลและ ไม้ซัดค้ำจำหน่ายเป็นต้นทุน โดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา และ
ตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนทั้งจำนวน เมื่อนักฟุตบอลและ ไม้ซัดออกจากสโมสรก่อนครบอายุตามสัญญา

2.งบการเงินสโมสรฟุตบอลชลบุรี เอฟซี

บริษัท ชลบุรี เอฟ.ซี. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

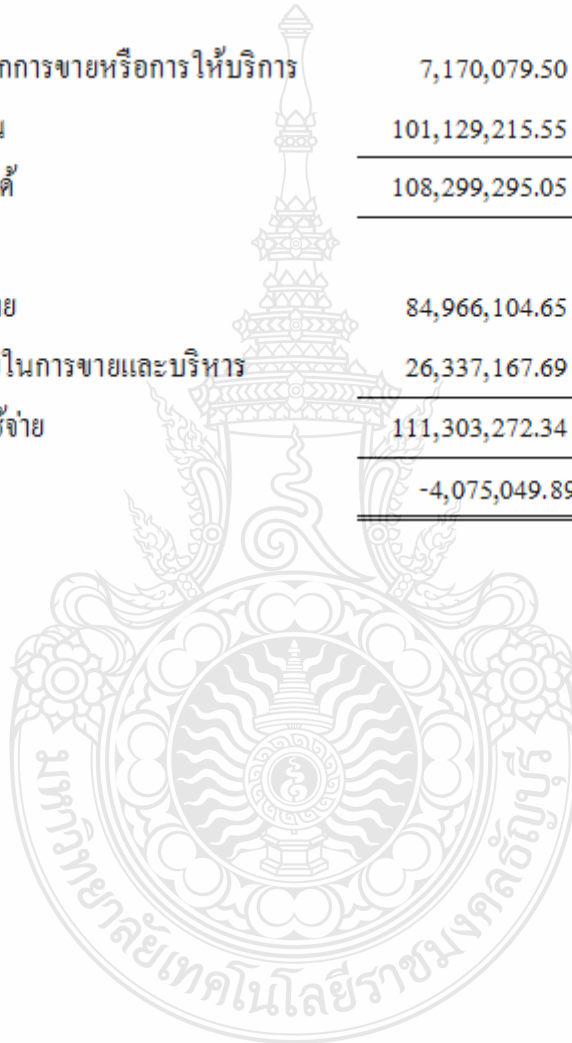
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,587,439.90	4,163,499.16
ลูกหนี้อื่น	1,065,545.19	1,176,985.07
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9,652,985.09	5,340,484.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อุปกรณ์-สุทธิ	799,025.88	1,210,363.09
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	150,333.49	177,432.55
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,176,792.07	1,014,040.65
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,126,151.44	2,401,836.29
รวมสินทรัพย์	11,779,136.53	7,742,320.52
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
ซอฟต์แวร์	13,930.96	16,739.96
ลิขสิทธิ์	136,402.53	160,701.59
	150,333.49	177,441.55
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย ปี 2556	-	1,014,040.65
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย ปี 2557	1,176,792.07	-
	1,176,792.07	1,014,040.65

บริษัท ชลบุรี เอฟ.ซี. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	7,170,079.50	102,972,545.59
รายได้อื่น	101,129,215.55	2,744,552.64
รวมรายได้	108,299,295.05	105,717,098.23
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	84,966,104.65	76,356,547.67
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	26,337,167.69	34,037,909.52
รวมค่าใช้จ่าย	111,303,272.34	110,394,457.19
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-4,075,049.89	-4,677,358.96



3.งบการเงินสโมสรฟุตบอลชัยนาท ฮอรั่นบิล

บริษัท ชัยนาท เอฟ.ซี. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,979,806.54	7,399,507.91
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	198,600.00	66,194.78
สินค้าคงเหลือ	3,005,722.78	457,616.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,296,461.74	2,689,692.17
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	12,480,591.06	10,613,011.56
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดินและอุปกรณ์	24,385,176.42	26,220,775.32
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	223,344.07	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	24,608,520.49	26,220,775.32
รวมสินทรัพย์	37,089,111.55	36,833,786.88

บริษัท ชัยนาท เอฟ.ซี. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากการขายและบริการ	29,910,867.45	23,855,852.39
รายได้ดอกเบี้ย	15,548.19	26,764.23
รายได้อื่น	5.08	0.02
รวมรายได้	29,926,420.72	23,882,616.64
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนในการขายและบริการ	55,028,475.64	50,578,781.46
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3,267,746.82	6,409,065.54
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	43,740,694.83
ค่าใช้จ่ายอื่น	34,271,628.41	-
รวมค่าใช้จ่าย	92,567,850.87	100,728,541.83
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-62,641,430.15	-76,845,925.19

4.งบการเงินสโมสรฟุตบอลเชียงราย ยูไนเต็ด

บริษัท เชียงราย ยูไนเต็ด คลับ จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	30,182.00	60,400.29
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	229,218.57	245,763.45
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-
สินค้าคงเหลือ	3,811,255.00	4,127,048.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>4,070,655.57</u>	<u>4,433,211.74</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	22,312,018.56	23,224,665.55
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,477,219.63	6,276,285.05
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,931,086.30	3,663,838.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>29,720,324.49</u>	<u>33,164,789.39</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>33,790,980.06</u></u>	<u><u>37,598,001.13</u></u>

บริษัท เชียงราย ยูโนเต็ด คลับ จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากการขาย	37,821,314.08	38,303,780.41
รายได้อื่น	46,091.55	20,316.14
รวมรายได้	<u>37,867,405.63</u>	<u>38,324,096.55</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	36,778,628.76	36,634,959.06
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3,225,726.13	2,354,989.37
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,013,993.74	6,800.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-
รวมค่าใช้จ่าย	<u>41,018,348.63</u>	<u>38,996,748.43</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(3,150,943.00)	(672,651.88)
ต้นทุนทางการเงิน	(20,022.48)	(20,022.48)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>(3,170,965.48)</u>	<u>(692,674.36)</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>(3,170,965.48)</u>	<u>(692,674.36)</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงิน ปี 2556 (บางส่วน)		
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ประกอบด้วย ค่าสิทธิในตัวนักกีฬา		ปี 2556
ราคาทุน		467,289.72
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม		(116,822.43)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		<u>350,467.29</u>

5.งบการเงินสโมสรฟุตบอลทีโอที เอฟซี

บริษัท ทีโอที สปอร์ต คลับ จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

ปี 2558

ปี 2557

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน



สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลจ่ายล่วงหน้า - ส่วนที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี

- 1,688,471.78

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

16,833,309.23 8,988,478.43

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลจ่ายล่วงหน้า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี

- 1,135,267.05

อุปกรณ์ - สุทธิ

613,721.63 833,186.62

ค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์รอยถ่าย

32,308.64 49,748.04

เงินมัดจำ

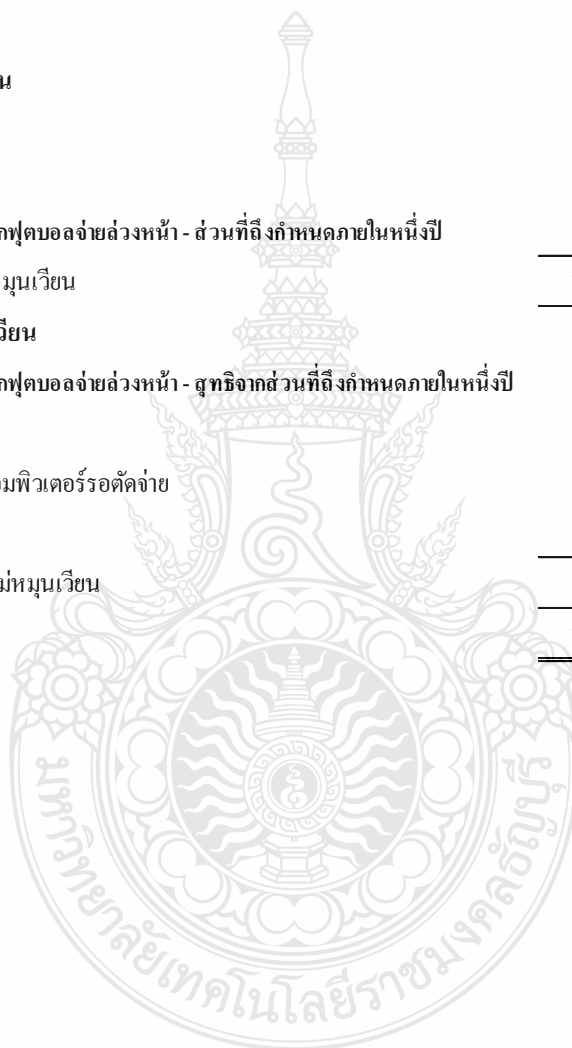
231,570.00 287,570.00

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

877,600.27 2,305,771.71

รวมสินทรัพย์

17,710,909.50 11,294,250.14



บริษัท ทีไอที สปอร์ต คลับ จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากการบริการ	30,404,373.86	81,316,414.57
รายได้จากการบริการอื่น	100,000.00	50,000.00
รายได้จากการขาย	848,568.49	1,825,980.94
ต้นทุนบริการ	46,070,407.39	71,059,349.59
ต้นทุนขาย	1,987,685.50	1,847,131.50
ค่าใช้จ่ายในการขาย	828,002.00	2,855,103.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5,408,920.03	13,270,587.77
รวมค่าใช้จ่าย	<u>54,295,014.92</u>	<u>89,032,171.86</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษี	(22,924,075.05)	(5,823,666.89)
ต้นทุนทางการเงิน	-	24,123.29
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>(22,924,075.05)</u>	<u>(5,847,790.18)</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>(22,924,075.05)</u>	<u>(5,847,790.18)</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)		
11. ต้นทุนบริการ (บางส่วน)	ปี 2558	ปี 2557
ค่าจ้างนักฟุตบอล	35,171,866.31	55,625,408.61
ค่าสัญญาซื้อขายนักฟุตบอลตัดจ่าย	877,345.87	3,503,904.18
ค่ารักษาพยาบาล	130,608.28	397,370.00
รวม	<u>36,179,820.46</u>	<u>59,526,682.79</u>

3.นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.7 สัญญาซื้อขายนักฟุตบอล

รายจ่ายภายใต้สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลบันทึกในงบกำไรขาดทุน ค่า ณ วม โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญา

ส่วนที่เหลือสุทธิจากค่าใช้จ่ายจะแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน

สัญญาซื้อขายนักฟุตบอลที่เกิดขึ้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนในรอบบัญชีที่มีรายการดังกล่าว



6.งบการเงินสโมสรฟุตบอลนครราชสีมา มาสด้า เอฟซี

บริษัท เมืองย่า ยูไนเต็ด จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	ปี 2557	ปี 2556
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	200,731.09	229,955.63
ลูกหนี้อื่น	7,800,000.00	6,200,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	8,000,731.09	6,429,955.63
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์อื่น	35,000.00	35,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	35,000.00	35,000.00
รวมสินทรัพย์	8,035,731.09	6,464,955.63



บริษัท เมืองย่า ยูโนเต็ค จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

ปี 2557

รายได้

รายได้เงินสนับสนุน 11,219,626.16

รายได้เงินรางวัล 551,210.06

รวมรายได้ 11,770,836.22

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ 9,999,504.39

รวมค่าใช้จ่าย 9,999,504.39

กำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้

1,771,331.83

ภาษีเงินได้

354,266.37

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

1,417,065.46



7.งบการเงินสโมสรฟุตบอลบางกอกกล๊าส

บริษัท บีจีเอฟซี สปอร์ต จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

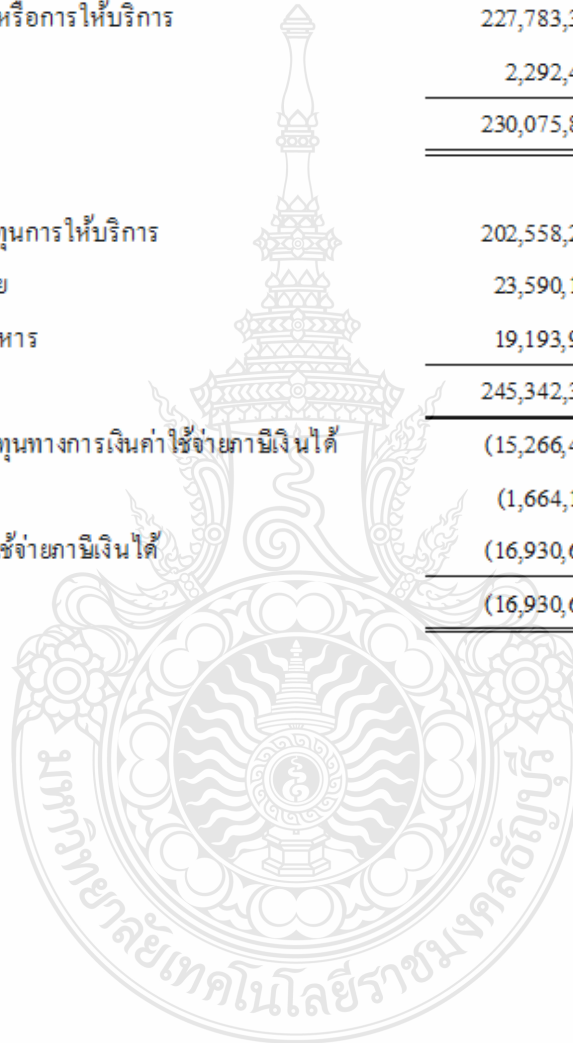
(หน่วย:บาท)

	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
↓		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,087,056.00	1,897,487.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7,489,412.00	13,564,842.00
สินค้าคงเหลือ	13,188,566.00	12,899,932.00
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	-	7,276,663.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,843,669.00	1,771,194.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	40,608,703.00	37,410,118.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อุปกรณ์	151,160.00	299,189.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,910.00	30,418.00
ค่าบริการจ่ายล่วงหน้าแก่นักกีฬา - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	19,665,904.00	21,111,282.00
เงินมัดจำ	-	370,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	19,825,974.00	21,810,889.00
รวมสินทรัพย์	60,434,677.00	59,221,007.00

บริษัท บีจีเอฟซี สปอร์ต จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	227,783,377.00	188,817,508.00
รายได้อื่น	2,292,431.00	501,163.00
รวมรายได้	230,075,808.00	189,318,671.00
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	202,558,296.00	197,014,179.00
ค่าใช้จ่ายในการขาย	23,590,107.00	3,639,693.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	19,193,900.00	4,945,872.00
รวมค่าใช้จ่าย	245,342,303.00	205,599,744.00
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(15,266,495.00)	(16,281,073.00)
ต้นทุนทางการเงิน	(1,664,158.00)	(2,597,048.00)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(16,930,653.00)	(18,878,121.00)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(16,930,653.00)	(18,878,121.00)



8.งบการเงินสโมสรฟุตบอลบีอีซี เทโรศาสน

บริษัท เทโร ศาสน สपोर्टคลับ จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
↓		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13,326,967.80	11,972,270.65
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5,967,040.49	12,851,231.81
สินค้าคงเหลือ	2,689,335.67	3,036,686.29
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,667,214.52	5,806,252.56
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>25,650,558.48</u>	<u>33,666,441.31</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	5,727,908.70	3,134,760.73
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช	14,588,944.48	15,855,772.75
สิทธิในการใช้สนามและอุปกรณ์ต่อตัดจำหน่าย	18,268,140.22	22,264,341.41
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	7,906,522.95	6,670,061.34
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>46,491,516.35</u>	<u>47,924,936.23</u>
รวมสินทรัพย์	<u>72,142,074.83</u>	<u>81,591,377.54</u>

บริษัท เทโร ศาสน สปอร์ตคลับ จำกัด
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	232,034,275.10	213,692,671.45
รายได้อื่น	1,807,192.90	1,476,714.34
รวมรายได้	233,841,468.00	215,169,385.79
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	183,033,609.24	215,468,353.50
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4,201,440.00	3,010,150.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	18,835,818.52	14,541,719.17
รวมค่าใช้จ่าย	206,070,867.76	233,020,222.67
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	27,770,600.24	(17,850,836.88)
ต้นทุนทางการเงิน	(280,068.47)	(317,671.20)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	27,490,531.77	(18,168,508.08)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(982,088.79)	0.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	26,508,442.98	(18,168,508.08)

3.นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (บางส่วน)

3.6 ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช

ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช ตัดจำหน่ายเป็นต้นทุน โดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา และตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนทั้งจำนวนเมื่อนักฟุตบอลและโค้ชออกจากทีมก่อนครบกำหนดอายุสัญญา

9.งบการเงินสโมสรฟุตบอลบุรีรัมย์ ยูไนเต็ด

บริษัท บุรีรัมย์ ยูไนเต็ด จำกัด

งบแสดงฐานะทางการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย:บาท)

	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18,054,316.99	7,948,097.73
เงินลงทุนชั่วคราว	1,015,531.49	986,851.02
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	92,642,634.87	82,568,484.81
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-
สินค้าคงเหลือ	21,999,106.71	61,928,896.72
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	26,785,339.06	37,712,657.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	160,496,929.12	191,144,988.03
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	12,726,835.82	11,433,808.66
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	37,257,466.96	22,844,502.61
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	49,984,302.78	34,278,311.27
รวมสินทรัพย์	210,481,231.90	225,423,299.30

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

7. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	ปี 2558	ปี 2557
ค่าสิทธิในตั๋วนักกีฬา	33,485,684.84	19,797,250.40
สิทธิประโยชน์ทางการค้า	1,490,000.00	-
	37,257,466.96	22,844,502.61

บริษัท บุริรัมย์ ยูไนเต็ด จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	(หน่วย:บาท)	
รายได้	ปี 2558	ปี 2557
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	585,207,495.84	456,014,055.42
รายได้ดอกเบี้ย	146,136.88	49,683.32
รายได้อื่น	12,230,726.34	3,947,017.35
รวมรายได้	597,584,359.06	460,010,756.09
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	264,269,732.98	270,849,315.30
ค่าใช้จ่ายในการขาย	24,213,532.46	16,281,464.43
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	293,671,687.51	205,614,049.75
รวมค่าใช้จ่าย	582,154,952.95	492,744,829.48
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	15,429,406.11	(32,734,073.39)
ต้นทุนทางการเงิน	(4,070,756.67)	(3,675,000.00)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	11,358,649.44	(36,409,073.39)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(8,988,254.24)	-
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	2,370,395.20	(36,409,073.39)

10.งบการเงินสโมสรเบงค็อก ยูไนเต็ด

บริษัท ทรู ยูไนเต็ด ฟุตบอล คลับ จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	ปี 2558	ปี 2557
หน่วย : บาท		
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25,854,397.00	4,870,036.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	14,700,589.00	5,600,293.00
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	124,804,579.00	62,410,332.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9,400,784.00	5,680,541.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	174,760,349.00	78,561,202.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดินอาคารและอุปกรณ์	3,332,510.00	49,318.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	33,915,722.00	36,050,206.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	20,250.00	60,250.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	37,268,482.00	36,159,774.00
รวมสินทรัพย์	212,028,831.00	114,720,976.00

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

7. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ค่าโอนย้ายนักกีฬา	ปี 2558	ปี 2557
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม		
ราคาทุน	83,384,707.00	39,575,121.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(49,808,727.00)	(22,866,918.00)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	33,575,980.00	16,708,203.00
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	33,575,980.00	16,708,203.00
ซื้อเพิ่ม	39,848,764.00	51,821,839.00
จำหน่าย - สุทธิ	(429,238.00)	(4,008,420.00)
ค่าตัดจำหน่าย	(41,270,801.00)	(30,945,642.00)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นปี	31,724,705.00	33,575,980.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
ราคาทุน	122,117,682.00	83,384,707.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(90,392,977.00)	(49,808,727.00)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	31,724,705.00	33,575,980.00

บริษัท ทรู ยูไนเต็ด ฟุตบอล คลับ จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

หน่วย : บาท

	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากกีฬาฟุตบอล	189,212,690.00	124,784,939.00
รายได้อื่น	4,801,058.00	2,462,929.00
รวมรายได้	194,013,748.00	127,247,868.00
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนในการดำเนินงาน	212,728,362.00	197,837,148.00
ค่าใช้จ่ายในการขาย	12,745,150.00	8,666,835.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	9,895,238.00	7,216,131.00
รวมค่าใช้จ่าย	235,368,750.00	213,720,114.00
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(41,355,002.00)	(86,472,246.00)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน-ดอกเบี้ยจ่าย	(9,996,659.00)	(14,846,477.00)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(51,351,661.00)	(101,318,723.00)
ภาษีเงินได้	(94,510.00)	(257,568.00)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี	(51,446,171.00)	(101,576,291.00)

2.นโยบายการบัญชี (บางส่วน)

2.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ค่าโอนย้ายนักกีฬาเป็นต้นทุนที่จ่ายไปเพื่อการได้สิทธิในตัวนักกีฬามา แสดงตามราคาทุนห้ด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าโอนย้ายนักกีฬาเป็นภาระผูกพันจะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้สัญญา เมื่อระยะเวลาของสัญญาเริ่มต้น โดยทราบมูลค่าที่แน่นอนของค่าโอนย้ายและนักกีฬาเซ็นสัญญาพร้อมที่จะแข่งขัน โดยค่าโอนย้ายนักกีฬาจะตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของสัญญานักกีฬา ค่าตัดจำหน่ายค่าโอนย้ายนักกีฬานั้นที่ต้นทุนในการดำเนินงาน

11.งบการเงินสโมสรราชนาวิ

บริษัท แอร์ฟอร์ซยูไนเต็ด จำกัด

งบแสดงฐานะทางการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	75,985.81	105,400.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	68,264.52	1,201,388.83
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	144,250.33	1,306,789.63
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดินอาคารและอุปกรณ์	1,295,561.08	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,295,561.08	-
รวมสินทรัพย์	1,439,811.41	1,306,789.63

บริษัท แอร์ฟอร์ซ ยูไนเต็ด จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	37,899,663.55	54,019,626.17
รายได้อื่น	2,545.02	-
รวมรายได้	<u>37,902,208.57</u>	<u>54,019,626.17</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการจัดการแข่งขันกีฬาและค่าใช้จ่ายอื่น	34,480,523.46	34,683,780.28
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	41,236,916.59
รวมค่าใช้จ่าย	<u>34,480,523.46</u>	<u>75,920,696.87</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน	3,421,685.11	(21,901,070.70)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3,421,685.11	(21,901,070.70)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(692,779.80)	(1,080,392.52)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>2,728,905.31</u>	<u>(22,981,463.22)</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงิน		
ค่าใช้จ่ายพนักงาน		ปี 2557
เงินเดือนพนักงาน		166,000.00
ค่าแรงงานเหมา		40,631,335.00
ค่าสวัสดิการพนักงาน		408,970.99
ค่าเครื่องแบบพนักงาน		30,610.60
เงินสมทบประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน		5,670.00
รวมค่าใช้จ่ายพนักงาน		<u>41,242,586.59</u>

12.งบการเงินสโมสรราชบุรี มิตรผล เอฟซี

บริษัท ราชบุรี เอฟ ซี จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,058,414.22	1,590,494.23
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3,056,352.38	5,036,989.37
สินค้าคงเหลือ	650,550.00	44,200.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>12,765,316.60</u>	<u>6,671,683.60</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	1,472,314.58	193,364.25
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,093,547.21	1,937,794.89
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>4,565,861.79</u>	<u>2,131,159.14</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>17,331,178.39</u></u>	<u><u>8,802,842.74</u></u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	7,040,361.91	5,829,876.10
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	26,000,000.00	32,700,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u><u>33,040,361.91</u></u>	<u><u>38,529,876.10</u></u>

บริษัท ราชบุรี เอฟ ซี จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากเงินสนับสนุน ทีม - สุทธิ	-	51,477,584.40
รายได้จากการขาย	59,005,492.42	5,898,782.26
รายได้อื่น	1,309,777.03	200,644.56
รวมรายได้	60,315,269.45	57,577,011.22
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนบริการ	-	74,287,837.88
ต้นทุนขาย	56,377,803.46	189,180.00
ค่าใช้จ่ายในการขาย	847,128.00	408,737.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4,072,488.15	1,433,930.76
รวมค่าใช้จ่าย	61,297,419.61	76,319,685.64
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(982,150.16)	(18,742,674.42)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)		
ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	ปี 2557	
ค่าตัวนักกีฬา	5,671,028.04	
เงินเดือนนักฟุตบอล	65,251,264.00	
ค่าใช้จ่ายในวันแข่งขัน	1,974,331.00	
ค่ายาและเวชภัณฑ์	308,979.42	
รวม	73,205,602.46	

13.งบการเงินสโมสรศรีสะเกษ เอฟซี

บริษัท ศรีสะเกษเอฟซี จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	86,077.71	94,639.41
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	282,873.84	142,640.19
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	368,951.55	237,279.60
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดินอาคารและอุปกรณ์	14,041.69	18,619.69
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	14,041.69	18,619.69
รวมสินทรัพย์	382,993.24	255,899.29



บริษัท ศรีสะเกษเอฟซี จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	22,791,857.97	10,640,930.56
รายได้อื่น	1,303.61	2,070.72
รวมรายได้	<u>22,793,161.58</u>	<u>10,643,001.28</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการจัดทำสโมสร	20,558,082.48	21,946,354.79
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,578.00	4,270.31
ค่าใช้จ่ายอื่น	623,100.71	415,217.89
รวมค่าใช้จ่าย	<u>21,185,761.19</u>	<u>22,365,842.99</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,607,400.39	(11,722,841.71)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,607,400.39	(11,722,841.71)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>1,607,400.39</u>	<u>(11,722,841.71)</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงิน		
ค่าใช้จ่ายจัดทำสโมสรฟุตบอล	ปี 2558	ปี 2557
ค่าเช่าสนามฝึกซ้อมและแข่งขัน	72,000.00	401,200.00
ค่าจ้างนักฟุตบอลอาชีพ	17,657,500.00	20,013,500.00
ค่าใช้จ่ายที่ให้นักฟุตบอล	1,936,841.65	703,281.42
รวมค่าใช้จ่ายจัดทำสโมสรฟุตบอล	<u>20,558,082.48</u>	<u>21,946,354.79</u>

14.งบการเงินสโมสรสระบุรี เอฟซี

บริษัท สระบุรี เอฟ ซี จำกัด

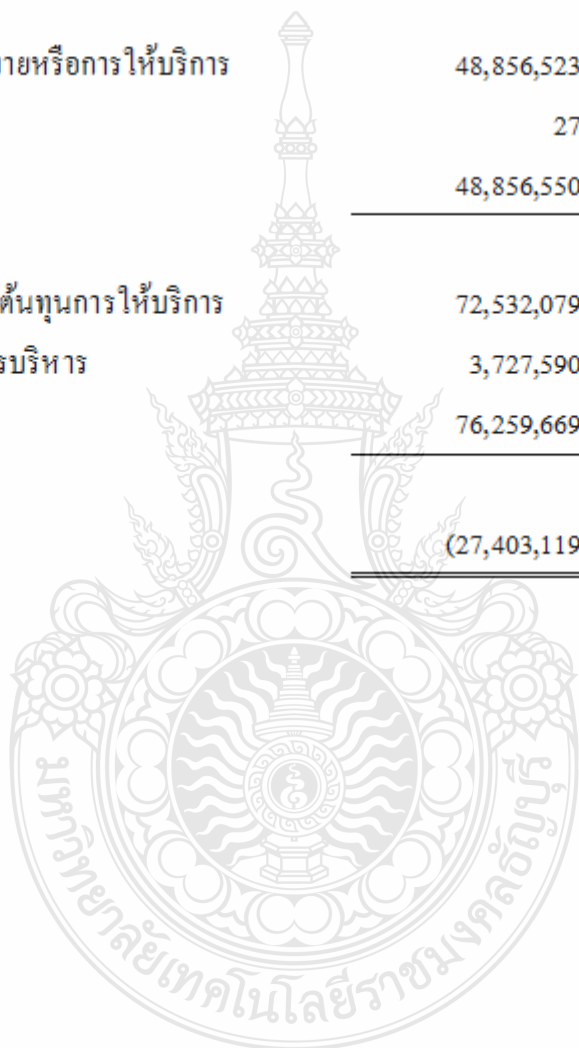
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

สินทรัพย์	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	73,498.00	470,557.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	38,857.00
สินค้าคงเหลือ	-	666,675.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	73,498.00	1,176,089.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดินอาคารและอุปกรณ์	56,915.00	191,415.00
ค่าซื้อตัวนักกีฬารอตต์บัมบี้	-	8,820,408.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,532,057.00	30,000.00
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	-	1,572,531.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,588,972.00	10,614,354.00
รวมสินทรัพย์	3,662,470.00	11,790,443.00

บริษัท สระบุรี เอฟ ซี จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	48,856,523.00	37,347,353.00
รายได้อื่น	27.00	85.00
รวมรายได้	48,856,550.00	37,347,438.00
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	72,532,079.00	41,270,833.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3,727,590.00	1,397,716.00
รวมค่าใช้จ่าย	76,259,669.00	42,668,549.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(27,403,119.00)	(5,321,111.00)



15.งบการเงินสโมสรสุพรรณบุรี เอฟซี

บริษัท สุพรรณบุรี ฟุตบอล คลับ

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

เปรียบเทียบ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 - 2558

หน่วย : บาท

	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,242,766.68	7,830,673.82
ลูกหนี้การค้า	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,874,043.29	3,324,896.14
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	19,116,809.97	11,155,569.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อุปกรณ์ - สุทธิ	896,484.36	1,231,941.23
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	896,484.36	1,231,941.23
รวมสินทรัพย์	20,013,294.33	12,387,511.19

บริษัท สุพรรณบุรี ฟุตบอล คลับ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท		
	ปี 2558	ปี 2557	
รายได้			
รายได้จากการขายและให้บริการ	87,968,528.92	124,148,677.97	
รายได้อื่น	-	0.04	
รวมรายได้	87,968,528.92	124,148,678.01	
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	53,251,370.11	71,804,691.79	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	31,522,925.78	44,063,239.36	
รวมค่าใช้จ่าย	84,774,295.89	115,867,931.15	
กำไรขาด (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	3,194,233.03	8,280,746.86	
ภาษีเงินได้	(638,846.61)	-	
กำไรขาด (ขาดทุน) สุทธิ	2,555,386.42	8,280,746.86	
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)	ปี 2558	ปี 2557	ปี 2556
ค่าใช้จ่ายในการขาย :			
ค่าซื้อตัวนักกีฬา	-	-	2,500,000.00
ค่าจ้างนักกีฬาอาชีพ	46,278,360.00	11,326,890.05	58,218,068.68
ค่าเซ็นสัญญา นักกีฬา	-	452,000.00	612,000.00
ค่าบอกเลิกสัญญาจ้างนักกีฬา	-	306,270.00	100,000.00
ค่านายหน้า	-	370,000.00	-
ค่ายืมตัวนักกีฬา	-	-	230,000.00
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย (บางส่วน)	46,278,360.00	12,455,160.05	61,660,068.68

16.งบการเงินสโมสรอาร์มี ยูไนเต็ด

บริษัท อาร์มีฟุตบอล จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	16,030,958.18	16,756,126.04
ลูกหนี้อื่น	29,252,774.80	27,101,725.35
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	45,000.00	-
สินค้าคงเหลือ	2,661,548.60	813,288.42
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	47,990,281.58	44,671,139.81
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อุปกรณ์	2,847,067.85	4,098,544.32
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	318,131.58	2,416,277.58
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,165,199.43	6,514,821.90
รวมสินทรัพย์	51,155,481.01	51,185,961.71

บริษัท อารี่ พุคบอล จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้จากเงินรางวัลและสนับสนุน	111,908,384.27	119,503,347.97
รายได้จากการขาย	16,972,908.59	5,770,787.30
รายได้อื่น	32,836,863.63	34,888,844.38
รวมรายได้	161,718,156.49	160,162,979.65
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	107,699,459.15	89,883,540.05
ค่าใช้จ่ายในการขาย	7,597,488.74	9,182,564.40
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	44,681,849.35	47,167,688.17
รวมค่าใช้จ่าย	159,978,797.24	146,233,792.62
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,739,359.25	13,929,187.03
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(1,328,835.48)	(3,310,828.34)
กำไรสุทธิ	410,523.77	10,618,358.69

17.งบการเงินสโมสรเอสซีจี เมืองทอง ยูไนเต็ด

บริษัท เมืองทอง ยูไนเต็ด จำกัด

งบแสดงฐานะทางการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
↓		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,818,354.42	1,188,622.33
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	99,385,171.77	119,375,860.45
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	718,000.20	7,169,061.59
สินค้าคงเหลือ	10,985,415.30	11,362,907.96
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	33,096,307.27	17,440,589.24
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	149,003,248.96	156,537,041.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	52,259,916.28	68,517,537.64
เงินฝากธนาคารติดภาระค้ำประกัน	-	34,304,329.38
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	52,596,833.08	35,779,750.13
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	38,690,136.36	3,536,949.04
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	143,546,885.72	142,138,566.19
รวมสินทรัพย์	292,550,134.68	298,675,607.76

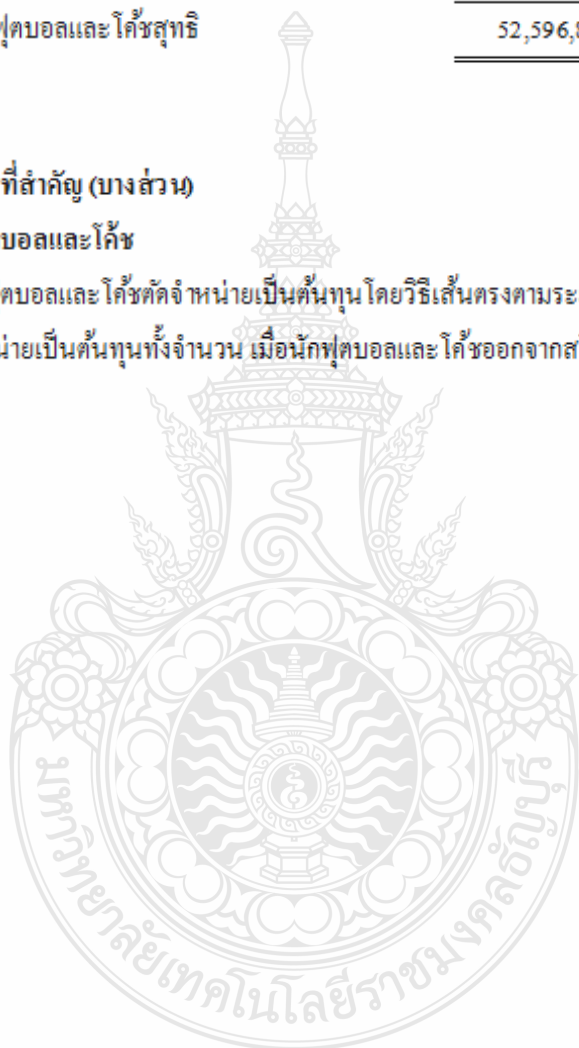
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

10) ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ชประกอบด้วย	ปี 2558	ปี 2557
ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช	35,773,996.76	45,459,637.31
<u>บวก</u> ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ชที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี	35,596,807.01	15,909,645.78
รวม	71,370,803.77	61,369,283.09
<u>หัก</u> ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ชตัดจำหน่ายระหว่างปี	(18,773,971.69)	(25,595,286.33)
ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ชสุทธิ	52,596,832.08	35,773,996.76

3.สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (บางส่วน)

3.4 ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ช

ค่าสิทธินักฟุตบอลและโค้ชตัดจำหน่ายเป็นต้นทุน โดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา และตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนทั้งจำนวน เมื่อนักฟุตบอลและโค้ชออกจากสโมสรก่อนครบอายุตามสัญญา



18.งบการเงินสโมสรอีสตสภา เอ็ม-150

บริษัท สโมสรฟุตบอลอีสตสภา เอ็ม-150 จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
↓		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,234,096.95	5,124,288.26
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3,000.00	1,217,676.43
สินค้าคงเหลือ	-	523,254.14
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายล่วงหน้า	3,796,006.92	3,248,513.63
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	971,556.28	1,005,685.77
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	8,004,660.15	11,119,418.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	-	7,876,117.40
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	-	46,181.76
สิทธินักฟุตบอล	-	21,659,483.12
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	85,140.00	85,140.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	85,140.00	29,666,922.28
รวมสินทรัพย์	8,089,800.15	40,786,340.51

บริษัท สโมสรฟุตบอลไอสดสภา เอ็ม-150 จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	ปี 2558	ปี 2557
รายได้		
รายได้เงินสนับสนุน	90,048,870.20	86,231,834.00
รายได้จากการแข่งขัน	3,027,356.99	1,388,299.06
รายได้จากการขายสิทธิ์	6,080,373.83	4,579,439.26
รายได้จากการขายของที่ระลึก	1,139,676.69	1,164,060.26
รายได้ค่าโฆษณา	22,359,080.56	21,431,028.03
รายได้อื่น	395,823.93	415,288.52
รวมรายได้	123,051,182.20	115,209,949.13
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนเกี่ยวกับการกีฬาฟุตบอล	111,737,398.71	93,674,393.49
ต้นทุนการแข่งขัน	20,715,498.18	19,725,658.88
ต้นทุนขาย	1,221,660.48	1,054,760.59
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	8,354,553.56	4,868,121.78
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	32,252,518.56	-
รวมค่าใช้จ่าย	174,281,629.49	119,295,934.74
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน	(51,230,447.29)	(4,085,985.61)
ต้นทุนทางการเงิน	(918,345.19)	(465,980.29)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(52,148,792.48)	(4,551,965.90)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

ต้นทุนเกี่ยวกับการกีฬาฟุตบอล	ปี 2558	ปี 2557
เงินเดือนและค่าจ้างนักฟุตบอล	74,861,078.72	65,791,296.46
เงินเดือน สวัสดิการ และค่าจ้างผู้ฝึกสอน	7,158,050.00	4,949,994.00
ค่าจัดหานักฟุตบอล	25,524,676.32	17,061,584.22
ค่าที่ปรึกษา	180,000.00	2,240,000.00
ค่ารักษาพยาบาล	929,316.41	966,904.78
ค่าประชาสัมพันธ์และโฆษณา	2,733,704.02	2,404,073.51
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์กีฬา	260,073.88	124,373.79
ค่าเบี้ยประกันภัย	16,733.00	13,645.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	73,766.36	95,521.73
รวมต้นทุนเกี่ยวกับการกีฬาฟุตบอล	111,737,398.71	93,647,393.49

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (บางส่วน)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

สิทธินักฟุตบอลตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามระยะเวลาของสัญญา

ค่าตัดจำหน่ายสิทธินักฟุตบอลรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายจัดหานักฟุตบอล

ภาคผนวก ง

งบการเงิน (บางส่วน) สโมสรฟุตบอลอาชีพประเทศไทย



1. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลเชลซี

CHELSEA FC PLC

GROUP BALANCE SHEET

AS AT 30 JUNE 2016

	Notes	2016		2015	
		£000	£000	£000	£000
Fixed assets					
Intangible assets	12		244,718		225,140
Tangible assets	13		184,775		183,985
Investment properties	14		3,250		3,150
			432,743		412,275

CHELSEA FC PLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

FOR THE YEAR ENDED 30 JUNE 2016

12 Intangible fixed assets	Software	Players' registrations	Total
Group	£000	£000	£000
Cost			
At 1 July 2015	4,110	406,607	410,717
Additions	1,219	119,132	120,351
Disposals	-	(75,185)	(75,185)
At 30 June 2016	5,329	450,554	455,883
Amortisation and impairment			
At 1 July 2015	858	184,719	185,577
Amortisation charged for the year	1,032	70,877	71,909
Disposals	-	(46,321)	(46,321)
At 30 June 2016	1,890	209,275	211,165
Carrying amount			
At 30 June 2016	3,439	241,279	244,718
At 30 June 2015	3,252	221,888	225,140

1.5 Players' registrations

All costs less financing element associated with the acquisition of a player's registration are capitalised as intangible fixed assets and are amortised evenly over the period of the player's initial contract of employment with the Group. In the event that the initial contract is renegotiated prior to expiry, the written down value at the date of renegotiation is amortised over the extended period. Fees receivable are set off against the players' net book value at the date of sale, plus any payments made in settlement of the contracts, and the difference is treated as a profit or loss on disposal. If the arrangement constitutes a financing transaction, for example if payment is deferred, then it is measured at the present value of future payments discounted at a market rate of instrument for a similar debt instrument.

The Directors review the carrying value of the players' registrations for impairment where events or changes in circumstances indicate that the carrying value of the asset may not be recoverable. To the extent that the carrying value exceeds the recoverable amount, the asset is impaired and the impairment loss is recognised in the profit and loss account.



2. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลทอตนัมฮอตสเปอร์

Consolidated balance sheet
as at 30 June 2015

	Notes	2015 £'000	2014 £'000
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	217,859	181,331
Intangible assets	10	108,564	122,311
Trade receivables due after one year	12	24,984	39,507
		351,407	343,149
10. Intangible fixed assets			
For the year ended 30 June 2015			
			£'000
Cost of registrations			
At 1 July 2014			208,171
Additions			37,315
Disposals			(37,558)
At 30 June 2015			207,928
Amortisation and impairment of registrations			
At 1 July 2014			85,860
Charged in year – amortisation			37,202
Charged in year – impairment			3,014
Disposals			(26,712)
At 30 June 2015			99,364
Net book value of registrations			
At 30 June 2015			108,564

Player costs and transactions

(a) Initial capitalisation

The costs associated with the acquisition of players and key football management staff registrations are capitalised as intangible fixed assets. Any intangible assets acquired on deferred terms are recorded at the fair value at the date of acquisition. The fair value represents the net present value of the costs of acquiring players and key football management staff registrations.

(b) Amortisation

These costs are fully amortised on a straight-line basis over their useful economic lives, in equal annual instalments over the period of the respective contracts. Where a contract life is renegotiated, the unamortised costs, together with the new costs relating to the contract extension, are amortised over the term of the new contract.

3. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลนิวคาสเซิลยูไนเต็ด

Newcastle United Football Company Limited
Registered number:00031014

Statement of Financial Position

As at 30 June 2016

	Note	£000	2016 £000	£000	2015 £000
Fixed assets					
Intangible assets	12		115,337		46,800
Tangible assets	13		65,971		68,774
Investments	14		-		2
			<u>181,308</u>		<u>115,576</u>

Notes to the Financial Statements

For the Year Ended 30 June 2016

12. Intangible assets

	Players' registrations £000
Cost	
At 1 July 2015	93,297
Additions	114,532
Disposals	(28,034)
Adjustment	(616)
At 30 June 2016	<u>179,179</u>
Amortisation	
At 1 July 2015	46,497
Charge for the year On disposals	28,336 (10,990)
At 30 June 2016	<u>63,843</u>
Net book value	
At 30 June 2016	<u>115,336</u>
At 30 June 2015	<u>46,800</u>

The intangible asset that is material to the financial statements is the playing squad. The carrying value of the squad is £115,336,000 with a remaining amortisation period of 1-5 years. The amortisation charge for the current squad over this period will be;

2016/17 -	£32,245,000
2017/18 -	£27,698,000
2018/19 -	£23,185,000
2019/20 -	£22,041,000
2020/21 -	£10,167,000

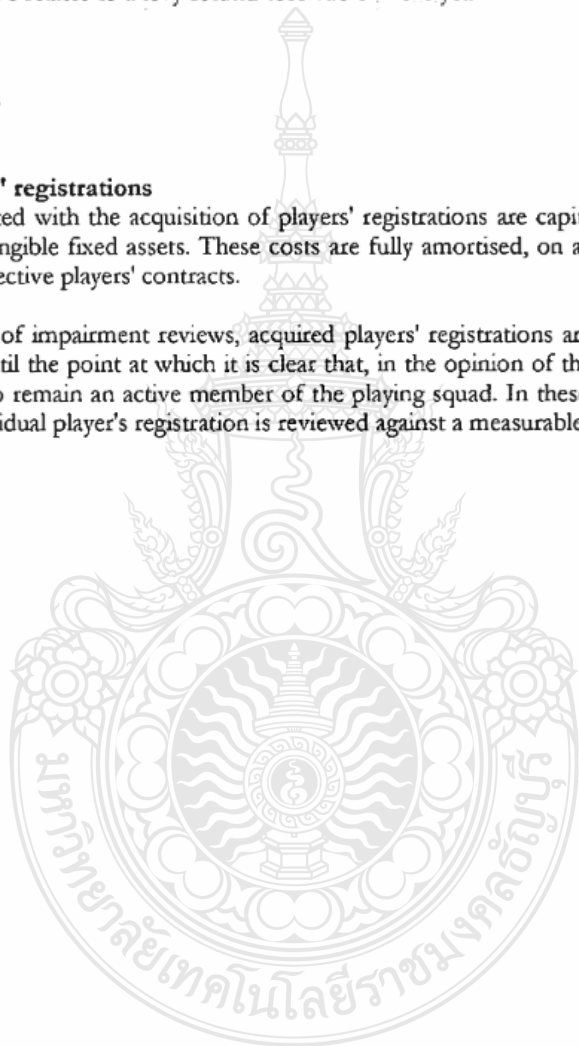
The adjustment above relates to a levy refund receivable in the year.

2.4 Intangible assets

Acquired players' registrations

The costs associated with the acquisition of players' registrations are capitalised at cost at the date of acquisition as intangible fixed assets. These costs are fully amortised, on a straight line basis, over the period of the respective players' contracts.

For the purposes of impairment reviews, acquired players' registrations are classified as a single cash-generating unit until the point at which it is clear that, in the opinion of the Directors, the player is no longer expected to remain an active member of the playing squad. In these circumstances the carrying value of that individual player's registration is reviewed against a measurable net realisable value.



4. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลเบิร์นลีย์

BURNLEY FC HOLDINGS LIMITED
CONSOLIDATED BALANCE SHEET
AS AT 30 JUNE 2015

		2015		2014	
	Note	£'000	£'000	£'000	£'000
FIXED ASSETS					
Intangible fixed assets	11		10,062		4,610
Tangible fixed assets	12		9,011		6,667
			<u>19,073</u>		<u>11,277</u>
11 INTANGIBLE FIXED ASSETS - Group			Player registrations	Goodwill	Total
			£'000	£'000	£'000
Group					
Cost					
At 1 July 2014			12,759	173	12,932
Additions			10,566	-	10,566
Disposals			(2,611)	-	(2,611)
At 30 June 2015			<u>20,714</u>	<u>173</u>	<u>20,887</u>
Amortisation					
At 1 July 2014			8,149	173	8,322
Charge for the year			5,064	-	5,064
Eliminated on disposal			(2,561)	-	(2,561)
At 30 June 2015			<u>10,652</u>	<u>173</u>	<u>10,825</u>
Net book value					
At 30 June 2015			<u>10,062</u>	<u>-</u>	<u>10,062</u>
At 30 June 2014			<u>4,610</u>	<u>-</u>	<u>4,610</u>

Player registrations and signing on fees

Transfer fees and amounts paid to third parties for player registrations are capitalised as intangible fixed assets and are amortised on a straight line basis over the period of the respective players' contracts. Any transfer fees payable as a result of the occurrence of one or more uncertain future events are capitalised when the event occurs.

These intangible fixed assets are assessed on an annual basis and impairment losses arising are charged to the profit and loss account in the period in which they arise. Player signing-on fees are expensed to the profit and loss account on a straight line basis over the period of the respective players' contracts except in the circumstances of a disposal. In that case any remaining signing-on fees due are allocated in full against profit on disposal of player registrations.

5. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลแบล็กเบิร์นโรเวอส์

THE BLACKBURN ROVERS FOOTBALL AND ATHLETIC LIMITED

Page 10

BALANCE SHEET

AS AT 30 JUNE 2016

	Note	2016 £	2016 £	2015 (as restated) £	2015 (as restated) £
FIXED ASSETS					
Intangible fixed assets	10		1,271,461		5,450,726
Tangible fixed assets	11		<u>33,523,100</u>		<u>34,582,676</u>
			34,794,561		40,033,402

CURRENT ASSETS

10 INTANGIBLE FIXED ASSETS

	Player registrations £
Cost	
At 1 July 2015	12,837,540
Additions	1,206,605
Disposals	<u>(9,884,152)</u>
At 30 June 2016	<u>4,159,993</u>
Amortisation	
At 1 July 2015	7,386,814
Charge for the year	2,443,949
On disposals	<u>(6,942,231)</u>
At 30 June 2016	<u>2,888,532</u>
Net book value	
At 30 June 2016	<u>1,271,461</u>
At 1 July 2015	<u>5,450,726</u>

Intangible fixed assets

The costs associated with the acquisition of new players' registrations are capitalised as intangible fixed assets. These costs are fully amortised, in equal annual instalments, over the period of the player's initial contract. The external costs of securing the extension or renewal of an existing contract both for internally produced and externally purchased players are capitalised and amortised over the period of the players' new contract.

Signing on fees and other contingent fees payable to players as a result of the occurrence of one or more uncertain future events are expensed when they occur.

6. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลแมนเชสเตอร์ซิตี

FINANCIAL REPORT

BALANCE SHEETS

AS AT 31 MAY 2016

Registered number: 2989498

	Note	Group		Company	
		2016 £000	2015 £000	2016 £000	2015 £000
Fixed assets					
Intangible assets	12	268,648	194,077	-	-
Tangible assets	13	398,549	393,608	-	-
Investments	14	-	-	677,120	656,637
		667,197	587,685	677,120	656,637

12 - INTANGIBLE FIXED ASSETS

Group	Other intangibles £000	Player registrations £000	Total £000
Cost			
As at 31 May 2015	1,470	410,138	411,608
Additions	24	175,332	175,356
Disposals	-	(62,057)	(62,057)
AS AT 31 MAY 2016	1,494	523,413	524,907
Amortisation			
As at 31 May 2015	1,252	216,279	217,531
Charge in the year	8	93,952	93,960
Disposals	-	(55,232)	(55,232)
AS AT 31 MAY 2016	1,260	254,999	256,259
Net book value			
AS AT 31 MAY 2016	234	268,414	268,648
As at 31 May 2015	218	193,859	194,077

PLAYERS' REGISTRATIONS AND FOOTBALL STAFF REMUNERATION

INITIAL RECOGNITION

Players' registration costs including transfer fees, agent fees, Premier League levy fees and other directly attributable costs are initially recognised at the fair value of the consideration payable for the acquisition. When a player registration is acquired, management will make an assessment to estimate the likely outcome of specific performance conditions. Contingent consideration will be recognised in the players' registration costs if management believes the performance conditions will be met in line with the contractual terms. Periodic reassessments of the contingent consideration are completed. Any contingent amounts that management believe will be payable are included in the players' registration from the date management believe the performance conditions will be met. Any additional amounts of contingent consideration not included in the costs of players' registrations are disclosed separately as a commitment. Amortisation of costs is on a straight line basis over the length of the player's contract.

RENEGOTIATION

The costs associated with an extension of a playing contract are added to the residual balance of the players' registration at the date of signing the contract extension. The revised net book value is amortised over the remaining renegotiated contract length.

IMPAIRMENT

Management believe the value in use of a player registration cannot be determined on a player by player basis unless a decision has been made to dispose of the player or the cost is recovered through an insurance claim, for example if a player were to suffer a career threatening injury. If such a case were to arise, management would assess the registration's fair value less cost to sell in comparison to its carrying value. Where the estimated fair value less cost to sell of a single player registration was below its carrying value, management would record an impairment charge in profit and loss immediately.

DISPOSAL

Players' registrations available for sale are classified as assets held for sale when their carrying value is expected to be recovered principally through sale rather than continued use and a sale is considered highly probable. For sale to be highly probable, management must have committed to sell the registration, it must be actively marketed by the Group, with offers being received prior to the year end. For a registration to be classified as held for sale, management should expect to sell the asset within 12 months of the date of reclassification. These assets would be reclassified as current assets and stated at the lower of their carrying value and their fair value less cost to sell with any impairment loss being recognised in profit and loss at the date of reclassification.

When a player registration sale is completed, the fair value of consideration receivable less any applicable transaction costs, is assessed against the registration's carrying value. Where the amounts are different, gains and losses arising as a result of the sale are recorded and disclosed separately within profit and loss on players' registrations in the profit and loss account. Contingent consideration receivable from a sale of a player's registration is only recognised in the profit and loss account once the performance conditions within the contract are met.

7. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลแมนเชสเตอร์ยูไนเต็ด

Manchester United Football Club Limited Balance sheet

	Note	As at 30 June	
		2016 £'000	Restated 2015 £'000
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	10	139,672	141,837
Intangible assets	11	241,724	238,146
Derivative financial instruments	12	708	-
Trade and other receivables	13	11,223	3,836
		393,327	383,819
Current assets			
Derivative financial instruments	12	5,692	-
Trade and other receivables	13	194,006	143,407
Cash at bank and in hand		149,361	69,292
		349,059	212,699
Total assets		742,386	596,518

11 Intangible assets - registrations

	Total £'000
At 1 July 2015	
Cost	465,831
Accumulated amortisation	(227,685)
Net book amount	238,146
Year ended 30 June 2016	
Opening net book amount	238,146
Additions	167,089
Disposals	(68,965)
Amortisation charge	(87,853)
Impairment charge (note 6)	(6,693)
Closing net book amount	241,724
At 30 June 2016	
Cost	511,893
Accumulated amortisation	(270,169)
Net book amount	241,724

The registrations' impairment charge for the year ended 30 June 2016 represents a reduction in the carrying value of a player no longer considered to be a member of the first team playing squad

Manchester United Football Club Limited

Notes to the financial statements (continued)

2 Summary of significant accounting policies (continued)

2.12 Intangible assets - registrations and football staff remuneration

a) Remuneration

Remuneration is charged to operating expenses on a straight-line basis over the contract periods based on the amount payable to players and key football management staff for that period. Any performance bonuses are recognised when the Company considers that it is probable that the condition related to the payment will be achieved.

Signing-on fees are typically paid to players and key football management staff in equal annual instalments over the term of the contract. Instalments are paid at or near the beginning of each financial year and recognised as prepayments within trade and other receivables. They are subsequently charged to the income statement (as operating expenses) on a straight-line basis over the financial year. Signing-on fees paid form part of cash flows from operating activities.

Loyalty fees are bonuses which are paid to players and key football management staff either at the beginning of a renewed contract or in instalments over the term of their contract in recognition for either past or future performance. Loyalty bonuses for past service are typically paid in a lump sum amount upon renewal of a contract. These loyalty bonuses require no future service and are not subject to any claw-back provisions were the individual to subsequently leave the club during their new contract term. They are expensed once the Company has a present legal or constructive obligation to make the payment. Loyalty bonuses for ongoing service are typically paid in equal annual instalments over the term of the contract. These are paid at the beginning of each financial year and the related charge is recognised within operating expenses in the income statement on a straight-line basis over that period.

b) Initial recognition

The costs associated with the acquisition of players' and key football management staff registrations are capitalised at the fair value of the consideration payable. Costs include transfer fees, FAPL levy fees, agents' fees incurred by the club and other directly attributable costs. Costs also include the fair value of any contingent consideration, which is primarily payable to the player's former club (with associated levy fees payable to the FAPL), once payment becomes probable. Subsequent reassessments of the amount of contingent consideration payable are also included in the cost of the player's registration. The estimate of the fair value of the contingent consideration payable requires management to assess the likelihood of specific performance conditions being met which would trigger the payment of the contingent consideration. This assessment is carried out on an individual player basis. The additional amount of contingent consideration potentially payable, in excess of the amounts included in the cost of players' registrations, is disclosed in note 19.2. Costs are fully amortised using the straight-line method over the period covered by the player's and key football management staff contract.

c) Renegotiation

Where a contract is extended, any costs associated with securing the extension are added to the unamortised balance (at the date of the amendment) and the revised book value is amortised over the remaining revised contract life.

d) Disposals

Assets available for sale (principally players' registrations) are classified as assets held for sale when their carrying value is expected to be recovered principally through a sale transaction and a sale is considered to be highly probable. Highly probable is defined as being actively marketed by the club, with unconditional offers having been received prior to a period end. These assets would be stated at the lower of the carrying amount and fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposal of players' and key football management staff registrations are determined by comparing the fair value of the consideration receivable, net of any transaction costs, with the carrying amount and are recognised separately in the income statement within profit on disposal of players' registrations. Where a part of the consideration receivable is contingent on specified performance conditions, this amount is recognised in the income statement on the date the conditions are met.

Loan fee income on players temporarily loaned to other football clubs is recognised separately in the income statement within profit on disposal of players' registrations.

e) Impairment

Management does not consider that it is possible to determine the value in use of an individual player or key football management staff in isolation as that individual (unless via a sale or insurance recovery) cannot generate cash flows on his own. Whilst management does not consider any individual can be separated from the single cash generating unit (“CGU”), being the operations of the Group as a whole, there may be certain circumstances where an individual is taken out of the CGU, when it becomes clear that they will not participate with the club’s first team again, for example, a player sustaining a career threatening injury or is permanently removed from the first team playing squad for another reason. If such circumstances were to arise, the carrying value of the individual would be assessed against the Group’s best estimate of the individual’s fair value less any costs to sell and an impairment charge made in operating expenses reflecting any loss arising.



8. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลลิเวอร์พูล

The Liverpool Football Club and Athletic Grounds Limited
Annual report and financial statements
31 May 2016

Balance Sheet at 31 May 2016

	Note	2016 £000	2016 £000	Restated 2015 £000	Restated 2015 £000
Fixed assets					
Intangible assets	9		190,072		169,054
Tangible assets	10		127,990		64,931
Investments	11		15,890		15,890
			<u>333,952</u>		<u>249,875</u>
9 Intangible assets and goodwill					
			Goodwill £000	Players' registrations £000	Total £000
Cost					
Balance at 1 June 2015 (restated)			13,994	309,933	323,927
Additions			-	101,841	101,841
Disposals			-	(51,646)	(51,646)
Balance at 31 May 2016			<u>13,994</u>	<u>360,128</u>	<u>374,122</u>
Amortisation and impairment					
Balance at 1 June 2015 (restated)			7,421	147,452	154,873
Amortisation for the year			1,272	64,537	65,809
Impairment charge			-	7,878	7,878
Disposals			-	(44,510)	(44,510)
Balance at 31 May 2016			<u>8,693</u>	<u>175,357</u>	<u>184,050</u>
Net book value					
At 1 June 2015 (restated)			6,573	162,481	169,054
At 31 May 2016			<u>5,301</u>	<u>184,771</u>	<u>190,072</u>

Notes (continued)

1 Accounting policies (continued)

1.8 Intangible assets, goodwill and negative goodwill

Other intangible assets – player registrations

The costs associated with the acquisition of players' registrations are capitalised as intangible fixed assets. These costs are fully amortised in equal instalments over the period of players' individual contracts. Where a player's contract is extended beyond its initial period, amortisation is calculated over the period of the extended contract from the date on which it is signed.

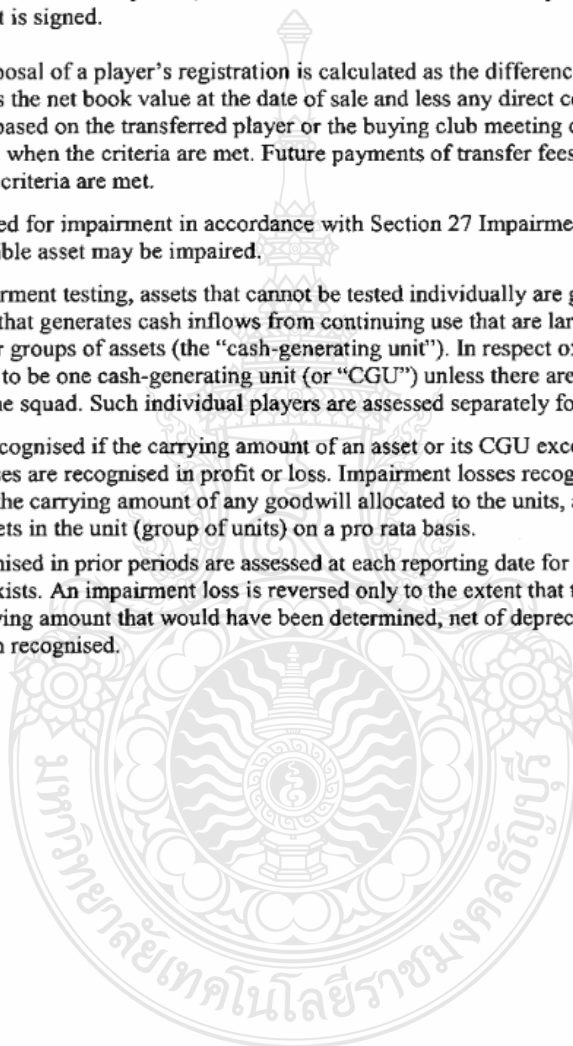
The profit or loss on disposal of a player's registration is calculated as the difference between the transfer fee recovered/receivable less the net book value at the date of sale and less any direct costs of the transfer. Future receipts of transfer fees based on the transferred player or the buying club meeting certain performance criteria in the future are recognised when the criteria are met. Future payments of transfer fees based on performance criteria are recognised when the criteria are met.

Intangible assets are tested for impairment in accordance with Section 27 Impairment of assets when there is an indication that an intangible asset may be impaired.

For the purpose of impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or groups of assets (the "cash-generating unit"). In respect of player registrations, the squad as a whole is considered to be one cash-generating unit (or "CGU") unless there are indications that an individual player is clearly out of the squad. Such individual players are assessed separately for impairment.

An impairment loss is recognised if the carrying amount of an asset or its CGU exceeds its estimated recoverable amount. Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognised in respect of CGUs are allocated first to reduce the carrying amount of any goodwill allocated to the units, and then to reduce the carrying amounts of the other assets in the unit (group of units) on a pro rata basis.

Impairment losses recognised in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortisation, if no impairment loss had been recognised.



9. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลเลสเตอร์ซิตี

Leicester City Football Club Limited

Balance sheet as at 31 May 2016

	Note	2016 £'000	Restated 2015 £'000
Fixed assets			
Intangible assets	7	40,013	22,896
Tangible assets	8	53,542	52,684
Investments	9	-	-
		93,555	75,580

Notes to the financial statements for the year ended 31 May 2016 (continued)

7 Intangible assets

	Player registrations £'000	Goodwill £'000	Total £'000
Cost			
At 1 June 2015 restated	41,030	4,266	45,296
Additions	40,815	-	40,815
Disposals	(13,206)	-	(13,206)
At 31 May 2016	68,639	4,266	72,905
Accumulated amortisation			
At 1 June 2015 restated	18,134	4,266	22,400
Charge for the year	15,804	-	15,804
Impairment	2,255	-	2,255
Disposals	(7,567)	-	(7,567)
At 31 May 2016	28,626	4,266	32,892
Net book amount			
At 31 May 2016	40,013	-	40,013
At 31 May 2015 restated	22,896	-	22,896

The purchased goodwill arose as a result of the acquisition of the trade and certain assets and liabilities of Leicester City Football Club in 2003.

The restatement of the 2015 opening balances relates to the changes in accounting policies required as a result of the transition to FRS 102.

**Notes to the financial statements
for the year ended 31 May 2016 (continued)**

1 Accounting policies (continued)

Intangible fixed assets

The fair value of the cost of player registrations is capitalised as an intangible asset and amortised over the period of the respective player's contract. The fair value of contingent player registration costs are capitalised when the directors have reasonable grounds to consider that payment will be made during the contract period of the player.

Goodwill arising on acquisition is the difference between the fair value of consideration and the fair value of the separately identifiable assets and liabilities acquired. Goodwill is capitalised and amortised over its estimated useful life.



10. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลเวสต์แฮม

WEST HAM UNITED FOOTBALL CLUB LIMITED

BALANCE SHEET
as at 31 May 2016

	Notes	2016		2015	
		£000	£000	£000	£000
Fixed assets					
Intangible assets	10		63,178		54,621
Tangible assets	11		46,747		43,080
			<u>109,925</u>		<u>97,701</u>

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
for the year ended 31 May 2016
(continued)

10 Intangible Fixed Assets

	Player Registrations £000
<u>Cost</u>	
1 June 2015	111,659
Additions	53,336
Disposals	(58,817)
31 May 2016	<u>106,178</u>
<u>Accumulated amortisation</u>	
1 June 2015	57,038
Charge for the year	34,416
Disposals	(48,454)
31 May 2016	<u>43,000</u>
<u>Net book value</u>	
31 May 2016	<u>63,178</u>
31 May 2015	<u>54,621</u>

1. Accounting Policies (continued)

Intangible assets – player registrations

Payments made to third parties in order to acquire a player's registration are capitalised at cost. The cost is then amortised during the football season on a straight line basis over the period of the player's contract. Where a player's contract is renegotiated before its expiry, on broadly similar financial terms, the unamortised balance of the original capitalised cost is then amortised over the term of the new contract together with any costs associated with the renegotiation. In the event of disposal of a player's registration, the unamortised cost of acquiring the registration is deducted from the net proceeds of disposal to arrive at a profit or loss on disposal.

Future payments for the acquisition of a player's registration, which may become due dependent on the performance of the team and/or the individual player, are recognised within the original cost of acquisition if, in the opinion of the directors, it is probable that these payments will eventually be made.



11. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลโทกซิติ

Stoke City Football Club Limited
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
At 31 May 2016

	Note	2016		2015	
		£000	£000	£000	£000
FIXED ASSETS					
Intangible assets	8		46,371		14,208
Tangible assets	9		688		638
			47,059		14,846

8 INTANGIBLE FIXED ASSETS

	Players registrations £000
<i>Cost</i>	
At beginning of year	77,343
Additions	51,388
Disposals	(24,226)
At end of year	104,505
<i>Amortisation</i>	
At beginning of year	63,135
Charge for year	17,578
Impairment	138
Disposals	(22,717)
At end of year	58,134
<i>Net book value</i>	
At 31 May 2016	46,371
At 31 May 2015	14,208

The amortisation charge for the year is recognised within operating expenses.

The carrying amount of £46,509,000 (2015: £14,208,000) has a remaining amortisation period of up to 5 years (2014: up to 5 years).

Stoke City Football Club Limited

ACCOUNTING POLICIES

INTANGIBLE FIXED ASSETS

The third party costs associated with the acquisition of the players' registrations and coaching staff are capitalised and amortised on a straight line basis over the period of their respective contracts. Any transfer fees payable as a result of the occurrence of one or more uncertain future events are capitalised when it is probable such event will occur. Provision for the impairment is made when it becomes clear that any diminution in value is permanent. No amounts are included for players developed within the Club.



12. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลอาร์เซนอลอยู่ในเน็ต

ARSENAL HOLDINGS PLC

HEET
AS AT 31 MAY 2016

Fixed assets

Goodwill
Tangible fixed assets
Intangible fixed assets
Investments

Note

	Group 2016 £'000	Group 2015 (restated) £'000	Company 2016 £'000	Company 2015 £'000
10	666	1,082	-	-
11	421,059	419,180	-	-
12	146,005	171,658	-	-
13	4,977	4,174	30,059	30,059
	<u>572,707</u>	<u>596,094</u>	<u>30,059</u>	<u>30,059</u>

12. INTANGIBLE FIXED ASSETS

Cost of player registrations

£'000

At 1 June 2015

328,522

Additions

35,412

Disposals

(19,897)

At 31 May 2016

344,037

Amortisation of player registrations

At 1 June 2015

156,864

Charge for the year

59,257

Disposals

(18,089)

At 31 May 2016

198,032

Net book value

At 31 May 2016

146,005

At 31 May 2015

171,658

The figures for cost of player registrations are historic cost figures for purchased players only. Accordingly, the net book amount of player registrations will not reflect, nor is it intended to, the current market value of these players nor does it take any account of players developed through the Group's youth system.

The directors consider the net realisable value of intangible fixed assets to be significantly greater than their book value.

1. ACCOUNTING POLICIES

(K) PLAYER COSTS

The costs associated with acquiring players' registrations or extending their contracts, including agents' fees, are capitalised and amortised, in equal instalments, over the period of the respective players' contracts. Where a contract life is renegotiated the unamortised costs, together with the new costs relating to the contract extension, are amortised over the term of the new contract. Where the acquisition of a player registration involves a non-cash consideration, such as an exchange for another player registration, the transaction is accounted for using an estimate of the market value for the non-cash consideration. Under the conditions of certain transfer agreements or contract renegotiations, further fees will be payable in the event of the players concerned making a certain number of First Team appearances or on the occurrence of certain other specified future events. Liabilities in respect of these additional fees are accounted for, as provisions, when it becomes probable that the number of appearances will be achieved or the specified future events will occur. The additional costs are capitalised and amortised as set out above.

Profits or losses on the sale of players represent the transfer fee receivable, net of any transaction costs, less the unamortised cost of the applicable player's registration.



13. งบการเงินของสโมสรฟุตบอลเอฟเวอร์ตัน

COMPANY BALANCE SHEET

at 31 May 2016

	NOTES	2016		2015	
		£'000	£'000	£'000	£'000
Fixed assets					
Intangible assets	10		69,125		50,833
Tangible assets	11		4,290		4,375
			73,415		55,208

10 - Intangible fixed assets - group and company

	TOTAL
	£'000
Cost	
At 1 June 2015	102,033
Additions in the year	42,328
Disposals in the year	(10,370)
At 31 May 2016	133,991
Amortisation	
At 1 June 2015	51,200
Provided during the year	22,398
Eliminated on disposals	(8,732)
At 31 May 2016	64,866
Net book value	
At 31 May 2016	69,125
At 31 May 2015	50,833

The intangible fixed assets relate entirely to the cost of players' registrations.

The Directors review the carrying value of the players' registrations for impairment. Where events or changes in circumstances indicate that the carrying value of the asset may not be recoverable, to the extent that the carrying value exceeds the recoverable amount, the asset is impaired and the impairment loss is recognised in the profit and loss.

1 - Accounting policies

(h) Intangible fixed assets - players' registrations

The cost of players' registrations, including agents' fees, is capitalised and amortised over the period of the respective players' contracts in accordance with FRS 102 section 18 'Intangible assets other than goodwill'. The transfer fee levy refund received during the year is credited against additions to intangible assets.

When a playing contract is extended, any costs associated with securing the extensions are added to the unamortised balance (at the date of the amendment) and the revised book value is amortised over the remaining revised contract period.



ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - สกุล นางสาวลลิตา หนูเจริญกุล
วัน เดือน ปีเกิด 24 ธันวาคม 2529
ที่อยู่ 64/308 ริงสิตแกรนด์คอนโด ตำบลคลองหนึ่ง อำเภอกลองหลวง
จังหวัดปทุมธานี 12120
การศึกษาปริญญาตรี คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
ประสบการณ์การทำงาน เจ้าหน้าที่บัญชี
บริษัท เอดีเวนเจอร์ จำกัด (มหาชน) พ.ศ. 2558 ถึงปัจจุบัน
เบอร์โทรศัพท์ 086-372-7478
อีเมล litapalmz@gmail.com

