

ชื่อเรื่อง นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน
ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ชื่อผู้วิจัย รองศาสตราจารย์ชัยญูธรรม วิศวกรรมวัฒน์

ปีที่แล้วเสร็จ 2557

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม 2) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน และ 3) ศึกษาความสม่ำเสมอในการใช้นโยบายการบัญชีดังกล่าว

กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาคือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 213 บริษัท โดยศึกษาจากงบการเงินปีบัญชี 2551-2555 จำนวน 1,065 งบการเงิน เครื่องมือการวิจัยคือแบบบันทึกข้อมูลสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์รวม และแบบวิเคราะห์ข้อมูลนโยบายการบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติค่าความถี่ ค่าร้อยละ สถิติทดสอบไคสแควร์ และการวิเคราะห์เนื้อหา

ผลการวิจัยพบว่า

1) บริษัทจดทะเบียนในกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มเทคโนโลยี และกลุ่มสินค้าอุปโภคและบริโภคส่วนใหญ่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ แต่สำหรับวัตถุดิบและวัสดุโรงงานส่วนใหญ่ใช้วิธีถัวเฉลี่ย กลุ่มทรัพยากรส่วนใหญ่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักกับสินค้าคงเหลือทุกประเภท กลุ่มบริการส่วนใหญ่ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนกับสินค้าคงเหลือทุกประเภทยกเว้นงานระหว่างทำใช้วิธีราคาเจาะจง กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักกับสินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีถัวเฉลี่ยกับงานระหว่างทำ และใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนกับวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน ส่วนกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างส่วนใหญ่ใช้วิธีราคาเจาะจงกับสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ แต่ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนกับวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน

2) กลุ่มอุตสาหกรรมมีความสัมพันธ์กับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือทุกประเภทตามเกณฑ์ราคาทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

3) กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความสม่ำเสมอในการใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน

คำสำคัญ นโยบายการบัญชี การวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ บริษัทจดทะเบียน

Research Title : The Accounting Policy in Cost Based Inventory Valuation of Listed Companies in The Stock Exchange of Thailand

Researcher : Associated Professor Thanyaras Wasawanawat

Year : 2014

Abstract

The purposes of this research were to study 1) the accounting policy in cost based inventory valuation of listed companies in the Stock Exchange of Thailand classified by industry group 2) the relationship between industry group and the accounting policy in cost based inventory valuation and 3) the consistency in applying accounting policy for inventory valuation.

The samples of the study were 213 listed companies in the Stock Exchange of Thailand. The data were collected from 1,065 Financial Statements for the year 2008-2012. The data were analyzed by frequency, percentage, Chi-square test and content analysis.

Findings from the study indicated that: 1) most of the listed companies in the Agribusiness and Food Industry, Technology Industry and Consumer Goods apply weighted average method to value finished goods and work in process, but raw material and factory supplies, they used average method; the Resource Industrial Group apply weighted average method to value all type of inventory, the Service Industry used First In, First Out method (FIFO), except work in process valued by specific identification method ; most of the Industrial Goods used weighted average method and average method to value finished goods and work in process respectively, but they used FIFO to value raw material and factory supplies; the Property and Construction Group used specific identification method to value finished goods and work in process, but raw material and factory supplies, they used FIFO; 2) there was the relationship between industry group and the accounting policy in cost based inventory valuation at significant level .05 and 3) most of the samples have not changed the accounting policy in cost based inventory valuation.

Keywords : Accounting Policy, Inventory Valuation, Listed Company