

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ครั้งนี้ ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิจัยตามลำดับดังนี้

1. ลักษณะเบื้องต้นของกลุ่มตัวอย่าง
2. นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม
3. ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน
4. ความสม่ำเสมอในการใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน

1. ลักษณะเบื้องต้นของกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำนวน 213 บริษัท จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรมได้เป็น 7 กลุ่ม ตามการจัดกลุ่มอุตสาหกรรมของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มทรัพยากร กลุ่มเทคโนโลยี กลุ่มบริการ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ผู้วิจัยได้ศึกษาลักษณะเบื้องต้นเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจหลัก มูลค่าสินค้ำคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยเปรียบเทียบกับมูลค่าสินทรัพย์รวมของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมของกลุ่มตัวอย่าง ในระหว่างปีบัญชี 2551 – 2555 พร้อมทั้งแสดงอัตราส่วนสินค้ำคงเหลือต่อสินทรัพย์รวมเปรียบเทียบกับปีบัญชี 2551 – 2555 ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1.1 ลักษณะเบื้องต้นเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจหลัก ปรากฏผลการวิเคราะห์ข้อมูลการประกอบธุรกิจหลักของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม ดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 การประกอบธุรกิจหลักของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

n = 213

กลุ่มอุตสาหกรรม/ธุรกิจหลัก	จำนวน (บริษัท)	ร้อยละ
1. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	<u>21</u>	<u>9.86</u>
- ธุรกิจการเกษตร	6	2.82
- อาหารและเครื่องดื่ม	15	7.04
2. ทรัพยากร	<u>15</u>	<u>7.04</u>
- พลังงานและสาธารณูปโภค	13	6.10
- เหมืองแร่	2	0.94
3. เทคโนโลยี	<u>18</u>	<u>8.45</u>
- เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	11	5.16
- ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	7	3.29
4. บริการ	<u>43</u>	<u>20.19</u>
- การท่องเที่ยวและสันทนาการ	6	2.82
- การแพทย์	8	3.76
- ขนส่งและโลจิสติกส์	4	1.88
- บริการเฉพาะกิจ	1	0.47
- พาณิชยกรรม	10	4.69
- สื่อสารและสิ่งพิมพ์	14	6.57
5. สินค้าอุตสาหกรรม	<u>37</u>	<u>17.37</u>
- กระดาษและวัสดุการพิมพ์	1	0.47
- บรรจุภัณฑ์	6	2.82
- ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์	6	2.82
- ยานยนต์	7	3.29
- วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร	4	1.87
- เหล็ก	13	6.10

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

กลุ่มอุตสาหกรรม/ธุรกิจหลัก	จำนวน (บริษัท)	ร้อยละ
6. สินค้าอุปโภคบริโภค	18	8.45
- ของใช้ในครัวเรือนและสำนักงาน	5	2.35
- ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์	2	0.94
- แฟชั่น	11	5.16
7. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	61	28.64
- พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	45	21.13
- วัสดุก่อสร้าง	16	7.51
รวม	213	100

จากตารางที่ 4.1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่อยู่ในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จำนวน 61 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 28.64 รองลงมาอยู่ในกลุ่มบริการ จำนวน 43 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.19 และกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม จำนวน 37 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 17.37 ตามลำดับ

เมื่อพิจารณาในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม พบว่ามีการประกอบธุรกิจหลักดังนี้

- กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับอาหารและเครื่องดื่ม รองลงมาคือ ธุรกิจการเกษตร
- กลุ่มทรัพยากร กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับพลังงานและสาธารณูปโภค รองลงมาคือ เหมืองแร่
- กลุ่มเทคโนโลยี กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เช่น ผลิตและจำหน่ายคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สื่อสาร ออกแบบติดตั้งระบบสารสนเทศ จำหน่ายอุปกรณ์มือถือ เป็นต้น รองลงมาคือ ธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
- กลุ่มบริการ กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับสื่อและสิ่งพิมพ์ รองลงมาคือ พาณิชยกรรม การแพทย์ การท่องเที่ยวและสันทนาการ ขนส่งและโลจิสติกส์ และบริการเฉพาะกิจ ตามลำดับ
- กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับเหล็ก รองลงมาคือ ธุรกิจเกี่ยวกับยานยนต์ บรรจุภัณฑ์ ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์ วัสดุก่อสร้างและเครื่องจักร และกระดาษและวัสดุการพิมพ์ ตามลำดับ

- กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับแฟชั่น รองลงมาคือ ธุรกิจเกี่ยวกับของใช้ในครัวเรือนและสำนักงาน และของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์ ตามลำดับ

- กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ รองลงมาคือ ธุรกิจเกี่ยวกับวัสดุก่อสร้าง ตามลำดับ

1.2 มูลค่าสินค้าคงเหลือกับมูลค่าสินทรัพย์รวมของกลุ่มตัวอย่าง เป็นการเปรียบเทียบมูลค่าสินค้าคงเหลือกับมูลค่าสินทรัพย์รวมของกลุ่มตัวอย่าง ในระหว่างปีบัญชี 2551– 2555 จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม โดยใช้อัตราส่วนสินค้าคงเหลือต่อสินทรัพย์รวม (%) ซึ่งคำนวณจากมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีหารด้วยมูลค่าสินทรัพย์รวม ณ วันสิ้นงวดบัญชี แล้วคูณด้วย 100 ทั้งนี้เพื่อให้เห็นว่าสินค้าคงเหลือมีความสำคัญมากน้อยเพียงใดต่อกิจการ ปรากฏผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังตารางที่ 4.2 โดยเพื่อความสะดวกในการนำเสนอตารางและให้เข้าใจได้ง่าย จึงกำหนดอักษรย่อดังนี้

INV = มูลค่าสินค้าคงเหลือของกลุ่มตัวอย่าง

TA = มูลค่าสินทรัพย์รวมของกลุ่มตัวอย่าง



ตารางที่ 4.2 เปรียบเทียบมูลค่าสินค้าคงเหลือกับมูลค่าสินทรัพย์รวมของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม ปีบัญชี 2551 – 2555

หน่วย : พันล้านบาท

n=213

กลุ่ม อุตสาหกรรม	2551			2552			2553			2554			2555		
	INV	TA	%	INV	TA	%	INV	TA	%	INV	TA	%	INV	TA	%
1. เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร	59.44	202.08	29.42	54.48	212.55	25.63	68.31	270.97	25.21	62.95	321.61	19.57	98.89	490.97	20.14
2. ทรัพยากร	65.84	1,307.26	5.04	94.07	1,569.32	5.99	120.57	1,815.63	6.64	131.36	2,054.87	6.39	137.91	2,329.51	5.92
3. เทคโนโลยี	27.52	434.10	6.33	24.33	415.93	5.85	29.94	412.46	7.26	31.36	462.64	6.83	30.64	493.05	6.21
4. บริการ	30.34	622.91	4.87	30.98	651.18	4.76	33.11	687.15	4.82	40.12	711.20	5.64	45.02	788.38	5.71
5. สินค้า อุตสาหกรรม	52.54	298.16	17.62	47.17	287.48	16.41	55.88	292.64	19.10	82.13	414.22	19.83	77.31	439.08	17.61
6. สินค้าอุปโภค บริโภค	10.79	49.70	21.70	10.80	49.89	21.65	11.74	52.51	22.36	13.82	56.81	24.32	13.77	61.19	22.50
7. อสังหาริมทรัพย์ และก่อสร้าง	197.86	634.25	31.20	202.03	640.95	31.52	246.86	713.54	34.60	308.21	794.13	38.81	340.80	918.34	37.11
รวม	444.33	3,548.46	12.52	463.86	3,827.30	12.12	566.42	4,244.90	13.34	670.16	4,815.48	13.92	744.34	5,520.52	13.48

เป็นร้อยละ 20.14 ตามลำดับ น้อยที่สุดคือ กลุ่มบริการ มีอัตราส่วนสินค้าคงเหลือต่อสินทรัพย์รวมเพียง ร้อยละ 5.71

1.3 สรุปการเปรียบเทียบอัตราส่วนสินค้าคงเหลือต่อสินทรัพย์รวม ปีบัญชี 2551-2555 ซึ่งแสดงได้ดังตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 อัตราส่วนสินค้าคงเหลือต่อสินทรัพย์รวม เปรียบเทียบปีบัญชี 2551-2555

กลุ่มอุตสาหกรรม	อัตราส่วน (%)				
	2551	2552	2553	2554	2555
1. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	29.42	25.63	25.21	19.57	20.14
2. ทรัพยากร	5.04	5.99	6.64	6.39	5.92
3. เทคโนโลยี	6.33	5.85	7.26	6.83	6.21
4. บริการ	4.87	4.76	4.82	5.64	5.71
5. สินค้าอุตสาหกรรม	17.62	16.41	19.10	19.83	17.61
6. สินค้าอุปโภคบริโภค	21.70	21.65	22.36	24.32	22.50
7. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	31.20	31.52	34.60	38.81	37.11
รวม	12.52	12.12	13.34	13.92	13.48

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ในช่วง 5 ปี ตั้งแต่ปีบัญชี 2551-2555 โดยรวมทุกอุตสาหกรรม อัตราส่วนสินค้าคงเหลือต่อสินทรัพย์รวมมีการเปลี่ยนแปลงเล็กน้อย ซึ่งมีอัตราต่ำสุดในปีบัญชี 2552 คิดเป็นร้อยละ 12.12 และสูงสุดในปีบัญชี 2554 คิดเป็นร้อยละ 13.92 และเมื่อพิจารณาเป็นรายอุตสาหกรรม สามารถแยกได้เป็น 2 ลักษณะ คือ มีการเปลี่ยนแปลงไม่เกินร้อยละ 5 และมีการเปลี่ยนแปลงมากกว่าร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ดังนี้

- กลุ่มที่มีการเปลี่ยนแปลงไม่เกินร้อยละ 5 ได้แก่ กลุ่มทรัพยากร ซึ่งมีอัตราอยู่ในช่วง 5.04-6.64 กลุ่มเทคโนโลยี มีอัตราอยู่ในช่วง 5.85-7.26 กลุ่มบริการ มีอัตราอยู่ในช่วง 4.76-5.71 กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม มีอัตราอยู่ในช่วง 16.41-19.83 และกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค มีอัตราอยู่ในช่วง 21.65-24.32 จะเห็นว่าการเปลี่ยนแปลงไม่เกิน ร้อยละ 5

- กลุ่มที่มีการเปลี่ยนแปลงมากกว่าร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ได้แก่ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ซึ่งมีอัตราอยู่ในช่วง 19.57-29.42 และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง มีอัตราอยู่ในช่วง 31.20-38.81

2. นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

การวิเคราะห์นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนครั้งนี้ ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากงบการเงินในปีบัญชี 2551 -2555 รวมทั้งหมด 1,065 งบการเงิน ผลการศึกษา พบว่ามีการใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนหลายวิธี ได้แก่ วิธีถัวเฉลี่ย วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ วิธีเข้าก่อนออกก่อน วิธีราคาเจาะจง และวิธีต้นทุนมาตรฐาน และสินค้าคงเหลือจำแนกเป็น 4 ประเภท ได้แก่ สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุโรงงาน ดังนั้น จึงได้กำหนดอักษรย่อเพื่อความสะดวกในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังต่อไปนี้

อักษรย่อ	ประเภทของสินค้าคงเหลือ
F/G	สินค้าสำเร็จรูป
WIP	งานระหว่างทำ
RM	วัตถุดิบ
SPY	วัสดุโรงงาน

อักษรย่อ	วิธีการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือ
A	ถัวเฉลี่ย
WA	ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
MA	ถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่
FIFO	เข้าก่อนออกก่อน
Spc	ราคาเจาะจง
Std	ต้นทุนมาตรฐาน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล ปรากฏดังนี้

2.1 กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ประกอบด้วย 21 บริษัท ซึ่งมีการใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ในปีบัญชี 2551-2555 ดังตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนของบริษัทในกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร จำแนกตามรายปี

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1.APURE																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
2.CFRESH																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
3.CM																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
4. CPF*																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
5. CPI																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
6. GFPT																														
F/G	/		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/
WIP				/						/						/						/						/		
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/

* CPF ในปีบัญชี 2551-2554 ได้รวมสุกร ไก่ เป็ด และอื่น ๆ ที่เป็นพ่อแม่พันธุ์และแม่โคนม ไว้เป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือ โดยแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมพันธุ์ แต่ต่อมาได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในปีบัญชี 2555 โดยแสดงรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ชีวภาพและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
7. LST																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP			/						/						/						/						/			
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			
8. MALEE																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM					/						/						/						/						/	
SPY					/						/						/						/						/	
9. OISHI																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP					/						/						/						/						/	
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
10. PB																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
11. PM																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/	/				/	/	/				/				/						/						/		
SPY	/	/				/	/	/				/				/						/						/		
12. PPC																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP						/						/						/						/						/
RM	/					/					/		/				/		/				/		/				/	
SPY	/					/					/		/				/		/				/		/				/	
13. PR																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
14. SNP																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
15. SORKON																														
F/G	/					/						/												/						/
WIP	/					/						/												/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
16. SSC																														
F/G		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/	
WIP		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/	
RM		/	/					/	/					/	/					/	/					/	/			
SPY		/	/					/	/					/	/					/	/					/	/			
17. SSF																														
F/G		/						/						/			/			/				/		/				/
WIP		/						/						/			/			/				/		/				/
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
18. TIPCO																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555						
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	
19. TRUBB																															
F/G		/						/						/						/						/					
WIP		/						/						/						/						/					
RM		/						/						/						/						/					
SPY		/						/						/						/						/					
20. TUF																															
F/G						/					/						/						/						/		
WIP					/					/					/					/					/					/	
RM		/		/				/		/			/		/			/		/			/		/			/		/	
SPY		/						/					/					/					/					/			
21. UPOIC																															
F/G	/					/						/						/						/						/	
WIP	/					/						/						/						/						/	
RM	/					/						/						/						/						/	
SPY	/					/						/						/						/						/	
รวม																															
F/G	7	8	1	3	0	4	7	8	1	3	0	4	7	8	1	3	0	5	6	8	1	3	0	7	6	8	1	3	0	7	
WIP	7	7	1	0	1	4	7	7	1	0	1	4	6	7	1	1	1	5	5	7	1	1	1	6	5	7	1	1	1	6	
RM	9	8	2	3	0	1	9	8	2	3	0	1	8	7	2	4	0	1	9	7	2	3	0	1	9	7	2	3	0	1	
SPY	9	9	2	2	0	1	9	9	2	2	0	1	8	8	2	3	0	1	9	7	2	3	0	1	9	7	2	3	0	1	

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ในกลุ่มเกษตรกรและอุตสาหกรรมอาหาร โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่าง ใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนไม่เหมือนกันทุกบริษัท บางบริษัทใช้วิธีเดียวกันสำหรับสินค้าคงเหลือทั้ง 4 ประเภท บางบริษัทใช้วิธีที่แตกต่างกันสำหรับสินค้าคงเหลือแต่ละประเภท และบางบริษัทในสินค้าคงเหลือประเภทเดียวกันก็มีการเลือกใช้มากกว่า 1 วิธี เช่น SSC: บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) ใช้ 2 วิธี คือวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิธีต้นทุนมาตรฐานในการวัดมูลค่าสินค้าสำเร็จรูป เนื่องจากบริษัท ฯ มีสินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อมาและสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเอง ซึ่งสินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อมาใช้วิธีวัดมูลค่าราคาทุนด้วยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ส่วนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเองใช้วิธีวัดมูลค่าราคาทุนด้วยวิธีต้นทุนมาตรฐาน เป็นต้น

เมื่อพิจารณาแยกตามประเภทของสินค้าคงเหลือ พบว่า

- สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มากที่สุด รองลงมา ในช่วง 3 ปีแรก คือ วิธีถัวเฉลี่ย และวิธีต้นทุนมาตรฐาน ตามลำดับ แต่ในช่วง 2 ปีหลัง มีการใช้วิธีต้นทุนมาตรฐานมากกว่าวิธีถัวเฉลี่ย และไม่พบบริษัทใดใช้วิธีราคาเจาะจง
- งานระหว่างทำ ในช่วง 2 ปีแรก ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด (ในจำนวนเท่ากัน คืออย่างละ 7 บริษัท) รองลงมาใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน และวิธีถัวเฉลี่ย โดยไม่มีบริษัทใดใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน แต่ในช่วง 3 ปีหลัง ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มากที่สุด รองลงมาใช้วิธีต้นทุนมาตรฐานและวิธีถัวเฉลี่ย ตามลำดับ และพบว่ามีการใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน 1 บริษัท
- วัตถุดิบ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ และไม่พบบริษัทใดใช้วิธีราคาเจาะจง
- วัสดุโรงงาน ใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ และไม่พบบริษัทใดใช้วิธีราคาเจาะจง

จะเห็นว่า วิธีราคาเจาะจงไม่มีบริษัทใดนำมาใช้ในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบ และวัสดุโรงงาน มีเพียงบริษัทเดียวที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่าราคาทุนของงานระหว่างทำ ได้แก่ GFPT: บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งบริษัทฯ ดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายไก่สดชำแหละแช่แข็งและไก่แปรรูป และกลุ่มบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจฟาร์มเลี้ยงไก่และดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายอาหารสัตว์ บริษัทฯ บันทึกสินค้าระหว่างผลิต งานระหว่างเลี้ยงไก่ กระทั่ง งานระหว่างฟัก และไข่เชื้อ บันทึกตามราคาทุนที่เกิดขึ้นจริง และงานระหว่างเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์และไก่ปุ๋ยพันธุ์เล็กรุ่น บันทึกตามราคาทุนและรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างที่ไก่พ่อแม่พันธุ์และไก่ปุ๋ยพันธุ์เล็กรุ่นที่ยังไม่ให้ผลผลิต

สำหรับวิธีต้นทุนมาตรฐาน พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มักนำมาใช้ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง โดยการใช้ต้นทุนมาตรฐานได้มีการปรับปรุงให้ใกล้เคียงกับราคาทุนถัวเฉลี่ย ทั้งนี้รวมการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตปกติ ส่วนในการใช้วิธีต้นทุนมาตรฐานเพื่อวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน พบว่า มีเพียงบริษัทเดียว คือ MALEE: บริษัทมาลีสามพราน จำกัด (มหาชน) ซึ่งใช้วิธีต้นทุนมาตรฐานในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบ ภาชนะบรรจุหีบห่อ อะไหล่ และวัสดุโรงงาน

นอกจากนี้ พบว่ามีการใช้วิธีอื่น ได้แก่ วิธีราคาสุทธิจากค่าเสื่อมพันธุ์ โดย CPF: บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) ในปีบัญชี 2551-2554 ได้รวมสุกร ไก่ เป็ด และอื่น ๆ ที่เป็นพ่อแม่พันธุ์และแม่โคนม ไว้เป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือ โดยแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมพันธุ์ แต่ต่อมาได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในปีบัญชี 2555 โดยแสดงรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ชีวภาพและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย (ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจำหน่ายสินทรัพย์ชีวภาพ) เว้นแต่ กรณีที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรม ได้อย่างน่าเชื่อถือ จึงวัดมูลค่าด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายบันทึกในกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียนส่วนใหญ่ประกอบด้วย สุกรพ่อแม่พันธุ์ ซึ่งได้แยกแสดงรายการไว้ภายใต้หมวด “สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน” ส่วนสินทรัพย์ชีวภาพอื่นๆ แสดงไว้ภายใต้หมวด “สินทรัพย์หมุนเวียน” ในงบแสดงฐานะการเงิน

จากผลการศึกษายังได้พบว่า SORKON: บริษัท ส.ขอนแก่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) ได้บันทึกผลผลิตระหว่างเพาะปลูก และลูกสุกรระหว่างเลี้ยง เป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือ โดยในปีบัญชี 2551-2553 บริษัท ฯ วัดมูลค่าราคาทุนตามวิธีถัวเฉลี่ย และปีบัญชี 2554-2555 ใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง ส่วนสุกรพันธุ์แสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน มีอายุการให้ประโยชน์ 3 ปี หลังจากนั้นจะสามารถขายต่อได้ในราคาประมาณ 6,800 บาทต่อตัว สำหรับพ่อแม่พันธุ์และแม่พันธุ์

2.2 กลุ่มทรัพยากร ประกอบด้วย 15 บริษัท ซึ่งมีการใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ในปีบัญชี 2551-2555 ปรากฏผลดังตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่คงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนของบริษัทในกลุ่มทรัพยากร จำแนกตามรายปี

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. AI																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP	/					/						/						/						/						/
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
2. BANPU																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP																														
RM																														
SPY		/						/						/						/						/				
3. BCP																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP																														
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
4. EASTW																														
F/G				/						/																				
WIP																														
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
5. ESSO																														
F/G	/			/		/				/		/				/		/				/		/				/		/
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY	/					/						/						/						/						/
6. IRPC																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
7. LANNA																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
8. PDI																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
9. PTT																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY																														
10. SGP																														
F/G	/			/		/				/		/		/		/		/		/		/		/		/		/		/
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
11. SOLAR																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP			/						/						/						/						/			
RM																														
SPY			/						/						/						/						/			
12. SUSCO																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY																														

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
13. THL																														
F/G	/					/						/						/						/						
WIP	/					/						/						/						/						
RM	/					/						/						/						/						
SPY	/					/						/						/						/						
14. TOP																														
F/G	/					/						/						/						/						
WIP	/					/						/						/						/						
RM	/					/						/						/						/						
SPY	/					/						/						/						/						
15. TTW																														
F/G																														
WIP																														
RM			/						/			/			/			/			/			/			/			
SPY			/						/			/			/			/			/			/			/			
รวม																														
F/G	4	7	1	3	1	0	4	7	1	3	1	0	3	8	1	3	0	0	3	8	1	3	0	0	4	7	1	3	0	0
WIP	3	4	1	2	0	0	3	4	1	2	0	0	3	4	1	2	0	0	3	4	1	2	0	0	4	3	1	2	0	0
RM	2	6	0	5	0	0	2	6	0	5	0	0	2	6	0	5	0	0	2	6	1	4	0	0	3	5	1	4	0	0
SPY	3	6	1	3	0	0	3	6	1	3	0	0	4	5	1	3	0	0	4	5	2	2	0	0	4	5	2	2	0	0

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ในกลุ่มทรัพยากร โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ย และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ โดยไม่ใช้วิธีราคาเจาะจงและวิธีต้นทุนมาตรฐาน ยกเว้น ในปีบัญชี 2551 และปีบัญชี 2552 ที่พบเพียง 1 บริษัทใช้วิธีราคาเจาะจง ได้แก่ EASTW : บริษัทจัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งใช้วิธีราคาเจาะจงกับเครื่องจำหน่ายน้ำดื่มอัตโนมัติ ที่มียอดคงเหลืออยู่ในปีบัญชี 2551-2552 เท่านั้น

- งานระหว่างทำ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ย และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ โดยไม่ใช้วิธีราคาเจาะจงและวิธีต้นทุนมาตรฐาน

- วัตถุดิบ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน และวิธีถัวเฉลี่ย ตามลำดับ โดยไม่ใช้วิธีราคาเจาะจงและวิธีต้นทุนมาตรฐาน

- วัสดุโรงงาน ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ย และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ โดยไม่ใช้วิธีราคาเจาะจงและวิธีต้นทุนมาตรฐาน

จะเห็นว่า ไม่มีการใช้วิธีราคาเจาะจงและวิธีต้นทุนมาตรฐาน ในกลุ่มทรัพยากร นอกจากนี้ พบว่า มีบางบริษัทใช้วิธีการวัดมูลค่าราคาทุนสินทรัพย์แต่ละชนิดต่างกัน เช่น SGP : บริษัทสยามแก๊ส แอนปิโตรเคมีคัล จำกัด (มหาชน) วัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าประเภทปิโตรเลียมและปิโตรเคมี โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก แต่สินค้าประเภทน้ำมันและสินค้าสำเร็จรูปอื่นใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน ESSO : บริษัทเอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน สำหรับน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี แต่สินค้าชนิดอื่นใช้วิธีถัวเฉลี่ย เป็นต้น

2.3 กลุ่มเทคโนโลยี ประกอบด้วย 18 บริษัท ซึ่งมีนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ในปีบัญชี 2551-2555 ปรากฏผลดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินทรัพย์เสื่อมตามเกณฑ์ราคาทุนของบริษัทในกลุ่มเทคโนโลยี จำแนกตามรายปี

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. AIT																														
F/G																														
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
2. CCET																														
F/G	/					/						/						/						/					/	
WIP	/					/						/						/						/					/	
RM	/					/						/						/						/					/	
SPY	/					/						/						/						/					/	
3. DELTA																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM					/						/						/						/						/	
SPY					/						/						/						/						/	
4. DTAC																														
F/G	/					/						/						/						/					/	
WIP																														
RM																														
SPY	/					/						/						/						/					/	

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
5. FORTH																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP			/						/						/						/						/			
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			
6. IEC																														
F/G			/	/				/	/					/	/					/	/					/	/			
WIP				/						/						/						/						/		
RM																														
SPY			/					/						/						/						/				
7. INTUCH																														
F/G	/						/						/						/						/					
WIP				/						/						/						/						/		
RM	/						/						/						/						/					
SPY	/						/						/						/						/					
8. JMART																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP																														
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
9. KCE																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
10. METCO																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
11. MSC																														
F/G	/				/	/				/	/	/				/	/	/				/	/	/				/	/	/
WIP					/					/	/					/	/					/	/					/	/	
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
12. SAMART																														
F/G	/			/		/				/	/	/				/	/	/				/	/	/				/	/	/
WIP	/			/		/				/	/	/				/	/	/				/	/	/				/	/	/
RM	/			/		/				/	/	/				/	/	/				/	/	/				/	/	/
SPY	/			/		/				/	/	/				/	/	/				/	/	/				/	/	/

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
13. SIM																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP																														
RM																														
SPY	/					/						/						/						/						/
14. SMT																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
15. SVI																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
SPY	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
16. TEAM																														
F/G	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
WIP	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
RM	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
SPY	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
17. TRUE																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM																														
SPY	/					/						/						/						/						/
18. TWZ																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP																														
RM																														
SPY			/						/						/						/						/			
รวม																														
F/G	6	4	2	3	2	3	6	4	2	3	2	3	6	4	2	3	2	3	5	5	2	2	2	3	5	5	2	2	2	3
WIP	3	3	0	2	2	3	3	3	0	2	2	3	3	3	0	2	2	3	2	4	0	1	2	3	2	4	0	1	2	3
RM	4	4	0	3	0	1	4	4	0	3	0	1	4	4	0	3	0	1	4	4	0	2	0	1	4	4	0	2	0	1
SPY	7	3	2	3	0	1	7	3	2	3	0	1	7	3	2	3	0	1	6	4	2	2	0	1	6	4	2	2	0	1

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ในกลุ่มเทคโนโลยี โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูป ในช่วง 3 ปีแรกใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และถัดมาใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนกับวิธีต้นทุนมาตรฐานในจำนวนที่เท่ากัน ส่วนวิธีที่ใช้น้อยที่สุดคือวิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่และวิธีราคาเจาะจง แต่ในช่วง 2 ปีหลัง ใช้วิธีถัวเฉลี่ยและวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด (ในจำนวนที่เท่ากัน คืออย่างละ 5 บริษัท)

- งานระหว่างทำ ในช่วง 3 ปีแรกใช้วิธีถัวเฉลี่ย วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิธีต้นทุนมาตรฐาน มากที่สุด (ในจำนวนที่เท่ากันคือ อย่างละ 3 บริษัท) แต่ในช่วง 2 ปีหลังใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด (4 บริษัท) รองลงมา ใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน (3 บริษัท) วิธีถัวเฉลี่ยและวิธีราคาเจาะจง เท่ากัน (อย่างละ 2 บริษัท) โดยไม่พบบริษัทใดใช้วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่

- วัตถุดิบ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยและวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด (ในจำนวนที่เท่ากันคือ อย่างละ 4 บริษัท) รองลงมาใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน และวิธีต้นทุนมาตรฐาน ตามลำดับ โดยไม่พบบริษัทใดใช้วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่และวิธีราคาเจาะจง

- วัสดุโรงงาน ใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ โดยไม่พบบริษัทใดใช้วิธีราคาเจาะจง

จะเห็นว่า วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ไม่ได้ถูกนำมาใช้ในการวัดมูลค่าราคาทุนของงานระหว่างทำ และวัตถุดิบ ส่วนวิธีราคาเจาะจงไม่ถูกนำมาใช้ในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน

นอกจากนี้ พบว่า นโยบายการบัญชีที่กำหนดมีการประมาณการค่าเพื่อมูลค่าของสินค้าลดลงโดยพิจารณาจากอายุของสินค้าคงเหลือ เช่น สินค้าอายุ 1 ปี ขึ้นไป คิดค่าเพื่อมูลค่าลดลงในอัตราร้อยละ 100 เป็นต้น

2.4 กลุ่มบริการ ประกอบด้วย 43 บริษัท ซึ่งมีนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ในปีบัญชี 2551-2555 ปรากฏผลดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่สูญหายตามเกณฑ์ราคาทุนของบริษัทในกลุ่มบริการ จำแนกตามรายปี

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. ACD																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
2. AHC																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP																														
RM																														
SPY		/						/						/						/						/				
3. AOT																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP																														
RM																														
SPY	/					/						/						/						/						/
4. AS																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
5. ASIMAR																														
F/G																														
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
6. BEC																														
F/G		/							/						/						/						/			
WIP																														
RM																														
SPY																														
7. BH																														
F/G	/							/						/							/						/			
WIP																														
RM																														
SPY	/							/						/							/						/			
8. BJC																														
F/G		/		/				/		/				/		/				/		/				/		/		
WIP		/		/				/		/				/		/				/		/				/		/		
RM		/		/				/		/				/		/				/		/				/		/		
SPY		/		/				/		/				/		/				/		/				/		/		

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
9. CENTEL																														
F/G				/						/						/					/	/					/	/		
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY																														
10. CMR																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP																														
RM																														
SPY				/						/						/						/						/		
11. CPALL*																														
F/G		/						/						/					/						/					
WIP		/						/						/					/						/					
RM		/						/						/					/						/					
SPY		/						/						/					/						/					
12. DTC																														
F/G		/						/						/					/						/					
WIP																														
RM		/						/						/					/						/					
SPY		/						/						/					/						/					

*CPALL มีการใช้วิธีอื่น ได้แก่ วิธีราคาขายปลีก ในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าที่มีไว้ขายในร้านสะดวกซื้อ (7-Eleven) โดยคำนวณจากราคาขายปลีกหักด้วยกำไรขั้นต้น

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
13. EPCO																														
F/G																														
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
14. GLOBAL																														
F/G	/					/						/						/						/						
WIP																														
RM																														
SPY																														
15. GRAND																														
F/G	/					/						/						/						/					/	
WIP																														
RM																														
SPY	/					/						/						/						/					/	
16. IT																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP																														
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
17. KAMART																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP	/						/						/						/						/					
RM	/						/						/						/						/					
SPY	/						/						/						/						/					
18. KDH																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP																														
RM																														
SPY		/						/						/						/						/				
19. LOXLEY																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP				/						/						/						/						/		
RM																														
SPY																														
20. MACO																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
21. MAKRO																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP																														
RM																														
SPY																														
22. MATCH																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY	/					/					/						/						/						/	
23. MATI																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY			/						/						/						/						/			
24. MCOT																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM																														
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
25. MPG																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP																														
RM			/						/						/						/						/			
SPY																														
26. NEW																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP																														
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			
27. NTV																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP																														
RM			/					/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
28. OHTL																														
F/G	/						/						/						/						/					
WIP																														
RM	/						/						/						/						/					
SPY	/						/						/						/						/					

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
29. POST																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
30. PRO																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY																														
31. RAM																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP																														
RM																														
SPY				/						/						/						/						/		
32. ROBINS																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP																														
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
33. RS																														
F/G				/	/					/	/					/	/					/	/					/	/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
34. SE-ED																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP					/						/						/						/						/	
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
35. SHANG																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP																														
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/	/					/	/					/	/					/	/					/	/			
36. SINGER																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
37. SKR																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP																														
RM																														
SPY				/						/						/						/						/		
38. SPC																														
F/G		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM		/						/						/						/						/				
SPY																														
39. SPORT																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP					/						/						/						/						/	
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
40. TBSP																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP			/						/						/						/						/			
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
41. THAI																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP																														
RM																														
SPY			/						/						/						/						/			
42. TSTE																														
F/G				/						/				/		/				/		/				/		/		
WIP				/						/				/		/				/		/				/		/		
RM				/						/				/		/				/		/				/		/		
SPY				/						/				/		/				/		/				/		/		
43. WORK																														
F/G		/			/			/			/			/		/				/		/				/		/		
WIP					/					/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
รวม																														
F/G	4	14	4	18	5	0	4	14	4	18	5	0	2	17	4	18	4	1	2	17	5	18	4	1	2	17	5	18	4	1
WIP	2	3	1	6	6	1	2	3	1	6	6	1	2	5	1	5	7	2	2	5	1	5	7	2	2	5	1	5	7	2
RM	1	7	1	15	0	0	1	7	1	15	0	0	1	9	1	14	0	0	1	9	1	14	0	0	1	9	1	14	0	0
SPY	5	9	4	16	0	0	5	9	4	16	0	0	3	10	4	17	0	0	3	10	4	17	0	0	3	10	4	17	0	0

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ในกลุ่มบริการ โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีราคาเจาะจง ตามลำดับ ส่วนวิธีที่ใช้น้อยที่สุดคือวิธีต้นทุนมาตรฐาน โดยในช่วง 2 ปีแรก ไม่มีบริษัทใดที่ใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน แต่ในช่วง 3 ปีหลัง มี 1 บริษัทที่ใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน

- งานระหว่างทำ พบว่าบริษัทจดทะเบียนในกลุ่มบริการมีงานระหว่างทำคงเหลือไม่มากนัก สำหรับบริษัทที่มีงานระหว่างทำคงเหลือ ใช้วิธีราคาเจาะจงมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน และวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ตามลำดับ โดยไม่มีวิธีใดไม่ถูกนำมาใช้

- วัตถุดิบ ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีถัวเฉลี่ยและวิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ (จำนวนที่เท่ากัน) ตามลำดับ โดยไม่พบบริษัทใดที่ใช้วิธีราคาเจาะจง และวิธีต้นทุนมาตรฐาน

- วัสดุโรงงาน ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ ตามลำดับ โดยไม่พบบริษัทใดที่ใช้วิธีราคาเจาะจงและวิธีต้นทุนมาตรฐาน

จะเห็นว่า วิธีเจาะจงไม่มีบริษัทใดใช้ในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน แต่มีการนำมาใช้การวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ เช่น RS: บริษัทอาร์เอส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ใช้วิธีวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ซึ่งเป็นภาพยนตร์ ละคร หนังสือ แผ่น และอื่น ๆ ในราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนการผลิตทางตรง การถ่ายทำ และค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น SPORT: บริษัทสยามสปอร์ต ซินดิเคท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย มีกิจกรรมระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วยการจัดการแข่งขันกีฬา และการจัดงานโฆษณาที่อยู่ระหว่างดำเนินงาน วัดมูลค่าด้วยต้นทุนจริง ซึ่งประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการจัดงาน และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามระยะเวลาของสัญญาที่ตกลงร่วมกัน เป็นต้น

ส่วนวิธีต้นทุนมาตรฐานนำมาใช้เพียง 2 บริษัท ได้แก่ BJC: บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และ SE-ED : บริษัทซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน) โดย BJC ใช้กับสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเองและงานระหว่างทำ ส่วน SE-ED ใช้กับงานระหว่างทำ เท่านั้น

นอกจากนี้ พบว่า มีการใช้วิธีอื่น ๆ ได้แก่ วิธีราคาขายปลีก โดย CPALL: บริษัทซีพี ออลล์ (มหาชน) และบริษัทย่อย ใช้วิธีราคาขายปลีกสำหรับสินค้าที่มีไว้เพื่อขายในร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven โดยคำนวณจากราคาขายปลีกของสินค้าหักด้วยกำไรขั้นต้น

2.5 กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม ประกอบด้วย 37 บริษัท ซึ่งมีนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ในปีบัญชี 2551-2555 ปรากฏผลดังตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่ค้างเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนของบริษัทในกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม จำแนกตามรายปี

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. AJ																														
F/G	/						/						/						/						/					
WIP	/						/						/						/						/					
RM	/						/						/						/						/					
SPY	/						/						/						/						/					
2.AMC																														
F/G	/						/						/						/						/					
WIP	/						/						/						/						/					
RM	/						/						/						/						/					
SPY	/						/						/						/						/					
3. BAT-3K																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM					/						/						/						/						/	
SPY					/						/						/						/						/	
4. CEN																														
F/G	/		/				/		/				/		/				/		/				/		/			
WIP	/						/						/						/						/					
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
5. CSC																														
F/G	/					/											/							/						/
WIP	/					/											/							/						/
RM	/					/						/					/							/						/
SPY	/					/						/					/							/						/
6. CTW																														
F/G	/					/						/					/							/						/
WIP	/					/						/					/							/						/
RM	/					/						/					/							/						/
SPY	/					/						/					/							/						/
7. EASON																														
F/G				/							/						/						/						/	
WIP				/							/						/						/						/	
RM			/								/						/						/						/	
SPY			/								/						/						/						/	
8. GC																														
F/G	/					/					/						/						/						/	
WIP																														
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
9. GSTEL																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP																														
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
10. HFT																														
F/G	/					/						/						/						/					/	
WIP	/					/						/						/						/					/	
RM	/					/						/						/						/					/	
SPY	/					/						/						/						/					/	
11. INOX																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY			/						/						/						/						/			
12. IVL																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
13. LHK																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
14. MCS																														
F/G																														/
WIP				/						/						/						/						/		/
RM			/						/						/						/						/			/
SPY			/						/						/						/						/			/
15. NEP																														
F/G			/						/						/						/						/			/
WIP			/						/						/						/						/			/
RM			/						/						/						/						/			/
SPY			/						/						/						/						/			/
16. PAP																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM	/					/	/					/	/					/	/					/	/					/
SPY	/					/	/					/	/					/	/					/	/					/

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
17. PATO																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
18. PTL																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
19. RICH																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP																														
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			
20. SAT																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
21. SNC																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
22. SPG																														
F/G	/				/	/					/	/					/	/					/	/					/	/
WIP	/				/	/					/	/					/	/					/	/					/	/
RM	/				/	/					/	/					/	/					/	/					/	/
SPY	/				/	/					/	/					/	/					/	/					/	/
23. SSI																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP																														
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
24. SSSC																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY			/						/						/						/						/			

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
25. TCB																														
F/G	/					/						/						/						/						
WIP																														
RM	/					/						/						/						/						
SPY	/					/						/						/						/						
26. TCJ																														
F/G				/						/		/						/				/		/				/		
WIP				/						/		/						/				/		/				/		
RM			/						/			/				/		/			/			/			/			
SPY			/						/			/				/		/			/			/			/			
27. TCP																														
F/G					/						/		/						/					/					/	
WIP																														
RM	/					/						/						/						/						
SPY	/					/						/						/						/						
28. TGPRO																														
F/G	/					/						/						/						/						
WIP	/					/						/						/						/						
RM	/					/						/						/						/						
SPY	/					/						/						/						/						

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
29. TIW																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
30. TMD																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
31. TNPC																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM		/						/						/						/						/				
SPY				/						/						/						/						/		
32. TPA																														
F/G		/						/						/										/						
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
33. TPP																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			
34. TSC																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
35. TYCN																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
36.VARO																														
F/G	/		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/
WIP	/		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
37. YCI																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
รวม																														
F/G	10	12	2	6	5	3	10	12	2	6	4	4	8	13	2	6	4	5	8	13	2	6	4	5	8	14	2	6	3	7
WIP	10	8	1	5	5	2	10	8	1	5	4	3	8	8	2	5	4	4	8	8	2	5	4	4	8	9	2	5	3	6
RM	9	10	2	12	2	1	9	10	2	11	2	2	9	10	2	11	2	2	9	10	2	11	2	2	9	12	2	10	1	2
SPY	9	9	2	15	0	1	9	9	2	14	0	2	9	9	2	14	0	2	9	9	2	14	0	2	9	11	2	12	0	2

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ในกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มตัวอย่างใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ย และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ

- งานระหว่างทำ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ

- วัตถุดิบ ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีถัวเฉลี่ย ตามลำดับ

- วัสดุโรงงาน ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีถัวเฉลี่ย ตามลำดับ และไม่พบบริษัทใดใช้วิธีราคาเจาะจงในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัสดุโรงงาน

2.6 กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค ประกอบด้วย 18 บริษัท ซึ่งมีนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ในปีบัญชี 2551-2555 ปรากฏผลดังตารางที่ 4.9



ตารางที่ 4.9 นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนของบริษัทในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค จำแนกตามรายปี

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. CEI																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY																														
2. CPL																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
3. DTCI																														
F/G						/					/						/						/						/	
WIP						/					/						/						/						/	
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
4. ICC																														
F/G		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/	
WIP																														
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
5. JCT																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
6. LTX																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		-						-						-						-						-				
7. NC																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
8. OGC																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM					/						/						/						/						/	
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
9. PG																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
10. ROCK																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
11. SABINA																														
F/G			/						/			/			/			/			/			/			/			/
WIP			/						/			/			/			/			/			/			/			/
RM			/						/			/			/			/			/			/			/			/
SPY																														
12. SIAM																														
F/G		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM				/						/						/						/						/		
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
13. STHAI																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
14. TNL																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
15. TPCORP																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
16.TTI																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/
SPY	/					/	/					/	/					/	/					/	/					/

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
17. TTM																														
F/G	/						/						/						/						/					
WIP	/						/						/						/						/					
RM	/						/						/						/						/					
SPY	/						/						/						/						/					
18. WACOAL																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
รวม																														
F/G	4	5	2	2	3	4	4	5	2	2	3	4	4	5	2	2	3	4	4	5	2	2	3	4	4	5	2	2	3	4
WIP	4	4	1	2	2	4	4	4	1	2	2	4	4	4	1	2	2	4	4	4	1	2	2	4	4	4	1	2	2	4
RM	6	5	1	3	2	1	6	5	1	3	2	1	6	5	1	3	2	1	6	5	1	3	2	1	6	5	1	3	2	1
SPY	6	3	3	2	0	0	6	3	3	2	0	0	6	3	3	2	0	0	6	3	3	2	0	0	6	3	3	2	0	0

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มตัวอย่างใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยและวิธีต้นทุนมาตรฐาน (ในจำนวนที่เท่ากันคือ อย่างละ 4 บริษัท) โดยไม่มีวิธีใดไม่ถูกนำมาใช้

- งานระหว่างทำ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก วิธีถัวเฉลี่ย และวิธีต้นทุนมาตรฐาน (ในจำนวนที่เท่ากัน คืออย่างละ 4 บริษัท) โดยไม่มีวิธีใดไม่ถูกนำมาใช้

- วัตถุดิบ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ โดยไม่มีวิธีใดไม่ถูกนำมาใช้

- วัสดุโรงงาน ใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ (ในจำนวนที่เท่ากัน คือ อย่างละ 3 บริษัท) โดยไม่ใช้วิธีราคาเจาะจงและวิธีต้นทุนมาตรฐาน

2.7 กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ประกอบด้วย 61 บริษัท ซึ่งมีนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ในปีบัญชี 2551-2555 ปรากฏผลดังตารางที่ 4.10



ตารางที่ 4.10 นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่คงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนของบริษัทในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จำแนกตามรายปี

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. A																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM					/						/						/						/						/	
SPY																														
2. AMATA																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
3. AP																														
F/G	/	/					/	/					/	/					/	/					/	/				
WIP																														
RM																														
SPY																														
4. BLAND																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
5. CCP																														
F/G	/					/	/					/	/					/	/					/	/					/
WIP						/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
6. CI																														
F/G				/	/					/	/					/	/					/	/			/			/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM				/						/						/						/				/				
SPY				/						/						/						/				/				
7. CK																														
F/G																														
WIP					/						/						/						/						/	
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
8. CNT																														
F/G																														
WIP																														
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
9. DCC																														
F/G	/					/						/						/												/
WIP	/					/						/						/												/
RM	/					/						/						/												/
SPY	/					/						/						/												/
10. DCON																														
F/G			/	/					/	/					/	/					/	/					/	/		
WIP			/	/					/	/					/	/					/	/					/	/		
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			
11. DRT																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
12. EMC																														
F/G																														
WIP				/						/						/						/						/		
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
13. ESTAR																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
14. GEN																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
15. HEMRAJ																														
F/G					/					/						/						/						/		
WIP					/					/						/						/						/		
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
16. ITD																														
F/G																														
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
17. KC																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
18. KMC																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
19. KTP																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
20. LALIN																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
21. LH																														
F/G		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
22. LPN																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
23. MBK																														
F/G		/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/	
WIP		/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/	
RM		/		/				/		/				/		/				/		/				/		/		
SPY		/		/				/		/				/		/				/		/				/		/		
24. MJD																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																				/						/				
SPY																				/						/				

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
25. MK																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM			/						/						/						/						/			
SPY																														
26. NCH																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			
27. NNCL																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP			/						/						/						/						/			
RM																														
SPY																														
28. NOBLE																														
F/G	/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM	/						/						/						/						/					
SPY	/						/						/						/						/					

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
29. PF																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
30. PLE																														
F/G																														
WIP					/						/						/						/						/	
RM										/						/						/						/		
SPY										/						/						/						/		
31. PREB																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
32. PRECHA																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
33. PRIN																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
34. PS																														
F/G					/						/						/						/	/				/	/	
WIP					/						/						/						/	/				/	/	
RM			/			/			/		/				/		/				/					/				
SPY																														
35. Q-CON																														
F/G		/						/						/						/						/				/
WIP		/						/						/						/						/				/
RM		/						/						/						/						/				/
SPY		/						/						/						/						/				/
36. QH																														
F/G																														
WIP		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/	
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
37. RASA																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
38. RCI																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
39. RML																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
40. ROJNA																														
F/G					/						/					/	/					/	/					/	/	
WIP		/			/			/			/			/			/			/			/			/			/	
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
41. SAMCO																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
42. SC																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
43. SCCC																														
F/G	/					/						/						/						/					/	
WIP	/					/						/						/						/					/	
RM	/					/						/						/						/					/	
SPY	/					/						/						/						/					/	
44. SCP																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/			/		/			/	/		/			/	/		/			/	/		/			/
SPY																														

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
45. SEAFCO																														
F/G																														
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
46. SENA																														
F/G					/					/							/						/						/	
WIP					/					/							/						/						/	
RM																														
SPY																														
47. SIRI																														
F/G					/					/							/						/						/	
WIP					/					/							/						/						/	
RM																														
SPY																														
48. SPALI																														
F/G					/					/							/						/						/	
WIP					/					/							/						/						/	
RM																														
SPY																														

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
49. STEC																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM																														
SPY																														
50. SUPER																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
51. SYNTEC																														
F/G																														
WIP																														
RM		/						/						/						/						/				
SPY	/					/						/						/						/						
52. TASCO																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
53. TCMC																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
54. TGCI																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
SPY	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
55. TPIPL																														
F/G	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
WIP	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
RM	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
SPY	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
56. TPOLY																														
F/G																														
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
57. UMI																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
58. UNIQ																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP					/					/							/						/					/		
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			
59. UV																														
F/G			/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/			/		/	/
WIP			/	/	/	/			/	/	/	/			/	/	/	/			/	/	/	/			/	/	/	/
RM			/		/				/		/				/		/				/		/				/		/	
SPY			/						/						/						/						/			
60. VNG																														
F/G	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
WIP	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
RM	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/
SPY	/					/		/				/		/				/		/				/		/				/

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
61. WAT																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP																														
RM																														
SPY																														
รวม																														
F/G	8	8	1	11	31	4	8	9	1	10	31	4	8	9	1	11	31	4	8	9	1	11	31	5	8	9	1	10	31	7
WIP	5	7	1	7	38	4	5	8	1	6	38	4	5	8	1	6	38	4	5	8	1	6	38	5	4	7	1	6	38	7
RM	8	10	1	17	2	1	8	11	1	18	2	1	8	11	1	18	2	1	8	13	1	17	2	0	8	13	1	16	2	1
SPY	9	10	1	14	0	0	9	10	1	15	0	0	9	10	1	15	0	0	9	11	1	15	0	0	9	11	1	14	0	1

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มตัวอย่างใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีราคาเจาะจงมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน และวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ตามลำดับ โดยไม่มีวิธีใดไม่ถูกนำมาใช้

- งานระหว่างทำ ใช้วิธีราคาเจาะจงมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีเข้าก่อนออกก่อน ตามลำดับ โดยไม่มีวิธีใดไม่ถูกนำมาใช้

- วัตถุดิบ ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีถัวเฉลี่ย ตามลำดับ โดยใช้ทุกวิธี ยกเว้นปีบัญชี 2554 เท่านั้นที่ไม่ใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน

- วัสดุโรงงาน ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด รองลงมา ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีถัวเฉลี่ย ตามลำดับ โดยไม่ใช้วิธีราคาเจาะจงและวิธีต้นทุนมาตรฐาน ยกเว้นปีบัญชี 2555 มีเพียง 1 บริษัท เท่านั้น ที่ใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน



3. ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ครั้งนี้ ได้ศึกษาแยกตามประเภทของสินค้าคงเหลือ ดังนี้

3.1 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปตามเกณฑ์ราคาทุน

3.2 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่างานระหว่างทำตามเกณฑ์ราคาทุน

3.3 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัตถุดิบตามเกณฑ์ราคาทุน

3.4 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัสดุโรงงานตามเกณฑ์ราคาทุน

ทั้งนี้ สมมติฐานการวิจัยที่ตั้งไว้ คือ “การเลือกใช้ใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนมีความสัมพันธ์หรือขึ้นอยู่กับกลุ่มอุตสาหกรรม”

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล ปรากฏตามลำดับดังนี้

3.1 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปตามเกณฑ์ราคาทุน ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปรากฏดังตารางที่ 4.11



ตารางที่ 4.11 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปตามเกณฑ์ราคาทุน

กลุ่มอุตสาหกรรม	นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปตามเกณฑ์ราคาทุน						รวม
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	
เกษตรและ	33	40	5	15	0	27	120
อุตสาหกรรมอาหาร	(2.92)	(3.53)	(0.44)	(1.33)	(0.00)	(2.39)	(10.60)
ทรัพยากร	18	37	5	15	2	0	77
	(1.59)	(3.27)	(0.44)	(1.33)	(0.18)	(0.00)	(6.80)
เทคโนโลยี	28	22	10	13	10	15	98
	(2.47)	(1.94)	(0.88)	(1.15)	(0.88)	(1.33)	(8.66)
บริการ	13	82	17	84	28	0	224
	(1.15)	(7.24)	(1.50)	(7.42)	(2.47)	(0.00)	(19.79)
สินค้าอุตสาหกรรม	46	62	10	30	20	24	192
	(4.06)	(5.48)	(0.88)	(2.65)	(1.77)	(2.12)	(16.96)
สินค้าอุปโภคบริโภค	20	25	10	10	15	20	100
	(1.77)	(2.21)	(0.88)	(0.88)	(1.33)	(1.77)	(8.83)
อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง	40	44	5	53	155	24	321
	(3.53)	(3.89)	(0.44)	(4.68)	(13.69)	(2.12)	(28.36)
รวม	198	312	62	220	230	110	1,132
	(17.49)	(27.56)	(5.48)	(19.43)	(20.32)	(9.72)	(100.00)

$\chi^2 = 405.15$ $df = 30$ $p = 0.00$

จากตารางที่ 4.11 พบว่า นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปตามเกณฑ์ราคาทุน ใน รอบ 5 ปีบัญชี ตั้งแต่ปีบัญชี 2551-2555 ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเป็นดังนี้ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มทรัพยากร กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม และกลุ่มสินค้าอุปโภคและบริโภค ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด กลุ่มเทคโนโลยีใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด กลุ่มบริการใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างใช้วิธีราคาเจาะจงมากที่สุด

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปตามเกณฑ์ราคาทุน พบว่า กลุ่มอุตสาหกรรมมีความสัมพันธ์กับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปตามเกณฑ์ราคาทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

นอกจากนี้ ยังพบว่า ในการวัดมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปตามเกณฑ์ราคาทุน กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีราคาเจาะจง และวิธีเข้าก่อนออกก่อนตามลำดับ

3.2 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่างานระหว่างทำตามเกณฑ์ราคาทุน ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปรากฏดังตารางที่ 4.12



ตารางที่ 4.12 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่างานระหว่างทำตามเกณฑ์ราคาทุน

กลุ่มอุตสาหกรรม	นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่างานระหว่างทำตามเกณฑ์ราคาทุน						รวม
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	
เกษตรและ	30	35	5	5	5	25	105
อุตสาหกรรมอาหาร	(3.47)	(4.05)	(0.58)	(0.58)	(0.58)	(2.89)	(12.14)
ทรัพยากร	16	19	5	10	0	0	50
	(1.85)	(2.20)	(0.58)	(1.16)	(0)	(0)	(5.78)
เทคโนโลยี	13	17	0	8	10	15	63
	(1.50)	(1.97)	(0)	(0.92)	(1.16)	(1.73)	(7.28)
บริการ	10	18	5	27	33	5	98
	(1.16)	(2.08)	(0.58)	(3.12)	(3.82)	(0.58)	(11.33)
สินค้าอุตสาหกรรม	44	41	8	25	20	19	157
	(5.09)	(4.74)	(0.92)	(2.89)	(2.31)	(2.20)	(18.15)
สินค้าอุปโภคบริโภค	20	20	5	10	10	20	85
	(2.31)	(2.31)	(0.58)	(1.16)	(1.16)	(2.31)	(9.83)
อสังหาริมทรัพย์และ	19	38	5	31	190	24	307
ก่อสร้าง	(2.20)	(4.39)	(0.58)	(3.58)	(21.97)	(2.77)	(35.49)
รวม	152	188	33	116	268	108	865
	(17.57)	(21.73)	(3.82)	(13.41)	(30.98)	(12.49)	(100.00)
$\chi^2 = 324.27$	$df = 30$	$p = 0.00$					

จากตารางที่ 4.12 พบว่า นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่างานระหว่างทำตามเกณฑ์ราคาทุน ใน รอบ 5 ปีบัญชี ตั้งแต่ปีบัญชี 2551-2555 ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเป็นดังนี้ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มทรัพยากร และกลุ่มเทคโนโลยี ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด กลุ่มบริการและกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างใช้วิธีราคาเจาะจงมากที่สุด กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด และกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภคใช้วิธีถัวเฉลี่ย วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีต้นทุนมาตรฐาน มากที่สุด (ในจำนวนที่เท่ากัน)

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่างานระหว่างทำตามเกณฑ์ราคาทุน พบว่า กลุ่มอุตสาหกรรมมีความสัมพันธ์กับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่างานระหว่างทำตามเกณฑ์ราคาทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

นอกจากนี้ ยังพบว่า ในการวัดมูลค่างานระหว่างทำตามเกณฑ์ราคาทุน กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ใช้วิธีราคาเจาะจงมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีถัวเฉลี่ย ตามลำดับ

3.3 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัดลูกบิดตามเกณฑ์ราคาทุน ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปรากฏดังตารางที่ 4.13



ตารางที่ 4.13 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัสดุติดตามเกณฑ์ราคาทุน

กลุ่มอุตสาหกรรม	นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัสดุติดตามเกณฑ์ราคาทุน					รวม
	A	WA	MA	FIFO	อื่น ๆ	
เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร	44 (5.36)	37 (4.51)	10 (1.22)	16 (1.95)	5 (0.61)	112 (13.64)
ทรัพยากร	11 (1.34)	29 (3.53)	2 (0.24)	23 (2.80)	0 (0.00)	65 (7.92)
เทคโนโลยี	20 (2.44)	20 (2.44)	0 (0.00)	13 (1.58)	5 (0.61)	58 (7.06)
บริการ	5 (0.61)	33 (4.02)	5 (0.61)	67 (8.16)	3 (0.37)	113 (13.76)
สินค้าอุตสาหกรรม	45 (5.48)	52 (6.33)	10 (1.22)	55 (6.70)	18 (2.19)	180 (21.92)
สินค้าอุปโภคบริโภค	30 (3.65)	25 (3.05)	5 (0.61)	15 (1.83)	15 (1.83)	90 (10.96)
อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง	44 (5.36)	54 (6.58)	5 (0.61)	86 (10.48)	14 (1.71)	203 (24.73)
รวม	199 (24.24)	250 (30.45)	37 (4.51)	275 (33.50)	60 (7.31)	821 (100.00)

$$\chi^2 = 124.84$$

$$df = 24$$

$$p = 0.000$$

จากตารางที่ 4.13 พบว่า นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัตถุดิบตามเกณฑ์ราคาทุน ในรอบ 5 ปีบัญชี ตั้งแต่ปีบัญชี 2551-2555 ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเป็นดังนี้ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารและกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภคใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด กลุ่มทรัพยากรใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด กลุ่มเทคโนโลยี ใช้วิธีถัวเฉลี่ยและวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด (ในจำนวนที่เท่ากัน) กลุ่มบริการ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัตถุดิบตามเกณฑ์ราคาทุน พบว่า กลุ่มอุตสาหกรรมมีความสัมพันธ์กับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัตถุดิบตามเกณฑ์ราคาทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

นอกจากนี้ ยังพบว่า ในการวัดมูลค่าวัตถุดิบตามเกณฑ์ราคาทุน กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด รองลงมาใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวิธีถัวเฉลี่ย ตามลำดับ

3.4 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัสดุโรงงานตามเกณฑ์ราคาทุน ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปรากฏดังตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 ความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัสดุโรงงานตามเกณฑ์ราคาทุน

กลุ่มอุตสาหกรรม	นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัสดุโรงงานตามเกณฑ์ราคาทุน					รวม
	A	WA	MA	FIFO	อื่น ๆ	
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	44 (5.20)	40 (4.73)	10 (1.18)	13 (1.54)	5 (0.59)	112 (13.24)
ทรัพยากร	18 (2.13)	27 (3.19)	7 (0.83)	13 (1.54)	0 (0.00)	65 (7.68)
เทคโนโลยี	33 (3.90)	17 (2.01)	10 (1.18)	13 (1.54)	5 (0.59)	78 (9.22)
บริการ	18 (2.13)	49 (5.79)	15 (1.77)	83 (9.81)	0 (0.00)	165 (19.50)
สินค้าอุตสาหกรรม	45 (5.32)	47 (5.56)	10 (1.18)	69 (8.16)	9 (1.06)	180 (21.28)
สินค้าอุปโภคบริโภค	30 (3.55)	15 (1.77)	15 (1.77)	10 (1.18)	0 (0.00)	70 (8.27)
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	49 (5.79)	48 (5.67)	5 (0.59)	73 (8.63)	1 (0.12)	176 (20.80)
รวม	237 (28.01)	243 (28.72)	72 (8.51)	274 (32.39)	20 (2.36)	846 (100.00)

$$\chi^2 = 143.46, df = 24, p = 0.000$$

จากตารางที่ 4.14 พบว่า นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัสดุโรงงานตามเกณฑ์ราคาทุน ใน รอบ 5 ปีบัญชี ตั้งแต่ปีบัญชี 2551-2555 ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเป็นดังนี้ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มเทคโนโลยี และกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค ใช้วิธีถัวเฉลี่ยมากที่สุด กลุ่มทรัพยากรใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด กลุ่มบริการ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมากที่สุด

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมกับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัสดุโรงงานตามเกณฑ์ราคาทุน พบว่า กลุ่มอุตสาหกรรมมีความสัมพันธ์กับนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าวัสดุโรงงานตามเกณฑ์ราคาทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4. ความสม่ำเสมอในการใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน

การศึกษาความสม่ำเสมอของการใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน ในปีบัญชี 2551-2555 ปรากฏผลดังตารางที่ 4.15 - 4.22

ตารางที่ 4.15 จำนวนและร้อยละของบริษัทที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน จำแนกตามปีบัญชี 2551-2555

ปีบัญชี	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (บริษัท)	จำนวน(ร้อยละ)ของบริษัทที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน
2551	213 (100%)	4 (1.88 %)
2552	213 (100%)	3 (1.41 %)
2553	213 (100%)	7* (3.29 %)
2554	213 (100%)	6 (2.82 %)
2555	213 (100%)	7* (3.29 %)

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ในช่วง 5 ปีบัญชี ตั้งแต่ปีบัญชี 2551- 2555 กลุ่มตัวอย่างมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน จำนวน 3- 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.41 – 3.29 (ซึ่งเป็นคนละบริษัทกัน ยกเว้นในปีบัญชี 2553 และปีบัญชี 2555 ที่มี 1 บริษัทที่เป็นบริษัทเดียวกัน) จึงกล่าวได้ว่า โดยรวมทุกกลุ่มอุตสาหกรรม ส่วนใหญ่มีความสม่ำเสมอในการใช้นโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน

เมื่อพิจารณาการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม ปรากฏดังตารางที่ 4.16

ตารางที่ 4.16 จำนวนและร้อยละของบริษัทที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม ในปีบัญชี 2551-2555

กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (บริษัท)	จำนวน(ร้อยละ)ของบริษัทที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน
1. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	21 (100%)	4 (19.05%)
2. ทรัพยากร	15 (100%)	4 (26.67%)
3. เทคโนโลยี	18 (100%)	2 (11.11%)
4.บริการ	43 (100%)	4 (9.30%)
5. สินค้าอุตสาหกรรม	37 (100%)	6 (16.22%)
6. สินค้าอุปโภคบริโภค	18 (100%)	0 (0.00%)
7. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	61 (100%)	6 (9.84%)

จากตารางที่ 4.16 เมื่อพิจารณาในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม พบว่า ในช่วง 5 ปีบัญชี ตั้งแต่ปีบัญชี 2551- 2555 กลุ่มทรัพยากรมีจำนวนบริษัทที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้านำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 26.67 ของกลุ่ม รองลงมาคือกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร คิดเป็นร้อยละ 19.05 ของกลุ่ม และกลุ่มสินค้านำคงเหลืออุตสาหกรรม คิดเป็นร้อยละ 16.22 ของกลุ่ม ตามลำดับ ส่วนกลุ่มสินค้านำคงเหลือโภคบริโภคไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว

เมื่อพิจารณารายละเอียดของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้านำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม ปรากฏดังนี้

4.1 กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร บริษัทจดทะเบียนที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้านำคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน มีจำนวน 4 บริษัท ได้แก่ CPF: บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) PM: บริษัท พรีเมียร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน) SORKON: บริษัท ส. ขอนแก่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และ TUF: บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) โดยมีรายการเปลี่ยนแปลงดังตารางที่ 4.17



ตารางที่ 4.17 บริษัทจดทะเบียนในกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน
ในปีบัญชี 2551-2555

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. CPF*																														
F/G	/						/						/						/						/					
WIP	/						/						/						/						/					
RM	/						/						/						/						/					
SPY	/						/						/						/						/					
2. PM																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP	/						/						/						/						/					
RM	/	/					/	/					/	/					/	/					/	/				
SPY	/	/					/	/					/	/					/	/					/	/				
3. SORKON																														
F/G	/						/						/						/						/					/
WIP	/						/						/						/						/					/
RM	/						/						/						/						/					/
SPY	/						/						/						/						/					/

* CPF ในปีบัญชี 2551-2554 ได้รวมสุกร ไข่ เป็ด และอื่น ๆ ที่เป็นพ่อแม่พันธุ์และแม่โคนม ไว้เป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือ โดยแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมพันธุ์ แต่ต่อมาในปีบัญชี 2555 ได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี โดยแสดงรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ชีวภาพและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
4. TUF																														
F/G						/						/						/						/						/
WIP						/						/						/						/						/
RM				/						/						/						/						/		
SPY		/						/						/						/						/				



จากตารางที่ 4.17 พบว่า

1) CPF: บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)

ก่อนปีบัญชี 2555 บริษัทฯ ได้แสดงรายการสินทรัพย์ชีวภาพไว้ภายใต้หมวด “สินค้ำคงเหลือ” และวัดมูลค่าโดยวิธีราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ยกเว้นสุกรไก่ เป็ด และอื่น ๆ ที่เป็นพ่อแม่พันธุ์ และแม่โคนม วัดมูลค่าโดยวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมพันธุ์

ในปีบัญชี 2555 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 กลุ่มบริษัทฯ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม ซึ่งเป็นการถือปฏิบัติก่อนมีผลบังคับใช้ โดยใช้วิธีปรับย้อนหลัง (เป็นการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ตามวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง)

นโยบายการบัญชีใหม่คือ: สินทรัพย์ชีวภาพวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย (ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจำหน่ายสินทรัพย์ชีวภาพ) เว้นแต่กรณีที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บันทึกในกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียนส่วนใหญ่ประกอบด้วย สุกรพ่อแม่พันธุ์ ซึ่งได้แยกแสดงรายการไว้ภายใต้หมวด “สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน” ส่วนสินทรัพย์ชีวภาพอื่นๆ แสดงไว้ภายใต้หมวด “สินทรัพย์หมุนเวียน” ในงบแสดงฐานะการเงิน

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบต่อการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ดังนี้ สินค้ำคงเหลือลดลง 14,441 ล้านบาท สินทรัพย์ชีวภาพเพิ่มขึ้น 14,634 ล้านบาท เงินลงทุนในบริษัทรวมเพิ่มขึ้น 409 ล้านบาท กำไรสะสมเพิ่มขึ้น 646 ล้านบาท กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับปีบัญชี 2555 เพิ่มขึ้น 0.02 ล้านบาท และสำหรับปีบัญชี 2554 เพิ่มขึ้น 0.04 ล้านบาท

2) PM: บริษัท พรีเมียร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)

ปีบัญชี 2553 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของงานระหว่างทำ จากวิธีถัวเฉลี่ยเป็นวิธีเข้าก่อนออกก่อน และเปลี่ยนวิธีการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน ซึ่งประกอบด้วย วัสดุหีบห่อ วัสดุสิ้นเปลืองโรงงาน และวัสดุอื่น ๆ จากวิธีถัวเฉลี่ยและถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เป็นวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3) SORKON: บริษัท ส. ขอนแก่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

ปีบัญชี 2554 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้ำสำเร็จรูปและงานระหว่างทำหรือสินค้ำระหว่างผลิต จากวิธีถัวเฉลี่ยเป็นวิธีต้นทุนมาตรฐาน ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง

4) TUF: บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)

ปีบัญชี 2554 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบ จากวิธีเข้าก่อนออกก่อนเป็นวิธีถัวเฉลี่ย และเปลี่ยนวิธีการวัดมูลค่าราคาทุนของวัสดุ โรงงานซึ่งประกอบด้วยวัสดุประกอบและภาชนะบรรจุ จากวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นวิธีถัวเฉลี่ย

4.2 กลุ่มทรัพยากร บริษัทจดทะเบียนที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ตามเกณฑ์ราคาทุน มีจำนวน 4 บริษัท ได้แก่ AI: บริษัท เอเชีย นินชูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย EASTW: บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย LANNA: บริษัท ลานนารีซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และ SGP: บริษัท สยามแก๊สแอนปิโตรเคมีคัล จำกัด (มหาชน) โดยมีรายการเปลี่ยนแปลงดังตารางที่ 4.18



ตารางที่ 4.18 บริษัทจดทะเบียนในกลุ่มทรัพยากรที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนในปีบัญชี 2551-2555

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. AI																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP	/					/						/						/						/						/
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
2. EASTW																														
F/G					/						/																			
WIP																														
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
3. LANNA																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP		/						/						/						/						/				
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				
4. SGP																														
F/G	/			/		/				/		/		/		/		/		/		/		/		/		/		/
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		

จากตารางที่ 4.18 พบว่า

1) AI: บริษัท เอเชียเอ็น อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2551 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน จากวิธีเข้าก่อนออกก่อนเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก แต่ไม่เห็นการเปลี่ยนแปลงในตารางเนื่องจากปีบัญชี 2550 อยู่นอกขอบเขตของการศึกษาครั้งนี้ แต่มีความเกี่ยวข้องกับปีบัญชี 2551 ซึ่งปีบัญชี 2550 บริษัทใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน

2) EASTW: บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2554 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน จากวิธีเข้าก่อนออกก่อนเป็นวิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่

3) LANNA: บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2553 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัสดุโรงงาน จากวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นวิธีถัวเฉลี่ย และต่อมาปีบัญชี 2555 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ และวัตถุดิบ จากวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นวิธีถัวเฉลี่ย

4) SGP: บริษัท สยามแก๊สแอนปิโตรเคมีคัล จำกัด (มหาชน)

ปีบัญชี 2553 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าที่ขายได้แก่ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมและปิโตรเคมี จากวิธีถัวเฉลี่ยเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ส่วนสินค้าประเภทน้ำมัน ถังแก๊ส เอทานอล และสินค้าสำเร็จรูปอื่น ยังคงใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนตามเดิม

4.3 กลุ่มเทคโนโลยี บริษัทจดทะเบียนที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน มีจำนวน 2 บริษัท ได้แก่ SMART: บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และ TRUE: บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) โดยมีรายการเปลี่ยนแปลงดังตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 บริษัทจดทะเบียนในกลุ่มเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนในปีบัญชี 2551-2555

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. SAMART																														
F/G	/			/		/				/		/				/		/				/		/				/		/
WIP	/			/		/				/		/				/		/				/		/				/		/
RM	/			/		/				/		/				/		/				/		/				/		/
SPY	/			/		/				/		/				/		/				/		/				/		/
2. TRUE																														
F/G	/					/						/						/				/		/				/		/
WIP	/					/						/						/				/		/				/		/
RM																														
SPY	/					/						/						/				/		/				/		/

จากตารางที่ 4.19 พบว่า

1) SAMART: บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2554 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือทุกประเภท ได้แก่ สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุโรงงาน จากเดิมที่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยและวิธีเข้าก่อนออกก่อน เปลี่ยนเป็นใช้วิธีถัวเฉลี่ยเพียงวิธีเดียว

2) TRUE: บริษัท ทูรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

ปีบัญชี 2554 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปที่มีไว้ขาย งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิต และวัสดุโรงงานหรือวัสดุโครงข่ายคงเหลือ จากวิธีถัวเฉลี่ยเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.4 กลุ่มบริการ บริษัทจดทะเบียนที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน มีจำนวน 4 บริษัท ได้แก่ BH: บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย GRAND : บริษัท แกรนด์ แอสเสท โฮเทลส์ แอนด์ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย PRO : บริษัท โปรเพสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และTSTE: บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย โดยมีรายการเปลี่ยนแปลงดังตารางที่ 4.20



ตารางที่ 4.20 บริษัทจดทะเบียนในกลุ่มบริการที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุนในปีบัญชี 2551-2555

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. BH																														
F/G	/						/						/						/						/					
WIP																														
RM																														
SPY	/						/						/						/						/					
2. GRAND																														
F/G	/					/						/						/				/						/		
WIP																														
RM																														
SPY	/					/						/						/				/						/		
3. PRO																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY																														
4. TSTE																														
F/G				/						/						/						/						/		
WIP				/						/						/						/						/		
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		

จากตารางที่ 4.20 พบว่า

1) BH: บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2552 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูป ได้แก่ ยา เวชภัณฑ์ และวัสดุอื่น จากวิธีถัวเฉลี่ยเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2) GRAND: บริษัท แกรนด์ แอสเสท โฮเทลส์ แอนด์ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2553 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูป ได้แก่ อาหารและเครื่องคั่ว สินค้าอื่น และวัสดุโรงงาน จากวิธีถัวเฉลี่ยเป็นวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3) PRO: บริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2553 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ และวัตถุดิบ จากวิธีเข้าก่อนออกก่อนเป็นวิธีราคาเจาะจง

4) TSTE: บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2553 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปที่เป็นน้ำมันปาล์มและงานระหว่างทำ จากวิธีเข้าก่อนออกก่อน เป็นคำนวณด้วยต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และวัตถุดิบน้ำมันปาล์ม เปลี่ยนจากวิธีเข้าก่อนออกก่อนเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก สำหรับงานระหว่างทำและสินค้าสำเร็จรูปที่เป็นแป้งสาลี รวมถึงกระสอบ วัตถุดิบ และวัสดุโรงงานอื่น ยังคงใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนตามเดิม

4.5 กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม บริษัทจดทะเบียนที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน มีจำนวน 6 บริษัท ได้แก่ CEN: บริษัท แคปปิตอล เอ็นจิเนียริ่ง เน็ตเวิร์ค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย CSC: บริษัท ฝาจีบ จำกัด (มหาชน) EASON: บริษัท อีซัน เฟ้นท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย GSTEL: บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) INOX: บริษัท ไทยน็อกซ์ สแตนเลส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และ SSI: บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) โดยมีรายการเปลี่ยนแปลงดังตารางที่ 4.21

ตารางที่ 4.21 บริษัทจดทะเบียนในกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน
ในปีบัญชี 2551-2555

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. CEN																														
F/G		/		/				/		/				/		/				/		/				/		/		
WIP		/						/						/						/						/				
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
2. CSC																														
F/G	/					/	/					/	/					/	/					/	/					/
WIP	/					/	/					/	/					/	/					/	/					/
RM	/					/	/					/	/					/	/					/	/					/
SPY	/					/	/					/	/					/	/					/	/					/
3. EASON																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM				/							/						/						/						/	
SPY				/							/						/						/						/	
4. GSTEL																														
F/G		/						/						/						/						/				
WIP																														
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				

ตารางที่ 4.21 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
5. INOX																														
F/G					/						/						/						/			/				/
WIP					/						/						/						/							/
RM					/						/						/						/			/				
SPY				/						/						/						/				/				
6. SSI																														
F/G					/						/						/						/						/	
WIP																														
RM		/						/						/						/						/				
SPY		/						/						/						/						/				

จากตารางที่ 4.21 พบว่า

1) CEN: บริษัท แคปปิตอล เอ็นจิเนียริ่ง เน็ตเวิร์ค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2555 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบเหล็กและวัสดุโรงงานคงเหลือ จากวิธีเข้าก่อนออกก่อนเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2) CSC: บริษัท ฟาจีบ จำกัด (มหาชน)

ปีบัญชี 2553 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ จากวิธีถัวเฉลี่ยเป็นวิธีต้นทุนมาตรฐานซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง

3) EASON: บริษัท อีชีน เฟ้นท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2552 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ จากวิธีราคาเจาะจงเป็นวิธีต้นทุนมาตรฐาน และเปลี่ยนวิธีการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบและวัสดุโรงงานรวมทั้งภาชนะบรรจุ จากวิธีเข้าก่อนออกก่อนเป็นวิธีต้นทุนมาตรฐาน

4) GSTEL: บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)

ปีบัญชี 2551 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน จากวิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ที่เป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ซึ่งในตารางที่ 4.21 จะไม่ปรากฏให้เห็นการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวนี้ เนื่องจากในปีบัญชี 2550 ซึ่งใช้วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่อยู่นอกขอบเขตของการศึกษาครั้งนี้ จึงไม่ได้แสดงข้อมูลของปีบัญชี 2550

5) INOX: บริษัท ไทยน็อกซ์ สเตนเลส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2555 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบ จากวิธีราคาเจาะจงเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ส่วนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเองและงานระหว่างทำใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน และเปลี่ยนวิธีการวัดมูลค่าราคาทุนของวัสดุโรงงาน จากวิธีเข้าก่อนออกก่อนเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ซึ่งผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวที่มีต่องบการเงินสำหรับปีบัญชี 2555 และปีบัญชี 2554 มีดังนี้คือ สินค้าคงเหลือลดลงและกำไรสะสมลดลงในจำนวนที่เท่ากัน คือ 144,914,000 บาท และ 105,006,000 บาท ตามลำดับ

6) SSI : บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

ในระหว่างไตรมาสที่สองของปีบัญชี 2551 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของวัตถุดิบคงเหลือในส่วนของวัตถุดิบเหล็กแท่งแบนจากวิธีเฉพาะเจาะจง เป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เพื่อให้การคำนวณราคาทุนของวัตถุดิบดังกล่าวสอดคล้องกับแนวปฏิบัติของกิจการในอุตสาหกรรมเดียวกัน บริษัทฯ ได้ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่นำมาแสดงเปรียบเทียบเสมือนว่าบริษัทฯ ได้ถือปฏิบัติเกี่ยวกับการคำนวณมูลค่าของวัตถุดิบคงเหลือในส่วนของวัตถุดิบเหล็กแท่งแบนตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมาโดยตลอด ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว

ได้แสดงไว้ในหัวข้อ “ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับวิธีการคำนวณมูลค่าของ วัตถุประสงค์งบเหลือ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแล้ว ผลกระทบของรายการปรับปรุงที่มี ต่องบดุล (ปัจจุบันเรียกว่างบแสดงฐานะการเงิน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 ทำให้สินค้าคงเหลือสุทธิ ลดลง และกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรลดลงในจำนวนเดียวกันคือ 34,616,623 บาท

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวข้างต้น ไม่ปรากฏให้เห็นในตารางที่ 4.21 ใน ทำนองเดียวกันกับ GSTEL: บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) เนื่องจากในปีบัญชี 2550 ซึ่งใช้วิธีราคา เจาจง อยู่นอกขอบเขตของการศึกษาคั้งนี้ จึงไม่ได้แสดงข้อมูลของปีบัญชี 2550 ไว้ในตาราง

4.6 กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง บริษัทจดทะเบียนที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการ บัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน มีจำนวน 6 บริษัท ได้แก่ CI: บริษัท ชาญ อิศระ ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย DCC: บริษัท ไคนาสตี้เซรามิค จำกัด (มหาชน) DRT: บริษัท ผลิตภัณฑ์ตราเพชร จำกัด (มหาชน) PS: บริษัท พุกษา เรียวเอสเตท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย Q-CON: บริษัท ควอลิตี้คอนสตรัคชั่นโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และ UV: บริษัท ยูนิเวนเจอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย โดยมีรายการ เปลี่ยนแปลงดังตารางที่ 4.22



ตารางที่ 4.22 บริษัทจดทะเบียนในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือตามเกณฑ์ราคาทุน
ในปีบัญชี 2551-2555

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
1. CI																														
F/G				/	/					/	/					/	/					/	/					/	/	
WIP					/						/						/						/						/	
RM				/						/						/						/						/		
SPY				/						/						/						/						/		
2. DCC																														
F/G	/					/						/						/						/						/
WIP	/					/						/						/						/						/
RM	/					/						/						/						/						/
SPY	/					/						/						/						/						/
3. DRT																														
F/G			/						/						/						/						/			
WIP			/						/						/						/						/			
RM			/						/						/						/						/			
SPY			/						/						/						/						/			

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

ชื่อบริษัท	2551						2552						2553						2554						2555					
	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std	A	WA	MA	FIFO	Spc	Std
4. PS																														
F/G					/						/						/						/	/					/	/
WIP					/						/						/						/	/					/	/
RM				/		/				/		/				/		/				/		/		/				
SPY																														
5. Q-CON																														
F/G		/						/						/						/						/				/
WIP		/						/						/						/						/				/
RM		/						/						/						/						/				/
SPY		/						/						/						/						/				/
6. UV																														
F/G				/		/		/			/			/			/			/			/			/			/	/
WIP				/	/	/		/		/	/	/		/		/	/	/		/		/	/	/		/		/	/	/
RM				/				/		/				/		/				/		/				/		/		/
SPY				/				/		/				/		/				/		/				/		/		/

จากตารางที่ 4.22 พบว่า

1) CI: บริษัท ชาญอัสสระ ดีเวล็อปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2555 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน จากวิธีเข้าก่อนออกก่อนเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2) DCC: บริษัท ไคนาสตี้ เซรามิก จำกัด (มหาชน)

ปีบัญชี 2555 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือ ซึ่งประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุโรงงาน จากวิธีถัวเฉลี่ยเป็นวิธี ต้นทุนมาตรฐาน ซึ่งมีค่าใกล้เคียงกับต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง

3) DRT: บริษัท ผลิตภัณฑ์ตราเพชร จำกัด (มหาชน)

ปีบัญชี 2551 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือ เฉพาะ ประเภทวัสดุโรงงาน จากวิธีเข้าก่อนออกก่อน เป็นวิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ เป็นการเปลี่ยนให้เหมือนกับ สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ และวัตถุดิบ ซึ่งใช้วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่

4) PS: บริษัท พกษา เรียวเอสเตท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2554 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือเฉพาะ ประเภทวัตถุดิบซึ่งมีหลายชนิด จากวิธีเข้าก่อนออกก่อนและวิธีต้นทุนมาตรฐาน เป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และเพิ่มนโยบายการบัญชีสำหรับสินค้าสำเร็จรูปบางชนิดที่ผลิตเองและงานระหว่างทำของ สินค้านั้นให้ใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน

5) Q-CON: บริษัท ควอลิตี้คอนสตรัคชั่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2555 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือ ซึ่งประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุโรงงาน จากเดิมที่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักทั้งหมด เป็นดังนี้ สินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเองใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน สินค้าที่ซื้อมาเพื่อขายใช้วิธีถัวเฉลี่ย งานระหว่างทำใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน ส่วนวัตถุดิบและวัสดุโรงงานใช้วิธีถัวเฉลี่ย

6) UV: บริษัท ยูนิเวนเจอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ปีบัญชี 2552 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือเฉพาะ ประเภทสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำชนิดที่เคยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน เป็นใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ส่วนสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำที่เคยใช้วิธีต้นทุนมาตรฐานก็ยังคงใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน และงานระหว่างทำที่ใช้วิธีราคาเจาะจงก็ยังคงใช้วิธีราคาเจาะจงตามเดิม

จากข้อมูลข้างต้น จะเห็นว่า การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีส่วนใหญ่เป็นการเปลี่ยนจากวิธี ที่ใช้อยู่เดิมมาเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก