

หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ

วิธีการปฏิบัติและปัญหาบัญชีสินค้าคงเหลือของธุรกิจ
ผลิตครั้งในจังหวัดลำปาง

ผู้เขียน

นางสาวนิลณี พรหมปิงเครือ

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา

รองศาสตราจารย์อมรา โกไศยกานนท์

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิธีการปฏิบัติและปัญหาบัญชีสินค้าคงเหลือของธุรกิจผลิตครั้งในจังหวัดลำปาง การศึกษาในครั้งนี้ได้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม เก็บข้อมูลจากผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี รวมทั้งการสัมภาษณ์ผู้บริหาร และการสังเกตการณ์คนงานธุรกิจผลิตครั้งในจังหวัดลำปางที่เป็นนิติบุคคลจำนวน 5 ราย และนำมาประมวลผลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และสถิติเชิงคุณภาพ

ผลจากการศึกษามีดังนี้ คือ วิธีการปฏิบัติทางบัญชี พบว่าการคำนวณต้นทุนขายและต้นทุนของสินค้าคงเหลือ กิจการส่วนใหญ่ใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน (First-in First-out หรือ FIFO) รองลงมาคือ วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average Method) และวิธีบันทึกบัญชีสินค้าแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory) ปัญหาบัญชีสินค้าคงเหลือ ส่วนใหญ่ที่พบคือ การเกิดของเสียปกติ ซึ่งของเสียปกติเกิดจากการนำวัตถุดิบคือครั้งดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต และทั้งนี้รับรู้ของเสียปกติเป็นต้นทุนการผลิต รวมถึงกิจการส่วนใหญ่ไม่ได้จัดทำต้นทุนการผลิตส่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จากการศึกษาวิธีการปฏิบัติทางบัญชีและปัญหาบัญชีสินค้าคงเหลือ ผู้บริหารสามารถลดต้นทุนการผลิตโดยการจัดทำบัญชีต้นทุนการผลิต บัญชีการปันส่วนต้นทุนการผลิตร่วมกับผลิตภัณฑ์ร่วม และรายงานต้นทุนการผลิตตามระบบต้นทุนช่วง ที่ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลต้นทุนการผลิต แยกกับต้นทุนของเสียปกติไปวิเคราะห์และวางแผนการลดต้นทุนการผลิตได้ถูกต้องส่งผลต่อกำไรของกิจการที่เพิ่มสูงขึ้น

Independent Study Title

Practices and Problems of Inventory Accounting of
Lac Businesses in Lampang Province

Author

Miss Ninlanee Prompingkrua

Degree

Master of Accounting

Advisor

Assoc. Prof. Amara Kosaiyakanont

ABSTRACT

This independent study aimed to study practices and problems of inventory accounting of Lac businesses in Lampang province. Questionnaires were used to collect data from accountants and auditors. In addition, executives were interviewed and 5 lac business workers who are juristic persons of Lampang province were observed. Data were analyzed by using descriptive statistics which are frequency, percentage, mean and qualitative statistics.

The results of the study showed that most businesses using First-in First-out or FIFO method to calculate selling cost and inventory cost in terms of accounting practices. They also used Weighted Average Method and Periodic Inventory Method, respectively. Most of the problem of inventory accounting found was normal waste caused by production of Lac and realized it as a cost of production. Furthermore, most businesses did not make and deliver statement of production cost to relevant agencies. From the study, practices and problems of inventory accounting, executives can reduce production cost by making the production cost accounting, production cost of co-production to co-product accounting, and reporting production cost follow to the process costing system which executive can separate the production costs data from normal waste cost. Therefore, they can analyze and correctly plan on production cost reducing which leads to profit increasing.