

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ปัญหาและวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือของธุรกิจแร่
ดินขาวและแร่หินปูนในจังหวัดลำปาง

ผู้เขียน นางสาวภัทราพร ลีสุวรรณ

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์สุวรรณา เลหาะวิสุทธิ ประธานกรรมการ
อาจารย์เอื้อบุญ เอกะสิงห์ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องปัญหาและวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือของธุรกิจแร่ดินขาวและแร่หินปูนในจังหวัดลำปางเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลรวมถึงการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ การศึกษาใช้วิธีการเก็บข้อมูลจากผู้ทำบัญชีของธุรกิจแร่ดินขาวและแร่หินปูนด้วยแบบสอบถามจำนวน 46 ราย และได้ศึกษาจากงบการเงินของธุรกิจแร่ดินขาวและแร่หินปูน รวมทั้งสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบธุรกิจแร่ดินขาวและแร่หินปูน

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ไม่ทราบต้นทุนสินค้าที่ขายจนกว่าจะมีการปิดบัญชีและตรวจนับสินค้าคงเหลือซึ่งเป็นปัญหาในระดับมากที่สุด ทั้งนี้ส่วนใหญ่ใช้วิธีกำหนดราคาทุนโดยประมาณ และไม่ทราบปริมาณสินค้าคงเหลือที่แน่นอน รวมทั้งไม่สามารถจัดทำสต็อกหรือบัญชีสินค้าของกิจการได้

ส่วนนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือนั้น ส่วนใหญ่มีการเปิดเผยในหมายเหตุว่าใช้วิธีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดต่ำกว่า ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่องสินค้าคงเหลือนั้น ไม่มีการกำหนดเกี่ยวกับการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือของผู้ผลิตผลิตภัณฑ์แร่ว่าต้องใช้ราคาต่ำกว่าเท่านั้น แต่สามารถใช้การวัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งเป็นวิธีที่ถือปฏิบัติกันอย่างแพร่หลายในอุตสาหกรรมเหมืองแร่

Independent Study Title	Problems and Accounting Practices for Inventories of Kaolin and Carbonate Business in Lampang Province	
Author	Miss Patraporn Seesuwana	
Degree	Master of Accounting	
Independent Study Advisory Committee	Associate Professor Suvanna Laohavisudhi	Chairperson
	Lecturer Erboon Ekasingh	Member

ABSTRACT

The objective of this independent study is to study problems and accounting practices for inventories of Kaolin and Carbonate Business in Lampang Province such as the recognition, the measurement and the disclosure including the preparation of stock report. The data is collected by giving questionnaires to accountants of Kaolin and Carbonate Business in Lampang Province totally 46 regulators. This study also studies data from Financial Statement about Kaolin and Carbonate Business. Moreover, CPA and Revenue Department Agent's interview who have the audit experience in this industry are also included in this study.

It was found from the study that the highest problem occurred from most of the accountants not knowing the exact cost of goods sold until the account closing and taking stock in the end of the period. Cost was estimated by using Cost Method. The quantity of inventories will not know until the stock counting occurred. In addition, the enterprise can not generate the reliable stock report.

The accounting policy for the inventory measurement will disclose in Notes to Financial Statement by using the lower and cost or net realizable value. According to TAS no.31 Inventory, there is nothing stated about the inventories measurement for Kaolin and Carbonate Inventories.