

แบบฝึกหัดบทที่ 4

การบัญชีกิจการอุตสาหกรรม

1. รายการในงบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ และรายการในงบกำไรขาดทุนของบริษัท ราม-อุตสาหกรรม จำกัด มีดังนี้ :-

	งบต้นทุนที่ผลิต		งบกำไรขาดทุน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
วัตถุดิบคงเหลือ	11,000	12,000		
สินค้าระหว่างทำคงเหลือ	14,000	10,000		
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ			15,000	16,000
ขาย				225,000
ซื้อวัตถุดิบ	45,000			
ค่าแรงงานทางตรง	50,000			
ค่าแรงงานทางอ้อม	11,000			
ไฟฟ้ากำลัง	6,000			
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	1,000			
ค่าเช่าอาคารโรงงาน	9,000			
ค่าใช้จ่ายในการขาย			42,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			25,000	
ภาษีเงินได้			9,000	
	147,000	22,000		
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป		125,000	125,000	
	147,000	147,000	216,000	241,000
กำไรสุทธิ			25,000	
			241,000	241,000

ให้ทำ

1. งบประมาณสินค้านำที่ผลิตสำเร็จ
2. รายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
2. บริษัทใช้ความสัมพันธ์ระหว่างโซหุ่ยการผลิตกับค่าแรงงานทางตรงในการคิดต้นทุนของสินค้าระหว่างทำและสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือรายการเกี่ยวกับต้นทุนระหว่างงวด :-

วัตถุดิบเบิกใช้ไป	75,000
ค่าแรงงานทางตรง	60,000
โซหุ่ยการผลิต	90,000

ให้ทำ

1. อัตราโซหุ่ยการผลิตคิดเข้างาน
 2. ถ้าต้นทุนสินค้าระหว่างทำคงเหลือปลายงวด 10,000 บาท ในจำนวนนี้เป็นค่าแรงงานทางตรง 3,000 บาท ให้คำนวณหาต้นทุนวัตถุดิบ
 3. ถ้าต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด 15,000 บาท ในจำนวนนี้เป็นต้นทุนวัตถุดิบ 5,000 บาท ให้คำนวณหาต้นทุนแรงงานทางตรงและโซหุ่ยการผลิต
3. งบทดลองของบริษัท มรกตอุตสาหกรรม จำกัด มีดังต่อไปนี้ :-

เงินสด	2	
ลูกหนี้	4	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		1
วัตถุดิบคงเหลือ	3	
สินค้านำระหว่างทำคงเหลือ	2	
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ	4	
วัสดุโรงงานคงเหลือ	3	
ค่าเบี้ยประกันภัยโรงงานจ่ายล่วงหน้า	4	
เครื่องจักร	20	
ค่าเสื่อมราคาสะสม—เครื่องจักร		6
ทุน—หุ้นสามัญ		15
กำไรสะสม		8
ขาย		76

ซื้อวัตถุดิบ	17	
ค่าแรงงานทางตรง	14	
ค่าแรงงานทางอ้อม	3	
ไฟกำลัง	4	
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	2	
ค่าเช่าอาคารโรงงาน	9	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	8	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	7	
	<u>106</u>	<u>106</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

- สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด

วัตถุดิบ	2
สินค้าระหว่างทำ	4
สินค้าสำเร็จรูป	3
วัสดุโรงงาน	2
- เพิ่มยอดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญอีก 1 บาท (เดบิตค่าใช้จ่ายในการบริหาร)
- ค่าเบี้ยประกันภัยโรงงานปีนี้ 2 บาท

ให้ทำ

- กระดาษทำการ
 - งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ
 - งบกำไรขาดทุน
 - งบดุล
 - รายการปิดบัญชี
4. จากช่องงบต้นทุนผลิตในกระดาษทำการของบริษัท บางนาอุตสาหกรรม จำกัด รายการต่าง ๆ เหล่านี้ได้ผ่านการปรับปรุงรายการแล้ว ยกเว้นสินค้าระหว่างทำคงเหลือปลายปี บริษัท บางนาอุตสาหกรรม จำกัด ผลิตสินค้าชนิดเดียว ในวันที่ 31 ธันวาคม 2534 สินค้าระหว่างทำคงเหลือมีจำนวน 4,000 หน่วย ซึ่งแต่ละหน่วยประกอบด้วย
- วัตถุดิบ 1.40 บาท
- แรงงานทางตรง 1 บาท

	งบต้นทุนผลิต	
	เดบิต	เครดิต
วัตถุดิบคงเหลือ	14,200	12,800
สินค้าระหว่างทำ	15,300	?
ซื้อวัตถุดิบ	59,900	
ค่าแรงงานทางตรง	90,000	
ค่าควบคุมดูแลในโรงงาน	12,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	13,800	
ความร้อน แสงสว่าง และกำลัง	17,900	
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	4,400	
ค่าเช่าอาคารโรงงาน	7,200	
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย	3,000	
ค่าวัสดุโรงงาน	6,300	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	9,900	
เครื่องมือตัดบัญชี	700	
สิทธิบัตรตัดบัญชี	1,300	
	255,900	?
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป		?
	255,900	255,900

ให้ทำ

1. คำนวณหาความสัมพันธ์ระหว่างโซ่หักการผลิตกับค่าแรงงานทางตรง และใช้ความสัมพันธ์นี้ในการคำนวณหาสินค้าระหว่างทำคงเหลือปลายงวด
 2. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ
 3. รายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
5. จากงบทดลองของบริษัท บางปู้อุตสาหกรรม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534 มีดังนี้ :-

บริษัท บางปทุมอุตสาหกรรม จำกัด

งบทดลอง

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

เงินสด	24,600	
ลูกหนี้	32,400	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		400
วัตถุดิบคงเหลือ	34,200	
สินค้าระหว่างทำคงเหลือ	48,800	
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ	57,400	
ค่าเบี้ยประกันโรงงานจ่ายล่วงหน้า	8,200	
วัสดุโรงงาน	26,200	
เครื่องจักร	575,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม—เครื่องจักร		156,800
เจ้าหนี้		32,600
ทุนหุ้นสามัญ		300,000
กำไรสะสม		128,800
ขาย		1,144,000
ซื้อวัตถุดิบ	370,200	
ค่าแรงงานทางตรง	159,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	73,200	
ความร้อน แสงสว่าง และกำลัง	27,200	
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	18,800	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	162,400	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	145,000	
	<u>1,762,600</u>	<u>1,762,600</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 2% ของยอดลูกหนี้คงเหลือ
2. ประกันภัยอาคารโรงงาน 1 ปี เริ่มประกันเมื่อ 1 ตุลาคม 2534
3. วัสดุโรงงานคงเหลือ 24,000 บาท
4. คิดค่าเสื่อมราคา—เครื่องจักร 20% ต่อปี

5. ค่าแรงงานทางตรงค้างจ่าย 500 บาท
ค่าแรงงานทางอ้อมค้างจ่าย 300 บาท
6. สินค้ำคงเหลือปลายงวด :-
 - 6.1 วัตถุดิบ 32,400 บาท
 - 6.2 สินค้ำระหว่างทำ 25,000 บาท
 - 6.3 สินค้ำสำเร็จรูป 30,000 บาท

ให้ทำ

1. รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป
 2. กระดาษทำการ
 3. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ
 4. บัญชีผลิตกรรม
 5. งบกำไรขาดทุน
 6. งบดุล
 7. รายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
6. รายการต่อไปนี้ให้จัดทำงบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534 ของบริษัท บ้านนาอุตสาหกรรม จำกัด

สินค้ำคงเหลือ 1 ม.ค. 34 :-

วัตถุดิบ	7,000
----------	-------

สินค้ำระหว่างทำ :-

วัตถุดิบ	2,500	
ค่าแรงงานทางตรง	900	
โซ่หุ้ยการผลิต	<u>400</u>	3,800

สินค้ำคงเหลือ 31 ธ.ค. 34

วัตถุดิบ	9,200
----------	-------

สินค้ำระหว่างทำ :-

วัตถุดิบ	1,900	
ค่าแรงงานทางตรง	750	
โซ่หุ้ยการผลิต	<u>260</u>	2,910

ซื้อวัตถุดิบ	22,000
--------------	--------

ค่าแรงงานทางตรง	7,500
ค่าใช้จ่ายในการซื้อวัตถุดิบ	780
โสหุ่ยการผลิต	3,700

7. ต่อไปนี้เป็นรายละเอียดเกี่ยวกับการผลิตของบริษัท ผลิตภัณฑ์ไทย จำกัด

วัตถุดิบคงเหลือ 1 ม.ค. 34	75,000
สินค้าระหว่างทำคงเหลือ 1 ม.ค. 34	22,000
ซื้อวัตถุดิบ	159,000
ค่าแรงงานทางตรง	57,000
โสหุ่ยการผลิต	28,000
วัตถุดิบคงเหลือ 31 ธ.ค. 34	68,000
สินค้าระหว่างทำคงเหลือ 31 ธ.ค. 34	18,000

ให้ทำ งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ

8. ยอดคงเหลือในบัญชีของโรงงานวิศุรย์อุตสาหกรรม สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534 ดังนี้ :-

อาคาร	6,000
เครื่องจักรและอุปกรณ์	8,800
ลูกหนี้	4,850
เจ้าหนี้	3,200
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	150
ค่าความนิยม	1,000
เงินเบิกเกินบัญชี	2,650
พันธบัตรรัฐบาล	500
เงินสด	100
ทุน	18,500
เงินถอน	800
ขาย	90,000
สินค้าคงเหลือ 1 ม.ค. 34	
สินค้าสำเร็จรูป	2,000
สินค้าระหว่างทำ	2,500

ซื้อวัตถุดิบ	50,000
ค่าแรงงานทางตรง	27,000
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	1,850
รับคืนสินค้า	2,000
ส่งคืนวัตถุดิบ	3,000
ค่าระวางบรรทุกเข้า	1,450
ค่าวัสดุโรงงาน	3,100
ค่าขนส่งออก	750
ค่าวัสดุสำนักงาน	650
เงินเดือนแผนกธุรการ	1,800
ดอกเบี้ยจ่าย	275
ดอกเบี้ยรับจากพันธบัตรรัฐบาล	25
ส่วนลดจ่าย	1,500
ส่วนลดรับ	1,100
ค่าประกันภัย	320
ไฟกำลัง	630
ค่าโฆษณา	550
ค่าเช่าโรงงาน	200

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 34 :-

สินค้าสำเร็จรูป	3,000
สินค้านำเข้า	2,235
วัตถุดิบ	1,400

2. ตัดหนี้สูญระหว่างปี 350 บาท และประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 6% ของยอดลูกหนี้คงเหลือ

3. ดอกเบี้ยค้างจ่าย 100 บาท

4. ค่าไฟกำลังค้างจ่าย 60 บาท

5. ค่าเสื่อมราคาอาคาร 5%

6. ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ 20% ต่อปี

7. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 50 บาท

8. ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า 110 บาท

ให้ทำ

1. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ
2. งบกำไรขาดทุน
3. งบดุล

9. รายละเอียดยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ ของบริษัท ฝ่ายไทย จำกัด สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

ทุน	133,680
เงินถอน	8,000
เงินฝากธนาคาร	8,000
ตัวเงินจ่าย	12,000
ตัวเงินรับ	8,000
อุปกรณ์สำนักงาน	1,600
ที่ดิน	40,000
รถบรรทุก	4,000
รถยนต์	1,600
เครื่องจักรอุปกรณ์	40,000
สินค้าคงเหลือ :-	
วัตถุดิบ	16,000
สินค้าระหว่างทำ	
(วัตถุดิบ 4,000, แรงงานทางตรง 2,000)	6,000
สินค้าสำเร็จรูป	20,000
ลูกหนี้	20,000
เจ้าหนี้การค้า	12,020
ค่าโฆษณา	4,000
หนี้สูญ	800
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	800
ส่วนลดในการซื้อ	2,340
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน	2,000
ค่าขนส่งเข้า	1,200

ค่าขนส่งออก	2,000
ค่าเบี้ยประกัน	1,680
ดอกเบี้ยจ่าย	400
ไฟแสงสว่าง	440
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในสำนักงาน	3,600
ค่าไฟกำลัง	2,800
ค่าวัสดุสำนักงาน	1,000
ซื้อ	40,000
ค่าเช่า	280
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาโรงงาน	640
เงินเดือน—สำนักงาน	8,000
เงินเดือน—พนักงานขาย	1,600
ขาย	120,000
ค่าใช้จ่ายรถบรรทุก	1,200
ค่าแรงงานทางตรง	30,000
ค่าแรงงานทางอ้อม	2,000
ค่าแรงงาน—คนขับรถบรรทุก	2,400

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค. 34

 วัตถุดิบ 20,000

 สินค้านำระหว่างทำ

 (วัตถุดิบ 2,800, แรงงานขายตรง 1,200) 4,000

 สินค้าสำเร็จรูป 16,000

2. ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ 10% ต่อปี

 ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน 10% ต่อปี

 ค่าเสื่อมราคา รถยนต์ รถบรรทุก 20% ต่อปี

3. ค่าไฟแสงสว่างค้างจ่าย 40 บาท

4. ค่าไฟกำลังค้างจ่าย 200 บาท

5. ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า 320 บาท

6. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

120 บาท

7. ค่าเบี้ยประกัน ไฟแสงสว่าง และค่าเช่า บันส่วน ค่าใช้จ่ายเข้าโรงงาน 75% สำนักงาน & การขาย 25%

ให้ทำ

1. รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป
2. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ
3. งบกำไรขาดทุน

10. ต่อไปนี้เป็นข้อมูลของบริษัท ขนมไทย จำกัด สำหรับปี 2534 ดังนี้ :-

ลูกหนี้ 1 ม.ค. 34	60,000
เจ้าหนี้ 1 ม.ค. 34	80,000
วัตถุดิบ 1 ม.ค. 34	80,000
เจ้าหนี้ 31 ธ.ค. 34	40,000
ลูกหนี้ 31 ธ.ค. 34	100,000
สินค้านำระหว่างทำ 1 ม.ค. 34	200,000
สินค้าสำเร็จรูป 1 ม.ค. 34	80,000
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธ.ค. 34	25,000
ค่าใช้จ่ายในการขายจ่ายล่วงหน้า 31 ธ.ค. 34	10,000
ซื้อวัตถุดิบ	200,000
ค่าใช้จ่ายในการซื้อวัตถุดิบ	5,000
ส่งคืนวัตถุดิบ	6,000
วัตถุดิบทางอ้อม	2,000
ค่าแรงงานทางตรงคิดเข้างานชั่วโมงละ 8 บาท	
ค่าแรงงานทางอ้อม	40,000
ค่าวัสดุโรงงาน	5,000
ค่าภาษีทรัพย์สิน (คิดเข้าโรงงาน 80%)	6,000
ค่าน้ำ-ค่าไฟ (คิดเข้าโรงงาน 60%)	8,000
ค่าเบี้ยประกันภัย (คิดเข้าโรงงาน 40%)	5,000
ความร้อนและกำลัง	40,000
ค่าเสื่อมราคารถยนต์	20,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	2,000

ค่าโฆษณา	10,000
ค่าเสื่อมราคา—เครื่องจักร	25,000
ค่าเสื่อมราคา—อาคาร	10,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน	5,000
ขาย	700,000
เงินเดือน	60,000
ค่าควบคุมตรวจตราในโรงงาน	7,500
ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักร	10,000

หมายเหตุ

1. ต้นทุนวัตถุดิบใช้ไปในการผลิต 180,000 บาท
2. ชั่วโมงแรงงานทางตรงใช้ไป 20,000 ชั่วโมง
3. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จระหว่างงวด 350,000 บาท

ให้ทำ

1. งบต้นทุนการผลิต
2. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ
3. งบต้นทุนขาย
4. งบกำไรขาดทุน