

## เฉลยโจทย์แบบฝึกหัด บทที่ 11

11-1	1. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด ตามวิธีต้นทุนคิดเข้างาน								
	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประกอบด้วย								
	วัตถุดิบทางตรงใช้ไป					54,000		บาท	
	ค่าแรงทางตรง					68,000		บาท	
	ໂສ່หຸ້ຍການຜລິຕຜົນແປຣ					22,000		บาท	
	ໂສ່หຸ້ຍການຜລິຕຕົງທີ່					<u>48,000</u>		บาท	
	รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์					<u>192,000</u>		บาท	
	จำนวนหน่วยที่ผลิต					2,400		หน่วย	
	ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปหน่วยละ		$192,000 / 2,400$	=		80		บาท	
	สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด		$2,400 - 2,000$	=		400		หน่วย	
	สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด ตามวิธีต้นทุนคิดเข้างาน			=		$400 \times 80$		บาท	
				=		32,000		บาท	
	2. วิธีต้นทุนทางตรง								
	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประกอบด้วย								
	วัตถุดิบทางตรงใช้ไป					54,000		บาท	
	ค่าแรงทางตรง					68,000		บาท	
	ໂສ່หຸ້ຍການຜລິຕຜົນແປຣ					<u>22,000</u>		บาท	
	รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์					<u>144,000</u>		บาท	
	จำนวนหน่วยที่ผลิต					2,400		หน่วย	
	ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปหน่วยละ		$144,000 / 2,400$	=		60		บาท	
	สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวดตามวิธีต้นทุนทางตรง			=		$400 \times 60$		บาท	
				=		24,000		บาท	

- 11-2 1. ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป ตามวิธีต้นทุนคิดเข้างานหน่วยละ 160 บาท  
 สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด 100 หน่วย =  $160 \times 100 = 16,000$  บาท
2. ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป ตามวิธีต้นทุนทางตรงหน่วยละ 120 บาท  
 สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด 100 หน่วย =  $120 \times 100 = 12,000$  บาท

11-3 (1) **บริษัท น้ำกลั่นสุกสกาว จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ (ภายใต้วิธีต้นทุนทางตรง)**  
**สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2528, 2529**

	2528	2529
ยอดขาย (5,000,000 × 2)	10,000,000	10,000,000
ต้นทุนการผลิตผันแปรที่ขายไป (5,000,000 × .50)	<u>2,500,000</u>	<u>2,500,000</u>
กำไรส่วนเกิน	7,500,000	7,500,000
ต้นทุนคงที่		
ต้นทุนการผลิต	4,500,000	4,500,000
ต้นทุนอื่น ๆ	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
	<u>6,500,000</u>	<u>6,500,000</u>
กำไรสุทธิ	<u><u>1,000,000</u></u>	<u><u>1,000,000</u></u>

(2) **บริษัท น้ำกลั่นสุกสกาจ จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ (ภายใต้วิธีต้นทุนคิดเข้างาน)**  
**สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2528, 2529**

	2528	2529
ยอดขาย (5,000,000 × 2)	10,000,000	10,000,000
ต้นทุนการผลิตและขายไป		
ต้นทุนผันแปร 5,000,000 × .50 = 2,500,000		
ต้นทุนการผลิตคงที่ 5,000,000 × .45 = <u>2,250,000</u>	4,750,000	
ต้นทุนผันแปร 5,000,000 × .50 = 2,500,000		
ต้นทุนการผลิตคงที่ 5,000,000 × .45 = 2,250,000		
ต้นทุนการผลิตคงที่ปีนี้ <u>4,500,000</u>		<u>9,250,000</u>
กำไรขั้นต้น	5,250,000	750,000
ต้นทุนอื่น ๆ	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u><u>3,250,000</u></u>	<u><u>(1,250,000)</u></u>

- คำอธิบาย** (1) วิธีต้นทุนทางตรง ต้นทุนการผลิตรวมเฉพาะต้นทุนผันแปรเท่านั้น ดังนั้น จึงเท่ากับลิตรละ .50 บาท ต้นทุนการผลิตคงที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดนั้น ๆ
- (2) วิธีต้นทุนคิดเข้างาน ต้นทุนการผลิตประกอบด้วยต้นทุนการผลิตผันแปร และ ต้นทุนการผลิตคงที่ ดังนั้นต้นทุนการผลิตคงที่ปี 2528 จำนวน 4,500,000 บาท จึงเป็นต้นทุนการผลิต 10,000,000 ลิตร ที่ผลิตในปี 2528 ต้นทุนการผลิตคงที่ต่อลิตรจึงเท่ากับ  $4,500,000 / 10,000,000 = .45$  บาท ต้นทุนการผลิตปี 2528 จึงเท่ากับต้นทุนการผลิตผันแปรลิตรละ .50 บาท บวกต้นทุนการผลิตคงที่ลิตรละ .45 บาท (.50 บาท + .45 บาท = .95 บาท) ในปี 2529 น้ำที่ผลิตคงเหลือจำนวน 5,000,000 ลิตร มีต้นทุนการผลิตยกมาลิตรละ .95 บาท จึงเป็นต้นทุนการผลิตยกมาในปี 2529 จำนวน  $5,000,000 \times .95 = 4,750,000$  บาท บวกต้นทุนการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นในปี 2529 นี้ อีก 4,500,000 บาท จึงรวมเป็นต้นทุนการผลิตและขายไปในปี 2529 เท่ากับ 9,250,000 บาท (4,750,000 + 4,500,000)

11-4 วิธีการ จัดทำงบทั้ง 2 ฉบับขึ้น และเติมข้อมูลตามที่โจทย์ให้มา

**บริษัท เมชี จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน (ต้นทุนทางตรง)**

ยอดขาย 200,000 หน่วย @ 22	4,400,000 บาท
สินค้าคงเหลือ 30,000 หน่วย @ 10 (ก)	<u>300,000</u>
บวก ต้นทุนการผลิต 180,000 @ 10	<u>1,800,000</u>
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขายทั้งสิ้น	2,100,000
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด 10,000 หน่วย @ 10	<u>100,000</u>
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปผันแปรที่ขายไป “ราคามาตรฐาน”	2,000,000
บวก (หัก) ผลแตกต่างจากต้นทุนมาตรฐานผันแปร	<u>36,000 (บ)</u>
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปผันแปรที่ขายไป “ราคาจริง”	<u>2,036,000</u>
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารผันแปร @ 2 × 200,000	<u>400,000</u>
ต้นทุนผันแปรทั้งสิ้น	<u>2,436,000</u>
กำไรส่วนเกิน (ข)	1,964,000
ต้นทุนคงที่	
โซ่หักการผลิตคงที่	240,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารคงที่	<u>1,000,000</u>
	<u>1,240,000</u>
กำไรสุทธิ (ค)	<u><u>724,000</u></u>

**บริษัท เมชี จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน (ต้นทุนคิดเข้างาน)**

ยอดขาย 200,000 หน่วย @ 22		4,400,000 บาท
สินค้าคงเหลือ 30,000 หน่วย @ 11.20	(ง)	336,000
ต้นทุนการผลิต 180,000 หน่วย @ 11.20		<u>2,016,000</u>
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขายทั้งสิ้น		2,352,000
หัก สินค้าคงเหลือ 10,000 หน่วย @ 11.20		<u>112,000</u>
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่ขายไป “ราคามาตรฐาน”		2,240,000
บวก (หัก) ผลแตกต่างต้นทุนมาตรฐานผันแปร		36,000 (u)
ผลแตกต่างเนื่องจากการผลิต		<u>24,000 (u)</u>
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่ขายไป “ราคาจริง”		<u>2,300,000</u>
กำไรขั้นต้น	(จ)	2,100,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารผันแปร 200,000 × 2		400,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารคงที่		<u>1,000,000</u>
		<u>1,400,000</u>
กำไรสุทธิ	(ฉ)	<u>700,000</u>

- คำอธิบาย** (1) 180,000 หน่วย คำนวณจากสินค้าคงเหลือปลายงวด + ขาย – สินค้าคงเหลือต้นงวด = สินค้าที่ผลิตในงวดนี้ 10,000 + 200,000 – 30,000 = 180,000
- (2) ต้นทุนมาตรฐาน ภายใต้วิธีต้นทุนตรงเท่ากับ 10 บาท (ข้อมูลจากโจทย์)
- (3) ต้นทุนมาตรฐาน ภายใต้วิธีต้นทุนคิดเข้างานเท่ากับ 11.20 บาท (10 + 1.20)
- (4) อัตราโทษหุ้ยการผลิตคงที่ 1.20 บาท คำนวณจาก
- $$= \frac{240,000 \text{ บาท}}{200,000 \text{ หน่วย}} = 1.20 \text{ บาท}$$

$$\begin{aligned}
 (5) \text{ ผลต่างเนื่องจากการกำลังการผลิต } 24,000 \text{ u} \\
 &= (200,000 - 180,000) \times 1.20 \\
 &= 20,000 \times 1.20 = 24,000 \text{ บาท (u)}
 \end{aligned}$$

200,000 คือ กำลังการผลิตที่คาดไว้ล่วงหน้า  
180,000 คือ กำลังการผลิตที่เกิดขึ้นจริง

11-5 (ก)

**บริษัท หิรัญ จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน (วิธีต้นทุนคิดเข้างาน)**  
**ประจำปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

ขาย 95,000 หน่วย @ 10	<u>950,000</u> บาท
ต้นทุนผลิตและขาย 95,000 หน่วย @ 8 “ราคามาตรฐาน”	760,000
บวก (หัก) ผลแตกต่างต้นทุนการผลิตผันแปรมาตรฐาน	(4,500) (F)
ผลแตกต่างเนื่องจากการผลิต	<u>25,000</u> (u)
ต้นทุนผลิตและขายไป “ราคาจริง”	<u>780,500</u>
กำไรขั้นต้น	169,500
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>100,000</u>
กำไรสุทธิ	<u><u>69,500</u></u>

- คำอธิบาย** (1) การคำนวณต้นทุนผลิตและขายมิได้เริ่มต้นจากสินค้าต้นงวด ดังเช่นข้อ 11-4 โดยได้คำนวณต้นทุนผลิตและขาย 95,000 หน่วยโดยตรง
- (2) ต้นทุนมาตรฐาน 8 บาท จำนวนจากต้นทุนผันแปรมาตรฐาน 5.50 บาท อัตราโทษหุ้ยการผลิตคิดเข้างาน 2.50 บาท
- (3) อัตราโทษหุ้ยการผลิตคิดเข้างาน 2.50 บาท จำนวนจาก  $= \frac{250,000}{100,000} = 2.50$  บาท
- (4) ผลแตกต่างต้นทุนการผลิตผันแปรมาตรฐาน 4,500 บาท (F) เป็นรายการหัก
- (5) ผลแตกต่างเนื่องจากการผลิตคำนวณจาก  $(100,000 - 90,000) \times 2.50$

(ข)

**บริษัท หิรัญ จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน (วิธีต้นทุนทางตรง)**  
**สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

ขาย 95,000 @ 10	<u>950,000</u> บาท
ต้นทุนการผลิตผันแปรและขายไป 95,000 @ 5.50 “ราคามาตรฐาน”	522,500
บวก (หัก) ผลแตกต่างต้นทุนการผลิตผันแปร—มาตรฐาน	<u>(4,500) (F)</u>
ต้นทุนการผลิตผันแปรและขายไป “ราคาจริง”	<u>518,000</u>
กำไรส่วนเกิน	432,000
ต้นทุนคงที่	
ต้นทุนการผลิตคงที่	250,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>100,000</u>
	<u>350,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>82,000</u>

11-6 (1) ผลแตกต่างต้นทุนการผลิตผันแปร

	ต้นทุนจริง ณ 65,000 หน่วย	งบประมาณ ณ 65,000 หน่วย	ผลแตกต่าง งบประมาณ
วัตถุดิบทางตรง	71,500	65,000	6,500 (u)
ค่าแรงทางตรง	393,250	390,000	3,250 (u)
โสหุ้ยการผลิตผันแปร	33,000	32,500	500 (u)
			10,250 (u)

(2) ผลแตกต่างของโสหุ้ยการผลิตคงที่

$$\begin{aligned} \text{ผลแตกต่างงบประมาณ (การควบคุม)} &= 141,000 - 140,000 \\ &= 1,000 \text{ (u)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ผลแตกต่างเนื่องจากการกำลังการผลิต} &= (70,000 - 65,000) \times 2 \\ &= 10,000 \text{ (u)} \end{aligned}$$

**คำอธิบาย** (1) ผลแตกต่างงบประมาณของໂສ່ຮຸ້ຍການຜືນຕົ້ນທີ່ ຄຳນວນຈາກຜືນຕົ້ນຕ່າງລະຫວ່າງ  
 ງບປະມານກັບຕົ້ນທຸນທີ່ເກີດຂຶ້ນຈິງ ເຊັ່ນເດີຍົກກັບຜືນຕົ້ນຕ່າງລະຫວ່າງ  
 ຕົ້ນທຸນການຜືນຕົ້ນແປງ ຕ່າງກັນເພີ່ມໄດ້ເພາະບໍ່ສາມາດຄຳນວນຜືນຕົ້ນເນື່ອງຈາກລາຄາ  
 ແລະປະສິດທິພາບ

(2) ອັດຕາໂສ່ຮຸ້ຍຄິດເຂົ້າງານ 2 ບາທ ຄຳນວນຈາກ

$$= \frac{140,000 \text{ ບາທ}}{70,000 \text{ ຫຼ່ຽມ}} = 2 \text{ ບາທ}$$

70,000 ຫຼ່ຽມ = ການໃຊ້ 100% ຂອງກຳລັງການຜືນຕົ້ນຂອງໂຮງງານ

(3) 70,000 ຄື ກຳລັງການຜືນຕົ້ນທີ່ຄາດໄວ້ລ່ວງໜ້າ

65,000 ຄື ການຜືນຕົ້ນໃນເວລານີ້ທັງໝົດ

(3)ກ.

**ບຸຣິຸ້ຍ ຮຸ້ນພາ ຈຳກັດ**

**ງບກຳໄຮຂາດທຸນ (ວິຸ້ຕົ້ນທຸນຄິດເຂົ້າງານ)**

**ສຳຮັບປີສິ້ນສຸດ 31 ທັນວກມ 2535**

ຍອດຂາຍ 60,000 ຫຼ່ຽມ @ 11	<u>660,000 ບາທ</u>
ຕົ້ນທຸນການຜືນຕົ້ນແລະຂາຍໄປ 60,000 ຫຼ່ຽມ @ 9.50 ບາທ	
“ລາຄາມາດຮຸ້ານ”	570,000
<b>ບວກ (ຫັກ) ຜືນຕົ້ນຕ່າງຕົ້ນທຸນຜືນຕົ້ນແປງ—ມາດຮຸ້ານ</b>	12,250 (u)
ຜືນຕົ້ນຕ່າງລະຫວ່າງໂສ່ຮຸ້ຍການຜືນຕົ້ນທີ່	1,000 (u)
ຜືນຕົ້ນຕ່າງກຳລັງການຜືນຕົ້ນ	<u>10,000 (u)</u>
ຕົ້ນທຸນການຜືນຕົ້ນແລະຂາຍໄປ 60,000 ຫຼ່ຽມ “ລາຄາຈິງ”	<u>591,250</u>
ກຳໄຮຂັ້ນຕົ້ນ	<u>68,750</u>
ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍດຳເນີນງານ	
ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍຂາຍແລະບຸຣິຸ້ຍ	<u>50,000</u>
ກຳໄຮສຸທິ	<u>18,750</u>

**ຄຳອະໄພ** ຕົ້ນທຸນຜືນຕົ້ນກັບໂສ່ຮຸ້ຍ @ 9.50 ບາທ ປະກອບດ້ວຍ ຕົ້ນທຸນຜືນຕົ້ນແປງ 7.50 ບາທ ບວກອັດຕາ  
 ໂສ່ຮຸ້ຍຄິດເຂົ້າງານ 2 ບາທ



(3) ข.

**บริษัท รุ่งนภา จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน (วิธีต้นทุนทางตรง)**  
**สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

ยอดขาย 60,000 หน่วย @ 11	<u>660,000</u> บาท
ต้นทุนการผลิตผันแปรและขายไป 60,000 หน่วย @ 7.50	
“ราคามาตรฐาน”	450,000
บวก (หัก) ผลแตกต่างต้นทุนการผลิตผันแปร—มาตรฐาน	<u>10,250</u>
ต้นทุนการผลิตผันแปรและขายไป “ราคาจริง”	<u>460,250</u>
กำไรส่วนเกิน	<u>199,750</u>
ต้นทุนคงที่	
ต้นทุนการผลิตคงที่	141,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>50,000</u>
	<u>191,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>8,750</u>

- 11—7 1. ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของวัตถุดิบทางตรง
- $$= 19,000 \times (4.20 - 4.00)$$
- $$= 19,000 \times .20 = 3,800 \text{ บาท (u)}$$
2. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพของวัตถุดิบทางตรง
- $$= 4 \times (19,000 - 20,000)$$
- $$= 4 \times 1,000 = 4,000 \text{ บาท (F)}$$
3. ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของค่าแรงงานทางตรง
- $$= 1,000 \times (118 - 120)$$
- $$= 1,000 \times 2 = 2,000 \text{ บาท (F)}$$
4. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพของค่าแรงงานทางตรง
- $$= 120 \times (1,200 - 1,000)$$
- $$= 120 \times 200 = 24,000 \text{ บาท (F)}$$

$$\begin{aligned}
 5. \text{ ผลแตกต่างเนื่องจากการผลิต} \\
 &= (1,400 - 1,000 \text{ (ชั่วโมง)}) \times 10 \\
 &= 400 \times 10 = 4,000 \text{ บาท (u)}
 \end{aligned}$$

คำนวณ อัตราโทษหยุดคิดเข้างาน =  $\frac{14,000}{1,400} = 10$  บาท/ ชั่วโมงแรงงาน  
 1,400 ชั่วโมงเป็นจำนวนชั่วโมงแรงงานที่กำหนดไว้ล่วงหน้า  
 1,000 ชั่วโมงเป็นจำนวนชั่วโมงแรงงานที่เกิดขึ้นจริงในเดือนมกราคม

11-8

**บริษัท เอนก จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน (วิธีต้นทุนทางตรง)**  
**สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

ยอดขาย 52,000 หน่วย @ 20 บาท	<u>1,040,000</u> บาท
ต้นทุนผลิตและขายผันแปร 52,000 หน่วย @ 15 บาท	
“ราคามาตรฐาน”	780,000
บวก (หัก) ผลแตกต่างต้นทุนการผลิตผันแปรมาตรฐาน	<u>36,000 (u)</u>
ต้นทุนผลิตและขายผันแปร 52,000 หน่วย “ราคาจริง”	<u>816,000</u>
กำไรส่วนเกิน	<u>224,000</u>
ต้นทุนคงที่	
ต้นทุนการผลิตคงที่	135,350
ต้นทุนดำเนินงานคงที่	<u>80,000</u>
	<u>215,350</u>
กำไรสุทธิ	<u>8,650</u>

11-9

1. ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของวัตถุดิบทางตรงประเมินฝ่ายจัดซื้อ
 
$$\begin{aligned}
 &= 6,000 \times (2.10 - 2) \\
 &= 6,000 \times .10 = 600 \text{ บาท (u)}
 \end{aligned}$$
2. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพของวัตถุดิบทางตรง
 
$$\begin{aligned}
 &= 2 \times (5,300 - 5,000) \\
 &= 2 \times 300 = 600 \text{ บาท (u)}
 \end{aligned}$$

6,000 ปอนด์ คือ ปริมาณที่แผนกจัดซื้อซื้อมาทั้งหมดในเดือนพฤศจิกายน

5,300 ปอนด์ คือ ปริมาณที่ใช้ไปเพื่อการผลิต 5,000 หน่วยในเดือนพฤศจิกายนนี้

3. ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของแรงงานทางตรง

$$= 8,200 \times (4.10 - 4)$$

$$= 8,200 \times .10 = 820 \text{ บาท (u)}$$

4. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพของแรงงานทางตรง

$$= 4 \times (8,200 - 8,000)$$

$$= 4 \times 200 = 800 \text{ (u)}$$

8,000 ชั่วโมงแรงงาน คำนวณจากชั่วโมงแรงงานมาตรฐานในการผลิต 1 หน่วย

$$= 1.6 \text{ ชั่วโมง} \times 5,000 \text{ หน่วยที่ผลิต}$$

5. ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของแรงงานทางอ้อม

$$= 2,400 \times (4.10 - 4)$$

$$= 2,400 \times .10 = 240 \text{ บาท (u)}$$

6. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพของแรงงานทางอ้อม

$$= 4 \times (2,400 - 2,500)$$

$$= 4 \times 100 = 400 \text{ บาท (F)}$$

2,500 ชั่วโมง เป็นชั่วโมงมาตรฐาน (SQ) คำนวณจากข้อมูลต้นทุนงบประมาณงวด

12 เดือน จำนวน 60,000 หน่วยของค่าแรงทางอ้อม ซึ่งจะใช้เวลาชั่วโมงแรงงาน

ทั้งหมด 30,000 ชั่วโมง ดังนั้น จำนวนชั่วโมงของแรงงานทางอ้อมในการ

ผลิต 1 หน่วยตามมาตรฐาน = 30,000 ชั่วโมง / 60,000 หน่วย = .5 ชั่วโมง

(1/2 ชั่วโมง) เดือนพฤศจิกายน หน่วยผลิต = 5,000 หน่วย ชั่วโมงมาตรฐาน

ของแรงงานทางอ้อม = .5 × 5,000 = 2,500 ชั่วโมง

7. ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของวัสดุโรงงาน

$$= 6,000 \times (0.55 - .50)$$

$$= 6,000 \times .05 = 300 \text{ บาท (u)}$$

8. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพของวัสดุโรงงาน

$$= .50 \times (6,000 - 5,000)$$

$$= .50 \times 1,000 = 500 \text{ บาท (u)}$$

5,000 แกลลอนที่เป็นปริมาณมาตรฐาน (SQ) คำนวณจากข้อมูลต้นทุนงบประมาณ  
งวด 12 เดือน จำนวน 60,000 หน่วยของวัสดุโรงงาน ซึ่งจะใช้ น้ำมันทั้งหมด  
60,000 แกลลอน ดังนั้น ปริมาณน้ำมันในการผลิต 1 หน่วย ตามมาตรฐาน  
= 60,000 แกลลอน / 60,000 หน่วย = 1 แกลลอน 5,000 หน่วยผลิตในเดือน  
พฤศจิกายน ปริมาณวัสดุโรงงาน—น้ำมันที่กำหนดตามมาตรฐาน  
= 1 × 5,000 = 5,000 แกลลอน.

9.

### บริษัท เอซี จำกัด

#### งบกำไรขาดทุน (วิธีต้นทุนทางตรง)

สำหรับงวด 1 เดือนสิ้นสุด 30 พฤศจิกายน 2535

ยอดขาย 4,500 หน่วย @ 40 บาท	<u>180,000</u> บาท
ต้นทุนการผลิตและขายไปผันแปร 4,500 หน่วย @ 11.40 “ราคามาตรฐาน”	51,300
บวก (หัก) ผลแตกต่างต้นทุนการผลิตผันแปรมาตรฐาน	
ผลแตกต่างวัตถุดิบทางตรง	1,200 (u)
ผลแตกต่างแรงงานทางตรง	1,620 (u)
ผลแตกต่างโสหุ่ยผันแปร :	
ผลแตกต่างค่าแรงทางอ้อม	(160) (F)
ผลแตกต่างวัสดุโรงงาน	800 (u)
ผลแตกต่างต้นทุนผันแปรอื่น ๆ (3,200 – 2,500)	<u>700</u> (u)
ต้นทุนการผลิตและขายไปผันแปร “ราคาจริง”	<u>55,460</u>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานผันแปร 5% ของยอดขาย	<u>9,000</u>
ต้นทุนผันแปรทั้งสิ้น	<u>64,460</u>
กำไรส่วนเกิน	<u>115,540</u>
ต้นทุนคงที่	
โสหุ่ยการผลิตคงที่	7,475
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานคงที่	<u>10,000</u>
	<u>17,475</u>
กำไรสุทธิ	<u>98,065</u>

**คำอธิบาย** ในการทำคำถามข้อ 9 นี้ จำเป็นต้องทำความเข้าใจในรายละเอียดของโจทย์ทั้งหมดเสียก่อน และความสัมพันธ์ของข้อมูลในโจทย์ ดังนี้

1. โสหุ่ยการผลิตผันแปรตามต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย = 3 บาท จากรายละเอียด  
โสหุ่ยผันแปรประกอบด้วย  
ค่าแรงทางอ้อม  
วัสดุโรงงาน—น้ำมัน  
ต้นทุนผันแปรอื่น ๆ  
ทั้ง 3 รายการประกอบขึ้นเป็นโสหุ่ยการผลิตผันแปรรวม 180,000 บาท เป็น  
ต้นทุนการผลิต 60,000 หน่วย ดังนั้น ต้นทุนโสหุ่ยการผลิตผันแปรต่อหน่วย  
 $= 180,000 / 60,000 = 3$  บาท ถ้าคำนวณในรายละเอียดแล้ว  
ค่าแรงทางอ้อม  $120,000 / 60,000 = 2 /$  หน่วย  
วัสดุโรงงาน  $30,000 / 60,000 = .50 /$  หน่วย  
ต้นทุนการผลิตผันแปรอื่น ๆ  $30,000 / 60,000 = .50 /$  หน่วย
2. โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างานตามต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย = 1.45 บาท จาก  
รายละเอียดโสหุ่ยการผลิตคงที่ประกอบด้วย  
ค่าที่ปรึกษา  
ค่าเสื่อมราคา  
ค่าใช้จ่ายคงที่อื่น ๆ  
ทั้ง 3 รายการรวมต้นทุนตามงบประมาณ = 87,000 บาท ดังนั้น อัตราโสหุ่ย  
คิดเข้างาน =  $87,000 / 60,000$  หน่วย = 1.45 บาท/หน่วย
3. ภายใต้วิธีต้นทุนทางตรง ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประกอบด้วย ต้นทุนการผลิตผันแปร  
 $= 2 + 6.40 + 3.00 = 11.40$  บาท เป็นต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย
4. ผลแตกต่างต้นทุนผันแปรทั้งหมดนำมาปรับต้นทุนการผลิตและขายในราคา  
มาตรฐาน ผลแตกต่างเหล่านี้นำมาจากการคำนวณในข้อ 1–8 และเพิ่มเติมผล  
แตกต่างของต้นทุนผันแปรอื่น ๆ
5. ภายใต้วิธีต้นทุนทางตรง โสหุ่ยการผลิตคงที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทันทีทั้งจำนวนตาม  
ที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งประกอบด้วยค่าที่ปรึกษา 2,475 บาท ค่าเสื่อมราคา 3,750 บาท  
ค่าใช้จ่ายคงที่อื่น ๆ 1,250 บาท รวม 7,475 บาท

**บริษัท เอซี จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน (วิธีต้นทุนคิดเข้างาน)**  
**สำหรับงวด 1 เดือนสิ้นสุด 30 พฤศจิกายน 2535**

ยอดขาย 4,500 หน่วย @ 40 บาท	<u>180,000</u> บาท
ต้นทุนการผลิตและขายไป 4,500 หน่วย @ 12.85 “ราคามาตรฐาน”	57,825
<b>บวก (หัก) ผลแตกต่างต้นทุนการผลิต—มาตรฐาน</b>	
ผลแตกต่างวัตถุดิบทางตรง	1,200 (u)
ผลแตกต่างแรงงานทางตรง	1,620 (u)
ผลแตกต่างโสหุ่ยผันแปร (160) (F) + 800 (u) + 700 (u)	1,340 (u)
ผลแตกต่างโสหุ่ยคงที่	
ผลแตกต่างงบประมาณการควบคุม (7,475 – 7,250)	<u>225 (u)</u>
รวมยอดผลแตกต่างต้นทุนการผลิต	<u>4,385 (u)</u>
ต้นทุนการผลิตและขายไป 4,500 หน่วย “ราคาจริง”	<u>62,210</u>
กำไรขั้นต้น	<u>117,790</u>
<b>ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน</b>	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานผันแปร 5% ของยอดขาย	9,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานคงที่	<u>10,000</u>
	<u>19,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>98,790</u> บาท

- คำอธิบาย**
1. ต้นทุนการผลิตมาตรฐานต่อหน่วยประกอบด้วย 2.00 + 6.40 + 3.00 + 1.45 บาท
  2. ผลแตกต่างที่นำมาปรับจะต้องนำผลแตกต่างของโสหุ่ยการผลิตคงที่เข้ามาด้วย ซึ่งประกอบด้วยผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณ (การควบคุม) และผลแตกต่างเนื่องจากการผลิต
  3. ต้นทุนตามงบประมาณของโสหุ่ยการผลิตคงที่ เท่ากับ 87,000 บาท จากการผลิตที่คาดการณ์ไว้ 60,000 หน่วย สำหรับการผลิตงวด 12 เดือน การผลิตที่คาดการณ์ไว้ล่วงหน้า เดือนละ  $60,000 / 12 = 5,000$  หน่วย ดังนั้น ต้นทุนโสหุ่ยการผลิตคงที่ตามงบประมาณ =  $87,000 / 12$  เท่ากับ 7,250 บาท

4. ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณ (การควบคุม) ของโสหุ่ยการผลิตคงที่

$$= 7,250 - 7,475 = 225 \text{ บาท}$$

5. ผลแตกต่างเนื่องจากกำลังการผลิตตามข้อนี้ = 0 จำนวนจาก  $(5,000 - 5,000) \times 2$   
 $= 0 \times 2 = 0$  กำลังการผลิตที่คาดการณ์ไว้ล่วงหน้าเดือนละ 5,000 หน่วย การผลิต  
ที่เกิดขึ้นจริงในเดือนพฤศจิกายน 5,000 หน่วยเช่นกัน

11-10 กำไรสุทธิภายใต้วิธีต้นทุนคิดเข้างาน = 1,200,000 บาท

คำนวณ กำไรสุทธิภายใต้วิธีต้นทุนทางตรง = 1,000,000 บาท

ผลแตกต่างในกำไรสุทธิทั้ง 2 วิธี คำนวณได้จาก

$$= \text{การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ} \times \text{อัตราโสหุ่ยคิดเข้างาน}$$

การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ = ผลต่างของสินค้าคงเหลือต้นงวด

และสินค้าคงเหลือปลายงวด

$$= 13,000 - 18,000 \text{ หน่วย}$$

สินค้าคงเหลือเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น = 5,000 หน่วย

ผลแตกต่างในกำไรสุทธิทั้ง 2 วิธี = 5,000 หน่วย  $\times$  40 บาท

$$= 200,000 \text{ บาท}$$

กำไรสุทธิภายใต้วิธีต้นทุนคิดเข้างาน = 1,000,000 + 200,000 บาท

$$= 1,200,000 \text{ บาท}$$

กำไรสุทธิภายใต้วิธีต้นทุนคิดเข้างานมากกว่ากำไรสุทธิภายใต้วิธีต้นทุนทางตรง  
เพราะว่า การผลิตในปี 2529 นี้ คงเหลือเป็นสินค้าคงเหลือปลายงวดอยู่ 5,000 หน่วย  
ดังนั้น โสหุ่ยการผลิตคงที่ที่เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนผลิตภัณฑ์หน่วยละ 40 บาท จะยังอยู่  
ในสินค้าคงเหลือปลายงวดอยู่ในรูปของทรัพย์สิน ต่างกับวิธีต้นทุนทางตรง โสหุ่ย  
การผลิตคงที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายเต็มที่ทั้งจำนวน

11—11 1. ผลแตกต่างสุทธิของต้นทุนผันแปรรวม

	งบประมาณ ณ 1,000 หน่วย	ต้นทุนจริง ณ 1,000 หน่วย	ผลแตกต่าง
วัตถุดิบทางตรง	60,000	55,800	4,200 (F)
ค่าแรงงานทางตรง	200,000	191,100	8,900 (F)
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	320,000	323,400	3,400 (U)
ผลแตกต่างสุทธิของต้นทุนการผลิตผันแปร			9,700 (F)

คำนวณ วัตถุดิบทางตรง  $60,000 = 3 \times 20 \times 1,000$  ;  $55,800 = 3,100 \times 18$   
 ค่าแรงงานทางตรง  $200,000 = 5 \times 40 \times 1,000$  ;  $191,100 = 4,900 \times 39$   
 ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร  $320,000 = 5 \times 64 \times 1,000$  ; 323,400 จากโจทย์  
 (ชั่วโมงแรงงานเป็นไปตามค่าแรงงานทางตรง)

2. ผลแตกต่างเนื่องจากกำลังการผลิต

$$= (1,000 - 1,150) \times 360 = 150 \times 360 \text{ (u)}$$

$$= 54,000 \text{ บาท (u)}$$

คำนวณ กำลังการผลิตที่คาดหวังไว้ล่วงหน้า = 5,750 ชั่วโมงแรงงานทางตรง  
 หรือ  $5,750 / 5 = 1,150$  หน่วย

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายคิดเข้างาน} = \frac{414,000}{1,150}$$

$$= 360 \text{ บาท/หน่วย}$$

3. ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณของค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่

$$= 414,000 - 418,600$$

$$= 4,600 \text{ บาท (u)}$$



4. **บริษัท ศรีเมืองพลาสติก จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน (วิธีต้นทุนคิดเข้างาน)**  
**สำหรับงวด 1 เดือนสิ้นสุด 30 กันยายน 2535**

ยอดขาย 900 หน่วย @ 1,200 บาท	<u>1,080,000</u> บาท
ต้นทุนการผลิตและขายไป 900 หน่วย @ 940 “ต้นทุนมาตรฐาน”	846,000
บวก (หัก) ผลแตกต่างต้นทุนการผลิตมาตรฐาน	
ผลแตกต่างต้นทุนผันแปร	(9,700) (F)
ผลแตกต่างเนื่องจากการดำเนินการผลิต	54,000 (u)
ผลแตกต่างงบประมาณวัสดุคงที่	<u>4,600 (u)</u>
ผลแตกต่างสุทธิ	<u>48,900 (u)</u>
ต้นทุนการผลิตและขายไป 900 หน่วย “ราคาจริง”	894,900
กำไรขั้นต้น	<u>185,100</u>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารผันแปร 5% ของยอดขาย	54,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารคงที่	<u>140,000</u>
	<u>194,000</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>(8,900) บาท</u>

**คำอธิบาย** ต้นทุนการผลิตมาตรฐานต่อหน่วยประกอบด้วย

วัตถุดิบทางตรง	3 × 20	=	60 บาท
ค่าแรงงานทางตรง	5 × 40	=	200 บาท
วัสดุการผลิตผันแปร	5 × 64	=	320 บาท
วัสดุการผลิตคิดเข้างาน (จากข้อ 2)		=	360 บาท

5. กำไรขาดทุนภายใต้วิธีต้นทุนทางตรง = (44,900) บาท

**คำนวณ** กำไร (ขาดทุน) ภายใต้วิธีต้นทุนคิดเข้างาน = (8,900) บาท  
 ผลแตกต่างในกำไรของทั้ง 2 วิธี  
 = การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ × อัตราวัสดุการผลิตคิดเข้างาน  
 การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ

สินค้าต้นงวด	0 หน่วย (จากโจทย์)
สินค้าปลายงวด	100 หน่วย (ผลิต 1,000 ขาย 900 หน่วย)
สินค้าคงเหลือเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น	100 หน่วย
ผลแตกต่างกำไรทั้ง 2 วิธี	= 100 × 360 = 36,000 บาท
กำไรขาดทุนภายใต้วิธีต้นทุนทางตรง	= (8,900) + (36,000) = (44,900) บาท

กำไรสุทธิภายใต้วิธีต้นทุนคิดเข้างานมากกว่ากำไรสุทธิภายใต้วิธีต้นทุนทางตรง หรือขาดทุนน้อยกว่าตามกรณีนี้ เพราะว่าการผลิตในงวดเดือนกันยายนคงเหลือเป็นสินค้าคงเหลือปลายงวดอยู่ 100 หน่วย ดังนั้น โสหุ่ยการผลิตคงที่ที่เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนผลิตภัณฑ์หน่วยละ 360 บาท ยังอยู่ในสินค้าคงเหลือปลายงวดในรูปของทรัพย์สิน ในขณะที่ภายใต้วิธีต้นทุนทางตรง โสหุ่ยการผลิตคงที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายเต็มจำนวน

11-12 1. การผลิตของเดือนธันวาคมควรจะเป็น 10,000 หน่วย

2.

**บริษัท ไทยศิริ จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

ยอดขาย 106,000 หน่วย @ 500 บาท	<u>53,000,000</u> บาท
ต้นทุนการผลิตและขายไป 106,000 หน่วย @ 300 “ราคามาตรฐาน”	31,800,000
บวก (หัก) ผลแตกต่าง (variance)	<u>          —</u>
ต้นทุนการผลิตและขายไป “ราคาจริง”	31,800,000
กำไรขั้นต้น	<u>21,200,000</u>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายและบริหารผันแปร 10%	5,300,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารคงที่	<u>12,000,000</u>
	<u>17,300,000</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษี	<u>3,900,000</u>

คำอธิบาย (1) ยอดขาย 106,000 หน่วย คำนวณจากยอดขาย ตั้งแต่มกราคมถึงพฤศจิกายน 100,000 หน่วย บวกการกะประมาณยอดขายในเดือนธันวาคมอีก 6,000 หน่วย

(2) ต้นทุนมาตรฐานหน่วยละ 300 บาท คำนวณจากต้นทุนการผลิตผันแปรหน่วยละ 200 บาท (22,000,000/ 110,000 หน่วย) โสหุ้ยการผลิตคงที่คิดเข้างาน 100 บาท (11,000,000/ 110,000 หน่วย) หรือ

โสหุ้ยการผลิตคิดเข้างานคำนวณจาก

โสหุ้ยการผลิตตามงบประมาณ 12,000,000 บาท

กำลังการผลิตที่คาดว่าจะได้ล่วงหน้า 120,000 หน่วย

$$\text{โสหุ้ยคิดเข้างาน} = \frac{12,000,000}{120,000} \text{ บาท}$$

$$= 100 \text{ บาท}$$

12,000,000 บาท ได้จากโสหุ้ยการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนมกราคม—พฤศจิกายน = 11,000,000 บาท และไม่มีผลแตกต่างของต้นทุนการผลิต จึงสรุปได้ว่า 11,000,000 บาท เป็นจำนวนโสหุ้ยการผลิตคงที่ ตามงบประมาณและเกิดขึ้นจริงสำหรับระยะเวลา 11 เดือน

หน่วยผลิตเดือนมกราคม—พฤศจิกายน 110,000 หน่วย

โดยเฉลี่ยผลิตเดือนละ 10,000 หน่วย

และโสหุ้ยการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นเดือนละ 1,000,000 บาท

3.

**บริษัท ไทยศิริ จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535**

ยอดขาย 106,000 หน่วย @ 500	<u>53,000,000</u> บาท
ต้นทุนการผลิตและขายไป 106,000 หน่วย @ 300 “ราคามาตรฐาน”	31,800,000
บวก (หัก) ผลแตกต่าง (variance)	
ผลแตกต่างเนื่องจากการผลิต	<u>600,000</u> (u)
ต้นทุนการผลิตและขายไป “ราคาจริง”	<u>32,400,000</u>
กำไรขั้นต้น	<u>20,600,000</u>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารผันแปร 10%	5,300,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารคงที่	<u>12,000,000</u>
	<u>17,300,000</u>
กำไรสุทธิก่อนหักภาษี	<u>3,300,000</u>

**คำอธิบาย** ผลแตกต่างเนื่องจากการผลิต 600,000 บาท (u)  
 จำนวนจาก  $(120,000 - 114,000) \times 100 = 600,000$  บาท  
 120,000 คือ กำลังการผลิตที่คาดไว้ล่วงหน้า  
 114,000 คือ กำลังการผลิตจริงในปีนี้  $(110,000 + 4,000)$

**ข้อสังเกต** การเน้นการทำงานของผู้จัดการ โดยประเมินผลงานจากกำไรที่ทำมาหาได้ของแผนกนั้น การใช้วิธีการเช่นนี้ บริษัทจำเป็นต้องรู้และเข้าใจอย่างถ่องแท้ในวิธีการต่าง ๆ ในทางบัญชี และรู้จักใช้อย่างฉลาด กำไรขาดทุนของแผนก ตามข้อ 2 ก. มี 3,900,000 บาท และมีสินค้าคงเหลือปลายงวดอยู่ในสต็อกด้วยจำนวน 24,000 หน่วย (ต้นงวด 10,000 หน่วย บวกผลิตระหว่างปี 120,000 หน่วย หักขายไป 106,000 หน่วย) กำไรขาดทุนของแผนก ก. ตามข้อ 3 มี 3,300,000 บาท และมีสินค้าคงเหลือปลายงวดอยู่ในสต็อกด้วยจำนวน 18,000 หน่วย (ต้นงวด 10,000 หน่วย บวกผลิตระหว่างปี 114,000 หน่วย หักขายไป 106,000 หน่วย)

การแตกต่างของงบ 2 ฉบับข้างต้น อยู่ที่การตัดสินใจผลิตของเดือนธันวาคม ซึ่งมีผลต่องบกำไรขาดทุนและสินค้าคงเหลือในสต็อกและจำนวนโบนัสที่จ่าย