

โจทย์ข้อสอบบัญชี 1

ข้อ 1 บริษัท นร. จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์อย่างเดียว และมีต้นทุนดังต่อไปนี้

ปริมาณผลิต	100,000 หน่วย	
ต้นทุนที่เกิดขึ้น :		
วัตถุดิบทางตรง	200,000 บาท	(ต้นทุนแปรได้)
แรงงานทางตรง	140,000	(")
ไฟฟ้า	10,000	(")
แรงงานทางอ้อม	20,000	(")
แรงงานทางอ้อม	40,000	(คงที่)
วัสดุช่วยการผลิต	16,000	(ต้นทุนแปรได้)
วัสดุช่วยการผลิต	40,000	(คงที่)
ค่าใช้จ่ายการขาย	60,000	(ต้นทุนแปรได้)
ค่าใช้จ่ายการขาย	40,000	(คงที่)
ค่าใช้จ่ายการบริหาร	100,000	(คงที่)
งานระหว่างทำ 31 ธันวาคม 2515	-	
วัตถุดิบทางตรง 31 ธันวาคม 2515	2,000	ก. ก.
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธันวาคม 2515	41,940	บาท

ยอดขายในปี 2515 มีจำนวน 728,000 บาท และไม่มีสินค้าคงเหลือทั้งจากในปี 2515 สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวดของบริษัทที่ราคาตามต้นทุนการผลิตด้วยเฉลี่ยต่อหน่วยสำหรับปี 2515 ราคาวัตถุดิบทางตรงมีเสถียรภาพตลอดทั้งปี วัตถุดิบทางตรง 2 ก. ก. ใช้ผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูปได้ 1 หน่วย

ต้องการ (1) ยอดรวมวัตถุดิบทางตรงคงเหลือ (เป็นบาท) 31 ธันวาคม 2515

(2) ยอดรวมสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ (เป็นหน่วย) 31 ธันวาคม 2515

(3) ราคาขายต่อหน่วยในปี 2515

(4) กำไรสุทธิในปี 2515 ให้แสดงการคำนวณประกอบ

ข้อ 2 ข้างล่างนี้เป็นงบกำไรขาดทุนของบริษัทเบกทอล จำกัด

ขายสุทธิ	5,000,000	บาท
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย :		
ต้นทุนแปรได้	3,500,000	
คงที่	<u>2,500,000</u>	<u>6,000,000</u> "
ขาดทุนสุทธิ	<u>(1,000,000)</u>	"

ต้องการ สมมุติว่าต้นทุนต้นทุนแปรได้จะยังต้นทุนแปรได้ตามอัตราส่วนเดิมกับยอดขาย

(1) ถ้าต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น 1,000,000 บาท ยอดขายจะต้องเป็นเท่าใดจึงจะเสมอทุน

(2) ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นต้นทุนคงที่ตามข้อ (1) ยอดขายจะต้องเป็นเท่าใด ถ้าบริษัท ต้องการ

กำไรสุทธิก่อนภาษี 500,000 บาท

ข้อ 3 บริษัทสหหลวง จำกัด ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำเมื่อ 1 มกราคม 2515 มีงานระหว่างทำมาจาก
งวกกอน 1 งาน คืองานเลขที่ 306 และมีรายละเอียดต้นทุนดังนี้ วัสดุทางตรง 7,200 บาท แรงงาน
ทางตรง 9,600 บาท และวัสดุการผลิต 4,800 บาท (50% ของแรงงานทางตรง)

รายการระหว่างเดือนมกราคม 2515 มีดังข้างล่างนี้

(1) ตามใบสรุปการเบิกใช้วัสดุทางตรง

งานเลขที่ 306	2,300	บาท
" 001	3,500	"
" 002	1,700	"
" 003	7,400	"
" 004	4,500	"
" 005	5,900	"

(2) ตามใบวิเคราะห์ค่าจ้างแรงงานทางตรง

งานเลขที่ 306	4,200	บาท
" 001	5,400	"
" 002	1,800	"
" 003	12,600	"
" 004	6,800	"
" 005	4,400	"

(3) วัสดุการผลิตที่เกิดขึ้นจริงระหว่างเดือนมีจำนวน 18,100 บาท

(4) งานเลขที่ 306, 001, 003 และ 004 ใ้ผลิตเสร็จและส่งไปไว้ในคลังเก็บ

(5) ณ ตอนปลายเดือนได้มีการส่งมอบงานเลขที่ 306 และ 004 ให้แก่ลูกค้าในราคาสูงกว่าต้นทุน
การผลิต 30%

ต้องการ

(1) ให้ส่งรายการในสมุดรายวันทั่วไป

(2) ให้คำนวณหางานระหว่างทำยกไปของงานเลขที่ 002 และ 005 (ไม่ต้องเขียนแบบฟอร์ม
แผนต้นทุนงานสั่งทำ)

ข้อ 4 บริษัทบีมีรายจํากัด มีระบบงบประมาณสำหรับการดำเนินงานธุรกิจ ข้อมูลเกี่ยวกับงบประมาณสำหรับไตรมาสแรกของปีที่กำลังจะมาถึงมีดังนี้

(1)

ผลิตภัณฑ์	งบประมาณขาย (หน่วยขาย)		
	ม. ค.	ก. พ.	มี. ค.
ก.	800	700	900
ข.	500	400	550

ราคาขายสำหรับผลิตภัณฑ์ ก. หน่วยละ 50 บาท ผลิตภัณฑ์ ข. หน่วยละ 80 บาท ขายเงินสดมีประมาณ 40% ของยอดขายทั้งหมด อายุการชำระหนี้เชื่อ 1 เดือน

(2)

ผลิตภัณฑ์	งบประมาณผลิต (หน่วยผลิต)		
	ม. ค.	ก. พ.	มี. ค.
ก.	700	900	800
ข.	400	450	600

(3) บริษัทฯ ให้อัตราส่วนลดขาย 5% สำหรับขายเงินสด 2% สำหรับขายเงินเชื่อ การจ่ายค่านายหน้าสำหรับขายเงินสดจ่ายในเดือนที่ขาย สำหรับขายเงินเชื่อจ่ายให้ในเดือนถัดไป

(4) สำหรับเดือนธันวาคมที่กำลังจะสิ้นปีงบประมาณคาดว่าผลิตภัณฑ์ ก. จะจำหน่ายได้ 750 หน่วย ผลิตภัณฑ์ ข. 450 หน่วย และคาดว่าจะมีการผลิตสำหรับผลิตภัณฑ์ ก. 600 หน่วย ผลิตภัณฑ์ ข. 500 หน่วย ราคาขายและราคาต้นทุนต่อหน่วยคงเท่ากับปีงบประมาณใหม่

(5) บริษัทมีต้นทุนการผลิตในอัตรามาตรฐานดังนี้ :

	ผลิตภัณฑ์	
	ก.	ข.
วัสดุทางตรง	12 บาทต่อหน่วย	24 บาทต่อหน่วย
แรงงานทางตรง	6 " "	9 " "
วัสดุการผลิต	8 " "	10 " "

(6) บริษัทฯ ชื้อวัสดุทางตรงเป็นเงินเชื่อตามจำนวนหน่วยที่จะต้องผลิตแต่ละเดือน โดยซื้อล่วงหน้าก่อนการผลิต 1 เดือน การชำระหนี้ค่าวัสดุบริษัทชำระในเดือนถัดไปของเดือนที่ซื้อ บริษัทฯ จ่ายค่าแรงงานทางตรงทุกเดือน โดยหักเป็นค่าภาษีรายได้ 10% และนำส่งกรมสรรพากรในเดือนถัดไป วัสดุการผลิตแยกได้เป็นวัสดุคงที่ 40% วัสดุผันแปรได้ 60% บริษัทฯ คาดว่าจะต้องจ่ายเงินสดเป็นค่าวัสดุคงที่เดือนละ 3,000 บาท และจ่ายเงินสดเป็นค่าวัสดุผันแปรได้เดือนละ 20% ส่วนที่เหลือบริษัทจ่ายในเดือนถัดไป

(7) ค่าใช้จ่ายการขายและการบริหาร บริษัทฯ คาดว่าจะต้องจ่ายเดือนละ 15,000 บาท

(8) บริษัทฯ จะต้องจ่ายค่าตกแต่งอาคารโรงงานให้แก่ผู้รับเหมาในเดือนกุมภาพันธ์ 35,000 บาท และในเดือนมีนาคม 30,000 บาท

(9) ยอดเงินสด 1 มกราคมคาดว่าจะมี 18,000 บาท

ต้องการ ให้จัดทำงบประมาณเงินสดสำหรับเดือนมกราคม กุมภาพันธ์ และมีนาคม (ให้แสดงวิธีคำนวณด้วย)

ข้อ 5 บริษัทสองแควจำกัด ไทว่างมาตรฐานสำหรับราคาวัตถุดิบทางตรงและปริมาณการใช้วัตถุดิบทางตรงดังนี้

ราคามาตรฐานของวัตถุดิบทางตรง

ราคาตามใบกำกับสินค้ากิโลกรัมละ	2.00	บาท
ต้นทุนค่าขนส่ง ค่าขนส่งขึ้นจากเรือและค่าเก็บรักษา		
กิโลกรัมละ	.20	"
ราคาวัตถุดิบทางตรงมาตรฐาน	2.20	"

ปริมาณการใช้วัตถุดิบทางตรงมาตรฐาน

สินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วย ใช้วัตถุดิบทางตรง 3 กิโลกรัม

ณ วันสิ้นเดือน 31 มกราคม 2516 ข้อมูลเกี่ยวกับวัตถุดิบทางตรงที่เกิดขึ้นจริงรวบรวมได้ดังต่อไปนี้

ราคาตามใบกำกับสินค้ากิโลกรัมละ	2.05	บาท
ต้นทุนค่าขนส่ง ค่าขนส่งขึ้นจากเรือ และค่าเก็บรักษา		
กิโลกรัมละ	.25	บาท
ราคาวัตถุดิบทางตรงที่เกิดขึ้นจริง	2.30	"

ในระหว่างเดือนมกราคม 2516 บริษัทฯ ผลิตสินค้าสำเร็จรูปได้ 2,700 หน่วย และตามบัญชีปรากฏว่าวัตถุดิบทางตรงได้ใช้ไป 8,500 กิโลกรัม

- ต้องการ
- (1) ให้คำนวณหาผลแตกต่างอันเกิดจากราคาของวัตถุดิบทางตรงที่ใช้แตกต่างจากราคามาตรฐาน
 - (2) ให้คำนวณหาผลแตกต่างอันเกิดจากปริมาณของวัตถุดิบทางตรงที่ใช้แตกต่างจากปริมาณใช้มาตรฐาน
 - (3) ให้คำนวณหาผลแตกต่างรวม

เฉลยโจทย์หาคอสมงุคที่ 1

ข้อ 1

บริษัท มร. จำกัด

1. วัตถุประสงค์งไขไป กก. ละ = $200,000 \div 200,000 = 1$ บาท
 วัตถุประสงค์งคองเหลือ = $2,000 \times 1 = 2,000$ บาท

2.

	ทุนผลิต ปี 2515	
	ต้นทุนปรโต	คงที่
วัตถุประสงค์ง	200,000	--
แรงงานทางตรง	140,000	--
ไฟกำลัง	10,000	--
แรงงานทางอ้อม	20,000	40,000
โซ่ขุยกการผลิต	16,000	40,000
	386,000	80,000

ทุนคองหน่วย = $(386,000 + 80,000) \div 100,000$
 = 4.66 บาท

สินคาสำเร้จรูปคองเหลือ = $41,940 \div 4.66$
 = 9,000 หน่วย

3. ราคาขายคองหน่วย = $728,000 \div 91,000$
 = 8 บาท

4.

	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน
ขาย	91,000	728,000
ทุนสินคาสผลิต	100,000	466,000
หัก สินคาสำเร้จรูปคองเหลือ	9,000	41,940
ทุนสินคาสขาย	91,000	424,060
กำไรขั้นต้น		303,940
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		200,000
กำไรสุทธิ		103,940

ข้อ 2

บริษัท เบกพล จำกัด

1.

$$\begin{aligned}
 \text{ให้ } S &= \text{จำนวนเงินขายที่เสนอทุน} \\
 S &= VC + FC \\
 S &= \frac{3,500,000}{5,000,000} S + (2,500,000 + 1,000,000) \\
 S &= 0.70 S + 3,500,000 \\
 S &= 11,666,666.67 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

2.

$$\begin{aligned}
 \text{ให้ } S &= \text{จำนวนเงินขายที่ได้กำไรสุทธิก่อนภาษี 500,000 บาท} \\
 S &= VC + FC + \text{กำไรสุทธิที่ต้องการ} \\
 S &= 0.70 S + 3,500,000 + 500,000 \\
 0.30 S &= 4,000,000 \\
 S &= 13,333,333.33 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

ข้อ 3

บริษัท สระหลวง จำกัด

1)

1. งบประมาณระหว่างทำ คุมวัดฤ	25,300	25,300
2. งบประมาณระหว่างทำ ค่าแรงงานค้างจ่าย	35,200	35,200
3. คุมโซ่ขุดการผลิต บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	18,100	18,100
4. งบประมาณระหว่างทำ โซ่ขุดการผลิตคึกเข้างาน	17,600	17,600
5. คุมสินค้าสำเร็จรูป งบประมาณระหว่างทำ	82,800	82,800
6. ทุนสินค้าที่ขาย คุมสินค้าสำเร็จรูป	44,900	44,900
7. ลูกหนี้ ขาย	58,370	58,370

2) งานระหว่างขายออกไป

	<u>งานเลขที่ 002</u>	<u>งานเลขที่ 005</u>
วัดฤทางตรง	1,700	5,900
แรงงานทางตรง	1,800	4,400
โซ่ขุดการผลิตคึกเข้างาน	<u>900</u>	<u>2,200</u>
รวม	<u>4,400</u>	<u>12,500</u>

ขอ 4

บริษัท ทรูวิบูลย์ จำกัด

(1) งบประมาณเงินสดรับ

	<u>ธันวาคม</u>	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>	<u>มีนาคม</u>
ยอดขาย				
ก	37,500	40,000	35,000	45,000
ข	<u>36,000</u>	<u>40,000</u>	<u>32,000</u>	<u>44,000</u>
รวม	<u>73,500</u>	<u>80,000</u>	<u>67,000</u>	<u>89,000</u>
ยอดรับชำระ				
ขายสด		30,400	25,460	33,820
ขายเชื่อ		<u>43,218</u>	<u>47,040</u>	<u>39,396</u>
รวม		<u>73,618</u>	<u>72,500</u>	<u>73,216</u>

(2) งบประมาณเงินสดจ่ายซื้อวัตถุดิบ

ก		8,400	10,800	9,600
ข		<u>9,600</u>	<u>10,800</u>	<u>14,400</u>
รวม		<u>18,000</u>	<u>21,600</u>	<u>24,000</u>

(3) งบประมาณเงินสดจ่ายค่าแรงงานทางตรง และค่าภาษี

ค่าแรงงาน

ก	3,600	4,200	5,400	4,800
ข	<u>4,500</u>	<u>3,600</u>	<u>4,050</u>	<u>5,400</u>
รวม	8,100	7,800	9,450	10,200
<u>หัก ค่าภาษี</u>	<u>810</u>	<u>780</u>	<u>945</u>	<u>1,020</u>
จ่ายค่าแรงงาน		<u>7,020</u>	<u>8,505</u>	<u>9,180</u>
จ่ายค่าภาษี		<u>810</u>	<u>780</u>	<u>945</u>

(4) งบประมาณเงินสั้จ่ายค่าใ้ช้ชู้การอิลล

	<u>ธันวาคม</u>	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>	<u>มีนาคม</u>
ใ้ช้ชู้การอิลล				
ก	4,800	5,600	7,200	6,400
ข	<u>5,000</u>	<u>4,000</u>	4,500	<u>6,000</u>
รวม	<u>9,800</u>	<u>9,600</u>	11,700	<u>12,400</u>
ใ้ช้ชู้การอิลลคั้งที่	<u>3,920</u>	3,840	4,680	4,960
ใ้ช้ชู้การอิลลคั้งที่	<u>5,880</u>	5,760	7,020	<u>7,440</u>
จ่ายใ้ช้ชู้การอิลลคั้งที่		3,000	3,000	<u>3,000</u>
		920	840	<u>1,680</u>
		<u>3,920</u>	<u>3,840</u>	<u>4,680</u>
จ่ายใ้ช้ชู้การอิลลคั้งที่		1,152	1,404	1,488
		<u>4,704</u>	4,608	5,616
		<u>5,856</u>	<u>6,012</u>	<u>7,104</u>

งบประมาณเงินสั้

สำหรับเค็อน มกราคม กุมภาพันธ์ และมีนาคม

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>	<u>มีนาคม</u>	<u>รวม</u>
เงินสั้คั้งเหลือคั้งเค็อน	18,000	41,012	22,775	18,000
<u>บวก</u> เงินสั้รับ (1)	73,618	72,500	73,216	<u>219,334</u>
รวม	<u>91,618</u>	<u>113,512</u>	95,991	<u>237,334</u>
<u>หัก</u> เงินสั้จ่าย				
ชื้อวักดูคิม (2)	18,000	21,600	24,000	63,600
ค่าแรงงานทางตรง (3)	7,020	8,505	9,180	24,705
ค่าภาณี (3)	810	780	945	2,535
ใ้ช้ชู้การอิลลคั้งที่ (3)	3,920	3,840	4,680	12,440
ใ้ช้ชู้การอิลลคั้งที่	5,856	6,012	7,104	18,972
ค่าใ้ช้ชู้ขายและบริหาร	15,000	15,000	15,000	45,000
ค่าค้อเค็อนอาคารโรงงาน	--	35,000	30,000	<u>65,000</u>
รวมจ่าย	<u>50,606</u>	90,737	30,909	<u>232,252</u>
เงินสั้คั้งเหลือปลายเค็อน	<u>41,012</u>	<u>22,775</u>	<u>5,082</u>	<u>5,032</u>

ข้อ 5

บริษัท สองแคว จำกัด

วัตถุประสงค์

จำนวนใช้จริง × ราคาจริง

$$8,500 \times 2.30$$

19,550

จำนวนใช้จริง × ราคามาตรฐาน

$$8,500 \times 2.20$$

18,700

จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน

$$2,700 \times 3 \times 2.20$$

17,820

PV = 850 ๕

W = 880 ๕

Total Variance = 1,730 ๕