

โจทย์ทดสอบชุดที่ 11

ข้อ 1 บริษัท โขคดี จำกัด มีกำลังการผลิตสูงสุด 210,000 หน่วยต่อปี กำลังการผลิตปกติเท่ากับ 180,000 หน่วยต่อปี ต้นทุนผลิตขั้นแปรได้ 11 บาทต่อหน่วย วัสดุการผลิตคงที่ 360,000 บาทต่อปี ค่าใช้จ่ายในการขายขั้นแปรได้ 3 บาทต่อหน่วย และค่าใช้จ่ายในการขายคงที่ 252,000 บาทต่อปี ราคาขายต่อหน่วยเท่ากับ 20 บาท

จากการดำเนินงานในปี 2519 ปรากฏว่าจำนวนหน่วยที่ขายเท่ากับ 150,000 หน่วย จำนวนหน่วยที่ผลิต 180,000 หน่วย สินค้าคงเหลือต้นปี 2519 จำนวน 10,000 หน่วย มีต้นทุนหน่วยละ 13 บาท

ต้องการ

1. จุกเสนอทุนเป็นจำนวนหน่วยและจำนวนเงิน
2. จะต้องขายเท่าใด (จำนวนหน่วยและจำนวนเงิน) บริษัทจึงจะได้กำไรสุทธิ 60,000 บาทต่อปี
3. จะต้องขายเท่าใด (จำนวนหน่วยและจำนวนเงิน) บริษัท ฯ จึงจะได้กำไรสุทธิ 10% ของยอดขาย
4. งบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2519 (สินค้าคงเหลือปลายปี 2519 ให้คิดตามต้นทุนผลิตต่อหน่วยในปี 2519)
5. ถ้าอัตราภาษีเท่ากับ 40% ให้คำนวณจำนวนหน่วยที่ต้องขายเพื่อให้ได้กำไรสุทธิ หลังภาษี 180,000 บาท

ข้อ 2

บริษัท แสนสุข จำกัด ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ ข้างล่างนี้เป็นรายการที่เกิดขึ้นในเดือน

มกราคม 2520

ของคงเหลือ 1 มกราคม 2520

วัสดุ	22,610	บาท
งานระหว่างทำ	3,880	บาท
สินค้าสำเร็จรูป	48,430	บาท

รายละเอียดงานระหว่างทำคงเหลือ

งานเลขที่	วัสดุ	แรงงานทางตรง	วัสดุการผลิต	รวม
201	410 บาท	150 บาท	300 บาท	860 บาท
202	350 บาท	200 บาท	400 บาท	950 บาท
203	290 บาท	210 บาท	420 บาท	920 บาท
204	280 บาท	290 บาท	580 บาท	1,150 บาท
รวม	1,330 บาท	850 บาท	1,700 บาท	3,880 บาท

ระหว่างเดือนมกราคม

- ซื้อวัสดุ 2,450 บาท
- วัสดุและแรงงานทางตรงสำหรับงานต่าง ๆ

งานเลขที่	วัสดุ	แรงงานทางตรง
201	100 บาท	200 บาท
202	150 บาท	500 บาท
203	50 บาท	80 บาท
204	300 บาท	50 บาท
205	250 บาท	420 บาท
206	360 บาท	300 บาท
207	180 บาท	90 บาท

- วัสดุการผลิตคิดเข้างานในอัตรา 200 % ของต้นทุน แรงงานทางตรง

- ต้นทุนการผลิตอื่น ๆ ประกอบด้วย

แรงงานทางอ้อม	580	บาท
วัสดุทางอ้อม	730	บาท
ค่าไฟฟ้า, น้ำประปา	680	บาท
ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักร	980	บาท
ค่าเสื่อมราคา	950	บาท

5. งานเลขที่ 201, 203 และ 205 ทำเสร็จระหว่างเดือน และได้ขายไปเป็นเงินเชื่อจำนวนเงินรวม 7,300 บาท
6. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 2,145 บาท

โครงการ

1. ให้งบประมาณรายการที่เกิดขึ้นในเดือนมกราคมในสมุดรายวันทั่วไป
2. คำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานสูงไปหรือต่ำไป
3. งบกำไรขาดทุนสำหรับเดือนมกราคม (ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานสูงไปหรือต่ำไปให้ปรับปรุงกับต้นทุนสินค้าที่ขาย)
4. รายละเอียดงานระหว่างทำคงเหลือ 31 มกราคม 2520

ข้อ 3. บริษัท เกอต้า จำกัด ผลิตและขายสินค้าแก่เพียงชนิดเดียว ข้อมูลต่าง ๆ ที่รวบรวมมาได้ดังนี้ :-

(1) งบดุล (บางส่วน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2519 :-

เงินสด	1,200	บาท
ลูกหนี้	35,000	"
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ	3,600	"
วัตถุดิบคงเหลือ	600	"
เจ้าหนี้	1,800	"
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารค้างจ่าย	14,000	"

(2) บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อในราคาหน่วยละ 5 บาท เงื่อนไขการรับชำระหนี้ 2/10, n/60

ยอดขายจริงและที่ประมาณขึ้นมีดังนี้ :-

พฤศจิกายน	2519	60,000	บาท
ธันวาคม	2519	80,000	"
มกราคม	2520	30,000	"
กุมภาพันธ์	2520	40,000	"
มีนาคม	2520	50,000	"
เมษายน	2520	50,000	"

จากประสบการณ์ปรากฏว่า จากการขายเชื่อในเงื่อนไขเงื่อนไขการรับชำระหนี้จะเป็นดังนี้ :-

80% รับชำระมาโดยให้ส่วนลดไป โดย 25% ของจำนวนนี้ จะครบกำหนดชำระในวันเดือนถัดมา

10% รับชำระในเดือนถัดมา โดยไม่ได้ส่วนลด

10% รับชำระในเดือนที่สอง หลังจากเดือนที่ขาย

(3) สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2519 มีจำนวน 1,400 หน่วย บริษัทจะรักษาสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ ปลายเดือนของแต่ละเดือนไว้เป็นจำนวนเท่ากับ 20% ของหน่วยขายเดือนถัดไป

(4) บริษัทต้องการให้วัตถุดิบคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 40% ของจำนวนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสำหรับเดือนถัดมา (สินค้าสำเร็จรูปแต่ละหน่วยต้องใช้วัตถุดิบ $\frac{1}{2}$ หน่วย)

วัตถุดิบมีราคาปกติละ 50 สตางค์ การซื้อสามารถที่จะชำระให้ภายใน 20 วัน ประมาณว่า 70% ของการซื้อในเดือนหนึ่งเดือนใดจะครบกำหนดจ่ายชำระในวันเดือนถัดมา

(5) ประมาณว่าสินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วย มีต้นทุนแรงงานทางตรง 50 สตางค์ และใส่หุ้ยการผลิตกับแปรได้ 30 สตางค์

ใส่หุ้ยการผลิตที่เกิดขึ้นเดือนละ 1,100 บาท (ในจำนวนนี้รวมค่าเสื่อมราคาไว้เดือนละ 300 บาท)

บริษัทจะจ่ายค่าแรงงานทางตรง และใส่หุ้ยการผลิตในเดือนที่ต้นทุนนี้เกิดขึ้น

- (6) ค่าใช้จ่ายขายและบริหารมีจำนวนเดือนละ 7,000 บาท บวก 10% ของยอดขายในเดือนนั้น บริษัทจะจ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหารในเดือนถัดจากเดือนที่ค่าใช้จ่ายนี้เกิดขึ้น

ต้องการ

ให้ท่านจัดทำงบประมาณเงินสดสำหรับเดือนมกราคมและกุมภาพันธ์ 2520

- ข้อ 4 ก. บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด ทำการผลิตผลิตภัณฑ์ "ซูเปอร์" ออกจำหน่าย ในการผลิตนั้น บริษัททำการผสมส่วนของวัตถุดิบ 2 ชนิด คือ วัตถุดิบ ก. และวัตถุดิบ ข. เมื่อผสมเสร็จก็จะบรรจุลงในถังซึ่งได้ 50 กิโลกรัม กิจกรรมใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน บริษัทคำนวณผลแตกต่างเนื่องจากราคาของวัตถุดิบเมื่อซื้อมา

บริษัททำการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือน และตีราคาตามต้นทุนมาตรฐาน สินค้าคงเหลือ ณ. 31 สิงหาคม และ 30 กันยายน ปรากฏดังข้างล่างนี้

	31 สิงหาคม	30 กันยายน
วัตถุดิบ ก.	10,000 ก.ก.	24,000 ก.ก.
วัตถุดิบ ข.	8,000 ก.ก.	12,000 ก.ก.
งานระหว่างทำ (บริษัทใช้บัญชีงานระหว่างทำเพียงบัญชีเดียว)	20 ถึง (วัตถุดิบสำเร็จแล้ว 100% และต้นทุนเปลี่ยนแปลงสำเร็จแล้ว 25%)	40 ถึง (วัตถุดิบสำเร็จแล้ว 100% และต้นทุนเปลี่ยนแปลงสำเร็จแล้ว 50%)
สินค้าสำเร็จรูป	300 ถึง	200 ถึง

ต้นทุนมาตรฐานก่อนผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป 1 ถึง มีดังนี้ :-

วัตถุดิบ ก.	30 ก.ก. ๆ ละ 0.50 บาท	15.00 บาท
วัตถุดิบ ข.	20 ก.ก. ๆ ละ 0.30 บาท	6.00 บาท
แรงงานทางตรง 2 ช.ม. ๆ ละ	2.80 บาท	5.60 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิตขั้นแปรได้		3.20 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่		<u>4.00 บาท</u>
		<u>33.80 บาท</u>

กำลังการผลิตปกติ เท่ากับ 1,200 ชั่วโมง

ข้อมูลระหว่างเดือน ปรากฏดังนี้ :

ซื้อ :	วัตถุดิบ ก. (0.51 บาทต่อ ก.ก.)	15,300	บาท
	วัตถุดิบ ข. (0.33 บาทต่อ ก.ก.)	4,950	"
	ค่าแรงงานทางตรง (1,100 ช.ม.)	3,190	"
	ต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นจริง	3,800	"
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,500	"
	ค่าใช้จ่ายในการขาย	3,000	"
	จำนวนสินค้าที่ขายไ้ระหว่างเดือน	600	ถัง
	ราคาขายที่ขายได้ 50 บาทต่อถัง		

ข้อถาม

1. ใ้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เกี่ยวกับการดำเนินงานสำหรับเดือนกันยายน 2520 ตามข้อมูลดังกล่าวข้างต้น (โดยแสดงการคำนวณผลแตกต่างประกอบการลงรายการนั้น ๆ คำนวณ สำหรับต้นทุนการผลิตให้วิเคราะห์แบบ 3 อย่าง)
2. ท่างบกำไรขาดทุนสำหรับเดือนกันยายน 2520 โดยให้ติดธงแตกต่างจากมาตรฐานทั้งหมดเข้าเป็นรายการปรับปรุงต้นทุนมาตรฐานของสินค้าที่ขายไปในระหว่างเดือน.

ข. ให้จับคู่ กำลังการผลิตทั้ง 8 อย่าง กับชั่วโมงแรงงานทางตรงที่เหมาะสม ตามรายการข้างล่างนี้

<u>กำลังการผลิตที่กำหนด</u>	<u>ชั่วโมงแรงงานทางตรง</u>
(1) Theoretical capacity	A. 1,600
(2) Practical capacity	B. 32,000
(3) Upper limit of normal range	C. 24,000
(4) Lower limit of normal range	D. 2,000
(5) Normal capacity	E. 20,000
(6) Actual Volume	F. 26,000
(7) Excess capacity	G. 18,400
(8) Idle capacity	H. 16,000

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 11

ข้อ 1

บริษัท โขคดี จำกัด

ให้ X เป็นจำนวนหน่วยที่จุกคุมทุน

$$20 X = (11 + 3) X + 360,000 + 252,000$$

$$6 X = 612,000$$

$$X = 102,000$$

(1) จำนวนหน่วย = 102,000 หน่วย

จำนวนเงิน = $102,000 \times 20 = 2,040,000$ บาท

ให้ X เป็นจำนวนหน่วยที่ขายแล้วมีกำไร 60,000 บาท

$$20 X = 14 X + 612,000 + 60,000$$

$$6 X = 672,000$$

$$X = 112,000$$

(2) จำนวนหน่วย = 112,000 หน่วย

จำนวนเงิน = $112,000 \times 20 = 2,240,000$ บาท

ให้ X เป็นจำนวนหน่วยที่ขายแล้วมีกำไร 10% ของยอดขาย

$$20 X = 14 X + 612,000 + 0.10(20 X)$$

$$4 X = 612,000$$

$$X = 153,000$$

(3) จำนวนหน่วย = 153,000 หน่วย

จำนวนเงิน = $153,000 \times 20 = 3,060,000$ บาท

(4)

งบกำไรขาดทุน สำหรับปี 2519

ขาย (150,000 × 20)		3,000,000
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าที่ขาย :		
สินค้าคงจวค (10,000 × 13)	130,000	
<u>บวก</u> ผลิภค (180,000 × 13)	<u>2,340,000</u>	
	2,470,000	
<u>หัก</u> สินค้าปลายจวค (40,000 × 13)	<u>520,000</u>	<u>1,950,000</u>
กำไรขั้นต้น		1,050,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย :		
ค่านแปรโค (150,000 × 3)	450,000	
<u>คงที่</u>	<u>252,000</u>	<u>702,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>348,000</u></u>

ให้ X เป็นจำนวนหน่วยที่ขายแล้วได้กำไรหลังภามี 180,000 บาท

$$20 X = 14X + 612,000 + \left\{ \frac{180,000}{60\%} \right\}$$

$$6 X = 612,000 + 300,000$$

$$(5) \quad X = 152,000 \text{ หน่วย}$$

ข้อ 2

บริษัท แสนสุข จำกัด

(1)

1.	หมวดบัญชี เจ้าหนี้	2,450	2,450
2.	คูกงงานระหว่างทำ หมวดบัญชี	1,390	1,390
	คูกงงานระหว่างทำ ค่างรงงานค่างจ่าย	1,640	1,640
3.	คูกงงานระหว่างทำ โสชู้ยการผลลลลคเค้างงาน	3,280	3,280
4.	คูกมโสชู้ยการผลลลล ค่างรงงานค่างจ่าย	3,920	580
	หมวดบัญชี เจ้าหนี้ (680 + 980)		730
	ค่างเชื่อมราคาสะสม		1,660
			950
5.	คูกมสนลค้ำสำเร้จรูป คูกงงานระหว่างทำ	4,280	4,280
	คูกนทุนสนลค้ำที่ขาย คูกมสนลค้ำสำเร้จรูป	4,280	4,280
	คูกูกทนี ขาย	7,300	7,300
6.	คูกำไรจ่ายในการขายและมรลพการ เจ้าหนี้	2,145	2,145

(2)	ใ้ช้ขุ้การผลิคคึกเข้างาน	3,280
	ใ้ช้ขุ้การผลิคเกิคขึ้นจริง	<u>3,920</u>
	ใ้ช้ขุ้คึกเข้างานค้ำไป	<u>640</u>

(3) งบกำโรชาคทุน สำหรั้เดือนมกราคม

ชาย		7,300
หัก ค่นทุนสินค้ำที่ชาย	4,280	
ใ้ช้ขุ้คึกเข้างานค้ำไป	<u>640</u>	<u>4,920</u>
กำโรช้ชั้นค่น		2,380
ค้ำใช้จ้ำยในกำโรช้และบริหำร		<u>2,145</u>
กำโรช้สุทธิ		<u>235</u>

รำยละเอียคค่นทุนสินค้ำที่ชาย

	<u>วัตถุกิบ</u>	<u>นร้งงานทำงค้ร้ง</u>	<u>ใ้ช้ขุ้คึกเข้างาน</u>	<u>รำน</u>
<u>งำนเลขที่ 201</u>				
ขอกค้กมำ	410	150	300	860
ระหำงงวค	<u>100</u>	<u>200</u>	<u>400</u>	<u>700</u>
รำน	<u>510</u>	<u>350</u>	<u>700</u>	<u>1,560</u>
<u>งำนเลขที่ 203</u>				
ขอกค้กมำ	290	210	420	920
ระหำงงวค	<u>50</u>	<u>80</u>	<u>160</u>	<u>290</u>
รำน	<u>340</u>	<u>290</u>	<u>580</u>	<u>1,210</u>
<u>งำนเลขที่ 205</u>				
ระหำงงวค	<u>250</u>	<u>420</u>	<u>840</u>	<u>1,510</u>
				<u>4,280</u>

(4) รายละเอียดงานระหว่างทำคงเหลือ 31 มกราคม 2520

	<u>วัตถุดิบ</u>	<u>แรงงานทางตรง</u>	<u>วัสดุยักักเช่างาน</u>	<u>รวม</u>
<u>งานเลขที่ 202</u>				
<u>ยอดขกมา</u>	350	200	400	950
<u>ระหว่างงวค</u>	<u>150</u>	<u>500</u>	<u>1,000</u>	<u>1,650</u>
<u>รวม</u>	<u>500</u>	<u>700</u>	<u>1,400</u>	<u>2,600</u>
<u>งานเลขที่ 204</u>				
<u>ยอดขกมา</u>	280	290	580	1,150
<u>ระหว่างงวค</u>	<u>300</u>	<u>50</u>	<u>100</u>	<u>450</u>
<u>รวม</u>	<u>580</u>	<u>340</u>	<u>680</u>	<u>1,600</u>
<u>งานระหว่างทำ 206</u>				
<u>ระหว่างงวค</u>	<u>360</u>	<u>300</u>	<u>600</u>	<u>1,260</u>
<u>งานระหว่างทำ 207</u>				
<u>ระหว่างงวค</u>	<u>180</u>	<u>90</u>	<u>180</u>	<u>450</u>
				<u>5,910</u>

ข้อ 3

บริษัท เกอตา จำกัด

(1) เงินสกรับ

		<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
พดศจิกายน	$60,000 \times \frac{10}{100}$	6,000	
ธันวาคม	$80,000 \times \frac{80}{100} \times \frac{25}{100} \times \frac{98}{100}$	15,680	
	$80,000 \times \frac{10}{100}$	8,000	
	$80,000 \times \frac{10}{100}$		8,000
มกราคม	$30,000 \times \frac{80}{100} \times \frac{75}{100} \times \frac{98}{100}$	17,640	
	$30,000 \times \frac{80}{100} \times \frac{25}{100} \times \frac{98}{100}$		5,880
	$30,000 \times \frac{10}{100}$		3,000
กุมภาพันธ์	$40,000 \times \frac{80}{100} \times \frac{75}{100} \times \frac{98}{100}$	_____	<u>23,520</u>
		<u>47,320</u>	<u>40,400</u>

(2) เงินสกรจ่ายหรือวัตถุดิบ

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>	<u>มีนาคม</u>	<u>เมษายน</u>
ขาย	6,000	8,000	10,000	10,000
<u>บวก</u> สินค้าปลายงวด	<u>1,600</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	
สินค้าที่ของการทั้งสิ้น	7,600	10,000	12,000	
<u>หัก</u> สินค้าต้นงวด	<u>1,400</u>	<u>1,600</u>	<u>2,000</u>	
ผลิ	<u>6,200</u>	<u>8,400</u>	<u>10,000</u>	
วัตถุดิบใช้ผลิต $\frac{1}{2}$	3,100	4,200	5,000	
<u>บวก</u> วัตถุดิบปลายงวด 40%	<u>1,680</u>	<u>2,000</u>		
วัตถุดิบที่ของการทั้งสิ้น	4,780	6,200		
<u>หัก</u> วัตถุดิบต้นงวด	<u>1,200</u>	<u>1,680</u>		
ขอ (หน่วย)	<u>3,580</u>	<u>4,520</u>		
ขอ (บาท)	<u>1,790</u>	<u>2,260</u>		
จ่ายชำระ :				
เดือนที่เกิด 30%	537	678		
เดือนถัดไป 70%	<u>1,800</u>	<u>1,253</u>		
เงินสกรจ่าย	<u>2,337</u>	<u>1,931</u>		

(3) จ่ายแรงงานทางตรงและโซ่ชุกการผลิ

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
แรงงานทางตรง	3,100	4,200
โซ่ชุกการผลิผันแปร	1,860	2,520
โซ่ชุกการผลิคงที่	<u>800</u>	<u>800</u>
	<u>5,760</u>	<u>7,520</u>

(4) จ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

	มกราคม	กุมภาพันธ์
เกิด	<u>10,000</u>	
จ่ายชำระ	<u>14,000</u>	<u>10,000</u>

งบประมาณเงินสด

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
เงินสดคงเหลือต้นเดือน	1,200	26,423
<u>บวก</u> เงินสกรับ	<u>47,320</u>	<u>40,400</u>
<u>เงินสดทั้งสิ้น</u>	<u>48,520</u>	<u>66,823</u>
<u>หัก</u> เงินสกรจ่าย :		
จ่ายซื้อวัตถุดิบ	2,337	1,931
จ่ายแรงงานทางตรงและวัสดุการผลิต	5,760	7,520
<u>จ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหาร</u>	<u>14,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>22,097</u>	<u>19,451</u>
เงินสดปลายเดือน	<u>26,423</u>	<u>47,372</u>

ข้อ 4

(ก) บริษัท กรุงเทพผลิตภัณฑ์ จำกัด

คำนวณหาหน่วยเทียบสำเร็จรูป

	หน่วย	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		วัตถุดิบ-ก	วัตถุดิบ-ข	ต้นทุนเปลี่ยนแปลง
งานระหว่างทำต้นงวด	20	--	--	15
เริ่มสงเช่า	520	480	480	480
หน่วยที่จกได้ครบ	540	40	40	20
		540	520	515

คำนวณหาจำนวนหน่วยที่ผลิตสำเร็จ

$$\begin{aligned} \therefore \text{สินค้าต้นงวด} + \text{สินค้าที่ผลิตสำเร็จ} - \text{สินค้าปลายงวด} &= \text{ขาย} \\ \therefore \text{สินค้าที่ผลิตสำเร็จ} &= \text{ขาย} - \text{สินค้าต้นงวด} + \text{สินค้าปลายงวด} \\ &= 600 - 300 + 200 \\ &= 500 \text{ ถึง} \end{aligned}$$

คำนวณหาจำนวนของวัตถุดิบที่ใช้ไปจริง

$$\begin{aligned} \therefore \text{วัตถุดิบต้นงวด} + \text{ซื้อ} - \text{วัตถุดิบปลายงวด} &= \text{จำนวนที่ใช้ไปจริง} \\ \therefore \text{จำนวนที่ใช้ไปจริงของวัตถุดิบ-ก} &= 10,000 + \frac{15,300}{0.51} - 24,000 \\ &= 10,000 + 30,000 - 24,000 \\ &= 16,000 \text{ กก.} \\ \text{วัตถุดิบ-ข} &= 8,000 + 15,000 - 12,000 \\ &= 11,000 \text{ กก.} \end{aligned}$$

วิเคราะห์ผลแตกต่าง - วัสดุ

	จำนวนซื้อจริง × ราคาจริง	จำนวนจริง × ราคามาตรฐาน		จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน
		ซื้อ	ใช้	
วัสดุ-ก	15,300	$30,000 \times 0.50$ 15,000	$16,000 \times 0.50$ 8,000	520×15 7,800
		$PV = 300 \text{ U}$	$UV = 200 \text{ U}$	
วัสดุ-ข	4,950	$15,000 \times 0.30$ 4,500	$11,000 \times 0.30$ 3,300	520×6 3,120
		$PV = 450 \text{ U}$	$UV = 180 \text{ U}$	
รวม		$PV = 750 \text{ U}$	$UV = 380 \text{ U}$	

วิเคราะห์ผลแตกต่าง - แรงงานทางตรง

ชั่วโมงจริง × อัตราจริง	ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน	ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน
	$1,100 \times 2.80$ 3,080	515×5.60 2,884
	$BV = 110 \text{ U}$	$BV = 196 \text{ U}$

คุมໂສພຸຍການຜລິຕ	3,800	
ບັນທຶກໂສພຸຍ ທ່າ ທີ່ ເຄື່ອງຂອງ		3,800
ບັນທຶກໂສພຸຍທີ່ເກີດຂຶ້ນຈຳລິງ		
ຊຸມງານຮ່ວງທ່າ	3,708	
ໂສພຸຍການຜລິຕຕິກເຂົ້າງານ		3,708
ບັນທຶກໂສພຸຍການຜລິຕຕິກເຂົ້າງານ		
ສິນຄ້າສ່ຳເຮົາຮູປ	16,900	
ຊຸມງານຮ່ວງທ່າ		16,900
ໂອນງານຮ່ວງທ່າໄປບັນທຶກສິນຄ້າສ່ຳເຮົາຮູປ		
ໂສພຸຍການຜລິຕຕິກເຂົ້າງານ	3,708	
ຜລຕຕກຕ່າງເນື່ອງຈາກປະສິທິຮົກທໂສພຸຍການຜລິຕ	112	
ຜລຕຕກຕ່າງເນື່ອງຈາກປຣິມາພ	340	
ຜລຕຕກຕ່າງເນື່ອງຈາກການຈ່າຍເງິນ		360
ຊຸມໂສພຸຍການຜລິຕ		3,800
ບັນທຶກຜລຕຕກຕ່າງຂອງໂສພຸຍການຜລິຕ		
ດູກທ່ີ ຫຣື ເງິນສຕ	30,000	
ຂາຍ		30,000
ບັນທຶກການຂາຍສິນຄ້າ 600 ດັງ @ 50 ບາທ		
ທ່ີນທຸນສິນຄ້າທ່ີຂາຍ	20,280	
ສິນຄ້າສ່ຳເຮົາຮູປ		20,280
ບັນທຶກທ່ີນທຸນສິນຄ້າທ່ີຂາຍ 600 ດັງ @ 33.80 ບາທ		
ຄ່າໄຮຈ່າຍຂາຍ	3,000	
ຄ່າໄຮຈ່າຍບຣິຫາຣ	1,500	
ເງິນສຕ		4,500
ບັນທຶກການຈ່າຍຄ່າໄຮຈ່າຍ		

บริษัท กรุงเทพธนาคม จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด.....

ขาย			30,000
ต้นทุนขาย ตามราคามาตรฐาน		20,280	
ปรับปรุงผลแตกต่างเนื่องจาก			
ราคา	750		
การใช้	380		
อัตรา	110		
ประสิทธิภาพแรงงาน	196		
จ่ายเงิน	(360)		
ประสิทธิภาพสูญเสียการผลิต	112		
ปริมาณการผลิต	<u>340</u>	<u>1,528</u>	<u>21,808</u>
กำไรขั้นต้น			8,192
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายขาย		1,500	
ค่าใช้จ่ายบริหาร		<u>3,000</u>	<u>4,500</u>
กำไรสุทธิ			<u><u>3,692</u></u>

(ข)

- (1) B
- (2) F
- (3) c
- (4) H
- (5) E
- (6) G
- (7) D
- (8) A