

โจทย์หาคสอบชุดที่ 13

ข้อ 1. บริษัท สรศักดิ์ จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ข้อมูลสำหรับงานที่ทำในเดือน เมษายน 2521 มีดังต่อไปนี้

	<u>งานเลขที่ 135</u>	<u>งานเลขที่ 136</u>	<u>งานเลขที่ 137</u>
งานระหว่างทำต้นเดือน :			
วัตถุดิบทางตรง	400 บาท	400 บาท	- 0 -
แรงงานทางตรง	800 บาท	600 บาท	- 0 -
ร้อยละการผลิตคิดเข้างาน (40%			
ของต้นทุนแรงงานทางตรง)	320 บาท	240 บาท	- 0 -
วัตถุดิบทางตรงที่เบิกใช้ระหว่างเดือน	540 บาท	460 บาท	620 บาท
แรงงานทางตรงระหว่างเดือน	700 บาท	650 บาท	750 บาท
ร้อยละการผลิตคิดเข้างาน (40%			
ของต้นทุนแรงงานทางตรง)	?	?	?

งานเลขที่ 135 และ 136 ทำเสร็จในเดือนเมษายน และโคขายไปจำนวน 50% และ 25% ตามลำดับ

ต้องการ

1. บักรต้นทุนงานสั่งทำสำหรับงานเลขที่ 135
2. บันทึกกระดาษเดือนเมษายนในสมุดรายวันทั่วไป
3. รายละเอียดงานระหว่างทำคงเหลือปลายเดือนเมษายน

ข้อ 2. ข้างล่างนี้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตและขาย ในเดือนมีนาคม และเมษายน 2521 ของบริษัท ฉันทนา จำกัด

	<u>มีนาคม</u>	<u>เมษายน</u>
สินค้าสำเร็จรูปต้นเดือน :		
(200 หน่วย ในเดือนมีนาคม และ 100 หน่วย ในเดือนเมษายน)	18,000 บาท	?
งานระหว่างทำต้นเดือน :		
วัสดุทางตรง	8,000 บาท	?
แรงงานทางตรง	8,400 บาท	?
โชห่วยการผลิต	2,100 บาท	?
วัสดุทางตรงที่ใช้ระหว่างเดือน	50,000 บาท	60,900 บาท
แรงงานทางตรง	24,000 บาท	28,050 บาท
โชห่วยการผลิต	6,000 บาท	7,040 บาท
งานระหว่างทำปลายเดือน :		
วัสดุทางตรง	4,000 บาท	ไม่มี
แรงงานทางตรง	4,400 บาท	ไม่มี
โชห่วยการผลิต	1,100 บาท	ไม่มี
ผลิตสำเร็จ	1,000 บาท	1,100 หน่วย
ขาย	1,100 บาท	1,100 หน่วย

บริษัท ำ ใช้ **First-in, First-out Basis** ในการตีราคาสินค้าคงเหลือ

ต้องการ

1. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำหรับเดือนเมษายน
2. งบต้นทุนสินค้าที่ขายสำหรับงวด 2 เดือน (มีนาคม - เมษายน)

ข้อ 3 -

บริษัท ไมตรี จำกัด ได้เข้าอุปกรณ์ต่าง ๆ สำหรับผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดใหม่
ข้างล่างนี้เป็นข้อมูลจากการนำเสนอฝ่ายบริหารของแผนกบัญชีต้นทุน และแผนกพัฒนา
ผลิตภัณฑ์

จำนวนขายกะประมาณต่อปี 24,000 หน่วย
ค่าใช้จ่ายกะประมาณ :

	<u>จำนวนรวม</u>	<u>ต่อหน่วย</u>
วัสดุ	96,000	บาท 4.00 บาท
แรงงานทางตรง	14,400	บาท 0.60 บาท
ໂສ່ຍຸ້ການຜລິຕ	24,000	บาท 1.00 บาท
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>28,800</u>	บาท <u>1.20</u> บาท
รวม	<u>163,200</u>	บาท <u>6.80</u> บาท

ค่าใช้จ่ายในการขายคาดว่าจะเท่ากับ 15% ของขาย และกำไรเท่ากับ
1.02 บาทต่อหน่วย

ต้องการ

1. ให้คำนวณราคาขายต่อหน่วย
2. งบกำไรขาดทุน (ตามที่กะประมาณ) สำหรับปี
3. ให้คำนวณจุดเสมอทุนเป็นจำนวนเงินและจำนวนหน่วย สมมติว่า
ໂສ່ຍຸ້ການຜລິຕ และค่าใช้จ่ายในการบริหารคงที่ ค่าใช้จ่ายส่วนอื่น
นอกจากสองรายการนี้ผันแปรได้

ข้อ 4.

จากข้อมูลข้างล่างของบริษัทจันทร์หา จำกัด ให้ท่านจัดทำงบประมาณเงินสดสำหรับเดือนพฤษภาคม และมิถุนายน 2521 และงบประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับเดือนพฤษภาคม 2521

- งบดุล (บางรายการ) ณ วันที่ 30 เมษายน 2521 :—

เงินสด	14,000 บาท
สินค้าคงเหลือในราคาต้นทุนขั้นต้น	24,000 "

- บริษัทขายสินค้าเป็นเงินสด ความเงื่อนไซ 2/10 , ๓/30 ระบบบัญชีของบริษัทได้มีการตั้งสำรองส่วนลดจ่ายแก่อย่างใด บัญชีส่วนลดจ่ายจะไปปรากฏในงบกำไรขาดทุนเป็นรายการหักจากยอดขาย จากประสบการณ์ปรากฏว่า จากการขายเชื่อในเดือนใดเดือนหนึ่ง การรับชำระหนี้จะเป็นดังนี้ :—

- 60 % รับชำระมาโดยให้ส่วนลดไป โดย 25 % ของจำนวนนี้ จะครบกำหนดชำระ ในต้นเดือนถัดมา
- 30 % รับชำระในเดือนถัดมา โดยไม่ใ้ส่วนลด
- 10 % รับชำระในเดือนที่สอง หลังจากเดือนที่ขาย

- ยอดขายจริงและที่ประมาณขึ้นมีดังนี้ :—

มีนาคม	63,000 บาท
เมษายน	60,000 "
พฤษภาคม	52,000 "
มิถุนายน	65,000 "

- บริษัทซื้อสินค้ามาเพื่อขาย โดยจะชำระเงินให้เมื่อได้รับสินค้า จึงทำให้บริษัทได้รับส่วนลดเงินสด 3 % ส่วนลดรับจะไปปรากฏในงบกำไรขาดทุนเป็นเงินได้อื่น ๆ
- กำไรขั้นต้นด้วยเฉลี่ยเท่ากับ 30 % ของต้นทุนขั้นต้น (ก่อนหักส่วนลดเงินสด)
- สินค้าคงเหลือปลายงวดในแต่ละเดือนที่ต้องการ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพมีออก 39,000 บาทในราคาขายปลีก
- ค่าใช้จ่ายประมาณไว้ดังนี้ :—

	ค่าใช้จ่ายขาย	ค่าใช้จ่ายบริหาร
ค่าใช้จ่ายคงที่	3,000 บาทต่อเดือน	5,000 บาทต่อเดือน
ค่าใช้จ่ายผันแปรของเดือนใด	10% ของยอดขายในเดือนนั้น	5% ของยอดขายในเดือนนั้น
ค่าใช้จ่ายจะจ่ายทุก ๆ เดือนที่ค่าใช้จ่ายนั้น ๆ เกิดขึ้น	10 % ของค่าใช้จ่ายคงที่เป็นค่าเสื่อมราคา	
และการตัดบัญชีในค่าใช้จ่ายรอกตัดบัญชี		

ข้อ 5 .

บริษัทสุคตสวย จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในการผลิตเครื่องสำอางค์ชนิดหนึ่ง
ผลิตภัณฑ์ที่ผลิตสำเร็จจะบรรจุลงในกล่องมาตรฐาน ซึ่งประกอบด้วย 100 หลอด

มีต้นทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป 1 กล่องมีดังนี้:—

วัตถุดิบ	(ป้อนต่อละ 0.45 บาท)	บาท	27.00
แรงงานทางตรง	(ช.ม.ละ 3.00 บาท)		108.00
โชห่วยการผลิต	(ช.ม.ละ 2.75 บาท)		99.00
			<u>234.00</u>

อัตราโชห่วยการผลิตกำหนดขึ้นจากระดับกำลังการผลิตปกติ 240 กล่อง

งบประมาณปีคหุยนได้ของโชห่วยการผลิตคือเดือน = 15,120 บาท + 1 บาทต่อชั่วโมง

แรงงานทางตรง

ข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงสำหรับเดือนเมษายนมีดังนี้:—

- (1) ณ วันที่ 1 เมษายน วัตถุดิบคงเหลือจำนวน 700 ปอนด์ ไม่มีงานระหว่างทำ
และสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ
- (2) ณ วันที่ 30 เมษายน วัตถุดิบคงเหลือจำนวน 300 ปอนด์ ไม่มีงานระหว่างทำ
และสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ
- (3) วัตถุดิบใช้ไป 13,000 ปอนด์
- (4) ต้นทุนของวัตถุดิบที่ใช้ไป (ในราคาที่ยืมมา) 6,110 บาท
- (5) ต้นทุนแรงงานทางตรงจ่ายจริง 23,364 บาท
- (6) ชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐานที่ยอมให้ 7,560 ชั่วโมง
- (7) โชห่วยการผลิตเกิดขึ้น 20,592 บาท ในจำนวนนี้เป็นส่วนที่คงที่ 14,544 บาท
- (8) อัตราโชห่วยการผลิตตัวเฉลี่ยที่เกิดขึ้น 2.60 บาทต่อชั่วโมง
- (9) บริษัทได้ทำสัญญาซื้อวัตถุดิบในราคาที่แน่นอนจากผู้ขายรายหนึ่ง สำหรับระยะเวลา
หนึ่งปี
- (10) ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของวัตถุดิบจำนวนในทอนซื้อ
- (11) ราคาขายกล่องละ 500 บาท

- ต้องการ**
- (ก) วิเคราะห์ผลแตกต่างเกี่ยวกับ วัตถุดิบ แรงงาน และโชห่วยการผลิตแบบ 3 อย่าง
 - (ข) รายการในสมุดรายวันทั่วไป เพื่อบันทึกเฉพาะผลแตกต่างที่คำนวณได้ตามข้อ ก
และบัญชีแสดงผลแตกต่างเข้าบัญชีต้นทุนขาย
 - (ค) งบกำไรขาดทุนสำหรับเดือน

ข้อ 1

บริษัท สรศักดิ์ จำกัด

(1)

บัตริต้นทุนงานสั่งทำ			
งานเลขที่ 135			
	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ໂສ່ຍຸ້ງການຜລິດ
ຍອດຍົກມາ	400	800	320
ຮ່ວງງາວ	540	700	280
ຮວມ	940	1,500	600
<u>ສຽງປັດນຸ້ນ</u>			
	ວັດຖຸທາງຮ່ວງ	940	
	ແຮງງານທາງຮ່ວງ	1,500	
	ໂສ່ຍຸ້ງການຜລິດ	600	
	ຮວມ	<u>3,040</u>	

(2)

1. ກຸ່ມງານຮ່ວງງາວ
 ກຸ່ມວັດຖຸ 1,620
2. ກຸ່ມງານຮ່ວງງາວ 2,100
 ຄ່າແຮງງານຕ້ອງຈ່າຍ 2,100
3. ກຸ່ມງານຮ່ວງງາວ 840
 ໂສ່ຍຸ້ງການຜລິດຕິດຕໍ່ເຂົ້າງານ 840
4. ກຸ່ມສິນຄ້າສໍາເລັດຮູບ 5,650
 ກຸ່ມງານຮ່ວງງາວ 5,650
5. ກຸ່ມສິນຄ້າທີ່ຮ້າຍ 2,172.50
 ກຸ່ມສິນຄ້າສໍາເລັດຮູບ 23772.50

(3) งานระหว่างทำคงเหลือปลายเดือนเมษายน (งานเลขที่ 137)

วัสดุทางตรง	620
แรงงานทางตรง	750
สัญญาการผลิตคิดเข้างาน	300
	<u>1,670</u>

รูป 2

บริษัท ฉันทนา จำกัด	
งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต	
สำหรับเดือน สิ้นสุด 30 เมษายน 2521	
วัตถุดิบทางตรง	60,900
แรงงานทางตรง	28,050
ໂສ່ຍຸ້ງການຜູກ	<u>7,040</u>
รวม	95,990
<u>บวก</u> งานระหว่างทำต้นเดือน	<u>9,500</u>
ต้นทุนสินค้าที่ผลิต	<u><u>105,490</u></u>
งบต้นทุนสินค้าที่ขาย	
สำหรับงวด 2 เดือน สิ้นสุด 30 เมษายน 2521	
วัตถุดิบทางตรง	110,900
แรงงานทางตรง	52,050
ໂສ່ຍຸ້ງການຜູກ	<u>13,040</u>
รวม	175,990
<u>บวก</u> งานระหว่างทำต้นเดือน	<u>18,500</u>
	194,490
<u>บวก</u> สินค้าสำเร็จรูปต้นเดือน	<u>18,000</u>
	212,490
<u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปปลายเดือน	<u>9,590</u>
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u><u>202,900</u></u>

ข้อ 3

บริษัท โมที จำกัด

(1) ให้ x เป็นราคาขายต่อหน่วย

$$x = 6.80 + 0.15x + 1.02$$

$$0.85x = 7.82$$

$$x = 9.20 \text{ บาท}$$

(2) งบกำไรขาดทุนตามที่จะประมาณสำหรับปี

ขาย		220,800
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าที่ขาย		
วัตถุดิบ	96,000	
แรงงานทางตรง	14,400	
<u> </u> วัสดุช่วยการผลิต	<u>24,000</u>	<u>134,400</u>
กำไรขั้นต้น		86,400
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	33,120	
<u> </u> ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>28,800</u>	<u>61,920</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>24,480</u></u>

(3) ให้ x เป็นจำนวนหน่วยที่จูกเสมอทุน

$$9.20x = 4.60x + 15\% (9.20x) + 52,800$$

$$3.22x = 52,800$$

$$x = 16,397.5$$

$$\text{จำนวนหน่วย} = 16,398 \text{ หน่วย}$$

$$\text{จำนวนเงิน} = 16,398 \times 9.20 = 150,861.60 \text{ บาท}$$

ข้อ 4

บริษัท จันทรา จำกัด

งบ (1) เงินสกรับจากการขาย

	พฤษภาคม	มิถุนายน
ขาย มีนาคม (10%)	6,300	
เมษายน (60% 25% 98%)	8,820	
(30%)	18,000	
(10%)		6,000
พฤษภาคม (60% 75% 98%)	22,932	23,244
(60% 25% 98%)		7,644
(30%)		15,600
มิถุนายน (60% 75% 98%)		28,665
	<u>56,052</u>	<u>57,909</u>

งบ (2) จ่ายซื้อสินค้า

ต้นทุนขาย	40,000	50,000
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
สินค้าที่คงการทั้งสิ้น	70,000	80,000
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นงวด	<u>24,000</u>	<u>30,000</u>
ซื้อ	<u>46,000</u>	<u>50,000</u>
จ่ายชำระ		
ซื้อ	46,000	50,000
<u>หัก</u> ส่วนลดรับ	<u>1,380</u>	<u>1,500</u>
จ่าย	<u>44,620</u>	<u>48,500</u>

งบ (3) จ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

ค่าใช้จ่ายคงที่	7,200	7,200
ค่าใช้จ่ายผันแปร	<u>7,800</u>	<u>9,750</u>
จ่ายชำระ	<u>15,000</u>	<u>16,950</u>

งบประมาณเงินสด

	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>
เงินสดคงเหลือต้นเดือน	14,000	10,432
<u>บวก</u> เงินศรั้ง (1)	56,052	57,909
เงินศรั้งทั้งสิ้น	<u>70,052</u>	<u>68,341</u>
<u>หัก</u> เงินสดจ่าย		
จ่ายซื้อ (2)	44,620	48,500
จ่ายค่าใช้จ่าย (3)	<u>15,000</u>	16,950
รวมจ่าย	<u>59,620</u>	65,450
เงินสดปลายเดือน	<u>10,432</u>	<u>2,891</u>

งบประมาณงบกำไรขาดทุน

		<u>พฤษภาคม</u>
ขาย		52,000
<u>หัก</u> ส่วนลดจ่าย		<u>648</u>
ขายสุทธิ		51,352
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	24,000	
<u>บวก</u> ซื้อ	<u>46,000</u>	
	70,000	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>30,000</u>	<u>40,000</u>
กำไรขั้นต้น		11,352
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร		
คงที่	8,000	
ผันแปร	<u>7,800</u>	15,800
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		(4,448)
<u>บวก</u> ส่วนลดรับ		1,380
กำไรสุทธิ		<u>(3,068)</u>

ข้อ 5

บริษัท สุขสวย จำกัด

(ก) วิเคราะห์ยอดตกต่าง

วัตถุดิบ

<u>จำนวนซื้อจริง × ราคาจริง</u>	<u>จำนวนจริง × ราคามาตรฐาน</u>		<u>จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน</u>
	<u>ซื้อ</u>	<u>ใช้</u>	
$12,600 \times 0.47$	$12,600 \times 0.45$	$13,000 \times 0.45$	$210 \times 60 \times 0.45$
5,922	5,670	5,850	5,670
PV = 252 U		UV = 180 U	

แรงงานทางตรง

<u>ชั่วโมงจริง × อัตราจริง</u>	<u>ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน</u>	<u>ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน</u>
23,364	$7,920 \times 3$	$210 \times 36 \times 3$
	23,760	22,680
RV = 396 F		EV = 1,080 U

สูญการมลิก

	<u>จ่ายจริง</u>	<u>งบประมาณถือหลัก</u> <u>ชั่วโมงจริง</u>	<u>งบประมาณถือหลัก</u> <u>ชั่วโมงมาตรฐาน</u>	<u>คิดเข้างาน</u>
	ต้นแปร	6,048	$7,920 \times 1 = 7,920$	$210 \times 36 \times 1 = 7,560$
คงที่	14,544	15,120	15,120	$210 \times 36 \times 1.75 = 13,230$
	20,592	23,040	22,680	20,790
SV = 2,448 F		EV = 360 U 1,890 U		

(ข) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

คุมวัตถุ	5,670	
ผลแตกต่าง - ราคา	252	
เจาหนี้		5,922
คุมงานระหว่างทำ	5,670	
ผลแตกต่าง - การใช้	180	
คุมวัตถุ		5,850
คุมงานระหว่างทำ	22,680	
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน	1,080	
ผลแตกต่าง - อัตรากา		3 %
กาแรงงานค้างจ่าย		23,364
คุมใ้สู้การผลิต	20,592	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		20,592
คุมงานระหว่างทำ	20,790	
ใ้สู้การผลิตคึกเข้างาน		20,790
ใ้สู้การผลิตคึกเข้างาน	20,790	
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพใ้สู้การผลิต	360	
ผลแตกต่าง - ปริมาณ	1,890	
ผลแตกต่าง - การจ่ายเงิน		2,448
คุมใ้สู้การผลิต		20,592
ผลแตกต่าง - อัตรากา		396
ผลแตกต่าง - การจ่ายเงิน		2,448
คนทุนขาย		918
ผลแตกต่าง - ราคา		252
ผลแตกต่าง - การใช้		180
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน		1,080
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพใ้สู้การผลิต		360
ผลแตกต่าง - ปริมาณ		1,890

(ค)

งบกำไรขาดทุน

ขาย		105,000
ต้นทุนขาย	49,140	
ปรับปรุงยอดตกต่างที่ (คือ) ไม่ใช่		
ราคา	252	
การใช้	180	
ประสิทธิภาพแรงงาน	1,080	
ประสิทธิภาพวัสดุการผลิต	360	
ปริมาณ	1,890	
อัตรา	(396)	
การจ่ายเงิน	<u>(2,448)</u>	<u>50,058</u>
กำไรขั้นต้น		<u><u>54,942</u></u>