

โจทย์ทดสอบชุดที่ 14

ข้อ 1 บริษัท จันทรราย จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่งจำนวน 120,000 หน่วย ขาย ในราคาหน่วยละ 6 บาท โดยใช้กำลังการผลิตเพียง 60% งบกำไรขาดทุนสำหรับปี แสดงไว้ดังนี้ :

บริษัท จันทรราย จำกัด																																				
งบกำไรขาดทุน																																				
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2521																																				
ขาย (120,000 หน่วย @ 6 บาท)	720,000 บาท																																			
ต้นทุนขาย :																																				
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="text-align: center;"><u>คงที่</u></th> <th style="text-align: center;"><u>ผันแปรได้</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>วัตถุดิบทางตรง</td> <td style="text-align: right;">120,000 บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>แรงงานทางตรง</td> <td style="text-align: right;">240,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ໂສ່ຍຸ້ງການຜືດຍັນແປງໄດ້</td> <td style="text-align: right;">60,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ໂສ່ຍຸ້ງການຜືດໝູ່</td> <td style="text-align: right;"><u>90,000</u>บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">รวม</td> <td style="text-align: right;"><u>90,000</u>บาท</td> <td style="text-align: right;"><u>420,000</u> บาท</td> </tr> <tr> <td>กำไรขั้นต้น</td> <td></td> <td style="text-align: right;">210,000 บาท</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร :</td> </tr> <tr> <td>คงที่</td> <td style="text-align: right;">48,000 บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ผันแปรได้</td> <td style="text-align: right;"><u>24,000</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">รวม</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>72,000</u> บาท</td> </tr> <tr> <td>กำไรสุทธิ</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>138,000</u> บาท</td> </tr> </tbody> </table>		<u>คงที่</u>	<u>ผันแปรได้</u>	วัตถุดิบทางตรง	120,000 บาท		แรงงานทางตรง	240,000		ໂສ່ຍຸ້ງການຜືດຍັນແປງໄດ້	60,000		ໂສ່ຍຸ້ງການຜືດໝູ່	<u>90,000</u> บาท		รวม	<u>90,000</u> บาท	<u>420,000</u> บาท	กำไรขั้นต้น		210,000 บาท	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร :		คงที่	48,000 บาท		ผันแปรได้	<u>24,000</u>		รวม		<u>72,000</u> บาท	กำไรสุทธิ		<u>138,000</u> บาท
	<u>คงที่</u>	<u>ผันแปรได้</u>																																		
วัตถุดิบทางตรง	120,000 บาท																																			
แรงงานทางตรง	240,000																																			
ໂສ່ຍຸ້ງການຜືດຍັນແປງໄດ້	60,000																																			
ໂສ່ຍຸ້ງການຜືດໝູ່	<u>90,000</u> บาท																																			
รวม	<u>90,000</u> บาท	<u>420,000</u> บาท																																		
กำไรขั้นต้น		210,000 บาท																																		
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร :																																				
คงที่	48,000 บาท																																			
ผันแปรได้	<u>24,000</u>																																			
รวม		<u>72,000</u> บาท																																		
กำไรสุทธิ		<u>138,000</u> บาท																																		

ในปี 2522 คาดว่าถ้าราคาขายต่อหน่วยลดลง 20% จำนวนขายจะเพิ่มขึ้นเป็น 185,000 หน่วย และໂສ່ຍຸ້ງການຜືດໝູ່ที่จะเพิ่มขึ้น 3,000 บาท

- ต้องการ
1. โททางงบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ(ปี 2521และ 2522) ตามวิธีกำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ (**Contribution Margin Approach**)
 2. จุดเสมอทุน (จำนวนเงิน) ปี 2521 และปี 2522

ข้อ 2

บริษัท สรศักดิ์ จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ของคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2521 ตามที่ปรากฏในงบคุมมีดังนี้ :

คุมวัตถุดิบ 60,000 บาท
 คุมงานระหว่างทำประกอบด้วยงานที่ยังทำไม่เสร็จ 2 งาน มีต้นทุนที่เกิดขึ้นดังนี้ :

	<u>งานเลขที่ 210</u>	<u>งานเลขที่ 212</u>
วัตถุดิบทางตรง	40,000 บาท	24,000 บาท
แรงงานทางตรง	30,000	30,000
ໂສ່ຍຸ້ຍການຜລິດຕິດຕັດເຂົ້າງານ	<u>21,000</u>	<u>21,000</u>
รวม	<u>91,000</u> บาท	<u>75,000</u> บาท

สินค้าสำเร็จรูป 29,200 บาท

บริษัท ฯ คิดໂສ່ຍຸ້ຍການຜລິດຕິດຕັດເຂົ້າງານຕ່າງ ໆ ໂດຍໃຫ້ໜູ້ແຮງງານທາງທຽງເປັນຫຼັກ แต่ในปัจจุบันเนื่องจากต้นทุนแรงงานมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมาก แม้ว่าจะเป็นงานที่เหมือน ๆ กันก็ตามจึงได้ตัดสินใจที่จะคำนวณໂສ່ຍຸ້ຍການຜລິດຕິດຕັດເຂົ້າງານ ໂດຍໃຫ້ຫຼັກຂັ້ນໂມງ แรงงานทางตรงซึ่งจะเริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม เป็นต้นไปจนถึง 31 ธันวาคม 2521

ใน 6 เดือนหลังของปี 2521 ໂສ່ຍຸ້ຍການຜລິດຕິດຕັດປະມານເທົ່າກັບ 200,000 บาท ຂັ້ນໂມງແຮງງານທາງທຽງຈະເທົ່າກັບ 80,000 ຂັ້ນໂມງ

งานเลขที่ 501 และ 502 เริ่มทำในเดือนกรกฎาคม ต้นทุนเกิดขึ้นระหว่างเดือน มีดังนี้ :

	<u>งานเลขที่ 210</u>	<u>งานเลขที่ 212</u>	<u>งานเลขที่ 501</u>	<u>งานเลขที่ 502</u>
วัตถุดิบทางตรง	3,000 บาท	5,000 บาท	12,800 บาท	17,200 บาท
แรงงานทางตรง	5,000 บาท	16,000 บาท	20,000 บาท	18,000 บาท
ໂສ່ຍຸ້ຍແຮງງານທາງທຽງ	1,200 ช.ม.	3,600 ช.ม.	5,200 ช.ม.	4,800 ช.ม.

ข้อมูลเพิ่มเติมระหว่างเดือนกรกฎาคม :

1. วัตถุดิบคงเหลือ 31 กรกฎาคม 54,400 บาท
2. วัตถุดิบซื้อในเดือนกรกฎาคม 42,000 บาท
3. ค่าแรงงานสำหรับเดือนกรกฎาคม 66,000 บาท

4. โสัญการผลิตที่เกิดขึ้น (ไม่รวมค่าแรงงานทางอ้อม)

กำลังไฟฟ้า	2,000 บาท
ค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์	6,000 บาท
ค่าประกันภัย	3,600 บาท (เครดิตค่าประกันภัย ยังไม่หมดอายุ)
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,000 บาท
ค่าภาษีทรัพย์สิน	2,400 บาท

5. งานเลขที่ 210 และ 212 ทำเสร็จ จ และได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า
ในราคา 144,000 บาท และ 150,000 บาท ตามลำดับ

ต้องการ

1. อัตรာโสรุ่ยการผลิตคิดเข้างานสำหรับเดือนกรกฎาคม
2. บันทึกรายการเดือนกรกฎาคมในสมุดรายวันทั่วไป
3. คำนวณโสรุ่ยการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไปสำหรับ
เดือนกรกฎาคม
4. กำไรขั้นต้นของแต่ละงานที่ขายไปในเดือนกรกฎาคม
5. รายละเอียดงานระหว่างทำคงเหลือ 31 กรกฎาคม

ข้อ 3. จากข้อมูลของเดือน พ.ค. ที่รวบรวมมาได้ข้างล่างนี้ ให้ท่านจัดทำงบประมาณเงินสดและงบประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับเดือน พ.ค.

- เงินสดคงเหลือต้นเดือนมีจำนวน 4,200 บาท
- บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อในราคาหน่วยละ 5 บาท
- ประมาณว่า ยอดขายของเดือน พ.ค. มีจำนวน 400,000 บาท
- ลูกหนี้ ณ วันที่ 1 พ.ค. มีจำนวน 622,200 บาท ยอดลูกหนี้ดังกล่าวเกิดจากการขายของเดือนต่าง ๆ ดังนี้ :-

— เม.ย.	540,000 บาท (ยอดขายรวมของเดือนนี้มีจำนวน 540,000 บาท)
— มี.ค.	47,000 บาท (ยอดขายรวมของเดือนนี้มีจำนวน 470,000 บาท)
— ก.พ.	31,800 บาท (ยอดขายรวมของเดือนนี้มีจำนวน 530,000 บาท)
— ม.ค.	3,400 บาท (ยอดขายรวมของเดือนนี้มีจำนวน 340,000 บาท)

บริษัทจะให้ส่วนลดเงินสด 2% ถ้าลูกค้าชำระเงินภายใน 10 วันแรกหลังจากเดือนที่ซื้อ ประมาณว่า 50% ของการขายในแต่ละเดือนจะชำระมาภายในระยะเวลาที่ให้ส่วนลด (ระบบบัญชีของบริษัทได้มีการตั้งสำรองส่วนลดจ่ายแต่อย่างใด บัญชีส่วนลดจ่ายจะไปปรากฏในงบกำไรขาดทุนเป็นรายการหักจากยอดขาย)

ยอดลูกหนี้ที่เกิดจากการขายของเดือน ม.ค. จะเก็บได้หมดภายในเดือน พ.ค. การรับชำระหนี้จากการขายของแต่ละเดือน โดยทั่ว ๆ ไปเป็นแบบเดียวกับเดือนก่อน ๆ ที่ผ่านมา

- สมมุติว่าไม่มีงานระหว่างทำคงเหลือ และสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันต้นเดือน และปลายเดือน
- วัตถุดิบคงเหลือในวันสิ้นเดือน พ.ค. จะลดลง 4,000 บาท จากวันต้นเดือนบริษัทจะชำระค่าซื้อวัตถุดิบภายใน 20 วัน หลังจากวันที่ซื้อ ประมาณว่า 70% ของการซื้อในแต่ละเดือน จะครบกำหนดชำระหนี้ในเดือนถัดมา

เจ้าหนี้ ณ วันที่ 1 พ.ค. มีจำนวน 90,000 บาท

- บริษัทจะจ่ายค่าแรงจูงทางตรงและโบนัสการผลิตในเดือนที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น
- ประมาณว่าค่าใช้จ่ายขายและบริหารของเดือนใดมีจำนวนเดือนละ 10,000 บาท บวก 10% ของยอดขายในเดือนนั้น

บริษัทจะจ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหารหักจากเดือนที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

- ณ ระยะเวลาผลิตปกติ 100,000 หน่วยต่อเดือน งบประมาณต้นทุนสินค้าที่ผลิตรวมมีจำนวน 300,000 บาท ซึ่งจำแนกเป็นต้นทุนต่าง ๆ ได้ดังนี้

— ต้นทุนวัตถุดิบ	40%
— ต้นทุนแรงงานทางตรง	30%
— โบนัสการผลิตขั้นแปรได้	20%
— โบนัสการผลิตคงที่	10%

ดังนั้นโบนัสการผลิตคงที่โดยรวมค่าเสื่อมราคาไว้ 8,000 บาท

- ข) บริษัท น้ำมันไทย จำกัด ทำการยดชน้ำมันเครื่องชนิดเร่งกำลังเครื่องยนต์ยี่ห้อ "น้ำมัน" ขายในราคากระป๋องละ 40 บาท เนื่องจากไม่ได้รับคำสั่งซื้อจากรัฐบาลทำให้บริษัทผลิตและขายเพียง 80,000 กระป๋องต่อเดือน ซึ่งเป็นจำนวนเพียง 50% ของกำลังการผลิตปกติต่อเดือน ในปีหน้าผู้บริหารคาดว่าจะเพิ่มขึ้นเป็น 140,000 กระป๋องต่อเดือน

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทมีดังต่อไปนี้ :-

- (1) ต้นทุนมาตรฐานต่อกระป๋อง ซึ่งคำนวณจากระดับการผลิตปกติ

วัตถุ :

สารผสมพิเศษ 8 แกลลอน	(บาท) 16
กระป๋องเปล่า 1 กระป๋อง	<u>1</u> 17
แรงงานทางตรง 1 ช.ม.	5
ໂສຫຼັຍການຜືດ	6

- (2) ในระหว่างเดือนกันยายนผลิตสินค้าได้ 80,000 กระป๋อง มีต้นทุนที่เกิดขึ้นดังนี้ :

สารผสมพิเศษ - ซื้อมา 500,000 แกลลอนในราคา 950,000 บาท
ใช้ไป 650,000 แกลลอน บัญชีคุมวัตถุดิบหักในราคามาตรฐาน ผลแตกต่างเนื่องจาก
ราคาคำนวณหาเมื่อซื้อ

กระป๋องเปล่า - ซื้อมา 94,000 กระป๋องในราคา 94,000 บาท ใช้ไป
80,000 กระป๋อง บัญชีคุมวัตถุดิบหักในราคามาตรฐาน ผลแตกต่างเนื่องจากราคาคำนวณ
เมื่อซื้อ

แรงงานทางตรง - ใช้ชั่วโมงไป 82,000 ชั่วโมง จ่ายค่าแรง 414,100 บาท

ໂສຫຼັຍການຜືດ - เกิดขึ้น 768,000 บาท

- (3) ໂສຫຼັຍການຜືດຄັງທີ່ເກີດຂຶ້ນສມ່ຳເສມອຕລອດທັງປີ ແລະມີງບປຣະມານເດືອນລະ
560,000 บาท

- (4) บริษัทวิเคราะห์ผลแตกต่างของໂສຫຼັຍໝບ 2 ອຍ່າງ

- (5) ในปีหน้าแผนที่กำหนดมาตรฐานของต้นทุนค่าค่าการใช้จำนวนวัตถุ และ
การใช้จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรงจะเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

สารผสมพิเศษคาดว่าจะมีราคาตัวเฉลี่ยแกลลอนละ 2.10 บาท กระป๋อง
เปล่ากระป๋องละ 1 บาท แรงงานทางตรงชั่วโมงละ 5.70 บาท งบประมาณปีหน้าของ
ໂສຫຼັຍການຜືດໃນໂຈຈຸບັນຈະນຳໄປໃຫ້ກັບปีหน้าอีกด้วยโดยไม่เปลี่ยนแปลง

ทองการ

- 1) งบประมาณใส่หุ่ยการผลิตรวมต่อเดือน ณ.ระดับการผลิตปกติ
 - 2) อัตราใส่หุ่ยการผลิตผันแปรต่อกรปกป้อง
 - 3) ผลแตกต่างที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนกันยายนของวัตถุประสงค์ งบประมาณ และใส่หุ่ยการผลิต
 - 4) ต้นทุนจริงต่อกรปกป้องที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีหน้าจากการผลิต 140,000 กรปกป้องต่อเดือน
-

เฉลยโจทย์ทศสมมุติที่ 14

บริษัท จันทรราย จำกัด

ข้อ 1

1.

	<u>ปี 2521 (120,000หน่วย)</u>		<u>ปี 2522 (185,000หน่วย)</u>	
ขาย		720,000		888,000
<u>หัก ค่าใช้จ่ายผันแปรได้</u>				
วัตถุดิบทางตรง	120,000		185,000	
แรงงานทางตรง	240,000		370,000	
ໂສນຸຍການຜລິດ	60,000		92,500	
<u>ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร</u>	<u>24,000</u>	<u>444,000</u>	<u>37,000</u>	<u>684,500</u>
กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่		276,000		203,500
<u>หัก ค่าใช้จ่ายคงที่</u>				
ໂສນຸຍການຜລິດ	90,000		93,000	
<u>ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร</u>	<u>48,000</u>	<u>138,000</u>	<u>48,000</u>	<u>141,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>138,000</u>		<u>62,500</u>

2.

อัตราส่วนกำไรส่วนเกิน	$\frac{276,000}{720,000} = 0.3833$	$\frac{203,500}{888,000} = 0.2292$
จุดเสมอทุน (จำนวนเงิน)	$\frac{138,000}{0.3833}$	$\frac{141,000}{0.2292}$
	= 360,031.31 บาท	= 615,183.25 บาท

ข้อ 2

บริษัท สรศักดิ์ จำกัด

$$1. \text{ อัตราโบนัสการมรดกตกเขา้งาน} = \frac{200,000}{80,000} = 2.50 \text{ บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง}$$

2. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

(1) คุมวัดดู	42,000	
เจ้านี่		42,000
(2) คุมงานระหว่างทำ	38,000	
คุมโบนัสการมรดก	9,600	
คุมวัดดู		47,600
(3) คุมงานระหว่างทำ	59,000	
คุมโบนัสการมรดก	7,000	
ค่าแรงงานค้างจ่าย		66,000
(4) คุมโบนัสการมรดก	18,000	
ค่าประกันภัยยังไม่หมดอายุ		3,600
ค่าเชื่อมราคาสะสม - โรงงานและอุปกรณ์		6,000
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		8,400
(5) คุมงานระหว่างทำ	37,000	
โบนัสการมรดกตกเขา้งาน		37,000
(6) คุมสินค้าสำเร็จรูป	207,000	
คุมงานระหว่างทำ		207,000
(7) ลูกหนี้	294,000	
ชาย		294,000
(8) ทุนขาย	207,000	
คุมสินค้าสำเร็จรูป		207,000

3.

ใ้ส่หุ้ยการผลิ๓คคคเค้างาน	37,000
ใ้ส่หุ้ยการผลิ๓คคคคเค้างาน ที่เก๓คขึ้นจริง	<u>34,600</u>
คคคเค้างานสูงไป	<u>2,400</u>

4.

	<u># 210</u>	<u># 212</u>
ชาย	144,000	150,000
ทุนชาย		
วัตถุทางตรง	43,000	29,000
แรงงานทางตรง	35,000	46,000
ใ้ส่หุ้ยการผลิ๓คคคคเค้างาน	<u>24,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>102,000</u>	<u>105,000</u>
กำไรขั้นต้น	<u>42,000</u>	<u>45,000</u>

5.

งานระหว่างทำคงเหลือ 31 กรกฎาคม

	<u># 501</u>	<u># 502</u>
วัตถุทางตรง	12,800	17,200
แรงงานทางตรง	20,000	18,000
ใ้ส่หุ้ยการผลิ๓คคคคเค้างาน	<u>13,000</u>	<u>12,000</u>
	<u>45,800</u>	<u>47,200</u>

ข้อ 3

(1) เงินสดรับ

	<u>พฤษภาคม</u>
การขายสินค้า	
มกราคม	3,400
กุมภาพันธ์	26,500
มีนาคม	18,800
เมษายน	264,600
	<u>216,000</u>
	<u>529,300</u>

(2) เงินสดจ่ายซื้อวัตถุดิบ

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนวัตถุดิบ หน่วยละ} &= (300,000 \times \frac{40}{100}) \div 100,000 \\ &= 1.20 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{เดือนพฤษภาคม ผลิต} &= 400,000 \div 5 \\ &= 80,000 \text{ หน่วย} \end{aligned}$$

$$\text{วัตถุดิบใช้ในการผลิต} \quad 96,000$$

$$\text{หัก วัตถุดิบคงเหลือลดลง} \quad \underline{4,000}$$

$$\text{ซื้อ วัตถุดิบ} \quad \underline{92,000}$$

$$\begin{aligned} \text{จ่ายชำระ} & \\ \text{ เจ้าหนี้} & \quad 90,000 \end{aligned}$$

$$\text{ ซื้อวัตถุดิบ} \quad \underline{27,600}$$

$$\underline{117,600}$$

(3) จ่ายค่าแรงงานทางตรง

$$\text{ต้นทุนแรงงานทางตรง หน่วยละ} = (300,000 \times \frac{30}{100}) \div 100,000$$

$$= 0.90 \text{ บาท}$$

$$\text{จ่ายค่าแรงงาน} = 80,000 \times 0.90$$

$$= 72,000 \text{ บาท}$$

(4) จ่ายค่าวัสดุทางการแพทย์

ต้นทุนวัสดุทางการแพทย์ หน่วยละ

$$= (300,000 \times \frac{20}{100}) \div 100,000$$

$$= 0.60$$

$$\text{จ่ายค่าวัสดุทางการแพทย์} = 80,000 \times 0.60$$

$$= 48,000 \text{ บาท}$$

(5) จ่ายค่าวัสดุทางการแพทย์

$$= (300,000 \times \frac{10}{100}) - 8,000$$

$$= 22,000 \text{ บาท}$$

(6) จ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

$$= 10,000 + \frac{10}{100} (540,000)$$

$$= 64,000 \text{ บาท}$$

งบประมาณเงินสด

สำหรับเดือน สิ้นสุด 31 พฤษภาคม

เงินสดคงเหลือต้นเดือน		4,200
<u>บวก</u> เงินสกรับ (1)		<u>529,300</u>
<u>เงินสดทั้งสิ้น</u>		533,500
<u>หัก</u> เงินสดจ่าย		
<u>จ่ายชื้อวัตถุดิบ (2)</u>	117,600	
<u>จ่ายค่าแรงงานทางตรง (3)</u>	72,000	
<u>จ่ายค่าวัสดุทางการแพทย์ (4)</u>	48,000	
<u>จ่ายค่าวัสดุทางการแพทย์ (5)</u>	22,000	
<u>จ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (6)</u>	<u>64,000</u>	<u>323,600</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน		<u>209,900</u>

งบประมาณงบกำไรขาดทุน
สำหรับเดือน สิ้นสุด 31 พฤษภาคม

ขาย		400,000	
<u>หัก</u> ส่วนลดจ่าย			<u>5,400</u>
ขายสุทธิ		394,600	
ต้นทุนสินค้าที่ขาย			
วัตถุดิบ	96,000		
แรงงานทางตรง	72,000		
ໂສ່ຫຼຍການຜລິຕຜັນແປງໄຕ້	48,000		
ໂສ່ຫຼຍການຜລິຕຜອງທີ່	<u>30,000</u>	<u>246,000</u>	
กำไรขั้นต้น		148,600	
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			<u>50,000</u>
กำไรสุทธิ			<u><u>98,600</u></u>

ข้อ 4

(ก)

บริษัท เบวภา จำกัด

A. 4,500

B. 12,250

C. 12,250

D. 118

E. 250

F. 100

G. 400

H. 4,200

I. 5,000

J. 2,000

K. 1,000

L. 1,000

M. 1,000

N. 200

O. 1,000

P. -0-

Q. -0-

R. 1,318

(ข)

บริษัท น้ำมันไทย จำกัด

1. งบประมาณใส่หุ้ยการผลิตรวมเดือนละ 960,000 บาท
2. อัตราใส่หุ้ยชั้นแปรต่อกระป๋อง
 - ใส่หุ้ยการผลิตรวม 960,000
 - ใส่หุ้ยการผลิตคงที่ 560,000
 - ใส่หุ้ยการผลิตชั้นแปร 400,000

อัตราใส่หุ้ยการผลิตชั้นแปร $400,000 \div 160,000 = 2.50$ บาท

3. วิเคราะห์ผลแตกต่าง

วัตถุประสงค์

		<u>จำนวนจริง × ราคามาตรฐาน</u>			
<u>จำนวนซื้อจริง × ราคาจริง</u>	<u>ซื้อ</u>	<u>ใช้</u>	<u>ใช้</u>	<u>จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน</u>	
สารผสม 950,000	$500,000 \times 2$ 1,000,000	$650,000 \times 2$ 1,300,000	$80,000 \times 16$ 1,280,000		
	PV = 50,000 F		UV = 20,000 U		
กระป๋องเปล่า 94,000	$94,000 \times 1$	$80,000 \times 1$	$80,000 \times 1$		
	PV = 0		UV = 0		
	Total PV = 50,000 F		Total UV = 20,000 U		

แรงงานทางตรง

<u>จ่ายจริง</u>	<u>ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน</u>	<u>ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน</u>
414,100	$82,000 \times 5$ 410,000	$80,000 \times 1 \times 5$ 400,000
	RV = 4,100 U	EV = 10,000 U

