

โจทย์ทดสอบชุดที่ 15

ข้อ 1 บริษัท รจนา จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ข้างล่างนี้เป็นข้อมูลสรุป สำหรับเดือนมีนาคม 2522

1. วัสดุที่เป็นเงินเชื่อ :

วัสดุ ก.	40,000 บาท
วัสดุ ข.	34,000 บาท
วัสดุ ค.	24,000 บาท
วัสดุ ง.	<u>46,000 บาท</u>
รวม	<u>144,000 บาท</u>

2. เบิกวัสดุมาใช้ :

วัสดุ ก.	32,000 บาท
วัสดุ ข.	36,000 บาท
วัสดุ ค.	30,000 บาท
วัสดุ ง.	<u>28,000 บาท</u>
รวม	<u>126,000 บาท</u>

วัสดุที่เบิกไปใช้สำหรับงานต่าง ๆ ดังนี้

งานเลขที่ 101	24,000 บาท
งานเลขที่ 102	52,000 บาท
งานเลขที่ 103	<u>44,000 บาท</u>
รวม	<u>120,000 บาท</u>

ส่วนที่เป็นวัสดุทางอ้อมมีจำนวน 6,000 บาท

3. แรงงานที่ใช้ :

งานเลขที่ 101	120,000 บาท
งานเลขที่ 102	60,000 บาท
งานเลขที่ 103	<u>20,000 บาท</u>
รวม	<u>200,000 บาท</u>

แรงงานทางอ้อมมีจำนวนรวม 40,000 บาท

4. ต้นทุนและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เกิดขึ้นในโรงงาน, แผนกขาย, และแผนกบริหาร มีจำนวน 112,000 บาท 50,000 บาท และ 20,000 บาท ตามลำดับ

5. ค่าเสื่อมราคาสำหรับโรงงาน แขนกษาและแผนกบริหารมีจำนวน 14,000 บาท 400 บาท และ 200 บาท ตามลำดับ
6. โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างาน 90% ของต้นทุนแรงงานทางตรง
7. งานเลขที่ 101 และ 102 ทำเสร็จในเดือนมีนาคม และโคขายงานเลขที่ 101 เป็นเงินเชื่อในราคา 378,000 บาท

ต้องการ

- ก. บันทึกรายการเดือนมีนาคมในสมุดรายวันทั่วไป
- ข. คำนวณโสหุ่ยการผลิตเข้างานสูงไปหรือต่ำไป
- ค. คำนวณกำไรขั้นต้นสำหรับงานที่ขาย
- ง. รายละเอียดงบระหว่างทำคงเหลือ 31 มีนาคม 2522

- ข้อ 2 บริษัท มะลิวัลย์ จำกัด ขายผลิตภัณฑ์หนึ่งราคา 20 บาทต่อหน่วย โดยมีต้นทุนขั้นแปรโค 14 บาทต่อหน่วย (ต้นทุนการผลิต 11 บาท และต้นทุนในการขาย 3 บาท) ต้นทุนคงที่ที่เกิดขึ้นตลอดทั้งปีมีจำนวน 792,000 บาท (ต้นทุนการผลิต 500,000 บาท และต้นทุนในการขาย 292,000 บาท) ไม่มีของคงเหลือต้นงวดและปลายงวด

ต้องการ

1. จุดเสมอทุนเป็นจำนวนหน่วยและจำนวนเงิน
2. จำนวนหน่วยที่ทรงขายเพื่อให้โคกำไรสุทธิก่อนภาษี 60,000 บาท
3. จำนวนหน่วยที่ทรงขายเพื่อให้โคกำไรสุทธิหลังภาษี 90,000 บาท ถ้าอัตราภาษีเงินโคเท่ากับ 40%
4. ต้นทุนแรงงานเท่ากับ 50% ของต้นทุนขั้นแปรโค และ 20% ของต้นทุนคงที่ ให้คำนวณจุดเสมอทุนเป็นหน่วย ถ้าคาแรงงานเพิ่มขึ้น 10%

ข้อ 3 บริษัท บึงเจ็ญอุตสาหกรรม จำกัด ทำการบริหารกิจการโดยอาศัยบุคคลในครอบครัว ซึ่งไม่มีผู้ใดมีความรู้ทางการบัญชีเลย นายสมศักดิ์ บึงเจ็ญ เป็นผู้บริหารคนหนึ่งของบริษัท ได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานฉบับหนึ่งดังแสดงไว้ข้างล่างนี้ :-

		<u>งบประมาณ</u>	<u>เกิดขึ้นจริง</u>	<u>ผลทาง</u>
ผลิต	(หน่วย)	<u>30,000</u>	<u>26,000</u>	
วัสดุทางตรง	(บาท)	75,000	72,000	3,000 F
แรงงานทางตรง		45,000	40,000	5,000 F
โชห่วยการผลิตขั้นแปรรูป		90,000	86,000	4,000 F
โชห่วยการผลิตคงที่		<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>—</u>
		<u>270,000</u>	<u>258,000</u>	<u>12,000 F</u>

นายสมศักดิ์ แสดงรายงานฉบับดังกล่าวนี้กับนายสมบุรณ์ รัชชาติ ซึ่งเป็นผู้ช่วยสมุหบัญชีที่เข้ามาทำงานใหม่ และกล่าวว่าไม่จำเป็นที่จะต้องมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีก็อาจจะทราบได้ว่าผลที่ได้รับต่ำกว่างบประมาณที่กำหนดไว้ซึ่งถือว่าเป็นสิ่งที่

ต้องการ ในฐานะที่ท่านเป็นผู้ช่วยสมุหบัญชี ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับรายงานผลการปฏิบัติงานข้างต้น พร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบคำตอบของท่าน

ข้อ 4

ต่อไปนี้ เป็นข้อมูลต่าง ๆ ที่รวบรวมมาได้จากบริษัทกอส จำกัด

- งบकु (บางรายการ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2521 :—

ลูกหนี้	31,900	บาท
สินค้าคงเหลือ (ในราคาต้นทุนขั้นต้น)	22,200	"
เครื่องคกแต่ง - สุทธิ	30,000	"
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	2,100	"
เจ้าหนี้	6,000	"
ตั๋วเงินจ่าย	20,000	"

- จากงบकु :—

- ยอดลูกหนี้ 31,900 บาท นั้น 900 บาทเกิดจากการขายของเดือนตุลาคม 3,000 บาทเกิดจากการขายของเดือนพฤศจิกายน และอีก 28,000 บาทเกิดจากการขายของเดือนธันวาคม
- ตั๋วเงินจ่ายจะครบกำหนดในวันที่ 1 กรกฎาคม 2522 อัตราดอกเบี้ย 6% ต่อปี จ่ายชำระดอกเบี้ยปีละสองครั้ง ในวันที่ 1 มกราคม และ 1 กรกฎาคม
- ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายล่วงหน้าจนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2522
- เครื่องคกแต่งจะถูกจำหน่ายให้นายกมลการในเดือนมกราคม 2522 เป็นเงินสดในราคา 22,000 บาท

- บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ โดยมีราคาขายหน่วยละ 10 บาท ประมาณการขายมีดังนี้ :—

มกราคม 2522	50,000	บาท
กุมภาพันธ์ 2522	60,000	"

- จากประสบการณ์ปรากฏว่า จากการขายเรือในเคื่อนใดเคื่อนหนึ่ง การรับชำระหนี้จะเป็นดังนี้ :-
 - 60% รับชำระในเคื่อนที่ขาย
 - 30% รับชำระในเคื่อนถัดจากเคื่อนที่ขาย
 - 8% รับชำระในเคื่อนที่สองหลังจากเคื่อนที่ขาย
 - 2% ไม่ได้รับชำระมา
- สำหรับหนี้ที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้จากการขายของเคื่อนใด บริษัทจะตั้งสำรองหนี้สูญ (โดย เดบิต หนี้สูญ เครดิต สำรองหนี้สูญ) ไว้ ณ วันสิ้นเคื่อนนั้น
- หนี้ที่เก็บไม่ได้จากการขายของเคื่อนใดเคื่อนหนึ่ง จะถูกตัดบัญชีเป็นสูญ (โดย เดบิต สำรองหนี้สูญ เครดิต ลูกหนี้) ไปในเคื่อนที่สามหลังจากเคื่อนที่ขาย
- บริษัทจะรักษาสินค้าคงเหลือปลายเคื่อนแต่ละเคื่อนไว้ เป็นจำนวนเท่ากับ 70% ของหน่วยขายเคื่อนถัดไป
- ในการซื้อสินค้า มีเงื่อนไขในการชำระหนี้ 2/10, 7/30 บริษัทมีนโยบายแน่นอนที่จะชำระค่าสินค้าทุกรายภายในระยะเวลาที่มีการให้ส่วนลด ประมาณว่า 80% ของการซื้อในเคื่อนใดเคื่อนหนึ่งจะครบกำหนดชำระในเคื่อนที่ซื้อ ส่วนลดรับจะไปปรากฏในงบกำไรขาดทุนเป็นเงินได้อื่น ๆ
- ต้นทุนสินค้าที่ซื้อ (ก่อนหักส่วนลดเงินสด) ตัวเฉลี่ย 60% ของราคาขาย
- ค่าใช้จ่ายคงที่มีจำนวน 25,000 บาทต่อเคื่อน (ในจำนวนนี้รวมค่าเสื่อมราคาไว้เคื่อนละ 2,000 บาท) ค่าใช้จ่ายผันแปรอื่น ๆ นอกจากที่กล่าวมาของเคื่อนใด มีจำนวน 8% ของยอดขายในเคื่อนนั้น ค่าใช้จ่ายเหล่านี้จะจ่ายในเคื่อนที่ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

- ต้องการ**
- (1) ห่างงบประมาณเงินสดรับสำหรับเคื่อน มกราคม และ กุมภาพันธ์ 2522
 - (2) ห่างงบประมาณเงินสดจ่ายสำหรับเคื่อน มกราคม 2522
 - (3) ห่างงบประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับเคื่อน มกราคม 2522

ข้อ 5

ผลแตกต่างจากมาตรฐาน ณ.วันสิ้นเดือนของบริษัท คุรุณี จำกัด มีดังนี้ :-

ผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุดิบ (บาท)	1,000	ไม่
ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้วัตถุดิบ	1,500	ไม่
ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราค่าแรงงาน	1,800	ไม่
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงาน	700	ดี
ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณการผลิต	1,200	ไม่
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพโสหุ้ยการผลิต	600	ดี
ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน	2,500	ดี

บริษัททำการผลิตผลิตภัณฑ์หนึ่งซึ่งมีต้นทุนมาตรฐานดังต่อไปนี้ :-

วัตถุดิบ (บาท)	2.00
แรงงานทางตรง	3.00
โสหุ้ยการผลิต (3 ชั่วโมงต่อหน่วย)	<u>1.50</u>
	<u>6.50</u>

ผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จ 5,000 หน่วย ไม่มีงานระหว่างทำต้นเดือนปลาย

เดือน -

ผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุดิบขึ้นเมื่อเบิกมาใช้ ต้นทุนในการซื้อวัตถุดิบ
ที่จ่ายไปจริง 16,000 บาท

ต้องการ

- ก) บันทึกรายการเกี่ยวกับผลแตกต่างดังกล่าวข้างต้นของวัตถุดิบ แรงงาน และโสหุ้ยการผลิตในสมุดรายวันทั่วไป (ไม่ต้องบันทึกรายการปิดบัญชี)
- ข) สมมติว่า โสหุ้ยการผลิตผันแปรเท่ากับ 0.20 บาทต่อชั่วโมง และโสหุ้ยการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นจริง 4,000 บาท ให้ระบุว่าผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงินเกิดขึ้นจากโสหุ้ยการผลิตผันแปร และคงที่เท่ากับเท่าใด

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 15

ข้อ 1

บริษัท รจนา จำกัด

(ก) 1. คุมวัตถุ	144,000	
เจ้านาย		144,000
2. คุมงานระหว่างทำ	120,000	
คุมวัสดุการผลิต	6,000	
คุมวัตถุ		126,000
3. คุมงานระหว่างทำ	200,000	
คุมวัสดุการผลิต	40,000	
ค่าแรงงานค้างจ่าย		240,000
4. คุมวัสดุการผลิต	112,000	
ค่าใช้จ่าย - แผนกขาย	50,000	
ค่าใช้จ่าย - แผนกบริหาร	20,000	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		182,000
5. คุมวัสดุการผลิต	14,000	
ค่าใช้จ่าย - แผนกขาย	400	
ค่าใช้จ่าย - แผนกบริหาร	200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - โรงงาน		14,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม - แผนกขาย		400
ค่าเสื่อมราคาสะสม - แผนกบริหาร		200
6. คุมงานระหว่างทำ	180,000	
วัสดุการผลิต - คัดเข้างาน		180,000
7. คุมสินค้าสำเร็จรูป	418,000	
คุมงานระหว่างทำ		418,000

8. ทุนผู้ชาย	252,000	
คุมสินค้าสำเร็จรูป		252,000
9. ลูกหนี้	378,000	
ชาย		378,000

(ข)

ໂສ່ຍຸ້ງການຜລິດ - ສິດເຂົ້າງານ	180,000
ໂສ່ຍຸ້ງການຜລິດ - ເກີດຂຶ້ນຈຳຈິງ	<u>172,000</u>
ສິດເຂົ້າງານສູງໄປ	<u>8,000</u>

(ค)

งานเลขที่ 101	
ราคาชาย	378,000
ราคาทุน	<u>252,003</u>
กำไรขั้นต้น	<u>126,000</u>

(ง)

<u>งานระหว่างทำคงเหลือ 31 มีนาคม 2522</u>	
งานเลขที่ 103	
วัตถุทางตรง	44,000
แรงงานทางตรง	20,000
ໂສ່ຍຸ້ງການຜລິດ - ສິດເຂົ້າງານ	<u>18,000</u>
รวม	<u>82,000</u>

ขอ 2

บริษัท มะลิวัลย์ จำกัด

1. จุดเสมอทุน $= \frac{792,000}{6}$
 $= 132,000$ หน่วย
 จำนวนเงิน $= 132,000 \times 20$
 $= 2,640,000$ บาท

2. จำนวนหน่วยที่ต้องขายเพื่อให้ได้กำไรสุทธิก่อนภาษี 60,000 บาท
 $= \frac{792,000 + 60,000}{6}$
 $= \frac{852,000}{6}$
 $= 142,000$ หน่วย

3. จำนวนหน่วยที่ต้องขายเพื่อให้ได้กำไรสุทธิหลังภาษี 90,000 บาท
 $= \frac{792,000 + \frac{90,000}{60\%}}{6}$
 $= \frac{792,000 + 150,000}{6}$
 $= 157,000$ หน่วย

4. จุดเสมอทุน $= \frac{792,000 + 15,840}{20 - 14.70}$
 $= \frac{807,840}{5.30}$
 $= 152,423$ หน่วย

ข้อ 3

ไม่เห็นด้วยเพราะว่ารายงานฉบับดังกล่าวเป็นการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงระดับหนึ่ง กับงบประมาณอีกระดับหนึ่ง ซึ่งเป็นสิ่งที่ไร้ความหมาย ควรจะเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ ณ ระดับเดียวกัน นั่นคือ การนำงบประมาณยี่สิบหมื่นได้มาใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะแสดงให้เห็นถึง ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ดังนั้น รายงานผลการปฏิบัติงานควรจัดทำขึ้นใหม่ ดังแสดงไว้ข้างล่างนี้

บริษัท ยิงเจริญอุตสาหกรรม จำกัด

รายงานผลการปฏิบัติงาน

สำหรับงวด.....

งบประมาณ 30,000 หน่วย

ผลิจจริง 26,000 หน่วย

		งบประมาณ ณ ระดับ 26,000 หน่วย	ต้นทุนที่ เกิดขึ้นจริง	ผลต่าง
วัตถุประสงค์	(บาท)	65,000	72,000	7,000
แรงงานทางตรง		39,000	40,000	1,000
วัสดุการผลิตขั้นแปรได้		<u>78,000</u>	<u>86,000</u>	<u>8,000</u>
รวมต้นทุนขั้นแปรได้		<u>182,000</u>	<u>198,000</u>	<u>16,000</u>

จะเห็นว่าการควบคุมเกี่ยวกับต้นทุนขั้นแปรได้ยังไม่ดีนัก ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงสูงกว่างบประมาณที่กำหนด 16,000 บาท แต่การควบคุมเกี่ยวกับวัสดุการผลิตคงที่นั่นดีแล้ว

ข้อ 4

บริษัท กลสธ จำกัด

(1) งบประมาณเงินสดรับ

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
การขายสินค้า		
พฤศจิกายน	2,400	
ธันวาคม	21,000	
		5,600
มกราคม	30,000	
		15,000
กุมภาพันธ์		36,000
	53,400	56,600
การขายเครื่องตกแต่ง	22,000	-
	<u>75,400</u>	<u>56,600</u>

(2) งบประมาณเงินสดจ่าย

	<u>มกราคม</u>	
ขาย	5,000	
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	4,200	
	9,200	
ต้นทุนสินค้า หน่วยละ		× 6
	55,200	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นงวด	22,200	
ขอ	<u>33,000</u>	
จ่ายชำระค่าซื้อวัตถุดิบ		
เดือนที่ขอ	25,872	
เจ้าหนี้	<u>5,880</u>	
	31,752	
จ่ายชำระดอกเบี้ยเงินจ่าย	600	
จ่ายค่าใช้จ่าย		
คงที่	23,000	
ผันแปร	<u>4,000</u>	<u>27,000</u>
รวมจ่าย		<u>59,352</u>

(3)

งบกำไรขาดทุน

ขาย		50,000
ต้นทุนสินค้าที่ขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	22,200	
<u>ซื้อ</u>	<u>33,000</u>	
	55,200	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>25,200</u>	<u>30,000</u>
กำไรขั้นต้น		20,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายคงที่	25,000	
ค่าใช้จ่ายผันแปร	4,000	
ค่าเบี่ยงประกันภัย	700	
<u>หนี้สูญ</u>	<u>1,000</u>	<u>30,700</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		(10,700)
<u>ส่วนลดรับ</u>		<u>648</u>
		(10,052)
<u>ดอกเบี้ยจ่าย</u>	100	
<u>ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน</u>	<u>8,000</u>	<u>(8,100)</u>
<u>กำไรสุทธิ</u>		<u>(18,152)</u>

ข้อ 5

บริษัท ทรัพย์ จำกัด

(ก) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

คุมวัดดู	16,000	
เจ้าหน้าที่		16,000
คุมงานระหว่างทำ	11,500	
ผลแตกต่าง - ราคา	1,000	
คุมวัดดู		12,500
ผลแตกต่าง - การใช้	1,500	
คุมงานระหว่างทำ		1,500
คุมงานระหว่างทำ	15,000	
ผลแตกต่าง - อัตราร	1,800	
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน		700
ค่าแรงงานค้างจ่าย		16,100
คุมงานระหว่างทำ	7,500	
ໂສຫຼັຍການຜລິຕຕິຄຳເຂົ້າງານ		7,500
คุมໂສຫຼັຍການຜລິຕ	5,600	
ບັນຊີຕ່າງ ໆ ທີ່ເກີດຂຶ້ນ		5,600
ໂສຫຼັຍການຜລິຕຕິຄຳເຂົ້າງານ	7,500	
ผลแตกต่าง - ปริมาณการผลิต	1,200	
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพໂສຫຼັຍການຜລິຕ		600
ผลแตกต่าง - การจ่ายเงิน		2,500
คุมໂສຫຼັຍການຜລິຕ		5,600

(ข)

ผลแตกต่าง-การจ่ายเงินจากสินเชื่อผันแปร

$$= (5,600 - 4,000) - (12,000 \times 0.20)$$

$$= 1,600 - 2,400$$

$$= 800 \text{ บาท (ดี)}$$

ผลแตกต่าง-การจ่ายเงินจากสินเชื่อคงที่

$$= 2,500 - 800$$

$$= 1,700 \text{ บาท (ดี)}$$

* ชั่วโมงจริง