

โจทย์ทศอบรูที่ 16

ข้อ 1

ก. บริษัท มุกดา จำกัด กำลังพิจารณาที่จะเปลี่ยนแปลงการผลิตจากผลิตภัณฑ์ ก. ไปเป็นผลิตภัณฑ์ ข. โดยมีข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ทั้งสอง ดังนี้ :

1. ผลิตภัณฑ์ ก. มีราคาขายในปัจจุบัน หน่วยละ 3 บาท จำนวนที่ขายปีละ 100,000 หน่วย
2. ผลิตภัณฑ์ ข. จะขายได้ปีละ 120,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 5 บาท
3. ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย :

	<u>ผลิตภัณฑ์ ก.</u>	<u>ผลิตภัณฑ์ ข.</u>
วัสดุ	1.00 บาท	2.00 บาท
แรงงาน	0.60	0.50
ໂສ່ຍຸ້ງການຜືດ*	0.50	1.00

* 50% ของต้นทุนวัสดุ (อัตราที่คำนวณขึ้นล่วงหน้า)

4. โส้ຍຸ້ງການຜືດคาดว่าจะจะเป็นไปตามสูตรดังนี้ :
 ต้นทุนໂສ່ຍຸ້ງການຜືດ = 20,000 บาท + 30% ของต้นทุนแรงงานทางตรง
5. บริษัทฯ จะต้องใช้จ่ายเพิ่มขึ้นปีละ 95,000 บาท ในแผนกขายสินเนื่องมาจากการขายผลิตภัณฑ์ ข.
6. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารอื่นไม่มีการเปลี่ยนแปลง
7. บริษัทฯ จะต้องเลือกระหว่างผลิตภัณฑ์ ก. และผลิตภัณฑ์ ข. เพราะว่าเครื่องจักรจะใช้ประโยชน์ได้เต็มที่จากการผลิตผลิตภัณฑ์ใดผลิตภัณฑ์หนึ่งเท่านั้น
8. การตัดสินใจเปลี่ยนแปลงการผลิตนี้จะไม่มีความกระทบการขายผลิตภัณฑ์อื่นของบริษัทฯ

ต้องการ บริษัทฯ ควรจะผลิตและขายผลิตภัณฑ์ใด (แสดงการคำนวณประกอบ)

ข้อ 1 ข. ข้อมูลสรุปของบริษัท สุพรรณ จำกัด มีดังนี้

	<u>คงที่</u>	<u>ผันแปรได้</u>
ขาย (20,000 หน่วย หน่วยละ 15 บาท)		300,000 บาท
ค่าใช้จ่าย:		
วัสดุทางตรง		25,000 บาท
แรงงานทางตรง		35,000
ໂສ່ຍຸ້ງການຜືດ	50,000 บาท	40,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	30,000	15,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>25,000</u>	<u>5,000</u>
รวม	<u>105,000 บาท</u>	<u>120,000 บาท</u> <u>225,000 บาท</u>
กำไรสุทธิ		<u>75,000 บาท</u>

ต้องการ

1. จำนวนเงินขายที่เสมอทุน
2. จำนวนเงินขายเพื่อให้ได้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 18,000 บาท

ข้อ 2

บริษัท ขาว จำกัด มีของคงเหลือ ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2522 ดังนี้:

วัตถุดิบ	12,650 บาท
งานระหว่างทำ	8,320
สินค้าสำเร็จรูป	11,100

ข้อมูลที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน :

1. ซื้อวัตถุดิบจำนวน 4,500 บาท
2. วัตถุดิบที่ใช้ :

วัตถุดิบทางตรง	6,320 บาท
วัตถุดิบทางอ้อม	930 บาท
3. เงินเดือนและค่าจ้าง :

แรงงานทางตรง	3,300 บาท
แรงงานทางอ้อม	1,880 บาท
เงินเดือนแผนกขายและบริหาร	2,600 บาท
4. โสฬหุยกการผลิอีกอื่น 2,700 บาท
5. โสฬหุยกการผลิอีกอีกเข้างานในอีกร 150% ของต้นทุนแรงงานทางตรง
6. งานระหว่างทำคงเหลือ 31 พฤษภาคม 10,240 บาท
7. ค่าใช้จ่ายอื่น-แผนกขายและบริหาร 1,835 บาท
8. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 พฤษภาคม 9,250 บาท
9. รายได้จากการขายสินค้า 19,350 บาท

ต้องการ

- ก. บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป (รวมทั้งปรับปรุงโสฬหุยกการผลิอีกอีกเข้างานสูงไปหรือค่าไปกับต้นทุนสินค้าที่ขาย)
- ข. งบกำไรขาดทุนอย่างสรุปสำหรับเดือน พฤษภาคม
- ค. วัตถุดิบคงเหลือ 31 พฤษภาคม

ขอ 3.

บริษัทแห่งหนึ่ง ผลิตและขายสินค้าแค่เพียงชนิดเดียว ข้อมูลต่าง ๆ ที่รวบรวมมาได้มีดังนี้:—

- บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อในราคาหน่วยละ 5 บาท ยอดขายจริงและที่ประมาณซึ่งมีดังนี้:—

มกราคม	45,000	บาท
กุมภาพันธ์	50,000	"
มีนาคม	60,000	"
เมษายน	30,000	"
พฤษภาคม	40,000	"
มิถุนายน	35,000	"

- การรับชำระหนี้โดยทั่ว ๆ ไปปฏิบัติดังนี้:—

- การขายของเดือนใด บริษัทจะออกบิลเรียกเก็บเงินในวันสิ้นเดือนนั้น
- ลูกค้าจะได้รับส่วนลดเงินสด 3% ถ้าชำระเงินมาภายใน 10 วันหลังจากวันที่ลงใบบิล
- 60% ของจำนวนที่เรียกเก็บ ได้รับชำระมาภายในระยะเวลาที่ให้ส่วนลด
- 25% ได้รับชำระมาในวันสิ้นเดือนแรกหลังจากวันที่ลงใบบิล
- 9% ได้รับชำระมาในวันสิ้นเดือนที่สองหลังจากวันที่ลงใบบิล
- 6% ไม่ได้รับชำระมา

- สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ 31 มีนาคม มีจำนวน 7,000 หน่วย
บริษัทต้องการให้สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 120% ของหน่วยขายเดือนถัดไป

- ณ วันที่ 31 มีนาคม มียอดเจ้าหนี้การค้า 4,500 บาท และวัตถุดิบคงเหลือจำนวน 9,000 ปอนด์ บริษัทต้องการให้วัตถุดิบคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 60% ของจำนวนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต สำหรับเดือนถัดไป (สินค้าสำเร็จรูปแต่ละหน่วยต้องใช้วัตถุดิบ 2 ปอนด์)

วัตถุดิบมีราคาปอนด์ละ 1.5 บาท โดยบริษัทจะซื้อเมื่อจำเป็นในจำนวน
 อย่างต่ำ 5,000 ปอนด์ ต่อการขนส่งในแต่ละเที่ยว เงินไซในการชำระหนี้
 2/10 , 2/30 บริษัทมีนโยบายแน่นอนที่จะชำระค่าวัตถุดิบทุกรายภายในระยะเวลาที่
 มีการให้ส่วนลด ประมาณว่า 30% ของการซื้อในแต่ละเดือนจะครบกำหนดชำระใน
 เดือนถัดมา

- คนงานแต่ละคนได้รับค่าจ้างวันละ 48 บาท โดยทำงานวันละ 8 ชั่วโมง และคนงาน
 แต่ละคนโดยเฉลี่ยแล้วทำผลิตภัณฑ์ได้ 10 หน่วยต่อชั่วโมง
 ค่าแรงงานทางตรงจะจ่ายในเดือนที่ค่าแรงเกิดขึ้น
- โสหนุ่ยการผลิตขั้นแปร 2 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง
 โสหนุ่ยการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นเดือนละ 5,000 บาท (ในจำนวนนี้รวมค่าเสื่อมราคาไว้
 1,000 บาท)
 บริษัทจะจ่ายค่าโสหนุ่ยการผลิตในเดือนที่ต้นทุนนี้เกิดขึ้น
- ค่าใช้จ่ายขายและบริหารมีจำนวนเดือนละ 7,000 บาท บวก 5% ของยอดขายในเดือนนั้น
 บริษัทจะจ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหารถัดจากเดือนที่ค่าใช้จ่ายนี้เกิดขึ้น

ต้องการ จากข้อมูลข้างต้นให้ท่านจัดทำ:—

- (1) งบประมาณเงินสกรับสำหรับเดือน เมษายน และ พฤษภาคม
- (2) งบประมาณเงินสกรจ่ายสำหรับเดือน เมษายน

ข้อ 4 คอโปนี่เป็นงบกำไรขาดทุนของบริษัท สายรุ้ง จำกัด สำหรับปี 2521

ขาย (200,000 หน่วย)	(บาท)	2,000,000
---------------------	-------	-----------

ต้นทุนขาย :

วัตถุดิบ	300,000	
แรงงานทางตรง	400,000	
ໂສ່ຍໂຫຼ່ຍການຜະລິດ	<u>600,000</u>	<u>1,300,000</u>
กำไรขั้นต้น-มาตรฐาน		700,000

หัก ผลแตกต่าง :

วัตถุดิบ	12,000 U	
แรงงานทางตรง	18,000 F	
การจ่ายเงินของໂສ່ຍໂຫຼ່ຍການຜະລິດຜິດແປງ	4,000 U	
ประสิทธิภาพของໂສ່ຍໂຫຼ່ຍການຜະລິດຜິດແປງ	8,000 F	
งบประมาณของໂສ່ຍໂຫຼ່ຍການຜະລິດ	7,000 F	
ปริมาณงานของໂສ່ຍໂຫຼ່ຍການຜະລິດ	<u>20,000 U</u>	<u>3,000 U</u>

กำไรขั้นต้น-จริง 697,000

ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร 600,000กำไรสุทธิ 97,000

ข้อมูลอื่น ๆ มีดังต่อไปนี้ :-

- ก) ไม่มีสินค้าคงเหลือต้นงวด
- ข) ໂສ່ຍໂຫຼ່ຍການຜະລິດທີ່เกิดแรงงานชักราก 2 บาท ต่อหน่วย
- ค) ชักรากค่าแรงงานทางตรงมาตรฐาน 4 บาทต่อชั่วโมง
- ง) ชักรากໂສ່ຍໂຫຼ່ຍການຜະລິດຜິດແປງ 2 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง
- จ) ไร้อำนาจไป 116,000 ชั่วโมง
- ฉ) ราคามาตรฐานของวัตถุดิบปอนด์ละ 0.50 บาท
- ช) วัสดุวัตถุดิบจำนวน 800,000 ปอนด์ ในราคาที่เกิดขึ้นกว่ามาตรฐานเป็นเงิน 3,000 บาท

ต้องการ จงคำนวณหา (คำนวณประกอบด้วย)

- 1) ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย ให้แสดงรายละเอียดต้นทุนแต่ละชนิดในคำนวณปริมาณและราคา
- 2) จำนวนสินค้าที่ผลิตได้สำหรับปี
- 3) ໂສ່ຍໂຫຼ່ຍການຜະລິດທີ່เกิดขึ้นจริง
- 4) ต้นทุนในการซื้อวัตถุดิบ
- 5) ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้ของวัตถุดิบ
- 6) จำนวนปอนด์ของวัตถุดิบที่ใช้ไปจริงในการผลิต
- 7) ผลแตกต่างเนื่องจากการประสิทธิภาพแรงงานทางตรง
- 8) ผลแตกต่างเนื่องจากการชักรากค่าแรงงานทางตรง
- 9) ต้นทุนแรงงานทางตรงที่จ่ายจริง
- 10) ໂສ່ຍໂຫຼ່ຍການຜະລິດຜິດແປງที่เกิดขึ้นจริง
- 11) กำไรจากการผลิตปกติเป็นหน่วย

เฉลยโจทย์ที่สอบชุดที่ 16

ข้อ 1

n.

บริษัท มุกดา จำกัด

	ผลิตภัณฑ์ ก	ผลิตภัณฑ์ ข
ราคาขาย	3.00	5.00
ต้นทุนผันแปรต่อ		
วัสดุ	1.00	2.00
แรงงาน	0.60	0.50
โชห่วยการผลิต	0.18	0.15
รวม	1.78	2.65
กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่	1.22	2.35
จำนวนหน่วยที่ขาย	100,000	120,000
กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่รวม	122,000	282,000
ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น	_____	95,000
กำไรส่วนเพิ่ม	122,000	187,000

ควรจะผลิตและขายผลิตภัณฑ์ ข

ข.

บริษัท สุพรรณ จำกัด

$$\text{อัตรากำไรส่วนเกิน} = 1 - \frac{120,000}{300,000} = \frac{6}{10} = 0.6$$

$$1. \text{ จุดเสมอทุน} = \frac{105,000}{0.6} = 175,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ต้องการกำไรสุทธิเพิ่มขึ้นเป็น} = 75,000 + 18,000 = 93,000$$

$$2. \text{ จำนวนเงินขายเพื่อให้ได้กำไรเพิ่มขึ้น} = \frac{105,000 + 93,000}{0.6} = 330,000 \text{ บาท}$$

ขอ 2

บริษัท ชารี จำกัด

ก. 1. วัตถุดิบ	4,500	
เจ้าหนี้		4,500
2. คุมงานระหว่างทำ	6,320	
คุมใส่หุ้ยการผลิต	9 3 0	
วัตถุดิบ		7,250
3. คุมงานระหว่างทำ	3,300	
คุมใส่หุ้ยการผลิต	1,880	
ค่าใช้จ่ายแผนกขายและบริหาร	2,600	
เงินเพื่อนและค่าจ้างค่างจ่าย		7,780
4. คุมใส่หุ้ยการผลิต	2,700	
บัญชีต่าง ๆ		2,700
5. คุมงานระหว่างทำ	4,950	
ใส่หุ้ยการผลิตคึกเข้างาน		4,950
6. คุมสินค้าสำเร็จรูป	12,650	
คุมงานระหว่างทำ		12,650
7. ค่าใช้จ่ายแผนกขายและบริหาร	-1,835	
บัญชีต่าง ๆ		1,835
8. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	14,500	
คุมสินค้าสำเร็จรูป		14,500
9. ลูกหนี้	19,350	
ขาย		19,350

10. โสฬสการผลิตภัณฑ์เชิงงาน	4,950	
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	560	
คุมโสฬสการผลิต		5,510

ข.

งบกำไรขาดทุน

ขาย		19,350
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย		<u>15,060</u>
กำไรขั้นต้น		4,290
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		<u>4,435</u>
ขาดทุนสุทธิ		(145)

ก.

วัตถุดิบ - 1 พค.	12,650
บวก ^๕ ข้อ	<u>4,500</u>
	17,150
เบ็กไซ	<u>7,250</u>
คงเหลือ 31 พค.	<u><u>9,900</u></u>

ข้อ 3

(1) งบประมาณเงินสักรับ

	<u>เมษายน</u>	<u>พฤษภาคม</u>
กุมภาพันธ์ (9%)	4,500	
มีนาคม (60% 97%)	34,920	
(25%)	15,000	
(9%)		5,400
เมษายน (60% 97%)		17,460
(25%)		7,500
	<u>54,420</u>	<u>30,360</u>

(2) งบประมาณเงินสักรจ่ายงบประมาณผลิต

	<u>เมษายน</u>	<u>พฤษภาคม</u>
ขาย	6,000	8,000
สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>9,600</u>	<u>8,400</u>
สินค้าที่ทางการทิ้งสิ้น	15,600	16,400
สินค้าคงเหลือต้นงวด	7,000	<u>9,600</u>
จำนวนที่ผลิต	<u>8,600</u>	<u>6,800</u>

งบประมาณซื้อวัตถุดิบ

วัตถุดิบใช้ในการผลิต	17,200
วัตถุดิบปลายงวด	<u>8,160</u>
	25,360
วัตถุดิบต้นงวด	9,000
ซื้อวัตถุดิบ (หน่วย)	<u>16,360</u>
ซื้อวัตถุดิบ (หน่วย)	<u>20,000</u>
(บาท)	<u>30,000</u>
จ่ายชำระ:	
เจ้าหนี้	4,410
ซื้อ เมษายน	<u>20,580</u>
	<u>24,990</u>

งบประมาณจ่ายค่าแรงงานทางตรง

ผลิต	8,600
ค่าแรงงาน 6 บาทต่อชั่วโมง หรือ	<u>0.60</u> บาทต่อหน่วย
	<u>5,160</u> บาท

งบประมาณจ่ายต้นทุนการผลิตขั้นแปร

ใช้เวลา $8,600 \div 10 = 860$ ชั่วโมง	
ต้นทุนการผลิตชั่วโมงละ 2 บาท	<u>1,720</u> บาท

งบประมาณจ่ายต้นทุนการผลิตคงที่

จ่าย 5,000 - 1,000	<u>4,000</u> บาท
--------------------	------------------

งบประมาณจ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

จ่าย $7,000 + \frac{5}{100} \times 6,000$	<u>10,000</u> บาท
---	-------------------

ข้อ 4

บริษัท สายรุ้ง จำกัด

(1) ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย

วัตถุดิบ 3 ปอนด์ ๆ 0.50 บาท	1.50 บาท
แรงงานทางตรง $\frac{1}{2}$ ชั่วโมง ๆ 4 บาท	2.00
วัสดุช่วยการผลิตขั้นแปร $\frac{1}{2}$ ชั่วโมง ๆ 2 บาท	1.00
วัสดุช่วยการผลิตคงที่ $\frac{1}{2}$ ชั่วโมง ๆ 4 บาท	<u>2.00</u>
	<u><u>6.50</u></u>

วัตถุดิบทางตรง

	<u>จำนวนจริง × ราคามาตรฐาน</u>		
<u>จำนวนซื้อจริง × ราคาจริง</u>	<u>ซื้อ</u>	<u>ใช้</u>	<u>จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน</u>
	800,000 × 0.50	360,000 + 9,000	240,000 × 1.50
(4) <u>403,000</u>	<u>400,000</u>	369,000	360,000
		(6) <u>738,000 × 0.50</u>	
<u>PV = 3,000 U</u>		uv = 12,000 - 3,000	
		(5) = <u>9,000 U</u>	

แรงงานทางตรง

<u>ชั่วโมงจริง × อัตราจริง</u>	<u>ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน</u>	<u>ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน</u>
464,000 × 2,000	116,000 × 4	240,000 × 2
(9) <u>462,000</u>	<u>464,000</u>	<u>480,000</u>
<u>RV = 18,000 = 16,000</u>	(7) <u>EV = 16,000 F</u>	

(8) = 2,000 F

วัสดุช่วยการผลิตขั้นแปร

<u>จ่ายจริง</u>	<u>ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน</u>	<u>ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน</u>
232,000 × 4,000	116,000 × 2	232,000 + 8,000
(10) <u>236,000</u>	<u>232,000</u>	240,000
<u>SV = 4,000 U</u>	(2) <u>240,000 หน่วย × 1 บาท/หน่วย</u>	
	<u>EV = 8,000 F</u>	

โสตถุการผลิตคงที่
จ่ายจริง

งบประมาณคงที่
ทุกระดับ

ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน

500,000 - 7,000

480,000 + 20,000

240,000 × 2

(3) 493,000

500,000

480,000

BV = 7,000 F

w = 20,000 P

(11) กำลังการผลิตปกติ = งบประมาณ ÷ อัตราโสตถุการผลิตคงที่

$$= 500,000 \div 2$$

$$= 250,000 \text{ หน่วย}$$