

โจทย์ทดสอบชุดที่ 17

ข้อ 1 ให้พิจารณาแต่ละบริษัทแยกต่างหากจากกัน สมมุติว่าแต่ละบริษัทใช้ระบบต้นทุนมาตรฐาน และงบประมาณยืดยุ่นใดถือหลักชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐาน

รายการ	บริษัท ก	บริษัท ข
(1) กำลังการผลิตปกติเป็นชั่วโมง	.....	6,500
(2) ชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมรับได้สำหรับหน่วยที่ผลิตได้	5,250	.....
(3) ชั่วโมงแรงงานที่ใช้ไป	5,600	.....
(4) งบประมาณยืดยุ่นใดของໂສໂຮຍການผลิตผันแปรได้ต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง	.....บาท	1.70 บาท
(5) งบประมาณยืดยุ่นใดของໂສໂຮຍການผลิตคงที่ (ยอดรวม)	.....	.....
(6) ໂສໂຮຍການผลิตผันแปรได้จ่ายจริง	8,000	12,960
(7) ໂສໂຮຍການผลิตคงที่จ่ายจริง	20,500	24,000
(8) ໂສໂຮຍການผลิตผันแปรได้คิดเช่างาน*	.....	11,730
(9) ໂສໂຮຍການผลิตคงที่คิดเช่างาน*	21,000	.....
(10) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน-ໂສໂຮຍผันแปร	.....	.....
(11) ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ-ໂສໂຮຍผันแปร	525 ຫ	510 F
(12) ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณ-ໂສໂຮຍคงที่	.....	1,250 ຫ
(13) ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณ-ໂສໂຮຍคงที่	1,000 F	.....
(14) อัตราໂສໂຮຍການผลิตผันแปรได้ที่กำหนดขึ้นล่วงหน้า	.....	.....
(15) อัตราໂສໂຮຍການผลิตคงที่ที่กำหนดขึ้นล่วงหน้า	.....	.....
(16) ໂສໂຮຍການผลิตคิดเช่างานต่ำไปหรือสูงไป (ยอดรวม)	.....	.....

\* ถือหลักชั่วโมงมาตรฐานสำหรับหน่วยที่ผลิตได้

ต้องการ จงเติมตัวเลขลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

ข้อ 2 บริษัทแห่งหนึ่ง ผลิตและขายสินค้าแต่เพียงชนิดเดียว ข้อมูลต่าง ๆ ที่รวบรวมมาได้ มีดังนี้ :—

- บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ ในราคาหน่วยละ 7 บาท เงื่อนไขการรับชำระหนี้ 1/10, n/30 จากประสบการณ์ปรากฏว่า จากการขายเชื่อในเดือนใดเดือนหนึ่ง การรับชำระหนี้จะเป็นดังนี้ :—
  - 60% รับชำระในเดือนที่ขาย โดย  $\frac{2}{3}$  ของจำนวนนี้จะรับชำระมาภายในระยะเวลาที่ให้ส่วนลด
  - 30% รับชำระในเดือนถัดจากเดือนที่ขาย โดย  $\frac{1}{3}$  ของจำนวนนี้จะรับชำระมาภายในระยะเวลาที่ให้ส่วนลด
  - 10% รับชำระในเดือนที่สองหลังจากเดือนที่ขาย
- ยอดลูกหนี้ ณ 31 ธันวาคม มีจำนวน 17,500 บาท (ในจำนวนนี้ 6,300 บาท เกิดจากการขายของเดือนพฤศจิกายน และอีก 11,200 บาท เกิดจากการขายของเดือนธันวาคม) บริษัทได้ประมาณการขายไว้ดังนี้ :—
 

มกราคม	35,000 บาท
กุมภาพันธ์	42,000 บาท
- สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม มีจำนวน 2,200 หน่วย บริษัทต้องการให้สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 40% ของหน่วยขายเดือนถัดไป
- สินค้าสำเร็จรูปแต่ละหน่วยต้องใช้วัตถุดิบ 3 ปอนด์ วัตถุดิบมีราคาปอนด์ละ 2 บาท โดยบริษัทจะซื้อเมื่อจำเป็นในจำนวนอย่างต่ำ 3,000 ปอนด์ต่อการขนส่งในแต่ละเที่ยว เงื่อนไขในการชำระหนี้ 2/10, n/30 บริษัทมีนโยบายแน่นอนอนที่จะชำระค่าวัตถุดิบทุกรายภายในระยะเวลาที่มีการให้ส่วนลด ประมาณว่า 30% ของการซื้อในแต่ละเดือนจะครบกำหนดชำระในเดือนถัดมา
- วัตถุดิบคงเหลือในวันสิ้นเดือนมกราคมจะลดลง 16,000 บาทจากวันต้นเดือน
- ณ 31 ธันวาคม มียอดเจ้าหนี้การค้า 3,400 บาท

- คนงานแต่ละคนได้รับค่าจ้างชั่วโมงละ 5 บาท และคนงานแต่ละคนโดยเฉลี่ยแล้วจะทำผลิตภัณฑ์ได้ 4 หน่วยต่อชั่วโมง  
ค่าแรงงานทางตรงจะจ่ายในเดือนที่ค่าแรงเกิดขึ้น
- วัสดุการผลิตของเดือนใดมีจำนวนเท่ากับ 4,000 บาท (ในจำนวน 4,000 บาทนี้รวมค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรไว้ 800 บาท) + 60% ของต้นทุนแรงงานทางตรงในเดือนนั้น  
บริษัทจะจ่ายค่าวัสดุการผลิตในเดือนที่ต้นทุนนี้เกิดขึ้น
- ค่าใช้จ่ายขายและบริหารมีจำนวนเดือนละ 5,000 บาท + 5% ของยอดขายในเดือนนั้น  
บริษัทจะจ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหารในเดือนที่ค่าใช้จ่ายนี้เกิดขึ้น

ต้องการ จากข้อมูลข้างต้นให้ท่านจัดทำ

- (1) งบประมาณเงินสดรับสำหรับเดือนมกราคม และ กุมภาพันธ์
- (2) งบประมาณเงินสดจ่ายสำหรับเดือนมกราคม

ข้อ 3

บริษัทแสงฟ้า จำกัด กำหนดมาตรฐานของวัตถุดิบและแรงงานสำหรับหน่วยผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่งไว้ดังนี้ :

วัตถุดิบ 3 ชิ้น @ 1.00 บาท		3.00	
แรงงานทางตรง 2 ชั่วโมง @ 1.50 บาท		3.00	
ต่อไปนี้เป็นงบประมาณสำหรับเดือนที่กำหนดขึ้นของໂສ່ຍການผลิต :			
เปอร์เซ็นต์ของกำลังการผลิตมาตรฐาน	80%	100%	120%
ชั่วโมงการผลิตมาตรฐาน	<u>8,000</u>	<u>10,000</u>	<u>12,000</u>
ໂສ່ຍການผลิต :			
คงที่	2,000	2,000	2,000
ผันแปร	<u>2,400</u>	<u>3,000</u>	<u>3,600</u>
	<u>4,400</u>	<u>5,000</u>	<u>5,600</u>

ข้อมูลที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับต้นทุนและการผลิตสำหรับเดือนพฤษภาคมมีดังนี้ :

จำนวนหน่วยที่ผลิต		4,000	
ซื้อวัตถุดิบ 15,000 ชิ้น @ 0.95 บาท			
ใช้วัตถุดิบ 13,000 ชิ้น			
แรงงานทางตรง 7,900 ชั่วโมง @ 1.60 บาท			
ໂສ່ຍການผลิต-คงที่		2,000	
-ผันแปร		<u>2,500</u>	4,500

- ต้องการ (1) ค่าผลผลแตกต่างจากมาตรฐานของวัตถุดิบ แรงงาน และໂສ່ຍການผลิต สำหรับໂສ່ຍການผลิตวิเคราะห์ผลแตกต่างแบบ 2 อย่าง (บัญชีคุมวัตถุดิบที่กในราคามาตรฐาน)
- (2) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเกี่ยวกับผลแตกต่างของวัตถุดิบ แรงงาน รวมทั้งผลแตกต่างของໂສ່ຍການผลิตด้วย

ข้อ 4

- ก. บริษัท รามา จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ข้อมูลต้นทุนสำหรับงาน  
ที่ทำในเดือน กันยายน 2522 มีดังต่อไปนี้ :

งานระหว่างทำ 1 กันยายน 2522 ..... 70,000 บาท

รายการสำหรับเดือนกันยายน :

1. วัสดุคงมือ 90,000 บาท
2. เบิกวัสดุมาใช้รวม (วัสดุทางอ้อม 10,000 บาท) 70,000 บาท
3. ค่าแรงงานรวม (แรงงานทางอ้อม 20,000 บาท) 100,000 บาท
4. วัสดุการผลิตที่เกิดขึ้น 120,000 บาท
5. วัสดุการผลิตที่เข้างานในอัตรา 120% ของต้นทุนแรงงานทางตรง
6. งานที่ทำเสร็จในเดือนกันยายนมีต้นทุน 220,000 บาท
7. ส่งมอบงานที่ทำเสร็จสิ้นรวม 280,000 บาท โอนแก่ลูกค้าใน  
ราคาบวก mark up 25% ของราคาทุน

ต้องการ

- ก. บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป
  - ข. งานระหว่างทำคงเหลือ 30 กันยายน 2522
- ข. จากข้อมูลต้นทุนประมาณสำหรับปี 2522 ของบริษัท รามา จำกัด

<u>รายการ</u>	<u>แผนกผลิต</u>	<u>แผนกประกอบ</u>
วัสดุทางตรง	100,000 บาท	40,000 บาท
ต้นทุนแรงงานทางตรง	160,000 บาท	120,000 บาท
วัสดุการผลิต	192,000 บาท	80,000 บาท
ชั่วโมงเครื่องจักร		4,000

ต้องการ ให้คำนวณ

1. อัตราวัสดุการผลิตที่เข้างานสำหรับปี 2522 โดยใช้ต้นทุน  
แรงงานทางตรงเป็นหลักในแผนกผลิต และชั่วโมงเครื่องจักร  
เป็นหลักในแผนกประกอบ
2. วัสดุการผลิตที่เข้างานรวมสำหรับงานเลขที่ 204 ซึ่งมีต้นทุน  
แรงงานทางตรง 6,000 บาท ในแผนกผลิต และชั่วโมง  
เครื่องจักร 500 ชั่วโมง ในแผนกประกอบ

ข้อ 5

ก. จากผลการดำเนินงานในปี 2521 ของบริษัท สายัณห์ จำกัด

ขาย (20,000 หน่วย @ 200 บาท)

4,000,000 บาท

	<u>คงที่</u>	<u>ผันแปรได้</u>	
<b>ต้นทุน :</b>			
- วัสดุทางตรง		400,000บาท	
- แรงงานทางตรง		800,000	
- โสฬสการผลิต	320,000บาท	1,200,000	
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	360,000	160,000	
- ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>400,000</u>	<u>240,000</u>	
<b>รวมต้นทุน</b>	<b><u>1,080,000บาท</u></b>	<b><u>2,800,000บาท</u></b>	<b><u>3,880,000 บาท</u></b>
กำไรสุทธิ			<u>120,000 บาท</u>

ต้องการ ให้คำนวณ

1. จุดเสมอทุนเป็นจำนวนหน่วยและจำนวนเงิน
2. จำนวนหน่วย = จำนวนเงินขายเพื่อให้ได้กำไรสุทธิ  
192,000 บาท
3. จุดเสมอทุนเป็นจำนวนหน่วยและจำนวนเงิน ถ้าต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น 36,000 บาท

ข. ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ "ซี" มีดังนี้

ขาย	600,000 บาท
ต้นทุนผันแปรได้	480,000 บาท
ต้นทุนคงที่	80,000 บาท

ให้คำนวณกำไรสุทธิจากผลิตภัณฑ์ "ซี" ถ้าขายเพิ่มขึ้น 20%

ค. บริษัท สันติญา จำกัด ผลิตและขายผลิตภัณฑ์ 2 ชนิด ได้แก่ "เอ" และ "บี" โดยมีอัตราส่วนในการขาย "เอ" : "บี" เท่ากับ 2 : 1 ถ้าไรก่อนหักต้นทุนคงที่ 2 บาท ต่อหน่วย สำหรับ "เอ" และ 4 บาท ต่อหน่วย สำหรับ "บี" ต้นทุนคงที่รวมเท่ากับ 400,000 บาท

ให้คำนวณจำนวนหน่วยขายของ "บี" ที่จุดเสมอทุน

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 17

ข้อ 1

รายการ	บริษัท ก	บริษัท ข
(1) กำลังการผลิตปกติเป็นชั่วโมง	5,000	6,500
(2) ชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้สำหรับหน่วยที่ผลิตได้	5,250	6,900
(3) ชั่วโมงแรงงานที่ใช้ไป	5,600	6,600
(4) งบประมาณยืกันหุ่นไค้ของໂສຫຼັຍການผลิตผันแปรไค้ ต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง	1.50 บาท	1.70 บาท
(5) งบประมาณยืกันหุ่นไค้ของໂສຫຼັຍການผลิตคงที่ (ยอดรวม)	20,000	22,750
(6) โสຫຼັຍການผลิตผันแปรไค้จ่ายจริง	8,000	12,960
(7) โสຫຼັຍການผลิตคงที่จ่ายจริง	20,500	24,000
(8) โสຫຼັຍການผลิตผันแปรไค้คิคิเข้างาน	7,875	11,730
(9) โสຫຼັຍການผลิตคงที่คิคิเข้างาน	21,000	24,150
(10) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน - โสຫຼັຍผันแปร	400 F	1,740 U
(11) ผลแตกต่างเนื่องจากการประสิทธิภาพ - โสຫຼັຍผันแปร	525 U	510 F
(12) ผลแตกต่างเนื่องจากการงบประมาณ - โสຫຼັຍคงที่	500 U	1,250 U
(13) ผลแตกต่างเนื่องจากการปริมาณ - โสຫຼັຍคงที่	1,000 F	1,400 F
(14) อัตราໂສຫຼັຍການผลิตผันแปรไค้ที่กำหนดขึ้นล่วงหน้า	1.50 บาท/ชม.	1.70 บาท/ชม.
(15) อัตราໂສຫຼັຍການผลิตคงที่ที่กำหนดขึ้นล่วงหน้า	4 บาท/ชม.	3.50 บาท/ชม.
(16) โสຫຼັຍການผลิตคิคิเข้างานต่ำไปหรือสูงไป (ยอดรวม)	375 F	1,080 U

ข้อ 2

(1) งบประมาณเงินสกรับ

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
พฤศจิกายน	6,300	
ธันวาคม	2,772	
	5,600	2,300
มกราคม	13,860	
	7,000	3,465
		7,000
กุมภาพันธ์		16,632
		8,400
	<u>35,532</u>	<u>38,297</u>

(2) งบประมาณเงินสกรจ่ายงบประมาณผลิต

	<u>มกราคม</u>
ขาย	5,000
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>2,400</u>
สินค้าที่ทางการทั้งสิ้น	7,400
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นงวด	<u>2,200</u>
ผลิต	<u>5,200</u>

งบประมาณซื้อวัตถุดิบ

วัตถุดิบใช้ในการผลิต	15,600 ปอนด์
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือลดลง	<u>8,000</u>
<u>ซื้อ</u>	<u>7,600</u>
ต้องซื้ออย่างต่ำเพื่อจะ 3,000 ปอนด์	<u>9,000</u>
ราคาปอนด์ละ 2 บาท	<u>18,000 บาท</u>
จ่ายชำระ	
<u>เจ้าหนี้</u>	<u>3,332</u>
<u>ซื้อ</u>	<u>12,348</u>
รวมจ่าย	<u>15,680</u>



งบประมาณค่าแรงงานทางตรง

ใช้เวลาดผลิต	1,300 ชั่วโมง
ค่าจ้างชั่วโมงละ	5 บาท
รวมจ่าย	<u>6,500 บาท</u>

งบประมาณค่าวัสดุการผลิต

$$= (4,000 - 800) + \frac{60}{100} \times 6,500$$

$$= 7,100$$

งบประมาณค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

$$= 5,000 + \frac{5}{100} \times 35,000$$

$$= 6,750$$

## รวมจ่าย

วัตถุดิบ	15,680
แรงงานทางตรง	6,500
วัสดุการผลิต	7,100
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>6,750</u>
รวม	<u>36,030</u>

ขอ 3

## บริษัท แสงฟ้า จำกัด

## 1) วิเคราะห์ยอดแตกต่าง

วัตถุดิบ

จำนวนซื้อจริง × ราคาจริง	จำนวนจริง × ราคามาตรฐาน		จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน
	ซื้อ	ใช้	
$15,000 \times 0.95$	$15,000 \times 1$	$13,000 \times 1$	$4,000 \times 3 \times 1$
14,250	15,000	13,000	12,000
PV = 750 F		UV = 1,000 U	

แรงงานทางตรง

ชั่วโมงจริง × อัตราจริง	ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน	ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน
$7,900 \times 1.60$	$7,900 \times 1.50$	$4,000 \times 2 \times 1.50$
12,640	11,850	12,000
RV = 790 U		EV = 150 F

ต้นทุนการผลิต

	จ่ายจริง	งบประมาณ	
		เดือนหลัก ชั่วโมงมาตรฐาน	คิดใช้งาน
คงที่	2,000	$4,000 \times 2 \times 0.30 = 2,400$	$4,000 \times 2 \times 0.30 = 2,400$
ผันแปร	2,500	2,000	$4,000 \times 2 \times 0.20 = 1,600$
	<u>4,500</u>	<u>4,400</u>	<u>4,000</u>
Controllable Variance		VV = 400 U	
= 100 U			

## 2) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

คุมวัตถุ	15,000	
ผลแตกต่าง - ราคา		750
เจ้าหน้าที่		14,250
คุมงานระหว่างทำ	12,000	
ผลแตกต่าง - การใช้	1,000	
คุมวัตถุ		13,000
คุมงานระหว่างทำ	12,000	
ผลแตกต่าง - อัตราร	790	
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน		150
ค่าแรงงานค้างจ่าย		12,640
คุมโซ่หุ้มการผลิต	4,500	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		4,500
คุมงานระหว่างทำ	4,000	
โซ่หุ้มการผลิตคิกใช้งาน		4,000
โซ่หุ้มการผลิตคิกใช้งาน	4,000	
ผลแตกต่างที่ควบคุมได้	100	
ผลแตกต่าง - ปริมาณการผลิต	400	
คุมโซ่หุ้มการผลิต		4,500

ข้อ 4

ก)	บริษัท รามา จำกัด		
1.	คูมวักดู	90,000	
	เจ้าหน้าที่		90,000
2.	คูมงานระหว่างทำ	60,000	
	คูมโสรุ่ยการผลิก	10,000	
	คูมวักดู		70,000
3.	คูมงานระหว่างทำ	80,000	
	คูมโสรุ่ยการผลิก	20,000	
	คานรงงานค่างจ่าย		100,000
4.	คูมโสรุ่ยการผลิก	120,000	
	บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		120,000
5.	คูมงานระหว่างทำ	96,000	
	โสรุ่ยการผลิกคิกเข้างาน		96,000
6.	คูมสินค้ำสำเร็จรูป	220,000	
	คูมงานระหว่างทำ		220,000
7.	ทุนสินค้ำที่ขาย	280,000	
	คูมสินค้ำสำเร็จรูป		280,000
	ลูกหนี้	350,000	
	ขาย		350,000

## คํางานระหว่างทำ

ยกมา	70,000	6.	220,000
2.	60,000	ยกไป	86,000
3.	80,000		
5.	<u>96,000</u>		
	<u>306,000</u>		<u>306,000</u>
ยกมา	86,000		

ข.

## บริษัท ราณี จำกัด

## 1. อัตราໄໂສหຸຍການຜລິຕຕິກເຂົ້າງານ

$$\text{แผนกผลิต} = \frac{192,000}{160,000} = 120\% \text{ ต้นทุนแรงงานทางตรง หรือ } 1.2$$

$$\text{แผนกประกอบ} = \frac{80,000}{4,000} = 20 \text{ บาท/ชั่วโมงเครื่องจักร}$$

## 2. ໂສหຸຍການຜລິຕຕິກເຂົ້າງານรวมสำหรับงานเลขที่ 204

แผนกผลิต (120% 6,000)	7,200 บาท
แผนกประกอบ (500 × 20)	<u>10,000 บาท</u>
รวม	<u>17,200 บาท</u>

ข้อ 5

ก.

## บริษัท สายอินท์ จำกัด

- ต้นทุนต้นปรโคตหน่วย =  $2,800,000 \text{ บาท} \div 20,000 \text{ หน่วย}$   
 = 140 บาท
1. จุดเสมอทุน =  $\frac{1,080,000}{200 - 140}$   
 = 18,000 หน่วย  
 =  $18,000 \times 200 = 3,600,000 \text{ บาท}$
2. จำนวนหน่วยและจำนวนเงินขายเพื่อให้กำไรสุทธิ 192,000 บาท
- จำนวนหน่วย =  $\frac{1,080,000 + 192,000}{60}$   
 = 21,200 หน่วย  
 จำนวนเงิน =  $21,200 \times 200 = 4,240,000 \text{ บาท}$
3. ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น 36,000 บาท
- จำนวนหน่วย =  $\frac{1,080,000 + 36,000}{60} = 18,600 \text{ หน่วย}$   
 จำนวนเงิน =  $18,600 \times 200 = 3,720,000 \text{ บาท}$

ข.

- กำไรส่วนเกิน =  $600,000 - 480,000 = 120,000 \text{ บาท}$   
 ถ้าขายเพิ่มขึ้น 20% กำไรส่วนเกินจะ =  $120,000 + 20\% \ 120,000$   
 = 144,000 บาท
- กำไรสุทธิ =  $144,000 - \text{ต้นทุนคงที่ } 80,000$   
 = 64,000 บาท

ค.

## บริษัท สัญญา จำกัด

- กำไรส่วนเกินต่อหน่วยของ "เอ" = 2 บาท  
 กำไรส่วนเกินต่อหน่วยของ "บี" = 4 บาท  
 กำไรส่วนเกินต่อหน่วยผสม =  $(2 \times 2) + (1 \times 4) = 8$
- จุดเสมอทุน =  $\frac{400,000}{8} = 50,000 \text{ หน่วยผสม}$   
 จุดเสมอทุนของ "บี" =  $50,000 \times 1 = 50,000 \text{ หน่วย}$