

โจทย์ทดสอบชุดที่ 18

ข้อ 1 บริษัทพานตะวัน จำกัด มีโรงงานซึ่งสามารถผลิตผลิตภัณฑ์หนึ่งได้ถึงปีละ 200,000 หน่วย แต่งบประมาณปี 2523 แสดงให้เห็นว่าจะผลิตและขายได้เพียง 120,000 หน่วย ดังนี้

ขาย (120,000 หน่วย @ 4 บาท) 480,000 บาท

หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย:

(จากการผลิต 120,000 หน่วย):

วัสดุ (ต้นแปรโค) 120,000 บาท

แรงงาน (ต้นแปรโค) 60,000

ໂສ້ຍການຜືດຕົ້ນແປຣໂຕ້ 90,000

ໂສ້ຍການຜືດຄ່າ 150,000 420,000

กำไรขั้นต้น 60,000 บาท

หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร:

การขาย (10% ของขาย) 48,000 บาท

บริหาร (คงที่) 72,000 120,000

ขาดทุนจากการดำเนินงาน (60,000) บาท

ต้องการ (1) จำนวนหน่วยที่ผลิตและขายที่เสนอ

(2) ถ้าจำนวนหน่วยที่ขายเพิ่มขึ้นเป็น 150,000 หน่วย โดยที่ราคาขายไม่เปลี่ยนแปลง ให้คำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน

(3) ถ้าลดราคาขายลงเป็น 3.80 บาทต่อหน่วยจะทำให้ขายได้ถึง 200,000 หน่วย บริษัท ควรลดราคาขายลงหรือไม่ (คำนวณประกอบ)

ข้อ 2 ก

ต่อไปนี้

บริษัท วงศ์ จำกัด ใ้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ฐานะที่เกิ่ขึ้นในปี 2522 มีกั่

- (1) วัสดุวัตถุดิบ 1,600 หน่วยในราคาหน่วยละ 4 บาท
- (2) วัสดุสิ้นเปลืองจำนวน 800 บาท และไ้้นำไปใ้ใช้ในการผลิตสินค้าที่ใ้ได้รับ
- (3) เบิกวัตถุดิบมาใ้สำหรับงานที่ใ้ทำดังนี้ :

งานเลขที่ 101	600 หน่วย
งานเลขที่ 102	400 หน่วย
- (4) ค่าแรงงานรวมทั้งสิ้น 8,000 บาท ประกอบด้วยแรงงานทางตรง 6,000 บาท และแรงงานทางอ้อม 2,000 บาท
- (5) จากั้เวลาทำงานปรากฏว่า งานเลขที่ 101 ใ้ชั่วโมงแรงงานทางตรง 800 ชั่วโมง และงานเลขที่ 102 ใ้ชั่วโมงแรงงานทางตรง 400 ชั่วโมง คนงานทั้งหมดใ้รับค่าแรงในอัตราชั่วโมงละ 5 บาท
- (6) ค่าเช่าโรงงานและค่าใ้ไฟั้รวม 2,200 บาท และค่าใ้เชื่อมราคาทรัพย์สินในโรงงานเท่ากับ 400 บาท
- (7) ใ้สู้หุ้การผลิตใ้เข้างานในอัตรา 80 เปอร์เซ็นต์ของต้นทุนแรงงานทางตรง
- (8) งานเลขที่ 101 ซึ่งประกอบด้วยผลิตั้ 20 หน่วยใ้ทำใ้เสร็จใ้ในปี 2522
- (9) ขายงานเลขที่ 101 จำนวน 15 หน่วยใ้ใ้แก่ลูกค้า

ใ้ต้องการ

ใ้ใ้บันทึกรายการข้างั้ต้นรวมั้ทั้งรายการปรับปรุ่ใ้สู้หุ้การผลิตใ้เข้างานสูงไป หรือค่าใ้ไปใ้ในสมุดรายวันั้ใ้ไป (ใ้สู้หุ้การผลิตใ้เข้างานสูงไปหรือค่าใ้ไปใ้ปรับปรุ่กับต้นทุนสินค้าใ้ขาย)

ข้อมูลต่อไปนี้ได้รวบรวมจากบันทึกบัญชีของบริษัทวิจิ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุด 31

ธันวาคม 2522

<u>ของคงเหลือ</u>	<u>31 ธันวาคม 2522</u>	<u>31 ธันวาคม 2521</u>
วัสดุและวัสดุสิ้นเปลือง	80,000 บาท	60,000 บาท
งานระหว่างทำ	40,000 บาท	30,000 บาท
สินค้าสำเร็จรูป	100,000 บาท	130,000 บาท

ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับปี 2522 :

ซื้อวัสดุและวัสดุสิ้นเปลือง	400,000 บาท
เบิกใช้วัสดุทางตรง	348,000
แรงงานทางตรง	360,000
แรงงานทางอ้อม	102,000
เงินเดือนฝ่ายขาย	180,000
กำลังไฟฟ้าในโรงงาน	90,000
ค่าโฆษณา	66,000
ค่าเช่าราคาโรงงาน	96,000

โสหุยกิตเข้าการผลิตโดยใช้อัตราที่คำนวณขึ้นล่วงหน้าเท่ากับ 3 บาทต่อชั่วโมงแรงงาน
ทางตรง ในปี 2522 มีจำนวนการผลิตรวม 30,000 หน่วย ชั่วโมงแรงงานทางตรง
100,000 ชั่วโมง และชั่วโมงแรงงานทางอ้อม 34,000 ชั่วโมง

ต้องการ ให้คำนวณ

- (1) ต้นทุนสินค้าที่ผลิตในปี 2522
- (2) โสหุยกิตการผลิตเชิงงานสูงไปหรือต่ำไป

ข้อ 3 บริษัทสยาม จำกัด ผลิตและขายสินค้าแก่เพียงชนิกเดียว ข้อมูลต่าง ๆ ที่รวบรวมมาได้มีดังนี้

(1) ยอดขายที่ประมาณขึ้นมีดังนี้

มีนาคม 2522	12,000	หน่วย
เมษายน 2522	9,000	"
พฤษภาคม 2522	12,000	"
มิถุนายน 2522	12,000	"

ราคาขายหน่วยละ 20 บาท

ผู้บริหารของบริษัทได้ใช้นโยบายการเรียกเก็บเงินจากลูกค้าเฉพาะวันที่ 15 และวันสิ้นเดือนของแต่ละเดือนเท่านั้นโดยมีเงื่อนไขว่า ลูกค้าต้องชำระค่าสินค้าอย่างช้าภายใน 30 วันหลังจากวันที่ถูกบริษัทเรียกเก็บเงิน และจะโดนส่วนลดเงินสด 3% ถ้าชำระเงินมาภายใน 10 วันหลังจากวันที่ถูกบริษัทเรียกเก็บเงิน

บริษัทคาดว่า 60% ของยอดขายในเดือนใดจะถูกเรียกเก็บในวันที่ 15 และอีก 40% จะถูกเรียกเก็บในวันสิ้นเดือนนั้น และโดยเฉลี่ยแล้ว 70% ของจำนวนเงินที่เรียกเก็บจะได้รับชำระมาภายในระยะเวลาที่ให้ส่วนลด ที่เหลือจะชำระมาในวันที่ 30 หลังจากวันที่ถูกบริษัทเรียกเก็บ

(2) สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันที่ 1 มีนาคม มีจำนวน 3,600 หน่วย บริษัทจะรักษาสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ ปลายเดือนของแต่ละเดือนไว้เป็นจำนวนเท่ากับ 30% ของหน่วยขายเดือนถัดไป สมมุติว่าไม่มีงานระหว่างทำแต่อย่างใด

(3) วัตถุดิบคงเหลือ ณ วันที่ 1 มีนาคม มีจำนวน 6,660 ก.ก.

บริษัทจะรักษาวัตถุดิบคงเหลือ ณ ปลายเดือนของแต่ละเดือนไว้เป็นจำนวนเท่ากับ 30% ของวัตถุดิบที่ต้องการไว้ใช้ในการผลิตในเดือนถัดไป ค่าซื้อวัตถุดิบของเดือนใดจะชำระให้ในเดือนที่ซื้อ 20% ส่วนอีก 80% จะชำระให้ในเดือนถัดไป

(4) การชำระค่าแรงงานทางตรง จะชำระให้ในเดือนที่ค่าแรงเกิดขึ้น

(5) ประมาณว่าค่าใช้จ่ายขายของเดือนใดจะมีจำนวนเท่ากับ 10% ของยอดขาย
ในเดือนนั้น ส่วนค่าใช้จ่ายบริหารจะมีจำนวน 20,000 บาทต่อเดือน

โสหุ้ยการผลิตและค่าใช้จ่ายขายและบริหารจะจ่ายชำระในวันที่ 10 ของเดือนถัด
จากเดือนที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

(6) งบประมาณต้นทุนต่อหน่วยสินค้าสำเร็จรูป ณ ระยะเวลาผลิตปกติ 10,000
หน่วยต่อเดือน :

วัตถุดิบ (ก.ก. ละ 1 บาท)	2.00	บาท
ค่าแรงงานทางตรง	1.50	บาท
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้	.50	บาท
โสหุ้ยการผลิตคงที่	<u>.40</u>	บาท
	<u>4.40</u>	บาท

ซึ่งโสหุ้ยการผลิตคงที่ได้รวมค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรไว้ 1,000 บาทต่อเดือน

(7) บริษัทประมาณว่าเงินสดคงเหลือต้นเดือนเมษายน จะมีจำนวน 30,000
บาท

- ต้องการ**
- (1) ให้จัดทำงบประมาณผลิต (เป็นจำนวนหน่วย) สำหรับเดือนมีนาคม
เมษายน และพฤษภาคม
 - (2) ให้จัดทำงบประมาณซื้อวัตถุดิบ (เป็นจำนวน ก.ก.) สำหรับเดือน
มีนาคม และเมษายน
 - (3) ให้จัดทำงบประมาณเงินสดสำหรับเดือนเมษายน

ข้อ 4 บริษัทท้าวเรือง จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในการคำนวณต้นทุนผลิตของผลิตภัณฑ์ "กุหลาบ" กำหนดการผลิตมาตรฐานของ "กุหลาบ" เท่ากับ 400 หน่วยต่อเดือน ต้นทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์หนึ่งหน่วยมีดังนี้

วัตถุดิบ (40 ปอนด์ @ 1.50 บาท)	60 บาท
แรงงานทางตรง (20 ชั่วโมง @ 2.00 บาท)	40 "
โชห่วยการผลิต (40% เป็นต้นทุนผันแปรได้)	<u>30</u> "
รวม	<u>130</u> "

สินค้าคงเหลือ ณ 1 มีนาคม ทำการตรวจนับได้ดังนี้

วัตถุดิบ 2,000 ปอนด์ บันทึกบัญชีในราคามาตรฐาน	
งานระหว่างทำ (สำเร็จไปแล้ว 60%)	70 หน่วย
งานที่ทำสำเร็จแล้ว (ยังไม่ได้ออนไปบัญชีสินค้าสำเร็จรูป)	30 หน่วย

ในระหว่างเดือนมีนาคม ผลิตภัณฑ์ "กุหลาบ" เริ่มส่งเข้ากระบวนการผลิตจำนวน 500 หน่วย ผลิตสำเร็จจำนวน 450 หน่วย และโอนไปเป็นสินค้าสำเร็จรูปจำนวน 480 หน่วย งานระหว่างทำ ณ 31 มีนาคม ทำสำเร็จไปแล้ว 10% วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตส่งเข้ากระบวนการผลิตทั้งหมด ณ จุดเริ่มทำการผลิต

ข้อมูลต่อไปนี้เกิดขึ้นในระหว่างเดือนมีนาคม

(1) ซื้อวัตถุดิบ :

8,000 ปอนด์ @ 1.50 บาท	12,000 บาท
8,000 ปอนด์ @ 1.60 บาท	12,800 "
4,000 ปอนด์ @ 1.40 บาท	<u>5,600</u> "
	<u>30,400</u> "

(2) เบิกวัตถุดิบ และส่งเข้ากระบวนการผลิตรวม 21,000 ปอนด์

(3) จ่ายค่าแรงงานทางตรง 8,880 ชั่วโมง เป็นเงิน 18,648 บาท

(4) โสหุ่ยการคณิตคึกเข้างานโดยใช้เกณฑ์ชั่วโมงมาตรฐานของแรงงานทางตรง และโสหุ่ยการคณิตที่เกิดขึ้นจริงในงวคนี้เท่ากับ 13, 140 บาท

- คองการ**
- (ก) คำนวณหาหน่วยเทียบสำเร็จรูปของวัตถุดิบ แรงงาน และโสหุ่ยการคณิต
- (ข) คำนวณหาผลแตกต่างจากต้นทุนมาตรฐาน สำหรับโสหุ่ยการคณิตให้วิเคราะห์ผลแตกต่างแบบ 2 อย่าง
- (ค) ให้เขียนบัญชีแยกประเภท (แบบ T - accounts) โดยแสดงขอกคงเหลือต้นงวค และการบันทึกรายการในระหว่างเดือนมีนาคม สำหรับบัญชีต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ข้างล่างนี้
- คุมวัตถุ
 - คุมงานระหว่างทำ
 - สินค้าสำเร็จรูป
 - ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของวัตถุ
 - ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้วัตถุ
 - ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราแรงงาน
 - ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงาน
 - โสหุ่ยการคณิตคึกเข้างาน
 - คุมโสหุ่ยการคณิต
- (ง) บันทึกรายการในสมุดรายวันเกี่ยวกับผลแตกต่าง รวมทั้งมีบัญชีผลแตกต่างดังกล่าวเฉพาะโสหุ่ยการคณิตเท่านั้น

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 18

ข้อ 1

บริษัท ทานตะวัน จำกัด

ค่าใช้จ่ายผันแปรได้

วัตถุดิบ	120,000
แรงงาน	60,000
วัสดุการผลิต	90,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>48,000</u>
	<u>318,000</u>

ค่าใช้จ่ายผันแปรได้ต่อหน่วย = $318,000 \div 120,000 = 2.65$

$$1) \text{ จุดเสมอทุน} = \frac{150,000 + 72,000}{4.00 - 2.65} = 164,445 \text{ หน่วย}$$

$$2) \text{ ขาดทุน} = (150,000 \times 1.35) - 222,000 = 19,500 \text{ บาท}$$

3) ถ้าลดราคาลงเป็น 3.80 บาท จะขายได้ถึง 200,000 หน่วย

$$\text{กำไรส่วนเกิน} = (3.80 - 2.63) \times 200,000 = 234,000 \text{ บาท}$$

$$\text{กำไรสุทธิ} = 234,000 - 222,000 = 12,000 \text{ บาท}$$

∴ ควรลดราคาขายลง

ขอ 2

ก.	บริษัท วงศ์ จำกัด		
1. คุมวัดดู เจ้าหน้าที่	6,400		6,400
2. คุมใส่หุ้ยการผลิต เจ้าหน้าที่	800		800
3. คุมงานระหว่างทำ คุมวัดดู	4,000		4,000
4. คุมงานระหว่างทำ คุมใส่หุ้ยการผลิต ค่าแรงงานคางจ่าย	6,000	2,000	8,000
5. คุมใส่หุ้ยการผลิต บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	2,600		2,600
6. คุมงานระหว่างทำ ใส่หุ้ยการผลิตคิกเข้างาน	4,800		4,800
7. คุมสินค้าสำเร็จรูป คุมงานระหว่างทำ	9,600		9,600
8. ทุนสินค้าที่ขาย คุมสินค้าสำเร็จรูป	7,200		7,200
9. ใส่หุ้ยการผลิตคิกเข้างาน ทุนสินค้าที่ขาย คุมใส่หุ้ยการผลิต	4,800	600	5,400

ข.

บริษัท วินิจ จำกัด

1)

วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	348,000
แรงงานทางตรง	360,000
ໂສ່ຍຸ້ງການຜະລິດຕິດຕໍ່ເຂົ້າງານ	<u>300,000</u>
	1,008,000
<u>ບວກ</u> ງານຮ່ວງທໍາ 31 ພຶດ 21	<u>30,000</u>
	1,038,000
<u>ຫັກ</u> ງານຮ່ວງທໍາ 31 ພຶດ 22	<u>40,000</u>
ທຸນທຸນສິນຄ້າທີ່ຜະລິດ	<u>998,000</u>

2)

ວັດຖຸແລະວັສຸ 31 ພຶດ 21	60,000
<u>ບວກ</u> ສິດ	<u>400,000</u>
	460,000
<u>ຫັກ</u> ວັດຖຸແລະວັສຸ 31 ພຶດ 22	<u>80,000</u>
ໄຮໄປ	380,000
<u>ຫັກ</u> ວັດຖຸທາງທຽງໄຮໄປ	<u>348,000</u>
ວັສຸໄຮໄປ	32,000
ແຮງງານທາງອອມ	102,000
ກໍາລັງໄຟຟ້າໃນໂຮງງານ	90,000
ຄ່າເສື່ອມຮາກາ	<u>96,000</u>
ຮວມໂສ່ຍຸ້ງການຜະລິດ	320,000
ໂສ່ຍຸ້ງການຜະລິດຕິດຕໍ່ເຂົ້າງານ	<u>300,000</u>
ຕິດຕໍ່ເຂົ້າງານທໍາໄປ	<u>20,000</u>

ข้อ 3

บริษัท สยาม จำกัด

(1)

งบประมาณผลิต

	<u>มีนาคม</u>	<u>เมษายน</u>	<u>พฤษภาคม</u>
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	2,700	3,600	3,600
<u>บวก</u> ขาย	<u>12,000</u>	<u>9,000</u>	<u>12,000</u>
สินค้าสำเร็จรูปที่ทำการทั้งสิ้น	14,700	12,600	15,600
<u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	<u>3,600</u>	<u>2,700</u>	<u>3,600</u>
ผลิต	<u>11,100</u>	<u>9,900</u>	<u>12,000</u>

(2)

งบประมาณซื้อวัตถุดิบ

	<u>มีนาคม</u>	<u>เมษายน</u>
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	22,200	19,800
<u>บวก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายเดือน	<u>5,940</u>	<u>7,200</u>
วัตถุดิบที่ทำการทั้งสิ้น	28,140	27,000
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือต้นเดือน	<u>6,660</u>	<u>5,940</u>
ซื้อ	<u>21,480</u>	<u>21,060</u>

(3)

งบย่อย (1) งบประมาณเงินสดรับ

	<u>มีนาคม</u>	<u>เมษายน</u>
มีนาคม		43,200
		65,184
		28,800
เมษายน		<u>73,332</u>
		<u>210,516</u>

งบย่อย (2) งบประมาณเงินสดจ่ายซื้อวัตถุดิบ

	<u>มีนาคม</u>	<u>เมษายน</u>
ยอดซื้อ	<u>21,480</u>	<u>21,060</u>
จ่ายชำระ		
เดือนที่ขอ		4,212
เดือนถัดไป		<u>17,184</u>
		<u>21,396</u>

งบประมาณเงินสด
สำหรับเดือนสิ้นสุด 30 เมษายน

เงินสดคงเหลือต้นเดือน		30,000
<u>บวก</u> เงินสกริป		<u>210,516</u>
เงินสดทั้งสิ้น		240,516
<u>หัก</u> เงินสกริปจ่าย		
จ่ายซื้อวัตถุดิบ	21,396	
แรงงานทางตรง	14,850	
โซ่ผูกการผลิตขั้นแปร	5,550	
โซ่ผูกการผลิตคงที่	3,000	
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>44,000</u>	<u>88,796</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน		<u>151,720</u>

ข้อ 4

บริษัท กาวเรือง จำกัด

(ก)

งานระหว่างทำตนงวด	70		
เริ่มส่งเข้า	<u>500</u>		
หน่วยที่คงจกัใ้ครบ	<u>570</u>		
		หน่วยเทียบสำเร็จรูป	
		<u>วัตถุดิบ</u>	<u>ต้นทุนเปลี่ยนแปลง</u>
งานระหว่างทำตนงวด	70	---	28
เริ่มและสำเร็จ	380	380	380
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>120</u>	<u>120</u>	<u>12</u>
หน่วยที่จกัใ้ครบ	<u>570</u>	<u>500</u>	<u>420</u>

(ข)

วัตถุดิบ

<u>จำนวนจริง × ราคาจริง</u>		<u>จำนวนจริง × ราคามาตรฐาน</u>		<u>จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน</u>	
	<u>ซื้อ</u>	<u>ใช้</u>			
8,000 × 1.50	20,000 × 1.50	21,000 × 1.50	500 × 40 × 1.50		
8,000 × 1.60	30,000	31,500	30,000		
4,000 × 1.40					
	PV = 400 U		UV = 1,500 U		

แรงงานทางตรง

<u>ชั่วโมงจริง × อัตราจริง</u>	<u>ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน</u>	<u>ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน</u>
18,648	8,880 × 2	420 × 20 × 2
	17,760	16,800
RV = 888 U		EV = 960 U

ໂສ່ຍຸ້ງການຜູກ

		ງນປຣະມາພ		
		ຈ້າຍຈຣິງ	ດືອນລັກຂມ.ມາຕຣຣາຸນ	ດືອນເຂ້ງງານ
ຜັ້ນແປຣ	} 13,140		$420 \times 20 \times 0.60 = 5,040$	$420 \times 20 \times 0.60 = 5,040$
			$400 \times 18 = 7,200$	$420 \times 20 \times 0.90 = 7,560$
			<u>12,240</u>	<u>12,600</u>
(ຄ)		Total BV = 900 U		VV = 360 F

ຄຸມວັດຖຸ	
3,000	31,500
30,000	
ຜູກແຕກຕ່າງ - ກາລາ	
400	
ຜູກແຕກຕ່າງ - ກາຣ໌ໃ້	
1,500	
ຜູກແຕກຕ່າງ - ອັຕຣາ	
888	
ຜູກແຕກຕ່າງ - ປຣະສິທຶພາພ	
960	

ຄຸມງານຮ່ວງງາທ່າ	
11,040	62,400
30,000	
16,800	
12,600	
ຄຸມໂສ່ຍຸ້ງການຜູກ	
13,140	
ໂສ່ຍຸ້ງການຜູກດືອນເຂ້ງງານ	
	12,600
ສິນຄ້າຊ່າເງິນຮູປ	
62,400	

(ง)

ໂສຍຸ້ງການຜູ້ຄົດຕິດເຂົ້າງານ	12,600	
ຜູ້ແຕກຕ່າງ - ຈນປະມານຮວມ	900	
ຜູ້ແຕກຕ່າງ - ປຣິມານການຜູ້ຄົດ		360
ກຸ່ມໂສຍຸ້ງການຜູ້ຄົດ		13,140
ບັນທຶກຜູ້ແຕກຕ່າງຂອງໂສຍຸ້ງການຜູ້ຄົດ		
ຜູ້ແຕກຕ່າງ - ປຣິມານການຜູ້ຄົດ	360	
ກຳໂຮງຊາກທຸນ	540	
ຜູ້ແຕກຕ່າງ - ຈນປະມານຮວມ		900
ປັດບັນທຶກຜູ້ແຕກຕ່າງ		