

โจทย์ทศสอบชุดที่ 19

ข้อ 1 ข้อมูลต่อไปนี้ เป็นของบริษัท เมธา จำกัด ซึ่งใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ของกองเพื่อ 1 พฤษภาคม 2523 :

วัสดุ	300,000	บาท
งานระหว่างทำ	130,000	บาท
สินค้าสำเร็จรูป	40,000	บาท

งานระหว่างทำ 1 พฤษภาคม 2523 :

		<u>วัสดุทางตรง</u>	<u>แรงงานทางตรง</u>	<u>ต้นทุนการอิต</u>	<u>รวม</u>
งานเลขที่ 101	40,000 บาท	20,000 บาท	10,000 บาท	70,000 บาท	
งานเลขที่ 102	20,000	16,000	8,000	44,000	
งานเลขที่ 103	10,000	4,000	2,000	16,000	

รายการระหว่างเดือนพฤษภาคม :

1. ซื้อวัสดุ 120,000 บาท
2. เบิกวัสดุไว้ใช้ในงานต่าง ๆ ดังนี้ :
 

งานเลขที่ 101	20,000	บาท
งานเลขที่ 102	40,000	บาท
งานเลขที่ 103	30,000	บาท
งานเลขที่ 104	10,000	บาท

วัสดุใช้ในการอิตทางอ้อม 12,000 บาท

3. ต้นทุนแรงงานสำหรับงวด :
 

แรงงานทางตรง :		
งานเลขที่ 101	10,000	บาท
งานเลขที่ 102	20,000	บาท
งานเลขที่ 103	16,000	บาท
งานเลขที่ 104	10,000	บาท
แรงงานทางอ้อม 10,000 บาท		

4. โสฎุมการอิตอื่น ๆ สำหรับงวดปกติ 15,000 บาท

ข้อมูลเพิ่มเติม ;

- A. โสฎุมการอิตคิดเข้างานโดยโฎุมการอิตต้นทุนแรงงานทางตรงเป็นหลัก
1. งานเลขที่ 101 และ 104 หารอิตระหว่างงวดและโฎุมการอิตเข้างานเลขที่ 101 ไปในราคาบวกกำไรขั้นต้น 20 เปอร์เซ็นต์

คองการ

- (1) บันทึกรายการเดือนพฤษภาคมในสมุดรายวันทั่วไป
- (2) รายละเอียดงานระหว่างนำกองเพื่อ 31 พฤษภาคม 2523
- (3) คำนวณโฎุมการอิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไป

ข้อ 2 บริษัทพินาน จำกัด เป็นบริษัทค้าส่งผลิตภัณฑ์หนึ่ง ในระยะเวลา 2-3 ปีที่ผ่านมา การขายได้เพิ่มขึ้น แม้ว่าจะเป็นจำนวนเล็กน้อยก็ตาม ในขณะที่ราคาผลิตภัณฑ์ก็เพิ่มขึ้นตลอดมา บริษัท ฯ กำลังวางแผนสำหรับปีที่จะถึง (ปี 2524)

ข้อมูลต่อไปนี้ได้ใช้ในการประมาณกำไรสุทธิจำนวน 220,800 บาท ของปี ปัจจุบัน (ปี 2523)

ราคาขายถัวเฉลี่ย	8.00	บาทต่อหน่วย
ต้นทุนผันแปรได้ถัวเฉลี่ย :		
ต้นทุนผลิตภัณฑ์	4.00	บาทต่อหน่วย
ค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>0.80</u>	บาทต่อหน่วย
รวม	<u>4.80</u>	บาทต่อหน่วย
ต้นทุนคงที่รายปี :		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	320,000	บาท
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>560,000</u>	บาท
รวม	<u>880,000</u>	บาท

จำนวนขายที่คาดว่าจะทำได้ (390,000 หน่วย) 3,120,000 บาท

อัตราภาษีเงินได้ 40 เปอร์เซ็นต์

ผู้ผลิตได้แจ้งให้บริษัทพินาน จำกัด ทราบว่า ในปี 2524 ผู้ผลิตจำเป็นต้องเพิ่มราคาผลิตภัณฑ์จากปี 2523 ขึ้นอีก โดยถัวเฉลี่ย 15 เปอร์เซ็นต์ เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของต้นทุนวัตถุดิบ และแรงงาน บริษัทพินาน จำกัด คาดว่าต้นทุนอื่น ๆ ทั้งหมดยังคงอยู่ในอัตราหรือระดับเดียวกับปี 2523

- ต้องการ
- (1) จุดเสมอทุนเป็นหน่วยของบริษัทพินาน จำกัด ในปี 2523
  - (2) ราคาขายต่อหน่วยของบริษัทพินาน จำกัด ถ้าต้นทุนผลิตภัณฑ์เพิ่มขึ้น 15 เปอร์เซ็นต์ และอัตราส่วนกำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ (Contribution Margin Ratio) ยังคงเท่าเทียมปี 2523
  - (3) จำนวนเงินรายปี 2524 ของบริษัทพินาน จำกัด เพื่อให้ได้กำไรสุทธิหรือกำไรเท่ากับกำไรที่คาดว่าจะทำได้สำหรับปี 2523 ถ้าราคาขายต่อหน่วยยังคงเป็น 8 บาท และต้นทุนผลิตภัณฑ์เพิ่มขึ้นอีก 15 เปอร์เซ็นต์

ข้อ 3 บริษัทแหลมทอง จำกัด ทำการขุดอสิคภัณฑ์ชนิดหนึ่ง โดยใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในการคิดต้นทุนอสิคภัณฑ์ ซึ่งมีต้นทุนการขุดมาตรฐานสำหรับอสิคภัณฑ์ต่อหน่วยดังนี้ :-

วัสดุ

ปูนซีเมนต์ 60 ปอนด์ @ 0.12	(บาท)	7.20
เหล็กเส้น 15 หลา @ 1.20		<u>18.00</u>
		25.20
แรงงาน 16 ชั่วโมง @ 4		64.00

งบประมาณขุดหนึ่งได้สำหรับใส่ขุดการขุดดินแปรได้ 1.25 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง สำหรับใส่ขุดการขุดดินที่เท่ากับ 3.50 บาทต่อชั่วโมง ซึ่งคำนวณขึ้นจากกำลังการขุดปกติ 4,000 หน่วยต่อปี

ข้อมูลที่เกี่ยวกับการดำเนินงานที่เกิดขึ้นระหว่างปีมีดังต่อไปนี้ :-

- (1) ขุดสำเร็จ 3,800 หน่วย และโอนออกไปบัญชีสินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำปลายงวด 20 หน่วย วัสดุใช้ไปครบถ้วนแล้ว แรงงานสำเร็จไป 50% ไม่มีงานระหว่างทำค้าง
- (2) ซื้อปูนซีเมนต์ 250,000 ปอนด์ ราคาเฉลี่ยปอนด์ละ 0.14 บาท หรือเหล็กเส้น 65,000 หลาในราคาหลาละ 1.15 บาท
- (3) ในระหว่างปีใช้ปูนซีเมนต์และเหล็กเส้นไป 245,000 ปอนด์ และ 60,000 หลาคตามลำดับ
- (4) ใช้แรงงานทางตรงไป 64,000 ชั่วโมง ในอัตราชั่วโมงละ 4.15 บาท
- (5) ใส่ขุดการขุดดินแปรได้และคงที่เกิดขึ้นจำนวน 76,250 บาท และ 235,000 บาท ตามลำดับ
- (6) ขายสินค้าไป 3,750 หน่วย ในราคาหน่วยละ 220 บาท

ต้องการ

- (ก) คำนวณหาหน่วยเทียบสำเร็จรูป
- (ข) วิเคราะห์ข้อแตกต่างจากต้นทุนมาตรฐานของวัสดุ แรงงาน และใส่ขุดการขุดดินสำหรับใส่ขุดการขุดดินวิเคราะห์แบบ 2 อย่าง
- (ค) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเกี่ยวกับการดำเนินงานสำหรับปี รวมทั้งการบันทึกข้อแตกต่างของใส่ขุดการขุดดิน

ข้อ 4 บริษัทวิมลไชย จำกัด ได้ทำการประมาณยอดขายสำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 30

มิถุนายน 2522 มีจำนวน 80,000 หน่วย ราคาขายหน่วยละ 40 บาท ซึ่งแยกเป็นในแต่ละเดือนดังนี้

กรกฎาคม	12%	สิงหาคม	10%	กันยายน	9%
ตุลาคม	6%	พฤศจิกายน	10%	ธันวาคม	9%
มกราคม	15%	กุมภาพันธ์	5%	มีนาคม	3%
เมษายน	8%	พฤษภาคม	6%	มิถุนายน	7%

— อัตรากำไรขั้นต้นของบริษัทเท่ากับ 25% ของต้นทุนสินค้าที่ขาย (ก่อนหักส่วนออกเงินสด) โดยบริษัทได้กำหนดเงื่อนไขของการขายไว้ 5/10, น/30

— การรับชำระหนี้จากการขายเชื่อในแต่ละเดือนมีลักษณะดังนี้

- 60% รับชำระมาในเดือนที่ขายและได้ส่วนออก
- 20% รับชำระในเดือนถัดมาและไม่ได้ออก
- 20% รับชำระในเดือนที่สองถัดจากเดือนที่ขายและไม่ได้ออก

— การซื้อสินค้ามีเงื่อนไขการชำระหนี้ 5/10, น/60 ซึ่งปรากฏว่าบริษัทได้จ่ายเงินชำระค่าซื้อสินค้าภายใน 10 วันหลังจากวันที่ซื้อทุกครั้ง

— บริษัทมีนโยบายเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือนว่า เดือนมกราคมจะต้องมีออกคงเหลือ 10% ของต้นทุนสินค้าที่ขายทั้งปี ส่วนเดือนอื่น ๆ ใ้คงเหลือไว้เดือนละ 20% ของต้นทุนสินค้าที่ขายทั้งปี

— ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารมีลักษณะดังนี้

- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่เดือนละ 10,000 บาท
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารผันแปรใดในแต่ละเดือนจะมีจำนวนเท่ากับ 1% ของยอดขายในเดือนนั้น
- ซึ่ง ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่เกิดขึ้นในเดือนใดบริษัทจะจ่ายชำระไปในเดือนนั้น

**ข้อมูลเพิ่มเติม**

- (1) 40% ของยอดที่ซื้อในแต่ละเดือนครบกำหนดชำระโดยได้ออกในเดือนถัดมา
- (2) ส่วนออกที่เกิดจากการขายของเดือนใดไปในเดือนนั้น
- (3) เงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2522 เท่ากับ 30,000 บาท

**ต้องการ** ให้ท่านจัดทำงบประมาณเงินสดสำหรับเดือนมกราคม กุมภาพันธ์ มีนาคม 2522

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 19

ข้อ 1

(1)

บริษัท เมธา จำกัด

1. คุมวัตถุ	120,000	
เจ้าหน้าที่		120,000
2. คุมงานระหว่างทำ	108,000	
คุมใส่หุ้การผลิต	12,000	
คุมวัตถุ		120,000
3. คุมงานระหว่างทำ	56,000	
คุมใส่หุ้การผลิต	10,000	
ค่าแรงงานคางจ่าย		66,000
4. คุมใส่หุ้การผลิต	15,000	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		15,000
5. คุมงานระหว่างทำ	28,000	
ใส่หุ้การผลิตคิกเซางาน		28,000
6. คุมสินค้าสำเร็จรูป	138,000	
คุมงานระหว่างทำ		138,000
7. ทุนสินค้าที่ขาย	105,000	
คุมสินค้าสำเร็จรูป		105,000
8. ูกหนี้	126,000	
ขาย		126,000

## (2) งานระหว่างทำคงเหลือ 31 พฤษภาคม 2523

	<u>วัสดุทางตรง</u>	<u>แรงงานทางตรง</u>	<u>วัสดุการผลิต</u>	<u>รวม</u>
<u>งานเลขที่ 102</u>				
ยอดยกมา	20,000	16,000	8,000	44,000
ระหว่างงวด	<u>40,000</u>	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>	<u>70,000</u>
	<u>60,000</u>	<u>36,000</u>	<u>18,000</u>	<u>114,000</u>
<u>งานเลขที่ 103</u>				
ยอดยกมา	10,000	4,000	2,000	16,000
ระหว่างงวด	<u>30,000</u>	<u>16,000</u>	<u>8,000</u>	<u>54,000</u>
	<u>40,000</u>	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>	<u>70,000</u>

## (3)

วัสดุการผลิตเกิดขึ้นจริง	37,000
วัสดุการผลิตคิดเข้างาน	<u>28,000</u>
คิดเข้างานต่ำไป	<u>5,000</u>

ข้อ 2

บริษัท ทิमान จำกัด

$$\begin{aligned}
 1. \quad \text{จุดเสมอทุน} &= \frac{880,000}{8 - 4.80} \\
 &= 275,000 \text{ หน่วย}
 \end{aligned}$$

$$2. \quad \text{อัตรากำไรส่วนเกินปี 2523} = \frac{8 - 4.80}{8} = \frac{4}{10}$$

ให้ X เป็นราคาขายต่อหน่วย

$$\begin{aligned}
 \frac{X - (4.6 + 0.8)}{X} &= \frac{4}{10} \\
 10X - 54 &= 4X
 \end{aligned}$$

$$X = 9 \text{ บาท}$$

$$\begin{aligned}
 3. \quad \text{กำไรสุทธิก่อนภาษี ปี 2523} &= (390,000 \times 3.2) - 880,000 \\
 &= 368,000 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

จำนวนเงินขายปี 2524 เพื่อให้ได้กำไรสุทธิหลังภาษีเท่ากับปี 2523

$$= \frac{880,000 + 368,000}{8 - 5.4}$$

$$= 3,840,000 \text{ บาท}$$

ข้อ 3

(ก) บริษัท แผลมทอง จำกัด

งานระหว่างทำตนงวด	--
เริ่มลงเช่า	3,820
หน่วยที่จองจัดให้ครบ	<u>3,820</u>

หน่วยเทียบลำเรือรูป

		ปุ๋ยเคมี	เหล็กเส้น	ต้นทุนเปลี่ยนแปลงสภาพ
เริ่มและลำเรือ	3,800	3,800	3,800	3,800
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>10</u>
หน่วยที่จัดได้ครบ	<u>3,820</u>	<u>3,820</u>	<u>3,820</u>	<u>3,810</u>

(ข)

วัตถุประสงค์

		จำนวนจริง × ราคามาตรฐาน			
	ซื้อจริง × ราคาจริง	ซื้อ	ใช้	จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน	
ปูน	$250,000 \times 0.14$	$250,000 \times 0.12$	$245,000 \times 0.12$	$3,820 \times 60 \times 0.12$	
	35,000	30,000	29,400	27,504	
	$PV = 5,000 \text{ U}$		$UV = 1,896 \text{ U}$		
เหล็ก	$65,000 \times 1.15$	$65,000 \times 1.20$	$60,000 \times 1.20$	$3,820 \times 15 \times 1.20$	
	74,750	78,000	72,000	68,760	
	$PV = 3,250 \text{ F}$		$UV = 3,240 \text{ U}$		
	$TPV = 1,750 \text{ U}$		$TUV = 5,136 \text{ U}$		

แรงงานทางตรง

ชั่วโมงจริง × อัตราจริง	ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน	ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน
$64,000 \times 4.15$	$64,000 \times 4$	$3,810 \times 16 \times 4$
265,600	256,000	243,840
$RV = 9,600 \text{ U}$		$EV = 12,160 \text{ U}$



## โซ่หุ่ยการผลิต

	จ่ายจริง	งบประมาณ คือหลักขม. มาตรฐาน	คิดใช้งาน	
ต้นแปร	76,250	$3,810 \times 16 \times 1.25 = 76,200$	$3,810 \times 16 \times 1.25 = 76,200$	
คงที่	<u>235,000</u>	$4,000 \times 16 \times 3.50 = \underline{224,000}$	$3,810 \times 16 \times 3.50 = \underline{213,360}$	
	<u>311,250</u>	<u>300,200</u>	<u>289,560</u>	
	TBV = 11,050 ๒		VV = 10,640 ๒	

(ค)

คุมวัตถุ	108,000	
ผลแตกต่าง - ราคา เจ้าหน้าที่	1,750	109,750
คุมงานระหว่างทำ	96,264	
ผลแตกต่าง - การใช้ คุมวัตถุ	5,136	101,400
คุมงานระหว่างทำ	243,840	
ผลแตกต่าง - อัตรา	9,600	
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน ค่าแรงงานคางจ่าย	12,160	265,600
คุมโซ่หุ่ยการผลิต	311,250	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		311,250
คุมงานระหว่างทำ	289,560	
โซ่หุ่ยการผลิตคิดใช้งาน		289,560

โสตศึกษาผลิตสื่อทำงาน	289,560	
ผลิตสื่อต่าง - งบประมาณรวม	11,050	
ผลิตสื่อต่าง - ปริมาณงาน	10,640	
รวมโสตศึกษาผลิต		311,250
สินค้าสำเร็จรูป	627,760	
คุมงานระหว่างทำ		627,760
ลูกหนี้	825,000	
ขาย		825,000
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	619,500	
สินค้าสำเร็จรูป		619,500

ข้อ 4

## บริษัท วัฒนไชย จำกัด

(1) งบประมาณเงินสกรับ

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>	<u>มีนาคม</u>
รับชำระจากการขายเดือนพฤศจิกายน	64,000		
" " " ธันวาคม	57,600	57,600	
" " " มกราคม	273,600	96,000	96,000
" " " กุมภาพันธ์		91,200	32,000
" " " มีนาคม			54,720
	<u>395,200</u>	<u>244,800</u>	<u>182,720</u>

(2) งบประมาณเงินสกรจ่ายซื้อสินค้า

$$\text{ต้นทุนขายทั้งปี} = 3,200,000 \times \frac{100}{125} = 2,560,000 \text{ บาท}$$

ต้นทุนขาย

ธันวาคม	$2,560,000 \times 9\%$	=	230,400
มกราคม	$2,560,000 \times 15\%$	=	384,000
กุมภาพันธ์	$2,560,000 \times 5\%$	=	128,000
มีนาคม	$2,560,000 \times 3\%$	=	76,800

$$\text{สินค้าคงเหลือปลายเดือนมกราคม} \quad 2,560,000 \times 10\% = 256,000$$

$$\text{สินค้าคงเหลือปลายเดือนอื่น ๆ} \quad 2,560,000 \times 20\% = 512,000$$

คำนวณยอดซื้อ

	<u>ธันวาคม</u>	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>	<u>มีนาคม</u>
สินค้าคงเหลือปลายเดือน	512,000	256,000	512,000	512,000
บวก ต้นทุนขาย	<u>230,400</u>	<u>384,000</u>	<u>128,000</u>	<u>76,800</u>
สินค้าที่คงอยู่ทั้งสิ้น	742,400	640,000	640,000	588,800
หัก สินค้าคงเหลือต้นเดือน	<u>512,000</u>	<u>512,000</u>	<u>256,000</u>	<u>512,000</u>
ขอ	<u>230,400</u>	<u>128,000</u>	<u>384,000</u>	<u>76,800</u>
จ่ายชำระ				
เดือนที่ขอ		72,960	218,800	43,776
เดือนถัดไป		<u>87,552</u>	<u>48,640</u>	<u>145,920</u>
		<u>160,512</u>	<u>267,520</u>	<u>189,696</u>

## งบประมาณเงินสด

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>	<u>มีนาคม</u>
เงินสดคงเหลือต้นเดือน	30,000	249,888	215,568
<u>บวก</u> เงินสกรับ	<u>395,200</u>	<u>244,800</u>	<u>182,720</u>
เงินสดทั้งสิ้น	<u>425,200</u>	<u>494,688</u>	<u>398,288</u>
<u>หัก</u> เงินสกรจ่าย			
จ่ายซื้อสินค้า	160,512	267,520	189,696
ค่าใช้จ่ายคงที่	10,000	10,000	10,000
ค่าใช้จ่ายผันแปร	<u>4,800</u>	<u>1,600</u>	<u>960</u>
รวม	<u>175,312</u>	<u>279,120</u>	<u>200,656</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน	<u>249,888</u>	<u>215,568</u>	<u>197,632</u>