

โจทย์ทดสอบชุดที่ 2

ข้อ 1 จากข้อมูลบางรายการของบริษัทร้านค้าจำกัด ในปี 2516 ปรากฏดังต่อไปนี้

วัสดุทางตรง 1 มกราคม 2516	75,000	บาท
งานระหว่างทำ 1 มกราคม 2516	21,200	"
สินค้าสำเร็จรูป 1 มกราคม 2516	50,000	"
ซื้อวัสดุทางตรง	185,000	"
ส่งคืนวัสดุทางตรง	3,000	"
แรงงานทางตรง	125,000	"
แรงงานทางอ้อม	40,000	"
ไฟฟ้าลิ่ง	35,000	"
ค่าประกันภัย	8,000	"
ค่าบำรุงรักษาโรงงานและเครื่องจักร	8,000	"
วัสดุโรงงาน	6,000	"
ค่าเสื่อมราคา - อาคารโรงงาน	9,000	"
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์โรงงาน	23,000	"
ค่าภาษีทรัพย์สิน	4,000	"

วัสดุทางตรงใช้ไป 187,000 บาท ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำหรับปี 2516 จำนวน 440,000 บาท และต้นทุนสินค้าที่ขาย 430,000 บาท

ค่าประกันภัย ให้อัดเข้าโรงงาน 75% และค่าภาษีทรัพย์สินเป็นของโรงงาน 90%

ต้องการ

1. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำหรับปี 2516
2. งบต้นทุนสินค้าที่ขายสำหรับปี 2516

ข้อ 2 (ก) งบกำไรขาดทุนของบริษัท ซีรยุทธ จำกัด เมื่อปีก่อน ปรากฏดังนี้

ขายสุทธิ		10,000,000	บาท
<u>หักค่าใช้จ่าย</u>			
ต้นแปรไค้	8,200,000		
คงที่	<u>1,650,000</u>	<u>9,850,000</u>	บาท
		<u>150,000</u>	"

ในปีปัจจุบัน ถ้าสมมติว่า ต้นทุนต้นแปรไค้จะยังต้นแปรไปตามอัตราส่วนเดิมกับยอดขาย แต่ ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 1,950,000 บาท ยอดขายของปีปัจจุบันจะต้องเป็นเท่าใดจึงจะเสมอทุน

(ข) บริษัท สมบัติ จำกัด เพิ่งตั้งขึ้นใหม่ได้รับสิทธิในผลิตภัณฑ์ ก. แต่เพียงผู้เดียว ในปีแรก บริษัทมีกำลังผลิตไค้ 15,000 หน่วย และคาดว่าจะขายไค้หมดโดยมีต้นทุนดังนี้

ค่าแรงงานทางตรง หน่วยละ	2.50	บาท
วัตถุดิบหน่วยละ	1.00	"
ต้นทุนต้นแปรไค้อื่น ๆ หน่วยละ	1.50	"
ต้นทุนคงที่	40,000.00	"

ถ้าบริษัทต้องการทำกำไรในปีแรกนี้ 35,000 บาท บริษัทควรจะต้องราคาขายไว้หน่วยละเท่าไร

ข้อ 3 บริษัท เสกสรร จำกัด ไซระบบต้นทุนงานสั่งทำ เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2516 มียกงานระหว่างทำ  
ต่าง ๆ ดังนี้

	งานเลขที่ 301	งานเลขที่ 302	รวม
วัตถุดิบทางตรง	120 บาท	630 บาท	750 บาท
แรงงานทางตรง	220 "	670 "	890 "
สิทธิการผลิตที่คิดเข้างาน	<u>300 "</u>	<u>600 "</u>	<u>900 "</u>
งานระหว่างทำ 1 มี.ค. 16	<u>640 บาท</u>	<u>1,900 บาท</u>	<u>2,540 บาท</u>

รายการที่เกิดขึ้นในเดือนมีนาคมมีดังต่อไปนี้

1. วัตถุดิบทางตรงที่เบิกระหว่างเดือนมีดังนี้

งานเลขที่ 301	180 บาท
" 302	420 "
" 303	330 "
" 304	450 "
" 305	600 "

2. ค่าแรงงานทางตรงจำแนกตามงานต่าง ๆ

งานเลขที่ 301	600 ชั่วโมง	900 บาท
" 302	300 "	670 "
" 303	450 "	970 "
" 304	150 "	330 "
" 305	200 "	400 "

3. บริษัทคิดสิทธิการผลิตเข้างานในอัตรา 3 บาท ต่อ 1 ชั่วโมงแรงงานทางตรง

4. สิทธิการผลิตที่เกิดขึ้นจริงในเดือนมีนาคม มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 3,100 บาท

5. งานเลขที่ 301, 303 และ 304 ผลิตเสร็จในระหว่างเดือน

6. งานเลขที่ 301 และ 303 โค้ชขายไปในช่วงเดือน เป็นเงินเชื่อโดยได้รับกำไร 10%

ของถาวร (ก) ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไป

(ข) ให้คำนวณต้นทุนงานระหว่างทำยกไปของงานเลขที่ 302 และ 305 (ไม่ต้องเขียนแบบ  
ฟอร์มเป็นต้นทุนงานสั่งทำ

ข้อ 4 บริษัทเรียกร่อง จำกัด ใ้พยากรณ์การขายสำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2517 มีจำนวน 240,000 หน่วย แยกเป็นรายละเอียดในแต่ละเดือน ดังนี้

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

กำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 25% ของยอดขาย การขายเป็นการขายเชื่อทั้งสิ้น เงินไซในการรับชำระหนี้ 2/10, ๗/30 จากประสบการณ์ ปรากฏว่าการรับชำระหนี้ในแต่ละเดือนมีดังนี้

75% รับชำระมาโดยให้ส่วนลดไปในเดือนที่ขาย

10% รับชำระมาในเดือนถัดมา

10% รับชำระมาใน 2 เดือน ถัดจากเดือนที่ขาย

การซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อทั้งสิ้น ไม่มีการได้รับส่วนลดเงินสด แต่จะต้องชำระหนี้หลังจากวันที่ 20 วัน ยอดซื้อในแต่ละเดือนครบกำหนดชำระ ดังนี้

$\frac{3}{4}$  ชำระในเดือนที่ซื้อ

$\frac{1}{4}$  ชำระในเดือนถัดจากเดือนที่ซื้อ

สินค้าคงเหลือ ณ 31 พฤษภาคม และ 30 มิถุนายน ในแต่ละเดือนจะมีจำนวน 3% ของต้นทุนสินค้าที่ขายทั้งปีสำหรับเดือนอื่น ๆ ในแต่ละเดือนจะมีจำนวน 6% ของต้นทุนสินค้าที่ขายทั้งปี

ประมาณว่าจะมีค่าใช้จ่ายในการขาย บริหารและทั่วไปสำหรับงวด 1 ปี 724,000 บาท ในจำนวนนี้ 240,000 บาท เป็นค่าใช้จ่ายคงที่ (รวมค่าเสื่อมราคา 48,000 บาท ต่อปี) ซึ่งเกิดขึ้นโดยเฉลี่ยเท่ากันทุกเดือน ค่าใช้จ่ายที่เหลือจำนวน 484,000 บาท หรือ 11% ของยอดขายทั้งปี จะเกิดขึ้นโดยผันแปรไปตามอัตราส่วน (%) ของจำนวนขายข้างต้น ค่าใช้จ่ายทั้งคงที่และผันแปรจะจ่ายในเดือนที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

เงินสดคงเหลือ ณ 1 เมษายน 2517 เท่ากับ 250,000 บาท

ต้องการ จัดทำงบประมาณเงินสด สำหรับ 3 เดือน สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2517 (แสดงการคำนวณประกอบอย่างละเอียดด้วย)

ข้อ 5. บริษัทวิชัย จำกัด ผลิตสินค้าสำเร็จรูปชนิดหนึ่ง ตามมาตรฐานการผลิตสินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วย ใช้วัตถุดิบทางตรง 3 กิโลกรัม แรงงานทางตรง 2 ชั่วโมง

ในเดือนธันวาคม 2516 บริษัทผลิตสินค้าสำเร็จรูป 1,100 หน่วย โดยใช้วัตถุดิบทางตรงไป 3,600 กิโลกรัม ซึ่งวัตถุดิบทางตรงจำนวนนี้ได้ซื้อมาในราคา กิโลกรัมละ 3.25 บาท

ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ในการปฏิบัติจริง 2,450 ชั่วโมง ค่าแรงงานทางตรงที่ได้จ่ายไปจำนวน 9,800 บาท

ราคาวัตถุดิบทางตรงมาตรฐาน กิโลกรัมละ 3 บาท และอัตราค่าแรงงานมาตรฐาน ชั่วโมงละ 3.80 บาท

ต้องการ

1. ผลแตกต่างราคา (Price Variance) ผลแตกต่างปริมาณ (Quantity Variance) และผลแตกต่างรวม (Total Variance) ของวัตถุดิบทางตรง
  2. ผลแตกต่างอัตรา (Rate Variance) ผลแตกต่างประสิทธิภาพ (Efficiency Variance) และผลแตกต่างรวม (Total Variance) ของแรงงานทางตรง
-

เฉลยโจทย์ทศสอบชุดที่ 2

ข้อ 1

(1)

บริษัท รัตนา จำกัด

งมทุนสินค้ำที่ผลิต

ผ่านระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2516

วัตถุดิบทางตรงที่ใช้ไป :

วัตถุดิบทางตรง 1 มกราคม 2516 75,000

ซื้อวัตถุดิบทางตรง 185,000

หัก รับคืนวัตถุดิบทางตรง 3,000 182,000

257,000

วัตถุดิบทางตรง 31 ธันวาคม 2516

70,000

187,000

แรงงานทางตรง

125,000

ค่าใช้จ่ายการผลิต :

แรงงานทางอ้อม 40,000

ไฟฟ้าค้ำลัง 35,000

ค่าประกันภัย (75% ของ 8,000) 6,000

ค่าบำรุงรักษาโรงงานและเครื่องจักร 8,000

วัสดุโรงงาน 6,000

ค่าเช่ามรภาคา - อาคารโรงงาน 9,000

ค่าเช่ามรภาคา - อุปกรณ์โรงงาน 23,000

ค่าภวามัทรัพยสิน (90% ของ 4,000) 3,600130,600

ต้นทุนผลิต

442,600

งานระหว่างทำ 1 มกราคม 2516

21,200

463,800

งานระหว่างทำ 31 ธันวาคม 2516

23,800

ต้นทุนสินค้ำที่ผลิต

440,000

(2)

บริษัท รัตน จำกัด  
งบลงทุนสินค้าที่ขาย

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2516

สินค้าสำเร็จรูป 1 มกราคม 2516	50,000
ลงทุนสินค้าที่ผลิต	<u>440,000</u>
	490,000
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธันวาคม 2516	<u>60,000</u>
ลงทุนสินค้าที่ขาย	<u><u>430,000</u></u>

ขอ 2

(ก)

บริษัท ปิรยุทธ จำกัด

$$\begin{aligned}
 \text{ให้ } S &= \text{จำนวนเงินขายที่เสนอหุ้น} \\
 S &= VC + FC \\
 S &= \frac{8,200,000}{10,000,000} S + (1,650,000 + 1,950,000) \\
 S &= 0.82 S + 3,600,000 \\
 S &= 20,000,000 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

(ข)

บริษัท สมบัติ จำกัด

$$\begin{aligned}
 \text{ให้ } X &= \text{ราคาขายต่อหน่วย} \\
 15,000 X &= (15,000 \times 5) + 40,000 + 35,000 \\
 15,000 X &= 150,000 \\
 X &= 10 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$



ข้อ 3

(ก) บริษัท เสกสรร จำกัด

1. คุมงานระหว่างทำ คุมวัตถุ	1,980	1,980
2. คุมงานระหว่างทำ ค่าแรงงานค้างจ่าย	3,270	3,270
3. คุมงานระหว่างทำ ໂສ່ນຸ້ຍການຜອດຕິຄຶກເຂົາງານ	5,100	5,100
4. คุมໂສ່ນຸ້ຍການຜອດ ມື້ຕ່າງ ໆ ທີ່ເຄີຍຂອງ	3,100	3,100
5. คุมสินค้าสำเร็จรูป คุมงานระหว่างทำ	7,400	7,400
6. ทุนสินค้าที่ขาย คุมสินค้าสำเร็จรูป	6,170	6,170
7. ลูกหนี้ ขาย	6,787	6,787

(ข) งานระหว่างทำยกไป

	<u>วัตถุทางตรง</u>	<u>แรงงานทางตรง</u>	<u>ໂສ່ນຸ້ຍການຜອດ ຕິຄຶກເຂົາງານ</u>	<u>รวม</u>
<u>งานเลขที่ 302</u>				
ยกมา	630	670	600	1,900
ระหว่างงวด	<u>420</u>	<u>670</u>	<u>900</u>	<u>1,990</u>
รวม	<u>1,050</u>	<u>1,340</u>	<u>1,500</u>	<u>3,890</u>
<u>งานเลขที่ 305</u>	<u>600</u>	<u>400</u>	<u>600</u>	<u>1,600</u>

ข้อ 4

## บริษัท เรียงกรอง จำกัด

## (1) งบประมาณเงินสดรับ

$$\text{ยอดขายทั้งปี} = \frac{484,000 \times 100}{11} = 4,400,000 \text{ บาท}$$

ยอดขาย

$$\text{กุมภาพันธ์} \quad 4,400,000 \times \frac{10}{100} = 440,000 \text{ บาท}$$

$$\text{มีนาคม} \quad 4,400,000 \times \frac{8}{100} = 352,000 \text{ บาท}$$

$$\text{เมษายน} \quad 4,400,000 \times \frac{9}{100} = 396,000 \text{ บาท}$$

$$\text{พฤษภาคม} \quad 4,400,000 \times \frac{6}{100} = 264,000 \text{ บาท}$$

$$\text{มิถุนายน} \quad 4,400,000 \times \frac{5}{100} = 220,000 \text{ บาท}$$

ยอดรับชำระ

		<u>เมษายน</u>	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>
กุมภาพันธ์	$(440,000 \times \frac{10}{100})$	44,000		
มีนาคม	$(352,000 \times \frac{10}{100})$	35,200	35,200	
เมษายน	$(396,000 \times \frac{75}{100} \times \frac{98}{100})$	291,060		
	$(396,000 \times \frac{10}{100})$		39,600	39,600
พฤษภาคม	$(264,000 \times \frac{75}{100} \times \frac{98}{100})$		194,040	
	$(264,000 \times \frac{10}{100})$			26,400
มิถุนายน	$(220,000 \times \frac{75}{100} \times \frac{98}{100})$			161,700
		<u>370,260</u>	<u>268,840</u>	<u>227,700</u>

(2) งบประมาณเงินสักระจ่ายซื้อสินค้า

$$\text{ต้นทุนขายทั้งปี} = 4,400,000 \times \frac{75}{100} = 3,300,000 \text{ บาท}$$

ต้นทุนขาย

$$\text{มีนาคม} (3,300,000 \times \frac{8}{100}) = 264,000 \text{ บาท}$$

$$\text{เมษายน} (3,300,000 \times \frac{9}{100}) = 297,000 \text{ บาท}$$

$$\text{พฤษภาคม} (3,300,000 \times \frac{6}{100}) = 198,000 \text{ บาท}$$

$$\text{มิถุนายน} (3,300,000 \times \frac{5}{100}) = 165,000 \text{ บาท}$$

สินค้าคงเหลือ

$$\text{กุมภาพันธ์} 3,300,000 \times \frac{6}{100} = 198,000 \text{ บาท}$$

$$\text{มีนาคม} 3,300,000 \times \frac{6}{100} = 198,000 \text{ บาท}$$

$$\text{เมษายน} 3,300,000 \times \frac{6}{100} = 198,000 \text{ บาท}$$

$$\text{พฤษภาคม} 3,300,000 \times \frac{3}{100} = 99,000 \text{ บาท}$$

$$\text{มิถุนายน} 3,300,000 \times \frac{3}{100} = 99,000 \text{ บาท}$$

คำนวณยอดซื้อ

	<u>มีนาคม</u>	<u>เมษายน</u>	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>
สินค้าปลายเดือน	198,000	198,000	99,000	99,000
ต้นทุนขาย	<u>264,000</u>	<u>297,000</u>	<u>198,000</u>	<u>165,000</u>
สินค้าที่กองการทั้งสิ้น	462,000	495,000	297,000	264,000
หัก สินค้าต้นเดือน	<u>198,000</u>	<u>198,000</u>	<u>198,000</u>	<u>99,000</u>
ซื้อ	<u>264,000</u>	<u>297,000</u>	<u>99,000</u>	<u>165,000</u>

จ่ายชำระ

เดือนที่ซื้อ	222,750	74,250	123,750
เดือนถัดไป	<u>66,000</u>	<u>74,250</u>	<u>24,750</u>
	<u>288,750</u>	<u>148,500</u>	<u>148,500</u>

(3) งบประมาณเงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายขาย และบริหาร

	<u>เมษายน</u>	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>
ค่าใช้จ่ายคงที่ $(\frac{240,000 - 48,000}{12})$	16,000	16,000	16,000
ค่าใช้จ่ายผันแปร			
เมษายน $(484,000 \times \frac{9}{100})$	43,560		
พฤษภาคม $(484,000 \times \frac{6}{100})$		29,040	
มิถุนายน $(484,000 \times \frac{5}{100})$			24,200
	<u>59,560</u>	<u>45,040</u>	<u>40,200</u>

## งบประมาณเงินสด

สำหรับเดือน เมษายน พฤษภาคม และมิถุนายน

	<u>เมษายน</u>	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>รวม</u>
เงินสดคงเหลือต้นเดือน	250,000	271,950	347,250	250,000
<u>บวก</u> เงินสดรับ	<u>370,260</u>	<u>268,840</u>	<u>227,700</u>	<u>866,800</u>
รวม	<u>620,260</u>	<u>540,790</u>	<u>574,950</u>	<u>1,116,800</u>
<u>หัก</u> เงินสดจ่าย				
จ่ายซื้อสินค้า	288,750	148,500	148,500	585,750
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>59,560</u>	<u>45,040</u>	<u>40,200</u>	<u>144,800</u>
รวม	<u>348,310</u>	<u>193,540</u>	<u>188,700</u>	<u>730,550</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน	<u>271,950</u>	<u>347,250</u>	<u>386,250</u>	<u>386,250</u>

ข้อ 5

## บริษัท วิชัย จำกัด

วัตถุดิบทางตรง

<u>จำนวนใช้จริง × ราคาจริง</u>	<u>จำนวนใช้จริง × ราคามาตรฐาน</u>	<u>จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน</u>
--------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

$3,600 \times 3.25$

$3,600 \times 3$

$3,300 \times 3$

11,700

10,800

9,900

PV = 900 U

UV = 900 U

Total Variance = 1,800 U

แรงงานทางตรง

<u>ชั่วโมงจริง × อัตราจริง</u>	<u>ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน</u>	<u>ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน</u>
--------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

$2,450 \times 4$

$2,450 \times 3.80$

$2,200 \times 3.80$

9,800

9,310

8,360

RV = 490 U

EV = 950 U

Total Variance = 1,440 U