

โจทย์ทดสอบชุดที่ 21

ข้อ 1

บริษัท การะเกด จำกัด

งบทดลอง

วันที่ 1 เมษายน 2524

		<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
เงินสด	บาท	44,000	
ลูกหนี้		80,000	
คุมวัสดุ		108,000	
คุมงานระหว่างทำ		16,000	
คุมสินค้าสำเร็จรูป		94,000	
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า		5,800	
อาคาร และเครื่องจักร		834,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร และเครื่องจักร			324,000
เจ้าหนี้			116,000
ค่าแรงงานค้างจ่าย			2,000
ทุน - ทุนสามัญ			600,000
กำไรสะสม			<u>139,800</u>
		<u>1,181,800</u>	<u>1,181,800</u>

คุมวัสดุประกอบค้ำย

วัสดุ ก. 40,000 บาท

วัสดุ ข. 32,000

วัสดุ ค. 36,000108,000 บาท

คุมงานระหว่างทำ มืงงานเลขที่ 401 เพียงงานเดียว ซึ่งมีต้นทุนดังนี้

วัสดุทางตรง 8,000 บาท

แรงงานทางตรง 4,000

โช้หุ้ยการนคิต 4,000รวม 16,000 บาท

คุณสมบัติสำเร็จรูปประกอบควย

ผลิตภัณฑ์ A	28,000 บาท
ผลิตภัณฑ์ B	17,000
ผลิตภัณฑ์ C	<u>49,000</u>
	<u>94,000</u> บาท

รายการสำหรับเดือน เมษายน 2524

- ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ ประกอบด้วย วัตถุดิบ ก. 28,000 บาท วัตถุดิบ ข. 36,000 บาท และ วัตถุดิบ ค. 28,000 บาท
- จ่ายค่าแรงงานสำหรับเดือนเมษายนเป็นเงินสด ประกอบด้วย

ค่าแรงคนงานในโรงงาน	142,000 บาท
ค่าใช้จ่ายในการขาย	20,000 "
ค่าใช้จ่ายทั่วไป และบริหาร	24,000 "
- ต้นทุน และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น (เครดิต บัญชีเจ้าหนี้) มีดังนี้

สูญเสียการผลิต	120,000 บาท
ค่าใช้จ่ายในการขาย	36,000 "
ค่าใช้จ่ายทั่วไป และบริหาร	32,000 "
- จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยเป็นเงินสด 1,600 บาท
- เบิกวัตถุดิบมาใช้

วัตถุดิบ ข.	48,000 บาท
วัตถุดิบ ก.	36,000 "
วัตถุดิบ ค.	44,000 "

ซึ่งวัตถุดิบที่เบิกมาใช้นั้นเป็นวัตถุดิบทางตรง จำนวน 124,000 บาท และวัตถุดิบทางอ้อม 4,000 บาท วัตถุดิบทางตรงได้ใช้กับงาน ดังต่อไปนี้

งานเลขที่ 401	44,000 บาท
งานเลขที่ 402	52,000 "
งานเลขที่ 403	28,000 "
- จ่ายเงินสดชำระหนี้ 260,000 บาท (เดบิต บัญชีเจ้าหนี้)
- ค่าเบี้ยประกันภัยที่จ่ายสำหรับเดือนเมษายน 600 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 42,000 บาท ประกอบด้วย

สูญเสียการผลิต	41,200 บาท
ค่าใช้จ่ายในการขาย	800 "
ค่าใช้จ่ายทั่วไป และบริหาร	600 "
- ค่าแรงคนงานในโรงงานที่เกิดขึ้นในเดือนเมษายน ประกอบด้วยส่วนที่เป็นแรงงานทางตรง 136,000 บาท และแรงงานทางอ้อม 6,000 บาท

แรงงานทางตรงที่ใช้กับงาน ดังต่อไปนี้

งานเลขที่ 401	52,000	บาท
งานเลขที่ 402	48,000	"
งานเลขที่ 403	36,000	"

9. โส้หุ้การผลิตคิตเซ้างงานในอัครา 125 % ของต้นทุนแรงงานทางตรง
10. งานเลขที่ 401 และ 402 ทำเสร็จในเดือนเมษายน
งานเลขที่ 401 คือ ผลิตภัณฑ์ A และ งานเลขที่ 402 คือ ผลิตภัณฑ์ B
11. ผลิตภัณฑ์ที่ขายระหว่างเดือน ประกอบด้วย

ผลิตภัณฑ์ A	ราคาทุน	184,000	บาท
ผลิตภัณฑ์ B	ราคาทุน	168,000	"
ผลิตภัณฑ์ C	ราคาทุน	<u>28,000</u>	"
	รวม	<u>380,000</u>	"

ได้ขายไปในราคา 624,000 บาท โดยได้รับเงินสด ณ วันที่ขาย 576,000 บาท

ต้องการ

- บันทึกรายการเดือนเมษายน ในสมุดรายวันทั่วไป
- คำนวณโส้หุ้การผลิตคิตเซ้างงานสูงไป หรือต่ำไป
- ให้เขียนเฉพาะคำตอบ
 - วัตถุประสงค์เหลือ 30 เมษายน 2524 (จำนวนรวม)
 - งานระหว่างทำคงเหลือ 30 เมษายน 2524 (จำนวนรวม)
 - สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 30 เมษายน 2524 (แยกเป็นผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด)

๒
ข้อ 2

งบกำไรขาดทุน สำหรับปี 2523 ของบริษัท ปัญญา จำกัด แสดงดังนี้

บริษัท ปัญญา จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2523

ขาย (2,000,000 หน่วย @ 2)	บาท	<u>4,000,000</u>
ต้นทุนผันแปรได้		2,400,000
ต้นทุนคงที่		<u>800,000</u>
ต้นทุนรวม		<u>3,200,000</u>
กำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้		800,000
ภาษีเงินได้		<u>400,000</u>
กำไรสุทธิหลังภาษีเงินได้		<u><u>400,000</u></u>

ต้องการ

1. จำนวนหน่วยและจำนวนเงินที่ขาย ณ จุดเสมอทุน
2. จำนวนเงินที่ขายในปี 2524 เพื่อให้ได้กำไรสุทธิหลังภาษีเงินได้ เท่ากับในปี 2523 ถ้าต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น 400,000 บาท
3. กำไรสุทธิหลังภาษีเงินได้ในปี 2524 ถ้าบริษัท ๗ สามารถผลิตและจำหน่ายได้เต็มกำลังการผลิต โดยการลดราคาขายลง 10 % และเพิ่มต้นทุนคงที่ เช่นเดียวกับข้อ 2 (ในปี 2523 ผลิตและจำหน่ายเพียง 40 % ของกำลังการผลิต)

ข้อ 3

บริษัท ศรีราม จำกัด ต้องการจัดหางบประมาณเงินสดและงบประมาณกำไรขาดทุน สำหรับไตรมาสที่ 4 ซึ่งล่วงหน้า จากข้อมูลข้างล่างต่อไปนี้เป็นตัวเลขนประมาณการของไตรมาสที่ 4 ในงวดบัญชีปีปัจจุบัน

1. การขายทั้งหมดเป็นการขายเป็นเงินเชื่อ เงื่อนไขการขาย n/30 จากประสบการณ์ปรากฏว่าลูกค้าชำระเงินภายใน 30 วันหลังจากเดือนที่ขาย

ลูกหนี้ ณ 1 ต.ค. 23 1,600,000 บาท ราคาขายหน่วยละ 20 บาท

2. จำนวนขายและจำนวนผลิตที่ประมาณการสำหรับไตรมาสที่ 4 มีดังนี้

	จำนวนผลิต	จำนวนขาย
กันยายน	80,000	80,000
ตุลาคม	90,000	80,000
พฤศจิกายน	100,000	90,000
ธันวาคม	100,000	100,000
มกราคม	110,000	110,000

3. ต้นทุนสินค้าที่ผลิต

วัตถุดิบทางตรง 8 บาทต่อหน่วย

แรงงาน

แรงงานทางตรง 2 บาทต่อหน่วย

แรงงานทางอ้อม 70,000 บาทต่อเดือน

ໂສຫຼຸບການຜຸລິດ - ເງິນສົດ 1 ບາດຕໍ່ຫຸ້ນ + 20,000 ບາດຕໍ່ເດືອນ

ຄ່າເສື່ອມຮາກາ - ຫຼຸ້ນສິນໂຮງງານ 100,000 ບາດຕໍ່ເດືອນ

ຄ່າກາຊິນແລະຄ່າເບື້ຍປະກັນໂຮງງານ 10,000 ບາດ ຕໍ່ເດືອນ

4. ຈ່າຍຄ່າໜີ້ສິນທາງໂດຍກົງໃນເດືອນກ່ອນທີ່ຈະໄວ້ໜີ້ສິນໃນການຜຸລິດ

5. ຈ່າຍຄ່າແຮງງານ ໃນເດືອນທີ່ຄ່າໄຈຈ່າຍເກີດຂຶ້ນ

ແລະຄ່າແຮງງານຄ່າຈ່າຍມີດັ່ງນີ້

1 ຕ.ຄ. 23 5,000

1 ທ.ຍ. 23 0.10 ບາດຕໍ່ຫຸ້ນທີ່ຜຸລິດໃນເດືອນຕຸລາ

1 ຫ.ຄ. 23 ໃຜ່ມີຄ່າແຮງງານຄ່າຈ່າຍ

31 ຫ.ຄ. 23 0.10 ບາດຕໍ່ຫຸ້ນທີ່ຜຸລິດໃນເດືອນໜັງສື

6. ໂສຫຼຸບການຜຸລິດ - ເງິນສົດ

80 % ຈະຈ່າຍໃນເດືອນທີ່ຄ່າໄຈຈ່າຍເກີດຂຶ້ນ

20 % ຈະຈ່າຍໃນເດືອນຕໍ່ໄປ

7. ຈ່າຍກາຊິນແລະຄ່າເບື້ຍປະກັນ 18,000 ບາດ ໃນເດືອນພຸດສະພາ ແລະເດືອນໜັງສື 10,000 ບາດ

8. ค่าแรงงานทางอ้อมและวัสดุการผลิตถูกกำหนดขึ้นล่วงหน้าตามหลักกำลังการผลิตปกติ 100,000 หน่วยต่อเดือน วัสดุการผลิตที่คิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไป ให้ปรับปรุงกับบัญชีต้นทุนขาย ณ เดือนสุดท้ายของไตรมาส (การคำนวณวัสดุการผลิตที่คิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไป ให้คำนวณจากจำนวนผลิตตามงบประมาณกับจำนวนผลิตปกติ แล้วคูณด้วยอัตราวัสดุการผลิตที่คิดเข้างาน)
9. จะจ่ายเงินปันผล 200,000 บาท ในเดือนธันวาคม
10. จ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหาร 100,000 บาทต่อเดือน
11. ค่าภาษีเงินได้ 50 % ของกำไรก่อนหักภาษี และไม่มีกรจ่ายค่าภาษีเงินได้ในไตรมาสที่ 4

ให้ทำ

- (1) งบประมาณกำไรขาดทุน สำหรับไตรมาสที่ 4 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 23
(แสดงการคำนวณประกอบด้วย)
- (2) งบประมาณเงินสตรีบ - จ่าย สำหรับเดือน ตุลาคม พฤศจิกายน และธันวาคม 2523 (แสดงการคำนวณประกอบด้วย)

ข้อ 4

บริษัท น้ำทิพย์อุตสาหกรรม จำกัด ใ้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน มีสินค้าคงเหลือต้นเดือนซึ่ง
อยู่ในราคามาตรฐาน ดังนี้

วัตถุดิบ - เอ	6,000 หน่วย	(บาท)	3,000
วัตถุดิบ - บี	7,000 หน่วย		<u>11,200</u>
รวม			<u>14,200</u>
งานระหว่างทำ			- 0 -
สินค้าสำเร็จรูป			<u>43,500</u>

บัตรต้นทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ "ทิพ" ที่บริษัททำการผลิตแสงไว้ ดังต่อไปนี้

	แผนก - 1	แผนก - 2
วัตถุดิบ		
เอ 8 หน่วย @ 0.50	(บาท) 4	
บี 20 หน่วย @ 1.60	32	
แรงงานทางตรง		
4 ชั่วโมง @ 3	12	
2 ชั่วโมง @ 4		8
วัสดุการผลิต		
ชิ้นแปร 1 บาทต่อชั่วโมง	4	
คงที่ 3 บาทต่อชั่วโมง	12	
ชิ้นแปร 1.50 บาทต่อชั่วโมง		3
คงที่ 4 บาทต่อชั่วโมง		8
รวมต้นทุนของแผนก	<u>64</u>	19
ต้นทุนของแผนก - 1		<u>64</u>
ต้นทุนรวมของผลิตภัณฑ์ "ทิพ" ต่อหน่วย		<u>83</u>

งบประมาณวัสดุการผลิตคงที่รายเดือนของแผนก - 1 และ แผนก - 2 เท่ากับ 24,000 และ
14,000 บาท ตามลำดับ

ในระหว่างเดือนมีการซื้อวัตถุดิบ - เอ (28,000 หน่วย) 13,720 บาท วัตถุดิบ - บี
(60,000 หน่วย) 97,200 บาท วัสดุสิ้นเปลือง 4,500 บาท มีการส่งคืนวัตถุดิบ - เอ ที่ซื้อมา
2,000 หน่วย ให้กับผู้ขาย เนื่องจากเป็นหน่วยที่บกพร่อง

แต่ละแผนกผลิตสำเร็จและโอนออก 1,600 หน่วย แผนก - 1 มีงานระหว่างทำปลาย
เดือน 2,000 หน่วย ซึ่งมีวัตถุดิบครบถ้วนแล้ว แรงงานและวัสดุการผลิตสำเร็จไปแล้ว 60 %
ไม่มีงานเสียเกิดขึ้นในกระบวนการผลิต

ค่าแรงงานค้างจ่ายสำหรับแผนกผลิตในระหว่างเดือน แผนก - 1 จำนวน 27,600 บาท
(รวมค่าแรงงานทางอ้อม 2,800 บาท) แผนก - 2 จำนวน 16,865 บาท (รวมค่าแรงงานทางอ้อม
3,500 บาท)

วัสดุสิ้นเปลืองไฟฟ้าในแผนก - 1 จำนวน 1,500 บาท แผนก - 2 จำนวน 1,200 บาท
 วัสดุสิ้นเปลืองไฟฟ้าที่เกี่ยวเนื่องในการผลิตเป็นของแผนก - 1 จำนวน 9,500 บาท แผนก - 2
 จำนวน 6,300 บาท

ค่าใช้จ่ายทั่วไปของโรงงานที่เกิดขึ้นจริงในการผลิต ชั่วโมงละ 2 บาท ชั่วโมงจริงที่ไฟฟ้า
 ในแผนก - 1 และแผนก - 2 จำนวน 8,000 และ 3,300 ชั่วโมง ตามลำดับ

สินค้าคงเหลือปลายเดือน มี วัสดุ - เอ 15,000 หน่วย วัสดุ - บี 29,000 หน่วย และ
 สินค้าสำเร็จรูป (ในราคามาตรฐาน) จำนวน 26,100 บาท

ต้องการ ในคำขอมหา

1. ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของวัสดุ (คำนวณเมื่อซื้อ)
2. ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้วัสดุ
3. ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราค่าแรงงานในแผนก - 1
4. ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราค่าแรงงานในแผนก - 2
5. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงานในแผนก - 1
6. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงานในแผนก - 2
7. ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณรวมของวัสดุการผลิต (คิดเข้างานโดยใช้ชั่วโมงมาตรฐาน)
 ในแผนก - 1
8. ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณรวมของวัสดุการผลิตในแผนก - 2
9. ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณของวัสดุการผลิตในแผนก - 1
10. ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณของวัสดุการผลิตในแผนก - 2
11. งานที่ทำสำเร็จโอนเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป
12. ต้นทุนขายสำหรับเดือน

8.	ค่างานระหว่างทำ	136,000	
	ค่างานโครงการผลิต	6,000	
	ค่างาน - โรงงาน		142,000
9.	ค่างานระหว่างทำ	170,000	
	โครงการผลิตศึกษา		170,000
10.	ค่างานสำเร็จรูป	337,000	
	ค่างานระหว่างทำ		337,000
11.	ค่างานสำเร็จรูป	380,000	
	ค่างานสำเร็จรูป		380,000
12.	เงินสด	576,000	
	ลูกหนี้	48,000	
	ขาย		624,000

(2)

โครงการผลิตศึกษา	170,000	บาท
โครงการผลิตที่เกิดขึ้นจริง	171,200	"
ศึกษา	<u>1,200</u>	"

(3)

ก.	วัตถุดิบเหลือ 30 เมษายน 2524	72,000	บาท
ข.	งานระหว่างทำคงเหลือ 30 เมษายน 2524	109,000	บาท
ค.	สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 30 เมษายน 2524		
	ผลิตภัณฑ์ A	21,000	บาท
	ผลิตภัณฑ์ B	9,000	บาท
	ผลิตภัณฑ์ C	21,000	บาท

ขอ 2

บริษัท ปัญญา จำกัด

1. จุดเสมอทุน	=	1,000,000	หน่วย
จำนวนเงิน	=	2,000,000	บาท
2. จำนวนเงินที่ขาย	=	[(800,000 + 400,000) + 800,000] ÷ 0.40	
	=	5,000,000	บาท
3.		ขาย (5,000,000 × 1.80)	9,000,000 บาท
		หัก ต้นทุนต้นแปรโต (5,000,000 × 1.20)	<u>6,000,000</u> "
		กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่	3,000,000 "
		ต้นทุนคงที่	<u>1,200,000</u> "
		กำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้	1,800,000 "
		ภาษีเงินได้	<u>900,000</u> "
		กำไรสุทธิหลังภาษีเงินได้	<u><u>900,000</u></u> "

๓๓ 3

(1)

บริษัท ศรีราม จำกัด
งบประมาณกำไรขาดทุน
สำหรับไตรมาสที่ 4 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2523

ขาย		5,400,000
ต้นทุนขาย	3,510,000	
โสตยกรรมการผลิตที่คิดเข้างานต่ำไป	<u>20,000</u>	<u>3,530,000</u>
กำไรขั้นต้น		1,870,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร		<u>300,000</u>
กำไรสุทธิก่อนภาษี		1,570,000
ภาษีเงินได้ 50%		<u>785,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>785,000</u></u>

(2)

บริษัท ศรีราม จำกัด
งบประมาณเงินสกรับ - จ่าย
สำหรับไตรมาสที่ 4 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2523

	ตุลาคม	พฤศจิกายน	ธันวาคม
เงินสกรับ			
ลูกหนี้ 1 ต.ค. 23	1,600,000		
ขาย ต.ค. เก็บเงิน พ.ย.		1,600,000	
ขาย พ.ย. เก็บเงิน ธ.ค.			<u>1,800,000</u>
	<u>1,600,000</u>	<u>1,600,000</u>	<u>1,800,000</u>
เงินสกรจ่าย			
ซื้อวัตถุดิบ	800,000	800,000	880,000
ค่าแรงงาน	246,000	279,000	260,000
โสตยกรรมการผลิต	108,000	118,000	120,000
ภาษีและค่าเบี้ยประกัน	--	18,000	10,000
เงินปันผล	--	--	200,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>1,254,000</u>	<u>1,315,000</u>	<u>1,570,000</u>

ข้อ 4

บริษัท นำพิศยุคอุตสาหกรรม จำกัด

หน่วยเทียบชำระรูป แขนก - 1

		<u>เอ</u>	<u>บี</u>	<u>ซี</u>
งานระหว่างทำคนงวค	- 0 -			
เริ่มและชำระ	1,600	1,600	1,600	1,600
งานระหว่างทำปลายงวค	2,000	2,000	2,000	1,200
	<u>3,600</u>	<u>3,600</u>	<u>3,600</u>	<u>2,800</u>

วัตถุประสงค์	ซื้อริง x ราคาตราฐาน	จำนวนตราฐาน x ราคาตราฐาน
<u>เอ</u>	26,000 x 0.49 12,740	3,600 x 8 x 0.50 14,400
	$PV = 260 F$	$UV = 5,900 F$
<u>บี</u>	97,200	3,600 x 20 x 1.60 115,200
	$PV = 1,200 U$	$UV = 54,400 F$
	$PVรวม = 940 U$	$UVรวม = 60,300 F$

แบบจางวางตรง

รับเงินจางวาง x อัตราจางวาง

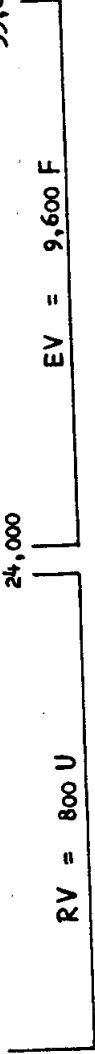
จางวาง
24,800

รับเงินจางวาง x อัตราจางวาง

8,000 x 3
24,000

2,800 x 4 x 3
33,600

แบบ - 1



แบบ - 2

1,600 x 2 x 4
12,800

3,300 x 4
13,200



โซ่ผูกการยึด

จางวาง

คิดจางวาง

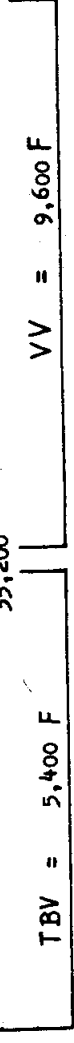
แบบ - 1

จางวาง
29,800

เงินงบประมาณต่อหลักรับเงินจางวาง

11,200
24,000
35,200

2,800 x 4 = 11,200
2,800 x 12 = 33,600
44,800



แบบ - 2

จางวาง
17,600

4,800
14,000
18,800

1,600 x 3 = 4,800
1,600 x 8 = 12,800
17,600



(11) งานที่ทำสำเร็จโอนเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป

$$1,600 \times 83 = 132,800 \text{ บาท}$$

(12) ทุนขายสำหรับเคียน

สินค้าคนเคียน	43,500	บาท
ต้นทุนผลิต	<u>132,800</u>	"
สินค้าที่มีเพื่อขาย	176,300	"
สินค้าปลายเคียน	<u>26,100</u>	"
ทุนขาย	<u><u>150,200</u></u>	"