

โจทย์ทศสมมุติ 22

ข้อ 1 บริษัท ศรีเจริญ จำกัด ใช้ระบบบัญชีงานสั่งทำ เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2524 มีงานระหว่างทำ คงเหลือยกมาดังนี้

	งานเลขที่ 401	งานเลขที่ 402	รวม
วัตถุดิบทางตรง	240	1,260	1,500 บาท
แรงงานทางตรง	440	1,340	1,780 "
ต้นทุนการผลิตอ้อม	600	1,200	1,800 "
รวม	1,280	3,800	5,080 บาท

รายการที่เกิดขึ้นในเดือนพฤษภาคม มีดังต่อไปนี้

1. วัตถุดิบทางตรงที่เบิกไปใช้กับงานต่าง ๆ ระหว่างเดือน มีดังนี้

งานเลขที่ 401.....	360 บาท
" 402.....	840 บาท
" 403.....	660 "
" 404.....	900 "
" 405.....	1,200 "

2. ค่าแรงงานทางตรงจำแนกตามงานต่าง ๆ ดังนี้

งานเลขที่ 401	1,200 ชั่วโมง	1,800 บาท
" 402	600 "	1,340 "
" 403	900 "	1,940 "
" 404	300 "	660 "
" 405	400 "	800 "

3. บริษัทฯ คิดต้นทุนการผลิตอ้อมในอัตรา 3 บาท ต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง

4. ต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นจริงในเดือนพฤษภาคม มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 10,500 บาท

5. งานเลขที่ 401, 403 และ 404 ผลิตเสร็จระหว่างเดือน

6. งานเลขที่ 401 และ 403 ระบายไประหว่างเดือนพฤษภาคม เป็นเงินเชื่อในราคาสูงกว่า ต้นทุนผลิต 20 %

ต้องการ

1. ใ้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
2. รายละเอียดงานระหว่างทำคงเหลือ 31 พฤษภาคม 2524
3. คำนวณต้นทุนการผลิตอ้อมสูงไป หรือต่ำไป

ขอ 2

บริษัท ศรีทอง จำกัด ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง มีข้อมูลสำหรับปี 2524 ดังนี้
ต้นทุนผันแปรได้ :

แรงงานทางตรง	10	บาท	ต่อหน่วย
วัสดุทางตรง	4	บาท	ต่อหน่วย
วัสดุการผลิต	<u>3</u>	บาท	ต่อหน่วย
ต้นทุนผันแปรโดยรวม	<u>17</u>	บาท	ต่อหน่วย

ต้นทุนคงที่ :

การผลิต	30,000	บาท
การขาย	50,000	บาท
การบริหาร	<u>80,000</u>	บาท
ต้นทุนคงที่รวม	<u>160,000</u>	บาท

ราคาขายต่อหน่วย.....25 บาท

ยอดขายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับปี 2524 (30,000 หน่วย).....750,000 บาท

อัตรามีเงินได้.....40 %

บริษัทฯ ได้กำหนดเป้าหมายยอดขายสำหรับปี 2525 ณ ระดับการขาย 1,000,000 บาท
(หรือ 40,000 หน่วย)

ต้องการ

1. จำนวนหน่วยที่เสนอทุน สำหรับปี 2524
2. กำไรสุทธิหลังภาษีที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับปี 2524
3. บริษัทฯ คาดว่าถ้าเพิ่มค่าใช้จ่ายในการขาย 20,000 บาท สำหรับค่าโฆษณาในปี 2525 โดยต้นทุนอื่น ๆ ไม่มีการเปลี่ยนแปลง จะทำให้บรรลุเป้าหมายยอดขายที่กำหนดไว้ได้ ให้คำนวณกำไรสุทธิหลังภาษีสำหรับปี 2525 ถ้ามีการเพิ่มค่าใช้จ่ายจำนวน 20,000 บาท ดังกล่าวข้างต้น
4. จำนวนเงินขายที่จุดเสนอทุน สำหรับปี 2525 ถ้าเพิ่มค่าโฆษณา 20,000 บาท
5. ถ้าเพิ่มค่าใช้จ่ายในการขาย 20,000 บาท สำหรับค่าโฆษณาในปี 2525 ให้คำนวณจำนวนเงินขาย เพื่อให้ได้กำไรสุทธิหลังภาษีเท่ากับปี 2524
6. ณ ระดับการขาย 40,000 หน่วย ให้คำนวณจำนวนเงินสูงสุดที่สามารถจ่ายเป็นค่าโฆษณาถ้าต้องการกำไรสุทธิหลังภาษี 75,000 บาท

ขอ 3

บริษัท สมุกไทย จำกัด กำลังจัดเตรียมงบประมาณสำหรับไตรมาสที่ 2 ซึ่งมีข้อมูลสำหรับการจัดทำงบประมาณ ดังนี้

1. จำนวนที่เกิดขึ้นจริงและที่ประมาณการ

ม.ค. (จริง)	8,000 หน่วย	มี.ย.	24,000 หน่วย
ก.พ. (จริง)	10,000 หน่วย	ก.ค.	8,000 หน่วย
มี.ค. (จริง)	12,000 หน่วย	ส.ค.	8,000 หน่วย
เม.ย.	12,000 หน่วย	ก.ย.	6,000 หน่วย
พ.ค.	18,000 หน่วย		

2. การขายทั้งหมดเป็นการขายเชื่อในราคาหน่วยละ 10 บาท ไม่มีส่วนลดเงินสด เงื่อนไข n/15 จากประสบการณ์การรับชำระหนี้จากลูกหนี้

25% เก็บได้ในเดือนที่ขาย

50% เก็บได้ในเดือนถัดจากเดือนที่ขาย

25% เก็บได้ในเดือนที่ 2 ถัดจากเดือนที่ขาย

3. ต้นทุนสินค้าหน่วยละ 6 บาท บริษัทต้องการรักษาสินค้าคงเหลือปลายงวดของแต่ละเดือนเท่ากับ 80% ของจำนวนขายเดือนถัดไป

4. การชำระหนี้ค้าสินค้า

50% ชำระในเดือนที่ซื้อ

ที่เหลือ ชำระถัดจากเดือนที่ซื้อ

5. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานสำหรับเดือน

ผันแปรได้

ค่านายหน้า

10% ของยอดขาย

คงที่

ค่าจ้างและเงินเดือนพนักงาน

14,400 บาท

ค่าไฟฟ้า น้ำประปา

9,000 "

ค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย

400 "

ค่าเสื่อมราคา

6,000 "

อื่น ๆ

12,000 "

6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่าง ๆ จ่ายเงินในเดือนที่ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

7. จ่ายเงินปันผล วันที่ 1 เมษายน 24 7,500 บาท

และงวักต่อไปจะประกาศจ่ายเงินปันผล วันที่ 30 มิถุนายน 24

8. บริษัทต้องการเงินสดคงเหลือปลายเดือน ขั้นต่ำเท่ากับ 25% ของยอดเจ้าหนี้คงเหลือเดือนนั้น

9. การกู้เงินจะกู้เงินเท่าที่จำเป็นเท่านั้น ซึ่งจะทำการกู้เงินในตอนต้นเดือน อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี
10. การชำระคืนเงินกู้ จะชำระคืนเงินกู้ทันทีเท่าที่ทำได้ ซึ่งจะชำระคืนเงินกู้ในตอนปลายเดือน ในจำนวนทวีคูณของ 500 บาท การคำนวณดอกเบี้ยจะคำนวณดอกเบี้ยเมื่อมีการชำระคืนเงินต้นเท่านั้น
11. งบดุล ณ 31 มีนาคม 2524 มีดังนี้

ทรัพย์สิน

เงินสด	9,000
ลูกหนี้	115,000
สินค้าคงเหลือ	57,600
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	3,400
ทรัพย์สินถาวร - สุทธิ	<u>132,000</u>
รวมทรัพย์สิน	<u>317,000</u>

หนี้สิน

เจ้าหนี้	36,000
เงินปันผลค้างจ่าย	<u>7,500</u>
รวมหนี้สิน	<u>43,500</u>

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนสามัญ	250,000	
กำไรสะสม	<u>23,500</u>	<u>273,500</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>317,000</u>

ในทำ

1. งบประมาณเงินสด สำหรับเดือน เม.ย. พ.ค. และ มิ.ย.
2. งบประมาณกำไรขาดทุน สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2524

ขอ 4

บริษัท ศรีไพรอุตสาหกรรม จำกัด ทำการบริหารกิจการโดยอาศัยบุคคลในครอบครัว
ซึ่งไม่มีผู้ใดมีความรู้ทางการบัญชีเลย นายสมชาย ศรีไพร เป็นผู้บริหารคนหนึ่งของบริษัท
ได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานฉบับหนึ่ง ดังแสดงไว้ข้างล่างนี้

		<u>งบประมาณ</u>	<u>เกิดขึ้นจริง</u>	<u>ผลต่าง</u>
ผลิต	(หน่วย)	<u>60,000</u>	<u>52,000</u>	
วัสดุทางตรง	(บาท)	150,000	144,000	6,000
แรงงานทางตรง		90,000	80,000	10,000
สิทธิการผลิตขั้นแปร		180,000	172,000	8,000
สิทธิการผลิตคงที่		<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	--
		<u>540,000</u>	<u>516,000</u>	<u>24,000</u>

นายสมชาย แสดงรายงานฉบับดังกล่าวนี้กับ นายสมบัติ เกิดสุข ซึ่งเป็นผู้ช่วยสมุหบัญชี
ที่เข้ามาทำงานใหม่ และกล่าวว่าไม่จำเป็นที่จะต้องมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีก็อาจจะทราบได้ว่า
ผลที่ไ้รับต่ำกว่างบประมาณที่กำหนดไว้ซึ่งถือว่าเป็นสิ่งที่

ต้องการ

ในฐานะที่ท่าน เป็นผู้ช่วยสมุหบัญชี ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับรายงานผลการปฏิบัติงานข้างต้น
พร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบคำตอบของท่าน

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 22

ข้อ 1

บริษัท ศรีเจริญ จำกัด

(1)

1. คุมงานระหว่างทำ คุมวัสดุ	3,960	3,960
2. คุมงานระหว่างทำ ทำแรงงานค่างขาย	6,540	6,540
3. คุมงานระหว่างทำ ใส่ชุดการผลิตภัณฑ์เข้างาน	10,200	10,200
4. คุมใส่ชุดการผลิตภัณฑ์ บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	10,500	10,500
5. คุมสินค้าสำเร็จรูป คุมงานระหว่างทำ	14,800	14,800
6. ต้นทุนสินค้าที่ขาย คุมสินค้าสำเร็จรูป	12,340	12,340
7. ลูกหนี้ ขาย	14,808	14,808

(2) งานระหว่างทำคงเหลือ 31 พฤษภาคม 2524

	<u># 402</u>	<u># 405</u>
ยกมา	3,800	---
วัตถุประสงค์ตรง	840	1,200
แรงงานทางตรง	1,340	800
สูญการผลิตคึกเช่างาน	<u>1,800</u>	<u>1,200</u>
รวม	<u>7,780</u>	<u>3,200</u>

(3)

สูญการผลิตที่เกิดขึ้นจริง	10,500
สูญการผลิตคึกเช่างาน	<u>10,200</u>
คึกเช่างานค่าไป	<u>300</u>

ข้อ 2

บริษัท ศรีทอง จำกัด

1. จำนวนหน่วยที่เสนอทุน = $\frac{160,000}{25 - 17}$
= 20,000 หน่วย
2. กำไรสุทธิก่อนภาษี = $(30,000 - 20,000) \times 8$
= 80,000 บาท
กำไรสุทธิหลังภาษีที่คาดว่าจะได้สำหรับปี 2524
= 60% 80,000
= 48,000 บาท
3. กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ = 40,000 (25 - 17)
= 320,000 บาท
กำไรสุทธิก่อนภาษี = 320,000 - (160,000 + 20,000)
= 140,000 บาท
กำไรสุทธิหลังภาษีสำหรับปี 2525 = 60% 140,000
= 84,000 บาท
4. จำนวนเงินรายได้ที่จุดเสนอทุนสำหรับปี 2525
= $\frac{160,000 + 20,000}{\frac{8}{25}}$
= 562,500 บาท
5. จำนวนเงินรายได้ที่ของกำไร = $\frac{(160,000 + 20,000) + \frac{48,000}{60\%}}{\frac{8}{25}}$
= 812,500 บาท
6. กำไรสุทธิก่อนภาษี = $\frac{75,000}{60\%}$
= 125,000 บาท
 $40,000 \times 25 = (40,000 \times 17) + 160,000 + \text{กำไรสุทธิ} + 125,000$
กำไรสุทธิสูงสุด = 35,000 บาท

ข้อ 3

บริษัท สมุกไทย จำกัด

งบย่อย 1 จำนวนเงินสกรับจากลูกหนี้

	<u>เมษายน</u>	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>รวม</u>
กุมภาพันธ์	25,000			
มีนาคม	60,000			
		30,000		
เมษายน	30,000			
		60,000		
			30,000	
พฤษภาคม		45,000		
			90,000	
			<u>60,000</u>	
	<u>115,000</u>	<u>135,000</u>	<u>180,000</u>	<u>430,000</u>

งบย่อย 2 จำนวนเงินสกรับชำระค่าสินค้า

	<u>เมษายน</u>	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>รวม</u>
จำนวนขาย	12,000	18,000	24,000	54,000
บวก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>14,400</u>	<u>19,200</u>	<u>6,400</u>	<u>6,400</u>
สินค้าที่คงการทิ้งสิ้น	26,400	37,200	30,400	60,400
หัก สินค้าคงเหลือต้นงวด	<u>9,600</u>	<u>14,400</u>	<u>19,200</u>	<u>9,600</u>
จำนวนซื้อ	<u>16,800</u>	<u>22,800</u>	<u>11,200</u>	<u>50,800</u>
ราคาซื้อหน่วยละ 6 บาท				
ยอดซื้อ	<u>100,800</u>	<u>136,800</u>	<u>67,200</u>	<u>304,800</u>
การจ่ายชำระ				
50% ชำระในเดือนพร้อม	50,400	68,400	33,600	
50% ชำระในเดือนถัดไป	<u>36,000</u>	<u>50,400</u>	<u>68,400</u>	
	<u>86,400</u>	<u>118,800</u>	<u>102,000</u>	<u>307,200</u>

(1)

บริษัท สมุกไทย จำกัด

งบประมาณเงินสด

สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2524

	เมษายน	พฤษภาคม	มิถุนายน	รวม
เงินสดคงเหลือต้นงวด	9,000	12,600	17,100	9,000
บวก เงินสกรับจากลูกหนี้ (1)	115,000	135,000	180,000	430,000
รวมเงินสดที่มี	124,000	147,600	197,100	439,000
หัก เงินสดจ่าย				
ชำระค่าสินค้า (2)	86,400	118,800	102,000	307,200
ค่านายหน้า	12,000	18,000	24,000	54,000
ค่างานและเงินเดือนพนักงาน	14,400	14,400	14,400	43,200
ค่าไฟฟ้า น้ำประปา	9,000	9,000	9,000	27,000
อื่น ๆ	12,000	12,000	12,000	36,000
เงินปันผล	7,500	-	-	7,500
รวมเงินสดจ่าย	141,300	172,200	161,400	474,900
เงินสดคงเหลือ (ขาด) ก่อนถูกเงิน	(17,300)	(24,000)	35,700	(35,900)
ถูก	29,900	41,700	-	71,600
คืนเงินถูก	-	-	(26,500)	(26,500)
คอกเบี้ย	-	-	(795)	795
เงินสดคงเหลือปลายงวด	12,600	17,100	8,405	8,405

(2)

บริษัท สมุดไทย จำกัด
งบประมาณกำไรขาดทุน
สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2524

ขาย		540,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย		<u>324,000</u>
กำไรขั้นต้น		216,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่านายหน้า	54,000	
ค่าจ้างและเงินเดือนพนักงาน	43,200	
ค่าไฟฟ้า น้ำประปา	27,000	
ค่าเบี้ยประกันภัย	1,200	
ค่าเช่ามรดกา	18,000	
อื่น ๆ	<u>36,000</u>	<u>179,400</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		36,600
หัก ดอกเบี้ยจ่าย		<u>795</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>35,805</u></u>

ข้อ 4

ไม่เห็นด้วยเพราะว่ารายงานฉบับดังกล่าวเป็นการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงระยะหนึ่ง กับงบประมาณอีกระยะหนึ่ง ซึ่งเป็นสิ่งที่ไร้ความหมาย ควรจะเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ ณ ระยะเดียวกัน นั่นคือ การนำงบประมาณยี่หมื่นโคมาใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะแสดงให้เห็นถึง ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ดังนั้น รายงานผลการปฏิบัติงานควรจัดทำขึ้นใหม่ ดังแสดงไว้ข้างล่างนี้

บริษัท ศรีไพโรอุตสาหกรรม จำกัด
รายงานผลการปฏิบัติงาน
สำหรับงวด.....

งบประมาณ 60,000 หน่วย
เกิดขึ้นจริง 52,000 หน่วย

	52,000 หน่วย		ผลแตกต่าง
	งบประมาณ	เกิดขึ้นจริง	
วัตถุดิบทางตรง	130,000	144,000	14,000 U
แรงงานทางตรง	78,000	80,000	2,000 U
โชห่วยการผลิตขั้นแปร	156,000	172,000	16,000 U
โชห่วยการผลิตคงที่	120,000	120,000	--
	<u>484,000</u>	<u>516,000</u>	<u>32,000 U</u>

จะเห็นว่า การควบคุมเกี่ยวกับต้นทุนขั้นแปรยังไม่ดีนัก ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงสูงกว่างบประมาณที่กำหนด 16,000 บาท แต่การควบคุมเกี่ยวกับโชห่วยการผลิตคงที่นั้นดีแล้ว

ขอ 5

บริษัท เอื้องไพร จำกัด

คำนวณหาหน่วยเทียบสำเร็จรูป

งานระหว่างทำคองวค	20
เริ่มส่งเข้า	<u>520</u>
หน่วยที่คงจกัไคครบ	<u>540</u>

หน่วยเทียบสำเร็จรูป

		<u>วัตถุ - ก</u>	<u>วัตถุ - ข</u>	<u>ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ</u>
งานระหว่างทำคองวค	20	--	--	15
เริ่มและสำเร็จ	480	480	480	480
งานระหว่างทำปลายวค	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>20</u>
หน่วยที่จกัไคครบ	<u>540</u>	<u>520</u>	<u>520</u>	<u>515</u>

วัตถุทางกรง

<u>จำนวนซื้อจริง × ราคาจริง</u>	<u>จำนวนจริง × ราคามาตรฐาน</u>	<u>ใช้</u>	<u>จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน</u>
15,300	30,000 × 0.50	16,000 × 0.50	520 × 15
	15,000	8,000	7,800
<u>PV = 300 U</u>		<u>UV = 200 U</u>	
4,950	15,000 × 0.30	11,000 × 0.30	520 × 6
	4,500	3,300	3,120
<u>PV = 450 U</u>		<u>UV = 180 U</u>	
<u>TPV = 750 U</u>		<u>TUV = 380 U</u>	

แรงงานทางตรงชั่วโมงจริง × อัตราจริง

3,190

ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน

1,100 × 2.80

3,080

ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน

515 × 5.60

2,884

RV = 110 U

EV = 196 U

ต้นทุนการผลิตจ่ายจริงงบประมาณต่อหลักชั่วโมงจริงงบประมาณต่อหลักชั่วโมงมาตรฐานกติกะงาน

ต้นทุนแปร

คงที่

3,800

1,100 × 1.60 = 1,760

515 × 2 × 1.60 = 1,648

515 × 2 × 1.60 = 1,648

1,200 × 2 = 2,400

1,200 × 2 = 2,400

515 × 2 × 2 = 2,060

4,160

4,048

3,708

SV = 360 F

EV = 112 U

VV = 340 U