

โจทย์ทดสอบชุดที่ 23

- ข้อ 1 บริษัทสัญญา จำกัด ผู้ผลิตและขายผลิตภัณฑ์หนึ่ง ในปี 2523 จำนวน 300,000 หน่วย ราคาขายต่อหน่วย เท่ากับ 5 บาท กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่รวม 600,000 บาท กำไรสุทธิหลังภาษี 140,000 บาท อัตราภาษีเงินได้ 30%
- ต่อมาในปี 2524 ต้นทุนผันแปรได้ต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 10% และอัตราภาษีเงินได้เพิ่มขึ้นเป็น 40%
- ต้นทุนคงที่ได้เพิ่มขึ้นจาก 400,000 บาทในปี 2523 เป็น 442,000 บาทในปี 2524

ต้องการ

1. จำนวนเงินขายที่เสมอทุน ในปี 2523
2. จำนวนหน่วย และ จำนวนเงินขายที่เสมอทุน ในปี 2524 ถ้าราคาขายไม่เปลี่ยนแปลง
3. จำนวนหน่วยที่จะต้องขายในปี 2524 เพื่อให้ได้กำไรสุทธิหลังภาษี 142,800 บาท ถ้าราคาขายไม่เปลี่ยนแปลง
4. ราคาขายต่อหน่วย ในปี 2524 เพื่อให้ได้กำไรสุทธิหลังภาษีเท่ากับ ในปี 2523 ถ้าคาดว่าจะขายผลิตภัณฑ์ได้ 300,000 หน่วย

ข้อ 2

- ก. บัตรต้นทุนงานสั่งทำ สำหรับงานเลขที่ 242 มีข้อมูลดังต่อไปนี้

	<u>แผนกเครื่องจักร</u>	<u>แผนกประกอบ</u>
วัตถุดิบ	1,000 บาท	3,000 บาท
ต้นทุนแรงงานทางตรง	2,000 บาท	2,400 บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	200	300
ชั่วโมงเครื่องจักร	400	200
อัตราโอเวอร์เฮดอสังหาริมทรัพย์	2.40 บาท	75% ของ
	ต่อชั่วโมงเครื่องจักร	ต้นทุนแรงงานทางตรง

ต้องการ

ให้คำนวณ

1. ต้นทุนโอเวอร์เฮดอสังหาริมทรัพย์รวมของงานเลขที่ 242
2. ต้นทุนต่อหน่วย ของงานเลขที่ 242 โดยสมมติว่า งานเลขที่ 242 ประกอบด้วยผลิตภัณฑ์ 25 หน่วย

ธ. จากข้อมูลในเดือน กันยายน 2524 ของบริษัท สายัณห์ จำกัด

1.

	<u>1 กันยายน</u>	<u>30 กันยายน</u>
สินค้าคงเหลือ:		
คุมวัตถุ:.....	?	36,000 บาท
คุมงานระหว่างทำ.....	4,000 บาท	?
คุมสินค้าสำเร็จรูป.....	40,000 บาท	44,000 บาท
เจ้าหนี้.....	20,000 บาท	10,000 บาท

- ต้นทุนสินค้าที่ขายระหว่างเดือนกันยายน เท่ากับ 120,000 บาท
- สูญเสียการผลิตที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนกันยายน เท่ากับ 30,000 บาท
- ระหว่างเดือนกันยายนได้จ่ายชำระหนี้ 70,000 บาท (บัญชีเจ้าหนี้ใช้เฉพาะสำหรับวัตถุทางตรง)
- ชั่วโมงแรงงานทางตรงทั้งหมดในเดือน กันยายน เท่ากับ 18,800 ชั่วโมง คนงานทุกคนได้รับค่าจ้างในอัตราเดียวกัน
- สูญเสียการผลิตคิดเข้างานโดยใช้อัตราที่กำหนดขึ้นล่วงหน้า ในวันต้นปี จากการประมาณสูญเสียการผลิตสำหรับปี กับชั่วโมงแรงงานทางตรง ประมาณสำหรับปี 2524 ชั่วโมงแรงงานทางตรงเท่ากับ 300,000 ชั่วโมง และสูญเสียการผลิต เท่ากับ 450,000 บาท
- ณ วันที่ 30 กันยายน มีงานที่ยังไม่เสร็จเพียงงานเดียว ต้นทุนประกอบด้วย วัตถุทางตรง 4,000 บาท แรงงานทางตรง (800 ชั่วโมง) 2,000 บาท

ต้องการ

- วัตถุที่มีอยู่ระหว่างเดือนกันยายน
- ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จในเดือนกันยายน
- สูญเสียการผลิตคิดเข้างานระหว่างเดือนกันยายน
- งานระหว่างทำคงเหลือ 30 กันยายน 2524
- วัตถุที่ใช้ไประหว่างเดือนกันยายน
- คุมวัตถุดังเหลือ 1 กันยายน 2524
- สูญเสียการผลิตคิดเข้างานสูงไป หรือต่ำไป สำหรับเดือนกันยายน

ข้อ 3 ค่อไปนี้เป็นข้อมูลที่เกิดขึ้นสำหรับเดือนกันยายน ซึ่งรวบรวมจากสมุดบัญชีของบริษัท
คารา จำกัด

1. บริษัทผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียว
2. (ก) งานระหว่างทำ ณ วันที่ 1 กันยายน จำนวน 10,000 หน่วย ทำสำเร็จ
ไปแล้ว $\frac{3}{4}$ ในเดือนสิงหาคม
(ข) ในระหว่างเดือน ผลิตสำเร็จและโอนไปบัญชีคุมสินค้าสำเร็จรูป 50,000 หน่วย
(ค) งานระหว่างทำ ณ วันที่ 30 กันยายน จำนวน 15,000 หน่วย ทำสำเร็จ
ไปแล้ว $\frac{1}{3}$ ในเดือนกันยายน
3. ชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้ใช้ในการผลิต 1 ชั่วโมงต่อหน่วย
4. วัสดุวัตถุดิบจำนวน 120,000 ปอนด์ ในราคา 61,300 บาท วัสดุที่ซื้อมาจะบันทึก
ในบัญชีคุมวัสดุในราคามาตรฐาน การเบิกวัสดุไปใช้จะเบิกเมื่อเริ่มต้นกระบวนการ
ผลิต
5. ราคามาตรฐานของวัตถุดิบปอนด์ละ 0.50 บาท
6. จำนวนมาตรฐานของวัตถุดิบ 2 ปอนด์ ต่อผลิตภัณฑ์ 1 หน่วย
7. อัตราค่าแรงงานมาตรฐาน ชั่วโมงละ 1.40 บาท
8. งบประมาณใส่หุ่ยการผลิตรวมสำหรับเดือนกันยายน เท่ากับ 108,000 บาท
9. อัตราใส่หุ่ยการผลิตคงที่ ชั่วโมงละ 1.10 บาท
/มาตรฐาน
10. ค่อไปนี้เป็นผลแตกต่างที่เกิดขึ้นสำหรับเดือนกันยายน

	<u>ไม่ตี</u>	<u>ตี</u>
(ก) การใช้วัสดุ (บาท)	345	
(ข) อัตราค่าแรงงาน	2,910	
(ค) ประสิทธิภาพแรงงาน	1,400	
(ง) การจ่ายเงิน - ใส่หุ่ยการผลิตขั้นแปร		75
(จ) งบประมาณ - ใส่หุ่ยการผลิตคงที่	500	
(ฉ) ปริมาณการผลิต - ใส่หุ่ยการผลิตคงที่		6,600
(ช) ประสิทธิภาพ - ใส่หุ่ยการผลิตขั้นแปร	1,500	

ทอกร

ให้คำนวณหา (โดยแสดงการคำนวณประกอบ - ใช้ทศนิยม 2 ตำแหน่ง)

- (1) หน่วยเทียบสำเนาจริงรูป
- (2) ผลแตกต่างเนื่องจากราคาของวัสดุ
- (3) จำนวนปอนด์ของวัสดุดิบที่ใช้ไป จริง
- (4) เวลาทำงานที่ใช้ไปจริง
- (5) ค่าแรงงานที่จ่ายไปจริง
- (6) อัตราค่าแรงงานที่จ่ายจริง
- (7) อัตรามาตรฐานของໂສຫຼັຍການผลิตผันแปรต่อชั่วโมง
- (8) ໂສຫຼັຍການผลิตผันแปรที่เกิดขึ้นจริงสำหรับเดือนกันยายน
- (9) ໂສຫຼັຍການผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นจริงสำหรับเดือนกันยายน
- (10) งบประมาณของໂສຫຼັຍການผลิตคงที่สำหรับเดือนกันยายน
- (11) จำนวนเงินของໂສຫຼັຍການผลิตคงที่ ที่เก็บบัญชีคุมงานระหว่างทำ สำหรับเดือนกันยายน
- (12) สูตรงบประมาณของໂສຫຼັຍການผลิตสำหรับปี

ข้อ 4

บริษัทกลาสกาว จำกัด ขายสินค้าแก่เพียงชนิดเดียว ข้อมูลต่าง ๆ ที่รวบรวมมาได้ มีดังต่อไปนี้ :—

- รายละเอียดเกี่ยวกับทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2523 :—

เงินสด	9,000	บาท
ลูกหนี้	40,000	"
สินค้าคงเหลือ (2,000 หน่วย)	6,000	"
วัสดุสำนักงาน	4,000	"
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	2,000	"
เครื่องใช้สำนักงาน (สุทธิ)	60,000	"
เจ้าหนี้	12,500	"

- บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อทั้งหมด

เท่าที่ผ่านมาจนถึงสิ้นปี 2523 บริษัทมีเงื่อนไขการรับชำระหนี้ $n/60$ และลูกหนี้ทุกรายจะมาชำระหนี้ให้บริษัทในวันที่ 60 หลังจากวันที่ขายไปเสมอ (สมมุติว่าทุก ๆ เดือนมี 30 วัน)

ในปี 2524 บริษัทมีนโยบายที่จะเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้เสียใหม่เป็น $2/10; n/60$ จากการใช้เงื่อนไขการรับชำระหนี้ใหม่นี้ บริษัทคาดว่า การรับชำระหนี้จากการขายเชื่อในเดือนใดเดือนหนึ่งจะกลายเป็นดังนี้ :—

— 10% รับชำระมาโดยให้ส่วนลดไป (โดย 20% ของจำนวนนี้จะชำระในต้นเดือนถัดมา)

— 90% จะชำระมาในวันที่ 60 หลังจากวันที่ขายไป

ยอดขายสำหรับปี 2523 เป็นไปอย่างสม่ำเสมอตลอดทั้งปี

บริษัทได้ประมาณการขายไว้ดังนี้ :—

มกราคม	2524	30,000	บาท
กุมภาพันธ์	"	40,000	"
มีนาคม	"	20,000	"

- บริษัทต้องการให้สินค้าคงเหลือปลายเดือนมกราคม กุมภาพันธ์ และมีนาคม 2524

มีจำนวนเท่ากับ 2,500 หน่วย 1,500 หน่วย และ 1,800 หน่วยตามลำดับ

ในการซื้อสินค้า บริษัทจะจ่ายเงินให้ในวันที่ 20 หลังจากวันที่ซื้อเสมอ ประมาณว่า

$\frac{1}{3}$ ของการซื้อในเดือนหนึ่งเดือนใดจะครบกำหนดชำระในเดือนที่ซื้อ

ต้นทุนสินค้าที่ซื้อมาถัวเฉลี่ย 60% ของราคาขาย (ก่อนหักส่วนลดเงินสด)

- ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2524 เฉลี่ยเดือนละ 500 บาท
- ค่าเบี้ยประกันภัยปีละ 12,000 บาท จ่ายปีละครั้งในวันที่ 1 มีนาคม
- ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ นอกจากค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ยประกันภัย วัสดุสำนักงานใช้ไป มีจำนวนเดือนละ 1,000 บาท บวก 5% ของยอดขายในเดือนนั้น ค่าใช้จ่ายเหล่านี้ จะจ่ายในเดือนที่ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น
- วัสดุสำนักงานคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2524 เท่ากับ 1,000 บาท

ต้องการ

- (1) งบประมาณเงินสดสำหรับเดือนมกราคม กุมภาพันธ์ และ มีนาคม 2524
 - (2) งบประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุด 31 มีนาคม 2524
 - (3) งบประมาณงบดุล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2524
-

เฉลยโจทย์ทศสอบชุดที่ 23

ข้อ 1

บริษัท สัญญาจำกัด

- 1) กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ต่อหน่วย = $\frac{600,000}{300,000} = 2$ บาท
- จุดเสมอทุน ปี 2523 = $\frac{400,000}{2} = 200,000$ หน่วย
- จำนวนเงิน = $200,000 \times 5 = 1,000,000$ บาท
- 2) จุดเสมอทุน ปี 2524 = $\frac{442,000}{(2 - 0.30)} = 260,000$ หน่วย
- จำนวนเงิน = $260,000 \times 5 = 1,300,000$ บาท
- 3) กำไรสุทธิก่อนภาษี = $\frac{142,800}{60\%} = 238,000$ บาท
- จะทองขาย = $\frac{442,000 + 238,000}{1.70} = 400,000$ หน่วย
- 4) กำไรสุทธิก่อนภาษี = $\frac{140,000}{60\%} = 233,333.33$ บาท
- $300,000 X = (300,000 \times 3.30) + 442,000 + 233,333.33$
- $X = 5.55$
- ราคาขายต่อหน่วยใน ปี 2524 = 5.55 บาท

ข้อ 2 (ก)

1. โสฎุยกการผลิถของงานเลขที่ 242

แผนกเครื่องจักร	400×2.40	=	960 บาท
แผนกประกอบ	$75\% \ 2,400$	=	<u>1,800</u> บาท
รวม		=	<u><u>2,760</u></u> บาท

2. งานเลขที่ 242

	<u>แผนกเครื่องจักร</u>	<u>แผนกประกอบ</u>
วัตถุดิบ	1,000	3,000
แรงงานทางตรง	2,000	2,400
โสฎุยกการผลิถ	<u>960</u>	<u>1,800</u>
	<u><u>3,960</u></u>	<u><u>7,200</u></u>

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนทอหน่วย} &= (3,960 + 7,200) \div 25 \\ &= 446.40 \text{ บาท} \end{aligned}$$

(ข)

1. 60,000 บาท
2. 124,000 บาท
3. 28,200 บาท
4. 7,200 บาท
5. 52,000 บาท
6. 28,000 บาท
7. ทำไป 1,800 บาท

ໂສນຸຍການຜົດຄັງທີ່ຈ່າຍຈຳກັດ

(9) 46,150

ງົບປະມານຄັງທີ່ທຸກລະດັບ

(10) 45,650

ຄິດເຂົ້າງານ

47,500 × 1 × 1.10

(11) 52,250

BV = 500 ບ

VV = 6,600 ຟ

ໂສນຸຍການຜົດຕົ້ນແປງຈ່າຍຈຳກັດ

(8) 72,675

ໜີ້ໂມງຈຳກັດ × ອັດຕາມາດຮຽນ

48,500 × 1.50

72,750

ໜີ້ໂມງມາດຮຽນ × ອັດຕາມາດຮຽນ
(7)

47,500 × 1 × 1.50

71,250

SV = 75 ຟ

EV = 1,500 ບ

(12) ສູດຮຽນປະມານໂສນຸຍການຜົດ = 547,800 ຕໍ່ປີ + 1.50 ບາດຕໍ່ໜີ້ໂມງ

ข้อ 4

บริษัท กลาสภาว จำกัด

งบย่อย 1 งบประมาณเงินสดรับ

	มกราคม	กุมภาพันธ์	มีนาคม
พฤศจิกายน	20,000		
ธันวาคม		20,000	
มกราคม	2,352		
		588	
			27,000
กุมภาพันธ์		3,136	
			784
มีนาคม			1,568
	<u>22,352</u>	<u>23,724</u>	<u>29,352</u>

งบย่อย 2 งบประมาณเงินสดจ่ายซื้อสินค้า

	มกราคม	กุมภาพันธ์	มีนาคม
ขาย	6,000	8,000	4,000
บวก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>2,500</u>	<u>1,500</u>	<u>1,800</u>
สินค้าที่ทางการทิ้งสิ้น	8,500	9,500	5,800
หัก สินค้าคงเหลือต้นงวด	<u>2,000</u>	<u>2,500</u>	<u>1,500</u>
ซื้อ (หน่วย)	<u>6,500</u>	<u>7,000</u>	<u>4,300</u>
ซื้อ (บาท)	<u>19,500</u>	<u>21,000</u>	<u>12,900</u>
จ่ายชำระ			
เดือนที่ซื้อ ($\frac{1}{3}$)	6,500	7,000	4,300
เดือนถัดไป ($\frac{2}{3}$)	<u>12,500</u>	<u>13,000</u>	<u>14,000</u>
	<u>19,000</u>	<u>20,000</u>	<u>18,300</u>

(1)

งบประมาณเงินสด

สำหรับเดือนมกราคม กุมภาพันธ์ และ มีนาคม 2524

	มกราคม	กุมภาพันธ์	มีนาคม
เงินสดคงเหลือต้นเดือน	9,000	9,852	10,576
<u>บวก</u> เงินสกรับ (1)	<u>22,352</u>	<u>23,724</u>	<u>29,352</u>
เงินสดทั้งสิ้น	<u>31,352</u>	<u>33,576</u>	<u>39,928</u>
<u>หัก</u> เงินสกรจ่าย			
จ่ายซื้อสินค้า (2)	19,000	20,000	18,300
ค่าเบี้ยประกันภัย			12,000
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>2,500</u>	<u>3,000</u>	<u>2,000</u>
รวมจ่าย	<u>21,500</u>	<u>23,000</u>	<u>32,300</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน	<u>9,852</u>	<u>10,576</u>	<u>7,628</u>

(2)

งบประมาณกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุด 31 มีนาคม 2524

ขาย		90,000
<u>หัก</u> ส่วนลดจ่าย		<u>172</u>
ขายสุทธิ		89,828
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด		6,000
ซื้อ		<u>53,400</u>
		59,400
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด		<u>5,400</u>
กำไรขั้นต้น		35,828
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา		1,500
ค่าเบี้ยประกันภัย		3,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		7,500
วัสดุสำนักงานใช้ไป		<u>3,000</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		<u>20,828</u>

(3)

งบประมาณงบดุล
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2524
สินทรัพย์

เงินสด		7,628
ลูกหนี้		54,400
สินค้าคงเหลือ		5,400
วัสดุสำนักงาน		1,000
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า		11,000
เครื่องใช้สำนักงาน (สุทธิ)		<u>58,500</u>
		<u>137,928</u>
	<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>	
เจ้าหนี้		8,600
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนงวด	108,500	
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ	<u>20,828</u>	<u>129,328</u>
		<u>137,928</u>