

โจทย์ทดสอบชุดที่ 24

ข้อ 1 บริษัท โพลีน จำกัด ขายผลิตภัณฑ์ 2 ชนิด คือผลิตภัณฑ์ ก. และผลิตภัณฑ์ ข.

	<u>ผลิตภัณฑ์ ก.</u>	<u>ผลิตภัณฑ์ ข.</u>
ราคาขายต่อหน่วย	50 บาท	25 บาท
Contribution Margin Ratio	0.40	0.30
จำนวนหน่วยขายรายปี	30,000 หน่วย	40,000 หน่วย
ต้นทุนคงที่รายปีรวม	720,000 บาท	

ต้องการ

- (1) สมมติว่าทุก 3 หน่วยของผลิตภัณฑ์ ก. ที่ขายไปก็จะขายผลิตภัณฑ์ ข. ได้ 4 หน่วย
ให้คำนวณ
 - ก. จำนวนเงินขายรวมของผลิตภัณฑ์ทั้งสองชนิดที่เสมอทุน
 - ข. จำนวนหน่วยขายของผลิตภัณฑ์ ก. และผลิตภัณฑ์ ข. ที่จุดเสมอทุน
 - ค. กำไรสุทธิสำหรับปี
- (2) ถ้าบริษัทจ่ายค่าโฆษณาเพิ่มขึ้นอีกปีละ 97,000 บาท จะทำให้จำนวนหน่วยขายรายปีของผลิตภัณฑ์ ก. เพิ่มขึ้นเป็น 40,000 หน่วย และผลิตภัณฑ์ ข. ลดลงเป็น 32,000 หน่วย ให้คำนวณกำไรสุทธิสำหรับปี
- (3) จากข้อ (2) ให้คำนวณจำนวนเงินขายรวมของผลิตภัณฑ์ทั้งสองชนิดที่เสมอทุน

ข้อ 3

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลต่าง ๆ ที่รวบรวมได้จากบริษัทสยามกิจ จำกัด

- งบดุล (บางรายการ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2524 :

ลูกหนี้	12,000 *	บาท
ค่าใช้จ่ายขายและบริหารจ่ายล่วงหน้า	2,000	"
ค่าเสื่อมราคาสะสม (2 ปี)	24,000	"
เจ้าหนี้	2,500	"

* ยอดลูกหนี้ 12,000 บาทนั้น 8,000 บาทเกิดจากการขายของเดือนพฤศจิกายน และอีก 4,000 บาทเกิดจากการขายของเดือนธันวาคม

- บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อในราคาหน่วยละ 10 บาท การรับชำระหนี้จากการขายของแต่ละเดือน โดยทั่วไป เป็นแบบเดียวกับเดือนก่อน ๆ ที่ผ่านมา จำนวนหน่วยที่ขายไปจริงและที่ประมาณขึ้นมีดังนี้ :

พฤศจิกายน	2524	4,000	หน่วย
ธันวาคม	2524	1,000	"
มกราคม	2525	3,000	"
กุมภาพันธ์	2525	2,000	"
มีนาคม	2525	5,000	"
เมษายน	2525	6,000	"

- ในอดีตปรากฏว่า ณ ระดับการผลิตปกติ 4,000 หน่วยต่อเดือน งบประมาณต้นทุนต่อหน่วยสินค้าสำเร็จรูปมีดังนี้ :

วัตถุดิบ $\frac{1}{2}$ ปอนด์ ราคาปอนด์ละ 4 บาท	2.00	บาท
แรงงานทางตรง 3 ชั่วโมง ชั่วโมงละ 0.50 บาท	1.50	"
วัสดุสิ้นเปลืองแปรได้ 0.20 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง	0.60	"
วัสดุคงที่ 0.30 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง	<u>0.90</u>	"
รวม	<u>5.00</u>	"

อัตราวัสดุคงที่ข้างต้นได้รวมค่าเสื่อมราคาไว้แล้ว

- สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2524 มีจำนวน 1,000 หน่วย บริษัทต้องการให้สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 20% ของหน่วยขายเดือนถัดไป

- วัตถุดิบคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2524 มีจำนวน 600 ปอนด์ บริษัทต้องการให้วัตถุดิบคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 40% ของวัตถุดิบใช้ในการผลิตสำหรับเดือนถัดไป
การซื้อวัตถุดิบแต่ละราย บริษัทจะชำระให้ภายใน 20 วัน ประมาณว่า 60% ของการซื้อในเดือนหนึ่งเดือนใดจะจ่ายชำระในเดือนถัดมา
- 1 กุมภาพันธ์ 2525 บริษัทจะซื้อเครื่องจักรมาใช้งานเพิ่มอีกหนึ่งเครื่อง โดยจะซื้อเป็นเงินสดในราคา 60,000 บาท เครื่องจักรใหม่มีอายุการใช้งาน 10 ปี การนำเครื่องจักรนี้มาใช้จะช่วยประหยัดชั่วโมงแรงงานทางตรงได้ 1 ชั่วโมงในการผลิตผลิตภัณฑ์แต่ละหน่วย แต่ก็ต้องเสียค่าบำรุงรักษาเครื่องจักรเพิ่มขึ้นเดือนละ 300 บาททุก ๆ เดือน
บริษัทใช้วิธีเส้นตรงในการคิดค่าเสื่อมราคา
- ค่าแรงงานทางตรงจะจ่ายในเดือนที่ค่าแรงเกิดขึ้น
- ใสนุ้ยการผลิตผันแปรจะผันแปรไปตามชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ไป
ใสนุ้ยการผลิตคงที่ที่คิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไปให้ปรับกับต้นทุนสินค้าที่ขาย
บริษัทจะจ่ายค่าใสนุ้ยการผลิตในเดือนที่ต้นทุนนี้เกิดขึ้น
- ค่าใช้จ่ายขายและบริหารมีจำนวนเดือนละ 3,000 บาท บวก 10% ของยอดขายในเดือนนั้น
บริษัทไม่ต้องการให้มียอดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าหรือค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในวันสิ้นเดือนแต่ละเดือนอีกต่อไป

ต้องการ

- (1) งบประมาณเงินสดรับสำหรับเดือนมกราคม กุมภาพันธ์ และมีนาคม 2525
- (2) งบประมาณเงินสดจ่ายสำหรับเดือนมกราคม และกุมภาพันธ์ 2525
- (3) งบประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับเดือน สิ้นสุด 31 มกราคม 2525

ข้อ 4 (ก) บริษัท ลินคาอุทสาหกรรม จำกัด ทำการผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง ต้นทุนทางอ้อมคำนวณโดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นหลัก
ณ ระยะเวลาการผลิตปกติ มีต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยดังนี้

		<u>แผนกปั้น</u>	<u>แผนกทาสี</u>	<u>รวม</u>
วัตถุดิบ	(บาท)			
วัตถุดิบ-ก	3 กก. ๆ ละ 6 บาท	18.00		
วัตถุดิบ-ข	1 แกลลอน ๆ ละ 4 บาท		4.00	22.00
แรงงานทางตรง				
4 ชม. ๆ ละ 2.50 บาท		10.00		
$\frac{1}{2}$ ชม. ๆ ละ 2.00 บาท			1.00	11.00
ໂໂหຸຍການຜອດຜົນແປຣ				
4 ชม. ๆ ละ 1.50 บาท		6.00		
$\frac{1}{2}$ ชม. ๆ ละ 3.00 บาท			1.50	7.50
ໂໂหຸຍການຜອດກົງທີ່				
4 ชม. ๆ ละ 0.50 บาท		2.00		
$\frac{1}{2}$ ชม. ๆ ละ 1.00 บาท			0.50	2.50
รวม		<u>36.00</u>	<u>7.00</u>	<u>43.00</u>

ต่อไปนี้เป็นการเปรียบเทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนมาตรฐาน สำหรับเดือน
กุมภาพันธ์ 2525

		<u>มาตรฐาน</u>	<u>เกิดขึ้นจริง</u>	<u>ผลแตกต่าง</u>
<u>แผนกปั้น</u>				
วัตถุดิบ	(บาท)	7,560	7,869	309 P
แรงงานทางตรง		4,200	4,125	75 F
ໂໂหຸຍການຜອດຜົນແປຣ		2,520	2,640	120 P
ໂໂหຸຍການຜອດກົງທີ່		<u>840</u>	<u>1,200</u>	<u>360 P</u>
รวม		<u>15,120</u>	<u>15,834</u>	<u>714 P</u>

<u>แผนกทาสี</u>	<u>มาตรฐาน</u>	<u>เกิดขึ้นจริง</u>	<u>ผลแตกต่าง</u>
วัสดุทางตรง	1,680	1,350	330 F
แรงงานทางตรง	420	500	80 U
ໂສ່ຍຸ້ງການຜອດຕັນແປງ	630	550	80 F
ໂສ່ຍຸ້ງການຜອດຕອງຕີ	<u>210</u>	<u>375</u>	<u>165 U</u>
รวม	<u>2,940</u>	<u>2,775</u>	<u>165 F</u>
ต้นทุนรวม	<u>18,060</u>	<u>18,609</u>	<u>549 U</u>

วิเคราะห์ผลแตกต่าง

		<u>แผนกปั้น</u>	<u>แผนกทาสี</u>	<u>รวม</u>
วัสดุทางตรง				
การใช้	(บาท)	180 U	120 U	300 U
ราคา		<u>129 U</u>	<u>450 F</u>	<u>321 F</u>
รวม		<u>309 U</u>	<u>330 F</u>	<u>21 F</u>
แรงงานทางตรง				
ประสิทธิภาพ		75 F	20 F	95 F
อัตรา		-	100 U	100 U
รวม		<u>75 F</u>	<u>80 U</u>	<u>5 U</u>
ໂສ່ຍຸ້ງການຜອດຕັນແປງ				
ประสิทธิภาพ		45 F	30 F	75 F
การจ่ายเงิน		<u>165 U</u>	<u>50 F</u>	<u>115 U</u>
รวม		<u>120 U</u>	<u>80 F</u>	<u>40 U</u>
ໂສ່ຍຸ້ງການຜອດຕອງຕີ				
งบประมาณ		-	75 U	75 U
ปริมาณ		<u>360 U</u>	<u>90 U</u>	<u>450 U</u>
รวม		<u>360 U</u>	<u>165 U</u>	<u>525 U</u>
ผลแตกต่างรวม		<u>714 U</u>	<u>165 F</u>	<u>549 U</u>

U = Unfavorable

F = Favorable

ไม่มีงานระหว่างทำคงเหลือต้นงวดและปลายงวดเดือนกุมภาพันธ์
อัตราค่าแรงงานมาตรฐานเป็นไปตามที่สหภาพแรงงานกำหนด เนื่องจากการขาดแคลน
แรงงานในคานนี้ การจ้างแรงงานพิเศษจึงต้องจ่ายค่าแรงงานเพิ่มขึ้น

ราคามาตรฐานของวัสดุ บริษัทประมาณการขึ้นตามราคาปกติจากผู้ขาย ซึ่งราคานี้ถูก
กำหนดขึ้นโดยราคาตลาด และบริษัทไม่สามารถควบคุมได้
ต้องการ เลือกคำตอบที่ถูกที่สุดเพียงข้อเดียว

- (1) จำนวนผลิตภัณฑ์ที่ผลิตได้ในระหว่างเดือนกุมภาพันธ์
- | | | |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|
| (ก) 370 | (ข) 420 | (ค) 423 |
| (ง) ไม่สามารถคำนวณได้จากข้อมูลที่ให้มา | | |
| (จ) ไม่มีคำตอบที่ถูกต้อง แต่สามารถคำนวณได้จากข้อมูลที่ให้มา | | |
- (2) จำนวนกิโลกรัมที่ใช้ไปในช่วงเดือนกุมภาพันธ์ของแผนกนั้น
- | | | |
|-----------|--------------------------|-----------|
| (ก) 1,260 | (ข) 1,282 | (ค) 1,290 |
| (ง) 1,305 | (จ) ไม่มีคำตอบที่ถูกต้อง | |
- (3) ในช่วงเดือนกุมภาพันธ์ แผนกทำสีจ่ายค่าแรงงานไปจริงในอัตราชั่วโมงละ
- | | | |
|----------|--------------------------|----------|
| (ก) 1.93 | (ข) 2.00 | (ค) 2.27 |
| (ง) 2.50 | (จ) ไม่มีคำตอบที่ถูกต้อง | |
- (4) ผลแตกต่าง-ราคาของวัสดุ 129 บาท(ไม่คิด) ในแผนกนั้นเป็นความรับผิดชอบของ
- | | |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|
| (ก) ประธานบริษัท | (ข) ไม่อาจจะระบุผู้รับผิดชอบได้ |
| (ค) วิศวกรผู้ออกแบบผลิตภัณฑ์ | (ง) คนงานและหัวหน้าคนงานของแผนกนั้น |
| (จ) ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและสมุหบัญชีของบริษัท | |
- (5) ชั่วโมงแรงงานทางตรง ณ กำอั้งการผลิตปกติของแผนกทำสี
- | | | |
|---------|----------------------------------------|---------|
| (ก) 200 | (ข) 210 | (ค) 300 |
| (ง) 310 | (จ) ไม่สามารถคำนวณได้จากข้อมูลที่ให้มา | |
- (6) งบประมาณบิคนหุ้นได้ ณ รัคคิมชั่วโมงจริงของโสหุ้บการผลิตต้นแปร ในแผนกนั้น
- | | | |
|-----------|--------------------------|-----------|
| (ก) 2,400 | (ข) 2,475 | (ค) 2,520 |
| (ง) 2,565 | (จ) ไม่มีคำตอบที่ถูกต้อง | |
- (7) งบประมาณของโสหุ้บการผลิตคงช้ในแผนกนั้น
- | | | |
|-----------|--------------------------|-----------|
| (ก) 840 | (ข) 1,000 | (ค) 1,200 |
| (ง) 1,560 | (จ) ไม่มีคำตอบที่ถูกต้อง | |

- (8) ยอดตกค้าง-งบประมาณ 75 บาท(ไม่คิด)ของใสอบุขการผลิตคงที่ในแผนกทาสี หมายถึง
- (ก) ต้นทุนคึกเข้างานสูงไปหรือต่ำไป
 - (ข) ใสอบุขการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นจริงมากกว่างบประมาณ
 - (ค) กำอ้งการผลิตปกติน้อยกว่าชั่วโมงที่เกิดขึ้นจริงในอัตรามาตรฐานชั่วโมงละ 1 บาท
 - (ง) ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ไปมากกว่าชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้ในอัตรามาตรฐาน ชั่วโมงละ 1 บาท
 - (จ) ใสอบุขการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นจริงมากกว่าใสอบุขการผลิตคึกเข้างานในอัตรามาตรฐาน ชั่วโมงละ 1 บาท
- (9) ยอดตกค้าง-ประสิทธิภาพของใสอบุขการผลิตผันแปร 45 บาท(คึ)ในแผนกปั้น หมายถึง
- (ก) ใสอบุขการุผลิตผันแปรเกิดขึ้นจริงน้อยกว่าคึกเข้างาน
 - (ข) ใสอบุขการผลิตผันแปรเกิดขึ้นจริงน้อยกว่าชั่วโมงจริงที่ใช้ไปในอัตรามาตรฐาน ชั่วโมงละ 1.50 บาท
 - (ค) จำนวนเงินที่แผนกปั้นสามารถประหยัดได้จากการใช้เวลายานยนต์น้อยกว่าเวลา มาตรฐานที่ยอมให้
 - (ง) จำนวนเงินที่แผนกปั้นสามารถประหยัดได้จากการลดต้นทุนผันแปร เมื่อแผนกนี้ ไม่สามารถใช้จ่ายอ้งการผลิตได้เต็มที่
 - (จ) ชั่วโมงมาตรฐานที่ทอ้งใช้ ๗ กำอ้งการผลิตเต็มพื้นน้อยกว่าชั่วโมงที่เกิดขึ้นจริง ในอัตรามาตรฐานของใสอบุขการผลิตผันแปรใค้ชั่วโมงละ 1.50 บาท

ข้อ 4 (ข) บริษัท มัทนา จำกัด ทำการผลิตผลิตภัณฑ์หนึ่ง วัตถุประสงค์เชิงเข้าตอนต้นของกระบวนการผลิต ๗ วันที่ 1 มกราคม 2525 มีงาน 350 หน่วยที่ห้าสำเร็จไปเพียงบางส่วนซึ่งหัวหน้าคนงานประมาณว่า ต้นทุนเปลี่ยนแปลงสำเร็จไปแล้ว 20% ในระหว่างเดือนเริ่มส่งงานเข้ากระบวนการผลิต 5,400 หน่วย ๗ วันที่ 31 มกราคม 2525 มีงาน 800 หน่วยคงค้างอยู่ในระหว่างการผลิตซึ่งประมาณว่าต้นทุนเปลี่ยนแปลงสำเร็จไปแล้ว 25%

มาตรฐานกำหนดค่าผลิตภัณฑ์ 1 หน่วยประกอบด้วย

ต้นทุนวัตถุมมาตรฐาน 30 บาท ราคาวัตถุมมาตรฐานกิโลกรัมละ 3 บาท

ต้นทุนแรงงานทางตรงมาตรฐาน 20 บาท อัตราค่าแรงงานมาตรฐาน

ชั่วโมงละ 5 บาท

ทอ้งการ

- (1) จำนวนกิโลกรัมมาตรฐานของวัตถุที่ยอมให้ สำหรับเดือนมกราคม 2525
- (2) ต้นทุนแรงงานทางตรงมาตรฐานที่ยอมให้ สำหรับเดือนมกราคม 2525

เฉลยโจทย์ทศสอบชุดที่ 24

ข้อ 1

บริษัท ไพลิน จำกัด

	<u>จำนวนหน่วยขาย</u>	<u>ขาย</u>	<u>กำไรส่วนเกิน</u>
ผลิตภัณฑ์ ก	30,000	1,500,000 บาท	600,000 บาท
ผลิตภัณฑ์ ข	40,000	<u>1,000,000</u>	<u>300,000</u>
รวม		<u>2,500,000 บาท</u>	<u>900,000 บาท</u>

$$\text{ตัวเฉลี่ย} = \frac{900,000}{2,500,000} = 0.36$$

(ก) จำนวนเงินขายรวมที่เสมอทุน = $\frac{720,000}{0.36} = 2,000,000$ บาท

(ข) จำนวนหน่วยขายที่เสมอทุน

 ผลิตภัณฑ์ ก = $(\frac{150}{250} \times 2,000,000) \div 50$

= 24,000 หน่วย

 ผลิตภัณฑ์ ข = $(\frac{100}{250} \times 2,000,000) \div 25$

= 32,000 หน่วย

(ค) กำไรสุทธิ = 900,000 - 720,000

= 180,000 บาท

	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ขาย</u>	<u>กำไรส่วนเกิน</u>
ผลิตภัณฑ์ ก	40,000	2,000,000 บาท	800,000 บาท
ผลิตภัณฑ์ ข	32,000	<u>800,000</u>	<u>240,000</u>
รวม		<u>2,800,000 บาท</u>	1,040,000 บาท
ต้นทุนคงที่			<u>817,000</u>
กำไรสุทธิ			<u>223,000 บาท</u>

3. ตัวเฉลี่ย = $\frac{1,040,000}{2,800,000}$

 จำนวนเงินขายรวมที่เสมอทุน = $\frac{817,000}{\frac{104}{280}} = 2,199,615.38$ บาท

		บริษัท สรรพ จำกัด	
ข้อ 2			
2524			
กย 30	ค่างานระหว่างทำ	605,000	
	ค่างาน		200,000
	ค่างานค่างจ่าย		150,000
	ค่างานผลิตค่างงาน		255,000
50	ค่างานผลิต	250,000	
	บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		250,000
กค 31	ค่างานระหว่างทำ	51,620	
	ค่างาน		16,520
	ค่างานค่างจ่าย		13,000
	ค่างานผลิตค่างงาน		22,100
31	ค่างานผลิต	23,000	
	บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		23,000
พย 30	ค่างานระหว่างทำ	55,000	
	ค่างาน		17,200
	ค่างานค่างจ่าย		14,000
	ค่างานผลิตค่างงาน		23,800
30	ค่างานผลิต	27,000	
	บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		27,000
กค 31	ค่างานระหว่างทำ	62,490	
	ค่างาน		18,210
	ค่างานค่างจ่าย		16,400
	ค่างานผลิตค่างงาน		27,880
31	ค่างานผลิต	27,700	
	บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		27,700

๓๓ 31	คุมสินค้าสำเร็จรูป	745,590	
	คุมงานระหว่างทำ		745,590
31	ต้นทุนสินค้าที่ขาย	430,000	
	คุมสินค้าสำเร็จรูป		430,000
31	ลูกหนี้	708,000	
	ขาย		708,000
31	โซ่ผูกการผลิตที่ค้างงาน	328,780	
	คุมโซ่ผูกการผลิต		327,700
	ต้นทุนสินค้าที่ขาย		1,080

คุมงานระหว่างทำ

	605,000		745,590
	51,620	ยกไป	28,520
	55,000		
	<u>62,490</u>		
	<u>774,110</u>		<u>774,110</u>
ยกมา	28,520		

คุมสินค้าสำเร็จรูป

	745,590		430,000
	<u> </u>	ยกไป	<u>315,590</u>
	<u>745,590</u>		<u>745,590</u>
ยกมา	315,590		

ต้นทุนสินค้าที่ขาย

	430,000		1,080
--	---------	--	-------

ข้อ 3

บริษัท สยามกิจ จำกัด

(1) งบประมาณเงินสกรับ

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>	<u>มีนาคม</u>
พย.	8,000		
ธค.	2,000	2,000	
มค.	18,000		
		6,000	6,000
กพ.		12,000	
			4,000
มีค.			<u>30,000</u>
	<u>28,000</u>	<u>20,000</u>	<u>40,000</u>

(2) งบประมาณเงินสกรจ่าย

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
จ่ายซื้อวัตถุดิบ (งบย่อย 1)	4,292	5,600
ค่าแรงงานทางตรง (งบย่อย 2)	3,600	2,600
ต้นทุนการผลิตขั้นแปร (งบย่อย 3)	1,440	1,040
ต้นทุนการผลิตคงที่ (งบย่อย 4)	2,600	2,400
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร (งบย่อย 5)	4,000	5,000
ซื้อเครื่องจักร		<u>60,000</u>
	<u>15,932</u>	<u>56,640</u>

งบย่อย 1 งบประมาณเงินสกรจ่ายซื้อวัตถุดิบงบประมาณผลิต

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>	<u>มีนาคม</u>
ขาย	3,000	2,000	5,000
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>400</u>	<u>1,000</u>	<u>1,200</u>
	3,400	3,000	6,200
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นงวด	<u>1,000</u>	<u>400</u>	<u>1,000</u>
ผลิตสินค้า	<u>2,400</u>	<u>2,600</u>	<u>5,200</u>

งบประมาณซื้อวัตถุดิบ

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	1,200	1,300
<u>บวก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>520</u>	<u>1,040</u>
	1,720	2,340
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	<u>600</u>	<u>520</u>
<u>ซื้อ</u> (ปอนด์)	<u>1,120</u>	<u>1,820</u>
วัตถุดิบราคาปอนด์ละ 4 บาท		
<u>ซื้อ</u> (บาท)	<u>4,480</u>	<u>7,280</u>
จ่ายชำระ		
เดือนที่เกิด (40%)	1,792	2,912
เดือนถัดไป (60%)	2,500	2,688
	<u>4,292</u>	<u>5,600</u>

งบย่อย 2 งบประมาณเงินสดจ่ายค่าแรงงานทางตรง

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
ผลิตสินค้า	2,400	2,600
ใช้เวลาในการผลิตหน่วยละ	<u>3</u>	<u>2</u>
ชั่วโมงแรงงานทางตรงรวม	7,200	5,200
อัตราค่าแรงงานต่อชั่วโมง	<u>0.50</u>	<u>0.50</u>
จ่ายค่าแรงงานทางตรง	<u>3,600</u>	<u>2,600</u>

งบย่อย 3 งบประมาณเงินสดจ่ายใส่หุ้ยการผลิตขั้นแปร

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
ชั่วโมงแรงงานทางตรงรวม	7,200	5,200
อัตราใส่หุ้ยขั้นแปรต่อชั่วโมง	<u>0.20</u>	<u>0.20</u>
จ่ายใส่หุ้ยการผลิตขั้นแปรได้	<u>1,440</u>	<u>1,040</u>

งบย่อย 4 งบประมาณเงินสจจ่ายใส่หุ้การผลิตคงที่

มกราคม

กุมภาพันธ์

2,6002,900

งบย่อย 5 งบประมาณเงินสจจ่ายค่าใส่จ่าย

มกราคม

กุมภาพันธ์

4,0005,000

(3) งบประมาณกำไรขาดทุน

		<u>มกราคม</u>
ขาย		30,000
หัก ต้นทุนขาย	15,000	
ใส่หุ้การผลิตคิกใส่งานทำไป	<u>1,440</u>	<u>16,440</u>
กำไรขั้นต้น		13,560
ค่าใส่จ่ายขายและบริหาร		<u>6,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>7,560</u>

ข้อ 4

(ก)

บริษัท ลินคาอุทสาหกรรม จำกัด

(1) ข. 420

(2) ค. 1,290

(3) ง. 2.50

(4) ข. ไม่อาจจะระบุรับผิดชอบได้

(5) ค. 300

(6) ข. 2,475

(7) ค. 1,200

(8) ข. โส่ยขการผลิตคองที่เกิคขึ้นจริงมากกวางบประมาณ

(9) ค. จำนวนเงินที่แผนกนี้สามารถประหยัดได้จากการใช้เวลาผลิตน้อยกว่าเวลายมาตรฐานที่ยอมให้

ข้อ 4

(ข)

บริษัท มีटना จำกัด

		หน่วยเทียบสำเร็จรูป	
		วัตถุ	ต้นทุนเปลี่ยนแปลง
งานระหว่างทำคองวด	350 (20%)		
เริ่มส่งเข้า	<u>5,400</u>		
ต้องจกให้ครบ	<u>5,750</u>		
ทำสำเร็จรูป (4,950 หน่วย)			
งานระหว่างทำคองวด	350 (20%)	-	280
เริ่มและสำเร็จ	4,600	4,600	4,600
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>800 (25%)</u>	<u>800</u>	<u>200</u>
จกให้ครบ	<u>5,750</u>	<u>5,400</u>	<u>5,080</u>

(1) จำนวนวัตถุมหาฐานที่ยอมให้ใช้ = $5,400 \times 10 = 54,000$ กิโลกรัม

(2) ต้นทุนแรงงานทางตรงมหาฐาน = $5,080 \times 20 = 101,600$ บาท