

โจทย์ทดสอบชุดที่ 26

ข้อ 1 บริษัทหุติมา จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ของกองเหลือ ณ 1 สิงหาคม 2525 มีดังนี้  
 คุมวัสดุ 24,000 บาท ประกอบด้วย วัสดุสิ้น 20,000 บาท และวัสดุสิ้นเปลือง  
 4,000 บาท

คณงานระหว่างทำ 12,400 บาท ประกอบด้วย

	<u>งานเลขที่ 501</u>	<u>งานเลขที่ 502</u>
วัสดุ	3,500 บาท	2,000 บาท
แรงงานทางตรง	1,500	800
วัสดุอุปกรณ์	<u>3,000</u>	<u>1,600</u>
รวม	<u>8,000 บาท</u>	<u>4,400 บาท</u>

ข้อมูลในเดือนสิงหาคม 2525 มีดังนี้

- ซื้อวัสดุสิ้น 16,000 บาท และวัสดุสิ้นเปลือง 4,000 บาท
- เบิกวัสดุไว้กับงานต่าง ๆ ดังนี้

งานเลขที่ 501 .....	6,526 บาท
งานเลขที่ 502 .....	6,498 บาท
งานเลขที่ 503 .....	6,032 บาท
งานเลขที่ 504 .....	7,014 บาท
วัสดุสิ้นเปลือง .....	3,600 บาท



**ข้อ 2** คอไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2524 ของบริษัทสมรชาติ จำกัด  
( **ตามวิธี ABSORPTION COSTING** )

ขาย ( ราคาขายหน่วยละ 20 บาท ) 200,000 บาท

**หัก** ต้นทุนขาย :

สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด 30,000

บวก ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป 180,000

สินค้าสำเร็จรูปที่มีไว้เพื่อขาย 210,000

**หัก** สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด 60,000

ต้นทุนขายก่อนปรับปรุง 1~0,000

**บวก(หัก)** ผลแตกต่างเนื่องจาก

ประสิทธิภาพแรงงาน 4, 000

กำลังการผลิต ( ปริมาณ ) 6,000 10, 000 160,000

กำไรขั้นต้น 40,000

**หัก** ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :

ค่าใช้จ่ายในการขายต้นแปรรูป 10,000

ค่าใช้จ่ายในการขายคงที่ 5,000

ค่าใช้จ่ายในการบริหารคงที่ 90,000 25,000

กำไรสุทธิ 15,000

**ข้อมูลเพิ่มเติมปีคั้งนี้**

1. กำลังการผลิตปกติเท่ากับ 15,000 หน่วยต่อปี

2. ต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าสำเร็จรูป :

วัสดุทางตรง 7 บาท

แรงงานทางตรง 3

ค่าใช้จ่ายผลิต 5

รวม 15 บาท

3. ค่าใช้จ่ายผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นจริงตรงตามที่ได้งบประมาณเอาไว้ ณ กำลังการผลิตปกติ

**ต้องการ** (1) จัดทำงบกำไรขาดทุนข้างต้นขึ้นใหม่ตามวิธี VARIABLE COSTING

(2) อธิบายถึงผลแตกต่างในกำไรสุทธิที่คำนวณได้ทั้ง 2 วิธี

**ข้อ 3** บริษัทวิรัตน์ จำกัด ใกล้เคียงให้ท่านเป็นที่ปรึกษาทางบัญชีของบริษัท ซึ่งในขณะที่ท่านได้รับ การแต่งตั้งขึ้นบริษัทกำลังจะพิจารณาทัศนคติใจเกี่ยวกับการผลิตสินค้าชนิดใหม่ คือ สินค้า ข ดังนั้นผู้บริหาร จึงมอบหมายหน้าที่ให้ท่านไปสำรวจข้อมูลทางด้านต้นทุนร่วมกับผู้จัดการโรงงาน แล้วให้ท่านจัดทำรายงาน เกี่ยวกับการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ต้นทุน - จำนวน - กำไร

จากการสำรวจข้อมูลทางด้านการผลิตและทางด้านต้นทุนแล้วพอที่จะสรุปได้ดังนี้

ต่อสินค้า ข 1 หน่วย (บาท)

1. ราคาขาย	60
2. ต้นทุนวัสดุทางตรง	20
3. ต้นทุนแรงงานทางตรง	40 % ของต้นทุนวัสดุทางตรง
4. วัสดุการผลิตขั้นแปรได้	50 % ของต้นทุนแรงงานทางตรง
5. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารขั้นแปรได้	10 % ของราคาขาย

ต้นทุนคงที่ประกอบด้วย วัสดุการผลิตคงที่รวม 124,000 บาท และค่าใช้จ่ายใน การขายและบริหารคงที่รวม 118,000 บาท

สิ่งที่ผู้บริหารต้องการทราบจากรายงานของท่านมีดังนี้

1. จุดเสมอทุนเป็นจำนวนหน่วย
2. ถ้าบริษัทผลิตและขาย 13,000 หน่วย จะทำให้มีกำไรหรือขาดทุนสุทธิเท่าไร
3. ถ้าบริษัทขาดทุนสุทธิ 33,000 บาท แสดงว่าผลิตและขายกี่หน่วย
4. ถ้ากำไรสุทธิต่อยอดขาย ณ ระดับการผลิตและขาย 14,000 หน่วย จะเท่ากับ กี่เปอร์เซ็นต์

**ข้อ 5 และ 6** ข้างล่างนี้ สมมติให้สิทธิภามีเงินได้เท่ากับ 40 %

5. ถ้าบริษัทต้องการกำไรสุทธิหลังภาษี 39,600 บาท บริษัทจะต้องผลิตและขาย กี่หน่วย และเป็นจำนวนเงินเท่าไร
6. ถ้าบริษัทผลิตและขาย 900,000 บาท บริษัทจะมีกำไรสุทธิหลังภาษีเท่าไร

ข้อ 4 จงคำนวณหาตัวเลขตามที่มีหมายเลขกำกับ  
เขียนเฉพาะคำตอบพร้อมทั้งหมายเลขกำกับไว้ด้วย

ก. วิเคราะห์ผลแตกต่างของวัตถุดิบ

	<u>กรณี 1</u>	<u>กรณี 2</u>	<u>กรณี 3</u>
ราคาวัตถุดิบที่จ่ายจริง	3.10	4.90	A Z -
ราคาวัตถุดิบมาตรฐาน	<u>-(1)</u>	5.00	6.00
จำนวนหน่วยที่ซื้อและใช้ไปจริง	1,000	<u>-(3)</u>	2,500
จำนวนหน่วยมาตรฐานที่ยอมให้ใช้	<u>-(2)</u>	2,000	2,300
ผลแตกต่างเนื่องจากราคา	700 U	<u>-(4)</u>	250n
ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้	3 0 0	1, 000u	<u>-(6)</u>

ข. การวิเคราะห์ผลแตกต่างของแรงงานทางตรง

	<u>กรณีที่ 1</u>	<u>กรณีที่ 2</u>	<u>กรณีที่ 3</u>
อัตราค่าแรงงานที่จ่ายจริง	5.00	6.00	7.20
อัตราค่าแรงงานมาตรฐาน	5.20	6.10	7.00
จำนวนชั่วโมงแรงงานที่ใช้ไปจริง	<u>-(7)</u>	3,000	<u>-(9)</u>
จำนวนชั่วโมงแรงงานมาตรฐาน	1,500	3,100	<u>-(10)</u>
ผลแตกต่างเนื่องจากอัตรา	340F	300F	400 U
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ	1,040U	<u>-(8)</u>	2,100U

ค. งบประมาณยืดยุ่นได้

จำนวนหน่วย	100	<u>-(13)</u>	300	400
ชั่วโมงมาตรฐาน	600	1,200	<u>-(16)</u>	<u>-(18)</u>
เปอร์เซ็นต์ของกำลังการผลิต	60	70	80	90
ต้นทุนผันแปรได้	<u>-(11)</u>	<u>-(14)</u>	7,200	9,600
ต้นทุนคงที่	5,000	5,000	5,000	5,000
ต้นทุนรวม	<u>-(12)</u>	<u>-(15)</u>	<u>-(17)</u>	14,600

ง. การวิเคราะห์ผลแตกต่างของต้นทุนการผลิต

	<u>กรณีที่ 1</u>	<u>กรณีที่ 2</u>	<u>กรณี</u>
ต้นทุนการผลิตที่จ่ายจริง	10,000	15,000	<u>(23)</u>
ค่าจ้างการผลิตปกติ เป็นชั่วโมงแรงงานทางตรง	1,000	1,200	1,400
ชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐาน	<u>(19)</u>	1,100	1,500
ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ไปจริง	1,100	<u>(21)</u>	1,600
งบประมาณต้นทุนการผลิตขั้นแปรได้			
ก ค่าจ้างการผลิตปกติ	5,000	6,000	7,000
งบประมาณต้นทุนการผลิตคงที่	8,000	8,000	8,000
ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณ	800 P	<u>(22)</u>	<u>(24)</u>
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ	1,000 P	500 F	500 P
ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน	<u>(20)</u>	2,000 P	10,000 P

๑๐ 5

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลต่าง ๆ ที่รวบรวมได้จากบริษัทบีบี จำกัด

- สินทรัพย์และหนี้สิน (บางรายการ) ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2524 :-

เงินสด	17,000	บาท
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ( 1,000 หน่วย )	12,100	
สินทรัพย์ถาวร (สุทธิ)	82,000	
เจ้าหนี้	3,720	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย	7,000	

- บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ ในราคาหน่วยละ 20 บาท ยอดขายของเดือนใด (สมมติว่าทุก ๆ เดือนมี 30 วัน) :-

60%	เป็นการขายในช่วงวันที่	1 - 10	ของเดือนนั้น
30%	" "	11 - 20	" "
10%	" "	21 - 30	" "

เงื่อนไขการรับชำระหนี้ 2/10 ; 7/20 จากประสบการณ์ ปรากฏว่าลูกค้าบางรายจะชำระมาในวันที่ 10 หลังจากวันที่ซื้อไป ในขณะที่ลูกค้ารายอื่น ๆ ที่เหลือจะชำระมาในวันที่ 20 หลังจากวันที่ซื้อไป

ไม่ว่าจะเป็นการขายในช่วงไหนของเดือนก็ตาม 30% ของยอดขายในช่วงนั้นจะชำระมาในเวลาที่ไม่ช้าจนเกินไป

จำนวนขายและจำนวนหนี้ที่เป็นจริงและที่ประมาณเริ่มมีดังนี้ :-

	<u>จำนวนหนี้</u>	<u>จำนวนขาย</u>
ธ.ค.		4,000
ม.ค.	8,000	6,000
ก.พ.	7,000	

- งบประมาณต้นทุนผลิต :-

วัสดุสิ้นเปลือง = 3 บาท ; หน่วยสินค้าสำเร็จรูป

แรงงานทางตรง = 5 บาท ; หน่วยสินค้าสำเร็จรูป

ต้นทุนการผลิต\* = 2 บาท ; หน่วยสินค้าสำเร็จรูป มูลค่า 16,000 บาทต่อเดือน

\* ใ้รวมค่าเสื่อมราคาไว้ 1,000 บาท ต่อเดือน

- บริษัทที่ราคาสินค้าคงเหลือตามวิธี FIFO

บริษัทต้องการให้วัตถุดิบคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 40% ของวัตถุดิบใช้ในการผลิตสำหรับเดือนถัดไป

ยอดเจ้าหนี้ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2524 เกิดจากการซื้อในเดือน ธ.ค. 2524 (ยอดซื้อเดือน ธ.ค. 2524 เท่ากับ 18,600 บาท) การชำระหนี้โดยทั่วไป จะเป็นแบบเดียวกับเดือนก่อน ๆ ที่ผ่านมา

- แรงงานทางตรงและวัสดุการผลิตจะจ่ายในเดือนที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น

- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของเดือนใดมีจำนวนเดือนละ 15,000 บาท บวก 5% ของยอดขายในเดือนนั้น

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานดังกล่าวได้รวมค่าเสื่อมราคาไว้ 3,000 บาทต่อเดือน บริษัทไม่ต้องการให้มียอดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หรือค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในวันสิ้นเดือนแต่ละเดือนอีกต่อไป

### ต้องการ

(ก) งบประมาณเงินสดสำหรับเดือนมกราคม 2525

(ข) งบประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับเดือน สิ้นสุด 31 มกราคม 2525

(ค) งบดุล ณ วันที่ 31 มกราคม 2525 จะปรากฏยอดสินทรัพย์ถาวรสุทธิเท่ากับเท่าใด



เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 26

ข้อ 1

1.

	บริษัททุกิมมา จำกัด
1. <b>คุณวิฑู</b>	20,000
<b>เจ้าหน้าที่</b>	20,000
2. <b>คุณงานระหว่างทำ</b>	26,070
<b>คุณโสหุ่ยการณสิท</b>	3,600
<b>คุณวิฑู</b>	29,670
3. <b>คุณงานระหว่างทำ</b>	I 5,440
<b>ค่าแรงงานค้างจ่าย</b>	5,440
4. <b>คุณงานระหว่างทำ</b>	10,880
<b>โสหุ่ยการณสิทคิดเข้างาน</b>	10,880
5. <b>คุณโสหุ่ยการณสิท</b>	7,560
<b>บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ</b>	7,560
6. <b>คุณสินค้าสำเร็จรูป</b>	43,636
<b>คุณงานระหว่างทำ</b>	43,636
7. <b>ต้นทุนสินค้าที่ขาย</b>	29,018
<b>คุณสินค้าสำเร็จรูป</b>	29,018
8. <b>ลูกหนี้</b>	38,000
<b>ขาย</b>	38,000

2.

ก. กำไร 8,702 บาท

ข. 11,154 บาท

ข้อ 2

บริษัท สมชาติ จำกัด

(1)

งบกำไรขาดทุน - วิธีต้นทุนต้นแปรได้  
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2524

ขาย		200,000	
<u>หัก</u> ต้นทุนต้นแปรได้			
สินค้าคงเหลือต้นงวด	26,000		
ผลิตสำเร็จในงวดนี้	<u>156,000</u>		
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	182,000		
สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>52,000</u>		
ต้นทุนขายต้นแปรก่อนปรับปรุง	130,000		
บวก ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน	<u>4,000</u>		
ต้นทุนขายต้นแปรหลังปรับปรุง	134,000		
บวก ค่าใช้จ่ายในการขายต้นแปร	<u>10,000</u>	<u>144,000</u>	
กำไรส่วนเกิน			56,000
<u>หัก</u> ต้นทุนคงที่			
ใส่ชุดการผลิตคงที่	30,000		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	5,000		
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>10,000</u>	<u>45,000</u>	
กำไรสุทธิ			<u>11,000</u>

(2)

ผลแตกต่างในกำไรสุทธิที่คำนวณได้ทั้ง 2 วิธี เนื่องจาก.....

## บริษัท วิศวกรรม จำกัด

ข้อ 3

- (1) จุดเสมอทุน =  $\frac{\text{ต้นทุนคงที่}}{\text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วย}}$
- $$= \frac{242,000}{(60-38)} = 11,000 \text{ หน่วย}$$
- (2) กำไรสุทธิ =  $(13,000 - 11,000) \times \text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วย}$
- $$= 2,000 \times 22 = 44,000 \text{ บาท}$$
- (3) ขาดทุนสุทธิ =  $(\text{จำนวนหน่วยที่เสมอทุน} - \text{จำนวนหน่วยที่ขาย}) \times \text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วย}$
- $$33,000 = (11,000 - \text{จำนวนหน่วยที่ขาย}) \times 22$$
- $$1,500 = 11,000 - \text{จำนวนหน่วยที่ขาย}$$
- จำนวนหน่วยที่ขาย = 9,500 หน่วย
- (4) กำไรสุทธิ =  $(14,000 - 11,000) \times 22$
- $$= 66,000 \text{ บาท}$$
- ยอดขาย =  $14,000 \times 60$
- $$= 840,000 \text{ บาท}$$
- อัตรากำไรสุทธิที่ยกขาย =  $\frac{66,000}{840,000} \times 100$
- $$= 7.86\%$$
- (5) กำไรสุทธิก่อนภาษี =  $\frac{39,600 \times 100}{60}$
- $$= 66,000 \text{ บาท}$$
- กำไรสุทธิ =  $(\text{จำนวนหน่วยที่ขาย} - \text{จำนวนหน่วยที่เสมอทุน}) \times \text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วย}$
- $$66,060 = (\text{จำนวนหน่วยที่ขาย} - 11,000) \times 22$$
- $$3,000 = \text{จำนวนหน่วยที่ขาย} - 11,000$$
- จำนวนหน่วยที่ขาย = 14,000 หน่วย

$$(6) \quad \text{ยอดขาย} = \frac{900,000}{60} = 15,000 \text{ หน่วย}$$

$$\begin{aligned} \text{กำไรสุทธิก่อนภาษี} &= (15,000 - 11,000) \times 22 \\ &= 88,000 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{กำไรสุทธิหลังภาษี} &= 88,000 - 40\% \ 88,000 \\ &= 52,800 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ข้อ 4

- ก. (1) 3 บาท  
 (2) 1,100 หน่วย  
 (3) 2,200 หน่วย  
 (4) 220 บาท - ก็  
 (5) 6.10 บาท  
 (6) 1,200 บาท - ไม่ก็
- ข. (7) 1,700 ชั่วโมง  
 (8) 610 บาท - ก็  
 (9) 2,000 ชั่วโมง  
 (10) 1,700 ชั่วโมง
- ค. (11) 2,400 บาท  
 (12) 7,400 บาท  
 (13) 200 หน่วย  
 (14) 4,800 บาท  
 (15) 9,800 บาท  
 (16) 1,800 ชั่วโมง  
 (17) 12,200 บาท  
 (18) 2,400 ชั่วโมง
- ง. (19) 900 ชั่วโมง  
 (20) 3,500 บาท - ก็  
 (21) 1,000 ชั่วโมง  
 (22) 663 หรือ 667 บาท - ไม่ก็  
 (23) 26,000 บาท  
 (24) 565 หรือ 571 บาท - ก็

ข้อ 5

บริษัท จำกัด

(ก)

งบย่อย (1) งบประมาณเงินสดทั่วไป

	<u>ม.ก.</u>
ราย 11 = 20 ร.ก. ( 80,000 x.3 X .7 )	16,800
21 = 30 80,000 ( X.3 X.98 )	2,352
( 80,000 x.1 X.7 )	5,600
I = 10 ม.ก. ( 120,090 X.6 X.3 x.98 )	21,168
( 120,000 X .6 X.7 )	50,400
11 = 20 ม.ก. ( 120,000 X.3x.3x.98 )	10,584
รวม	<u>106,904</u>

งบย่อย (2) งบประมาณเงินสดจ่ายซื้อวัตถุดิบ

	<u>ม.ก.</u>
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	24,000
<u>บวก</u> วัตถุดิบเหลือปลายงวด	<u>8,400</u>
วัตถุดิบที่คงค้างทั้งอื่น	32,400
<u>หัก</u> วัตถุดิบเหลือต้นงวด	<u>9,600</u>
ซื้อ	<u>22,800</u>

$$\text{ชำระหนี้คงค้าง} = \frac{3,720}{18,600} \times 100 = 20\%$$

ชำระหนี้ :

หนี้ซื้อ	18,240
หนี้คงค้าง	<u>3,720</u>
รวม	<u>21,960</u>

งบย่อย (3) งบประมาณแรงงานทางตรง

$$8,000 \times 5 = 40,000$$

งบย่อย (4) งบประมาณค่าวัสดุการผลิต

$$(8,000 \times 2) + (16,000 - 1,000) = 31,000$$

งบย่อย (5) งบประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

$$(15,000 - 3,000) \left\{ + \frac{5}{100} \times (6,000 \times 20) \right\} + 7,000 = 25,000$$

งบประมาณเงินสด

เงินสดคงเหลือต้นเดือน		17,000
<u>บวก</u> เงินสดรับ		<u>106,904</u>
เงินสดทั้งสิ้น		123,904
<u>หัก</u> เงินสดจ่าย :		
ซื้อวัตถุดิบ	21,960	
แรงงานทางตรง	40,000	
โซหุ่ยการผลิต	31,000	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>25,000</u>	
		<u>117,960</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน		<u>1,944</u>

(๑)

งบประมาณงบกำไรขาดทุน

ขาย		126,000
<u>หัก</u> ส่วนลดจ่าย :		
$80,000 \times .1 \times .3 \times .02$	=	48
$120,000 \times .6 \times .3 \times .02$	=	432
$120,000 \times .3 \times .3 \times .02$	=	<u>216</u>
		<u>696</u>
ขายสุทธิ		119,304
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย :		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	12,100	
ต้นทุนผลิต :		
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	24,000	
แรงงานทางตรง	40,000	
โซหุ่ยการผลิต	<u>32,000</u>	<u>96,000</u>
		108,100
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>36,000</u>	<u>72,100</u>
กำไรขั้นต้น		47,204
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		<u>21,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>26,204</u>

(๓)

สินทรัพย์สุทธิ

$$82,000 - 1,000 - 3,000 = 78,000$$