

โจทย์ทดสอบครั้งที่ 27

ข้อ 1 บริษัท เคียนเท็มอุตสาหกรรม จำกัด ใช้ระบบต้นทุนกึ่งเชิงงานมาตรฐาน มีบัตรต้นทุนมาตรฐานต่อไปนี้ ดังนี้

| | | | |
|-----------------------|----------------|-------------------|-----|
| วัตถุดิบทางตรง | 5 ก.ก. @ 2 บาท | | บาท |
| แรงงานทางตรง | 3 ชม. | 6 | |
| โสหุ้ยการผลิต | | <u> </u> | |
| ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย | | <u> </u> | บาท |

ต่อไปนี้ เป็นงบประมาณยี่สิบห้าปีของโสหุ้ยการผลิตสำหรับเดือน

| | | | | | |
|----------------------------|-------|--------|--------|-------|-------|
| ชั่วโมงแรงงานทางตรง | - 0 - | 24,000 | 27,000 | | |
| เปอร์เซ็นต์ของกำลังการผลิต | 0 % | 80 % | 90 % | 100 % | 110 % |

ต้นทุนแปร :

วัสดุสำนักงาน

ไฟกำลัง

อื่น ๆ

รวม

| | | | | |
|-------|--------|--------|---------|--------|
| - 0 - | 48,000 | 54,000 | ~60,000 | 66,000 |
|-------|--------|--------|---------|--------|

คงที่ :

ค่าเสื่อมราคา

ประกันภัย

อื่น ๆ

รวม

| | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 |
|--------|--------|--------|--------|--------|

รวม

| | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 30,000 | 78,000 | 84,000 | 90,000 | 96,000 |
|--------|--------|--------|--------|--------|

ข้อมูลสำหรับเดือนมีนาคม .

1. สินค้าสำเร็จรูป .

| | | | |
|------------------|--------|-------|-------------|
| คงเหลือ 1 มี.ค. | 3,000 | หน่วย | |
| ขายไป | 11,000 | หน่วย | ๗ ละ 35 บาท |
| คงเหลือ 31 มี.ค. | 1,000 | หน่วย | |

2. ไม้มีงานระหว่างทำคงเหลือ

3. วัตถุดิบทางตรง . (บันทึกในบัญชีคุมวัตถุดิบราคามาตรฐาน)

| | | | |
|------------------|--------|------|---------------|
| คงเหลือ 1 มี.ค. | 40,000 | ก.ก. | ๗ ละ 2 บาท |
| ซื้อ | 60,000 | ก.ก. | ๗ ละ 2.02 บาท |
| คงเหลือ 31 มี.ค. | 54,600 | ก.ก. | |

4. จ่ายค่าแรงงานทางตรง 54,940 บาท ในอัตรา 2.05 บาทต่อชั่วโมง

5. วัสดุการผลิตเกิดขึ้น .

| | | |
|--------|--------|-----|
| ต้นแปร | 53,500 | บาท |
| คงที่ | 30,000 | บาท |

ต้องการ

ให้เขียนเฉพาะค่าตอบลงในสมุดคำตอบ

ในระหว่างเดือนมีนาคม จงคำนวณหา

- (1) จำนวนหน่วยที่ผลิต
- (2) จำนวนวัตถุดิบที่ใช้ไป
- (3) ผลแตกต่างเนื่องจากราคา
- (4) ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้
- (5) ผลแตกต่างเนื่องจากอัตรา
- (6) ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงาน
- (7) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน
- (8) ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ
- (9) ผลแตกต่างเนื่องจากกำลังการผลิต
- (10) กำลังการผลิตเป็นหน่วย และชั่วโมง
- (11) สูตรงบประมาณวัสดุการผลิต

- (12) พฤติกรรมของโสเภณีการผลิต สำหรับเดือนเมษายน (สมมุติว่า ทำการผลิต 35,000 ชั่วโมง)
- (13) กำไรขั้นต้น-จริง
- (14) กำไรส่วนเกิน-จริง

หมายเหตุ ผลแตกต่างทุกรายการให้ระบุว่า ดี หรือ ไม่ดี

ข้อ 2 บริษัทสุทธิชัย จำกัด มีผลิตภัณฑ์ 3 ชนิด คือ ก ข และ ค โดยมีกำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ 3 บาท 2 บาท และ 1 บาท ตามลำดับ ประธานบริษัท วางแผนที่จะขายผลิตภัณฑ์จำนวน 400,000 หน่วยในปีถัดไป ซึ่งจะประกอบด้วย ก 40,000 หน่วย ข 200,000 หน่วย และ ค 160,000 หน่วย ต้นทุนคงที่สำหรับงวดเท่ากับ 510,000 บาท

ต้องการ ให้เขียนเฉพาะคำตอบลงในสมุดคำตอบ

1. ให้คำนวณจุดเสมอทุนเป็นหน่วย สมมติว่าส่วนผสมของการขายไม่เปลี่ยนแปลง
2. ถ้าขายผลิตภัณฑ์รวม 400,000 หน่วย ให้คำนวณ
 - ก. กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่รวม
 - ข. กำไรสุทธิ
3. ให้คำนวณกำไรสุทธิ ถ้าขาย ก 40,000 หน่วย ข 160,000 หน่วย และ ค 200,000 หน่วย

ข้อ 3 บริษัทราม จำกัด ผลิตสินค้าเพียงชนิดเดียว ราคาขายหน่วยละ 36 บาท บริษัทฯ เริ่มดำเนินงานในเดือนเมษายน มีต้นทุนมาตรฐานและข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานระหว่างเดือนเมษายน ดังต่อไปนี้

งบประมาณและต้นทุนมาตรฐาน

| | |
|---------------------------------|---------------|
| กำลังการผลิตปกติ | 120,000 หน่วย |
| ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงมาตรฐาน | 360,000 บาท |
| ต้นทุนแรงงานทางตรงมาตรฐาน | 240,000 บาท |
| โสหุ้ยการผลิตผันแปรต่อมาตรฐาน | 480,000 บาท |
| โสหุ้ยการผลิตคงที่ | 360,000 บาท |
| ค่าใช้จ่ายขายและบริหารผันแปรต่อ | 120,000 บาท |
| ค่าใช้จ่ายขายและบริหารคงที่ | 60,000 บาท |

ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง

| | |
|---------------------------------|---------------|
| สินค้าสำเร็จรูป | 108,000 หน่วย |
| ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง | 334,800 บาท |
| ต้นทุนแรงงานทางตรง | 216,000 บาท |
| โสหุ้ยการผลิตผันแปรต่อ | 400,000 บาท |
| โสหุ้ยการผลิตคงที่ | 376,000 บาท |
| ค่าใช้จ่ายขายและบริหารผันแปรต่อ | 108,000 บาท |
| ค่าใช้จ่ายขายและบริหารคงที่ | 70,000 บาท |
| ขายสินค้า | 100,000 หน่วย |
| ไม่มีงานระหว่างทำปลายเดือน | |

ผลแตกต่างทั้งหมดให้บวกหรือหักกับต้นทุนสินค้าที่ขาย

ต้องการ ให้ทำงบกำไรขาดทุนตามวิธี **VARIABLE COSTING**

ข้อ 4
มีดังนี้

บริษัท ออมรา จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ของคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2525

คุมวัสดุ 120,000 บาท

คุมงานระหว่างทำ ประกอบด้วยงานเลขที่ 610 และ 612

| | <u>งานเลขที่ 610</u> | <u>งานเลขที่ 612</u> |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| วัสดุทางตรง | 80,000 บาท | 48,000 บาท |
| แรงงานทางตรง | 60,000 | 60,000 |
| วัสดุการผลิตที่เข้างาน | <u>42,000</u> | <u>42,000</u> |
| รวม | <u>182,000 บาท</u> | <u>150,000 บาท</u> |

คุมสินค้าสำเร็จรูป 58,400 บาท

บริษัท ฯ ได้เปลี่ยนแปลงการคำนวณอัตราวัสดุการผลิตที่เข้างานในช่วง 6 เดือนหลังของปี 2525 โดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นหลัก วัสดุการผลิตประมาณ (กรกฎาคม ถึง ธันวาคม) เท่ากับ 400,000 บาท และชั่วโมงแรงงานทางตรงที่คาดไว้เท่ากับ 160,000 ชั่วโมง งานเลขที่ 701 และ 702 เริ่มทำในเดือนกรกฎาคม ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน

มีดังนี้

| | <u>วัสดุทางตรง</u> | <u>แรงงานทางตรง</u> | <u>ชั่วโมง</u> |
|---------------|--------------------|---------------------|----------------|
| งานเลขที่ 610 | 6,000 บาท | 10,000 บาท | 2,400 ชั่วโมง |
| งานเลขที่ 612 | 10,000 บาท | 32,000 บาท | 7,200 ชั่วโมง |
| งานเลขที่ 701 | 25,600 บาท | 40,000 บาท | 10,400 ชั่วโมง |
| งานเลขที่ 702 | 34,400 บาท | 36,000 บาท | 9,600 ชั่วโมง |

ข้อมูลเพิ่มเติมในเดือนกรกฎาคม

1. วัตถุประสงค์เหลือ 31 กรกฎาคม 108,800 บาท
2. วัตถุประสงค์ในเดือนกรกฎาคม 84,000 บาท
3. ค่าแรงงานเดือนกรกฎาคม 132,000 บาท
4. ใ้ช้รายการผลิตที่เกิดขึ้น (ไม่รวมค่าแรงงานทางอ้อม)

| | |
|-------------------------------|------------|
| ค่าส่งไฟฟ้า | 4,000 บาท |
| ค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์ | 12,000 บาท |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 7,200 บาท |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 8,000 บาท |
| ค่าภาษีทรัพย์สิน | 4,800 บาท |
5. งานเลขที่ 610 และ 612 ทำเสร็จในเดือนกรกฎาคม และส่งมอบงานเลขที่ 612 ให้แก่ลูกค้าในราคา 300,000 บาท

ต้องการ

1. บันทึกรายการที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนกรกฎาคมในสมุดรายวันทั่วไป
2. ให้เขียนเฉพาะค่าตอบลงในสมุดค่าตอบ
 - ก. อัตราใ้ช้รายการผลิตคิดเข้างานเดือนกรกฎาคม
 - ข. ใ้ช้รายการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไปสำหรับเดือนกรกฎาคม
 - ค. กำไรขั้นต้นของงานที่ขายไปในเดือนกรกฎาคม
 - ง. งานระหว่างทำคงเหลือ 31 กรกฎาคม 2525

ข้อ 5 คือเงินที่เงินงบประมาณต่าง ๆ สำหรับสามเดือนแรกของปี 2526 ของบริษัทเซมบ้า จำกัด

(ก) งบประมาณงบกำไรขาดทุน (สำหรับ 3 เดือน สิ้นสุด 31 มีนาคม 2526) :-

| | | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|-----|
| ขาย | | 60,000 | บาท |
| <u>หัก</u> ต้นทุนผันแปรได้ :- | | | |
| ต้นทุนผลิต | 24,000 | | |
| ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร | <u>6,000</u> | <u>30,000</u> | |
| กำไรส่วนเกิน | | 30,000 | |
| <u>หัก</u> ต้นทุนคงที่ :- | | | |
| ต้นทุนผลิต | 9,000 | | |
| ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร | <u>12,000</u> | <u>21,000</u> | |
| กำไรสุทธิ | | <u>9,000</u> | |

(ข) งบประมาณขาย (เป็นจำนวนหน่วย) :-

| | |
|------------|-------|
| มกราคม | 4,000 |
| กุมภาพันธ์ | 3,000 |
| มีนาคม | 5,000 |

(ค) งบประมาณผลิต (เป็นจำนวนหน่วย) :-

| | <u>ม.ค.</u> | <u>ก.พ.</u> | <u>มี.ค.</u> |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| ขาย | 4,000 | 3,000 | 5,000 |
| <u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด | <u>1,800</u> | <u>3,000</u> | <u>1,200</u> |
| สินค้าที่คงการทั้งสิ้น | 5,800 | 6,000 | 6,200 |
| <u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นงวด | <u>2,500</u> | <u>1,800</u> | <u>3,000</u> |
| ผลิต | <u>3,300</u> | <u>4,200</u> | <u>3,200</u> |

(ง) งบประมาณเงินสกรับ (เป็นจำนวนบาท) :-

| | <u>ม.ค.</u> | <u>ก.พ.</u> | <u>มี.ค.</u> |
|----------------------------|---------------|-------------|---------------|
| เก็บจากการขายของเดือน พ.ย. | 1,000 | | |
| " | ข.ค. | 18,000 | 3,000 |
| " | ม.ค. | 6,000 | 12,000 |
| " | ก.พ. | | 4,500 |
| " | มี.ค. | | |
| | <u>25,000</u> | 19,500 | <u>18,500</u> |

(จ) งบประมาณเงินสคจ่าย (เป็นจำนวนบาท) :-

| | <u>ม.ค.</u> | <u>ก.พ.</u> | <u>มี.ค.</u> |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ต้นทุนผลิต :- | | | |
| ผันแปร | 6,600 | 8,400 | 6,400 |
| คงที่ | 2,700 | 2,700 | 2,700 |
| ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร :- | | | |
| ผันแปร - จ่ายในเดือนที่เกิด | 1,400 | 1,050 | 1,750 |
| - จ่ายในเดือนถัดไป | 400 | 600 | 450 |
| คงที่ | <u>4,000</u> | <u>4,000</u> | <u>4,000</u> |
| | <u>15,100</u> | <u>16,750</u> | <u>15,300</u> |

- ต้องการ ข้างล่างนี้เป็นคำถามที่เกี่ยวกับข้อสมมุติและนโยบายต่าง ๆ ที่ใช้ในการจัดทำงบประมาณข้างต้น ให้ท่านตอบเฉพาะคำตอบลงในสมุดคำตอบ โดยไม่ต้องแสดงการคำนวณประกอบ
- (1) ต้นทุนผลิตผันแปรได้ต่อหน่วยเท่ากับเท่าใด ต้นทุนผลิตคงที่ต่อเดือนเท่ากับเท่าใด
 - (2) การชำระหนี้จากการขายแต่ละเดือนเป็นเช่นไร (การขายทั้งหมดเป็นการขายเชื่อ)
 - (3) ยอดขายของเดือนธันวาคม 2525 เท่ากับเท่าใด
 - (4) ยอดลูกหนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2526 เท่ากับเท่าใด
 - (5) ค่าใช้จ่ายขายและบริหารผันแปรได้ที่จ่ายในเดือนที่เกิด กับที่จ่ายในเดือนถัดไป มีสัดส่วนอย่างไร
 - (6) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2526 จะมียอดค่าใช้จ่ายขายและบริหารผันแปรได้ค้างจ่ายอยู่เท่าใด
 - (7) จากการเปรียบเทียบสินค้าคงเหลือ ขาย และอื่น ๆ ในงบประมาณผลิต นโยบายเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือของบริษัทเป็นเช่นไร
 - (8) งบประมาณขาย (เป็นจำนวนหน่วย) ของเดือนเมษายน 2526 เท่ากับเท่าใด
 - (9) ถ้าในงวด 3 เดือนแรกของปี 2526 บริษัทสามารถขายสินค้าเพิ่มขึ้นจากที่ประมาณการไว้แต่เดิมอีก 2,000 หน่วย ถ้าไรสุทธิควรจะเป็นเท่าใด
 - (10) ถ้าบริษัทเริ่มนโยบายที่จะรักษายอดเงินสคในสิทธิ์ค้อย่างต่ำไว้ 8,000 บาท จะทำการกู้ยืมและใช้คืนเงินกู้ในจำนวนทวีคูณของ 500 บาท ในเดือนมีนาคม 2526 บริษัทจะมีการกู้ยืมเงินเท่ากับเท่าใด (เงินสคคงเหลือ 1 มี.ค. 2526 เท่ากับ 2,400 บาท)

ข้อ 1

- (1) 9,000 หน่วย
- (2) 45,400 กิโลกรัม
- (3) 1,200 บาท -ไม้
- (4) 800 บาท -ไม้
- (5) 1,340 บาท -ไม้
- (6) 400 บาท -กี
- (7) 100 บาท -กี
- (8) 400 บาท -กี
- (9) 3,000 บาท -ไม้
- (10) 10,000 หน่วย , -30,000 ชั่วโมง
- (11) 30,000 + 2 บาท/ชั่วโมง
- (12) 100,000 บาท
- (13) 104,560 บาท
- (14) 140,560 บาท

ขอ 2

บริษัท สุโขทัย จำกัด

1. จุดเสมอทุน - ก = 30,000 หน่วย
 - ข = 150,000 หน่วย
 - ค = 120,000 หน่วย
2. ก. กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่รวม = 680,000 บาท
 ข. กำไรสุทธิ = 170,000 บาท
3. กำไรสุทธิ = 130,000 บาท

ขอ 3

บริษัท राम จำกัด

งบกำไรขาดทุน-เงินแปรค่า

สำหรับเดือน สิ้นสุด 30 เมษายน 2526

| | | |
|--|-----------------|-------------------------|
| ขาย | | 3,600,000 |
| <u>หัก</u> ต้นทุนเงินแปรค่า:- | | |
| สินค้าคงเหลือต้นงวด | | |
| ผลิตในงวดนี้ | <u>972,000</u> | |
| สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย | 972,000 | |
| สินค้าคงเหลือปลายงวด | <u>72,000</u> | |
| ต้นทุนขายเงินแปรค่าก่อนปรับปรุง | 900,000 | |
| <u>บวก(หัก)</u> ผลแตกต่าง:- | | |
| วัตถุประสงค์ | 10,800 | |
| แรงงานทางตรง | - | |
| ໄໂຫຼຍການ ผลิตเงินแปร (32,000) | <u>(21,200)</u> | |
| ต้นทุนขายเงินแปร ค่าหลังปรับปรุง | 878,800 | |
| <u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายขายและบริหารเงินแปร | <u>108,000</u> | <u>986,800</u> |
| กำไรส่วนเกิน | | 2,613,200 |
| <u>หัก</u> ต้นทุนคงที่ | | |
| ໄໂຫຼຍການ ผลิต | 376,000 | |
| ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร | <u>70,000</u> | <u>446,000</u> |
| กำไรสุทธิ | | <u><u>2,167,200</u></u> |

ข้อ 4

บริษัทอมรา จำกัด

1.

| | | |
|----|------------------------------------|---------|
| 1. | คู่มือวัตถุ | 84,000 |
| | เจ้าหน้าที่ | 84,000 |
| 2. | คู่มืองานระหว่างทำ | 76,000 |
| | คู่มือวิทยุการผลิต | 19,200 |
| | คู่มือวัตถุ | 95,200 |
| 3. | คู่มืองานระหว่างทำ | 118,000 |
| | คู่มือวิทยุการผลิต | 14,000 |
| | ค่าแรงงานค่างจ่าย | 132,000 |
| 4. | คู่มือวิทยุการผลิต | 36,000 |
| | ค่าประกันภัยยังไม่หมดอายุ | 7,200 |
| | ค่าเสื่อมราคาสะสม-โรงงานและอุปกรณ์ | 12,000 |
| | บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง | 16,800 |
| 5. | คู่มืองานระหว่างทำ | 74,000 |
| | วิทยุการผลิตศึกษาใช้งาน | 74,000 |
| 6. | คู่มือสินค้าสำเร็จรูป | 414,000 |
| | คู่มืองานระหว่างทำ | 414,000 |
| 7. | ลูกหนี้ | 300,000 |
| | ขาย | 300,000 |
| 8. | ต้นทุนสินค้าที่ขาย | 210,000 |
| | คู่มือสินค้าสำเร็จรูป | 210,000 |

2.

- ก. 2.50 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง
- ข. สูงไป 4,800 บาท
- ค. 90,000 บาท
- ง. งานเลขที่ 701 91,600 บาท
- งานเลขที่ 702 94,400 บาท

ข้อ 5

บริษัทแซมบ้า จำกัด

- (1) ต้นทุนผลิตภัณฑ์แปรโคตหน่วยเท่ากับ 2 บาท
ต้นทุนผลิตภัณฑ์ต่อเนื่องเท่ากับ 3,000 บาท
- (2) 30% เก็บได้ในเดือนที่ขาย
60% เก็บได้ในเดือนถัดจากเดือนที่ขาย
10% เก็บได้ในเดือนที่สองหลังจากเดือนที่ขาย
- (3) 30,000 บาท
- (4) 19,000 บาท
- (5) จ่ายเดือนที่เกิด 70%
จ่ายเดือนถัดไป 30%
- (6) 750 บาท
- (7) บริษัทจะรักษาสินค้าคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนไว้เท่ากับ 60% ของหน่วยขายเดือนถัดไป
- (8) 2,000 หน่วย
- (9) 14,000 บาท
- (10) 2,500 บาท