

โจทย์ทดสอบชุดที่ 28

ข้อ 1

บริษัทรุ่งเรือง จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ของกองเหนือวันที่ 31 มีนาคม 2526 มีดังนี้
 วัสดุ 30,240 บาท

งานระหว่างทำ (งานเลขที่ 106) ประกอบด้วย วัสดุทางตรง 9,000 บาท แรงงานทางตรง
 4,200 บาท และวัสดุยกการผลิต 3,400 บาท

สินค้าสำเร็จรูป (งานเลขที่ 105) 13,460 บาท

รายการที่เกิดขึ้นในเดือนเมษายน มีดังต่อไปนี้

1. ซื้อวัสดุ 56,620 บาทเป็นเงินสด

ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ 42,000 บาทเป็นเงินสด

2. เปิดวัสดุออกใช้ :

งานเลขที่ 107 5,060 บาท

งานเลขที่ 108 14,240 บาท

งานเลขที่ 109 13,380 บาท

วัสดุสิ้นเปลือง 8,120 บาท

3. ค่าจ้างและเงินเดือน :

แรงงานทางตรง - งานเลขที่ 106 (2,400 ชั่วโมง) 4,880 บาท

- งานเลขที่ 107 (7,200 ชั่วโมง) 14,740 บาท

- งานเลขที่ 108 (11,200 ชั่วโมง) 21,160 บาท

- งานเลขที่ 109 (1,600 ชั่วโมง) 4,000 บาท

แรงงานทางอ้อม 10,840 บาท

เงินเดือนพนักงานขาย 9,180 บาท

4. ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ 4,080 บาท

ข้อ 2

บริษัท มีติ จำกัด ทำการผลิตผลิตภัณฑ์หนึ่ง เริ่มดำเนินงานเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2526 ใช้ระบบต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบันทึกการดำเนินงานในเดือนแรกของบริษัท

ใช้หน่วยการผลิตคิดแรงงานโดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นหลัก และมีกำลังการผลิตปกติ เท่ากับ 80,000 ชั่วโมงแรงงานต่อเดือน

ในระหว่างเดือนมกราคม มีการบันทึกรายการทางบัญชีและปรากฏในสมุดบัญชีแยกประเภทโรงงานตามชื่อบัญชีต่าง ๆ โดยสรุปดังต่อไปนี้

	<u>ชื่อบัญชี</u>	<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
วัตถุดิบ :			
	ซื้อ - 90,000 ก.ก. @ 2 บาท	180,000	
	เบิกไปใช้ - 84,000 ก.ก. @ 2 บาท		168,000
งานระหว่างทำ :			
	วัตถุดิบ = 84,000 ก.ก. @ 2 บาท	168,000	
	แรงงานทางตรง 67,000 ชม. @ 3 บาท	201,000	
	ใช้หน่วยการผลิตคิดแรงงาน 67,000 ชม. @ 1 บาท	67,000	
	ผลิตสำเร็จ		436,000
สินค้าสำเร็จรูป :			
	ผลิตสำเร็จ - 8,000 หน่วย	436,000	
	ขาย - 3,000 หน่วย		163,500
ต้นทุนขาย :			
	ขาย - 3,000 หน่วย	163,500	
ใช้หน่วยการผลิตคิดแรงงาน :			
	67,000 ชม. @ 1 บาท		67,000

เคบิตเครกิต

คุณสมบัติการผลิต :

บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับคุณสมบัติการผลิต 74,000

ณ วันสิ้นเดือนมกราคม บริษัทตัดสินใจที่จะเปลี่ยนมาใช้ระบบต้นทุนมาตรฐาน และขอร้องให้ท่านช่วยปรับปรุงเท่าที่จำเป็นในบัญชีแยกประเภทโรงงาน ณ วันที่ 31 มกราคม

มาตรฐานของวัตถุดิบและแรงงานได้กำหนดดังนี้ ดังนี้

วัตถุดิบ	10 ก.ก. @ 2	20 บาท
แรงงานทางตรง	8 ชม. @ 3	24 บาท

กำลังการผลิตมาตรฐานเท่ากับ 80,000 ชั่วโมงแรงงานมาตรฐานต่อเดือน บริษัทได้ปรับปรุงประมาณในการกำหนดอัตราต้นทุนการผลิต และมีการตรวจทานพบว่าสามารถที่จะยอมรับและกำหนดขึ้นเป็นต้นทุนการผลิตมาตรฐานได้ จากการวิเคราะห์งบประมาณปรากฏว่าเป็นต้นทุนการผลิตคงที่จำนวน 48,000 บาท ต่อเดือน

ข้อกล่าว

(ก) บัณฑิตทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ต่อหน่วย

(ข) บอกรายการที่จะปรากฏในบัญชีแยกประเภทโรงงาน ณ วันที่ 31 มกราคมของบัญชีต่าง ๆ ข้างอ่างนี้ ภายหลังจากการที่เปลี่ยนมาใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานเรียบร้อยแล้ว

ให้เขียนเฉพาะคำตอบเท่านั้น

1. วัตถุดิบ
2. ต้นทุนการผลิต
3. สินค้าสำเร็จรูป
4. ต้นทุนขาย

5. โสหุ่ยการผลิตคิดเช่างาน
 6. ค่าโสหุ่ยการผลิต
 7. ผอตกต่าง-การใช้ของวัสดุ
 8. ผอตกต่าง-ประสิทธิภาพของแรงงาน
 9. ผอตกต่าง-ปริมาณของโสหุ่ยการผลิต
 10. ผอตกต่าง-ประสิทธิภาพของโสหุ่ยการผลิต
 11. ผอตกต่าง-การจ่ายเงินของโสหุ่ยการผลิต
- } ให้ระบุว่า เคบิต
หรือ เครดิต
- (ค) บันทึกรายการบัญชีผอตกต่าง และบัญชีผอตกต่างของ โสหุ่ยการผลิต

ข้อ 3

บริษัทวีวีคองสตู จำกัด มีข้อมูลทางด้านต้นทุนสำหรับปี 2525 ดังนี้

ต่อสินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วย (บาท)

วัสดุทางตรง	20
ค่าแรงงานทางตรง	50% ของวัสดุทางตรง
โสหุ่ยการผลิต	10

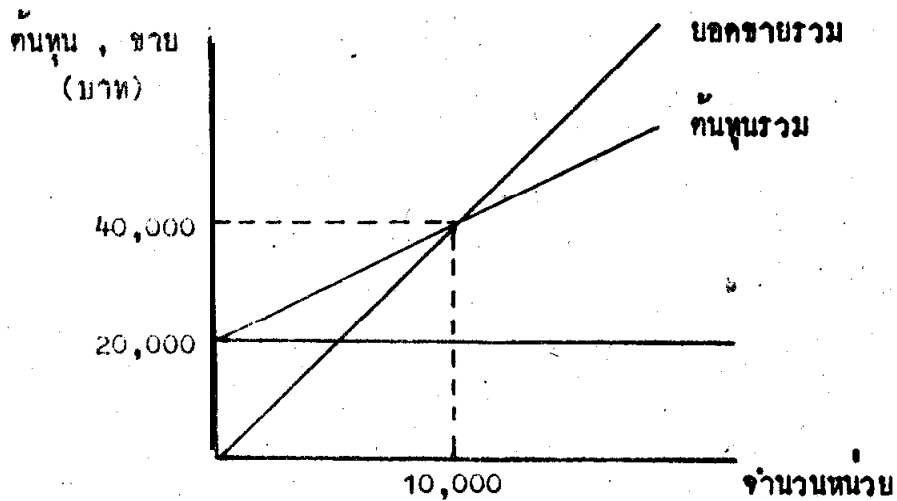
ข้อมูลประกอบเพิ่มเติมดังนี้

- (1) ราคาขายของสินค้าสำเร็จรูปต่อหน่วยเท่ากับ 60 บาท
- (2) ในระหว่างปี 2525 บริษัทผลิตสินค้าสำเร็จรูปได้ 20,000 หน่วย
- (3) สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 1 มกราคม 2525 มีจำนวน 4,000 หน่วย
- (4) สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธันวาคม 2525 มีจำนวน 10% ของสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตได้ในปี 2525
- (5) ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารขั้นแปรได้เท่ากับ 10% ของราคาขาย
- (6) ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่ที่เกิดขึ้นจริงในปี 2525 เท่ากับ 114,000 บาท
- (7) โสหุ่ยการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นจริงในปี 2525 เท่ากับ 80,000 บาท ซึ่งมีจำนวนเท่ากับที่คั้งงบประมาณเอาไว้ ณ ค่าตั้งการผลิตปกติ 20,000 หน่วย

ให้ทำ งบกำไรขาดทุนสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2525 ตามวิธี Variable Costing (ผอตกต่างถ้ามีให้ปรับปรุ้งกับต้นทุนขาย)

ข้อ 4

รูปภาพข้างล่างนี้เป็นแผนภูมิการคุ้มทุนของบริษัททอง จำกัด ซึ่งผลิตและจำหน่ายสินค้าเพียงชนิดเดียว



ให้ทำ คอบค่าตามข้างล่างนี้ โดยเขียนเฉพาะค่าตอบ ลงในสมุดค่าตอบเท่านั้น

- (1) จุดคุ้มทุนเป็นจำนวนหน่วย
- (2) จุดคุ้มทุนเป็นจำนวนเงิน
- (3) ต้นทุนคงที่รวม
- (4) ต้นทุนผันแปรต่อหน่วย และ ระดับการผลิตและขาย 10,000 หน่วย
- (5) ต้นทุนผันแปรต่อหน่วย
- (6) ราคาขายต่อหน่วย
- (7) กำไรหรือขาดทุนสุทธิของการผลิตและขาย 11,000 หน่วย
- (8) กำไรหรือขาดทุนสุทธิของการผลิตและขาย 8,000 หน่วย
- (9) อัตรากำไรสุทธิต่อยอดขาย และ ระดับการผลิตและขาย 12,000 หน่วย
- (10) จำนวนหน่วยที่จะต้องผลิตและขายเพื่อให้กำไรสุทธิ 6,000 บาท
- (11) บริษัทผลิตและขายกี่หน่วยจึงเกิดขาดทุนสุทธิ 1,000 บาท

ข้อ 12-14 ข้างล่างนี้ สมมติว่ามีอัตราภาษีเงินได้เท่ากับ 40%

- (12) กำไรสุทธิหลังภาษีของการผลิตและขาย 14,000 หน่วย
- (13) จำนวนหน่วยที่จะต้องผลิตและขายเพื่อให้ได้กำไรสุทธิหลังภาษี 7,200 บาท
- (14) จากข้อ (13) ถามว่ากำไรสุทธิก่อนภาษีจะต้องมีจำนวนเท่าไร

ข้อ 5

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลของบริษัทเอเซีย จำกัด

(1) งบกำไรขาดทุน และงบดุล

งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

ขาย		900,000	บาท
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย		<u>360,000</u>	
กำไรขั้นต้น		540,000	
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร :-			
คงที่	120,000 *		
ผันแปร	<u>180,000</u> **	<u>300,000</u>	
กำไรสุทธิ		<u>240,000</u>	
* รวมค่าเสื่อมราคา 24,000 บาท			
** * * ต้นแปรไปกับยอดขาย			

งบดุล
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2525
สินทรัพย์

เงินสด		16,000
ลูกหนี้ :-		
จากการขายของเคีอนพฤศจิกายน	6,000	
จากการขายของเคีอนธันวาคม	<u>20,000</u>	26,000
สินค้าคงเหลือ		15,000
สินทรัพย์ถาวร (สุทธิ)		<u>400,000</u>
		<u>457,000</u>
	<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>	
เจ้าหนี้		8,000
ทุนเรือนหุ้น	300,000	
กำไรสะสม	<u>149,000</u>	<u>449,000</u>
		<u>457,000</u>

- (2) ในปี 2526 บริษัทจะทำการโฆษณาสินค้าทางสื่อมวลชนอย่างสม่ำเสมอเช่นเคย แต่จะทำให้มากขึ้น และจะออกเปอร์เซ็นต์ค่านายหน้าในการขายให้น้อยลง
- งบประมาณค่าโฆษณาสำหรับปี 2526 เพิ่มขึ้นจากปี 2525 อีกปีละ 12,000 บาท ส่วนค่านายหน้าในการขายซึ่งเดิมเคยได้กัน 7% ของยอดขาย ก็จะทำให้ได้กันเพียง 2% ของยอดขาย
- บริษัทจะจ่ายค่าโฆษณาในเคื่อนที่ค่าโฆษณานั้นเกิดขึ้น

- (3) ยอดขายที่ประมาณไว้มีดังนี้ :-

มกราคม	2526	60,000	บาท
กุมภาพันธ์	2526	80,000	บาท
มีนาคม	2526	70,000	บาท
เมษายน	2526	90,000	บาท

- (4) การชำระเงินจากการขายของบริษัทเป็นดังนี้ :-

50%	เก็บได้ในเดือนที่ขาย
30%	เก็บได้ในเดือนถัดจากเดือนที่ขาย
20%	เก็บได้ในเดือนที่สองหลังจากเดือนที่ขาย

- (5) ราคาซื้อและราคาขายสินค้าของบริษัทคงที่มาเป็นระยะเวลาชานแล้ว และคาดว่าในปี 2526 ก็จะไม่มีการเปลี่ยนแปลงแต่อย่างใด
- (6) บริษัทต้องการให้สินค้าคงเหลือปลายเคื่อนแต่ละเคื่อนมีจำนวนเท่ากับ 50% ของหน่วยขายเคื่อนถัดไป

การซื้อของเคื่อนใดก็ตามจะจ่ายชำระในเคื่อนที่ซื้อ $\frac{4}{5}$ ที่เหลือจ่ายชำระในเคื่อนถัดไป

ต้องการ

- (1) งบประมาณเงินสดสำหรับเคื่อนมกราคม กุมภาพันธ์ และมีนาคม 2526
- (2) งบประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับ 3 เคื่อน อันสุก 31 มีนาคม 2526
- (3) งบประมาณงบดุล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2526

ข้อ 2

บริษัท มีที่ จำกัด

(ก) บัณฑิตทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ต่อหน่วย

วัตถุดิบทางตรง	10 กก. ๆ ละ 2 บาท	20 บาท
แรงงานทางตรง	8 ชม. ๆ ละ 3 บาท	24
วัสดุช่วยการผลิต:-		
คงที่	8 ชม. ๆ ละ 0.60 บาท	4.80
ผันแปร	8 ชม. ๆ ละ 0.40 บาท	<u>3.20</u>
	รวม	<u>52 บาท</u>

- (ข) 1. 12,000
2. ไม่เปลี่ยนแปลง
3. 260,000
4. 156,000
5. 64,000
6. 74,000
7. 8,000 - เคมิต
8. 9,000 - เคมิต
9. 9,600 - เคมิต
10. 1,200 - เคมิต
11. 800 - เคมิต

(ค) วัสดุช่วยการผลิตคึกเข้างาน	64,000
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพ	1,200
ผลแตกต่าง - ปริมาณ	9,600
รวมวัสดุช่วยการผลิต	74,000
ผลแตกต่าง - การจ่ายเงิน	800
ผลแตกต่าง - การจ่ายเงิน	800
กำไรขาดทุน / ต้นทุนขาย	10,000
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพ	1,200
ผลแตกต่าง - ปริมาณ	9,600

ข้อ 3

บริษัท ซีวิคทองสุ่ จำกัด
งบกำไรขาดทุน - วิธีต้นทุนต้นแปรได้
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2525

ขาย		1,320,000
<u>หัก</u> ต้นทุนต้นแปรได้		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	144,000	
<u>บวก</u> ผลผลิตสำเร็จในงวดนี้	<u>720,000</u>	
สินค้าที่มีไว้เพื่อขายหึ่งสิ้น	864,000	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>72,000</u>	
ต้นทุนขายต้นแปรได้	792,000	
<u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>0,000</u>	<u>924,000</u>
กำไรส่วนเกิน		396,000
<u>หัก</u> ต้นทุนคงที่		
<u>ใส่</u> ขุมการผลิคงที่	80,000	
<u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>114,000</u>	<u>194,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>202,000</u></u>

- (1) 10,000 หน่วย
- (2) 40,000 บาท
- (3) 20,000 บาท
- (4) 20,000 บาท
- (5) 2 บาทต่อหน่วย
- (6) 4 บาทต่อหน่วย
- (7) 2,000 บาท (กำไรสุทธิ)
- (8) 4,000 บาท (ขาดทุนสุทธิ)
- (9) 8.33%
- (10) 13,000 หน่วย
- (11) 9,500^I หน่วย
- (12) 4,800 บาท
- (13) 16,000 หน่วย
- (14) 12,000 บาท

ข้อ 5

บริษัทเอพีซี จำกัด

(1)

งบย่อย ก งบประมาณเงินสดรับ

	<u>ม.ค.</u>	<u>ก.พ.</u>	<u>มี.ค.</u>
พ.ย.	6,000		
ธ.ค.	12,000	8,000	
ม.ค.	30,000	18,000	12,000
ก.พ.		40,000	24,000
มี.ค.			<u>35,000</u>
รวม	<u>48,000</u>	<u>66,000</u>	<u>71,000</u>

งบย่อย ข งบประมาณเงินสดจ่ายซื้อสินค้า

	<u>ม.ค.</u>	<u>ก.พ.</u>	<u>มี.ค.</u>
ต้นทุนขาย	24,000	32,000	28,000
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายเดือน	<u>16,000</u>	<u>14,000</u>	<u>18,000</u>
สินค้าที่กองการทั้งสิ้น	40,000	46,000	46,000
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นเดือน	<u>15,000</u>	<u>16,000</u>	<u>14,000</u>
ซื้อ	<u>25,000</u>	<u>30,000</u>	<u>32,000</u>
จ่ายชำระ :			
เดียนที่มี	20,000	24,000	25,600
เดียนถัดไป	<u>8,000</u>	<u>5,000</u>	<u>6,000</u>
รวม	<u>28,000</u>	<u>29,000</u>	<u>31,600</u>

งบย่อย ค งบประมาณเงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

คงที่	9,000	9,000	9,000
ผันแปร	<u>9,000</u>	<u>12,000</u>	<u>10,500</u>
รวม	<u>18,000</u>	<u>21,000</u>	<u>19,500</u>

งบประมาณเงินสด

	<u>ม.ค.</u>	<u>ก.พ.</u>	<u>มี.ค.</u>
เงินสดคงเหลือต้นเดือน	16,000,	18,000	34,000
<u>บวก</u> เงินสกริป	<u>48,000</u>	<u>66,000</u>	<u>71,000</u>
เงินสดทั้งสิ้น	<u>64,000</u>	<u>84,000</u>	<u>105,000</u>
<u>หัก</u> เงินสจ่าย :			
ซื้อสินค้า	28,000	29,000	31,600
ค่าใช้จ่าย	<u>18,000</u>	<u>27,000</u>	<u>19,500</u>
รวมจ่าย	<u>46,000</u>	<u>50,000</u>	<u>51,100</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน	<u>18,000</u>	<u>34,000</u>	<u>53,900</u>

(2)

งบประมาณงบกำไรขาดทุน

ขาย	210,000
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย	<u>84,000</u>
กำไรขั้นต้น	126,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>64,500</u>
กำไรสุทธิ	<u>61,500</u>

(3)

งบประมาณงบดุลสินทรัพย์

เงินสด	53,900
ลูกหนี้	51,000
สินค้าคงเหลือ	18,000
สินทรัพย์ถาวรสุทธิ	<u>394,000</u>
	<u>516,900</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เจ้าหนี้		6,400
ทุนเรือนหุ้น	300,000	
กำไรสะสม		
ต้นงวด	149,000	
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ	<u>61,500</u>	<u>510,500</u>
		<u>516,900</u>