

โจทย์ทดสอบชุดที่ 3

ข้อ 1.

งบทดลองก่อนเปิดบัญชีของบริษัทบริหารธุรกิจสาทรธรรม จำกัด ปรากฏดังนี้

บริษัทบริหารธุรกิจสาทรธรรม จำกัด

งบทดลอง 31 ธันวาคม 2516

	<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
เงินสด	130,000	
วัตถุดิบคงเหลือ 1 ม.ค.	50,000	
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 1 ม.ค.	75,000	
เครื่องจักรและอุปกรณ์	250,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		50,000
เจ้าหนี้		40,000
หุ้นกู้		100,000
หุ้นทุน		400,000
กำไรสะสม		145,000
ขาย		500,000
ซื้อวัตถุดิบ	265,000	
แรงงานทางตรง	100,000	
แรงงานทางอ้อม	42,000	
ค่าเสื่อมราคา เครื่องจักรและอุปกรณ์	25,000	
ค่าประกันภัยเครื่องจักรและอุปกรณ์	6,500	
ไฟแสงสว่างและไฟฟ้าตั้ง	10,500	
ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ	6,000	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	150,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	125,000	
บาท	<u>1,235,000</u>	<u>1,235,000</u>

ของคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2516 มีดังนี้ วัตถุดิบ 65,000 บาท งานระหว่างทำ 15,000

บาท และสินค้าสำเร็จรูป 125,000 บาท

- ต้องการ
- (1) งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต
 - (2) งบต้นทุนสินค้าที่ขาย
 - (3) งบกำไรขาดทุน

ข้อ 2. บริษัทสการ์ จำกัด ผลิตเก้าอี้เหล็กชนิดพับได้ออกจำหน่ายแก่ประชาชน ห้างร้าน และส่วนราชการทั่วไป ในหลายปีที่ผ่านมาจำนวนขายได้กลายมาเป็น 40% ของความสามารถผลิต ซึ่งตามระเบียบการผลิต 40% นี้ บริษัทฯ ผลิตเก้าอี้ได้ 60,000 ตัว และขายในราคาตัวเฉลี่ยตัวละ 42 บาท ต้นทุนรวมในระเบียบการผลิต 40% ประกอบด้วยต้นทุนคงที่ 1,080,000 บาท ต้นทุนผันแปรได้ 1,800,000 บาท ต้นทุนผันแปรได้ผันแปรในอัตราส่วนเดียวกันกับระเบียบการผลิต

- ข้อถาม
- ก. ถ้าราคาขายตัวเฉลี่ยยังคงเท่ากับในอดีต บริษัทฯ จะต้องผลิตและขายในจำนวนเท่าใดจึงจะเสมอทุน
 - ข. ถ้าบริษัทฯ สามารถผลิตและขายได้เต็มตามความสามารถ บริษัทฯ จะได้กำไรเป็นจำนวนเท่าใด
 - ค. ในขณะที่มีระเบียบการผลิตสูงสุด ต้นทุนคงที่ตัวเฉลี่ยต่อหน่วยจะเป็นเท่าใด ต้นทุนรวมทั้งหมดตัวเฉลี่ยต่อหน่วยจะเป็นเท่าใด
 - ง. สมมติว่าในขณะที่บริษัทฯ ใช้จ่ายการผลิตเพียง 40% มีลูกค้ารายใหม่เสนอซื้อเก้าอี้ 40,000 ตัว ในราคาตัวละ 34 บาท และหากว่าในการขายรายนี้ไม่กระทบกระเทือนการขายแก่ลูกค้าเก่า บริษัทฯ ควรรับใบสั่งซื้อจำนวน 40,000 ตัวนี้หรือไม่ ให้อธิบายอย่างย่อ

ข้อ 3. บริษัทกนกร จำกัด ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ ข้อมูลทางบัญชีสำหรับเดือนเมษายนมีดังต่อไปนี้

(1) ยอดงานระหว่างทำต่าง ๆ ณ วันที่ 1 เมษายน

	งานเลขที่ 820	งานเลขที่ 821	รวม
วัตถุดิบทางตรง	80 บาท	420 บาท	500 บาท
แรงงานทางตรง	150	450	600
โสหุ้ยการผลิตเชิงช่างาน	<u>200</u>	<u>400</u>	<u>600</u>
รวม	<u>430 บาท</u>	<u>1,270 บาท</u>	<u>1,700 บาท</u>

(2) วัตถุดิบทางตรงที่เบิกระหว่างเดือนเมษายน

งานเลขที่ 820	120 บาท
" 821	280
" 822	225
" 823	<u>300</u>
	<u>925 บาท</u>

(3) แรงงานทางตรงใช้ไป

งานเลขที่ 820	400 ชั่วโมง	600 บาท
" 821	200 "	450
" 822	300 "	675
" 823	100 "	<u>225</u>
		<u>1,950 บาท</u>

(4) บริษัทหักโสหุ้ยการผลิตเชิงช่างานในอัตรา 2 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง

(5) ในระหว่างเดือนเมษายนมีโสหุ้ยการผลิตเกิดขึ้นจริง 2,100 บาท

(6) ระหว่างเดือนเมษายนบริษัท ทำงานเลขที่ 821 และ 822 เสร็จเรียบร้อย และได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้าตามราคาซึ่งรวม 15% ของราคาขาย (เป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร) และ 10% ของราคาขาย (เป็นกำไร)

ต้องการ

ก. ให้ลงรายการสำหรับเดือนเมษายนในสมุดรายวันทั่วไป

ข. ให้คำนวณหาราคาขายของงานเลขที่ 821 และ 822

ค. ให้หายอดงานระหว่างทำคงเหลือ ณ 30 เมษายน

ง. ให้ทำงบกำไรขาดทุนอย่างสรุปสำหรับเดือนเมษายน โดยให้คิดโสหุ้ยการผลิตเชิงช่างานสูงหรือต่ำเข้าต้นทุนสินค้าที่ขาย

ข้อ 4. ผู้อำนวยการงบประมาณของบริษัทยุทโธปกรณ์ จำกัด กำลังดำเนินการจัดหางบประมาณ
ย่อยต่าง ๆ สำหรับต่างงบประมาณประจำปี 2518 ข้อมูลต่าง ๆ ที่เราได้รวบรวมมีดังต่อไปนี้

	1 ม. ค. 18 <u>คากวาระมี</u>	31 ธ. ค. 18 <u>กองการใหม่</u>
<u>ของคงเหลือ</u>		
วัตถุดิบ : วัตถุดิบ ก.	55,000 ก. ก.	40,000 ก. ก.
" ร.	6,700 แกลลอน	8,000 แกลลอน
" ส.	19,500 หน่วย	15,000 หน่วย
" ท.	2,500 ฟุต	10,000 ฟุต
สินค้าสำเร็จรูป : ผลิตภัณฑ์จิตรรา	1,200 หน่วย	3,800 หน่วย
" มาลี	6,400 "	5,000 "
" วิภา	4,000 "	8,000 "

พยากรณ์การขาย

จิตรรา	15,000 หน่วย
มาลี	40,000 "
วิภา	25,000 "

มาตรฐานการใช้วัตถุดิบ

	<u>จิตรรา</u>	<u>มาลี</u>	<u>วิภา</u>
วัตถุดิบ ก.	2 ก. ก.	1 ก. ก.	5 ก. ก.
" ร.	5 แกลลอน	-	3 แกลลอน
" ส.	-	3 หน่วย	1 หน่วย
" ท.	3 ฟุต	4 ฟุต	-

ราคาซื้อวัตถุดิบ

วัตถุดิบ ก.	2.50 บาทต่อ ก. ก.
" ร.	4.00 บาทต่อแกลลอน
" ส.	0.50 บาทต่อหน่วย
" ท.	1.00 บาทต่อฟุต

มาตรฐานการใช้แรงงาน

	<u>จิตร</u>	<u>มาลี</u>	<u>วิภา</u>
แผนก 1 (2.00 บาทต่อ ชม.)	2 ชม.	3 ชม.	1 ชม.
" 2 (2.20 บาทต่อ ชม.)	1 ชม.	4 ชม.	3 ชม.

อัตราเสียค่าการผลิต

แผนก 1	3.00 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง
" 2	200% ของต้นทุนแรงงานทางตรง

- ต้องการ
- ก. ให้ทำงานประมาณผลิต (เป็นจำนวนหน่วย)
 - ข. ให้ทำงานประมาณซื้อวัตถุดิบทางตรง (เป็นหน่วย และจำนวนเงิน)
 - ค. ให้ทำงานประมาณแรงงานทางตรง (เป็นจำนวนเงิน)
 - ง. ให้ทำงานประมาณเสียค่าการผลิต (เป็นจำนวนเงิน)
 - จ. ให้คำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยตามผลิตภัณฑ์

ข้อ 5. บริษัทแสนสับ จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์เคมีในแผนก ๆ เกี่ยวกับระบบต้นทุนมาตรฐาน

ต้นทุนมาตรฐานก่อนหน่วยสำเร็จรูปประกอบด้วยวัสดุทางตรง 16 บาท แรงงานทางตรง 9 บาท
ในการทำสินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วยต้องใช้เวลาทางตรง 4 หน่วย อัตราแรงงานทางตรงมาตรฐาน 3 บาท
ต่อชั่วโมง

ข้อมูลงบประมาณมีต้นทุนไครยเดือนสรุปได้ดังนี้

	ชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐานต่อเดือน		
	60,000 ชม.	80,000 ชม.	100,000 ชม.
วัสดุสิ้นเปลือง	9,000 บาท	12,000 บาท	15,000 บาท
แรงงานทางอ้อม	33,000	44,000	55,000
สิทธิการผลิตภัณฑ์แปรได้อื่น ๆ	6,000	8,000	10,000
	<u>48,000 บาท</u>	<u>64,000 บาท</u>	<u>80,000 บาท</u>
ค่าควบคุมตรวจตรา	50,000	50,000	50,000
ค่าเสื่อมราคา	60,000	60,000	60,000
สิทธิการผลิตภัณฑ์อื่น ๆ	17,500	17,500	17,500
	<u>127,500 บาท</u>	<u>127,500 บาท</u>	<u>127,500 บาท</u>
	<u>175,500 บาท</u>	<u>191,500 บาท</u>	<u>207,500 บาท</u>

บริษัทใช้อัตราสิทธิการผลิตภัณฑ์รวม 6.90 บาทก่อนหน่วยสำเร็จรูปสำหรับผลิตภัณฑ์

ข้อมูลการผลิตสำหรับเดือนมีดังต่อไปนี้

หน่วยที่ผลิตได้ 31,000 หน่วย

วัสดุทางตรงที่ซื้อ 140,000 หน่วย ๆ ละ 4.20 บาท

วัสดุทางตรงที่ใช้ไป 126,000 หน่วย

แรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นจริง 96,000 ชั่วโมงเป็นเงินรวม 281,280 บาท

สิทธิการผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นจริงเป็นเงินรวม 203,000 บาท

ข้อ 6. การ

ให้หาจำนวนรวม (ไม่ต้องแยกเป็นคงที่และผันแปรได้) สำหรับผลแตกต่างข้างต่อไป และ
ให้บอกด้วยว่าเป็นผลแตกต่างในทางดี (F) หรือในทางไม่ดี (U)

1. ผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัสดุทางตรงที่ซื้อ
2. ผลแตกต่างเนื่องจากจำนวนวัสดุที่ใช้ไป
3. ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราแรงงานทางตรง
4. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงาน
5. ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้เงิน (งบประมาณ) — สิทธิการผลิตภัณฑ์
6. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ — สิทธิการผลิตภัณฑ์
7. ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณงาน (กำลังการผลิต) — สิทธิการผลิตภัณฑ์
8. ปริมาณการผลิตปกติ (กำลังการผลิตปกติ) รายเดือนเป็นชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐาน

เฉลยโจทย์ทดสอบ ชุดที่ 3

ข้อ 1

- (1) บริษัท นูรินทรอุตสาหกรรม จำกัด
งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2516

วัตถุดิบใช้ไป :

วัตถุดิบคงเหลือ 1 มกราคม 2516	50,000	
<u>บวก</u> ซื้อ	<u>265,000</u>	
	315,000	
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือ 31 ธันวาคม 2516	<u>65,000</u>	250,000

แรงงานทางตรง

100,000

ค่าใช้จ่ายผลิต :

แรงงานทางอ้อม	42,000	
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักรและอุปกรณ์	25,000	
ค่าประกันภัย - เครื่องจักรและอุปกรณ์	6,500	
ไฟแสงสว่างและไฟฟ้าสั่ง	10,500	
ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ	<u>6,000</u>	<u>90,000</u>

ต้นทุนการผลิต

440,000

หัก งานระหว่างทำ 31 ธันวาคม 251615,000

ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ

425,000

- (2) บริษัท นูรินทรอุตสาหกรรม จำกัด
งบต้นทุนสินค้าที่ขาย
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2516

สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 1 มกราคม 2516 75,000

บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ 425,000

500,000

หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธันวาคม 2516125,000

ต้นทุนสินค้าที่ขาย

375,000

(3)

บริษัท บุรินทร์อุตสาหกรรม จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2516

ขาย		500,000
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าที่ขาย		<u>375,000</u>
กำไรขั้นต้น		125,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	150,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>125,000</u>	<u>275,000</u>
ขาดทุนสุทธิ		<u>150,000</u>

ข้อ 2

บริษัท สดาว จำกัด

ก.

$$\begin{aligned} \text{จุดเสมอทุน} &= \frac{1,080,000}{42 - 30} \\ &= 90,000 \quad \text{ตัว} \\ \text{จำนวนเงินขาย} &= 90,000 \times 42 \\ &= 3,780,000 \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

ข.

$$\begin{aligned} \text{ผลิตและขายเต็มความสามารถ} &= 150,000 \quad \text{ตัว} \\ \text{กำไร} &= (150,000 - 90,000) \times 12 \\ &= 720,000 \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

ค.

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนคงที่ต่อหน่วย} &= \frac{1,080,000}{150,000} \\ &= 7.20 \quad \text{บาท} \\ \text{ต้นทุนรวมต่อหน่วย} &= 30 + 7.20 \\ &= 37.20 \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

ง.

$$\begin{aligned} \text{กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่} &= 4 \quad \text{บาท ต่อ หน่วย} \\ \text{ควรรับใบสั่งซื้อ} & \end{aligned}$$

ขอ 3

บริษัท กนกพร จำกัด

ก.

1. คุมงานระหว่างทำ คุมวัดฤ	925	925
2. คุมงานระหว่างทำ ค่าแรงงานค่างจ่าย	1,950	1,950
3. คุมงานระหว่างทำ ໂສ່ນຸຍການຜລິຕຕິກເຂົ້າງານ	2,000	2,000
4. คุมໂສ່ນຸຍການຜລິຕ ບັນຊີຕ່າງ ໆ ທີ່ເຄີຍວຽງ	2,100	2,100
5. คุมสินค้าสำเร็จรูป คุมงานระหว่างทำ	3,900	3,900
ลูกหนี้ ขาย	5,200	5,200
ต้นทุนสินค้าที่ขาย คุมสินค้าสำเร็จรูป	3,900	3,900
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร บັນຊີຕ່າງ ໆ ທີ່ເຄີຍວຽງ	780	780

ข. คำนวณราคาขายของงานเลขที่ 821 และ 822.

	<u>งานเลขที่ 821</u>	<u>งานเลขที่ 822</u>	<u>รวม</u>
ยอดยกมา	1,270		1,270
วัตถุดิบทางตรง	280	225	505
แรงงานทางตรง	450	675	1,125
โสตudyการผลิตภัณฑ์เชิงงาน	<u>400</u>	<u>600</u>	<u>1,000</u>
รวมต้นทุนผลิต	2,400	1,500	3,900
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (15%)	480	300	780
กำไร (10%)	<u>320</u>	<u>200</u>	<u>520</u>
ราคาขาย	<u>3,200</u>	<u>2,000</u>	<u>5,200</u>

ค. งานระหว่างทำคงเหลือ ณ 30 เมษายน

	<u>งานเลขที่ 820</u>	<u>งานเลขที่ 823</u>	<u>รวม</u>
ยอดยกมา	430		430
วัตถุดิบทางตรง	120	300	420
แรงงานทางตรง	600	225	825
โสตudyการผลิตภัณฑ์เชิงงาน	<u>800</u>	<u>200</u>	<u>1,000</u>
รวม	<u>1,950</u>	<u>725</u>	<u>2,675</u>

ง.

งบกำไรขาดทุน

ขาย		5,200
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย	3,900	
โสตudyการผลิตภัณฑ์เชิงงานกำไร	<u>100</u>	<u>4,000</u>
กำไรขั้นต้น		1,200
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		<u>780</u>
กำไรสุทธิ		<u>420</u>

ข้อ 4

(ค) บริษัท คsongตันอุตสาหกรรม จำกัด
งบประมาณผลิ
สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2518

	ผลิตภัณฑ์		
	จิตรรา	มาลี	วิภา
พยากรณ์การขาย	15,000	40,000	25,000
สินค้าสำเร็จรูปปลายปีที่ต้องการ	3,800	5,000	8,000
รวมจำนวนที่ต้องการทั้งสิ้น	18,800	45,000	33,000
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นปี	1,200	6,400	4,000
จำนวนที่ต้องการผลิตในปี 2518	17,600	38,600	29,000

(ข)

บริษัท คsongตันอุตสาหกรรม จำกัด
งบประมาณซื้อวัตถุดิบทางตรง
สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2518

	วัตถุดิบ			
	ก. (กก.)	ร. (แกลลอน)	ส. (หน่วย)	ท. (ฟุต)
จำนวนหน่วยที่ต้องการใช้ในการผลิต(1)	218,800	175,000	144,800	207,200
วัตถุดิบคงเหลือปลายปีที่ต้องการ	40,000	8,000	15,000	10,000
ความต้องการทั้งสิ้น	258,800	183,000	159,800	217,200
หัก จำนวนหน่วยวัตถุดิบคงเหลือต้นปี	55,000	6,700	19,500	2,500
จำนวนหน่วยที่ต้องซื้อระหว่างปี	203,800	176,300	140,300	214,700
ราคาต่อหน่วย	x 2.5	x 4.0	x 0.5	x 1.0
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายซื้อระหว่างปี	509,500	705,200	70,150	214,700

งบย่อย(1)	วัตถุดิบ			
	จิตรรา	มาลี	วิภา	รวม
วัตถุดิบ ก.	35,200	38,600	145,000	218,800
วัตถุดิบ ร.	88,000	--	87,000	175,000
วัตถุดิบ ส.	--	115,800	29,000	144,800
วัตถุดิบ ท.	52,800	154,400	--	207,200

(ก)

งบประมาณแรงงานทางตรง
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2518

	หน่วยผลิต	แผนก			รวม		
		1			2		
จิตรกร	17,600	2 × 17,600	35,200	ชม.	1 × 17,600	17,600	ชม.
มาลี	38,600	3 × 38,600	115,800	"	4 × 38,600	154,400	"
วิภา	29,000	1 × 29,000	<u>29,000</u>	"	3 × 29,000	<u>87,000</u>	"
รวมชั่วโมงแรงงานทางตรง			180,000	"		259,000	"
ค่าแรงงานต่อชั่วโมง			<u>× 2.00</u>	บาท		<u>× 2.20</u>	บาท
ค่าแรงงานทางตรง			<u>360,000</u>	บาท		<u>569,800</u>	บาท

(ง)

งบประมาณวัสดุอุปกรณ์
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2518

	<u>แผนก 1</u>	<u>แผนก 2</u>	<u>รวม</u>
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	180,000		
ต้นทุนแรงงานทางตรง		569,800	
อัตราวัสดุต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง	3.00		
อัตราวัสดุต่อต้นทุนแรงงานทางตรง		<u>200%</u>	
งบประมาณวัสดุอุปกรณ์	<u>540,000</u>	<u>1,139,600</u>	<u>1,679,600</u>

(จ) การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยตามผลิตภัณฑ์

	ต้นทุน ต่อหน่วย	จิตรรา		มาลี		วิภา	
		จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน
วัตถุดิบ							
ก.	2.50	2	5.00	1	2.50	5	12.50
ร.	4.00	5	20.00	--	--	3	12.00
ส.	0.50	--	--	3	1.50	1	0.50
ท.	1.00	3	3.00	4	4.00	--	--
แรงงาน							
แผนก 1	2.00	2	4.00	3	6.00	1	2.00
แผนก 2	2.20	1	2.20	4	8.80	3	6.60
วัสดุการผลิต							
แผนก 1	3.00	2	6.00	3	9.00	1	3.00
แผนก 2	200%	2.20	<u>4.40</u>	8.80	<u>17.60</u>	6.60	<u>13.20</u>
รวมต้นทุนต่อหน่วย			<u>44.60</u>		<u>49.40</u>		<u>49.80</u>

บริษัท แสบแสบ จำกัด

<u>วัตถุประสงค์</u>			
จำนวนจริง × ราคาจริง	จำนวนข้อจริง × ราคามาตรฐาน	จำนวนใบจริง × ราคามาตรฐาน	จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน
100,000 × 4.20	100,000 × 4.00	126,000 × 4.00	31,000 × 4 × 4
420,000	400,000	504,000	496,000
(1) PV = 20,000 U		(2) UV = 8,000 U	

<u>แรงงานทางตรง</u>			
ชั่วโมงจริง × อัตราจริง	ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน	ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน	
281,280	96,000 × 3.00	31,000 × 3 × 3	
	288,000	279,000	
(3) RV = 6,720 F		(4) EV = 9,000 U	

<u>ต้นทุนการบริโภค</u>			
จ่ายจริง	งบประมาณต่อหลักชั่วโมงจริง	งบประมาณต่อหลักชั่วโมงมาตรฐาน	คิดเสางาน
203,000	96,000 × 80 = 76,800	93,000 × 80 = 74,400	
	127,500	127,500	
	204,300	201,900	
			31,000 × 3 × 2.30
			= 213,900
(5) SV = 1,300 F		(6) EV = 2,400 U	
(7) VV = 12,000 F			

8.

อัตราดอกเบี้ยการผิดนัดต่อหน่วย = 6.90 บาท และ 1 หน่วยใช้เวลา 3 ชั่วโมง

∴ อัตราดอกเบี้ยต่อชั่วโมง = $6.90 \div 3$

= 2.30 บาท

ดอกเบี้ยการผิดนัดแปรต่อหน่วย = $64,000 \div 80,000$ ชม.

= 0.80 บาท

กำลังการผิดนัดปกติ

= $\frac{\text{งบประมาณ}}{\text{อัตราดอกเบี้ยคงที่}}$

= $\frac{127,500}{2.30 - 0.80}$

= $\frac{127,500}{1.50}$

= 85,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรง