

โจทย์ทดสอบชุดที่ 30

ข้อ 1

บริษัท รพท จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ของคงเหลือ 31 มกราคม 2527 มีดังนี้

ต้นทุน 45,220 บาท ประกอบด้วย

วัสดุ ก 43,000 บาท

ของใช้สิ้นเปลือง 2,220 บาท

ต้นทุนระหว่างทำ 6,910 บาท ประกอบด้วย

<u>งานเลขที่</u>	<u>วัสดุทางตรง</u>	<u>แรงงานทางตรง</u>	<u>ต้นทุนการผลิต คิดแรงงาน</u>	<u>รวม</u>
101	820 บาท	300 บาท	450 บาท	1,570 บาท
102	700	400	600	1,700
103	580	420	630	1,630
104	<u>560</u>	<u>580</u>	<u>870</u>	<u>2,010</u>
	<u>2,660 บาท</u>	<u>1,700 บาท</u>	<u>2,550 บาท</u>	<u>6,910 บาท</u>

ต้นทุนค่าสำเร็จรูป 9,686 บาท ประกอบด้วย

A 5,086 บาท และ B 4,600 บาท

รายการที่เกิดขึ้นในเดือนกุมภาพันธ์ มีดังนี้

- ซื้อวัสดุ ก 4,500 บาท และ ของใช้สิ้นเปลือง 400 บาท
- วัสดุและแรงงานที่ใช้กับงานต่าง ๆ

<u>งานเลขที่</u>	<u>วัสดุทางตรง</u>	<u>แรงงานทางตรง</u>
101	200 บาท	400 บาท
102	300 บาท	1,000 บาท
103	100 บาท	160 บาท
104	600 บาท	100 บาท
105	500 บาท	840 บาท
106	720 บาท	600 บาท
107	360 บาท	180 บาท

3. ศึกษาค่าใช้จ่ายการศึกษาในอัตรา 150 % ของต้นทุนแรงงานทางตรง

4. ต้นทุนการผลิตอื่น ๆ ประกอบด้วย

ของใช้สิ้นเปลือง	860 บาท
แรงงานทางอ้อม	1,060 บาท
ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักร	1,160 บาท (เครดิตบัญชีเจ้าหนี้)
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	1,200 บาท
ค่าไฟฟ้า	769 บาท (เครดิตบัญชีเจ้าหนี้)

5. งานที่ทำเสร็จในเดือนกุมภาพันธ์

<u>งานเลขที่</u>	<u>ชื่อสินค้าสำเร็จรูป</u>
101	C
103	D
105	E

6. ขายสินค้า B C และ E ไปในราคาที่สูงกว่าต้นทุนผลิต 30 % โดยได้รับเงินสดในเดือนที่ขาย 70 % ของราคายขาย ส่วนที่เหลือลูกค้าจะชำระในเดือนถัดไป

7. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารมีจำนวน 3,210 บาท

ต้องการ

- บันทึกรายการเดือนกุมภาพันธ์ในสมุดรายวันทั่วไป
- ให้คำนวณ (เขียนเฉพาะค่าตอบลงในสมุดคำตอบ)
 - ค่าใช้จ่ายการผลิตศึกษาแรงงานสูงไปหรือต่ำไป
 - กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับเดือนกุมภาพันธ์ (ค่าใช้จ่ายการผลิตศึกษาแรงงานสูงไปหรือต่ำไปให้ปรับปรุงกับต้นทุนสินค้าที่ขาย)
 - วัตถุประสงค์เพื่อ 29 กุมภาพันธ์ 2527 (จำนวนรวม)
 - งานระหว่างทำคงเหลือ 29 กุมภาพันธ์ 2527 (แยกเป็นแต่ละงาน)
 - สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 29 กุมภาพันธ์ 2527 (แยกเป็นสินค้าแต่ละชนิด)

ข้อ 2

(ก) ไททานัมบันทึกรายการปีบัญชี ณ วันสิ้นปี ในสมุดรายวันทั่วไป โดยใช้ข้อมูลข้างล่างนี้

1. ยอดแตกต่างกันปีเข้าบัญชีทุนขาย
2. โสหุ่ยการผลิตภัณฑ์ : ยอดแตกต่าง - จ่ายเงิน 1,300 F
 ยอดแตกต่าง - ประสิทธิภาพ 1,200 U
3. โสหุ่ยการผลิตภัณฑ์ : ยอดแตกต่าง - งบประมาณ 200 F
 ยอดแตกต่าง - ปริมาณ 1,600 U
 ยอดแตกต่าง - ประสิทธิภาพ

ยอดแตกต่าง - ราคา	ยอดแตกต่าง - การใช้	แรงงาน
5,600	5,000	3,000

ยอดแตกต่าง - อัตราร	รวมโสหุ่ยการผลิตภัณฑ์	โสหุ่ยการผลิตภัณฑ์ที่คิดเข้างาน
1,900	15,800	14,400

รวมโสหุ่ยการผลิตภัณฑ์	โสหุ่ยการผลิตภัณฑ์ที่คิดเข้างาน	ยอดแตกต่าง - ปริมาณ
21,500	21,600	

ยอดแตกต่าง - งบประมาณ	ยอดแตกต่าง - จ่ายเงิน	ยอดแตกต่าง - ประสิทธิภาพ โสหุ่ยการผลิตภัณฑ์

ต้นทุนขาย	ลูกหนี้	ขาย
221,800	400,000	400,000
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	กำไรขาดทุน	กำไรสะสม
100,000		78,200

(ข) บริษัท ชารา จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานและงบประมาณบีกหนุ่นช่วยในการวางแผนและควบคุม งบประมาณบีกหนุ่นนี้สำหรับเดือนของโซฮุ่ยการผลิตเท่ากับ 400,000 บาท บวก 4.80 บาทต่อชั่วโมงเครื่องจักร กำลังการผลิตปกติเท่ากับ 200,000 ชั่วโมงเครื่องจักร ในระหว่างเดือนมีนาคมใช้ชั่วโมงเครื่องจักรไปจริง 210,000 ชั่วโมง แต่ชั่วโมงมาตรฐานที่ขอมให้สำหรับผลผลิตที่คิดเท่ากับ 197,000 ชั่วโมงเครื่องจักร โซฮุ่ยการผลิตเกิดขึ้น 1,491,000 บาท

ต้องการ

1. คำนวณหาโซฮุ่ยการผลิตคิดเข้างานสูงไป หรือ ต่ำไป ในระหว่างเดือนมีนาคม
2. วิเคราะห์ข้อแตกต่างของโซฮุ่ยการผลิตแบบ 3 อย่าง

๑๑.3

บริษัท จะชรรรม จำกัด ใช้ระบบ ABSORPTION COSTING ในการคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง ซึ่งโซหุยกการผลิตจะคิดเร้างานโดยไร้กำลังการผลิตปกติ 20,000 หน่วยต่อเดือน ทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ต่อหน่วยมีดังนี้

PRIME COST	12.25	บาท
โซหุยกการผลิต	<u>8.75</u>	
รวม	<u>21.00</u>	

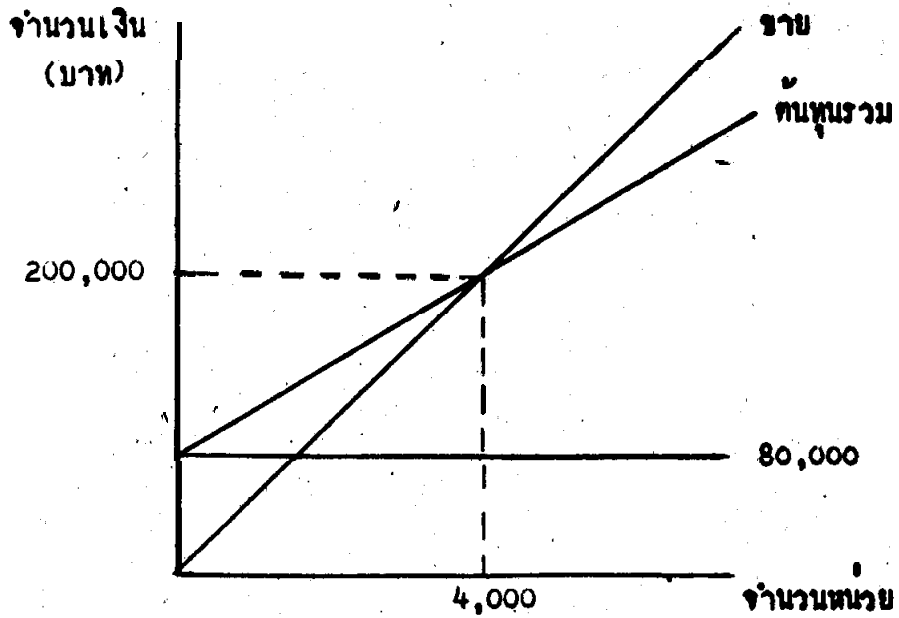
ต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุนที่จัดทำขึ้นสำหรับเดือนมีนาคม 2527 ซึ่งมีจำนวนการผลิต 18,000 หน่วย และขาย 16,000 หน่วย ราคาขายหน่วยละ 35 บาท

ขาย	560,000
หัก ต้นทุนขาย (มาตรฐาน)	<u>336,000</u>
กำไรขั้นต้น	224,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>168,000</u>
กำไรสุทธิ (มาตรฐาน)	56,000
หัก ผดแตกต่างจากมาตรฐานที่ไม่ดี	
กำลังการผลิต (ปริมาณ)	7,000
งบประมาณ	2,100
ประสิทธิภาพแรงงาน	<u>3,500</u>
กำไรสุทธิ	<u>43,400</u>

อยู่ ๒/๓ อนึ่ง ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารนั้น มีจำนวนที่เป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่ ส่วนที่เหลือเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารผันแปรได้

ให้ทำ งบกำไรขาดทุนตามวิธี VARIABLE COSTING

ข 4



จงตอบคำถามข้างล่างนี้ โดยเขียนเฉพาะคำตอบลงในสมุดคำตอบเท่านั้น

- (1) จุดเสมอทุนเท่ากับกี่หน่วย
- (2) ราคาขายต่อหน่วย
- (3) ต้นทุนผันแปรได้ต่อหน่วย
- (4) ต้นทุนผันแปรได้รวม ณ ระดับการผลิตและขาย 6,000 หน่วย
- (5) ต้นทุนรวม ณ ระดับการผลิตและขาย 7,000 หน่วย
- (6) ราคาทุนสุทธิ ณ ระดับการผลิตและขาย 3,500 หน่วย
- (7) ณ ระดับการผลิตและขายเท่าใดที่จะทำให้ได้กำไรสุทธิ 2,000 บาท
- (8) อัตรากำไรสุทธิต่อยอดขาย ณ ระดับการผลิตและขาย 5,000 หน่วย
- (9) ถ้าอัตราภาษีเงินได้เท่ากับ 40% กำไรสุทธิหลังภาษี ณ ระดับการผลิตและขาย 5,400 หน่วย จะเป็นเท่าใด
- (10) จำนวนหน่วยที่จะต้องผลิตและขายเพื่อให้ได้กำไรสุทธิหลังภาษี 30,800 บาท โดยที่อัตราภาษีเงินได้คงเหลือ 30%

๒๒๖

ต่อไปนี้ เป็นข้อมูลของบริษัทรถไฟ จำกัด ซึ่งเพิ่งเริ่มดำเนินงานเมื่อต้นปี 2526

(1) งบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2526

ขาย			144,000	บาท
หัก ต้นทุนขาย :-				
ต้นทุนสินค้าที่ผลิต :-				
วัสดุสิ้นเปลืองในการผลิต	40,000			
แรงงานทางตรง	30,000			
ค่าใช้จ่ายการผลิต :-				
ดินแปร	10,000			
คงที่	<u>12,000</u>	92,000		
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด		<u>9,200</u>	<u>82,800</u>	
กำไรขั้นต้น			61,200	
หัก ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร :-				
ดินแปร		7,200*		
คงที่		<u>12,600**</u>	<u>19,800</u>	
กำไรสุทธิ			<u>41,400</u>	
* ดินแปรไปกับยอดขาย				
** รวมค่าเสื่อมราคา 1,200 บาท				

(2) การขายที่กระปรี่มาไว้ :-

กรกฎาคม	2526	3,000	หน่วย
สิงหาคม	2526	5,000	หน่วย
กันยายน	2526	4,000	หน่วย
ตุลาคม	2526	4,625	หน่วย

- (3) ลูกหนี้ ๗ วันที่ 30 มิถุนายน 2526 มีจำนวน 13,200 บาท ในจำนวนนี้ 2,000 บาทเกิดจากการขายของเดือนพฤษภาคม และอีก 11,200 บาทเกิดจากการขายของเดือนมิถุนายน โดยทั่วไป การรับชำระหนี้จากการขายของแต่ละเดือนเป็นดังนี้ :-
- 60% รับชำระในเดือนที่ขาย
 - 30% รับชำระในเดือนถัดจากเดือนที่ขาย
 - 10% รับชำระในเดือนที่สองถัดจากเดือนที่ขาย
- (4) ในช่วง 6 เดือนแรกของปี 2526 บริษัทได้ขั้วสินค้าสำเร็จรูป 20,000 หน่วย สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ๗ วันที่ 30 มิถุนายน 2526 มีจำนวน 2,000 หน่วย บริษัทต้องการให้สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 80% ของหน่วยขายเดือนถัดไป
- (5) วัตถุดิบคงเหลือ ๗ วันที่ 30 มิถุนายน 2526 มีจำนวน 17,000 ปอนด์ (ซึ่งน้อยกว่าวัตถุดิบที่คาดว่าจะใช้ในการผลิตสำหรับเดือนกรกฎาคมอยู่ 3,000 ปอนด์) สำหรับวัตถุดิบคงเหลือ ๗ วันที่อื่นเดือนอื่น ๆ บริษัทต้องการให้มีไว้เท่ากับจำนวนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสำหรับเดือนถัดไป
- ในการซื้อวัตถุดิบ บริษัทจะจ่ายเงินให้ในวันที่ 40 หลังจากวันที่ซื้อเสมอ ประมาณว่า $\frac{2}{3}$ ของการซื้อในเดือนหนึ่งเดือนใดจะจ่ายชำระในเดือนถัดจากเดือนที่ซื้อ
- เจ้าหนี้ ๗ วันที่ 30 มิถุนายน 2526 มีจำนวนเท่ากับ 25,000 บาท ในจำนวนนี้ 7,000 บาทเกิดจากการซื้อในเดือนพฤษภาคม และอีก 18,000 บาทเกิดจากการซื้อในเดือนมิถุนายน
- (6) แรงงานทางตรงและโชห่วยการผลิตจะจ่ายในเดือนที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น
- (7) ค่าขายออกค่าใช้จ่ายขายและบริหารจ่ายล่วงหน้า ๗ วันที่ 31 กรกฎาคม 2526 จะออกจากรายออก ๗ วันที่ 30 มิถุนายน 2526 300 บาท

ต้องการ ให้ใช้ข้อมูลเท่าที่มีอยู่ แสดงการคำนวณ

- (1) งบประมาณเงินสกรับสำหรับเดือนกรกฎาคม และสิงหาคม
- (2) งบประมาณเงินสกรับชำระค่าวัตถุดิบสำหรับเดือนกรกฎาคม สิงหาคม และกันยายน
- (3) งบประมาณเงินสกรับค่าแรงงานทางตรงสำหรับเดือนสิงหาคม
- (4) งบประมาณเงินสกรับค่าโชห่วยการผลิตสำหรับเดือนสิงหาคม
- (5) งบประมาณเงินสกรับค่าใช้จ่ายขายและบริหารสำหรับเดือนกรกฎาคม

ข้อ 1

1.	บริษัทพรพจน์ จำกัด	
1.	คูม่วิศว เจ้าหน้าที่	4,900 4,900
2.	คูม้งานระหว่างทำ คูม่วิศว ค่างรงงานค่างจ่าย	6,060 2,780 3,280
3.	คูม้งานระหว่างทำ โซ่หุ่ยการผลิคคึกเร้างาน	4,920 4,920
4.	คูมโซ่หุ่ยการผลิค คูม่วิศว ค่างรงงานค่างจ่าย เจ้าหน้าที่ ค่างเลื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	5,040 860 1,060 1,920 11200
5.	คูมสินค่างสำเร็จรูป คูม้งานระหว่างทำ	7,500 7,500
6.	กัณฑ์สินค่างที่ขาย คูมสินค่างสำเร็จรูป	9,970 9,970
	เงินสค ถูกหนี	9,072.70 3,888.30
	ขาย	12,961
7.	ค่างไรจ่ายในการขายและบริหาร บัญชีค่าง ทั่วที่เกี่ยวของ	3,210 3,210
2.	ก. ค่างไป 120 บาท	
	ข. ชาคหุ่ยสุพหิ 339 บาท	
	ค. 46,480 บาท	
	ง. งานเลขที่ 102 ... 4,500 บาท	งานเลขที่ 104 ... 2,860 บาท
	งานเลขที่ 106 ... 2,220 บาท	งานเลขที่ 107 ... ,810 บาท
	จ. A 5,086 บาท	D 2,130 บาท

ข้อ 2

(ก) โสฬสการผลิตขั้นปรกติโรงงาน	21,600
ดอแตกต่าง - ประสิทธิภาพ	1,200
ดอแตกต่าง - การจ่ายเงิน	1,300
คูนโสฬสการผลิตขั้นปร	21,500

โสฬสการผลิตกึ่งที่กิกโรงงาน	14,400
ดอแตกต่าง - ปริมาณ	1,600
ดอแตกต่าง - งบประมาณ	200
คูนโสฬสการผลิตกึ่งที่	15,800

ดอแตกต่าง - ราคา	5,600
ดอแตกต่าง - งบประมาณ	200
ดอแตกต่าง - การจ่ายเงิน	7,300
คูนชุนชาย	5,600
ดอแตกต่าง - การไร	5,000
ดอแตกต่าง - อัครา	1,900
ดอแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน	3,000
ดอแตกต่าง - ประสิทธิภาพโสฬสการผลิต	1,200
ดอแตกต่าง - ปริมาณ	1,600

ขาย	400,000
กำไรซากชุน	72,600
คูนชุนชาย	227,400
กำไรจ่ายขายและบริหาร	100,000

กำไรซากชุน	72,600
กำไรสะสม	72,600

(ข) บริษัท ชารวา จำกัด

1.	สูญค่าการผลิตเกิดขึ้นจริง	1,491,000
	สูญค่าการผลิตคิดเข้างาน	<u>1,339,600</u>
	คิดเข้างานค่าไป	<u>151,400 บาท</u>

2. วิเคราะห์ผลแตกต่าง

	<u>จ่ายจริง</u>	งบประมาณต่อหลัก <u>ชั่วโมงจริง</u>	งบประมาณต่อหลัก <u>ชั่วโมงมาตรฐาน</u>	<u>คิดเข้างาน</u>			
ต้นทุนแปร	1,491,000	$210,000 \times 4.80 = 1,008,000$	$197,000 \times 4.80 = 945,600$	945,600			
คงที่				$197,000 \times 2 = 394,000$			
		<u>400,000</u>	<u>0400,000</u>	<u>394,000</u>			
		1,408,000	1,345,600	1,339,600			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; padding: 5px;">SV = 83,000 U</td> <td style="width: 33%; padding: 5px;">EV = 62,400 U</td> <td style="width: 33%; padding: 5px;">W = 6,000 U</td> </tr> </table>				SV = 83,000 U	EV = 62,400 U	W = 6,000 U
SV = 83,000 U	EV = 62,400 U	W = 6,000 U					

ข้อ 3

บริษัท สัจจะธรรม จำกัด

งบกำไรขาดทุน - วิธีต้นทุนต้นแปรได้

สำหรับเดือน สิ้นสุด 31 มีนาคม 2527

ขาย		560,000
หัก ต้นทุนต้นแปรได้มาตรฐาน	280,000	
กำไรจ่ายขายและบริหารต้นแปร	<u>56,000</u>	<u>336,000</u>
กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่		224,000.
หัก ต้นทุนคงที่		
โชษุ่ยการผลิต	72,100	
กำไรจ่ายขายและบริหาร	<u>112,000</u>	<u>184,100</u>
กำไรสุทธิมาตรฐาน		39,900
หัก ผลแตกต่างจากมาตรฐานที่ไม่ดี		
ประสิทธิภาพแรงงาน		<u>3,500</u>
กำไรสุทธิ		<u>36,400</u>

ข้อ 4

- (1) 4,000 หน่วย
- (2) 50 บาทต่อหน่วย
- (3) 30 บาทต่อหน่วย
- (4) 180,000 บาท
- (5) 290,000 บาท
- (6) 10,000 บาท
- (7) 4,100 หน่วย
- (8) 8%
- (9) 16,800 บาท
- (10) 6,200 หน่วย

๒๒ 5

บริษัทพวกริจ จำกัด

(1) งบประมาณเงินชดเชย

$$\text{ราคาขายสินค้าหน่วยละ} = \frac{144,000}{18,000} = 8 \text{ บาท}$$

	ก. ก.	ข. ก.	ค. ก.
พ. ก.	2,000		
นิ. ย.	8,400	2,800	
น. ก.	14,400	7,200	
ธ. ก.			24,000
	<u>24,800</u>	<u>34,000</u>	

(2) งบประมาณเงินชดเชยชำระค่าวัตถุดิบงบประมาณผลิต

	ก. ก.	ข. ก.	ค. ย.
ขาย	3,000	5,000	4,000
<u>บวก</u> สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>4,000</u>	<u>3,200</u>	<u>3,700</u>
สินค้าสำเร็จรูปที่คงค้างการทั้งสิ้น	7,000	8,200	7,700
<u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	<u>2,000</u>	<u>4,000</u>	<u>3,200</u>
ผลิต	<u>5,000</u>	<u>4,200</u>	<u>4,500</u>

งบประมาณซื้อวัตถุดิบ

วัตถุดิบใช้ในการผลิต	20,000	16,800	18,000
<u>บวก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>16,800</u>	<u>18,000</u>	
วัตถุดิบที่คงค้างการทั้งสิ้น	36,800	34,800	
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	<u>17,000</u>	<u>16,800</u>	
ซื้อ (หน่วย)	<u>19,800</u>	<u>18,000</u>	
ซื้อ (บาท)	<u>9,900</u>	<u>9,000</u>	

จ่ายชำระ

พ. ก.	7,000		
นิ. ย.	12,000	6,000	
น. ก.		6,600	3,300
ธ. ก.			6,000
	<u>19,000</u>	<u>12,600</u>	<u>9,300</u>

(3) งบประมาณเงินสัคจ่ายค่าแรงงานทางตรง

$$4,200 \times \frac{30,000}{20,000} = 6,300 \text{ บาท}$$

(4) งบประมาณเงินสัคจ่ายค่าโสหุ้ยการผลิต

โสหุ้ยผันแปร	$4,200 \times \frac{10,000}{20,000}$	=	2,100	บาท
โสหุ้ยคงที่	$\frac{12,000}{6}$		<u>2,000</u>	
	รวม		<u><u>4,700</u></u>	

(5) งบประมาณเงินสัคจ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

ค่าใช้จ่ายผันแปร	$3,000 \times \frac{7,200}{18,000}$	=	1,200	บาท
ค่าใช้จ่ายคงที่	$\frac{12,600}{6}$		<u>1,200</u>	
ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นรวม			3,100	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าลดลง			<u>300</u>	
จ่ายชำระ			<u><u>2,800</u></u>	