

โจทย์ทดสอบชุดที่ 31

ขอ 1

(ก) บริษัทหงษ์พันธ์ จำกัด ทำการผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง โดยผลิตขึ้นจากวัตถุดิบชนิดเดียว นายสมชายนักบัญชีต้นทุนของบริษัทได้นำระบบต้นทุนมาตรฐานมาใช้ ข้อมูลเกี่ยวกับงบประมาณและที่เกิดขึ้นจริงสำหรับเดือนพฤษภาคม สรุปได้ดังนี้

	<u>งบประมาณ</u>		<u>เกิดขึ้นจริง</u>	
	<u>จำนวน</u>	<u>จำนวนเงิน</u>	<u>จำนวน</u>	<u>จำนวนเงิน</u>
หน่วยที่ผลิต	1,600 หน่วย		1,200 หน่วย	
วัตถุดิบ	3,200 กก.	6,400 บาท	2,600 กก.	5,460 บาท
แรงงานทางตรง	4,800 ชม.	6,000 บาท	4,000 ชม.	6,000 บาท
ค่าใช้จ่ายผลิต (ติดตาม ชั่วโมงแรงงานทางตรง)	4,800 ชม.	4,800 บาท	4,000 ชม.	4,400 บาท

ต้องการ ให้เขียนเฉพาะค่าต่อไปนี้ในสมุดคำตอบ

- (1) ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย
- (2) ผลแตกต่าง - ราคา
- (3) ผลแตกต่าง - การใช้
- (4) ผลแตกต่าง - อัตรา
- (5) ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน
- (6) ค่าใช้จ่ายผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไปเท่าไร

ข้อ 1

(ข) บริษัท ก จำกัด และบริษัท ข จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานและมีอัตราโสหุ้ย-
การผลิตอัตราเดียว

	<u>บริษัท ก</u>	<u>บริษัท ข</u>
อัตราโสหุ้ยการผลิตรวมต่อชม.แรงงานทางตรง	1.60 บาท	(14)
โสหุ้ยการผลิตรวมเกิดขึ้นจริง	13,100 บาท	(15)
ชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐานที่ยอมให้	(7)	4,100 ชม.
อัตราโสหุ้ยการผลิตขั้นแปรมาตรฐาน	0.50 บาท	2.00 บาท
งบประมาณโสหุ้ยการผลิตคงที่	(8)	12,000 บาท
กำลังการผลิตปกติเป็นชม.แรงงานทางตรง	(9)	(16)
ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ไป	7,500 ชม.	(17)
ผลแตกต่างรวมของโสหุ้ยการผลิต	(10)	300 (F) บาท
ผลแตกต่าง - การจ่ายเงินรวม	(11)	(18)
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพโสหุ้ยการผลิต	(12)	200 (U) บาท
ผลแตกต่าง - ปริมาณ	220 (F) บาท	(19)
โสหุ้ยการผลิตคิดเข้างานรวม	12,800 บาท	(20)
ผลแตกต่าง - งบประมาณรวม	(13)	4,800 (U) บาท

ต้องการ

(1) คำนวณค่าคอมที่มีหมายเลขกำกับไว้ โดยวิเคราะห์ข้อมูลของแต่ละบริษัท
ที่นำมาข้างต้น (กำลังการผลิตแสดงเป็นชั่วโมงแรงงานทางตรง)

(2) ให้เขียนเฉพาะค่าคอมลงในสมุดค่าคอม โดยใส่หมายเลขกำกับไว้ด้วย

ข้อ 2

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลของบริษัทธุรกิจ จำกัด

(1) สินทรัพย์ และหนี้สิน (บางรายการ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2526 :-

ลูกหนี้	19,200	บาท
สินค้าคงเหลือ	6,500	"
เจ้าหนี้	34,400*	"
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,200	"

* ยอดเจ้าหนี้ 34,400 บาท นั้น 8,400 บาทเกิดจากการซื้อในเดือนพฤศจิกายน และอีก 26,000 บาทเกิดจากการซื้อในเดือนธันวาคม

(2) บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อในราคาหน่วยละ 8 บาท จากประสบการณ์ที่ผ่านมา การชำระหนี้จากลูกหนี้ปรากฏดังนี้ :-

70% เก็บได้ในเดือนที่ขาย

20% เก็บได้ในเดือนถัดจากเดือนที่ขาย

10% เก็บได้ในเดือนที่สองถัดจากเดือนที่ขาย

ยอดลูกหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2526 คาดว่าจะเก็บได้ในเดือนมกราคม และกุมภาพันธ์ 2527

13,600 บาท และ 5,600 บาท ตามลำดับ

ยอดขายที่ประมาณขึ้นมีดังนี้ :-

มกราคม	2527	40,000	บาท
กุมภาพันธ์	2527	32,000	บาท
มีนาคม	2527	48,000	บาท

(3) ราคาขาย *mark up* ขึ้นเพื่อให้มีกำไรขั้นต้น 60% ของต้นทุนขั้นต้น

(4) บริษัทต้องการให้สินค้าคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 30% ของหน่วยขายเดือนถัดไป

ในการซื้อสินค้า บริษัทจะจ่ายเงินให้ในวันที่ 40 หลังจากวันที่ซื้อเสมอ ประมาณว่า $\frac{3}{5}$ ของการซื้อในเดือนหนึ่งเดือนใดจะชำระในเดือนถัดจากเดือนที่ซื้อ

- (5) ในปี 2526 บริษัทขายสินค้าได้ 60,000 หน่วย โดยมีค่าใช้จ่ายขายและบริหารเกิดขึ้น 90,000 บาท ในจำนวนนี้เป็นค่าใช้จ่ายคงที่ 40% ในปี 2527 บริษัทมีนโยบายที่จะเพิ่มค่าใช้จ่ายคงที่ขึ้นอีก 12,000 บาทต่อปี โดยคาดว่ากรกระทำเช่นนี้จะทำให้ค่าใช้จ่ายผันแปรลดลงจากเดิม 0.5 บาทต่อหน่วยผลิตภัณฑ์

คาดว่า ณ วันที่ 31 มกราคม 28 กุมภาพันธ์ และ 31 มีนาคม 2527 จะมียอดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 900 บาท 0 บาท และ 2,000 บาท ตามลำดับ

ต้องการ

- (1) งบประมาณเงินสดรับสำหรับเดือนมกราคม กุมภาพันธ์ และ มีนาคม 2527
- (2) งบประมาณเงินสดจ่ายสำหรับเดือนมกราคม กุมภาพันธ์ และ มีนาคม 2527
- (3) งบประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับเดือน สิ้นสุด 31 มกราคม 2527

ข้อ 3

บริษัทรุ่งเรือง จำกัด เป็นบริษัทที่ผลิตและขายสินค้าเพียงชนิดเดียว ซึ่งมีข้อมูลต่าง ๆ ดังนี้

ต้นทุนผันแปรได้ (ต่อสินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วย)

วัตถุดิบทางตรง	9	บาท
ค่าแรงงานทางตรง	2	บาท
ໂສ່หຸ້ຍການຜືດ	1	บาท
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	1	บาท

ต้นทุนคงที่

ໂສ່หຸ້ຍການຜືດ	65,000	บาท
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	135,000	บาท

ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังนี้

1. ราคาขายของสินค้าสำเร็จรูปเท่ากับ 20 บาทต่อหน่วย
2. อัตราภาษีเงินได้เท่ากับ 30%

ให้ทำ (เขียนเฉพาะคำตอบเท่านั้นลงในสมุดคำตอบ)

- (1) คำนวณหาจำนวนหน่วยที่จะต้องผลิตและขายเพื่อให้ได้กำไรสุทธิหลังภาษี 7,000 บาท

จากข้อมูลในโจทย์ข้างต้น สมมุติให้มีข้อมูลเปลี่ยนแปลงดังนี้ ต้นทุนคงที่ลดลง 20% ราคาขายเพิ่มขึ้น 10% และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารผันแปรได้เพิ่มขึ้น 100% (ข้อมูลอื่น ๆ คงเดิม) ให้นำข้อมูลนี้ไปหาคำตอบในคำถามข้อ (2) - (5) ต่อไป

- (2) จุดเสมอทุนเป็นจำนวนหน่วย
- (3) ถ้าบริษัทผลิตและขาย 23,000 หน่วย จะมีกำไรหรือขาดทุนสุทธิเท่าไร
- (4) ถ้าบริษัทผลิตและขาย 18,000 หน่วย จะมีกำไรหรือขาดทุนสุทธิเท่าไร
- (5) ถ้าบริษัทต้องการกำไรสุทธิหลังภาษี 42,000 บาท จะต้องผลิตและขายกี่หน่วย

ข้อ 4

บริษัทแสงทอง จำกัด ใช้ระบบการบัญชีต้นทุนมาตรฐาน ข้อมูลการดำเนินงานของปี 2527
ปรากฏดังข้างล่างนี้

ต้นทุนผันแปร ใดมาตรฐานต่อหน่วย

วัตถุดิบทางตรง	5	บาท
ค่าแรงงานทางตรง	3	บาท
โชห่วยการผลิต	2	บาท
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1	บาท

ต้นทุนคงที่ต่อปี

โชห่วยการผลิต	400,000	บาท
ค่าใช้จ่ายในการขาย	200,000	บาท
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	100,000	บาท

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ราคาขายเท่ากับ 20 บาทต่อหน่วย
2. กำลังการผลิตปกติเท่ากับ 100,000 หน่วยต่อปี
3. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 1 ม.ค. 27 15,000 หน่วย
4. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธ.ค. 27 10,000 หน่วย
5. จำนวนหน่วยที่ผลิตจริงในปี 2527 เท่ากับ 90,000 หน่วย

ให้ทำ งบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2527 ตามวิธี ABSORPTION COSTING
ผลแตกต่างที่เกิดขึ้น (ถ้ามี) ให้ปรับปรุงกับกำไรสุทธิ

ข้อ 5

ก. บริษัทสุคาทิพย์ จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ งานระหว่างทำคงเหลือ
1 เมษายน 2527 มีเพียงงานเดียว คืองานเลขที่ 672 ซึ่งมีต้นทุนรวม 16,000 บาท
รายการที่เกิดขึ้นในเดือนเมษายน 2527 มีดังนี้

1. ซื้อวัสดุเป็นเงินเชื่อจำนวน 82,000 บาท

2. เบิกวัสดุไว้กับงานต่าง ๆ ดังนี้

งานเลขที่ 672 4,000 บาท

งานเลขที่ 673 30,000 บาท

งานเลขที่ 674 24,000 บาท

วัสดุโรงงาน 6,000 บาท

3. ค่าแรงงานที่เกิดขึ้น

งานเลขที่ 672 10,000 บาท

งานเลขที่ 673 20,000 บาท

งานเลขที่ 674 12,000 บาท

แรงงานทางอ้อม 14,000 บาท

4. โสหุ่ยการผลิตอื่น ๆ ในเดือนเมษายน

ค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์ I..... 2,000 บาท

ค่าไฟฟ้า 10,008 บาท

เบ็ดเตล็ด 1,600 บาท

5. งานเลขที่ 672 และ 674 ทำเสร็จในเดือนเมษายน

โสหุ่ยการผลิตรวมที่กะประมาณสำหรับปี 2527 เท่ากับ 160,000 บาท + 50 % (ต้นทุน
แรงงานทางตรง) แรงงานทางตรงกะประมาณสำหรับปี 2527 เท่ากับ 640,000 บาท

ต้องการ

1. สัทธิราโสหุ่ยการผลิต (คำนวณขึ้นล่วงหน้าสำหรับปี 2527) ต่อต้นทุน
แรงงานทางตรง

2. รายการเดือนเมษายนในสมุดรายวันทั่วไป

3. โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไป

4. งานระหว่างทำคงเหลือ 30 เมษายน 2527

ข้อ 5(ก)

ข. จากข้อมูลสรุปปี 2526

วัตถุดิบเหลือ

1 มกราคม 2526 20,000 บาท

31 ธันวาคม 2526 44,000 บาท

งานระหว่างทำคงเหลือ

1 มกราคม 2526 28,000 บาท

31 ธันวาคม 2526 20,000 บาท

สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ

1 มกราคม 2526 60,000 บาท

31 ธันวาคม 2526 100,000 บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขาย 260,000 บาท

ໂສໜຸ່ງການຜລິດ 64,000 บาท

ໂສໜຸ່ງການຜລິດຄືກັບເຂົ້າງານ (50 % ຂອງ ທຸນແຮງງານທາງກົງ)

..... 60,000 บาท

ต้องการ

(เขียนเฉพาะค่าคอมบลงในสมุดค่าคอม)

ก่อนปรับปรุงໂສໜຸ່ງການຜລິດຄືກັບເຂົ້າງານສູງໄປหรือทำไป

ให้คำนวณ

1. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จในปี 2526

2. ต้นทุนวัตถุดิบซื้อในปี 2526

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 31ข้อ 1

(ก)

บริษัท พงศ์พันธ์ จำกัด

(1) 10.75

(2) 260 ไมค์

(3) 400 ไมค์

(4) 1,000 ไมค์

(5) 500 ไมค์

(6) สูงไป 400 บาท

(ข)

บริษัท ก จำกัด

(7) 8,000

(8) 8,580

(9) 7,800

(10) 300 ไมค์

(11) 770 ไมค์

(12) 250 ที

(13) 520 ไมค์

(๑) ทอ บริษัท ข จำกัด

(14) 6.17

(15) 25,000

(16) 2,877.70 ,

(17) 4,200

(18) 4,600 ไมค์

(19) 5,100 ที่

(20) 25,300

(1) งบประมาณเงินสดรับ

	<u>ม.ค.</u>	<u>ก.พ.</u>	<u>มี.ค.</u>
ลูกหนี้	13,600	5,600	
ม.ค.	28,000	8,000	4,000
ก.พ.		22,400	6,400
มี.ค.			3,300
รวม	<u>41,600</u>	<u>36,000</u>	<u>44,000</u>

(2) งบประมาณเงินสดจ่าย(2.1) งบประมาณเงินสดจ่ายซื้อสินค้า

	<u>ม.ค.</u>	<u>ก.พ.</u>	<u>มี.ค.</u>
ขาย	5,000	4,000	6,000
บวก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>1,200</u>	<u>1,800</u>	
สินค้าที่คงค้างทั้งสิ้น	6,200	5,800	
หัก สินค้าคงเหลือต้นงวด	<u>1,300</u>	<u>1,200</u>	
ซื้อ (หน่วย)	<u>4,900</u>	<u>4,600</u>	
ซื้อ (บาท)	<u>24,500</u>	<u>23,000</u>	
จ่ายชำระ :			
เดือนถัดไป	15,600	14,700	13,800
เดือนที่สอง	<u>8,400</u>	<u>10,400</u>	<u>9,800</u>
รวม	<u>24,000</u>	<u>25,100</u>	<u>23,600</u>

(2.2) งบประมาณเงินสดจ่ายค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายคงที่	4,000	4,000	4,000
ค่าใช้จ่ายผันแปร	<u>2,000</u>	<u>1,600</u>	<u>2,400</u>
ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นรวม	<u>6,000</u>	<u>5,600</u>	<u>6,400</u>
จ่ายชำระ :	<u>5,700</u>	<u>4,700</u>	<u>8,400</u>

(3) งบประมาณงบกำไรขาดทุน

ขาย	40,000
หัก ต้นทุนขาย	<u>25,000</u>
กำไรขั้นต้น	15,000
หัก ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>6,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>9,000</u>

ข้อ 3

บริษัท รุ่งเรือง จำกัด

- (1) 30,000 หน่วย
- (2) 20,000 หน่วย
- (3) กำไรสุทธิ 16,800 บาท
- (4) ขาดทุนสุทธิ 16,000 บาท
- (5) 27,500 หน่วย

ข้อ 4

บริษัท แสงทอง จำกัด

งบกำไรขาดทุน - วิธีต้นทุนคิดเข้างาน

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2527

ขาย		1,900,000
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	210,000	
<u>บวก</u> ผลิตรายได้ในงวดนี้	<u>1,260,000</u>	
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	1,470,000	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>140,000</u>	<u>1,330,000</u>
กำไรขั้นต้น		570,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายขายต้นแปรโค	95,000	
ค่าใช้จ่ายขายคงที่	200,000	
<u>ค่าใช้จ่ายบริหาร</u>	<u>100,000</u>	<u>395,000</u>
กำไรสุทธิก่อนปรับปรุง		175,000
ปรับปรุงผลแตกต่างเกี่ยวกับสูญญการผลิคงที่		<u>40,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>135,000</u>

ก.

บริษัท สุภาหิพย์ จำกัด

1. 0.75 บาท/กิโลวัตต์-ชั่วโมง

2.

ค่าน้ำ	82,000	
ค่าเช่า		82,000
ค่าน้ำประปา	58,000	
ค่าน้ำเสีย	6,000	
ค่าน้ำ		64,000
ค่าน้ำประปา	42,000	
ค่าน้ำเสีย	14,000	
ค่าแรงช่าง		56,000
ค่าน้ำเสีย	13,600	
ค่าเช่าอาคาร-โรงงานและอุปกรณ์		2,000
ค่าไฟฟ้า		10,000
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		1,600
ค่าน้ำประปา	31,500	
ค่าน้ำเสีย		31,500
ค่าน้ำประปา	82,500	
ค่าน้ำประปา		82,500

3. ค่าไป 2,100 บาท

4. งานเลขที่ 673 ... 65,000 บาท

ข.

1. 300,000 บาท

2. 136,000 บาท



พิมพ์ที่... สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยรามคำแหง
Ramkhamhaeng University Press.