

โจทย์ทศอบุคที่ 5

ข้อ 1. บริษัทบางกะปิ จำกัด ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ อัตราวัสดุการผลิตเชิงงานเท่ากับ 5 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง อัตราค่าจ้างแรงงานทางตรงชั่วโมงละ 2.50 บาท ไม่มีงานระหว่างทำยกมาวันต้นงวด ข้างล่างนี้เป็นข้อมูลสำหรับเดือน กันยายน 2518

1. วัสดุทางตรงที่เบิก และการใช้แรงงานทางตรง ระหว่างเดือน

<u>งานเลขที่</u>	<u>วัสดุทางตรง</u>	<u>ชั่วโมงแรงงานทางตรง</u>
501	1,500 บาท	116
502	960	16
503	415	18
504	345	42
505	652	24
506	308	10
507	835	30
รวม	5,015 บาท	256

2. ระหว่างเดือนกันยายนมีวัสดุการผลิตที่เกิดขึ้นจริงเท่ากับ 1,480 บาท

3. งานที่ทำสำเร็จ :

งานเลขที่ 501 จำนวน 500 หน่วย

งานเลขที่ 502 จำนวน 2,000 หน่วย

งานเลขที่ 505 จำนวน 100 หน่วย

ต้องการ

(1) ใ้พินที่ทราบการในสมุครายวันทั่วไป

(2) ใ้ค่านวม

ก. ต้นทุนของงานแต่ละงาน

ข. ต้นทุนต่อหน่วยสำหรับงานที่ทำสำเร็จ

ค. งานระหว่างทำคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2518

(3) ใ้ค่านวมวัสดุการผลิตเชิงงานส่งไปหรือค่าไป

ข้อ 2. ท่อไปเป็นข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทประชารัฐ จำกัด ๗ วันที่ 30 กันยายน 2518 รวมทั้งประมาณการต่าง ๆ ซึ่งต้องใช้ในการทำงานประมาณสำหรับไตรมาสที่ 4 ของปี 2518

ยอดบัญชีต่าง ๆ ๗ วันที่ 30 กันยายน 2518 มีดังนี้ :-

เงินสด	6,000	บาท
ลูกหนี้	16,500	"
วัตถุดิบคงเหลือ	21,000	"
งานระหว่างทำคงเหลือ	18,000	"
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ	27,000	"
เจ้าหนี้	30,000	"

การขายที่พยากรณ์ไว้มีดังนี้ :-

ตุลาคม	75,000	"
พฤศจิกายน	90,000	"
ธันวาคม	60,000	"
มกราคม	90,000	"

การขายทั้งหมดเป็นการขายเชื่อ คาดว่ายอดลูกหนี้คงค้าง ๗ วันที่ 30 กันยายน จะเก็บได้ในเดือนตุลาคม การเก็บเงินข้อ ๆ ไปจะเป็นดังนี้ : ครึ่งหนึ่งเก็บได้ในเดือนที่ขาย และอีกครึ่งหนึ่งจะเก็บได้ในเดือนถัดไป

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงมีจำนวนเท่ากับ 40% ของขาย บริษัทต้องการให้มีวัตถุดิบคงเหลือ ๗ ปลายเดือนของแต่ละเดือนเป็นจำนวนเท่ากับต้นทุนวัตถุดิบสำหรับการขายในเดือนถัดไป การชำระค่าวัตถุดิบ จะชำระให้ในเดือนถัดจากเดือนที่ซื้อ สมมติว่ายอดเจ้าหนี้คงค้าง ๗ วันที่ 30 กันยายน จะชำระให้ในเดือนตุลาคม

ต้นทุนแรงงานทางตรงมีจำนวน 15% ของขาย การชำระค่าแรงจะชำระให้ในเดือนที่ค่าแรงเกิดขึ้น

ประมาณว่าสิทธิการผลิตของไตรมาสใดจะมีจำนวนเท่ากับ 25% ของการขายรวมสำหรับไตรมาสนั้น ซึ่งจะต้องชำระให้ในจำนวนเท่ากันในแต่ละเดือนของไตรมาสนั่นเอง

ค่าใช้จ่ายขายและบริหารของไตรมาสใดประมาณว่าจะมีจำนวนเท่ากับ 10% ของการขายรวมสำหรับไตรมาสนั้น ซึ่งจะต้องชำระให้ในจำนวนเท่ากันในแต่ละเดือนของไตรมาสนั่นเอง

บริษัทวางแผนการผลิตในแต่ละเดือนให้อยู่ในระดับที่เพียงพอสำหรับการขายของเดือนนั้น ดังนั้น จึงคาดว่าจะไม่มีการเปลี่ยนแปลงในจำนวนงานระหว่างทำคงเหลือ และสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือตลอดไตรมาส

บริษัทมีความประสงค์ที่จะรักษายอดเงินสดในพิภก้อย่างต่ำไว้ 6,000 บาท บริษัทจะทำการ
 กุ้ยืมและใช้คืนเงินกู้ในจำนวนทวีคูณของ 500 บาท ฝ่ายบริหารต้องการให้มีการกู้ยืมเท่าที่จำเป็น
 เท่านั้น และจะใช้คืนทันทีที่ทำได้ โดยคงไม่ทำให้ยอดเงินสดพิภก้อย่างต่ำต้องเสียไป (ไม่คง
 คำนึงถึงดอกเบี้ย)

ต้องการ

- (ก) ให้ท่านจัดทำงบประมาณเงินสดและการจัดหาเงินสำหรับเดือนตุลาคม พฤศจิกายน
 ธันวาคม และไตรมาสที่ 4
- (ข) ให้ท่านเติมตัวเลขลงในงบประมาณถ้าไรซากทุนและงบดุลที่ให้ไว้ เพื่อให้งบดังกล่าว
 สมบูรณ์

งบประมาณถ้าไรซากทุนสำหรับไตรมาสที่ 4 2518

ขาย		บาท
ต้นทุนสินค้าที่ขาย :-		
วัตถุดิบทางตรง	บาท	
แรงงานทางตรง		
โส้หุ้ยการณผลิต	_____	_____
กำไรขั้นต้น		
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร		_____
กำไรสุทธิ		=====

งบประมาณงบดุล ณ 31 ธันวาคม 2518

	<u>ทรัพย์สิน</u>	
เงินสด		บาท
ลูกหนี้		
สินค้ค้างเหลือ :-		
วัตถุดิบ	บาท	
งานระหว่างทำ		
สินค้สำเร็จรูป	_____	_____
ทรัพย์สินอื่น ๆ		_____
		บาท =====

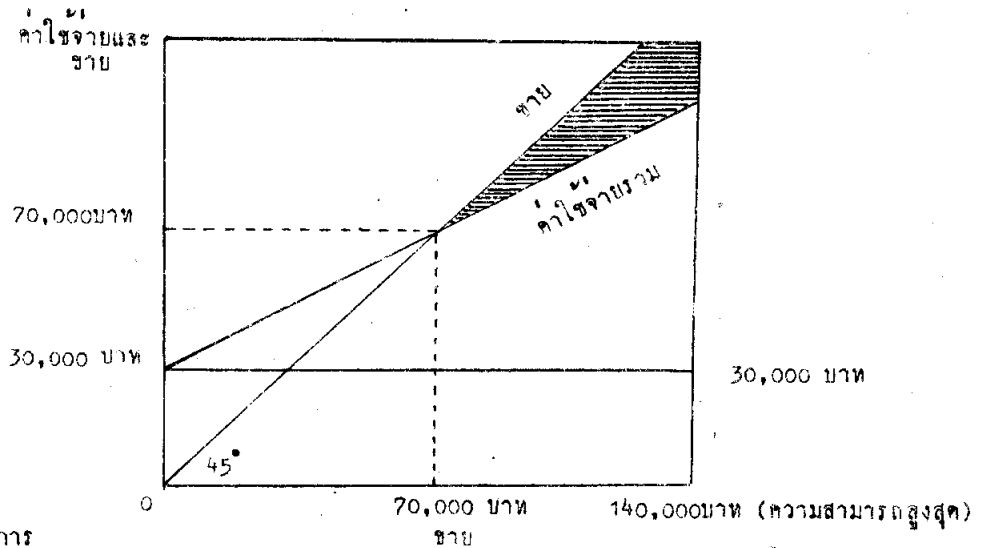
	<u>หนี้สินและทุน</u>	
เจ้าหนี้		บาท
เงินกู้ธนาคาร		
หนี้สินอื่น ๆ		
ทุนเรือนหุ้น	บาท 30,000	
กำไรสะสม 30 กันยายน 18	บาท 26,500	
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ	_____	_____
		บาท =====

ข้อ 3. ในปี 2516 บริษัทสุริยา จำกัด ทำการผลิต 30,000 ชั่วโมง-แรงงานทางตรงและมีค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้น 80,000 บาท ในปี 2517 บริษัททำการผลิต 40,000 ชั่วโมง-แรงงานทางตรง มีค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้น 94,000 บาท ณ ตอนต้นปี 2518 บริษัทคาดว่าสำหรับปี 2518 จะทำการผลิต 32,000 ชั่วโมง-แรงงานทางตรง

ต้องการ

- (1) จากข้อมูลสำหรับปี 2516 และ 2517 ให้หาพฤติกรรมของค่าใช้จ่ายการผลิต
- (2) ทำประมาณการจำนวนค่าใช้จ่ายการผลิตสำหรับปี 2518 โดยถือหลักพฤติกรรมของต้นทุนที่หาได้ใน (1)

ข้อ 4. ข้างล่างนี้เป็นแผนภูมิการ เสมอทุนของบริษัทเบญจรัตน์ จำกัด



ต้องการ

1. จุดเสมอทุนเท่ากับ.....บาท
2. ณ จุดเสมอทุนกำไร เท่ากับ.....บาท
3. ต้นทุนคงที่เท่ากับ.....บาท
4. ต้นทุนผันแปร ต่อสำหรับการขาย 140,000 บาท จะเท่ากับ.....บาท
5. ถ้าการดำเนินงานทำได้เพียง 80% ของความสามารถสูงสุด ต้นทุนผันแปร ก็จะเท่ากับ.....บาท
6. ถ้าการดำเนินงานทำได้เต็มความสามารถสูงสุด ถ้าไรจากการขายจะเท่ากับ.....เปอร์เซ็นต์
7. ถ้าการดำเนินงานถึงจุดที่ขายได้ 70,000 บาท ถ้าไรจากการขายต่อมาจะเท่ากับ.....เปอร์เซ็นต์
8. ถ้าลดราคาขายต่อหน่วยลง เส้นค่าใช้จ่ายรวมจะเลื่อนขึ้นสูงหรือต่ำลง ให้อธิบาย.....
9. ถ้าราคาขายต่อหน่วยเท่ากับ 3.50 บาท จุดเสมอทุนจะเท่ากับ.....หน่วย

ข้อ 5. บริษัทรุ่งตะวัน จำกัด เริ่มดำเนินงานวันที่ 1 ธันวาคม 2517 ผลิตผลิตภัณฑ์เดี่ยวมีกำลังการผลิตปกติ 10,000 หน่วยต่อเดือน มีต้นทุนมาตรฐานสำหรับการผลิตผลิตภัณฑ์ 1 หน่วยมีดังนี้

วัตถุดิบทางตรง	2 ปอนด์ ๆ ละ 1.50 บาท	3.00 (บาท)
แรงงานทางตรง	1 ชม.น. ๆ ละ 2.00 บาท	2.00
โสหุ้ยการผลิต :-		
คงที่		1.50
ผันแปร		<u>2.00</u>
		<u>3.50</u>
		<u>8.50</u>

โสหุ้ยรวม (วิเคราะห์ผลต่างแบบ 2 อย่าง)

	จ่ายจริง	_____ ? (1)	คิดใช้งาน
โสหุ้ยผันแปร	} ? (2) ? (3)..... ? (4).....
โสหุ้ยคงที่	 ? (5)..... ? (6).....

ผลแตกต่างควบคุมได้ = 300	Volume Variance = 2,250 U
--------------------------	---------------------------

แรงงานทางตรง

จ่ายจริง	ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน	ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน
..... ? (7)..... ? (8)..... ? (9).....

Rate Variance = 860 U	Efficiency Variance = 200 U
-----------------------	-----------------------------

วัตถุดิบทางตรง

จำนวนใช้จริง × ราคาจริง	จำนวนใช้จริง × ราคามาตรฐาน	จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน
..... ? (10)..... ? (11)..... ? (12).....

Price Variance = 1,710 U	Usage Variance = 150 U
--------------------------	------------------------

ต้องการ

ให้เติมข้อความหรือตัวเลขลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

เฉลยโจทย์ทดสอบ ชุดที่ 5

ข้อ 1

(1) บริษัท บางกะปิ จำกัด

1.	ค่างานระหว่างทำ ค่างาน	5,015	
			5,015
2.	ค่างานระหว่างทำ ค่างาน	640	
			640
3.	ค่างานระหว่างทำ ค่างานการผลิตค่างาน	1,280	
			1,280
4.	ค่างานการผลิต ค่างานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	1,480	
			1,480
5.	ค่างานสำเร็จรูป ค่างานระหว่างทำ	4,282	
			4,282

(2) งานเลขที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	(ก)		(ข)
			ค่างานการผลิต ค่างาน	รวม	ต้นทุน ต่อหน่วย
501	1,500	290	580	2,370	4.74 บาท
502	960	40	80	1,080	0.54 บาท
503	415	45	90	550	--
504	345	105	210	660	--
505	652	60	120	832	8.32 บาท
506	308	25	50	383	--
507	<u>835</u>	<u>75</u>	<u>150</u>	<u>1,060</u>	--
	<u>5,015</u> บาท	<u>640</u> บาท	<u>1,280</u> บาท	<u>6,935</u> บาท	

(ค)

งานเลขที่	503	550
	504	660
	506	383
	507	<u>1,060</u>
รวม		<u><u>2,653</u></u>

(3)

ใบอนุญาตการผลิตเชิงงาน	1,280	บาท
ใบอนุญาตผลิตที่เกิดขึ้นจริง	<u>1,480</u>	บาท
ใบอนุญาตการผลิตเชิงงานต่ำไป	<u>200</u>	บาท

ข้อ 2

(ก) บริษัท ประชาภัณฑ์ จำกัด

งบ 1 ประมาณการรายรับ

	<u>ตุลาคม</u>	<u>พฤศจิกายน</u>	<u>ธันวาคม</u>	<u>รวม</u>
ลูกหนี้ 30 กันยายน	16,500			16,500
$\frac{1}{2}$ ของการขายเดือนปัจจุบัน	37,500	45,000	30,000	112,500
$\frac{1}{2}$ ของการขายเมื่อเดือนก่อน		37,500	45,000	82,500
	<u>54,000</u>	<u>82,500</u>	<u>75,000</u>	<u>211,500</u>

งบ 2 ข้อ

	<u>ตุลาคม</u>	<u>พฤศจิกายน</u>	<u>ธันวาคม</u>	<u>รวม</u>
วัตถุดิบในต้นทูลสินค้าที่ขาย	30,000	36,000	24,000	90,000
บวก วัตถุดิบปลายงวด	<u>36,000</u>	<u>24,000</u>	<u>36,000</u>	<u>96,000</u>
วัตถุดิบทั้งสิ้น	66,000	60,000	60,000	186,000
หัก วัตถุดิบต้นงวด	<u>21,000</u>	<u>36,000</u>	<u>24,000</u>	<u>81,000</u>
ข้อ	<u>45,000</u>	<u>24,000</u>	<u>36,000</u>	<u>105,000</u>

งบ 3 ชำระเจ้าหนี้

	<u>ตุลาคม</u>	<u>พฤศจิกายน</u>	<u>ธันวาคม</u>	<u>รวม</u>
เจ้าหนี้ 30 กันยายน	30,000			30,000
การซื้อของเดือนก่อน		45,000	24,000	69,000
จ่ายชำระ	<u>30,000</u>	<u>45,000</u>	<u>24,000</u>	<u>99,000</u>

งบ 4 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

	<u>ตุลาคม</u>	<u>พฤศจิกายน</u>	<u>ธันวาคม</u>	<u>รวม</u>
ค่าแรงงานทางตรง	11,250	13,500	9,000	33,750
สูญญการผลิต	18,750	18,750	18,750	56,250
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>22,500</u>
	<u>37,500</u>	<u>39,750</u>	<u>35,250</u>	<u>112,500</u>

บริษัท ประชาภัณฑ์ จำกัด
งบประมาณเงินสดและการจัดหาเงิน
สำหรับไตรมาส สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2518

	<u>ตุลาคม</u>	<u>พฤศจิกายน</u>	<u>ธันวาคม</u>	<u>รวม</u>
เงินสดคงเหลือต้นงวด	6,000	6,000	6,250	6,000
<u>บวก</u> รายรับ (งบ 1)	<u>54,000</u>	<u>82,500</u>	<u>75,000</u>	<u>211,500</u>
<u>เงินสดทั้งสิ้น</u>	<u>60,000</u>	<u>88,500</u>	<u>81,250</u>	<u>217,500</u>
<u>หัก</u> รายจ่าย :				
<u>จ่ายชำระเจ้าหนี้ (งบ 3)</u>	<u>30,000</u>	<u>45,000</u>	<u>24,000</u>	<u>99,000</u>
<u>จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน(งบ 4)</u>	<u>37,500</u>	<u>39,750</u>	<u>35,250</u>	<u>112,500</u>
<u>รวมรายจ่าย</u>	<u>67,500</u>	<u>84,750</u>	<u>59,250</u>	<u>211,500</u>
เงินสดคงเหลือปลายงวดก่อนกู้ยืม	(7,500)	3,750	22,000	6,000
<u>บวก</u> เงินสดกู้ยืม	<u>13,500</u>	<u>2,500</u>		<u>16,000</u>
<u>หัก</u> ชำระเงินกู้	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>16,000</u>	<u>16,000</u>
เงินสดคงเหลือปลายงวด	<u>6,000</u>	<u>6,250</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>

(ข)

งบประมาณกำไรขาดทุนสำหรับไตรมาสที่ 4 ปี 2518

ขาย	บาท	225,000
<u>ต้นทุนสินค้าที่ขาย</u>		
<u>วัตถุดิบทางตรง</u>	<u>90,000</u>	
<u>แรงงานทางตรง</u>	<u>33,750</u>	
<u>ต้นทุนการผลิต</u>	<u>56,250</u>	<u>180,000</u>
กำไรขั้นต้น		45,000
<u>ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร</u>		<u>22,500</u>
กำไรสุทธิ		<u>22,500</u>

งบประมาณงบดุล ณ 31 ธันวาคม 2518

ทรัพย์สิน

เงินสด		บาท	6,000
ลูกหนี้			30,000
สินค้าคงเหลือ			
วัตถุดิบ	36,000		
งานระหว่างทำ	18,000		
สินค้าสำเร็จรูป	<u>27,000</u>		81,000
ทรัพย์สินอื่น ๆ			<u> --</u>
			<u><u>117,000</u></u>

หนี้สินและทุน

เจ้าหนี้			36,000
เงินกู้ธนาคาร			--
หนี้สินอื่น ๆ			--
ทุนเรือนหุ้น		30,000	
กำไรสะสม 30 กันยายน 2518	28,500		
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ	<u>22,500</u>	<u>51,000</u>	<u>81,000</u>
			<u><u>117,000</u></u>

ข้อ 3

(1)

$$\begin{aligned}
 \text{อัตราผันแปรได้} &= \frac{\text{ส่วนแตกต่างในต้นทุนผสม}}{\text{ส่วนแตกต่างในกิจกรรม}} \\
 &= \frac{94,000 - 80,000}{40,000 - 30,000} \\
 &= \frac{14,000}{10,000} \\
 &= 1.40 \text{ บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง} \\
 \\
 \text{ส่วนໂສຍຸ້ຍກຸ່ມທີ່} &= \text{ต้นทุนผสมรวม} - \text{ส่วนผันแปรได้} \\
 \text{ณ ระดับกิจกรรม 30,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรง} &= 80,000 - 1.40 (30,000) \\
 &= 80,000 - 42,000 \\
 &= 38,000 \text{ บาท} \\
 \\
 \text{ณ ระดับกิจกรรม 40,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรง} &= 94,000 - 1.40 (40,000) \\
 &= 94,000 - 56,000 \\
 &= 38,000 \text{ บาท} \\
 \\
 \text{พฤติกรรมของໂສຍຸ້ຍການຜືກ} &= 38,000 \text{ บาทต่อปี} + 1.40 \text{ บาทต่อชั่วโมงแรงงาน-} \\
 & \hspace{15em} \text{ทางตรง}
 \end{aligned}$$

(2)

$$\begin{aligned}
 \text{สูตร พฤติกรรมໂສຍຸ້ຍການຜືກ} &= 38,000 \text{ บาทต่อปี} + 1.40 \text{ บาทต่อชั่วโมงแรงงาน} \\
 & \hspace{15em} \text{ทางตรง} \\
 \\
 \text{แทนค่า} &= 38,000 \text{ บาท} + 1.40 (32,000) \\
 &= 38,000 + 44,800 \\
 &= 82,800 \\
 \\
 \therefore \text{ໂສຍຸ້ຍການຜືກສຳລັບປີ 2518} &= 82,800 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

ข้อ 4

(1) 70,000

(2) -0-

(3) 30,000

(4) 80,000

(5) 64,000

(6) 21 %

(7) -0-

(8) เลื่อนสูงขึ้น ตามรูปเส้นค่าใช้จ่ายถูกลากหักเส้นขาย ทั้งนี้เมื่อราคาขายต่อหน่วย
ลดลง ก็ย่อมหมายถึงว่าค่าใช้จ่ายต่อการขายแต่ละบาทเพิ่มขึ้น

(9) 20,000

ขอ 5

(1)	งบประมาณต่อหลักชั่วโมงมาตรฐาน
(2)	32,300
(3)	17,000
(4)	17,000
(5)	15,000
(6)	12,750
(7)	18,060
(8)	17,200
(9)	17,000
(10)	27,360
(11)	25,650
(12)	25,500