

โจทย์ทดสอบชุดที่ 7

ข้อ ๑. ก) บริษัทสุวรรณ จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียวสำหรับจำหน่ายปลีกในราคาหน่วยละ ๒.๕๐ บาท ต้นทุนก่อนหน่วยในการผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดนี้ ค่าแรงงาน ๐.๖๐ บาท ค่าวัสดุ ๐.๔๐ บาท วัสดุการผลิต ต้นทุนแปรได้ ๐.๑๕ บาท และค่าใช้จ่ายขายและบริหารต้นทุนแปรได้ ๐.๑๐ บาท บริษัทมีวัสดุการผลิตและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ประเภทคงที่รวม ๕๐,๐๐๐ บาท บริษัทขายสินค้าได้ทั้งสิ้น ๕๕,๐๐๐ หน่วยต่อปี

- ต้องการ
- (๑) ให้คำนวณหาจำนวนที่เสมอทุนเป็นหน่วย ภายใต้เงื่อนไขต้นทุนและรายได้ตามที่ปรากฏข้างต้น
 - (๒) ให้คำนวณหาจำนวนที่เสมอทุนเป็นหน่วยหากค่าแรงงานเพิ่มขึ้น ๒๐% และค่าวัสดุเพิ่มขึ้น ๑๕% เงื่อนไขอื่น ๆ คงเดิม
 - (๓) ให้คำนวณหาจำนวนที่เสมอทุนเป็นหน่วย หากราคาขายเพิ่มขึ้น ๑๐% และเงินเดือนประธานกรรมการของบริษัทเพิ่มขึ้น ๑๐,๐๐๐ บาท เงื่อนไขอื่น ๆ คงเดิม
 - (๔) ให้คำนวณหาจำนวนที่เสมอทุนเป็นหน่วย หากราคาวัสดุลดลง ๑๐% และราคาขายลดลง ๕% เงื่อนไขอื่น ๆ คงเดิม

ข) ในระหว่างปี ๒๕๑๔ บริษัทธารินทร์ จำกัด ขายผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง ๓๐๐,๐๐๐ หน่วย และได้กำไร หลังภาษี ๙๐,๐๐๐ บาท กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่เท่ากับ ๑ บาท และมีราคาขายหน่วยละ ๒.๕๐ บาท ต้นทุนคงที่มีจำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ภาษีเงินได้มีอัตรา ๓๐%

สำหรับปี ๒๕๑๕ ต้นทุนต้นทุนแปรได้สูงขึ้นอีกหน่วยละ ๐.๑๐ บาท ต้นทุนคงที่ได้เพิ่มขึ้นอีก ๑๖,๐๐๐ บาท และอัตราภาษีเงินได้เพิ่มขึ้นเป็น ๔๐%

- ต้องการ
- (๑) ในปี ๒๕๑๕ จะต้องขาย (เป็นบาท) เท่าใดจึงจะเสมอทุน
 - (๒) ถ้าราคาขายในปี ๒๕๑๕ ไม่เปลี่ยนแปลงจะต้องขาย (เป็นบาท) เท่าใดจึงจะเสมอทุน
 - (๓) ถ้าต้องการกำไรหลังภาษีสำหรับปี ๒๕๑๕ เป็นเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท และราคาขายไม่เปลี่ยนแปลงบริษัทจะต้องขายผลิตภัณฑ์กี่หน่วย
 - (๔) ถ้าคาดว่าในปี ๒๕๑๕ จะขายผลิตภัณฑ์ได้ ๓๐๐,๐๐๐ หน่วย จะต้องตั้งราคาขายเป็นจำนวนเท่าใดจึงจะมีกำไรหลังภาษี ๙๐,๐๐๐ บาท

ข้อ ๒. บริษัทกรุณา จำกัด ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ ข้อมูลทางบัญชีสำหรับเดือนมีนาคม มีดังต่อไปนี้

๑. วัสดุที่เป็นเงินเชื่อ

วัสดุ ก	๒๐,๐๐๐	บาท
วัสดุ ข	๑๗,๐๐๐	"
วัสดุ ค	๑๒,๐๐๐	"
วัสดุ ง	<u>๕๓,๐๐๐</u>	"
รวม	<u>๑๐๒,๐๐๐</u>	"

๒. วัสดุที่เบิกระหว่างเดือน

วัสดุ ก	๑๖,๐๐๐	บาท
วัสดุ ข	๑๔,๐๐๐	"
วัสดุ ค	๑๕,๐๐๐	"
วัสดุ ง	<u>๑๖,๐๐๐</u>	"
รวม	<u>๖๑,๐๐๐</u>	"

ในจำนวนวัสดุที่เบิกมาใช้นี้มีส่วนที่เป็นวัสดุทางตรง ซึ่งใช้กับงานต่าง ๆ ดังนี้

งานเลขที่ ๐๐๑	๑๒,๐๐๐	บาท
งานเลขที่ ๐๐๒	๒๖,๐๐๐	"
งานเลขที่ ๐๐๓	<u>๒๒,๐๐๐</u>	"
รวม	<u>๖๐,๐๐๐</u>	"

ส่วนที่เป็นวัสดุทางอ้อมมีจำนวนรวม ๑,๐๐๐ บาท

๓. แรงงานทางตรงใช้ไป

งานเลขที่ ๐๐๑	๖๐,๐๐๐	บาท
งานเลขที่ ๐๐๒	๓๐,๐๐๐	"
งานเลขที่ ๐๐๓	<u>๑๐,๐๐๐</u>	"
	<u>๑๐๐,๐๐๐</u>	"

แรงงานทางอ้อมมีจำนวนรวมเท่ากับ ๒๐,๐๐๐ บาท

๔. ค่าใช้จ่าย - โรงงาน	๔๖,๐๐๐	บาท
ค่าใช้จ่าย - แผนกขาย	๒๕,๐๐๐	"
ค่าใช้จ่าย - แผนกบริหาร	๑๐,๐๐๐	"

๕. ค่าเสื่อมราคา - โรงงาน	๗,๐๐๐	บาท
ค่าเสื่อมราคา - แผนกขาย	๒๐๐	"
ค่าเสื่อมราคา - แผนกบริหาร	๑๐๐	"

๖. โสหนุ่ยการผลิตคิดเข้างานในอัตรา ๕๐% ของต้นทุนแรงงานทางตรง

๗. งานเลขที่ ๐๐๑ และ ๐๐๒ ทำเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๘. ส่งมอบงานเลขที่ ๐๐๑ ให้แก่ลูกค้า (ขายเชื่อ) ในราคาสูงกว่าต้นทุนการผลิต ๒๐%

ต้องการ

๑. ให้ลงรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป

๒. งานระหว่างทำคงเหลือ ๓๑ มีนาคม

๓. โสหนุ่ยการผลิตเข้างานสูงไปหรือต่ำไปสำหรับเดือนมีนาคม

ข้อ ๓. บริษัทสหการอุตสาหกรรม จำกัด มีข้อมูลดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อในราคาหน่วยละ ๒ บาท ยอดลูกหนี้ ณ ๓๐ เมษายน มี ๑๒๕,๐๐๐ บาท (ในจำนวนนี้ ๒๕,๐๐๐ บาทเกิดจากการขายของเดือนมีนาคม และอีก ๑๐๐,๐๐๐ บาทเกิดจากการขายของเดือนเมษายน) บริษัทได้ประมาณการขายไว้ดังนี้คือ

พฤษภาคม	๑๒๐,๐๐๐	หน่วย
มิถุนายน	๕๐,๐๐๐	"
กรกฎาคม	๑๒๐,๐๐๐	"
สิงหาคม	๑๒๐,๐๐๐	"
กันยายน	๕๐,๐๐๐	"

การรับชำระหนี้โดยทั่วไป ปฏิบัติดังนี้

๕๐% เก็บได้ในเดือนที่ขาย

๕๐% เก็บได้ในเดือนถัดจากเดือนที่ขาย

ที่เหลือเก็บได้ในเดือนที่สองหลังจากเดือนที่ขาย

(๒) สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ ๓๐ เมษายน มีจำนวน ๒๕,๐๐๐ หน่วย บริษัทต้องการให้สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ ๒๐% ของหน่วยขายเดือนถัดไป สมมติว่าไม่มีงานระหว่างทำคงเหลือ

(๑) ณ วันที่ ๓๐ เมษายน มียอดเจ้าหนี้ ๑๖,๐๐๐ บาท และวัตถุดิบคงเหลือจำนวน ๒๒,๒๐๐ ปอนด์ บริษัทต้องการให้วัตถุดิบคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวน = ๕๐% ของจำนวนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสำหรับเดือนถัดไป (สินค้าสำเร็จรูปแต่ละหน่วยต้องใช้วัตถุดิบ ๒ ปอนด์)

บริษัทคาดว่าวัตถุดิบจะมีราคาปอนด์ละ ๕๐ สต. เงินไซในการซื้อ ๒/๑๐,๗/๑๐ บริษัทมีนโยบายแน่นอนที่จะชำระค่าวัตถุดิบทุกรายภายในระยะเวลาที่มีการให้ส่วนลด และจากประสบการณ์สรุปได้ว่า ๕๐% ของการซื้อในเดือนหนึ่งเดือนใดจะชำระภายในเดือนที่ซื้อที่เหลืออีก 50 % ชำระในเดือนถัดไป

(๖) จะครบกำหนดจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ในเดือนกรกฎาคม ๑๐๐,๐๐๐ บาท

(๗) เงินสดคงเหลือ ณ ๓๐ เมษายน มีจำนวน ๑,๐๐๐ บาท

- ต้องการ
- (๑) ให้ทำงบประมาณผลิต (เป็นจำนวนหน่วย) สำหรับเดือนพฤษภาคม มิถุนายน และกรกฎาคม
 - (๒) ให้ทำงบประมาณซื้อวัตถุดิบ (เป็นจำนวนปอนด์) สำหรับเดือนพฤษภาคม มิถุนายน และกรกฎาคม
 - (๓) ให้ทำงบประมาณเงินสดสำหรับเดือนพฤษภาคม มิถุนายน และกรกฎาคม
 - (๔) สินค้าสำเร็จรูป ๑ หน่วย ประมาณว่ามีต้นทุนแรงงานทางตรง ๔๐ สต. บริษัทจะจ่ายค่าแรงงานทางตรงในเดือนที่ค่าแรงเกิดขึ้น

(๕) ณ วันที่ ๓๐ เมษายน มียอดใส่หุ้ยการผลิตค้างจ่าย ๔๕,๐๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายขายและบริหารค้างจ่าย ๕๕,๐๐๐ บาท

ใส่หุ้ยการผลิตและค่าใช้จ่ายขายและบริหารจะจ่ายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดจากเดือนที่ใส่หุ้ย หรือค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น ประมาณว่า:-

- ใส่หุ้ยการผลิตของเดือนใดมีจำนวนเท่ากับ ๑๐,๐๐๐ บาท (ในจำนวน ๓๐,๐๐๐ บาทนี้รวมค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรไว้ ๑,๐๐๐ บาท) + ๒๐ สต. ต่อหน่วยของสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตในเดือนนั้น
- ค่าใช้จ่ายขายของเดือนใดเท่ากับ ๗,๐๐๐ บาท + ๑๐% ของยอดขายในเดือนนั้น
- ค่าใช้จ่ายบริหารเดือนละ ๓๐,๐๐๐ บาท (ในจำนวนนี้รวมค่าเสื่อมราคาไว้ ๕๐๐ บาท)

ข้อ ๔. บริษัทของวชิรอุตสาหกรรม จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานลงบัญชีสำหรับต้นทุนของผลิตภัณฑ์พิเศษ
ของบริษัท ต้นทุนมาตรฐานมีดังนี้:-

กำลังการผลิตปกติต่อเดือน ๑๒,๐๐๐ หน่วย
มาตรฐานแรงงานทางตรงต่อหน่วย ๑๐ ชั่วโมง @ ๒.๕๐ บาท

มาตรฐานวัสดุทางตรงต่อหน่วย:

วัสดุ - เอ ๑๐ ปอนด์ @ ๔.๕๐ บาท

วัสดุ - บี ๕ ปอนด์ @ ๐.๕๐ บาท

ต้นทุนมาตรฐานรวมทั้งสิ้นหน่วยละ ๕๕.๕๐ บาท ซึ่งในจำนวนนี้ได้รวมใส่หุ้ยการผลิตซึ่งคิดตามหลัก
ชั่วโมงแรงงานทางตรงไว้แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานสำหรับเดือน เมษายน มีดังนี้:-

- ๑) งานระหว่างทำ ๑ เมษายน ไม่มี
- ๒) ผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จระหว่างเดือน ๖,๐๐๐ หน่วย
- ๓) งานระหว่างทำ ๓๐ เมษายน มี ๓,๐๐๐ หน่วย ซึ่งได้ทำสำเร็จแล้ว $\frac{2}{3}$ เกี่ยวกับ
แรงงานทางตรง สำหรับวัสดุ - เอ ได้เบิกไปใช้ครบถ้วนแล้ว ส่วนวัสดุ - บี ใช้ไปเพียง $\frac{2}{3}$
- ๔) แรงงานทางตรงใช้ไป ๗๒,๐๐๐ ชั่วโมง ในอัตราชั่วโมงละ ๒.๕๕ บาท
- ๕) เบิกวัสดุไปใช้ในการผลิต:

วัสดุ - เอ ๔๔,๐๐๐ ปอนด์ ซื้อมาในราคาปอนด์ละ ๔.๓๕ บาท

วัสดุ - บี ๓๕,๐๐๐ ปอนด์ ซื้อมาในราคาปอนด์ละ ๑.๐๔ บาท

๖) ใส่หุ้ยการผลิตรวมสำหรับเดือนเกิดขึ้น ๔๔,๗๐๐ บาท ในจำนวนนี้เป็นใส่หุ้ยการผลิต
คงที่ ๒๓,๐๐๐ บาท ซึ่งมีจำนวนเท่ากับงบประมาณใส่หุ้ยคงที่ที่กำหนดไว้สำหรับเดือนพอดี ที่เหลือเป็นใส่หุ้ย
การผลิตผันแปรได้

ต้องการ วิเคราะห์ผลแตกต่างเกี่ยวกับวัสดุ แรงงาน และใส่หุ้ยการผลิต สำหรับใส่หุ้ยการผลิตให้วิเคราะห์
ผลแตกต่างแบบ ๑ อย่าง (ตัวเลขทุกตัวต้องมีการคำนวณประกอบด้วย) ทศนิยม ๓ ตำแหน่ง

เจอบใจห้ทศอบรคที่ 7

ขอ 1

ก.	บริษัท สุวรรณ จำกัด		
	ต้นทุนต้นแปรไค้ :		
	ค่าแรงงาน	0.60	บาท
	วัสดุ	0.40	บาท
	สูญการผลิต	0.15	บาท
	ค่าใจจ่ายขายและบริหาร	<u>0.10</u>	บาท
	รวม	<u>1.25</u>	บาท
	กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่	$(2.50 - 1.25)$	= 1.25
	(1) จุดเสมอทุน	$= \frac{50,000}{1.25}$	= 40,000
			หน่วย
	(2) ค่าแรงงานเพิ่ม 20% เป็นเงิน	0.12	บาทค่อหน่วย
	วัสดุเพิ่ม 20% เป็นเงิน	<u>0.06</u>	บาทค่อหน่วย
	รวม	<u>0.18</u>	บาทค่อหน่วย
	กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่	$(1.25 - 0.18)$	= 1.07
	จุดเสมอทุน	$= \frac{50,000}{1.07}$	= 46,729
			หน่วย
	(3) ราคาขายเพิ่ม 30% เป็นเงิน	3.25	บาทค่อหน่วย
	กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่	$(3.25 - 1.25)$	= 2
	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น	10,000	บาท
	จุดเสมอทุน	$= \frac{60,000}{2}$	= 30,000
			หน่วย
	(4) ราคาวัสดุลดลง 10% เป็นเงิน	0.04	บาทค่อหน่วย
	ราคาขายลดลง 5% เป็นเงิน	0.125	บาทค่อหน่วย
	กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่	$(1.25 + 0.04 - 0.125)$	= 1.165
			บาทค่อหน่วย
	จุดเสมอทุน	$= \frac{50,000}{1.165}$	= 42,998
			หน่วย

ข.

(1) จุดเสมอทุน	$= \frac{200,000}{1}$	$= 200,000$	หน่วย
		$\times 2.50$	บาทต่อหน่วย
		$= 500,000$	บาท
(2) จุดเสมอทุน	$= \frac{216,000}{0.90}$	$= 240,000$	หน่วย
		$\times 2.50$	บาทต่อหน่วย
		$= 600,000$	บาท
(3) กำไรก่อนภาษี	$= \frac{60,000}{60\%}$	$= 100,000$	บาท
∴ จะต้องขายผลิตภัณฑ์ $= \frac{216,000 + 100,000}{0.90}$			
		$= 351,111$	หน่วย
(4) กำไรก่อนภาษี	$= \frac{70,000}{60\%}$	$= 116,666.66$	บาท
ต้นทุนผันแปรต่อ (300,000 หน่วย ๆ ละ 1.60 บาท)		480,000	บาท
ต้นทุนคงที่		216,000	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้ 40%		<u>116,666</u>	บาท
รวม		<u>812,666</u>	บาท
∴ จะต้องตั้งราคาขายต่อหน่วย $812,666 \div 300,000$			
		$= 2.708$	บาท

ข้อ 2

บริษัท กรุณา จำกัด

(1)	คุมวัดดู เจ้าหน้าที่	72,000	72,000
(2)	คุมงานระหว่างทำ คุมใส่หุ้บการผลิต คุมวัดดู	60,000 3,000	63,000
(3)	คุมงานระหว่างทำ คุมใส่หุ้บการผลิต ค่าแรงงานค่างจ่าย	100,000 20,000	120,000
(4)	คุมใส่หุ้บการผลิต ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหาร บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	56,000 25,000 10,000	91,000
(5)	คุมใส่หุ้บการผลิต ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ค่าเสื่อมราคาสะสม - โรงงาน ค่าเสื่อมราคาสะสม - แผนกขาย ค่าเสื่อมราคาสะสม - แผนกบริหาร	7,000 200 100	7,000 200 100
(6)	คุมงานระหว่างทำ ใส่หุ้บการผลิตคักเซ่างาน	90,000	90,000
(7)	คุมสินค้าสำเร็จรูป คุมงานระหว่างทำ	209,000	209,000

(8)	ลูกหนี้	151,200	
	ขาย		151,200
(9)	ต้นทุนสินค้าที่ขาย	126,000	
	ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป		126,000

$$\begin{aligned} \text{งานระหว่างทำคงเหลือ 31 มีนาคม} &= 22,000 + 10,000 + 9,000 \\ &= 41,000 \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ໂສຍຸ້ຍການຜິດຕິດຕໍ່ເຂົ້າງານສູງໄປ} &= 90,000 - 86,000 \\ &= 4,000 \quad \text{ໂບາດ} \end{aligned}$$

ข้อ 3

บริษัท สหการอุตสาหกรรม จำกัด

(1)	<u>งบประมาณผลิต</u>		
	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>กรกฎาคม</u>
ขาย	120,000	90,000	120,000
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายเดือน	<u>18,000</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>
	138,000	114,000	144,000
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นเดือน	<u>24,000</u>	<u>18,000</u>	<u>24,000</u>
ผลิต	<u>114,000</u>	<u>96,000</u>	<u>120,000</u>

(2)	<u>งบประมาณซื้อวัตถุดิบ</u>		
	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>กรกฎาคม</u>
ขาย			120,000
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายเดือน			<u>18,000</u>
			138,000
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นเดือน			<u>24,000</u>
จำนวนสินค้าสำเร็จรูปที่ตองผลิต			<u>114,000</u>
จำนวนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต (ปอนด์)			<u>57,000</u>
	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>กรกฎาคม</u>
ใช้ในการผลิต	57,000	48,000	60,000
<u>บวก</u> วัตถุดิบปลายเดือน	<u>19,200</u>	<u>24,000</u>	<u>22,800</u>
	76,200	72,000	82,800
<u>หัก</u> วัตถุดิบต้นเดือน	<u>22,200</u>	<u>19,200</u>	<u>24,000</u>
ซื้อ	<u>54,000</u>	<u>52,800</u>	<u>58,800</u>

(3)

งบประมาณเงินสด

	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>กรกฎาคม</u>
เงินสดต้นเดือน	1,000	47,490	73,624
<u>บวก</u> เงินสกรับ (งบ 1)	<u>225,000</u>	<u>206,000</u>	<u>216,000</u>
	<u>226,000</u>	<u>253,490</u>	<u>289,624</u>
<u>หัก</u> เงินสกรจ่าย :			
ซื้อสินค้า (งบ 2)	28,910	26,166	27,342
ค่าแรง (งบ 3)	45,600	38,400	48,000
โซ่ซุ่มการผลิต (งบ 4)	49,000	51,800	48,200
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร (งบ 5)	55,000	63,500	57,500
คอกเบี้ยเงินกู้	--	--	<u>100,000</u>
	<u>178,510</u>	<u>179,866</u>	<u>281,042</u>
เงินสดปลายเดือน	<u>47,490</u>	<u>73,624</u>	<u>8,582</u>

งบ (1) เงินสดรับ

	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>กรกฎาคม</u>
มีนาคม	25,000		
เมษายน (100,000 × $\frac{4}{5}$)	80,000		
(100,000 × $\frac{1}{5}$)		20,000	
พฤษภาคม (240,000 × 0.5)	120,000		
(240,000 × 0.4)		96,000	
(240,000 × 0.1)			24,000
มิถุนายน (180,000 × 0.5)		90,000	
(180,000 × 0.4)			72,000
กรกฎาคม (240,000 × 0.5)			120,000
	<u>225,000</u>	<u>206,000</u>	<u>216,000</u>

งบ (2) เงินสดจ่ายซื้อ

	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>กรกฎาคม</u>
ซื้อ (หน่วย)	<u>54,000</u>	<u>52,800</u>	<u>58,800</u>
(ต้นทุน หน่วยละ 0.5)	<u>27,000</u>	<u>26,400</u>	<u>29,400</u>
จ่าย :			
50% เกิดขึ้นที่เกิด	13,230	12,936	14,406
50% เกิดขึ้นถัดไป	<u>15,680</u>	<u>13,230</u>	<u>12,936</u>
รวมจ่าย	<u>29,910</u>	<u>26,166</u>	<u>27,342</u>

งบ (3) จ่ายค่าแรง

	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>กรกฎาคม</u>
ผลิตสินค้าสำเร็จรูป	<u>114,000</u>	<u>96,000</u>	<u>120,000</u>
ค่าแรง (0.40 บาทต่อหน่วย)	<u>45,600</u>	<u>38,400</u>	<u>48,000</u>

งบ (4) จ่ายใ้ผู้ยการผลิ

	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>กรกฎาคม</u>
เกิดขึ้น :			
คงที่	29,000	29,000	
ผันแปร	<u>22,800</u>	<u>19,200</u>	
	<u>51,800</u>	<u>48,200</u>	
จ่าย	<u>49,000</u>	<u>51,800</u>	<u>48,200</u>

งบ (5) จ่ายค่าใ้จ่ายขายและบริหาร

	<u>พฤษภาคม</u>	<u>มิถุนายน</u>	<u>กรกฎาคม</u>
ค่าใ้จ่ายขาย เกิดขึ้น :			
คงที่	7,000	7,000	
ผันแปร	24,000	18,000	
ค่าใ้จ่ายบริหาร	<u>32,500</u>	<u>32,500</u>	
	<u>63,500</u>	<u>57,500</u>	
จ่าย	<u>55,000</u>	<u>63,500</u>	<u>57,500</u>

ข้อ 4

บริษัท ยงวิสุตสาหกรรม จำกัด

คำนวณหาหน่วยเทียบสำเร็จรูป

งานระหว่างทำตนงวค	-0-
เริ่มส่งเข้า	<u>9,000</u>
หน่วยที่คงจกัใ้ครบ	<u>9,000</u>

	หน่วยเทียบสำเร็จรูป			ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ
	วัตถุ - A	วัตถุ - B		
ทำสำเร็จ (6,000 หน่วย)				
งานระหว่างทำตนงวค	-0-	--	--	--
เริ่มและสำเร็จ	6,000	6,000	6,000	6,000
งานระหว่างทำปลายงวค	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>600</u>	<u>1,000</u>
หน่วยที่จกัใ้ครบ	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>	<u>6,600</u>	<u>7,000</u>

วัตถุ	จำนวนใช้จริง × ราคาจริง	จำนวนใช้จริง × ราคามาตรฐาน	จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน
A	88,000 × 4.35 382,800	88,000 × 4.50 396,000	(9,000 × 10) × 4.50 405,000

PV = 13,200 F	UV = 9,000 F
---------------	--------------

B	35,000 × 1.08 37,800	35,000 × 0.90 31,500	(6,600 × 5) × 0.90 29,700
---	-------------------------	-------------------------	------------------------------

PV = 6,300 U	UV = 1,800 U
--------------	--------------

รวม	420,600	427,500	434,700
-----	---------	---------	---------

PV = 6,900 F	UV = 7,200 F
--------------	--------------

แรงงาน	จ่ายจริง	ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน	ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน
--------	----------	----------------------------	-------------------------------

	72,000 × 2.55 183,600	72,000 × 2.40 172,800	(7,000 × 10) × 2.40 168,000
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------------

RV = 10,800 U	EV = 4,800 U
---------------	--------------

คำนวณหาอัตราไสลหุ่ย โดยหาจากต้นทุนมาตรฐาน

วัตถุดิบ A	10 ปอนด์ ๆ ละ 4.50 บาท	= 45.00	บาท
วัตถุดิบ B	5 ปอนด์ ๆ ละ 0.90 บาท	= 4.50	บาท
แรงงานทางตรง	10 ชั่วโมง ๆ ละ 2.40 บาท	= 24.00	บาท
ไสลหุ่ยการผลิตรวม	10 ชั่วโมง ๆ ละ 1.50 บาท	= <u>15.00</u>	บาท
ต้นทุนมาตรฐาน 1 หน่วย		= <u><u>88.50</u></u>	บาท

$$\begin{aligned} \text{อัตราไสลหุ่ยการผลิตคงที่} &= \frac{\text{งบประมาณ}}{\text{กำลังการผลิตปกติ}} \\ &= \frac{63,000}{12,000 \times 10} \\ &= 0.525 \text{ บาทต่อชั่วโมง} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{อัตราไสลหุ่ยการผลิตผันแปร} &= 1.50 - 0.525 \\ &= 0.975 \text{ บาทต่อชั่วโมง} \end{aligned}$$

<u>ไสลหุ่ยการผลิต</u>	<u>จ่ายจริง</u>	<u>งบประมาณต่อหลัก ชั่วโมงจริง</u>	<u>งบประมาณต่อหลัก ชั่วโมงมาตรฐาน</u>	<u>คิดเข้างาน</u>
ผันแปร	98,700	$72,000 \times 0.975$	$(7,000 \times 10) \times 0.975$	68,250
		= 70,200	= 68,250	
คงที่	98,700			$(7,000 \times 10) \times 0.525$
			<u>63,000</u>	<u>63,000</u>
	<u>98,700</u>	<u>133,200</u>	<u>131,250</u>	<u>105,000</u>
		$SV = 34,500 \text{ F}$	$EV = 1,950 \text{ U}$	$VV = 26,250 \text{ U}$
		$BV = 32,550 \text{ F}$		$VV = 26,250 \text{ U}$