

โจทย์ทศวรรษที่ 8

ข้อ 1

บริษัท ขวัญตา จำกัด ผลิตสินค้าชนิดหนึ่ง งบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2518

ปรากฏดังนี้

	<u>หน่วย</u>	<u>จำนวนเงินรวม</u>
ขาย	40 บาท	200,000 บาท
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>30</u>	<u>150,000</u>
กำไรขั้นต้น	10	50,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>6</u>	<u>30,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>4</u>	<u>20,000</u>

รายละเอียดต้นทุนสินค้าที่ขาย :

วัตถุดิบ	75,000 บาท
แรงงานทางตรง	25,000
โสหุ้ยการผลิตขั้นแปรโค	25,000
โสหุ้ยคงที่	<u>25,000</u>
	<u>150,000</u>

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารขั้นแปรโคหน่วยละ 5 บาท ถ้าบริษัท ฯ หยุดทำการชั่วคราวจะประหยัดต้นทุนคงที่โค 5,000 บาท

ต้องการ (ให้พิจารณาแต่ละข้อโดยไม่เกี่ยวข้องกับกัน)

1. ให้หาจุดเสมอทุนของบริษัท ฯ (เป็นจำนวนหน่วยและจำนวนเงิน) และบริษัท ฯ ควรจะหยุดทำการผลิตชั่วคราว เมื่อผลิตและจำหน่ายโคสูงสุดกี่หน่วย
2. สมมติว่าในปี 2518 บริษัท ฯ ผลิตและจำหน่ายเพียง 40% ของความสามารถผลิต บริษัท ฯ คาดว่าตลาดราคาขายลงหน่วยละ 2 บาท จะจำหน่ายโคเต็มความสามารถโดยจะต้องจ่ายค่าโฆษณาเพิ่มขึ้น บริษัท ฯ จะจ่ายค่าโฆษณาโคสูงสุดเท่าโค ถ้าต้องการให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นเป็น 60,000 บาท

ข้อ 2 บริษัทวงนภา จำกัด ทำการผลิตสินค้าตามงานสั่งทำของลูกค้า ยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ

ณ 1 กันยายน 2519 มีดังต่อไปนี้ :

บัญชีคุมวัสดุ	12,000 บาท
บัญชีงานระหว่างทำ	6,200 "
ซึ่งจากรายละเอียดปรากฏว่า	
วัสดุประกอบควย	
วัสดุ ก	10,000 บาท
ของใช้สิ้นเปลือง	2,000 "
	<u>12,000 บาท</u>

งานระหว่างทำประกอบด้วยงาน 2 งาน ซึ่งมีต้นทุนดังนี้

งานเลขที่	วัสดุ	แรงงานทางตรง	วัสดุการผลิต	รวม
201 บาท	1,750	750	1,500	4,000
202	<u>1,000</u>	<u>400</u>	<u>800</u>	<u>2,200</u>
บาท	<u>2,750</u>	<u>1,150</u>	<u>2,300</u>	<u>6,200</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตของเดือนกันยายน 2519 มีดังนี้

1. วัสดุ ก. 8,000 บาท
 ของใช้สิ้นเปลือง 2,000 "
2. เบิกวัสดุออกใช้ในงานต่าง ๆ ดังนี้

งานเลขที่ 201	3,263 บาท
" 202	3,249
" 203	3,016
" 204	<u>3,507</u>
รวม	<u>13,035 บาท</u>

ของใช้สิ้นเปลือง 1,800 บาท

3. แรงงานทางตรงที่ใช้ในงานต่าง ๆ มีดังนี้

งานเลขที่	ต้นทุนแรงงานทางตรง	ชั่วโมงแรงงานทางตรง
201	680 บาท	340 ชั่วโมง
202	620	310
203	730	365
204	<u>690</u>	<u>345</u>
	<u>2,720 บาท</u>	<u>1,360 ชั่วโมง</u>

4. ผลิตวัสดุการผลิตเข้างานในอัตรา 4 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรงที่นำไป วัสดุการผลิตที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างเดือนไม่รวมของใช้สิ้นเปลืองมีจำนวนทั้งสิ้น 3,780 บาท วัสดุการผลิตที่คิดเข้างานสูงหรือต่ำไปให้คิดเข้าต้นทุนสินค้าที่ขาย
5. งานเลขที่ 201, 202, และ 203 ทำสำเร็จระหว่างเดือน และส่งงานเลขที่ 201 และ 202 ให้ลูกค้าในราคาขาย 12,000 บาท และ 9,000 บาท ตามลำดับงานเลขที่ 204 ยังทำไม่เสร็จ

ต้องการ

1. คงรายการที่เกิดขึ้นในสมุดรายวันทั่วไป และทำงบกำไรขาดทุนสำหรับเดือนกันยายน
2. ใ้แสดงการคำนวณต้นทุนของงาน 202 โดยแยกตามประเภทต้นทุน

ข้อ 3 บริษัทกอกชอค จำกัด ผลิตและขายสินค้าแต่เพียงชนิดเดียว ข้อมูลต่าง ๆ ที่รวบรวมมาได้มีดังนี้ :-

(1) สินค้าขายได้ในราคาหน่วยละ 2 บาท ยอดขายที่ประมาณเช่นมีดังนี้ :-

ตุลาคม 2519	120,000	หน่วย
พฤศจิกายน 2519	90,000	"
ธันวาคม 2519	120,000	"
มกราคม 2520	120,000	"

บริษัทมีนโยบายที่จะออกบิลเรียกเก็บเงินจากลูกค้าเฉพาะวันที่ 15 และวันสิ้นเดือนของแต่ละเดือนเท่านั้น โดยมีเงื่อนไขว่า ลูกค้าต้องชำระค่าสินค้าอย่างช้าภายใน 30 วันหลังจากวันที่ลงในบิล แต่ถ้าวัดชำระเงินมาภายใน 10 วันหลังจากวันที่ลงในบิล จะได้ส่วนลดเงินสด 2%

จากประสบการณ์ที่ผ่านมา ปรากฏว่าการขายสม่ำเสมอตลอดเดือน จึงคาดว่า 50% ของยอดขายในเดือนใดจะถูกเรียกเก็บในวันที่ 15 และอีก 50% จะถูกเรียกเก็บในวันสิ้นเดือนนั้น และโดยเฉลี่ยแล้ว 50% ของจำนวนเงินที่เรียกเก็บจะได้รับชำระมาภายในระยะเวลาที่ไหลวนลดที่เหลือจะชำระมาในวันที่ 30 หลังจากวันที่ลงในบิล

(2) สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม มีจำนวน 24,000 หน่วย บริษัทจะรักษาสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ ปลายเดือนของแต่ละเดือนไว้เป็นจำนวนเท่ากับ 20% ของหน่วยขายเดือนถัดไป สมมุติว่าไม่มีงานระหว่างทำแต่อย่างใด

(3) วัตถุดิบคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม มีจำนวน 22,800 ปอนด์ บริษัทจะรักษาวัตถุดิบคงเหลือ ณ ปลายเดือนของแต่ละเดือนไว้เป็นจำนวนเท่ากับ 40% ของวัตถุดิบที่ต้องการไว้ใช้ในการผลิตสำหรับเดือนถัดไป การชำระค่าซื้อวัตถุดิบ จะชำระให้ในเดือนถัดจากเดือนที่ซื้อ

(4) การชำระค่าแรงงานทางตรง จะชำระให้ในเดือนที่ค่าแรงเกิดขึ้น

(5) ประมาณว่าค่าใช้จ่ายขายของเดือนใดจะมีจำนวนเท่ากับ 10% ของยอดขายในเดือนนั้น ส่วนค่าใช้จ่ายบริหารจะมีจำนวน 33,000 บาทต่อเดือน ซึ่งในจำนวน 33,000 บาทนี้ได้รวมค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่งไว้ 500 บาทต่อเดือน

ໂສຫຼຍການຜືດ ແລະ ຄ່າໃຈຈ່າຍຂາຍແລະບຸກຄົນ ຈະຈ່າຍຮ່ວມໃນວັນທີ 10 ຂອງເດືອນ ຕັດຈາກເດືອນທີ່ຄ່າໃຈຈ່າຍນັ້ນເກີດຂຶ້ນ

(6) ພ ະຣັບການຜືດປັກດີ 100,000 ຫນ່າຍຕໍ່ເດືອນ ຈຶ່ງປະມານຕື່ມທຸນຫຍ່ຫນ່າຍດິນຄ່າ ສຳຣັບຮູບມີດັ່ງນີ້

ວັດຖຸດຸກິບ — $\frac{1}{2}$ ປອນດ໌	.50	ບາທ
ຄ່າບຸກຄົນງານທາງຕຽງ	.40	"
ໂສຫຼຍການຜືດຜົນແປຣ໌ໄດ໌	.20	"
ໂສຫຼຍການຜືດທຽງທີ່	.10	"
	<u>1.20</u>	"

ໂສຫຼຍການຜືດທຽງທີ່ໄດ້ຮວມຄ່າເສື່ອມຮາຄາອຸປະກຽມໂຮງງານໄວ້ 4,000 ບາທຕໍ່ເດືອນ

(7) ບຸກຄົນຄາດວ່າເງິນສົດຄ່າເສື່ອມຕົວເດືອນພຸດສັຈິກາຍນຈະມີຈຳນວນ 25,000 ບາທ

ຕອ່ງການ

- (1) ໃຫ້ຈັດທ່າງບປະມານຜືດ (ເປັນຈຳນວນຫນ່າຍ) ສຳຣັບເດືອນຕຸລາຄາມ ພຸດສັຈິກາຍນ ແລະ ວັນວາຄາມ
- (2) ໃຫ້ຈັດທ່າງບປະມານຮື້ວັດຖຸດຸກິບ (ເປັນຈຳນວນປອນດ໌) ສຳຣັບເດືອນຕຸລາຄາມ ແລະ ພຸດສັຈິກາຍນ
- (3) ໃຫ້ຈັດທ່າງບປະມານເງິນສົດສຳຣັບເດືອນພຸດສັຈິກາຍນ

ข้อ 4 บริษัท เทวินทร์ จำกัด เริ่มดำเนินงานผลิตวันที่ 1 กันยายน 2519 และใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานในการคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์เทคนิคเดียว โดยมีบัตรต้นทุนมาตรฐานคณนอยดังต่อไปนี้ :-

วัตถุดิบ 10 ก.ก.	(บาท)	10.00
แรงงานทางตรง 1 ชม. @ 3.00		3.00
<u> </u> วัสดุ		
		1.00
		1.00
		<u>1.00</u>
		2.00

ในระหว่างเดือนกันยายน 2519 ขายสินค้าไป 1,500 หน่วย

๗ วันที่ 30 กันยายน 2519 ทำการตรวจนับได้ดังนี้ :-

วัตถุดิบ (ตามราคามาตรฐาน)	3,900	ก.ก.
งานระหว่างทำ	ไม่มี	
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ	1,500	หน่วย

ผลแตกต่างจากต้นทุนมาตรฐานสำหรับเดือนมีดังนี้ :-

	(บาท)	เดบิต	เครดิต
ผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุดิบ	1,500		
ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้วัตถุดิบ	1,000		
ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราแรงงาน	155		
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงาน	300		
ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณวัสดุการผลิต	2,000		
ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณวัสดุรวม (วิเคราะห์แบบ 2 อย่าง)			300

ต้องการ ให้แสดงการคำนวณหา

- (1) จำนวนหน่วยที่ผลิต
- (2) จำนวน ก.ก. ของวัตถุดิบที่ใช้ไป
- (3) ต้นทุนรวมที่จ่ายจริงในการซื้อวัตถุดิบทั้งสิ้น
- (4) จำนวน ชม. ของแรงงานทางตรงที่ใช้ไป
- (5) ค่าแรงงานทางตรงรวมที่จ่ายทั้งสิ้น
- (6) ค่าต้นทุนการผลิตปกติเป็นหน่วย
- (7) วัสดุการผลิตรวมที่เกิดขึ้นจริง
- (8) ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพวัสดุการผลิต (วิเคราะห์แบบ 3 อย่าง)
- (9) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงินของวัสดุการผลิต (วิเคราะห์แบบ 3 อย่าง)

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 8

ข้อ 1

บริษัท ขวัญตา จำกัด

(1) จำนวนหน่วยที่ขายในปี 2518	= 5,000 หน่วย
ต้นทุนผันแปรได้	= $\frac{125,000}{5,000} + 5$
	= 30 บาทต่อหน่วย
กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่	= 40 - 30
	= 10 บาทต่อหน่วย
ต้นทุนคงที่	= 25,000 + 5,000
	= 30,000 บาท
จุดเสมอทุน	= $\frac{30,000}{10}$
	= 3,000 หน่วย
	= 3,000 × 40
	= 120,000 บาท

ถ้าบริษัทขาดทุนจากการผลิตชั่วคราวจะประหยัดต้นทุนคงที่ได้ 5,000 บาท

∴ บริษัทควรหยุดทำการผลิตชั่วคราวเมื่อผลิตและจำหน่ายได้สูงสุด

$$= \frac{5,000}{10}$$

$$= 500 \text{ หน่วย}$$

(2)

40% ของความสามารถผลิต	= 5,000 หน่วย
เต็มความสามารถผลิต	= 12,500 หน่วย
$(40 - 2) 12,500 - (30 \times 12,500) - 30,000$ - ค่าโฆษณา	= 60,000
	ค่าโฆษณา = 10,000 บาท

ข้อ 2

บริษัท ควงนภา จำกัด

(1)

1.	คุมวัดดู เจ้าหน้าที่	10,000	10,000
2.	คุมงานระหว่างทำ คุมใส่หุ่ยการผลิต คุมวัดดู	13,035 1,800	14,835
3.	คุมงานระหว่างทำ ค่าแรงงานค่างจ่าย	2,720	2,720
4.	คุมใส่หุ่ยการผลิต บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	3,780	3,780
5.	คุมงานระหว่างทำ ใส่หุ่ยการผลิตคึกเข้างาน	5,440	5,440
6.	ใส่หุ่ยการผลิตคึกเข้างาน ต้นทุนสินค้าที่ขาย คุมใส่หุ่ยการผลิต	5,440 140	5,580
7.	คุมสินค้าสำเร็จรูป คุมงานระหว่างทำ	21,818	21,818
8.	ถูกหนี้ ขาย	21,000	21,000
9.	ต้นทุนสินค้าที่ขาย คุมสินค้าสำเร็จรูป	16,612	16,612

คำนวณต้นทุนงานที่ทำเสร็จ

<u>งานเลขที่</u>		<u>วัตถุดิบ</u>		<u>แรงงาน</u>		<u>วัสดุการผลิต</u>		<u>รวม</u>
201	ยกมา	1,750		750		1,500		
	งวดนี้	<u>3,263</u>	5,013	<u>680</u>	1,430	<u>1,360</u>	2,860	9,303
202	ยกมา	1,000		400		800		
	งวดนี้	<u>3,249</u>	4,249	<u>620</u>	1,020	<u>1,240</u>	2,040	7,309
203		<u>3,016</u>		<u>730</u>		<u>1,460</u>		<u>5,206</u>
	รวม	<u>12,278</u>		<u>3,180</u>		<u>6,380</u>		<u>21,818</u>

งบกำไรขาดทุน

ขาย		21,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย		16,612
วัสดุการผลิตที่ค้ำไว้		140
ค่าเช่า		16,752
กำไร		<u>4,248</u>

(2)

ต้นทุนงานเลขที่ 202

	<u>วัตถุดิบ</u>	<u>แรงงาน</u>	<u>วัสดุการผลิต</u>	<u>รวม</u>
ยกมา	1,000	400	800	2,200
งวดนี้	<u>3,249</u>	<u>620</u>	<u>1,240</u>	<u>5,109</u>
รวม	<u>4,249</u>	<u>1,020</u>	<u>2,040</u>	<u>7,309</u>

ข้อ 3

บริษัท กอชอคจ จำกัด

(1)

งบประมาณผลิต

	<u>ตุลาคม</u>	<u>พฤศจิกายน</u>	<u>ธันวาคม</u>
ขาย	120,000	90,000	120,000
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>18,000</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>
สินค้าที่ทางการสั่งซื้อ	138,000	114,000	144,000
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นงวด	<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)

งบประมาณซื้อวัตถุดิบ

	<u>ตุลาคม</u>	<u>พฤศจิกายน</u>
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	57,000	48,000
<u>บวก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>19,200</u>	<u>24,000</u>
วัตถุดิบที่ทางการสั่งซื้อ	76,200	72,000
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	<u>22,800</u>	<u>19,200</u>
ซื้อ	<u>53,400</u>	<u>52,800</u>

(3)

งบเงินสกรับจากการขาย

	<u>พฤศจิกายน</u>
เรียกเก็บ 15 ตค. รับเงิน 15 พย. $(240,000 \times \frac{50}{100} \times \frac{50}{100})$	60,000
เรียกเก็บ 30 ตค. รับเงิน 10 พย. $(240,000 \times \frac{50}{100} \times \frac{50}{100} \times \frac{98}{100})$	58,800
เรียกเก็บ 30 ตค. รับเงิน 30 พย. $(240,000 \times \frac{50}{100} \times \frac{50}{100})$	60,000
เรียกเก็บ 15 พย. รับเงิน 25 พย. $(180,000 \times \frac{50}{100} \times \frac{50}{100} \times \frac{98}{100})$	44,100
	<u>222,900</u>

งบประมาณเงินสด

	<u>พฤศจิกายน</u>
เงินสดคงเหลือต้นเดือน	25,000
<u>บวก</u> เงินสกรับ	<u>222,900</u>
รวม	<u>247,900</u>
<u>หัก</u> เงินสทจ่าย :	
จ่ายซื้อวัตถุดิบ (53,400 × 1)	53,400
ค่าแรงงานทางตรง (96,000 × 0.40)	38,400
โบนัสการผลิตขั้นแปรได้ (114,000 × 0.20)	22,800
โบนัสการผลิตคงที่ (100,000 × 0.10) - 4,000	6,000
ค่าใช้จ่ายขาย (120,000 × 2) $\frac{10}{100}$	24,000
ค่าใช้จ่ายบริหาร (33,000 - 500)	<u>32,500</u>
รวม	<u>177,100</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน	<u><u>70,800</u></u>

ข้อ 4

บริษัท เทวินทร์ จำกัด

- (1) จำนวนที่ผลิต = ชาย + สินค้าคงเหลือ
 = 1,500 + 1,500
 = 3,000 หน่วย
- (2) 31,000 กิโลกรัม
- (3) 35,500 บาท
- (4) 3,100 ชั่วโมง
- (5) 9,455 บาท
- (6) 5,000 หน่วย
- (7) 7,700 บาท
- (8) 100 บาท (ไม้ค้ำ)
- (9) 400 บาท (ค้ำ)

หมายเหตุ (2) ถึง (9) แสดงวิธีการคำนวณในหน้าถัดไป

<u>วัตถุประสงค์</u>	<u>จำนวนซื้อจริง × ราคาจริง</u>	<u>จำนวนซื้อจริง × ราคามาตรฐาน</u>	<u>จำนวนซื้อจริง × ราคามาตรฐาน</u>	<u>จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน</u>
	35,500	(31,000 + 3,000) × 1	31,000 × 1	3,000 × 10
		34,000	31,000	30,000
	<u>PV = 1,500 U</u>			<u>UV = 1,000 U</u>

<u>แรงงาน</u>	<u>จ่ายจริง</u>	<u>ซื้อจริง × ราคามาตรฐาน</u>	<u>ซื้อมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน</u>
	9,455	3,100 × 3	3,000 × 3
		9,300	9,000

<u>RV = 155 U</u>		<u>EV = 300 U</u>
-------------------	--	-------------------

ต้นทุน

การซื้อ

ต้นทุน
คงเหลือ

<u>เกิดซื้อจริง</u>	<u>งบประมาณซื้อหลัก</u>	<u>งบประมาณซื้อหลัก</u>	<u>ซื้อมาตรฐาน</u>	<u>คิดใช้งาน</u>
7,700	3,100 × 1 = 3,100	3,000 × 1 = 3,000	3,000 × 1 = 3,000	3,000 × 1 = 3,000
	5,000 × 1 = 5,000	(8,000 - 3,000) = 5,000	3,000 × 1 = 3,000	3,000 × 1 = 3,000
<u>7,700</u>	<u>8,100</u>	<u>8,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>SV = 400 F</u>		<u>EV = 100 U</u>	<u>VV = 2,000 U</u>
			<u>BV = 300 F</u>	