

โจทย์ทดสอบชุดที่ 9

ข้อ 1.

ของคงเหลือ วันที่ 1 มกราคม 2520 ของบริษัทไทยทำประกอบด้วย

คุมวัสดุ	35,000 บาท
คุมงานระหว่างทำ	8,000 "
คุมสินค้าสำเร็จรูป	26,000 "

ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังต่อไปนี้

(1) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในเดือนมกราคม :

ซื้อวัตถุดิบ 23,000 บาท และวัสดุสิ้นเปลือง 2,000 บาท	
แรงงานทางตรง	14,000 "
แรงงานทางอ้อม	8,000 "
กำลังไฟฟ้า	1,500 "
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์โรงงาน	1,500 "
สิทธิการผลิตอื่น ๆ	5,000 "
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	9,000 "

(2) วัตถุดิบ 31,000 บาท และวัสดุสิ้นเปลือง 2,000 บาท ได้ใช้ไปในเดือนมกราคม

(3) วันที่ 31 มกราคม มีงานอยู่ในระหว่างการผลิต ซึ่งเป็นงานที่ได้เริ่มในเดือนนี้ ประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ 4,000 บาท แรงงานทางตรง 1,500 บาท

(4) สิทธิการผลิตคิดเข้างานในอัตราร้อยละ 140 ของต้นทุนแรงงานทางตรง

(5) สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ. วันที่ 31 มกราคม มีจำนวน 18,000 บาท

ต้องการ

1. ให้บันทึกรายการเดือนมกราคมในสมุดรายวันทั่วไป
2. แสดงรายละเอียดของคงเหลือ (คุมวัสดุ, คุมงานระหว่างทำ และคุมสินค้าสำเร็จรูป) ณ. วันที่ 31 มกราคม
3. คำนวณสิทธิการผลิตเข้างานสูงไป หรือต่ำไป

ข้อ 2.

บริษัทอุตสาหกรรมหัวหมากได้รวบรวมงบประมาณยืดอกทุนขึ้นดังนี้

ความสามารถผลิต	(หน่วย)	<u>30,000</u>	<u>45,000</u>	<u>60,000</u> *	<u>90,000</u>
ต้นทุนต้นแปรได้	บาท	45,000	67,500	90,000	135,000
ต้นทุนคงที่	บาท	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
ต้นทุนรวม	บาท	<u>105,000</u>	<u>127,500</u>	<u>150,000</u>	<u>195,000</u>
ขาย (3 บาทต่อหน่วย)	บาท	90,000	135,000	180,000	270,000

* ความสามารถผลิตปกติ

ข้อ
ต้องการ

- (1) บริษัท ๓ ต้องขายสินค้าได้เป็นจำนวนกี่บาทและกี่หน่วยจึงจะเสมอทุน
- (2) มีการขาดทุนอันเนื่องมาจากความสามารถผลิตว่างเปล่า (Idle capacity)
ณ จุดเสมอทุน (เปรียบเทียบที่ระดับความสามารถผลิตปกติ) หรือไม่หากมีคิดเป็นเงิน
- (3) ณ ระดับความสามารถผลิตสูงสุด 90,000 หน่วย บริษัทได้กำไรสุทธิจำนวนหนึ่งเท่าใด
กำไรสุทธิจำนวนเท่าใดที่อาจถือได้ว่าเป็นกำไรที่เกิดมาจากการใช้ความสามารถผลิตสูงสุด
- (4) เมื่อบริษัท ๓ ทำการผลิตอยู่ ณ ระดับ 30,000 หน่วย บริษัท ๓ ควรผลิตผลิตภัณฑ์
เพิ่มขึ้น 5,000 หน่วย โดยขายในราคาหน่วยละ 2.50 บาท หรือไม่ จึงอธิบาย
อย่างสั้น

ข้อ 3.

ก. บริษัท สยามอุตสาหกรรม จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียว ซึ่งมีต้นทุนมาตรฐานดังนี้ :-

วัสดุ 10 แกลลอน	(บาท) 8.00
แรงงานทางตรง 2 ชั่วโมง	7.50
ໂສ່หຸ້ຍການຜຸລິດ 2 ຈຳນວນ	<u>5.50</u>
	<u>21.00</u>

ในระหว่างเดือนมีนาคม เริ่มผลิตสินค้า 100,000 หน่วย ปรากฏว่าผลิตสินค้าสำเร็จรูป 80,000 หน่วย ที่เหลือ 20,000 หน่วย เป็นงานระหว่างทำปลายเดือนซึ่งทำสำเร็จไปแล้ว สำหรับวัสดุ 90% ส่วนแรงงานและໂສ່หຸ້ຍสำเร็จไปแล้ว 50%

งานระหว่างทำต้นเดือนไม่มี

ซื้อวัสดุคิดระหว่างเดือน 1,200,000 แกลลอน

ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือเฉพาะบัญชีผลแตกต่างที่มีอยู่ในสมุดแยกประเภททั่วไป

Price Variance	Usage Variance
8,000	10,000
Rate Variance	Labor Efficiency Variance
2,300	14,000
Spending Variance	OH - Efficiency Variance
9,800	10,267
Volume Variance	(OH - ໂສ່หຸ້ຍການຜຸລິດ)
36,600	

ต้องการ

- (1) คำนวณหาหน่วยเทียบสำเร็จรูป
- (2) ให้ท่านลงรายการในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อบันทึกผลแตกต่างของวัสดุ แรงงาน และໂສ່หຸ້ຍການຜຸລິດอย่างไรจึงจะได้ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทข้างต้น โดยอาศัยระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน.

ข้อ 3

ข. จากข้อมูลที่ให้ข้างต้นนี้ จงหาผลแตกต่างเท่าที่สามารถจะคำนวณได้ของบริษัท สามสหหาย จำกัด อัตราดอกเบี้ยการมรดกกำหนดขึ้นโดยใช้อำนาจการมรดกปกติ

	<u>งบประมาณ</u>	
	<u>ณ. กำลังการมรดกปกติ 100,000 ชั่วโมง</u>	
ดอกเบี้ยการมรดกคงที่	(บาท)	500,000
ดอกเบี้ยการมรดกผันแปร		<u>300,000</u>
		<u>800,000</u>
ชั่วโมงจริงที่ใช้ไป	90,000	ชั่วโมง
ชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้	85,000	ชั่วโมง
ดอกเบี้ยการมรดกรวมเกิดขึ้น	781,000	บาท

ข้อ 4.

บริษัทเกรียงกมลจำกัด ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ การรับชำระหนี้โดยทั่ว ๆ ไปเป็นดังนี้:-

70% รับชำระมาในเดือนที่ขาย

20% รับชำระในเดือนถัดจากเดือนที่ขาย

ที่เหลือ รับชำระในเดือนที่สองหลังจากเดือนที่ขาย

ยอดขายจริงและที่ประมาณกันมีดังนี้ :-

พฤศจิกายน	-	จริง	บาท	17,500
ธันวาคม	-	จริง		20,000
มกราคม	-	ประมาณ		22,000
กุมภาพันธ์	-	ประมาณ		23,500
มีนาคม	-	ประมาณ		24,000

บริษัทจะรักษาจำนวนสินค้าคงเหลือปลายเดือนของแต่ละเดือนไว้เป็นจำนวนเท่ากับ 75% ของจำนวนที่จะขายในเดือนถัดไป

ในการซื้อสินค้า มีเงื่อนไขในการชำระหนี้ 2/10 , ๓ /30 บริษัทมีนโยบายที่จะให้ได้รับส่วนลดมาจึงจ่ายเงินในวันที่ 10 หลังจากวันที่ซื้อเสมอ ประมาณว่า 20% ของการซื้อในแต่ละเดือน จะครบกำหนดชำระในเดือนถัดมา ระบบบัญชีของบริษัทมิได้มีการตั้งสำรองส่วนลดรับแต่อย่างใด บัญชีส่วนลดรับจะไปปรากฏในงบกำไรขาดทุนเป็น " เงินได้อื่น ๆ "

ต้นทุนสินค้าที่ซื้อมาตัวเฉลี่ย 60% ของราคาขาย

เงินสดคงเหลือ ณ. 31 ธันวาคมมีจำนวน 7,500 บาท

ตัวเงินจ่ายจำนวน 12,000 บาท จะครบกำหนดในวันที่ 1 กรกฎาคมที่จะถึงนี้อัตราดอกเบี้ย 6% ชำระดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ในวันที่ 1 มกราคม และ 1 กรกฎาคม

ค่าใช้จ่ายคงที่มีจำนวน 2,500 บาทต่อเดือน (รวมค่าเสื่อมราคาเดือนละ 500 บาท) ค่าใช้จ่ายตัวแปรอื่น ๆ ของเดือนใดมีจำนวนประมาณ 8% ของยอดขายในเดือนนั้น โดยทั่ว ๆ ไป บริษัทจะจ่ายค่าใช้จ่ายในเดือนที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น 70% ที่เหลืออีก 30% จ่ายในเดือนถัดไป

ต้องการ

- (1) ห่างประมาณเงินสดสำหรับเดือนมกราคมและกุมภาพันธ์
- (2) ห่างประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับเดือนมกราคม

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 9

ข้อ 1

บริษัท ไทยพ่า จำกัด

(1)

1. คุมวัตถุ	25,000	
เจ้าหน้าที่		25,000
2. คุมงานระหว่างทำ	14,000	
คุมใส่หุ้ยการผลิต	8,000	
ค่าธรรมเนียมค่างจ่าย		22,000
3. คุมใส่หุ้ยการผลิต	8,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์โรงงาน		1,500
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		6,500
4. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	9,000	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		9,000
5. คุมงานระหว่างทำ	31,000	
คุมใส่หุ้ยการผลิต	2,000	
คุมวัตถุ		33,000
6. คุมงานระหว่างทำ	19,600	
ใส่หุ้ยการผลิตคิดเข้างาน		19,600
7. คุมสินค้าสำเร็จรูป	65,000	
คุมงานระหว่างทำ		65,000
8. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	73,000	
คุมสินค้าสำเร็จรูป		73,000

(2)

ของคงเหลือ 31 มกราคม 2520 :

คุมวัตถุ		27,000
คุมงานระหว่างทำ :		
วัตถุขีบ	4,000	
แรงงานทางตรง	1,500	
ໂສ່ນຸຍການຜລິທຶກເຂົ້າງານ	<u>2,100</u>	7,600
คุมสินค้าสำเร็จรูป		18,000

(3)

ໂສ່ນຸຍການຜລິທຶກທີ່ເກີດຂຶ້ນຈຳກັດ	18,000
ໂສ່ນຸຍການຜລິທຶກເຂົ້າງານ	<u>19,600</u>
ໂສ່ນຸຍການຜລິທຶກເຂົ້າງານສູງໄປ	<u>1,600</u>

ข้อ 2

บริษัท อุตสาหกรรมหัวหมาก จำกัด

ราคาขาย	3.00	บาทต่อหน่วย
ต้นทุนผันแปรได้	<u>1.50</u>	"
กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่	<u>1.50</u>	"
ต้นทุนคงที่	60,000	บาท
จุดเสมอทุน	$= \frac{60,000}{1.50}$	
	$= 40,000$	หน่วย

(1) บริษัทฯ ต้องขายสินค้าได้เป็นจำนวน 40,000 หน่วย และ
เป็นจำนวนเงิน $40,000 \times 3 = 120,000$ บาทจึงจะเสมอทุน

(2) ผลขาดทุนเนื่องจากความสามารถผลิตว่างเปล่า (Idle Capacity)
ณ จุดเสมอทุน เป็นจำนวนเงิน

$$= (60,000 - 40,000) \times 1.50$$

$$= 30,000 \text{ บาท}$$

(3) ณ ระดับความสามารถผลิตสูงสุด 90,000 หน่วย

$$\text{กำไรสุทธิ} = 270,000 - 195,000$$

$$= 75,000 \text{ บาท}$$

กำไรสุทธิส่วนที่เกิดมาจากการใช้ความสามารถผลิตสูงสุด

$$= (90,000 - 60,000) \times 1.50$$

$$= 45,000 \text{ บาท}$$

(4) บริษัทฯ ควรผลิตเพิ่มขึ้น 5,000 หน่วย โดยขายในราคาหน่วยละ
2.50 บาท เพราะว่าทุกหน่วยที่ขายเพิ่มขึ้นยังคงมีกำไรก่อนหักต้นทุนคงที่
หน่วยละ $(2.50 - 1.50) = 1.00$ บาท

∴ กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่สำหรับ 5,000 หน่วย

$$\text{ที่ขายเพิ่มขึ้น} \quad 5,000 \times 1$$

$$= 5,000 \text{ บาท}$$

ข้อ 3

ก. บริษัท สยามอุตสาหกรรม จำกัด

(1) ค่าโฆษณาหน่วยเทียบสำเร็จรูป

งานระหว่างทำต้นเคียน	- 0 -
เริ่มส่งเข้า	<u>100,000</u>
หน่วยที่จกั้โครบ	<u>100,000</u>

		หน่วยเทียบสำเร็จรูป	
		วัตถุ	ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ
งานระหว่างทำต้นเคียน	- 0 -	- 0 -	- 0 -
เริ่มและสำเร็จในงวดนี้	80,000	80,000	80,000
งานระหว่างทำปลายเคียน	<u>20,000</u>	<u>18,000</u>	<u>10,000</u>
หน่วยที่จกั้โครบ	<u>100,000</u>	<u>98,000</u>	<u>90,000</u>

(2)

1. คุมวัตถุ	960,000	
ผลแตกต่างเนื่องจากราคา เจ้าหน้าที่	8,000	968,000
2. คุมงานระหว่างทำ	784,000	
ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้ คุมวัตถุ	10,000	794,000
3. คุมงานระหว่างทำ	675,000	
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ-แรงงาน	14,000	
ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราค่าแรงงาน ค่าแรงงานค้างจ่าย		2,300 686,700
4. คุมต้นทุนการผลิต	532,067	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		532,067
5. คุมงานระหว่างทำ	495,000	
ต้นทุนการผลิตคิดเข้างาน		495,000

6. โสหุ่ยการผลิตคึกเข้างาน	495,000
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ-โสหุ่ยการผลิต	10,267
ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณการผลิต	36,600
ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน	9,800
คุมโสหุ่ยการผลิต	532,067

ข.

บริษัท สามสหาย จำกัด

โสหุ่ยการผลิต	จ่ายจริง	งปม. ถือหลัก	งปม. ถือหลัก	คึกเข้างาน
		ชม. จุริง	ชม. มาตรฐาน	
ผันแปร	781,000	$90,000 \times 3 = 270,000$	$85,000 \times 3 = 255,000$	$85,000 \times 3 = 255,000$
คงที่		500,000	500,000	$85,000 \times 5 = 425,000$
	<u>781,000</u>	<u>770,000</u>	<u>755,000</u>	<u>680,000</u>

SV = 11,000 ๒	EV = 15,000 ๒	VV = 75,000 ๒
---------------	---------------	---------------

คำนวณหาอัตราโสหุ่ยการผลิต

$$\text{อัตราโสหุ่ยการผลิตผันแปร} = \frac{300,000}{100,000} = 3 \text{ บาทต่อชั่วโมง}$$

$$\text{อัตราโสหุ่ยการผลิตคงที่} = \frac{500,000}{100,000} = 5 \text{ บาทต่อชั่วโมง}$$

ข้อ 4

บริษัท เกรียงกมล จำกัด

(1)

งบประมาณเงินสด

	มกราคม	กุมภาพันธ์
เงินสดคงเหลือต้นเดือน	7,500.00	11,171.60
<u>บวก</u> เงินสกรับ (งบขอย 1)	21,150.00	22,850.00
<u>เงินสดทั้งสิ้น</u>	28,650.00	34,021.60
<u>หัก</u> เงินสกรจ่าย :		
ซื้อสินค้า (งบขอย 2)	13,406.40	13,950.30
ค่าใช้จ่าย (งบขอย 3)	3,712.00	3,844.00
จ่ายดอกเบี้ย $(12,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{6}{12})$	360.00	---
<u>รวมจ่าย</u>	17,478.40	17,794.30
เงินสดคงเหลือสิ้นเดือน	11,171.60	16,227.30

(2)

งบประมาณงบกำไรขาดทุน

ขาย		22,000.00
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย :		
สินค้าคงเหลือต้นเดือน	9,900.00	
<u>ซื้อ</u>	13,875.00	
สินค้าที่มีเพื่อขาย	23,775.00	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายเดือน	10,575.00	13,200.00
กำไรขั้นต้น		8,800.00
<u>ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร</u> :		
ค่าใช้จ่ายคงที่ (รวมค่าเสื่อม)		2,500.00
<u>ค่าใช้จ่ายผันแปร</u>		1,760.00
<u>รวม</u>		4,260.00
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		4,540.00
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่าย $(12,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{1}{12})$		60.00
		4,480.00
<u>บวก</u> ส่วนลดทวี		273.60
กำไรสุทธิ		4,753.60

งบย่อย (1) เงินสกรับ

	มกราคม	กุมภาพันธ์
พย. $17,500 \times \frac{10}{100}$	1,750	
ธค. $20,000 \times \frac{20}{100}$	4,000	
$20,000 \times \frac{10}{100}$		2,000
มค. $22,000 \times \frac{70}{100}$	15,400	
$22,000 \times \frac{20}{100}$		4,400
กพ. $23,500 \times \frac{70}{100}$		16,450
	<u>21,150</u>	<u>22,850</u>

งบย่อย (2) เงินสกรจ่ายซื้อสินค้า

	ธันวาคม	มกราคม	กุมภาพันธ์	มีนาคม
ต้นทุนขาย	12,000	13,200	14,100	14,400
บวก สินค้าคงเหลือปลายเดือน	<u>9,900</u>	<u>10,575</u>	<u>10,800</u>	
สินค้าที่กองการทั้งสิ้น	21,900	23,775	24,900	
หัก สินค้าคงเหลือต้นเดือน	<u>9,000</u>	<u>9,900</u>	<u>10,575</u>	
ซื้อ	<u>12,900</u>	<u>13,875</u>	<u>14,325</u>	
จ่ายชำระ :				
เดือนที่เกิด (80%)		10,878.00	11,230.80	
เดือนถัดไป (20%)		<u>2,528.40</u>	<u>2,719.50</u>	
รวมจ่าย		<u>13,406.40</u>	<u>13,950.30</u>	

งบย่อย (3) จ่ายค่าโฆษณา

	<u>ธันวาคม</u>	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
ค่าโฆษณาคงที่	2,000	2,000	2,000
ค่าโฆษณาผันแปร	<u>1,600</u>	<u>1,760</u>	<u>1,880</u>
เกิดขึ้น	<u>3,600</u>	<u>3,760</u>	<u>3,880</u>
จ่ายชำระ :			
เดือนที่เกิด (70%)		2,632	2,716
เดือนถัดไป (30%)		<u>1,080</u>	<u>1,128</u>
		<u>3,712</u>	<u>3,844</u>