

สรุปต้นทุน

ข้อเสียเกินปกติ	<u>4,827</u>			300×16.09
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
หน่วยดี	94,931			5,900×16.09
ของเสียปกติ	<u>4,827</u>			300×16.09
ต้นทุนรวมที่โอนไปแผนก 3	<u>99,758</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด :				
ต้นทุนโอนมา	7,840	1,000×7.84		
วัสดุ	1,400		1,000×1.4	
ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ	<u>1,370</u>			200×6.85
งานระหว่างทำปลายงวดรวม	<u>10,610</u>			
จัดได้	<u><u>115,195</u></u>			

ข้อ 3

(1) จ	(2) ข	(3) จ	(4) ก	(5) ก	(6) จ
จำนวน			หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป	
				วัสดุ	ต้นทุนฯ
งานระหว่างทำต้นงวด			2,000		
หน่วยเริ่ม			<u>8,000</u>		
ต้องจัดให้ครบ			<u>10,000</u>		
หน่วยที่ทำสำเร็จ :					
งานระหว่างทำต้นงวด			2,000($\frac{3}{4}$)	—	500
หน่วยเริ่มและทำสำเร็จ			5,200	5,200	5,200
งานระหว่างทำปลายงวด			1,500($\frac{2}{3}$)	1,500	1,000
ของเสียปกติ			720	720	720
ของเสียเกินปกติ			<u>580</u>	<u>580</u>	<u>580</u>
จัดได้			<u>10,000</u>	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>

<u>ต้นทุน</u>	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>วัตถุประสงค์</u>	<u>ต้นทุนฯ</u>	<u>หน่วยเทียบฯ</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	32,200			
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>140,000</u>	64,000	76,000	
ต้องจัดให้ครบ	<u>172,200</u>			
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>÷8,000</u>	<u>÷8,000</u>	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>8.0</u>	<u>9.5</u>	<u>17.5</u>
สรุปต้นทุน				
ของเสียเกินปกติ	<u>10,150</u>			580×17.5
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
งานระหว่างทำต้นงวด	32,200			
ต้นทุนปัจจุบันที่เพิ่มเข้าไป	4,750		500×9.5	
หน่วยเริ่มและทำสำเร็จ	91,000			5,200×17.5
ของเสียปกติ	<u>12,600</u>			720×17.5
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>140,550</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด :				
วัตถุประสงค์	12,000	1,500×8		
ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ	<u>9,500</u>		1,000×9.5	
งานระหว่างทำปลายงวดรวม	<u>21,500</u>			
จัดได้	<u>172,200</u>			

ข้อ 4

(1) ง

(2) ค

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		วัสดุ	ต้นทุนฯ	
หน่วยเริ่ม	<u>8,350</u>			
หน่วยที่ทำสำเร็จ	7,500	7,500	7,500	
งานระหว่างทำปลายงวด	550	550	330	
ของเสียปกติ	225	225	225	
ของเสียเกินปกติ	<u>75</u>	<u>75</u>	<u>75</u>	
จัดได้	<u>8,350</u>	<u>8,350</u>	<u>8,130</u>	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัสดุ	ต้นทุนฯ	หน่วยเทียบฯ
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>4,559.50</u>	3,340.00	1,219.50	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>÷8,350</u>	<u>÷8,130</u>	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>.40</u>	<u>.15</u>	<u>.55</u>
สรุปต้นทุน				
ของเสียเกินปกติ	<u>41.25</u>			75x.55
หน่วยที่ทำสำเร็จและโอนออก :				
หน่วยดี	4,125.00			7,500x.55
ของเสียปกติ	<u>123.75</u>			225x.55
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>4,248.75</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด :				
วัสดุ	220.00	550x.40		
ต้นทุนเปลี่ยนแปลงสภาพ	<u>49.50</u>		330x.15	
งานระหว่างทำปลายงวดรวม	<u>269.50</u>			
จัดได้	<u>4,559.50</u>			

ข้อ 5

จำนวน	แผนก 1			หน่วยเทียบฯ
	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		วัสดุ	ต้นทุนฯ	
งานระหว่างทำต้นงวด	—			
หน่วยเริ่ม	1,000			
ต้องจัดให้ครบ	1,000			
ทำสำเร็จ	800	800	800	
งานระหว่างทำปลายงวด	200	200	100	
จัดได้	1,000	1,000	900	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัสดุ	ต้นทุนฯ	
งานระหว่างทำต้นงวด	—			
ต้นทุนปัจจุบัน	7,700	5,000	2,700	
ต้องจัดให้ครบ	7,700			
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷1,000	÷900	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		5	3	8
สรุปต้นทุน				
ทำสำเร็จ	6,400			800×8
งานระหว่างทำปลายงวด	1,300	200×5	100×3	
จัดได้	7,700			

แผนก 2

จำนวน	หน่วย	หน่วยเทียบสำเร็จรูป	
	ที่นับได้	ต้นทุนโอนมา	ต้นทุนฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	—		
หน่วยเริ่ม	<u>800</u>		
ต้องจัดให้ครบ	<u>800</u>		
ทำสำเร็จ	500	500	500
งานระหว่างทำปลายงวด	200($\frac{1}{4}$)	200	50
ของเสียปกติ	50	50	50
ของเสียเกินปกติ	<u>50($\frac{1}{2}$)</u>	<u>50</u>	<u>25</u>
จัดได้	<u>800</u>	<u>800</u>	<u>625</u>

<u>ต้นทุน</u>	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>ต้นทุนโอนมา</u>	<u>ต้นทุนฯ</u>	<u>หน่วยเทียบฯ</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	—			
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>12,650</u>	6,400	6,250	
ต้องจัดให้ครบ	<u>12,650</u>			
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>÷800</u>	<u>÷625</u>	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>8</u>	<u>10</u>	<u>18</u>
<u>สรุปต้นทุน</u>				
ของเสียเกินปกติ	<u>650</u>	50×8	25×10	
ทำสำเร็จ :				
ดี	9,000			500×18
ของเสียปกติ	<u>900</u>			50×18
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>9,900</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>2,100</u>	200×8	50×10	
จัดได้	<u>12,650</u>			

ข้อ 6

จำนวน	หน่วย	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
	ที่นับได้	วัสดุ	ต้นทุนฯ	
งานระหว่างทำต้นงวด	—			
หน่วยเริ่ม	3,850			
ต้องจัดให้ครบ	3,850			
หน่วยที่ทำสำเร็จ	3,000	3,000	3,000	
งานระหว่างทำปลายงวด*	500($\frac{2}{3}$)	500	333	
ของเสียปกติ*	350	350	175	
จัดได้	3,850	3,850	3,508	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัสดุ	ต้นทุนฯ	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	—	—	—	
ต้นทุนปัจจุบัน	73,580	38,500	35,080	
ต้องจัดให้ครบ	73,580	38,500	35,080	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷3,850	÷3,508	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		10	10	20
สรุปต้นทุน				
ของเสียปกติที่จะต้องปันส่วน	5,250	350×10	175×10	
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
ต้นทุนก่อนปันส่วนของเสีย	60,000			3,000×20
ของเสียปกติ	4,500			
ต้นทุนรวมที่โอนออก	64,500			
งานระหว่างทำปลายงวด :				
ต้นทุนก่อนปันส่วนของเสีย	8,330	500×10	333×10	
ของเสียปกติ	750			
งานระหว่างทำปลายงวดรวม	9,080			
จัดได้	73,580			
*				

ข้อ 7

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		วัสดุ	ต้นทุนฯ	
งานระหว่างทำต้นงวด	1,000			
หน่วยเริ่ม	<u>47,600</u>			
ต้องจัดให้ครบ	<u>48,600</u>			
ทำสำเร็จ	40,000	40,000	40,000	
งานระหว่างทำปลายงวด	8,000(25%)	8,000	2,000	
ของเสียปกติ	400(50%)	400	200	
ของเสียเกินปกติ	<u>200(50%)</u>	<u>200</u>	<u>100</u>	
จัดได้	<u>48,600</u>	<u>48,600</u>	<u>42,300</u>	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัสดุ	ต้นทุนฯ	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	54,000	10,000	44,000	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>459,900</u>	<u>38,600</u>	<u>421,300</u>	
ต้องจัดให้ครบ	<u>513,900</u>	48,600	465,300	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>±48,600</u>	<u>±42,300</u>	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>1</u>	<u>11</u>	<u>12</u>
สรุปต้นทุน				
ของเสียเกินปกติ	<u>1,300</u>	200×1	100×11	
ทำสำเร็จ :				
ดี	480,000			40,000×12
ของเสียปกติ	<u>2,600</u>	400×1	200×11	
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>482,600</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>30,000</u>	8,000×1	2,000×11	
จัดได้	<u>513,900</u>			

ข้อ 8

(1) จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		วัสดุ	ต้นทุนฯ	
งานระหว่างทำต้นงวด	700			
เริ่ม	<u>5,300</u>			
ต้องจัดให้ครบ	<u>6,000</u>			
ทำสำเร็จ	3,600	3,600	3,600	
งานระหว่างทำปลายงวด	1,000 (50%)	1,000	500	
ของเสียปกติ	400 (90%)	400	360	
ของเสียเกินปกติ	<u>1,000*(90%)</u>	<u>1,000</u>	<u>900</u>	
จัดได้	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>5,360</u>	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัสดุ	ต้นทุนฯ	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	2,555	2,030	525	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>42,245</u>	<u>15,970</u>	<u>26,275</u>	
ต้องจัดให้ครบ	<u>44,800</u>	18,000	26,800	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>÷6,000</u>	<u>÷5,360</u>	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>3</u>	<u>5</u>	<u>8</u>
สรุปต้นทุน				
ของเสียเกินปกติ	<u>7,500</u>	1,000×3	900×5	
ทำสำเร็จ :				
ดี	28,800			
ของเสียปกติ	<u>3,000</u>	400×3	360×5	
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>31,800</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>5,500</u>	1,000×3	500×5	
จัดได้	<u>44,800</u>			
*				

(2) รายการในสมุดรายวันทั่วไป :

งานระหว่างทำ	42,245	
คุมวัดฤดูบ		15,970
ค่าจ้างแรงงาน		15,510
โสหุ้ยการผลิตคิดเข้างาน		10,765
สินค้าสำเร็จรูป	31,800	
ขาดทุนจากของเสียเกินปกติ	7,500	
งานระหว่างทำ		39,300

ข้อ 9

แผนก ก
รายงานต้นทุนการผลิต
สำหรับเดือน สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25...

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป			
		วัตถุดิบ	แรงงาน	โสหุ่ย	
งานระหว่างทำต้นงวด	10,000				
หน่วยเริ่ม	20,000				
ต้องจัดให้ครบ	30,000				
หน่วยที่ทำสำเร็จ	22,000	22,000	22,000	22,000	
งานระหว่างทำปลายงวด	8,000	4,000	3,200	3,200	
ของเสียปกติ	—	—	—	—	
จัดได้	30,000	26,000	25,200	25,200	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัตถุดิบ	แรงงาน	โสหุ่ย	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	9,200	5,900	1,900	1,400	
ต้นทุนปัจจุบัน	39,480	20,100	10,700	8,680	
ต้องจัดให้ครบ	48,680	26,000	12,600	10,080	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷26,000	÷25,200	÷25,200	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		1.0	.5	.4	1.90
สรุปต้นทุน					
หน่วยที่ทำสำเร็จ	41,800	22,000×1	22,000×.5	22,000×.4	22,000×1.90
		= 22,000	= 11,000	= 8,800	= 41,800
งานระหว่างทำปลายงวด	6,880	4,000×1	3,200×.5	3,200×.4	
		= 4,000	= 1,600	= 1,280	
จัดได้	48,680				

แผนก ข
รายงานต้นทุนการผลิต
สำหรับเดือน สิ้นสุด 31 มกราคม 25...

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป				
		ต้นทุนโอนมา	วัตถุดิบ	แรงงาน	โสหุ่ย	
งานระหว่างทำต้นงวด	29,000					
หน่วยเริ่ม	22,000					
ต้องจัดให้ครบ	51,000					
หน่วยที่ทำสำเร็จ	44,000	44,000	44,000	44,000	44,000	44,000
งานระหว่างทำปลายงวด	6,000	6,000	—	2,100	2,100	
ของเสียปกติ	1,000	1,000	—	500	500	
จัดได้	51,000	51,000	44,000	46,600	46,600	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	ต้นทุนโอนมา	วัตถุดิบ	แรงงาน	โสหุ่ย	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	63,700	60,200	—	1,500	2,000	
หน่วยเริ่ม	65,750	41,800	4,400	7,720	11,830	
ต้องจัดให้ครบ	129,450	102,000	4,400	9,220	13,830	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷51,000	÷44,000	÷46,600	÷46,600	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		2.0	.1	.2	.3	2.6
สรุปต้นทุน						
หน่วยที่ทำสำเร็จ :						
หน่วยดี	114,400	44,000×2	44,000×.1	44,000×.2	44,000×.3	44,000×2.6
		= 88,000	= 4,400	= 8,800	= 13,200	= 114,400
ของเสียปกติ	2,250	1,000×2	—	500×.2	500×.3	
		= 2,000		= 100	= 150	
ต้นทุนรวมที่โอนออก	116,650					
งานระหว่างทำปลายงวด	13,050	6,000×2	—	2,100×.2	2,100×.3	
		= 12,000		= 420	= 630	
จัดได้	129,700					

ข้อ 10

แผนก 1

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		วัสดุ	ต้นทุนอื่น ๆ	
งานระหว่างทำต้นงวด	600			
หน่วยเริ่ม	<u>3,800</u>			
ต้องจัดให้ครบ	<u>4,400</u>			
หน่วยที่ทำสำเร็จ	2,800	2,800	2,800	
งานระหว่างทำปลายงวด	1,400	1,400	700	
ของเสียปกติ	140	140	140	
ของเสียเกินปกติ	<u>60</u>	<u>60</u>	<u>60</u>	
จัดได้	<u>4,400</u>	<u>4,400</u>	<u>3,700</u>	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัสดุ	ต้นทุนอื่น ๆ	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	5,964	2,844	3,120	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>54,060</u>	<u>19,800</u>	<u>34,260</u>	
ต้องจัดให้ครบ	<u>60,024</u>	22,644	37,380	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>÷4,400</u>	<u>÷3,700</u>	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>5.15</u>	<u>10.10</u>	<u>15.25</u>
สรุปต้นทุน				
ของเสียเกินปกติ	<u>915</u>			60×15.25
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
หน่วยดี	42,700			2,800×15.25
ของเสียปกติ	<u>2,135</u>			140×15.25
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>44,835</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>14,280</u>	1,400×5.15	700×10.10	
จัดได้	<u>60,030</u>			

แผนก 2

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนอื่นๆ
งานระหว่างทำต้นงวด	2,000			
หน่วยเริ่ม	2,800			
ต้องจัดให้ครบ	4,800			
หน่วยที่ทำสำเร็จ	3,960	3,960	3,960	3,960
งานระหว่างทำปลายงวด	800(75%)	800	800	600
ของเสียปกติ	40	40	40	40
ของเสียเกินปกติ	—	—	—	—
จัดได้	4,800	4,800	4,800	4,600

ต้นทุน	ต้นทุนรวม	ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนอื่นๆ	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	36,480.00	30,280.00	—	6,200.00	
ต้นทุนปัจจุบัน	112,835.00	44,835.00	15,140.00	52,860.00	
ต้องจัดให้ครบ	149,315.00	75,115.00	15,140.00	59,060.00	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷4,800	÷4,800	÷4,600	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		15.65	3.15	12.84	31.64

สรุปต้นทุน

ของเสียเกินปกติ	—				
หน่วยที่ทำสำเร็จ :					
หน่วยดี	125,294.40				3,960×31.64
ของเสียปกติ	1,265.60				40×31.64
ต้นทุนรวมที่โอนออก	126,560.00				
งานระหว่างทำปลายงวด	22,744.00	800×15.65	800×3.15	600×12.84	
จัดได้	149,304.00				

(1) ง (2) จ (3) ข (4) ค (5) ก (6) จ (7) ก (8) ข (9) จ

ข้อ 11

(ก)

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	fifo		
		หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	18,000			
หน่วยเริ่ม	111,000			
ต้องจัดให้ครบ	<u>129,000</u>			
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
งานระหว่างทำต้นงวด	18,000	—	18,000	12,000
หน่วยเริ่มและทำสำเร็จ	62,000	62,000	62,000	62,000
งานระหว่างทำปลายงวด	28,000	28,000	—	21,000
ของเสียปกติ	8,000	8,000	8,000	8,000
ของเสียเกินปกติ	4,000	4,000	4,000	4,000
หน่วยสูญหายตามปกติ	6,000	—	—	—
หน่วยสูญหายเกินปกติ	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
จัดได้	<u>129,000</u>	<u>105,000</u>	<u>92,000</u>	<u>107,000</u>

ต้นทุน	ต้นทุนรวม	ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนฯ	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	23,500				
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>206,000</u>	105,000	36,800	64,200	
ต้องจัดให้ครบ	<u>229,500</u>				
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>÷105,000</u>	<u>÷92,000</u>	<u>÷107,000</u>	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>1</u>	<u>.4</u>	<u>.6</u>	<u>2.0</u>

สรุปต้นทุน

ของเสียเกินปกติ	<u>8,000</u>			4,000x2
หน่วยที่สูญหายเกินปกติ	<u>3,000</u>	3,000x1		
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
งานระหว่างทำต้นงวด	23,500			
ต้นทุนปัจจุบันที่เพิ่ม	14,400		18,000x.4	12,000x.6
หน่วยเริ่มและทำสำเร็จ	124,000			62,000x2
ของเสียปกติ	<u>16,000</u>			8,000x2
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>177,900</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>40,600</u>	28,000x1	—	21,000x.6
จัดได้	<u>229,500</u>			

(ข) มูลค่าซากของหน่วยเสีย = $12,000 \times .25 = 3,000$

ขาดทุนจากของเสียเกินปกติลดลงไป = $4,000 \times .25 = \underline{1,000}$ บาท

ต้นทุนของหน่วยดีที่ทำสำเร็จจะลดลงไป = $8,000 \times .25 = \underline{2,000}$ บาท

(ค)

ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	18,000			
หน่วยเริ่ม	<u>111,000</u>			
ต้องจัดให้ครบ	<u>129,000</u>			
หน่วยที่ทำสำเร็จ	80,000	80,000	80,000	80,000
งานระหว่างทำปลายงวด	28,000	28,000	—	21,000
ของเสียปกติ	8,000	8,000	8,000	8,000
ของเสียเกินปกติ	4,000	4,000	4,000	4,000
หน่วยสูญหายตามปกติ	6,000	—	—	—
หน่วยสูญหายเกินปกติ	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
จัดได้	<u>129,000</u>	<u>123,000</u>	<u>92,000</u>	<u>113,000</u>

<u>ต้นทุน</u>	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>ต้นทุนโอนมา</u>	<u>วัตถุประสงค์</u>	<u>ต้นทุนฯ</u>	<u>หน่วยเทียบฯ</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	23,500	19,000	—	4,500	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>206,000</u>	<u>105,000</u>	<u>36,800</u>	<u>64,200</u>	
ต้องจัดให้ครบ	<u>229,500</u>	124,000	36,800	68,700	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷123,000	÷92,000	÷113,000	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>1.008</u>	<u>.400</u>	<u>.608</u>	<u>2.016</u>
สรุปต้นทุน					
ของเสียเกินปกติ	<u>8,064</u>				4,000×2.016
หน่วยที่สูญหายเกินปกติ	<u>3,024</u>	3,000×1.008			
หน่วยที่ทำสำเร็จ :					
หน่วยดี	161,280				80,000×2.016
ของเสียปกติ	<u>16,128</u>				8,000×2.016
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>177,408</u>				
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>40,992</u>	28,000×1.008	—	21,000 × .608	
จัดได้	<u>229,488</u>				

ข้อ 12

1. <u>จำนวน</u>	<u>หน่วย ที่นับได้</u>	<u>หน่วยเทียบสำเร็จรูป</u>		
		<u>วัตถุประสงค์ ก</u>	<u>วัตถุประสงค์ ข</u>	<u>ต้นทุนฯ</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	400,000			
หน่วยเริ่ม	<u>500,000</u>			
ต้องจัดให้ครบ	<u>900,000</u>			
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
งานระหว่างทำต้นงวด	400,000(40%)	—	400,000	240,000
หน่วยเริ่มและทำสำเร็จ	200,000	200,000	200,000	200,000
งานระหว่างทำปลายงวด	200,000(60%)	200,000	200,000	200,000
ของเสียปกติ	80,000	80,000	—	40,000
ของเสียเกินปกติ	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>—</u>	<u>10,000</u>
จัดได้	<u>900,000</u>	<u>500,000</u>	<u>800,000</u>	<u>610,000</u>

<u>ต้นทุน</u>	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>วัตถุประสงค์ ก</u>	<u>วัตถุประสงค์ ข</u>	<u>ต้นทุนฯ</u>	<u>หน่วยเทียบฯ</u>
ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย- - เทียบฯ		.012	.009	.036	.057
คูณด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>×500,000</u>	<u>×800,000</u>	<u>×610,000</u>	
ต้นทุนปัจจุบันมาตรฐาน	35,160	6,000	7,200	21,960	
งานระหว่างทำต้นงวด	10,560	4,800	—	5,760	
ต้องจัดให้ครบ	<u>45,720</u>				
สรุปต้นทุน					
ของเสียปกติ	<u>2,400</u>	80,000×.012	—	40,000×.036	
ของเสียเกินปกติ	<u>600</u>	20,000×.012	—	10,000×.036	
หน่วยที่ทำสำเร็จ :					
หน่วยดี	34,200				600,000×.057
ของเสียปกติ	<u>1,800</u>				
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>36,000</u>				
งานระหว่างทำปลายงวด :					
หน่วยดี	8,520	200,000×.012	200,000×.009	120,000×.036	
ของเสียปกติ	<u>600</u>				
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>9,120</u>				
จัดได้	<u>45,720</u>				
(ก) 600 บาท					
(ข) 36,000 บาท					
(ค) 9,120 บาท					

2.

วัตถุประสงค์ ก

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากราคา} = (.84-.80) \times 10,000 = 400 \text{ U}$$

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากจำนวน} = \left\{ 8,000 - \left(\frac{500,000 \times 15}{1,000} \right) \right\} \cdot .80 = 400 \text{ U}$$

วัตถุประสงค์ ข

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากราคา} = (2.25-2) \times 4,000 = 1,000 \text{ F}$$

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากจำนวน} = \left\{ 3,100 - \left(\frac{800,000 \times 4}{1,000} \right) \right\} \times 2.25 = 225 \text{ F}$$

แรงงานทางตรง

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากอัตรา} = (3.60-3.50) \times 3,100 = 310 \text{ F}$$

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ} = \left\{ 3,100 - \left(\frac{610,000 \times 5}{1,000} \right) \right\} \times 3.6 = 180 \text{ U}$$

ໂສ່ຮຸ້ຍການຜລິຕຜົນແປຣໄດ໌

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน} = 6,500 - (3,100 \times 2) = 300 \text{ U}$$

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ} = (3,100 \times 2) - \frac{(610,000 \times 10)}{1,000} = 100 \text{ U}$$

ໂສ່ຮຸ້ຍການຜລິຕຜົນຕ່ຳ

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณ} = 5,610 - \frac{(675,000 \times 8)}{1,000} = 210 \text{ U}$$

$$\text{ผลแตกต่างเนื่องจากการกำลังการผลิต} = \frac{(675,000 \times 8)}{1,000} - \frac{(610,000 \times 8)}{1,000} = 520 \text{ U}$$

ข้อ 13

จำนวน	แผนก ก			
	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		วัตถุดิบ A	ต้นทุน A	
งานระหว่างทำต้นงวด	1,000			
หน่วยเริ่ม	10,000			
ต้องจัดให้ครบ	11,000			
ทำสำเร็จ :				
งานระหว่างทำต้นงวด	1,000($\frac{1}{5}$)	—	800	
เริ่มและทำสำเร็จ	9,200	9,200	9,200	
งานระหว่างทำปลายงวด	800($\frac{1}{4}$)	800	200	
จัดได้	11,000	10,000	10,200	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัตถุดิบ A	ต้นทุน A	หน่วยเทียบ A
งานระหว่างทำต้นงวด	1,680			
ต้นทุนปัจจุบัน	51,600	21,000	30,600	
ต้องจัดให้ครบ	53,280			
หารด้วยหน่วยเทียบ		÷10,000	÷10,200	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบ		2.1	3	5.1
สรุปต้นทุน				
ทำสำเร็จ :				
งานระหว่างทำต้นงวด	1,680			
ต้นทุนปัจจุบันเพิ่ม	2,400		800×3	
เริ่มและทำสำเร็จ	46,920			9,200×5.1
ต้นทุนรวมที่โอนออก	51,000			
งานระหว่างทำปลายงวด	2,280	800×2.1	200×3	
จัดได้	53,280			

แผนก ข

จำนวน	หน่วย	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
	ที่นับได้	ต้นทุนโอนมา	วัสดุบี	ต้นทุนฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	600 ⁽³⁾			
หน่วยเริ่ม	<u>3,400</u>			
ต้องจัดให้ครบ	<u>4,000</u>			
ทำสำเร็จ :				
งานระหว่างทำต้นงวด	600 ⁽³⁾	—	—	150
เริ่มและทำสำเร็จ	2,400	2,400	2,400	2,400
งานระหว่างทำปลายงวด	500 ⁽²⁾	500	—	200
ของเสียปกติ	300	300	—	180
ของเสียเกินปกติ	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>—</u>	<u>120</u>
จัดได้	<u>4,000</u>	<u>3,400</u>	<u>2,400</u>	<u>3,050</u>

<u>ต้นทุน</u>	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>ต้นทุนโอนมา</u>	<u>วัสดุบี</u>	<u>ต้นทุนฯ</u>	<u>หน่วยเทียบฯ</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	14,000				
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>74,550</u>	51,000	14,400	9,150	
	88,550				
<u>หัก</u> ของเสียขายได้	<u>3,000</u>				
ต้องจัดให้ครบ	<u>85,550</u>				
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷3,400	÷2,400	÷3,050	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>15</u>	<u>6</u>	<u>3</u>	<u>24</u>

สรุปต้นทุน

ของเสียเกินปกติ	3,360		200x15	—	120x3
หัก ขายได้	<u>1,200</u>	<u>2,160</u>			
ทำสำเร็จ :					
งานระหว่างทำต้นงวด	14,000				
ต้นทุนปัจจุบันเพิ่ม	450		—	—	150x3
เริ่มและทำสำเร็จ	57,600				2,400x24
ของเสียปกติ	5,040		300x15	—	180x3
หัก ขายได้	<u>1,800</u>	<u>3,240</u>			
ต้นทุนรวมที่โอนออก		<u>75,290</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด		<u>8,100</u>	500x15	—	200x3
จัดได้		<u>85,550</u>			

(1)

สรุปรายวันทั่วไป

งานระหว่างทำ-แผนก ข	51,000	
งานระหว่างทำ-แผนก ก		51,000
สินค้าสำเร็จรูป	75,290	
งานระหว่างทำ-แผนก ข		75,290
เงินสด	3,000	
งานระหว่างทำ-แผนก ข		3,000
ขาดทุนจากของเสียเกินปกติ	2,160	
งานระหว่างทำ-แผนก ข		2,160
ต้นทุนขาย	100,000	
สินค้าสำเร็จรูป		100,000

(2)

งานระหว่างทำ-แผนก ก

ยอดยกมา	1,680	งานระหว่างทำ-ข	51,000
วัตถุประสงค์	21,000	ยอดยกไป	2,280
ต้นทุนเปลี่ยนแปลง	<u>30,600</u>		
	<u>53,280</u>		<u>53,280</u>
ยอดยกมา	2,280		

งานระหว่างทำ-แผนก ข

ยอดยกมา	14,000	สินค้าสำเร็จรูป	75,290
งานระหว่างทำ-ก	51,000	เงินสด	3,000
วัตถุประสงค์	14,400	ขาดทุนจากของเสียเกินปกติ	2,160
ต้นทุนเปลี่ยนแปลง	<u>9,150</u>	ยอดยกไป	<u>8,100</u>
	<u>88,550</u>		<u>88,550</u>
ยอดยกมา	8,100		

สินค้าสำเร็จรูป

ยอดยกมา	150,000	ต้นทุนขาย	100,000
งานระหว่างทำ-ข	<u>75,290</u>	ยอดยกไป	<u>125,290</u>
	<u>225,290</u>		<u>225,290</u>
ยอดยกมา	125,290		

ข้อ 14

(1)

แผนก 1

ต้นทุนมาตรฐาน

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป	
		วัตถุดิบ	ต้นทุนฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	900		
หน่วยเริ่ม	<u>5,000</u>		
ต้องจัดให้ครบ	<u>5,900</u>		
ทำสำเร็จ :			
งานระหว่างทำต้นงวด	900(20%)	—	720
เริ่มและสำเร็จ	4,300	4,300	4,300
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>700(70%)</u>	<u>700</u>	<u>490</u>
จัดได้	<u>5,900</u>	<u>5,000</u>	<u>5,510</u>

ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัตถุดิบ	ต้นทุนฯ	หน่วยเทียบฯ
ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยเทียบฯ		4	9	13
คูณด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>×5,000</u>	<u>×5,510</u>	
ต้นทุนปัจจุบันมาตรฐาน	69,590	20,000	49,590	
งานระหว่างทำต้นงวด	<u>5,220</u>	3,600	1,620	
ต้องจัดให้ครบ	<u>74,810</u>			
สรุปต้นทุน				
ทำสำเร็จ	67,600			5,200×13
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>7,210</u>	700×4	490×9	
จัดได้	<u>74,810</u>			

(2) สรุปผลแตกต่างของการปฏิบัติงานปัจจุบัน

	วัตถุดิบ	ต้นทุนฯ
ผลผลิตปัจจุบันตามต้นทุนมาตรฐาน	20,000	49,590
ต้นทุนคิดเข้าแผนกสำหรับเดือน	<u>21,000</u>	<u>50,490</u>
ผลแตกต่างรวม	<u>1,000 U</u>	<u>900 U</u>

(3)

แผนก 2
ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป			
		ต้นทุนโอนมา	วัสดุ ข	ต้นทุน ฯ	
งานระหว่างทำต้นงวด	500(60%)				
หน่วยเริ่ม	2,600				
ต้องจัดให้ครบ	<u>3,100</u>				
ทำสำเร็จ	2,500	2,500	2,500	2,500	
งานระหว่างทำปลายงวด	300 (90%)	300	300	270	
ของเสียปกติ	100	100	100	80	
ของเสียเกินปกติ	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>160</u>	
จัดได้	<u>3,100</u>	<u>3,100</u>	<u>3,100</u>	<u>3,010</u>	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	ต้นทุนโอนมา	วัสดุ ข	ต้นทุน ฯ	หน่วยเทียบ ฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	19,230	13,000	4,700	1,530	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>113,620</u>	<u>67,600</u>	<u>32,500</u>	<u>13,520</u>	
	132,850	80,600	37,200	15,050	
หัก ของเสียขายได้	<u>2,520</u>				
ต้องจัดให้ครบ	<u>130,330</u>				
หารด้วยหน่วยเทียบ ฯ		÷3,100	÷3,100	÷3,010	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบ ฯ		<u>26</u>	<u>12</u>	<u>5</u>	<u>43</u>

สรุปต้นทุน

ของเสียปกติ	4,200		100x26	100x12	80x5
หัก ขายได้	<u>840</u>	<u>3,360</u>			
ของเสียเกินปกติ	8,400		200x26	200x12	160x5
หัก ขายได้	<u>1,680</u>	<u>6,720</u>			
ทำสำเร็จ :					
ดี	107,500				2,500x43
เสียปกติ	<u>3,000</u>				
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>110,500</u>				
งานระหว่างทำปลายงวด :					
ดี	12,750		300x26	300x12	270x5
เสียปกติ	<u>360</u>				
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>13,110</u>				
จัดได้	<u>130,330</u>				

ข้อ 15

วิธีที่ 1 ต้นทุนของเสียสุทธิถูกคิดเข้ากับงานสั่งทำรายหนึ่งโดยเฉพาะ อาจเพราะงานสั่งทำรายนี้มีลักษณะพิเศษ ของเสีย 1,000 หน่วยที่เกิดขึ้นจึงถือเป็นส่วนหนึ่งของงานสั่งทำรายพิเศษนี้โดยตรง บริษัทอาจทำงานสั่งทำรายอื่น ๆ อยู่ด้วยแต่ไม่ควรต้องรับรู้ของเสียที่เกิดขึ้นนี้แต่อย่างใด

วิธีที่ 2 ต้นทุนของเสียสุทธิถูกแบ่งปันให้กับการผลิตทั้งหมดในงวดนี้ วิธีนี้จะใช้เมื่อของเสียเกิดกับทุกงาน แต่อัตราร้อยละของของเสียในแต่ละงานแตกต่างกันค่อนข้างมาก

วิธีที่ 3 ขาดทุนพิเศษจำนวนหนึ่งจะถูกคิดเข้ากับการดำเนินงานสำหรับงวด วิธีนี้ควรใช้ถ้าสินค้าที่เสียไปสามารถป้องกันได้

วิธีที่ 4 วิธีนี้ใช้ได้เมื่อต้นทุนของเสียสุทธิที่เสียไปสามารถที่จะได้คืนมาจากลูกค้า (กรณีมีสัญญาพิเศษระบุไว้) บริษัทประกันภัย หรือพนักงานลูกจ้างที่เป็นต้นเหตุให้เกิดของเสียขึ้น