

โจทย์

ต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วม

ข้อ 1 บริษัทแห่งหนึ่งผลิตผลิตภัณฑ์ร่วม 2 ชนิด คือ ก และ ข โดยมีต้นทุนร่วมเท่ากับ 24,000 บาท ต้นทุนในการทำต่อสำหรับผลิตภัณฑ์ ก เท่ากับ 30,000 บาท และผลิตภัณฑ์ ข เท่ากับ 7,500 บาท ผลิตภัณฑ์ ก ขายในราคาหน่วยละ 50 บาท ผลิตภัณฑ์ ข ขายในราคาหน่วยละ 25 บาท

ถ้าบริษัทผลิตผลิตภัณฑ์ ก 1,000 หน่วย และ ข 500 หน่วย บริษัทควรจะปันต้นทุนร่วมให้ผลิตภัณฑ์ ข เป็นจำนวนเท่าไร โดยสมมติให้บริษัทใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนร่วม

ข้อ 2 บริษัทไทยนิยม จำกัด ใช้กระบวนการทางเคมีเปลี่ยนวัตถุดิบชนิดหนึ่งให้เป็นผลิตภัณฑ์ 3 ชนิด คือ ก ข และ ค (ผลิตภัณฑ์ทั้ง 3 ต่างก็ถูกแยกออก ณ จุดแยกออกจุดเดียวกัน)

ข และ ค อยู่ในสภาพที่พร้อมจะขายได้ทันทีเมื่อแยกออก แต่ ก ต้องผ่านกระบวนการผลิตอื่นเสียก่อนจึงจะนำออกขายได้

ราคาขายที่ปรากฏข้างล่างนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงมา 3 ปีแล้ว และคาดว่าในอนาคตก็คงจะไม่มีเปลี่ยนแปลงแต่อย่างใด

ระหว่างปี 2518 ราคาขาย และจำนวนขายของผลิตภัณฑ์ทั้ง 3 มีดังนี้

ก ขายได้ 120 ตัน ในราคาตันละ 1,600 บาท

ข ขายได้ 340 ตัน ในราคาตันละ 1,000 บาท

ค ขายได้ 175 ตัน ในราคาตันละ 800 บาท

ไม่มีสินค้าคงเหลือไม่ว่าประเภทใดของผลิตภัณฑ์ ก ข และ ค คงเหลืออยู่ ณ วันต้นงวด

ต้นทุนในการผลิตรวมรวมสำหรับปีมีจำนวนเท่ากับ 505,000 บาท และได้จ่ายเพิ่มอีก 30,000 บาท เพื่อผลิตผลิตภัณฑ์ ก ให้สำเร็จ

ณ วันสิ้นงวด สินค้าสำเร็จรูปที่คงเหลืออยู่คือ ก 180 ตัน ข 60 ตัน และ ค 25 ตัน ไม่มีงานระหว่างทำปลายงวด

ต้องการ ให้แสดงการคำนวณ “ต้นทุน” ของสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ก ข และ ค ซึ่งจะไปปรากฏในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2518 พร้อมทั้งทำสรุปต้นทุนสินค้าที่ขายแยกตามสายผลิตภัณฑ์ด้วย (บริษัทใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนร่วมเข้าผลิตภัณฑ์)

ข้อ 3 บริษัทชัยภักดิ์ จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ร่วม 3 ชนิด โดยมีต้นทุนร่วม 100,000 บาท ผลิตภัณฑ์ 2 ชนิด ถูกนำไปผลิตต่อ

การผลิตและการขายมีดังนี้ :-

	น้ำหนัก	ขาย	ต้นทุนในการผลิตต่อ
ก	300,000 ปอนด์	245,000 บาท	200,000 บาท
ข	100,000 "	30,000 "	—
ค	100,000 "	175,000 "	100,000 "

ต้องการ

(1) สมมติว่าบริษัทใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนร่วม กำไรสุทธิสำหรับผลิตภัณฑ์ ก ข และ ค จะเป็นเท่าใด

(2) บริษัทได้รับการแนะนำให้ขายผลิตภัณฑ์โดยตรงแก่ผู้ผลิตรายอื่น ณ จุดแยกออก ถ้าบริษัทเลือกวิธีนี้ การขายจะกลายเป็น ก 50,000 บาท ข 30,000 บาท และ ค 60,000 บาท กำไรสุทธิของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดจะเป็นเท่าใดตามทางเลือกใหม่นี้

(3) ในปีที่จะถึงนี้บริษัทคาดว่าจะผลิตและขายผลิตภัณฑ์ในระดับเดิม บริษัทจะสามารถเพิ่มกำไรสุทธิได้หรือไม่โดยการเปลี่ยนการตัดสินใจในกระบวนการผลิต ถ้าทำได้กำไรสุทธิรวมที่คาดว่าจะได้จะเป็นเท่าใด ผลิตภัณฑ์ใดควรผลิตต่อและผลิตภัณฑ์ใดควรขายเสีย ณ จุดแยกออก โดยสมมติว่าต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นหลังจุดแยกออกเป็นต้นทุนผันแปรได้

ข้อ 4 บริษัทเกริกเกียรติ จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ร่วม 2 ชนิด คือ ก และ ข ต้นทุนร่วม 12,000 บาท จะผลิตได้รวม 10,000 แกลลอน ซึ่งแยกเป็นผลิตภัณฑ์ ก 75% ผลิตภัณฑ์ ข 25% หลังจากจุดแยกออกผลิตภัณฑ์ทั้งสองจะถูกนำไปผลิตต่อโดยไม่ทำให้ปริมาณเพิ่มขึ้นหรือลดลงแต่อย่างใด ต้นทุนการผลิตต่อมีดังนี้ :

ก — .20 บาทต่อแกลลอน

ข — .30 บาทต่อแกลลอน

ผลิตภัณฑ์ ก ขายได้แกลลอนละ 1.40 บาท ส่วนผลิตภัณฑ์ ข ขายได้แกลลอนละ 2.10 บาท

ต้องการ

(1) ควรจะปันต้นทุนร่วมให้ผลิตภัณฑ์ ก และ ข เท่าไร โดยสมมติให้บริษัทใช้จำนวนหน่วยวัดเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนร่วม

(2) ถ้าใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลัก ก และ ข ควรจะได้รับการปันส่วนต้นทุนร่วมเท่าใด

(3) จัดทำงบกำไรขาดทุนตามสายผลิตภัณฑ์สำหรับ (1) และ (2) ข้างต้น

(4) บริษัทค้นพบกระบวนการผลิตต่ออย่างหนึ่ง โดยการนำผลิตภัณฑ์ ข ไปผลิตต่อเป็นผลิตภัณฑ์ ค ราคาขายจะกลายเป็น 6 บาทต่อแกลลอน ต้นทุนหลังจุดแยกออกจะเพิ่มขึ้นไปอีกแกลลอนละ .90 บาท และบริษัทจะต้องจ่ายค่าภาษี 20% ของราคาขายใหม่นี้ สมมติว่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงในต้นทุนอย่างอื่นนอกจากที่กล่าวมาแล้วนี้ ต้นทุนร่วมที่จะปันให้ผลิตภัณฑ์ ค ควรจะเป็นเท่าใด บริษัทควรใช้กระบวนการผลิตใหม่นี้หรือไม่

ข้อ 5 บริษัทมีเลอร์ดการผลิต ชื่อว่าวัตฤติบชนิดหนึ่ง แกลลอนละ .80 บาท เมื่อผ่านกระบวนการผลิตในแผนก 1 แล้ว วัตฤติบแยกออกเป็นผลิตภัณฑ์เอ บี และ ซี ผลิตภัณฑ์เอ ขาย ณ จุดแยกออก โดยไม่มีการผลิตต่อ ผลิตภัณฑ์บี และ ซี ต้องนำไปผลิตต่อก่อนแล้วจึงขาย ผลิตภัณฑ์บี ถูกผลิตในแผนก 2 และผลิตภัณฑ์ซี ถูกผลิตในแผนก 3 ข้อมูลต้นทุนและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องสำหรับปี สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2526 สรุปได้ดังต่อไปนี้

	แผนก		
	1	2	3
ต้นทุนของวัตฤติบ	96,000 บาท		
แรงงานทางตรง	14,000 "	45,000 บาท	65,000 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิต	10,000 "	21,000 "	49,000 "

ผลิตภัณฑ์

	ผลิตภัณฑ์		
	เอ	บี	ซี
จำนวนแกลลอนที่ขายไป	20,000	30,000	45,000
จำนวนแกลลอนที่คงเหลืออยู่ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2526	10,000	—	15,000
จำนวนเงินบาทที่ขายได้	30,000	96,000	141,750

ไม่มีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2525 และไม่มีวัตถุดิบคงเหลืออยู่ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2526 จำนวนแกลลอนทั้งหมดที่คงเหลืออยู่ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2526 ผลิตสำเร็จรูปแล้ว ไม่มีผลแตกต่างเกี่ยวกับโซหุ้ยการผลิต บริษัทมิลเลอร์ใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนร่วม

- ในการปันส่วนต้นทุนร่วม มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิของผลิตภัณฑ์เอ สำหรับปี สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2526 เท่ากับ

(ก) 30,000 บาท	(ข) 45,000 บาท
(ค) 21,000 บาท	(ง) 6,000 บาท
- ต้นทุนร่วมสำหรับปี สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2526 ที่จะถูกปันส่วนคือ

(ก) 300,000 บาท	(ข) 95,000 บาท
(ค) 120,000 บาท	(ง) 96,000 บาท
- ต้นทุนของผลิตภัณฑ์บีที่ขายไปสำหรับปี สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2526 เท่ากับ

(ก) 90,000 บาท	(ข) 66,000 บาท
(ค) 88,857 บาท	(ง) 96,000 บาท
- มูลค่าของสินค้าคงเหลือสิ้นงวดสำหรับผลิตภัณฑ์เอ คือ

(ก) 24,000 บาท	(ข) 12,000 บาท
(ค) 8,000 บาท	(ง) 13,333 บาท

ข้อ 6 บริษัทน้ำหอมแห่งหนึ่งใช้กระบวนการผลิตลับในการแยกเกสรดอกไม้ ออกเป็นผลิตภัณฑ์ 3 ชนิด กระบวนการดังกล่าวจะแยกเกสรดอกไม้ ออกเป็นน้ำหอมคุณภาพสูงชื่อ “เมย์” และ น้ำมันดอกไม้คุณภาพรองลงมา ต่อมาน้ำมันดอกไม้ นี้จะถูกผลิตต่อเป็นน้ำหอมคุณภาพรอง สองชนิดชื่อ “จอย” และ “จูน”

ในเดือนที่ผ่านมา บริษัทได้ใช้เกสรดอกไม้ 10,000 ปอนด์ ต้นทุนในการแยกเกสร ดอกไม้ ออกเป็น เมย์ และ น้ำมันดอกไม้ มีดังนี้

วัตถุดิบทางตรง	150,000	บาท
แรงงานทางตรง	90,000	“
ต้นทุนทางอ้อม	<u>60,000</u>	“
	<u>300,000</u>	“

ส่วนต้นทุนในการผลิต จอย และ จูน จากน้ำมันดอกไม้ปรากฏดังนี้

วัตถุดิบทางตรง	15,000	บาท
แรงงานทางตรง	35,000	“
ต้นทุนทางอ้อม	<u>20,000</u>	“
	<u>70,000</u>	“

ผลิตภัณฑ์รวมสำหรับเดือนปรากฏดังนี้ (ไม่มีงานระหว่างทำปลายเดือน)

เมย์	10,000	ออนซ์
จอย	20,000	“
จูน	50,000	“

เมย์ จอย และ จูน ขายในราคาออนซ์ละ 40 บาท 10 บาท และ 1 บาท ตามลำดับ

ต้นทุนทำต่อในการผลิตและการขาย ซึ่งสามารถแยกเข้าผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดได้โดยตรง ปรากฏดังนี้

เมย์	20,000	บาท
จอย	160,000	“
จูน	<u>40,000</u>	“
	<u>220,000</u>	“

ต้องการ

(1) คำนวณหาต้นทุนรวมที่จะปันให้กับ เมย์ จอย และ จูน โดยใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนรวม

(2) ท่างบกำไรขาดทุนตามสายผลิตภัณฑ์ โดยสมมติว่าไม่มีสินค้าคงเหลือต้นงวดและปลายงวด

(3) ฝ่ายบริหารกำลังพิจารณาจะเพิ่มคุณภาพของจอย ซึ่งจะทำให้ต้นทุนในกระบวนการผลิตขั้นสุดท้ายเพิ่มขึ้นออนซ์ละ 2 บาท ราคาขายจะเพิ่มเป็นออนซ์ละ 12 บาท วิธีการดังกล่าวนี้จะส่งผลให้ Product mix ของ จอย และ จูน ต่างไปจากเดิม เกษตรดอกไม้ทุก 10,000 ปอนด์ จะแยกได้เป็นเมย์ 10,000 ออนซ์ จอย 18,000 ออนซ์ และจูน 60,000 ออนซ์ ต้นทุนที่แยกเข้าจอยและจูนได้เป็นต้นทุนผันแปรได้โดยสมบูรณ์ ราคาขายและต้นทุนซึ่งมีได้ระบุไว้เป็นอย่างอื่นจะยังคงเดิม บริษัทควรจะเลือกทางเลือกใหม่หรือไม่

ข้อ 7 บริษัทไมรา นำสินแร่ชนิดหนึ่งเข้าสู่กระบวนการผลิตในแผนก 1 หลังจากผ่านกระบวนการผลิตในแผนก 1 แล้ว จะได้ผลิตภัณฑ์สองชนิด คือ ผลิตภัณฑ์ เอ และผลิตภัณฑ์ แซด ผลิตภัณฑ์ เอ ขายในราคาปอนด์ละ 40 บาท ผลิตภัณฑ์ แซด ขายในราคาปอนด์ละ 10 บาท ผลิตภัณฑ์ เอ ถูกนำไปผลิตต่อในแผนก 2 ต้นทุน 100,000 บาท ส่วนผลิตภัณฑ์ แซด ถูกนำไปผลิตต่อในแผนก 3 ต้นทุน 60,000 บาท สินแร่ 100,000 ปอนด์ ถูกผลิตในแผนก 1 ต้นทุนรวม 300,000 บาท ผลิตได้ผลิตภัณฑ์เอ 10,000 ปอนด์ และผลิตภัณฑ์ แซด 30,000 ปอนด์

ต้องการ

(1) จัดทำรายงานต้นทุน โดยใช้ทฤษฎีว่า เอ และ แซด เป็นผลิตภัณฑ์ร่วมที่มีความสำคัญเท่าเทียมกัน และแสดงต้นทุนที่ปันส่วนให้กับผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด โดยใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนรวม พร้อมทั้งแสดงต้นทุนต่อปอนด์ สมมติว่ามีผลิตภัณฑ์ เอ 1,000 ปอนด์ และ ผลิตภัณฑ์ แซด 10,000 ปอนด์ คงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวด ให้คำนวณมูลค่าของสินค้าคงเหลือสิ้นงวด

(2) จัดทำรายงานต้นทุนโดยสมมติว่า ผลิตภัณฑ์ แซด เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ และมูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิของผลิตภัณฑ์พลอยได้ (ทั้งนี้ ภายหลังจากที่ได้หักกำไร 10% พร้อมทั้งค่าใช้จ่ายขายและบริหารอีก 25% ออกไปแล้ว) ให้นำไปหักออกจากต้นทุนรวม สมมติว่าสินค้าคงเหลือสิ้นงวดเท่ากับข้อ (1) ให้แสดงต้นทุนต่อปอนด์ และต้นทุนของสินค้าคงเหลือสำหรับผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด

ข้อ 8 บริษัทแรวไทย จำกัด นำสินแร่ชนิดหนึ่งเข้าสู่กระบวนการผลิตในแผนก 1 หลังจากผ่านกระบวนการผลิตในแผนก 1 แล้ว จะได้ผลิตภัณฑ์สำคัญ 2 ชนิด คือ ก และ ข และผลิตภัณฑ์พลอยได้ ค ผลิตภัณฑ์เหล่านี้จะถูกนำไปผลิตต่อในแผนกต่างกัดังนี้ :- ก ในแผนก 2 ข ในแผนก 3 ค ในแผนก 4

สำหรับผลิตภัณฑ์พลอยได้นั้น นอกจากจะยอมให้หักค่าใช้จ่ายขายและบริหาร 25% ของมูลค่าขาย และต้นทุนทำต่อในแผนก 4 8,000 บาทแล้ว ยังยอมให้หักกำไรไปอีก 10% ของมูลค่าขาย มูลค่าขายสุทธิที่เหลือหลังจากหักรายการเหล่านี้แล้วจะถูกนำไปเครดิตออกจากต้นทุนวัตถุดิบในแผนก 1

ก และ ข ถือเป็นผลิตภัณฑ์ร่วม ได้รับการปันส่วนต้นทุนร่วมสุทธิในแผนก 1 ให้ตามหลักมูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิ

ข้อมูลต้นทุนสำหรับเดือนมกราคม 2519 มีดังนี้ :

- สมมติว่าไม่มีงานระหว่างทำต้นงวด
- นำวัตถุดิบ 60,000 ปอนด์ ต้นทุน 90,000 บาท เข้าสู่การผลิตในแผนก 1
- ต้นทุนเปลี่ยนแปลงสภาพของแผนก 1 มีจำนวน 20,000 บาท
- ต้นทุนเปลี่ยนแปลงสภาพของแผนก 2 มีจำนวน 10,000 บาท
- ต้นทุนเปลี่ยนแปลงสภาพของแผนก 3 มีจำนวน 8,000 บาท
- ผลิตผลิตภัณฑ์ ก ได้ 10,000 ปอนด์ ในแผนก 1
- ผลิตผลิตภัณฑ์ ข ได้ 20,000 ปอนด์ ในแผนก 1
- ผลิตผลิตภัณฑ์ ค ได้ 10,000 ปอนด์ ในแผนก 1
- ผลิตภัณฑ์ ก ขายในราคาปอนด์ละ 10 บาท
- ผลิตภัณฑ์ ข ขายในราคาปอนด์ละ 5 บาท
- ผลิตภัณฑ์ ค ขายในราคาปอนด์ละ 2 บาท

ต้องการ

- (1) ให้คำนวณต้นทุนต่อปอนด์ของผลิตภัณฑ์ ก และ ข
- (2) ถ้าในวันที่ 31 มกราคม 2519 มีผลิตภัณฑ์ ข คงเหลืออยู่ 5,000 ปอนด์ ค 1,000 ปอนด์ สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือแต่ละชนิดเหล่านี้ควรมีมูลค่าปรากฏในงบดุลเท่าไร

ข้อ 9 บริษัทสายสมร จำกัด เพิ่งเริ่มดำเนินงาน จะผลิตสินค้า 2 ชนิด คือ ก และ ข ซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์ร่วม และในการผลิตสินค้าทั้งสองชนิดนี้ บริษัทจะได้ผลิตภัณฑ์ อ ซึ่งบริษัทถือว่าเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ งบประมาณต้นทุนที่เกี่ยวข้องสำหรับผลิตภัณฑ์ทั้ง 3 สำหรับปีถัดไปมีดังนี้ :-

	<u>แผนก 1</u>	<u>แผนก 2</u>	<u>แผนก 3</u>
วัตถุดิบ	100,000	20,000	25,000
ค่าแรง	150,000	10,000	15,000
ค่าใช้จ่ายการผลิต	70,000	10,000	10,000

จากกรรมวิธีของแผนก 1 บริษัทจะได้ผลิตภัณฑ์ ก ข และ อ อ สำเร็จรูปพร้อมที่จะขายได้ ส่วน ก นั้นจะต้องไปผ่านกรรมวิธีของแผนกที่ 2 และ ข ต้องผ่านกรรมวิธีของแผนกที่ 3 ก่อนจะสำเร็จรูปเป็นสินค้าที่จะขายได้

ต่อไปนี้เป็นงบประมาณเกี่ยวกับจำนวนสินค้าที่ผลิตได้ สินค้าที่ขายได้ และราคาขายของสินค้าแต่ละชนิด :-

		<u>ก</u>	<u>ข</u>	<u>อ</u>
ผลิตได้	หน่วย	40,000	80,000	10,000
ราคาขาย	บาท	4	4.75	2.50
สินค้าคงเหลือ	หน่วย	5,000	8,000	2,000
น้ำหนักของสินค้า	กิโลกรัมต่อหน่วย	$1\frac{1}{2}$	$1\frac{1}{8}$	$\frac{1}{2}$

รายได้จากการขาย อ ซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ให้ถือเป็นตัวหักต้นทุนการผลิตของแผนกที่เกี่ยวข้อง

- ให้คำนวณหามูลค่าของสินค้าคงเหลือของผลิตภัณฑ์ ก และ ข ตามหลัก
 - มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิ
 - จำนวนหน่วยวัด
- ให้หากำไรขั้นต้นของสินค้า ก และ ข และกำไรขั้นต้นรวมของบริษัทตามวิธีทั้งสอง

3. ถ้าบริษัทคิดจะผลิต ข ให้เป็น ค โดยใช้ 2 หน่วยของ ข ผลิต ค 1 หน่วย ต้นทุนการผลิตที่ต้องใช้เพิ่มขึ้นเท่ากับ 1 บาท สำหรับทุก ๆ หน่วยของ ค ราคาขาย ค เท่ากับ 11 บาทต่อหน่วย บริษัทควรขาย ข หรือทำต่อให้เป็น ค และขาย ค เพราะเหตุใด

ข้อ 10 ทอม ได้เช่าร้านอยู่ในย่านการค้าแห่งหนึ่งสำหรับเดือนธันวาคม 1976 เสียค่าเช่าในราคา \$ 5,000 เพื่อขายต้นคริสต์มาส และมาลัย เขาซื้อต้นไม้ที่ขายมาเป็นมัด ๆ ในราคามัดละ \$ 5 ในมัดหนึ่ง ๆ จะมีต้นไม้ขนาดใหญ่อยู่ 2 ต้น (ความสูงเฉลี่ย 7 ฟุต) ต้นไม้ขนาดธรรมดา 4 ต้น (ความสูงเฉลี่ย 5 ฟุต) และกิ่งไม้หัก ผู้ขายรวมกิ่งไม้หักเข้าไว้ในมัดด้วย เพื่อให้แต่ละมัดอยู่ในขนาดเดียวกัน ทั้งนี้ก็เพื่อประโยชน์ในการขนส่ง จำนวนกิ่งไม้ในแต่ละมัดจึงมีจำนวนไม่เท่ากัน

ทอมขายต้นไม้ได้ในราคาพุดละ 50 \$ ส่วนกิ่งไม้หักเขานำกลับบ้าน พอดกเย็น ทอมและสมาชิกในครอบครัวก็นำกิ่งไม้เหล่านี้มาทำเป็นมาลัย ทอมขายมาลัยเหล่านี้ในราคาพวงละ \$ 3.5 ในเวลาตอนเย็นดังกล่าวเป็นเวลา que ทุกคนไม่มีอะไรอื่นทำ เพราะฉะนั้นค่าแรงที่ใช้ไปในการทำมาลัย ถือว่าไม่มีราคา

ระหว่างเทศกาล ทอมซื้อต้นไม้ 1,000 มัด และทำมาลัยได้ 2,000 พวง นอกจากต้องใช้กิ่งไม้หักในการทำมาลัยแล้ว ยังต้องใช้ลูกสน (100 ปอนด์ ต้นทุนรวม \$ 200) เชือก (4,000 หลา ๆ ละ 5 \$) และของเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ อีก \$ 600

ในปี 1976 ทอมขายต้นไม้ขนาด 7 ฟุตได้ 1,800 ต้น ขนาดธรรมดาขายได้หมด และขายมาลัยได้เพียงครึ่งเดียวเพราะมีคู่แข่งหัน ห้างสรรพสินค้าที่อยู่ใกล้กันบอกว่าจะรับซื้อมาลัยที่เหลือทั้งหมดในราคาพวงละ \$ 3 โดยทอมจะต้องเก็บรักษาไว้ให้ ซึ่งในกรณีนี้ จะทำให้ทอมต้องเสียค่าน้ำยาเพื่อเก็บรักษาประมาณ \$ 2,000

ต้องการ

(1) ทอมควรคิดต้นทุนต่อหน่วยเข้าผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดเท่าใด โดยใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนร่วม

(2) สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 1977 จะตีราคาเท่าใด ถ้าเขาไม่ได้ขายมาลัยให้แก่ห้างสรรพสินค้านี้ดังกล่าว

(3) เขาควรจะขายมาลัยให้แก่ห้างสรรพสินค้าหรือไม่ เพราะเหตุใด

ข้อ 11 ก และ ข เป็นผลิตภัณฑ์ร่วม โดยมีต้นทุนรวมจนถึงจุดแยกออกเท่ากับ 30,000 บาท และไม่มีต้นทุนใดหลังจากจุดนี้ จำนวนที่ผลิตได้คือ ก 20,000 หน่วย ข 40,000 หน่วย ก ขายในราคาหน่วยละ 5 บาท ข ขายในราคาหน่วยละ 20 สตางค์

ใช้ข้อมูลข้างบนนี้ตอบคำถาม 3 ข้อข้างล่าง แต่ละคำถามเป็นอิสระกัน (ยกเว้นแต่ที่ได้ระบุไว้) เฉพาะข้อมูลข้างบนเท่านั้นที่ใช้เป็นข้อมูลร่วมสำหรับทุกคำถาม

1. ถ้าสินค้าคงเหลือปลายงวดคือ ก 10,000 หน่วย ข 20,000 หน่วย ควรตีราคาสินค้าคงเหลือรวม (ก และ ข) เท่าใด

2. ถ้าสินค้าคงเหลือปลายงวดคือ ก 10,000 หน่วย ข 10,000 หน่วย ในงบดุลควรจะปรากฏมูลค่าของผลิตภัณฑ์ ก เท่าใด ข เท่าใด (โดยใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนรวม)

3. ถ้าถือว่า ข เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ของ ก คำตอบของท่านจะแตกต่างไปจากคำตอบที่ท่านตอบในข้อ 2 หรือไม่ ถ้าหากแตกต่าง ในงบดุลควรจะปรากฏมูลค่าของผลิตภัณฑ์ ก เท่าใด ข เท่าใด

ข้อ 12 บริษัทไบโปร ใช้กระบวนการพิเศษทางเคมีผลิตผลิตภัณฑ์สองชนิดคือเอ็มเอ็นและโอพี ต้นทุนรวมของการผลิตผลิตภัณฑ์เหล่านี้ระหว่างงวดที่ผ่านมาเท่ากับ 76,000 บาท

ทั้งเอ็มเอ็นและโอพี ถูกนำไปผลิตต่อแล้วจึงขาย ต้นทุนในการผลิตเอ็มเอ็นและโอพีต่อ ตัวเฉลี่ยหน่วยละ 10 บาท และ 2 บาท ตามลำดับ เอ็มเอ็นขายในราคาหน่วยละ 22 บาท ส่วนโอพีขายในราคาหน่วยละ 6 บาท ระหว่างงวดที่ผ่านมา ผลิตได้เอ็มเอ็น 10,000 หน่วย และโอพี 8,000 หน่วย โดยเอ็มเอ็น 1,000 หน่วย และโอพี 500 หน่วย ยังไม่ได้ขายไป

ต้องการ

(1) จัดทำงบกำไรขาดทุน โดยสมมุติว่า โอพีเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ภายใต้กรณีดังต่อไปนี้

(ก) รายได้สุทธิจากผลิตภัณฑ์พลอยได้ที่ขายไปถือเป็นรายได้เพิ่มเติม

(ข) รายได้สุทธิจากผลิตภัณฑ์พลอยได้ที่ขายไปเป็นรายการหักต้นทุนการผลิต

(ค) มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิของผลิตภัณฑ์พลอยได้เป็นรายการหักต้นทุนการผลิต

(2) จัดทำงบกำไรขาดทุน โดยสมมุติว่าเอ็มเอ็นและโอพีเป็นผลิตภัณฑ์ร่วมที่มีความสำคัญทัดเทียมกัน (ใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนร่วม)

ข้อ 18 บริษัทเวลโล ผลิตผลิตภัณฑ์ 3 ชนิด คือ เอ็ม และเอส ซึ่งถือเป็นผลิตภัณฑ์หลักและวายเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ เอ็มมีราคาขายสุทธิ ณ จุดแยกออกหน่วยละ 3 บาท บริษัทใช้มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิเป็นหลักในการปันส่วนต้นทุนร่วม และใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อนในการคิดต้นทุนของคงคลัง

ข้อมูลต่อไปนี้สำหรับเดือนมกราคม :-

ต้นทุนก่อนจุดแยกออก 17,200 บาท

ข้อมูลอื่น ๆ :-

	เอ็ม	เอส	วายเป็น
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ :-			
1 มกราคม :-			
จำนวนหน่วย	5,000	—	—
ต้นทุนรวม	6,500 บ		
31 มกราคม :-			
จำนวนหน่วย	7,000	2,000	500
ต้นทุนหลังจุดแยกออก :-			
ต้นทุนผลิต	6,000 บ	10,000 บ	1,200 บ
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	1,600 บ	3,000 บ	600 บ
ขายระหว่างเดือน :-			
จำนวนหน่วย	8,000	3,000	1,500
ราคาขายต่อหน่วย	4 บ	5 บ	2 บ

ต้องการ

ให้ทำงานกำไรขาดทุนรวมสำหรับเดือน สิ้นสุด 31 มกราคม

โดย

- (1) รายได้สุทธิจากผลิตภัณฑ์พลอยได้ที่ขายไปเป็นรายการหักต้นทุนการผลิต
- (2) มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิของผลิตภัณฑ์พลอยได้ที่ผลิตได้เป็นรายการหักต้นทุน

การผลิต

เฉลย ต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วม

ข้อ 1

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ต้นทุน ที่แยกได้	มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	ปันส่วนต้นทุนร่วม
ก	50,000	30,000	20,000	$\frac{20}{25} \times 24,000 = 19,200$
ข	12,500	7,500	<u>5,000</u>	$\frac{5}{25} \times 24,000 = 4,800$
			<u>25,000</u>	<u>24,000</u>

ข้อ 2

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ต้นทุน ที่แยกได้	มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	ปันส่วนต้นทุนร่วม
ก	480,000	30,000	450,000	$\frac{45}{101} \times 505,000 = 225,000$
ข	400,000	—	400,000	$\frac{40}{101} \times 505,000 = 200,000$
ค	160,000	—	<u>160,000</u>	$\frac{16}{101} \times 505,000 = 80,000$
			<u>1,010,000</u>	<u>505,000</u>

ราคาต่อตัน :

ก	=	=	850	บาท
ข	=	=	500	บาท
ค	=	=	400	บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขาย :

ก	= 120 × 850	=	บาท
ข	= 340 × 500	=	บาท
ค	= 175 × 400	=	บาท
		<u>342,000</u>	บาท

สินค้าคงเหลือ :

ก	= 180 × 850	=	บาท
ข	= 60 × 500	=	บาท
ค	= 25 × 400	=	บาท
		<u>193,000</u>	

ข้อ 3

(1)

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ต้นทุน ที่แยกได้	มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	ปันส่วนต้นทุนรวม	กำไรสุทธิ
ก	245,000	200,000	45,000	$\frac{45}{150} \times 100,000 = 30,000$	15,000
ข	30,000	—	30,000	$\frac{30}{150} \times 100,000 = 20,000$	10,000
ค	175,000	100,000	75,000	$\frac{75}{150} \times 100,000 = 50,000$	25,000
			<u>150,000</u>	<u>100,000</u>	<u>50,000</u>

(2)

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ปันส่วนต้นทุนรวม	กำไรสุทธิ
ก	50,000	$\frac{5}{14} \times 100,000 = 35,714$	14,286
ข	30,000	$\frac{3}{14} \times 100,000 = 21,429$	8,571
ค	<u>60,000</u>	$\frac{6}{14} \times 100,000 = 42,857$	<u>17,143</u>
	<u>140,000</u>	<u>100,000</u>	<u>40,000</u>

(3)

ผลิตภัณฑ์ ก ควรขาย ณ จุดแยกออก เพราะรายได้ส่วนเพิ่มน้อยกว่าต้นทุนส่วนเพิ่ม :

รายได้ส่วนเพิ่ม	.....	บาท
ต้นทุนส่วนเพิ่ม	.....	บาท
รายได้ส่วนเพิ่มน้อยกว่าต้นทุนส่วนเพิ่ม	<u>5,000</u>	บาท

ผลิตภัณฑ์ ค ควรผลิตต่อ เพราะรายได้ส่วนเพิ่มมากกว่าต้นทุนส่วนเพิ่ม :

รายได้ส่วนเพิ่ม	.....	บาท
ต้นทุนส่วนเพิ่ม	.....	บาท
รายได้ส่วนเพิ่มมากกว่าต้นทุนส่วนเพิ่ม	<u>15,000</u>	บาท

กำไรรวมสามารถเพิ่มขึ้นถึง 55,000 บาท :

ขาย		255,000	บาท
หัก ต้นทุนรวม	100,000		
ต้นทุนที่แยกได้	<u>100,000</u>	<u>200,000</u>	
		<u>55,000</u>	

เป็นที่น่าสังเกตว่า การเปรียบเทียบกำไรสุทธิของผลิตภัณฑ์ระหว่าง (1) และ (2) ตามวิธีที่คำนวณไว้ นั้น ไม่มีความหมายอะไรเลยในกรณีนี้ ตัวอย่างเช่น กำไรสุทธิของผลิตภัณฑ์ ข ดังที่คำนวณไว้ใน (1) และ (2) คือ 10,000 บาท และ 8,751 บาท ตามลำดับ ทั้ง ๆ ที่ตามข้อเท็จจริง จำนวนขาย และราคาขาย ก็เท่ากันทั้ง 2 กรณี อีกตัวอย่างคือ ถ้าทำผลิตภัณฑ์ ค ต่อ ตาม incremental basic กำไรสุทธิจะเพิ่มขึ้น 15,000 บาท แต่จากการเปรียบเทียบ (1) และ (2) ชี้ให้เห็นว่า กำไรสุทธิจะเพิ่มขึ้นเพียง = 25,000 - 17,143 = 7,857 บาท เท่านั้น

ประเด็นสำคัญก็คือ การปันส่วนต้นทุนซึ่งใช้สำหรับคิดต้นทุนสินค้านั้นไม่สามารถนำมาใช้กับการตัดสินใจว่าจะขายหรือผลิตต่อ

ข้อ 4

(1)

ผลิตภัณฑ์	จำนวนหน่วย	ปันส่วนต้นทุนรวม
ก	7,500 แกลลอน	$\frac{75}{100} \times 12,000 = 9,000$
ข	<u>2,500</u> แกลลอน	$\frac{25}{100} \times 12,000 = \underline{3,000}$
	<u>10,000</u>	<u>12,000</u>

(2)

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ต้นทุนที่แยกได้	มูลค่าขาย	
			ณ จุดแยกออก	ปันส่วนต้นทุนรวม
ก	10,500	1,500	9,000	$\frac{90}{135} \times 12,000 = 8,000$
ข	5,250	750	<u>4,500</u>	$\frac{45}{135} \times 12,000 = \underline{4,000}$
			<u>13,500</u>	<u>12,000</u>

(3)

	รวม	งบกำไรขาดทุนตามสายผลิตภัณฑ์			
		จำนวนหน่วย		มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิ	
		ก	ข	ค	ง
ขาย	15,750	.....	.....	.....	.....
ต้นทุนรวม	12,000	.....	.....	.....	.....
ต้นทุนทำต่อ	<u>2,250</u>	.....	.....	.....	.....
ต้นทุนขาย	<u>14,250</u>	<u>10,500</u>	<u>3,750</u>	<u>9,500</u>	<u>4,750</u>
กำไรขั้นต้น	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>1,000</u>	<u>500</u>

(4)

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ต้นทุน ที่แยกได้	มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	ปันส่วนต้นทุนร่วม
ก	10,500	1,500	9,000	$\frac{9}{18} \times 12,000 = 6,000$
ค	15,000	6,000*	<u>9,000</u>	$\frac{9}{18} \times 12,000 = \underline{6,000}$
			<u>18,000</u>	<u>12,000</u>

*

รายได้ส่วนเพิ่ม

3.90

ต้นทุนส่วนเพิ่ม :

ต้นทุนทำต่อ

.90

ภาษี

1.20

2.10

รายได้ส่วนเพิ่มมากกว่าต้นทุนส่วนเพิ่ม

1.80 × 2,500

= 4,500 บาท

เพราะฉะนั้นบริษัทควรใช้กระบวนการผลิตใหม่

ข้อ 5

1. (ข)

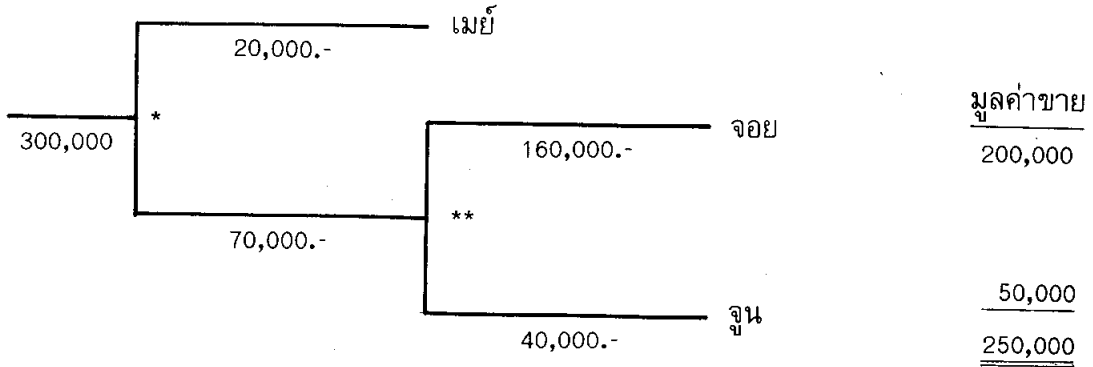
2. (ค)

3. (ก)

4. (ข)

ข้อ 6

(1)



มูลค่าขาย* ณ จุดแยกออก		มูลค่าขาย** ณ จุดแยกออก	
เมย์	380,000	จอย	40,000
น้ำมันดอกไม้มัน {	-20,000	จูน	10,000
	<u>360,000</u>		<u>50,000</u>

ปันส่วนต้นทุนร่วม

เมย์	300,000			
จอย	—	$4/5 \times 70,000$	=	56,000
จูน	—	$1/5 \times 70,000$	=	14,000
	<u>300,000</u>			<u>70,000</u>

(2)

	งบกำไรขาดทุนแยกตามสายผลิตภัณฑ์			
	รวม	เมย์	จอย	จูน
ขาย	650,000	400,000	200,000	50,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :				
ต้นทุนร่วมชั้น 1	300,000	300,000		
ต้นทุนร่วมชั้น 2	70,000		56,000	14,000
ต้นทุนที่แยกได้	<u>220,000</u>	<u>20,000</u>	<u>160,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>590,000</u>	<u>320,000</u>	<u>216,000</u>	<u>54,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>60,000</u>	<u>80,000</u>	<u>-16,000</u>	<u>-4,000</u>

(3)

	แผนเก่า		แผนใหม่	
	จอย	จูน	จอย	จูน
ขาย	200,000	50,000	216,000	60,000
ต้นทุนในกระบวนการผลิตขั้นสุดท้าย	<u>160,000</u>	<u>40,000</u>	<u>180,000</u>	<u>48,000</u>
ส่วนเกิน (ก่อนต้นทุนร่วม)	<u>40,000</u>	<u>10,000</u>	<u>36,000</u>	<u>12,000</u>

∴ ส่วนเกินแผนเก่า = 40,000 + 10,000 = 50,000

ส่วนเกินแผนใหม่ = 36,000 + 12,000 = 48,000

∴ แผนใหม่เสียประโยชน์ไป = 50,000 - 48,000 = 2,000 บาท จึงไม่ควรนำมาปฏิบัติ

ข้อ 7

(1)

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ต้นทุน ที่แยกได้	มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	ปันส่วนต้นทุนร่วม
เอ	400,000	100,000	300,000	$\frac{30}{54} \times 300,000 = 166,667$
แซด	60,000	60,000	<u>240,000</u>	$\frac{24}{54} \times 300,000 = 133,333$
			<u>540,000</u>	<u>300,000</u>

ต้นทุนต่อปอนด์ :

เอ = = 26.67 บาท

แซด = = 6.44 บาท

สินค้าคงเหลือสิ้นงวด :

เอ = = 26,667 บาท

แซด = = 64,444 บาท

(2)

ต้นทุนรวมของเอ

ต้นทุนรวม	300,000	บาท
หัก ผลิตภัณฑ์พลอยได้	<u>135,000*</u>	บาท
ต้นทุนร่วมสุทธิ	165,000	บาท
ต้นทุนทำต่อในแผนก 2	<u>100,000</u>	บาท
ต้นทุนรวมของเอ	<u>265,000</u>	บาท

*

ต้นทุนต่อปอนด์ :

เอ = = 26.50 บาท

แซด = = 6.50 บาท

สินค้าคงเหลือ :

เอ = = 26,500 บาท

แซด = = 65,000 บาท

ข้อ 8

(1)

มูลค่าของผลิตภัณฑ์พลอยได้ ค ที่นำมาหักได้ :

ราคาขาย		20,000
หัก กำไร 10%	2,000	
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร 25%	5,000	
ต้นทุนในแผนกที่ 4	8,000	15,000
มูลค่าของผลิตภัณฑ์พลอยได้สุทธิที่จะนำไปหักได้		<u>5,000</u>

ต้นทุนรวมของ ก และ ข :

ต้นทุนวัตถุดิบ	90,000	
หัก มูลค่าผลิตภัณฑ์พลอยได้ที่มาหักได้	<u>5,000</u>	85,000
ต้นทุนเปลี่ยนแปลงสภาพในแผนก 1		<u>20,000</u>
ต้นทุนรวมรวม		<u>105,000</u>

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ต้นทุน ที่แยกได้	มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	ปันส่วนต้นทุนรวม
ก	100,000	10,000	90,000	$\frac{90}{182} \times 105,000 = 51,923$
ข	100,000	8,000	<u>92,000</u>	$\frac{92}{182} \times 105,000 = \underline{53,077}$
			<u>182,000</u>	<u>105,000</u>

ต้นทุนต่อปอนด์ :

ก	=	.....	=	6.1923 บาท
ข	=	.....	=	3.0538 บาท

(2)

สินค้าคงเหลือ ข	=	5,000 ปอนด์ × 3.0538	=	15,269 บาท
สินค้าคงเหลือ ค	=	1,000 ปอนด์ × 1.3*	=	1,300 บาท

*.....

ข้อ 9

1.

(1) มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิ

รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้ อ = = 20,000 บาท

ต้นทุนร่วมปันส่วน = 320,000-20,000 = 300,000 บาท

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ต้นทุน ที่แยกได้	มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	ปันส่วนต้นทุนร่วม
ก	160,000	40,000	120,000	$300,000 \times \frac{12}{45} = 80,000$
ข	380,000	50,000	<u>330,000</u>	$300,000 \times \frac{33}{45} = 220,000$
			<u>450,000</u>	<u>300,000</u>

∴ มูลค่าของสินค้าคงเหลือ ก = = 15,000 บาท

มูลค่าของสินค้าคงเหลือ ข = = 27,000 บาท

(2) จำนวนหน่วย

ผลิตภัณฑ์	จำนวนหน่วย	จำนวน ก.ก.	ปันส่วนต้นทุนร่วม
ก	40,000	60,000	$300,000 \times \frac{6}{15} = 120,000$
ข	80,000	<u>90,000</u>	$300,000 \times \frac{9}{15} = 180,000$
		<u>150,000</u>	<u>300,000</u>

∴ มูลค่าของสินค้าคงเหลือ ก = = 20,000 บาท

มูลค่าของสินค้าคงเหลือ ข = = 23,000 บาท

2.

	มูลค่าที่อาจขายได้จริงสุทธิ			จำนวนหน่วย		
	ก	ข	รวม	ก	ข	รวม
ขาย	.....	.....	482,000	.....	.....	482,000
หัก ต้นทุนขาย						
ต้นทุนรวม	.....	.....	300,000	.....	.....	300,000
ต้นทุนทำต่อ	.....	.....	90,000	.....	.....	90,000
รวม	120,000	270,000	390,000	160,000	230,000	390,000
หัก สินค้าคงเหลือ	.....	.....	42,000	.....	.....	43,000
ต้นทุนขาย	105,000	243,000	348,000	140,000	207,000	347,000
กำไรสุทธิ	<u>35,000</u>	<u>99,000</u>	<u>134,000</u>	<u>—</u>	<u>135,000</u>	<u>135,000</u>

3.

รายได้ส่วนเพิ่ม	60,000
ต้นทุนส่วนเพิ่ม	<u>40,000</u>
∴ รายได้ส่วนเพิ่มมากกว่าต้นทุนส่วนเพิ่ม	<u>20,000</u>
∴ จึงควรทำ ข ต่อให้เป็น ค และราย ค เพราะได้ประโยชน์เพิ่ม 20,000 บาท	

ข้อ 10

(1) ในกรณีนี้ต้นทุนต่อหน่วยที่คำนวณได้ไม่มีประโยชน์อะไร ไม่สามารถใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการกำหนดราคา เพราะราคาจะถูกกำหนดโดยลูกค้าและการแข่งขัน ต้นไม้ที่ขายไม่ได้จะสูญเปล่า และต้นทุนต่อหน่วยสำหรับมาลัยไม่สามารถใช้เพื่อการตัดสินใจในข้อ (3) ได้ สำหรับวัตถุประสงค์ของการคำนวณสินค้าคงคลังและรายงานทางการเงินเมื่อต้นเดือนธันวาคม ค่าเข้าไม้ถือเป็นของคงคลัง แต่ต้นทุนอย่างอื่นเป็นของคงคลัง

วิธีคำนวณ :

$$\text{ต้นทุนรวม} = 1,000 \text{ ไม้ } \times \$ 5 = \$ 5,000$$

มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก		ปันส่วนต้นทุนรวม	ต้นทุนรวมต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย
ขนาด 7'	\$ 7,000	$7/23 \times 5,000 = \$ 1,522$	\$.761	\$.761
ขนาด 5'	10,000	$10/23 \times 5,000 = 2,174$	.544	.544
มาลัย :-				
2,000 พวง	7,000			
หัก ต้นทุนที่แยกได้ :				
ลูกสน	200			
เชือก	200			
เบ็ดเตล็ด	<u>600</u> <u>1,000</u> <u>6,000</u>	$6/23 \times 5,000 = \underline{1,304}$	.652	1.152*
	<u>23,000</u>	<u>5,000</u>		

*ต้นทุนรวมต่อหน่วย

.652

ต้นทุนทำต่อ 1,000/2,000

.5

1.152

(2) ต้นไม้ไม่มีมูลค่าคงเหลือ ∴ ถ้าขายไม่ได้มันก็จะไม่มีราคา สำหรับมาลัยนั้นถ้ามองในแง่ที่สามารถขายได้ต่อไป เพราะห้างสรรพสินค้าเสนอว่าจะซื้อ มาลัยจะอยู่ในราคา

$$= 1.152 \times 1,000 = \$ 1,152$$

(3) ควรขาย เพราะรายได้ส่วนเพิ่ม 3,000 หักต้นทุนส่วนเพิ่ม 2,000 จะได้ประโยชน์จากการขาย 1,000

อีกทางเลือกหนึ่ง คือเก็บมาลัยไว้ขายในปีหน้าเมื่อถึงฤดูกาลดังกล่าวในราคาปกติ โดยต้องเสียต้นทุนในการเก็บและดูแลรักษา อย่างไรก็ตามถ้าเหตุการณ์อย่างเดียวกันนี้จะเกิดขึ้นในปีหน้า ทางเลือกนี้ก็ดูจะไม่ดีนัก เพราะมาลัยจะไม่ต้องมีต้นทุนเพิ่มขึ้นนอกจากลูกสน เชือก และเบ็ดเตล็ด

ข้อ 11.

1. สินค้าคงเหลือของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดคงเหลืออยู่ครึ่งหนึ่ง ∴ ต้นทุนของสินค้าคงเหลือรวมคือครึ่งหนึ่งของต้นทุน = $\frac{1}{2} \times 30,000 = 15,000$ บาท

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	
	ณ จุดแยกออก	ปันส่วนต้นทุนรวม
ก	100,000	$\frac{100}{108} \times 30,000 = 27,778$
ข	8,000	$\frac{8}{108} \times 30,000 = 2,222$
	<u>108,000</u>	<u>30,000</u>

สินค้านคงเหลือ ก = 13889
 สินค้านคงเหลือ ข = 556
 14,445

3.

	วิธีที่ 1				วิธีที่ 2
	(1.1)	(1.2)	(1.3)	(1.4)	
สินค้านคงเหลือ :					
ก		15,000*		12,000**	11,000***
ข		0		0	2,000****
*				
**				
***				
****				

ข้อ 12

(1)	<u>(ก)</u>	<u>(ข)</u>	<u>(ค)</u>
ขาย	198,000	198,00	198,000
รายได้สุทธิ	<u>29,000*</u>		
รวม	227,000		
หัก ต้นทุนขาย :			
ต้นทุนผลิตรวม	176,000	176,000	176,000
หัก รายได้สุทธิ		<u>29,000</u>	
หัก มูลค่าที่อาจ			<u>32,000**</u>
ต้นทุนผลิตสุทธิ		147,000	144,000
หัก สินค้าคงเหลือ	<u>17,600</u>	<u>14,700</u>	<u>14,400</u>
ต้นทุนขาย	<u>158,400</u>	<u>132,300</u>	<u>129,600</u>
กำไรขั้นต้น	<u><u>68,600</u></u>	<u><u>65,700</u></u>	<u><u>68,400</u></u>

*

**

(2)

ขาย	<u>243,000</u>
หัก ต้นทุนขาย :	
ต้นทุนผลิต	192,000
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด*	<u>18,000</u>
	<u>174,000</u>
กำไรขั้นต้น	<u><u>69,000</u></u>

*

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ข้อ 13

(1)

งบกำไรขาดทุน

ขาย 47,000

หัก ต้นทุนขาย :

สินค้าคงเหลือต้นงวด 6,500

ต้นทุนผลิต :

 ต้นทุนรวม 17,200

หัก รายได้สุทธิ 1,200 16,000

 ต้นทุนทำต่อ 16,000

38,500

หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด* 18,200 20,300

กำไรขั้นต้น 26,700

หัก ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร 4,600

กำไรสุทธิ 22,100

*

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

(2)

งบกำไรขาดทุน

ขาย			47,000
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย :			
สินค้าคงเหลือต้นงวด		6,500	
ต้นทุนผลิต :			
ต้นทุนรวม	17,200		
<u>หัก</u> มูลค่าที่อาจฯ	<u>2,000</u>	15,200	
ต้นทุนทำต่อ		<u>16,000</u>	
		37,700	
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด*		<u>17,700</u>	<u>20,000</u>
กำไรขั้นต้น			27,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร			<u>4,600</u>
กำไรสุทธิ			<u><u>22,400</u></u>

*

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....