

โจทย์

ของเสีย (SPOILAGE) การสิ้นเปลือง (WASTE) หน่วยที่บกพร่อง (DEFECTIVE UNITS) และเศษซาก (SCRAP)

ข้อ 1 บริษัทโซติเจลิสม จำกัด ใช้ระบบต้นทุนช่วงการผลิต บริษัทมี 2 แผนกผลิต คือ ก และ ข ต้นทุนเปลี่ยนแปลงของทั้ง 2 แผนก ใช้ไปเป็นอัตราส่วนกับขั้นความสำเร็จของงาน วัสดุสำหรับแผนก ก จะถูกส่งเข้าตอนต้นของช่วงการผลิต วัสดุเพิ่มเติมสำหรับแผนก ข จะถูกส่งเข้าตอนปลายของช่วงการผลิต ข้างล่างเป็นข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนและหน่วยผลิตสำหรับเดือนพฤษภาคม งานระหว่างทำปลายเดือนทั้งหมดทำสำเร็จแล้ว $\frac{1}{4}$ ในวันที่ 1 พฤษภาคม สินค้าคงเหลือต้นงวดทั้งหมดได้ทำสำเร็จไป $\frac{4}{5}$ งานที่ทำสำเร็จไปแล้วทั้งหมดจะถูกโอนเข้าแผนกถัดไป

สินค้าคงเหลือต้นงวด :	แผนก ก	แผนก ข
แผนก ก : วัสดุ 1,000 บาท ต้นทุนเปลี่ยนแปลง 800 บาท	1,800.—	
แผนก ข : ต้นทุนโอนมาจากแผนกก่อน 6,450 บาท ต้นทุนเปลี่ยนแปลง 2,450 บาท		8,900.—
ต้นทุนปัจจุบัน :		
วัสดุ	9,000.—	640.—
ต้นทุนเปลี่ยนแปลง	8,000.—	4,950.—
หน่วยที่นับได้ :		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	1,000	3,000
หน่วยที่เริ่มเดือนนี้	9,000	7,400
หน่วยที่ทำสำเร็จและโอนออก	7,400	6,000
ของเสียปกติ	500	400
ของเสียเกินปกติ	500	—

ข้อเท็จจริงเพิ่มเติม

- (1) ในแต่ละแผนกจะมีการตรวจหาของเสียเมื่อได้ทำงานสำเร็จแล้ว
- (2) สมมติว่าไม่มีการสิ้นเปลือง การหัดตัว การระเหย หรือของเสียเกินปกติอื่น ๆ นอกจากที่ได้ระบุไว้ในตารางข้างบน

ต้องการ

(ก) ให้ใช้วิธี weighted - average } แสดง (สำหรับแต่ละแผนก)
(ข) ให้ใช้วิธี FIFO

- (1) การวิเคราะห์จำนวนหน่วยและหน่วยเทียบสำเร็จรูป
- (2) การคำนวณต้นทุนต่อหน่วย
- (3) รายละเอียดต้นทุนรวมที่คิดให้กับสินค้าที่โอนออก และต้นทุนรวมที่คิดให้กับงานระหว่างทำปลายงวด

ข้อ 2 บริษัทรุ่งโรจน์ จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียว ซึ่งต้องผ่าน 3 แผนกผลิต ระบบต้นทุนช่วงการผลิตของบริษัทคิดต้นทุนของผลิตภัณฑ์ด้วยวิธี weighted-average ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนและการผลิตของแผนก 2 สำหรับเดือนเมษายนปรากฏดังนี้ :

งานระหว่างทำต้นงวด 1,500 หน่วย :

ต้นทุนโอนมาจากแผนกก่อน	12,000.—
วัตถุดิบของแผนก 2 (ส่งเข้าตอนต้นของช่วงการผลิต)	2,041.—
แรงงานและวัสดุการผลิตคิดเข้างานของแผนก 2 (งานต้นงวดเหล่านี้ได้ทำสำเร็จแล้ว 40% เกี่ยวกับต้นทุนเปลี่ยนแปลง)	4,168.—
ต้นทุนโอนมาจากแผนก 1 ระหว่างเดือนเมษายน :	
6,000 หน่วย	46,800.—
ต้นทุนเกิดขึ้นในแผนก 2 ระหว่างเดือนเมษายน :	
วัตถุดิบ	8,459.—
แรงงานและวัสดุการผลิตคิดเข้างาน	41,727.—
ข้อมูลเกี่ยวกับการผลิต :	

ทำสำเร็จและโอนไปแผนก 3 5,900 หน่วย ยังอยู่ในระหว่างทำ 1,000 หน่วย (ทำสำเร็จ 20%) เมื่อวันสิ้นเดือนเมษายน ที่เหลือเป็นของเสีย ซึ่งได้ตรวจพบ ณ ตอนปลายของช่วงการผลิตแผนก 2 ครึ่งหนึ่งของของเสียดังกล่าวเป็นของเสียเกินปกติและคิดเข้าบัญชี Abnormal Spoilage Loss

ต้องการ ให้ทำรายงานต้นทุนการผลิตสำหรับเดือนเมษายน

ข้อ 8 บริษัทอุตสาหกรรมไทย จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์เพียงชนิดเดียว บริษัทใช้ระบบต้นทุนช่วงการผลิต (FIFO) ในการคิดต้นทุนของผลิตภัณฑ์ วัสดุจะถูกส่งเข้าตอนต้นของช่วงการผลิต ต้นทุนเปลี่ยนสภาพใช้ไปสมมติว่าเสมอตลอดช่วงการผลิต และจะตรวจหาของเสีย ณ ปลายช่วงการผลิต โดยปกติหน่วยที่เสียไปเท่ากับ $\frac{1}{10}$ ของหน่วยดี

ณ วันที่ 1 มกราคม มีงานระหว่างทำจำนวน 2,000 หน่วย ซึ่งได้ทำสำเร็จไปแล้วในวันนั้น $\frac{3}{4}$ มีต้นทุนรวม 32,200 บาท ซึ่งแยกได้เป็นวัตถุดิบ 17,000 บาท และต้นทุนเปลี่ยนสภาพ (แรงงานทางตรงและต้นทุนทางอ้อม) 15,200 บาท ผลิตภัณฑ์ที่เริ่มผลิตในเดือนมกราคมมีจำนวน 8,000 หน่วย ในระหว่างเดือนมกราคมได้ส่งวัสดุเข้าช่วงการผลิต 64,000 บาท ค่าแรงงานทางตรงเกิดขึ้น 38,000 บาท ต้นทุนทางอ้อมคิดในอัตรา 100% ของค่าแรงงานทางตรง

ณ วันที่ 31 มกราคม มีงานระหว่างทำ 1,500 หน่วย ซึ่งได้ทำสำเร็จแล้ว $\frac{2}{3}$ ว่างเดือนมกราคม หลังจากได้ตรวจงานแล้วก็โอนผลิตภัณฑ์ดี 7,200 หน่วยเข้าคลังสินค้าสำเร็จรูป

ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องสำหรับแต่ละคำถามข้างล่างนี้ โดยใช้รายงานต้นทุนการผลิตสนับสนุนคำตอบของท่าน

(1) ของเสียปกติมีจำนวน

(ก) 580 หน่วย

(ข) 1,000 หน่วย

(ค) 950 หน่วย

(ง) 800 หน่วย

(จ) 720 หน่วย

(2) ของเสียเกินปกติมีจำนวน

(ก) 950 หน่วย

(ข) 580 หน่วย

(ค) 1,000 หน่วย

(ง) 720 หน่วย

(จ) 800 หน่วย

(3) วัสดุเทียบสำเร็จรูปมีจำนวน

(ก) 10,000 หน่วย

(ข) 8,500 หน่วย

(ค) 9,500 หน่วย

(ง) 9,000 หน่วย

(จ) 8,000 หน่วย

- (4) ต้นทุนเปลี่ยนสภาพเทียบสำเร็จรูปมีจำนวน
- | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| (ก) 8,000 หน่วย | (ข) 9,000 หน่วย | (ค) 8,500 หน่วย |
| (ง) 7,000 หน่วย | (จ) 7,500 หน่วย | |
- (5) ต้นทุนวัตถุดิบต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูปคือ
- | | | |
|--------------|--------------|--------------|
| (ก) 8.00 บาท | (ข) 8.50 บาท | (ค) 6.40 บาท |
| (ง) 8.10 บาท | (จ) 8.25 บาท | |
- (6) ต้นทุนของผลิตภัณฑ์ที่โอนไปเป็นต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปคือ
- | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| (ก) 140,184 บาท | (ข) 138,550 บาท | (ค) 127,950 บาท |
| (ง) 108,350 บาท | (จ) 140,550 บาท | |

ข้อ 4 บริษัทเทียนแสง จำกัด ผลิตเทียนไขชนิดหนึ่ง เทียนทุกเล่มต้องใช้ไส้เทียนยาว 2 ฟุต และขี้ผึ้งหลอม 1 ปอนด์ นำไส้เทียนและขี้ผึ้งหลอมหล่อในแบบพิมพ์ ทิ้งให้แข็งตัวโดยใช้เวลา 24 ชั่วโมงทันทีที่นำออกจากแบบพิมพ์ จุ่มเทียนลงในสารผสมสีพิเศษอย่างหนึ่ง เมื่อเทียนแห้งจะถูกตรวจเทียนที่มีตำหนิจะถูกคัดออกและทำลายทิ้งไป ของเสียปกติคิดเป็น 3% ของจำนวนเทียนไขดีที่ผ่านการตรวจ

ข้อมูลต้นทุนและการผลิตสำหรับสัปดาห์หนึ่งปรากฏดังนี้:-

วัตถุดิบเบิกใช้ (รวมไส้เทียนและขี้ผึ้งหลอม)	3,340.— บาท
แรงงานทางตรงและต้นทุนทางอ้อม (ใช้ไปในอัตราสม่ำเสมอ)	<u>1,219.50</u> บาท
ต้นทุนที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น	<u>4,559.50</u> บาท

ในระหว่างสัปดาห์ ผลิตเทียนไขเสร็จ 7,800 เล่ม ซึ่งเมื่อตรวจผลิตภัณฑ์ปรากฏว่า 7,500 เล่ม ผ่านการตรวจ ที่เหลือเป็นเทียนไขที่มีตำหนิ ณ ปลายสัปดาห์ เทียนไข 550 เล่ม ยังอยู่ในแบบพิมพ์ซึ่งถือเป็นขั้นความสำเร็จ 60% ไม่มีงานระหว่างทำต้นสัปดาห์ ให้แสดงการคำนวณ :-

- (1) ต้นทุนที่ให้ข้างล่างนี้ จำนวนใดคือต้นทุนของเทียนไข 7,500 เล่ม ซึ่งผ่านการตรวจ
- | | | |
|------------------|-----------------|------------------|
| (ก) 4,333.73 บาท | (ข) 4,125.— บาท | (ค) 4,217.85 บาท |
| (ง) 4,248.75 บาท | (จ) 4,290.— บาท | |

(2) ต้นทุนที่ให้ข้างล่างนี้ จำนวนใดคือต้นทุนของเทียนไขซึ่งยังอยู่ในแบบพิมพ์เมื่อปลายสัปดาห์

(ก) 393.25 บาท

(ข) 185.13 บาท

(ค) 269.50 บาท

(ง) 274.72 บาท

(จ) 300.30 บาท

ข้อ 5 บริษัทคิวเบค จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์เพียงชนิดเดียว ผ่านสองแผนกผลิตคือแผนก 1 และแผนก 2 ตามลำดับ

ไม่มีงานระหว่างทำคงเหลือ ณ วันต้นปี

ในเดือนมกราคมเบิกวัตถุดิบ 1,000 หน่วย ต้นทุน 5,000 บาท เพื่อการผลิตในแผนก 1 ต้นทุนแรงงานทางตรงและโสหุ้ยการผลิตสำหรับเดือนเท่ากับ 2,700 บาท ระหว่างเดือนผลิตสำเร็จและโอนไปยังแผนก 2 800 หน่วย งานระหว่างทำคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน มีจำนวน 200 หน่วย สำเร็จแล้วเกี่ยวกับวัตถุดิบ และสำเร็จไปครึ่งหนึ่งเกี่ยวกับแรงงานและโสหุ้ยการผลิต

แรงงานทางตรงและโสหุ้ยการผลิตในแผนก 2 ในเดือนมกราคมมีจำนวน 6,250 บาท ระหว่างเดือนผลิตสำเร็จและโอนเข้าคลังสินค้าสำเร็จรูป 500 หน่วย ณ วันสิ้นเดือน 200 หน่วย สำเร็จไป $\frac{1}{4}$ ยังคงเหลืออยู่ในช่วงการผลิต ตามปกติในแผนก 2 จะยอมรับของเสียเมื่อมีการตรวจผลิตภัณฑ์ ณ ตอนปลายของช่วงการผลิต แต่ในเดือนมกราคมมีของเสียเกินปกติอยู่ 50 หน่วย เมื่อสำเร็จไปครึ่งหนึ่ง ผลของของเสียเกินปกติไม่ได้รวมไว้ในสินค้าคงคลัง

ต้องการ ให้จัดทำรายงานต้นทุนการผลิตสำหรับเดือนมกราคม

ข้อ 6 บริษัท ก.ข.ค. จำกัด ใช้ระบบต้นทุนช่วงการผลิต บริษัทผลิตผลิตภัณฑ์แต่เพียงชนิดเดียว ในระหว่างงวดได้ส่งเข้าช่วงการผลิต 3,850 หน่วย ซึ่งได้ทำสำเร็จไป 3,000 หน่วย บริษัทจะทำการตรวจผลิตภัณฑ์เมื่อกระบวนการผลิตได้ดำเนินไปแล้วครึ่งหนึ่ง และโดยปกติ หน่วยที่เสียไปจะมีจำนวนเท่ากับ 10% ของหน่วยดีที่ได้ผ่านการตรวจ แผนกตรวจผลิตภัณฑ์ได้รายงานว่าของเสียที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิตงวดนี้อยู่ในอัตราปกติ หัวหน้าคนงานประมาณว่า หน่วยที่ยังอยู่ในกระบวนการผลิตนั้น โดยเฉลี่ยได้ทำสำเร็จไปแล้ว $\frac{2}{3}$ แต่ทุก ๆ หน่วยดังกล่าวก็ได้ทำเสร็จไปแล้วครึ่งหนึ่งเป็นอย่างน้อย

ต้นทุนสำหรับงวด :

วัตถุดิบ	38,500	(ส่งเข้าตอนต้นของกระบวนการผลิต)
ต้นทุนเปลี่ยนแปลง	<u>35,080</u>	(ใช้ในอัตราสม่ำเสมอตลอดกระบวนการผลิต)
	<u>73,580</u>	

ต้องการ ให้คำนวณต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูป และต้นทุนของงานระหว่างทำปลายงวดโดยสมมติว่าไม่มีสินค้าคงเหลือต้นงวด

ข้อ 7 ข้อมูลต่อไปนี้เกี่ยวกับการดำเนินงานของแผนกผลิตแผนกหนึ่ง

	วัตถุดิบ	การเปลี่ยนแปลง
ต้นทุนปัจจุบัน	38,600 บาท	421,300 บาท
สินค้าคงเหลือต้นงวด :-		
1,000 หน่วย	สำเร็จแล้ว	สำเร็จ 40%
ต้นทุน	10,000 บาท	44,000 บาท
หน่วยที่โอนออก - 40,000 (รวม)		
สินค้าคงเหลือปลายงวด :		
8,000 หน่วย	สำเร็จแล้ว	สำเร็จ 25%
ของเสีย (ตรวจเมื่อหน่วยผลิตภัณฑ์		
ทำถึงขั้นความสำเร็จ 50%)		
ปกติ - 400 หน่วย		
เกินปกติ - 200 หน่วย		

ต้องการ

ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก คำนวณต้นทุนซึ่งควรจะปันให้ :-

- (ก) ของเสียปกติและเกินปกติ
- (ข) หน่วยที่โอนออก (รวมต้นทุนของของเสียถ้าเหมาะสม)
- (ค) สินค้าคงเหลือปลายงวด (รวมต้นทุนของของเสียถ้าเหมาะสม)

ข้อ 8 บริษัทสบายใจ ผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียว โดยกระบวนการผลิตที่ต่อเนื่องในแผนกหนึ่ง

ระหว่างเดือนพฤศจิกายน บริษัทมีหน่วยเริ่ม 5,300 หน่วย มีหน่วยดีที่ทำสำเร็จ 3,600 หน่วย งานระหว่างทำปลายเดือนมีจำนวน 1,000 หน่วย สำเร็จแล้ว 50% (วัตถุดิบถูกส่งเข้าช่วงการผลิต ณ จุดเริ่มต้นของการผลิต ในขณะที่แรงงานและค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดช่วงการผลิต)

งานระหว่างทำ 1 พฤศจิกายน :	700	หน่วย
วัตถุดิบตรง	2,030	บาท
แรงงานทางตรง	310	บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	215	บาท
ข้อมูลต้นทุนสำหรับเดือนพฤศจิกายน :		
วัตถุดิบตรง	15,970	บาท
แรงงานทางตรง	15,510	บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	10,765	บาท

บริษัทจะตรวจหาของเสียเมื่อผลิตภัณฑ์ทำถึงขั้นความสำเร็จ 90% ของเสียปกติที่ยอมให้เท่ากับ 10% ของหน่วยที่เข้าสู่การผลิตปกติ

ต้องการ

- (1) คำนวณผลผลิตในรูปของหน่วยเทียบสำเร็จรูป และสรุปการจัดต้นทุนเข้ากับผลิตภัณฑ์ โดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
- (2) ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูลต้นทุนทั้งหมดที่กระทบบัญชีงานระหว่างทำระหว่างเดือนพฤศจิกายน

ข้อ 9 บริษัทแมนทีสอุตสาหกรรม จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียว ซึ่งต้องผลิตผ่าน 2 แผนกผลิต คือแผนก ก และแผนก ข ตามลำดับ ผลิตภัณฑ์เมื่อได้บรรจุหีบห่อเรียบร้อยแล้วก็จะถูกส่งออกในตอนเย็นของวัน การผลิตในแผนก ก และแผนก ข ไม่ได้ทำให้จำนวนหน่วยเริ่มเพิ่มขึ้นแต่อย่างใด

ข้อมูลต้นทุนและการผลิตสำหรับเดือนมกราคม ปรากฏดังนี้ :-

ข้อมูลต้นทุน	แผนก ก	แผนก ข
งานระหว่างทำ - 1 มกราคม :-		
ต้นทุนจากแผนกก่อน	— บาท	60,200 บาท
วัสดุ	5,900 บาท	— บาท
แรงงาน	1,900 บาท	1,500 บาท
โสหุ่ยการผลิต	1,400 บาท	2,000 บาท
ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นระหว่างเดือนมกราคม :-		
วัสดุ	20,100 บาท	4,400 บาท
แรงงาน	10,700 บาท	7,720 บาท
โสหุ่ยการผลิต	8,680 บาท	11,830 บาท
เปอร์เซ็นต์ความสำเร็จของงานระหว่างทำ :-		
1 มกราคม :-		
วัสดุ	70%	0%
แรงงาน	50%	30%
โสหุ่ยการผลิต	50%	30%
31 มกราคม :-		
วัสดุ	50%	0%
แรงงาน	40%	35%
โสหุ่ยการผลิต	40%	35%

ข้อมูลการผลิต	แผนก ก	แผนก ข
งานระหว่างทำ - 1 มกราคม	10,000 หน่วย	29,000 หน่วย
งานระหว่างทำ - 31 มกราคม	8,000 หน่วย	6,000 หน่วย
หน่วยเริ่มหรือได้รับจากแผนกก่อน	20,000 หน่วย	22,000 หน่วย
หน่วยที่ทำสำเร็จและโอนออกหรือส่งออก	22,000 หน่วย	44,000 หน่วย

ในแผนก ก วัสดุถูกส่งเข้าในขั้นต่าง ๆ กันของกระบวนการผลิต หน่วยเสียทั้งหมดเกิดขึ้น ณ ปลายช่วงเมื่อมีการตรวจงาน

ในแผนก ข ซึ่งเป็นแผนกเคลือบและบรรจุหีบห่อ วัสดุที่ส่งเข้ามีเพียงวัสดุหีบห่อแต่เพียงอย่างเดียว วัสดุเหล่านี้ถูกส่งเข้าตอนกึ่งกลางของช่วงการผลิต ซึ่งเป็นจุดเริ่มต้นของงานบรรจุหีบห่อ จากการวิเคราะห์ต้นทุน พบว่า เครื่องหนึ่งของต้นทุนแรงงานและวัสดุการผลิตเป็นของงานเคลือบ และอีกเครื่องหนึ่งจะเป็นของงานบรรจุหีบห่อ หน่วยเสียทั้งหมดเกิดขึ้นในตอนปลายของงานเคลือบเมื่อมีการตรวจผลิตภัณฑ์ งานระหว่างทำ ณ 1 มกราคม และ 31 มกราคมของแผนก ข นี้ อยู่ในขั้นงานเคลือบของกระบวนการผลิต

ระบบบัญชีของบริษัทใช้วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

ต้องการ

- (1) คำนวณหน่วยเสีย (ถ้าหากมี) สำหรับแต่ละแผนกระหว่างเดือนมกราคม
- (2) คำนวณหน่วยเทียบสำเร็จรูป เพื่อไว้ใช้คำนวณต้นทุนต่อหน่วยสำหรับแต่ละแผนกสำหรับเดือนมกราคม
- (3) จัดทำรายงานต้นทุนการผลิตของทั้ง 2 แผนก สำหรับเดือนมกราคม รายงานควรเปิดเผยถึงต้นทุนรวม (แยกเป็นวัสดุ แรงงาน และ วัสดุการผลิต) ของ
 - หน่วยที่โอนไปยังแผนก ข และ
 - หน่วยที่ส่งออก

สมมติว่าการผลิตและต้นทุนสำหรับเดือนมกราคมอยู่ในระดับปกติ

ข้อ 10 ให้ท่านอาศัยข้อมูลที่ให้ข้างล่างนี้ ตอบคำถาม 1 - 9 สนับสนุนคำตอบของท่านด้วย รายงานต้นทุนการผลิต

การผลิตผลิตภัณฑ์ กข-123 เริ่มที่แผนก 1 แล้วผ่านไปยังแผนก 2 จนสำเร็จ หลังจากนั้นจะถูกส่งไปยังคลังสินค้าสำเร็จรูป ในตอนปลายช่วงการผลิตของแต่ละแผนก ผลิตภัณฑ์จะถูกตรวจ หน่วยดีที่ผ่านการตรวจเท่านั้นจะถูกส่งไปยังแผนก 2 และคลังสินค้าสำเร็จรูป ตามลำดับ หน่วยเสีย (ทั้งของเสียปกติและเกินปกติ) แก้ไขไม่ได้ และไม่มีมูลค่าซากแต่อย่างใด

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับการผลิต กข-123 สำหรับเดือนธันวาคม

	แผนก 1	แผนก 2
ต้นทุนคิดเข้าผลิตภัณฑ์ :—		
วัสดุ	ณ ตอนต้น ของกระบวนการ การผลิตของแผนก	ณ ชั้นความสำเร็จ 50% ของกระบวนการ การผลิตของแผนก
ต้นทุนอื่น ๆ	สม่ำเสมอ ตลอดช่วงการผลิต	สม่ำเสมอ ตลอดช่วงการผลิต
งานระหว่างทำ - 1 ธันวาคม :—		
จำนวนหน่วย	600 หน่วย	2,000 หน่วย
% ความสำเร็จ	66 $\frac{2}{3}$ %	25%
ต้นทุนสะสม :—		
แผนก 1 - วัสดุ	2,844 บาท	30,280 บาท
- ต้นทุนอื่น ๆ	3,120 บาท	
แผนก 2 - วัสดุ		ไม่มี
- ต้นทุนอื่น ๆ		6,200 บาท
งานระหว่างทำ - 31 ธันวาคม :—		
จำนวนหน่วย	1,400 หน่วย	800 หน่วย
% ความสำเร็จ	50%	75%

	แผนก 1	แผนก 2
ของเสียปกติ (พบเมื่อมีการตรวจผลิตภัณฑ์ ตอนปลายช่วงการผลิตของแต่ละแผนก)	140 หน่วย	40 หน่วย
ของเสียเกินปกติ :—		
จำนวนหน่วย	60 หน่วย	ไม่มี
% ความสำเร็จ	100%	
หน่วยสินค้าสำเร็จรูปที่โอนเข้าคลังสินค้าสำเร็จรูป	—	3,960 หน่วย
ต้นทุนเดือนธันวาคมที่คิดเข้าผลิตภัณฑ์ (ไม่รวมต้นทุน สะสมของงานระหว่างทำ - 1 ธ.ค.) :—		
วัสดุ	19,800 บาท	15,140 บาท
ต้นทุนอื่น ๆ	34,260 บาท	52,860 บาท

ระบุคำตอบของท่านด้วยตัวอักษร

- (1) จำนวนหน่วยที่แท้จริงที่โอนจากแผนก 1 ไปยังแผนก 2 ระหว่างเดือนคือ

(ก) 3,000 หน่วย	(ข) 2,760 หน่วย	(ค) 3,960 หน่วย
(ง) 2,800 หน่วย	(จ) 2,860 หน่วย	
- (2) จำนวนหน่วยเริ่มที่แท้จริงในแผนก 1 ระหว่างเดือนคือ

(ก) 4,400 หน่วย	(ข) 3,620 หน่วย	(ค) 3,520 หน่วย
(ง) 3,760 หน่วย	(จ) 3,800 หน่วย	

หมายเหตุ คำถามข้อ (3) - (9) ให้ใช้วิธีต้นทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

- (3) ในแผนก 1 หน่วยเทียบสำเร็จรูปสำหรับ “ต้นทุนอื่น ๆ” คือ

(ก) 3,000 หน่วย	(ข) 3,700 หน่วย	(ค) 4,400 หน่วย
(ง) 2,800 หน่วย	(จ) 4,200 หน่วย	
- (4) ในแผนก 1 ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูปสำหรับวัสดุคือ

(ก) 7.71 บาท	(ข) 8.09 บาท	(ค) 5.15 บาท
(ง) 5.39 บาท	(จ) 5.22 บาท	

- (5) ในแผนก 1 ต้นทุนงานระหว่างทำ - 31 ธันวาคม คือ
- | | | |
|----------------|----------------|----------------|
| (ก) 14,280 บาท | (ข) 18,396 บาท | (ค) 17,864 บาท |
| (ง) 14,616 บาท | (จ) 14,378 บาท | |
- (6) ต้นทุนสินค้าที่โอนจากแผนก 1 ไปแผนก 2 ระหว่างเดือนธันวาคมคือ
- | | | |
|----------------|----------------|----------------|
| (ก) 42,700 บาท | (ข) 43,615 บาท | (ค) 44,100 บาท |
| (ง) 42,010 บาท | (จ) 44,835 บาท | |
- (7) ในแผนก 2 หน่วยเทียบสำเร็จรูปวัตถุดิบ (เฉพาะวัตถุดิบที่เพิ่มโดยแผนก 2) คือ
- | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| (ก) 4,800 หน่วย | (ข) 4,000 หน่วย | (ค) 5,000 หน่วย |
| (ง) 4,400 หน่วย | (จ) 4,600 หน่วย | |
- (8) ในแผนก 2 ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูปสำหรับ “ต้นทุนอื่น ๆ” (เฉพาะ “ต้นทุนอื่น ๆ” ที่เพิ่มโดยแผนก 2) คือ
- | | | |
|---------------|---------------|---------------|
| (ก) 14.91 บาท | (ข) 12.84 บาท | (ค) 12.30 บาท |
| (ง) 13.42 บาท | (จ) 12.95 บาท | |
- (9) ในแผนก 2 ต้นทุนรวมของหน่วยที่โอนไปยังคลังสินค้าสำเร็จรูปคือ
- | | | |
|-----------------|-----------------|----------------|
| (ก) 125,294 บาท | (ข) 63,960 บาท | (ค) 63,310 บาท |
| (ง) 145,544 บาท | (จ) 126,560 บาท | |

ข้อ 11 บริษัทเมอร์ฟีการผลิต จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียวผ่านห้าแผนกผลิต ข้อมูลต้นทุนข้างล่างนี้เป็นของแผนก 3 สำหรับเดือนกรกฎาคม 2526 :—

งานระหว่างทำคงเหลือต้นเดือน :—

ต้นทุนโอนมาจากแผนก 2	19,000 บาท
ต้นทุนแรงงานแผนก 3	3,000 บาท

ต้นทุนปัจจุบัน:—

ต้นทุนโอนมาจากแผนก 2 ระหว่างเดือนกรกฎาคม	105,000 บาท
ต้นทุนวัตถุดิบแผนก 3 ระหว่างเดือนกรกฎาคม	36,800 บาท
ต้นทุนแรงงานแผนก 3 ระหว่างเดือนกรกฎาคม	42,800 บาท

วัตถุดิบที่ใช้ในแผนก 3 ถูกเพิ่มเข้าผลิตภัณฑ์ ณ ตอนปลายของกระบวนการผลิตในแผนก 3 สมมติว่าต้นทุนเปลี่ยนสภาพแผนก 3 เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอตลอดกระบวนการผลิตในแผนก 3 โสหุ่ยการผลิตถูกคิดเข้าผลิตภัณฑ์ตามหลัก 50% ของต้นทุนแรงงาน

ข้อมูลการผลิตต่อไปนี้นี้เป็นของแผนก 3 สำหรับเดือนกรกฎาคม 2526:-

งานระหว่างทำ (1 กรกฎาคม)	18,000 หน่วย (สำเร็จแล้ว $\frac{1}{3}$)
หน่วยที่โอนมาจากแผนก 2 ระหว่างเดือนกรกฎาคม	111,000 หน่วย
หน่วยดีที่ทำสำเร็จระหว่างเดือนกรกฎาคม	80,000 หน่วย
หน่วยเสีย	12,000 หน่วย
งานระหว่างทำ (31 กรกฎาคม)	28,000 หน่วย (สำเร็จแล้ว $\frac{3}{4}$)

หน่วยเสีย:— ของเสียจะถูกพบโดยการตรวจผลิตภัณฑ์เมื่อการผลิตในแผนก 3 สำเร็จแล้ว ของเสียปกติเท่ากับ 10% ของหน่วยดี ของเสียปกติถือเป็นต้นทุนของหน่วยดีที่ทำสำเร็จ ในขณะที่ของเสียเกินปกติถูกตัดออกเป็นผลขาดทุน

หน่วยที่สูญหายตามปกติ:— หน่วยที่สูญหายไปในช่วงการผลิตถือว่าเป็นการสูญหายตามปกติ เว้นเสียแต่ว่าจำนวนที่สูญหายไปจะมากกว่า 5% ของหน่วยที่จัดได้รวม (หน่วยที่จัดได้รวมเท่ากับจำนวนรวมของหน่วยดีที่ทำสำเร็จ หน่วยเสีย และงานระหว่างทำปลายงวด) ต้นทุนของหน่วยที่สูญหายตามปกติถือเป็นต้นทุนของหน่วยที่จัดได้รวม นักบัญชีของบริษัทไม่คิดที่จะคำนวณหรือระบุต้นทุนของหน่วยเสียตามปกติ (นั่นคือใช้วิธีไม่คำนึงถึงสำหรับการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับหน่วยที่สูญหายตามปกติ)

หน่วยที่สูญหายเกินปกติ:— หน่วยที่สูญหายเกินกว่า 5% ถือว่าเกินปกติ ต้นทุนของหน่วยที่สูญหายเกินปกติถูกระบุแยกต่างหาก และตัดออกเป็นผลขาดทุน นักบัญชีของบริษัทใช้นโยบายคิดเฉพาะต้นทุนโอนมาให้กับหน่วยที่สูญหายเกินปกติ

ต้องการ

- (ก) ใช้วิธี FIFO ในการคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์ และใช้วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับของเสียและหน่วยที่สูญหายเช่นเดียวกับที่บริษัทระบุไว้ ให้คำนวณ :—
- (1) ขาดทุน (เป็นจำนวนบาท) จากของเสียเกินปกติ
 - (2) ขาดทุน (เป็นจำนวนบาท) จากหน่วยที่สูญหายเกินปกติ
 - (3) ต้นทุนของหน่วยดีที่ทำสำเร็จระหว่างเดือนกรกฎาคมซึ่งจะโอนไปยังแผนก 4
 - (4) ต้นทุนของงานระหว่างทำปลายเดือน
- (ข) คำตอบของท่านในข้อ (ก) จะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไรบ้าง (ให้ระบุจำนวนบาทที่แตกต่างกัน) ถ้าของเสียสามารถขายได้หน่วยละ 25 สตางค์
- (ค) ให้ทำข้อ (ก) ซ้ำอีกครั้ง แต่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์

ข้อ 12 บริษัทเสริมโชค จำกัด ใช้ “standard process costing” ในการลงบัญชีต้นทุนการผลิต บริษัทผลิตผลิตภัณฑ์เพียงชนิดเดียว โดยมีต้นทุนมาตรฐานต่อหนึ่งพันหน่วยดังต่อไปนี้ :—

วัตถุดิบ ก	15 ก.ก. @ 80 สต.	12.00 บาท
วัตถุดิบ ข	4 ก.ก. @ 2.25 บาท	9.00 บาท
แรงงานทางตรง	5 ช.ม. @ 3.60 บาท	18.00 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	5 ช.ม. @ 2.00 บาท	10.00 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	5 ช.ม. @ 1.60 บาท	8.00 บาท
ของเสียปกติ	10% ของวัตถุดิบ ก	1.20 บาท
	5% ของต้นทุนเปลี่ยนแปลง	1.80 บาท
		<u>3.00 บาท</u>
	ต้นทุนมาตรฐานต่อ 1,000 หน่วยรวม	<u>60.00 บาท</u>

มาตรฐานของต้นทุนวัตถุดิบ และต้นทุนเปลี่ยนแปลงไม่ได้รวมต้นทุนของของเสีย ต้นทุนของของเสียได้กำหนดเมื่อไว้ต่างหากในมาตรฐาน วัตถุดิบ ก ถูกส่งเข้าในต่อนต้นของช่วงการผลิต แรงงานและค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดช่วงการผลิต เมื่อมีการตรวจงาน ณ ชั้นความสำเร็จ 50 เปอร์เซ็นต์ ของเสียทั้งหมดจะถูกดึงออกจากช่วงการผลิต ของเสียปกติมีจำนวน 10%

ของหน่วยที่ดีที่ผ่านจุดตรวจงาน ทันทีที่ของเสียถูกดึงออก วัตถุ ข ก็จะถูกส่งเข้าสมทบกับหน่วยที่ดีที่เหลืออยู่ แล้วทำการผลิตต่อไปจนสำเร็จ

ข้อมูลการผลิตสำหรับเดือนเมษายน 1971 ปรากฏดังต่อไปนี้ :—

งานระหว่างทำคงเหลือต้นงวด	400,000 หน่วย (สำเร็จแล้ว 40%)
ส่งเข้าช่วงการผลิตระหว่างเดือนเมษายน	500,000 "
โอนไปสินค้าสำเร็จรูป	600,000 "
หน่วยเสีย	100,000 "
งานระหว่างทำคงเหลือปลายงวด	200,000 " (สำเร็จแล้ว 60%)

ข้อมูลต้นทุน

- วัตถุดิบ : บริษัทหาผลแตกต่างกันเกี่ยวกับราคาวัตถุดิบเมื่อซื้อวัตถุดิบ
 - วัตถุดิบ ก : คงเหลือต้นงวด 2,000 ก.ก.
ซื้อ 10,000 ก.ก. @ a4 ส.ต. = 8,400 บาท
ส่งเข้าผลิต 8,000 น.น.
 - วัตถุดิบ ข : คงเหลือต้นงวด 1,000 น.น.
ซื้อ 4,000 น.น. @ 2.00 บาท = 8,000 บาท
ส่งเข้าผลิต 3,100 น.น.
- แรงงานทางตรง : 3,100 ช.ม. @ 3.50 บาท = 10,850 บาท
- ค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้น
 - ผันแปร 6,500 บาท
 - คงที่ 5,610 บาท
- ข้อมูลงบประมาณ : การผลิตที่ได้วางแผนไว้สำหรับเดือน = 675,000 หน่วย
- การจำหน่ายผลแตกต่างกัน : ผลแตกต่างกันทั้งหมดให้คิดเข้ากับงวดที่เกิดขึ้น

ต้องการ

1. ให้คำนวณต้นทุนมาตรฐานของ
 - (ก) ของเสียเกินปกติ
 - (ข) หน่วยที่โอนออก
 - (ค) งานระหว่างทำปลายงวด
2. ทำสรุปการวิเคราะห์ผลแตกต่างทั้งหมด รวมทั้งแยกย่อยผลแตกต่างของแรงงานทางตรง และ โสหุ้ยการผลิต

ข้อ 13 บริษัทศิลป์ไทย จำกัด ใช้ระบบต้นทุนช่วงการผลิต ผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียวผ่านแผนก ก และแผนก ข ตามลำดับ วัตถุดิบถูกส่งเข้า ณ ตอนต้นของแผนก ก วัตถุดิบถูกส่งเข้าเพิ่มเติมในแผนก ข เมื่องานในแผนกนี้เสร็จไปแล้ว 70% ต้นทุนเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดทั้งสองช่วงการผลิต

สำหรับผลผลิตแต่ละหน่วยของแผนก ข ต้องใช้ผลผลิตของแผนก ก 3 หน่วย และในแผนก ข นี้ จะมีการตรวจงานเสียเมื่อการผลิตสำเร็จแล้ว 60%

บริษัทใช้วิธี fifo สำหรับคิดต้นทุนของคงคลัง

ข้อมูลสำหรับเดือนตุลาคม :—

	<u>แผนก ก</u>	<u>แผนก ข</u>	<u>สินค้าสำเร็จรูป</u>
สินค้าคงเหลือ 1 ตุลาคม :—			
จำนวนหน่วย	1,000	600	6,000
ขั้นความสำเร็จ	$\frac{1}{5}$	$\frac{3}{4}$	
ต้นทุน :—			150,000
ต้นทุนโอนมา		9,200	
วัตถุดิบ	1,260	3,500	
ต้นทุนเปลี่ยนแปลง	420	1,300	

	<u>แผนก ก</u>	<u>แผนก ข</u>	<u>สินค้าสำเร็จรูป</u>
สินค้าคงเหลือ 31 ตุลาคม :—			
จำนวนหน่วย	800	500	5,000
ขั้นความสำเร็จ	$\frac{1}{4}$	$\frac{2}{5}$	
ต้นทุนวัตถุดิบที่ส่งเข้าการผลิต	21,000	14,400	
ต้นทุนเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น	30,600	9,150	
หน่วยเสีย :—			
ปกติ		300	
เกินปกติ		200	
ระหว่างเดือนตุลาคม แผนก ก ทำสำเร็จ 10,200 หน่วย			
ของเสียหายได้ทั้งหมดเป็นเงินทั้งสิ้น 3,000 บาท			

ต้องการ

- (1) ให้ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไปสำหรับเดือนตุลาคม เพื่อบันทึกการโอนต้นทุนจากแผนก ก ไปแผนก ข จากแผนก ข ไปสินค้าสำเร็จรูป และจากสินค้าสำเร็จรูปไปต้นทุนขาย พร้อมทั้งบันทึกเกี่ยวกับการขายงานเสียและของเสียเกินปกติ
- (2) เปิดบัญชี (รูปตัวที) งานระหว่างทำแผนก ก งานระหว่างทำแผนก ข และสินค้าสำเร็จรูป แล้วลงตัวเลขเท่าที่ท่านเห็นว่าถูกต้อง

ข้อ 14 บริษัทพูนศิลป์ จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียวผ่านแผนก 1 และแผนก 2 ตามลำดับ ผลผลิตแต่ละหน่วยของแผนก 1 ต้องใช้วัตถุดิบ 2 หน่วยส่งเข้า ณ ตอนต้นของช่วงการผลิต ส่วนผลผลิตแต่ละหน่วยของแผนก 2 นอกจากต้องใช้ผลผลิตของแผนก 1 2 หน่วย ซึ่งส่งเข้าในตอนต้นของแผนก 2 แล้วยังต้องใช้วัตถุดิบ 1 กระป๋อง ส่งเข้าช่วงการผลิตเมื่องานในแผนก 2 นี้เสร็จไปแล้ว 40% ต้นทุนเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดทั้งสองช่วงการผลิต และในแผนก 2 นี้ จะมีการตรวจงานเสียเมื่อการผลิตสำเร็จแล้ว 80%

แผนก 1 ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐาน โดยมีต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป ดังนี้คือ วัตถุดิบทางตรง 4 บาท ต้นทุนเปลี่ยนแปลง 9 บาท

ข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตสำหรับงวดมีดังนี้:—

- (1) หน่วยที่โอน : จากแผนก 1 เข้าแผนก 2 5,200 หน่วย
จากแผนก 2 เข้าสินค้าสำเร็จรูป 2,500 หน่วย
- (2) ของเสียปกติมีจำนวน 100 หน่วย ที่เหลือเป็นของเสียเกินปกติ
- (3) ต้นทุนวัตถุดิบต่อหน่วย : ก - 2.1 บาท
ข - 12.5 บาท
- (4) ต้นทุนเปลี่ยนแปลงสภาพ : แผนก 1 - 50,490 บาท
แผนก 2 - 13,520 บาท
- (5) ของเสียขายได้เป็นเงินสดหน่วยละ 8.40 บาท
- (6) งานระหว่างทำคงเหลือ :—

แผนก 1 :—	ต้นงวด	ปลายงวด
จำนวนหน่วย	900	700
ขั้นความสำเร็จ	20%	70%
แผนก 2 :—		
จำนวนหน่วย	500	300
ขั้นความสำเร็จ	60%	90%
ต้นทุน :—		
ต้นทุนแผนกก่อน	13,000 บาท	
วัตถุดิบ	4,700	
ต้นทุนเปลี่ยนแปลงสภาพ	1,530	

ต้องการ

- (1) คำนวณต้นทุนมาตรฐานของงานที่ทำสำเร็จระหว่างงวด และต้นทุนของงานที่กำลังอยู่ในระหว่างทำปลายงวดของแผนก 1
- (2) คำนวณผลแตกต่างรวมจากมาตรฐานของการปฏิบัติงานปัจจุบันในแผนก 1 เกี่ยวกับวัตถุดิบตรง และต้นทุนเปลี่ยนแปลงสภาพ
- (3) คำนวณต้นทุนของงานที่ทำสำเร็จระหว่างงวด และต้นทุนของงานที่กำลังอยู่ในระหว่างทำปลายงวดของแผนก 2 ให้ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

ข้อ 15 บริษัทอุตสาหกรรมไทย จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ ก ซึ่งมีต้นทุนต่อหน่วยดังนี้

วัตถุดิบ	1 บาท
แรงงาน	2 "
ค่าใช้จ่ายการผลิต	3 "

ระหว่างเดือนพฤษภาคม ผลิตภัณฑ์จำนวน 1,000 หน่วยได้ทำเสียไป ผลิตภัณฑ์ที่เสียไปนี้อาจขายได้หน่วยละ .60 บาท

สมมุติบัญชีของบริษัทกล่าวว่า การบันทึกรายการสำหรับผลิตภัณฑ์ 1,000 หน่วยที่เสียไปดังกล่าว อาจเป็นวิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้ :

วิธีที่ 1	สินค้าที่เสียไป	600	
	งานระหว่างทำ - วัตถุดิบ		100
	งานระหว่างทำ - แรงงาน		200
	งานระหว่างทำ - ค่าใช้จ่ายการผลิต		300
วิธีที่ 2	สินค้าที่เสียไป	600	
	ค่าใช้จ่ายการผลิต	5,400	
	งานระหว่างทำ - วัตถุดิบ		1,000
	งานระหว่างทำ - แรงงาน		2,000
	งานระหว่างทำ - ค่าใช้จ่ายการผลิต		3,000
วิธีที่ 3	สินค้าที่เสียไป	600	
	ขาดทุนเนื่องจากสินค้าที่เสียไป	5,400	
	งานระหว่างทำ - วัตถุดิบ		1,000
	งานระหว่างทำ - แรงงาน		2,000
	งานระหว่างทำ - ค่าใช้จ่ายการผลิต		3,000

วิธีที่ 4	สินค้าที่เสียไป	600	
	ลูกหนี้	5,400	
	งานระหว่างทำ - วัสดุ		1,000
	งานระหว่างทำ - แรงงาน		2,000
	งานระหว่างทำ - โสฬัยการผลิต		3,000

ต้องการ

วิธีการบันทึกรายการแต่ละวิธีข้างต้นเหมาะกับภาวะการณ์เช่นใด

เฉลี่ย
ของเสีย (SPOILAGE) การสิ้นเปลือง (WASTE)
หน่วยที่บกพร่อง (DEFECTIVE UNITS) และเศษซาก (SCRAP)

ข้อ 1

weighted - average

แผนก ก

<u>จำนวน</u>	<u>หน่วย ที่นับได้</u>	<u>หน่วยเทียบสำเร็จรูป</u>		
		<u>วัสดุ</u>	<u>ต้นทุนฯ</u>	
งานระหว่างทำต้นงวด	1,000			
หน่วยเริ่ม	<u>9,000</u>			
ต้องจัดให้ครบ	<u>10,000</u>			
หน่วยที่ทำสำเร็จ	7,400	7,400	7,400	
งานระหว่างทำปลายงวด	1,600($\frac{1}{4}$)	1,600	400	
ของเสียปกติ	500	500	500	
ของเสียเกินปกติ	<u>500</u>	<u>500</u>	<u>500</u>	
จัดได้	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>8,800</u>	
<u>ต้นทุน</u>	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>วัสดุ</u>	<u>ต้นทุนฯ</u>	<u>หน่วยเทียบฯ</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	1,800	1,000	800	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>17,000</u>	<u>9,000</u>	<u>8,000</u>	
ต้องจัดให้ครบ	<u>18,800</u>	10,000	8,800	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷10,000	÷8,800	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>
<u>สรุปต้นทุน</u>				
ของเสียเกินปกติ	<u>1,000</u>			500×2
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
หน่วยดี	14,800			7,400×2
ของเสียปกติ	<u>1,000</u>			500×2
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>15,800</u>			
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>2,000</u>	1,600×1	400×1	
จัดได้	<u>18,800</u>			

weighted - average

แผนก ข

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	3,400			
หน่วยเริ่ม	7,400			
ต้องจัดให้ครบ	10,400			
หน่วยที่ทำสำเร็จ	6,000	6,000	6,000	6,000
งานระหว่างทำปลายงวด	4,000($\frac{1}{4}$)	4,000	—	1,000
ของเสียปกติ	400	400	400	400
ของเสียเกินปกติ	—	—	—	—
จัดได้	10,400	10,400	6,400	7,400

ต้นทุน	ต้นทุนรวม	ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนฯ	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	8,900	6,450	—	2,450	
ต้นทุนปัจจุบัน	21,390	15,800	640	4,950	
ต้องจัดให้ครบ	30,290	22,250	640	7,400	
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷10,400	÷6,400	÷7,400	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		2.14	.10	1.00	3.24

สรุปต้นทุน

ของเสียเกินปกติ	—			
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
หน่วยดี	19,440			6,000×3.24
ของเสียปกติ	1,296			400×3.24
ต้นทุนรวมที่โอนออก	20,736			
งานระหว่างทำปลายงวด	9,560	4,000×2.14	—	1,000×1
จัดได้	30,296			

จำนวน	fifo		หน่วยเทียบสำเร็จรูป	
	แผนก ก		วัสดุ	ต้นทุนฯ
	หน่วย ที่นับได้			
งานระหว่างทำต้นงวด	1,000			
หน่วยเริ่ม	9,000			
ต้องจัดให้ครบ	10,000			
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
งานระหว่างทำต้นงวด	1,000($\frac{4}{5}$)	—	200	
หน่วยเริ่มและทำสำเร็จ	6,400	6,400	6,400	
งานระหว่างทำปลายงวด	1,600($\frac{1}{4}$)	1,600	400	
ของเสียปกติ	500	500	500	
ของเสียเกินปกติ	500	500	500	
จัดได้	10,000	9,000	8,000	
ต้นทุน	ต้นทุนรวม	วัสดุ	ต้นทุนฯ	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	1,800			
ต้นทุนปัจจุบัน	17,000	9,000	8,000	
ต้องจัดให้ครบ	18,800			
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		÷9,000	÷8,000	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		1	1	2
สรุปต้นทุน				
ของเสียเกินปกติ	1,000			500×2
หน่วยที่ทำสำเร็จ :				
งานระหว่างทำต้นงวด	1,800			
ต้นทุนปัจจุบันที่เพิ่ม	200		200×1	
หน่วยเริ่มและทำสำเร็จ	12,800			6,400×2
ของเสียปกติ	1,000			50×2
ต้นทุนรวมที่โอนออก	15,800			
งานระหว่างทำปลายงวด	2,000	1,600×1	400×1	
จัดได้	18,800			

fifo

แผนก ข

จำนวน	หน่วย ที่นับได้	หน่วยเทียบสำเร็จรูป			หน่วยเทียบฯ
		ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนฯ	
งานระหว่างทำต้นงวด	3,000				
หน่วยเริ่ม	<u>7,400</u>				
ต้องจัดให้ครบ	<u>10,400</u>				
หน่วยที่ทำสำเร็จ :					
งานระหว่างทำต้นงวด	3,000($\frac{4}{5}$)	—	3,000	600	
หน่วยเริ่มและทำสำเร็จ	3,000	3,000	3,000	3,000	
งานระหว่างทำปลายงวด	4,000($\frac{1}{4}$)	4,000	—	1,000	
ของเสียปกติ	400	400	400	400	
ของเสียเกินปกติ	—	—	—	—	
จัดได้	<u>10,400</u>	<u>7,400</u>	<u>6,400</u>	<u>5,000</u>	
<u>ต้นทุน</u>	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>ต้นทุนโอนมา</u>	<u>วัสดุ</u>	<u>ต้นทุนฯ</u>	<u>หน่วยเทียบฯ</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	8,900				
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>21,390</u>	15,800	640	4,950	
ต้องจัดให้ครบ	<u>30,290</u>				
หารด้วยหน่วยเทียบฯ		<u>÷7,400</u>	<u>÷6,400</u>	<u>÷5,000</u>	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบฯ		<u>2.14</u>	<u>.10</u>	<u>.99</u>	<u>3.23</u>
<u>สรุปต้นทุน</u>					
ของเสียเกินปกติ	—				
หน่วยที่ทำสำเร็จ :					
งานระหว่างทำต้นงวด	8,900				
ต้นทุนปัจจุบันที่เพิ่ม	894		3,000x.10	600x.99	
หน่วยเริ่มและทำสำเร็จ	9,690				3,000x3.23
ของเสียปกติ	<u>1,292</u>				400x3.23
ต้นทุนรวมที่โอนออก	<u>20,776</u>				
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>9,550</u>	4,000x2.14	—	1,000x.99	
จัดได้	<u>30,326</u>				

ข้อ 2

บริษัท รุ่งโรจน์ จำกัด
 รายงานต้นทุนการผลิต
แผนก 2
สำหรับเดือนเมษายน

จำนวน	หน่วย	หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
	ที่นับได้	ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	1,500			
หน่วยเริ่ม	6,000			
ต้องจัดให้ครบ	<u>7,500</u>			
หน่วยที่ทำสำเร็จ	5,900	5,900	5,900	5,900
งานระหว่างทำปลายงวด	1,000(20%)	1,000	1,000	200
ของเสียปกติ	300	300	300	300
ของเสียเกินปกติ	<u>300</u>	<u>300</u>	<u>300</u>	<u>300</u>
จัดได้	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>6,700</u>

ต้นทุน	ต้นทุนรวม	ต้นทุนโอนมา	วัสดุ	ต้นทุนฯ	หน่วยเทียบฯ
งานระหว่างทำต้นงวด	18,209	12,000	2,041	4,168	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>96,986</u>	<u>46,800</u>	<u>8,459</u>	<u>41,727</u>	
ต้องจัดให้ครบ	<u>115,195</u>	58,800	10,500	45,895	
หารด้วยหน่วยเทียบสำเร็จรูป		<u>÷7,500</u>	<u>÷7,500</u>	<u>÷6,700</u>	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป		<u>7.84</u>	<u>1.4</u>	<u>6.85</u>	<u>16.09</u>