โจทย์
ศัพท์และความมุ่งหมายของต้นทุน

ข้อ 1 จากการกะประมาณต้นทุน ณ ระดับการผลิตต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

จำนวนหน่วยต่อชั่วโมง	ต้นทุนรวมต่อชั่วโมง
0	10 บาท
1	11
2	12
3	13
4	14
5	15
6	16
7	17
8	18
9	20
10	23

สมมติว่าต้นทุนคงที่เท่ากันในทุกระดับการผลิต

ต้องการ สำหรับแต่ละระดับการผลิตให้คำนวณ

1. ต้นทุนรวมถัวเฉลี่ยต่อหน่วย
2. ต้นทุนคงที่ถัวเฉลี่ยต่อหน่วย
3. ต้นทุนผันแปรได้ถัวเฉลี่ยต่อหน่วย

ข้อ 2 ต้นทุนผลิตสำหรับงวดมีจำนวนรวม 300,000 บาท งานระหว่างทำคงเหลือต้นงวด 250,000 บาท เพิ่มขึ้นเป็น 280,000 บาท ในวันปลายงวด และต้นทุนสินค้าที่ขายระหว่างงวดมีจำนวน 310,000 บาท

ต้องการ

1. ให้คำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จระหว่างงวด
2. ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือระหว่างงวดเพิ่มขึ้นหรือลดลงเป็นจำนวนเท่าใด

ข้อ 3 งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2518 และ 31 ธันวาคม 2519 ของโรงงานแห่งหนึ่ง แสดงยอดของบางบัญชีดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม 2518	**31 ธันวาคม 2519**
วัตถุดิบคงเหลือ	30,000 บาท	48,000 บาท
งานระหว่างทำคงเหลือ	17,500	19,000
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ	23,000	20,000
ค่าจ้างโรงงานค้างจ่าย	3,400	2,400
ดอกเบี้ยค้างรับจากตั๋วเงินรับ	120	80

ยอดซึ่งแสดงในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2519 :

วัตถุดิบใช้ไป	300,000 บาท
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	920,000
ค่าจ้างโรงงาน	275,000
ดอกเบี้ยรับ	500

ต้องการ ให้คำนวณ

1. วัตถุดิบที่ซื้อในปี 2519
2. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จสำหรับปี 2519
3. จำนวนเงินที่จ่ายในปี 2519 สำหรับค่าจ้างโรงงาน
4. จำนวนเงินที่รับจากดอกเบี้ยตั๋วเงินรับในปี 2519

ข้อ 4 ข้อมูลต่อไปนี้ได้นำมาจากบัญชีแยกประเภทของบริษัทอินทิราอุตสาหกรรม จำกัด สำหรับเดือนที่ผ่านมา

วัตถุดิบคงเหลือ-ต้นเดือน	0 บาท
งานระหว่างทำคงเหลือ-ต้นเดือน	0
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ-ต้นเดือน	5,000
ซื้อวัตถุดิบ	360,000
ค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์	15,000
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	290,000
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน	2,000
เงินเดือนเกี่ยวกับการขายและบริหาร	59,000

แรงงานทางตรง	140,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดเกี่ยวกับการขายและบริหาร	29,000
ต้นทุนการผลิตเบ็ดเตล็ดสำหรับเดือน	135,000
รายได้จากการขาย	525,000
ภาษีเงินได้สำหรับเดือน	24,000
เงินปันผลที่ประกาศจ่ายระหว่างเดือน	35,000
งานระหว่างทำคงเหลือ-ปลายเดือน	115,000
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ-ปลายเดือน	85,000
กำไรสะสม-ต้นเดือน	40,000

ต้องการ ให้คำนวณ

1. ต้นทุนการผลิตรวมสำหรับเดือน
2. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จระหว่างเดือน
3. ต้นทุนสินค้าที่ขายระหว่างเดือน
4. กำไรสุทธิสำหรับเดือน
5. กำไรสะสม-ปลายเดือน
6. วัตถุดิบคงเหลือ-ปลายเดือน

ข้อ 5 บริษัทปรารถนา จำกัด ผลิตหลอดไฟฟ้า วันที่ 1 เมษายน มีวัตถุดิบคงเหลือจำนวน 17,200 บาท หลอดไฟฟ้าสำเร็จรูปต้นทุนรวม 34,000 บาท และที่สำเร็จเป็นบางส่วนมีต้นทุน 23,400 บาท

ระหว่างเดือนเมษายน ได้ซื้อวัตถุเพิ่มเติมจำนวน 35,000 บาท และได้ใช้ในการผลิตจำนวน 48,400 บาท ต้นทุนแรงงานทางตรงในเดือนเมษายน 26,000 บาท และต้นทุนผลิตอื่น ๆ จำนวน 15,600 บาท

ปลายเดือนเมษายน หลอดไฟฟ้าซึ่งยังผลิตไม่เสร็จประกอบด้วย ต้นทุนวัตถุ 2,200 บาท แรงงาน 1,400 บาท และอื่น ๆ 800 บาท

หลอดไฟฟ้าที่ผลิตสำเร็จได้ส่งไปให้ลูกค้าราคาทุน 97,000 บาท

ต้องการ ให้บันทึกรายการสำหรับเดือนเมษายนในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 6 บริษัทสายพร จำกัด มีของคงเหลือวันที่ 1 กันยายน ดังนี้

วัตถุดิบ	20,000 บาท
งานระหว่างทำ	30,000
สินค้าสำเร็จรูป	12,000

ระหว่างเดือนกันยายน ซื้อวัตถุดิบจำนวน 60,000 บาท ต้นทุนแรงงานที่เกิดขึ้น 80,000 บาท และต้นทุนการผลิตอื่น ๆ อีกจำนวน 30,000 บาท

ของคงเหลือ 30 กันยายน :

วัตถุดิบ	25,000 บาท
งานระหว่างทำ	20,000
สินค้าสำเร็จรูป	20,000

ต้องการ รายการในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อบันทึกรายการข้างต้น

ข้อ 7 บริษัทแสงตะวัน จำกัด ผลิตและขายของเล่นพลาสติก ของคงเหลือแสดงยอดดังต่อไปนี้

	1 มกราคม	**30 มิถุนายน**
วัตถุดิบ	10,000 บาท	16,000 บาท
งานระหว่างทำ	40,000	50,000
สินค้าสำเร็จรูป	20,000	10,000

รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่าง 1 มกราคม ถึง 30 มิถุนายน มีดังนี้

ซื้อวัตถุดิบ	90,000 บาท
แรงงานทางตรง	40,000
ค่าเสื่อมราคาโรงงาน	7,000
ค่าไฟฟ้า น้ำประปาและอื่น ๆ ในโรงงาน	13,000
เงินเดือนพนักงานขาย	5,000
เงินเดือนสำนักงาน	8,000
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เกี่ยวกับการขายและสำนักงานขาย	4,000

ต้องการ ให้ทำงบซึ่งแสดง

1. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จระหว่างงวด
2. ต้นทุนสินค้าที่ขาย

ข้อ 8 จากงบทดลองของบริษัทบุรินทร์อุตสาหกรรม จำกัด ปรากฏดังนี้

บริษัทบุรินทร์อุตสาหกรรม จำกัด

งบทดลอง 31 ธันวาคม 2519

	เดบิท	เครดิท
เงินสด	130,000 บาท	
วัตถุดิบคงเหลือ 1 ม.ค.	50,000	
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 1 ม.ค.	75,000	
เครื่องจักรและอุปกรณ์	250,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		50,000 บาท
เจ้าหนี้		40,000
หุ้นกู้		100,000
หุ้นทุน		400,000
กำไรสะสม		145,000
ขาย		500,000
ซื้อวัตถุดิบ	265,000	
แรงงานทางตรง	100,000	
แรงงานทางอ้อม	42,000	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์	25,000	
ค่าประกันภัยเครื่องจักรและอุปกรณ์	6,500	
ไฟแสงสว่างและไฟกำลัง	10,500	
ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ	6,000	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	150,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	125,000	
	1,235,000 บาท	1,235,000 บาท

ของคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2519 มีดังนี้ วัตถุดิบ 65,000 บาท งานระหว่างทำ 15,000 บาท และสินค้าสำเร็จรูป 125,000 บาท

ต้องการ

1. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต

2. งบต้นทุนสินค้าที่ขาย
3. งบกำไรขาดทุน
4. งบดุล

ข้อ 9 จากข้อมูลของบริษัทสายชล จำกัด สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2519

1. ระหว่างปีผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจำนวน 1,200 หน่วย
2. ขายผลิตภัณฑ์ 1,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 350 บาท
3. วัตถุทางตรงคงเหลือต้นปี 5,000 บาท ซื้อระหว่างปีจำนวน 80,000 บาท ยอดคงเหลือปลายปี 10,000 บาท
4. แรงงานทางตรง 22,000 บาท โสหุ้ยการผลิต 33,000 บาท
5. ไม่มีงานระหว่างทำคงเหลือในวันต้นปี
6. งานระหว่างทำคงเหลือปลายปีประกอบด้วย วัตถุทางตรง 5,500 บาท แรงงานทางตรง 1,800 บาท และโสหุ้ยการผลิต 2,700 บาท
7. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือในวันต้นปี (1 มกราคม) มีจำนวน 100 หน่วย ราคาทุนหน่วยละ 130 บาท
8. ค่าใช้จ่ายในการขายเท่ากับร้อยละ 20 และค่าใช้จ่ายในการบริหารเท่ากับร้อยละ 10 ของราคาขาย

ต้องการ

1. งบต้นทุนสินค้าที่ขาย (ใช้ first-in, first-out basis ในการคำนวณเกี่ยวกับสินค้า)
2. งบกำไรขาดทุน

ข้อ 10 ในปี 2519 บริษัทรักไทย จำกัด ผลิตและขายผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่งจำนวน 35,000 หน่วย ไม่มีของคงเหลือในวันต้นงวด ต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นปรากฏดังนี้

วัตถุทางตรง		122,500 บาท
แรงงานทางตรง		42,000
โสหุ้ยการผลิต :		
ผันแปรได้	9,100	
คงที่	70,000	79,100
รวม		243,600 บาท

ต้นทุนวัตถุทางตรงเป็นต้นทุนผันแปรได้ ส่วนต้นทุนแรงงานทางตรงเป็นต้นทุนคงที่ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่ และฝ่ายบริหารได้กะประมาณว่าค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 70,000 บาท ควรคิดเข้าผลิตภัณฑ์ ราคาขายแต่ละหน่วยเท่ากับ 10 บาท

บริษัทฯ ได้ปฏิเสธข้อเสนอที่จะผลิตและขายอีก 10,000 หน่วย ในราคาขายหน่วยละ 8 บาท (แม้ว่าจะมีกำลังการผลิตเพียงพอที่จะผลิตได้) เนื่องจากราคาต่ำเกินไป และตามข้อตกลงนี้จะไม่มีผลต่อราคาขายตามปกติซึ่งขายในราคาหน่วยละ 10 บาท

ต้องการ

1. คำนวณต้นทุนผลิตและขายผันแปรได้ต่อหน่วย
2. คำนวณต้นทุนผลิตรวมต่อหน่วย และต้นทุนผลิตและขายรวมต่อหน่วย
3. บริษัทควรจะปฏิเสธข้อเสนอหรือไม่ ให้เปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนคำตอบ
4. ให้แสดงต้นทุนที่ไม่มีความหมายในการตัดสินใจพร้อมด้วยเหตุผลประกอบ

ข้อ 11 จากข้อมูลของบริษัทร่วมใจ จำกัด ดังต่อไปนี้

ขาย 10,000 หน่วย ราคาหน่วยละ 20 บาท

จำนวนที่ผลิต 12,000 หน่วย

สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 1 มีนาคม จำนวน 3,000 หน่วยราคาหน่วยละ 16 บาท

วัตถุดิบคงเหลือ 1 มีนาคม จำนวน 1,000 หน่วย ราคาหน่วยละ 5 บาท

ซื้อวัตถุดิบ - 4 มีนาคม จำนวน 8,000 หน่วย ราคาหน่วยละ 6 บาท

- 20 มีนาคม จำนวน 5;000 หน่วย ราคาหน่วยละ 5 บาท

บริษัทฯ ใช้วิธี first-in, first-out ในการคำนวณวัตถุดิบคงเหลือ

งานระหว่างทำคงเหลือ - 1 มีนาคม จำนวน 2,000 หน่วย มูลค่า 16,000 บาท

- 31 มีนาคม จำนวน 2,000 หน่วย มูลค่า 21,000 บาท

ทรัพย์สินถาวร - เครื่องจักร (ราคาทุนเดิม) 240,000 บาท

- อุปกรณ์สำนักงาน (ราคาทุนเดิม) 6,000 บาท

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงในอัตรา 10% ต่อปี

รายละเอียดเพิ่มเติม :

รับคืนสินค้า	3,500 บาท
เงินเดือนพนักงานขาย	2,500
ค่าขนส่งออก	4,000
แรงงานทางตรง	100,000
แรงงานทางอ้อม	45,000
เงินเดือนสำนักงาน	7,000
ไฟแสงสว่างและไฟกำลัง	2,000
ค่าเช่าโรงงาน	8,000
ดอกเบี้ยจ่าย	2,000
โสหุ้ยการผลิตเบ็ดเตล็ด	10,000

ต้องการ งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำหรับเดือน สิ้นสุด 31 มีนาคม (สินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วย ใช้วัตถุดิบ 1 หน่วย)

ข้อ 12 จากข้อมูลของบริษัทไทยเจริญ จำกัด ข้างล่างนี้

				สำหรับปี 2519	
งานระหว่างทำ	31 ธ.ค. 2519	2,000 บาท	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		70,000 บาท
สินค้าสำเร็จรูป	31 ธ.ค. 2518	40,000	ซื้อวัตถุทางตรง		80,000
ลูกหนี้	31 ธ.ค. 2519	30,000	แรงงานทางตรง		70,000
เจ้าหนี้	31 ธ.ค. 2518	40,000	วัสดุโรงงาน		6,000
วัตถุทางตรง	31 ธ.ค. 2518	30,000	ค่าภาษีทรัพย์สินของโรงงาน		1,000
งานระหว่างทำ	31 ธ.ค. 2518	10,000	ค่าไฟฟ้า น้ำประปาในโรงงาน		5,000
วัตถุทางตรง	31 ธ.ค. 2519	5,000	แรงงานทางอ้อม		20,000
สินค้าสำเร็จรูป	31 ธ.ค. 2519	12,000	ค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์		9,000
เจ้าหนี้	31 ธ.ค. 2519	20,000	ขาย		350,000
ลูกหนี้	31 ธ.ค. 2518	50,000	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน		10,000

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจ่ายล่วงหน้า :

31 ธ.ค. 2518	8,000
31 ธ.ค. 2519	2,000

ต้องการ

1. งบกำไรขาดทุนและงบต้นทุนสินค้าที่ผลิต
2. สมมติว่าวัตถุทางตรงและค่าเสื่อมราคาที่คำนวณได้ ใช้ในการผลิตสินค้าจำนวน 105,000 หน่วย ให้คำนวณต้นทุนต่อหน่วยสำหรับวัตถุทางตรง และต้นทุนต่อหน่วยสำหรับค่าเสื่อมราคา (ถ้าค่าเสื่อมราคาเป็นต้นทุนคงที่)
3. บริษัทฯ คาดว่าจะผลิตสินค้าจำนวน 126,000 หน่วย ในปี 2520 ให้คำนวณเช่นเดียวกับข้อ 2.

ข้อ 13 จากข้อมูลของบริษัทสัญชัย จำกัด สำหรับปี 2519

กระดาษทราย	2,000 บาท	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์โรงงาน	40,000 บาท
ค่าจัดการวัตถุ	40,000	ค่าเช่าโรงงาน	50,000
น้ำมันหล่อลื่น	5,000	ภาษีทรัพย์สินอุปกรณ์โรงงาน	4,000
ค่าแรงล่วงเวลา	20,000	ค่าประกันอัคคีภัยอุปกรณ์โรงงาน	3,000
ค่าแรงเวลาว่างเปล่า	10,000	ซื้อวัตถุทางตรง	400,000
แรงงานทางอ้อมอื่น ๆ	40,000	วัตถุทางตรง 31 ธ.ค. 2519	50,000
แรงงานทางตรง	300,000	ขาย	1,200,000
วัตถุทางตรง 31 ธ.ค. 2518	40,000	ค่านายหน้าขาย	60,000
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธ.ค. 2519	150,000	เงินเดือนพนักงานขาย	100,000
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธ.ค. 2518	100,000	ค่าใช้จ่ายส่งของ	70,000
งานระหว่างทำ 31 ธ.ค. 2518	10,000	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	100,000
งานระหว่างทำ 31 ธ.ค. 2519	14,000		

ต้องการ

1. ให้ทำงบกำไรขาดทุนพร้อมด้วยงบรายละเอียดต้นทุนสินค้าที่ผลิต สำหรับรายการทุกรายการยกเว้น ขาย ซื้อวัตถุทางตรง และของคงเหลือ ให้แสดง "V" สำหรับต้นทุนผันแปรได้ และ "F" สำหรับต้นทุนคงที่ ในกรณีที่ไม่แน่ใจให้ตัดสินใจโดยดูว่าต้นทุนรวมจะเปลี่ยนแปลงเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนหน่วยอย่างมากหรือไม่

2. สมมติว่าต้นทุนวัตถุทางตรง และค่าเช่าโรงงานที่เกิดขึ้น ได้ใช้ในการผลิตจำนวน 900,000 หน่วย ให้คำนวณต้นทุนต่อหน่วยสำหรับวัตถุทางตรงซึ่งคิดเข้ากับผลิตภัณฑ์และต้นทุนต่อหน่วยของค่าเช่าโรงงาน (ถ้าค่าเช่าเป็นต้นทุนคงที่)
3. ให้คำนวณเช่นเดียวกับข้อ 2. สมมติว่าในปี 2520 คาดว่าจำนวนที่ผลิตเท่ากับ 1,000,000 หน่วย
4. อธิบายว่าเพราะเหตุใดต้นทุนต่อหน่วยสำหรับวัตถุ และค่าเช่าจึงแตกต่างกันในข้อ 2. และ ข้อ 3.

ข้อ 14 ให้คำนวณตัวที่ยังไม่ทราบ (ซึ่งระบุไว้เป็นตัวอักษร) ในแต่ละกรณีดังต่อไปนี้

	กรณี 1	**กรณี 2**	**กรณี 3**	**กรณี 4**
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 1 มกราคม	5,000	4,000	7,800	ช
วัตถุทางตรงใช้ไป	8,000	6,000	3,600	5,000
แรงงานทางตรง	13,000	11,000	8,000	6,000
โสหุ้ยการผลิต	7,000	ง	13,000	7,000
ซื้อวัตถุทางตรง	9,000	7,000	8,000	8,000
ขาย	42,000	31,800	จ	40,000
ลูกหนี้ 1 มกราคม	2,000	1,400	3,000	400
ลูกหนี้ 31 ธันวาคม	6,000	2,100	3,000	2,800
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	ก	22,000	28,000	15,000
เจ้าหนี้ 1 มกราคม	3,000	1,700	1,600	300
เจ้าหนี้ 31 ธันวาคม	1,800	1,500	1,800	1,200
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธันวาคม	ข	5,300	ฉ	7,600
กำไรขั้นต้น	11,300	ค	10,000	25,000
งานระหว่างทำ 1 มกราคม	0	800	1,300	2,000
งานระหว่างทำ 31 ธันวาคม	0	3,000	300	2,500

ข้อ 15 จากงบทดลองของบริษัทอุตสาหกรรมไทย จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2519

วัตถุดิบ 1 มกราคม 2519	75,000 บาท
งานระหว่าง 1 มกราคม 2519	21,200

สินค้าสำเร็จรูป 1 มกราคม 2519	50,000
ซื้อวัตถุดิบ	185,000
ส่งคืนวัตถุดิบ	3,000
แรงงานทางตรง	125,000
แรงงานทางอ้อม	40,000
ไฟแสงสว่างและไฟกำลัง	35,000
ค่าประกันภัย (75% ของจำนวนนี้ให้คิดเข้าโรงงาน)	8,000
ค่าบำรุงรักษาโรงงานและเครื่องจักร	8,000
วัสดุโรงงาน	6,000
ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน	9,000
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	23,000
ค่าภาษีทรัพย์สิน (90% ของจำนวนนี้ให้คิดเข้าโรงงาน)	4,000

วัตถุดิบใช้ไป 187,000 บาท ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำหรับปี 2519 จำนวน 440,000 บาท และต้นทุนสินค้าที่ขายจำนวน 430,000 บาท

ต้องการ งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตและขายสำหรับปี 2519

ข้อ 16 บริษัทจันทิมา จำกัด ผลิตภาชนะหีบห่อเพื่อขายให้แก่บริษัทอุตสาหกรรมต่าง ๆ จากประมาณการงบประมาณปรากฏว่า โดยปกติบริษัทฯ ผลิตและขายภาชนะหีบห่อจำนวน 150,000 หน่วยต่อปี ต้นทุนวัตถุทางตรงและแรงงานทางตรงผันแปรโดยตรงกับการผลิตภาชนะ 1 หน่วยจะใช้วัตถุทางตรง 2.40 บาท และแรงงาน 50 สตางค์

บริษัทฯ ได้ศึกษาเกี่ยวกับโสหุ้ยการผลิต และได้กะประมาณว่า โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ต่อภาชนะ 1 หน่วย เท่ากับ 60 สตางค์ โสหุ้ยการผลิตคงที่กะประมาณว่าเท่ากับ 90,000 บาท

ในปี 2519 บริษัทฯ ได้ผลิตภาชนะ 135,000 หน่วย และได้ขายไปทั้งหมดในราคา 702,000 บาท ไม่มีภาชนะที่สำเร็จบางส่วนหรือสำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันต้นปี ต้นทุนการผลิตประกอบด้วย

วัตถุทางตรง	337,500 บาท
แรงงานทางตรง	67,500 บาท
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้	81,000 บาท
โสหุ้ยการผลิตคงที่	90,000 บาท

ประธานบริษัทฯ วิตกเกี่ยวกับวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตภาชนะ ซึ่งมีราคาสูงขึ้น เขาเชื่อว่าสามารถจะนำวัตถุซึ่งมีต้นทุน 2.10 บาทต่อหน่วยมาใช้แทนวัตถุที่ใช้อยู่ในปัจจุบันได้ แต่ถ้าใช้วัตถุราคาใหม่นี้จะทำให้ต้นทุนแรงงานเพิ่มขึ้นเป็น 60 สตางค์ต่อหน่วย การเปลี่ยนแปลงในกรรมวิธีการผลิตอาจจะทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นเป็น 110,000 บาทต่อปี และบริษัทฯ จะขายภาชนะในราคาหน่วยละ 4.90 บาท

ต้องการ

1. คำนวณต้นทุนกะประมาณต่อหน่วยของภาชนะตามวิธีการผลิตที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน
2. ต้นทุนของภาชนะที่ผลิตในปี 2519 เท่ากับเท่าใด
3. คำนวณผลแตกต่างเกี่ยวกับโสหุ้ยการผลิตในปี 2519
4. บริษัทฯ จะได้กำไรเพิ่มขึ้นหรือไม่โดยการเปลี่ยนไปใช้วัตถุใหม่ ให้แสดงการคำนวณโดยสมมติว่าบริษัทฯ ผลิตภาชนะ 135,000 หน่วย

ข้อ 17 บริษัทจงเจริญอุตสาหกรรม จำกัด ผลิตสินค้าชนิดหนึ่งชื่อ "โจ" ระหว่างงวดเวลาหนึ่งมีต้นทุนเกิดขึ้นดังต่อไปนี้

ผันแปรได้ :

วัตถุดิบ	3.00 บาทต่อหน่วย
แรงงานทางตรง	2.00 บาทต่อหน่วย
วัสดุสิ้นเปลืองโรงงาน	0.40 บาทต่อหน่วย
ค่าใช้จ่ายส่งของ	0.15 บาทต่อหน่วย
ค่านายหน้าพนักงานขาย	0.75 บาทต่อหน่วย

คงที่ :

ค่าเสื่อมราคาโรงงานและเครื่องจักร	8,000 บาท
ควบคุมโรงงาน	5,000 บาท
ผู้จัดการโรงงาน	10,000 บาท
ภาษีและประกันภัยโรงงาน	2,000 บาท
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	8,000 บาท

ไม่มีของคงเหลือต้นงวด แต่มี "โจ" 1,000 หน่วย ณ วันสิ้นงวด ราคาขาย "โจ" หน่วยละ 9.50 บาท

ต้องการ

1. กำไรและของคงเหลือปลายงวดจะเป็นเท่าใดถ้า
   ก. ผลิต 10,000 หน่วย
   ข. ผลิต 12,000 หน่วย
   ค. ผลิต 14,000 หน่วย
2.
   ก. ต้นทุนการผลิตรวมต่อหน่วยใน 1 ก. 1 ข. และ 1 ค. แตกต่างกันเพราะเหตุใด
   ข. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ว่าต้นทุนของคงเหลือใน 1 ก. ควรจะสูงกว่าใน 1 ข. และ 1 ค.
   ค. ถ้าไม่เห็นด้วย ให้เสนอแนะวิธีที่เหมาะสม

ข้อ 18 บริษัทรุ่งเรือง จำกัด ผลิตสินค้าชนิดหนึ่ง ระหว่างงวดมีต้นทุนเกิดขึ้นดังต่อไปนี้

V = ผันแปรได้ F = คงที่

จำนวนหน่วยที่ผลิต	100,000 หน่วย	
ต้นทุนที่เกิดขึ้น :		
วัตถุทางตรงใช้ไป	100,000 บาท	V
แรงงานทางตรง	70,000	V
ไฟกำลัง	5,000	V
แรงงานทางอ้อม	10,000	V
แรงงานทางอ้อม	20,000	F
โสหุ้ยการผลิตอื่น ๆ	8,000	V
โสหุ้ยการผลิตอื่น ๆ	20,000	F
ค่าใช้จ่ายในการขาย	30,000	V
ค่าใช้จ่ายในการขาย	20,000	F
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	50,000	F
งานระหว่างทำคงเหลือ 31 ธ.ค. 2519	—	
วัตถุทางตรงคงเหลือ 31 ธ.ค. 2519	2,000	กก.
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธ.ค. 2519	20,970	บาท

ยอดขายในปี 2519 จำนวน 318,500 บาท ไม่มีของคงเหลือต้นปี 2519 สำหรับสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายปีให้คิดตามต้นทุนผลิตต่อหน่วยในปี 2519

ราคาวัตถุทางตรงคงที่ตลอดปี

สินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วย ใช้วัตถุทางตรง 2 กก.

ต้องการ

1. วัตถุทางตรงคงเหลือ (จำนวนเงินรวม) 31 ธันวาคม 2519
2. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ (จำนวนหน่วยรวม) 31 ธันวาคม 2519
3. ราคาขายต่อหน่วยในปี 2519
4. กำไรสุทธิในปี 2519 (คำนวณประกอบ)
5. งบประมาณกำไรขาดทุนสำหรับปี 2520
   สมมติว่าราคาขายต่อหน่วยและต้นทุนผันแปรได้ไม่เปลี่ยนแปลง จำนวนที่ขายเท่ากับ 102,000 หน่วย และสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธันวาคม 2520 มีจำนวน 12,000 หน่วย ต้นทุนคงที่ยังคงเท่าเดิม (แสดงการคำนวณประกอบ รวมทั้งแสดงต้นทุนสินค้าที่ผลิต) สำหรับสินค้าสำเร็จรูปปลายปีให้คิดตามต้นทุนผลิตต่อหน่วยในปี 2520

เฉลย

ศัพท์และความมุ่งหมายของต้นทุน

ข้อ 1

จำนวนหน่วยต่อชั่วโมง	ต้นทุนรวมต่อชั่วโมง	1. ต้นทุนรวมถัวเฉลี่ยต่อชั่วโมง	2. ต้นทุนคงที่ถัวเฉลี่ยต่อหน่วย	3. ต้นทุนผันแปรได้ถัวเฉลี่ยต่อหน่วย
0	10			
1	11	11	10	1
2	12	6	5	1
3	13	4.33	3.33	1
4	14	3.50	2.50	1
5	15	3	2	1
6	16	2.67	1.67	1
7	17	2.43	1.43	1
8	18	2.25	1.25	1
9	20	2.22	1.11	1.11
10	23	2.30	1	1.30

ข้อ 2

1. 270,000 บาท
2. ลดลง 40,000 บาท

ข้อ 3

1. 318,000 บาท
2. 917,000 บาท
3. 276,000 บาท
4. 540 บาท

ข้อ 4

1. 580,000 บาท
2. 465,000 บาท
3. 385,000 บาท
4. 26,000 บาท
5. 31,000 บาท
6. 70,000 บาท

ข้อ 5

1. วัตถุดิบ	35,000	
เจ้าหนี้		35,000
2. งานระหว่างทำ	48,400	
วัตถุดิบ		48,400
3. งานระหว่างทำ	26,000	
ค่าแรงงานค้างจ่าย		26,000
4. งานระหว่างทำ	15,600	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		15,600
5. สินค้าสำเร็จรูป	109,000	
งานระหว่างทำ		109,000
6. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	97,000	
สินค้าสำเร็จรูป		97,000

ข้อ 6

1. วัตถุดิบ	60,000	
เจ้าหนี้		60,000
2. งานระหว่างทำ	80,000	
ค่าแรงงานค้างจ่าย		80,000
3. งานระหว่างทำ	30,000	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		30,000