

4. งานระหว่างทำ	55,000	
วัตถุดิบ		55,000
5. สินค้าสำเร็จรูป	175,000	
งานระหว่างทำ		175,000
6. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	167,000	
สินค้าสำเร็จรูป		167,000

ข้อ 7

1. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ 134,000 บาท
2. ต้นทุนสินค้าที่ขาย 144,000 บาท

ข้อ 8

1. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ 425,000 บาท
2. ต้นทุนสินค้าที่ขาย 375,000 บาท
3. ขาดทุนสุทธิ 150,000 บาท
4. สินทรัพย์ = หนี้สิน + ทุน = 535,000 บาท

ข้อ 9

บริษัทสายชล จำกัด
งบต้นทุนสินค้าที่ขาย
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2519

วัตถุประสงค์ค่าใช้จ่าย

คงเหลือ 1 ม.ค. 2519	5,000
ซื้อ	<u>80,000</u>
	85,000
คงเหลือ 31 ม.ค. 2519	<u>10,000</u>
วัตถุประสงค์ค่าใช้จ่าย	75,000

แรงงานทางตรง	22,000
โสหุ่ยการผลิต	<u>33,000</u>
ต้นทุนการผลิต	130,000
งานระหว่างทำ 31 ธ.ค. 2519	<u>10,000</u>
ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ	120,000
สินค้าสำเร็จรูป 1 ม.ค. 2519	<u>13,000</u>
ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย	133,000
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธ.ค. 2519	<u>30,000</u>
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u><u>103,000</u></u>

บริษัทสายชล จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2519

ขาย		350,000
ต้นทุนสินค้าที่ขาย		<u>103,000</u>
กำไรขั้นต้น		247,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	70,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>35,000</u>	<u>105,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>142,000</u></u>

ข้อ 10

บริษัทรักไทย จำกัด

1.

วัตถุดิบทางตรง	122,500
โสหุ่ยการผลิตผันแปรได้	<u>9,100</u>
ต้นทุนผันแปรได้รวม	<u><u>131,600</u></u>
ต้นทุนผันแปรได้ต่อหน่วย = $131,600 \div 35,000 = 3.76$	

2.

วัตถุดิบทางตรง		122,500
แรงงานทางตรง		42,000
ໂສ່ຫຼັຍການຜູກລູກ		
ຜົນແປງໄດ້	9,100	
ດຽງທີ່	<u>70,000</u>	<u>79,100</u>
ດັ້ນທຸນຜູກລູກຮວມ		<u>243,600</u>
ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍໃນການຂາຍແລະບຸຣິຫາຣ		70,000
ດັ້ນທຸນຜູກລູກຕໍ່ຫຸ້ນວຽງ		6.96
ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍໃນການຂາຍແລະບຸຣິຫາຣຕໍ່ຫຸ້ນວຽງ		<u>2.00</u>
ດັ້ນທຸນຕໍ່ຫຸ້ນວຽງ		<u>8.96</u>

3.

ຮາຍໄດ້ເພີ່ມ		80,000
ດັ້ນທຸນເພີ່ມ		<u>37,600</u>
ກຳໂຮງສຸທິ		<u>42,400</u>
ໄມ່ຄວາຣປຸກໂສຣຂໍ້ເສນອ		

4.

ດັ້ນທຸນດຽງທີ່ຈະໄມ່ປື່ຍໂຣນແປງຄ້ຳຣັບຂໍ້ເສນອ (ໄມ່ໄມ່ຄວາຣຫຸ່ມາຍຕໍ່ການຕັດສິນໃຈ)		
ແຣງງານຫຸ່ງດຽງ		42,000
ໂສ່ຫຼັຍການຜູກລູກດຽງທີ່		70,000
ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍໃນການຂາຍແລະບຸຣິຫາຣດຽງທີ່		<u>70,000</u>
ຮວມ		<u>182,000</u>

ข้อ 11

บริษัทร่วมใจ จำกัด
งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต
สำหรับเดือน สิ้นสุด 31 มีนาคม 2519

วัตถุดิบใช้ไป

คงเหลือ 1 มี.ค. 2519	5,000	
ซื้อ	<u>73,000</u>	
วัตถุดิบที่มีเพื่อใช้	78,000	
หัก คงเหลือ 31 มี.ค. 2519	<u>10,000</u>	68,000

แรงงานทางตรง

100,000

ค่าใช้จ่ายการผลิต

แรงงานทางอ้อม	45,000	
ไฟแสงสว่างและไฟกำลัง	2,000	
ค่าเช่าโรงงาน	8,000	
ค่าใช้จ่ายการผลิตเบ็ดเตล็ด	10,000	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	<u>2,000</u>	<u>67,000</u>

ต้นทุนการผลิต

235,000

บวก งานระหว่างทำคงเหลือ 1 มี.ค. 2519

16,000

251,000

หัก งานระหว่างทำคงเหลือ 31 มี.ค. 2519

21,000

ต้นทุนสินค้าที่ผลิต

230,000

ข้อ 12

1.

บริษัทไทยเจริญ จำกัด
งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2519

วัตถุดิบทางตรงที่ใช้ไป

วัตถุดิบทางตรง 31 ธ.ค. 2518 30,000

ซื้อวัตถุดิบทางตรง 80,000

110,000

หัก วัตถุดิบทางตรง 31 ธ.ค. 2519 5,000 105,000

แรงงานทางตรง

70,000

โสหุ้ยการผลิต

วัสดุโรงงาน 6,000

ภาษีทรัพย์สินของโรงงาน 1,000

ค่าไฟฟ้า น้ำประปาในโรงงาน 5,000

แรงงานทางอ้อม 20,000

ค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์ 9,000

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน 10,000 51,000

ต้นทุนการผลิต

226,000

งานระหว่างทำ 31 ธ.ค. 2518

10,000

236,000

งานระหว่างทำ 31 ธ.ค. 2519

2,000

ต้นทุนสินค้าที่ผลิต

234,000

บริษัทไทยเจริญ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2519

ขาย		350,000
หัก ต้นทุนขาย		
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธ.ค. 2518	40,000	
ต้นทุนสินค้าที่ผลิต	<u>234,000</u>	
	274,000	
หัก สินค้าสำเร็จรูป 31 ธ.ค. 2519	<u>12,000</u>	<u>262,000</u>
กำไรขั้นต้น		88,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		<u>70,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>18,000</u></u>

2.

$$\begin{aligned} \text{วัดทางตรง} &= 105,000 \div 105,000 = 1 \text{ บาทต่อหน่วย} \\ \text{ค่าเสื่อมราคา} &= 9,000 \div 105,000 = 0.086 \text{ บาทต่อหน่วย} \end{aligned}$$

3.

$$\begin{aligned} \text{วัดทางตรง} &= 1 \text{ บาทต่อหน่วย} \\ \text{ค่าเสื่อมราคา} &= 9,000 \div 126,000 = 0.017 \text{ บาทต่อหน่วย} \end{aligned}$$

ข้อ 13.

1.

บริษัทสัญชัย จำกัด
งบรายละเอียดต้นทุนสินค้าที่ผลิต
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2519

วัตถุดิบทางตรงใช้ไป

คงเหลือ 31 ธ.ค. 2518 40,000

ซื้อ 400,000

440,000

คงเหลือ 31 ธ.ค. 2519 50,000

390,000 (V)

แรงงานทางตรง

300,000 (V)

โสหุ้ยการผลิต

กระดาษทราย 2,000 (V)

น้ำมันหล่อลื่น 5,000 (V)

ค่าจัดการวัตถุดิบ 40,000 (V)

ค่าแรงล่วงเวลา 20,000 (V)

ค่าแรงเวลาว่างเปล่า 10,000 (V)

แรงงานทางอ้อมอื่น ๆ 40,000 (V)

ค่าเช่าโรงงาน 50,000 (F)

ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์โรงงาน 40,000 (F)

ภาษีทรัพย์สินอุปกรณ์โรงงาน 4,000 (F)

ค่าประกันอัคคีภัยอุปกรณ์โรงงาน 3,000 (F)

214,000

904,000

บวก งานระหว่างทำ 31 ธ.ค. 2518

10,000

914,000

หัก งานระหว่างทำ 31 ธ.ค. 2519

14,000

ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ (ไปงบกำไรขาดทุน)

900,000

บริษัทสัญชัย จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2519

ขาย		1,200,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย		
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธ.ค. 2518	100,000	
ต้นทุนสินค้าที่ผลิต (ดูงบรายละเอียด)	<u>900,000</u>	
ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย	1,000,000	
สินค้าสำเร็จรูป 31 ธ.ค. 2519	<u>150,000</u>	
ต้นทุนสินค้าที่ขาย		<u>850,000</u>
กำไรขั้นต้น		350,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		
ค่านายหน้าขาย	60,000 (V)	
เงินเดือนพนักงานขาย	100,000 (F)	
ค่าใช้จ่ายส่งของ	70,000 (V)	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>100,000 *</u>	<u>330,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>20,000</u></u>

* อาจเป็นค่าใช้จ่ายคงที่และผันแปรได้ผสมกัน

2.

$$\begin{aligned}
 \text{วัตถุประสงค์ตรงต่อหน่วย} &= \text{วัตถุประสงค์ตรงใช้ไป} \div \text{จำนวนหน่วยที่ผลิต} \\
 &= 390,000 \div 900,000 \\
 &= 0.4333 \text{ บาท} \\
 \text{ค่าเช่าโรงงานต่อหน่วย} &= \text{ค่าเช่าโรงงาน} \div \text{จำนวนหน่วยที่ผลิต} \\
 &= 50,000 \div 900,000 \\
 &= 0.0556
 \end{aligned}$$

3., 4.

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงเป็นต้นทุนผันแปรได้ ดังนั้นในจำนวนรวมจะเพิ่มขึ้นแต่ต้นทุนต่อหน่วยไม่เปลี่ยนแปลง

$$\begin{aligned}\text{วัตถุดิบทางตรงต่อหน่วย} &= 433,300 \div 1,000,000 \\ &= 0.4333\end{aligned}$$

ค่าเช่าโรงงานเป็นต้นทุนคงที่ ซึ่งในจำนวนรวมจะไม่เพิ่มขึ้นแต่ต้นทุนต่อหน่วยจะลดลง

$$\begin{aligned}\text{ค่าเช่าโรงงานต่อหน่วย} &= 50,000 \div 1,000,000 \\ &= 0.05\end{aligned}$$

ข้อ 14

กรณี 1

$$\text{ก} = 30,700$$

$$\text{ข} = 2,300$$

กรณี 2

$$\text{ค} = 9,800$$

$$\text{ง} = 8,500$$

กรณี 3

$$\text{จ} = 38,000$$

$$\text{ฉ} = 5,400$$

กรณี 4

$$\text{ช} = 5,100$$

ข้อ 15

บริษัทอุตสาหกรรมไทย จำกัด
งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตและขาย
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2519

วัตถุดิบที่ใช้ไป

คงเหลือ 1 ม.ค. 2519		75,000	
ซื้อ	185,000		
หัก ส่งคืนวัตถุดิบ	<u>3,000</u>	<u>182,000</u>	
		257,000	
หัก คงเหลือ 31 ธ.ค. 2519		70,000	187,000
แรงงานทางตรง			125,000
ค่าใช้จ่ายการผลิต			
แรงงานทางอ้อม		40,000	
ไฟแสงสว่างและไฟกำลัง		35,000	
ค่าบำรุงรักษาโรงงานและเครื่องจักร		8,000	
วัสดุโรงงาน		6,000	
ค่าประกันภัย (75% 8,000)		6,000	
ค่าภาษีทรัพย์สิน (90% 4,000)		3,600	
ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน		9,000	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร		<u>23,000</u>	<u>130,600</u>
			442,600
บวก งานระหว่างทำ 1 ม.ค. 2519			<u>21,200</u>
			463,800
หัก งานระหว่างทำ 31 ธ.ค. 2519			<u>23,800</u>
			440,000
บวก สินค้าสำเร็จรูป 1 ม.ค. 2519			<u>50,000</u>
			490,000
หัก สินค้าสำเร็จรูป 31 ธันวาคม 2519			<u>60,000</u>
ต้นทุนสินค้าที่ขาย			<u>430,000</u>

บริษัทจันทิมา จำกัด

1.

ต้นทุนกะประมาณต่อหน่วย

วัตถุดิบทางตรง	2.40 บาท
แรงงานทางตรง	0.50
โสหุ้ยการผลิต-ผันแปรได้	0.60
-คงที่	<u>0.60</u>
	<u>4.10 บาท</u>

2.

	รวม	ต่อหน่วย
วัตถุดิบทางตรง (337,500÷135,000)	337,500 บาท	2.50 บาท
แรงงานทางตรง (67,500÷135,000)	67,500	0.50
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ (81,000÷135,000)	81,000	0.60
โสหุ้ยการผลิตคงที่ (135,000×0.60)	<u>81,000</u>	<u>0.60</u>
	<u>567,000</u>	<u>4.20</u>

3.

โสหุ้ยการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นจริง	90,000
โสหุ้ยการผลิตคงที่ที่คิดเข้าผลิตภัณฑ์	<u>81,000</u>
Capacity Variance	<u>9,000</u>

4.

วัตถุดิบประหยัดได้ (135,000×0.40)		54,000
หัก ต้นทุนแรงงานเพิ่มขึ้น (135,000×0.10)	13,500	
โสหุ้ยการผลิตคงที่เพิ่มขึ้น	20,000	
รายได้ลดลง (135,000×0.30)	<u>40,500</u>	<u>74,000</u>
กำไรลดลง		<u>20,000</u>

บริษัทจงเจริญอุตสาหกรรม จำกัด

ก. ผลิต 10,000 หน่วย คงเหลือ 1,000 หน่วย ขาย 9,000 หน่วย		
ต้นทุนแปรผันต่อหน่วย	5.40	
ต้นทุนคงที่ต่อหน่วย (25,000×10,000)	<u>2.50</u>	
ต้นทุนรวมต่อหน่วย	<u>7.90</u>	
ขาย (9,000×9.50)		85,500
ต้นทุนสินค้าที่ขาย (9,000×7.90)		<u>71,100</u>
กำไรขั้นต้น		14,400
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		
ผันแปรได้ (9,000×0.90)	8,100	
คงที่	<u>8,000</u>	<u>16,100</u>
ขาดทุนสุทธิ		<u>1,700</u>
ของคงเหลือปลายงวด (1,000×7.90)		<u>7,900</u>

ข.

$$\text{กำไรสุทธิ} = 4,287$$

$$\text{ของคงเหลือปลายงวด} (1,000 \times 7.483) = 7,483$$

ค.

$$\text{กำไรสุทธิ} = 10,382$$

$$\text{ของคงเหลือปลายงวด} (1,000 \times 7.186) = 7,186$$

2.

- ก. ต้นทุนการผลิตรวมต่อหน่วยแตกต่างกัน เพราะว่าต้นทุนคงที่ต่อหน่วยต่างกัน (ต้นทุนผันแปรต่อหน่วยไม่เปลี่ยนแปลง)
- ข. ต้นทุนที่สูงกว่านี้เกิดจาก Unused Capacity
- ค. หลีกเลียงโดยใช้อัตราที่คำนวณไว้ล่วงหน้าจาก Normal Capacity

บริษัทรุ่งเรือง จำกัด

1.

วัตถุดิบที่ใช้สำหรับผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป 100,000 หน่วย = 200,000 กก.

วัตถุดิบที่ใช้ไป กก. ละ = $100,000 \div 200,000 = 0.50$ บาท

วัตถุดิบตรงคงเหลือ 31 ธ.ค. 2519 = $2,000 \times 0.50 = 1,000$ บาท

2.

ต้นทุนผลิตในปี 2519 (100,000 หน่วย)

	<u>ผันแปรได้</u>	<u>คงที่</u>
วัตถุดิบตรง	100,000 บาท	
แรงงานทางตรง	70,000	
ไฟกำลัง	5,000	
แรงงานทางอ้อม	10,000	20,000 บาท
สูญหายการผลิตอื่น ๆ	<u>8,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>193,000</u> บาท	<u>40,000</u> บาท

ต้นทุนต่อหน่วย = $(193,000 + 40,000) \div 100,000 = 2.33$

สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ = $20,970 \div 2.33 = 9,000$ หน่วย

3.

ราคาขายต่อหน่วยในปี 2519 = $318,500 \div (100,000 - 9,000)$

= 3.50 บาท

4.

กำไรสุทธิในปี 2519 = 6,470 บาท

	หน่วย	จำนวนเงิน
ขาย	<u>91,000</u>	318,500
ต้นทุนสินค้าที่ผลิต	100,000	233,000
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ	<u>9,000</u>	<u>20,970</u>
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>91,000</u>	<u>212,030</u>
กำไรขั้นต้น		106,470
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		<u>100,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>6,470</u>

5.

จำนวนหน่วยที่ผลิต

สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือที่ต้องการ 31 ธ.ค. 2520	12,000
ขาย	<u>102,000</u>
รวมสินค้าสำเร็จรูป	114,000
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธ.ค. 2519	<u>9,000</u>
จำนวนหน่วยที่ผลิต	<u>105,000</u>

งบประมาณต้นทุนผลิตในปี 2520 (105,000 หน่วย)

	ผันแปรได้	คงที่
วัสดุทางตรง	105,000 บาท	
แรงงานทางตรง	73,500	
ไฟฟ้าล้าง	5,250	
แรงงานทางอ้อม	10,500	20,000 บาท
โสหุ้ยการผลิตอื่น ๆ	<u>8,400</u>	<u>20,000</u>
	<u>202,650 บาท</u>	<u>40,000 บาท</u>

บริษัทรุ่งเรือง จำกัด
งบประมาณกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2519

	หน่วย	จำนวนเงิน
ขาย	<u>102,000</u>	357,000
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธ.ค. 2519	9,000	20,970
ต้นทุนสินค้าที่ผลิต	<u>105,000</u>	<u>242,650</u>
สินค้าที่มีเพื่อขาย	114,000	263,620
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 ธ.ค. 2520	<u>12,000</u>	<u>27,732</u>
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>102,000</u>	<u>235,888</u>
กำไรขั้นต้น		121,112
ค่าใช้จ่ายในการขายผันแปรได้		33,626
ค่าใช้จ่ายในการขายคงที่		20,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		<u>50,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>17,486</u>

ต้นทุนผลิตต่อหน่วย = $242,650 \div 105,000 = 2.311$ บาท

ค่าใช้จ่ายในการขายผันแปรได้ = $\frac{102,000}{91,000} \times 30,000$
= 33,626 บาท