

โจทย์

การบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ

ข้อ 1 บริษัทวันจันทร์ จำกัด ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ ข้อมูลที่เกิดขึ้นในเดือนมีนาคมมีดังนี้

1. วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต 96,000 บาท
2. แรงงานทางตรง 78,000 บาท
3. โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างานในอัตรา 4 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นเท่ากับ 13,000 ชั่วโมง
4. โสหุ่ยการผลิตรวมสำหรับเดือน 54,000 บาท
5. งานที่ทำเสร็จในเดือนมีนาคมมีต้นทุน 200,000 บาท
6. ส่งมอบงานที่ทำเสร็จไปให้ลูกค้า ราคาทุน 190,000 บาท โดยคิดกำไร 20 เปอร์เซ็นต์ของราคาทุน

- ต้องการ
1. บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป
 2. คำนวณงานระหว่างทำคงเหลือปลายเดือน (งานระหว่างทำคงเหลือต้นเดือนเท่ากับ 20,000 บาท)

ข้อ 2 บริษัทแสงไทย จำกัด รับงานเกี่ยวกับการหล่อโลหะ ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ ระหว่างเดือนมกราคม บริษัทฯ รับงานเลขที่ 103 จำนวน 10,000 หน่วย ซึ่งได้ทำเสร็จในเดือนเดียวกัน ข้อมูลเกี่ยวกับงานนี้สรุปได้ดังต่อไปนี้

1. เบิกวัตถุดิบมาใช้ 21,000 กิโลกรัม ราคา กิโลกรัมละ 0.66 บาท
2. ใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรง 2,000 ชั่วโมง ในอัตราชั่วโมงละ 4.15 บาท
3. โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างาน 4 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง
4. วัตถุดิบที่ไม่ได้ใช้ส่งคืนคลังเก็บ 800 กิโลกรัม
5. ทำเสร็จ 9,800 หน่วย

- ต้องการ
1. คำนวณต้นทุนในการผลิตต่อหน่วย
 2. บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 3 อัตราดอกเบี้ยการผลิตเท่ากับ 2 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง และกิจการได้ใช้ระบบ
ต้นทุนงานสั่งทำ

ของคงเหลือวันที่ 1 ธันวาคม มีดังนี้

วัตถุดิบ	10,000 บาท
งานระหว่างทำ	15,000 บาท
สินค้าสำเร็จรูป	20,000 บาท
ระหว่างเดือนธันวาคม มีข้อมูลที่เกิดขึ้นดังต่อไปนี้	
ซื้อวัตถุดิบ	16,000 บาท
วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	18,000 บาท
แรงงานทางตรง (10,000 ชั่วโมง)	47,000 บาท
ดอกเบี้ยการผลิต (เกิดขึ้นจริง)	17,000 บาท
ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ	80,000 บาท

วันที่ 31 ธันวาคม มีสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือในราคาทุน 23,000 บาท

- ต้องการ**
1. ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
 2. คำนวณต้นทุนสินค้าที่ขายสำหรับเดือน
 3. คำนวณดอกเบี้ยการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไปสำหรับเดือน
 4. คำนวณงานระหว่างทำคงเหลือ 31 ธันวาคม

ข้อ 4 ข้อมูลข้างล่างนี้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทพันทิพา จำกัด สำหรับ
ปี 2519 ซึ่งเป็นปีแรกของการดำเนินงาน

1. ซื้อวัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองเป็นเงินเชื่อ	150,000 บาท
2. แผนกผลิตเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิต	120,000 บาท
3. แผนกผลิตเบิกใช้วัสดุสิ้นเปลือง	10,000 บาท
4. แผนกผลิตส่งวัตถุดิบคืนคลังเก็บ	5,000 บาท
5. ค่าแรงงานใช้ในการผลิตโดยตรง	100,000 บาท
6. ค่าแรงงานทางอ้อม	30,000 บาท
7. ค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์	10,000 บาท
8. ดอกเบี้ยการผลิตอื่น ๆ	23,000 บาท
9. ดอกเบี้ยการผลิตคิดเข้างานในอัตรา 60% ของต้นทุนแรงงานทางตรง	?

10. ต้นทุนของผลิตภัณฑ์ที่ผลิตสำเร็จ	260,000 บาท
11. ขาย	200,000 บาท
12. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	180,000 บาท
13. รับคืนสินค้าในราคาขาย 5,000 บาท ราคาทุน 4,500 บาท	

- ต้องการ**
1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
 2. แสดงบัญชีแยกประเภทบัญชีคุมโซ่หุ่ยการผลิต
 3. แสดงบัญชีแยกประเภท และหายอดคงเหลือของของคงคลัง โซ่หุ่ยการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไปให้ปิดไปยังบัญชีต้นทุนสินค้าที่ขาย (แสดงรายการในสมุดรายวันทั่วไป)

ข้อ 5 บริษัทดำรง จำกัด ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ โซ่หุ่ยการผลิตคิดเข้างานในอัตรา 2.50 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง ไม่มีงานระหว่างทำและสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวดและปลายงวด ข้างล่างนี้เป็นข้อมูลสำหรับปี 2519 (สินค้าที่ผลิตได้ขายไปทั้งหมด)

ชั่วโมงแรงงานทางตรงใช้ไป	50,000 ชั่วโมง
วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	50,000 บาท
แรงงานทางตรง	100,000 บาท
แรงงานทางอ้อม	25,000 บาท
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	10,000 บาท
ค่าเช่าโรงงานและอุปกรณ์	50,000 บาท
โซ่หุ่ยการผลิตอื่น ๆ	50,000 บาท
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	275,000 บาท

โซ่หุ่ยการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไปให้คิดเข้ากับต้นทุนสินค้าที่ขายในวัน

สิ้นปี

- ต้องการ**
1. โซ่หุ่ยการผลิตคิดเข้างาน
 2. โซ่หุ่ยการผลิตที่เกิดขึ้น
 3. บันทึกรายการที่เกิดขึ้นข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป รวมทั้งรายการปรับปรุงโซ่หุ่ยการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไป

ข้อ 6 บริษัทวัลยา จำกัด ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ ข้างล่างนี้เป็นข้อมูลของบริษัท

1. วัสดุที่ใช้ไปในเดือน พค.

งานเลขที่ 201	3,263 บาท
งานเลขที่ 202	3,249
งานเลขที่ 203	3,016
งานเลขที่ 204	3,507
รวม	<u>13,035</u>

2. สรุปแรงงานทางตรงดังนี้

งานเลขที่	ต้นทุนแรงงานทางตรง	ชั่วโมงแรงงานทางตรง
201	680 บาท	340
202	620	310
203	730	365
204	690	345
รวม	<u>2,720</u> บาท	<u>1,360</u>

3. โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างานในอัตรา 4 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง

4. งานเลขที่ 201 202 และ 203 ทำเสร็จในระหว่างเดือน

งานเลขที่ 201 และ 202 ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้าในราคาขาย 5,000 บาท และ 5,700 บาท

ต้องการ ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 7 บริษัทไทยผลิตภัณฑ์ จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ รายการที่เกิดขึ้นในเดือนมีนาคม มีดังนี้

1. วัตถุดิบที่เบิกออกใช้

งานเลขที่ 301	2,000 บาท
งานเลขที่ 302	6,100
งานเลขที่ 303	7,000
งานเลขที่ 304	5,300
งานเลขที่ 305	6,200
	<u>26,600</u> บาท

2. ค่าแรงงานทางตรงจำแนกตามงานต่าง ๆ

งานเลขที่ 301	1,000 ชั่วโมง	800 บาท
งานเลขที่ 302	2,000 ชั่วโมง	4,500
งานเลขที่ 303	5,000 ชั่วโมง	6,000
งานเลขที่ 304	2,000 ชั่วโมง	3,000
งานเลขที่ 305	3,000 ชั่วโมง	<u>4,000</u>
		<u>18,300</u> บาท

- บริษัท คิตโสหุ้ยการผลิตเข้างานในอัตรา 2 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง
- โสหุ้ยการผลิตที่เกิดขึ้นจริงในเดือนมีนาคมมีจำนวนรวมทั้งสิ้นเท่ากับ 27,000 บาท
- งานเลขที่ 301, 303, 304 และ 305 ผลิตเสร็จในระหว่างเดือน
- งานเลขที่ 301 และ 304 ได้ขายไปในระหว่างเดือนเป็นเงินเชื่อโดยได้รับกำไร 15%

ต้องการ ให้บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป และหายอดคงเหลือของบัญชีงานระหว่างทำ

ข้อ 8 บริษัทฯมี จำกัด กำหนดอัตราโสหุ้ยการผลิตคิดเข้างานขึ้นล่วงหน้าตามหลักต้นทุน
 แรงงานทางตรงสำหรับแผนก ก และใช้หลักชั่วโมงเครื่องจักรสำหรับแผนก ข บริษัทฯ ได้
 คาดการณ์ไว้เมื่อต้นปี 2520 ดังต่อไปนี้

	แผนก ก	แผนก ข
ค่าแรงงานทางตรง	128,000 บาท	35,000 บาท
โสหุ้ยการผลิต	144,000 บาท	150,000 บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	16,000	5,000
ชั่วโมงเครื่องจักร	1,000	20,000

ต้องการ 1. อัตราโสหุ้ยการผลิตคิดเข้างานสำหรับแผนก ก และ แผนก ข
 ในระหว่างเดือนมกราคม บัตรต้นทุนงานสั่งทำสำหรับงานเลขที่
 200 แสดงดังข้างล่างนี้

	แผนก ก	แผนก ข
วัตถุดิบ	20 บาท	40 บาท
ค่าแรงงานทางตรง	32 บาท	21 บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	4	3
ชั่วโมงเครื่องจักร	1	13

2. โสหุ้ยการผลิตทั้งหมดสำหรับงานเลขที่ 200 เท่ากับเท่าใด
3. สมมติว่างานเลขที่ 200 ประกอบไปด้วยผลิตภัณฑ์ 20 หน่วย ให้
 คำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยสำหรับงานเลขที่ 200
4. เมื่อสิ้นสุดปี 2520 ปรากฏว่ามีโสหุ้ยการผลิตเกิดขึ้นจริงในแผนก ก
 160,000 บาท และในแผนก ข 138,000 บาท ให้คำนวณหาโสหุ้ย
 การผลิตที่คิดเข้างานต่ำไป หรือสูงไปในแต่ละแผนก และสำหรับ
 โรงงานรวม สมมติว่าต้นทุนแรงงานทางตรงที่จ่ายจริงทั้งหมด
 และชั่วโมงเครื่องจักรทั้งหมดเป็นไปตามจำนวนที่ได้กะประมาณ
 ไว้

ข้อ 9 บริษัทชาวไทย จำกัด ใช้วิธี PERPETUAL INVENTORIES ข้างล่างนี้เป็นยอดคงเหลือบางบัญชีของบริษัท

	ยอด 31 ธันวาคม 2519	ยอด 31 ธันวาคม 2520
วัตถุดิบ	10,000 บาท	22,000 บาท
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	—	130,000 บาท
สิทธิการผลิตคิดเข้างาน (50% ของต้นทุนแรงงานทางตรง)	—	30,000 บาท
ค่างานระหว่างทำ	14,000 บาท	10,000 บาท
คุมสิทธิการผลิต	—	32,000 บาท
คุมสินค้าสำเร็จรูป	30,000 บาท	50,000 บาท
ต้องการ	(ก่อนปรับปรุงสิทธิการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไป)	
	1. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จจะระหว่างปี 2520	
	2. ต้นทุนวัตถุดิบที่ซื้อระหว่างปี 2520	

ข้อ 10 ยอดคงเหลือข้างล่างนี้เลือกมาจากบัญชีแยกประเภทของบริษัทชายชัย จำกัด บริษัท ใช้วิธี PERPETUAL INVENTORIES

	ยอด 1 มกราคม 2520	ยอด 31 ธันวาคม 2520
วัตถุดิบ	5,000 บาท	20,000 บาท
สิทธิการผลิต	—	22,000 บาท
สิทธิการผลิตคิดเข้างาน (ในอัตรา $\frac{2}{3}$ ของต้นทุนแรงงานทางตรง)	—	20,000 บาท
งานระหว่างทำ	35,000 บาท	15,000 บาท
สินค้าสำเร็จรูป	20,000 บาท	30,000 บาท
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	—	100,000 บาท
ต้องการ	ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปจากบัญชีซึ่งสรุปรายการสำหรับปี 2520 ข้างต้น พร้อมทั้งแสดงบัญชีแยกประเภทด้วย	

ข้อ 11 บริษัทกัลยา จำกัด ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ ยอดรวมเดบิตและเครดิต ของบัญชี บางบัญชี เมื่อวันสิ้นงวดปรากฏดังนี้

31 ธันวาคม 2520

	ยอดรวมเดบิต	ยอดรวมเครดิต
คุมวัตถุดิบทางตรง	100,000 บาท	70,000 บาท
คุมงานระหว่างทำ	320,000 บาท	305,000 บาท
คุมโซ่หุ่ยการผลิต	85,000 บาท	—
คุมสินค้าสำเร็จรูป	325,000 บาท	300,000 บาท
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	300,000 บาท	—
โซ่หุ่ยการผลิตคิดเข้างาน	—	90,000 บาท

(ยอดรวมเดบิตของบัญชีของกองเหลืออาจจะรวมยอดกองเหลือต้นงวดไว้ด้วย) บัญชี ต่าง ๆ ข้างบนไม่ได้รวมรายการดังต่อไปนี้

ก. ค่าแรงงานสำหรับวันที่ 31 ธันวาคม จำแนกเป็นค่าแรงงานทางตรง 5,000 บาท และค่าแรงงานทางอ้อม 1,000 บาท

ข. โซ่หุ่ยการผลิตอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นในวันที่ 30 ธันวาคม และ 31 ธันวาคม มีจำนวน 1,000 บาท

ข้อมูลเพิ่มเติม

ก. โซ่หุ่ยการผลิตคิดเข้างานเป็นเปอร์เซ็นต์ของต้นทุนแรงงานทางตรง

ข. วัตถุดิบทางตรงที่ซื้อระหว่างปี 2520 มีจำนวน 80,000 บาท

ค. ไม่มีการส่งคืนแก่ผู้ขาย

ง. ต้นทุนแรงงานทางตรงระหว่างปี 2520 มีจำนวนทั้งสิ้น 150,000 บาท ทั้งนี้ยังไม่ได้รวมค่าแรงงานวันที่ 31 ธันวาคม ตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น

- ต้องการ**
1. บัญชีแยกประเภทแสดงของกองเหลือต้นงวด สำหรับวัตถุดิบทางตรง งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป
 2. รายการปรับปรุงและปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป สำหรับบัญชีข้างต้น สมมติให้โซ่หุ่ยการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไปปิดเข้าบัญชีต้นทุนสินค้าที่ขาย
 3. ของกองเหลือวันสิ้นงวด หลังจากปรับปรุงและปิดบัญชีแล้วสำหรับ วัตถุดิบทางตรง งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป

ข้อ 12 บริษัทสิทธิพร จำกัด ได้ดำเนินกิจการมาหลายปี โดยเช่าอาคารไว้เป็นโรงงาน
ทำการผลิต บริษัทฯ ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำเนื่องจากผลิตผลิตภัณฑ์หลายชนิด ซึ่งต้องให้
ความเอาใจใส่ดูแลต่างกันในแผนกผลิต 2 แผนก คือ แผนกผลิตด้วยเครื่องจักรและแผนกประกอบ
บทยอดลง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2520 ปรากฏดังนี้

เงินสด	15,000 บาท	
ลูกหนี้	40,000	
คุมวัตถุ	29,600	
คุมงานระหว่างทำ	4,000	
คุมสินค้าสำเร็จรูป	20,000	
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	12,000	
อุปกรณ์สำนักงาน	15,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์สำนักงาน		5,000 บาท
อุปกรณ์โรงงาน	950,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์โรงงาน		220,000
เจ้าหนี้		23,000
ค่าจ้างค้างจ่าย		1,000
ค่าบริการสาธารณูปโภคค้างจ่าย		2,000
ค่าภาษีทรัพย์สินค้างจ่าย		3,000
ทุน		100,000
กำไรสะสม		731,600
	<u>1,085,600</u>	<u>1,085,600</u>

รายละเอียดเกี่ยวกับบันทึกย่อย ณ 31 ธันวาคม 2520

รหัส	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	จำนวนเงิน
A	5,000	2 บาท	10,000 บาท
B	10,000	1.50	15,000
C	400	8	3,200
วัสดุสิ้นเปลืองต่าง ๆ		—	<u>1,400</u>
			<u>29,600 บาท</u>

งานระหว่างทำ

เลขที่	แผนก	วัตถุประสงค์	ค่าแรงงานทางตรง	วัสดุการผลิต	รวม
100	ผลิตด้วยเครื่องจักร	1,800 บาท	800 บาท	900 บาท	3,500 บาท
	ประกอบ	200	200	100	<u>500</u>
					<u>4,000 บาท</u>

สินค้าสำเร็จรูป

เลขที่สต็อก	เลขที่งาน	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	จำนวนเงิน
X-1	97	100	80 บาท	8,000 บาท
X-2	99	1,000	12	<u>12,000</u>
				<u>20,000 บาท</u>

บริษัทฯ ได้จัดทำงบประมาณวัสดุการผลิตสำหรับปี 2521 ดังต่อไปนี้

วัสดุการผลิต

งบประมาณสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2521

วัสดุการผลิต	งบประมาณสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2521		
	ผลิตด้วยเครื่องจักร	ประกอบ	รวม
ควบคุมได้ :			
วัสดุสิ้นเปลือง	14,400บาท	5,400บาท	19,800บาท
แรงงานทางอ้อม	22,800	16,800	39,600
ค่าบริการสาธารณูปโภค	30,000	9,000	39,000
ค่าซ่อมแซม	24,000	6,000	30,000
อื่น ๆ	<u>28,800</u>	<u>12,000</u>	<u>34,800</u>
	<u>114,000บาท</u>	<u>49,200บาท</u>	<u>163,200บาท</u>

ควบคุมไม่ได้ :

ค่าประกันภัย	7,200บาท	2,400บาท	9,600บาท
ค่าเสื่อมราคา	114,000	14,400	128,400
ค่าเช่า	24,000	16,800	40,800
ค่าภาษีทรัพย์สิน	4,200	1,200	5,400
ค่าควบคุมตรวจตรา	<u>14,400</u>	<u>19,200</u>	<u>33,600</u>
	<u>163,800บาท</u>	<u>54,000บาท</u>	<u>217,800บาท</u>
รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>277,800บาท</u>	<u>103,200บาท</u>	<u>381,000บาท</u>

งบประมาณดังกล่าวจัดทำขึ้นโดยพิจารณาถึง การขายสำหรับปี 2521 การผลิตสำหรับงวดได้ทำขึ้นตามการขายที่ได้พยากรณ์ไว้

บริษัทฯ ต้องการคำนวณต้นทุนของงานในขณะที่กำลังทำงานนั้น จึงกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตขึ้นล่วงหน้าดังนี้

	ปี 2521	
	ผลิตด้วยเครื่องจักร	ประกอบ
ค่าใช้จ่ายการผลิต	277,800บาท	103,200บาท
ชั่วโมงเครื่องจักร	69,450	
ต้นทุนแรงงานทางตรง		206,400บาท
อัตราต่อชั่วโมงเครื่องจักร	4บาท	
อัตราต่อต้นทุนแรงงานทางตรง		50%

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตดังกล่าวเป็นอัตราที่บริษัทฯ จะใช้ตลอดปีเพื่อคำนวณหาต้นทุนของงานต่าง ๆ ในแต่ละแผนก ค่าใช้จ่ายการผลิตทั้งหมดจะคิดเข้างานที่ทำระหว่างปีตามส่วนของชั่วโมงเครื่องจักร หรือต้นทุนแรงงานทางตรงที่ใช้ไปในแต่ละงาน ถ้าการพยากรณ์ถูกต้อง ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานในปีนั้นตามอัตราที่กำหนดไว้ล่วงหน้าย่อมเท่ากับค่าใช้จ่ายการผลิตทั้งหมดที่เกิดขึ้นจริง

ข้อมูลของเดือนมกราคม 2521

1. ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ

	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	จำนวนเงิน
A	7,500	2 บาท	15,000 บาท
B	14,000	1.50	21,000
C	2,125	8	17,000
วัสดุสิ้นเปลือง			<u>2,000</u>
			<u>55,000 บาท</u>

2. ส่งคืนวัตถุดิบ B 50 หน่วย

3. บริษัทฯทำสรุบบันทึกวัตถุดิบทางตรง ข้อมูลข้างล่างนี้แสดงรายงานการใช้วัตถุดิบ รายงานนี้จะนำเสนอหัวหน้าแผนกผลิตสัปดาห์ละครั้ง แต่ในโจทย์ข้อนี้ข้อมูลดังกล่าวแสดงเป็นเดือนดังต่อไปนี้

แผนกผลิตด้วยเครื่องจักร
 สรุบบันทึกวัตถุดิบทางตรง
 สำหรับเดือนสิ้นสุด 31 มกราคม 2521

เลขที่ใบเบิก	ชนิด	เลขที่งาน	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	จำนวนเงิน
M 89	B	101	1,500	1.50 บาท	2,250 บาท
M 90	A	102	3,000	2	6,000
M 91	A	103	1,000	2	2,000
M 92	B	103	1,000	1.50	1,500
M 93	B	102	3,000	1.50	4,500
M 94	B	101	200	1.50	300
M 95	A	104	2,000	2	<u>4,000</u>
					<u>20,550 บาท</u>

แผนประกอบ
 สรุปรการใช้วัตถุดิบทางตรง
 สำหรับเดือนสิ้นสุด 31 มกราคม 2521

เลขที่ใบเบิก	ชนิด	เลขที่งาน	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	จำนวนเงิน
A 301	C	100	5	8 บาท	40 บาท
A 302	C	103	200	8	1,600
A 303	C	101	800	8	6,400
A 304	C	102	1,500	8	12,000
A 305	C	103	20	8	160
					<u>20,200 บาท</u>

4. ข้างล่างนี้เป็นสรุปค่าจ้างสำหรับเดือน ส่วนการจ่ายจะจ่ายเป็นรายสัปดาห์

ตัวงาน	เลขที่งาน	ชั่วโมงแรงงาน		ต้นทุน		รวม
		ผลิตด้วยเครื่องจักร	ประกอบ	ผลิตด้วยเครื่องจักร	ประกอบ	
ML 480	101	20		50 บาท		50 บาท
ML 481	101	1,500		3,750		3,750
ML 482	103	1,000		2,500		2,500
ML 483	102	1,200		3,000		3,000
ML 484	104	500		1,250		1,250
ML 485	103	100		250		250
AL 60	100		20		40 บาท	40 บาท
AL 61	102		7,000		14,000	14,000 บาท
AL 62	101		500		1,000	1,000
AL 63	103		1,000		2,000	2,000
AL 64	102		200		400	400
รวมแรงงานทางตรง		4,320	8,720	10,800	17,400	28,240
แรงงานทางอ้อม				2,000	1,500	3,500
ควบคุมตรวจตรา				1,200	1,600	2,800
รวมค่าจ้างแรงงานโรงงาน				14,000	20,540	34,540
ค่าจ้างในการขายและบริหาร						6,000
รวมค่าจ้างแรงงาน						<u>40,540</u>

5. คิดโสหุ่ยการผลิตข้างานดังนี้ แผนกผลิตด้วยเครื่องจักรคิดในอัตรา 4 บาทต่อ ชั่วโมงเครื่องจักร แผนกประกอบคิดในอัตรา 50% ของต้นทุนแรงงานทางตรง (ชั่วโมงทำงานของเครื่องจักรดูได้จากรายการ 6)

6. ข้อมูลการผลิตและขาย

เลขที่งาน	หน่วยที่ผลิตสำเร็จ	วันที่ผลิตสำเร็จ	สินค้าสำเร็จรูปสต็อกเลขที่	จำนวนหน่วยที่ขาย	จำนวนเงินที่ขายได้	มกราคม
						จำนวนชั่วโมงเครื่องจักรใช้ในแผนกผลิตด้วยเครื่องจักร
97	100	2520	X-1	100	9,000	
98	—	—	—	—	—	
99	1,000	2520	X-2	1,000	16,000	
100	50	5 มค. 2521	X-1	20	1,800	
101	1,750	12 มค. 2521	X-2	900	14,400	3,000
102	1,000	19 มค. 2521	X-3	950	55,000	2,000
103	100	30 มค. 2521	X-4	50	6,500	150
104	ยังไม่เสร็จ					800
					<u>102,700</u>	<u>5,950</u>

7. จ่ายค่าจ้างเป็นเงินสดระหว่างเดือน 39,000 บาท

8. โสหุ่ยการผลิตอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนมกราคม

รายการ	รวม	แผนก		ขายและ บริหาร	เครดิตบัญชีแยก ประเภททั่วไป
		ผลิตด้วยเครื่องจักร	ประกอบ		
เบิกวัสดุสิ้นเปลือง	2,000 บาท	1,500 บาท	400 บาท	400 บาท	?
บริการสาธารณูปโภค (กะประมาณสำหรับ เดือน)	4,000	2,700	800	800	ค่าบริการสาธารณ- ูปโภคค้างจ่าย
ซ่อมแซมโดยคนภายนอก	3,000	2,350	600	50	เจ้าหนี้
อื่น ๆ	3,000	2,000	900	100	เจ้าหนี้
ค่าประกันภัย	1,000	600	200	200	?
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	11,000	9,500	1,200	300	?
ค่าเช่า	4,000	2,000	1,400	600	เจ้าหนี้
ค่าภาษีทรัพย์สิน	500	350	100	50	ค่าภาษีทรัพย์สิน ค้างจ่าย
	<u>28,500 บาท</u>	<u>21,000 บาท</u>	<u>5,600 บาท</u>	<u>1,900 บาท</u>	

9. ได้รับบิลค่าบริการสาธารณูปโภค 2,900 บาท (เดบิตค่าบริการสาธารณูปโภค
ค้างจ่าย)

10. ชำระค่าบริการสาธารณูปโภค 2,525 บาท (เดบิตเจ้าหนี้)

11. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารอื่น ๆ 15,000 บาท (เครดิตเจ้าหนี้)

12. จ่ายชำระหนี้ (ไม่รวมจำนวน 2,525 บาท ในรายการที่ 10) 65,300 บาท

13. เก็บเงินจากลูกหนี้ 99,000 บาท

ต้องการ 1. บันทึกยอดต้นงวดในบัญชีแยกประเภททั่วไป

2. บัตรวัตถุ บัตรต้นทุนงานสั่งทำ และบัตรสินค้าสำเร็จรูป (ตัวอย่าง
บัตรวัตถุ และบัตรต้นทุนงานสั่งทำ แสดงไว้ข้างล่างนี้)

บัตรวัตถุ										
วัตถุ _____										
อ้างอิง	รับ			จ่าย			คงเหลือ			
	จำนวน หน่วย	ต้นทุน ต่อ หน่วย	จำนวน เงิน	จำนวน หน่วย	ต้นทุน ต่อ หน่วย	จำนวน เงิน	วันที่	จำนวน หน่วย	ต้นทุน ต่อ หน่วย	จำนวน เงิน

บัตรต้นทุนงานสั่งทำ									
									งานเลขที่ _____
แผนกผลิตด้วยเครื่องจักร									
วัสดุทางตรง				แรงงานทางตรง				ໂສ່ຮຸ້ງການຜະລິດ	
อ้างอิง	จำนวน หน่วย	ต้นทุน ต่อหน่วย	จำนวน เงิน	อ้างอิง	จำนวน หน่วย	ต้นทุน ต่อหน่วย	จำนวน เงิน	ชั่วโมง เครื่องจักร	จำนวน เงิน
แผนกประกอบ									
วัสดุทางตรง				แรงงานทางตรง				ໂສ່ຮຸ້ງການຜະລິດ	
อ้างอิง	จำนวน หน่วย	ต้นทุน ต่อหน่วย	จำนวน เงิน	อ้างอิง	จำนวน หน่วย	ต้นทุน ต่อหน่วย	จำนวน เงิน	อ้างอิง	จำนวน เงิน
สรุป									
			<u>ผลิตด้วยเครื่องจักร</u>		<u>ประกอบ</u>		<u>รวม</u>		
วัสดุทางตรง			บาท		บาท		บาท		
แรงงานทางตรง									
ໂສ່ຮຸ້ງການຜະລິດ			_____		_____		_____		
รวมต้นทุน			===== บาท		===== บาท		===== บาท		

บัตรสินค้าสำเร็จรูปมีลักษณะเหมือนบัตรวัตถุ

บัตรใส่หุ่ยการผลิิตมีชื่อ่ง วันที อ่างถึง วัสดุสิ้นเปลือง แรงงานทางอ้อม ค่าบริการ สาธารณูปโภค ค่าซ่อมแซม อื่น ๆ ค่าประกันภัย ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ค่าเช่า ค่าภาษีทรัพย์สิน และค่าควบคุมตรวจตรา

บัตรต่าง ๆ เหล่านี้จะเป็นแยกประเภทย่อยของบริษัทฯ ผ่านรายการยอดต้นงวด ไปยังแยกประเภทย่อยต่าง ๆ

3. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปสำหรับเดือนมกราคม และผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป พร้อมทั้งแสดงการบันทึกรายการต่าง ๆ เหล่านั้นในแยกประเภทย่อยด้วย
4. งบทดลอง 31 มกราคม 2521 และสรุปยอดในแยกประเภทย่อย
5. งบท่าไรขาดทุนสำหรับเดือนมกราคม และงบดุล ณ 31 มกราคม 2521 ใส่หุ่ยการผลิิตคิดเข้างานต่ำไปให้นำไปแสดงในงบดุล
6. รายงานใส่หุ่ยการผลิิตสำหรับเดือนมกราคม โดยแยกเป็นของแผนกผลิิตด้วยเครื่องจักร และแผนกประกอบ ซึ่งแสดงใส่หุ่ยการผลิิตที่เกิดขึ้นจริง ใส่หุ่ยการผลิิตที่งบประมาณไว้ และผลแตกต่าง สมมติว่าใส่หุ่ยการผลิิตที่งบประมาณไว้ สำหรับเดือนมกราคม มีจำนวนเท่ากับ $\frac{1}{12}$ ของงบประมาณสำหรับปี
7. สมมติว่าบริษัทฯ ดำเนินงานต่อไปจนถึงสิ้นปี 2521 ยอดบางบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม 2521 มีดังนี้

วัตถุ	30,000 บาท	
งานระหว่างทำ	10,000	
สินค้าสำเร็จรูป	30,000	
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	960,000	
คุมใส่หุ่ยการผลิิต	400,000	
ใส่หุ่ยการผลิิตคิดเข้างาน		385,000 บาท

ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อปิดบัญชีใส่หุ่ยการผลิิต โดย

(ก) ใส่หุ่ยการผลิิตคิดเข้างานต่ำไปให้ปรับรุ่งกับต้นทุนสินค้าที่ขาย

(ข) ใส่หุ่ยการผลิิตคิดเข้างานต่ำไปให้กระจายไปยังบัญชีที่เหมาะสม ตามอัตรา ส่วนของยอดปลายปีที่ยังไม่ได้ปรับรุ่ง

เจดีย์
การบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ

ข้อ 1	1.	1. คุมงานระหว่างทำ	96,000		
		กุมวัตถุ		96,000	
	2.	2. คุมงานระหว่างทำ	78,000		
		ค่าแรงงานค้างจ่าย		78,000	
	3.	3. คุมงานระหว่างทำ	52,000		
		โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างาน		52,000	
	4.	4. คุมโสหุ่ยการผลิต	54,000		
		บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		54,000	
	5.	5. คุมสินค้าสำเร็จรูป	200,000		
		กุมงานระหว่างทำ		200,000	
	6.	6. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	190,000		
		กุมสินค้าสำเร็จรูป		190,000	
	7.	7. ลูกหนี้	228,000		
		ขาย		228,000	
		2.	งานระหว่างทำคงเหลือปลายเดือน 46,000 บาท		
	ข้อ 2	1.	1. ต้นทุนต่อหน่วย 3.02 บาท		
			2.	1. งานระหว่างทำ	13,860
		วัตถุ		13,860	
2.		2. งานระหว่างทำ	8,300		
		ค่าแรงงานค้างจ่าย		8,300	
3.		3. งานระหว่างทำ	8,000		
		โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างาน		8,000	
4.		4. วัตถุ	528		
		งานระหว่างทำ		528	
5.		5. สินค้าสำเร็จรูป	29,632		
	งานระหว่างทำ		29,632		

ข้อ 3	1.	1. 1. 1. 1. คุมวัตถุ	16,000	
		เข้าหนี้		16,000
		2. 1. 2. คุมงานระหว่างทำ	18,000	
		กุมวัตถุ		18,000
		3. 1. 3. คุมงานระหว่างทำ	47,000	
		ค่าแรงงานค้างจ่าย		47,000
		4. 1. 4. คุมโซ่หุ่ยการผลิต	17,000	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		17,000		
		5. 1. 5. คุมงานระหว่างทำ	20,000	
		โซ่หุ่ยการผลิตคิดเข้างาน		20,000
		6. 1. 6. คุมสินค้ำสำเร็จรูป	80,000	
		กุมงานระหว่างทำ		80,000
		7. 1. 7. ต้นทุนสินค้ำที่ขาย	77,000	
		กุมสินค้ำสำเร็จรูป		77,000
		2. 77,000 บาท		
3. สูงไป 3,000 บาท				
4. 20,000 บาท				

ข้อ 4.	1.	1. 1. 1. คุมวัตถุ	150,000	
		เข้าหนี้		150,000
		2. 1. 2. คุมงานระหว่างทำ	120,000	
		กุมวัตถุ		120,000
		3. 1. 3. คุมโซ่หุ่ยการผลิต	10,000	
กุมวัตถุ		10,000		
		4. 1. 4. คุมวัตถุ	5,000	
		กุมงานระหว่างทำ		5,000
		5. 1. 5. คุมงานระหว่างทำ	100,000	
ค่าแรงงานค้างจ่าย		100,000		

6. คุมใส่หุ้ยการผลิต	30,000	
ค่าแรงงานค้ำงจ่าย		30,000
7. คุมใส่หุ้ยการผลิต	10,000	
ค่าเส้อมราคาสะสม-โรงงานและอุปกรณ์		10,000
8. คุมใส่หุ้ยการผลิต	23,000	
บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		23,000
9. คุมงานระหว่างทำ	60,000	
ใส่หุ้ยการผลิตคิดเข้างาน		60,000
10. คุมสินค้ำสำเร็จรูป	260,000	
คุมงานระหว่างทำ		260,000
11. ลูกหนี้ (หรือ เงินสด)	200,000	
ขาย		200,000
12. ต้นทุนสินค้ำที่ขาย	180,000	
คุมสินค้ำสำเร็จรูป		180,000
13. รับค้ำสินค้ำ	5,000	
ลูกหนี้ (หรือ เงินสด)		5,000
14. คุมสินค้ำสำเร็จรูป	4,500	
ต้นทุนสินค้ำที่ขาย		4,500

2.

	คุมใส่หุ้ยการผลิต
10,000	
30,000	
10,000	
23,000	

3.

คุมวัสดุ

150,000		120,000
5,000		10,000
	ยอดยกไป	<u>25,000</u>
<u>155,000</u>		<u>155,000</u>

คุมงานระหว่างทำ

120,000		5,000
100,000		260,000
<u>60,000</u>	ยอดยกไป	<u>15,000</u>
<u>280,000</u>		<u>280,000</u>

คุมสินค้าสำเร็จรูป

260,000		180,000
<u>4,500</u>	ยอดยกไป	<u>84,500</u>
<u>264,500</u>		<u>264,500</u>

ต้นทุนสินค้าที่ขาย

13,000

 ใ้ห้การผลิตคิดเข้างาน

60,000

 คุมใ้ห้การผลิต

73,000

- ข้อ 5
1. ใ้ห้การผลิตคิดเข้างาน 125,000 บาท
 2. ใ้ห้การผลิตที่เกิดขึ้นจริง 135,000 บาท

3.	คํมงานระหว่างทำ	50,000	
	คุมโสหุ่ยการผลิต	10,000	
	คุมวัตถุ		60,000
	คํมงานระหว่างทำ	100,000	
	คุมโสหุ่ยการผลิต	25,000	
	ค่าแรงงานค้างจ่าย		125,000
	คุมโสหุ่ยการผลิต	100,000	
	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า		50,000
	บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		50,000
	คํมงานระหว่างทำ	125,000	
	โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างาน		125,000
	คุมสินค้ำสำเร็จรูป	275,000	
	คํมงานระหว่างทำ		275,000
	ต้นทุนสินค้ำที่ขาย	275,000	
	คุมสินค้ำสำเร็จรูป		275,000
	ต้นทุนสินค้ำที่ขาย	10,000	
	โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างาน	125,000	
	คุมโสหุ่ยการผลิต		135,000
ข้อ 6	1.		
	1.	คํมงานระหว่างทำ	13,050
		คุมวัตถุ	13,050
	2.	คํมงานระหว่างทำ	2,720
		ค่าแรงงานค้างจ่าย	2,720
	3.	คํมงานระหว่างทำ	5,440
		โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างาน	5,440
	4.	คุมสินค้ำสำเร็จรูป	15,618
		คํมงานระหว่างทำ	15,618

	5. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	10,412	
	คุมสินค้าสำเร็จรูป		10,412
	6. ลูกหนี้	10,700	
	ขาย		10,700
ข้อ 7	1. คุมงานระหว่างทำ	26,600	
	คุมวัสดุ		26,600
	2. คุมงานระหว่างทำ	18,300	
	ค่าแรงงานค้ำจ่าย		18,300
	3. คุมงานระหว่างทำ	26,000	
	สิทธิการผลิตคิดเข้างาน		26,000
	4. คุมสิทธิการผลิต	27,000	
	บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		27,000
	5. คุมสินค้าสำเร็จรูป	56,300	
	คุมงานระหว่างทำ		56,300
	6. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	17,100	
	คุมสินค้าสำเร็จรูป		17,100
	7. ลูกหนี้	19,665	
	ขาย		19,665

งานระหว่างทำคงเหลือ 14,600 บาท

ข้อ 8	1. อัตราสิทธิการผลิตคิดเข้างาน	
	แผนก ก 1.125 บาท ต่อต้นทุนแรงงานทางตรง	
	แผนก ข 7.50 บาท ต่อชั่วโมงเครื่องจักร	
	2. 133.50 บาท	
	3. 12.325 บาท	
	4. แผนก ก สิทธิการผลิตคิดเข้างานต่ำไป	16,000 บาท
	แผนก ข สิทธิการผลิตคิดเข้างานสูงไป	12,000 บาท
	สิทธิการผลิตคิดเข้างานต่ำไปรวม	4,000 บาท

- ข้อ 9
1. 150,000 บาท
 2. 68,000 บาท

ข้อ 10	1. ต้นทุนสินค้าที่ขาย	100,000	
	คุมสินค้าสำเร็จรูป		100,000
	2. คุมสินค้าสำเร็จรูป	110,000	
	คุมงานระหว่างทำ		110,000
	3. คุมงานระหว่างทำ	20,000	
	ใส่หุ้ยการผลิตคิดเข้างาน		20,000
	4. คุมงานระหว่างทำ	30,000	
	ค่าแรงงานค้างจ่าย		30,000
	5. คุมงานระหว่างทำ	40,000	
	คุมวัตถุดิบ		40,000
6. คุมวัตถุดิบ	55,000		
เจ้าหนี้		55,000	
7. คุมใส่หุ้ยการผลิต	22,000		
	บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		22,000

คุมสินค้าสำเร็จรูป			
	20,000		100,000
	<u>110,000</u>	ยอดยกไป	<u>30,000</u>
	<u>130,000</u>		<u>130,000</u>
ยอดยกมา	30,000		

คํางานระหว่างทำ

	35,000		110,000
	40,000	ยอดยกไป	15,000
	30,000		
	<u>20,000</u>		
	<u>125,000</u>		<u>125,000</u>
ยอดยกมา	15,000		

คํ่วัตถุ

	5,000		40,000
	<u>55,000</u>	ยอดยกไป	<u>20,000</u>
	<u>60,000</u>		<u>60,000</u>
ยอดยกมา	20,000		

คํุ้หุ้การผลิิต

	22,000		
--	--------	--	--

ันทุนสินค้้าที่ขาย

	100,000		
--	---------	--	--

โ้หุ้การผลิิตคิิตเข้างาน

			20,000
--	--	--	--------

ค้้าแรงงานค้้างจ่าย

			30,000
--	--	--	--------