

## โจทย์

### ต้นทุนมาตรฐาน : วัตถุดิบ และแรงงานทางตรง

ข้อ 1 บริษัท สหภาพ จำกัด กำหนดมาตรฐานสำหรับต้นทุนวัตถุดิบ และแรงงานทางตรง ต่อหน่วยสำเร็จรูปดังต่อไปนี้ :-

วัตถุดิบ	10 ปอนด์ ๗ ละ 3.00 บาท	30.00 บาท
แรงงานทางตรง	4 ชั่วโมง ๗ ละ 2.50 บาท	10.00 บาท

ตั้งงบประมาณการผลิตไว้ว่าจะผลิตเป็นจำนวน 10,000 หน่วยต่อเดือน แต่ผลิตได้จริงในงวดนี้ 9,810 หน่วย

ต้นทุนที่เกิดขึ้นมีดังนี้ :-

วัตถุดิบใช้ไป	98,700 ปอนด์
แรงงานทางตรง (39,400 ชั่วโมง)	102,440 บาท

ในระหว่างเดือนซื้อวัตถุดิบมาเป็นจำนวน 100,000 ปอนด์ เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 301,150 บาท

- ต้องการ (1) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป  
(2) คำนวณผลแตกต่างเกี่ยวกับวัตถุดิบและแรงงานทางตรง

ข้อ 2 บริษัท ซาลิอุตสาหกรรมการ จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐาน ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์มีรายละเอียดดังต่อไปนี้ :-

ไม้ 100 ตารางฟุต (ราคา 200 บาทต่อ 1,000 ตารางฟุต)	20.00 บาท
แรงงานทางตรง 5 ชั่วโมง (ชั่วโมงละ 3.00 บาท)	15.00 บาท

ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงต่อหน่วย สำหรับเดือนมิถุนายน มีรายละเอียดดังนี้:-

ไม้ที่ใช้ 120 ตารางฟุต (ในราคา 110 บาท ต่อ 1,000 ตารางฟุต)	
แรงงานทางตรง 5 ชั่วโมง ๗ ละ 3.25 บาท	

จำนวนหน่วยที่ผลิตได้ 1,200 หน่วย

ไม้ที่ซื้อมา 144,000 ตารางฟุต (ในราคา 110 บาท ต่อ 1,000 ตารางฟุต)

**ต้องการ** (1) ให้คำนวณผลแตกต่างจากมาตรฐานของวัสดุดิบ

(2) ให้คำนวณผลแตกต่างจากมาตรฐานของแรงงานทางตรง

**ข้อ 3** บัตรต้นทุนมาตรฐาน สำหรับผลิตภัณฑ์ 100 หน่วย มีดังนี้ :-

	จำนวน มาตรฐาน	ราคามาตรฐาน ต่อหน่วย	ต้นทุนมาตรฐาน ของวัสดุ
วัสดุ อ	105 กก.	0.70 บาท	73.50 บาท
วัสดุ ว	560 ฟุต	0.40 บาท	224.00 บาท
ชิ้นส่วน ซ	102 หน่วย	1.20 บาท	<u>122.40</u> บาท
ต้นทุนมาตรฐานของวัสดุ			<u>419.90</u> บาท

การซื้อและการใช้วัสดุมีดังนี้ :-

ประเภท	ซื้อ	ราคา	หน่วยที่ใช้
อ	40,000 กก.	0.65 บาท ต่อ กก.	33,000 กก.
ว	150,000 ฟุต	0.45 บาท ต่อ ฟุต	161,000 ฟุต
ซ	32,000 หน่วย	1.30 บาท ต่อ หน่วย	31,200 หน่วย

ผลิตผลิตภัณฑ์ ก ได้ 30,000 หน่วย

**ต้องการ** ให้คำนวณหาผลแตกต่างเกี่ยวกับวัสดุสำหรับเดือน

**ข้อ 4** บัตรต้นทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง มีดังนี้ :-

วัสดุทางตรง 2½ กก. ๆ ละ 60 สตางค์	1.50 บาท
แรงงานทางตรง 3 ชั่วโมง ๆ ละ 2.50 บาท	<u>7.50</u> บาท
	<u>9.00</u> บาท

วัสดุทางตรงคงเหลือ ณ วันต้นเดือนกันยายน มีจำนวน 16,000 กก. บันทึกไว้ตาม  
ต้นทุนมาตรฐานระหว่างเดือนซื้อวัสดุ 9,000 กก. ราคา 5,400 บาท

จากบันทึกการผลิตของเดือนกันยายน ปรากฏว่าใช้วัสดุทางตรงไป 18,500 กก.

และใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรง 29,500 ชั่วโมง จ่ายต้นทุนแรงงานทางตรงสำหรับเดือนรวม 74,225 บาท

ระหว่างเดือนผลิตผลิตภัณฑ์ได้รวม 9,300 หน่วย

**ต้องการ** ให้คำนวณผลแตกต่างเกี่ยวกับวัตถุดิบและแรงงานทางตรง

**ข้อ 5** บริษัท วิทยาอุตสาหกรรม จำกัด ได้กำหนดต้นทุนมาตรฐานสำหรับวัตถุดิบทางตรง และแรงงานทางตรงดังนี้ :-

		ต่อหน่วย
วัตถุดิบทางตรง	8 กก. ๗ ละ 4 บาท	32.00 บาท
แรงงานทางตรง	3 ชั่วโมง ๗ ละ 3 บาท	9.00 บาท

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนพฤษภาคม

ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ไป		5,420 ชั่วโมง
จ่ายค่าแรงงานทางตรง		15,989 บาท
ซื้อวัตถุดิบทางตรง		18,000 กก.
จ่ายค่าวัตถุดิบที่ซื้อ		76,500 บาท
วัตถุดิบทางตรงที่ใช้ไป		14,500 กก.
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปที่ผลิตได้		1,800 หน่วย

**ต้องการ** (1) คำนวณหาค่าผลแตกต่างเกี่ยวกับวัตถุดิบและแรงงาน  
(2) ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไป บันทึกผลแตกต่างดังกล่าว

**ข้อ 6** บริษัท เซ็ตทุหลาย จำกัด ผลิตเสื้อเชิ้ตแขนสั้นและยาวสำหรับสุภาพบุรุษ ซึ่งมีคุณภาพเท่าเทียมกันสำหรับแต่ละ lot บริษัททำการผลิตเป็น lot ตามคำสั่งของลูกค้าแต่ละราย และติดเสื้อแต่ละตัวด้วยตราของลูกค้านั้น ต้นทุนมาตรฐานสำหรับเสื้อเชิ้ตแขนยาว 1 โหล ประกอบด้วย :-

วัตถุดิบทางตรง	24 หลา ๗ ละ .55 บาท	13.20 บาท
แรงงานทางตรง	3 ชม. ๗ ละ 2.45 บาท	7.35 บาท

ระหว่างเดือนตุลาคม บริษัทได้ผลิตเสื้อเชิ้ตแขนยาวตามคำสั่ง 3 คำสั่ง โดยมีต้นทุนงานสั่งทำที่บันทึกไว้สำหรับเดือน ปรากฏดังนี้ :-

lot	หน่วยใน lot	วัสดุที่ใช้ไป	ชั่วโมงที่ใช้ไป
30	1,000 โหล	24,100 หลา	2,980
31	1,700 โหล	40,440 หลา	5,130
32	1,200 โหล	28,825 หลา	2,890

ข้อมูลอื่น ๆ มีดังนี้ :-

- (ก) ในระหว่างเดือน บริษัทได้ซื้อวัตถุดิบจำนวน 95,000 หลา ในราคาทั้งสิ้น 53,200 บาท ผลแตกต่างเนื่องจากราคาบันทึกเมื่อซื้อ และสินค้าคงเหลือบันทึกในราคามาตรฐาน
- (ข) ค่าแรงงานทางตรงเกิดขึ้นระหว่างเดือนจำนวน 27,500 บาท ในอัตราค่าแรงงาน ชั่วโมงละ 2.50 บาท
- (ค) ไม่มีงานระหว่างทำต้นเดือน ในระหว่างเดือนได้ผลิตเสื้อเชิ้ต lot ที่ 30, 31 เสร็จเรียบร้อย สำหรับ lot ที่ 32 เบิกใช้วัตถุดิบครบถ้วนสำหรับแรงงานสำเร็จไปแล้ว 80%

- ต้องการ**
- (1) ตารางแสดงการคำนวณผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุดิบ สำหรับเดือนตุลาคม
  - (2) ตารางแสดงการคำนวณสำหรับแต่ละ lot ที่ผลิตระหว่างเดือนตุลาคม เกี่ยวกับ
    - ก. ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้วัตถุดิบเป็นหลา และบาท
    - ข. ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงานเป็นชั่วโมง และบาท
    - ค. ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราแรงงานเป็นบาท

ข้อ 7 บริษัท สุวรรณ จำกัด มีข้อมูลต่าง ๆ สำหรับเดือนมีนาคม เกี่ยวกับการผลิตสินค้าสำเร็จรูป 1,100 หน่วย

วัตถุดิบทางตรงที่ใช้ไป 3,600 กก. มาตรฐานต่อหน่วยสำเร็จรูปที่ยอมให้ 3 กก. ใน

ราคามาตรฐาน กก. ละ 3.00 บาท ซึ่งวัตถุดิบ 5,000 กก. ในราคา กก.ละ 3.25 บาท  
 แรงงานทางตรงใช้ไปจริง 2,450 ชม. เป็นเงิน 9,800 บาท มาตรฐานต่อหน่วยสำเร็จ  
 รูปที่ยอมให้ 2 ชม. ในอัตราค่าแรงมาตรฐานหน่วยละ 7.60 บาท

- ต้องการ**
- (1) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปตามระบบต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง
  - (2) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปตามระบบต้นทุนมาตรฐาน  
 พร้อมทั้งแสดงรายละเอียดในการวิเคราะห์ผลแตกต่างเป็นคอลัมน์

**ข้อ 8** แผนกเครื่องจักรของบริษัท เทพนคร จำกัด ผลิตสินค้า 3 ประเภท สินค้าแต่ละประเภท  
 ใช้วัตถุดิบ 2 ชนิด และผ่านกระบวนการผลิตตั้งแต่ 2 ถึง 4 ชั้น ซึ่งแล้วแต่รูปแบบของสินค้า  
 แต่ละประเภท

**จำนวนและชั่วโมงมาตรฐานต่อหน่วย**

สินค้า	จำนวนวัตถุดิบ		จำนวนชั่วโมงแรงงานที่ใช้ในแต่ละชั้นการผลิต			
	A	B	1	2	3	4
X	3	1	1	2	—	—
Y	3	2	1	—	3	—
Z	3	3	1	2	3	1

**ราคาและอัตราค่าแรงงานมาตรฐาน**

วัตถุดิบ A 5 บาทต่อหน่วย

วัตถุดิบ B 1 บาทต่อหน่วย

อัตราค่าแรงงาน :

ชั้นการผลิต	ต่อชั่วโมง
1	2.40 บาท
2	3.00 บาท
3	3.20 บาท
4	4.00 บาท

**ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน**

ชื่อวัตถุดิบ :-

A	120,000 หน่วย	612,000 บาท
B	65,000 หน่วย	61,750 บาท

การใช้วัตถุดิบ :-

เบี่ยงจากสถานที่เก็บ :-

	A	B
จำนวนตามมาตรฐาน	105,000	61000
จำนวนที่เกินมาตรฐาน	5,000	3,000
ส่งคืนสถานที่เก็บ		400

แรงงานทางตรง :-

ขั้นการผลิต	ชั่วโมงใช้จริง	ต้นทุนจริงทั้งหมด
1	36,000	90,000 บาท
2	48,000	144,960 บาท
3	58,000	174,000 บาท
4	6,900	<u>28,980 บาท</u>
		<u>437,940 บาท</u>

ไม่มีงานระหว่างทำคงเหลือต้นงวดและปลายงวด จำนวนหน่วยที่ผลิตได้ :-

X	16,000
Y	12,000
Z	7,000

- ต้องการ
- (1) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป ผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุดิบให้บันทึกเมื่อซื้อ และแสดงการวิเคราะห์ผลต่างประกอบรายการเท่าที่มีข้อมูล
  - (2) แสดงการคำนวณหา Prime Standard Cost ต่อหน่วยของสินค้า X, Y, และ Z
  - (3) ประโยชน์ของการคำนวณหาผลแตกต่างเนื่องจากราคา เมื่อซื้อวัตถุดิบที่จะคำนวณหาเมื่อใช้มีอะไรบ้าง

ข้อ 9 ข้างล่างนี้เป็นข้อมูลสรุปสำหรับเดือนกันยายนของโรงงานแห่งหนึ่ง ซึ่งใช้ต้นทุนมาตรฐานสำหรับวัตถุดิบทางตรงและแรงงานทางตรง

วัตถุดิบ	จำนวนซื้อ	ต้นทุนซื้อ	ราคามาตรฐานต่อ กก.	จำนวนใช้ไป
A	2,000 กก.	10,200 บาท	5.00 บาท	1,800 กก.
B	4,000 กก.	26,800 บาท	7.00 บาท	3,500 กก.

บริษัทผลิตงานสิ่งทำต่าง ๆ กัน ทุก ๆ งานจะใช้วัตถุดิบทั้ง A และ B จำนวนมาตรฐานที่ยอมให้สำหรับผลผลิตซึ่งใช้วัตถุดิบ A และ B มีดังนี้ :-

จำนวนหน่วยสินค้าสำเร็จรูป	งานเลขที่	ต่อหน่วยสำเร็จรูป	
		วัตถุดิบ A	วัตถุดิบ B
800 กระป๋อง	101, 104, 109	1.1 กก.	3 กก.
200 ห่อ	103, 105	5.0 กก.	6 กก.

กรรมวิธีในการผลิตมี 4 ชั้น งานทุกงานไม่จำเป็นต้องผ่านกระบวนการผลิตทั้ง 4 ชั้น

	ชั้นการผลิต				หน่วย สินค้าสำเร็จรูป
	1	2	3	4	
ชั่วโมงมาตรฐานต่อหน่วย	1	2	4	3	
อัตราค่าแรงงานมาตรฐาน บาทต่อชั่วโมง	5.50	2	4	3	
ชั้นที่ใช้ในการผลิต :					
งานเลขที่ 101	x	x	x	x	400
103	x	—	x	x	150
104	—	x	x	x	200
105	x	x	x	—	50
109	x	x	—	x	200

สรุปแรงงานทางตรงที่ใช้ไปจริงของงานข้างต้น :-

ชั้นการผลิต	ชั่วโมง	ต้นทุนแรงงานเกิดขึ้นจริง
1	850	4,590 บาท
2	1,670	3,340

3	3,300	13,860
4	2,800	<u>8,540</u>
		<u>30,330</u>

**ต้องการ** ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป สมมติว่ากิจการหาผลแตกต่างกัน เนื่องจากราคาวัตถุดิบเมื่อซื้อ และใช้บัญชีคุมวัตถุดิบเป็นบัญชีแยกประเภททั่วไปสำหรับวัตถุดิบทุกชนิด คำนวณผลแตกต่างประกอบงบการบันทึก รายการด้วย

**ข้อ 10** บริษัท ด.เด็ก จำกัด ทำการผลิตเครื่องเล่นสำหรับเด็ก ฝ่ายบริหารได้กำหนดต้นทุนมาตรฐานขึ้นเพื่อใช้ควบคุมต้นทุนในการผลิต

ต้นทุนมาตรฐานที่กำหนดไว้มีดังนี้

- (1) วัตถุดิบ 12 ชิ้นต่อหน่วย ในราคา 0.56 บาทต่อชิ้น
- (2) แรงงานทางตรง 2 ชั่วโมงต่อหน่วย ในอัตรา 2.75 บาทต่อชั่วโมง

ในระหว่างเดือนธันวาคม ทำการผลิตได้สินค้าสำเร็จรูป 1,000 หน่วย ข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตสำหรับเดือนมีดังนี้ :-

- (1) วัตถุดิบใช้ไป 14,000 ชิ้น ในราคาต้นทุนรวม 7,140 บาท
- (2) ค่าแรงงานทางตรง 8,000 บาท
- (3) ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ไป 2,500 ชั่วโมง
- (4) ไม่มีสินค้าคงเหลือต้นเดือนและปลายเดือน

**ต้องการ** คำนวณผลแตกต่างเนื่องจากวัตถุดิบและแรงงานทางตรง

**ข้อ 11** บริษัท พฤษชาติ จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานและงบประมาณในการวางแผน และควบคุมการผลิตในปัจจุบัน บริษัทมีผลิตภัณฑ์ 2 ชนิด ได้แก่ “มะลิ” และ “จำปา” แผนการผลิตสำหรับปีประมาณว่าจะผลิต “มะลิ” 6,000 หน่วย และ “จำปา” 1,000 หน่วย

มาตรฐานกำหนดไว้ว่า “มะลิ” และ “จำปา” 1 หน่วย ใช้เวลา 14 ชั่วโมงแรงงานทางตรง และ 20 ชั่วโมงแรงงานทางตรง ตามลำดับ เพื่อกระตุ้นการทำงานให้ดีขึ้นจึงกำหนดมาตรฐานไว้ดีกว่าปกติ ฝ่ายบริหารคาดว่า การปฏิบัติงานจริงแล้วจะทำได้ตามที่มาตรฐานกำหนดคือ ผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดจะใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเพิ่มขึ้นอีกหน่วยละ 1 ชั่วโมง



อัตราค่าแรงงานทางตรงมาตรฐานชั่วโมงละ 6 บาท ฝ่ายบริหารคาดว่าค่าแรงงานทางตรงจะเพิ่มขึ้นเป็นชั่วโมงละ 6.30 บาท

**ต้องการ** ให้จัดทำงบประมาณสำหรับแรงงานทางตรง ที่แสดงให้เห็นถึงต้นทุนมาตรฐานและต้นทุนที่คาดว่าจะได้ รวมทั้งแสดงผลแตกต่างระหว่างต้นทุนทั้ง 2

**ข้อ 12** จงเติมตัวเลขที่ถูกต้องในบัญชีแยกประเภทตรงที่มีตัวอักษรกำกับไว้

เจ้าหนี้		ลูกหนี้	
	4,400	(ก).....	3,000
งานระหว่างทำ		Purchase Price Variance	
(ข)..... 9,100		400	
Materials Usage Variance		ค่าแรงงานค้างจ่าย	
	500		10,000
Labor Rate Variance		Labor Efficiency Variance	
600		(ค).....	

**ข้อ 13** บริษัท ไทยฟาร์มาซูติคอล จำกัด ทำการผลิตยาชนิดหนึ่ง โดยใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน ในการผลิตยาจะต้องใช้วัตถุดิบ 3 ชนิดผสมเข้าด้วยกัน

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลจากแผนกผลสมของบริษัทสำหรับเดือนตุลาคม :-

(1) บัตรต้นทุนมาตรฐานสำหรับยา 1 ขวด ซึ่งมีน้ำหนักรวม 500 ปอนด์

	จำนวน	ราคา	ต้นทุนรวม
วัตถุดิบ :			
เอ	250 ปอนด์	0.14 บาท	35 บาท
บี	200 ปอนด์	0.09 บาท	18 บาท
อื่น ๆ	50 ปอนด์	0.08 บาท	4 บาท
รวม 1 ขวด	<u>500 ปอนด์</u>		57 บาท
แรงงานทางตรง	10 ชั่วโมง	3.00 บาท	30 บาท

(2) ในระหว่างเดือนตุลาคม ผลิตยาได้สำเร็จ และโอนไปยังแผนกหีบห่อจำนวน 410 ขวด

(3) สินค้าคงเหลือของแผนกผสม ณ วันต้นเดือน และวันปลายเดือนมีจำนวน 6,000 ปอนด์ และ 9,000 ปอนด์ ตามลำดับ (สมมติว่าสินค้านำเข้าในวันต้นเดือนและปลายเดือนผลิตสำเร็จเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้อินไปยังแผนกหีบห่อ สินค้าดังกล่าวประกอบด้วยวัตถุดิบตามอัตราส่วนมาตรฐาน)

สินค้านำเข้าบันทึกในบัญชีด้วยราคาต้นทุนมาตรฐาน

(4) ระหว่างเดือนตุลาคม ซื้อวัตถุดิบมาและใช้ไปในการผลิตดังนี้ :-

	ปอนด์	ราคา	ต้นทุนรวม
เอ	114,400	0.17 บาท	19,448 บาท
บี	85,800	0.11 บาท	9,438 บาท
อื่น ๆ	<u>19,800</u>	0.07 บาท	<u>1,386</u> บาท
รวม	<u>220,000</u>		<u>30,272</u> บาท

(5) แรงงานทางตรงใช้ไป 4,212 ชั่วโมง ในอัตราชั่วโมงละ 3.25 บาท เป็นเงิน 13,689 บาท

ต้องการ (1) ตารางแสดงการคำนวณสำหรับแผนกผสมเกี่ยวกับ

(ก) จำนวนที่ผลิตสำเร็จในเดือนตุลาคม ทั้งจำนวนปอนด์และขวด

- (ข) ต้นทุนการผลิตมาตรฐานขั้นต้นในเดือนตุลาคม แยกให้เห็น ส่วนของวัตถุดิบ และแรงงาน
- (2) ตารางแสดงการคำนวณผลแตกต่างระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง กับต้นทุนมาตรฐาน โดยให้วิเคราะห์ออกเป็น
  - (ก) ผลแตกต่างเกี่ยวกับวัตถุดิบแต่ละชนิด โดยแยกออกเป็น
    - 1) เนื่องจากราคา
    - 2) เนื่องจากการใช้
  - (ข) ผลแตกต่างเกี่ยวกับแรงงาน โดยแยกออกเป็น
    - 1) เนื่องจากอัตรา
    - 2) เนื่องจากประสิทธิภาพ



ข้อ 3

ซื้อจริง×ราคาจริง

ซื้อจริง×ราคามาตรฐาน

ใช้จริง×ราคามาตรฐาน

มาตรฐานที่ยอมให้

วัตถุประสงค์ - อ

$40,000 \times 0.65$

$40,000 \times 0.70$

$$PV = 2,000 \text{ F}$$

$33,000 \times 0.70$

$30,000 \times \frac{105}{100} \times 0.70$

$$UV = 1,050 \text{ U}$$

วัตถุประสงค์ - จ

$150,000 \times 0.45$

$150,000 \times 0.40$

$$PV = 7,500 \text{ U}$$

$161,000 \times 0.40$

$30,000 \times \frac{560}{100} \times 0.40$

$$UV = 2,800 \text{ F}$$

ชิ้นส่วน - ช

$320,000 \times 1.30$

$32,000 \times 1.20$

$$PV = 3,200 \text{ U}$$

$31,200 \times 1.20$

$30,000 \times \frac{102}{100} \times 1.20$

$$UV = 720 \text{ U}$$

ข้อ 4

วัตถุประสงค์ทางตรง

ซื้อจริง×ราคาจริง

$5,400$

ซื้อจริง×ราคามาตรฐาน

$9,000 \times 0.50$

$$PV = 0$$

ใช้จริง×ราคามาตรฐาน

$18,500 \times 0.60$

มาตรฐานที่ยอมให้

$9,300 \times 1.50$

$11,100$

$13,950$

$$UV = 2,850 \text{ F}$$

แรงงานทางตรง

จ่ายจริง

$74,225$

ชั่วโมงจริง×อัตรามาตรฐาน

$29,500 \times 2.50$

มาตรฐานที่ยอมให้

$9,300 \times 7.50$

$$RV = 475 \text{ U}$$

$73,750$

$$EV = 4,000 \text{ U}$$

$69,750$

ข้อ 5.

บริษัท วิทยาคูตสาหกรรม จำกัด

วัตถุดิบทางตรง

จ่ายจริง	ซื้อจริง×ราคามาตรฐาน	ใช้จริง×ราคามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
76,500	18,000×4	14,500×4	1,800×32
	72,000	58,000	57,600
	PV = 4,500 U		UV = 400 U

แรงงาน

จ่ายจริง	ชั่วโมงจริง×อัตรามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
15,989	5,420×3	1,800×9
	16,260	16,200
	RV = 271 F	EV = 60 U

บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

คুমวัตถุ	72,000	
ผลแตกต่าง-ราคา	4,500	
เจ้าหนี้/ เงินสด		76,500
(ซื้อวัตถุดิบ 18,000 กก)		
งานระหว่างทำ-วัตถุ	57,600	
ผลแตกต่าง-การใช้	400	
คুমวัตถุ		58,000
(เบิกวัตถุไปใช้ 14,500 กก)		
งานระหว่างทำ-แรงงาน	16,200	
ผลแตกต่าง-ประสิทธิภาพแรงงาน	60	
ผลแตกต่าง-อัตรา		271
ค่าจ้างแรงงานค้างจ่าย		15,989
(บันทึกค่าแรงงานค้างจ่าย)		

ข้อ 6

บริษัท เช็ทกุลาบ จำกัด

วัสดุทางตรง

ซื้อจริง×ราคาจริง	ซื้อจริง×ราคามาตรฐาน	ใช้จริง×ราคามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
53,200	95,000×.55	# 30 24,100×.55	1,000×24×.55
	52,250		24,000×.55
	PV = 950 U	13,255	13,200
		UV = 100 หลา U	
		= 55 บาท	
		# 31 40,440×.55	1,700×24×.55
			40,800×.55
		22,242	22,440
		UV = 360 หลา F	
		= 198 บาท	
		# 32 28,825×.55	1,200×24×.55
			28,800×.55
		15,853.75	15,840
		UV = 25 หลา U	
		= 13.75 บาท	
		รวม	UV = 235 หลา F
			= 129.25 บาท

แรงงานทางตรง

ชั่วโมงจริง×อัตราจริง	ชั่วโมงจริง×อัตรามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
27,500	2,980×2.45	1,000×3×2.45
		3,000×2.45
	7,301	7,350
		EV = 20 ชม. F
		= 49 บาท

	5,130×2.45		1,700×3×2.45
			5,100×2.45
	12,568.50		12,495
	EV = 30 ช.ม. = 73.5 บาท U		
	2,890×2.45		80% (1,200×3) × 2.45
			2,880×2.45
	7,080.5		7,056
	EV = 10 ช.ม. = 24.5 บาท U		
รวม	27,500	26,950	26,901
	RV = 650 บาท U		EV = 49 บาท, 20 ช.ม. U

ข้อ 7

**บริษัท สุวรรณ จำกัด**

บันทึกรายการตามระบบต้นทุนจริงที่เกิดขึ้น

คুমวัตถุ		16,250	
เจ้าหนี้/ เงินสด			16,250
(ซื้อวัตถุดิบ 5,000 กก @ 3.25)			
งานระหว่างทำ	3,600 กก @ 3.25	11,700	
คুমวัตถุ			11,700
(เบิกวัตถุดิบไปใช้ 3,600 กก)			
งานระหว่างทำ		9,800	
ค่าแรงงานค้างจ่าย			9,800



## วิเคราะห์ผลแตกต่าง

### วัสดุ

จ่ายจริง	ซื้อจริง×ราคามาตรฐาน	ใช้จริง×ราคามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
5,000×3.25	5,000×3	3,600×3	1,100×3×3
16,250	15,000	10,800	9,900
PV = 1,250 U		UV = 900 U	

### แรงงาน

จ่ายจริง	ชั่วโมงจริง×อัตรามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
9,800	2,450×3.80	1,100×2×3.80
	9,310	8,360
RV = 490 U		EV = 950 U

### บันทึกรายการตามระบบต้นทุนมาตรฐาน

คุมวัสดุ	15,000	
ผลแตกต่าง - ราคา	1,250	
เจ้าหนี้		16,250
(ซื้อวัสดุดิบ 5,000 กก @ 3.25 บาท)		
งานระหว่างทำ	9,900	
ผลแตกต่าง - การใช้	900	
คุมวัสดุ		10,800
(เบิกวัสดุดิบไปใช้ 3,600 กก)		
งานระหว่างทำ	8,360	
ผลแตกต่าง - อัตรา	490	
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน	950	
ค่าแรงงานค้างจ่าย		9,800
(บันทึกค่าแรงงานค้างจ่าย)		

ข้อ 8

บริษัท เทพนคร จำกัด

วัตถุดิบ

	จ่ายจริง	ซื้อจริง×ราคามาตรฐาน	ใช้จริง×ราคามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
A	612,000	120,000×5 = 600,000	110,000×5 = 550,000	105,000×5 = 525,000
B	<u>61,750</u>	65,000×1 = <u>65,000</u>	63,600×1 = <u>63,600</u>	61,000×1 = <u>61,000</u>
รวม	673,750	665,000	613,600	586,000
	PV = 8,750 U		UV = 27,600 U	

บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

คุมวัสดุ	665,000	
ผลแตกต่าง - ราคา	8,750	
เจ้าหนี้		673,750
(ซื้อวัตถุดิบ A 120,000 หน่วย, B 65,000 หน่วย)		

งานระหว่างทำ	586,000	
ผลแตกต่าง - การใช้	27,600	
คุมวัสดุ		613,600
(เบิกวัตถุดิบไปใช้)		

	จ่ายจริง	ชั่วโมงจริง×อัตรามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
# 1	90,000	36,000×2.40 = 86,400	35,000×2.40 = 84,000
# 2	144,960	48,000×3 = 144,000	46,000×3 = 138,000
# 3	174,000	58,000×3.20 = 185,600	57,000×3.20 = 182,400
# 4	<u>28,980</u>	6,900×4 = <u>27,600</u>	7,000×4 = <u>28,000</u>
รวม	437,940	443,600	432,400
	RV = 5,660 F		EV = 11,200 U

## คำนวณหาชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้

จำนวนหน่วย	# 1	# 2	# 3	# 4
X	16,000	16,000 ชม.	32,000 ชม.	— ชม.
Y	12,000	12,000	—	36,000
Z	7,000	<u>7,000</u>	<u>14,000</u>	<u>21,000</u>
ชั่วโมงมาตรฐานรวม	<u>35,000</u> ชม.	<u>46,000</u> ชม.	<u>57,000</u> ชม.	<u>7,000</u> ชม.

งานระหว่างทำ	432,400	
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน	11,200	
ผลแตกต่าง - อัตรา		5,660
ค่าจ้างแรงงานค้างจ่าย		437,940
(บันทึกค่าแรงงานค้างจ่าย)		

## คำนวณหา PRIME STANDARD COST ต่อหน่วย

	X	Y	Z
วัตถุดิบ A	3 หน่วย @ 5 = 15.00	3 หน่วย @ 5 = 15.00	3 หน่วย @ 5 = 15.00
B	1 @ 1 = 1.00	2 @ 1 = 2.00	3 @ 1 = 3.00
แรงงานทางตรง # 1	1 ชม. @ 2.40 = 2.40	1 ชม. @ 2.40 = 2.40	1 ชม. @ 2.40 = 2.40
# 2	2 @ 3 = 6.00	—	2 @ 3 = 6.00
# 3	—	3 ชม. @ 3.20 = 9.60	3 @ 3.20 = 9.60
# 4	—	—	1 @ 4 = 4.00
	<u>24.40</u>	<u>29.00</u>	<u>40.00</u>

## ข้อ 9

	ซื้อจริง×ราคาจริง	ซื้อจริง×ราคามาตรฐาน	ใช้จริง×ราคามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
วัตถุดิบ A	10,200	2,000×5	1,800×5	(800×1.1+200×5) × 5
		10,000	9,000	9,400
		PV = 200 U		UV = 400 F

วัตถุดิบ B	26,800	4,000×7	3,500×7	(800×3+200×6) × 7
		28,000	24,500	25,200
	PV = 1,200 F		UV = 700 F	
รวม	37,000	38,000	33,500	34,600
	PV = 1,000 F		UV = 1,100 F	

คูปมวัตถุดิบ	38,000	
ผลแตกต่าง - ราคา		1,000
เจ้าหน้าที่/ เงินสด		37,000
(บันทึกการซื้อวัตถุดิบ)		
งานระหว่างทำ	34,600	
ผลแตกต่าง - การใช้		1,100
คูปมวัตถุดิบ		33,500
(เบิกวัตถุดิบไปใช้)		

### แรงงานทางตรง

	ชั่วโมงจริง×อัตราจริง	ชั่วโมงจริง×อัตรามาตรฐาน	มาตรฐานที่ยอมให้
# 1	4,590	850×5.5	800×1×5.5
		4,675	4,400
	RV = 85 F		EV = 275 U
# 2	3,340	1,670×2	850×2×2
		3,340	3,400
	RV = 0		EV = 60 F
# 3	13,860	3,300×4	800×4×4
		13,200	12,800
	RV = 660 U		EV = 400 U

# 4	8,540	$2,800 \times 3$	$950 \times 3 \times 3$
		8,400	8,550
	RV = 140 U		EV = 150 F

รวม	30,330	29,615	29,150
	RV = 715 U		EV = 465 U

งานระหว่างทำ	29,150
ผลแตกต่างเนื่องจากอัตรา	715
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ	465
ค่าแรงงานค้างจ่าย	
(บันทึกค่าแรงงานค้างจ่าย)	30,330

ข้อ 10

บริษัท ด.เต็ก จำกัด

ใช้จริง×ราคาจริง	ใช้จริง×ราคามาตรฐาน	มาตรฐาน×มาตรฐาน
7,140	$14,000 \times 0.56$	$1,000 \times 12 \times 0.56$
	7,840	6,720
PV = 700 F		UV = 1,120 U

ชั่วโมงจริง×อัตราจริง	ชั่วโมงจริง×อัตรามาตรฐาน	มาตรฐาน×มาตรฐาน
8,000	$2,500 \times 2.75$	$1,000 \times 2 \times 2.75$
	6,875	5,500
RV = 1,125 U		EV = 1,375 U

## ข้อ 11

บริษัท พฤษชาติ จำกัด  
งบประมาณแรงงานทางตรง  
สำหรับปี สิ้นสุด.....

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
				(1)×(2)	(1)×(3)	(4)×6.00	[(4)-(5)]×6.00	(5)×0.30	(5)×6.30
		ชม.แรงงาน ทางตรง	ชม.แรงงาน ทางตรง			ต้นทุน			
	จำนวนหน่วย ที่ผลิต	มาตรฐาน ต่อหน่วย	ที่คาดว่าจะ ต่อหน่วย	ชม.มาตรฐาน รวม	ชม.ที่คาดว่าจะ รวม	มาตรฐาน คิดเข้างาน	EV ที่ คาดว่าจะ ทำได้	RV ที่ คาดว่าจะ ทำได้	ต้นทุนที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นจริง
มะลิ	6,000	14	15	84,000	90,000	504,000	36,000	27,000	567,000
จำปา	1,000	20	21	<u>20,000</u>	<u>21,000</u>	<u>120,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,300</u>	<u>132,300</u>
				<u>104,000</u>	<u>111,000</u>	<u>624,000</u>	<u>42,000</u>	<u>33,300</u>	<u>699,300</u>

ข้อ 12

(ก) 4,000

(ข) 3,500

(ค) 300

ข้อ 13

บริษัท ไทยฟาร์มมาซูติคอล จำกัด

	ปอนด์	ขวด
ผลิตสำเร็จและโอนออก	205,000	410
บวก คงเหลือปลายเดือน	<u>9,000</u>	<u>18</u>
รวม	214,000	428
หัก คงเหลือต้นเดือน	<u>6,000</u>	<u>12</u>
ผลิตสำเร็จเดือนตุลาคม	<u><u>208,000</u></u>	<u><u>416</u></u>

วัตถุประสงค์ :	จำนวนมาตรฐาน	จำนวนขวด	จำนวนมาตรฐาน	ราคามาตรฐาน	ต้นทุนมาตรฐาน
	ต่อขวด	ที่ผลิต	รวม		
เอ	250	416	104,000	0.14	14,560
บี	200	416	83,200	0.09	7,488
อื่น ๆ	50	416	20,800	0.08	<u>1,664</u>
รวมวัตถุประสงค์					23,712
แรงงานทางตรง	10	416	4,160	3.00	<u>12,480</u>
					<u><u>36,192</u></u>

	จริง×จริง	จริง×มาตรฐาน	มาตรฐาน×มาตรฐาน
เอ :	114,400×0.17	114,400×0.14	104,000×0.14
	19,448	16,016	14,560
	PV = 3,432 U		UV = 1,456 U

ปี :	$85,800 \times 0.11$	$85,800 \times 0.09$	$83,200 \times 0.09$
	9,438	7,722	7,488
	PV = 1,716 U		UV = 234 U

อื่น ๆ :	$19,800 \times 0.07$	$19,800 \times 0.08$	$20,800 \times 0.08$
	1,386	1,584	1,664
	PV = 198 F		UV = 80 F

รวม			
	PV = 4,950 U		UV = 1,610 U

แรงงาน	$4,212 \times 3.25$	$4,212 \times 3$	$4,160 \times 3$
	13,689	12,636	12,480
	RV = 1,053 U		EV = 156 U