โจทย์
ต้นทุนมาตรฐานและการคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์
การวิเคราะห์ผลแตกต่างเกี่ยวกับโสหุ้ยการผลิต

ข้อ 1 บริษัท สีฟ้า จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐาน จำนวนผลผลิตปกติต่อเดือนเท่ากับ 5,000 หน่วย ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยประกอบด้วย :-

วัตถุทางตรง 20 กก. ๆ ละ 0.30	6.00 บาท
แรงงานทางตรง 3 ชั่วโมง ๆ ละ 5.00	15.00 บาท
โสหุ้ยการผลิตเท่ากับ 20% ของแรงงานทางตรง	3.00 บาท
รวมต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปต่อหน่วย	24.00 บาท

ข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตสำหรับเดือนมกราคม มีดังต่อไปนี้ :-

งานระหว่างทำ - 1 ม.ค.	— 0 —
หน่วยที่ผลิตสำเร็จ ณ 31 ม.ค.	4,500 บาท
งานระหว่างทำ - 31 ม.ค.	— 0 —
ซื้อวัตถุมา 120,000 กก. ๆ ละ 0.31	37,200 บาท
วัตถุดิบที่ใช้	105,000 กก.
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้เกิดขึ้นจริง	8,500 บาท
แรงงานทางตรงใช้ไป 13,750 ช.ม. ๆ ละ 5.10 บาท	70,125 บาท
โสหุ้ยการผลิตที่เกิดขึ้นจริง	6,000 บาท

สูตรงบประมาณยืดหยุ่นได้สำหรับโสหุ้ยการผลิตประกอบด้วยโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้เท่ากับ 0.60 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐาน

ต้องการ (1) ให้แสดงการวิเคราะห์ผลแตกต่างสำหรับวัตถุดิบ แรงงาน โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ โสหุ้ยการผลิตคงที่

(2) ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไป เพื่อบันทึกโสหุ้ยการผลิตที่เกิดขึ้นจริง และโสหุ้ยการผลิตคิดเข้างาน

ข้อ 2 บริษัท สีชัง จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในการบันทึกบัญชีสำหรับการคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์มาตรฐานกำหนดขึ้นจากงบประมาณการผลิตสำหรับเดือน คือ ผลิต 100 หน่วยต่อวัน โดยปกติทำงาน 22 วันต่อเดือน ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย สำหรับแรงงานทางตรงเท่ากับ 16 ชั่วโมง อัตราชั่วโมงละ 1.50 บาท ต้นทุนมาตรฐานสำหรับโสหุ้ยการผลิต กำหนดไว้ดังนี้ :-

โสหุ้ยการผลิตคงที่ต่อเดือน	(บาท)	29,040
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ต่อเดือน		39,600
รวมโสหุ้ยการผลิต		68,640
ต้นทุนแรงงานทางตรงที่ประมาณไว้		52,800
อัตราโสหุ้ยการผลิตต่อค่าแรงงาน		1.30
โสหุ้ยการผลิตมาตรฐานต่อหน่วย		31.20

ในระหว่างเดือนกันยายน การทำงานในโรงงานทำเพียง 20 วัน ต้นทุนของหน่วยที่ผลิตสำเร็จ 2,080 หน่วย มีดังนี้ :-

ค่าแรงงานทางตรง 32,860 ชม. ๆ ละ 1.52	49,947.20 บาท
โสหุ้ยการผลิตคงที่	29,300.00 บาท
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้	39,065.00 บาท

ต้องการ (1) ให้คำนวณผลแตกต่างจากมาตรฐานในเดือนกันยายน สำหรับ
ก. แรงงานทางตรง ข. โสหุ้ยการผลิต
(2) ให้วิเคราะห์ผลแตกต่างจากมาตรฐานสำหรับแรงงานทางตรง โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ และโสหุ้ยการผลิตคงที่

ข้อ 3 บริษัท ศศิธร จำกัด ทำการผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง โดยใช้เวลามาตรฐาน 5 ชั่วโมงในการผลิตสินค้า 1 หน่วย มีกำลังการผลิตมาตรฐาน 10,000 หน่วยต่อเดือน

ระหว่างเดือนแรกของปีการเงิน ผลิตสินค้าสำเร็จรูปได้ 8,000 หน่วย มีการบันทึกรายการดังนี้ :-

โสหุ้ยการผลิตคงที่คิดเข้างาน	(บาท)	120,000	
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้คิดเข้างาน		80,000	
ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณ		30,000	(เดบิต)
ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณของโสหุ้ยการผลิตรวม		3,000	(เดบิต)

ต้องการ (1) งบประมาณโสหุ้ยการผลิตคงที่สำหรับเดือน
(2) อัตราโสหุ้ยการผลิตมาตรฐานต่อหน่วย
(3) โสหุ้ยการผลิตที่เกิดขึ้นสำหรับเดือน

ข้อ 4 แผนกผลิต - ก ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานและงบประมาณยืดหยุ่นได้

กำลังการผลิตปกติเท่ากับ :-

ชั่วโมงเครื่องจักร		140
จำนวนหน่วยที่ผลิต		2,800

ต้นทุนมาตรฐาน ณ กำลังการผลิตปกติ มีดังนี้ :-

วัตถุทางตรง	(บาท)	3,360
แรงงานทางตรง		315
โสหุ้ยการผลิต		
(รวมโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ในอัตรา 0.30 บาทต่อหน่วย)		1,400
		5,075

การผลิตที่เกิดขึ้นจริงสำหรับเดือนเท่ากับ :-

ชั่วโมงเครื่องจักรที่ใช้		130
หน่วยที่ผลิตสำเร็จ		2,860

ต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นจริงมีดังนี้ :-

วัตถุทางตรง	(บาท)	3,575
แรงงานทางตรง		286
โสหุ้ยการผลิต (รวมโสหุ้ยการผลิตคงที่จำนวน 573 บาท)		1,573
		5,434

ชั่วโมงแรงงานทางตรงและชั่วโมงเครื่องจักรเป็นสัดส่วนกัน

ต้องการ (1) คำนวณหาต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยที่ทำสำเร็จ
(2) ผลแตกต่างรวมของวัตถุดิบ
(3) ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราค่าแรงงานทางตรง
(4) ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงานทางตรง
(5) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงินของโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้

(6) ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพของโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้

(7) ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณของโสหุ้ยการผลิตคงที่

(8) ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณการผลิตของโสหุ้ยการผลิตคงที่

ข้อ 5 บริษัท สวีทโฮมเฟอร์นิเจอร์ จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในการบันทึกต้นทุนการผลิต

ต้นทุนมาตรฐานของเฟอร์นิเจอร์ 1 หน่วย มีดังนี้ :-

ไม้ 100 ฟุต 150 บาท ต่อ 1,000 ฟุต		15.00 บาท
แรงงานทางตรง 4 ชม. ๆ ละ 2.50 บาท		10.00
โสหุ้ยการผลิต :-		
คงที่ (30% ของแรงงานทางตรง)	3.00	
ผันแปรได้ (60% ของแรงงานทางตรง)	6.00	9.00
รวมต้นทุนต่อหน่วย		34.00

งบประมาณโสหุ้ยการผลิตยืดหยุ่นได้รายเดือนที่ใช้อยู่มีดังนี้ :-

ชั่วโมงแรงงานทางตรง	**โสหุ้ยการผลิตกะประมาณ**
5,200	10,800
4,800	10,200
4,400	9,600
4,000 (กำลังการผลิตปกติ)	9,000
3,600	8,400

ต้นทุนต่อหน่วยที่จ่ายไปจริงสำหรับเดือนมีดังนี้ :-

ไม้ใช้ไป (110 ฟุต 120 บาท ต่อ 1,000 ฟุต)	13.20 บาท
แรงงานทางตรง (4¼ ชม. 2.60 บาทต่อชม.)	11.05 บาท
โสหุ้ยการผลิต (10,560 บาท ÷ 1,200 หน่วย)	8.80 บาท
รวมต้นทุนจ่ายจริงต่อหน่วย	33.05 บาท

ต้องการ ทำงบแสดงการวิเคราะห์ผลแตกต่างจากมาตรฐาน สำหรับต้นทุนแต่ละอย่างสำหรับเดือนธันวาคม

ข้อ 6 บริษัท เจือจันทร์ จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐาน มาตรฐานทำขึ้นโดยถือหลักงบประมาณ สำหรับการทำงานตามอัตราการผลิตที่คาดไว้สำหรับงวดปัจจุบัน บริษัทบันทึกบัญชีผลแตกต่างเนื่องจากราคาและการใช้วัตถุ บัญชีผลแตกต่างเนื่องจากอัตราและประสิทธิภาพแรงงาน บัญชีคุมโสหุ้ยการผลิตและบัญชีโสหุ้ยการผลิตคิดเข้างานไว้ในบัญชีแยกประเภททั่วไป บริษัทวิเคราะห์ผลแตกต่างของโสหุ้ยการผลิตออกเป็น 3 อย่างคือ ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน ประสิทธิภาพและกำลังการผลิต การวิเคราะห์ผลแตกต่างของโสหุ้ยการผลิตจะทำการวิเคราะห์ตอนสิ้นเดือน

มาตรฐานปัจจุบันมีดังนี้ :-

วัตถุ - ก	1.20 บาทต่อหน่วย
วัตถุ - ข	2.60 บาทต่อหน่วย
แรงงานทางตรง	2.05 บาทต่อชั่วโมง

	"เอ"	**"แอน"**
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป (ส่วนประกอบของแต่ละหน่วย)		
วัตถุ - ก	12 หน่วย	12 หน่วย
วัตถุ - ข	6 หน่วย	8 หน่วย
แรงงานทางตรง	14 ชั่วโมง	20 ชั่วโมง

บริษัทไม่ได้เปิดบัญชีสินค้าสำเร็จรูปในบัญชีแยกประเภททั่วไป เมื่อขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปบริษัทโอนต้นทุนจากบัญชีงานระหว่างทำไปบัญชีต้นทุนสินค้าที่ขายโดยตรง

งบประมาณและข้อมูลที่เกี่ยวกับการทำงานสำหรับเดือนสิงหาคม สรุปได้ดังนี้ :-

งบประมาณสำหรับ 9,000 ชั่วโมง แรงงานทางตรงที่คาดไว้

โสหุ้ยการผลิตคงที่			(บาท)	4,500
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้				13,500
ค่าใช้จ่ายในการขาย				4,000
ค่าใช้จ่ายบริหาร				7,500
ข้อมูลเกี่ยวกับการทำงาน				
ขาย "เอ"	(หน่วย)	500	(บาท)	52,700
"แอน"		100		16,400
ซื้อ วัตถุ - ก		8,500		9,725
วัตถุ - ข		1,800		5,635

เบิกวัตถุ	วัตถุ - ก	วัตถุ - ข
เบิกจากคลังวัตถุ		
จำนวนมาตรฐาน	8,400 หน่วย	3,200 หน่วย
เกินมาตรฐาน	400 หน่วย	150 หน่วย
วัตถุส่งกลับคืนคลังเก็บ	75 หน่วย	

ชั่วโมงแรงงานทางตรง

มาตรฐาน (รวมทั้งหน่วยที่กำลังอยู่ในระหว่างทำ)	9,600 ชั่วโมง
จริง	10,000 ชั่วโมง

จ่ายค่าจ้าง

500 ชม. ๆ ละ 2.10 บาท

8,000 ชม. ๆ ละ 2.00 บาท

1,500 ชม. ๆ ละ 1.90 บาท

ต้นทุนอื่น ๆ

โสหุ้ยการผลิต	20,125 บาท
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3,250 บาท
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6,460 บาท

ต้องการ (1) ลงรายการในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อบันทึกการทำงานสำหรับเดือนสิงหาคม ให้แสดงการคำนวณจำนวนที่ใช้ในการลงรายการแต่ละรายการทันทีที่ลงรายการนั้น ๆ บริษัทบันทึกการซื้อวัตถุตามต้นทุนมาตรฐาน (สำหรับโสหุ้ยการผลิตวิเคราะห์ผลแตกต่างแบบ 3 อย่าง)

(2) ทำงบกำไรขาดทุนสำหรับเดือน และทำงบผลแตกต่างสนับสนุน (ให้ถือผลแตกต่างทั้งหมดเป็นการปรับปรุงต้นทุนมาตรฐานของสินค้าที่ขาย)

ข้อ 7 จากข้อมูลที่กำหนดให้ข้างล่างนี้ ให้เติมตัวเลขหรือข้อความที่ขาดหายไป ประกอบการวิเคราะห์

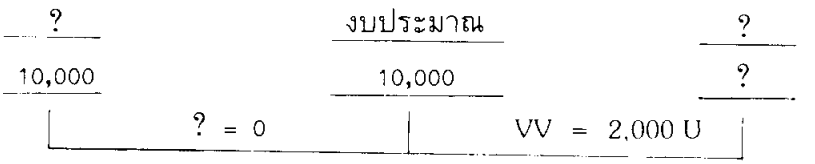
(ก) ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป 1 หน่วย ต้องใช้วัตถุดิบทางตรง 3 หน่วย และแรงงานทางตรง 4 ชั่วโมง ราคามาตรฐานของวัตถุดิบหน่วยละ 2.00 บาท และอัตราค่าจ้างมาตรฐานสำหรับแรงงานทางตรงชั่วโมงละ 3.00 บาท

(ข) ผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุ จะถูกบันทึกขณะที่วัตถุดิบโอนเข้าการผลิต (ไม่ใช่บันทึกเมื่อตอนซื้อวัตถุดิบ)

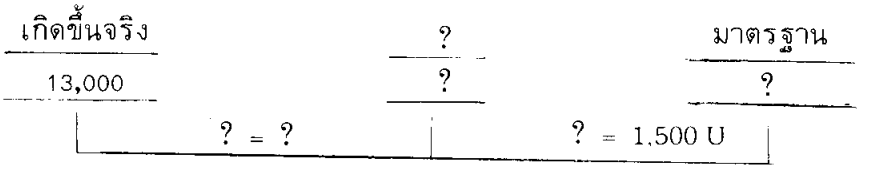
(ค) โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ คาดว่าจะเกิดขึ้นในอัตรา 1.50 บาท ต่อชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้

(ง) โสหุ้ยการผลิตคงที่จำนวน 10,000 บาท จะถูกคิดเข้างานโดยถือหลักชั่วโมงแรงงานทางตรง ณ ระดับการผลิตปกติ 2,500 หน่วย ผลิตภัณฑ์

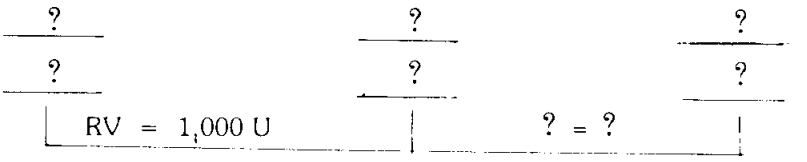
โสหุ้ยการผลิตคงที่ :



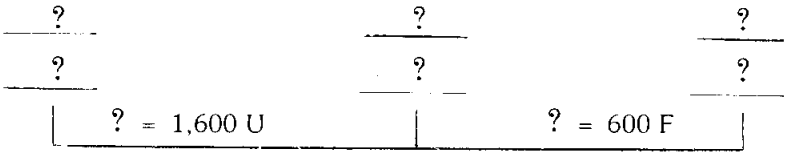
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ :



แรงงานทางตรง :



วัตถุทางตรง :



ข้อ 8 บริษัท สยามภัณฑ์ จำกัด ผลิตสินค้า 2 ประเภท คือ ผลิตภัณฑ์ ก และผลิตภัณฑ์ ข ผลิตภัณฑ์ทั้ง 2 ชนิด ใช้วัตถุดิบ และแรงงานประเภทเดียวกัน แต่จำนวนที่ใช้ต่างกัน การผลิตดำเนินต่อไปจนกว่ามีการเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ ในขณะนี้การขายอยู่ในระดับคงที่ เพื่อการควบคุมของฝ่ายบริหาร จึงได้นำระบบต้นทุนมาตรฐานมาใช้ ผลแตกต่างระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนมาตรฐาน จะวิเคราะห์ในวันสุดท้ายแต่ละสัปดาห์ เพื่อคำนวณหาต้นทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ที่ผลิตได้จริง ๆ สำหรับผลแตกต่างในราคาวัตถุจะคำนวณเมื่อตอนซื้อวัตถุเข้ามา

ต้นทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ ก และ ข ตามบัตรต้นทุนมาตรฐาน แสดงไว้ดังนี้ :-

	ผลิตภัณฑ์ ก	**ผลิตภัณฑ์ ข**
	1 หน่วย	**1 หน่วย**
วัตถุดิบ	2 หน่วย ๆ ละ 4.00	4 หน่วย ๆ ละ 4.00
แรงงานทางตรง	3 หน่วย ๆ ละ 2.50	6 หน่วย ๆ ละ 2.50
โสหุ้ยการผลิต	3 ชม.	6 ชม.

โสหุ้ยการผลิตถือหลักชั่วโมงแรงงานทางตรง

บริษัทใช้อัตราโสหุ้ยการผลิตคิดล่วงหน้าโดยถือหลักชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ประมาณขึ้นและคำนวณโสหุ้ยการผลิตขึ้นล่วงหน้าเป็นรายเดือน

ตามงบประมาณยืดหยุ่นได้ของบริษัทสำหรับเดือนเมษายน มีรายละเอียดเกี่ยวกับโสหุ้ยการผลิตดังต่อไปนี้ :-

ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ประมาณไว้		30,000 ชม.
โสหุ้ยการผลิตตามงบประมาณ		
ผันแปรได้	15,000 บาท	
คงที่	22,500 บาท	

สำหรับการทำงานใน 1 สัปดาห์ (ระหว่างวันที่ 13-19 เมษายน) มีข้อมูลต่าง ๆ เกิดขึ้น ดังนี้ :-

ผลิตภัณฑ์ ก. ผลิตได้	1,000 หน่วย
ผลิตภัณฑ์ ข. ผลิตได้	800 หน่วย
จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ไปจริง	8,000 ชั่วโมง
อัตราค่าแรงงานทางตรงที่จ่ายจริง	2.60 บาท

วัตถุดิบที่ซื้อ	6,000 หน่วย ๆ ละ	4.80 บาท
วัตถุดิบที่เบิกไปใช้ในการผลิต		5,700 หน่วย
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ - จ่ายจริง		4,350 บาท
โสหุ้ยการผลิตคงที่ - จ่ายจริง		5,635 บาท

ไม่มีงานระหว่างทำคงเหลือต้นงวดและปลายงวด

ข้อมูลตามงบประมาณยืดหยุ่นได้ของโสหุ้ยการผลิตที่จะใช้ควบคุมการทำงานในตอนสิ้นสัปดาห์ (13-19 เมษายน) มีดังนี้ :-

โสหุ้ยการผลิต - ผันแปรได้	4,000 บาท
โสหุ้ยการผลิต - คงที่	5,625 บาท

ต้องการ ให้วิเคราะห์ผลแตกต่างจากมาตรฐาน สำหรับต้นทุนแต่ละอย่างสำหรับ 1 สัปดาห์

(1) ผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุดิบ
(2) ผลแตกต่างเนื่องจากจำนวนวัตถุดิบที่ใช้
(3) ผลแตกต่างเนื่องจากอัตราค่าแรง
(4) ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพของแรงงาน
(5) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน
(6) ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ
(7) ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณ
(8) ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณ

ข้อ 9 บริษัท แสนดี จำกัด เริ่มใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานและงบประมาณโสหุ้ยการผลิตยืดหยุ่นได้ บริษัทผลิตผลิตภัณฑ์แต่เพียงชนิดเดียว และได้กำหนดต้นทุนมาตรฐานขึ้นดังนี้ :-

วัตถุทางตรง 2 กก. ๆ ละ 15 บาท	30 บาท
แรงงานทางตรง 6 ชม. ๆ ละ 8.00 บาท	48 บาท
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ 6 ชม. ๆ ละ 1.00 บาท	6 บาท
โสหุ้ยการผลิตคงที่	? บาท
ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	? บาท

กำลังการผลิตปกติแสดงเป็นชั่วโมงมาตรฐานแรงงานทางตรงเท่ากับ 12,000 ชั่วโมง-ต่อเดือน คาดว่าโสหุ้ยการผลิตคงที่เท่ากับ 18,000 บาทต่อเดือน

ต้องการ (1) ให้คำนวณอัตราโสหุ้ยการผลิตคงที่ต่อชั่วโมงมาตรฐานแรงงานทางตรงและต่อหน่วยผลิตภัณฑ์

(2) ให้ทำรูปกราฟสำหรับกำลังการผลิตจาก 0 ชม. ถึง 15,000 ชั่วโมง สำหรับ

(ก) โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ที่งบประมาณไว้

(ข) โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ที่คิดเข้างาน

(3) ให้ทำรูปกราฟสำหรับกำลังการผลิตจาก 0 ชม. ถึง 15,000 ชั่วโมง สำหรับ

(ก) โสหุ้ยการผลิตคงที่ที่งบประมาณไว้

(ข) โสหุ้ยการผลิตคงที่คิดเข้างาน

(4) สมมติว่าในเดือน ๆ หนึ่งโรงงานผลิตผลิตภัณฑ์ ซึ่งควรจะใช้เวลามาตรฐาน 10,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรง ใช้ชั่วโมงไปจริง 10,800 ชั่วโมง โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้เกิดขึ้น 11,100 บาท โสหุ้ยการผลิตคงที่เกิดขึ้น 18,500 บาท ให้คำนวณ

(ก) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงินและประสิทธิภาพของโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้

(ข) ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณและปริมาณของโสหุ้ยการผลิตคงที่

(5) จากข้อ (4) ให้บันทึกรายการโสหุ้ยการผลิตในสมุดรายวันทั่วไป

(6) สมมติว่าในเดือน ๆ หนึ่งโรงงานผลิตผลิตภัณฑ์ ซึ่งควรใช้เวลามาตรฐาน 12,500 ชั่วโมง ใช้ชั่วโมงจริงไป 12,200 ชั่วโมง โสหุ้ยการผลิตเกิดขึ้นจริง 30,500 บาท ในจำนวนนี้เป็นโสหุ้ยการผลิตคงที่ 18,000 บาท ให้คำนวณ

(ก) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงินและประสิทธิภาพของโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้

(ข) ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณและปริมาณของโสหุ้ยการผลิตคงที่

6. โสหุ้ยการผลิตสำหรับเดือนมีจำนวน 61,640 บาท ในจำนวนนี้เป็นโสหุ้ยการผลิตคงที่ 40,000 บาท ที่เหลือเป็นโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้

7. ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณเกี่ยวกับโสหุ้ยการผลิตคงที่เท่ากับศูนย์

ต้องการ วิเคราะห์ผลแตกต่างเกี่ยวกับวัตถุ แรงงานและโสหุ้ยการผลิตแสดงการคำนวณประกอบ และใช้ผลแตกต่าง 3 อย่าง เกี่ยวกับโสหุ้ยการผลิต

ข้อ 13 บริษัท วิชุตา จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในการบันทึกบัญชี

(ก) ให้บันทึกรายการข้างล่างนี้ในบัญชีแยกประเภททั่วไป สำหรับเดือนมกราคม

1. ของคงเหลือตามราคามาตรฐาน ณ 1 มกราคม :

วัตถุ	20,000 บาท
งานระหว่างทำ - วัตถุ	5,000
งานระหว่างทำ - แรงงาน	2,000
งานระหว่างทำ - โสหุ้ยการผลิต	3,000

2. ซื้อวัตถุเดือนมกราคม 14,500 บาท (ราคามาตรฐานรวมเท่ากับ 14,800 บาท)

3. เบิกวัตถุสำหรับผลิต (ตามราคามาตรฐาน)

เบิกตามจำนวนมาตรฐาน	12,000 บาท
เบิกเพิ่มเติม	1,000 บาท

4. ค่าระวางเข้าสำหรับวัตถุที่ซื้อ 800 บาท

5. ค่าจ้างแรงงานทางตรงสำหรับเดือนมกราคมมีจำนวน 9,200 บาท (5,000 ชั่วโมงจริง ; 5,200 ชั่วโมงมาตรฐาน) อัตราค่าแรงงานมาตรฐานเท่ากับ 1.80 บาทต่อชั่วโมง

6. โสหุ้ยการผลิตที่เกิดสำหรับเดือนมกราคมมีจำนวน 14,000 บาท (อัตราโสหุ้ยการผลิตเท่ากับ 1.50 บาทต่อแรงงานทางตรง 1 บาท)

7. งานที่ทำสำเร็จระหว่างเดือนมกราคม :

ต้นทุนวัตถุมาตรฐาน	11,000 บาท
ต้นทุนแรงงานมาตรฐาน	9,540 บาท
ต้นทุนโสหุ้ยการผลิตมาตรฐาน	14,310 บาท
รวมต้นทุนมาตรฐานของงานที่ทำสำเร็จ	34,850 บาท

(ข) จากข้อมูลข้างต้น ให้คำนวณหาผลแตกต่างเกี่ยวกับวัตถุ แรงงานทางตรง และผลแตกต่างเกี่ยวกับโสหุ้ยการผลิตเท่าที่จะสามารถทำได้ (สูตรงบประมาณโสหุ้ยการผลิตมีดังนี้ :-

งบประมาณ = 10,000 บาท + 0.90 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐาน)

(ค) กำลังการผลิตปกติเป็นชั่วโมงแรงงานทางตรง

ข้อ 14 ต้นทุนมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ "แอน" มีดังนี้ :-

วัตถุ 6 หน่วย ๆ ละ 2.10 บาท	12.60 บาท
แรงงานทางตรง 10 ชั่วโมง ๆ ละ 1.50 บาท	15.00 บาท
โสหุ้ยการผลิต 200% ของแรงงานทางตรง	30.00 บาท
รวมต้นทุนมาตรฐาน	57.60 บาท

ในเดือนธันวาคม บริษัทได้ซื้อวัตถุมาในราคาดังต่อไปนี้ :-

30 หน่วย ๆ ละ 2.06 บาท

50 หน่วย ๆ ละ 2.15 บาท

45 หน่วย ๆ ละ 2.20 บาท

บริษัทคำนวณหาผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุเมื่อบันทึกใบสำคัญ ระหว่างเดือนเดียวกันนี้ ได้ใช้วัตถุจำนวน 75 หน่วยไปในการผลิต ผลิต "แอน" ได้ 10 หน่วย

บริษัทจ่ายค่าแรงงานทางตรงในอัตรา 1.25 บาทต่อหนึ่งชั่วโมงที่ทำ บวกด้วยอัตราจูงใจ .25 บาทต่อหนึ่งชั่วโมงมาตรฐานที่ผลิต ระหว่างเดือนธันวาคม ชั่วโมงทำงานจริงมี 110 ชั่วโมง

งบประมาณโสหุ้ยการผลิตยืดหยุ่นได้ของบริษัทมีดังนี้ :-

ควบคุมตรวจตรา	คงที่ 30 บาท + 40% ของต้นทุนแรงงานทางตรง
แรงงานทางอ้อม	คงที่ 20 บาท + 60% ของต้นทุนแรงงานทางตรง
ของใช้สิ้นเปลือง	คงที่ 0 บาท + 33⅓%ของต้นทุนแรงงานทางตรง
ค่าเสื่อมราคา	คงที่ 100 บาท + 0% ของต้นทุนแรงงานทางตรง

ต้นทุนโสหุ้ยการผลิตจ่ายจริงสำหรับเดือนมี :

ควบคุมตรวจตรา 90 บาท, แรงงานทางอ้อม 100 บาท, ของใช้สิ้นเปลือง 30 บาท ค่าเสื่อมราคา 100 บาท

ต้องการ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อบันทึกวัตถุ แรงงาน และโสหุ้ยการผลิต ให้แสดงการคำนวณทันทีที่ได้ลงรายการนั้น ๆ แล้ว ในการวิเคราะห์ผลแตกต่างเกี่ยวกับโสหุ้ยการผลิต ให้ใช้วิธีผลแตกต่าง 2 อย่าง

ข้อ 15 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลที่รวบรวมมาจาก บริษัท ธารทิพย์ จำกัด ซึ่งทำการผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง :-

ก. ตัวเลขที่เกี่ยวกับงบประมาณ :

มาตรฐานกำลังการผลิตของโรงงาน 10,000 ชั่วโมง	=	20,000 หน่วย
งบประมาณการผลิต ณ กำลังการผลิตมาตรฐาน :		
วัตถุ 100,000 หลา ๆ ละ .10 บาท		10,000 บาท
แรงงาน 10,000 ชั่วโมง ๆ ละ .60 บาท		6,000 บาท
โสหุ้ยการผลิต 10,000 ชั่วโมง ๆ ละ .40 บาท		4,000 บาท
		20,000 บาท

ข. งบประมาณโสหุ้ยการผลิตยืดหยุ่นได้ :

		80%	90%	100%	อัตรา
ผันแปรได้	(บาท)	2,000	2,250	2,500	.25
คงที่		1,500	1,500	1,500	.15
	(บาท)	3,500	3,750	4,000	.40

ค. บัตรต้นทุนมาตรฐาน :

	ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย
วัตถุ 5 หลา ๆ ละ .10 บาท	.50
แรงงาน ½ ชั่วโมง ๆ ละ .60 บาท	.30
โสหุ้ยการผลิต ½ ชั่วโมง ๆ ละ .40 บาท	.20
รวมต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย	1.00

ง. ยอดคงเหลือต้นงวด :

		มาตรฐาน	จ่ายจริง
วัตถุ 5,000 หลา	(บาท)	500	513
งานระหว่างทำ 200 หน่วย			
วัตถุ (เบิกออกทั้งหมดแล้ว 1,000 หลา)		100	103
แรงงาน (สำเร็จแล้ว $\frac{1}{2}$) 50 ชั่วโมง		30	32
โสหุ้ยการผลิต (สำเร็จแล้ว $\frac{1}{2}$) 50 ชั่วโมง		20	21
สินค้าสำเร็จรูป 400 หน่วย		400	375

จ. รายการที่เกิดขึ้นจริง :

1. ซื้อวัตถุ 100,000 หลา ๆ ละ .105 บาท
2. จ่ายวัตถุที่ต้องการ (จำนวนมาตรฐาน) สำหรับการผลิตสินค้า 17,800 หน่วย
3. จ่ายวัตถุที่เบิกเกินไป 1,000 หลา
4. ค่าจ้างสำหรับงวด

แรงงานทางตรง 8,700 ชั่วโมง ๆ ละ .65 บาท	5,655 บาท
แรงงานทางอ้อม	1,000
	6,655 บาท

5. โสหุ้ยการผลิตจ่ายจริง (รวมแรงงานทางอ้อม) 3,800 บาท
6. ทำสินค้าสำเร็จ 17,500 หน่วย
7. ขายสินค้า 17,000 หน่วย ๆ ละ 1.50 บาท

หมายเหตุ

1. สำหรับงานระหว่างทำปลายงวดนั้น วัตถุทั้งหมดได้เบิกไปครบถ้วนแล้ว และสำเร็จแล้ว $\frac{1}{2}$ เกี่ยวกับแรงงานและโสหุ้ยการผลิต
2. ให้เปิดบัญชีงานระหว่างทำ 3 บัญชี และใช้วิธีผลแตกต่าง 2 อย่าง ในการวิเคราะห์ผลแตกต่างเกี่ยวกับโสหุ้ยการผลิต

ต้องการ

(1) หาผลแตกต่างสำหรับวัตถุ แรงงาน และโสหุ้ยการผลิต

(2) ลงรายการในสมุดรายวัน เพื่อบันทึกรายการข้างต้น และแสดงการคำนวณประกอบการลงรายการของท่านด้วย

(3) ทำงบกำไรขาดทุน

ข้อ 16 บริษัท อรุณลักษณ์ จำกัด ใช้งบประมาณยืดหยุ่นได้ และต้นทุนมาตรฐานเป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผน และควบคุมการทำงาน ณ ระดับกำลังการผลิต 60,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรง มีงบประมาณโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้เท่ากับ 30,000 บาท และแรงงานทางตรงที่งบประมาณไว้เท่ากับ 240,000 บาท

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานสำหรับเดือน สิงหาคม มีดังต่อไปนี้ :

ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณของโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ (บาท)	10,500 U
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพของโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้	9,500 U
ค่าแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นจริง	294,000
ผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุที่ซื้อ (คำนวณเมื่อซื้อ)	16,000 F
ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้วัตถุ	9,000 U
โสหุ้ยการผลิตเกิดขึ้นจริง	50,000
ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณของโสหุ้ยการผลิตคงที่	2,000 U

ต้นทุนวัตถุดิบมาตรฐานราคาปอนด์ละ 1.50 บาท มาตรฐานที่ยอมให้ใช้วัตถุดิบในการผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป 1 หน่วยเท่ากับ 1 ปอนด์ ระหว่างเดือนสิงหาคมผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปได้ 90,000 หน่วย ไม่มีงานระหว่างทำคงเหลือต้นเดือนและปลายเดือน ในเดือนกรกฎาคม ผลแตกต่างเนื่องจากการใช้วัตถุดิบเท่ากับ 1,000 บาท (ดี) และมีผลแตกต่างเนื่องจากราคาวัตถุดิบที่ซื้อปอนด์ละ 0.20 บาท (ไม่ดี) สำหรับเดือนสิงหาคม มีผลแตกต่างเนื่องจากราคาของวัตถุดิบที่ซื้อปอนด์ละ 0.10 บาท

ในเดือนกรกฎาคม บริษัทได้ประสบความยุ่งยากเกี่ยวกับทางด้านแรงงาน เป็นผลทำให้เกิดผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพแรงงาน 60,000 บาท (ไม่ดี) แต่ไม่มีผลแตกต่างเนื่องจากอัตราเกิดขึ้น ความยุ่งยากนี้เกิดขึ้นเรื่อยมาจนถึงเดือนสิงหาคม คนงานบางคนลาออก จึงต้องมีการว่าจ้างคนใหม่เข้ามาแทนในอัตราที่สูงขึ้น ดังนั้นอัตราค่าแรงงานในเดือนสิงหาคมจึงสูงกว่าอัตรามาตรฐานที่กำหนดชั่วโมงละ 0.20 บาท

ต้องการ

สำหรับเดือน สิงหาคม :-

(1) จำนวนปอนด์รวมของวัตถุดิบที่ซื้อ

(2) จำนวนปอนด์ของวัตถุดิบที่เบิกใช้เกินกว่ามาตรฐาน

(3) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงินของโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้

(4) จำนวนชั่วโมงที่ใช้จริง

(5) จำนวนชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้สำหรับจำนวนหน่วยที่ผลิตได้

ข้อ 17 พิจารณาแต่ละกรณีแยกออกจากกัน ข้อมูลต่าง ๆ ที่ให้ไว้เป็นข้อมูลที่จัดทำขึ้นจากการดำเนินงาน 1 สัปดาห์ ในเดือนเมษายน สำหรับแต่ละกรณี สมมุติว่าใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานและงบประมาณยืดหยุ่นได้ สำหรับควบคุมโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้และคงที่ โดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐานเป็นหลัก

ต้องการ เติมตัวเลขลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

* ชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้

a 21,200 บาท ณ 10,000 ชั่วโมง ; 27,800 บาท ณ 16,000 ชั่วโมง

	กรณีต่าง ๆ					
	ก	ข	ค	ง	จ	ฉ
(1) โสหุ้ยการผลิตคงที่จ่ายจริง	–	9,900	12,550	–	12,000	10,600
(2) โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้จ่ายจริง	7,500	12,000	9,500	–	–	7,000
(3) กำลังการผลิตปกติเป็นชั่วโมง	10,000	–	6,000	–	11,000	5,000
(4) ชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้ (สำหรับหน่วยดี)	11,000	12,000	–	6,500	–	–
ข้อมูลงบประมาณยืดหยุ่นได้ :						
(5) โสหุ้ยการผลิตคงที่	5,000	–	–	–	–	–
(6) โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ (ต่อชั่วโมงมาตรฐาน)	0.70	–	.75	.85	.50	–
(7) งบประมาณโสหุ้ยการผลิตคงที่	5,000	–	–	–	11,000	10,000
(8) งบประมาณโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้*	–	–	–	–	–	–
(9) งบประมาณโสหุ้ยการผลิตรวม*	–	a	21,000	12,525	–	–
(10) โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้คิดเข้างาน	–	–	9,000	–	–	7,500
(11) โสหุ้ยการผลิตคงที่คิดเข้างาน	–	–	–	–	–	10,000
(12) ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณ	–	600 F	–	500 U	500 F	–
(13) ผลแตกต่างเนื่องจากการจ่ายเงิน โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้	–	–	100 F	–0–	250 U	950 F

(14) ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้	–	–	–	–0–	100 U	–
(15) ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณ โสหุ้ยการผลิตคงที่	300 U	–	–	300 F	–	–
(16) ชั่วโมงจริงที่ใช้ไป	11,200	11,700	–	–	–	–

ข้อ 18 โสหุ้ยการผลิตคงที่สำหรับเดือน มกราคม ของแผนกกลึงของบริษัท มาลาตี จำกัด มีดังต่อไปนี้ :-

รายการ		**จ่ายจริง**	**งบประมาณ**
ค่าควบคุมตรวจตรา	(บาท)	900	800
ค่าเสื่อมราคา - โรงงาน		750	750
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักร		1,750	1,750
ค่าภาษีทรัพย์สิน		350	400
ค่าประกันภัย - โรงงาน		400	300
		4,150	4,000

กำลังการผลิตที่คาดไว้ของแผนกกลึงเท่ากับ 1,000 ชั่วโมงมาตรฐานต่อเดือน กำลังการผลิตที่สามารถปฏิบัติได้ เท่ากับ 1,600 ชั่วโมงมาตรฐานต่อเดือน ชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้สำหรับงานที่ทำ เท่ากับ 1,250 ชั่วโมง

ต้องการ

(1) วิเคราะห์ผลแตกต่างของโสหุ้ยการผลิตคงที่ โดยใช้
   ก) กำลังการผลิตที่คาดไว้เป็นตัวหาร และ
   ข) กำลังการผลิตที่สามารถปฏิบัติได้เป็นตัวหาร

(2) อธิบายว่าทำไมผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณที่คำนวณได้ไม่เปลี่ยนแปลง แต่ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณเปลี่ยนแปลงไป

ข้อ 19 บริษัท พูนสินอุตสาหกรรม จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์เพียงชนิดเดียว ในการคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์ได้ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐาน และงบประมาณยืดหยุ่นได้ สำหรับโสหุ้ยการผลิตคิดเข้าผลิตภัณฑ์ตามชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐาน

ณ กำลังการผลิตปกติ มีต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย ดังนี้ :-

วัตถุทางตรง 3 ปอนด์ ๆ ละ 5.00 บาท	15.00 บาท
แรงงานทางตรง 2 ชั่วโมง ๆ ละ 4.00 บาท	8.00 บาท
โสหุ้ยการผลิตผันแปร 2 ชั่วโมง ๆ ละ 1.20 บาท	2.40 บาท
โสหุ้ยการผลิตคงที่ 2 ชั่วโมง ๆ ละ 0.80 บาท	1.60 บาท
	27.00 บาท

ต่อไปนี้เป็นรายงานผลการปฏิบัติงานสำหรับเดือน ตุลาคม 25..... (เป็นบาท)

	ต้นทุนที่เกิดขึ้นตามราคาจริง	ต้นทุนมาตรฐานคิดเข้างาน	ผลแตกต่างรวม	วิเคราะห์ผลแตกต่าง: ราคาหรืออัตรา	วิเคราะห์ผลแตกต่าง: การใช้หรือประสิทธิภาพ	วิเคราะห์ผลแตกต่าง: ปริมาณ
วัตถุทางตรงใช้ไป	134,400	135,000	600 F	5,600 F	5,000 U	–
แรงงานทางตรง	77,900	72,000	5,900 U	1,900 U	4,000 U	–
โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้	21,500	21,600	100 F	1,300 F	1,200 U	–
โสหุ้ยการผลิตคงที่	15,800	14,400	1,400 U	200 F*	–	1,600 U
	249,600	243,000	6,600 U	5,200 F	10,200 U	1,600 U

* ผลแตกต่าง-งบประมาณ

ผู้ขายวัตถุดิบทุกรายยืนยันว่าจะขายวัตถุดิบราคาปอนด์ละ 5.50 บาท ซึ่งไม่เปลี่ยนแปลงตลอดเดือน กันยายน ถึง ตุลาคม สำหรับเดือนตุลาคม ไม่มีผลแตกต่างเนื่องจากราคาเมื่อซื้อเกิดขึ้น ผลแตกต่างเนื่องจากราคาที่แสดงไว้ข้างต้น คำนวณหาจากจำนวนวัตถุที่ใช้ไปจริงแต่เพียงอย่างเดียว

ค่าแรงงานมาตรฐานกำหนดขึ้นตามอัตราค่าแรงที่รัฐบาลกำหนดไว้ แต่เนื่องจากมีการขาดแคลนคนงาน ทำให้อัตราค่าแรงงานที่จ่ายสูงกว่ามาตรฐาน

ไม่มีงานระหว่างทำต้นเดือนและปลายเดือน

ต้องการ

สำหรับเดือน ตุลาคม :-

(1) จำนวนหน่วยที่ผลิต

(2) จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ไปจริง

(3) อัตราค่าแรงที่จ่ายจริง

(4) งบประมาณโสหุ้ยการผลิตคงที่

(5) กำลังการผลิตปกติเป็นชั่วโมงแรงงานทางตรง

(6) จำนวนปอนด์ของวัตถุดิบที่ซื้อ

(7) จำนวนปอนด์ของวัตถุดิบที่ใช้

ข้อ 20 ผู้บริหารของบริษัท เสริมสุข จำกัด ได้ทำการศึกษาการทำงานที่ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานมานานแล้ว ผู้บริหารจึงกำหนดมาตรฐานที่อาจจะทำให้สำเร็จได้ในปัจจุบัน สำหรับปี 25..... โดยกำหนดว่า วัตถุทางตรงมาตรฐาน 10 บาท ในการผลิตสินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วย แรงงานทางตรงและโสหุ้ยการผลิตผันแปรได้ 9 บาท และ 1 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง ตามลำดับ โสหุ้ยการผลิตคงที่รวมคาดว่าจะเท่ากับ 600,000 บาท ใช้เวลา 2 ชั่วโมงมาตรฐานในการผลิตสินค้าให้สำเร็จ 1 หน่วย

ต้องการ

(1) จงเขียนกราฟ งบประมาณโสหุ้ยการผลิตคงที่ ณ ระดับ 400,000 ถึง 800,000 ชั่วโมงมาตรฐานที่ยอมให้ สมมุติว่างบประมาณโสหุ้ยไม่เปลี่ยนแปลงตลอดช่วงการผลิต

ถ้ากำลังการผลิตปกติ 500,000 ชั่วโมง อัตราโสหุ้ยการผลิตต่อชั่วโมงแรงงานทางตรงมาตรฐาน เพื่อใช้ในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ จะเป็นเท่าไร

จงเขียนกราฟโสหุ้ยการผลิตคงที่คิดเข้างาน

(2) สมมุติว่าผลิตสินค้าได้จำนวน 250,000 หน่วย โสหุ้ยการผลิตคงที่คิดเข้างานเท่ากับเท่าไร มีผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณ หรือไม่ ถ้าผลิตสินค้า 200,000 หน่วย จะมีผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณหรือไม่

จงเขียนกราฟแสดงถึงผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณ ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณเกิดขึ้นได้อย่างไร โสหุ้ยการผลิตผันแปรได้จะมีผลแตกต่างนี้ได้หรือไม่ เพราะเหตุใด

(3) สมมุติว่าผลิตสินค้าได้ 220,000 หน่วย โสหุ้ยการผลิตคงที่เกิดขึ้น 617,000 บาท ผลแตกต่างรวม ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณ

และผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณของโสหุ้ยการผลิตคงที่จะเป็นเท่าใด

(4) เฉพาะข้อ (1) เท่านั้น อัตราโสหุ้ยการผลิตคงที่ต่อชั่วโมงจะเป็นเท่าไร ถ้าตัวหารเท่ากับ 400,000 ชั่วโมง 600,000 ชั่วโมง และ 800,000 ชั่วโมง

จากอัตราที่คำนวณได้ จงเขียนกราฟโสหุ้ยการผลิตคงที่คิดเข้างาน ถ้าผลิต 200,000 หน่วย ตัวหารเป็น 600,000 ชั่วโมงมาตรฐานแรงงานทางตรง ผลแตกต่างเนื่องจากปริมาณเท่ากับเท่าไร นำไปเปรียบเทียบกับข้อ (2) แล้วอธิบายข้อแตกต่าง

ข้อ 21 บริษัท ศิลป์สยามเฟอร์นิเจอร์ จำกัด ใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานในการดำเนินงาน เพื่อผลิตโต๊ะรับประทานอาหาร ซึ่งมีต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยดังต่อไปนี้ :-

ไม้ 500 ฟุต (ในราคา 150 บาทต่อ 1,000 ฟุต)	75 บาท
แรงงานทางตรง 20 ชั่วโมง ๆ ละ 4 บาท	80 บาท
โสหุ้ยการผลิต	
คงที่ 30% ของแรงงานทางตรง	24 บาท
ผันแปรได้ 60% ของแรงงานทางตรง	48 บาท
ต้นทุนรวมต่อหน่วย	227 บาท

งบประมาณโสหุ้ยการผลิตยืดหยุ่นได้มีดังนี้ :-

ชั่วโมงแรงงานทางตรง	**งบประมาณ**
26,000	86,400
24,000	81,600
22,000	76,800
20,000 (100% ณ กำลังการผลิตปกติ)	72,000
18,000	67,200

ต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นจริงต่อหน่วยสำหรับเดือน มิถุนายน มีดังนี้ :-

ไม้ 550 ฟุต (ในราคา 120 บาทต่อ 1,000 ฟุต)	66.00 บาท
แรงงานทางตรง $21\frac{1}{4}$ ชั่วโมง ๆ ละ 4.16 บาท	88.40 บาท
โสหุ้ยการผลิต (84,480 บาท ÷ 1,200 หน่วย)	70.40 บาท
ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงรวมต่อหน่วย	224.80 บาท

ต้องการ

ตารางแสดงการวิเคราะห์ผลแตกต่างสำหรับวัตถุ แรงงานและโสหุ้ยการผลิต สำหรับโสหุ้ยการผลิตวิเคราะห์ผลแตกต่างแบบ 3 อย่าง และ 2 อย่าง