

## กิจกรรมการสอนเสริมแบบเข้ม

### ชุดวิชา 32311 การบัญชีต้นทุนและการบัญชีเพื่อการจัดการ (ครั้งที่ 1)

**ข้อ 1.** บริษัทลีลาวดี จำกัด ผลิตเครื่องแบบพนักงานให้ลูกค้าตามแบบที่ลูกค้าต้องการ บริษัทมีงบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตทั้งปีเป็นเงิน 462,000 บาท คาดว่าจะใช้แรงงานทางตรงทั้งสิ้น 21,000 ชั่วโมง ในระหว่างเดือนบริษัทรับงานจากลูกค้ารายหนึ่งเพื่อผลิตเครื่องแบบพนักงานจำนวน 76 ชุด ต้นทุนที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับงานผลิตงานนี้ มีรายละเอียดดังนี้

- (1) เบิกวัสดุทางตรง (ผ้า) จำนวน 260 เมตร ในราคาเมตรละ 55 บาท
- (2) เบิกวัสดุทางอ้อม (ด้าย กระจุม เป็นต้น) จำนวนรวม 1,200 บาท
- (3) จ่ายค่าแรงงานทางตรง 480 ชั่วโมง ในอัตราชั่วโมงละ 20 บาท
- (4) จ่ายค่าแรงงานทางอ้อมเป็นเงิน 1,400 บาท
- (5) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรเย็บผ้าสำหรับเดือน 8,000 บาท
- (6) ค่ากระแสไฟฟ้าที่ใช้ในการผลิตสำหรับเดือนเป็นเงิน 2,400 บาท
- (7) บริษัทผลิตงานนี้เสร็จในระหว่างงวดและส่งมอบให้ลูกค้าในราคาตามสัญญา

- ให้ทำ**
- 1.1 คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน (ค่าใช้จ่ายการผลิตที่กำหนดล่วงหน้า) ของบริษัท
  - 1.2 บันทึกรายการข้างต้นในบัญชีแยกประเภทเฉพาะบัญชีงานระหว่างทำ บัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต บัญชีสินค้าสำเร็จรูป และบัญชีต้นทุนขาย
  - 1.3 คำนวณจำนวนค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไป และปรับปรุงเข้าบัญชีต้นทุนขาย
  - 1.4 บันทึกต้นทุนการผลิตของงานนี้ลงในบัตรต้นทุนงาน
  - 1.5 จัดทำบัตินทุนการผลิตสำหรับเดือนของบริษัท
  - 1.6 คำนวณต้นทุนขายสำหรับเดือนของบริษัท

**ข้อ 2.** บริษัทอาร์ดา จำกัด เริ่มดำเนินงานเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1 การผลิตสินค้าของบริษัทต้องผ่านแผนกผลิต 2 แผนกคือ แผนก A และแผนก B โดยใช้ระบบ Actual Process Cost Accounting System

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตในเดือนมกราคม 25X1

	แผนก A	แผนก B
ปริมาณการผลิต (หน่วย)		
หน่วยที่เริ่มผลิต	12,000	9,000
ผลิตเสร็จ	9,000	7,500
งานระหว่างทำปลายงวด	3,000 (ขั้นความสำเร็จ 40%)	1,500 (ขั้นความสำเร็จ 60%)

ต้นทุนการผลิต (บาท)

วัตถุดิบทางตรง	108,000	51,750
ค่าแรงงานทางตรง	56,100	65,520
ค่าใช้จ่ายการผลิต	35,700	43,680

ในการผลิตสินค้าจะมีการเบิกใช้วัตถุดิบทางตรงดังนี้

แผนก A เบิกใช้วัตถุดิบทางตรงครั้งเดียวเมื่อเริ่มผลิต

แผนก B เบิกใช้วัตถุดิบทางตรงสม่ำเสมอเมื่องานอยู่ระหว่างขั้นความสำเร็จ 30% ถึง 70%

ส่วนต้นทุนแปลงสภาพถือว่าเกิดขึ้นสม่ำเสมอทั้งสองแผนก

- ให้ทำ**
- 2.1 รายงานต้นทุนการผลิตของแผนก A และแผนก B สำหรับเดือนมกราคม 25X1
  - 2.2 บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
  - 2.3 บัญชีแยกประเภทงานระหว่างทำของทั้ง 2 แผนก

**ข้อ 3.** บริษัทสวนกุหลาบ จำกัด กำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิตสินค้าของบริษัทไว้ดังนี้ (ระดับการผลิตปกติ 80,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรง)

**บัตรต้นทุนมาตรฐาน**

วัตถุดิบทางตรง (3.5 เมตร ราคาเมตรละ 40 บาท)	140 บาท
ค่าแรงงานทางตรง (8 ชั่วโมง อัตราค่าแรง 10 บาทต่อชั่วโมง)	80 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร (8 ชั่วโมง อัตราค่าใช้จ่าย 2 บาทต่อชั่วโมง)	16 บาท
รวม	<u>236 บาท</u>

งบประมาณสำหรับค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่เท่ากับ 480,000 บาท

ในงวดที่ผ่านมา บริษัทผลิตสินค้าได้ทั้งสิ้น 10,000 หน่วย โดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงไปทั้งสิ้น 82,000 ชั่วโมง ต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นจริงดังนี้

วัตถุดิบทางตรง (36,000 เมตร)	1,422,000 บาท
ค่าแรงงานทางตรง	902,000 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	147,600 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	490,000 บาท

- ให้ทำ** คำนวณผลต่างดังต่อไปนี้ พร้อมระบุว่าเป็นผลต่างที่น่าพอใจ (F) หรือผลต่างที่ไม่น่าพอใจ (U)
- 3.1 ผลต่างวัตถุดิบทางตรง
  - 3.2 ผลต่างค่าแรงงานทางตรง
  - 3.3 ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร
  - 3.4 ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่

**ข้อ 4. ค่าใช้จ่ายการผลิต ณ ระดับกำลังการผลิตปกติ 50,000 ชั่วโมงเครื่องจักรของบริษัทแห่งหนึ่งมีดังนี้**

ค่าไฟ	80,000 บาท
ค่าจัดการวัตถุดิบ	160,000 บาท
ค่าเตรียมการผลิต	120,000 บาท
ค่าตรวจสอบคุณภาพ	<u>40,000 บาท</u>
รวม	<u>400,000 บาท</u>

บริษัทคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างานที่ทำโดยใช้ค่าใช้จ่ายในการผลิตอัตราเดียวตามเกณฑ์ชั่วโมงเครื่องจักร บริษัทประสบปัญหาในการประมูลราคาสู้คู่แข่งขั้นไม่ได้ ผู้บริหารของบริษัทได้ให้ฝ่ายบัญชีเสนอข้อมูลใหม่ โดยนำระบบการคิดต้นทุนตามกิจกรรมเข้ามาใช้ เนื่องจากจะได้ข้อมูลที่ถูกต้องมากกว่าระบบเดิมที่ใช้อยู่ ฝ่ายบัญชีของบริษัทได้นำเสนอข้อมูลดังนี้

กิจกรรม	ตัวหลักต้นทุน	ต้นทุนรวม (บาท)
จ่ายไฟกำลัง	กิโลวัตต์ชั่วโมง 20,000 กิโลวัตต์	48,000
จัดการวัตถุดิบ	จำนวนครั้งที่เคลื่อนย้าย 5,000 ครั้ง	120,000
เตรียมการผลิต	จำนวนครั้งเตรียมการผลิต 1,000 ครั้ง	160,000
ตรวจสอบคุณภาพ	จำนวนครั้งที่ตรวจสอบ 3,000 ครั้ง	<u>72,000</u>
	รวม	<u>400,000</u>

บริษัทเข้าเสนอราคาประมูลผลิตภัณฑ์ ก. จำนวน 2,000 หน่วย ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมและโครงสร้างต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์ ก. มีดังนี้

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (บาท)	40,000
ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (บาท)	200,000
ชั่วโมงเครื่องจักร	4,000
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	3,600
กิโลวัตต์ชั่วโมง	4,000
จำนวนครั้งที่เคลื่อนย้ายวัตถุดิบ	80
จำนวนครั้งเตรียมการผลิต	10
จำนวนครั้งที่ตรวจสอบ	40

**ให้ทำ** 4.1 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์ ก. ภายใต้วิธีการคิดต้นทุนแบบเดิมที่บริษัทใช้อยู่

4.2 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์ ก. เมื่อใช้วิธีต้นทุนฐานกิจกรรม

## กิจกรรมการสอนเสริมแบบเข้ม

### ชุดวิชา 32311 การบัญชีต้นทุนและการบัญชีเพื่อการจัดการ (ครั้งที่ 2)

ข้อ 1. บริษัทเทอร์มินอล 22 จำกัด มีผลการดำเนินงานของงวดที่ผ่านมา ดังนี้

	หน่วย: บาท
ยอดขาย (40,000 หน่วย)	840,000
ต้นทุนขาย	<u>600,000</u>
กำไรขั้นต้น	240,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>200,000</u>
กำไร	<u>40,000</u>

ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประกอบด้วยต้นทุนผันแปร 80% และ 20% ตามลำดับ ส่วนที่เหลือเป็นต้นทุนคงที่

ให้ทำ (1) งบกำไรขาดทุนโดยแยกต้นทุนตามพฤติกรรม

(2) คำนวณจุดคุ้มทุนของงวดที่ผ่านมาเป็นจำนวนหน่วย

(3) คำนวณส่วนเกินที่ปลอดภัยของงวดที่ผ่านมา

(4) ถ้าบริษัทต้องการกำไรก่อนภาษีเป็นเงิน 120,000 บาท บริษัทต้องจำหน่ายสินค้าในงวดที่ผ่านมาเป็นจำนวนกี่หน่วย

(5) ต้นงวดถัดไป โครงสร้างต้นทุนของบริษัทไม่เปลี่ยนแปลงจากงวดที่ผ่านมา และคาดว่าปริมาณขายจะเท่ากับงวดที่ผ่านมา โดยที่บริษัทมีกำลังการผลิตวางอยู่ 5,000 หน่วย ลูกค้า X เสนอขอซื้อสินค้าของบริษัทจำนวน 5,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 15 บาท ถ้าบริษัทรับคำสั่งซื้อจากลูกค้ารายนี้ บริษัทจะมีกำไรเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากเดิมอย่างไร

(6) ถ้าต้นงวดถัดไป นอกจากลูกค้า X แล้ว ยังมีลูกค้า Y เสนอขอซื้อสินค้าจากบริษัท จำนวน 2,200 หน่วย ในราคาหน่วยละ 2,200 หน่วย ในราคาหน่วยละ 17 บาท บริษัทสามารถรับคำสั่งซื้อจากลูกค้าได้เพียงรายเดียว บริษัทควรรับคำสั่งซื้อจากลูกค้า X หรือลูกค้า Y เพื่อให้บริษัทได้กำไรมากที่สุด

ข้อ 2. บริษัทฟ้าอันดามัน จำกัด จัดเก็บข้อมูลเพื่อจัดทำงบประมาณเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตสำหรับไตรมาสสุดท้ายของปี ข้อมูลที่เกี่ยวข้องมีรายละเอียดดังนี้

- ประมาณการขายสินค้าตั้งแต่เดือนตุลาคม-ธันวาคมปีปัจจุบัน และมกราคมของปีถัดไป มีจำนวน 1,500 หน่วย 1,800 หน่วย 1,600 หน่วย และ 2,000 หน่วยตามลำดับ นโยบายการสำรองสินค้าคงเหลือปลายเดือนเท่ากับ 20% ของปริมาณขายเดือนถัดไป

- การผลิตสินค้าแต่ละหน่วยใช้ต้นทุนการผลิต ดังนี้

วัตถุดิบทางตรง 3 กรัม ราคากรัมละ 10 บาท

แรงงานทางตรง 0.5 ชั่วโมง อัตราค่าแรง 60 บาทต่อชั่วโมง

ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร 0.5 ชั่วโมง อัตรา 15 บาทต่อชั่วโมง

ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่เดือนละ 40,000 บาท ในจำนวนนี้มีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เดือนละ 12,000

บาท

บริษัทใช้ระบบการสั่งซื้อแบบทันเวลา (Just-in-time: JIT) จึงสั่งซื้อวัตถุดิบมาใช้ในการผลิตเท่าปริมาณที่ต้องการใช้ผลิตในแต่ละเดือน โดยไม่มีวัตถุดิบคงเหลือ บริษัทจ่ายค่าซื้อวัตถุดิบ 80% ภายในเดือนที่ซื้อ ที่เหลือจ่ายภายในเดือนถัดไป เมื่อต้นเดือนตุลาคมคาดว่าจะมีเจ้าหนี้ค่าวัตถุดิบจำนวน 8,000 บาท ส่วนต้นทุนอื่นนอกเหนือจากวัตถุดิบจะจ่ายภายในเดือนที่เกิดรายการ

**ให้ทำ** จัดทำงบประมาณต่อไปสำหรับไตรมาสแรกของปี (แยกเป็นรายเดือน)

2.1 งบประมาณการผลิต

2.2 งบประมาณวัตถุดิบ

2.3 งบประมาณค่าแรงงานทางตรง

2.4 งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต

2.5 งบประมาณเงินสด เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิต

**ข้อ 3.** บริษัทเกาหลี จำกัด แบ่งการดำเนินงานเป็น 2 สาขา รายละเอียดของแต่ละสาขาปรากฏดังนี้

	สาขา A	สาขา B
ยอดขาย	8,000,000	10,000,000
กำไรจากการดำเนินงาน	200,000	900,000
สินทรัพย์รวมเฉลี่ย	2,000,000	5,000,000

ผู้บริหารกำหนดอัตราผลตอบแทนขั้นต่ำที่ต้องการคือ 9%

**ให้ทำ** 3.1 คำนวณอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนของทั้งสองสาขา

3.2 คำนวณกำไรส่วนที่เหลือของทั้งสองสาขา

3.3 ถ้าสาขาทั้งสองมีโอกาสลงทุนในโครงการใหม่ ซึ่งทำให้เกิดกำไรจากการดำเนินงาน 15,000 บาท โดยใช้สินทรัพย์เพิ่มอีก 100,000 บาท สาขาจะยอมรับโครงการใหม่นี้หรือไม่ หากผู้บริหารของสาขาถูกประเมินผลการปฏิบัติงานด้วย

(1) อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน

(2) กำไรส่วนที่เหลือ

ข้อ 4. ผู้บริหารของบริษัทตะวันฉาย จำกัด กำลังพิจารณาโครงการลงทุน 2 โครงการซึ่งเป็นโครงการที่เป็นอิสระต่อกัน โดยมอบหมายให้นักศึกษาซึ่งเป็นผู้จัดการฝ่ายการเงินพิจารณาว่าโครงการลงทุนโครงการใดน่าลงทุนมากที่สุด

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อโครงการ	เงินลงทุนเริ่มแรก
พาวิลเลียมเพลซ	25,000
บางกอกวิลล่า	20,000

ผู้บริหารของบริษัทฯ กำหนดอัตราผลตอบแทนที่ต้องการจากการลงทุนเท่ากับ 14% ซึ่งแต่ละโครงการมีกระแสเงินสดส่วนเพิ่มตลอดอายุของโครงการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อโครงการ	กระแสเงินสดส่วนเพิ่ม			
	สิ้นปีที่ 1	สิ้นปีที่ 2	สิ้นปีที่ 3	สิ้นปีที่ 4
พาวิลเลียมเพลซ	7,000	7,000	7,000	7,000
บางกอกวิลล่า	5,000	6,000	7,000	11,000

ให้ทำ วิเคราะห์โครงการลงทุน โดยใช้เครื่องมือดังต่อไปนี้

4.1 ดัชนีกำไร (Profitability Index: PI)

4.2 อัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return: IRR)