

ต้นทุนงานสั่งทำ (เล่มสี่ชมพู)

ข้อ 3. หน้า 15 บริษัท ดารา จำกัด

	<u>แผนก ก</u>	<u>แผนก ข</u>	
DM	500	250	
DL	120	180	
OH	<u>216</u> (2.4 × 90)	<u>225</u> (125%×180)	
รวม	<u>836</u>	<u>655</u>	1,491.00
<u>หารจำนวนหน่วย</u>			<u>25.00</u>
<u>ต้นทุนต่อหน่วย</u>			<u>59.64</u>

เฉลยแบบฝึกหัดชุดที่ 2 หน้า 21

ก. ลงรายการที่เกิดขึ้นในเดือนมิถุนายน ในสมุดรายวันทั่วไป ได้ดังนี้

รายการ	เดบิต	เครดิต		
(1) คมงานระหว่างทำ คมวัตถุดิบ	7,400	7,400		
(2) คมงานระหว่างทำ ค่าแรงงานค้างจ่าย	11,500	11,500		
(3) คมงานระหว่างทำ (25% × 11,500) โสหุ้ยการผลิตคิดเข้างาน	2,875	2,875		
(4) คมสินค้าสำเร็จรูป คมงานระหว่างทำ งานเสร็จ และโอนออก ได้แก่	33,500	33,500		
งานเลขที่	101	102	รวม	
งานระหว่างทำต้นงวด	6,775	15,100	21,875	
วัตถุดิบทางตรง	1,500	2,000	3,500	
แรงงานทางตรง	2,400	4,100	6,500	
โสหุ้ยการผลิตคิดเข้างาน (25% × ค่าแรงงานทางตรง)	600	1,025	1,625	
รวม	11,275	22,225	33,500	
(5) ลูกหนี้ ขาย	70,600	70,600		
งานเลขที่	100	101	102	รวม
ราคาทุน	9,000	11,275	22,225	42,500
ราคาขาย (*ราคาทุน × 1.6)	17,000	18,040	35,560	70,600
(6) ต้นทุนขาย คมสินค้าสำเร็จรูป	42,500	42,500		
(7) ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร เงินสด	6,700	6,700		

ข. ต้นทุนของงานเลขที่ 103 ณ วันที่ 30 มิถุนายน

ยกมา (400 + 200 + 50)	=	650
DM ไขไป	=	3,900
DL	=	5,000
OH คิด	=	1,250
ยกไป (20 มิ.ย.)		<u>10,800</u>

ค.

บริษัท วิสาหกิจ	
งบกำไรขาดทุน	
สำหรับเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	บาท
	70,600
	<u>42,500</u>
	28,100
หาร	<u>6,700</u>
	<u>21,400</u>

เฉลยแบบฝึกหัดชุดที่ 3 หน้า 22

1) บันทึกรายการเดือนมีนาคมในสมุดรายวันทั่วไป

รายการ	เดบิต	เครดิต
คุมวัตถุดิบ เจ้าหนี้	40,000	40,000
คุมงานระหว่างทำ คุมวัตถุดิบ	35,000	35,000
คุมค่าใช้จ่ายในการกผลิต ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	9,800	9,800
คุมงานระหว่างทำ (70% × 78,000)	54,600	
คุมค่าใช้จ่ายนในการผลิต (10% × 78,000)	7,800	
เงินเดือน – แผนกขาย (5% × 78,000)	3,900	
เงินเดือน - แผนกบริหาร (15% × 78,000)	11,700	
ค่าแรงงานค้างจ่าย		78,000
คุมงานระหว่างทำ (125% × 54,600)	68,250	
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน		68,250
คุมค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – เครื่องจักรและอุปกรณ์	20,000	20,000
ค่าเสื่อมราคา – เครื่องใช้สำนักงาน	5,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องใช้สำนักงาน		5,000
คุมค่าใช้จ่ายในการผลิต บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	29,000	29,000
ค่าใช้จ่ายแผนกขายและบริหาร เงินสด	40,000	40,000
คุมสินค้าสำเร็จรูปขาย คุมงานระหว่างทำ	156,050	156,050
คุมงานระหว่างทำ		
ยกมา 15,000 ผลิตเสร็จ 156,050		
DM 35,000		
ใช้ 54,600		
DL 68,250		
OH 172,850		
ยกไป 16,800		
172,850		
DM 4,650		
DL 5,400 (100/125×6,750)		
OH 6,750		
ลูกหนี้การค้า ขาย	231,000	231,000
ต้นทุนขาย $(231,000 \times \frac{100}{175})$ คุมสินค้าสำเร็จรูป	132,000	132,000

2.

บริษัท ไทยนคร จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับเดือนสิ้นสุด 31 มีนาคม 2544

ขาย		231,000
หัก ต้นทุนขาย	132,000	
หักค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานสูงไป	<u>(1,650)</u>	<u>130,350</u>
หัก ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร :		100,650
เงินเดือนแผนกขายและบริหาร (3,900 + 11,700)	15,600	
ค่าเช่าราคาเครื่องใช้สำหรับงาน	5,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>40,000</u>	<u>60,600</u>
กำไรสุทธิ		<u>40,050</u>

* OH จริง = 9,800 + 7,800 + 20,000 + 29,000 = 66,600
 OH คิด = 68,250
 OH คิดสูงไป 1,650

3.1

คุมสินค้าสำเร็จรูป			
ยกมา	7,200	ต้นทุนขาย	132,000
ผลิตสำเร็จ	<u>156,050</u>	ยกไป	<u>31,250</u>
	<u>163,250</u>		<u>163,250</u>

3.2	DM	6,500
	DL	8,900
	OH (8,900 × 125%)	<u>11,125</u>
		<u>26,525</u>

ขาย = $(26,525,000 \times \frac{175}{100})$ = 46,418.75 บาท

ราคาต่อหน่วย = 46,418.75/50 หน่วย = 928.38 บาท

เฉลยแบบฝึกหัดชุดที่ 4 หน้า 23

1. ก, ข, ค คือค่าใช้จ่ายการผลิต (OH) จะเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อสินค้าถูกขายไป คือต้นทุนขายนั่นเอง **ตอบ ง.**
2. โจทย์น่าจะพิมพ์ น่าจะเป็นรายการใด ไม่ใช่ต้นทุนทางอ้อม **ตอบ ก.** เป็นต้นทุนทางตรง นอกจากนั้นเป็นต้นทุนทางอ้อม
3. **ตอบ ก.**
4. **ตอบ ข.** คือเป็นต้นทุนที่ต่างกันระหว่างทางเลือก

หน้า 23 ข้อ 5. – 8.

วัตถุดิบทางตรง				งานระหว่างทำ			
ยกมา	65,000	ใช้ไป	265,000	ยกมา	110,000	ผลิตเสร็จ	560,000
	<u>240,000</u>	ยกไป	<u>40,000</u>	DM	265,000		
	<u>305,000</u>		<u>305,000</u>	DL	130,000		
				OH	<u>179,000</u>	ยกไป	<u>124,000</u>
					<u>684,000</u>		<u>684,000</u>
สินค้าสำเร็จรูป							
ยกมา	130,000	ต้นทุนขาย	645,000				
ผลิตเสร็จ	<u>560,000</u>	ยกไป	<u>45,000</u>				
	<u>690,000</u>		<u>690,000</u>				

ข้อ 5. ต้นทุนขั้นต้น = DM ใช้ไป + DL = 265,000 + 130,000 = 395,000 (**ง**)

ข้อ 6. ผลิตเสร็จ = 560,000 บาท (**ค**)

ข้อ 7. ต้นทุนขาย = 645,000 (**ข**)

ข้อ 8. ขาย 895,000
 หัก ต้นทุนขาย 645,000
 กำไรขั้นต้น 250,000
 หัก ค่าใช้จ่าย 145,000
 กำไรสุทธิก่อนภาษี 105,000 (**ก**)

9. **ตอบ ง.** ต้นทุนงานสั่งทำผลิตภัณฑ์ที่ผลิตจะมีลักษณะไม่เหมือนกัน ถ้าเป็นต้นทุนช่วงจะได้ผลิตภัณฑ์ที่แบบเดียวกัน

10. **ตอบ ข.**

ข้อ 11. – 15. (หน้า 24)

11. อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน = $\frac{420,000}{3,000} = 140 \text{ บาท/ชม. (ข)}$

	<u>73</u>	<u>74</u>	<u>75</u>
DM	50,000	70,000	80,000
DL	12,000	18,000	20,000
OH (140 × 600; 900; 1,000)	<u>84,000</u>	<u>126,000</u>	<u>140,000</u>
	<u>146,000</u>	<u>214,000</u>	<u>240,000</u>

12. ต้นทุนผลิตเสร็จ = $146,000 + 214,000 = \underline{360,000} \text{ (ง)}$

13. ต้นทุนหน่วยของ 73 = $\frac{146,000}{200} = \underline{730} \text{ (ค)}$

14. ราคาขายของ 74 = $214,000 \times \frac{150}{100} = \underline{321,000}$

ราคาทุนขายต่อหน่วย = $\frac{321,000}{500} = \underline{642} \text{ (ข)}$

15. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน $84,000 + 126,000 + 140,000 = 350,000$
 ค่าใช้จ่ายการผลิตจริง = $\underline{366,000}$
16,000 (ข)

16. ตอบ ค. ต้นทุนงานสั่งทำผลิตภัณฑ์ที่ผลิตจะมีลักษณะไม่เหมือนกัน ถ้าเป็นต้นทุนช่วงจะได้ผลิตภัณฑ์ที่แบบเดียวกัน

17. ตอบ ง.

18. ตอบ ข.

เฉลยต้นทุนมาตรฐาน เล่มที่ 1 หน้า 39 บริษัทแห่งหนึ่ง

วัตถุดิบทางตรง

ใช้จริง×ราคาจริง		ใช้จริง×ราคามาตรฐาน		ใช้มาตรฐาน×ราคามาตรฐาน
ก 44,000	← PV = 0 →	2,200กรัม×20 = 44,000	← UV = 0 →	2,200 หน่วย×20 = 44,000
ข 75,200	← PV = 4,700 U →	4,700×15 = 70,500	← UV = 4,500 U →	2,200 × 30 = 66,000
ค 101,200	← PV = 9,200 U →	9,200×10 = 92,000	← UV = 4,000 U →	2,200 × 40 = 88,000
220,400		206,500		198,000
PV = 13,900 U		UV = 8,500 U		

แรงงานทางตรง

ชม.จริง×อัตราจริง		ชม.จริง×อัตรามาตรฐาน		ชม.มาตรฐาน×อัตรามาตรฐาน
ก 31,200	← RV = 0 U →	3,900ชม.×8 = 31,200	← EV = 4,000 F →	2,200 หน่วย×16 = 35,200
ข 23,760	← RV = 2,160 U →	2,400×9 = 21,600	← EV = 1,800 U →	2,200 × 9 = 19,800
ค 38,500	← RV = 3,500 U →	3,500×10 = 35,000	← EV = 2,000 U →	2,200 × 40 = 33,000
93,460		87,800		88,000
RV = 5,660 U		EV = 200 F		

ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร

จริง		3,900 + 2,400 + 3,500 ชม.		คิดเข้างาน
18,800	← SV = 800 F →	ชม.จริง×ราคามาตรฐาน	← EV = 200 F →	2,200 หน่วย×9 = 19,800
		9,800ชม.×2 = 19,600		

ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่

จริง		งบประมาณ		คิดเข้างาน
36,500	← BV = 500 U →	2,000หน่วย×18 = 36,000	← VV = 3,600 F →	2,200 หน่วย×18 = 39,600

เฉลยต้นทุนมาตรฐาน เล่มที่ 1 หน้า 40 บริษัททองไทย จำกัด

จำนวนหน่วยผลิตจริง = 450,000 หน่วย รายได้ = 3,555,000 บาท

ราคาขาย (จริง) ต่อหน่วย = 3,555,000/450,000 = 7.90 บาท

ราคาขาย (ตามงบประมาณ) = 3,200,000/400,000 = 8 บาท

ก. ผลต่างเนื่องจากราคาขาย = (8.00 - 7.9) × 450,000 = 45,000 บาท U

วัตถุดิบทางตรง

ใช้จริง×ราคาจริง		ใช้จริง×ราคามาตรฐาน		ใช้มาตรฐาน×ราคามาตรฐาน
แป้ง 93,000	← PV = 0 →	4,650,000กรัม×0.02 = 93,000	← UV = 3,000 U →	450,000 หน่วย×0.20 = 90,000
มะพร้าว 532,000	← PV = 133,000 U →	2,660,000×0.15 = 399,000	← UV = 61,500 U →	450,000 × 0.75 = 337,500
งา 240,000	← PV = 0 U →	480,000×0.5 = 240,000	← UV = 15,000 U →	450,000 × 0.5 = 225,000
865,200		732,000		652,500
PV = 133,000 U		UV = 79,500 U		

แรงงานทางตรง

ชม.จริง×ราคาจริง		ชม.จริง×ราคามาตรฐาน		ชม.มาตรฐาน×ราคามาตรฐาน
ผสม 108,000	← RV = 0 U →	450,000นาที่×0.24 = 108,000	← EV = 0 →	450,000 หน่วย×0.24 = 108,000
ผลิต 240,000	← RV = 2,160 U →	800,000×0.3 = 240,000	← EV = 30,800 F →	450,000 × 0.6 = 270,000
348,000		348,000		378,000
RV = 0 U		EV = 30,000 F		

เฉลยแบบฝึกหัด (เล่มที่ 1 หน้า 42)**1. คำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วย**

	<u>วิธีต้นทุนคิดเข้างาน</u>	<u>วิธีต้นทุนตรง</u>
วัตถุดิบทางตรง (500,000/10,000)	50	50
แรงงานทางตรง (200,000/10,000)	20	20
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร (100,000/10,000)	10	10
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ (80,000/10,000)	8	-
	<u>88</u>	<u>80</u>

บริษัทกิตติชัยการช่าง จำกัด
งบกำไรขาดทุน (วิธีต้นทุนคิดเข้างาน)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2540

ขาย (10,000 × 150)		1,500,000
หัก (ต้นทุนขาย (10,000×88)		<u>880,000</u>
กำไรขั้นต้น		620,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารผันแปร	300,000	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่	<u>100,000</u>	<u>400,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>220,000</u></u>

บริษัทกิตติชัยการช่าง จำกัด
งบกำไรขาดทุน (วิธีต้นทุนตรง)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2540

ขาย (10,000 × 150)		1,500,000
หัก ต้นทุนผันแปร :		
ต้นทุนขายผันแปร (10,000×80)	800,000	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารผันแปร	<u>300,000</u>	<u>1,100,000</u>
กำไรส่วนเกิน		400,000
หัก ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	80,000	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่	<u>100,000</u>	<u>180,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>220,000</u></u>

เฉลยจุดคัมพูน เล่มที่ 1 หน้า 51

$$P = 20$$

$$VC = 15$$

$$FC = 4,500$$

$$\text{กำไรก่อนภาษี } 100\% \quad \uparrow$$

$$\text{หัก ภาษี } 30\%$$

$$\text{กำไรหลังภาษี } 70\% \quad 4,200$$

$$70\% = 4,200$$

$$100\% = \frac{100\%}{70\%} \times 4,200 = \underline{6,000}$$

$$X = \frac{FC + \text{กำไรก่อนภาษี}}{P - VC}$$

$$= \frac{4,500 + 6,000}{20 - 15}$$

$$= \underline{2,100} \text{ หน่วย}$$

เฉลยต้นทุนกิจกรรม เล่มสี่ชมพู (หน้า53)

ข้อ 1.

การใช้เครื่องจักร = 90,000 + 210,000 = 300,000 บาท

การผลิต = 200,000 + 70,000 = 270,000 บาท

กิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	รวมตัวผลักดัน	อัตราการจัดสรร
การใช้เครื่องจักร	300,000	28,000 ชั่วโมงเครื่องจักร	10.71 บาท/ชั่วโมงเครื่องจักร
การผลิต	270,000	25 ครั้งการผลิต	10,800 บาท/ครั้งการผลิต
การตรวจสอบ	150,000	150 ครั้งที่ตรวจ	1,000 บาท/ครั้งที่ตรวจ

ค่าใช้จ่ายการผลิต

กิจกรรม	สินค้า ก.	สินค้า ข.	รวม
การใช้เครื่องจักร (10.71×18,000;10,000)	192,780	107,220	300,000
การผลิต (10,800×15;10)	162,000	108,000	270,000
การตรวจสอบ (1,000×120;30)	<u>120,000</u>	<u>30,000</u>	150,000
	474,780	245,220	
หาร จำนวนหน่วย	<u>6.000</u>	<u>10.000</u>	
ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วย	<u>79.13</u>	<u>24.52</u>	

ต้นทุนสินค้าต่อหน่วย

	สินค้า ก.	สินค้า ข.
วัตถุดิบทางตรง	100.00	40.00
แรงงานทางตรง	80.00	30.00
ค่าใช้จ่ายการผลิต :-	<u>79.13</u>	<u>24.52</u>
ต้นทุนสินค้าต่อหน่วย	<u>259.13</u>	<u>94.52</u>

ข้อ 2. หน้า 54

1.1 อัตราการจัดสรร = $\frac{18,000,000}{72,000} = 250$ บาท/ชม.

1.2 ต้นทุนสินค้าต่อหน่วย

	<u>สินค้า ก.</u>	<u>สินค้า ข.</u>
วัตถุดิบทางตรง	720.00	500.00
แรงงานทางตรง (100 × 3.6;1.8)	360.00	180.00
ค่าใช้จ่ายการผลิต (250 × 3.6;1.8)	<u>900.00</u>	<u>450.00</u>
ต้นทุนสินค้าต่อหน่วย	<u>1,980.00</u>	<u>1,130.00</u>

2.2

<u>กิจกรรม</u>	<u>ต้นทุนกิจกรรม</u>	<u>รวมตัวผลิตภัณฑ์</u>	<u>อัตราการจัดสรร</u>
เตรียมเครื่องจักร	3,600,000	150 ครั้ง	24,000 บาท/ครั้ง
วิธีการผลิตพิเศษ	1,800,000	12,000 นาที	150 บาท/นาที
โรงงานทั่วไป	12,600,000	72,000 ชม.	175 บาท/ชม.

ค่าใช้จ่ายการผลิต

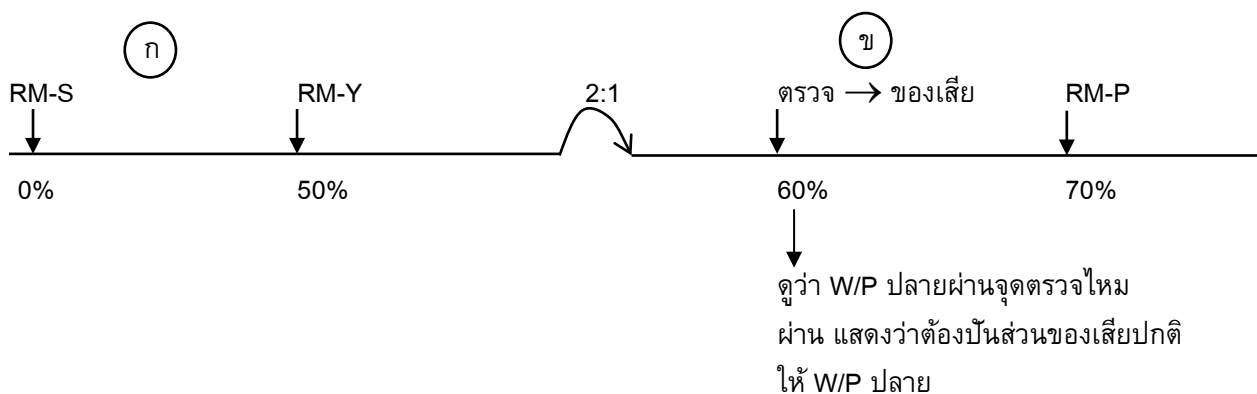
<u>กิจกรรม</u>	<u>เครื่องเป่าผม</u>	<u>เครื่องย้อมผม</u>
เตรียมเครื่องจักร (24,000×50;100)	1,200,000	2,400,000
วิธีการผลิตพิเศษ (150,12,000)	1,800,000	-
โรงงานทั่วไป (175×18,000;54,000)	<u>3,150,000</u>	<u>9,450,000</u>
ค่าใช้จ่ายการผลิต	6,150,000	11,850,000
หาร จำนวนหน่วย	<u>5,000</u>	<u>30,000</u>
ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วย	<u>1,230</u>	<u>395</u>

2.3 ต้นทุนสินค้าต่อหน่วย

	<u>สินค้า ก.</u>	<u>สินค้า ข.</u>
วัตถุดิบทางตรง	720.00	500.00
แรงงานทางตรง (100×3.6;1.8)	360.00	180.00
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>1,230.00</u>	<u>395.00</u>
ต้นทุนสินค้าต่อหน่วย	<u>2,310.00</u>	<u>1,075.00</u>

บริษัท สยามภัณฑ์ จำกัด
รายงานต้นทุนการผลิต แผนก ก – วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
สำหรับเดือนมกราคม

		หน่วยเทียบ		
	หน่วยนับ	วัตถุดิบเอส	วัตถุดิบวาย	ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ
งานระหว่างทำต้นงวด	600			
หน่วยเริ่ม	<u>12,700</u>			
	<u>13,300</u>			
ทำสำเร็จ	12,600	12,600	12,600	12,600
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>700 (40%)</u>	<u>700</u>	<u>—</u>	<u>280</u>
	<u>13,300</u>	<u>13,300</u>	<u>12,600</u>	<u>12,880</u>
	ต้นทุนรวม	วัตถุดิบเอส	วัตถุดิบวาย	ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ
งานระหว่างทำต้นงวด	11,700	6,700	2,900	2,100
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>248,000</u>	<u>113,000</u>	<u>72,700</u>	<u>62,300</u>
	<u>259,700</u>	119,700	75,600	64,400
หาร หน่วยเทียบสำเร็จรูป		<u>13,300</u>	<u>12,600</u>	<u>12,880</u>
ต้นทุนหน่วย		9	6	5
สรุปต้นทุน				
ทำสำเร็จและโอนออก	252,000			12,600 X 20
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>7,700</u>	700 × 9	—	280 × 5
	<u>259,700</u>			



บริษัท สยามภัณฑ์ จำกัด
รายงานต้นทุนผลิต แผนก ข – วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
สำหรับเดือนมกราคม

	หน่วยนับ	หน่วยเทียบ			
		โอนมา 0%	วัตถุดิบพี 70%	ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ	
งานระหว่างทำต้นงวด	500				
หน่วยเริ่ม $\left(\frac{12,600}{2}\right)$	6,300				
	<u>6,800</u>				
ทำสำเร็จ	5,000	5,000	5,000	5,000	
งานระหว่างทำปลายงวด	1,000 (80%)	1,000	1,000	800	
ของเสียปกติ	300 (60%)	300	—	180	
ของเสียเกินปกติ	<u>500 (60%)</u>	<u>500</u>	<u>—</u>	<u>300</u>	
	<u>6,800</u>	<u>6,800</u>	<u>6,000</u>	<u>6,280</u>	
	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>โอนมา</u>	<u>วัตถุดิบพี</u>	<u>ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ</u>	
งานระหว่างทำต้นงวด	31,400	6,400	9,000	16,000	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>661,000</u>	<u>252,000</u>	<u>111,000</u>	<u>298,000</u>	
	<u>692,400</u>	259,400	120,000	314,000	
หาร หน่วยเทียบ		<u>6,800</u>	<u>6,000</u>	<u>6,280</u>	
ต้นทุนหน่วยเทียบ		38	20	50	108
สรุปต้นทุน					
ของเสียปกติ (ก่อนปัน)	<u>20,400</u>	300 × 38	—	180 × 50	
ของเสียเกินปกติ	<u>34,000</u> 1)	500 × 38	—	300 × 50	
ทำสำเร็จและโอนออก	540,000				5,000x108
บวก ของเสียปกติ (ปันมา)	<u>17,000</u>				
ต้นทุนโอนออก	557,000 2)				
งานระหว่างทำปลายงวด 98,000		1,000 × 38	1,000 × 20	800 × 50	
บวก ของเสียปกติ (ปันมา) <u>3,400</u>	<u>101,400</u> 3)				
	<u>692,400</u>				
	<u>หน่วยดี</u>	<u>ปันส่วน</u>			
ทำสำเร็จ	5,000	$\frac{5}{6} \times 20,400 = 17,000$			
W/P ปลาย	<u>1,000</u>	$\frac{1}{6} \times 20,400 = 3,400$			
	<u>6,000</u>				

บริษัท ลิเจีย จำกัด
รายงานต้นทุนการผลิตแผนกที่ 1- วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
สำหรับเดือนมิถุนายน 2538

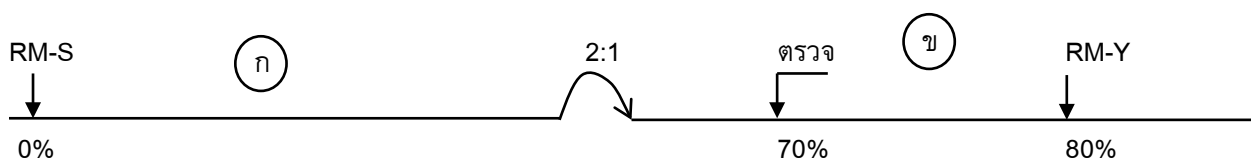
	หน่วยนับ	หน่วยเทียบ	
		วัตถุดิบทางตรง	ต้นทุนเปลี่ยนแปลง
งานระหว่างทำต้นงวด	400		
หน่วยเริ่ม	3,150		
จัดให้ครบ	3,550		
ทำสำเร็จ	3,000	3,000	3,000
งานระหว่างทำปลายงวด	500 (40%)	500	200
ของเสียปกติ	30 (100%)	30	30
ของเสียเกินปกติ	20 (100%)	20	20
	3,550	3,550	3,250
	ต้นทุนรวม	วัตถุดิบทางตรง	ต้นทุนเปลี่ยนแปลง
งานระหว่างทำต้นงวด	3,760	1,900	1,860
ต้นทุนปัจจุบัน	22,800	9,300	13,500
	26,560	11,200	15,360
หัก ของเสียหายได้	(75)		
	26,485		
หาร หน่วยเทียบสำเร็จรูป		3,550	3,250
ต้นทุนต่อหน่วย		3.15	4.73
สรุปต้นทุน			
ของเสียเกินปกติ	157.60		20 × 7.88
หัก ขายได้ (20 × 1.5)	(30.00)	127.60	
ทำสำเร็จและโอนออก		23,640	3,000 × 7.88
บวก ของเสียปกติ	236.40		30 × 7.88
หัก ขายได้ (30 × 1.5)	(45.00)	191.40	
ต้นทุนโอนออก		23,831.40	
งานระหว่างทำปลายงวด		2,521.00	500 × 3.15
			200 × 4.73
		26,480.00	

บริษัท ลิเจีย จำกัด
รายงานต้นทุนการผลิต แผนกที่ 2 – วิธี FIFO
สำหรับเดือนมิถุนายน

	หน่วยนับ	หน่วยเทียบ			
		โอนมา	วัตถุดิบทางตรง	ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ	
งานระหว่างทำต้นงวด	200				
หน่วยเริ่ม $\left(\frac{3,000}{2} \right)$	<u>1,500</u>				
	<u>1,700</u>				
ทำสำเร็จ :- 1,500					
งานระหว่างทำปลายงวด	200 (40%)	–	–	120	
เริ่มและทำสำเร็จ	1,300	1,300	1,300	1,300	
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>200 (75%)</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>150</u>	
	<u>1,700</u>	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>	<u>1,570</u>	
	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>โอนมา</u>	<u>วัตถุดิบทางตรง</u>	<u>ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ</u>	
งานระหว่างทำต้นงวด (1,860×5,300)	7,160.0	–	–	–	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>47,531.40</u>	<u>23,831.40</u>	<u>4,500</u>	<u>19,200</u>	
	<u>54,691.40</u>	23,831.40	4,500	19,200	
หาร E.U		<u>1,500</u>	<u>1,500</u> ↑	<u>1,570</u>	
ต้นทุนต่อหน่วย		15.89	3	12.23	31.12
สรุปต้นทุน					
ทำสำเร็จ –:					
งานระหว่างทำต้นงวด	7,160.00				
เพิ่มขึ้น	1,467.60			120×12.23	
เริ่มและทำสำเร็จ	<u>40,456.00</u>				1,300×31.12
ต้นทุนโอนออก	49,083.60				
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>5,612.50</u>	200 × 15.89	200×3	150×12.23	
	<u>54,696.10</u>				

บริษัท บุญชัย จำกัด
รายงานต้นทุนการผลิต แผนก ก – วิธี FIFO
สำหรับเดือนมกราคม 2543

	หน่วยนับ	หน่วยเทียบ	
		วัตถุดิบเอส	ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ
งานระหว่างทำต้นงวด	800		
หน่วยเริ่ม	<u>9,100</u>		
	<u>9,900</u>		
ทำสำเร็จ 9,200			
งานระหว่างทำต้นงวด	800 (60%)	–	320
เริ่มและทำสำเร็จ	8,400	8,400	8,400
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>700 (30%)</u>	<u>700</u>	<u>210</u>
	<u>9,900</u>	<u>9,100</u>	<u>8,930</u>
	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>วัตถุดิบเอส</u>	<u>ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	5,900	–	–
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>98,910</u>	<u>36,400</u>	<u>62,510</u>
	<u>104,810</u>	36,400	62,510
หาร หน่วยเทียบ		<u>9,100</u>	<u>8,930</u>
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบ		4	7
			11
สรุปต้นทุน			
ทำสำเร็จ :-			
งานระหว่างทำต้นงวด	5,900		
เพิ่มขึ้น	2,240		320×7
เริ่มและทำสำเร็จ	<u>92,400</u>		$8,400 \times 11$
ต้นทุนโอนออก	100,540		
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>4,270</u>	700×4	210×7
	<u>104,810</u>		



บริษัท บุญชัย จำกัด
รายงานต้นทุนการผลิต แผนก ข – วิธี Weighted Average
สำหรับเดือน มกราคม 2543

		หน่วยเทียบ			
		หน่วยนับ	โอนมา 0%	วัตถุดิบขาย 80%	ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ
งานระหว่างทำต้นงวด		400			
หน่วยเริ่ม $\left(\frac{9,200}{2}\right)$		<u>4,600</u>			
		<u>5,000</u>			
ทำสำเร็จ		400	3,400	3,400	3,400
งานระหว่างทำปลายงวด		1,100 (60%)	1,100	–	660
ของเสียปกติ		300 (70%)	300	–	210
ของเสียเกินปกติ		<u>200 (70%)</u>	<u>200</u>	<u>–</u>	<u>140</u>
		<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>3,400</u>	<u>4,410</u>
		ต้นทุนรวม	โอนมา	วัตถุดิบขาย	ต้นทุนเปลี่ยนสภาพ
งานระหว่างทำต้นงวด		28,360	24,460	–	3,900
ต้นทุนปัจจุบัน		<u>293,940</u>	<u>100,540</u>	<u>17,000</u>	<u>176,400</u>
		322,300	125,000	17,000	180,300
หัก ของเสียขายได้		<u>(4,000)</u>			
		<u>318,300</u>			
หารหน่วยเทียบ			<u>5,000</u>	<u>3,400</u>	<u>4,410</u>
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบ			25	5	40.88
สรุปต้นทุน					
ของเสียเกินปกติ	10,723.20		200 × 25	–	140×40.88
หัก ขายได้ (200×8)	<u>(1,600.00)</u>	<u>9,123.20</u>			
ทำสำเร็จ		240,992.00			3,400×70.88
ของเสียปกติ	16,084.80		300 × 25	–	210×40.88
หัก ขายได้ (300×8)	<u>(2,400.00)</u>	<u>13,684.80</u>			
ต้นทุนโอนออก		254,676.80			
งานระหว่างทำปลายงวด		<u>54,480.80</u>	1,100 × 25	–	660×40.88
		<u>318,280.80</u>			

บริษัท มิ่งดนัย จำกัด
รายงานต้นทุนการผลิตแผนกปั้น (วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก)
สำหรับไตรมาส ที่ 2 ปี 2542

	หน่วยนับ	หน่วยนับ (ลิตร)			
		โอนมา	วัตถุดิบทางตรง	ต้นทุนแปรสภาพ	
งานระหว่างทำต้นงวด	4,000				
หน่วยเริ่ม	20,000				
รวม	24,000				
ทำสำเร็จ	20,500	20,500	20,500	20,500	
งานระหว่างทำปลายงวด	3,500 (20%)	3,500	3,500	700	
รวม	24,000	24,000	24,000	21,200	
	ต้นทุนรวม	โอนมา	วัตถุดิบทางตรง	ต้นทุนแปรสภาพ	
งานระหว่างทำต้นงวด	3,126	2,400	280	446	
ต้นทุนปัจจุบัน	14,040	9,600	1,400	3,040	
	17,166	12,000	1,680	3,486	
หารหน่วยเทียบ		24,000	24,000	21,200	
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบ		0.5	0.07	0.16	0.73
สรุปต้นทุน					
ทำสำเร็จและโอนออก	14,965				20,500×0.73
งานระหว่างทำปลายงวด	2,107	3,500×0.5	3,500× 0.07	700 × 0.16	
	17,072				

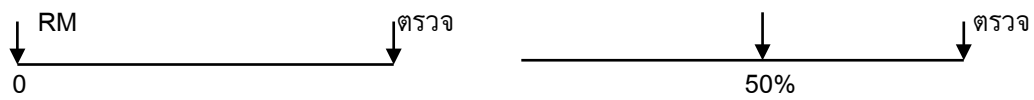
	<u>PU</u>	<u>EU</u>		
		<u>DM</u>	<u>DL</u>	<u>OH</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	0			
หน่วยเริ่ม	<u>51,000</u>			
	<u>51,000</u>			
ทำสำเร็จ	46,000	46,000	46,000	46,000
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>5,000(80%)</u>	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>
	<u>51,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>TC</u>	<u>DM</u>	<u>DL</u>	<u>OH</u>
งานระหว่างทำต้นงวด	0	0	0	0
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>130,000</u>	<u>45,000</u>	<u>25,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>130,000</u>	45,000	25,000	60,000
หาร EU		<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
		<u>0.9</u>	<u>0.5</u>	<u>1.2</u>
<u>สรุปต้นทุน</u>				<u>2.6</u>
ทำสำเร็จ	119,600			46,000x2.6
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>10,400</u>			4,000x2.6
	<u>130,000</u>			

บริษัท อารุณเกษม จำกัด

	<u>PU</u>	<u>EU</u>		
		<u>RM</u>	<u>CC</u>	
		0%		
W/P ต้น	2,000			
หน่วยเริ่ม	<u>8,000</u>			
	<u>10,000</u>			
ทำสำเร็จ :				
W/P ต้น	2,000 (3/4)	—	500	
เริ่มและสำเร็จ	5,200	5,200	5,200	
W/P ปลาย	1,500 (2/3)	1,500	1,000	
ของเสียปกติ	720 (100%)	720	720	
ของเสียเกินปกติ	<u>580 (100%)</u>	<u>580</u>	<u>580</u>	
	<u>10,000</u>	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	<u>TC</u>	<u>RM</u>	<u>CC</u>	
W/P ต้น	32,200	—	—	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>140,000</u>	<u>64,000</u>	<u>76,000</u>	
	<u>172,200</u>	64,000	76,000	
หาร EU		<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
		8	9.5	17.5
<u>สรุปต้นทุน</u>				
ของเสียเกินปกติ	<u>10,150</u>			580×17.5
ทำสำเร็จ				
W/P ต้น	32,200			
เพิ่ม	4,750	—	500×9.5	
เริ่มและสำเร็จ	91,000			$5,200 \times 17.5$
ของเสียปกติ	<u>12,600</u>			720×17.5
ต้นทุนโอนออก	140,550			
W/P ปลาย	<u>21,500</u>	$1,500 \times 8$	$1,000 \times 9.5$	
	<u>172,200</u>			

FIFO





แผนกที่ 1

		EU		
	หน่วยนับ	RM	CC	
		0%		
W/P ต้น	600			
หน่วยเริ่ม	<u>3,800</u>			
	<u>4,400</u>			
ทำสำเร็จ :	2,800	2,800	2,800	
W/P ปลายงวด	1,400 (50%)	1,400	700	
ของเสียปกติ	140 (100%)	140	140	
ของเสียเกินปกติ	<u>60 (100%)</u>	<u>60</u>	<u>60</u>	
	<u>4,400</u>	<u>4,400</u>	<u>3,700</u>	
	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>RM</u>	<u>CC</u>	<u>รวม</u>
W/P ต้น	5,980	2,860	3,120	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>54,050</u>	<u>19,800</u>	<u>34,250</u>	
	<u>60,030</u>	22,660	37,370	
หาร EU		<u>4,400</u>	<u>3,700</u>	
ต้นทุนต่อ EU		5.15	10.1	15.25
สรุปต้นทุน				
ของเสียเกินปกติ	<u>915</u>	60×5.15	60×10.1	
ทำสำเร็จ	42,700			$2,800 \times 15.25$
ของเสียปกติ	<u>2,135</u>	140×5.15	140×10.1	
ต้นทุนโอนออก	44,835			
W/P ปลายงวด	<u>14,280</u>	$1,400 \times 5.15$	700×10.1	
	<u>60,030</u>			

แผนกที่ 2

	<u>หน่วยนับ</u>	<u>E.U.</u>			
		<u>โอนมา</u>	<u>RM</u>	<u>CC</u>	
W/P ต้นงวด	2,000				
หน่วยเริ่ม	<u>2,800</u>				
	<u>4,800</u>				
ทำสำเร็จ	3,960	3,960	3,960	3,960	
W/P ปลายงวด	800 (75%)	800	800	600	
ของเสียปกติ	<u>40 (100%)</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	
	<u>4,800</u>	<u>4,800</u>	<u>4,800</u>	<u>4,600</u>	
	<u>ต้นทุนรวม</u>	<u>โอนมา</u>	<u>RM</u>	<u>CC</u>	<u>รวม</u>
W/P ต้นงวด	36,485	30,285	—	6,200	
ต้นทุนปัจจุบัน	<u>112,867</u>	<u>44,835</u>	<u>15,168</u>	<u>52,864</u>	
	<u>149,352</u>	75,120	15,168	59,064	
หาร EU		<u>4,800</u>	<u>4,800</u>	<u>4,606</u>	
ต้นทุนต่อ EU		15.65	3.16	12.84	31.65
<u>สรุปต้นทุน</u>					
ทำสำเร็จ	125,334				3,960×31.65
ของเสียปกติ	<u>1,266</u>	40 × 15.65	40 × 3.16	40 × 12.84	
ต้นทุนโอนออก	126,600				
W/P ปลายงวด	<u>22,752</u>	800 × 15.65	800 × 3.16	600 × 12.84	
	<u>149,352</u>				

①	ทำสำเร็จ	63,750	
	W/P ปลาย	<u>18,750</u>	
		<u>82,500</u>	
	W/P ต้น	8,250	
	ต้นทุนปัจจุบัน	<u>27,000</u>	
		35,250	
		<u>82,500</u>	÷
		<u>0.43</u>	

		<u>PU</u>	<u>EU</u>
			<u>CC</u>
②	W/P ต้น	3,000	
	หน่วยเริ่ม	<u>12,000</u>	
		<u>15,000</u>	
	ทำสำเร็จ	10,500	10,500
	W/P ปลาย	3,750 (80%)	3,000
	ของเสียปกติ	<u>750</u>	<u>750</u>
		<u>15,000</u>	<u>14,250</u>
		<u>TC</u>	<u>CC</u>
	W/P ต้น		15,000
	ต้นทุนปัจจุบัน	<u> </u>	<u>113,250</u>
		<u> </u>	128,250
	หาร EU		<u>14,250</u>
			<u>9</u>
	ทำสำเร็จ	94,500	10,500 × 9
	ของเสียปกติ	<u>6,750</u>	750 × 9
		101,250	
	W/P ปลาย	<u>27,000</u>	3,000 × 9