

เฉลยการบ้านบทที่ 3
การบัญชีต้นทุนทางตรงและการรายงานตามส่วนงาน

ข้อ 3-1

ก. คำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วย ตามวิธี

1. ต้นทุนคิดเข้างาน (Absorption Costing) หรือต้นทุนรวม

ค่าวัสดุดิบทางตรง	500
ค่าแรงงานทางตรง	360
ค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปร	40
ต้นทุนการผลิตคงที่ $(2,400,000/4,000)$	<u>600</u>
	<u>1,500</u>

2. ต้นทุนผันแปร (Variable Costing)

ค่าวัสดุดิบทางตรง	500
ค่าแรงงานทางตรง	360
ค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปร	40
ต้นทุนการผลิตคงที่	<u>0</u>
	<u>90</u>

ข. จัดทำงบกำไรขาดทุน ตามวิธี

1. งบกำไรขาดทุนแบบต้นทุนรวม (Absorption Costing)

บริษัท รัตติอุตสาหกรรม จำกัด

งบกำไรขาดทุน ตามวิธีต้นทุนรวม (Absorption Costing)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547

: บาท

ขาย (3,200 x 2,500)		8,000,000
หัก ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	0	
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิต (4,000 x 1,500)	6,000,000	
สินค้าที่มีไว้ขาย	6,000,000	
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด (800 x 1,500)	1,200,000	4,800,000
กำไรขั้นต้น		3,200,000
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารผันแปร (15% x 8,000,000)	1,200,000	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่	1,600,000	2,800,000
กำไรสุทธิ		<u>400,000</u>

2. งบกำไรขาดทุนแบบต้นทุนผันแปร (Variable Costing)

บริษัท รัตติอุตสาหกรรม จำกัด

งบกำไรขาดทุน ตามวิธีต้นทุนผันแปร (Variable Costing)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547

: บาท

ขาย (3,200 x 2,500)		8,000,000
หัก ค่าใช้จ่ายผันแปร		
ต้นทุนขายผันแปร		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	0	
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิต (4,000 x 900)	3,600,000	
สินค้าที่มีไว้ขาย	3,600,000	
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด (800 x 900)	720,000	
ต้นทุนขายผันแปร	2,880,000	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารผันแปร (15% x 8,000,000)	1,200,000	4,080,000
กำไรส่วนเกิน		3,920,000
หัก ค่าใช้จ่ายคงที่		
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	2,400,000	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่	1,600,000	4,000,000
ขาดทุนสุทธิ		<u>(80,000)</u>

ค. พิสูจน์ผลต่างของกำไรของทั้ง 2 วิธี

กำไรขาดทุน ตามวิธีต้นทุนรวม	400,000
กำไรขาดทุน ตามวิธีทุนผันแปร	<u>(80,000)</u>
ผลต่างของกำไร 2 วิธี	<u>480,000</u>

เนื่องจาก สินค้าคงเหลือ*ผลต่างของต้นทุนการผลิตของ 2 วิธี = $800 * 600 = 480,000$

ข้อ 3-2

1. จัดทำงบกำไรขาดทุน ตามส่วนงานโดยแยกตามประเภทผลิตภัณฑ์

บริษัท สุรชัยอุตสาหกรรม จำกัด

งบกำไรขาดทุน แยกตามประเภทผลิตภัณฑ์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547

: บาท

	รวม	ก	ข	ค
ขาย	500,000	150,000	100,000	250,000
หัก ค่าใช้จ่ายผันแปร	<u>282,500</u>	<u>105,000</u>	<u>40,000</u>	<u>137,000</u>
กำไรส่วนเกิน	217,500	45,000	60,000	113,000
หัก ต้นทุนคงที่ที่ติดตามได้	<u>155,000</u>	<u>60,000</u>	<u>5,000</u>	<u>90,000</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	62,500	<u>(15,000)</u>	<u>55,000</u>	<u>23,000</u>
หัก ต้นทุนคงที่รวม	<u>70,000</u>			
ขาดทุนสุทธิ	<u>(7,500)</u>			

ข้อ 3-3

ก. คำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วย ตามวิธี

1. ต้นทุนเต็ม (Full Costing)

ค่าวัสดุดิบทางตรง	(900,000/300,000)	3
ค่าแรงงานทางตรง	(600,000/300,000)	2
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร (300,000/300,000)		1
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ (150,000/300,000)		<u>0.5</u>
		<u>6.5</u>

2. ต้นทุนผันแปร (Variable Costing)

ค่าวัสดุดิบทางตรง	(900,000/300,000)	3
ค่าแรงงานทางตรง	(600,000/300,000)	2
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	(300,000/300,000)	1
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่		<u>0</u>
		<u>6</u>

ข. จัดทำงบกำไรขาดทุน ตามวิธี

1. งบกำไรขาดทุนแบบต้นทุนรวม (Absorption Costing)

บริษัท พรศิริอุตสาหกรรม จำกัด		
งบกำไรขาดทุน ตามวิธีต้นทุนรวม (Absorption Costing)		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547		
		: บาท
ขาย (350,000 x 13.50)		4,725,000
หัก ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด (150,000 x 6.50)	975,000	
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิต (300,000 x 6.50)	<u>1,950,000</u>	
สินค้าที่มีไว้ขาย	2,925,000	
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด (100,000 x 6.50)	<u>650,000</u>	<u>2,275,000</u>
กำไรขั้นต้น		2,450,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารผันแปร	700,000	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่	<u>350,000</u>	<u>1,050,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>1,400,000</u>

2.งบกำไรขาดทุนแบบต้นทุนผันแปร (Variable Costing)

บริษัท พรศิริอุตสาหกรรม จำกัด		
งบกำไรขาดทุน ตามวิธีต้นทุนผันแปร (Variable Costing)		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547		
		:บาท
ขาย (350,000 x 13.50)		4,725,000
หัก ค่าใช้จ่ายผันแปร		
ต้นทุนขายผันแปร		
สินค้าคงเหลือต้นงวด (150,000 x 6)	900,000	
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิต (300,000 x 6)	<u>1,800,000</u>	
สินค้าที่มีไว้ขาย	2,700,000	
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด (100,000 x 6)	<u>600,000</u>	
ต้นทุนขายผันแปร	2,100,000	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารผันแปร	700,000	<u>2,800,000</u>
กำไรส่วนเกิน		1,925,000
หัก ค่าใช้จ่ายคงที่		
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	150,000	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคงที่	<u>350,000</u>	<u>500,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>1,425,000</u>