

## เฉลยแบบฝึกหัด บทที่ 7

ข้อ 7—1 1) ต้นทุนสินค้าขายเดือนมิถุนายน  $= 1,700,000 \times \frac{100}{125}$   
 $= 1,360,000$  บาท

2) ยอดซื้อสินค้าเดือนกรกฎาคม

ต้นทุนสินค้าขาย  $(1,810,000 \times \frac{100}{125}) = 1,448,000$  บาท

หัก สินค้าคงเหลือต้นงวด  $(30\% \times 1,810,000 \times \frac{100}{125}) = \underline{434,400}$  บาท

สินค้าต้องซื้อมาให้พอขายระหว่างงวด  $= 1,013,600$  บาท

บวก สินค้าคงเหลือปลายงวด  $(30\% \times 1,920,000 \times \frac{100}{125}) = \underline{460,800}$  บาท

$\therefore$  ยอดซื้อสินค้าเดือนกรกฎาคม  $= \underline{\underline{1,474,400}}$  บาท

ข้อ 7—2 1) ก. ประมาณการค่าขาย

6 เดือนแรก ขายได้เดือนละ 60,000 บาท (30,000 หน่วย @ 2 บาท)

6 เดือนหลัง ขายได้เดือนละ 80,000 บาท (40,000 หน่วย @ 2 บาท)

$\therefore$  ยอดขายตลอดปี  $= 360,000 + 480,000$

$= 840,000$  บาท

ข. ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2535

$= 90\%$  ของยอดขายเดือนธันวาคม

$= 90\% \times 80,000$

$= 72,000$  บาท

ค. เงินสดที่จะได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตลอดปี

$=$  ลูกหนี้ ธ.ค. 35 + ค่าขาย 35 - ลูกหนี้ 31 ธ.ค. 35

$= 50,000 + 840,000 - 72,000$

$= 818,000$  บาท

2) ก. ประมาณการค่าเช่า

ค่าเช่าเดือน ม.ค. ถึง มิ.ย. เดือนละ 4,000 บาท

ค่าเช่าเดือน มิ.ย. ถึง ธ.ค. เดือนละ 5,000 บาท

$$\begin{aligned}\therefore \text{ค่าเช่าตลอดปี} &= 24,000 + 30,000 \\ &= 54,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

ข. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม = 5,000 บาท

ค. ประมาณการชำระค่าเช่า

เดือน ม.ค. ถึง พ.ค. ชำระเดือนละ 4,000 บาท

เดือน มิ.ย. ถึง ธ.ค. ชำระเดือนละ 5,000 บาท

$$\begin{aligned}\therefore \text{จ่ายเงินสดเพื่อชำระเงินค่าเช่าทั้งปี} &= (4,000 \times 5 \text{ เดือน}) + \\ &\quad (5,000 \times 7 \text{ เดือน}) \\ &= 20,000 + 30,000 \text{ บาท} \\ &= 50,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

หมายเหตุ ในจำนวน 50,000 บาทนี้ ได้รวมค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 5,000 บาทไว้ด้วย

ข้อ 7—3 1) ยอดซื้อสินค้าสำหรับเดือน ม.ค.

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนขาย เดือน ม.ค.} &= (1,500,000 + 250,000) \times \frac{100}{125} \\ &= 1,400,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด} &= 30\% \times \text{ต้นทุนขายเดือน ม.ค.} \\ &= 30\% \times 1,400,000 \\ &= 420,000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด} \\ \text{(31 ม.ค.)} &= 30\% \times \text{ต้นทุนขายเดือน ก.พ.} \\ &= 30\% \times (1,700,000 + 350,000) \times \frac{100}{125} \\ &= 492,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\therefore \text{ยอดซื้อสินค้าเดือน ม.ค.} &= 1,400,000 + 492,000 - 420,000 \\ &= 1,472,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}2) \text{ ยอดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม} &= 30\% \times 1,400,000 \\ &= 420,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

3) การจ่ายชำระหนี้เดือนกุมภาพันธ์: จำเป็นต้องคำนวณหาจากยอดซื้อสินค้านั้น

	ม.ค.	ก.พ.
ต้นทุนขาย	1,400,000	1,640,000
บวก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>492,000</u>	<u>456,000</u>
สินค้าที่ต้องการ	1,892,000	2,096,000
หัก สินค้าคงเหลือต้นงวด	<u>420,000</u>	<u>492,000</u>
ยอดซื้อสินค้า	<u>1,472,000</u>	<u>1,604,000</u>
<b>การจ่ายชำระหนี้เดือนกุมภาพันธ์</b>		
40% ของยอดซื้อ ม.ค.	588,800	
60% ของยอดซื้อ ก.พ. (หักส่วนลด 1%)	<u>952,776</u>	
∴ จ่ายชำระหนี้ในเดือน ก.พ.		<u>1,541,576 บาท</u>

(4) และ (5) การรับชำระหนี้จากลูกหนี้และส่วนลดจ่ายเดือนกุมภาพันธ์

		(4)	(5)
	หนี้ที่ได้รับชำระ	ให้ส่วนลดจ่าย	รับชำระเงิน
1. 45% ของยอดขายเชื่อ ม.ค.	675,000	$10\% \times 2\% = 1,350$	673,650
2. 50% ของยอดขายเชื่อ ก.พ.	<u>850,000</u>	$70\% \times 2\% = 11,900$	<u>838,100</u>
รวม	<u>1,525,000</u>	<u>13,250</u>	<u>1,511,750</u>

ข้อ 7-4 1) งบประมาณผลิต

(จำนวนหน่วย)	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ธ.ค.
ขาย	120,000	90,000	120,000	120,000
บวก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>18,000</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>	<u>18,000</u>
สินค้าสำเร็จรูปที่ต้องการ	138,000	114,000	144,000	138,000
หัก สินค้าคงเหลือต้นงวด	<u>24,000</u>	<u>18,000</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>
จำนวนผลิต	<u>114,000</u>	<u>96,000</u>	<u>120,000</u>	<u>114,000</u>

## 2) งบประมาณซื้อวัตถุดิบ

(จำนวนปอนด์)	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	$(\frac{1}{2} \times 114,000)$	$(\frac{1}{2} \times 96,000)$	$(\frac{1}{2} \times 120,000)$
บวก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	$(40\% \times 96,000 \times \frac{1}{2})$	$(40\% \times 120,000 \times \frac{1}{2})$	$(40\% \times 114,000 \times \frac{1}{2})$
∴ วัตถุดิบที่ต้องการ	76,200	72,000	82,800
หัก วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	22,200	19,200	24,000
∴ ซื้อวัตถุดิบ	<u>54,000</u>	<u>52,800</u>	<u>58,800</u>

ข้อ 7—5

### งบประมาณซื้อ (บาท)

ต้นทุนขาย ต.ค. $(\frac{100}{125} \times 36,000)$	24,000
บวก สินค้าปลายงวด $(50\% \times \text{หน่วยขายเดือน พ.ย.} \times @ 10 \text{ บาท})$	<u>9,000</u>
	33,000
หัก สินค้าต้นงวด (จากงบดุล)	<u>12,000</u>
ซื้อสินค้าเดือน ต.ค.	<u>21,000</u>

### งบประมาณเงินสดรับ—จ่าย เดือน ต.ค.

เงินสดคงเหลือต้นงวด	6,000
บวก เงินสดรับ :—	
รับชำระจากยอดขายเดือน ส.ค. $(6\% \times 15,000)$	900
รับชำระจากยอดขายเดือน ก.ย. $(30\% \times 45,000)$	13,500
รับชำระจากยอดขายเดือน ต.ค. $(60\% \times 36,000 \times 99\%)$	<u>21,384</u>
รวมเงินสดรับ	<u>35,784</u>
เงินสดที่มีอยู่	41,784
หัก เงินสดจ่าย :—	
จ่ายชำระเจ้าหนี้ต้นงวด	9,000
จ่ายชำระจากยอดซื้อ ต.ค. $(\frac{2}{3} \times 21,000)$	14,000
จ่ายค่าใช้จ่ายคงที่ $(\frac{21,000 - 9,000}{12})$	1,000
จ่ายค่าใช้จ่ายผันแปร $(\frac{68,500 - 21,000}{450,000}) \times 36,000$	<u>3,800</u>
รวมเงินสดจ่าย	<u>27,800</u>
เงินสดคงเหลือปลายงวด	<u>13,984</u>

ข้อ 7—6 งบประมาณเงินสดรับ—จ่าย เดือนเมษายน 2535

เงินสดต้นงวด		100,000
บวก เงินสดรับ :-		
รับชำระจากยอดขาย ก.พ.	100,000	
รับชำระจากยอดขาย มี.ค. ( $\frac{4}{5} \times 600,000$ )	480,000	
รับชำระจากยอดขาย เม.ย. ( $50\% \times 1,400,000$ )	<u>700,000</u>	
รวมเงินสดรับ		<u>1,280,000</u>
เงินสดที่มีอยู่		1,380,000
หัก เงินสดจ่าย :-		
จ่ายธนาคาร	100,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	5,000	
ค่าเบี้ยประกันภัย	3,000	
จ่ายซื้อสินค้าเดือน เม.ย. ( $40\% \times 700,000$ )	280,000	
จ่ายค่าจ้าง	120,000	
จ่ายชำระเจ้าหนี้ต้นงวด	<u>600,000</u>	
รวมเงินสดจ่าย		<u>1,108,000</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน เม.ย.		<u><u>272,000</u></u>

ข้อ 7—7

(1) งบประมาณขายสินค้า ไตรมาสที่ 1

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.
ขายสด (75%)	1,440	1,800	2,400
ขายเชื่อ (25%)	<u>480</u>	<u>600</u>	<u>800</u>
รวมยอดขาย (หน่วย)	<u>1,920</u>	<u>2,400</u>	<u>3,200</u>
รวมยอดขาย (บาท)	<u><u>38,400</u></u>	<u><u>48,000</u></u>	<u><u>64,000</u></u>

$$\text{ต้นทุนขาย} = \text{ราคาขาย} \times \text{อัตราต้นทุนสินค้าขาย}$$

$$= 20 \times \frac{70}{100}$$

(2) งบประมาณซื้อสินค้า ไตรมาสที่ 1

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.
ขาย	1,920	2,400	3,200
หัก สินค้าต้นงวด	<u>2,720*</u>	<u>3,200</u>	<u>4,000</u>
สินค้าที่มีอยู่	(800)	(800)	(800)
บวก สินค้าปลายงวด			
(ขายเดือนถัดไป + 800 หน่วย)	<u>3,200</u>	<u>4,000</u>	<u>2,240</u>
∴ ซื้อสินค้า (หน่วย)	<u>2,400</u>	<u>3,200</u>	<u>1,440</u>
ซื้อสินค้า (บาท)	<u>33,600</u>	<u>44,800</u>	<u>20,160</u>
*สินค้าต้นงวดเดือน ม.ค. $\frac{38,080}{14} = 2,720$ หน่วย			

(3) งบประมาณเงินสด (ไตรมาสที่ 1)

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.
เงินสดต้นงวด	<u>9,600</u>	<u>4,441</u>	<u>967</u>
เงินสดรับ :-			
– รับชำระจากลูกหนี้ (ขายเชื่อ)	8,000	9,600	12,000
– รับชำระจากขายสด	28,800	36,000	48,000
– เงินกู้ยืม	<u>5,000</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>
รวมเงินสดรับ	<u>41,800</u>	<u>55,600</u>	<u>60,000</u>
เงินสดจ่าย :-			
– จ่ายค่าซื้อสินค้า (98% ของยอดซื้อ)	32,928	43,904	19,756
– จ่ายเงินเดือน (15% ของยอดขายแต่ละเดือน)	5,760	7,200	9,600
– จ่ายค่าเช่า (5% ของยอดขายแต่ละเดือน)	1,920	2,400	3,200
– ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (4% ของยอดขายแต่ละเดือน)	1,526	1,920	2,560
– จ่ายซื้อสินทรัพย์	4,800	3,600	-
– จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ 6%	25	50	
– จ่ายคืนเงินกู้			<u>15,000</u>
รวมเงินสดจ่าย	<u>46,959</u>	<u>59,074</u>	<u>50,116</u>
∴ เงินสดคงเหลือปลายงวด	<u>4,441</u>	<u>967</u>	<u>10,851</u>

(4) งบประมาณกำไรขาดทุน ไตรมาสที่ 1

รายได้ค่าขาย (38,400 + 48,000 + 64,000)		150,400
หัก ต้นทุนขาย		
สินค้าต้นงวด	38,080	
<u>บวกซื้อสุทธิ (32,928 + 43,904 + 19,756)</u>	<u>96,588</u>	
ต้นทุนสินค้ามีไว้เพื่อขาย	134,668	
หัก สินค้าปลายงวด	<u>31,360</u>	<u>103,308</u>
กำไรขั้นต้น		47,092
หัก ค่าใช้จ่าย (จากงบประมาณเงินสด)		
(9,231 + 11,570 + 15,360)		<u>36,161</u>
กำไรก่อนหักค่าเสื่อมราคา		10,931
หัก ค่าเสื่อมราคา*		<u>2,320</u>
∴ กำไรสุทธิในไตรมาสที่ 1		<u><u>8,611</u></u>

(5) ประมาณการงบดุล สิ้นไตรมาสที่ 1

สินทรัพย์		หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
เงินสด	10,851	หนี้สิน	—
ลูกหนี้	16,000	ส่วนของผู้ถือหุ้น	115,680
สินค้าคงเหลือ	31,360	กำไรสุทธิไตรมาสนี้	8,611
อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)*	<u>66,080</u>		
	<u>124,291</u>		<u>124,291</u>

\* ตารางคำนวณค่าเสื่อมราคา

สินทรัพย์	วันเดือนปี ที่ได้มา	ราคาทุน	มูลค่าตาม บัญชียกมา	อัตรา	ค่าเสื่อมราคา	มูลค่าตามบัญชี ณ 31 มี.ค.
สินทรัพย์ยกมาต้นงวด		84,000	60,000	$10\% \times \frac{3}{12}$	2,100	57,900
เครื่องตกแต่ง	ม.ค.	4,800	—	$20\% \times \frac{2}{12}$	160	4,640
เครื่องคิดเลข	ก.พ.	<u>3,600</u>	—	$20\% \times \frac{1}{12}$	<u>60</u>	<u>3,540</u>
		<u>92,400</u>	—		<u>2,320</u>	<u>66,080</u>

ยอดขาย	(หน่วย)	(บาท)
ม.ค.	12,500	50,000
ก.พ.	15,000	60,000
มี.ค.	7,500	30,000
เม.ย.	9,000	36,000

## งบประมาณซื้อ

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.
ปริมาณขาย (หน่วย)	12,500	15,000	7,500
บวก สินค้าปลายงวด	<u>18,750</u>	<u>9,375</u>	<u>6,750</u>
ปริมาณสินค้าที่ต้องการ	31,250	24,375	14,250
หัก สินค้าต้นงวด	<u>15,625</u>	<u>18,750</u>	<u>9,375</u>
ปริมาณซื้อ	<u>15,625</u>	<u>5,625</u>	<u>4,875</u>
ยอดซื้อ (บาท) @ 2	31,250	11,250	9,750



## งบประมาณเงินสด

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.
เงินสดต้นงวด	<u>4,000</u>	<u>4,650</u>	<u>4,137</u>
<b>บวก เงินสดรับ</b>			
— เงินกู้	19,500	—	—
— รับชำระหนี้ 20% ของยอดขาย 2 เดือนก่อน	4,000	4,000	10,000
— รับชำระหนี้ 40% ของยอดขายเดือนก่อน	8,000	20,000	24,000
— รับชำระหนี้ 40% ของยอดขายเดือนนี้	<u>20,000</u>	<u>24,000</u>	<u>12,000</u>
รวมเงินสดรับ	<u>51,500</u>	<u>48,000</u>	<u>46,000</u>
<b>หัก เงินสดจ่าย</b>			
— จ่ายค่าจ้าง	12,000	12,000	12,000
— คืนเงินกู้	—	3,000	16,500
— จ่ายชำระเจ้าหนี้ซื้อสินค้า	28,750	31,250	11,250
— จ่ายค่าเช่าค้างจ่าย	7,000	—	—
— จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	2,000	2,000	2,000
— จ่ายค่าเช่า	100	100	100
— จ่ายปันผล	1,000	—	—
— ซื้อสินทรัพย์	—	—	2,000
— จ่ายดอกเบี้ย 5% (2 เดือน)	<u>—</u>	<u>163</u>	<u>69</u>
รวมเงินสดจ่าย	<u>50,850</u>	<u>48,513</u>	<u>43,919</u>
เงินสดคงเหลือปลายงวด	<u>4,650</u>	<u>4,137</u>	<u>6,218</u>
ยอดเงินกู้สะสม	19,500	16,500	—

**งบกำไรขาดทุน สำหรับไตรมาสที่ 1**  
**สำหรับไตรมาสที่ 1 สิ้นสุด ณ 31 มี.ค. 2535**

ขาย		140,000
หัก ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	31,250	
บวก ซื้อ	<u>52,250</u>	
สินค้าที่ไว้เพื่อขาย	83,500	
หัก สินค้าปลายงวด	<u>6,750</u>	<u>76,750</u>
กำไรขั้นต้น		63,250
หัก ค่าใช้จ่าย		
— ค่าเช่า	300	
— ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	6,000	
— ค่าเบี้ยประกัน	300	
— ค่าจ้าง	36,000	
— ค่าเช่า	14,000	
— ค่าเสื่อมราคา	<u>60</u>	<u>56,660</u>
กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย		6,590
หัก ดอกเบี้ยจ่าย (163 + 69)		<u>232</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>6,358</u></u>

**งบดุล**  
**ณ 31 มี.ค. 2535**

สินทรัพย์		หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
เงินสด	6,218	เจ้าหนี้	9,750
ลูกหนี้	30,000	ค่าเช่าค้างจ่าย	14,000
สินค้าคงเหลือ	6,750	ส่วนของผู้ถือหุ้น	25,700
ค่าเบี้ยประกันล่วงหน้า	900	บวก กำไรสุทธิ	<u>6,358</u>
สินทรัพย์ถาวร (สุทธิ)	<u>11,940</u>		
	<u><u>55,808</u></u>		<u><u>55,808</u></u>