

โจทย์ งบประมาณสมบูรณ์แบบ

ข้อ 1 บริษัททานตะวัน จำกัด ได้ทำงบประมาณขายสินค้าสำเร็จรูป จำนวน 42,000 หน่วย สำหรับงวด 3 เดือน สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือที่เป็นจริงในวันที่ 31 ธันวาคม 2519 และที่ต้องการจะให้ให้มีในวันสิ้นงวด 3 เดือน มีดังต่อไปนี้ :-

	หน่วย	
	31 ธ.ค. 2519	31 มี.ค. 2520
สินค้าสำเร็จรูป	22,000	24,000

ในการผลิตสินค้าสำเร็จรูป 1 หน่วย ต้องใช้วัตถุดิบทางตรง 3 หน่วย วัตถุดิบคงเหลือในวันที่ 31 ธ.ค. 2519 และที่ต้องการจะให้ให้มีในวันสิ้นงวด 3 เดือน มีดังต่อไปนี้ :

	หน่วย	
	31 ธ.ค. 2519	31 มี.ค. 2520
วัตถุดิบทางตรง	100,000	110,000

บริษัทควรจะซื้อวัตถุดิบทางตรงระหว่างงวด 3 เดือน สิ้นสุด 31 มี.ค. 2520 เป็นจำนวนกี่หน่วย

ข้อ 2 บริษัทเทอดเกียรติ จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ที่ต้องใช้วัตถุดิบแต่เพียงชนิดเดียว การผลิตผลิตภัณฑ์หนึ่งหน่วยต้องใช้วัตถุดิบนี้ 3 ปอนด์ วัตถุดิบดังกล่าวมีราคาปอนด์ละ 10 บาท โดยบริษัทจะสั่งซื้อในวันที่ 5 หรือก่อนวันที่ 5 ของแต่ละเดือนเพื่อให้เพียงพอกับความต้องการในเดือนนั้น และตามปกติบริษัทจะวางแผนยอดวัตถุดิบคงเหลือขึ้นล่วงหน้า :-

วัตถุดิบคงเหลือเมื่อ 30 มิ.ย. 2520	9,000 ปอนด์
ระดับวัตถุดิบคงเหลือเมื่อ 31 ก.ค. ที่วางแผนไว้	15,000 ปอนด์
ระดับวัตถุดิบคงเหลือเมื่อ 31 ส.ค. ที่วางแผนไว้	35,000 ปอนด์
ระดับวัตถุดิบคงเหลือเมื่อ 30 ก.ย. ที่วางแผนไว้	20,000 ปอนด์

ตารางการผลิตสำหรับระยะเวลา 3 เดือน ปรากฏดังนี้ :-

ระหว่างเดือน ก.ค.	10,000 หน่วยผลิตภัณฑ์
ระหว่างเดือน ส.ค.	12,000 หน่วยผลิตภัณฑ์
ระหว่างเดือน ก.ย.	15,000 หน่วยผลิตภัณฑ์

ถ้าบริษัทใช้แผนต่าง ๆ ที่วางไว้ข้างต้น ต้นทุนรวมของวัตถุดิบที่จะซื้อในแต่ละเดือน (ก.ค. ส.ค. ก.ย.) จะเป็นเท่าใด

ข้อ 3 บริษัทเสริมส่ง จำกัด ได้วางงบประมาณขายไว้ 100,000 หน่วยผลิตภัณฑ์ สำหรับปี 2521 จากประสบการณ์ในอดีต คาดว่าต้นทุนต่อหน่วยควรเป็นดังนี้ :-

วัตถุดิบทางตรง	60 บาท
ค่าแรงงานทางตรง	40 บาท
โสหุ้ยการผลิต	30 บาท

สมมติว่าไม่มีงานระหว่างทำคงเหลือทั้งต้นงวดและปลายงวด บริษัทมีสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวดอยู่ 40,000 หน่วย แต่วางแผนให้มีสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวดเพียง 10,000 หน่วย

ให้ทำงบประมาณต้นทุนการผลิตสำหรับปี 2521

ข้อ 4 จากข้อมูลที่ให้ข้างล่างนี้ ให้ทำงบประมาณเงินสด แสดงเงินสดที่คาดว่าจะได้รับ และจ่ายในเดือน พ.ค. และยอดเงินสดคงเหลือที่คาดว่าจะไว้เมื่อวันที่ 31 พ.ค. 2520 :-

เงินสดคงเหลือ 1 พ.ค. 2520 60,000 บาท

ยอดขายเดือน พ.ค. 800,000 บาท :- ครึ่งหนึ่งจะเก็บได้ในเดือนที่ขาย 40% ในเดือนถัดไป ที่เหลือเก็บได้ในเดือนที่ 3

ยอดลูกหนี้เมื่อวันที่ 1 พ.ค. 520,000 บาทนั้น 70,000 บาท เกิดจากการขายของเดือน มี.ค. และอีก 450,000 บาท เกิดจากการขายของเดือน เม.ย.

เดือน พ.ค. ซื้อสินค้า 500,000 บาท :- 40% จ่ายชำระในเดือนที่ซื้อ อีก 60% จะจ่ายให้ในเดือนถัดไป

จ่ายค่าแรงงานในเดือน พ.ค. 88,000 บาท

จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยล่วงหน้า 3 ปี เป็นเงิน 2,000 บาท ในเดือน พ.ค.

ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ สำหรับเดือน พ.ค. 41,000 บาท จ่ายในเดือน พ.ค.

ค่าเสื่อมราคาสำหรับเดือน พ.ค. 2,000 บาท

ค่าภาษีค้างจ่ายสำหรับเดือน พ.ค. 6,000 บาท จะจ่ายในเดือน ธ.ค.

ครบกำหนดจ่ายคืนเงินกู้ 175,000 บาท และดอกเบี้ย 10,000 บาท ให้กับธนาคาร
ในวันที่ 15 พ.ค.

ข้อ 5 บริษัทพสันต์ จำกัด ใช้พยากรณ์การขายสำหรับฤดูเป็นหลักในการวางแผนผลิต
“โจโจ้” 30,000 หน่วย และ “โตโต้” 20,000 หน่วย สำหรับเดือนตุลาคม 2520 ส่วนประกอบ
ในการผลิตสินค้าแต่ละหน่วยมี :-

สินค้า “โจโจ้”

วัตถุดิบ “เอ” 2 ปอนด์ @ .30 บาท
วัตถุดิบ “บี” ½ ปอนด์ @ .20 บาท
แรงงานทางตรง 2 ช.ม. @ 2.00 บาท

สินค้า “โตโต้”

วัตถุดิบ “บี” ¾ ปอนด์ @ .20 บาท
วัตถุดิบ “ซี” 3 ปอนด์ @ .80 บาท
แรงงานทางตรง 1½ ช.ม. @ 2.00 บาท

นอกเหนือจากนี้ ควรรวมค่าแรงงานทางตรงที่ยอมให้สำหรับการเสียไปโดยเปล่า
ประโยชน์ (ถือเป็นสูญหายการผลิต) อีก 5% ของชั่วโมงแรงงานทางตรงข้างต้น และเวลาที่ใช้
ไปสำหรับค่าแรงทางอ้อมประมาณ 5% ของชั่วโมงแรงงานทางตรง (ไม่รวมเวลาที่เสียไป
โดยเปล่าประโยชน์) ค่าแรงสำหรับแรงงานทางอ้อม ช.ม. ละ 1.50 บาท ค่าสูญหายการผลิต
(ที่ยังไม่ได้กล่าวถึง) ประมาณได้ดังนี้ :-

ค่าใช้จ่ายคงที่ต่อเดือน

ค่าเสื่อมราคา	6,900 บาท
ค่าประกันภัย - ตัดจ่าย	800 บาท
ค่าควบคุมตรวจตรา	<u>3,000 บาท</u>
	<u>10,700 บาท</u>

ค่าใช้จ่ายผันแปร

.80 บาท ต่อ ช.ม. แรงงานทางตรง

หมายเหตุ อัตรานี้รวมถึงค่าแรงงานที่เสียไปโดยเปล่าประโยชน์
และค่าแรงงานทางอ้อมไว้แล้ว

ในการวางแผนเกี่ยวกับวัตถุดิบคงเหลือในวันสิ้นงวด จะมีวัตถุดิบ “เอ” เพิ่มขึ้น
4,000 ปอนด์ และวัตถุดิบ “ซี” ลดลง 2,000 ปอนด์ จากวันต้นงวด

ให้ประมาณจำนวนเงินสดจ่ายเท่าที่จำเป็นสำหรับการผลิตในเดือนตุลาคม 2520
โดยสมมติว่าค่าแรงงานและวัตถุดิบจ่ายในเดือนที่ซื้อทั้งหมด

ข้อ 6 บริษัทหน้าตา จำกัด ได้พยากรณ์การขายสำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 30 มิถุนายน 2520
มีจำนวน 160,000 หน่วย ซึ่งแยกเป็นในแต่ละเดือนดังนี้ :-

กรกฎาคม	9%	สิงหาคม	10%	กันยายน	12%
ตุลาคม	9%	พฤศจิกายน	10%	ธันวาคม	15%
มกราคม	3%	กุมภาพันธ์	5%	มีนาคม	6%
เมษายน	7%	พฤษภาคม	6%	มิถุนายน	8%

กำไรขั้นต้นถัวเฉลี่ยเท่ากับ $33\frac{1}{3}\%$ ของต้นทุนขั้นต้น (ก่อนหักส่วนลดเงินสด) เงื่อนไข
ของการขาย 2/10, n/30 จากประสบการณ์ปรากฏว่า การรับชำระหนี้จากการขายเชื่อ
ในแต่ละเดือนมีดังนี้ :-

80% รับชำระมาโดยให้ส่วนลดไป

10% รับชำระในเดือนถัดมา

10% รับชำระมาในเดือนที่ 2 ถัดจากเดือนที่ขาย

ในการซื้อสินค้า มีเงื่อนไขในการชำระหนี้ 2/10, n/60 และบริษัทก็จ่ายเงินให้
ในวันที่ 10 หลังจากวันที่ซื้อ

สินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม หรือ 31 มกราคม จะมีจำนวน 6% ของต้นทุนสินค้า
ที่ขายทั้งปี สำหรับเดือนอื่น ๆ ในแต่ละเดือนจะมีจำนวน 10% ของจำนวนเดียวกัน

ประมาณว่าจะมีค่าใช้จ่ายในการขาย บริหารและทั่วไปสำหรับงวดนี้ 624,000 บาท ในจำนวนนี้ 240,000 บาท เป็นค่าใช้จ่ายคงที่ (รวมค่าเสื่อมราคา 48,000 บาทต่อปี) ซึ่งเกิดขึ้นในแบบเดียวกันตลอดทั้งปี ค่าใช้จ่ายที่เหลือจำนวน 384,000 บาท หรือ 12% ของยอดขายทั้งสิ้น จะผันแปรไปตามอัตราส่วนของจำนวนขาย ค่าใช้จ่ายจะจ่ายในเดือนที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

ข้อสมมติ :-

1. 1/3 ของยอดที่ซื้อในแต่ละเดือนครบกำหนดชำระโดยได้ส่วนลดในเดือนถัดมา
2. เงินสดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2520 เท่ากับ 224,000 บาท
3. ส่วนลดที่เกิดจากการขายของเดือนใด ได้ให้ไปในเดือนนั้น

ให้ทำงบประมาณเงินสดสำหรับ 3 เดือน สิ้นสุด 31 มีนาคม 2520

ข้อ 7 บริษัทดีกติก จำกัด เป็นร้านขายส่ง วันสิ้นปีงบการเงินคือ 31 ธันวาคม ในต้นเดือนมกราคม 2520 ท่านได้ถูกขอร้องให้ทำงบประมาณเงินสดในแต่ละเดือนสำหรับไตรมาสแรกของปี 2520 โดยอาศัยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทดังต่อไปนี้ :-

(1) ผู้บริหารเชื่อว่า การประมาณการยอดขายของปี 2520 ตามแบบของปี 2519 นั้น ถูกต้องพอควร ยอดขายของปี 2519 มีดังนี้ :-

มกราคม	360,000 บาท
กุมภาพันธ์	420,000
มีนาคม	600,000
เมษายน	540,000
พฤษภาคม	480,000
มิถุนายน	400,000
กรกฎาคม	350,000
สิงหาคม	550,000
กันยายน	500,000
ตุลาคม	400,000
พฤศจิกายน	600,000
ธันวาคม	<u>800,000</u>
รวม	<u>6,000,000</u>

(2) ลูกหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2519 มี 380,000 บาท การรับชำระหนี้โดยทั่วไป ปฏิบัติดังนี้ :-

ระหว่างเดือนที่ขาย	60%
ในเดือนแรกต่อมา	30%
ในเดือนที่ 2 ต่อมา	9%
ไม่สามารถชำระมาได้	1%

(3) ต้นทุนสินค้าที่ซื้อมาถัวเฉลี่ย 60% ของราคาขาย ต้นทุนสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2519 มี 840,000 บาท ซึ่งในจำนวนนี้เป็นสินค้าล้าสมัยเสีย 30,000 บาท ได้มีการเตรียมที่จะขายสินค้าล้าสมัยให้หมดภายในเดือนมกราคม โดยจะขายแบบ C.O.D. ในราคา 50% ของราคาขายตามปกติ

บริษัทจะรักษาสินค้าคงเหลือสิ้นงวดในแต่ละเดือนให้อยู่ในระดับที่เพียงพอสำหรับการขายของ 3 เดือนต่อ ๆ ไป การซื้อทั้งหมดจะชำระในวันที่ 10 ของเดือนถัดมา เจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2519 มียอดทั้งหมด 370,000 บาท

(4) ค่าใช้จ่ายคงที่ 120,000 บาทต่อเดือน ในจำนวนนี้รวมค่าเสื่อมราคา 20,000 บาท เพื่อประโยชน์ในทางบัญชี กิจการได้บันทึกส่วนค่าใช้จ่ายคงที่ที่เกิดขึ้นในแต่ละเดือนให้แก่เดือนต่าง ๆ ในอัตราส่วนเดียวกันกับยอดขายของเดือนนั้นต่อยอดขายทั้งปี ค่าใช้จ่ายผันแปรมีจำนวน 10% ของยอดขาย การจ่ายชำระค่าใช้จ่ายปฏิบัติดังนี้ :-

	ในเดือนที่ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น	ในเดือนถัดไป
ค่าใช้จ่ายคงที่	55%	45%
ค่าใช้จ่ายผันแปร	70%	30%

(5) ภาษีทรัพย์สิน จำนวน 50,000 บาท แบ่งชำระในวันที่ 31 ธันวาคม และ 31 มีนาคม ด้วยจำนวนเท่า ๆ กัน ค่าภาษีทรัพย์สินนี้ยังไม่ได้รวมไว้ในรายการที่ (4)

(6) ประมาณว่าจะจ่ายเงินสดปันผลของแต่ละไตรมาส ในวันที่ 15 ของเดือนที่ 3 ของไตรมาสนั้น ๆ ไตรมาสละ 20,000 บาท

(7) ต้องจ่ายค่าโฆษณาซึ่งมิได้เกิดขึ้นตามปกติในเดือนกุมภาพันธ์ 10,000 บาท และมีนาคม 15,000 บาท ค่าโฆษณานี้ยังไม่ได้รวมไว้ในรายการที่ (4)

(8) จ่ายซื้อเครื่องอุปกรณ์ในอัตรา 3,000 บาทต่อเดือน เครื่องอุปกรณ์มีอายุโดย
ถัวเฉลี่ย 6 ปี

(9) การผ่อนชำระภาษีเงินได้ของบริษัท สำหรับปี 2519 ถึงกำหนดชำระ 15 มีนาคม
2520 จำนวน 60,000 บาท

(10) ณ 31 ธันวาคม 2519 บริษัทยังไม่ได้ชำระเงินกู้ให้ธนาคารอยู่ 280,000 บาท
จะต้องชำระคืนเงินต้น 20,000 บาท ในวันสุดท้ายของแต่ละเดือนบวกด้วยดอกเบี้ยในอัตรา
1/2% ต่อเดือน ตามยอดค้างชำระ ณ วันแรกของเดือนนั้น ยอดคงเหลือทั้งหมดจะครบกำหนด
31 มีนาคม 2520

(11) เงินสดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2519 มี 100,000 บาท

ข้อ 8 ในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2519 บริษัทประนอม จำกัด ซึ่งเป็นกิจการขายส่ง ได้ประมาณ
การรับ-จ่ายเงินสดระหว่างเดือนมกราคม 2520 ว่า ในวันที่ 31 มกราคมนี้ จะมีเงินพอจ่าย
ชำระค่าตัวเงินที่ออกให้สำหรับการกู้มาเพื่อใช้จ่ายในเดือนพฤศจิกายนและธันวาคม 2519
จำนวน 10,000 บาทหรือไม่ งบทดลองบางส่วนในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2519 มีดังนี้ :-

เงินสด	1,000 บาท	
ลูกหนี้	28,000	
สำรองเผื่อหนี้สูญ		1,580 บาท
สินค้ำคงเหลือ	8,750	
เจ้าหนี้		9,200

เงื่อนไขในการขายจะได้รับส่วนลด 2% ถ้าหากชำระเงินภายใน 10 วันแรกหลัง
จากเดือนที่ซื้อ ส่วนเงินที่ค้างค้างจะต้องชำระในตอนสิ้นเดือนหลังจากเดือนที่ซื้อ

จากประสบการณ์แสดงให้เห็นถึงวิธีการรับชำระทั้งสิ้นดังนี้ :-

70% ชำระภายในระยะเวลาที่ให้ส่วนลด

20% ชำระมาในตอนสิ้นเดือนหลังจากเดือนที่ซื้อ

8% ชำระมาในเดือนที่ 2 หลังจากเดือนที่ซื้อ

2% ไม่สามารถชำระมาได้

ราคาขายสินค้าหน่วยละ 10 บาท ยอดขายจริงและที่ประมาณขึ้นมีดังนี้ :-

ตุลาคม	- จริง	18,000 บาท
พฤศจิกายน	- จริง	25,000
ธันวาคม	- ประมาณ	30,000
มกราคม	- ประมาณ	15,000
กุมภาพันธ์	- ประมาณ	12,000
ยอดประมาณสำหรับปีสิ้นสุด 30 มิถุนายน		150,000

การซื้อสามารถที่จะชำระให้ภายใน 15 วัน ประมาณ 50% ของการซื้อในแต่ละเดือนจะครบกำหนดจ่ายในเดือนถัดไป ราคาซื้อสินค้าหน่วยละ 7 บาท สินค้าคงเหลือสิ้นเดือนประมาณไว้คือ 500 หน่วย บวก 25% ของจำนวนหน่วยที่จะขายในเดือนต่อไป

งบประมาณสำหรับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารสำหรับปีเท่ากับ 40,000 บาท ในจำนวนนี้จะเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ 15,000 บาท (รวมค่าเสื่อมราคา 3,000 บาท) ส่วนที่เหลือจะผันแปรไปตามยอดขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารทั้งคงที่และผันแปรจะจ่ายในเดือนที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

ให้จัดทำงบประมาณรับ-จ่าย เงินสดสำหรับเดือนธันวาคม 2519 และมกราคม 2520 เพื่อประกอบการตอบปัญหาข้างต้น

ข้อ 9 บริษัทมาแซลร์อุตสาหกรรม จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์ 2 ชนิด คือ ก และ ข ก ขายในราคาหน่วยละ 12 บาท ข ขายในราคาหน่วยละ 25 บาท ในการผลิต ก 1 หน่วย ต้องใช้วัตถุดิบ A 2 หน่วย และวัตถุดิบ B 1 หน่วย และในการผลิต ข 1 หน่วย ต้องใช้วัตถุดิบ B 2 หน่วย และวัตถุดิบ C 3 หน่วย

สินค้าคงคลัง ณ วันที่ 1 มีนาคม มีดังนี้ :-

ผลิตภัณฑ์ ก	20,000 หน่วย
ผลิตภัณฑ์ ข	20,000
วัตถุดิบ A	25,000
วัตถุดิบ B	22,000
วัตถุดิบ C	20,000

งบประมาณขายสำหรับเดือนมีนาคม มีดังนี้ :-

ผลิตภัณฑ์ ก	100,000 หน่วย
ผลิตภัณฑ์ ข	50,000

งบประมาณสินค้าคงคลัง ณ วันที่ 31 มีนาคม :-

ผลิตภัณฑ์ ก	10,000 หน่วย
ผลิตภัณฑ์ ข	5,000
วัตถุดิบ A	18,000
วัตถุดิบ B	10,000
วัตถุดิบ C	15,000

แผนกจัดซื้อได้ประมาณราคาวัตถุดิบสำหรับเดือนมีนาคม มีดังนี้ :-

	<u>ต่อหน่วย</u>
วัตถุดิบ A	1.20 บาท
วัตถุดิบ B	1.80
วัตถุดิบ C	2.40

งบประมาณต้นทุนแรงงานทางตรงมีดังนี้ :-

	<u>ต่อหน่วย</u>
สำหรับผลิตภัณฑ์ ก	3.00 บาท
สำหรับผลิตภัณฑ์ ข	3.50

ใส่หุ้ยการผลิตประมาณว่าเท่ากับ 100% ของต้นทุนแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายขายและบริหารประมาณว่าเท่ากับ 20% ของขาย

- ต้องการ
- (1) ให้คำนวณจำนวนหน่วยของวัตถุดิบแต่ละชนิดซึ่งจะต้องซื้อในเดือนมีนาคม
 - (2) จัดทำงบประมาณงบกำไรขาดทุนแยกตามสายผลิตภัณฑ์สำหรับเดือนมีนาคม

ข้อ 10 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทเจริญภัณฑ์ จำกัด ในปี 2520 :-

สินทรัพย์หมุนเวียน ณ 30 กันยายน :-

เงินสดที่ธนาคาร	12,000 บาท
สินค้าคงเหลือ	63,600
ลูกหนี้	10,000
สินทรัพย์ถาวร - สุทธิ ณ 30 กันยายน	100,000
หนี้สิน ณ 30 กันยายน	—

ยอดขายปัจจุบันและที่ประมาณขึ้น :-

กันยายน	40,000 บาท
ตุลาคม	48,000
พฤศจิกายน	60,000
ธันวาคม	80,000
มกราคม	36,000

ยอดขายสดและขายเชื่อมี 75% และ 25% ของยอดขายทั้งสิ้นตามลำดับ สมมติว่าลูกหนี้แต่ละเดือนจะมาชำระในเดือนถัดไปได้ครบ ลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ ณ วันที่ 30 กันยายน เกิดจากการขายเชื่อในเดือนกันยายน (25% ของ 40,000)

กำไรขั้นต้นเฉลี่ย 30% ของยอดขาย ส่วนลดรับปรากฏในงบกำไรขาดทุนเป็น “เงินได้อื่น ๆ”

ค่าใช้จ่าย :- เงินเดือนและค่าจ้าง ค่าเช่า และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อีกทั้งหมด (ยกเว้นค่าเสื่อมราคา) ในเดือนใดเฉลี่ยประมาณ 15% 5% และ 4% ของยอดขายในเดือนนั้นตามลำดับ ค่าใช้จ่ายเหล่านี้จะจ่ายให้ในเดือนที่เกิด ค่าเสื่อมราคาเดือนละ 750 บาท

การซื้อ : บริษัทมี “basic inventory” 30,000 บาท นโยบายการซื้อของบริษัทก็คือ ในแต่ละเดือนจะซื้อสินค้าเพิ่มเติมด้วยจำนวนเท่าที่จำเป็นสำหรับการขายของเดือนต่อไป เงื่อนไขของการซื้อ 2/10, n/30 โดยจะชำระในเดือนที่ซื้อและได้รับส่วนลดมาทั้งหมด

เครื่องตกแต่ง :- จ่ายซื้อในเดือนตุลาคม 600 บาท และพฤศจิกายน 400 บาท

เงินสดคงเหลือจะต้องมีอย่างน้อยที่สุด 8,000 บาท บริษัทจะทำการกู้ยืมและใช้คืนเงินกู้ในจำนวนทวีคูณของ 1,000 บาท การกู้ยืมจะทำตอนต้นเดือน และการจ่ายชำระจะจ่ายในตอนสิ้นเดือนของเดือนที่จะจ่ายชำระ ดอกเบี้ยจะจ่ายเมื่อชำระคืนเงินต้นในอัตรา 6% ต่อปี

ตามข้อมูลข้างต้น ให้ทำ

(1) เติมตาราง A ให้สมบูรณ์

ตาราง A - งบประมาณเงินที่รับแต่ละเดือน

รายการ		กันยายน	ตุลาคม	พฤศจิกายน	ธันวาคม
ขายทั้งสิ้น	บาท	40,000	48,000	60,000	80,000
ขายเชื่อ		<u>10,000</u>	_____	_____	_____
ขายสด		=====	=====	=====	=====
เงินที่ได้รับ :-					
ขายสด			36,000		
รับชำระจากลูกหนี้			<u>10,000</u>	_____	_____
รวม			<u>46,000</u>	=====	=====

(2) เติมตาราง B ให้สมบูรณ์

ตาราง B - งบประมาณเงินสดจ่ายในแต่ละเดือนสำหรับการซื้อ

รายการ		ตุลาคม	พฤศจิกายน	ธันวาคม	รวม
ซื้อ	บาท	42,000			
หัก ส่วนลดเงินสด		<u>840</u>	_____	_____	_____
จ่ายชำระ		<u>41,160</u>	=====	=====	=====

(3) เติมตาราง C ให้สมบูรณ์

ตาราง C - งบประมาณเงินสดจ่ายในแต่ละเดือนสำหรับค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

รายการ		ตุลาคม	พฤศจิกายน	ธันวาคม	รวม
เงินเดือนและค่าจ้าง	บาท	7,200			
ค่าเช่า		2,400			
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		<u>1,920</u>	_____	_____	_____
รวม		<u>11,520</u>	=====	=====	=====

(4) เดิมตาราง D ให้สมบูรณ์

ตาราง D - งบประมาณจ่ายทั้งหมดของแต่ละเดือน

รายการ		ตุลาคม	พฤศจิกายน	ธันวาคม	รวม
ซื้อ	บาท	41,160			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		11,520			
เครื่องตกแต่ง		600			
รวม		<u>53,280</u>			

(5) เดิมตาราง E ให้สมบูรณ์

ตาราง E - งบประมาณเงินสดทั้งรับและจ่าย

รายการ		ตุลาคม	พฤศจิกายน	ธันวาคม	รวม
รับ	บาท	46,000			
จ่าย		53,280			
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น					
เงินสดสุทธิลดลง		<u>7,280</u>			

(6) เดิมตาราง F ให้สมบูรณ์

ตาราง F - การจัดหาเงิน

รายการ		ตุลาคม	พฤศจิกายน	ธันวาคม	รวม
เงินสดเริ่มแรก	บาท	12,000			
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น					
เงินสดสุทธิลดลง		7,280			
เงินสดก่อนจะจัดหาเงินเพิ่ม		4,720			
ความต้องการจัดหาเงิน		4,000			
จ่ายดอกเบี้ย					
จ่ายชำระเงินทุน					
ยอดคงเหลือ		<u>8,720</u>			

(7) จัดทำงบประมาณงบกำไรและขาดทุน สำหรับงวดไตรมาสที่ 4 และงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม

ข้อ 11 ต่อไปนี้เป็นข้อมูลของบริษัทมหาชน จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2525 รวมทั้งประมาณการต่าง ๆ ซึ่งต้องใช้ในการทำงบประมาณสำหรับไตรมาสที่ 4 ของปี 2525

- ยอดบัญชีต่าง ๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2525 มีดังนี้ :-

เงินสด	6,500 บาท
ลูกหนี้	19,000
วัตถุดิบคงเหลือ	1,000
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ (2,800 หน่วย)	16,800
สินทรัพย์ถาวร (สุทธิ)	60,000
เจ้าหนี้	15,900
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย	2,200
ทุนเรือนหุ้น	80,000
กำไรสะสม	5,200

- ผลผลิตภัณฑ์ของบริษัทขายในราคาหน่วยละ 10 บาท จำนวนหน่วยขายที่กะประมาณไว้มีดังนี้ :-

ตุลาคม	4,000 หน่วย
พฤศจิกายน	5,000 หน่วย
ธันวาคม	7,000 หน่วย
มกราคม	9,000 หน่วย
กุมภาพันธ์	8,000 หน่วย

- การขายทั้งหมดเป็นการขายเชื่อ คาดว่ายอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน จะเก็บเงินได้ในเดือนตุลาคม การเก็บเงินต่อ ๆ ไปจะเป็นดังนี้ :- ครั้งหนึ่งเก็บได้ในเดือนที่ขาย และอีกครั้งหนึ่งจะเก็บได้ในเดือนถัดไป

● **งบประมาณต้นทุนผลิต :-**

วัตถุดิบ = 2 บาท : หน่วยสินค้าสำเร็จรูป

แรงงานทางตรง = 2 บาท : หน่วยสินค้าสำเร็จรูป

ค่าใช้จ่ายการผลิต* = 1 บาท : หน่วยสินค้าสำเร็จรูป บวก 9,000 บาทต่อเดือน

* ได้รวมค่าเสื่อมราคาไว้ 1,000 บาทต่อเดือน

● **บริษัทที่ราคาสินค้าคงเหลือตามวิธี FIFO**

บริษัทต้องการให้สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 20% ของหน่วยขายเดือนถัดไป และต้องการให้วัตถุดิบคงเหลือปลายเดือนแต่ละเดือนมีจำนวนเท่ากับ 10% ของวัตถุดิบใช้ในการผลิตสำหรับเดือนถัดไป

ราคาวัตถุดิบคงที่มาเป็นระยะเวลานานแล้ว และคาดว่าจะคงที่ต่อไปในไตรมาสที่ 4 ของปี 2525 การชำระค่าวัตถุดิบจะชำระให้ในเดือนถัดจากเดือนที่ซื้อ

● **บริษัทจะจ่ายค่าแรงงานทางตรงและค่าใช้จ่ายการผลิตในเดือนที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น**

● **ค่าใช้จ่ายขายและบริหารมีจำนวนเดือนละ 12,000 บาท บวก 5% ของยอดขายในเดือนนั้น**

คาดว่า ณ วันที่ 31 ตุลาคม 30 พฤศจิกายน และ 31 ธันวาคม จะมียอดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 1,000 บาท 0 บาท และ 2,000 บาท ตามลำดับ

● **บริษัทมีความประสงค์ที่จะรักษายอดเงินสดในพิกิตอย่างต่ำไว้ 4,000 บาท บริษัทจะทำการกู้ยืมและใช้คืนเงินกู้ในจำนวนที่วิญญูของ 500 บาท ฝ่ายบริหารต้องการให้กู้ยืมเท่าที่จำเป็นเท่านั้น และจะใช้คืนทันทีที่ทำได้ โดยต้องไม่ทำให้ยอดเงินสดในพิกิตอย่างต่ำต้องเสียไป (ไม่ต้องคำนึงถึงดอกเบี้ย)**

- ต้องการ**
- (ก) ให้จัดทำงบประมาณเงินสด และการจัดหาเงินสำหรับเดือนตุลาคม พฤศจิกายน ธันวาคม และไตรมาสที่ 4 ของปี 2525
 - (ข) ให้จัดทำงบประมาณงบกำไรขาดทุนสำหรับไตรมาสที่ 4 ของปี 2525
 - (ค) ให้จัดทำงบประมาณงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2525

เฉลย งบประมาณสมบูรณ์แบบ

ข้อ 1

	<u>สินค้าสำเร็จรูป</u>
งบประมาณขาย	.....
บวก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวดที่ต้องการ	.....
สินค้าสำเร็จรูปที่ต้องการทั้งสิ้น	66,000
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	.....
จำนวนที่ต้องผลิต	<u>44,000</u>
	<u>วัตถุดิบทางตรง</u>
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	132,000
บวก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวดที่ต้องการ	.....
วัตถุดิบที่ต้องการทั้งสิ้น	242,000
หัก วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	.....
จำนวนที่ต้องซื้อ	<u>142,000</u>

ข้อ 2

	<u>ก.ค.</u>	<u>ส.ค.</u>	<u>ก.ย.</u>
วัตถุดิบในการผลิต	30,000	36,000	45,000
บวก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	.....	.....	.....
วัตถุดิบที่ต้องการทั้งสิ้น	45,000	71,000	65,000
หัก วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	.....	.....	.....
จำนวนปอนด์ที่ต้องซื้อ	<u>36,000</u>	<u>56,000</u>	<u>30,000</u>
ต้นทุนรวมของวัตถุดิบที่ซื้อ	<u>360,000</u>	<u>560,000</u>	<u>300,000</u>

ข้อ 3

	<u>หน่วย</u>	<u>บาท</u>
งบประมาณขาย	.....
บวก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	.....
สินค้าสำเร็จรูปที่ต้องการทั้งสิ้น	110,000	
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	.....
งบประมาณผลิต	<u>70,000</u>	<u>9,100,000</u>

ข้อ 4

งบประมาณเงินสด

สำหรับเดือน สิ้นสุด 31 พ.ค. 2520

เงินสดคงเหลือ 1 พ.ค. 2520			.....
บวก เงินสดรับ :			
จากการขายของเดือน พ.ค.	400,000		
,, ,, เม.ย.	360,000		
,, ,, มี.ค.	<u>70,000</u>		.....
เงินสดที่มีอยู่ทั้งสิ้น			890,000
หัก เงินสดจ่าย :			
ซื้อสินค้า	200,000		
ค่าแรงงาน	88,000		
ค่าเบี้ยประกันภัย	2,000		
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	41,000		
จ่ายคืนเงินกู้พร้อมดอกเบี้ย	<u>185,000</u>		.....
เงินสดคงเหลือ 31 พ.ค. 2520			<u><u>374,000</u></u>

ข้อ 5

วิธีที่ 1

วัตถุประสงค์ เอ :

สำหรับสินค้าใจใจ

60,000 ปอนด์

วัตถุประสงค์คงเหลือเพิ่มขึ้น

4,000 ปอนด์

64,000 ปอนด์ @ .30 = 19,200 บาท

วัตถุประสงค์ บี :

สำหรับสินค้าใจใจ

15,000 ปอนด์

สำหรับสินค้าโตโต้

15,000 ปอนด์

30,000 ปอนด์ @ .20 = 6,000 บาท