

บทที่ 2 - การผันแปรในกำไรสุทธิ

โจทย์แบบฝึกหัดบทที่ 2

การผันแปรในงบกำไรสุทธิ

ข้อ 1. Assume the following data :

	<u>1981</u>	<u>1980</u>
Sales.....	\$216,315	\$237,500
Cost of good sold.....	<u>\$167,256</u>	<u>\$180,000</u>
Gross profit on sales.....	<u>\$49,059</u>	<u>\$57,500</u>

If volume decreased 8% in 1981 what were the percents of change in :

- (a) Selling price?
- (b) Costs?

ข้อ 2. Assume the following data :-

	<u>1980</u>	<u>1979</u>
Sales.....	\$519,936	\$140,000
Cost of goods sold.....	<u>\$140,448</u>	<u>\$110,000</u>
Gross profit on sales.....	<u>\$19,488</u>	<u>\$30,000</u>

If volume increased 12% in 1980, what were the per cents of change in :

- (a) Selling price ?
- (b) Costs ?

ข้อ 3. Assume the following data :-

	<u>1980</u>	<u>1979</u>
Sales.....	\$133,518	\$110,000
Cost of goods sold.....	<u>\$116,739</u>	<u>\$90,000</u>
Gross profit on sales.....	<u>\$16,779</u>	<u>\$20,000</u>

If costs increased 9% in 1980, what were the per cent of change in :

- (a) Volume ?
- (b) Selling price ?

ข้อ 4. The following information was taken from the records of The Divers Company :

	<u>1980</u>	<u>1979</u>
Net Sales.....	\$88,825	\$ 95,000
Cost of goods sold.....	<u>46,352</u>	<u>52,000</u>
Gross profit on sales.....	<u>\$41,972</u>	<u>\$43,000</u>

During 1980

- (a) Volume decreased 15%
- (b) Selling price increased 10%
- (c) Costs increased 6%

Prepare a statement accounting for the changes in sales, cost of goods sold, and gross profit-

ข้อ 5. Assume the following data :

	<u>1980</u>	<u>1979</u>
Sales	\$423,696	\$388,000
Cost of goods sold	<u>\$307,632</u>	<u>\$290,000</u>
Gross profit on sales	<u>\$116,064</u>	<u>\$ 98,000</u>

If selling price increased 5% in 1980, what were the per cents of change in :

- (a) Volume?
 - (b) Cost?
-

ข้อ 6. You are given the following information concerning The Marry Company

	<u>1980</u>	<u>1979</u>
Net Sales	\$342,608	\$322,000
Cost of goods sold	<u>233,016</u>	<u>219,000</u>
Gross profit on sales	<u>109,592</u>	<u>103,000</u>

You learn that during 1980 costs decreased 5%

Account for changes in sales, cost of goods sold, and gross profit.

ข้อ 7. จากงบกำไรขาดทุนข้างล่างนี้ ให้จัดทำงบคำนวณการผันแปรในงบกำไรสุทธิ

		<u>2524</u>	<u>2523</u>
ขายสุทธิ	บาท	710,000	622,000
ต้นทุนขาย		<u>584,000</u>	<u>519,000</u>
กำไรขั้นต้น		<u>126,000</u>	<u>103,000</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :-			
ค่าใช้จ่ายในการขาย		58,000	51,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานทั่วไป		<u>24,000</u>	<u>26,000</u>
รวม		<u>82,000</u>	<u>77,000</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		44,000	26,000
รายได้จากการเงินสุทธิ		<u>12,000</u>	<u>5,000</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>56,000</u></u>	<u><u>31,000</u></u>

ข้อ 8.

THE TONE COMPANY

Comparative Income Statement

For the year ended December 31, 1980 and 1979

	<u>1980</u>	<u>1979</u>
Net sales	\$384,000	\$438,000
Cost of goods sold	<u>\$291,000</u>	<u>\$326,000</u>
Gross profit on sales	<u>\$ 93,000</u>	<u>\$112,000</u>
Operating expenses :		
Selling expenses	\$ 31,000	\$46,000
General expenses	<u>\$ 34,000</u>	<u>\$ 32,000</u>
Total	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 78,000</u>
Net operating income	\$ 28,000	\$ 34,000
Net financial expense	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 3,000</u>
Net income	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ 31,000</u>

Prepare a statement accounting for the decrease in net income.

(a) If cost decreased 5%

(b) If selling price decreased 5%

Q 9. The departmental operating statement of The Dilworth Company for the year 1980 appears below :

	Department			
	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>	<u>Total</u>
Sales	\$122,000	\$210,000	\$188,000	\$520,000
Cost of goods sales	\$ <u>96,000</u>	\$ <u>110,000</u>	\$ <u>120,000</u>	\$ <u>326,000</u>
Gross profit	\$ 26,000	\$100,000	\$ 68,000	\$ 194,000
Departmental expenses :-				
Direct-salaries, advertising, bad debt, ect.	\$ 18,000	\$ 55,000	\$ 36,040	\$ 109,940
Indirect-building and space cost (spread on basis of floor space)	\$ <u>12,000</u>	\$ <u>16,000</u>	\$ <u>14,000</u>	\$ <u>42,000</u>
Total	\$ <u>30,000</u>	\$ <u>71,000</u>	\$ <u>50,040</u>	\$ <u>151,940</u>
Operating income (Loss*)	\$ 4,000	\$ 28,000	\$ 17,960	\$ 42,060
Financial expenses-divided equally	\$ <u>10,000</u>	\$ <u>10,000</u>	\$ <u>10,000</u>	\$ <u>30,000</u>
Net income (Loss*)	\$ <u>14,000</u>	\$ <u>18,000</u>	\$ <u>7,960</u>	\$ <u>12,060</u>

Because of the continual losses incurred in Department A. the management has decided to eliminate this department and allocate its space to the other department, assigning two-third of the space to department B. and one-third to department C. It is the opinion of the management that under this arrangement department B. and C. (even without any sales increase) will remain profitable and that the annual income will increase.

Require :-

- (a) **Proof or disproof of the management's opinion concerning the effects of eliminating department A by preparing a department-operating statement of the Dilworth Company for 1980 as if department A and not been in operation.**
- (b) **Sales volume that will be required department A is eliminated for the company to break even assuming that department B will account for 60% of the dollar volume.**

Q10 You are given the following information concerning the operations of the Hogan Company during the years 1979. Prepare a comparative statement of cost of goods manufactured and sold, showing both total and per-unit costs

	<u>1980</u>	<u>1979</u>
materials used	\$ 949,580	\$ 979,920
Direct labor	\$ 1,200,800	\$ 1,099,040
Manufacturing overhead	\$ 439,400	\$ 349,760
	<u>\$ 2,589,780</u>	<u>\$ 2,428,720</u>

	Number of Units	Analysis of Inventories			Total
		Material	Labour	Expense	
January 1, 1979 :-					
Work in process	2,000	\$140,000	\$ 17,000	\$50,000	\$ 360,000
Finished goods	3,500				\$520,100
January 1, 1980 :-					
Work in process	3,400	\$210,000	\$250,000	\$90,000	\$ 550,000
Finished goods	4,500				
December 31, 1980					
Work in process	2,500	\$110,000	\$135,000	\$50,000	\$ 295,000
Finished goods	4,000				

19,000 units were put into process in 1979 and 19,500 units were put into process in 1980 Inventories are valued on the first in first out basis.

11. From the following data prepare :

- (a) A schedule showing annual gross profit rates by departments and for the business as a whole.
- (b) A schedule showing the distribution of sales among departments in dollars and percents.
- (c) A schedule analysing the departmental components of the annual gross profit rates.

	Total	Department X	Department Y	Department Z
1980 :				
Sales	\$891,900	\$488,500	\$243,000	\$160,400
Cost of goods sold	<u>\$637,961</u>	<u>\$375,168</u>	<u>\$ 160,137</u>	<u>\$102,656</u>
Gross profit	<u>\$253,939</u>	<u>\$113,332</u>	<u>\$ 82,863</u>	<u>\$ 57,744</u>
1979 :				
Sales	\$829,200	\$446,500	\$267,000	\$155,700
Cost of goods sold	<u>\$601,039</u>	<u>\$350,949</u>	<u>\$174,885</u>	<u>\$ 75,205</u>
Gross profit	<u>\$228,161</u>	<u>\$ 95,551</u>	<u>\$ 92,115</u>	<u>\$ 40,495</u>
1978 :				
Sales	\$854,000	\$425,600	\$ 295,900	\$132,500
Cost of goods sold	<u>\$599,294</u>	<u>\$319,200</u>	<u>\$195,294</u>	<u>\$ 84,800</u>
Gross profit	<u>\$254,704</u>	<u>\$106,400</u>	<u>\$100,606</u>	<u>\$47,700</u>

12. The manager of the Quality Market received the following statement from the accounting department concerning the five departments of the store for 1980 and 1979

Department	Sales	Net Income	
		Amount	Per cent
A.....	\$ 69,100	\$ 5,528	8%
B.....	\$ 32,500	\$ 3,900	12%
C.....	\$118,600	\$17,790	15%
D.....	\$ 84,300	\$ 21,918	26%
E.....	\$ 12,400	\$ 2,232	18%
Total.....	<u>\$316,900</u>	<u>\$ 51,368</u>	<u>79%</u>

1980

Department	Sales	Net Income	
		Amount	Percent
A.....	\$120,800	12,080	10%
B.....	\$ 98,400	\$12,792	13%
C.....	\$102,700	\$18,486	18%
D.....	\$ 18,900	\$ 5,103	27%
E.....	\$ 4,600	\$ 874	19%
Total.....	<u>\$ 345,400</u>	<u>\$49,335</u>	<u>87%</u>

The management noted that the total sales and the rate of income of each department increased in 1980 and yet the 1980 net income decreased from the prior year.

You are asked to find solution to this inconsistency and to submit a report to the manager which will explain the reasons for this situation.

ข้อ 13.

บริษัท พันทวี จำกัด
งบกำไรขาดทุน (บาท)
ประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2524

	<u>แผนก ก</u>	<u>แผนก ข</u>	<u>รวม</u>
ขาย	115,000	205,000	320,000
รับคืน	<u>2,000</u>	<u>4,000</u>	<u>6,000</u>
ขายสุทธิ	113,000	201,000	314,000
ต้นทุนขาย	<u>65,000</u>	<u>95,000</u>	<u>160,000</u>
กำไรขั้นต้น	<u>48,000</u>	<u>106,000</u>	<u>154,000</u>
<u>ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :-</u>			
ค่าใช้จ่ายในการขาย			
ค่าโฆษณา	15,000	9,000	24,000
ค่าขนส่ง	3,000	6,000	9,000
เงินเดือนพนักงานขาย	20,000	15,000	35,000
ค่าเช่าร้านค้า	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>4,000</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>40,000</u>	<u>32,000</u>	<u>72,000</u>
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานทั่วไป :-</u>			
เงินเดือนพนักงาน	10,000	12,000	22,000
เงินเดือนเจ้าหน้าที่ชั้นผู้ใหญ่	15,000	20,000	35,000
หนี้สูญ	2,000	2,000	4,000
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	<u>2,500</u>	<u>4,000</u>	<u>6,500</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหารงานทั่วไป	<u>29,500</u>	<u>38,000</u>	<u>67,500</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนิน	<u>69,500</u>	<u>70,000</u>	<u>139,500</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนหักภาษีเงินได้	<u>21,500</u>	<u>36,000</u>	<u>14,500</u>

ประธานกรรมการบริษัท ต้องการให้ท่านแสดงความคิดเห็นว่าควรจะยุบแผนก ก.หรือไม่ เพราะการดำเนินงานประสบผลขาดทุน

ท่านได้ทำการวิเคราะห์รายละเอียดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของแผนก ก. แล้วพบว่า

1. รายจ่ายที่ตัดออกได้หมด คือ ค่าโฆษณา, เงินเดือนพนักงานขาย และหนี้สูญ
2. รายจ่ายที่ตัดออกได้เพียงบางส่วน คือ ค่าขนส่งตัดได้ 1,500 บาท ค่าเสื่อมราคาตัดได้ 1,000 บาท

ให้ทำ

- (ก) งบแสดงให้เห็นรายการค่าใช้จ่ายที่อาจตัดทอนลงได้และไม่ได้ ถ้าขยับเลิกแผนก ก.
 - (ข) งบแสดงยอดกำไรสุทธิที่คาดว่าจะได้รับก่อนหักภาษีเงินได้ เมื่อได้ขยับเลิกแผนก ก. แล้ว
 - (ค) ความคิดเห็นของท่าน ว่าควรจะขยับเลิก แผนก ก. หรือไม่
-