

บริษัท บ้านรักดิน จำกัด กำหนดให้ท่านการจัดทำงานประมาณ ที่เกี่ยวข้อง
และสรุปรายงานแสดงในงบดุลและงบกำไรขาดทุนตามที่ได้วิเคราะห์มา

1 ขายสินค้า

ยอดขายไตรมาส 4 ปีที่แล้ว		50,000	หน่วย	1,500,000	บาท
ยอดขายปีนี้	ไตรมาส 1	70,000	ไตรมาส 3	40,000	หน่วย
	ไตรมาส 2	50,000	ไตรมาส 4	60,000	หน่วย
ยอดขายปีหน้า	ไตรมาส 1	70,000	หน่วย		
ขายเชื่อ	งวดที่ 1	เก็บเงินได้ในงวดที่ขาย		70%	
	งวดที่ 2	เก็บเงินได้ในงวดถัดไป		30%	
ราคาขายต่อหน่วย	ไตรมาสที่ 1	25	ไตรมาสที่ 3	30	บาท
	ไตรมาสที่ 2	25	ไตรมาสที่ 4	30	บาท

2 ชื่อวัตถุดิบ

ปริมาณวัตถุดิบที่ซื้อไตรมาส 4 (ปีที่แล้ว)		33,500	หน่วย
ชื่อเชื้อ	งวดที่ 1	ชำระในงวดที่มีการซื้อ	50%
	งวดที่ 2	ชำระในงวดถัดไป	50%

3 ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิต/ไตรมาส		100,000	บาท
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน/ไตรมาส		150,000	บาท

4 สินค้าคงเหลือ (สินค้า และ วัตถุดิบ)

สินค้าคงเหลือปลายงวดที่ 4 (ปีที่แล้ว)	ราคาทุนหน่วยละ 15 บาท	20,000	หน่วย
สินค้าคงเหลือ	ต้นไตรมาส 1	17,000	หน่วย
	ต้นไตรมาส 2	12,000	หน่วย
	ต้นไตรมาส 3	13,000	หน่วย
	ต้นไตรมาส 4	14,000	หน่วย
วัตถุดิบคงเหลือปลายไตรมาส 4 (ปีที่แล้ว)		33,500	หน่วย

มีนโยบายให้วัตถุดิบ 10% ของปริมาณวัตถุดิบที่จะใช้ผลิตงวดถัดไป

วัตถุดิบคงเหลือ	ต้นไตรมาส 1	33,500	ปลาย 1	22,500	กิโลกรัม
	ต้นไตรมาส 2	22,500	ปลาย 2	20,500	กิโลกรัม
	ต้นไตรมาส 3	20,500	ปลาย 3	30,500	กิโลกรัม
	ต้นไตรมาส 4	30,500	ปลาย 4	33,500	กิโลกรัม

5	ต้นทุนผลิต	วัตถุดิบ	0.5 กก.ต่อหน่วย	3 บาท/กก.	0.5	กก.ต่อหน่วย				
		ค่าแรงงาน	0.6 ชม.ต่อหน่วย	15 บาท/ชม.	0.6	ชม.ต่อหน่วย				
6	ค่าใช้จ่ายการผลิต	ผันแปรตามชม.แรงงาน /ชม.			3.50	บาท				
		คงที่ต่อปี (รวมค่าเสื่อมแล้ว)			642,000	บาท				
7	คชจ.ขาย&บริหาร	ผันแปรต่อหน่วยที่ขายได้			1.20	บาท				
		คงที่ต่อปี (รวมค่าเสื่อมแล้ว)			850,000					
คงที่ไตรมาส ละ	เงินเดือน	ค่าโฆษณา	ค่าประกันภัย	งวด 2	บาท					
				งวด 3	บาท					
				งวดที่ 4	บาท					
					บาท					
8	เงินสด	คงเหลือต้นงวด			52,000	บาท				
		คงเหลือขั้นต้น			50,000	บาท				
9	งบประมาณลงทุน	ซื้ออุปกรณ์เพิ่มเพื่อขยายกำลังการผลิต								
		ไตรมาสที่ 1	700,000	ไตรมาสที่ 3	บาท					
		ไตรมาสที่ 2	140,000	ไตรมาสที่ 4	บาท					
10	กำหนดจ่ายปันผลทุกงวด									
					15,000	บาท				
11	การกู้ยืมและใช้คืนเงินสดให้ทำเป็นจำนวนเท่าของ 10,000 บาท อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ 10% ต่อปี									
	ต้องชำระหลังจากยืมแล้ว 1 งวด(เช่นยืมในงวด 1 คั้น 3)การกู้จะทำตอนต้นไตรมาสและคืนตอนปลายไตรมาส									
12	งบดุลของปีที่แล้ว มีดังนี้									
เย่หมุนเวียน		สินทรัพย์		หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
เงินสด	ลูกหนี้	วัตถุดิบ	สินทรัพย์	หนี้สินระยะสั้น	เจ้าหนี้การค้า					
รวมสินทรัพย์	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	สินทรัพย์	หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ที่ดิน	อาคารและอุปกรณ์	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	รวมที่ดิน อาคาร อุปกรณ์สุทธิ	ทุนเรือนหุ้น	2,000,000					
รวมสินทรัพย์	รวมสินทรัพย์	รวมสินทรัพย์	รวมสินทรัพย์	กำไรสะสม	552,250					
รวมที่ดิน อาคาร อุปกรณ์สุทธิ				รวมส่วนของผู้ถือหุ้น						
รวมสินทรัพย์				รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
				2,602,500						
				2,602,500						

ตารางที่ 1
บริษัท บ้านรักดิน จำกัด
งบประมาณการขาย
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	ไตรมาส			
	1	2	3	4
จำนวนหน่วย	70,000	50,000	40,000	60,000
ราคาขาย (บาทต่อหน่วย)	25	25	30	30
ยอดขาย (บาท)				
				6,000,000

แสดงการรับชำระเงินจากการขาย				
	ไตรมาส			
	1	2	3	4
ขายเป็นเงินสด	-	-	-	-
ขายเป็นเงินเชื่อ	1,750,000	1,250,000	1,200,000	1,800,000
รวม	1,750,000	1,250,000	1,200,000	1,800,000
เงินสดที่เรียกเก็บได้ :				
งวดที่ 4 (2549)	450,000			
1 (2550)	1,225,000	525,000		
2 (2550)		875,000	375,000	
3 (2550)			840,000	360,000
4 (2550)				1,260,000
	1,675,000	1,400,000	1,215,000	1,620,000
				540,000

ได้รับชำระ 70% ในงวดแรก และ 30% ในงวดถัดมา

ตารางที่ 2
บริษัท บ้านรักดิน จำกัด
งบประมาณการผลิต
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	ไตรมาส				ปี
	1	2	3	4	
จำนวนหน่วยที่ขาย	70,000.00	50,000.00	40,000.00	60,000.00	220,000.00
<u>บวก</u> สินค้าปลายงวด					14,000.00
รวมสินค้าที่ต้องการ	87,000.00	62,000.00	53,000.00	74,000.00	234,000.00
<u>หัก</u> สินค้าต้นงวด	-20,000.00	-17,000.00	-12,000.00	-13,000.00	-20,000.00
จำนวนหน่วยผลิต					214,000.00

ตารางที่ 3
บริษัท บ้านรักดิน จำกัด
งบประมาณวัตถุประสงค์ทางตรง
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	ไตรมาส				รวมทั้งปี
	1	2	3	4	
จำนวนหน่วยที่ผลิต					
ปริมาณวัตถุประสงค์ไปใช้ต่อหน่วย					214,000.00
ปริมาณวัตถุประสงค์ที่ต้องการใช้					0.50
บวก วัตถุประสงค์ปลายงวด					
วัตถุประสงค์ที่ต้องการทั้งสิ้น					
หัก วัตถุประสงค์นั้นงวด	-33,500.00	-22,500.00	-20,500.00	-30,500.00	-33,500.00
ปริมาณวัตถุประสงค์ที่จะต้องซื้อ					
ราคาวัตถุประสงค์หนึ่งกิโลกรัม					
มูลค่าวัตถุประสงค์ที่จะต้องซื้อ					321,000.00

แสดงการจ่ายชำระเงินจากการซื้อวัตถุดิบ				
	ไตรมาส			
	1	2	3	4
ยอดซื้อแต่ละไตรมาส	67,500.00			
ไตรมาส 4 (ปีที่แล้ว)	50,250.00			
งวดที่ 1	33,750.00	30,750.00		
งวดถัดไป		33,750.00		
เงินสดจ่ายค่าซื้อวัตถุดิบ	84,000.00	64,500.00		

ตารางที่ 4
บริษัท บ้านรักษะดิน จำกัด
งบประมาณค่าแรงงานทางตรง
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

ไตรมาส				
1	2	3	4	รวมทั้งปี
จำนวนหน่วยที่ผลิต	67,000	45,000	41,000	61,000
ชั่วโมงแรงงานที่ใช้ต่อหน่วย	0.6	0.6	0.6	0.6
ชั่วโมงแรงงานที่ต้องการ	40,200			
อัตราค่าแรงงาน(บาทต่อชม.)	15.00			
ค่าแรงงานทางตรงทั้งสิ้น	603,000			1,926,000

จำนวนคนงานที่จะต้องจ้างในแต่ละไตรมาส

ไตรมาส				
1	2	3	4	
จำนวนชม.แรงงานที่ต้องการ	40,200	27,000	24,600	36,600
คนงาน 1 คนทำงานได้ (ชม.)	480	480	480	480
จำนวนคนงานที่จะต้องจ้าง (คน)	84	56	51	76

ตารางที่ 5
บริษัท บ้านรักดิน จำกัด
งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	ไตรมาส				ปี
	1	2	3	4	
จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรง	40,200.00				128,400.00
อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	3.50				3.50
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	140,700.00				
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ (รวมค่าเสื่อม)	160,500.00				
รวม	301,200.00				
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคา (ไม่ใช้ตัวเงิน)	-100,000.00	-100,000.00	-100,000.00	-100,000.00	-400,000.00
คชจ.การผลิตไม่รวมค่าเสื่อมราคา	201,200.00				691,400.00

ตารางที่ 6
บริษัท บ้านรักชัยดิษฐ์ จำกัด
งบประมาณต้นทุนการผลิต
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	321,000.00
แรงงานทางตรงใช้ไป	
ค่าใช้จ่ายการผลิต	
ต้นทุนการผลิตตามงบประมาณ	

ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย :-

วัตถุดิบทางตรง	(0.5 ก.ก. x บาท)
แรงงานทางตรง	(0.6 ชม. x บาท)

ค่าใช้จ่ายการผลิต :

ผันแปร
คงที่

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ = บาท/ชม.DL ชั่วโมง
 = บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง

สินค้าคงเหลือปลายงวด

ตารางที่ 7
บริษัท บ้านรักดิน จำกัด
งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	ไตรมาส				ปี
	1	2	3	4	
จำนวนหน่วยที่ขาย	70,000.00	50,000.00	40,000.00	60,000.00	220,000.00
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร					
ผันแปร (ต่อหน่วย)	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปร	84,000.00				
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานคงที่					
เงินเดือน	168,000.00				
ค่าโฆษณา	75,000.00				
ค่าเสื่อมราคา	150,000.00				
ค่าประกันภัย					
ค่าเดินทาง					
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานคงที่	393,000.00				
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานทั้งสิ้น	477,000.00				
หัก ค่าเสื่อมราคา	-150,000.00	-150,000.00	-150,000.00	-150,000.00	-600,000.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานไม่รวมค่าเสื่อม	327,000.00				1,286,000.00

ตารางที่ 8
บริษัท บ้านรักดิน จำกัด
งบประมาณเงินสด
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	ไตรมาส				ปี
	1	2	3	4	
เงินสดยกมาต้นงวด	52,000.00				52,000.00
บวก เงินสดรับระหว่างงวด					
จากการขายสด	0.00				
จากการขายเชื่อ					
งวดปัจจุบัน	1,225,000.00				
งวดที่แล้ว	450,000.00				
รวมเงินสดมีไว้ใช้	1,727,000.00				5,962,000.00
หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด					
ค่าซื้อวัตถุดิบ					
งวดปัจจุบัน					
งวดที่แล้ว					
แรงงานทางตรง					
ค่าใช้จ่ายการผลิต					
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร					
ซื้ออุปกรณ์					
เงินปันผล					
รวมเงินสดจ่าย					
เงินสดคงเหลือขั้นต้น					
รวมเงินสดที่ต้องการ	-1,980,200.00	-1,140,500.00	-1,070,100.00	-1,333,600.00	-5,374,400.00
เงินสดเกิน (ขาด)	-253,200.00	316,300.00	511,200.00	568,100.00	587,600.00
การจัดหาเงินสด					
กู้ยืม					
จ่ายชำระเงินต้น	-	-	-260,000.00	-	-260,000.00
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	-19,500.00	-	-19,500.00
รวมเงินสดจากการจัดหา			-279,500.00		-19,500.00
เงินสดคงเหลือขั้นต้น					50,000.00
เงินสดคงเหลือขั้นต้น (ปลายงวด)					618,100.00

19,500= 260,000x0.10x(3/4)

ตารางที่ 9
บริษัท บ้านรักชัย จำกัด
งบประมาณกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

ขายสินค้า	6,000,000.00
<u>หัก ต้นทุนสินค้าขาย</u>	
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	
บวก ต้นทุนผลิตสินค้า	
สินค้าที่มีขึ้น	
<u>หัก สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด</u>	<u>-218,400.00</u>
กำไรขั้นต้น	
<u>หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร</u>	<u>-1,886,000.00</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	694,000.00
<u>หัก ดอกเบี้ยจ่าย</u>	<u>-19,500.00</u>
กำไรก่อนภาษี	<u>674,500.00</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553

สินทรัพย์	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>	<u>หนี้สิน</u>
เงินสด	หนี้ระยะสั้น
ลูกหนี้	เจ้าหนี้การค้า
วัตถุดิบ	
สินค้าสำเร็จรูป	<u>ส่วนของผู้ถือหุ้น</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	ทุนเรือนหุ้น
	กำไรสะสม
ที่ดิน	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
อาคารและอุปกรณ์	3,166,750.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	
รวมที่ดิน อาคาร อุปกรณ์สุทธิ	
รวมสินทรัพย์	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น
3,217,000.00	3,217,000.00