

งบประมาณ



หัวข้อเนื้อหา

1. ความหมายของงบประมาณ
2. ประโยชน์ของการจัดทำงบประมาณ
3. ระยะเวลาของการจัดทำงบประมาณ
4. ขั้นตอนในการจัดทำงบประมาณ
5. ความสัมพันธ์ของงบประมาณ
6. การจัดทำงบประมาณดำเนินงานสำหรับธุรกิจอุตสาหกรรม
7. การจัดทำงบประมาณด้านการเงิน

งบประมาณ

งบประมาณ เป็นแผนงานของผู้บริหารที่จัดทำขึ้น
อย่างเป็นทางการสำหรับช่วงเวลาในอนาคตโดยแสดง
ในรูปตัวเงิน

ประโยชน์ของงบประมาณ

- เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการวางแผน
- ช่วยประสานงานในองค์กร
- เพื่อควบคุมการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาการจัดทำงบประมาณ

งบประมาณหลัก มักจัดทำขึ้น
สำหรับระยะเวลา 1 ปี

แผนงบประมาณแบ่งเป็น 2 ประเภท

- แผนงบประมาณดำเนินงาน
- แผนงบประมาณการเงิน

งบประมาณการดำเนินงาน

* งบประมาณหลักในกิจการอุตสาหกรรม จะประกอบด้วย

1. งบประมาณการขาย

2. งบประมาณการผลิต

2.1. งบประมาณวัตถุดิบทางตรง(เกี่ยวกับการใช้และซื้อวัตถุดิบทางตรง)

2.2. งบประมาณแรงงานทางตรง

2.3. งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต

2.4. งบประมาณสินค้าคงเหลือปลายงวด

3. งบประมาณต้นทุนสินค้าขาย

4. งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

5. งบประมาณงบกำไรขาดทุน

งบประมาณหลักในกิจการพาณิชย์กรรม ประกอบด้วย

1. งบประมาณขาย
2. งบประมาณซื้อ
3. งบประมาณสินค้าคงเหลือปลายงวด
4. งบประมาณต้นทุนสินค้าขาย
5. งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
6. งบประมาณกำไรขาดทุน

งบประมาณการเงิน

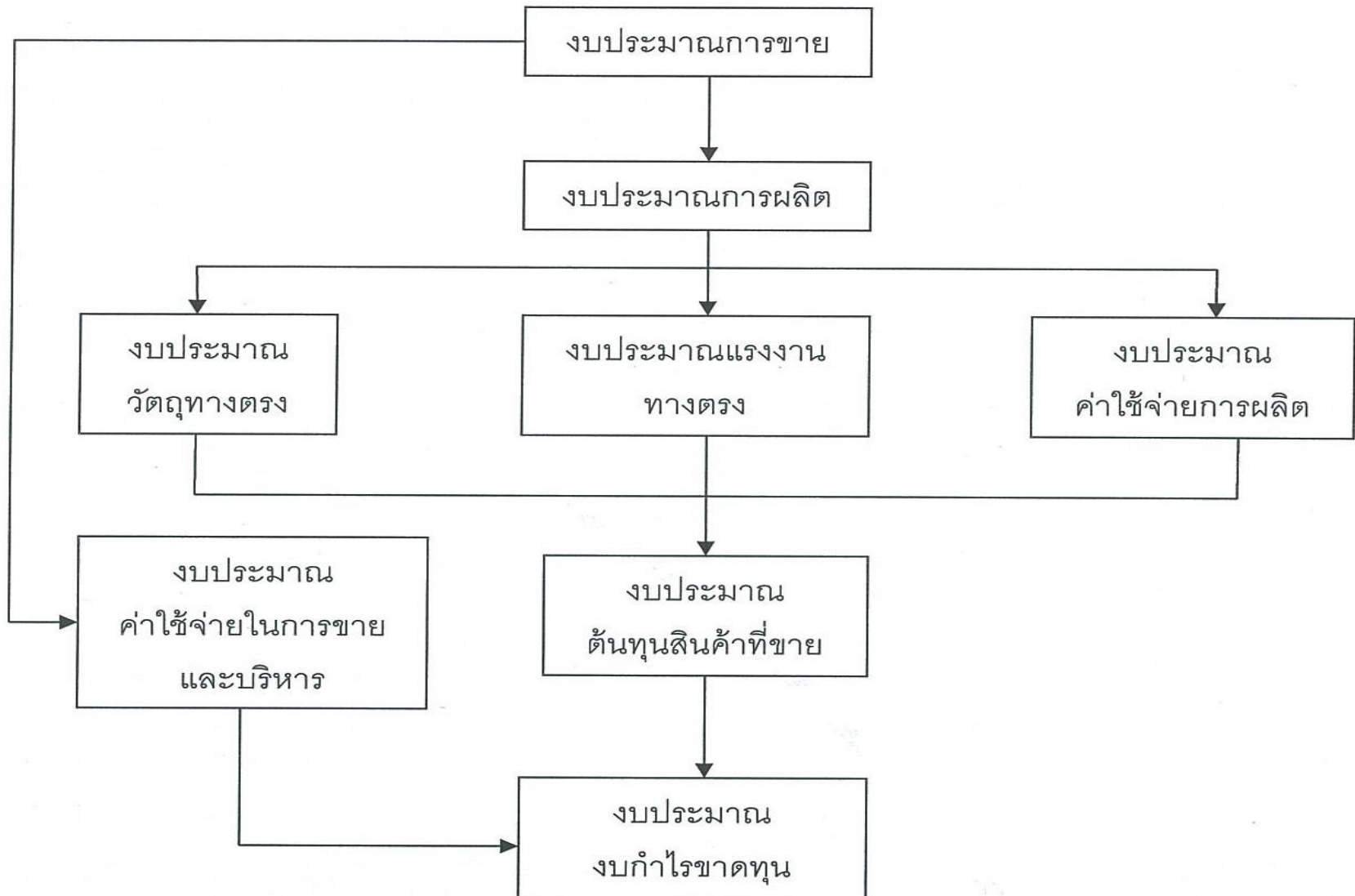
1. งบประมาณเงินสด
2. งบประมาณงบดุล
3. งบประมาณกระแสเงินสด
4. งบประมาณการจ่ายลงทุน (สำหรับแผนงานระยะยาว)



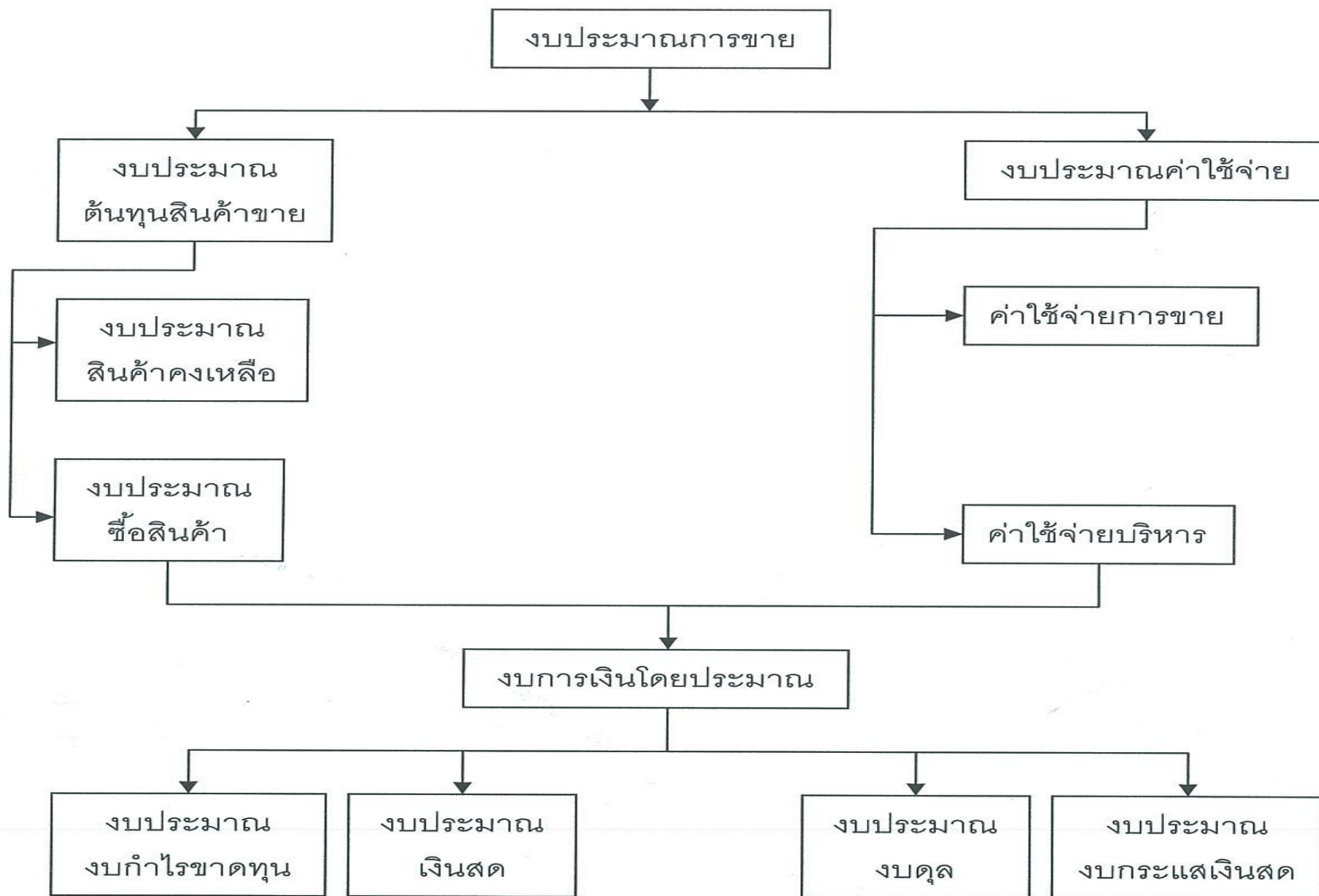
ขั้นตอนในการจัดทำงบประมาณหลัก

1. กำหนดเป้าหมายในการจัดทำงบประมาณในปีนั้นๆ
2. วางแผนงานให้สอดคล้องกับเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้
3. วิเคราะห์ทรัพยากรมนุษย์ที่มีอยู่และที่สามารถจัดหาได้
4. วิเคราะห์ปัจจัยภายนอกและภายในอื่นๆ ที่มีผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจการ
5. ทำการพยากรณ์ยอดขาย และจัดทำงบประมาณขายเสนอต่อฝ่ายบริหารเพื่อพิจารณา
6. รวบรวมงบประมาณจากแต่ละหน่วยงานในองค์กรเพื่อทบทวนและประเมิน ผลย้อนกลับเมื่อถูกต้องแล้วนำงบประมาณทั้งหมดเสนอผู้บริหารระดับสูงพิจารณา

ความสัมพันธ์ของงบประมาณ

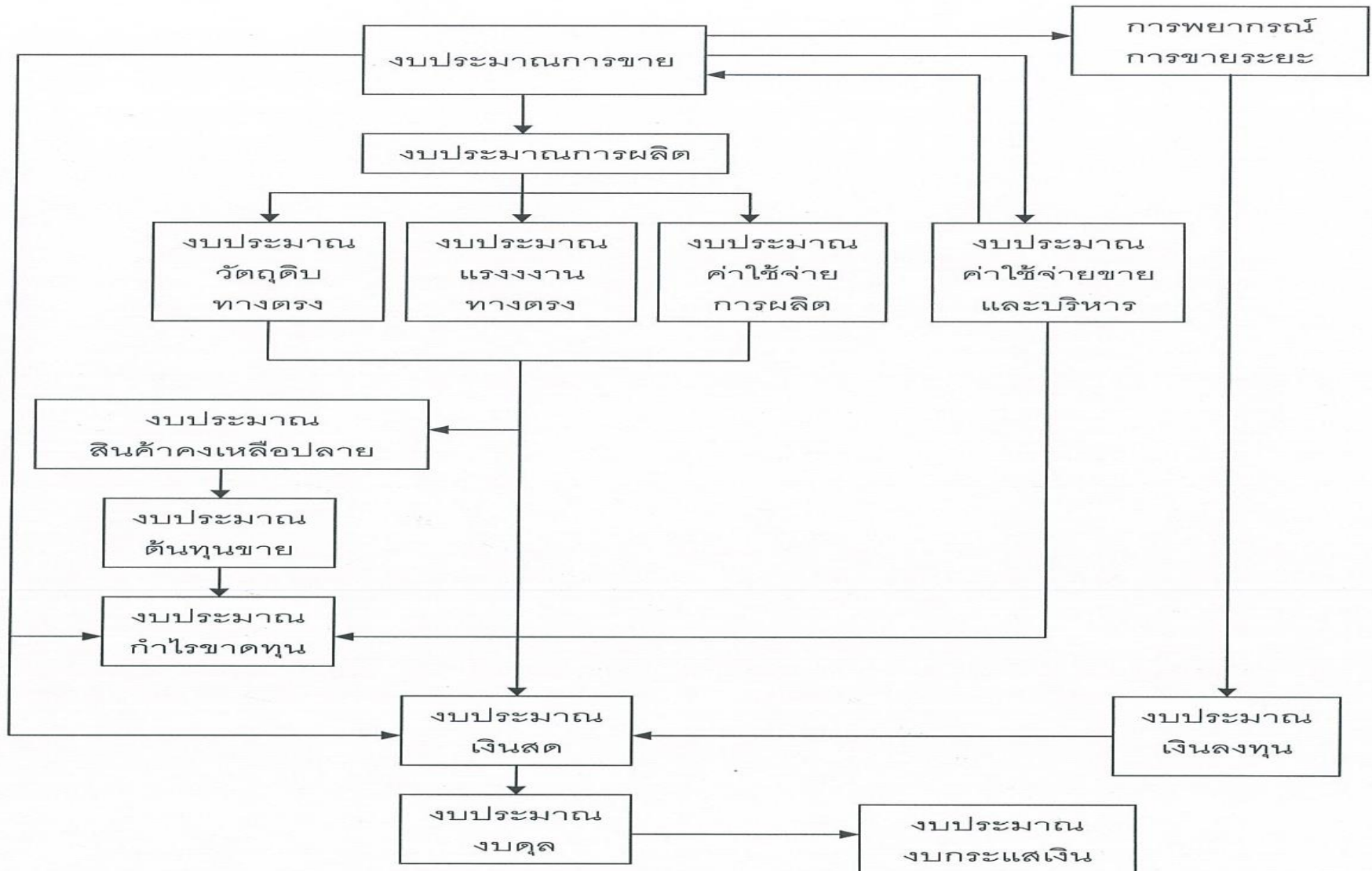


ความสัมพันธ์ของงบประมาณงบประมาณหลักใน กิจการพาณิชย์กรรม





ความสัมพันธ์ของงบประมาณหลักในกิจการอุตสาหกรรม



บริษัท โชคดี จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	60,000	
ลูกหนี้	80,000	
วัตถุดิบ	1,300	
สินค้าสำเร็จรูป(500 หน่วย)	<u>17,000</u>	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		158,300

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน		2,500,000
--------	--	-----------

อาคารและอุปกรณ์	1,700,000	
-----------------	-----------	--

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(180,000)</u>	<u>1,520,000</u>
-----------------------	------------------	------------------

รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		<u>4,020,000</u>
---------------------------	--	------------------

รวมสินทรัพย์		<u>4,178,300</u>
--------------	--	------------------

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า

78,300

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น-หุ้นสามัญ

3,500,000

กำไรสะสม

600,000

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

4,100,000 ✓

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

4,178,300

งบประมาณขาย

ปัจจัยที่ควรคำนึงในการจัดทำงบประมาณขาย

1. รูปแบบการขายในอดีต
2. การประมาณการยอดขาย
3. สภาพเศรษฐกิจและการแข่งขัน
4. ความสัมพันธ์ระหว่างยอดขายกับภาวะเศรษฐกิจ
5. การเปลี่ยนแปลงในระดับราคา
6. การศึกษาวิจัยทางการตลาด
7. การวางแผนด้านการโฆษณาและการส่งเสริมการขาย

ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณขาย

1. พยากรณ์ยอดขาย 4 ไตรมาส ไตรมาสที่ 1 เท่ากับ 5,000 หน่วยและเพิ่มขึ้น ไตรมาส ละ 600 หน่วย ตลอดปี 2556
2. ราคาขายต่อหน่วย 150 บาท

บริษัท โชคดี จำกัด
(1) งบประมาณขาย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
จำนวนหน่วยสินค้า ที่ขาย	5,000	5,600	6,200	6,800	23,600
คุณค่าต่อหน่วย	<u>150</u>	<u>150</u>	<u>150</u>	<u>150</u>	<u>150</u>
ยอดขาย (บาท)	750,000	840,000	930,000	1,020,000	3,540,000

งบประมาณการผลิต

จำนวนหน่วยที่คาดว่าจะผลิต

= จำนวนหน่วยที่คาดว่าจะขาย

+ สินค้าคงเหลือปลายงวด

- สินค้าคงเหลือต้นงวด

ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณการผลิต

1. จำนวนหน่วยที่คาดว่าจะขาย จากงบประมาณขาย
2. สินค้าคงเหลือปลายงวดของปี 2556 ไตรมาสที่ 1 จำนวน 500 หน่วย กำหนดให้มีเพิ่มขึ้น ไตรมาสละ 100 หน่วย
3. สินค้าคงเหลือต้นงวด จากงบดุลปี 2555 มีจำนวน 500 หน่วยราคา 17,000 บาท

บริษัท โชคดี จำกัด
(2) งบประมาณการผลิต
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
จำนวนหน่วยสินค้าขาย	5,000	5,600	6,200	6,800	23,600
บวก ปลายงวด	<u>500</u>	<u>600</u>	<u>700</u>	<u>800</u>	<u>800</u>
รวม	5,500	6,200	6,900	7,600	24,400
หัก ต้นงวด	<u>500</u>	<u>500</u>	<u>600</u>	<u>700</u>	<u>500</u>
จำนวนหน่วยสินค้าผลิต	5,000	5,700	6,300	6,900	23,900

งบประมาณซื้อ

จำนวนหน่วยที่ซื้อ

$$= \text{จำนวนหน่วยที่คาดว่าจะขาย} + \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด} \\ - \text{สินค้าคงเหลือต้นงวด}$$

**ข้อมูลเพิ่มในการจัดทำงบประมาณซื้อ

- ราคาซื้อ ต่อหน่วย 200 บาท

บริษัท โชคดี จำกัด

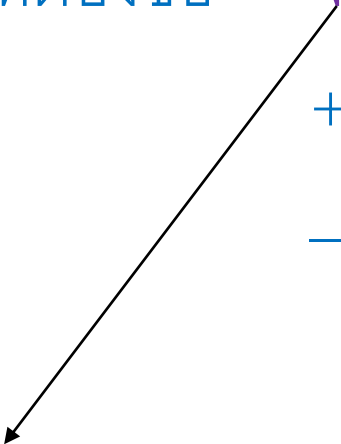
(3)งบประมาณซื้อ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
จำนวนหน่วยสินค้าผลิต	5,000	5,600	6,200	6,800	23,600
บวก ปลายงวด	<u>500</u>	<u>600</u>	<u>700</u>	<u>800</u>	<u>800</u>
รวม	5,500	6,200	6,900	7,600	24,400
หัก ต้นงวด	<u>500</u>	<u>500</u>	<u>600</u>	<u>700</u>	<u>500</u>
จำนวนหน่วย	5,000	5,700	6,300	6,900	23,900
คูณ ราคาต่อหน่วย	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>
ยอดซื้อสินค้า	1,000,000	1,140,000	1,260,000	1,380,000	4,780,000

งบประมาณวัตถุดิบทางตรง

$$\begin{aligned} \text{วัตถุดิบที่ต้องซื้อ} = & \text{จำนวนวัตถุดิบทางตรงที่ต้องใช้ในการผลิต} \\ & + \text{จำนวนวัตถุดิบคงเหลือปลายงวด} \\ & - \text{จำนวนวัตถุดิบคงเหลือต้นงวด} \end{aligned}$$


$$\begin{aligned} & \text{จำนวนวัตถุดิบทางตรงที่ต้องใช้ในการผลิต} \\ & = \text{จำนวนหน่วยที่ผลิต} \times \text{ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ต่อหน่วย} \end{aligned}$$

ข้อมูลในการจัดทำงบประมาณวัตถุดิบทางตรง

1. จำนวนหน่วยที่ผลิต
2. ในการผลิตสินค้า 1 หน่วย ใช้วัตถุดิบ 2 หน่วย
3. ราคาวัตถุดิบต่อหน่วย 4 บาท
4. วัตถุดิบปลายงวดที่ต้องการในปี 2556 ไตรมาสละ 10% ของปริมาณวัตถุดิบที่ต้องการใช้ของไตรมาสถัดไป ทั้งนี้ ปริมาณวัตถุดิบของไตรมาสที่ 1 ปี 2557 เท่ากับ 12,000 หน่วย
5. วัตถุดิบคงเหลือต้นงวดในปี 2556 ไตรมาสที่ 1 เป็นยอด วัตถุดิบคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งมีมูลค่า 1,300 บาท

บริษัท โชคดี จำกัด
(4)งบประมาณวัตถุดิบทางตรง
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
จำนวนหน่วยสินค้าที่ผลิต	5,000	5,700	6,300	6,900	23,900
คูณ ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ต่อหน่วย	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
ปริมาณวัตถุดิบต้องการใช้	10,000	11,400	12,600	13,800	47,800
บวก วัตถุดิบปลายงวด (หน่วย)	<u>1,140</u>	<u>1,260</u>	<u>1,380</u>	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>
วัตถุดิบที่ต้องการ(หน่วย)	11,140	12,660	13,980	15,000	49,000



บริษัทโชคดี จำกัด

(4)งบประมาณวัตถุดิบทางตรง (ต่อ) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
หัก วัตถุดิบต้นงวด (หน่วย)	325	1,140	1,260	1,380	325
วัตถุดิบที่ต้องซื้อ(หน่วย)	10,815	11,520	12,720	13,680	48,675
คูณ ราคาต่อหน่วย	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
รวมซื้อวัตถุดิบ	43,260	46,080	50,880	54,480	194,700

งบประมาณค่าแรงงานทางตรง

ต้นทุนแรงงานทางตรงใช้ไป

$$= \text{จำนวนหน่วยที่ผลิต} \times \text{จำนวนชั่วโมงแรงงานที่ใช้ต่อหน่วย} \\ \times \text{อัตราค่าแรงงาน}$$



ข้อมูลในการจัดทำ งบประมาณค่าแรงงานทางตรง

1. จำนวนหน่วยที่ผลิต (จากงบประมาณการผลิต)
2. ผลิตสินค้า 1 หน่วย ใช้เวลา 2 ชั่วโมง
3. อัตราค่าแรงงานต่อชั่วโมง 15 บาท

บริษัท โชคดี จำกัด

(5)งบประมาณค่าแรงงานทางตรง สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
จำนวนหน่วยสินค้าที่ผลิต	5,000	5,600	6,200	6,800	23,900
จำนวนชั่วโมงที่ใช้ต่อหน่วย	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
จำนวนชั่วโมงแรงงานที่ต้องการ	10,000	11,400	12,600	13,800	47,800
อัตราค่าแรงงานต่อชั่วโมง	15	15	15	15	15
ต้นทุนแรงงานทางตรงใช้ไป	150,000	171,000	189,000	207,000	717,000

งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต

- จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรง (จากงบประมาณแรงงานทางตรง)
- อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปรต่อชั่วโมงเท่ากับ 10 บาท
- ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่สมมติเท่ากับไตรมาสละ 55,000 บาท
(รวมค่าเสื่อมราคา 15,000 บาท)

บริษัท โชคดี จำกัด
(6)งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
จำนวนชม.แรงงานทางตรง	10,000	11,400	12,600	13,800	47,800
อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร(บาท/ ชม.)	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	100,000	114,000	126,000	138,000	478,000
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	55,000	55,000	55,000	55,000	220,000
รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	155,000	169,000	181,000	193,000	698,000
หัก ค่าเสื่อมราคา	15,000	15,000	15,000	15,000	60,000
ค่าใช้จ่ายการผลิตไม่รวมค่าเสื่อมราคา	140,000	154,000	166,000	178,000	638,000

งบประมาณค่าใช้จ่ายใน การขายและบริหาร

1. ค่าใช้จ่ายผันแปร

1.1 ค่านายหน้า 10% ของยอดขาย

1.2 ค่าขนส่งออก 2% ของยอดขาย

2. ค่าใช้จ่ายคงที่

2.1 ค่าโฆษณา ไตรมาสละ 6,000 บาท

2.2 เงินเดือนพนักงานขาย ไตรมาสละ 60,000 บาท

2.3 เงินเดือนพนักงาน ไตรมาสละ 200,000 บาท

2.4 ค่าเสื่อมราคา ไตรมาสละ 17,000 บาท

2.5 ค่าประกันภัย ไตรมาสละ 7,000 บาท

บริษัท โชคดี จำกัด

(7)งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
ค่าใช้จ่ายผันแปร					
ค่านายหน้า	<u>75,000</u>	<u>84,000</u>	<u>93,000</u>	<u>102,000</u>	<u>354,000</u>
ค่าขนส่งออก	15,000	16,800	18,600	20,400	70,800
รวมค่าใช้จ่ายผันแปร	90,000	100,800	111,600	122,400	424,800

บริษัท โชคดี จำกัด

งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ต่อ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
ค่าใช้จ่ายคงที่					
ค่าโฆษณา	6,000	6,000	6,000	6,000	24,000
เงินเดือนพนักงานขาย	60,000	60,000	60,000	60,000	240,000
เงินพนักงาน	200,000	200,000	200,000	200,000	800,000
ค่าเสื่อม	17,000	17,000	17,000	17,000	68,000
ค่าประกันภัย	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>	<u>28,000</u>
รวมค่าใช้จ่ายคงที่	290,000	290,000	290,000	290,000	1,160,000

บริษัท โชคดี จำกัด

งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร(ต่อ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	380,000	390,800	401,600	412,400	1,584,800
หัก ค่าเสื่อม	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>	<u>68,000</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ไม่รวมค่าเสื่อมราคา	363,000	373,800	384,600	395,400	1,516,800



งบประมาณต้นทุนสินค้าขาย

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนสินค้าขาย} = & \text{วัตถุดิบทางตรงใช้ไป} \\ & + \text{ค่าแรงงานทางตรง} \\ & + \text{ค่าใช้จ่ายการผลิต} \\ & + \text{สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด} \\ & - \text{สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด} \end{aligned}$$



ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนสินค้าขาย

- วัตถุดิบทางตรงใช้ไป
- ค่าแรงงานทางตรง
- ค่าใช้จ่ายการผลิต
- สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด
- สินค้าคงเหลือปลายงวด

การคำนวณสินค้าคงเหลือปลายงวด

วัตถุดิบทางตรง (2กก x @4 บาท)	8.00 บาท
ค่าแรงงานทางตรง (2 ชม. X @ 15 บาท)	30.00 บาท
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	
ผันแปร(2 ชม. X @ 10 บาท)	20.00
คงที่ (2 ชม. X @ 4.6 บาท)	<u>9.20</u> <u>29.20</u> บาท
รวมต้นทุนการผลิตต่อหน่วย	67.20 บาท
ประมาณการสินค้าคงเหลือปลายงวด	800 หน่วย
สินค้าคงเหลือปลายงวด	$800 \times 67.20 = 53,760$ บาท

บริษัท โชคดี จำกัด
(8)งบประมาณต้นทุนสินค้าขาย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	191,200
ค่าแรงงานทางตรง	717,000
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>698,000</u>
ต้นทุนการผลิตตามงบประมาณ	1,606,200
บวก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด ⁴	<u>17,000</u>
สินค้าสำเร็จรูปที่มีไว้เพื่อขาย	1,623,200
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>53,760</u>
ต้นทุนสินค้าขาย	<u>1,569,440</u>

ข้อมูลงบประมาณกำไรขาดทุน

1. สำหรับรายการดอกเบี้ยจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินมาใช้ในกิจการซึ่งได้จากการจัดทำงบประมาณเงินสด
2. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่ากับ 30% ของกำไรก่อนภาษี

บริษัท โชคดี จำกัด
(9)งบประมาณกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ขาย ¹		3,540,000
หัก ต้นทุนสินค้าขาย ²		<u>1,569,440</u>
กำไรขั้นต้น		1,970,560
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ³		
ค่านายหน้า	354,000	
ค่าขนส่งออก	70,800	
ค่าโฆษณา	24,000	
เงินเดือนพนักงานขาย	240,000	
เงินเดือนพนักงาน	800,000	
ค่าเสื่อมราคา	68,000	
ค่าประกันภัย	<u>28,000</u>	<u>1,584,800</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		<u>385,760</u>



บริษัท โชคดี จำกัด
งบประมาณกำไรขาดทุน (ต่อ)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หัก ดอกเบี้ยจ่าย ⁴	<u>20,750</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้	365,010
หัก ภาษีเงินได้ ⁵	<u>109,503</u>
กำไรสุทธิ	<u>255,507</u>

¹จากงบประมาณขาย (งบประมาณที่ 1)

²จากงบประมาณต้นทุนสินค้าขาย (งบประมาณที่ 7)

³จากงบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (งบประมาณที่ 6)

⁴จากงบประมาณเงินสด

⁵จากข้อมูลเพิ่มเติม ($30\% \times 365,010$)

งบประมาณเงินสด (Cash budget)

- รูปแบบของงบประมาณเงินสด
- เงินสดคงเหลือต้นงวด
- เงินสดรับ
- เงินสดจ่าย
- เงินสดเกิน (ขาด)
- การจัดหาเงิน
- เงินสดคงเหลือปลายงวด

ขั้นตอนการจัดทำงบประมาณเงินสด

1. เงินสดคงเหลือต้นงวด
2. เงินสดรับ
3. เงินสดจ่าย
4. เงินสดคงเหลือขั้นต่ำ
5. เงินสดเกิน หรือ เงินสดขาด
6. การจัดหาเงิน
7. เงินสดคงเหลือปลายงวด

ข้อมูลที่ต้องใช้ในการจัดทำงบประมาณเงินสด

- 1. ข้อมูลจากงบปีปัจจุบัน
- 2. ข้อมูลจากงบประมาณขาย
- 3. งบประมาณซื้อ หรืองบประมาณการผลิต งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และข้อมูลเพิ่ม
- 4. เงื่อนไขการชำระเงิน
- 5. งบประมาณวัตถุดิบทางตรง
- 6. งบประมาณค่าแรงงานทางตรง
- 7. งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต
- 8. งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
- 9. ข้อมูลเพิ่มเติมอื่นๆ

การจัดทำงบประมาณการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรม

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. บริษัทต้องการให้มีเงินขั้นต่ำทุกสิ้นไตรมาสเท่ากับ 70,000 บาท
2. บริษัทขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ และเก็บเงินได้ในไตรมาสที่ขาย 60% และอีก 40% เก็บได้ในไตรมาสถัดไป
3. ลูกหนี้คงเหลือ ณ สิ้นเดือนธันวาคม 2555 จะเก็บได้ในไตรมาสที่ 1 ของปี 2556
4. บริษัทซื้อเงินลงทุนระยะสั้นเป็นเงินสด 200,000 บาท ในไตรมาสแรกของปี 2556

ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5. บริษัทซื้อวัตถุดิบทางตรงเป็นเงินเชื่อและจ่ายในไตรมาสที่ซื้อ 50% อีก 50% จ่ายในไตรมาสถัดไป
6. เจ้าหนี้ ณ 31 ธันวาคม 2555 จ่ายชำระในไตรมาสที่ 1 ของปี 2556
7. ค่าแรงงานทางตรง จ่ายเป็นเงินสดในไตรมาสที่เกิดขึ้นทั้งจำนวน
8. ค่าใช้จ่ายการผลิตและค่าใช้จ่ายการขายและบริหาร จ่ายเป็นเงินสดในไตรมาสที่เกิดค่าใช้จ่าย
9. บริษัทลงทุนซื้ออุปกรณ์สำนักงานเป็นเงินสดในไตรมาสที่ 2 ของปี 2556 จำนวนเงิน 50,000 บาท
10. ภาษีเงินได้นิติบุคคลอัตรา 30% ของกำไรก่อนภาษีจะจ่ายในไตรมาสที่ 2 ของปี 2557
11. การกู้เงินและการชำระคืนเงินกู้ กรณีเงินสดไม่พอกู้จะเป็นจำนวนเท่า ของ 10,000 บาทอัตราดอกเบี้ย 5% ต่อปี กรณีเงินสดคงเหลือเกินกว่าเงินสดขั้นต่ำ จะชำระคืนเงินกู้เป็นจำนวนเท่าของ 10,000 บาทเช่นกัน การกู้ยืมทุกครั้งเกิด ตอนต้นไตรมาส และการชำระคืนเงินกู้จำทำตอนสิ้นไตรมาส ดอกเบี้ยจ่ายชำระทุก เดือน

การจัดทำงบประมาณการเงิน

งบประมาณการเงินสด

งบประมาณแสดงฐานะการเงิน

บริษัทโชคดี จำกัด

(10)งบประมาณเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
เงินสดต้นงวด	60,000	71,570	76,600	77,020	60,000 ²
บวก เงินสดรับ					
ขายเชื่อ งวดนี้ 60%	450,000	504,000	558,000	612,000	2,124,000
งวดก่อน 40%	80,000	300,000	336,000	372,000	1,088,000
รวมเงินสดรับ	<u>530,000</u>	<u>804,000</u>	<u>894,000</u>	<u>984,000</u>	<u>3,212,000</u>
รวมเงินสดมีไว้ใช้	590,000	875,570	970,600	1,061,020	3,272,000

บริษัท โชคดี จำกัด
งบประมาณเงินสด (ต่อ)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
หัก เงินสดจ่าย					
ซื้อวัตถุดิบงวดนี้ ³	21,630	23,040	25,440	27,240	97,350
ซื้อวัตถุดิบงวดก่อน	78,300 ⁴	21,630	23,040	25,440	148,410
ค่าแรงงานทางตรง ⁵	150,000	171,000	189,000	207,000	717,000
ค่าใช้จ่ายการผลิต ⁶	<u>140,000</u>	<u>154,000</u>	<u>166,000</u>	<u>178,000</u>	<u>638,000</u>
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ⁷	363,000	373,800	384,600	395,400	1,516,800
ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น ⁸	200,000	-	-	-	200,000
ซื้ออุปกรณ์ ⁹	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>
รวมเงินสดจ่าย	<u>952,930</u>	<u>793,470</u>	<u>788,080</u>	<u>833,080</u>	<u>3,367,560</u>

บริษัท โชคดี จำกัด

งบประมาณเงินสด (ต่อ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	ไตรมาส				
	1	2	3	4	รวม
เงินสดเกิน(ขาด)	(362,930)	82,100	182,520	227,940	(95,560)
การจัดหาเงิน					
กู้ยืม	440,000 ¹⁰	-	-	-	440,000
จ่ายชำระเงินทุน	-	-	(100,000) ¹¹	(150,000) ¹²	(250,000)
ดอกเบี้ยจ่าย (5%)	<u>(5,500)¹³</u>	<u>(5,500)¹⁴</u>	<u>(5,500)¹⁵</u>	<u>(4,250)¹⁶</u>	<u>(20,750)</u>
เงินสดคงเหลือปลายงวด	<u>71,570</u>	<u>76,600</u>	<u>77,020</u>	<u>73,690</u>	<u>73,690¹⁷</u>

บริษัท โชคดี จำกัด
(11)งบประมาณงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	73,690
--------	--------

เงินลงทุนระยะสั้น	200,000
-------------------	---------

ลูกหนี้	408,000
---------	---------

วัตถุดิบ	4,800
----------	-------

สินค้าสำเร็จรูป	<u>53,700</u>
-----------------	---------------

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	740,250
-----------------------	---------

บริษัท โชคดี จำกัด
(11)งบประมาณงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน		2,500,000
--------	--	-----------

อาคารและอุปกรณ์	1,750,000	
-----------------	-----------	--

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(308,000)	1,442,000
-----------------------	-----------	-----------

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,942,000
--------------------------	--	-----------

รวมสินทรัพย์		4,682,250
--------------	--	-----------

บริษัท โชคดี จำกัด
(11)งบประมาณงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า	27,240	
----------------	--------	--

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	<u>109,503</u>	136,743
---------------------	----------------	---------

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้	<u>190,000</u>	
---------	----------------	--

รวมหนี้สิน		326,743
------------	--	---------

บริษัท โชคดี จำกัด
(11)งบประมาณงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น-หุ้นสามัญ	3,500,000
------------------------	-----------

กำไรสะสม	<u>855,507</u>
----------	----------------

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>4,355,507</u>
----------------------	------------------

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>4,682,250</u>
--------------------------------	------------------