



FIN 3303

การวางแผน

และควบคุมการเงินของธุรกิจ

Financial Planning

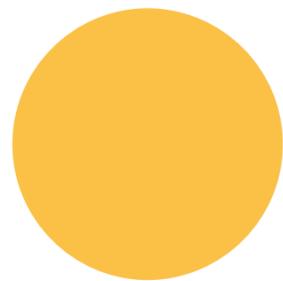
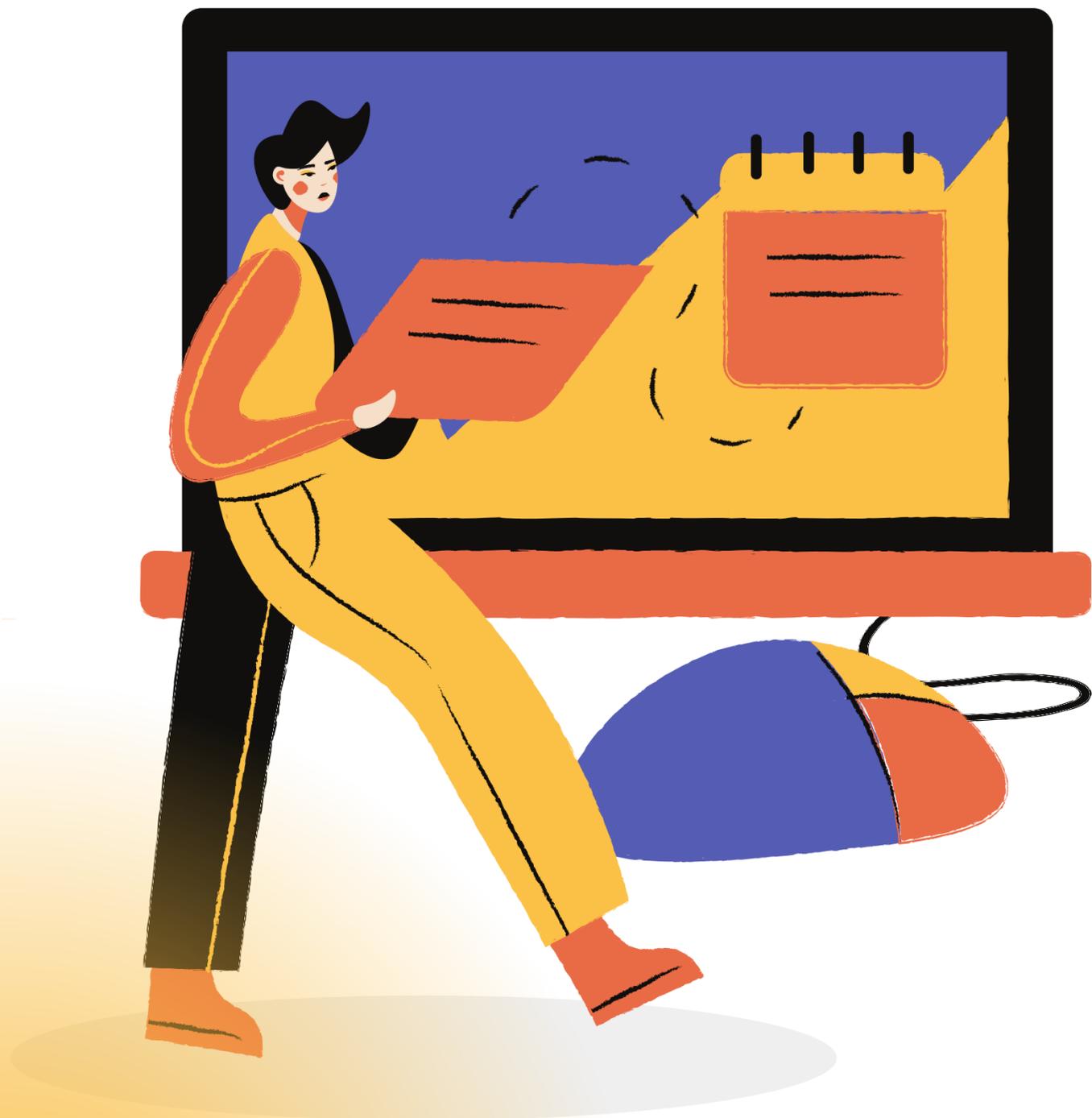
and Controlling

คำอธิบายรายวิชา

การใช้เทคนิคต่างๆ ในการวางแผนทางการเงิน โดยใช้งบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน การบริหารเงินทุนหมุนเวียน การพยากรณ์ยอดขาย และการวางแผนกำไร หลักการจัดทำงบประมาณ เพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของธุรกิจ

Use of financial planning techniques through financial statements, financial statement analysis, working capital management, sales forecasting and profit planning; Principles of budgeting as a tool for administrative teams in the business operation controlling and planning.

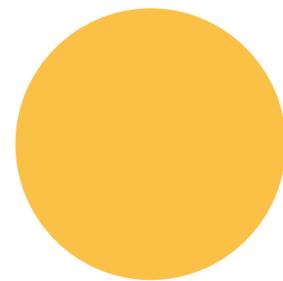




เนื้อหา

- ความรู้เกี่ยวกับงบการเงิน
- วิเคราะห์งบการเงิน
- การบริหารเงินทุนหมุนเวียน
- การพยากรณ์ยอดขาย เพื่อให้เกิดกำไร
- การจัดทำงบประมาณ
- การสร้างแผนธุรกิจ





แผนการสอน HyFlex

- * Online/Onsite
- ** On demand
- ** การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง



การประเมินผล การเรียนรู้

รายงาน
40 คะแนน

งานที่มอบหมาย
10 คะแนน

มาเรียนและการมีส่วนร่วม
10 คะแนน

กลางภาค 20
คะแนน

ปลายภาค 20
คะแนน



งบการเงิน



ความหมายของงบการเงิน

งบการเงิน (financial statement) หมายถึง งบแสดงฐานะการเงิน (statement of financial position) ,งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (statement of comprehensive income) ,งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ (statement of changes in owner's equity) ,งบกระแสเงินสด (statement of cash flow) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน (note to financial statement)



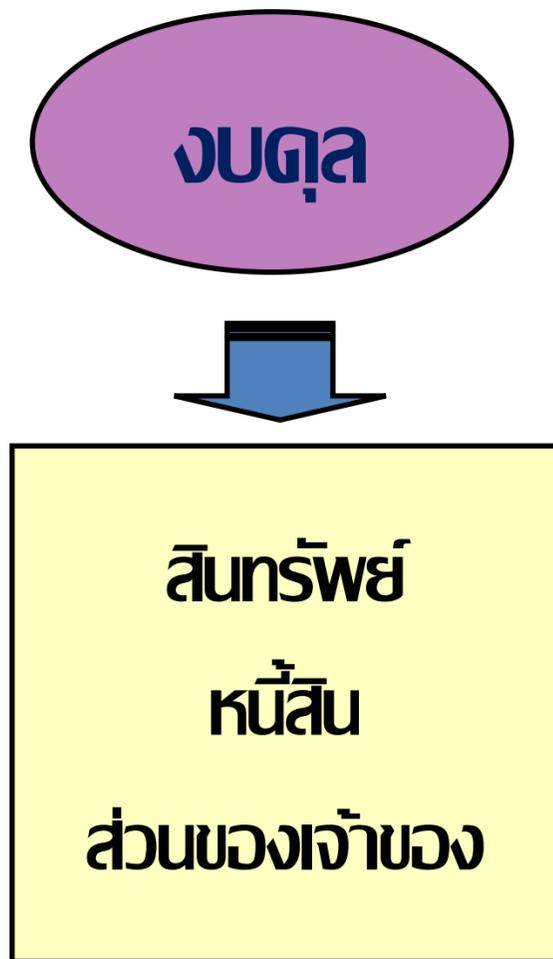
ส่วนประกอบของงบการเงิน

1. งบแสดงฐานะทางการเงิน
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ
4. งบกระแสเงินสด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวด

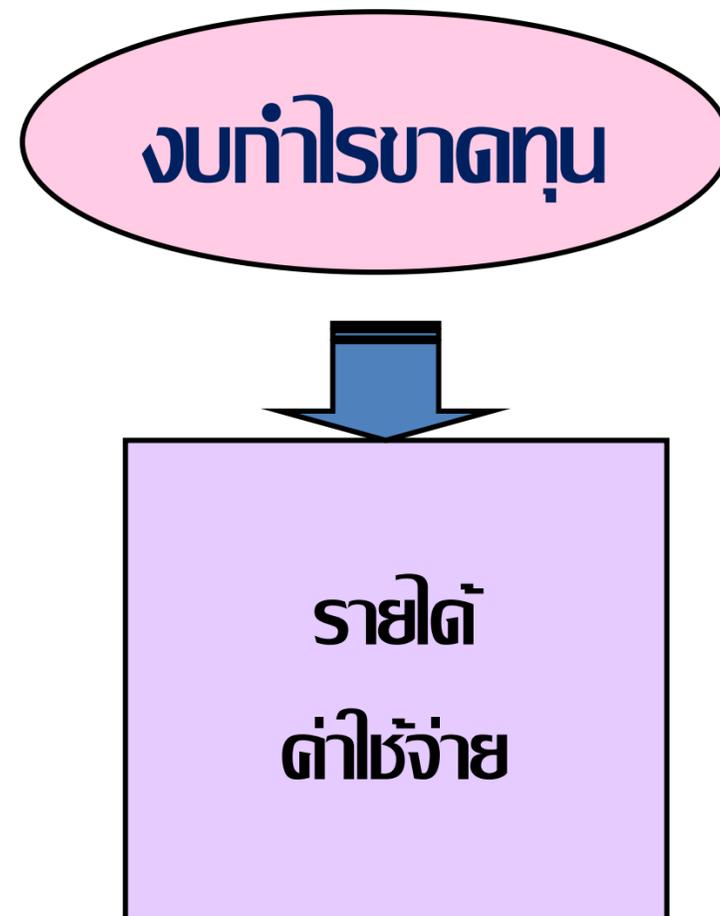


องค์ประกอบของงบการเงิน

วัดฐานะการเงิน



วัดผลการดำเนินงาน



สินทรัพย์ ASSETS

สินทรัพย์หมุนเวียน CURRENT ASSETS

- เงินสด & เงินฝากธนาคาร
- เงินลงทุนชั่วคราว
- ตัวเงินรับ
- ลูกหนี้การค้า
- เงินกู้ยืมระยะสั้น
- สินค้าคงเหลือ
- รายได้ค้างรับ
- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน NON-CURRENT ASSETS

- เงินลงทุนระยะยาว
- เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- เงินลงทุนในบริษัทย่อย
- กองทุน
- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ควรรับรู้ใน งบดุล เพื่อวัดฐานะทางการเงิน



หนี้สิน
LIABILITIES

หนี้สินหมุนเวียน
CURRENT LIABILITIES

- เจ้าหนี้การค้า
- ตั๋วเงินจ่าย⁺
- เงินปันผลค้างจ่าย
- เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดใน 1 ปี
- เงินมัดจำ
- เงินเบิกเกินบัญชี
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- รายได้รับล่วงหน้า

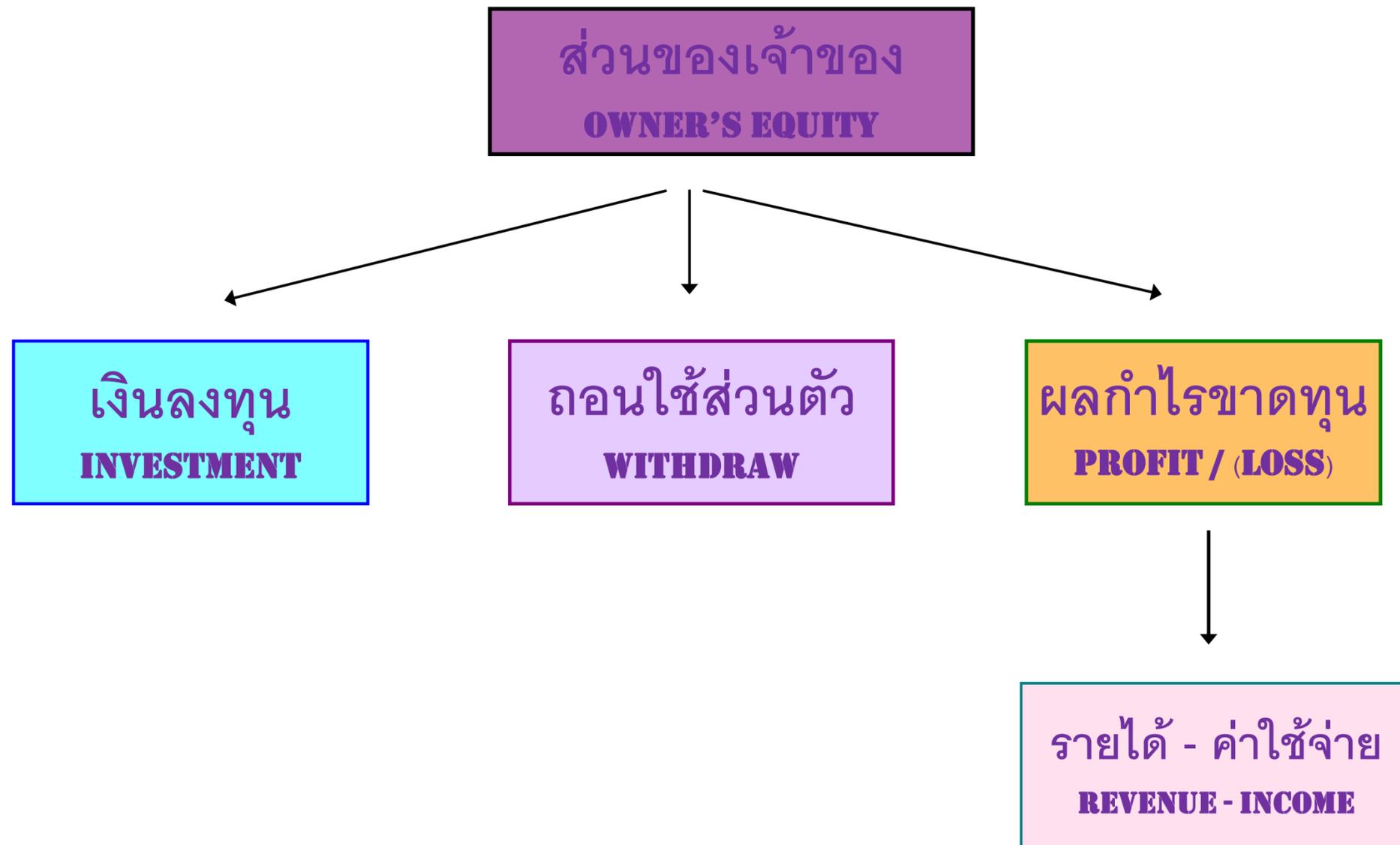
หนี้สินระยะยาว
LONG-TERM LIABILITIES

- ตั๋วเงินจ่าย⁺
- เงินกู้
- หุ้นกู้
- เงินกู้ยืมระยะยาว
- เจ้าหนี้จำนอง
- รายได้รอการตัดบัญชี

หนี้สินถาวรรับรู้อยู่ในงบดุล เพื่อวัตถุประสงค์ทางการเงิน

ส่วนของเจ้าของหรือ ทุน (Owner's Equities)

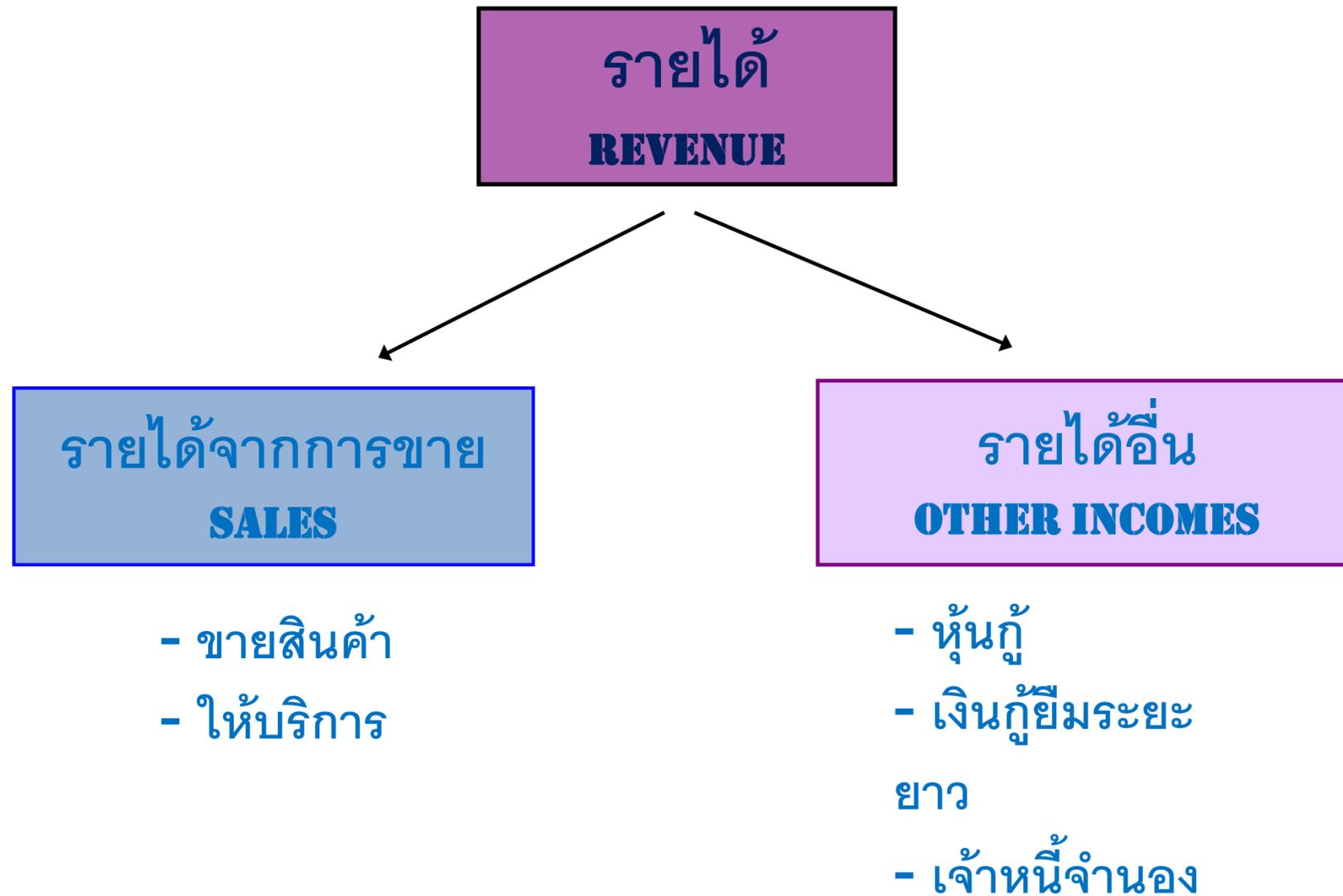
หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการภายหลังจากหักหนี้สิน



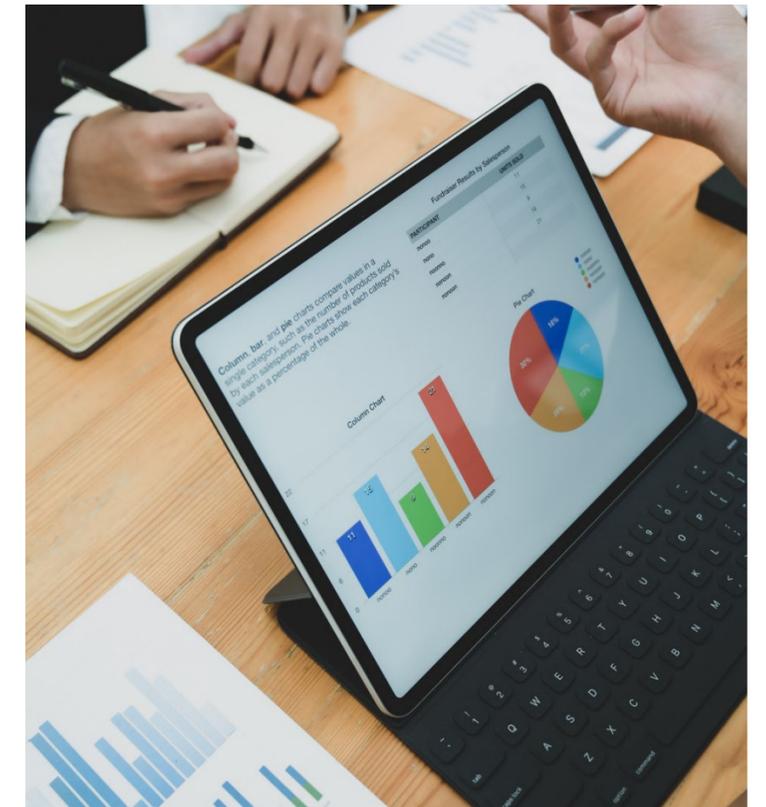
ทุนตัวรับรูปใน งบดุล เพื่อแสดงฐานะทางการเงิน

รายได้

หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิง เศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปแบบกระแสเข้า หรือ การเพิ่มค่าของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สินอันส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น

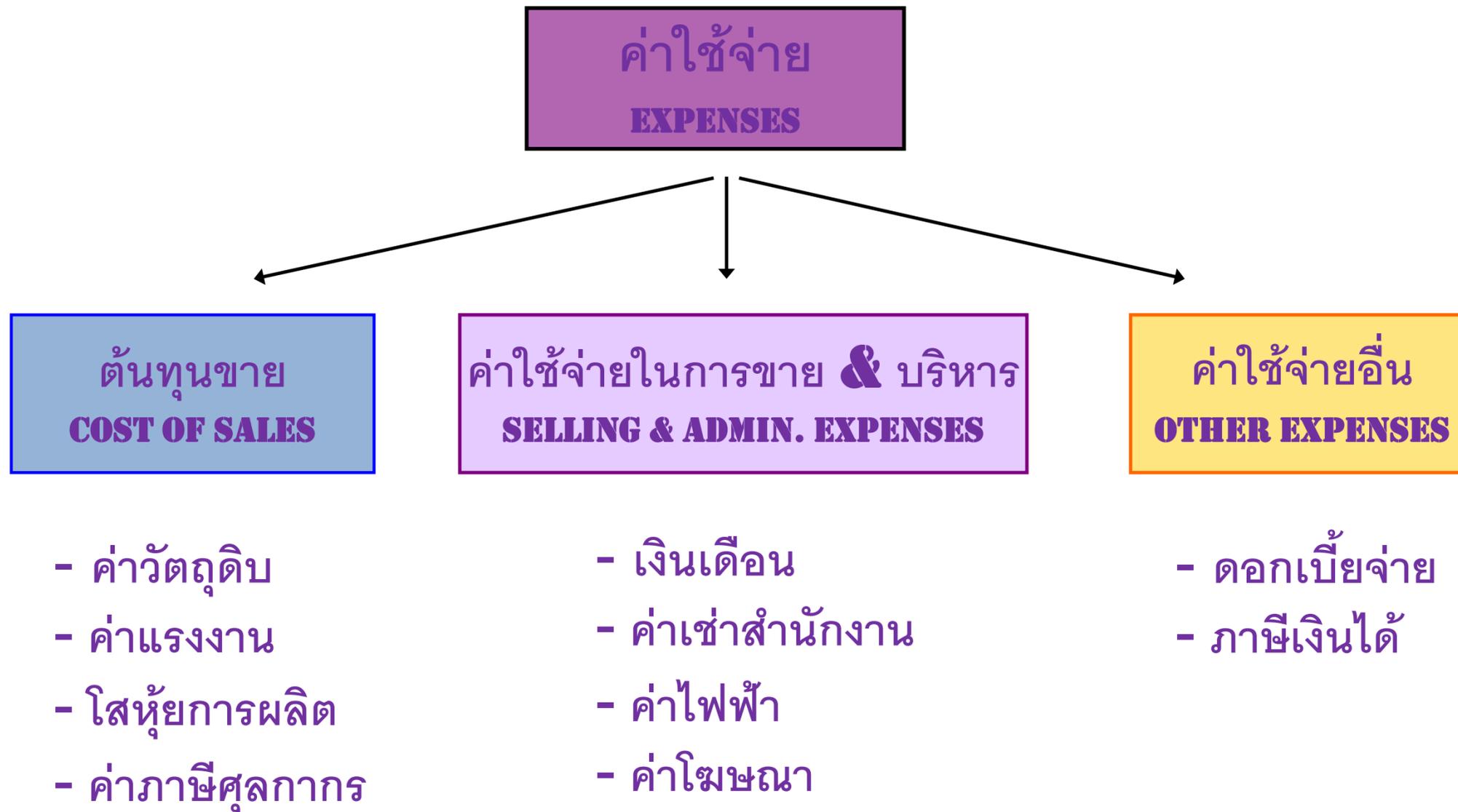


กิจการจะรับรู้รายได้ใน *งบกำไรขาดทุน* เพื่อวัดผลการดำเนินงาน



ค่าใช้จ่าย

หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสออกหรือการลดค่าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินอันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง



กิจการจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เพื่อวัดผลการดำเนินงาน

รูปแบบของงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ตัวอย่างที่ 2.4 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ของกิจการเจ้าของคนเดียวจะแสดงรายการยอดเงินคงเหลือโดยเรียงตามลำดับลงมาจากสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของ การแสดงจำนวนเงินยอดรวมของสินทรัพย์จะเท่ากับหนี้สินรวมกับส่วนของเจ้าของ

สำนักงานจัดทำบัญชี กนกวรรณ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

			หน่วย : บาท	
		หมายเหตุ	25X1	25X0
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	95,640	71,220
	ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5	31,040	9,700
	วัสดุสำนักงาน		<u>5,560</u>	<u>3,300</u>
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>132,240</u>	<u>84,220</u>

รูปแบบของงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ตัวอย่างที่ 2.4 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ของกิจการเจ้าของคนเดียวจะแสดงรายการยอดเงินคงเหลือโดยเรียงตามลำดับลงมาจากสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ การแสดงจำนวนเงินยอดรวมของสินทรัพย์จะเท่ากับหนี้สินรวมกับส่วนของผู้เจ้าของ

สำนักงานจัดทำบัญชี กนกวรรณ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

			หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	25X1	25X0	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
พันธบัตรรัฐบาล		100,000	100,000	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	6	460,000	480,000	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	7	80,000	90,000	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>640,000</u>	<u>670,000</u>	
รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น		<u>772,240</u>	<u>754,220</u>	

รูปแบบของงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ตัวอย่างที่ 2.4 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ของกิจการเจ้าของคนเดียวจะแสดงรายการยอดเงินคงเหลือโดยเรียงตามลำดับลงมาจากสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ การแสดงจำนวนเงินยอดรวมของสินทรัพย์จะเท่ากับหนี้สินรวมกับส่วนของผู้เจ้าของ

สำนักงานจัดทำบัญชี กนกวรรณ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

			หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	25X1	25X0	
หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ				
หนี้สินหมุนเวียน				
	เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	30,000	13,000	
	เจ้าหนี้และตัวเงินจ่าย	8	115,500	
	รวมหนี้สินหมุนเวียน	80,000	128,500	

รูปแบบของงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ตัวอย่างที่ 2.4 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ของกิจการเจ้าของคนเดียวจะแสดงรายการยอดเงินคงเหลือโดยเรียงตามลำดับลงมาจากสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ การแสดงจำนวนเงินยอดรวมของสินทรัพย์จะเท่ากับหนี้สินรวมกับส่วนของผู้เจ้าของ

สำนักงานจัดทำบัญชี กนกวรรณ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

			หน่วย : บาท	
			25X1	25X0
	หมายเหตุ			
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
	เงินกู้ระยะยาว		200,000	180,000
	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>200,000</u>	<u>180,000</u>
	รวมหนี้สิน		<u>280,000</u>	<u>308,500</u>

รูปแบบของงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ตัวอย่างที่ 2.4 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ของกิจการเจ้าของคนเดียวจะแสดงรายการยอดเงินคงเหลือโดยเรียงตามลำดับลงมา จากสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ การแสดงจำนวนเงินยอดรวมของสินทรัพย์จะเท่ากับหนี้สินรวมกับส่วนของผู้เจ้าของ

สำนักงานจัดทำบัญชี กนกวรรณ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และ 25X0

			หน่วย : บาท	
			25X1	25X0
ส่วนของผู้เจ้าของ				
ทุน	— น.ส.กนกวรรณ		360,000	360,000
บวก	กำไรสุทธิ		<u>142,240</u>	<u>90,720</u>
			502,240	450,720
หัก	ถอนใช้ส่วนตัว		<u>10,000</u>	<u>5,000</u>
รวมหนี้สิน			492,240	445,720
รวมหนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ			<u>772,240</u>	<u>754,220</u>

ตัวอย่างที่ 2.5 การจัดทำงบกำไรขาดทุน

สำนักงานจัดทำบัญชี กนกวรรณ

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และ 25x0

			หน่วย : บาท	
			25x1	25x0
			หมายเหตุ	
รายได้				
	รายได้จากการขาย		700,000	500,000
	รายได้อื่น	9	<u>160,000</u>	<u>50,000</u>
	รวมรายได้		<u>860,000</u>	<u>550,000</u>
ค่าใช้จ่าย				
	ต้นทุนการให้บริการ	10	532,000	310,000
	ค่าใช้จ่ายในการขาย	11	50,000	40,000
	ค่าใช้จ่ายในการให้บริการ	12	<u>86,200</u>	<u>74,000</u>
	รวมค่าใช้จ่าย		<u>668,200</u>	<u>424,000</u>

ตัวอย่างที่ 2.5 การจัดทำงบกำไรขาดทุน(ต่อ)

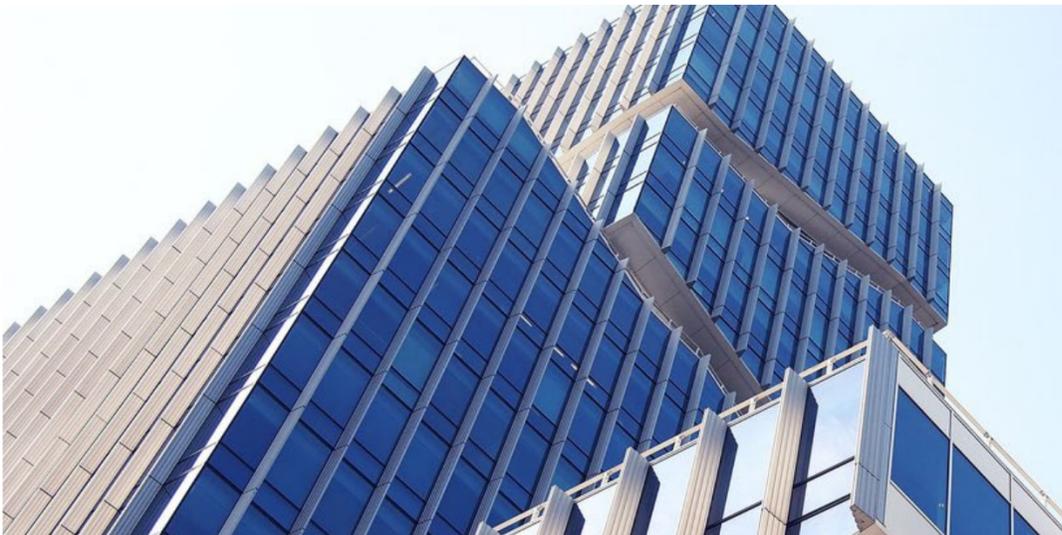
สำนักงานจัดทำบัญชี กนกวรรณ

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และ 25x0

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	25x1	25x0
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		191,800	126,000
ต้นทุนทางการเงิน	13	14,000	12,600
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		<u>177,800</u>	<u>113,400</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (20%)		<u>35,356</u>	<u>22,680</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>142,240</u>	<u>90,720</u>

ความสัมพันธ์ของ
งบกำไรขาดทุนกับ
งบแสดงฐานะการเงิน



	งบดุล
สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสด	113,000.00
ลูกหนี้	14,000.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
เครื่องตกแต่ง	4,000.00
รวมสินทรัพย์	<u>131,000.00</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
เจ้าหนี้	20,000.00
ทุน	80,000.00
กำไรสุทธิ	31,000.00
	<u>131,000.00</u>

งบกำไรขาดทุน	
รายได้	
รายได้ค่าบริการ	43,000.00
หักค่าใช้จ่าย	
เงินเดือน	12,000.00
	<u>31,000.00</u>

