



บทที่ 4 การงบประมาณ

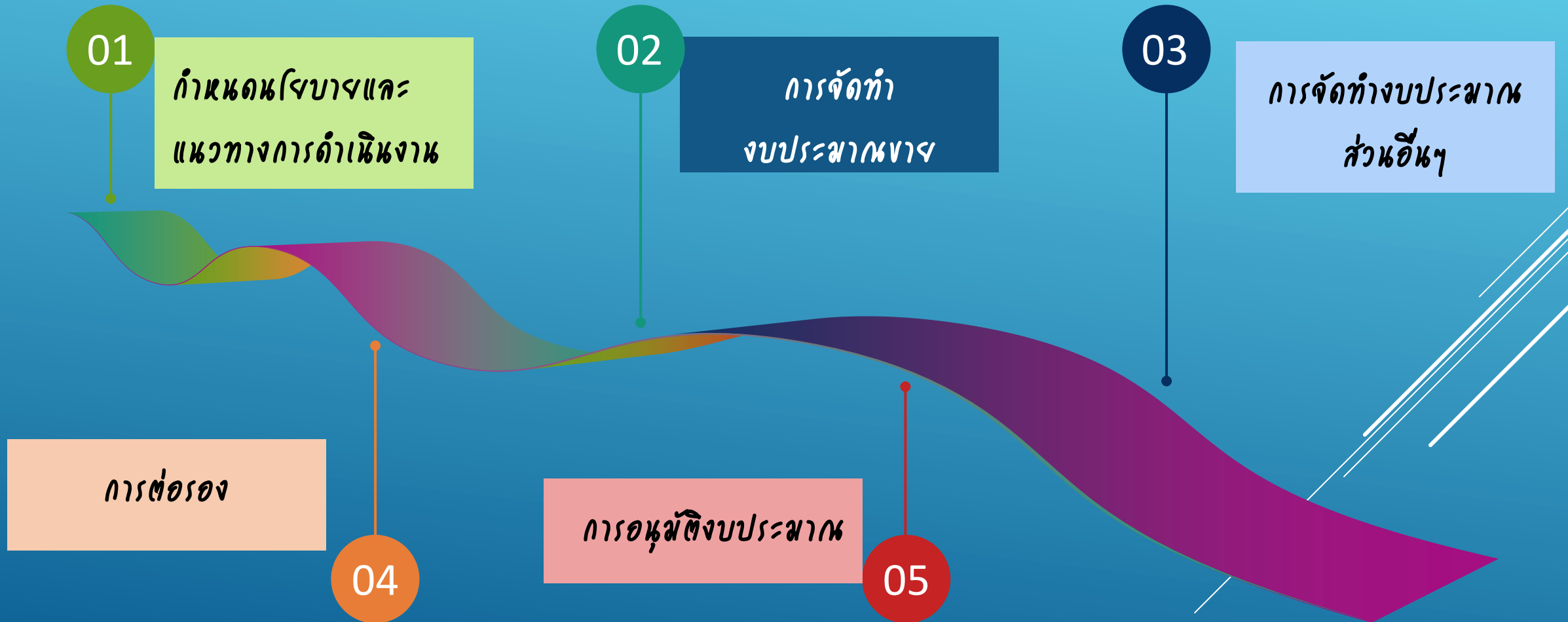
ดร.ธวัชวรรณ แซ่จ๋าโฉม

PROFIT PLANING

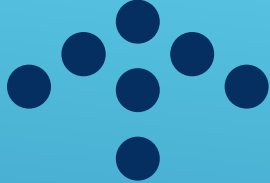


งบประมาณจึงเป็นแผนงานที่กำหนดเป็นตัวเลข และตัวเงิน

กระบวนการจัดทำงบประมาณ



ประเภทของงบประมาณ



งบประมาณดำเนินงาน



งบประมาณงบการเงิน

งบประมาณการดำเนินงาน (OPERATING BUDGETS)

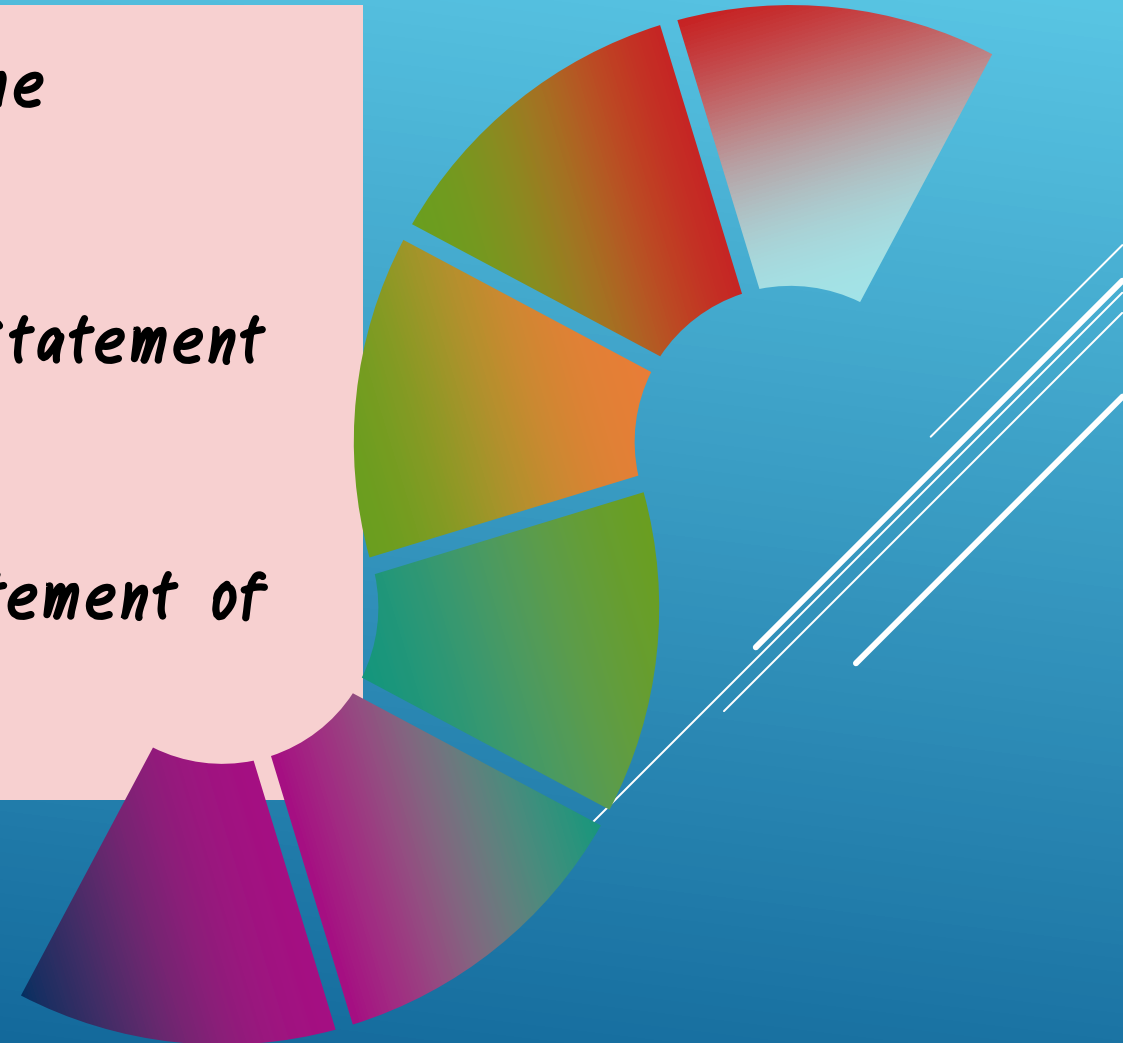
- 1) งบประมาณขาย (Sale Budget)
- 2) งบประมาณการผลิต (production Budget)
- 3) งบประมาณวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Budget)
- 4) งบประมาณแรงงานทางตรง (Direct Labor Budget)
- 5) งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing Overhead Budget)
- 6) งบประมาณสินค้าคงเหลือปลายงวด (Ending Finished goods

Inventory Budget)

- 7) งบประมาณค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน (Operating Expenses Budget)
- 8) งบประมาณเงินสด (Cash Budget)

งบประมาณการเงิน (BUDGET FINANCIAL STATEMENTS)

- 1) งบประมาณงบกำไรขาดทุน (Budgeted Income statement)
- 2) งบประมาณงบแสดงฐานะการเงิน (Budgeted statement of Financial position)
- 3) งบประมาณงบกระแสเงินสด (Budgeted statement of Cash Flows)

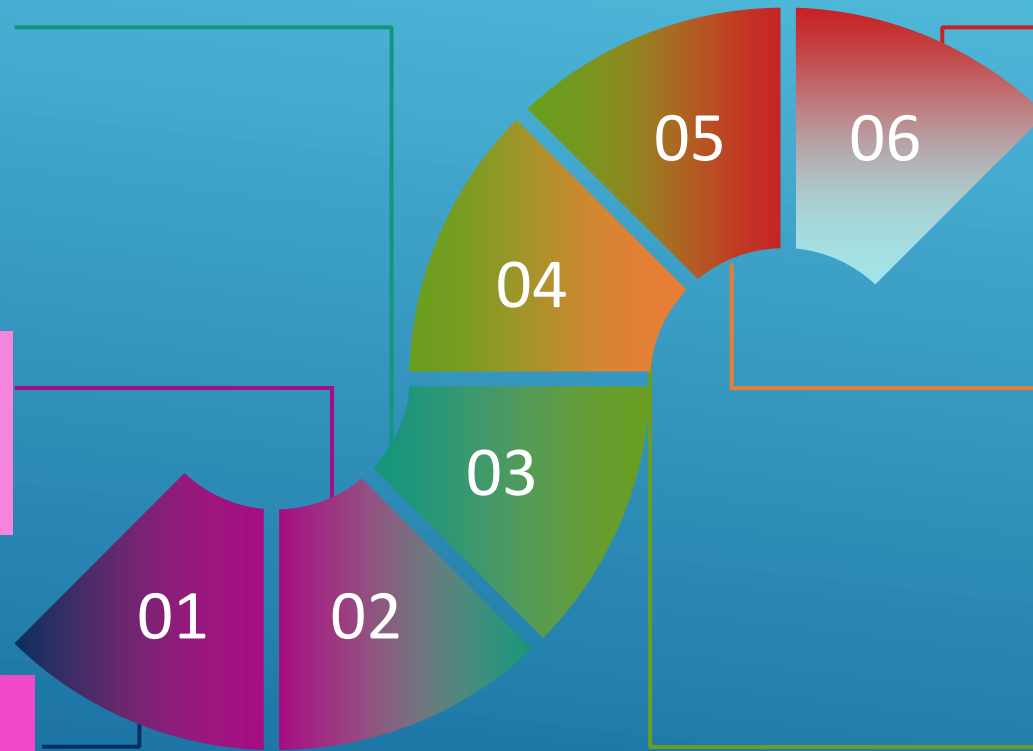


การพยากรณ์ข้อด่าง

วิเคราะห์แนวโน้มของ
อุตสาหกรรม

วิเคราะห์แนวโน้มภาวะ
เศรษฐกิจ

ดูสถิติขดงานในอดีตและ
แนวโน้มในอนาคต



ศึกษาแผนงานของธุรกิจที่มี
ผลกระทบต่อขดงาน เช่น การ
ทุ่มงบประมาณโฆษณา

ศึกษาปัจจัยอื่นๆที่จะมี
ผลกระทบ เช่น นโยบายรัฐ

วิเคราะห์คู่แข่ง

การจัดเตรียมงบประมาณดำเนินงานของธุรกิจประเภทต่างๆ



ธุรกิจพาณิชย์กรรม



ธุรกิจอุตสาหกรรม

ธุรกิจบริการ

บริษัท เค็งงโดม จำกัด

งบประมาณทาง

สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
ปริมาณทาง (หน่วย)	2,000	3,000	5,000	10,000
ราคาทาง (ต่อหน่วย)	250	250	250	250
ยอดทาง (บาท)	500,000	750,000	1,250,000	2,500,000

บริษัท เคียงไคม จำกัด
งบประมาณเงินสดรับค่าวาง
สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
ยอดวาง	500,000	750,000	1,250,000	2,500,000
ยอดถูกหักงกมา (งบแสดงฐานะการเงิน)	200,000			200,000
50% ของยอดวางเดือน มค.	250,000			
หัก ส่วนลด 2% (250,000)	(5,000)			245,000
50% <u>ยอดวางเดือน มค.</u> (ไม่ได้ส่วนลด)		250,000		250,000
50% ยอดวางเดือน กพ.		375,000		
หัก ส่วนลด 2% (750,000x50%)		(7,500)		367,500
50% <u>ยอดวางเดือน กพ.</u> (ไม่ได้ส่วนลด)			375,000	375,000
50% ของยอดวางเดือน มีค.			625,000	
หัก ส่วนลด 2% (1,250,000 x50%)			(12,500)	612,500
	445,000	617,500	987,500	2,050,000

งบประมาณการผลิต

ปริมาณงาน

+

สินค้าคงเหลือกลางงวด
ที่ต้องการสำรองไว้

=

ปริมาณสินค้า
ที่ต้องการ

-

สินค้าคงเหลือต้น
งวดที่มีอยู่แล้ว

=

ปริมาณสินค้า
ที่ต้องการผลิต

บริษัท เค็งงโดม จำกัด
งบประมาณการผลิต
สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2



	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
ปริมาณงาน (หน่วย)	2,000	3,000	5,000	10,000
สินค้าคงเหลือปลายงวด	300	500	600	600
ปริมาณสินค้าที่ต้องการ	2,300	3,500	5,600	10,600
หัก สินค้าต้นงวด	(200)	(300)	(500)	(200)
ปริมาณการผลิต	2,100	3,200	5,100	10,400



งบประมาณวัตถุดิบทางตรง

ปริมาณผลิต x อัตราการใช้วัตถุดิบต่อหน่วย = ปริมาณวัตถุดิบที่ต้องใช้ในการผลิต

ปริมาณวาง

+

สินค้าคงเหลือปลายงวด
ที่ต้องการสำรองไว้

=

ปริมาณสินค้า
ที่ต้องการ

-

สินค้าคงเหลือต้น
งวดที่มีอยู่แล้ว

=

ปริมาณสินค้า
ที่ต้องการผลิต

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
ปริมาณผลิต (หน่วย)	2,100	3,200	5,100	10,400
อัตราการใช้ต่อหน่วย (เมตร)	4	4	4	4
ปริมาณที่ใช้ในการผลิต	8,400	12,800	20,400	41,600
บวก วัสดุปลายงวด	2,560	4,080	4,960	4,960
หัก วัสดุต้นงวด	(1,680)	(2,560)	(4,080)	(1,680)
ปริมาณวัสดุที่ต้องการ (เมตร)	9,280	14,320	21,280	44,880
ราคาวัสดุ ต่อหน่วย (บาท)	15	15	15	15
ยอดซื้อวัสดุ	139,200	214,800	319,200	673,200

ผ้า 1,680 เมตร ซื้อในเดือน ธค. X1 (20% x8,400 เมตร)

บริษัท เติงงโดม จำกัด
 งบประมาณวัตถุดิบทางตรง-เบาะฟองน้ำ
 สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2



	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
ปริมาณผลิต (หน่วย)	2,100	3,200	5,100	10,400
อัตราการใช้ต่อหน่วย	1	1	1	1
ปริมาณที่ใช้ในการผลิต	2,100	3,200	5,100	10,400
บวก วัตถุดิบปลายงวด	640	1,020	1,240	1,240
ปริมาณวัตถุดิบที่ต้องการ	2,740	4,220	6,340	11,640
หัก วัตถุดิบต้นงวด	(540)	(640)	(1,020)	(540)
ปริมาณ ซื้อวัตถุดิบ	2,200	3,580	5,530	11,100
ราคาวัตถุดิบต่อหน่วย (บาท)	50	50	50	50
ยอดซื้อวัตถุดิบ	11,000	179,000	266,000	555,000



การคำนวณปริมาณการผลิต เดือน เมฯ

	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.
ปริมาณงาน (หน่วย)	5,000	6,000	8,000
บวก สินค้าคงเหลือปลายงวด	600	800	10%
ปริมาณสินค้าที่ต้องการ		6,800	
หัก สินค้าคงเหลือต้นงวด		(600)	
ปริมาณผลิต		6,200	



	ผ้า	เบา=ฟองน้ำ
ปริมาณผลิต (หน่วย)	6,200	6,200
อัตราการใช้ต่อหน่วย	4	1
ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต	24,800	6,200
สำรองวัตถุดิบปลายงวด	20%	20%
วัตถุดิบปลายงวด	4,960	1,240



บริษัท เค็จงโตม จำกัด
งบประมาณเงินสดจ่ายค่าซื้อวัตถุดิบ
สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

หน่วย: บาท



	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
ยอดซื้อวัตถุดิบ				
ผ้า	139,200	214,800	319,200	673,200
เบาะรองผ้า	<u>110,000</u>	<u>179,000</u>	<u>266,000</u>	<u>555,000</u>
รวม	<u>249,200</u>	<u>393,800</u>	<u>585,200</u>	<u>1,228,200</u>
ยอดเจ้าหนี้การค้า (งบแสดงฐานะการเงิน)	300,000			300,000
40% ของค่าซื้อเดือน มค.	99,680			99,680
60% ของค่าซื้อเดือน มค.		149,520		
40% ค่าซื้อเดือน กพ.			236,280	
60% ของค่าซื้อเดือน กพ.			234,080	
	399,680	307,040	470,360	1,177,080

บริษัท เค็จงโดม จำกัด
งบประมาณแรงงานทางตรง
สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
ปริมาณผลิต (หน่วย)	2,100	3,200	5,100	10,400
อัตราการใช้แรงงานทางตรง (ชม.)	2	2	2	2
จำนวน ชม.ที่ใช้ในการผลิต	4,200	6,400	10,200	20,800
อัตราค่าแรงงาน ต่อ ชม.แรงงาน (บาท)	20	20	20	20
ค่าแรงทางตรง (บาท)	84,000	128,000	204,000	416,000

บริษัท เติงจโดม จำกัด
งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต
สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

หน่วย: บาท

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
ปริมาณผลิต (หน่วย)	2,100	3,200	5,100	10,400
เวลาที่ใช้ผลิตต่อหน่วย (ชม.)	2	2	2	2
จำนวน ชม.ที่ใช้ในการผลิต	4,200	6,400	10,200	20,800
อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร ต่อ หน่วย (บาท)	5	5	5	5
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	21,000	32,000	51,000	104,000
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	104,000	104,000	104,000	312,000
รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	125,000	136,000	155,000	416,000
หัก ค่าเสื่อมราคา	(40,000)	(40,000)	(40,000)	(120,000)
รวมค่าใช้จ่ายการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสด	85,000	96,000	115,000	296,000

บริษัท เค็จจโดม จำกัด
 งบประมาณสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ
 สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย		
วัตถุดิบทางตรง	ผ้า 4 เมตร ๗ล = 15 บาท	110
	เบาะฟองน้ำ 1 หน่วย ๗ล =	50
แรงงานทางตรง	2 ชม. ๗ล = 20 บาท	40
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	2 ชม. ๗ล = 5 บาท	10
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	2 ชม. ๗ล = 15 บาท	30
		190
งบประมาณสินค้าสำเร็จรูปกลางงวด		
สินค้าสำเร็จรูปกลางงวด		600 หน่วย
ต้นทุน ต่อ 1 หน่วย		190 บาท
มูลค่าสินค้าสำเร็จรูป		114,000 บาท

บริษัท เค็จงโดม จำกัด
 งบประมาณค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน
 สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

หน่วย: บาท

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
ยอดวาง	440,000	660,000	1,100,000	2,200,000
อัตราค่าใช้จ่ายผันแปร ต่อ ยอดวาง	4%	4%	4%	4%
ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานผันแปร (บาท)	17,600	26,400	44,000	88,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานคงที่	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	57,600	66,400	84,000	208,000
หัก ค่าเสื่อมราคา	(28,000)	(28,000)	(28,000)	(28,000)
รวมค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินสด	29,600	38,400	56,000	124,000

บริษัท เติงจิงโตม จำกัด
งบประมาณเงินสด
สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

หน่วย: บาท

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	รวม
เงินสดต้นงวด (จากงบแสดงฐานะการเงิน)	10,000	10,720	48,780	10,000
บวก เงินสดรับค่าวาง	445,000	617,500	187,500	2,050,000
รวมเงินสดรับ	455,000	628,220	1,036,280	2,060,000
หัก เงินสดจ่าย				
ค่าซื้อวัตถุดิบ	399,680	307,040	470,360	1,177,080
แรงงานทางตรง	84,000	128,000	204,000	416,000
ค่าใช้จ่ายการผลิต	85,000	96,000	115,000	296,000
ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน	29,000	38,400	56,000	124,000
อุปกรณ์ ซื้อเพิ่มเติม	10,000			10,000
เงินปันผลจ่าย 10,000 หุ้นๆละ 1 บาท		10,000		10,000
รวมเงินสดจ่าย	608,280	579,440	845,360	2,033,080
เงินสดเกิน (ขาด) มีอ	(153,280)	48,780	190,920	26,920
กู้ยืม	<u>164,000</u>			<u>164,000</u>
จ่ายคืนเงินต้น			(164,000)	(164,000)
ดอกเบี้ยจ่าย			(3,280)	(3,280)
ซื้อหลักทรัพย์เพื่อค้า			(13,000)	(13,000)
เงินสดปลายงวด	10,720	48,780	10,640	10,640

บริษัท เค็จจโดม จำกัด
งบประมาณต้นทุนการผลิต
สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

หน่วย: บาท



วัตถุดิบทางตรง			
วัตถุดิบต้นงวด (งบแสดงฐานะการเงิน)	52,200		
บวก ซื้อ	1,228,200		
วัตถุดิบที่มีไว้ใช้	1,280,400		
หัก วัตถุดิบปลายงวด	<u>(136,140)</u>	1,144,000	
ค่าแรงงานทางตรง		416,000	
ค่าใช้จ่ายการผลิต		416,000	
รวมต้นทุนการผลิต		1,976,000	
บวก งานระหว่างทำต้นงวด		0	
หัก งานระหว่างทำปลายงวด		(0)	
ต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป		1,976,000	



บริษัท เค็จงโตม จำกัด
งบประมาณกำไรขาดทุน
สำหรับไตรมาส สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

หน่วย: บาท



ยอดวาง		2,500,000
หัก ต้นทุนวาง		
สินค้าต้นงวด (งบแสดงฐานะการเงิน)	38,000	
บวก ต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป	1,176,000	
สินค้าที่มีเฟืองวาง	2,014,000	
หัก สินค้าปลายงวด	(114,000)	(1,100,000)
กำไรขั้นต้น		600,000
หัก ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน		(208,000)
หัก ส่วนลดจ่าย		(25,000)
หัก ดอกเบี้ยจ่าย		(3,280)
กำไรขาดทุนสำหรับงวด		363,720



บริษัท เค็งจโดม จำกัด
งบประมาณงบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 25x2

หน่วย: บาท



สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด		10,640
หลักทรัพย์เพื่อค้า		13,000
ลูกหนี้สุทธิ		625,000
สินค้าคงเหลือ		
วัตถุดิบ (ผ้า 4,100 e 15 บาท		
เบาะรองนั่ง 1,240 e 50 บาท	136,400	
สินค้าสำเร็จรูป	114,000	250,400
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		819,040
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,510,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(404,200)	1,105,800
รวมสินทรัพย์		2,004,840





หนี้สิน และ ส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า		351,120
เงินปันผลค้างจ่าย		10,000
รวมหนี้สิน		361,120
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุน-หุ้นสามัญ (10,000 หุ้น ๗๕ บาท)		1,000,000
กำไรสะสม		643,720
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,643,720
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,004,840



ข้อคำนึงในการจัดทำงบประมาณ



การเพื่อเหลือเพื่อ
वाद



การมีส่วนร่วม

แนวคิดเกี่ยวกับงบประมาณจัดหมู่

ค่าใช้จ่ายการผลิตขั้นแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ หน่วย
วัตถุดิบ	12,000	6
แรงงาน	6,000	1.50
วัสดุสิ้นเปลือง	2,000	0.50
	20,000	5.00

งบประมาณคงที่ (STATIC BUDGET)

บริษัท เค็งงโตม จำกัด
งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต
สำหรับเดือน สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

หน่วย: บาท

+	ปริมาณผลิต	4,000 หน่วย
	ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	
	วัตถุดิบ $\times 3.00$	12,000
	พลังงาน $\times 1.50$	6,000
	วัสดุ $\times 0.50$	2,000
		20,000
	ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	
	เงินเดือนแรงงานทางอ้อม	50,000
	ค่าเบี้ยประกันภัย	14,000
	ค่าเสื่อมราคา	40,000
	รวม	104,000
	รวมทั้งสิ้น	124,000

บริษัท เค็จจโดม จำกัด
 รายงานผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับงบประมาณที่ตั้ง
 สำหรับเดือน สิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 25x2

หน่วย: บาท

	งบประมาณ	ผลการดำเนินงานจริง	ผลต่าง
ปริมาณผลิต (หน่วย)	4,000	3,600	400 U
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร			
วัตถุดิบ	12,000	11,000	1,000 F
พลังงาน	6,000	6,200	200 U
วัสดุสิ้นเปลือง	2,000	1,500	500 F
รวมค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	20,000	18,700	1,300 F
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ (บาท)			
เงินเดือนแรงงานทางอ้อม	50,000	50,000	
ค่าเบี่ยงประกันภัย	14,000	14,000	
ค่าเสื่อมราคา	40,000	40,000	
รวมค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	104,000	104,000	
รวมค่าใช้จ่ายการผลิตทั้งสิ้น	124,000	122,700	1,300 F