



โปรแกรมการจัดทำแผนธุรกิจ

โดย

นาวาอากาศตรี เกกิงศักดิ์ ชัยชาญ

สาขาวิชา เทคโนโลยีการจัดการ

สำนักวิชาเทคโนโลยีสังคม

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

โครงการหนึ่งอาจารย์หนึ่งผลงาน ประจำปี 2545

ผลงานนี้เป็นความรับผิดชอบของหัวหน้าโครงการแต่เพียงผู้เดียว

กุมภาพันธ์ 2546



ก.

คำนำ

แผนธุรกิจเป็นเครื่องมือชี้แนะให้ผู้ประกอบการ สามารถบริหารธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในการทำแผนธุรกิจซึ่งประกอบด้วย แผนย่อยๆ คือ แผนการตลาด แผนการผลิต แผนการจัดการและ โครงสร้างองค์การและแผนการเงิน การจัดทำแผนธุรกิจ จะมีตัวเลข และตารางข้อมูลเป็นจำนวนมาก ทำการเชื่อมโยงไปมาระหว่างแผนต่างๆ ทำให้เกิดปัญหาตามมา เกิดความผิดพลาดของตัวเลขบ่อย ครั้ง ทั้งๆ ที่บางครั้งแนวคิดและการจัดองค์ประกอบอื่นๆ ถูกต้องแล้ว ผู้พัฒนาเห็นข้อจำกัดในส่วนนี้จึง พยายามพัฒนาโปรแกรมการจัดทำแผนธุรกิจขึ้นมา การจัดทำอาศัยรูปแบบที่เคย ใช้อบรมขณะเป็น วิทยากรนำมาสร้างการเชื่อมโยงต่างๆ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป EXCEL ซึ่งจะทำให้ผู้ทำแผนธุรกิจ สามารถจัดทำแผนธุรกิจได้โดยไม่ต้องพะวงเรื่องการคำนวณที่ผิดพลาด

อย่างไรก็ตามผู้พัฒนาเพิ่งได้เริ่มจัดทำเป็นรูปแบบในครั้งแรก จึงยังไม่ได้สร้างเป็นลักษณะ โปรแกรมที่ใช้งานได้หลากหลาย เพียงแต่สามารถใช้งานได้กับธุรกิจที่มีลักษณะใกล้เคียงกับที่ผู้พัฒนา นำมาเป็นต้นแบบเท่านั้น

ผู้พัฒนาโปรแกรมหวังเป็นอย่างยิ่งว่า โปรแกรมจัดทำแผนธุรกิจนี้ จะได้รับการพัฒนาและ ปรับปรุงให้เหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อการใช้งานต่อไป

นาวาอากาศตรี เดกิงศักดิ์ ชัยชาญ

อาจารย์ประจำสำนักเทคโนโลยีการจัดการ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	ก.
สารบัญ	ข.
แผนธุรกิจและความสำคัญ	1
การเตรียมแผนธุรกิจ	2
คู่มือการใช้โปรแกรมการจัดทำแผนธุรกิจ	
1 การเข้าโปรแกรม	2
2 แผนการตลาด	3
3 แผนการผลิต	6
4 แผนองค์กร	15
5 แผนการเงิน	17
6 สรุป	31

แผนธุรกิจ

BUSINESS PLAN

1. แผนธุรกิจ คืออะไร

แผนธุรกิจ (Business Plan) เป็นเครื่องมือที่มีความสำคัญยิ่งสำหรับผู้ประกอบการที่ริเริ่มจะก่อตั้งกิจการ หรือผู้ประกอบการที่ดำเนินการอยู่แล้วแต่ไม่เคยจัดทำแผนธุรกิจ หรือจัดทำแต่ไม่สมบูรณ์ หรือไม่สอดคล้อง แผนธุรกิจเน้นการประมาณการล่วงหน้า ซึ่งจะทำเป็นผลสรุปหรือผลรวมแห่งกระบวนการคิดพิจารณา และการตัดสินใจที่เปลี่ยนความคิดของผู้ประกอบการออกมาเป็นโอกาสทางธุรกิจ มีผู้เปรียบเทียบว่าแผนธุรกิจเปรียบเหมือนแผนที่ในการเดินทาง ที่จะช่วยชี้แนะขั้นตอนต่างๆ ทั้งเรื่องของการตลาด การผลิต องค์กรและการจัดการ และการเงิน ที่จะชี้นำผู้ประกอบการไปสู่ความสำเร็จ หรือชี้ให้เห็นถึงจุดอ่อนและข้อควรระวัง

ถ้าเปรียบว่าแผนที่ที่ดีย่อมนำให้รายละเอียดถนนหนทางและทิศทางที่ชัดเจนแล้ว แผนธุรกิจก็ไม่ต่างกัน ในการที่จะให้รายละเอียดอย่างเพียงพอที่จะทำให้ผู้ร่วมลงทุนตัดสินใจได้ว่าธุรกิจนั้นควรจะร่วมลงทุนด้วยหรือไม่ จากแผนธุรกิจจะทำให้ผู้ร่วมลงทุนเข้าใจวัตถุประสงค์ของธุรกิจอย่างชัดเจน เข้าใจแนวคิดและปรัชญาของธุรกิจ แผนปฏิบัติ ปัญหาและอุปสรรค และหนทางที่เตรียมการเพื่อไปสู่ความสำเร็จ ถึงแม้ว่าผู้ประกอบการจะใช้เงินลงทุนของตัวเอง ไม่ต้องการผู้ร่วมลงทุน หรือเงินกู้จากสถาบันการเงิน แผนธุรกิจก็ยังจำเป็นอยู่ดี เพื่อให้ผู้ประกอบการมีแผนที่ในการบอกทิศทางของการดำเนินกิจการในอนาคต

2. ความสำคัญของแผนธุรกิจ

สำหรับผู้ประกอบการแล้ว แผนธุรกิจเป็นเอกสารที่มีความสำคัญยิ่งกว่าเอกสารใดๆ ที่เคยมีการรวบรวมมา ความสำคัญเหล่านี้ได้แก่

1. แผนธุรกิจสำคัญในฐานะที่จะให้รายละเอียดของการเริ่มต้นธุรกิจ แผนธุรกิจทำให้ผู้ประกอบการมีเป้าหมายที่ชัดเจน กำหนดแนวทางของความคิด และช่วยให้ผู้ประกอบการวางแผนต่อการใช้ทรัพยากรและกำลังความพยายามเพื่อไปสู่เป้าหมาย
2. แผนธุรกิจสำคัญในฐานะเป็นเครื่องมือที่จะแสวงหาเงินทุนจากผู้ร่วมลงทุน จากกองทุนร่วมลงทุน และจากสถาบันการเงินต่างๆ
3. แผนธุรกิจสำคัญในฐานะที่เป็นเสมือนพิมพ์เขียวให้รายละเอียดของกิจกรรมต่างๆ ทั้งกิจกรรมในการจัดหาเงินทุน กิจกรรมในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ กิจกรรมการตลาด กิจกรรมการผลิต และอื่นๆ ในการบริหารกิจกรรมใหม่ แผนธุรกิจยังใช้เพื่อกำหนดการปฏิบัติงานที่ต่อเนื่องในอนาคตของกิจการอีกด้วย
4. แผนธุรกิจสำคัญในฐานะที่จะช่วยลดความเสี่ยง

3. การเตรียมแผนธุรกิจ

การเตรียมการวางแผนธุรกิจอาจทำได้ง่ายโดยการเลือกรูปแบบหรือแบบฟอร์มที่มีอยู่โดยทั่วไป แล้วปรับให้เข้ากับสถานะเฉพาะของโครงการนั้นๆ โครงการธุรกิจนี้บ่งชี้ว่าคุณเหมือนจะคล้ายคลึงกัน แต่จะมีความแตกต่างกันตรงรายละเอียดย่อย

แผนธุรกิจที่ดี มีขั้นตอนดังนี้

1. การรวบรวมข้อมูล ทั้งจากข้อมูลทุติยภูมิและข้อมูลปฐมภูมิ (จากการสำรวจและวิจัย)ที่มีความสำคัญต่อการวางแผนเป้าหมายธุรกิจ
2. การวิเคราะห์ข้อมูล
3. การนำผลการวิเคราะห์มาใช้ลดค่าความเสี่ยงของธุรกิจ

โครงสร้างของแผนธุรกิจประกอบด้วยแผนย่อย ดังนี้

1. แผนการตลาด การศึกษาตลาดก็เพื่อทราบถึงความต้องการผลิตภัณฑ์ในอนาคต สถานะของคู่แข่งในอุตสาหกรรมนั้น การหาปริมาณการขายต่อปี การประมาณการราคาขายล่วงหน้า และกำหนดแผนการตลาดของผลิตภัณฑ์ ในเรื่องผลิตภัณฑ์ การกำหนดราคา ช่องทางการกระจายสินค้า และการส่งเสริมการตลาด (โฆษณา ส่งเสริมการขายโดยตัวบุคคล และการประชาสัมพันธ์)

2. แผนการผลิต การศึกษาการผลิตก็เพื่อเลือกกระบวนการผลิต อัตรากำลังผลิต เครื่องจักรและอุปกรณ์ ที่ตั้งโรงงานและแผนผังโรงงาน ข้อกำหนดของโครงสร้างโรงงาน และการดำเนินการผลิต (รวมถึงวัตถุดิบ สาธารณูปโภค กำลังคน ฯลฯ) ที่ต้องการ

3. แผนการจัดองค์กรและการจัดการ ส่วนนี้จะศึกษาความเหมาะสมของรูปแบบองค์กรธุรกิจ ภูมิหลังและความสามารถในการดำเนินธุรกิจของผู้ประกอบการและรูปแบบของพนักงานธุรกิจนั้น การบริหารงานทั้งหมดนี้ควรพิจารณาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพด้วย

4. แผนการเงิน การศึกษาทางด้านการเงินจะทราบถึง จำนวนเงินทุนทั้งหมดที่ใช้เริ่มต้นทำธุรกิจ การหาจำนวนเงินที่ต้องลงทุนเองและขอกู้ยืมจากธนาคาร รวมทั้งการคัดเลือกแหล่งการเงินที่เหมาะสม การประมาณการกำไรและภาวะการเงินของการดำเนินธุรกิจนั้น งบกระแสเงินสด และการวิเคราะห์ทางการเงิน เช่น จุดคุ้มทุน เวลาคืนทุน เป็นต้น

คู่มือการใช้โปรแกรม

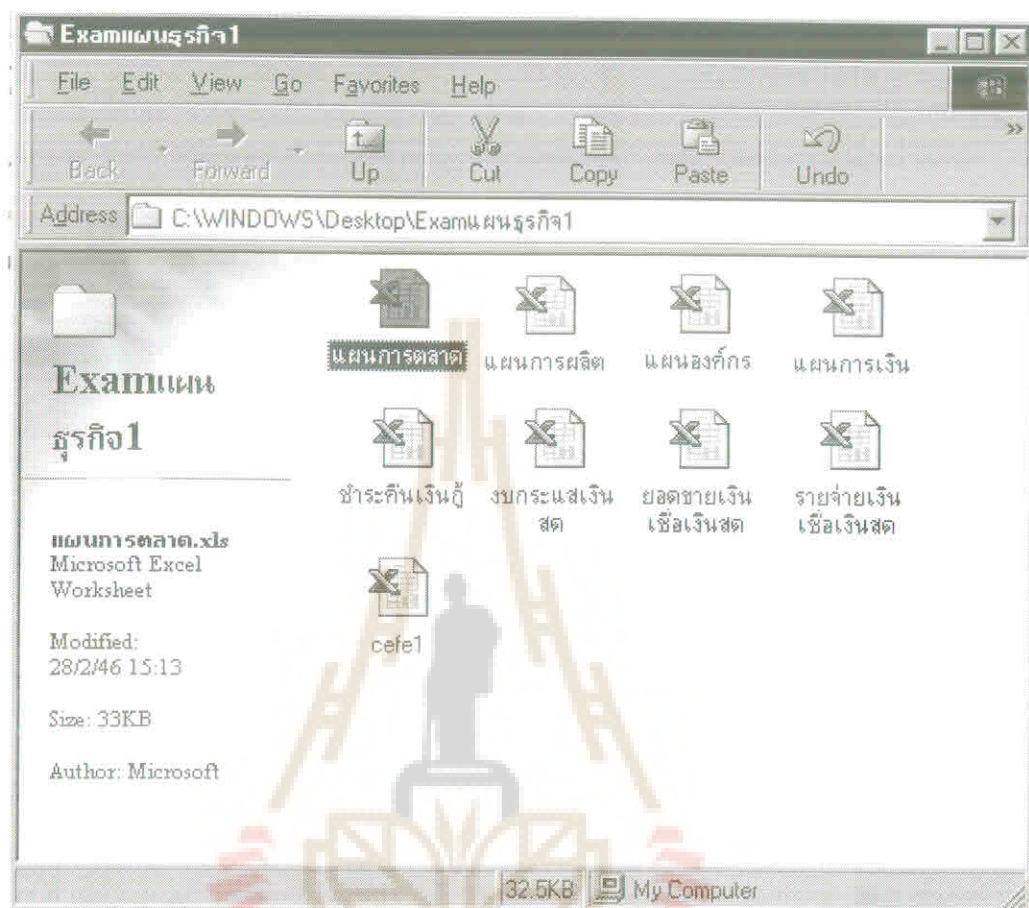
การจัดทำแผนธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ขั้นตอนการใช้โปรแกรม

1. เข้าโปรแกรม Excel

เปิดไฟล์ Examแผนธุรกิจ 1 จะมี Workbook ทั้งหมด 9 Workbook ดังหน้าจอที่ปรากฏตามรูปที่ 1



รูปที่ 1 หน้าจอแรกของโปรแกรม

2. แผนการตลาด

2.1 การพยากรณ์ยอดขาย

เปิดเพิ่มข้อมูล แผนการตลาด จะใส่ตารางข้อมูลการพยากรณ์ยอดขายของแผนการตลาด เป็นตารางว่างๆ สมมติการพยากรณ์ยอดขายเป็นเดือนละ 18,200 หน่วย ให้กรอกจำนวนหน่วยที่ขาย 18,200 หน่วย ในช่อง B6 และราคาขายต่อหน่วย 50 ในช่อง C6 ก็จะได้ยอดขายในปีที่ 1 ตาม รูปที่ 2

	A	B	C	D	E
1	ข้อมูลแผนการตลาด				
2	การพยากรณ์ยอดขาย				
3	สรุปการพยากรณ์ยอดขาย ปีที่ 1				
4	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาขาย	ยอดขาย	หมายเหตุ
5	เดือน	ที่ขาย	ต่อหน่วย	(บาท)	
6	มกราคม	18,200	50	910,000	
7	กุมภาพันธ์	18,200	50	910,000	
8	มีนาคม	18,200	50	910,000	
9	เมษายน	18,200	50	910,000	
10	พฤษภาคม	18,200	50	910,000	
11	มิถุนายน	18,200	50	910,000	
12	กรกฎาคม	18,200	50	910,000	
13	สิงหาคม	18,200	50	910,000	
14	กันยายน	18,200	50	910,000	
15	ตุลาคม	18,200	50	910,000	
16	พฤศจิกายน	18,200	50	910,000	
17	ธันวาคม	18,200	50	910,000	
18	รวมตลอดปี	218,400	50	10,920,000	

รูปที่ 2 ตารางข้อมูลการพยากรณ์ยอดขาย ปีที่ 1

ส่วนในปีต่อไป ดูว่าจะให้ยอดขายเพิ่มกี่ % ของยอดเดิม และกรอก % ที่เพิ่มลงในช่อง A21, A39, A57 และ A75 ตามลำดับ ก็จะได้ค่าการพยากรณ์ยอดขายทั้ง 5 ปี จากตัวอย่างเป็นปีที่ 2 เราจะใส่ 5 % ลงในช่อง A21 จะใส่ตาม รูปที่ 3

	A	B	C	D	E
20	ภาพพยากรณ์ยอดขายปีที่ 2				
21	5%				
22	รายละเอียด	จำนวนหน่วย	ราคาขาย	ยอดขาย	หมายเหตุ
23	เดือน	ที่ขาย	ต่อหน่วย	(บาท)	
24	มกราคม	19,110	53	1,003,275	
25	กุมภาพันธ์	19,110	53	1,003,275	
26	มีนาคม	19,110	53	1,003,275	
27	เมษายน	19,110	53	1,003,275	
28	พฤษภาคม	19,110	53	1,003,275	
29	มิถุนายน	19,110	53	1,003,275	
30	กรกฎาคม	19,110	53	1,003,275	
31	สิงหาคม	19,110	53	1,003,275	
32	กันยายน	19,110	53	1,003,275	
33	ตุลาคม	19,110	53	1,003,275	
34	พฤศจิกายน	19,110	53	1,003,275	
35	ธันวาคม	19,110	53	1,003,275	
36	รวมตลอดปี	229,320	53	12,039,300	

รูปที่ 3 ตารางข้อมูลการพยากรณ์ยอดขาย ปีที่ 2

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

2.2 การคำนวณค่าใช้จ่ายทางการตลาด

การคำนวณค่าใช้จ่ายทางการตลาด ในที่นี้ ค่าใช้จ่ายทางการตลาดจะคิดเป็น % ต่อยอดขาย โดยกรอก % ต่อยอดขายในช่อง A18 จะได้ค่าใช้จ่ายต่อยอดขายออกมาในช่อง N18 และถ้ามีค่าใช้จ่ายอื่นๆ อีก ก็สามารถใส่ในช่อง N5-N16 ซึ่งโปรแกรมจะรวมให้โดยอัตโนมัติ ได้ตามช่อง N20 และ D22 ส่วนปีต่อไปยอดค่าใช้จ่ายเพิ่มกี่ % จากปีแรกก็ได้ % การเพิ่มในช่อง A23-A26 ซึ่งจะให้ผลออกมาในช่อง D23-D26 ตาม รูปที่ 4

แผนการตลาด														
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	ค่าใช้จ่ายทางการตลาด													
2	ตารางแสดงค่าใช้จ่ายทางการตลาด													
3	ค่าใช้จ่ายทางการตลาด													
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
20														
21														
22														
23														
24														
25														
26														

รูปที่ 4 ตัวอย่างการคำนวณยอดค่าใช้จ่ายทางการตลาด

3. แผนการผลิต

3.1 การประมาณการยอดซื้อ

เปิดเพิ่มข้อมูล แผนการผลิต Sheet ยอดซื้อ เป็นการประมาณการซื้อสินค้า ในแต่ละเดือน ซึ่งจะเอาข้อมูลมาจากการพยากรณ์ยอดขาย ในที่นี้จะใช้ยอดซื้อสินค้า 18200 หน่วยซึ่งเท่ากับยอดขายที่พยากรณ์ไว้ในปีแรก โดยในช่อง B5 ซึ่งคือยอดซื้อเดือนมกราคม (ในที่นี่ไม่ได้เชื่อมโยงกันได้) และกรอกราคาซื้อต่อหน่วยในช่อง C5 สมมติให้เท่ากับ 25 บาท จะได้ยอดซื้อวัตถุดิบของแต่ละเดือน และยอดซื้อตลอดทั้งปี ออกมาดังรูปที่ 5

	A	B	C	D	E
1	ประมาณการยอดซื้อ				
2	สรุปการประมาณการยอดซื้อรายเดือน ปีที่ 1				
3	รายการ	หน่วยซื้อ	ราคาซื้อ	ยอดซื้อวัตถุดิบ	หมายเหตุ
4	เดือน		ต่อหน่วย	(บาท)	
5	มกราคม	18,200	25	455,000	
6	กุมภาพันธ์	18,200	25	455,000	
7	มีนาคม	18,200	25	455,000	
8	เมษายน	18,200	25	455,000	
9	พฤษภาคม	18,200	25	455,000	
10	มิถุนายน	18,200	25	455,000	
11	กรกฎาคม	18,200	25	455,000	
12	สิงหาคม	18,200	25	455,000	
13	กันยายน	18,200	25	455,000	
14	ตุลาคม	18,200	25	455,000	
15	พฤศจิกายน	18,200	25	455,000	
16	ธันวาคม	18,200	25	455,000	
17	รวมตลอดปี	218,400	25	5,460,000	

รูปที่ 5 การประมาณการยอดซื้อ ปีที่ 1

ส่วนปริมาณหน่วยซื้อและยอดซื้อของปีต่อไป จะประมาณการโดยเพิ่มเป็น % ต่อยอดซื้อในปีก่อน เช่น ในปีที่ 2 กำหนดให้เพิ่มขึ้น 5 % ก็ใส่ 5% ในช่อง A20 ถ้าจะใส่ยอดซื้อในหน่วยซื้อที่เพิ่มขึ้น 5 % และราคาซื้อต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 5 % ด้วย โดยจะได้ผลลัพธ์ดังรูปที่ 5

	A	B	C	D	E
19	สรุปการประมาณการยอดซื้อรายเดือน ปีที่ 2				
20	5%				
21	รายการ	หน่วยซื้อ	ราคาซื้อ	ยอดซื้อมูลค่าดิบ	หมายเหตุ
22	เดือน		ต่อหน่วย	(บาท)	
23	มกราคม	19,110	26	501,638	
24	กุมภาพันธ์	19,110	26	501,638	
25	มีนาคม	19,110	26	501,638	
26	เมษายน	19,110	26	501,638	
27	พฤษภาคม	19,110	26	501,638	
28	มิถุนายน	19,110	26	501,638	
29	กรกฎาคม	19,110	26	501,638	
30	สิงหาคม	19,110	26	501,638	
31	กันยายน	19,110	26	501,638	
32	ตุลาคม	19,110	26	501,638	
33	พฤศจิกายน	19,110	26	501,638	
34	ธันวาคม	19,110	26	501,638	
35	รวมตลอดปี	229,320	26	6,019,650	

รูปที่ 6 การประมาณการยอดซื้อปีที่ 2

ในส่วนของปีที่ 3-ปีที่ 5 จะทำในทำนองเดียวกัน โดยใส่ % ที่ต้องการในช่อง A40, A58 และ A78 ตามลำดับ

3.2 การใส่ข้อมูลสินทรัพย์ถาวร และการคำนวณค่าเสื่อมราคาของโรงงาน

เปิด Sheet สินทรัพย์ถาวร เพื่อกำหนดข้อมูลในส่วนของทรัพย์สินถาวร ส่วนของโรงงาน โดยกรอกมูลค่าและอายุการใช้งานของทรัพย์สินถาวร เช่น อาคาร มูลค่า 2,000,000 บาท ในช่อง C7 อายุการใช้งาน 20 ปี ในช่อง D7, เครื่องจักรและอุปกรณ์ในโรงงาน 500,000 บาท ในช่อง C8 อายุการใช้งาน 10 ปีในช่อง D8 เป็นต้น เมื่อกรอกมูลค่าและอายุการใช้งานของทรัพย์สินถาวรเสร็จ ก็จะทำการคำนวณค่าเสื่อมราคาต่อปี และค่าเสื่อมราคาต่อเดือนให้โดยอัตโนมัติ ตามรูปที่ 7

	A	B	C	D	E	F
1	ข้อมูลแผนการคิด					
2	สินทรัพย์ถาวรที่ใช้และเงินลงทุน					
3	ในสินทรัพย์ถาวรในโรงงาน					
4	ลำดับ	รายการสินทรัพย์	มูลค่า	อายุการใช้งาน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคา
5		ในโรงงาน	(บาท)	(ปี)	ต่อปี	ต่อเดือน
6	1	ที่ดิน	800,000			
7	2	อาคาร	2,000,000	20	100,000	8,333
8	3	เครื่องจักรและอุปกรณ์	500,000	10	50,000	4,167
9		ในโรงงาน				
10	4	ยานพาหนะในโรงงาน	100,000	5	20,000	1,667
11	5	เครื่องใช้สำนักงาน	5,000	5	1,000	83
12		ในโรงงาน				
13		รวมทั้งหมด	3,405,000		171,000	14,260

รูปที่ 7 ข้อมูลสินทรัพย์ถาวร และการคำนวณค่าเสื่อมราคาของโรงงาน

3.3 ประมาณการค่าแรง

Sheet ค่าแรง ตารางการคำนวณค่าแรงงาน กรอกข้อมูลเงินเดือนพนักงานผลิต 3000 บาท, พนักงานผู้ช่วยผลิตและบรรจุ 3000 บาท และหัวหน้าฝ่ายผลิต 5000 บาท ในเดือนที่ 1 ช่อง B5,B6 และ B7 ตามลำดับ ก็จะได้ยอดรวมค่าแรงงานในปีที่ 1

ส่วน ปีต่อๆ ไปค่าแรงงานจะเพิ่มขึ้นปีละ 5 % โดยกรอก % ที่เพิ่มขึ้นในช่อง A11, A20, A33 และ A42 ตามลำดับ ก็จะได้ค่าแรงงานทั้ง 5 ปี ดังตัวอย่างในปีที่ 2 ดังรูปที่ 8

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
2	ตารางแสดงค่าแรงคงที่ (ปีที่ 1)													
3	รายการ	เดือน												
4		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	รวม
5	พนักงานผลิต	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	36,000
6	พนักงานผู้ช่วยผลิตและบรรจุ	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	36,000
7	หัวหน้าฝ่ายผลิต	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	60,000
8	รวม	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	132,000
9														
10	ตารางแสดงค่าแรงคงที่ (ปีที่ 2)													
11	5%													
12	รายการ	เดือน												
13		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	รวม
14	พนักงานผลิต	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	37,800
15	พนักงานผู้ช่วยผลิตและบรรจุ	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	3,150	37,800
16	หัวหน้าฝ่ายผลิต	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	5,250	63,000
17	รวม	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	138,600

รูปที่ 8 ประมาณการค่าแรงคงที่ ปีที่ 1 และปีที่ 2

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

3.4 ประมวลการค่าใช้จ่ายโรงงาน

Sheet ค่าใช้จ่ายโรงงาน ประมวลการค่าใช้จ่ายในโรงงาน ทำโดยกรอก ข้อมูลค่าใช้จ่ายในโรงงานผันแปรเป็นปี ในช่องยอดรวมทั้งปี เช่น ค่าไฟฟ้า รวม 24000 บาท กรอกในช่อง N5, ค่าน้ำประปา 7200 บาทกรอกในช่อง N6 เป็นต้น เมื่อกรอกข้อมูลค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปร ครบทุกรายการก็จะได้ยอดรวม(1) ส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานคงที่ไม่ต้องกรอกข้อมูลเพราะเป็นค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ในโรงงาน ซึ่งโยงข้อมูลมาจากสินทรัพย์ถาวรแล้ว ตามรูปที่ 9

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	ค่าใช้จ่ายโรงงาน ปีนี้													
2	รายการ	เดือน												
3		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	รวม
4	ค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปร													
5	ค่าไฟฟ้า	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	24,000
6	ค่าแก๊ส	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	7,200
7	น้ำประปา	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	19,200
8	ค่าเช่ารถ	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6,000
9	ค่าเช่ารถรับ	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	24,000
10	ค่าเช่ารถรับ	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	5,000
11	ค่าเช่ารถรับ	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	120,000
12	รวม (1)	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	205,400
13	ค่าใช้จ่ายโรงงานคงที่													
14	ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	100,000
15	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรอุปกรณ์ในโรงงาน	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	50,000
16	ค่าเสื่อมราคาพาหนะในโรงงาน	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	20,000
17	ค่าเสื่อมราคาอะไหล่รถยนต์	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	1,000
18	รวม (2)	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	171,000
19	รวมทั้งหมด (1)+(2)	31,367	31,367	31,367	31,367	31,367	31,367	31,367	31,367	31,367	31,367	31,367	31,367	376,400

รูปที่ 9 ประมวลการค่าใช้จ่ายโรงงานคงที่และค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปรปีที่ 1

ส่วนในปีที่ 2-ปีที่5 ข้อมูลค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปรจะเพิ่มขึ้นทุกปีตามข้อมูลการผลิตที่เพิ่มขึ้น เช่นในที่นี้เราสมมติให้ข้อมูลการผลิตเพิ่มขึ้น 5% ค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปรก็จะเพิ่มขึ้น 5% โดยกรอก % ที่เพิ่มขึ้น ในช่อง O26, O47, O68 และ O90 ตามลำดับ ดังรูปที่ 10

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
23	ยอดรวม	เดือน													
24		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	รวม	
25	ค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปร														
26	ค่าไฟฟ้า	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	25,200	5%
27	ค่าแก๊สประปร	630	630	630	630	630	630	630	630	630	630	630	630	7,560	
28	แก๊สบูธคัม	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680	20,160	
29	น้ำประปา	525	525	525	525	525	525	525	525	525	525	525	525	6,300	
30	ค่าบำรุงรักษา	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	25,200	
31	ภาษีที่ดิน	438	438	438	438	438	438	438	438	438	438	438	438	5,250	
32	ค่าเช่าเครื่องจักร	10,500	10,500	10,500	10,500	10,500	10,500	10,500	10,500	10,500	10,500	10,500	10,500	126,000	
33	รวม (1)	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	215,670	
34	ค่าใช้จ่ายโรงงานคหิ														
35	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	100,000	
36	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรประเภทอื่น	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	4,167	50,000	
37	ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	20,000	
38	ค่าเสื่อมราคาโรงงานอื่น	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	1,000	
39	รวม (2)	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	171,000	
40	รวมทั้งสิ้น (1)+(2)	32,223	32,223	32,223	32,223	32,223	32,223	32,223	32,223	32,223	32,223	32,223	32,223	386,670	

รูปที่ 10 ประมวลการค่าใช้จ่ายโรงงานคงที่และค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปรปีที่ 2

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

3.4 การคำนวณค่าใช้จ่ายผันแปรต่อหน่วยการผลิต

เปิด Sheet ค่าใช้จ่ายต่อวัตถุดิบ กรอกข้อมูล % ค่าใช้จ่ายของวัตถุดิบแต่ละชนิด เช่น สมมติให้ วัตถุดิบที่ 1 มีค่าใช้จ่ายเป็น 16.50 % ของประมาณการยอดซื้อ , วัตถุดิบที่ 2 มีค่าใช้จ่ายเป็น 4.71 % ของประมาณการยอดซื้อ และ วัตถุดิบที่ 3 มีค่าใช้จ่ายเป็น 0.22% ของประมาณการยอดซื้อ กรอก % ค่าใช้จ่ายของวัตถุดิบดังกล่าวในช่อง B4, B5 และ B6 ในปี 1 ตามลำดับ ก็จะได้ประมาณการค่าใช้จ่ายของวัตถุดิบแต่ละชนิด เมื่อกรอกข้อมูลจนครบทั้ง 5 ปี ซึ่งในแต่ละปีจะมีค่าผันแปรไปตามยอดซื้อ ดังตัวอย่าง ปีที่ 1 และ ปีที่ 2 ตามรูปที่ 11

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	ค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปรต่อหน่วยการผลิต (ปีที่ 1)														
2	รายการ		เดือน												
3			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	รวม
4	วัตถุดิบที่ 1	16.50%	75,075	75,075	75,075	75,075	75,075	75,075	75,075	75,075	75,075	75,075	75,075	75,075	900,900
5	วัตถุดิบที่ 2	4.71%	21,431	21,431	21,431	21,431	21,431	21,431	21,431	21,431	21,431	21,431	21,431	21,431	257,166
6	วัตถุดิบที่ 3	0.22%	1,001	1,001	1,001	1,001	1,001	1,001	1,001	1,001	1,001	1,001	1,001	1,001	12,012
7	รวม		97,507	97,507	97,507	97,507	97,507	97,507	97,507	97,507	97,507	97,507	97,507	97,507	1,170,078
8															
9	ค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปรต่อหน่วยการผลิต (ปีที่ 2)														
10	รายการ		เดือน												
11			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	รวม
12	วัตถุดิบที่ 1	16.50%	82,770	82,770	82,770	82,770	82,770	82,770	82,770	82,770	82,770	82,770	82,770	82,770	993,242
13	วัตถุดิบที่ 2	4.71%	23,627	23,627	23,627	23,627	23,627	23,627	23,627	23,627	23,627	23,627	23,627	23,627	283,526
14	วัตถุดิบที่ 3	0.22%	1,104	1,104	1,104	1,104	1,104	1,104	1,104	1,104	1,104	1,104	1,104	1,104	13,243
15	รวม		107,501	107,501	107,501	107,501	107,501	107,501	107,501	107,501	107,501	107,501	107,501	107,501	1290011

รูปที่ 11 การประมาณการค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปรต่อหน่วยการผลิต

3.5 การคำนวณต้นทุนวัตถุดิบในการผลิต

เปิด Sheet การคำนวณต้นทุน ซึ่งจะทำการคำนวณต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต โดยคำนวณจากวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการดำเนินการเพื่อให้ได้สินค้า สมมุติสินค้าที่ทำการผลิตได้ 12600 หน่วย(กรอกในช่อง C4)มีค่าใช้จ่ายในรายการต่างๆ ซึ่งต้องทำการกรอกจำนวนเงินของแต่ละรายการเอง เช่น ในรายการที่ 1 มีค่าใช้จ่าย 26000 บาท ก็กรอกลงในช่อง C6 และรายการอื่นๆ (รายการที่ 2-รายการที่ 7) กรอกค่าใช้จ่ายในช่อง C7-C12) ก็จะได้ต้นทุนการผลิตต่อสินค้า 12600 หน่วย ในช่องC13 และต้นทุนการผลิตต่อสินค้า 1 หน่วยในช่อง C14 ดังแสดงในรูปที่12

	A	B	C	D	E	F
1	การคำนวณต้นทุนการผลิต					
2	1 ต้นทุนผันแปร					
3	1.1 วัตถุดิบทางตรง : การดำเนินการให้ได้สินค้า					
4		ปริมาณสินค้า	12600	หน่วย	มีค่าใช้จ่ายดังนี้	
5	ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน			
6		1 รายการที่ 1	26000			
7		2 รายการที่ 2	38000			
8		3 รายการที่ 3	68000			
9		4 รายการที่ 4	21000			
10		5 รายการที่ 5	36000			
11		6 รายการที่ 6	30000			
12		7 รายการที่ 7	46000			
13		รวม	262000			
14	ต้นทุนผันแปรต่อ 1 หน่วย		20.79			
15						
16	การคำนวณต้นทุนผันแปรของสินค้า 1 หน่วย					
17	รายการ	ปี (บาท/หน่วย)				
18		1	2	3	4	5
19	วัตถุดิบ(หน่วย)	20.79	21.83	22.93	24.07	25.27
20	ต้นทุนผันแปรของสินค้า 1 หน่วยเพิ่มขึ้นปีละ		5%		ของทุกปี	

รูปที่ 12 การคำนวณต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตต่อสินค้า 1 หน่วย

ส่วนในปีต่อไปประมาณการต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตต่อสินค้า 1 หน่วยเพิ่มขึ้นปีละ 5% โดยกรอก % ที่เพิ่มขึ้น ในช่อง D20 ก็จะได้ประมาณการต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตต่อสินค้า 1 หน่วย ทั้ง 5 ปี

3.6 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย

เปิด Sheet ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย เป็นการคำนวณต้นทุนในการผลิตสินค้า 1 หน่วย ซึ่ง ข้อมูลที่ได้เป็นข้อมูลที่เชื่อมโยงทั้งสิ้น ดังรูปที่ 13

	A	B	C	D	E	F
1	การคำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วย					
2	รายการ	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
3	1. วัสดุดิบ	20.79	21.83	22.93	24.07	25.27
4	2. ค่าแรงทางตรง	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60
5	3. ค่าใช้จ่ายโรงงานผันแปร	0.94	0.94	0.94	0.94	0.94
6	4. ค่าแรงงานทางอ้อม	-	-	-	-	-
7	5. ค่าใช้จ่ายโรงงานคงที่	0.78	0.75	0.71	0.68	0.64
8	รวมต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป	23.12	24.12	25.18	26.29	27.46
9						
10	ผลผลิต	218,400	229,320	240,786	252,825	265,467

รูปที่ 13 ประมวลกร การคำนวณต้นทุนการผลิตต่อสินค้า 1 หน่วย



4. แผนองค์การ

4.1 สินทรัพย์ถาวรในสำนักงาน

เปิดแฟ้มข้อมูล แผนองค์การ Sheet สินทรัพย์ถาวรในสำนักงาน เพื่อกำหนดข้อมูลในส่วนของทรัพย์สินถาวร ส่วนของสำนักงานโดยกรอกมูลค่าและอายุการใช้งานของทรัพย์สินถาวร เช่น อาคาร มูลค่า 100,000 บาท ในช่อง C7 อายุการใช้งาน 20 ปี ในช่อง D7, ยานพาหนะในสำนักงาน มูลค่า 100,000 บาท ในช่อง C8 อายุการใช้งาน 5 ปีในช่อง D8 เป็นต้น เมื่อกรอกมูลค่าและอายุการใช้งานของทรัพย์สินถาวรเสร็จก็จะทำการคำนวณค่าเสื่อมราคาต่อปี และค่าเสื่อมราคาต่อเดือนให้โดยอัตโนมัติ ตามรูปที่ 14

	A	B	C	D	E	F
1	แผนองค์การ					
2	ข้อมูลแผนองค์การและการจัดการ					
3	สินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในสำนักงาน					
4	ลำดับ	รายการสินทรัพย์	มูลค่า	อายุการใช้งาน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคา
5		ในสำนักงาน	(บาท)	(ปี)	ต่อปี	ต่อเดือน
6	1	ที่ดิน	500,000			
7	2	อาคารสำนักงาน	100,000	20	5,000	417
8	3	ยานพาหนะในสำนักงาน	100,000	5	20,000	1,667
9	4	เครื่องใช้ในสำนักงาน (1)	5,000	5	1,000	83
10		เครื่องใช้ในสำนักงาน (2)	50,000	3	16,667	1,389
11		อื่นๆ				
12		รวมทั้งหมด	755,000		42,667	3,556
13						
14	หมายเหตุ	เครื่องใช้ในสำนักงาน (1) คืออุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานทั่วไป				
15		เครื่องใช้ในสำนักงาน (2) คือเครื่องมือประเภท High Technology				

รูปที่ 14 สินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในสำนักงาน

4.2 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

Sheet ค่าใช้จ่ายในการบริหาร กรอกข้อมูลเงินเดือนผู้บริหาร เงินเดือนพนักงาน ค่าน้ำมันรถ ค่าไฟฟ้าสำนักงาน ค่าโทรศัพท์ ของปีที่ 1 ในช่อง C4 ถึง C8 ตามลำดับ ส่วนค่าเสื่อมราคาของสำนักงาน เกิดจากการเชื่อมโยงในส่วนของสินทรัพย์ถาวรในสำนักงาน ส่วนในปีต่อไป ค่าใช้จ่ายในการบริหารจะเพิ่มขึ้น ปีละ 3% โดยกรอก % ที่เพิ่มขึ้นในช่อง C1 ตามรูปที่ 15

	A	B	C	D	E	F	G
1	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		3%				
2	ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน (บาท/ปี)				
3	ที่		ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
4	1	เงินเดือนผู้บริหาร	420,000	432,600	445,578	458,945	472,714
5	2	เงินเดือนพนักงาน	240,000	247,200	254,616	262,254	270,122
6	3	ค่าน้ำมันรถ	72,000	74,160	76,385	78,676	81,037
7	4	ค่าไฟฟ้าสำนักงาน	60,000	61,800	63,654	65,564	67,531
8	6	ค่าโทรศัพท์	24,000	24,720	25,462	26,225	27,012
9	7	ค่าซ่อมยานพาหนะ					
10		รวม(1)	816,000	840,480	865,634	891,665	918,415
11	บวก	ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
12		ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
13		ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน (1)	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
14		ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน (2)	16,667	16,667	16,667	16,667	16,667
15		รวม(2)	42,667	42,667	42,667	42,667	42,667
16		รวม(1)+(2)	858,667	883,147	908,301	934,332	961,082

รูปที่ 15 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

5. แผนการเงิน

5.1 อัตราส่วนยอดขายเงินสดเงินเชื่อ

เปิดเพิ่มข้อมูล อัตราส่วนยอดขายเงินสดเงินเชื่อ อัตราส่วนยอดขายเงินสดเงินเชื่อ คือข้อมูลในส่วนของการพยากรณ์ยอดขายในส่วนแผนการตลาดไม่ต้องกรอกข้อมูลเพราะข้อมูล เชื่อมโยงกันอยู่แล้ว แต่ถ้าจะเปลี่ยนอัตราส่วนของเงินสดและเงินเชื่อก็เปลี่ยนในช่อง D2 อัตราส่วน เงินสด และ E2 อัตราส่วนเงินเชื่อ ข้อมูลทั้งหมดก็จะเปลี่ยน และข้อมูลนี้ใช้อัตราส่วนเงินสด : เงิน เชื่อ 50%:50% ก็กรอกข้อมูล 50% ในช่อง D2 และ 50% ในช่อง E2 ตามลำดับ ดังรูปที่ 16

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	สรุปผลการรวมยอดรายหัวเงินเชื่อและเงินสด ปี 2546-2550													
2	มูลค่ารวมยอดขายพร้อมเงินเชื่อและเงินสด ปี 2546			50%	50%									
3	รายการ	บ.ค.	จ.พ.	บ.ค.	จ.พ.	ท.ค.	บ.ค.	จ.ค.	ส.ค.	จ.อ.	ต.ค.	พ.อ.	ค.ค.	รวม 1 ปี
4	ยอดรวม	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	10,920,000
5	เงินสด	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	5,460,000
6	เงินเชื่อ	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	5,460,000
7														
8	เงินสดรับ													
9	รายการ	บ.ค.	จ.พ.	บ.ค.	จ.พ.	ท.ค.	บ.ค.	จ.ค.	ส.ค.	จ.อ.	ต.ค.	พ.อ.	ค.ค.	รวม 1 ปี
10	เงินสดรับจริง	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	5,460,000
11	เงินสดรับจากเงินเชื่อ	-	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	5,005,000
12	ยอดรวม	455,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	10,465,000

รูปที่ 16 อัตราส่วนยอดขายทั้งเงินสดและเงินเชื่อ ปีที่ 1

5.2 อัตราส่วนรายจ่ายเงินสดและเงินเชื่อ

เปิดเพิ่มข้อมูล อัตราส่วนรายจ่ายเงินสดและเงินเชื่อ : ข้อมูลในส่วนของการจ่ายเงินสดเงินเชื่อ คือข้อมูลที่โยงมาจากข้อมูลแผนการผลิต ในส่วนของการพยากรณ์ค่าใช้จ่าย แต่ถ้าจะเปลี่ยนแปลงอัตราส่วนของรายจ่ายเงินสดเงินเชื่อก็สามารถเปลี่ยนในช่อง D2 อัตราส่วนเงินสด และ E2 อัตราส่วนเงินเชื่อข้อมูลทั้งหมดก็จะเปลี่ยน และข้อมูลนี้ใช้อัตราส่วนเงินสด : เงินเชื่อ 50%:50% ก็กรอกข้อมูล 50% ในช่อง D2 และ 50% ในช่อง E2 ตามลำดับ ดังรูปที่ 17

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	สรุปมูลค่ารายจ่ายทั้งเงินเชื่อและเงินสด ปี 2546-2550													
2	มูลค่ารวมรายจ่ายทั้งเงินเชื่อและเงินสด ปี 254			50%	50%									
3	ภาษา	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	รวม 1 ปี
4	ยอดรวมรายจ่าย	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	5,460,000
5	เงินสด	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	2,730,000
6	เงินเชื่อ	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	2,730,000
7														
8	เงินสดจ่าย													
9	ภาษา	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	รวม 1 ปี
10	เงินสดจ่ายจริง	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	2,730,000
11	เงินสดจ่ายจากเงินเชื่อ	-	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	227,500	2,502,500
12	ยอดรวม	227,500	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	5,232,500

รูปที่ 17 อัตราส่วนรายจ่ายทั้งเงินสดและเงินเชื่อปีที่ 1

5.3 แผนการเงิน

เปิดเพิ่มข้อมูล แผนการเงิน1 Sheet1 ในส่วนของแผนการเงินเป็นการคำนวณหางบ
ต้นทุนของโครงการ ข้อมูลในส่วนของ เงินสด(เงินสดสำรองในการดำเนินงาน)ในที่นี้สมมติให้เท่า
กับ 300,000 บาท โดยกรอกลงในช่อง B11 ส่วนข้อมูลอื่นเกิดจากการเชื่อมโยง ดังรูปที่ 18

	A	B
1	แผนการเงิน	
2	1 (ก) งบต้นทุนโครงการ	
3	รายการ	รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น
4		(บาท)
5	1. เงินทุนหมุนเวียน	
6	1.1 จุดยุติบริดจดังเดิมไว้ในกาชผลิต	262,000
7	1.2 งานระหว่างทำ	
8	1.3 สินค้าสำเร็จรูปเตรียมไว้เพื่อขาย	192,602
9	1.4 สำรองเงินสดสำหรับกาชขายสินค้าเงินเชื่อ	455,000
10	1.5 วัสดุสิ้นเปลือง	
11	1.6 เงินสด (สำรองในกาชดำเนินงาน)	300,000
12	รวมเงินทุนหมุนเวียน (1)	1,209,602
13	2. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	
14	2.1 ที่ดิน (โรงงาน+สำนักงาน)	1,300,000
15	2.2 อาคาร (โรงงาน+สำนักงาน)	2,100,000
16	2.3 เครื่องจักร/อุปกรณ์	500,000
17	2.4 ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร/อุปกรณ์	
18	2.5 ยานพาหนะ	200,000
19	2.6 ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	
20	2.7 เครื่องใช้สำนักงาน	60,000
21	2.8 สินทรัพย์อวัชอื่นๆ	
22	รวมสินทรัพย์ถาวร (2)	4,160,000
23	3. ระบายจ่ายก่อนการดำเนินงาน	
24	3.1 ระบายจ่ายในกาชเตรียมกาช	
25	3.2 สิทธิกาชได้สินทรัพย์ฯ (สัมปทาน)	
26	รวมระบายจ่ายก่อนการดำเนินงาน (3)	0
27	รวมต้นทุนโครงการทั้งสิ้น (1)+(2)+(3)	5,369,602

รูปที่ 18 งบต้นทุนโครงการ

Sheet 2 การคำนวณต้นทุนโครงการและแหล่งที่มาของเงินลงทุน จากต้นทุนโครงการ
 ดังรูปที่ 18 ซึ่งจะเชื่อมโยงมายัง การคำนวณต้นทุนโครงการและแหล่งที่มาของเงินลงทุน โดยแยก
 เป็นส่วนของเงินกู้และส่วนของผู้ถือหุ้น เพื่อให้ทราบถึงแหล่งที่มาของเงินลงทุน ดังรูปที่ 19

	A	B	C	D	E
1	1 (ข) ต้นทุนโครงการและแหล่งที่มาของเงินลงทุน				
2		รวมจำนวน	แหล่งที่มาของเงินลงทุน		
3	รายการ	เงินทั้งสิ้น	หนี้สิน		เจ้าของ
4		(บาท)	เจ้าหนี้การค้า	เงินกู้	
5	1. เงินหมุนเวียน				
6	1.1 วัตถุดิบคงค้างเฉลี่ยไว้ในภาณพลัด	262,000		260,000	2,000
7	1.2 งานระหว่างทำ	-			-
8	1.3 สินค้าสำเร็จรูปเฉลี่ยไว้ในมือขาย	192,602		190,000	2,602
9	1.4 สำรองเงินสดสำหรับชำระหนี้สินค้าเงินเชื่อ	455,000		300,000	155,000
10	1.5 วัสดุสิ้นเปลือง	-			-
11	1.6 เงินสด (สำรองในภาณดำเนินงาน)	300,000		300,000	-
12	รวมเงินทุนหมุนเวียน (1)	1,209,602	-	1,050,000	159,602
13	2. สินทรัพย์ถาวร				
14	2.1 ที่ดิน	1,300,000		50,000	1,250,000
15	2.2 อาคาร	2,100,000		100,000	2,000,000
16	2.3 เครื่องจักร/อุปกรณ์	500,000			500,000
17	2.4 ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร/อุปกรณ์	-			-
18	2.5 ยานพาหนะ	200,000			200,000
19	2.6 ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	-			-
20	2.7 เครื่องใช้สำนักงาน	60,000		60,000	-
21	2.8 สินทรัพย์ถาวรอื่นๆ	-			-
22	รวมสินทรัพย์ถาวร (2)	4,160,000	-	210,000	3,950,000
23	3. รายการจ่ายก่อนการดำเนินงาน				
24	3.1 รายการจ่ายในภาณเตรียมการ	-			-
25	3.2 สิทธิการได้สินทรัพย์ฯ	-			-
26	รวมรายการจ่ายก่อนการดำเนินงาน (3)	-			-
27	รวมต้นทุนโครงการทั้งสิ้น (1)+(2)+(3)	5,369,602	-	1,260,000	4,109,602
28	จัดสรรส่วนหนี้สิน : เจ้าของ (%)	100%		23	77

รูปที่ 19 ต้นทุนโครงการและแหล่งที่มาของเงินลงทุน

5.4 การชำระคืนเงินกู้

เปิดแฟ้มข้อมูล การชำระคืนเงินกู้ Sheet ชำระคืนเงินกู้ ข้อมูลในส่วนของ การชำระคืนเงินกู้เชื่อมโยงมาจากส่วนของ การคำนวณต้นทุนโครงการและแหล่งที่มาของเงินลงทุน ซึ่งจะคำนวณให้โดยอัตโนมัติ ดังรูปที่ 20

	A	B	C	D	E
1	ตารางแสดงการชำระคืนเงินกู้รายปี				
2	อัตราดอกเบี้ยรายปี.....7.....%				
3	ปีที่	ยอดเงินกู้	ผ่อนชำระคืน	ดอกเบี้ยจ่าย	รวม
4			เงินต้นปีละ		เงินต้น+ดอกเบี้ย
5	1	1,260,000	252,000	80,115	332,115
6	2	1,008,000	252,000	62,475	314,475
7	3	756,000	252,000	44,835	296,835
8	4	504,000	252,000	27,195	279,195
9	5	252,000	252,000	9,555	261,555

รูปที่ 20 สรุปการชำระคืนเงินกู้รายปี



การชำระคืนเงินกู้ของแต่ละปี จะคำนวณให้โดยอัตโนมัติ โดยการชำระคืนเงินต้นเท่ากันทุกงวด เป็นเวลา 5 ปี ซึ่งซึ่งสมมติให้อัตราดอกเบี้ย 7% ของเงินต้น โดยกรอก % ของดอกเบี้ยของปีที่ 1 ลงในช่อง B13 และปีต่อไป ลงในช่อง B33, B51, B76 และ B94 ตามลำดับ ดังรูปที่ 21

	A	B	C	D	E
12	ตารางแสดงการชำระคืนเงินกู้ระยะสั้นรายเดือน ปีที่ 1				
13	อัตราดอกเบี้ย		7%		
14	งวดที่	ยอดเงินกู้	ผ่อนชำระคืน	ดอกเบี้ยจ่าย	รวม
15	เดือน		เงินต้นงวดละ		เงินต้น+ดอกเบี้ย
16	1	1,260,000	21,000	7,350	28,350
17	2	1,239,000	21,000	7,228	28,228
18	3	1,218,000	21,000	7,105	28,105
19	4	1,197,000	21,000	6,983	27,983
20	5	1,176,000	21,000	6,860	27,860
21	6	1,155,000	21,000	6,738	27,738
22	7	1,134,000	21,000	6,615	27,615
23	8	1,113,000	21,000	6,493	27,493
24	9	1,092,000	21,000	6,370	27,370
25	10	1,071,000	21,000	6,248	27,248
26	11	1,050,000	21,000	6,125	27,125
27	12	1,029,000	21,000	6,003	27,003
28		รวม	262,000	80,115	332,115

	A	B	C	D	E
93	ตารางแสดงการชำระคืนเงินกู้ระยะสั้นรายเดือน ปีที่ 5				
94	อัตราดอกเบี้ย		7%		
95	งวดที่	ยอดเงินกู้	ผ่อนชำระคืน	ดอกเบี้ยจ่าย	รวม
96	เดือน		เงินต้นงวดละ		เงินต้น+ดอกเบี้ย
97	1	252,000	21,000	1,470	22,470
98	2	231,000	21,000	1,348	22,348
99	3	210,000	21,000	1,225	22,225
100	4	189,000	21,000	1,103	22,103
101	5	168,000	21,000	980	21,980
102	6	147,000	21,000	858	21,858
103	7	126,000	21,000	735	21,735
104	8	105,000	21,000	613	21,613
105	9	84,000	21,000	490	21,490
106	10	63,000	21,000	368	21,368
107	11	42,000	21,000	245	21,245
108	12	21,000	21,000	123	21,123
109		รวม	262,000	9,555	261,555

รูปที่ 21 การชำระคืนเงินกู้รายเดือน ปีที่ 1 และปีที่ 5

5.5 งบกำไรขาดทุน

เปิดเพิ่มข้อมูล cefe1 Sheet งบกำไรขาดทุน ข้อมูลทั้งหมดเกิดจากการเชื่อมโยงกัน
ดังรูปที่ 22

	A	B	F	G
1	งบกำไรขาดทุนสำหรับธุรกิจย่อย			
2		บริษัท		
3		ประมาณการงบกำไรขาดทุน		
4		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546		
5				
6	รายได้ :			
7	ยอดขายสินค้า (สุทธิ)		10,920,000	
8	หักต้นทุนสินค้าขาย		5,968,400	
9	กำไรขั้นต้น		4,951,600	
10	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
11	ค่าใช้จ่ายทางการตลาด		545,000	
12	ค่าใช้จ่ายในกาบริหาร		815,000	
13	ค่าเสื่อมราคา-แผนงคักและกาจัดการ		42,667	
14	ค่าใช้จ่ายก่อนกาสำเนางานผลิตบัญชี			
15	รวมค่าใช้จ่ายในกาสำเนางาน		1,404,667	
16	กำไรจากกาสำเนางาน		3,546,933	
17	มวญรายได้อื่น			
18	กำไรก่อนหักดอกเบีย		3,546,933	
19	หักดอกเบียจ่าย		80,115	
20	กำไรก่อนหักกาเงินได้		3,466,818	
21	หักกาเงินได้นิติบุคคลรวมลา (30%)		1,040,045	
22	กำไรสุทธิ		2,426,773	

รูปที่ 22 งบกำไรขาดทุน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

5.6 การคำนวณวัตถุดิบใช้ไป

Sheet การคำนวณวัตถุดิบใช้ไป เป็นข้อมูลที่เกิดจากการเชื่อมโยง ดังรูปที่ 23

	4	B	C	D	E	F
1	รายละเอียดการคำนวณวัตถุดิบใช้ไป					
2		ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
3	วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	262,000	262,000	275,100	288,855	303,298
4	บวก วัตถุดิบ	5,460,000	6,019,650	6,636,664	7,316,922	8,066,907
5	ค่าขนส่งเข้า					
6	หัก สิ่งคืนและส่วนลดรับ					
7	วัตถุดิบที่มีใช้ในการผลิต	5,722,000	6,281,650	6,911,764	7,605,777	8,370,204
8	หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	262,000	275,100	288,855	303,298	318,463
9	วัตถุดิบใช้ไป	5,460,000	6,006,550	6,622,909	7,302,479	8,051,742
10	บริษัทใช้ระบบการคำนวณสินค้าคงเหลือวิธี ปลายงวด					
11	วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด					
12						
13	รายละเอียดการคำนวณต้นทุนสินค้าขาย					
14		ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
15	วัตถุดิบใช้ไป	5,460,000	6,006,550	6,622,909	7,302,479	8,051,742
16	แรงงานทางตรง(เหมาจ่าย)	132,000	138,600	145,930	152,807	160,447
17	ค่าใช้จ่ายโรงงานเหมาจ่าย	205,400	215,670	226,454	237,776	249,665
18	ค่าแรงทางตรง(คงที่)	-	-	-	-	-
19	ค่าใช้จ่ายโรงงานคงที่	171,000	171,000	171,000	171,000	171,000
20	(รวมค่าเสื่อมราคาโรงงาน)					
21	รวมต้นทุนการผลิต	5,968,400	6,531,820	7,165,393	7,864,062	8,632,854
22	บวก งานละห้วงทำส่วนลด					
23	หัก งานละห้วงทำปลายงวด					
24	ต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป	5,968,400	6,531,820	7,165,393	7,864,062	8,632,854
25	บวก สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	192,602	192,602	200,952	209,750	219,016
26	ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่มีไว้ขาย	6,161,002	6,724,422	7,366,345	8,073,812	8,851,870
27	หัก สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	192,602	200,952	209,750	219,016	228,774
28	ต้นทุนสินค้าขาย	5,968,400	6,523,470	7,157,095	7,854,796	8,623,096

รูปที่ 23 การคำนวณต้นทุนวัตถุดิบใช้ไป

5.7 งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ 5 ปี

รูปที่ 24 งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ 5 ปี ที่เกิดจากการเชื่อมโยง

	A	B	C	D	E	F
1 งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ 5 ปี						
2	บริษัท					
3	ประมาณการงบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ 5 ปี					
4	ณ วันที่					
5 รายการที่ออกกิจการ	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	
6 รายได้ :						
7 ยอดขายสินค้า (สุทธิ)	10,920,000	12,039,300	13,273,328	14,633,844	16,133,813	
8 หนี้สิ้นทุนสินค้าขาย	5,968,400	6,523,470	7,157,095	7,854,796	8,623,096	
9 กำไรขั้นต้น	4,951,600	5,515,830	6,116,233	6,779,049	7,510,717	
10 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :						
11 ค่าใช้จ่ายทางการตลาด	546,000	601,965	663,666	731,692	806,691	
12 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	816,000	840,480	865,694	891,665	918,415	
13 ค่าเสื่อมราคา-(เมฆองค์กรและจัดการ)	42,667	42,667	42,667	42,667	42,667	
14 ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน						
15 รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	1,404,667	1,485,112	1,572,027	1,666,024	1,767,773	
16 กำไรจากการดำเนินงาน	3,546,933	4,030,718	4,544,206	5,113,025	5,742,945	
17 งบกำไรสุทธิ						
18 กำไรก่อนหักดอกเบี้ย	3,546,933	4,030,718	4,544,206	5,113,025	5,742,945	
19 หนี้ดอกเบี้ยจ่าย	80,115	62,475	44,835	27,195	9,555	
20 กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	3,466,818	3,968,243	4,499,371	5,085,830	5,733,390	
21 หนี้ ภาษีเงินได้นิติบุคคล(บุคคลธรรมดา)(30%)	1,040,046	1,190,473	1,349,811	1,525,749	1,720,017	
22 กำไรสุทธิ	2,426,773	2,777,770	3,149,560	3,560,081	4,013,373	

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

5.8 งบกระแสเงินสด

เปิดเพิ่มข้อมูล งบกระแสเงินสด Sheet 1-5 เป็นงบกระแสเงินสด ของปีที่ 1-ปีที่ 5 ที่
เกิดจากการเชื่อมโยงข้อมูล ดังรูปที่ 25

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	รายละเอียดของงบกระแสเงินสดตามปีงบประมาณ														
2	ปีงบประมาณงบกระแสเงินสด รอบเดือน ปีที่ 1														
3	รายการ	ส่วนต้นปีงบฯ	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	รวม 1 ปี
4	เริ่มงวด														
5	รายได้ดำเนินงาน		455,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	10,465,000
6	รายได้อื่น														
7	รวมต้นปีงบฯ	-	455,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	910,000	10,465,000
8	เริ่มงวด														
9	งบกำไรสุทธิ														
10	หักค่าเสื่อมราคา		262,000												
11	รายการปรับแก้มูลค่า														262,000
12	สินค้าคงเหลือ		192,602												
13	สินค้าคงเหลือ		227,500	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	455,000	192,602
14	ค่าเสื่อมราคา														5,232,500
15	ค่าเสื่อมราคาในงบกำไร		11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	132,000
16	ค่าใช้จ่ายบริหาร		17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	17,117	205,400
17	ค่าใช้จ่ายบริหาร		45,500	45,500	45,500	45,500	45,500	45,500	45,500	45,500	45,500	45,500	45,500	45,500	546,000
18	ค่าใช้จ่ายบริหาร		68,000	68,000	68,000	68,000	68,000	68,000	68,000	68,000	68,000	68,000	68,000	68,000	816,000
19	ค่าภาษี														
20	รายการอื่น														
21	กำไรสุทธิ	4,160,000													
22	รายการอื่น														
23	รวมต้นปีงบฯ	4,160,000	823,719	596,617	596,617	596,617	596,617	596,617	596,617	596,617	596,617	596,617	596,617	596,617	7,386,502
24	เริ่มงวด	-4,160,000	-368,719	313,383	313,383	313,383	313,383	313,383	313,383	313,383	313,383	313,383	313,383	313,383	3,078,492
25	รายได้ดำเนินงาน		1,209,602	212,533	1,097,689	1,382,968	1,668,368	1,953,892	2,239,538	2,525,306	2,811,197	3,097,210	3,383,346	3,669,604	1,209,602
26	รายได้อื่น	-4,160,000	840,883	1,125,917	1,411,073	1,696,351	1,981,752	2,267,275	2,552,921	2,838,689	3,124,580	3,410,593	3,696,729	3,982,928	4,269,100
27	รวมต้นปีงบฯ	4,160,000													
28	เริ่มงวด	1,260,000													
29	รวมต้นปีงบฯ	5,369,602													
30	รายได้ดำเนินงาน		21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	252,000
31	รายได้อื่น		7,350	7,228	7,105	6,983	6,860	6,738	6,615	6,493	6,370	6,248	6,125	6,003	80,115
32	รวมต้นปีงบฯ	-	28,350	28,228	28,105	27,983	27,860	27,738	27,615	27,493	27,370	27,248	27,125	27,003	332,115
33	เริ่มงวด	1,209,602	812,533	1,097,689	1,382,968	1,668,368	1,953,892	2,239,538	2,525,306	2,811,197	3,097,210	3,383,346	3,669,604	3,955,885	3,955,885

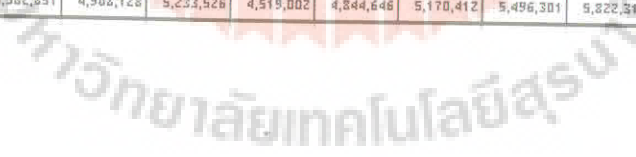
รูปที่ 25 งบกระแสเงินสด ปีที่ 1

รูปที่ 26 งบกระแสเงินสดปีที่ 2 และปีที่ 5

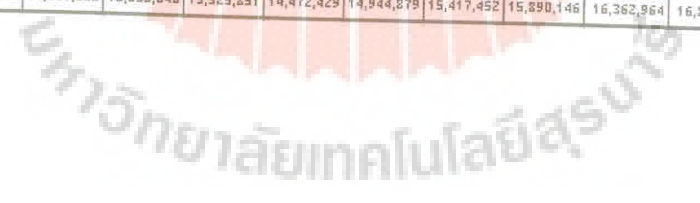
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	งบกระแสเงินสดแบบมีบรรทัดแยกตำแหน่ง													
2	ประเภทของงบกระแสเงินสด งบเดือน ปีที่ 2													
3	งวด	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ย.	ธ.ย.	ธ.ค.	รวม 1 ปี
4	ต้นงวด													
5	รายได้ดำเนินงาน	956,638	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	11,992,663
6	รายได้เงิน													
7	รวมต้นงวด	956,638	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	1,003,275	11,992,663
8	เงินที่จ่าย													
9	ชำระหนี้สิน													
10	จัดซื้อสินทรัพย์													
11	ชำระหนี้การค้า													
12	หักค่าเสื่อมมูลค่า													
13	จัดซื้อสินทรัพย์	478,319	501,638	501,638	501,638	501,638	501,638	501,638	501,638	501,638	501,638	501,638	501,638	5,996,331
14	ชำระหนี้สิน													
15	ค่าเสื่อมราคา	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	138,600
16	ค่าใช้จ่ายบริหาร	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	17,973	215,670
17	ค่าใช้จ่ายบริหาร	50,164	50,164	50,164	50,164	50,164	50,164	50,164	50,164	50,164	50,164	50,164	50,164	601,965
18	ค่าใช้จ่ายบริหาร	70,040	70,040	70,040	70,040	70,040	70,040	70,040	70,040	70,040	70,040	70,040	70,040	840,480
19	ค่าเช่า					1,040,046								1,040,046
20	รวม													
21	หักค่าเสื่อมมูลค่า													
22	รายได้ดำเนินงาน													
23	รวมต้นงวด	828,045	651,364	651,364	651,364	1,691,489	651,364	651,364	651,364	651,364	651,364	651,364	651,364	8,223,092
24	หักค่าเสื่อมมูลค่า	328,593	351,911	351,911	351,911	-688,934	351,911	351,911	351,911	351,911	351,911	351,911	351,911	3,159,571
25	รวม	395,985	4,257,698	4,582,851	4,908,128	5,233,526	4,519,002	4,844,646	5,170,412	5,496,301	5,822,312	6,148,446	6,474,702	3,955,925
26	รวม	4,284,978	4,609,609	4,934,763	5,260,039	4,545,392	4,870,813	5,196,557	5,522,323	5,848,212	6,174,223	6,500,357	6,826,613	7,115,556
27	รวม													
28	หักค่าเสื่อมมูลค่า													
29	รวม	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	หักค่าเสื่อมมูลค่า	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	252,000
31	หักค่าเสื่อมมูลค่า	5,880	5,758	5,635	5,513	5,390	5,268	5,145	5,023	4,900	4,778	4,655	4,533	62,475
32	รวม	26,880	26,758	26,635	26,513	26,390	26,268	26,145	26,023	25,900	25,778	25,655	25,533	314,475
33	หักค่าเสื่อมมูลค่า	4,257,698	4,582,851	4,908,128	5,233,526	4,519,002	4,844,646	5,170,412	5,496,301	5,822,312	6,148,446	6,474,702	6,801,021	6,801,021

*

*



	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	งบรายจ่ายดำเนินงาน													
2	ประเภทงบรายจ่ายดำเนินงาน งบเดือน ปี 5													
3	รายการ	น.ร.	ร.ท.	น.ร.	น.อ.	ท.ร.	น.อ.	ร.ร.	ส.ร.	ร.อ.	ร.ร.	ท.อ.	ร.ร.	รวม 10
4	เงินอุดหนุน													
5	รายได้ค่าบริการ	1,281,986	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	16,071,315
6	รายได้อื่น													
7	รวมเงินอุดหนุน	1,281,986	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	1,344,484	16,071,315
8	เงินส่งจ่าย													
9	งบรายจ่ายดำเนินงาน													
10	วัตถุประสงค์หมวด													
11	รายละเอียดวัตถุประสงค์													
12	รายการจ่ายวัตถุประสงค์													
13	วัตถุประสงค์เงินค่า	640,993	672,242	672,242	672,242	672,242	672,242	672,242	672,242	672,242	672,242	672,242	672,242	8,035,657
14	ค่าขนส่งวัสดุ													
15	ค่าขนส่งรถจักรยานยนต์	13,371	13,371	13,371	13,371	13,371	13,371	13,371	13,371	13,371	13,371	13,371	13,371	
16	ค่าใช้จ่ายโครงการแม่ข่าย	20,805	20,805	20,805	20,805	20,805	20,805	20,805	20,805	20,805	20,805	20,805	20,805	160,447
17	ค่าใช้จ่ายโครงการรถภาค	67,224	67,224	67,224	67,224	67,224	67,224	67,224	67,224	67,224	67,224	67,224	67,224	249,665
18	ค่าใช้จ่ายโครงการบริหาร	76,535	76,535	76,535	76,535	76,535	76,535	76,535	76,535	76,535	76,535	76,535	76,535	806,691
19	ค่าเช่า					1,525,749								918,415
20	งบรวม													1,525,749
21	เงินอุดหนุน													
22	งบจ่ายส่งงบรายจ่ายดำเนินงาน													
23	รวมเงินส่งจ่าย	818,928	850,177	850,177	850,177	2,375,926	850,177	850,177	850,177	850,177	850,177	850,177	850,177	11,696,624
24	เงินอุดหนุน	463,053	494,307	494,307	494,307	-1,031,441	494,307	494,307	494,307	494,307	494,307	494,307	494,307	4,374,691
25	งบดำเนินงาน ออท	13,669,015	14,109,603	14,581,563	15,053,646	15,525,351	14,472,429	14,944,879	15,417,452	15,890,146	16,362,964	16,835,904	17,308,966	13,669,015
26	รวมเงิน	14,132,073	14,603,911	15,075,871	15,547,953	14,494,409	14,966,737	15,439,127	15,911,759	16,384,454	16,857,271	17,330,211	17,803,274	18,043,706
27	งบรายจ่ายดำเนินงาน													
28	เงินอุดหนุน													
29	รวมเงิน	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	งบรายจ่ายดำเนินงาน	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	21,000	252,000
31	งบรายจ่ายดำเนินงาน	1,470	1,348	1,225	1,103	980	858	735	613	490	368	245	123	9,555
32	รวมเงิน	22,470	22,348	22,225	22,103	21,980	21,858	21,735	21,613	21,490	21,368	21,245	21,123	261,555
33	เงินอุดหนุน (รวม)	14,109,603	14,581,563	15,053,646	15,525,251	14,472,429	14,944,879	15,417,452	15,890,146	16,362,964	16,835,904	17,308,966	17,782,151	17,782,151



5.9 งบดุล

เปิดเพิ่มข้อมูล cefe1 อีกครั้ง Sheet งบดุล และ Sheet งบดุลเปรียบเทียบ 5 ปี ซึ่งเกิดจากการเชื่อมโยงข้อมูล ดังรูปที่ 27 และ รูปที่ 28

	A	B	C
1	งบดุล		
2	บริษัท		
3	ประมาณการงบดุล(งบแสดงฐานะทางการเงิน)		
4	ณ วันที่		
5	สินทรัพย์		
6	สินทรัพย์หมุนเวียน		
7	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3,955,985	
8	ลูกหนี้การค้า	455,000	
9	สินค้าสำเร็จรูป	192,602	
10	ภาระระหว่างทำ		
11	วัตถุดิบ		
12	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ	262,000	
13	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	4,865,587	
14	สินทรัพย์ถาวร		
15	ที่ดิน (โรงงาน+สำนักงาน)	1,300,000	
16	อาคาร (โรงงาน+สำนักงาน)	2,100,000	
17	เครื่องจักร/อุปกรณ์	500,000	
18	ยานพาหนะ	200,000	
19	เครื่องมือสำนักงาน	60,000	
20	สินทรัพย์ถาวรอื่นๆ		
21	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	213,667	
22	รวมสินทรัพย์ถาวร	3,946,333	
23	สินทรัพย์อื่นๆ		
24	รายการจ่ายในภาคเตรียมการรอดำเนินการ		
25	สิทธิการได้สินทรัพย์		
26	รวมสินทรัพย์อื่นๆ		
27	รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น	8,811,920	
28	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
29	หนี้สิน		
30	เจ้าหนี้การค้า	227,500	
31	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,040,046	
32	เงินกู้	1,008,000	
33	รวมหนี้สิน	2,275,546	
34	ส่วนของผู้ถือหุ้น		
35	ทุน-นาย	4,109,602	
36	บวก กำไรสุทธิประจำปี	2,426,773	
37	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	6,536,375	
38	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	8,811,920	
39			

รูปที่ 27 ตารางประมาณการงบดุล

	A	B	C	D	E	F
1	งบดุลเปรียบเทียบ 5 ปี					
2		ตารางเปรียบเทียบฐานะการเงิน ธุรกิจประเภท				
3		งบประมาณ งบดุล (งบแสดงฐานะการเงิน)				
4		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่				
5						
6	รายการชื่อกิจการ	ปีที่1	ปีที่2	ปีที่3	ปีที่4	ปีที่5
7	สินทรัพย์					
8	สินทรัพย์หมุนเวียน					
9	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3,955,989	6,801,081	10,023,384	13,669,015	17,782,151
10	ลูกหนี้การค้า	455,000	501,638	553,055	609,744	672,242
11	สินค้าสำเร็จรูป	192,602	200,952	209,750	219,016	228,774
12	งานระหว่างทำ					
13	วัตถุดิบ	262,000	275,100	288,555	303,298	318,463
14	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ					
15	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	4,865,587	7,778,770	11,075,044	14,801,073	19,001,630
16	สินทรัพย์ถาวร					
17	ที่ดิน	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,300,000
18	อาคาร	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000
19	เครื่องจักรอุปกรณ์	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000
20	ยานพาหนะ	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000
21	เครื่องมือใช้สำนักงาน	60,000	60,000	60,000	60,000	60,000
22	สินทรัพย์ถาวรอื่นๆ					
23	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	213,667	427,333	641,000	854,667	1,068,333
24	รวมสินทรัพย์ถาวร	3,946,333	3,732,667	3,519,000	3,305,333	3,091,667
25	สินทรัพย์สิ้นๆ					
26	รายได้ขายในกรณีการระดมทุน					
27	สิทธิการได้สินทรัพย์					
28	รวมสินทรัพย์อื่นๆ					
29	รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น	8,811,920	11,511,437	14,594,044	18,106,406	22,093,296
30	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
31	หนี้สิน					
32	เจ้าหนี้การค้า	227,500	250,819	276,528	304,872	336,121
33	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,040,046	1,190,473	1,349,811	1,525,749	1,720,017
34	เงินกู้	1,008,000	756,000	504,000	252,000	
35	รวมหนี้สิน	2,275,546	2,197,292	2,130,339	2,082,621	2,056,138
36	ส่วนของผู้ถือหุ้น					
37	ทุน-นาย	4,109,602	4,109,602	4,109,602	4,109,602	4,109,602
38	มูลค่าสะสม	2,426,773	5,204,543	8,354,103	11,914,184	15,927,556
39	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	6,536,375	9,314,145	12,463,705	16,023,786	20,037,158
40	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	8,811,920	11,511,437	14,594,044	18,106,406	22,093,296

รูปที่ 28 ตารางประมาณการงบดุลเปรียบเทียบ 5 ปี

รูปที่ 29 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

	A	B	C	D	E	F
1	การวิเคราะห์ทางการเงินอื่นที่จำเป็น					
2	ชื่ออัตราส่วนทางการเงิน	อัตราส่วนของกิจการ				
3		ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
4	อัตราส่วนกำไรขั้นต้น (%)	45.34	45.82	46.08	46.32	46.55
5	อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงาน (%)	32.48	33.48	34.24	34.94	35.60
6	อัตราส่วนกำไรสุทธิ (%)	22.22	23.07	23.73	24.33	24.88
7	อัตราส่วนหนี้สิน (%)	25.82	19.09	14.60	11.50	9.31
8	อัตราส่วนวัดความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย (เท่า)	44	65	101	188	601
9	อัตราการหมุนของสินทรัพย์รวม (เท่า)	1.24	1.05	0.91	0.81	0.73
10	อัตราการหมุนของสินทรัพย์ถาวร (เท่า)	2.77	3.23	3.77	4.43	5.22
11	ระยะเวลาการเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	30	42.21	46.54	51.31	56.57
12	ระยะเวลาขายสินค้าคงคลังเฉลี่ย (วัน)	19.52	18.68	17.82	16.99	16.20
13	อัตราผลตอบแทนต่อเจ้าของ (%)	37.13	29.82	25.27	22.22	20.03
14	อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (%)	27.54	24.13	21.58	19.66	18.17

6. สรุป

หลังจากได้ผลลัพธ์ต่างๆ จากโปรแกรมการจัดทำแผนธุรกิจแล้ว ก็นำผลที่ได้พิมพ์ออกเป็นรายงาน แล้วใส่ข้อมูลตามแผนต่างๆ เพิ่ม ก็จะได้แผนธุรกิจออกมาตามต้องการ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
Suranaree university of Technology



31051000873501

