

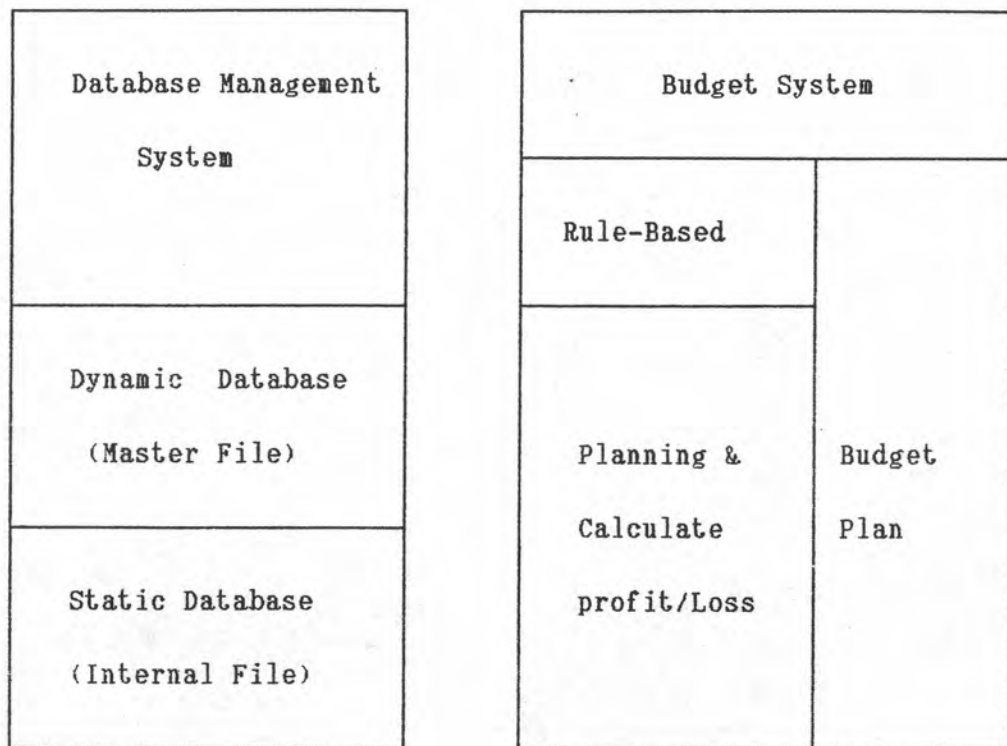
ระบบการจัดทำแผนแม่บทด้วยคอมพิวเตอร์

5.1 ระบบการจัดการฐานข้อมูล

จากการศึกษาระบบการทำงาน และปัญหาที่เกิดขึ้นในระบบการจัดทำงบประมาณในปัจจุบัน ทำให้สามารถกำหนดแนวทางในการแก้ไขปัญหาและปรับปรุงการทำงานด้านงบประมาณในปัจจุบันได้ดังนี้

1. การจัดสร้างระบบฐานข้อมูลที่เป็ระบบีเสียบ สามารถแก้ไข เพิ่มเติม เรียกใช้ได้ สะดวกรวดเร็ว เพื่อใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนการจัดทำงบประมาณและเป็นข้อมูลในการบริหารการผลิต
2. การสร้างโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ช่วยในการคำนวณและจัดทำงบประมาณเพื่อช่วยคำนวณทางภาษีอากร, งบดุล ทำให้ผู้บริหารทราบผลกำไรของบริษัทในแต่ละเดือน

จากแนวทางในการแก้ปัญหา ทำให้มีแนวความคิดในการสร้างระบบการจัดทำงบประมาณ ในการสร้างระบบการจัดทำงบประมาณสำหรับการผลิตแผ่นผ้าคลัตช์ ในแผนกขึ้นรูปขึ้นงานผ้าคลัตช์ จะถูกสร้างบนเครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ มีรูปแบบดังแสดงในรูปที่ 5.1 ซึ่งรูปแบบดังกล่าวแบ่งออกเป็น 2 ส่วนที่สำคัญ คือ ระบบการจัดการฐานข้อมูล (Database manage system) เป็นระบบที่ออกแบบขึ้นเพื่อช่วยในการเก็บรวบรวมข้อมูลอย่างเป็นระบบไม่เกิดการซ้ำซ้อนในการเก็บข้อมูล พร้อมทั้งเพิ่มความรวดเร็วในการค้นหาเรียกข้อมูล ในระบบการจัดการฐานข้อมูล แบ่งการจัดเก็บฐานข้อมูลออกเป็นสองส่วนหลักคือฐานข้อมูลแบบพลวัต (Dynamic Database) เป็นฐานข้อมูลที่ใช้ในการเก็บข้อมูลหลัก (Master file) ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลง ในการทำงาน (Transaction Data) ส่วนฐานข้อมูลอีกส่วนหนึ่งเรียกว่า ฐานข้อมูลแบบสถิต (Static Database) เป็นฐานข้อมูลที่ใช้เก็บข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงเล็กน้อย ซึ่งได้แก่ข้อมูลพื้นฐานภายในโรงงาน (Internal File) ส่วนที่สองของระบบการวางแผนในการจัดทำงบประมาณ คือ ส่วนการวางแผนการจัดทำงบประมาณในการผลิต (Budget Plan) โดยอาศัยหลักเกณฑ์ของ (Rule Based) ที่สร้างขึ้นโดยผู้มีประสบการณ์



รูปที่ 5.1 ระบบฐานข้อมูลสำหรับการจัดทำงบประมาณการผลิตขึ้นส่วนงานขึ้นรูปแผ่นคลัตช์ ระบบการจัดการฐานข้อมูล เป็นส่วนที่ใช้รวบรวมข้อมูลภายในโรงงาน โดยข้อมูลเหล่านี้ได้มาจากเอกสารทางด้านบัญชีและจากข้อมูลในการบริหารการผลิต สำหรับการออกแบบระบบการจัดทำงบประมาณสำหรับการขึ้นรูปชิ้นงานผ้าคลัตช์มีขั้นตอนดังนี้

1. การศึกษาระบบการไหลของเอกสาร ที่ใช้ในการบริหารการผลิตและทางด้านบัญชีของโรงงานในปัจจุบัน เป็นดังนี้

1.1 ฝ่ายขาย ทำหน้าที่ในการติดต่อทางการค้ากับลูกค้าภายในประเทศ และต่างประเทศ ในการรับใบสั่งซื้อแผ่นผ้าคลัตช์จากลูกค้า จากนั้นฝ่ายขายจะรวบรวมใบสั่งซื้อ และเมื่อทำการตรวจสอบกับลูกค้าแล้ว ก็แจ้งไปยังฝ่ายวางแผนการผลิต ให้ทำการวางแผนการผลิตแผ่นผ้าคลัตช์ ในระยะเวลาประมาณ 1 เดือนก่อนการผลิตจริง

1.2 ฝ่ายวางแผนการผลิต ทำหน้าที่ในการออกใบสั่งการผลิตตามระยะเวลาในการส่งมอบแผ่นผ้าคลัตช์ ตามที่ลูกค้าต้องการ โดยที่จะต้องมีการตรวจสอบวัตถุดิบที่ยังค้างอยู่กับฝ่ายพัสดุคงคลัง แล้วจึงแจ้งยอดแผ่นผ้าคลัตช์ที่ต้องการผลิตไปยังหัวหน้างานในแผนกผ้าคลัตช์

1.3 ฝ่ายผลิต ทำหน้าที่ในการรวบรวมเอกสารการผลิตที่ทำได้ในแต่ละวันและ รายงานผลกลับไปยังฝ่ายวางแผนการผลิตเพื่อตรวจสอบยอดการผลิตในปัจจุบันและยอดค้างผลิต เพื่อที่จะวางแผนการผลิตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.4 ฝ่ายพัสดุคงคลัง ทำหน้าที่ในการจัดเก็บสินค้าและวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต เพื่อรอให้ฝ่ายผลิตมาเบิก และทำการรับชิ้นงานที่ผลิตเสร็จเพื่อรอส่งให้ลูกค้า นอกจากนี้ยัง ต้องตรวจสอบยอดจำนวนคงเหลือที่มีอยู่ในคลังทุกวัน เพื่อส่งรายงานจำนวนชิ้นงานที่มีอยู่ไปให้ ฝ่ายวางแผนทราบ

2. การรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำประมาณของแผน ข้อมูลใน เอกสารเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญและเกี่ยวข้องกับการจัดทำประมาณ สามารถแบ่งลักษณะข้อมูล ได้ดังนี้

2.1 ข้อมูลเปลี่ยนแปลง (Transaction Data) เป็นข้อมูลที่รวบรวมมา จากการทำงานแต่ละขั้นตอน ประกอบด้วย

2.1.1 ใบสั่งผลิต (Manufacturing Order) ในใบสั่งผลิตจะ แสดงเลขที่งานผลิต วันที่สั่งผลิต วันที่ต้องการสินค้า จำนวนที่ต้องการ ผู้อนุมัติ หัวหน้า แผนก ผู้ตรวจ ผู้รับ เงื่อนไขพิเศษที่ต้องการ ดังแสดงในรูป 5.2

2.1.2 ใบรายงานการผลิต (Production Report) ทำหน้าที่ใน การรายงาน วันที่ทำการผลิต จำนวนที่ผลิตได้ ผู้ปฏิบัติงาน ในการผลิตแต่ละวัน

2.1.3 ใบรายงานจำนวนสินค้าที่มีอยู่ในพัสดุคงคลัง

2.2 ข้อมูลพื้นฐานภายในโรงงาน (Internal Data) เป็นข้อมูลทั่วไปที่ ใช้ในการวางแผนการผลิต

2.2.1 ประกอบด้วยข้อมูลรหัสผลิตภัณฑ์ ขนาด ราคาขาย ต้นทุน

2.2.2 ประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายภายในโรงงาน

ใบสั่งผลิต

เลขที่..... วันที่.....

ถึงหน่วย..... อ้างถึง.....

ลำดับ	จำนวน	ขนาด	รายละเอียด

นัดส่งมอบวันที่.....

ผู้อนุมัติ.....

.../.../...

ผู้รับงาน.....

.../.../...

หัวหน้าหน่วย.....

.../.../...

ผู้ตรวจ.....

.../.../...

รูปที่ 5.2 ใบสั่งผลิต

5.2 ระบบการจัดทำแผนแม่บทของงบประมาณ

ระบบการจัดทำแผนแม่บทของงบประมาณของแผนในการผลิตสำหรับการขึ้นรูปขึ้นงานแผ่นผ้าคลัตช์เป็นระบบที่ถูกสร้างขึ้นโดยอาศัยระบบการจัดการฐานข้อมูลที่ได้ถูกสร้างขึ้นพร้อมหลักเกณฑ์และนโยบายของบริษัทที่ตั้งไว้เพื่อให้ได้แผนแม่บทของงบประมาณที่มีประสิทธิภาพอย่างรวดเร็วกวและสอดคล้องกับกำลังการผลิตของโรงงาน

1. นโยบายการชายเป็นการศึกษาชายนโยบายของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับระบบการชายน

1.1 การผลิต ในที่นี้ฝ่ายผลิตจะทำการผลิตผลิตภัณฑ์ให้ได้คุณภาพตามที่ฝ่ายชายนต้องการ นอกจากนี้ยังต้องผลิตให้ทันเวลาเพื่อทำการจัดไปให้ลูกค้า การที่ฝ่ายชายนจะกำหนดรูปแบบและลักษณะพิเศษของแผ่นผ้าคลัตช์ได้นั้น ทางโรงงานจะต้องรับทราบลักษณะของรูปแบบพร้อมกับจำนวนที่จะต้องทำการวางแผนการผลิต

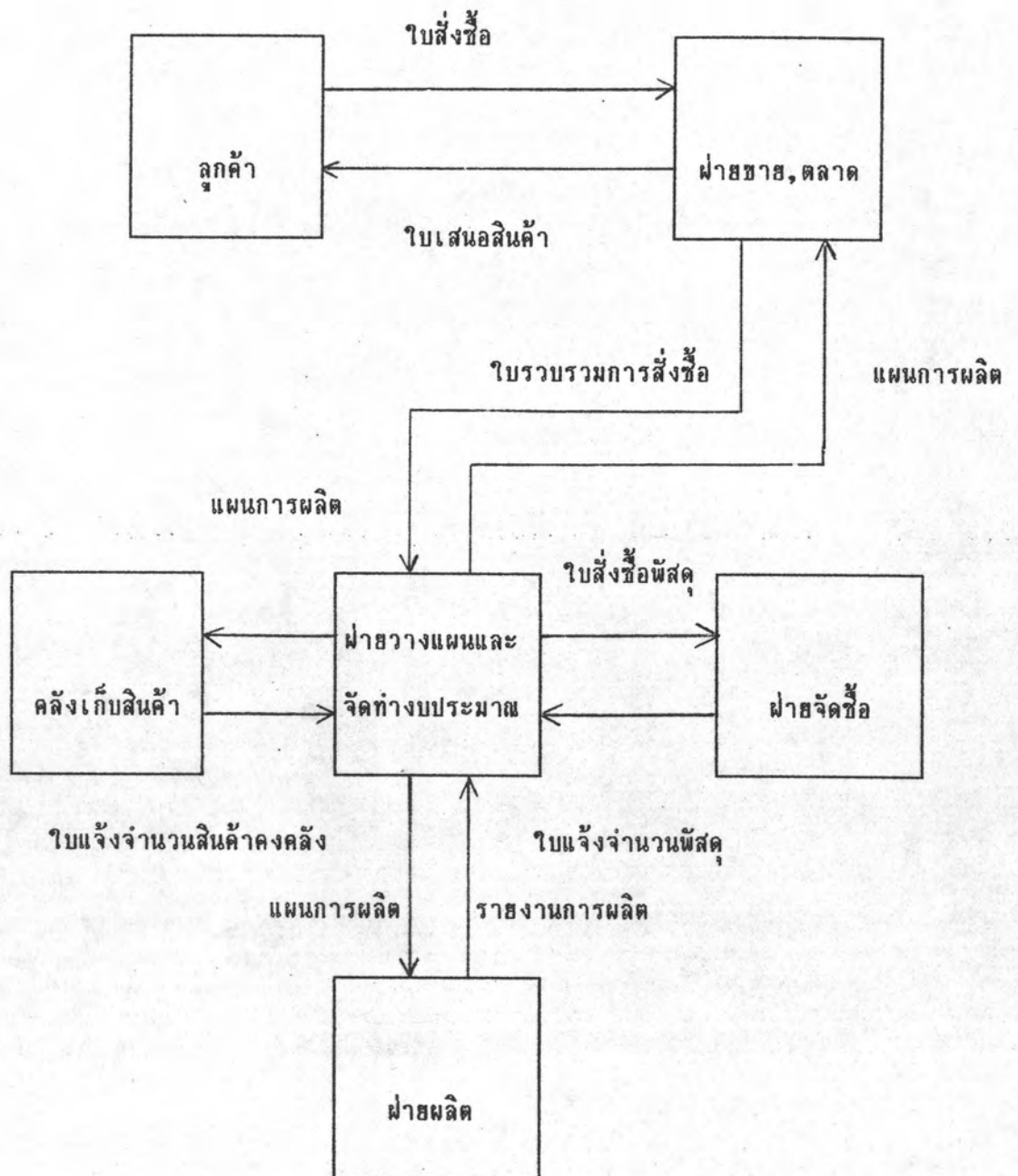
1.2 ฝ่ายผลิตจะทำการผลิตให้มีปริมาณเพียงพอกับความต้องการของฝ่ายชายนและมีการเก็บสำรองไว้เป็นสต็อกเพื่อความปลอดภัย

2. การสร้างสูตรการผลิตแผ่นผ้าคลัตช์ในฐานข้อมูลภายในโปรแกรมการจัดทำแผนแม่บทของงบประมาณ คือ สามารถคำนวณสัดส่วนการใช้วัตถุดิบสำหรับการผลิตแผ่นคลัตช์ที่มีขนาดแตกต่างกัน

5.3 การออกแบบระบบฐานข้อมูลบนเครื่องไมโครคอมพิวเตอร์

จากข้อมูลที่ผ่านมาพบว่าเอกสารในโรงงานมีเป็นจำนวนมาก ซึ่งเป็นผลให้การจัดเก็บรวบรวมและการค้นหาข้อมูลไม่สะดวกเท่าที่ควร ดังนั้นเพื่อเป็นการเพิ่มความรวดเร็วในการทำงานให้มากขึ้นจึงได้ทำการออกแบบโปรแกรมบนเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลและการคำนวณต่าง ๆ สามารถแบ่งออกเป็นส่วน ๆ ได้ดังนี้

1. ระบบกระแสข้อมูล (Dataflow System) จากการศึกษาาระบบสายงานและรายละเอียดการไหลของเอกสารในการบริหารการผลิตภายในโรงงานผลิตคัลท์เฉพาะในส่วนของการผลิตแผ่นผ้าคัลท์ทำให้สามารถออกแบบระบบแสดงความสัมพันธ์ของข้อมูล ในลักษณะแผนภาพกระแสของข้อมูลดังแสดงในรูปที่ 5.3



รูปที่ 5.3 ระบบการไหลของเอกสาร

2. รูปแบบของระบบการจัดการฐานข้อมูล จากการศึกษาระบบเอกสารและแผนภาพกระแสดัข้อมูล สามารถออกแบบแฟ้มข้อมูลตามลักษณะการทำงานออกเป็น 3 แบบด้วยกัน คือ

2.1 แฟ้มรายการเปลี่ยนแปลง (Transaction File) เป็นแฟ้มรายการที่รวบรวมข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งแฟ้มรายการเปลี่ยนแปลงนี้จะเป็นการจัดเก็บของข้อมูลชั่วคราวเมื่อได้มีการตรวจสอบความถูกต้องแล้ว ก็จะถูกนำข้อมูลเหล่านั้นไปเก็บไว้ในแฟ้มรายการหลัก (Master File)

2.2 แฟ้มรายการหลัก (Master File) เป็นแฟ้มรายการที่เก็บข้อมูลมาจากแฟ้มรายการเปลี่ยนแปลง (Transaction File) ที่แก้ไขแล้ว แฟ้มรายการหลักจะถูกปรับทันกาล (Update) ตามข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่ได้รับเข้าไปใหม่

2.3 แฟ้มรายการข้อมูลภายใน (Internal File) เป็นแฟ้มข้อมูลรายการที่รวบรวมข้อมูลพื้นฐานภายในโรงงานทางด้านราคาขาย ต้นทุน สูตรการผลิต

3. การทำงานของโปรแกรมการจัดทำแผนแม่บทของงบประมาณ ในการวิจัยการออกแบบระบบการจัดการฐานข้อมูล ในที่นี้ผู้ทำการวิจัยเลือกใช้ภาษาคอมพิวเตอร์ Foxpro ทั้งนี้เพื่อให้ได้ระบบฐานข้อมูลที่มีความเป็นระเบียบ สะดวกต่อการใช้งานและง่ายต่อการนำไปใช้ร่วมกับโปรแกรมอื่นเพราะข้อมูลอยู่ในรูปของแฟ้มข้อมูล (Text File) รูปแบบของระบบข้อมูลที่ใช้รวบรวมข้อมูลสามารถแสดงได้ดังรูปที่ 5.4

Accounting System for Management		8:40:27 am
Setup	Transaction	Output statement
		Exit
A. Standard sale per unit	Add.....	
B. Standard raw material cost	Edit.....	
C. Sales budget	Delete...	
D. Sale expense budget	Inquiry..	
E. Manage expense budget	Print....	
F. Non operate expense budget	Exit.....	
G. Cash budget		
H. Production		
I. Direct raw material cost		
J. Purchase raw material budget		
K. Direct labour cost		
L. Factory overhead budget		
M. Factory overhead cost		
N. Direct labour accrued		
O. Promissory note		
P. Other accrued & Div. & P'm/c		
Q. Begining of budget period		
R. Work in process		
S. Prepaid insurance		
T. Goto mainmenu		

Select : — End Pgm. : Esc Help : F1

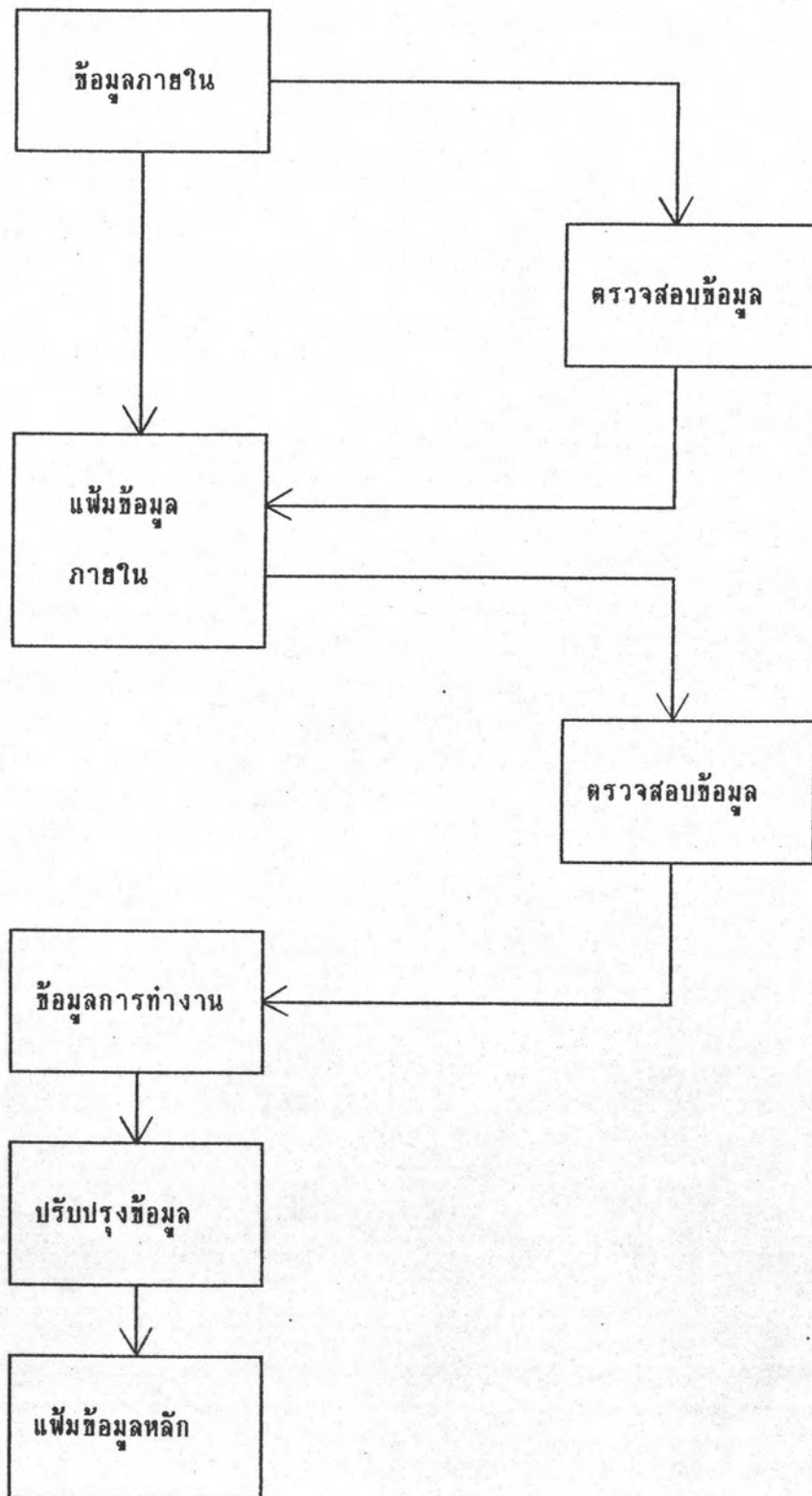
รูปที่ 5.4 รูปแบบของระบบข้อมูล

จากรูปที่ 5.4 พบว่าเมนูหลักจะแบ่งออกเป็น 4 ส่วนด้วยกัน คือ Setup, Transaction, Output Statement และ Exit ในส่วนของ Setup จะมีด้วยกัน 2 ส่วน คือ ส่วน Initial เป็นส่วนที่ใช้สำหรับลบข้อมูลออกจากระบบทั้งหมด ให้เหลือไว้เฉพาะโครงสร้างหลัก ส่วน Reindex จะทำหน้าที่ในการจัดการสร้างดัชนีให้และเมื่อต้องการให้ออกจากหน้าต่างในส่วนนี้ให้กด Exit ในส่วนที่สองคือในส่วนของ Transaction จะเป็นส่วนใช้สำหรับการใส่ค่าเริ่มต้นหรือตัวกำหนดซึ่งจะมีหัวข้อต่าง ๆ บอกให้เราทราบ เช่น A. Standard Sale Per Unit จะเป็นหน้าต่างสำหรับใส่ค่าราคาขายของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด โดยที่หน้าต่างนี้ยังมีหน้าต่างย่อย เป็นคำสั่งให้เราเลือกมีด้วยกัน 6 คำสั่ง คือ

- Add ใช้ในกรณีที่ต้องการเพิ่มข้อมูล
- Edit ใช้ในกรณีที่มีข้อมูลอยู่แล้วและต้องการแก้ไข
- Delete ใช้ในกรณีที่ต้องการลบข้อมูลออก
- Inquiry ใช้ในกรณีที่ต้องการตรวจทานข้อมูลที่เก็บ
- Print ใช้ในกรณีที่ต้องการแสดงผลออกทางเครื่องพิมพ์
- Exit ใช้ในกรณีที่ต้องการยกเลิกการทำงานของหน้าต่างนี้

โดยทั่ว ๆ ไป เมนูหลักของโปรแกรมจะแบ่งเมนูย่อยออกไปตามลักษณะแฟ้มข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามการใช้งาน โดยจะแบ่งเป็นส่วนดังนี้ คือ ส่วนข้อมูลรายการเปลี่ยนแปลง (Transaction Data) ซึ่งข้อมูลมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งในการใช้งาน ส่วนข้อมูลภายใน (Internal Data) เป็นข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงน้อย เช่น ข้อมูลสูตรการผลิต ส่วนที่เหลือคือ การจัดทำแผนแม่บทของงบประมาณ ในการทำงานของโปรแกรมชุดรวบรวมข้อมูลสามารถแบ่งออกได้เป็น 3 ลักษณะ คือ การนำเข้าข้อมูล การแก้ไขข้อมูล และการเรียกข้อมูลดู การเลือกข้อมูล การพิมพ์ข้อมูล ซึ่งในแต่ละลักษณะจะมีการทำงานโดยละเอียด ดังนี้

3.1 การนำเข้าข้อมูลเป็นการป้อนข้อมูลที่เปลี่ยนแปลงและข้อมูลพื้นฐานในโรงงานเข้าไปเพื่อรวบรวมไว้เป็นหมวดหมู่และสามารถนำไปใช้งานได้สะดวก การนำเข้าข้อมูลมีลักษณะดังรูปที่ 5.5



รูปที่ 5.5 แสดงการนำเข้าข้อมูล

ข้อมูลภายใน (Internal File) ถูกจัดเป็นข้อมูลแบบสถิต (Static Database) คือเป็นข้อมูลที่ค่อนข้างคงที่ มีการเปลี่ยนแปลงเพียงเล็กน้อย ซึ่งได้แก่ข้อมูลสูตรการผลิต ต้นทุนขาย ราคาขาย เป็นต้น หลังจากที่ได้มีการนำเข้าข้อมูลภายในแล้วจะมีการนำเข้าข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลง (Transaction Data) ลงไป โดยข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงในการทำงาน จะมีการตรวจสอบความถูกต้อง แล้วหลังจากนั้นจะมีการปรับปรุงข้อมูลในแฟ้มข้อมูลหลัก (Master File) ซึ่งข้อมูลหลักจัดเป็นข้อมูลแบบพลวัต (Dynamic Database) และเนื่องจากข้อมูลในแฟ้มข้อมูลหลักจะมีค่าเปลี่ยนแปลงไปตลอดเวลาตามข้อมูลในการทำงานที่ถูกป้อนเข้าไป ซึ่งเราสามารถแสดงตัวอย่างการนำเข้าข้อมูลใน Transaction ได้ดังรูปที่ 5.6

Accounting System for Management			10:35:53 pm
Setup	Transaction	Output statement	Exit

* * Standard Sale per unit * *

* * * E N T R Y * * *	
Production Code	Price/unit
0-	0.000

Esc : Cancel

รูปที่ 5.6 แสดงตัวอย่างการนำเข้าข้อมูลใน Transaction

จากรูปที่ 5.6 เป็นการเลือกรายการในส่วน Transaction File ซึ่งเลือกรายการ Standard Sale Per Unit เป็นการนำข้อมูลที่เป็นราคาขายของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดโดยผู้ใช้ต้องเติมเลขรหัสของผลิตภัณฑ์ (Production Code) และราคาขายต่อหน่วยเข้าไปในแฟ้มข้อมูล จากนั้นเครื่องคอมพิวเตอร์จะทำการจัดเก็บให้ หลังจากการจัดเก็บแล้วถ้าต้องการออกจากการทำงานในส่วนนี้ให้กด Esc เพื่อจะได้กลับไปสู่รายการก่อนหน้า

Setup	Transaction	Output statement	8:43:40 ar Exit
Accounting System for Management Transaction .		Process..... View..... Print..... Goto mainmenu.	A. Cost budget B. Profit budget C. Direct labour budget D. Raw material budget E. Direct expense budget F. Standard cost/size G. Cash flow statement H. Cash expense of D.mat I. End of budget period J. Cost production K. Foh cost L. Direct labour cost M. Exit

Select : — End Pgm. : Esc Help : F1

รูปที่ 5.7 แสดงหน้าต่างของการจัดทำงบประมาณของแผน

จากรูป 5.7 ในส่วนของ Output Statement จะมีการใช้คำสั่ง 4 คำสั่งด้วยกัน คือ Process, Views, Print และ Goto Main menu โดยที่

- Process เป็นการประมวลผลข้อมูลโดยมีหน้าต่างอีกหน้าต่างซ้อนขึ้นมาแสดงให้เห็นว่าต้องการเลือกประมวลผลรายการใด

- View เป็นการนำข้อมูลผ่านการประมวลผลแล้วมาแสดงให้ดู

- Print เป็นการพิมพ์ผลออกทางเครื่องพิมพ์

- Goto Main menu ยกเลิกการทำงานนี้และกลับไปหน้าต่างของ

Main menu

5.4 การทดสอบโปรแกรม

หลังจากที่ได้จัดทำงบประมาณตามแผนด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์แล้วนั้น สิ่งที่เราไม่ได้ในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ คือ การทดสอบและการทดลองใช้งานโดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด (Debug) ที่มีอยู่ในโปรแกรม

ในที่นี้จะทดสอบการทำงานของระบบการจัดทำงบประมาณตามแผน โดยมีขั้นตอนต่างๆ คือ การทดสอบความผิดพลาดของโปรแกรมในขณะที่ใช้งาน การทดสอบขั้นตอนของการทำงานของโปรแกรมว่าถูกต้องตามที่ออกแบบหรือไม่ การทดสอบการทำงานโดยทางโรงงานจะนำไปใช้งานจริง หลังจากนั้นทำการเปรียบเทียบผลที่ได้ออกมาจากการทดสอบและการวิเคราะห์ผลซึ่งจะแบ่งออกตามรูปแบบของระบบเป็น 2 ส่วนด้วยกัน คือ ระบบการจัดการฐานข้อมูลและระบบการจัดทำงบประมาณของแผน

การทดสอบระบบการจัดการฐานข้อมูล การทดสอบการทำงาน พร้อมทั้งมีการแก้ไขจุดบกพร่อง (Debuging) ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์และรูปแบบของระบบการจัดการฐานข้อมูลที่ถูกพัฒนาขึ้น ประกอบด้วยการทดสอบการนำเข้าข้อมูล โดยโปรแกรมสามารถรวบรวมข้อมูลที่เปลี่ยนแปลงและข้อมูลภายในโรงงานได้อย่างครบถ้วน นอกจากนี้มีจุดศูนย์กลางในการรวมข้อมูลอยู่ที่แหล่งเดียว นั่นคือ เมื่อมีการปรับปรุงแก้ไข ข้อมูลจะแก้ไขได้ที่จุดเดียวแล้วส่งผลไปยังแฟ้มข้อมูลที่มีความสัมพันธ์กัน นอกจากนี้เมื่อมีการนำเข้าข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลง โปรแกรมสามารถทำการปรับปรุงแฟ้มข้อมูลหลักที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและตรงตามขั้นตอนของระบบการจัดทำงบประมาณ ส่วนขั้นตอนการทำงานของโปรแกรมในส่วนการบันทึกข้อมูล ส่วนใหญ่จะมีการบันทึกข้อมูลในลักษณะเดียวกัน ทำให้ผู้ป้อนข้อมูลเข้าใจง่ายและสามารถใช้ได้อย่างสะดวก จากการทดลองใช้งานเป็นผลให้การจัดเก็บข้อมูลในการจัดทำงบประมาณ การเรียกข้อมูลในปัจจุบันและการพิมพ์รายงานเพื่อเสนอต่อผู้ใช้งานมีความเป็นระเบียบและรวดเร็วยิ่งขึ้น สำหรับการเปรียบเทียบผลการทำงานของโปรแกรมการจัดทำงบประมาณกับระบบเดิม สามารถแสดงได้ดังตารางที่ 5.1

ลำดับ	หัวข้อ	ระบบการจัดการฐานข้อมูล	ระบบรวบรวมข้อมูลแบบเดิม
1.	การเก็บรวบรวมข้อมูล	ป้อนเข้าเครื่องคอมพิวเตอร์แล้วเก็บข้อมูลในแฟ้มข้อมูล	บันทึกใส่เอกสารแล้วเก็บรวบรวมไว้ในแฟ้ม
2.	การเรียกใช้ข้อมูล	เรียกดูจากหมวดการทำงานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค้นจากแฟ้มฐานข้อมูลต่าง ๆ ที่เก็บข้อมูลไว้
3.	การพิมพ์รายงานข้อมูล	เรียกพิมพ์รายงานจากโปรแกรมทุกรายงานไม่เกิน 13 นาที	รวบรวมข้อมูลแล้วป้อนเข้าเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อพิมพ์รายงานในรูปแบบแผ่นตารางทำงาน (Spread Sheet)
4.	การคำนวณการใช้วัตถุดิบและต้นทุน	คำนวณจากโปรแกรมพร้อมพิมพ์รายงาน จำนวนวัตถุดิบและต้นทุนได้ทันที	คำนวณตัวเลขด้วยตารางทำการ (Spread Sheet) แล้วเขียนในแบบฟอร์ม
5.	การจัดทำงบประมาณ	ทำการจัดทำงบประมาณให้เสร็จเรียบร้อยและออกรายงานได้ทันที	หัวหน้าเป็นผู้รวบรวมแล้วส่งให้ผู้จัดการเป็นผู้จัดทำ

ตารางที่ 5.1 แสดงการเปรียบเทียบผลการทำงานที่ใช้โปรแกรมกับการทำงานรูปแบบเดิม

5.5 ตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อแผน

ตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อแผน หมายถึง การเปลี่ยนแปลงตัวกำหนดแล้วทำให้ผลลัพธ์ของตัวแปรในแต่ละงบประมาณมีการเปลี่ยนค่า ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อทั้งบต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น ตัวอย่างเช่น งบกำไรขาดทุน, งบดุลปลายงวด, งบกระแสเงินสด เป็นต้น สำหรับตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงของแผนมีดังนี้

1. ยอดขาย (ราคาขาย, ปริมาณที่ขาย)
2. ต้นทุน (ต้นทุนต่อหน่วย)
3. ค่าใช้จ่ายในการขาย
4. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
5. ค่าใช้จ่ายโรงงาน
6. ปริมาณการผลิต

เมื่อกำหนดให้ราคาขายต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์แตกต่างไปจากเดิมโดยเทียบกับราคาขายต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์ของงบประมาณการขายในบทที่ 3 มีผลทำให้งบประมาณต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้ คือ

1. BUDGET OF SALE

DATE 1/1/36

SIZE	AMOUNT	PRICE/PIECE	TOTAL
150-110	4,441	32.40	143,888.40
160-110	912	40.50	36,936.00
170-110	277	48.60	13,462.20
180-125	4,223	44.55	188,134.65
180-130	138	44.55	6,147.90
184-127	888	44.55	39,560.40
190-130	624	48.60	30,326.40
190-132	317	48.60	15,406.20
200-130	3,592	48.60	174,571.20
200-130NG	284	48.60	13,802.40
200-140	1,617	48.60	78,586.20
212-140	810	52.50	42,525.00
215-145	574	60.75	34,870.50
215-150	477	60.75	28,977.75
225-150	3,183	62.30	198,300.90
240-150	237	71.28	16,893.36
240-160	2,076	71.28	147,977.28

รูปที่ 5.8 แสดงตัวอย่างงบประมาณการชาย เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

SIZE	AMOUNT	PRICE/PIECE	TOTAL
260-170	2,267	81.00	183,627.00
275-175	644	89.10	57,380.40
275-180	996	89.10	88,743.60
300-190	2,479	113.40	281,118.60
325-190	545	145.80	79,461.00
325-200	345	145.80	50,301.00
325-210	1,868	125.55	234,527.40
350-195	208	234.90	48,859.20
350-220	957	178.20	170,537.40
380-220	1,915	234.90	449,833.50
380-240	262	234.90	61,543.80
410-250	855	243.00	207,765.00
410-260	525	226.80	119,070.00
430-252	605	364.50	220,522.50
SUM	39,141		3,463,657.14

รูปที่ 5.8 (ต่อ) แสดงตัวอย่างงบประมาณการชาย เมืองบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

2. BUDGET OF COST

DATE 1/1/36

SIZE	AMOUNT	COST/PIECE	TOTAL
150-110	4,441	8.95300	39,760.27
160-110	912	11.19375	10,208.70
170-110	277	12.68425	3,513.54
180-125	4,223	14.92500	63,028.28
180-130	138	14.92500	2,059.65
184-127	888	14.92500	13,253.40
190-130	624	15.66525	9,775.12
190-132	317	14.92500	4,731.23
200-130	3,592	19.39650	69,672.23
200-130NG	284	20.89700	5,934.75
200-140	1,617	17.90600	28,954.00
212-140	810	21.63725	17,526.17

รูปที่ 5.9 แสดงงบประมาณต้นทุนสินค้าขาย เมืองงบประมาณการขายเปลี่ยนแปลง

SIZE	AMOUNT	COST/PIECE	TOTAL
215-145	574	22.38750	12,850.43
215-150	477	22.38750	10,678.84
225-150	3,183	23.87800	76,003.67
240-150	237	29.85000	7,074.45
240-160	2,076	28.35950	58,874.32
260-170	2,267	33.58125	76,128.69
275-175	644	40.80325	26,277.29
275-180	996	40.80325	40,640.04
300-190	2,479	52.35700	129,793.00
325-190	545	78.53550	42,801.85
325-200	345	67.75200	23,374.44
325-210	1,868	61.59000	115,050.12
350-195	208	83.15700	17,296.66
350-220	957	78.53550	75,158.47
380-220	1,915	114.94800	220,125.42
380-240	262	111.93700	29,327.49
410-250	855	127.05200	108,629.46
410-260	525	114.94800	60,347.70
430-252	605	157.31200	95,173.76
SUM	39,141		1,494,023.44

รูปที่ 5.9 (ต่อ) แสดงแบบประมาณต้นทุนสินค้าชาย เมืองบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

3. SALE EXPENSE BUDGET

DATE 1/1/36

ITEM	AMOUNT (BAHT)
FREIGHT	50,000.00
FREE FOR EXPORT	1,500.00
SERVICE	300.00
TRAVEL	17,000.00
MANAGER	22,000.00
SALE	35,000.00
COMMISSION	15,000.00
CLERK	4,500.00
OVERHEAD	2,000.00
DEPRECIATION OF M/C & TOOL	2,000.00
DEPRECIATION OF BUILDING	2,500.00
ADVERTISING	30,000.00
RENT	10,000.00
TOTAL	191,800.00

รูปที่ 5.10 แสดงงบประมาณค่าใช้จ่ายในการขาย เมื่องบประมาณการขายเปลี่ยนแปลง

4. MANAGEMENT EXPENSE BUDGET

DATE 1/1/36

ITEM	AMOUNT (BAHT)
MANAGER	40,000.00
TRAVEL	3,500.00
A PUBLIC UTILITY	1,800.00
SECURITY	2,500.00
DEPRICIATION OF M/C & TOOL	4,500.00
DEPRECIATION OF BUILDING	2,500.00
INSURANCE	1,500.00
RENT	8,000.00
REPAIR OFFICE	300.00
TRAIN AND SEMINAR	1,200.00
TRADE TAX	600.00
CLERK	17,513.00
WELFARE OF THE WORKER	3,500.00
OVERHEAD	1,000.00
SOCIAL SERVICE	400.00
TOTAL	88,813.00

รูปที่ 5.11 แสดงงบประมาณค่าใช้จ่ายในการบริหาร เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

5. PROFIT BUDGET

DATE 1/1/36

ITEM		AMOUNT
SALE		3,463,657.14
COST OF GOODS SOLD		1,494,023.44 -
PROFIT FROM SALE		1,969,633.70
OPERATING EXPENSE:		
SALE EXPENSE	191,800.00	-
MANAGEMENT EXPENSE	88,813.00 +	280,613.00
		1,689,020.70
NON OPERATING EXPENSE:		-
INTEREST OBLIGATION		5,000.00
PROFIT BEFORE TAX		1,684,020.70
TAX 35%		589,407.24 -
PROFIT AFTER TAX		1,094,613.45

รูปที่ 5.12 แสดงงบประมาณกำไรขาดทุน เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

6. CASH BUDGET

DATE 1/1/36

ITEM	AMOUNT (BAHT)
CUSTOMER	56,000.00
SALE (95.00%)	3,290,474.28 +

	3,346,474.28
	=====



รูปที่ 5.13 แสดงงบประมาณเงินสด เมื่องบประมาณการขายเปลี่ยนแปลง

7. BUDGET OF PRODUCTION

DATE 1/1/36

SIZE	AMOUNT	APPR-END	PROD-DE	BE-GOODS	PROD
150-110	4,441	1,743	6,184	794	5,390
160-110	912	358	1,270	163	1,107
170-110	277	109	386	50	336
180-125	4,223	1,657	5,880	755	5,125
180-130	138	54	192	25	167
184-127	888	348	1,236	159	1,077
190-130	624	245	869	112	757
190-132	317	124	441	57	384
200-130	3,592	1,410	5,002	642	4,360
200-130NG	284	112	396	51	345
200-140	1,617	635	2,252	289	1,963
212-140	810	318	1,128	145	983
215-145	574	225	799	103	696
215-150	477	187	664	85	579
225-150	3,183	1,249	4,432	569	3,863
240-150	237	93	330	42	288
240-160	2,076	815	2,891	371	2,520

รูปที่ 5.14 แสดงงบประมาณผลิต เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

SIZE	AMOUNT	APPR-END	PROD-DE	BE-GOODS	PROD
260-170	2,267	890	3,157	405	2,752
275-175	644	253	897	115	782
275-180	996	391	1,387	178	1,209
300-190	2,479	973	3,452	443	3,009
325-190	545	214	759	97	662
325-200	345	135	480	62	418
325-210	1,868	733	2,601	334	2,267
350-195	208	81	289	37	252
350-220	957	375	1,332	172	1,160
380-220	1,915	751	2,666	342	2,324
380-240	262	103	365	47	318
410-250	855	335	1,190	154	1,036
410-260	525	206	731	94	637
430-252	605	237	842	108	734
TOTAL	39,141	15,359	54,500	7,000	47,500

รูปที่ 5.14 (ต่อ) แสดงงบประมาณผลิต เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

8. STANDARD COST PER SIZE (BUDGET)

DATE 1/1/35

DM COST PER KG. (BAHT) 130.05

DIRECT LABOUR COST

SIZE S(150-260) 3.19 BAHT PER KG.

M(275-350) 7.96 BAHT PER KG.

L(380-430) 5.23 BAHT PER KG.

FACTORY OVERHEAD

ALL SIZE 15.98 BAHT PER KG.

=====							
COST							TOTAL
SIZE	AMOUNT	WE. ROOL	WE. TOTAL	DM/PCS	DL/PCS	FOH/PCS	COST/PCS
=====							
150-110	1	0.0600	0.0600	7.803000	0.19	0.96	8.95300
160-110	1	0.0750	0.0750	9.753750	0.24	1.20	11.19375
170-110	1	0.0850	0.0850	11.05425	0.27	1.36	12.68425
180-125	1	0.1000	0.1000	13.00500	0.32	1.60	14.92500
180-130	1	0.1000	0.1000	13.00500	0.32	1.60	14.92500
184-127	1	0.1000	0.1000	13.00500	0.32	1.60	14.92500
190-130	1	0.1050	0.1050	13.65525	0.33	1.68	15.66525
190-132	1	0.1000	0.1000	13.00500	0.32	1.60	14.92500
200-130	1	0.1300	0.1300	16.90650	0.41	2.08	19.39650
=====							

รูปที่ 5.15 แสดงต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย เมืองบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

=====							
COST							
							TOTAL
SIZE	AMOUNT	WE.ROOL	WE.TOTAL	DM/PCS	DL/PCS	FOH/PCS	COST/PCS
=====							
200-130NG	1	0.1400	0.1400	18.20700	0.45	2.24	20.89700
200-140	1	0.1200	0.1200	15.60600	0.38	1.92	17.90600
212-140	1	0.1450	0.1450	18.85725	0.46	2.32	21.63725
215-145	1	0.1500	0.1500	19.50750	0.48	2.40	22.38750
215-150	1	0.1500	0.1500	19.50750	0.48	2.40	21.38750
225-150	1	0.1600	0.1600	20.80800	0.51	2.56	23.87800
240-150	1	0.2000	0.2000	26.01000	0.64	3.20	29.85000
240-160	1	0.1900	0.1900	24.70950	0.61	3.04	28.35950
260-170	1	0.2250	0.2250	29.26125	0.72	3.60	33.58125
275-175	1	0.2650	0.2650	34.46325	2.11	4.23	40.80325
275-180	1	0.2650	0.2650	34.46325	2.11	4.23	40.80325
300-190	1	0.3400	0.3400	44.21700	2.71	5.43	52.35700
325-190	1	0.5100	0.5100	66.32550	4.06	8.15	78.53550
325-200	1	0.4400	0.4400	57.22200	3.50	7.03	67.75200
=====							

รูปที่ 5.15 (ต่อ) แสดงต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย เมืองบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

SIZE	AMOUNT	WE.ROOL	WE.TOTAL	COST			TOTAL	
				DM/PCS	DL/PCS	FOH/PCS		
							COST/PCS	
325-210	1	0.4000	0.4000	52.02000	3.18	6.39	61.59000	
350-195	1	0.5400	0.5400	70.22700	4.30	8.63	83.15700	
350-220	1	0.5100	0.5100	66.32550	4.06	8.15	78.53550	
380-220	1	0.7600	0.7600	98.83800	3.97	12.14	114.94800	
380-240	1	0.7400	0.7400	96.23700	3.87	11.83	111.93700	
410-250	1	0.8400	0.8400	109.24200	4.39	13.42	127.05200	
410-260	1	0.7600	0.7600	98.83800	3.97	12.14	114.94800	
430-252	1	1.0400	1.0400	135.25200	5.44	16.62	157.31200	
TOTAL				9.7450	1,127.33725	55.12	155.75	1,478.20725

รูปที่ 5.15 (ต่อ) แสดงต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย เมืองบประมาณการขายเปลี่ยนแปลง

9. RAW MATERIAL BUDGET

DATE 1/1/36

SIZE	AMOUNT	WEIGHT	ASBESTOS	RESIN	METANOL	RUBBER	SULPHER	TOLUENE	TASBESTO	TRESIN	TMETANOL	TRUBBER	TSULPHER	TTOLUENE
150-110	5,390	0.060	0.02295	0.0138	0.0220	0.0278	0.0035	0.0236	123.7005	74.3820	118.5800	149.8420	18.8650	127.2040
160-110	1,107	0.075	0.02870	0.0172	0.0275	0.0347	0.0044	0.0296	31.7709	19.0404	30.4425	38.4129	4.8708	32.7672
170-110	336	0.085	0.03250	0.0195	0.0312	0.0393	0.0049	0.0335	10.9200	6.5520	10.4832	13.2048	1.6464	11.2560
180-125	5,125	0.100	0.03830	0.0230	0.0367	0.0463	0.0058	0.0394	196.2875	117.8750	188.0875	237.2875	29.7250	201.9250
180-130	167	0.100	0.03830	0.0230	0.0367	0.0463	0.0058	0.0394	6.3961	3.8410	6.1289	7.7321	0.9686	6.5798
184-127	1,077	0.100	0.03830	0.0230	0.0367	0.0463	0.0058	0.0394	41.2491	24.7710	39.5259	49.8651	6.2466	42.4338
190-130	757	0.105	0.04020	0.0241	0.0386	0.0486	0.0061	0.0414	30.4314	18.2437	29.2202	36.7902	4.6177	31.3398
190-132	384	0.100	0.03830	0.0230	0.0367	0.0463	0.0058	0.0394	14.7072	8.8320	14.0928	17.7792	2.2272	15.1296
200-130	4,360	0.130	0.04970	0.0298	0.0477	0.0602	0.0076	0.0512	216.6920	129.9280	207.9720	262.4720	33.1360	223.2320
200-130NG	345	0.140	0.05360	0.0321	0.0514	0.0648	0.0081	0.0552	18.4920	11.0745	17.7330	22.3560	2.7945	19.0440
200-140	1,963	0.120	0.04590	0.0275	0.0441	0.0555	0.0070	0.0473	90.1017	53.9825	86.5683	108.9465	13.7410	92.8499
212-140	983	0.145	0.05550	0.0333	0.0533	0.0671	0.0084	0.0571	54.5565	32.7339	52.3939	65.9593	8.2572	56.1293
215-145	696	0.150	0.05740	0.0344	0.0551	0.0694	0.0087	0.0591	39.9504	23.9424	38.3496	48.3024	6.0552	41.1336
215-150	579	0.150	0.05740	0.0344	0.0551	0.0694	0.0087	0.0591	33.2346	19.9176	31.9029	40.1826	5.0373	34.2189
225-150	3,863	0.160	0.06120	0.0367	0.0587	0.0747	0.0093	0.0630	236.4156	141.7721	226.7581	285.8620	35.9259	243.3690
240-150	288	0.200	0.07650	0.0459	0.0735	0.0926	0.0116	0.0788	22.0320	13.2192	21.1680	26.6688	3.3408	22.6944

รูปที่ 5.16 แสดงงบประมาณการวิจัยและพัฒนาดังกล่าว

SIZE	AMOUNT	WEIGHT	ASBESTOS	RESIN	METANOL	RUBBER	SULPHER	TOLUENE	TASBESTO	TRESIN	TMETANOL	TRUBBER	TSULPHER	TTOLUENE
240-160	2,520	0.190	0.07270	0.0436	0.0698	0.0879	0.0110	0.0749	183.2040	109.8720	175.8960	221.5080	27.7200	188.7480
260-170	2,752	0.225	0.08610	0.0516	0.0826	0.1042	0.0131	0.0887	236.9470	142.0032	227.3152	286.7584	36.0512	244.1024
275-175	782	0.265	0.10140	0.0608	0.0973	0.1227	0.0154	0.1044	79.2948	47.5456	76.0886	95.9514	12.0428	81.6408
275-180	1,209	0.265	0.10140	0.0608	0.0973	0.1227	0.0154	0.1044	122.5926	73.5072	117.6357	148.3443	18.6186	126.2196
300-190	3,009	0.340	0.13010	0.0780	0.1249	0.1574	0.0198	0.1340	391.4709	234.7020	375.8241	473.6166	59.5782	403.2060
325-190	662	0.510	0.19510	0.1171	0.1873	0.2361	0.0297	0.2010	129.1562	77.5202	123.9926	156.2982	19.6614	133.0620
325-200	418	0.440	0.16830	0.1010	0.1616	0.2037	0.0256	0.1734	70.3494	42.2180	67.5488	85.1466	10.7008	72.4812
325-210	2,267	0.400	0.15300	0.0918	0.1469	0.1852	0.0233	0.1576	346.8510	208.1106	333.0223	419.8484	52.8211	357.2792
350-195	252	0.540	0.20660	0.1239	0.1983	0.2500	0.0314	0.2128	52.0632	31.2228	49.9716	63.0000	7.9128	53.6256
350-220	1,160	0.510	0.19510	0.1171	0.1873	0.2361	0.0297	0.2010	226.3160	135.8360	217.2680	273.8760	34.4520	233.1600
380-220	2,324	0.760	0.29070	0.1744	0.2791	0.3518	0.0442	0.2995	675.5868	405.3056	648.6284	817.5832	102.7208	696.0380
380-240	318	0.740	0.28310	0.1698	0.2718	0.3425	0.0430	0.2916	90.0258	53.9964	86.4324	108.91506	13.6740	92.7288
410-250	1,036	0.840	0.32130	0.1928	0.3085	0.3888	0.0488	0.3310	332.8668	199.7408	319.6060	402.7968	50.5568	342.9160
410-280	637	0.760	0.29070	0.1744	0.2791	0.3518	0.0442	0.2995	185.1759	111.0928	177.7867	224.0966	28.1554	190.7815
430-252	734	1.040	0.39790	0.2387	0.3819	0.4814	0.0605	0.4098	292.0586	175.2058	280.3146	353.3476	44.4070	300.7932
TOTAL	47,500		3.72825	2.23650	3.5787	4.5109	0.5666	3.8401	4,580.8967	2,747.9863	4,396.7378	5,542.7505	696.5281	4,718.0886

รูปที่ 5.16 (ต่อ) แสดงงบประมาณการใช้วัสดุทางตรง เปรียบเทียบงบประมาณรายเดือนของ

10. BUDGET FOR PURCHASE RAW MATERIAL

DATE 1/1/36

NAME	USED-VAL	END-INV	TOTAL-VAL	BE-INV	PUR-VAL	COST/UNIT	PUR-COST
TABESTOS	4,580.8967	800	5,380.8967	600	4,780.8967	177.00	846,218.72
TRESIN	2,747.9863	600	3,347.9863	400	2,947.9863	65.50	193,093.10
TMETANOL	4,396.7378	800	5,196.7378	600	4,596.7378	6.20	28,499.77
TRUBBER	5,542.7505	1,000	6,542.7505	800	5,742.7505	86.56	497,092.48
TSULPHER	696.5281	200	896.5281	150	746.5281	6.92	5,165.97
TTOLUENE	4,718.0886	800	5,518.0886	600	4,918.0886	11.54	56,754.74
TOTAL							1,626,824.78

รูปที่ 5.17 แสดงงบประมาณซื้อวัตถุดิบทางตรง เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

11. BUDGET FOR DIRECT LABOUR

DATE 1/1/36

SIZE	AMOUNT	RATE	DL-COST
150-110	5,390	0.19	1,024.10
160-110	1,107	0.24	265.68
170-110	336	0.27	90.72
180-125	5,125	0.32	1640.00
180-130	167	0.32	53.44
184-127	1,077	0.32	344.64
190-130	757	0.33	249.81
190-132	384	0.32	122.88
200-130	4,360	0.41	1,787.60
200-130NG	345	0.45	155.25
200-140	1,963	0.38	745.94
212-140	983	0.46	452.18
215-145	696	0.48	334.08

รูปที่ 5.18 แสดงงบประมาณค่าแรงทางตรง

เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

SIZE	AMOUNT	RATE	DL-COST
215-150	579	0.48	277.92
225-150	3,863	0.51	1,970.13
240-150	288	0.64	184.32
240-160	2,520	0.61	1,537.20
260-170	2,752	0.72	1,981.44
275-175	782	2.11	1,650.02
275-180	1,209	2.11	2,550.99
300-190	3,009	2.71	8,154.39
325-190	662	4.06	2,687.72
325-200	418	3.50	1,463.00
325-210	2,267	3.18	7,209.06
350-195	252	4.30	1,083.60
350-220	1,160	4.06	4,709.60
380-220	2,324	3.97	9,226.28
380-240	318	3.87	1,230.66
410-250	1,036	4.39	4,548.04
410-260	637	3.97	2,528.89
430-252	734	5.44	3,992.96
TOTAL	47,500		64,252.54

รูปที่ 5.18 (ต่อ) แสดงงบประมาณค่าแรงทางตรง

เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

12. FACTORY OVERHEAD BUDGET

DATE 1/1/36

ITEM	AMOUNT (BAHT)
SALARY OF MANAGER	40,000.00
WELFARE	1,987.00
TRAVELING EXPENSE	11,996.00
ELECTRICAL EXPENSE	7,263.00
DEPRECIATION OF M/C & TOOL	43,414.00
DEPRECIATION OF BUILDING	3,000.00
INSURANCE	4,000.00
CONSTRUCTION EXPENSE	1,300.00
MAINTENANCE	7,344.00
GUARD EXPENSE	2,000.00
INDIRECT MATERIAL	12,127.12
SUPPLY MATERIAL	1,322.00
INDIRECT LABOUR	55,660.29
TOTAL	191,413.41

รูปที่ 5.19 แสดงงบประมาณค่าใช้จ่ายโรงงาน เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

13. CASH EXPENSE FOR DIRECT MATERIAL

DATE 1/1/36

=====		=====	
ITEM			AMOUNT (BAHT)
=====		=====	
IN ARREARS WITH ONE'S PAYMENT			300,000.00
PURCHASE	1,626,824.78		
PROMISSARY NOTE	50,000.00 -		1,576,824.78 +
	-----		-----
	CASH EXPENSES		1,876,824.78
			=====

รูปที่ 5.20 แสดงงบประมาณเงินสดจ่ายวัตถุดิบทางตรง เมื่องบประมาณการขายเปลี่ยนแปลง

14. CASH EXPENSE IN DIRECT MATERIAL, FACTORY OVERHEAD

SALE AND MANAGEMENT EXPENSES, NON OPERATE EXPENSES

DATE 1/1/36

ITEM	AMOUNT (BAHT)
DIRECT LABOUR BUDGET (11)	64,252.54
FACTORY OVERHEAD BUDGET (12)	191,413.41
SALE EXPENSES BUDGET (3)	191,800.00
MANAGEMENT EXPENSE BUDGET (4)	88,813.00
INTEREST OBLIGATION	5,000.00 +

	541,278.95
	=====

รูปที่ 5.21 แสดงงบประมาณเงินสดจ่ายอื่น ๆ เมื่องบประมาณการขายเปลี่ยนแปลง

ITEM	AMOUNT (BAHT)	
ADD BUDGET BEGINNING ACCRUED		
ACCRUED DIRECT LOBOUR	15,000.00	
OTHER ACCRUED	20,000.00	
PREPAID INSURANCE	4,000.00	39,000.00 +
	-----	-----
		580,278.95
MINUS BUDGET ENDING ACCURED		
DIRECT LOBOUR ACCRUED	20,000.00	
OTHER ACCURED	40,000.00	
INSURANCE	5,500.00	
DEPRECIATION OF M/C & TOOL	49,914.00	
DEPRECIATION OF BUILDING	8,000.00	123,414.00 -
	-----	-----
TOTAL		456,864.95
		=====

รูปที่ 5.21 (ต่อ) แสดงงบประมาณเงินสดจ่ายอื่น ๆ เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

15. CASH FLOW STATEMENT

DATE 1/1/36

ITEM	AMOUNT (BAHT)	
CASH BUDGET (6)		3,346,474.28
EXPENSE BUDGET:		
DIRECT MATERIAL (13)	1,876,824.78	
CASH EXPENSES (14)	456,864.95	
TAX	50,000.00	
PURCHASE NEW MACHINE	30,000.00	
DIVIDEND	40,000.00	2,453,689.73
	-----	-----
RECEIVE > EXPENSE		892,784.55
		=====

รูปที่ 5.22 แสดงงบประมาณเงินสดรับและจ่าย (Cash Flow Statement)

เมื่องบประมาณการขายเปลี่ยนแปลง

16. WORK IN PROCESS BUDGET

DATE 1/1/36

ITEM	EN-GOODS	COST/UNIT	TOTAL-BE	END-INV	TOTAL-END
COVER ASBESTOS WITH RESIN	240	160.00	38,400	240	38,400
MIXING RESIN AND METANOL	1,200	20.00	24,000	1,200	24,000
LIQUID RUBBER	288	51.00	14,688	288	14,688
ASBESTOS & RUBBER	800	130.00	104,000	800	104,000
TOTAL			181,088		181,088

รูปที่ 5.23 แสดงงบประมาณงานระหว่างทำ เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

17. BEGINNING BALANCE SHEET

(BEGINNING OF BUDGET PERIOD)

DATE 1/1/36

ASSET

CASH	50,000.00
DEBIT	56,000.00
RAW MATERIAL	213,330.00
WORK IN PROCESS	181,088.00
FINISH PRODUCT	267,246.85
INSURANCE	15,000.00
MACHINES AND TOOLS	2,000,000.00
LAND	4,000,000.00
BUILDING	1,920,000.00

	8,702,664.85
	=====

รูปที่ 5.24 แสดงงบประมาณบุคคลต้นงวด เปรียบงบประมาณการขายเปลี่ยนแปลง

CREDIT AND CAPITAL

PROMISSARY NOTE	300,000.00
ACCURED LABOUR	15,000.00
OBLIGATION	200,000.00
OTHER ACCURED	20,000.00
RESERVE TAX	50,000.00
COMMON STOCK	4,000,000.00
CUMULATIVE PROFIT	4,117,664.85

	8,702,664.85
	=====

รูปที่ 5.24 (ต่อ) แสดงงบประมาณงบดุลต้นงวด เมืองงบประมาณการขายเปลี่ยนแปลง

18. ENDING BALANCE SHEET

(ENDING OF BUDGET PERIOD)

DATE 1/1/36

ASSET

CASH	942,784.55
DEBIT	173,182.86
RAW MATERIAL	283,036.00
WORK IN PROCESS	181,088.00
FINISH PRODUCT	586,008.14
INSURANCE	13,500.00
MACHINES AND TOOLS	1,980,086.00
LAND	4,000,000.00
BUILDING	1,912,000.00

	10,071,685.55
	=====

รูปที่ 5.25 แสดงงบประมาณงบดุลปลายงวด เมืองงบประมาณการชายเปลี่ยนแปลง

CREDIT AND CAPITAL

PROMISSARY NOTE	50,000.00
ACCURED LABOUR	20,000.00
OBLIGATION	200,000.00
OTHER ACCURED	40,000.00
RESERVE TAX	589,407.24
COMMON STOCK	4,000,000.00
CUMULATIVE PROFIT	5,172,278.31

	10,071,685.55
	=====



รูปที่ 5.25 (ต่อ) แสดงงบประมาณงบดุลปลายงวด เมื่อจบประมาณการขายเปลี่ยนแปลงจากการพิจารณาการเปลี่ยนแปลงเนื่องมาจากตัวแปร ที่เป็นงบประมาณการขาย ได้มีการเปลี่ยนแปลงทำให้ตัวแปรที่เป็นงบประมาณที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงตามไปด้วย ซึ่งได้แก่ งบประมาณ กำไรขาดทุน งบประมาณเงินสด งบประมาณเงินสดรับและจ่าย งบประมาณงบดุลปลายงวดมีการเปลี่ยนแปลงตามไปด้วย

กล่าวโดยสรุปไม่ว่าตัวแปรต่าง ๆ ที่เป็นงบประมาณในแผนแม่บทมีการเปลี่ยนแปลงจะมีผลกระทบต่อ ตัวแปรอื่นที่เกี่ยวข้องเสมอ และท้ายที่สุดจะมีผลกระทบต่อ งบประมาณงบดุลปลายงวด