

บทที่ 6

แผนด้านการเงิน

6.1 วัตถุประสงค์ทางการเงิน

1. เพื่อการวางแผนการดำเนินงานด้านการเงินขององค์กรอย่างมีระบบ
2. เพื่อให้การลงทุนมีความเสี่ยงน้อยที่สุด
3. เพื่อประมาณการงบประมาณกระแสเงินสดหมุนเวียน ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจให้มีสภาพคล่องและได้ผลกำไรอย่างต่อเนื่อง
4. สามารถให้ผลตอบแทนการลงทุนกลับคืนแก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทภายในระยะเวลา 5 ปี

6.2 การประมาณการด้านการเงิน

6.2.1 แหล่งที่มาของเงินทุน

บริษัท Coffee Cup จำกัด เป็นค่ายเพลงที่จัดตั้งขึ้นโดยจดทะเบียนด้วยหุ้นทุน 2,500,000 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นจำนวน 2,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ให้กับผู้ถือหุ้น 2 ท่าน ดังนี้

ตารางที่ 6.1

รายละเอียดผู้ถือหุ้นของบริษัท

ลำดับ	ชื่อ-นามสกุลผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้น	มูลค่า (บาท)
1.	กิติพนธ์ นาคประชา	1,250,000	1,250,000
2.	รัฐพงศ์ เลาทเลิศวัฒนา	1,250,000	1,250,000

6.2.2 ประมาณการรายจ่าย

ค่าใช้จ่ายในด้านต่าง ๆ ของ Coffee Cup Records มีดังนี้

1. ประมาณการรายจ่ายในการจัดตั้งบริษัท

สินทรัพย์ถาวร ค่าใช้จ่ายภายในบริษัท Coffee Cup สามารถแจกแจงได้ดังนี้

ตารางที่ 6.2

ค่าใช้จ่ายในการซื้อเครื่องใช้สำนักงาน

รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ราคารวม	อายุการใช้งาน	ค่าเสื่อมราคาต่อปี
- สตูดิโอสำหรับ บันทึกเสียง	1	750,000	750,000	5	150,000
- เครื่องปรับอากาศ	1	15,000	15,000	5	3,000
- คอมพิวเตอร์	5	15,000	75,000	5	15,000
- โต๊ะทำงาน	5	5,000	25,000	5	5,000
- โทรศัพท์	1	1,000	1,000	5	200
- พริ้นเตอร์	1	20,000	20,000	5	4,000
รวม			886,000	5	177,200

ตารางที่ 6.3

ค่าใช้จ่ายในการสร้างสตูดิโอสำหรับบันทึกเสียง

รายการ	ราคา
- ห้องสำหรับบันทึกเสียง	450,000
- อุปกรณ์ในการบันทึกเสียง	300,000
รวม	750,000

ก่อนการดำเนินงานของบริษัทได้มีค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัท และค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนบริษัทเป็นเงิน 5,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานดังนี้

ตารางที่ 6.4
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน

รายละเอียดค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย
- ค่าตกแต่งภายใน	70,000
- ค่าใช้จ่ายในการจัดทำเว็บไซต์	15,000
- ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนบริษัท	5,000
รวม	90,000

2. ประมาณการรายจ่ายในการดำเนินงาน

ตารางที่ 6.5
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

รายละเอียดค่าใช้จ่าย	ราคาต่อเดือน (บาท)	รวมต่อปี (บาท)
เงินเดือนพนักงาน	117,000	1,404,000
ค่าสาธารณูปโภค		
- ค่าไฟฟ้า	8,000	96,000
- ค่าประปา	800	9,600
- ค่าโทรศัพท์	4,000	48,000
- ค่าเชื่อมต่อสัญญาณอินเทอร์เน็ต	1,000	12,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	4,000	48,000
ค่าเช่าพื้นที่อินเทอร์เน็ต		5,000
รวม	134,800	1,622,600

ตารางที่ 6.6
เงินเดือนพนักงาน/เดือน

ตำแหน่ง	จำนวน	อัตราเงินเดือน (บาท)	รวม (บาท)
- กรรมการผู้จัดการ/ผู้บริหาร ฝ่ายสร้างสรรค์	1	22,000	22,000
- กรรมการผู้จัดการ/ผู้บริหาร ฝ่ายธุรกิจ	1	22,000	22,000
- การตลาดและ ประชาสัมพันธ์	1	17,000	17,000
- ธุรการและประสานงาน	1	12,000	12,000
- การเงินและการบัญชี	1	17,000	17,000
- ผู้ช่วยผู้บริหารฝ่าย สร้างสรรค์	1	15,000	15,000
- เว็บบาสเตอร์และศิลปกรรม			
รวมรายจ่ายต่อเดือน			117,000
รวมรายจ่ายต่อปี			1,404,000

ตารางที่ 6.7
ค่าใช้จ่ายในการผลิต / แผ่น (ดิจิทัล)

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
แผ่นซีดี	10
ปก	25
รวม	35

6.2.3 ประมาณการค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม Year Plan 2007-2008

ตารางที่ 6.8

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม Year Plan 2007-2008

เดือน	กิจกรรม	รายจ่าย
ตุลาคม 2550	ประชาสัมพันธ์ค่ายเพลง	15,000
พฤศจิกายน 2550	เทศกาลดนตรี Fat Festival 7	10,000
มีนาคม 2551	เทศกาลดนตรี Melody of Life	10,000
พฤศจิกายน 2551	เทศกาลดนตรี Fat Festival 8	15,000
กรกฎาคม 2551	เทศกาลดนตรี Ultimate Fiesta	10,000
ธันวาคม 2551	คอนเสิร์ตใหญ่ของค่าย	แล้วแต่กรณี

6.3 ประมาณการรายรับ

ตารางที่ 6.9

กรณีที่ 1 กรณีที่มีความเป็นไปได้ (Most Likely Case)

รายการ	รายรับ (บาท)
1. ซีดี	5,375,000
2. ดาวนโหลด	181,000
3. บริหารศิลปิน	4,960,000
4. คอนเสิร์ตใหญ่	495,000
5. ลิขสิทธิ์	30,000
6. อื่น ๆ	14,000
รวม	11,055,000

ตารางที่ 6.10
กรณีที่ 2 กรณีสถานการณ์ดีเยี่ยม (Best Case)

รายการ	รายรับ (บาท)
1. ซื้ดี	8,750,000
2. ดาวนโหลด	412,000
3. บริหารศิลป์	6,950,000
4. คอนเสิร์ตใหญ่	840,000
5. ลิขสิทธิ์	50,000
6. อื่น ๆ	18,000
รวม	17,020,000

ตารางที่ 6.11
กรณีที่ 3 กรณีสถานการณ์ตกต่ำ (Worst Case)

รายการ	รายรับ (บาท)
1. ซื้ดี	2,125,000
2. ดาวนโหลด	11,100
3. บริหารศิลป์	1,660,000
4. คอนเสิร์ตใหญ่	145,000
5. ลิขสิทธิ์	10,000
6. อื่น ๆ	10,000
รวม	3,961,100

ตารางที่ 6.12
สรุปประมาณการรายรับ

กรณี	รายได้ (บาท)
กรณีสถานการณ์ดีเยี่ยม (Best Case)	17,020,000
กรณีสถานการณ์ที่มีความเป็นไปได้ (Most Likely Case)	11,055,000
กรณีสถานการณ์ตกต่ำ (Worst Case)	3,961,100