



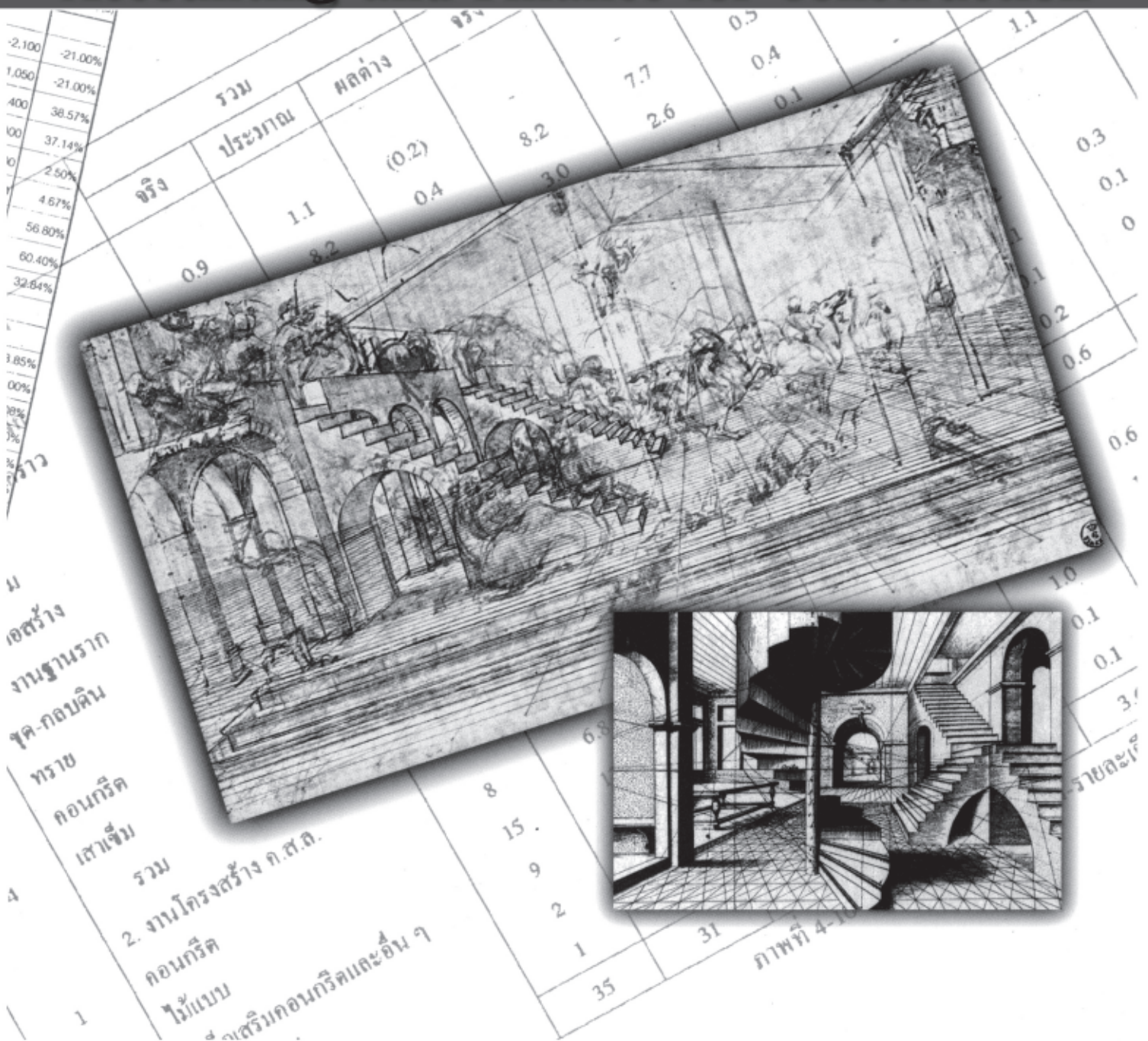
สาขาวิชาวิทยาการจัดการ  
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

**30105**  
การสอนเสริมครั้งที่ 2

เอกสารสอดที่สนชุดวิชา

# การบัญชีและการเงินเพื่องานก่อสร้าง

## Accounting and Finance for Construction



### สงวนลิขสิทธิ์

เอกสารโสตทัศนชุดวิชา การบัญชีและการเงินเพื่องานก่อสร้าง การสอนเสริมครั้งที่ 2  
จัดทำขึ้นเพื่อเป็นบริการแก่นักศึกษาในการสอนเสริม

จัดทำต้นฉบับ : คณะกรรมการกลุ่มผลิตชุดวิชา

บรรณาธิการ/ออกแบบ : หน่วยผลิตสื่อสอนเสริม ศูนย์โสตทัศนศึกษา  
สำนักเทคโนโลยีการศึกษา

จัดพิมพ์ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

พิมพ์ที่ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

พิมพ์ครั้งที่ 4 ภาค 1/2553 (ปรับปรุง)

## แผนการสอนเสริมครั้งที่ 2

**ชุดวิชา** 30105 การบัญชีและการเงินเพื่องานก่อสร้าง

### รายชื่อหน่วยที่สอนเสริม

- |             |  |
|-------------|--|
| หน่วยที่ 6  | การควบคุมภายในและการบัญชีตามความรับผิดชอบสำหรับงานก่อสร้าง   |
| หน่วยที่ 7  | การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณและกำไร และการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจระยะสั้นของกิจการก่อสร้าง |
| หน่วยที่ 8  | การภาษีอากรสำหรับกิจการก่อสร้าง  |
| หน่วยที่ 9  | ตลาดการเงินและสถาบันการเงิน  |
| หน่วยที่ 11 | การจัดการสินทรัพย์หมุนเวียนของกิจการก่อสร้าง   |

### ประเด็น

1. การควบคุมภายใน การจัดทำรายงานและการวัดผลการดำเนินงานตามความรับผิดชอบ
2. การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน การวางแผนกำไร และการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อตัดสินใจระยะสั้น
3. ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ และภาษีอื่น
4. ประเภทตลาดการเงิน ตราสารทางการเงิน ประเภทสถาบันการเงิน
5. สินทรัพย์หมุนเวียน การจัดการเงินสดและเงินลงทุนชั่วคราว การจัดการลูกหนี้ และการจัดการสินค้าคงเหลือ

### แนวคิด

1. การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่บุคคลทุกระดับในองค์กรมีส่วนร่วมดำเนินการเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าองค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้ ส่วนการบัญชีตามความรับผิดชอบเป็นการรวบรวมข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้ผู้บริหารสามารถติดตาม ควบคุม และวัดผลการดำเนินงานของศูนย์ ความรับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง
2. การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร เป็นเทคนิคที่ใช้ในการหาจุดคุ้มทุนและวางแผนกำไร โดยใช้กำไรส่วนเกินต่อหน่วยซึ่งผันแปรไปตามปริมาณผลิตและขาย กล่าวคือถ้าขายได้มากขึ้น กำไรส่วนเกินจะมากขึ้นจนกระทั่งได้เท่ากับต้นทุนคงที่ทั้งหมด ก็จะถึงจุดคุ้มทุน เมื่อขายได้เกินจากนี้ไปจะมีกำไรเกิดขึ้น แต่ถ้าขายได้ต่ำกว่าจุดคุ้มทุนจะเกิดผลขาดทุน ส่วนการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการตัดสินใจระยะสั้นของกิจการก่อสร้างจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจผลิตเองหรือซื้อ การปิดกิจการชั่วคราว และการรับคำสั่งซื้อพิเศษ
3. กิจการก่อสร้างเป็นกิจการให้บริการอย่างหนึ่ง ซึ่งผู้ประกอบการ (ผู้รับจ้าง) มีหน้าที่ต้องชำระภาษีที่สำคัญ 2 ประเภทคือ ภาษีเงินได้ซึ่งเป็นภาษีทางตรง และภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งเป็นภาษีทางอ้อม ไม่ว่ากิจการก่อสร้างจัดตั้งองค์กรในรูปแบบบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัท นอกจากนี้อาจมีภาระภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ และภาษีอื่น

4. ตลาดการเงินประกอบด้วย ตลาดเงินและตลาดทุน ตลาดเงินเป็นตลาดสำหรับการจัดหาเงินทุนระยะสั้น ส่วนตลาดทุนเป็นตลาดสำหรับการจัดหาเงินทุนระยะยาว โดยมีสถาบันการเงินทำหน้าที่เป็นสื่อกลางทางการเงิน
5. สินทรัพย์หมุนเวียนประกอบด้วยเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้ และสินค้าคงเหลือ หลักการจัดการสินทรัพย์หมุนเวียนเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ

### **วัตถุประสงค์**

เมื่อนักศึกษาเข้ารับการสอนเสริมแล้ว นักศึกษาสามารถ

1. อธิบายประโยชน์ และวิเคราะห์งบการเงินของธุรกิจก่อสร้างได้
2. อธิบายแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และการรายงานผลการปฏิบัติงานสำหรับงานก่อสร้างได้
3. อธิบายการภาษีอากรสำหรับกิจการก่อสร้างได้
4. อธิบายตลาดการเงินและสถาบันการเงินได้
5. อธิบายหลักการจัดการสินทรัพย์หมุนเวียนแต่ละชนิดได้

### **กิจกรรมสอนเสริม**

1. ประเมินผลก่อนสอนเสริมโดยใช้คำถามสั้น ๆ 15 คำถาม
2. สรุปสาระสังเขปของประเด็นที่ 1 – 5 ประกอบเอกสารโสตทัศน
3. เปิดโอกาสให้ผู้เข้ารับการสอนเสริมซักถามปัญหา
4. ประเมินผลหลังสอนเสริมโดยใช้คำถาม 15 คำถาม

### **สื่อการสอนเสริม**

1. แบบประเมินผลก่อนและหลังการสอนเสริม
2. ชุดการสอนเสริม (สำหรับอาจารย์สอนเสริม)
3. เอกสารโสตทัศนประกอบการบรรยาย
4. แบบประเมินผลความคิดเห็นของผู้รับการสอนเสริม

### **การประเมินผล**

1. สังเกตปฏิภิกิริยาและสีหน้าของผู้รับการสอนเสริม
2. สังเกตการมีส่วนร่วมในการรับการเรียนรู้
3. ดูผลการตอบคำถามของผู้รับการสอนเสริมจากแบบประเมินเพื่อนำมาเปรียบเทียบความก้าวหน้า
4. ประเมินความคิดเห็นส่วนร่วมของผู้เข้ารับการสอนเสริม

## แบบประเมินผลตนเองก่อนรับการสนเสริม

### ครั้งที่ 2

#### ชุดวิชา การบัญชีและการเงินเพื่องานก่อสร้าง

**คำชี้แจง** เขียนวงกลมรอบตัวอักษรหน้าข้อความที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. ข้อใด**ไม่ใช่**องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
  - ก. การประเมินความเสี่ยง
  - ข. การติดตามและประเมินผล
  - ค. กิจกรรมการควบคุม
  - ง. การตรวจสอบและรับรองงบการเงิน
  - จ. สภาพแวดล้อมของการควบคุม
  
2. เอกสารสำคัญที่ต้องตรวจสอบก่อนจัดทำใบสำคัญจ่ายค่าวัสดุก่อสร้างคือข้อใด
  - ก. ใบขอซื้อและใบสั่งซื้อ
  - ข. ใบสั่งซื้อและใบรับรอง
  - ค. ใบรับของและใบกำกับสินค้าจากผู้ขาย
  - ง. ใบขอซื้อ ใบสั่งซื้อ และใบรับของ
  - จ. ใบสั่งซื้อ ใบรับของ และใบกำกับสินค้าจากผู้ขาย
  
3. รายงานของศูนย์ลงทุนควรมีการเปรียบเทียบในข้อใด
  - ก. เปรียบเทียบต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐานที่กำหนดไว้
  - ข. เปรียบเทียบต้นทุนจริงกับงบประมาณค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้
  - ค. เปรียบเทียบรายได้จริงกับรายได้ตามงบประมาณที่ตั้งไว้
  - ง. เปรียบเทียบกำไรที่เกิดขึ้นจริงกับกำไรที่ควบคุมได้ตามเป้าหมาย
  - จ. เปรียบเทียบมูลค่าเพิ่มทางเศรษฐศาสตร์ที่เกิดขึ้นจริงกับที่ตั้งเป้าหมายไว้
  
4. ข้อใดจัดเป็นต้นทุนผันแปร
  - ก. ค่าเสื่อมราคาทรถบรรทุก
  - ข. ค่าเช่าอาคารสำนักงาน
  - ค. เงินเดือนผู้จัดการโครงการ
  - ง. ค่าแรงคนงานก่อสร้าง
  - จ. ค่าเบี้ยประกันภัยโรงงานผลิตอิฐบล็อก

5. บริษัทนิยมการสร้งจำกัด ผลิตและขายเสาชิมตันละ 1,500 บาท มีต้นทุนคงที่รวม 450,000 บาท ต่อเดือน ค่าวัสดุทางตรง ต้นละ 700 บาท ค่าแรงงานทางตรง ต้นละ 200 บาท ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร ต้นละ 80 บาท ค่าใช้จ่ายดำเนินงานผันแปรต้นละ 20 บาท ปริมาณขาย ณ จุดคุ้มทุนต่อเดือนเป็นเท่าใด
- 300 ตัน
  - 450 ตัน
  - 600 ตัน
  - 750 ตัน
  - 900 ตัน
6. บริษัทพีแลนด์การช่างจำกัด เป็นกิจการรับเหมาก่อสร้งกำลังพิจารณาว่าจะผลิตแผ่นพื้นสำเร็จรูปเองหรือซื้อจากผู้จำหน่ายภายนอก ปัจจุบันบริษัท ซื้อแผ่นพื้นสำเร็จรูปนี้ได้ราคาแผ่นละ 1,000 บาท บริษัทคิดที่จะผลิตเอง เพราะยังมีกำลังการผลิตเหลืออยู่เพียงพอที่จะใช้ในการผลิตแผ่นพื้นสำเร็จรูปโดยไม่ต้องลงทุนซื้อเครื่องจักรใหม่ การผลิตเองมีต้นทุนการผลิตต่อหน่วยดังนี้
- |                              |         |
|------------------------------|---------|
| ค่าวัสดุทางตรง               | 750 บาท |
| ค่าแรงงานทางตรง              | 180 บาท |
| ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร      | 50 บาท  |
| ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่จัดสรร | 120 บาท |
- บริษัทควรตัดสินใจอย่างไรถ้าในแต่ละเดือน บริษัทมีความต้องการใช้แผ่นพื้นสำเร็จรูปจำนวน 200,000 แผ่น
- ซื้อเพราะประหยัดกว่าผลิตเอง แผ่นละ 100 บาท
  - ซื้อเพราะประหยัดต้นทุนได้เดือนละ 2 ล้านบาท
  - ผลิตเอง เพราะประหยัดได้เดือนละ 2 ล้านบาท
  - ผลิตเอง เพราะต้นทุนที่ใช้ในการตัดสินใจเพียงแผ่นละ 980 บาท
  - ผลิตเอง เพราะต้นทุนทางตรงเพียงแผ่นละ 930 บาท
7. กิจการก่อสร้างแห่งหนึ่งมีรายได้ในบัญชีจำนวน 1 ล้านบาท และทุน ณ วันสิ้นงวดบัญชีจำนวน 0.5 ล้านบาท อยากทราบว่าค่ารับรองที่จะนำมาหักเป็นรายจ่ายเพื่อเสียภาษีอากรจะมีจำนวนเท่าใด
- 15,000 บาท
  - 30,000 บาท
  - 25,000 บาท
  - 50,000 บาท
  - 300,000 บาท

8. ความหมายของเกณฑ์สิทธิตามกฎหมายภาษีอากร คือข้อใด

- ก. เกณฑ์คงค้าง
- ข. สิทธิเรียกร้องให้ชำระราคาในรอบบัญชี
- ค. การซื้อขายเสร็จเด็ดขาดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
- ง. ข้อ ก. และ ข. ถูก
- จ. ข้อ ก. ข. และ ค. ถูก

9. บริษัทรับเหมาก่อสร้าง ก. เป็นบริษัทในประเทศไทย ได้รับค่าจ้างในงานก่อสร้างเป็นเงิน 100,000 บาท บริษัท จะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเท่าใด

- ก. 1,000 บาท
- ข. 2,000 บาท
- ค. 3,000 บาท
- ง. 5,000 บาท
- จ. 7,000 บาท

10. ข้อใดคือการจำแนกตลาดการเงินตามลักษณะของสิทธิเรียกร้อง

- ก. ตลาดตราสารหนี้      ตลาดตราสารทุน
- ข. ตลาดเงิน              ตลาดทุน
- ค. ตลาดแรก              ตลาดรอง
- ง. ตลาดในระบบ          ตลาดนอกระบบ
- จ. ตลาดใหม่              ตลาดเก่า

11. ตราสารทางการเงินที่ใช้เป็นเครื่องมือในตลาดทุนคืออะไร

- ก. ตราสารพาณิชย์
- ข. ตั๋วสัญญาใช้เงิน
- ค. ตั๋วเงินคลัง
- ง. พันธบัตร และหุ้นกู้
- จ. ตั๋วแลกเงิน

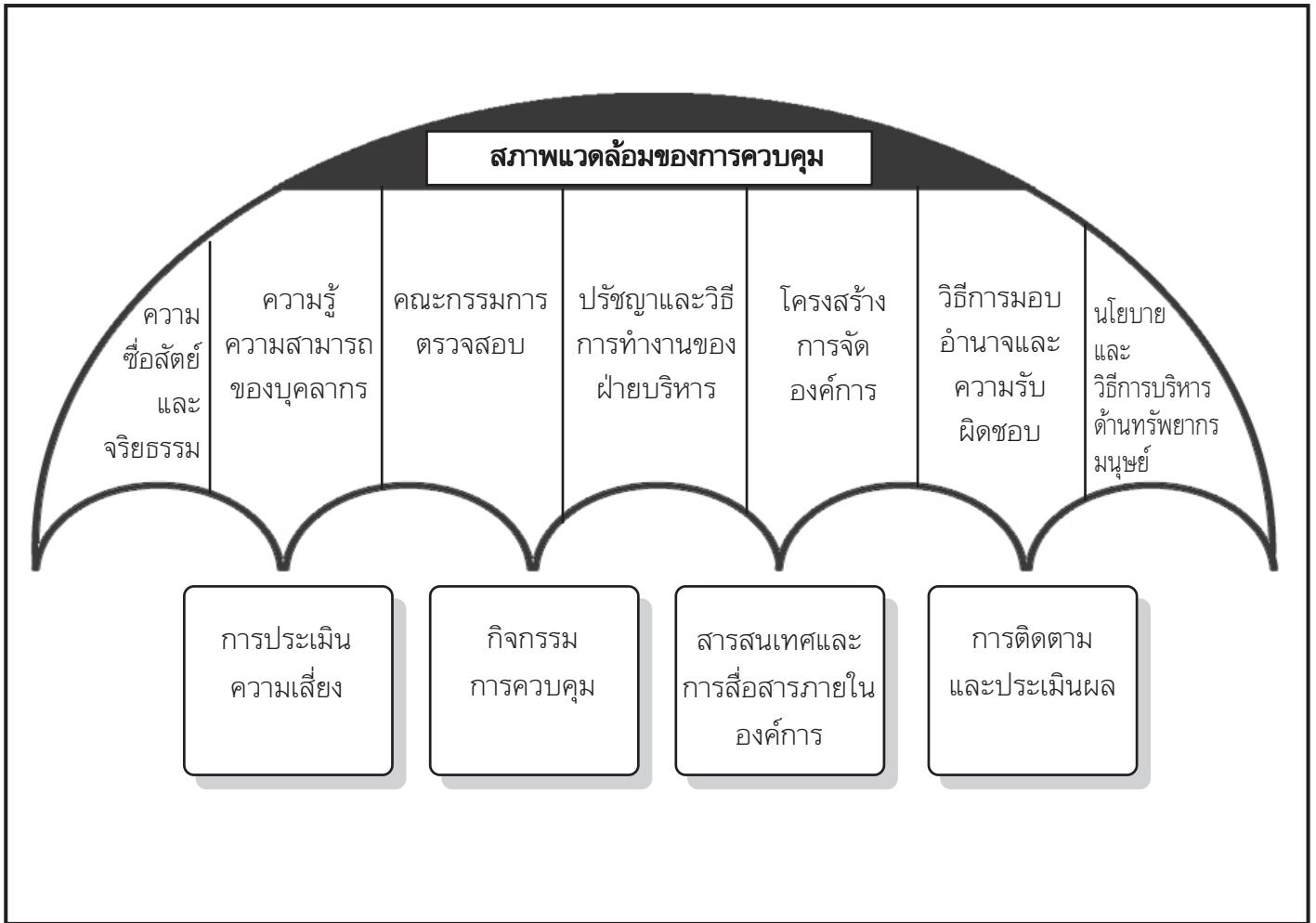
12. ข้อใดคือสถาบันการเงินต่างประเทศที่มีบทบาททางการเงิน ทั้งด้านการให้ความช่วยเหลือและการกู้ยืมแก่ประเทศไทย

- ก. ธนาคารระหว่างประเทศเพื่อการฟื้นฟูบูรณะและพัฒนา (IBRD)
- ข. ธนาคารเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศญี่ปุ่น (JBIC)
- ค. ธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB)
- ง. กองทุนการเงินระหว่างประเทศ (IMF)
- จ. ถูกทุกข้อ

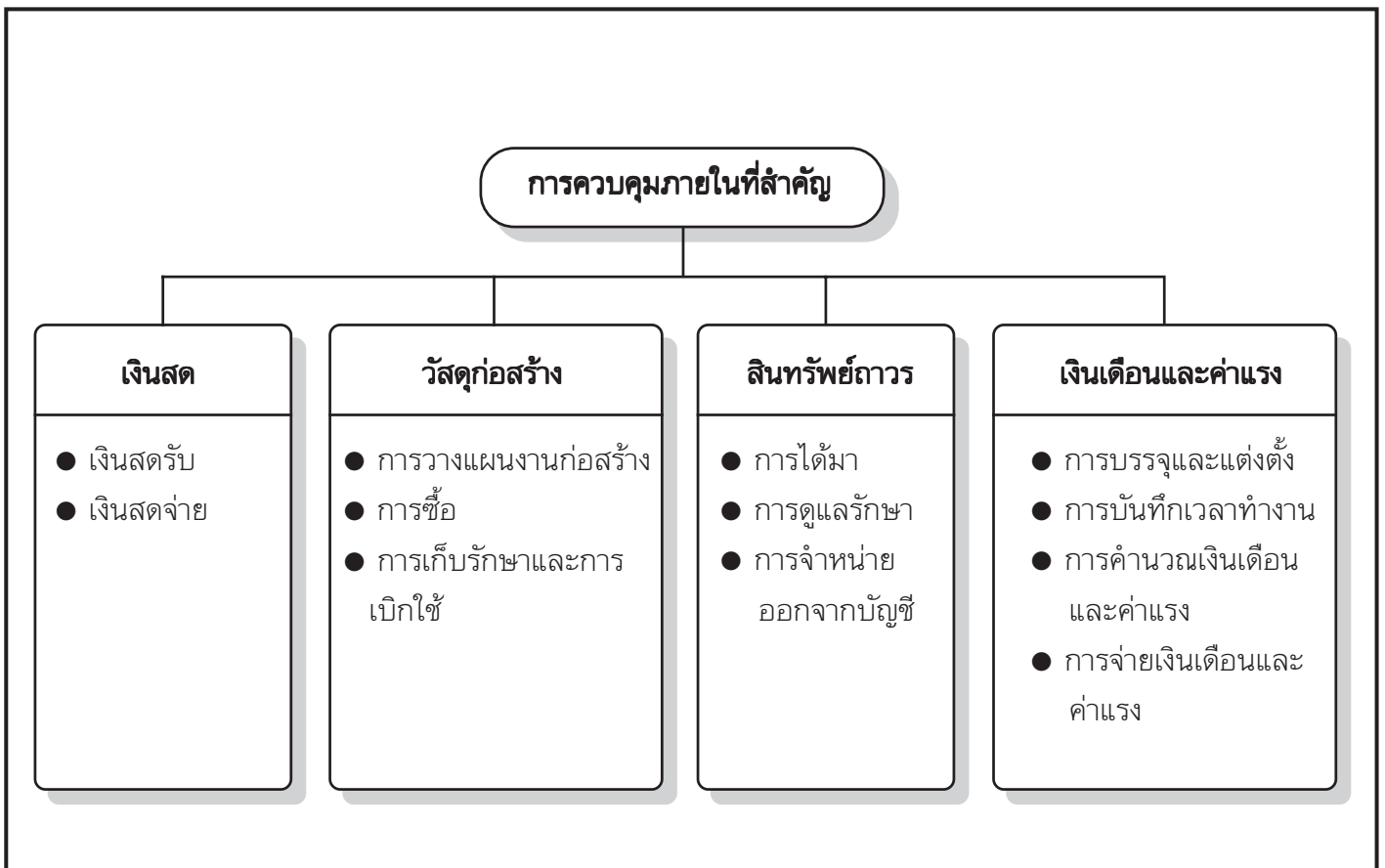
13. บริษัทมีสินทรัพย์หมุนเวียน 100,000 บาท และหนี้สินหมุนเวียน 80,000 บาท บริษัทมีเงินทุนหมุนเวียนรวมเท่าใด
- ก. 20,000 บาท
  - ข. 40,000 บาท
  - ค. 60,000 บาท
  - ง. 80,000 บาท
  - จ. 100,000 บาท
14. การประเมินคุณสมบัติของลูกค้าหนึ่งตามวิธี 5 C's ข้อใดหมายถึงการพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้
- ก. Character
  - ข. Capacity
  - ค. Capital
  - ง. Collateral
  - จ. Condition
15. บริษัทค้าวัสดุก่อสร้าง มีข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อวัสดุนิตหนึ่งดังนี้
- ค่าใช้จ่ายในการสั่งซื้อ 100 บาท/ครั้ง
  - ค่าใช้จ่ายในการเก็บรักษา 0.50 บาท/หน่วย/ปี
  - ยอดขายของบริษัท 400 หน่วย/ปี
- จงหาปริมาณสั่งซื้อที่ประหยัด
- ก. 200 หน่วย
  - ข. 250 หน่วย
  - ค. 300 หน่วย
  - ง. 350 หน่วย
  - จ. 400 หน่วย



ไต่ตทัศน์ # 2.1 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน



ไต่ตทัศน์ # 2.2 การควบคุมภายในที่สำคัญสำหรับกิจการก่อสร้าง



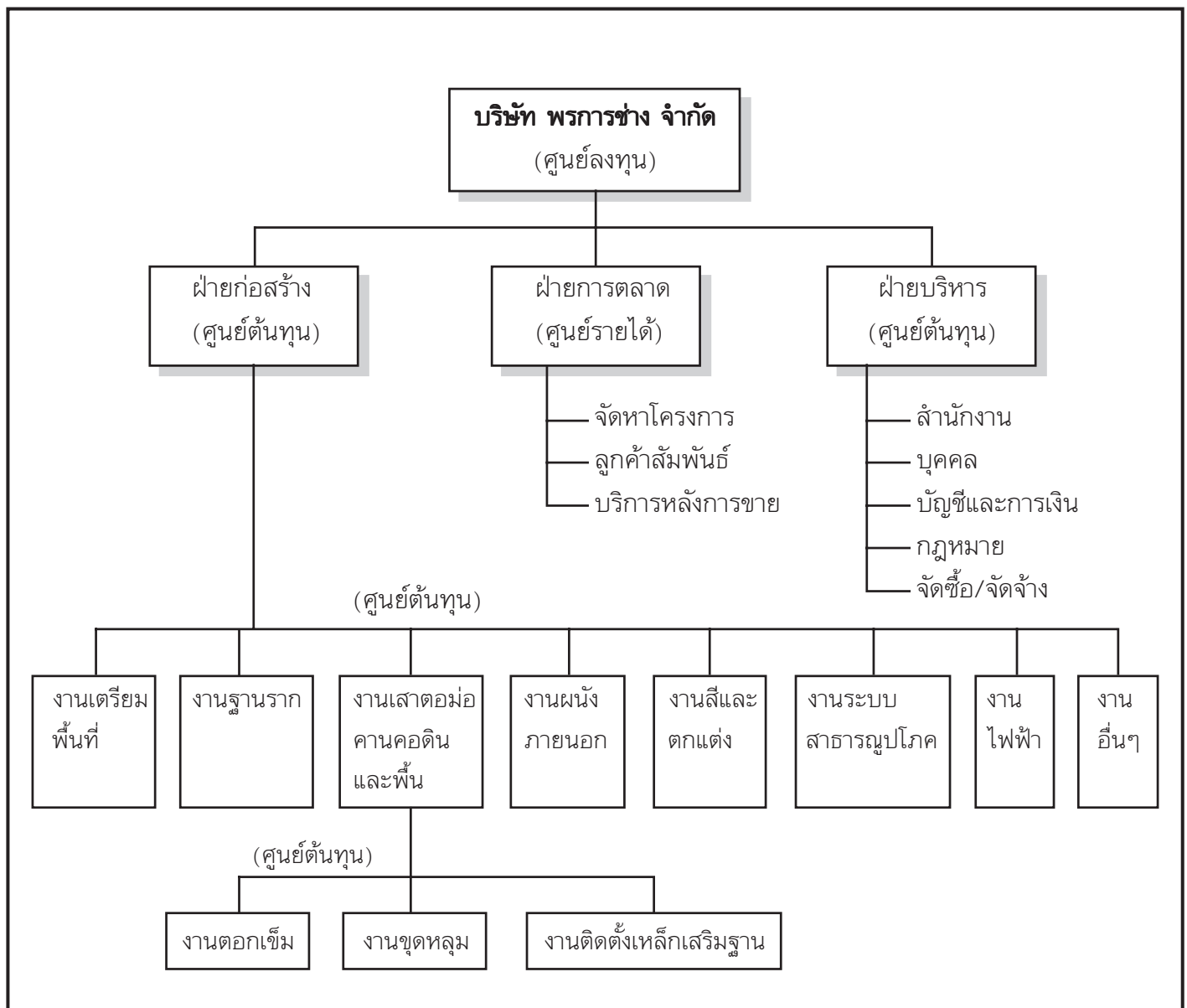
### ไสตท์ศน์ # 2.3

ข้อมูลทางบัญชีที่ใช้วัดผลการดำเนินงานของคุณีความรับผิดชอบ

| ประเภท     | ข้อมูลทางบัญชี       |        |           |
|------------|----------------------|--------|-----------|
|            | ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย | รายได้ | เงินลงทุน |
| คุณีต้นทุน | X                    |        |           |
| คุณีรายได้ |                      | X      |           |
| คุณีกำไร   | X                    | X      |           |
| คุณีลงทุน  | X                    | X      | X         |

### ไสตท์ศน์ # 2.4

ตัวอย่างการจัดแบ่งหน่วยงานตามคุณีความรับผิดชอบ





## ประเภทของต้นทุน

ได้แก่

1. ต้นทุนจำแนกตามลักษณะพฤติกรรม
  - 1.1 ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost)
  - 1.2 ต้นทุนผันแปร (Variable Cost)
  - 1.3 ต้นทุนกึ่งผันแปร หรือต้นทุนผสม (Semi Variable Cost or Mixed Cost)
  
2. ต้นทุนจำแนกเพื่อประโยชน์ในการวางแผนและควบคุม
  - 2.1 ต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost)
  - 2.2 ต้นทุนตามงบประมาณ (Budgeted Cost)
  - 2.3 ต้นทุนที่ควบคุมได้และควบคุมไม่ได้ (Controllable Cost and Uncontrollable Cost)
  
3. ต้นทุนจำแนกเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจ
  - 3.1 ต้นทุนทางตรง (Direct Cost)
  - 3.2 ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost)
  - 3.3 ต้นทุนส่วนต่าง (Differential Cost)
  - 3.4 ต้นทุนค่าเสียโอกาส (Opportunity Cost)
  - 3.5 ต้นทุนที่หลีกเลี่ยงได้ และต้นทุนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ (Avoidable Cost and Unavoidable Cost)

ส่วนต้นทุนจม (Sunk Cost) เป็นต้นทุนที่ไม่มีผลต่อการตัดสินใจ ดังนั้นจึงไม่ต้องนำต้นทุนจมมาพิจารณาในการเลือกทางเลือกใดทางเลือกหนึ่ง

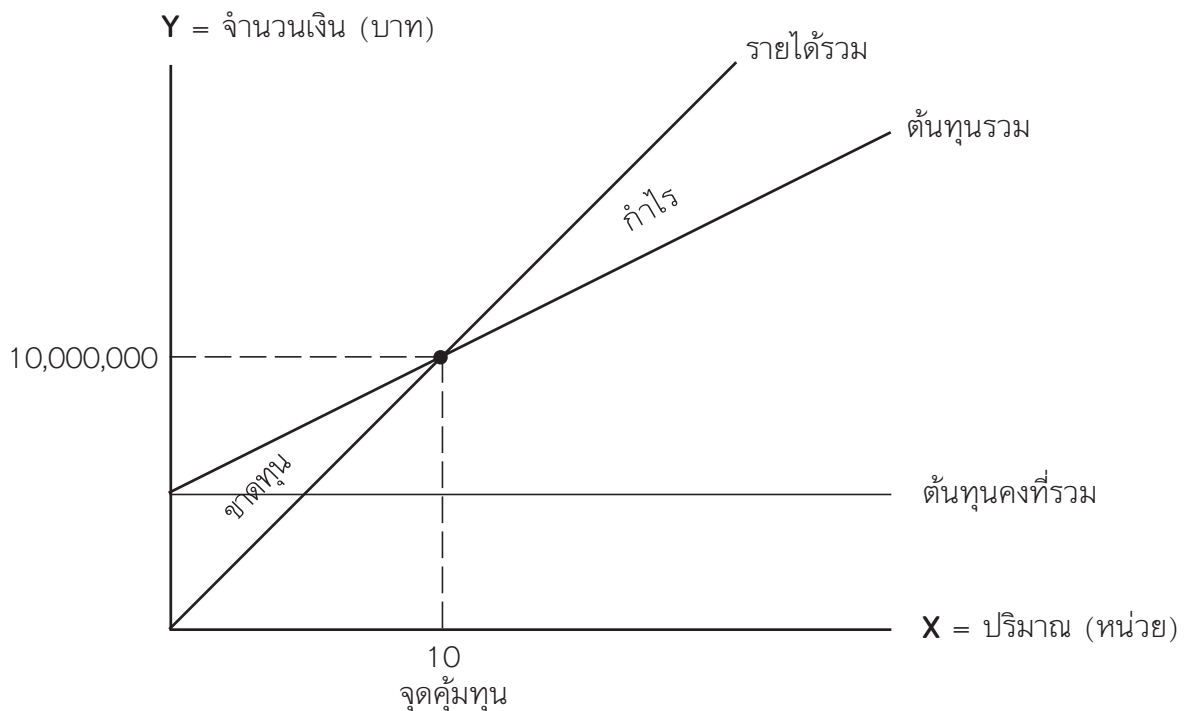
## ไฮททัศน์ # 2.7      วิธีการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน

### การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน

อาจทำได้ 3 วิธีคือ

1. วิธีกราฟ
2. วิธีสมการ
3. วิธีสูตร

#### 1. วิธีกราฟ



#### 2. วิธีสมการ

รายได้รวม = ต้นทุนผันแปรรวม + ต้นทุนคงที่รวม

$$SQ = VQ + F$$

- Q = ปริมาณขาย
- S = ราคาขายต่อหน่วย
- V = ต้นทุนผันแปรต่อหน่วย
- F = ต้นทุนคงที่รวม

#### 3. วิธีสูตร

$$\text{ปริมาณขาย ณ จุดคุ้มทุน} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่รวม}}{\text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วย}} = \text{หน่วย}$$

**ส่วนเกินที่ปลอดภัย**

สามารถคำนวณได้ 3 แบบคือ

**1. คำนวณเป็นจำนวนหน่วย**

$$\text{ส่วนเกินที่ปลอดภัย (หน่วย)} = \text{ปริมาณขายจริง} - \text{ปริมาณขาย ณ จุดคุ้มทุน}$$

**2. คำนวณเป็นจำนวนเงิน**

$$\text{ส่วนเกินที่ปลอดภัย (บาท)} = \text{ยอดขายจริง} - \text{ยอดขาย ณ จุดคุ้มทุน}$$

**3. คำนวณเป็นร้อยละ** ทำได้ 2 วิธี

$$3.1 \text{ ส่วนเกินที่ปลอดภัย (\%)} = \left[ \frac{\text{ปริมาณจริง} - \text{ปริมาณขาย ณ จุดคุ้มทุน}}{\text{ปริมาณขายจริง}} \right] \times 100$$

$$3.2 \text{ ส่วนเกินที่ปลอดภัย (\%)} = \left[ \frac{\text{ยอดขายจริง} - \text{ยอดขาย ณ จุดคุ้มทุน}}{\text{ยอดขายจริง}} \right] \times 100$$

## ไฮททัศน์ # 2.9 การวางแผนกำไร

การหาปริมาณขายที่ทำให้ได้กำไรตามเป้าหมายจะคำนวณได้ดังนี้

### 1. กรณีตั้งเป้าหมายเป็นกำไรก่อนภาษี

$$\text{ปริมาณขายที่ต้องการ (หน่วย)} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่รวม} + \text{กำไรก่อนภาษี}}{\text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วย}}$$

### 2. กรณีตั้งเป้าหมายเป็นกำไรสุทธิ

$$\text{ปริมาณขายที่ต้องการ (หน่วย)} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่รวม} + \left( \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{1 - \text{อัตราภาษี}} \right)}{\text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วย}}$$

## ไฮททัศน์ # 2.10 การใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการตัดสินใจระยะสั้น

ลักษณะของข้อมูลเพื่อการตัดสินใจระยะสั้น

มี 2 ประการ

1. ข้อมูลต้นทุนหรือผลประโยชน์  $\longrightarrow$  คาดว่าจะเกิดในอนาคต

2. ข้อมูลต้นทุนหรือผลประโยชน์  $\longrightarrow$  แตกต่างกันในระหว่างทางเลือก

---



---



---



---



---



---



---



---

### ไสตท์ศน์ # 2.11 การตัดสินใจผลิตเองหรือซื้อ

#### หลักเกณฑ์เปรียบเทียบ ต้นทุนผลิตเองหรือซื้อ

| รายการ                       | ผลิตเอง   | ซื้อ      |
|------------------------------|-----------|-----------|
| วัตถุดิบทางตรง               | XX        |           |
| ค่าแรงทางตรง                 | XX        |           |
| ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร      | XX        |           |
| ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ทางตรง | XX        |           |
| ต้นทุนซื้อ                   |           | XX        |
|                              | <u>XX</u> | <u>XX</u> |

หมายเหตุ

ถ้ามีต้นทุนค่าเสียโอกาส

ต้องนำพิจารณาด้วย

เลือกทางเลือกที่ต้นทุนต่ำกว่า

### ไสตท์ศน์ # 2.12 การตัดสินใจปิดกิจการก่อสร้างชั่วคราว

$$\text{จุดตัดสินใจ (จำนวนหน่วย)} = \frac{\text{ผลต่างของต้นทุน 2 ทางเลือก}}{\text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วย}}$$

### ไสตท์ศน์ # 2.13 การตัดสินใจรับคำสั่งซื้อพิเศษ

$$\text{รายได้ส่วนเพิ่ม} > \text{ต้นทุนส่วนเพิ่ม} \longrightarrow \text{รับคำสั่งซื้อพิเศษ}$$



### ภาระภาษีของกิจการก่อสร้าง

#### 1. ภาษีเงินได้

- บุคคลธรรมดา เก็บจากเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตามปีปฏิทิน
- นิติบุคคล เก็บจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 12 เดือน
- หัก ณ ที่จ่าย เก็บจากการจ่ายเงินได้ โดยผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี และนำส่งภาษีเงินได้

#### 2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม เก็บจากภาษีขายหักภาษีซื้อ

#### 3. ภาษีธุรกิจเฉพาะ เช่น ภาษีจากดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืมเงิน การขายอสังหาริมทรัพย์

#### 4. อากรแสตมป์ เก็บจากการทำตราสาร เช่น เช็ค ตั๋วเงิน สัญญาจ้างทำของ

#### 5. ภาษีอื่น เช่น

- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน เก็บจากค่าเช่ารายปี
- ภาษีบำรุงท้องที่ เก็บจากผู้เป็นเจ้าของที่ดิน
- ภาษีป้าย

## ไสตท์ศน์ # 2.15 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกิจการก่อสร้าง

**กำไร (ขาดทุน) ทางภาษี** = รายได้ – รายจ่าย  
 = กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชี + รายจ่ายที่ต้องห้าม  
 – รายได้ที่ได้รับยกเว้น – ผลขาดทุนยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

**ภาษีเงินได้นิติบุคคล** = กำไร (ขาดทุน) ทางภาษี x อัตราภาษี

**อัตราภาษี มี 3 กรณี คือ**

1. นิติบุคคลทั่วไป ใช้อัตราภาษีร้อยละ 30
2. กิจการวิเทศธุรกิจ ใช้อัตราภาษีร้อยละ 10
3. นิติบุคคลขนาดเล็ก (มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท)  
ใช้อัตราภาษีแบบขั้นบันไดดังนี้

| กำไรสุทธิ                 | อัตราภาษีร้อยละ |
|---------------------------|-----------------|
| 0 – 150,000 บาท           | ได้รับยกเว้น    |
| 150,001 – 1,000,000 บาท   | 15              |
| 1,000,000 – 3,000,000 บาท | 20              |
| 3,000,001 บาทขึ้นไป       | 30              |

## ไสตท์ศน์ # 2.16 หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

### รายได้ทางภาษีอากร

- รายได้ตามปกติฐานะของกิจการ
- รายได้เนื่องจากกิจการ

### รายจ่ายทางภาษีอากร

- รายจ่ายตามเกณฑ์สิทธิ
- ต้องคำนึงถึงเงื่อนไขในการคำนวณรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ
- รายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตริ ไม่สามารถนำมาคำนวณเป็นรายจ่ายเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

### เกณฑ์ที่สามารถเลือกใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- เกณฑ์สิทธิ หรือ
- วิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

**ไสตท์ศน์ # 2.17** ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับกิจการก่อสร้าง

**ไสตท์ศน์ # 2.18** ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับกิจการก่อสร้าง

**ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ** = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

**ภาษีขาย** = ฐานภาษี x อัตราภาษี

**อัตราภาษี** = ร้อยละ 10 (ลดอัตราเหลือเพียงร้อยละ 7 ) หรือ ร้อยละ 0 (บางกรณี)

---



---



---



---



---



---

### ประเภทของตลาดการเงิน

#### 1. แบ่งตามลักษณะของสิทธิเรียกร้อง

- ตลาดตราสารหนี้ (Debt Market) – ผู้ให้กู้ยืมเงิน หรือเจ้าหนี้
- ตลาดตราสารทุน (Equity Market) – ผู้ร่วมลงทุน หรือเจ้าของ

#### 2. แบ่งตามลักษณะการไหลเวียนของหลักทรัพย์

- ตลาดแรก (Primary Market) – ผู้ออกตราสารได้รับเงินจากการจำหน่ายตราสาร
- ตลาดรอง (Secondary Market) – ผู้ซื้อตราสารได้รับเงินจากการจำหน่ายตราสาร

#### 3. แบ่งตามอายุของสิทธิเรียกร้อง

- ตลาดเงิน (Money Market) – ตราสารที่มีอายุไม่เกิน 1 ปี
- ตลาดทุน (Capital Market) – ตราสารที่มีอายุเกิน 1 ปี

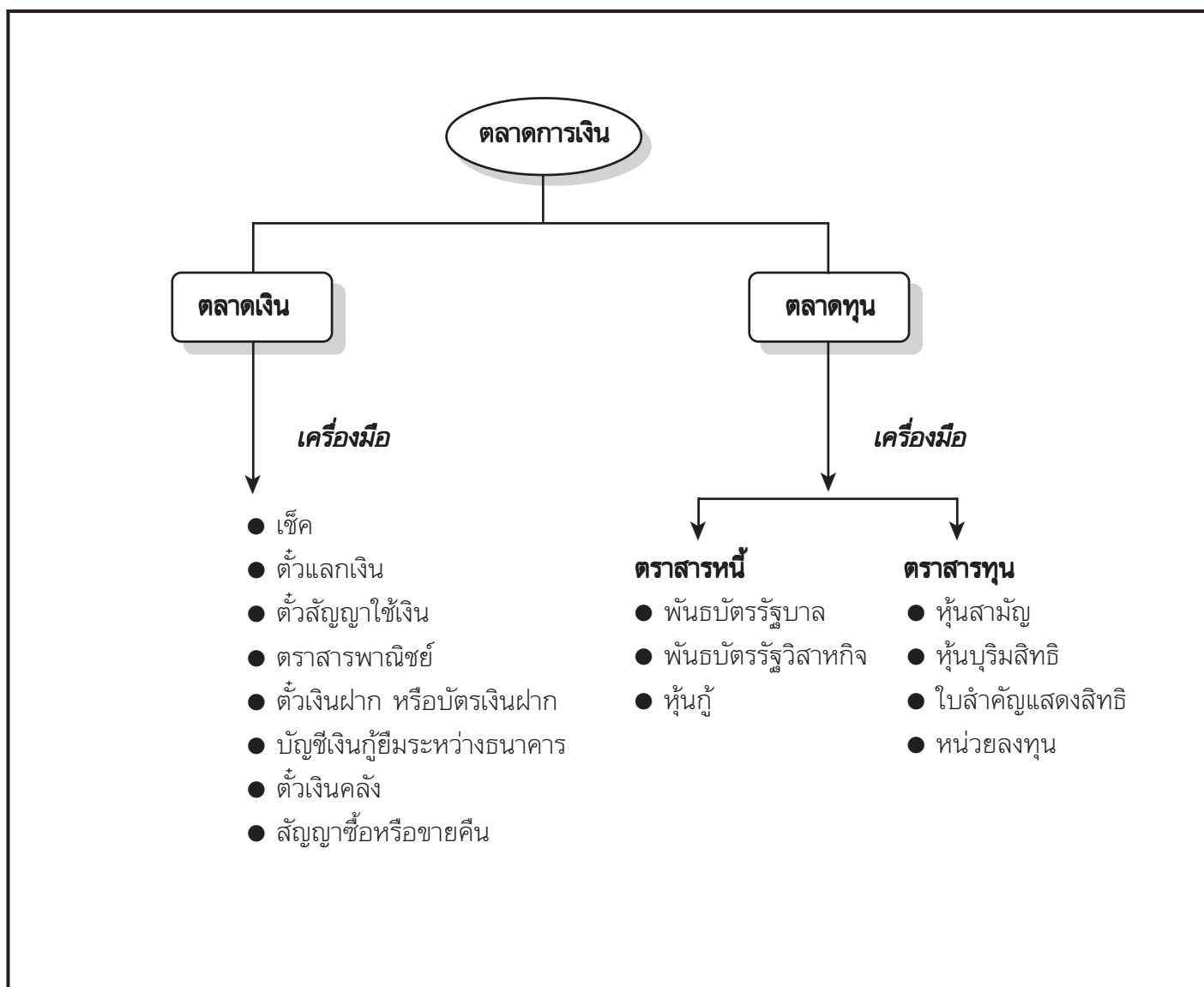
#### 4. แบ่งตามวิธีการซื้อขายตราสารทางการเงิน

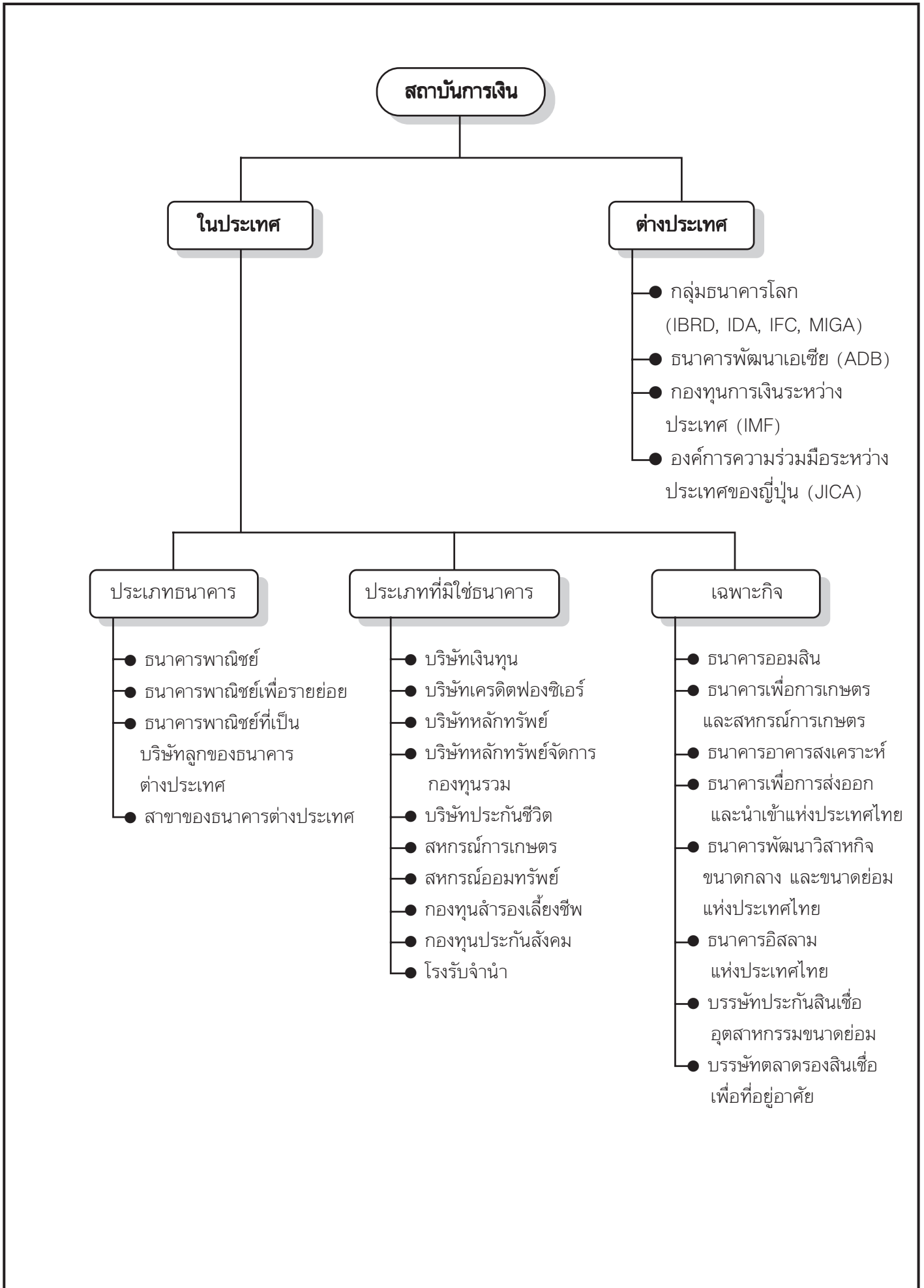
- ตลาดการประมูล (Open Market) – ผู้ซื้อและผู้ขายหลายรายเข้ามาเสนอราคาจนได้ข้อสรุปเป็นราคาตลาด
- ตลาดซื้อขายตรง (Negotiated Market) – ผู้ซื้อและผู้ขายติดต่อกันเองโดยตรง

#### 5. แบ่งตามเกณฑ์เวลาของการส่งมอบ และการชำระราคา

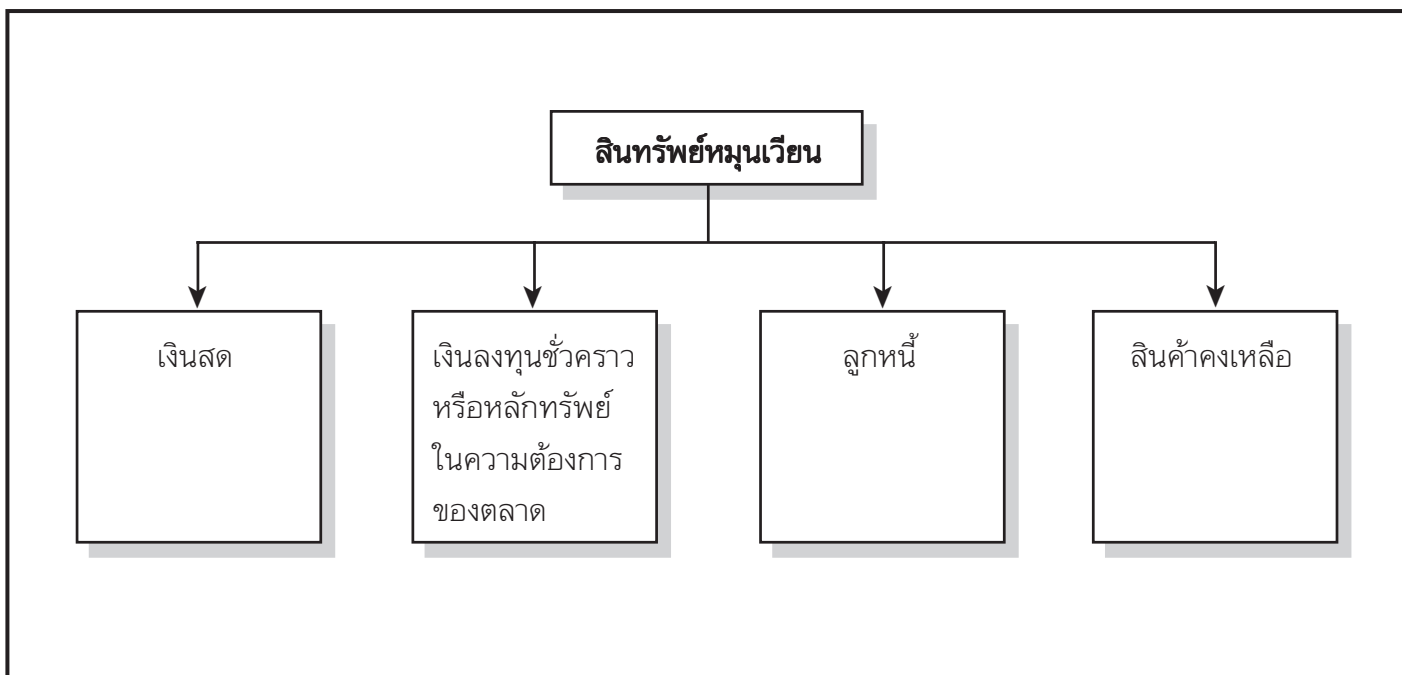
- ตลาดแบบส่งมอบทันที (Cash or Spot Market) – หลังตกลงราคา ส่งมอบและชำระราคาทันที
- ตลาดซื้อขายล่วงหน้า (Future Market) – หลังตกลงราคา ส่งมอบและชำระราคาในอนาคต

## สไลด์ทัศน์ # 2.20 ตลาดการเงินและตราสารทางการเงินที่ใช้เป็นเครื่องมือ

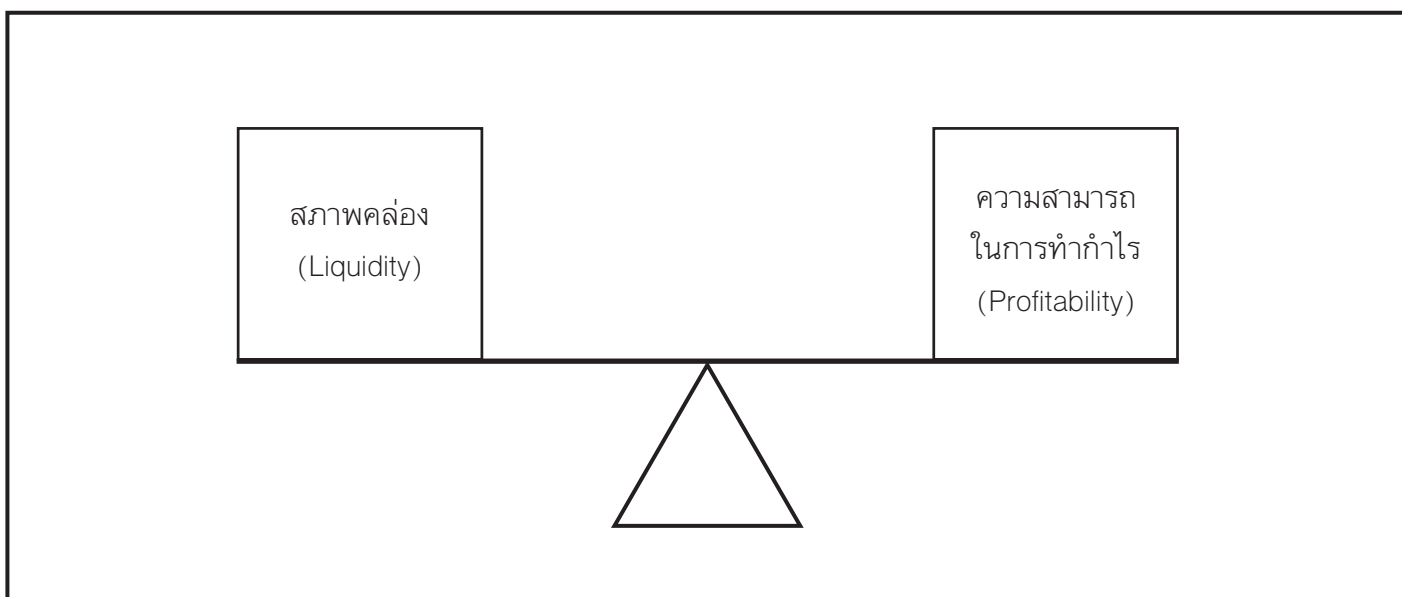




## ไสตท์ศน์ # 2.22 ส่วนประกอบของสินทรัพย์หมุนเวียน



## ไสตท์ศน์ # 2.23 วัตถุประสงค์ของการจัดการสินทรัพย์หมุนเวียน



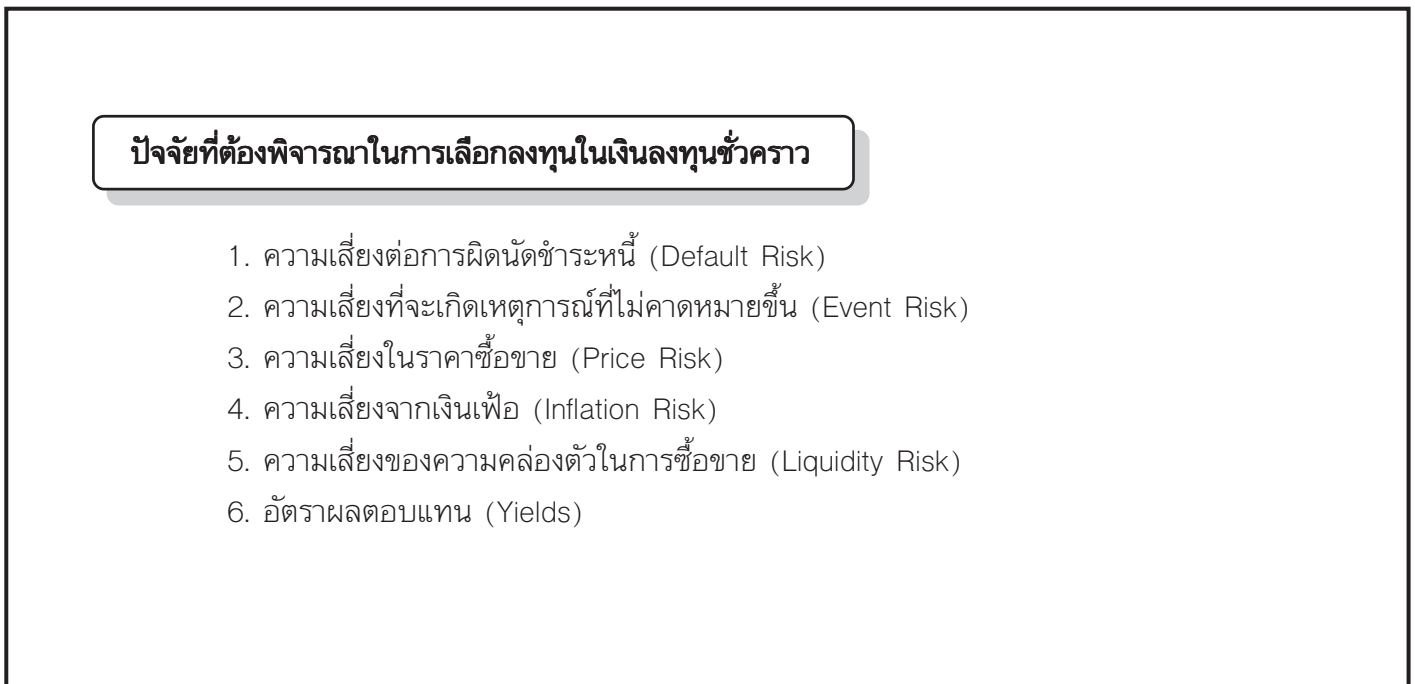
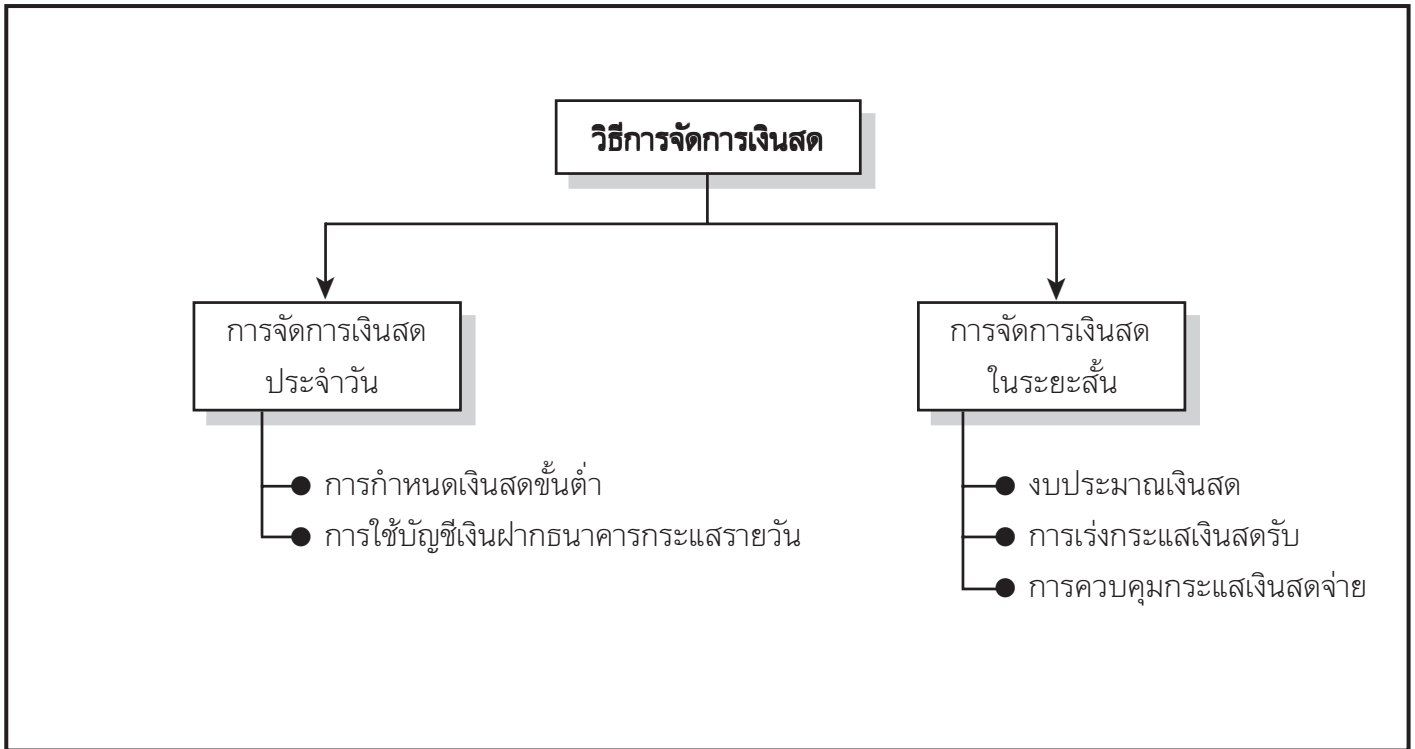
## ไสตท์ศน์ # 2.24 ความหมายของเงินทุนหมุนเวียน

1. เงินทุนหมุนเวียนรวม (Gross Working Capital)

$$\text{เงินทุนหมุนเวียน} = \text{สินทรัพย์หมุนเวียน}$$

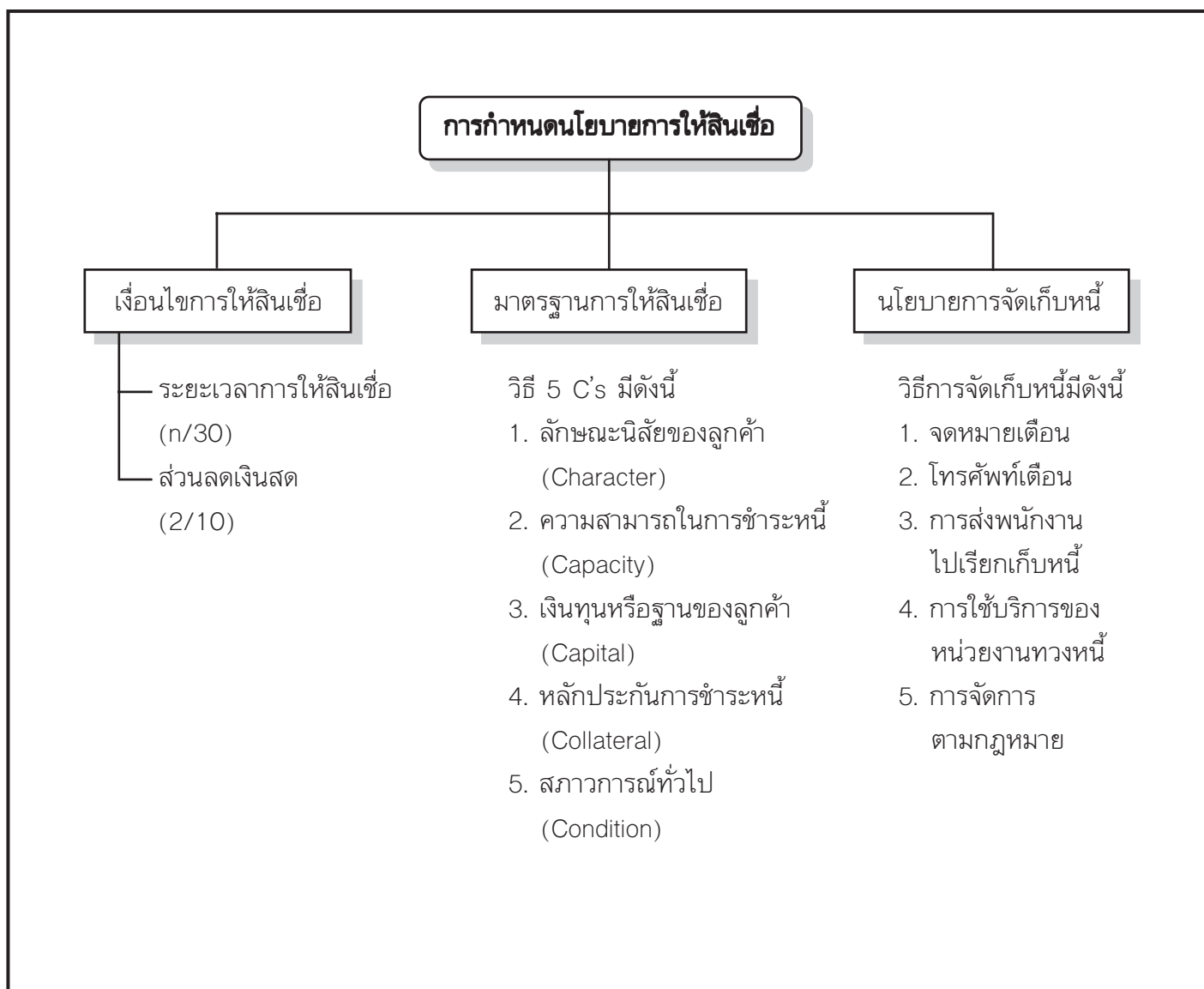
2. เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ (Net Working Capital)

$$\text{เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ} = \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$





## ไสตทส์ # 2.27 เครื่องมือที่ใช้ในการจัดการลูกหนี้



### 1. ปริมาณสั่งซื้อที่ประหยัด (Economic Order Quantity : EOQ)

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 DO}{C}}$$

|                   |   |
|-------------------|---|
| D = Demand        | ปริมาณความต้องการใช้สินค้าต่อปี             |
| O = Ordering Cost | ค่าใช้จ่ายในการสั่งซื้อสินค้าต่อครั้ง       |
| C = Carrying Cost | ค่าใช้จ่ายในการเก็บรักษาสินค้าต่อหน่วยต่อปี |

### 2. จุดสั่งซื้อ (Reorder Point)

$$\text{จุดสั่งซื้อ} = \text{ระยะเวลาออสินค้าคงเหลือ} \times \text{อัตราการใช้ต่อวัน}$$

### 3. ระบบการผลิตแบบทันเวลาพอดี (Just-in-Time : JIT)

มีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. ควบคุมวัสดุคงเหลือให้อยู่ระดับที่น้อยที่สุด (Zero Inventory)
2. ลดระยะเวลารอคอยในกระบวนการผลิต (Zero Lead Time)
3. ขจัดปัญหาของเสียที่เกิดจากการผลิต (Zero Failures)
4. ขจัดความสูญเปล่าในการผลิต (Eliminate Waste)

## แบบประเมินผลตนเองหลังรับการสนเสริม

### ครั้งที่ 2

#### ชุดวิชา การบัญชีและการเงินเพื่องานก่อสร้าง

**คำชี้แจง** เขียนวงกลมรอบตัวอักษรหน้าข้อความที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. การควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่บุคลากรทุกระดับในองค์กรมีส่วนร่วมดำเนินการเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุผลในเรื่องต่อไปนี้ยกเว้นข้อใด
  - ก. การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ
  - ข. รายงานทางการเงินมีความเชื่อถือได้
  - ค. มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้
  - ง. การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้
  - จ. มีการใช้เงินทุนจากเจ้าของมากกว่าเจ้าหนี้
  
2. ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านเงินสด
  - ก. ควรจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกงวด 3 เดือน
  - ข. เงินสดที่ได้รับในแต่ละวันห้ามนำมาใช้จ่ายให้นำฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันนั้น
  - ค. การจ่ายเช็คต้องมีผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายอย่างน้อยหนึ่งคน
  - ง. ควรใช้ระบบเงินสดย่อยที่ไม่กำหนดวงเงินไว้แน่นอน
  - จ. ควรจ่ายเช็คเงินสดหรือเช็คผู้ถือแต่ไม่ควรลงนามในเช็คไว้ล่วงหน้า
  
3. รายงานของศูนย์ต้นทุนที่กำหนดต้นทุนมาตรฐานไม่ได้จะมีลักษณะดังข้อใด
  - ก. เปรียบเทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนมาตรฐาน
  - ข. เปรียบเทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนตามงบประมาณ
  - ค. เปรียบเทียบอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนที่เกิดขึ้นจริงกับที่ตั้งเป้าหมายไว้
  - ง. เปรียบเทียบมูลค่าเพิ่มทางเศรษฐศาสตร์ที่เกิดขึ้นจริงกับที่ตั้งเป้าหมายไว้
  - จ. เปรียบเทียบรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณรายได้ของโครงการ
  
4. จากข้อ 5 ในแบบประเมินผลตนเองก่อนรับการสนเสริม ถ้าปริมาณขายเสาชემจริงได้เดือนละ 1,000 ต้น ส่วนเกินที่ปลอดภัยเท่ากับเท่าไร
  - ก. 10%
  - ข. 20%
  - ค. 25%
  - ง. 30%
  - จ. 40%

5. จากข้อ 5 ในแบบประเมินผลตนเองก่อนรับการสอนเสริม ถ้าบริษัทต้องการกำไรก่อนภาษี เดือนละ 50,000 บาท บริษัทจะต้องขายเสาเข็มให้ได้เดือนละกี่ต้น
- ก. 1,000 ต้น
  - ข. 1,100 ต้น
  - ค. 1,200 ต้น
  - ง. 1,300 ต้น
  - จ. 1,400 ต้น
6. ต้นทุนในข้อใดไม่นำมาใช้ในการวิเคราะห์เพื่อตัดลินใจผลิตเองหรือซื้อจากผู้จำหน่ายภายนอก
- ก. ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร
  - ข. ค่าวัตถุดิบทางตรง
  - ค. ค่าแรงงานทางตรง
  - ง. ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่จัดสรร
  - จ. ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ทางตรง
7. กิจการก่อสร้างคำนวณกำไรสุทธิก่อนภาษีจำนวน 50,000 บาท (ได้หักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะจำนวน 1,500 บาท และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา จำนวน 500 บาทแล้ว) จำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีเท่ากับเท่าไร
- ก. 48,000 บาท
  - ข. 50,000 บาท
  - ค. 55,000 บาท
  - ง. 51,500 บาท
  - จ. 52,000 บาท
8. เกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร คือเกณฑ์ใด
- ก. เกณฑ์สิทธิ
  - ข. เกณฑ์เงินสด
  - ค. เกณฑ์คงค้าง
  - ง. ข้อ ก. และ ข. ถูก
  - จ. ข้อ ข. และ ค. ถูก

9. บริษัทรับเหมาก่อสร้าง ข. เป็นบริษัทในประเทศไทยได้รับค่าจ้างในงานก่อสร้างเป็นเงิน 200,000 บาท บริษัทจะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเท่าใด
- ก. 2,000 บาท
  - ข. 3,000 บาท
  - ค. 4,000 บาท
  - ง. 5,000 บาท
  - จ. 6,000 บาท
10. การจำแนกตลาดการเงินออกเป็นตลาดตราสารหนี้และตลาดตราสารทุนเป็นการจำแนกโดยใช้อะไรเป็นเกณฑ์
- ก. อายุของสิทธิเรียกร้อง
  - ข. ลักษณะของสิทธิเรียกร้อง
  - ค. ลักษณะการไหลเวียนของหลักทรัพย์
  - ง. ลักษณะของการส่งมอบ
  - จ. วิธีการซื้อขายตราสารทางการเงิน
11. ตราสารทางการเงินที่ใช้เป็นเครื่องมือในตลาดทุน คืออะไร
- ก. หุ้นสามัญ
  - ข. ตั๋วเงินฝาก
  - ค. ตราสารพาณิชย์
  - ง. สัญญาซื้อคืน
  - จ. เชื้อค
12. สถาบันการเงินต่างประเทศในข้อใดที่มีบทบาทต่อประเทศไทยมาก ในฐานะเป็นเจ้าหนี้ที่ทำให้ประเทศไทยต้องดำเนินนโยบายทางเศรษฐกิจตามเงื่อนไขของสัญญาอย่างเคร่งครัด
- ก. ธนาคารระหว่างประเทศเพื่อการฟื้นฟูบูรณะและพัฒนา (IBRD)
  - ข. สมาคมพัฒนาการระหว่างประเทศ (IDA)
  - ค. หน่วยงานประกันการลงทุนพหุภาคี (MIGA)
  - ง. กองทุนการเงินระหว่างประเทศ (IMF)
  - จ. องค์การความร่วมมือระหว่างประเทศของญี่ปุ่น (JICA)
13. บริษัทมีสินทรัพย์หมุนเวียน 100,000 บาท และหนี้สินหมุนเวียน 80,000 บาท บริษัทมีเงินทุนหมุนเวียนสุทธิเท่าใด
- ก. 20,000 บาท
  - ข. 40,000 บาท
  - ค. 60,000 บาท
  - ง. 80,000 บาท
  - จ. 100,000 บาท

14. การประเมินคุณสมบัติของลูกค้านี้ตามวิธี 5 C's ข้อใดหมายถึงการพิจารณาลักษณะนิสัยของลูกค้า

- ก. Character
- ข. Capacity
- ค. Capital
- ง. Collateral
- จ. Condition

15. บริษัทค้าวัสดุก่อสร้าง มีข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อวัสดุนิตหนึ่งดังนี้

ค่าใช้จ่ายในการสั่งซื้อ 100 บาท/ครั้ง

ค่าใช้จ่ายในการเก็บรักษา 0.20 บาท/หน่วย/ปี

ยอดขายของบริษัท 1,000 หน่วย/ปี

จงหาปริมาณสั่งซื้อที่ประหยัด (EOQ)

- ก. 600 หน่วย
- ข. 700 หน่วย
- ค. 800 หน่วย
- ง. 900 หน่วย
- จ. 1,000 หน่วย

**เฉลยแบบประเมินผลการสอนเสริม**

**ครั้งที่ 2**

**ชุดวิชา** การบัญชีและการเงินเพื่องานก่อสร้าง

| ก่อนการสอนเสริม | หลังการสอนเสริม |
|-----------------|-----------------|
| 1. ง            | 1. จ            |
| 2. จ            | 2. ข            |
| 3. จ            | 3. ข            |
| 4. ง            | 4. ก            |
| 5. จ            | 5. ก            |
| 6. ง            | 6. ง            |
| 7. ข            | 7. ค            |
| 8. จ            | 8. ก            |
| 9. ค            | 9. จ            |
| 10. ก           | 10. ข           |
| 11. ง           | 11. ก           |
| 12. จ           | 12. ง           |
| 13. จ           | 13. ก           |
| 14. ข           | 14. ก           |
| 15. จ           | 15. จ           |