



กองคลัง
รับ
วันที่ 3 พ.ค. 2550
เวลา.....

๐๑๖
๖๖๖๖๖๖

งานประสานงานมหาวิทยาลัยแม่โจ้
รับที่ 593 เวลา 14.00
วันที่ 2 พค 50

บันทึกข้อความ

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร
รับที่ 316 วันที่ 8 พ.ค. 2550

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา สำนักนโยบายและแผนฯ โทร. ๐-๒๖๑๐-๕๓๕๔

ที่ ศธ ๐๕๐๓(๔)ว ๑๑๕ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๐

เรื่อง ร่างหลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษา

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รับที่ 2132
วันที่ 3 พ.ค. 2550
เวลา 11.30

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ด้วย สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา โดยคณะอนุกรรมการที่ปรึกษาโครงการพัฒนาระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีต้นทุนได้จัดทำ (ร่าง) หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษาขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สถาบันอุดมศึกษาจัดทำบัญชีต้นทุนตามมาตรฐาน ๒๑ แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ที่กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภท ทำให้ได้ข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามกิจกรรม/แผนงาน และรายงานผลการดำเนินงานที่แสดงให้เห็นความคุ้มค่า/คุ้มทุน ของการใช้ทรัพยากรในการผลิตบัณฑิตในสาขาวิชาต่างๆ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

เพื่อให้ (ร่าง) หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษา มีความสมบูรณ์และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติได้จริง สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา จึงใคร่ขอให้ท่านได้พิจารณา (ร่าง) หลักเกณฑ์ดังกล่าว และให้ข้อเสนอแนะในหัวข้อต่างๆ เพื่อจะได้นำผลการพิจารณาและข้อเสนอแนะที่ได้ไปปรับปรุงให้ (ร่าง) หลักเกณฑ์ดังกล่าวความสมบูรณ์ และใช้เป็นคู่มือสำหรับสถาบันอุดมศึกษาได้ถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ขอให้แจ้งผลการพิจารณาและข้อเสนอแนะ ภายในวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะในการจัดทำคู่มือหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตดังกล่าวด้วย จักขอบคุณยิ่ง

เรียน อธิการบดี

- เพื่อไม่ตกทอด

- ทราบแล้วแล้ว ปรึกษาที่ประชุม

3 มี.ค. ๕๐: คณะกรรมการที่ปรึกษาโครงการพัฒนาระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีต้นทุน
มีมติเห็นชอบร่างหลักเกณฑ์ฯ เพื่อทบทวน
ที่ ๑๘ มี.ค. ๕๐: ทราบแล้วแล้ว ปรึกษาที่ประชุม
ที่ ๑๙ มี.ค. ๕๐: ทราบแล้วแล้ว ปรึกษาที่ประชุม
ที่ ๒๐ มี.ค. ๕๐: ทราบแล้วแล้ว ปรึกษาที่ประชุม
ที่ ๒๑ มี.ค. ๕๐: ทราบแล้วแล้ว ปรึกษาที่ประชุม

(นายสุเมธ แซ่ม่นุ่น)

รองอธิการบดีคณะกรรมการการอุดมศึกษา

รองอธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

3 พค 50

- อนุมัติตั้งเสนอ
- ทราบ/ดำเนินการตั้งเสนอ

8 พ.ค./2550
ร.ร.รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

(ร่าง) หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิต ของสถาบันอุดมศึกษา

บทนำ

ในการดำเนินงานภายใต้แผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐที่มีเป้าหมายให้มีการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลงาน(Output) และผลลัพธ์ (Outcome) โดยการกระจายความรับผิดชอบในการบริหารการเงินให้หน่วยงานมีความอิสระและคล่องตัวในการจัดสรรทรัพยากรเพื่อผลิตผลงานตามพันธกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น หน่วยงานจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลทางบัญชีที่สมบูรณ์เพียงพอต่อการวิเคราะห์และประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินรวมทั้งมีต้นทุนผลผลิตและบริการ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการขอจัดสรรงบประมาณ

ตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งสถาบันอุดมศึกษาในฐานะส่วนราชการหนึ่งจึงมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานบัญชีต้นทุนดังกล่าวเช่นกัน

นอกจากนี้ คณะรัฐมนตรีได้ให้ความเห็นชอบและอนุมัติหลักการและแนวทางการปฏิรูปการเงินเพื่อการอุดมศึกษา เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2547 ยังได้ใช้กลไกทางการเงินเป็นเครื่องมือในการปรับประสิทธิภาพการจัดการศึกษา รวมทั้งการดำเนินนโยบายการผลิตกำลังคนให้สอดคล้องกับความต้องการของสังคม โดยการลดการสนองทุนผ่านด้านอุปทานหรือสถาบันการศึกษา (Supply Side Financing) มาเป็นการเพิ่มการสนองทุนผ่านด้านอุปสงค์หรือผู้เรียน (Demand Side Financing) ให้มากขึ้น ทำให้สถาบันการศึกษาจำเป็นต้องพัฒนาระบบบัญชีในปัจจุบันให้เป็นระบบบัญชีต้นทุนที่สามารถรายงานค่าใช้จ่ายต่อหน่วย(Unit Cost) เพื่อจะได้ต้นทุนต่อหน่วยที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการจัดสรรงบประมาณลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไปต่อไปได้

สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา มีนโยบายสนับสนุนให้สถาบันอุดมศึกษาปรับระบบบัญชีไปเป็นระบบงบประมาณ พัสดู การเงินและบัญชีกองทุนเกณฑ์พึงรับ – พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ ที่อิงฐานกิจกรรม (Activity Base Costing) ที่คำนวณจากงบประมาณรวมทั้งที่ได้รับจัดสรรและเงินรายได้ สามารถรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามกิจกรรม และแสดงผลการดำเนินงานได้ รวมทั้งเป็นระบบบัญชีที่เป็นไปตามหลักการบัญชีสากลสำหรับสถาบันอุดมศึกษาต้นแบบระบบดังกล่าวใช้หลักการบริหารในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ และครบวงจร มีการควบคุมภายในที่ดีและมีการเชื่อมโยงต่อเนื่องตั้งแต่ระบบงบประมาณ พัสดู การเงิน บัญชี (บัญชีกองทุนโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย และบัญชีต้นทุน) และตรวจสอบประเมินผลให้เป็นระบบเดียวกัน (Integrated System)

วัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชีต้นทุน

ในการจัดทำบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย และบัญชีต้นทุน ตามระบบงบประมาณ พัสดู การเงินและบัญชีกองทุนเกณฑ์พึงรับ – พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ มีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ที่กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะ
2. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการพิจารณาจัดทำค่าของบประมาณของสถาบันอุดมศึกษา ตามหลักการปฏิรูประบบการเงินเพื่อการอุดมศึกษา ที่จะมีผลในทางปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 และรองรับการดำเนินงานของกองทุนเงินให้กู้ยืมที่ผูกกับรายได้ในอนาคต (กรอ.)
3. เพื่อให้ได้ข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามกิจกรรม และผลการดำเนินงานที่แสดงให้เห็นความคุ้มค่า/คุ้มทุน ของการใช้ทรัพยากรในการผลิตบัณฑิตในสาขาวิชาต่างๆ

ในการจัดทำบัญชีต้นทุน นั้น สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษามีวัตถุประสงค์เพื่อให้สถาบันอุดมศึกษาสามารถคำนวณต้นทุนผลผลิตจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง โดยสมเหตุสมผล และเป็นไปตามหลักสากล เพื่อประโยชน์ในบริหารงาน การประเมินความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร เป็นข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการจัดทำค่าของบประมาณตามหลักการปฏิรูประบบการเงินเพื่อการอุดมศึกษา

การคำนวณต้นทุนผลผลิต สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา จะใช้หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลางเป็นหลัก และปรับให้มีความละเอียดของข้อมูลที่เหมาะสมกับลักษณะเฉพาะของสถาบันอุดมศึกษา

คำจำกัดความของการจัดทำบัญชีต้นทุน

1. การบัญชีต้นทุน (Cost accounting) หมายถึง การบัญชีเกี่ยวกับการบันทึก การจำแนก การปันส่วน การสรุป และการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนผลิตภัณฑ์หรือบริการให้กับผู้บริหาร
2. ต้นทุน (Cost) หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจจ่ายเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หนี้สิน หรือ การให้บริการ หรืออาจก่อหนี้ ทั้งนี้ รวมถึงผลขาดทุนที่วัดค่าเป็นตัวเงินได้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ
3. ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้ว่าเป็นของหน่วยงานภาควิชา รายวิชา หรือกิจกรรมใดโดยตรง
4. ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในหน่วยงานต่างๆ เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นของหน่วยงานใด หรือกิจกรรมใด โดยตรง ดังนั้น ในการหาต้นทุนชนิดนี้ จึงต้องใช้วิธีการปันส่วนต้นทุน (Cost Allocation) เข้ากิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
5. การปันส่วน (Allocation) หมายถึง การแบ่งส่วนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรมกระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือผลิตภัณฑ์ ตามเกณฑ์ต่าง ๆ เช่น ต้นทุนที่เกิดขึ้นผลประโยชน์ที่ได้รับ หรือวิธีการที่เหมาะสมอย่างอื่น

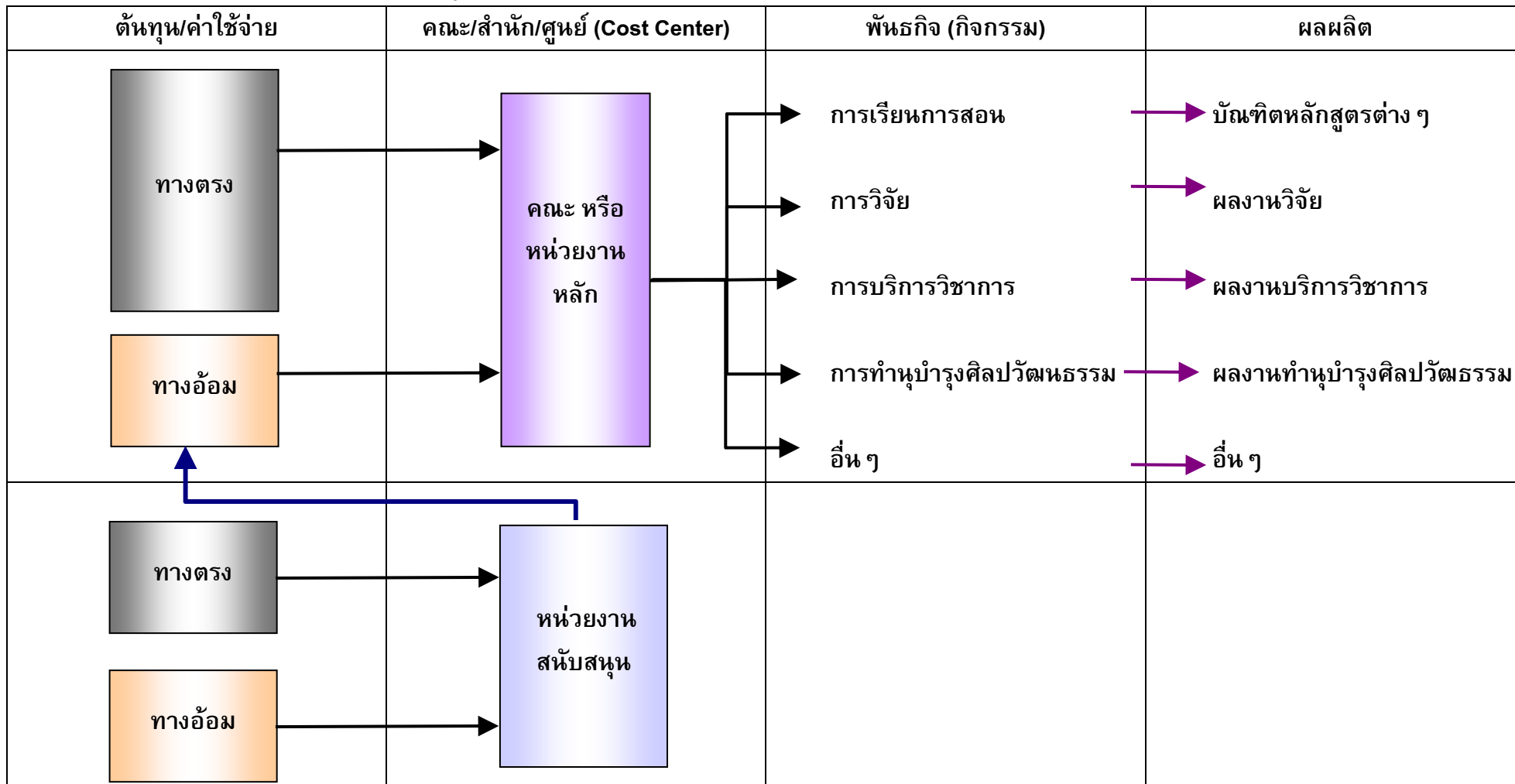
6. ต้นทุนรวม (Full Cost) หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการผลิตผลผลิตของหน่วยงาน โดยไม่ต้องคำนึงถึงแหล่งเงินทุน และเป็นการคำนวณจากตัวเลขค่าใช้จ่ายที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
7. ผลผลิต (Output) หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้บุคคลภายนอกให้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคาผลผลิต และจัดสรรเงินลงทุน หลักในการพิจารณาแนวโน้มการดำเนินงานคือต้องการวัดผลการดำเนินงาน
8. หน่วยต้นทุน (Cost Center) หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการซึ่งแต่ละหน่วยงานจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต
9. หน่วยงานหลัก (Functional Cost Center) หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน
10. หน่วยงานสนับสนุน (Support Cost Center) หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน

หลักเกณฑ์วิธีการการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ในการคำนวณต้นทุนผลผลิตสามารถแบ่งได้เป็น 7 ขั้นตอน ดังนี้

1. ระบุผลผลิตของหน่วยงาน
2. ระบุกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต
3. ระบุหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน เพื่อเป็นศูนย์สำหรับกระจายต้นทุนไปยังกิจกรรม
4. ระบุต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยจำแนกเป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม
5. รวมรวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน
6. บันส่วนต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ให้กับหน่วยงานหลัก
7. บันส่วนต้นทุนรวม(ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม)ของหน่วยงานหลักไปยังกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมไปสู่ผลผลิต

แผนภาพการจำลองขั้นตอนการคำนวณต้นทุนการผลิต



ที่มา : ผ.ศ. ดร. ประวิตร นิลสุวรรณกุล

ตัวอย่างการดำเนินการตามหลักเกณฑ์วิธีการการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตัวอย่างการดำเนินการในการคำนวณต้นทุนผลผลิต 7 ขั้นตอน ดังนี้

1. ระบุผลผลิตของหน่วยงาน ใช้ตัวอย่างผลผลิตที่สำนักงานประมาณกำหนด
ในปีงบประมาณ 2549 ดังนี้

- 1.1 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์
- 1.2 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 1.3 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- 1.4 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- 1.5 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- 1.6 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- 1.7 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- 1.8 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- 1.9 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- 1.10 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- 1.11 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

2. ระบุกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต ใช้ตัวอย่างกิจกรรมในปีงบประมาณ
2549 ที่สำนักงานประมาณได้กำหนด ดังนี้

- 2.1 ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ มีกิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์
- 2.2 ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีกิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 2.3 ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ มีกิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- 2.4 ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ มีกิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาที่ขาดแคลน
- 2.5 ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ มีกิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาที่ขาดแคลน
- 2.6 ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ มีกิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาที่ขาดแคลน
- 2.7 ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ มีกิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาที่ขาดแคลน
- 2.8 ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ มีกิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาที่ขาดแคลน
- 2.9 ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ มีกิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาที่ขาดแคลน

- 2.10 ผลผลิต ผลงานการให้บริการรักษาพยาบาลและส่งเสริมสุขภาพเพื่อการศึกษาและวิจัย มีกิจกรรมคือ จัดให้บริการรักษาพยาบาลเพื่อการศึกษาวิจัย
- 2.11 ผลผลิต โครงการถ่ายทอดเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น (เป็นของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย) มีกิจกรรมคือ ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี
3. ระบุหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน เพื่อเป็นศูนย์สำหรับกระจาย ต้นทุนไปยังกิจกรรม ตัวอย่างหน่วยงานในสถาบันอุดมศึกษา
- 3.1 คณะต่างๆ ได้แก่ คณะศึกษาศาสตร์ คณะทันตแพทยศาสตร์ คณะแพทยศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย เป็นต้น
- 3.2 สำนักงานต่างๆ ได้แก่ สำนักทะเบียนและประมวลผล สถาบันวิจัยสังคม สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์ สำนักบริการวิชาการ สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม สถาบันพัฒนาและฝึกอบรม เป็นต้น
- 3.3 หน่วยงานกลาง ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นต้น
4. ระบุต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยการนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นใน หน่วยงานมาจำแนกเป็น 2 ลักษณะ คือ ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม
5. รวบรวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานหลัก และ หน่วยงานสนับสนุน โดยพิจารณาสาเหตุให้เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ ว่าเป็นของหน่วยงานใด และเป็น ค่าใช้จ่ายภายในหน่วยงานนั้นๆ จำนวนเท่าไร
6. บันทึบบันทึกต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ให้กับหน่วยงานหลัก โดยพิจารณาสาเหตุให้เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ ว่าเป็นของหน่วยงานใด และเป็น ค่าใช้จ่ายภายในหน่วยงานนั้นๆ จำนวนเท่าไร (โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่กำหนด)
7. บันทึบบันทึกต้นทุนรวม(ทางตรงและต้นทุนทางอ้อม)ของหน่วยงานหลักไป ยังกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมไปสู่ผลผลิต โดยพิจารณาสาเหตุให้เกิดค่าใช้จ่าย นั้นๆ ว่าเกิดขึ้นเนื่องจากการดำเนินการเพื่อกิจกรรม/ผลผลิตใด และเป็นค่าใช้จ่ายภายในกิจกรรม/ ผลผลิตนั้นๆ จำนวนเท่าไร (โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่สถาบันกำหนด)

เกณฑ์การปันส่วนต้นทุน

ตามพระราชบัญญัติศัพท์ของทางสมาคมนักบัญชี "การปันส่วน (Allocation) คือ การแบ่งส่วนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือ ผลิตภัณฑ์ ตามเกณฑ์ต่าง ๆ เช่น ต้นทุนที่เกิดขึ้น ผลประโยชน์ที่ได้รับ หรือวิธีการที่เหมาะสมอย่างอื่น"

ดังนั้น การปันส่วนต้นทุน จึงเป็นการแบ่งส่วนต้นทุนไปยังหน่วยงาน กิจกรรม หรือ กระบวนการผลิต ตามสาเหตุของการเกิดต้นทุนนั้นๆ ดังนี้

1. การปันส่วนต้นทุนที่เกิดจากการบริหารทรัพยากรบุคคล ใช้เกณฑ์ จำนวนบุคลากรของหน่วยงาน

2. การปันส่วนต้นทุนที่เกิดจากการจัดการศึกษา ใช้เกณฑ์ FTES ของนักศึกษาในสาขาวิชานั้นๆ

3. การปันส่วนต้นทุนที่เกิดจากการบริหารการเงินทรัพย์สิน ใช้เกณฑ์ จำนวนงบประมาณที่ใช้จ่ายจริงของหน่วยงาน

4. การปันส่วนต้นทุนที่เกิดจากการบริหารอาคารสถานที่ ใช้เกณฑ์ จำนวนพื้นที่ของหน่วยงาน

ประโยชน์ที่ได้รับจากการจัดทำบัญชีต้นทุน

ในการจัดทำบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย และบัญชีต้นทุน ตามระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุนเกณฑ์พึงรับ – พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ ที่คำนวณจากทุกแหล่งเงินทั้งงบประมาณและเงินรายได้ มีประโยชน์ในการบริหารจัดการของสถาบันอุดมศึกษา ดังนี้

1. ข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามมิติหน่วยงาน ทำให้ผู้บริหารทราบว่าหน่วยงานภายใต้คณะต่างๆ มีต้นทุนที่ใช้ในการดำเนินงานจำนวนเท่าไร ผลการดำเนินงานเป็นไปตามภารกิจหรือไม่ มีค้ำค่า/ค้ำทุนกับทรัพยากรที่ใช้ไปหรือไม่
2. ข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามมิติแผนงาน(กิจกรรม) ทำให้ผู้บริหารทราบถึงประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการปฏิบัติงานตามรายกิจกรรม สามารถนำไปปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานโดยการพิจารณาความสอดคล้องระหว่างกิจกรรมและพันธกิจหลักของสถาบัน หากไม่สอดคล้องกันจะสามารถตัดกิจกรรมที่ไม่สอดคล้องกันพันธกิจออกเพื่อลดต้นทุนได้
3. ข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามมิติกองทุน ทำให้ผู้บริหารทราบถึงงบประมาณในแต่ละกองทุน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการกองทุนให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของสถาบันและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองทุน ซึ่งในแต่ละกองทุนนั้นอาจจะประกอบด้วยกองทุนที่เป็น กองทุนคงยอดเงินต้น (Endowment Fund) และ กองทุนหมุนเวียน (Revolving Fund) ได้
4. ข้อมูลต้นทุนผลผลิตและต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เป็นตัวชี้ให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการทำงานในภาพรวมของสถาบัน ใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณของภาครัฐให้กับสถาบันตามหลักการปฏิรูประบบการเงินเพื่อการอุดมศึกษาที่สนับสนุนให้เกิดการจัดสรรงบประมาณด้าน Demand Side โดยทางตัวผู้เรียน และการจัดสรรผ่านกองทุนประเภทต่างๆ
5. ข้อมูลทางการเงินจากรายงานทางการเงินเปรียบเทียบในแต่ละปี สามารถแสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่แตกต่างกัน จากสาเหตุต่างๆ ซึ่งผู้บริหารสามารถนำมาประกอบการพิจารณาตัดสินใจการจัดการเรียนการสอนในสาขาวิชาต่างๆ ที่มีความค้ำค่า/ค้ำทุน และสนองตอบความต้องการของตลาดแรงงานและความต้องการของประเทศได้

นอกจากนี้ ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 หมวด 4 เรื่องการบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความค้ำค่าในเชิงภารกิจภาครัฐนั้น กำหนดให้ส่วนราชการต้องจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละ

ประเภท และรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะ เพื่อการเปรียบเทียบความคุ้มค่าระหว่าง ปัจจัยนำเข้ากับผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น ซึ่งหากรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะของส่วนราชการ ใดสูงกว่ารายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะประเภทและคุณภาพที่ใกล้เคียงกันหรือ คล้ายคลึงกันของส่วนราชการอื่น ส่วนราชการนั้นต้องจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วย เพื่อ ดำเนินการปรับปรุงการทำงานต่อไป ซึ่งรายละเอียดในการจัดทำบัญชีต้นทุนมองให้กรมบัญชีกลาง เป็นผู้กำหนดขึ้นและในขณะเดียวกันสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จะเป็นผู้ตรวจสอบความคุ้มค่าในการปฏิบัติภารกิจแห่งรัฐเพื่อรายงานต่อคณะรัฐมนตรีโดยการทำให้ การประเมินว่าภารกิจใดสมควรทำต่อไปหรือยุบเลิก โดยคำนึงถึงประโยชน์ที่รัฐและประชาชนจะ ได้รับจากภารกิจนั้น

ตามพระราชกฤษฎีกาข้างต้น สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา จึง เห็นสมควรในการสนับสนุนให้สถาบันอุดมศึกษาจัดทำบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย และ บัญชีต้นทุน ตามระบบงบประมาณ พัสดู การเงินและบัญชีกองทุนเกณฑ์พึงรับ – พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ เพื่อประโยชน์จากข้อมูลที่ได้รับจากการจัดทำบัญชีดังกล่าวสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการ บริหารงบประมาณของสถาบันอุดมศึกษาที่มีแหล่งเงินมาจากทั้งเงินงบประมาณและเงินนอก งบประมาณ ทั้งยังสามารถเปรียบเทียบข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกับสถาบันต่างๆได้อย่างเป็น มาตรฐานเดียวกัน



การคำนวณต้นทุนการผลิต

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่



ข้อพิจารณาในการออกแบบระบบบัญชีต้นทุนของ มช. 2547

1. ขนาดและลักษณะงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งให้บริการ การอุดมศึกษาขนาดใหญ่ มีโครงสร้างซับซ้อน และมี ผลผลิตที่หลากหลาย
2. เวลาและค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลค่าใช้จ่าย และการ จัดทำรายงาน
3. ความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลต้นทุน
4. มุ่งเน้น Actual Cost ตามที่ปรากฏรายการบัญชี มิใช่ Future Cost

ลักษณะของบัญชีต้นทุนของ มช.

1. มีพื้นฐานอยู่บน Financial Accounting มากกว่า Managerial Accounting
2. การประมวลผลและออกรายงานบัญชีต้นทุนใช้การถ่ายโอนข้อมูลระบบ FIS โดยไม่ต้องบันทึกรายการทางบัญชีใหม่
3. ผลลัพธ์ที่ได้เป็น Estimated Cost ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้กันแพร่หลายในกิจการบริการ หรือหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้ในการวางแผนการจัดการทรัพยากร
4. การกำหนดความสัมพันธ์ของข้อมูลที่มีใช้ตัวเงิน จะใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องโดยตรงในกิจกรรมที่เกิดผลผลิตเท่านั้น

เหตุผลของการใช้ข้อมูลจากบัญชีตามมติแผนงาน

1. ถึงแม้มหาวิทยาลัยเป็นหน่วยงานที่สามารถกำหนดผลผลิตของกิจกรรมได้ชัดเจน แต่มีผลผลิตหลายผลผลิต หากดูจากมติหน่วยงานอาจจะแยกได้ไม่ชัดเจนว่าผลผลิตนี้เกิดจากกิจกรรมใด
2. แผนงานของมหาวิทยาลัยคือ งานหรือกิจกรรมที่ทำเพื่อก่อให้เกิดผลผลิต โดยระบุปัจจัยนำเข้าของงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน ที่กำหนดผลผลิตตัวชี้วัดและผลลัพธ์อย่างชัดเจน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อทราบต้นทุนผลผลิตของแผนงานตามพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย
2. เพื่อทราบต้นทุนการเรียนการสอนในแต่ละรายวิชา
3. เพื่อทราบต้นทุนการผลิตบัณฑิตในแต่ละหลักสูตร

แนวคิดในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มข.

1. ปัจจัยนำเข้าเป็นข้อมูลจากการบันทึกบัญชีเกณฑ์พึงรับ – พึ่งจ่าย ตามลักษณะ 3 มิติ
2. เป็นการคำนวณต้นทุนผลผลิต ตามมติแผนงาน ในแบบ Output Costing
3. ปัจจัยนำเข้ารวมค่าใช้จ่ายทุกงบรายจ่ายตามแผนงานที่เกี่ยวข้อง รวมค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างตามหลักการบัญชีเกณฑ์พึงรับ – พึ่งจ่าย
4. สามารถที่จะคิดต้นทุนต่อผลผลิตได้ทุกรอบระยะบัญชี

เปรียบเทียบหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิต

กรมบัญชีกลาง

1. ระบุผลผลิตของหน่วยงาน
2. ระบุกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิตที่กำหนด
3. ระบุศูนย์ต้นทุน (Cost center) โดยแยกเป็นหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน
4. ระบุต้นทุนรวมของทั้งหน่วยงาน โดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม
5. กระจายต้นทุนรวมของหน่วยสนับสนุนแต่ละแห่งให้กับหน่วยงานหลักที่เกี่ยวข้อง
6. กระจายต้นทุนของแต่ละหน่วยงานหลักไปสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมไปสู่ผลผลิต

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

1. กำหนดผลผลิตของมหาวิทยาลัย
2. กำหนดแผนงาน กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผลผลิต
3. กำหนดหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน
4. กำหนดต้นทุนรวมจากต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม
5. กระจายต้นทุนรวมเข้าสู่กิจกรรม โดยการกำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่เกิดผลผลิต ที่มีค่าใช้จ่ายทางการเงิน

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 1 : กำหนดผลผลิตของมหาวิทยาลัย

จำแนกผลผลิตเป็น 5 ผลผลิต

1. บัณฑิต
2. งานวิจัย
3. งานบริการวิชาการแก่สังคม
4. งานศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม
5. งานบริการสุขภาพ

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 2 : กำหนดแผนงานของมหาวิทยาลัย

1. แผนงานการเรียนการสอน
2. แผนงานวิจัย
3. แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม
4. แผนงานศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม
5. แผนงานบริการสุขภาพ
6. แผนงานบริหารมหาวิทยาลัย
7. แผนงานสนับสนุนวิชาการ

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 3 : กำหนดแผนงาน-กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผลผลิต

การผลิตบัณฑิต

แผนงานการเรียนการสอน

แผนงานสนับสนุนวิชาการ

แผนงานบริหารมหาวิทยาลัย

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 3 : กำหนดแผนงาน-กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผลิต

การวิจัย

แผนงานวิจัย

แผนงานบริหารมหาวิทยาลัย

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 3 : กำหนดแผนงาน-กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผลิต

การบริการวิชาการแก่สังคม

แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม

แผนงานบริหารมหาวิทยาลัย

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 3 : กำหนดแผนงาน-กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผลิต

การศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม
และสิ่งแวดล้อม

แผนงานการศาสนา ศิลปะ
วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม

แผนงานบริหารมหาวิทยาลัย

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 3 : กำหนดแผนงาน-กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผลิต

การบริการสุขภาพ

แผนงานบริการสุขภาพ

แผนงานบริหารมหาวิทยาลัย

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 4 : กำหนดหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

การผลิตบัณฑิต

หน่วยงานหลัก

- คณะ, ภาควิชา
- บัณฑิตวิทยาลัย

หน่วยงานสนับสนุน

- สำนักหอสมุด
- สำนักบริการคอมพิวเตอร์
- สำนักทะเบียนฯ
- สำนักงานอธิการบดี

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 4 : กำหนดหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

การวิจัย

หน่วยงานหลัก

- สถาบันวิจัยสังคม
- สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- ศูนย์วิจัยเพื่อเพิ่มผลผลิตทางการเกษตร

หน่วยงานสนับสนุน

- สำนักงานอธิการบดี

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 4 : กำหนดหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

การบริการวิชาการแก่สังคม

หน่วยงานหลัก

- สำนักบริการวิชาการ

หน่วยงานสนับสนุน

- สำนักงานอธิการบดี

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 4 : กำหนดหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

การศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม

หน่วยงานหลัก

- สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม

หน่วยงานสนับสนุน

- สำนักงานอธิการบดี

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 4 : กำหนดหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

การบริการสุขภาพ

หน่วยงานหลัก

- โรงพยาบาลมหาราชนครเชียงใหม่
- ศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์
- ศูนย์บริการทันตกรรม

หน่วยงานสนับสนุน

- สำนักงานอธิการบดี
- คณะแพทยศาสตร์
- คณะเทคนิคการแพทย์
- คณะทันตแพทยศาสตร์

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 5 : กำหนดต้นทุนรวมจากต้นทุนทางตรงและทางอ้อม

ต้นทุนทุกอย่างที่เกิดขึ้นตามแผนงานหลักและแผนงานสนับสนุน
ครอบคลุมทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ จำแนกเป็น
3 ประเภท

1. **ต้นทุนค่าแรง (Labor Cost)** ประกอบด้วย เงินเดือนและค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบุคลากร
2. **ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost)** ประกอบด้วย ค่าตอบแทน วัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค เงินอุดหนุน ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์
3. **ต้นทุนค่าลงทุน (Capital Cost)** : ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต มช.

ข้อกำหนดที่ 6 : กระจายต้นทุนรวมเข้าสู่กิจกรรมโดยการกำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่เกิดผลผลิต ที่มีใช้ข้อมูลทางการเงิน

1. จำนวนสัดส่วนค่าใช้จ่ายของแผนงานบริหารมหาวิทยาลัย
สู่แผนงานหลัก
2. จำนวนหน่วยกิตของวิชา
3. จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียน
4. จำนวน Section ของวิชา
5. คำนำน้หนักวิชาบรรยาย และวิชาปฏิบัติการ
6. คำนำน้หนักภาระงานของระดับปริญญาตรี และบัณฑิตศึกษา

เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนการผลิตบัณฑิต

ค่าแรง (Labor cost)

เกณฑ์การปันส่วนประกอบด้วย

1. จำนวนหน่วยกิต
2. จำนวนนักศึกษาลงทะเบียน
3. จำนวน section
4. คำนำน้หนักของกระบวนการวิชาบรรยายและปฏิบัติ
5. คำนำน้หนักระดับการศึกษา (ปริญญาตรีและบัณฑิตศึกษา)

เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนการผลิตบัณฑิต

ค่าวัสดุ (Material cost)

เกณฑ์การปันส่วนประกอบด้วย

1. จำนวนนักศึกษาลงทะเบียน
2. ค่าน้ำหนักวิชาบรรยาย และปฏิบัติการ
3. ค่าน้ำหนักระดับการศึกษา (ระดับปริญญาตรี และบัณฑิตศึกษา)

เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนการผลิตบัณฑิต

ค่าลงทุน (Capital cost)

ใช้เกณฑ์จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนในแต่ละกระบวนวิชาเป็นหลักในการคิดคำนวณการกระจายต้นทุน

การกำหนดค่านำหนักสู่กระบวนการวิชา

ค่าแรง

ระดับปริญญาตรี

1 หน่วยกิตบรรยาย = 3 หน่วยภาระงาน

1 หน่วยกิตปฏิบัติการ = 4.5 หน่วยภาระงาน

ระดับบัณฑิตศึกษา

1 หน่วยกิตบรรยาย = 5 หน่วยภาระงาน

1 หน่วยกิตปฏิบัติการ = 7.5 หน่วยภาระงาน

การกำหนดค่าน้ำหนักสู่กระบวนการวิชา

ค่าวัสดุ

ระดับปริญญาตรี

กระบวนการขยาย ค่าน้ำหนัก = 1.00

กระบวนการปฏิบัติการ ค่าน้ำหนัก = 1.50

ระดับบัณฑิตศึกษา

กระบวนการขยาย ค่าน้ำหนัก = 1.67

กระบวนการปฏิบัติการ ค่าน้ำหนัก = 2.50

ฐานข้อมูลสำคัญต่อการคำนวณต้นทุนผลผลิต มช.

ฐานข้อมูลทางการเงิน

: จากระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน
การบัญชี โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย
ลักษณะ 3 มิติ

ฐานข้อมูลการลงทะเบียนเรียน

: จากฐานข้อมูลระบบการลงทะเบียนเรียน

ฐานข้อมูลหลักสูตรวิชา

: จากระบบฐานข้อมูลหลักสูตรของ
มหาวิทยาลัย

ฐานข้อมูลทางการเงิน

1. ค่าใช้จ่ายจำแนกตามหน่วยงาน
(สำนักงานเลขานุการ, ภาควิชา)
2. ค่าใช้จ่าย จำแนกตามแผนงาน
3. ค่าใช้จ่าย จำแนกตามหมวดค่าใช้จ่าย

ตัวอย่างข้อมูลจากฐานข้อมูลทางการเงิน

คณะสังคมศาสตร์								
ค่าใช้จ่ายประจำปี 2548								
หมวดค่าใช้จ่าย	การเรียน	วิจัย	บริการ	ศาสนา	บริการ	สนับสนุน	บริหาร	รวม
	การสอน		วิชาการ		สุขภาพ	วิชาการ	มหาลัย	
หมวดงบดำเนินการ								
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	29,402,520.00	-	-	-	-	244,080.00	7,662,758.00	37,309,358.00
ค่าจ้างชั่วคราว	300,164.00	310,130.00	-	-	-	-	841,608.75	1,451,902.75
ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย	1,748,673.00	59,177.00	-	-	-	-	23,510.00	1,831,360.00
ค่าใช้จ่ายงบกลาง	-	-	-	-	-	-	1,395,640.75	1,395,640.75
รวมต้นทุนค่าแรง	31,451,357.00	369,307.00	-	-	-	244,080.00	9,923,517.50	41,988,261.50
หมวดวัสดุ								
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	1,511,029.25	56,943.90	-	-	-	789,589.39	1,645,008.58	4,002,571.12
ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	-	-	4,107,495.19	615,583.95	4,723,079.14
เงินอุดหนุน	16,546,338.04	274,571.00	2,051,873.00	116,408.00	-	275,790.00	183,865.30	19,448,845.34
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	39,790.00	-	-	-	-	-	21,900.00	61,690.00
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	3,650,000.00	3,650,000.00
ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจากเงินกองทุน	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายจากเงินอุดหนุนวิจัยภายนอก	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนค่าวัสดุ	18,097,157.29	331,514.90	2,051,873.00	116,408.00	-	5,172,874.58	6,116,357.83	31,886,185.60
หมวดงบลงทุน								
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	744,716.34	-	-	-	-	-	272.16	744,988.50
ครุภัณฑ์	1,294,559.20	-	-	-	-	-	-	1,294,559.20
รวมต้นทุนค่าลงทุน	2,039,275.54	-	-	-	-	-	272.16	2,039,547.70
รวมทั้งหมด	51,587,789.83	700,821.90	2,051,873.00	116,408.00	-	5,416,954.58	16,040,147.49	75,913,994.80

ฐานข้อมูลการลงทะเบียนเรียน

1. รหัสกระบวนวิชา
2. จำนวนหน่วยกิต จำแนกตามหน่วยกิตบรรยาย ปฏิบัติการ
3. จำนวนนักศึกษาลงทะเบียน จำแนกตามชั้นปี
4. จำนวน section

ตัวอย่างรายงานข้อมูลการลงทะเบียนเรียน

Microsoft Access - [reg45 : Table]

File Edit View Insert Format Records Tools Window Help

Tf View	COURSENO	DC	Lev	SECTION	ID	stufac	stulev	Major2	CRELEC	CRELAB	sss
145	328501	328	5	0100	4207125	07	1	01	1	0	
145	305501	305	5	0100	4207126	07	1	01	2	4	
145	307502	307	5	0100	4207126	07	1	01	0	6	
145	307591	307	5	0100	4207126	07	1	01	0	0	

	A	B	C	D	E	F	G
3	ภาควิชา	ชื่อย่อ	รหัส	บรรยาย	แลป	section	นศ.
4	ระดับป.ตรี						
47	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252314	3	0	1	51
48	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252341	3	0	1	50
49	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252334	0	1	4	49
50	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252333	3	0	1	52
51	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252325	3	0	1	61
52	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252324	0	1	3	52
53	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252323	3	0	1	56
54	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252319	3	0	1	49
55	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252317	3	0	1	53
56	วิศวกรรมไฟฟ้า	EE	252363	3	0	1	48
57			รวม	117	15	215	2,934

ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนทางตรงและทางอ้อม

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	เกณฑ์การกระจายต้นทุน																
2		ระดับบัญชีภาคี			ระดับบัญชีภาคี			ระดับบัญชีภาคี			รวมทั้งหมด (ต่อ 100 เปอร์เซ็นต์)			ค่าใช้จ่ายทางตรง เฉพาะบัญชีภาคีตามสัดส่วน (จากฐานตามมี)			
3	ภาคีวิชา	ค่าแรง	วัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าแรง	วัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าแรง	วัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าแรง	วัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าแรง	ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุ	รวม
4	ภาคีวิชา	130.50	1,059.50	894	-	-	-	-	-	-	130.50	1,059.50	894.00	-	-	-	-
5	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์	716.00	3,291.50	2,040	-	-	-	-	-	-	716.00	3,291.50	2,040.00	1,037,062.00	933,859.95	21,756.91	1,992,678.86
6	วิศวกรรมเครื่องกล	3,217.50	8,869.00	6,510	951.50	880.32	435	-	-	-	4,169.00	9,749.32	6,945.00	12,162,479.00	2,974,713.20	-	15,137,192.20
7	วิศวกรรมไฟฟ้า	1,912.50	3,390.50	2,934	353.00	171.87	89	-	-	-	2,265.50	3,562.37	3,023.00	6,432,539.00	1,986,866.69	-	8,419,405.69
8	วิศวกรรมโยธา	1,408.50	3,800.00	2,350	640.50	276.09	124	-	-	-	2,049.00	4,076.09	2,474.00	10,491,431.00	2,113,713.77	116,085.28	12,721,230.05
9	วิศวกรรมสำรวจและสิ่งแวดล้อม	346.50	1,125.00	1,059	349.50	398.87	188	-	-	-	696.00	1,523.87	1,247.00	3,794,387.00	1,010,958.16	-	4,805,345.16
10	วิศวกรรมเคมี	235.50	525.50	380	-	-	-	-	-	-	235.50	525.50	380.00	2,120,271.00	330,995.87	-	2,451,266.87
11	วิศวกรรมอุตสาหการ	856.50	3,767.50	2,962	240.00	196.10	105	-	-	-	1,096.50	3,963.60	3,067.00	3,469,391.00	1,457,635.26	-	4,927,026.26
12	วิศวกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,036.50	547.50	483	26.50	13.35	5	-	-	-	1,063.00	560.85	483.00	329,180.00	511,212.80	-	840,392.80
13		3,860.00	26,376.00	19,612	2,561.00	1,936.60	946	-	-	-	12,421.00	28,312.60	20,568.00	39,836,740.00	11,319,956.70	137,842.13	51,294,537.83
14	ค่าใช้จ่ายโดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ยทางตรง จำนวนค่าแรง วัสดุ วัสดุ																
15		ระดับบัญชีภาคี			ระดับบัญชีภาคี			ระดับบัญชีภาคี			รวมทั้งหมด			รวม			
16	ภาคีวิชา	ค่าแรง	วัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าแรง	วัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าแรง	วัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าแรง	วัสดุ	ค่าวัสดุ				
17	ภาคีวิชา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์	1,037,062.00	933,859.95	21,756.91	-	-	-	-	-	-	1,037,062.00	933,859.95	21,756.91	1,992,678.86			
19	วิศวกรรมเครื่องกล	9,386,609.78	2,706,109.90	-	2,775,869.22	268,603.30	-	-	-	-	12,162,479.00	2,974,713.20	-	15,137,192.20			
20	วิศวกรรมไฟฟ้า	5,430,249.76	1,891,008.38	-	1,002,289.24	95,858.31	-	-	-	-	6,432,539.00	1,986,866.69	-	8,419,405.69			
21	วิศวกรรมโยธา	7,211,898.76	1,970,543.42	110,266.94	3,279,532.24	143,170.35	5,818.34	-	-	-	10,491,431.00	2,113,713.77	116,085.28	12,721,230.05			
22	วิศวกรรมสำรวจและสิ่งแวดล้อม	1,889,015.94	746,341.83	-	1,905,371.06	264,616.33	-	-	-	-	3,794,387.00	1,010,958.16	-	4,805,345.16			
23	วิศวกรรมเคมี	2,120,271.00	330,995.87	-	-	-	-	-	-	-	2,120,271.00	330,995.87	-	2,451,266.87			
24	วิศวกรรมอุตสาหการ	2,710,016.77	1,385,518.43	-	759,374.23	72,116.83	-	-	-	-	3,469,391.00	1,457,635.26	-	4,927,026.26			
25	วิศวกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศ	320,973.73	499,044.32	-	8,206.27	12,168.48	-	-	-	-	329,180.00	511,212.80	-	840,392.80			
26		30,106,097.75	10,463,422.10	132,023.89	9,730,642.29	856,533.60	5,818.34	-	-	-	39,836,740.00	11,319,956.70	137,842.13	51,294,537.83			

หาผลรวมเพื่อ
การตรวจสอบข้อมูล

โครงสร้างหลักสูตร

FACULTY OF ECONOMICS

Name of the Curriculum : Bachelor of Economics Program

Name of the Degree : (Full) Bachelor of Economics

: (Abbr.) B.Econ.

1.	General Education	36 Credits
1.1	Social Sciences	6 Credits
154281	GEO 281 Economic Geography	3 Credits
159101	SAGE 101 Fundamentals of Sociology and Anthropology	3 Credits
1.2	Humanities	9 Credits
009103	LS 103 Access to Information Resources and Report Writing	3 Credits
014270	THAI 270 Literature Studies	3 Credits
or	050104 HUGE 104 Man and the Modern World	3 Credits
or	050105 HUGE 105 Man and Communication	3 Credits
050100	HUGE 100 Usage of the Thai Language	3 Credits
1.3	Language and Communication	12 Credits
001103	ENGL 103 Foundation English I	3 Credits
001104	ENGL 104 Foundation English II	3 Credits
001203	ENGL 203 English for Academic Purposes	3 Credits
001206	ENGL 206 English for Humanities and Social Sciences	3 Credits
1.4	Science and Mathematics	9 Credits
	Any Science Course	3 Credits
206171	MATH 171 General Mathematics I	3 Credits
206172	MATH 172 General Mathematics II	3 Credits

แผนการศึกษา

Recommended Study Program Leading to the B.Econ.

Plan I (Regular and Special Program)

First Year

First Semester

Course	Code	Credits
001103	ENGL 103	3
050100	HUGE 100	3
156101	GOV 101	3
206171	MATH171	3
701103	ACC 103	3
751101	ECON 101	3
	Total	18

Second Semester

Course	Code	Credits
001104	ENGL 104	3
009103	LS 103	3
014270	THAI 270	
or 050104	HUGE 104	
or 050105	HUGE 105	3
206172	MATH 172	3
703103	MGMT 103	3
751102	ECON 102	3
	Total	18

Second Year

First Semester

Course	Code	Credits
001203	ENGL 203	3
157101	LAW 101	3
208271	STAT 271	3
751202	ECON 202	3
751209	ECON 209	3
Science		3
	Total	18

Second Semester

Course	Code	Credits
001206	ENGL 206	3
159101	SAGE 101	3
208272	STAT 272	3
751301	ECON 301	3
751...	ECON ...	3
Minor		3
	Total	18

ตัวอย่างรายงานต้นทุนต่อกระบวนการวิชา

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	M	T	U	V
4	ภาควิชา	ชื่อย่อ	รหัส	บรรชาช	แลป	section	น.ศ.	ค่าแรง wt	วัสดุ น.ศ.	รวมทางตรง	รวมทางอ้อม	ต้นทุนวิชา	ต้นทุนวิชา/คน
5													
30	วิศวกรรมโยธา	CE	251452	3	0	1	40	9.00	40.00	67,985.69	148,296.14	216,281.83	5,407.05
31	วิศวกรรมโยธา	CE	251456	3	0	2	44	18.00	44.00	116,256.43	163,125.75	279,384.19	6,349.64
32	วิศวกรรมโยธา	CE	251461	3	0	3	44	27.00	44.00	162,340.86	163,125.75	325,466.61	7,396.97
33	วิศวกรรมโยธา	CE	251467	3	0	1	17	9.00	17.00	55,391.31	63,025.86	118,417.17	6,965.72
34	วิศวกรรมโยธา	CE	251471	2	1	3	50	31.50	125.00	229,736.18	185,370.18	415,106.36	8,302.13
35	วิศวกรรมโยธา	CE	251479	3	0	1	5	9.00	5.00	48,820.33	18,537.02	67,357.35	13,471.47
36	วิศวกรรมโยธา	CE	251497	0	1	27	41	121.50	61.50	655,788.95	152,003.54	807,792.49	19,702.26
37	วิศวกรรมโยธา	CE	251498	0	2	56	88	504.00	132.00	2,652,896.31	326,251.51	2,979,147.82	33,853.95
38	วิศวกรรมโยธา	CE	251499	0	3	1	1	13.50	1.50	69,945.00	3,707.40	73,652.41	73,652.41

ตัวอย่างรายงานต้นทุนต่อหลักสูตร

Recommended Study Program Leading to the B.A (English)													
Linguistics Stream													
First Year													
First Semester							Second Semester						
Course	Code	Lec	Lab	Credits	ต้นทุน/วิชา		Course	Code	Lec	Lab	Credits	ต้นทุน/วิชา	
001111	ENGL	3	0	3	3,699.63		001112	ENGL	3	0	3	3,905.20	
001221	ENGL	3	0	3	3,684.49		001222	ENGL	3	0	3	3,924.60	
050100	HUGE	3	0	3	2,803.93		014270	THAI	3	0	3	3,351.43	
001103	ENGL	3	0	3	3,095.91		050102	HUGE	3	0	3	2,718.41	
050103	HUGE	3	0	3	1,775.47		050104	HUGE	3	0	3	1,851.39	
109100	FAGE	3	0	3	8,717.23		050105	HUGE	3	0	3	1,758.25	
	Total	18	0	18	23,776.66			Total	18	0	18	17,509.28	
	รวมชั้นปีที่ 1				41,285.94			จำนวนหน่วยกิต				36	
Second Year													
First Semester							Second Semester						
Course	Code	Lec	Lab	Credits	ต้นทุน/วิชา		Course	Code	Lec	Lab	Credits	ต้นทุน/วิชา	
001201	ENGL	3	0	3	3,118.34		001202	ENGL	3	0	3	3,202.74	
001230	ENGL	3	0	3	2,984.17		001232	ENGL	3	0	3	3,189.53	
001231	ENGL	2	1	3	3,849.06		001314	ENGL	3	0	3	4,244.75	
001250	ENGL	3	0	3	3,640.64		001317	ENGL	3	0	3	4,513.67	
050107	HUGE	3	0	3	1,704.30		001352	ENGL	3	0	3	3,605.82	
157101	LAW	3	0	3	2,117.37		050106	HUGE	3	0	3	1,657.72	
	Total	17	1	18	17,413.89			Total	18	0	18	20,414.22	
	รวมชั้นปีที่ 2				37,828.11			จำนวนหน่วยกิต				36	
Third Year													
First Semester							Second Semester						
Course	Code	Lec	Lab	Credits	ต้นทุน/วิชา		Course	Code	Lec	Lab	Credits	ต้นทุน/วิชา	
001318	ENGL	3	0	3	4,459.10		001355	ENGL	3	0	3	3,556.27	
001330	ENGL	3	0	3	3,572.44		001432	ENGL	3	0	3	3,218.21	
001353	ENGL	3	0	3	3,775.45		001420	ENGL	3	0	3	3,985.26	
001354	ENGL	3	0	3	3,715.05		206100	MATH	3	0	3	3,466.66	
703103	MEMT	3	0	3	2,921.16		208100	STAT	3	0	3	5,154.97	
205100	GEOL	3	0	3	7,089.86		703202	MGMT	3	0	3	2,984.70	
	Total	18	0	18	25,533.06		013103	PHYS	3	0	3	1,768.43	
	รวมชั้นปีที่ 3				49,667.55			Total	21	0	21	24,134.50	
								จำนวนหน่วยกิต				39	
Fourth Year													
First Semester							Second Semester						
Course	Code	Lec	Lab	Credits	ต้นทุน/วิชา		Course	Code	Lec	Lab	Credits	ต้นทุน/วิชา	
001439	ENGL	3	0	3	3,572.44		001489	ENGL	3	0	3	8,000.93	
001440	ENGL	3	0	3	4,513.67		001443	ENGL	3	0	3	6,186.96	
001441	ENGL	3	0	3	3,796.54		703322	ENGL	3	0	3	5,252.54	
703321	MGMT	3	0	3	5,541.57		001419	MGMT	3	0	3	3,944.40	
703331	MGMT	3	0	3	3,478.09		001368	MGMT	3	0	3	3,301.97	
011277	PHIL	3	0	3	2,634.29		001444	PHIL	3	0	3	5,426.37	
	Total	18	0	18	23,536.60			Total	18	0	18	32,113.18	
	รวมชั้นปีที่ 4				55,649.78	บาท		จำนวนหน่วยกิต				36	
	English Linguistics Stream							147 Credits					
	รวมค่าใช้จ่ายตลอดหลักสูตร							184,431.37				บาท	

ประโยชน์

1. ข้อมูลต้นทุนของผลผลิตสามารถนำไปเป็นเครื่องมือสำหรับผู้บริหารในการวางแผนการบริหารจัดการให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินงาน
2. ข้อมูลต้นทุนของผลผลิตสามารถนำไปใช้ในจัดสรรงบประมาณตามระบบบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ - พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ
3. ข้อมูลต้นทุนของผลผลิตสามารถใช้ในการควบคุมคุณภาพงานให้เกิดความเหมาะสมในการใช้ทรัพยากรในการผลิตอย่างคุ้มค่า