



ที่ กค 0423.2/ ๑ 456

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

19 พฤศจิกายน 2553

เรื่อง ข้อความเข้าใจรูปแบบรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษา

เรียน อธิการบดี

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 248 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2552

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต (ตารางที่ 1-4) และรายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (ตารางที่ 5-8)
 2. ตัวอย่างรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (ตารางที่ 1-4) และตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (ตารางที่ 5-8)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้จัดส่งคู่มือ “แนวทางการจัดทำบัญชีต้นทุนสำหรับองค์การมหาชนและสถาบันอุดมศึกษา” ให้องค์การมหาชนและสถาบันอุดมศึกษาใช้เป็นกรอบแนวคิดในการจัดทำบัญชีต้นทุน และสำนักงาน ก.พ.ร. ได้กำหนดกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัด “ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต” ของสถาบันอุดมศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยระดับคะแนนที่ 2 และ 3 กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และระดับคะแนนที่ 4 กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ นั้น

จากการสอบทานรายงานผลการคำนวณและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และก่อนหน้านั้นที่มหาวิทยาลัยจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ส่วนใหญ่พบว่า การรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ไม่ได้แสดงรายงานตามรูปแบบที่กำหนด รวมถึงไม่ได้จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตลอดจนไม่ได้ใช้หน่วยนับเป็นนักศึกษาเต็มเวลาหรือเทียบเท่า (FTES) กรมบัญชีกลางจึงขอส่งรูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต (ตารางที่ 1-4)

/ และ ...

และรายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (ตารางที่ 5-8) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 และตัวอย่างรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (ตารางที่ 1-4) และตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (ตารางที่ 5-8) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 เพื่อให้สถาบันอุดมศึกษาใช้เป็นตัวอย่างในการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตได้อย่างถูกต้องและเป็นรูปแบบมาตรฐานส่งผลให้เกิดการเปรียบเทียบต้นทุนระหว่างสถาบันอุดมศึกษาได้ โดยขอให้สถาบันอุดมศึกษาบันทึกข้อมูลลงในไฟล์ Excel และส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบ Diskette หรือ CD-ROM และกระดาษ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ทางเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2127 7414-6

โทรสาร 0 2127 7414

E-mail : baccount@cgd.go.th

รูปแบบรายงานต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.25XX

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	xx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	xx
รายได้อื่น	<u>xx</u>
รายได้รวม	<u>xxx</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>xxx</u>

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.25XX

				หน่วย : บาท
ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม
1.				
2.				
3.				
4.				
รวม				

หมายเหตุ (กรณีที่ดินทุนผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	xxx
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต	(xx)
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต	<u>xx</u>
รวม ต้นทุนผลิตของหน่วยงาน	<u>xxx</u>

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25XX

หน่วย : บาท

ชื่อ กิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1.							
2.							
3.							
รวม							

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25XX

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1.							
2.							
3.							
รวม							

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.25X2 และ 25X1

รายได้	หน่วย : บาท		
	25X2	25X1	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	xx	xx	xx%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx	xx	xx%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	xx	xx	xx%
รายได้อื่น	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx%</u>
รายได้รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xx%</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xx%</u>

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

- 1.
- 2.

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.25X2 และ 25X1

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.25X2				ปีงบประมาณ พ.ศ.25X1				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม	
1.									
2.									
3.									
4.									
รวม									

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน (อธิบายในส่วนที่ต้นทุนเปลี่ยนแปลงอย่างสาระสำคัญเท่านั้น)

- 1.
- 2.

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.25X2 และ 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.25X2						ปีงบประมาณ พ.ศ.25X1						ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม				ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.																	
2.																	
3.																	
รวม																	

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม (อธิบายในส่วนที่ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยเปลี่ยนแปลงอย่างสาระสำคัญเท่านั้น)

- 1.
- 2.

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.25X2 และ 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ.25X2					ปีงบประมาณ พ.ศ.25X1					ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม				ปริมาณ
1.														
2.														
3.														
รวม														

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต (อธิบายในส่วนที่ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยเปลี่ยนแปลงอย่างสาระสำคัญเท่านั้น)

- 1.
- 2.

ตารางที่ 1 ตัวอย่างรายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	23,000,000.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20,000,000.00
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	21,000,000.00
รายได้อื่น	<u>11,000,000.00</u>
รายได้รวม	<u>75,000,000.00</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>28,350,000.00</u>

ตารางที่ 2 ตัวอย่างรายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	12,000,000.00	8,000,000.00	2,000,000.00	22,000,000.00
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	4,000,000.00	2,000,000.00	-	6,000,000.00
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	460,000.00	140,000.00	-	600,000.00
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	2,000,000.00	7,000,000.00	-	9,000,000.00
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,500,000.00	14,700,000.00	-	17,200,000.00
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	40,000.00	10,000.00	-	50,000.00
รวม	21,000,000.00	31,850,000.00	2,000,000.00	54,850,000.00

หมายเหตุ สถาบันอุดมศึกษาต้องกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับ
การคำนวณต้นทุนการผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	60,650,000.00
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต*	
ค่าบำเหน็จบำนาญ	-5,800,000.00
รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน	<u>54,850,000.00</u>

* ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต เช่น ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ G/L#51010401XX เงินช่วยเหลือด้านการศึกษา
และค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ G/L#51010402XX ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานจากรัฐบาล G/L#52090101XX
บัญชีปรับหมวดรายจ่าย และบัญชีพักค่าใช้จ่าย เป็นต้น

ตารางที่ 3 ตัวอย่างรายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	4,000,000.00	1,200,000.00	400,000.00	5,500,000.00	11,100,000.00	120 FTES	92,500.00
2. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาโท	-	4,000,000.00	-	2,000,000.00	6,000,000.00	100 FTES	60,000.00
3. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาตรี	3,500,000.00	1,700,000.00	500,000.00	4,000,000.00	9,700,000.00	150 FTES	64,666.67
4. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาโท	-	5,000,000.00	-	1,000,000.00	6,000,000.00	70 FTES	85,714.29
5. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาเอก	-	2,000,000.00	-	500,000.00	2,500,000.00	10 FTES	250,000.00
6. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาตรี	7,000,000.00	1,000,000.00	700,000.00	1,600,000.00	10,300,000.00	300 FTES	34,333.33
7. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาโท	-	1,000,000.00	-	400,000.00	1,400,000.00	140 FTES	10,000.00
8. งานวิจัย	2,000,000.00	1,000,000.00	210,000.00	500,000.00	3,710,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,236,666.67
9. งานทะเบียน	1,200,000.00	200,000.00	150,000.00	500,000.00	2,050,000.00	900 นักศึกษา	2,277.78
10. การบริการห้องสมุด	800,000.00	50,000.00	40,000.00	1,200,000.00	2,090,000.00	1,000 นักศึกษาและอาจารย์	2,090.00
รวม	18,500,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00		

คำอธิบาย : ตัวอย่างข้างต้นแสดงเพียงกิจกรรมบางส่วนของมหาวิทยาลัย กิจกรรมของมหาวิทยาลัยอาจจะมีมากกว่าที่แสดงไว้

โดยให้มหาวิทยาลัยแสดงกิจกรรมทั้งหมดของมหาวิทยาลัย

ตารางที่ 4 ตัวอย่างรายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย : บาท	
							ต้นทุน	ต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	8,106,741.57	2,975,842.70	957,640.45	10,015,730.34	22,055,955.06	270 FTES	81,688.72	
1.2 กลุ่มสาขาวิชานุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	7,674,157.31	1,084,269.66	764,044.94	2,173,033.71	11,695,505.62	300 FTES	38,985.02	
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	696,629.21	10,087,078.65	66,179.78	3,992,134.83	14,842,022.47	310 FTES	47,877.49	
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	22,471.91	2,002,808.99	2,134.83	519,101.12	2,546,516.85	10 FTES	254,651.69	
4. ผลงานวิจัย	2,000,000.00	1,000,000.00	210,000.00	500,000.00	3,710,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,236,666.67	
รวม	18,500,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00			

คำอธิบาย : ตัวอย่างข้างต้นแสดงผลผลิตของมหาวิทยาลัยเพียงบางส่วน โดยผลผลิตของมหาวิทยาลัยอาจจะมากกว่าที่แสดงไว้ โดยกรมบัญชีกลางต้องการข้อมูลการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีที่ต้องแยกแยะตามกลุ่มสาขาวิชาและมีหน่วยนับเป็น FTES และมหาวิทยาลัยสามารถแยกรายละเอียดผลผลิตเป็นการจัดการเรียนการสอนสำหรับปริญญาโทและเอกได้

ตารางที่ 5 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552 และ 2551

รายได้	หน่วย : บาท	
	2552	2551
รายได้จากรัฐบาล	23,000,000.00	21,000,000.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20,000,000.00	19,000,000.00
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	21,000,000.00	10,000,000.00
รายได้อื่น	<u>11,000,000.00</u>	<u>12,000,000.00</u>
รายได้รวม	<u>75,000,000.00</u>	<u>62,000,000.00</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>28,350,000.00</u>	<u>14,000,000.00</u>
		9.52%
		5.26%
		110.00%
		(8.33%)
		20.97%
		102.50%

ตัวอย่างการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้งบประมาณเพิ่มขึ้นตามจำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2551
2. รายได้เงินช่วยเหลือเพิ่มขึ้น 110 % เนื่องจากมีโครงการช่วยเหลือจากต่างประเทศในโครงการส่งเสริมบุคลากรทางการศึกษา

ตารางที่ 6 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552 และ 2551

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2552					ปีงบประมาณ พ.ศ.2551					เพิ่มขึ้น(ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล)	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล)	รวม	งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล)	รวม	
	1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	12,000,000.00	8,000,000.00	2,000,000.00	22,000,000.00	11,000,000.00	7,800,000.00	1,400,000.00	20,200,000.00	1,400,000.00	
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	4,000,000.00	2,000,000.00	-	6,000,000.00	4,500,000.00	1,950,000.00	-	6,450,000.00	-	6,450,000.00	(6.98%)
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	460,000.00	140,000.00	-	600,000.00	500,000.00	120,000.00	-	620,000.00	-	620,000.00	(3.23%)
4. ค่าตอบแทน วิทยากร และสาธารณูปโภค	2,000,000.00	7,000,000.00	-	9,000,000.00	1,480,000.00	7,000,000.00	-	8,480,000.00	-	8,480,000.00	6.13%
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,500,000.00	14,700,000.00	-	17,200,000.00	2,350,000.00	13,780,000.00	-	16,130,000.00	-	16,130,000.00	6.63%
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
7. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	40,000.00	10,000.00	-	50,000.00	35,000.00	7,800.00	-	42,800.00	-	42,800.00	16.82%
รวม	21,000,000.00	31,850,000.00	2,000,000.00	54,850,000.00	19,865,000.00	30,657,800.00	1,400,000.00	51,922,800.00	1,400,000.00	51,922,800.00	

หน่วย : บาท

ตัวอย่างการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน

1. ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 8.91% เนื่องจากทางมหาวิทยาลัยได้จ้างบุคลากรประเภทอาจารย์เพิ่มขึ้น 7 ท่าน และบุคลากรทั่วไปเพิ่มขึ้น 4 ท่าน

2. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลงเนื่องจากมหาวิทยาลัยมีนโยบายในการฝึกอบรม โดยใช้สถานที่ภายในมหาวิทยาลัยมากขึ้น

3.

4.

5.

6.

ตารางที่ 7 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552							ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	
1. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาตรี	4,000,000.00	1,200,000.00	400,000.00	5,500,000.00	11,100,000.00	120 FTES	92,500.00	
2. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาโท	-	4,000,000.00	-	2,000,000.00	6,000,000.00	100 FTES	60,000.00	
3. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาตรี	3,500,000.00	1,700,000.00	500,000.00	4,000,000.00	9,700,000.00	150 FTES	64,666.67	
4. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาโท	-	5,000,000.00	-	1,000,000.00	6,000,000.00	70 FTES	85,714.29	
5. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาเอก	-	2,000,000.00	-	500,000.00	2,500,000.00	10 FTES	250,000.00	
6. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีหมายเหตุระดับปริญญาตรี	7,000,000.00	1,000,000.00	700,000.00	1,600,000.00	10,300,000.00	300 FTES	34,333.33	
7. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีหมายเหตุระดับปริญญาโท	-	1,000,000.00	-	400,000.00	1,400,000.00	140 FTES	10,000.00	
8. งานวิจัย	2,000,000.00	1,000,000.00	210,000.00	500,000.00	3,710,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,236,666.67	
9. งานทะเบียน	1,200,000.00	200,000.00	150,000.00	500,000.00	2,050,000.00	900 นักศึกษา	2,277.78	
10. การบริการห้องสมุด	800,000.00	50,000.00	40,000.00	1,200,000.00	2,090,000.00	1,000 นักศึกษาและอาจารย์	2,090.00	
รวม	18,500,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00			

ตารางที่ 7 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และ 2551 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551									
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย			
1. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	3,800,000.00	1,050,000.00	280,000.00	4,900,000.00	10,030,000.00	115 FTES	87,217.39			
2. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาโท	-	4,100,000.00	-	1,800,000.00	5,900,000.00	110 FTES	53,636.36			
3. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาตรี	2,800,000.00	1,850,000.00	370,000.00	3,850,000.00	8,870,000.00	147 FTES	60,340.14			
4. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาโท	-	4,700,000.00	-	965,000.00	5,665,000.00	72 FTES	78,680.56			
5. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาเอก	-	1,840,000.00	-	480,000.00	2,320,000.00	9 FTES	257,777.78			
6. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาตรี	6,900,000.00	1,100,000.00	530,000.00	1,570,000.00	10,100,000.00	306 FTES	33,006.54			
7. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาโท	-	980,000.00	-	390,000.00	1,370,000.00	138 FTES	9,927.54			
8. งานวิจัย	1,700,000.00	980,000.00	120,000.00	510,000.00	3,310,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,103,333.33			
9. งานทะเบียน	1,540,000.00	198,000.00	78,000.00	480,000.00	2,296,000.00	890 นักศึกษา	2,579.78			
10. การบริการห้องสมุด	775,000.00	79,800.00	22,000.00	1,185,000.00	2,061,800.00	987 นักศึกษาและอาจารย์	2,088.96			
รวม	17,515,000.00	16,877,800.00	1,400,000.00	16,130,000.00	51,922,800.00					

ตารางที่ 7 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และ 2551 (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	หน่วย : บาท		
	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาตรี	10.67%	4.35%	6.06%
2. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาโท	1.69%	(9.09%)	11.86%
3. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาตรี	9.36%	2.04%	7.17%
4. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาโท	5.91%	(2.78%)	8.94%
5. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาเอก	7.76%	11.11%	(3.02%)
6. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาตรี	1.98%	(1.96%)	4.02%
7. การเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาโท	2.19%	1.45%	0.73%
8. งานวิจัย	12.08%	0.00%	12.08%
9. งานทะเบียน	(10.71%)	1.12%	(11.71%)
10. การบริการห้องสมุด	1.37%	1.32%	0.05%
รวม			

ตัวอย่างการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

1. กิจกรรมการเรียนการสอนภาคทฤษฎีระดับปริญญาโท ต้นทุนเพิ่มขึ้น 11.86% เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่ลดลงและมีค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้นจากการจัดบุคลากร
2. กิจกรรมงานวิจัยมีต้นทุนเพิ่มขึ้น 12.08% เนื่องจากมีค่าจ้างบุคลากรเพิ่มขึ้น 5 % และค่าวัสดุในการทำวิจัยเพิ่มขึ้นประมาณ 6%
3. กิจกรรมงานทะเบียนมีต้นทุนลดลง 11.71 % เนื่องจากมีการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ในงานทะเบียนทำให้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าวัสดุลดลง

ตารางที่ 8 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552 และ 2551

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	8,106,741.57	2,975,842.70	957,640.45	10,015,730.34	22,055,955.06	270 FTES	81,688.72	
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	7,674,157.31	1,084,269.66	764,044.94	2,173,033.71	11,695,505.62	300 FTES	38,985.02	
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	696,629.21	10,087,078.65	66,179.78	3,992,134.83	14,842,022.47	310 FTES	47,877.49	
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	22,471.91	2,002,808.99	2,134.83	519,101.12	2,546,516.85	10 FTES	254,651.69	
4. ผลงานวิจัย	2,000,000.00	1,000,000.00	210,000.00	500,000.00	3,710,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,236,666.67	
รวม	18,500,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00			

ตารางที่ 8 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552 และ 2551 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนหน่วย	
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	7,276,176.14	2,981,141.14	679,208.47	9,236,321.07	20,172,846.82	262 FTES	76,995.60	
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	7,689,732.45	1,194,767.89	564,113.71	2,137,993.31	11,586,607.36	306 FTES	17,864.73	
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	825,863.99	9,879,103.68	35,674.47	3,748,979.93	14,489,622.07	320 FTES	15,280.07	
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	23,227.42	1,842,787.29	1,003.35	496,705.69	2,363,723.75	9 FTES	2,635.97	
4. ผลงานวิจัย	1,700,000.00	980,000.00	120,000.00	510,000.00	3,310,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	3,333.33	
รวม	17,515,000.00	16,877,800.00	1,400,000.00	16,130,000.00	51,922,800.00			

ตารางที่ 8 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552 และ 2551 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	9.33%	3.05%	6.10%
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	0.94%	(1.96%)	2.96%
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	2.43%	(3.13%)	5.74%
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	7.73%	11.11%	(3.04%)
4. ผลงานวิจัย	12.08%	0.00%	12.08%
รวม			

ตัวอย่างการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

1. ผลงานวิจัยมีต้นทุนเพิ่มขึ้น 12.08% เนื่องจากมีค่าจ้างบุคลากรมากขึ้น 5 % และค่าวัสดุในการทำวิจัยเพิ่มขึ้นประมาณ 6%

2.

3.