

# ด่วนมาก

ที่ กค 0410.2/14519



สมศ.  
รับที่ 05253  
วันที่ 18 ต.ค. 2550  
เวลา

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

14 มิถุนายน 2550

เรื่อง ข้อคำถามเกี่ยวกับตัวชี้วัดที่ 12 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษา  
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (องค์การมหาชน)  
อ้างถึง หนังสือสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (องค์การมหาชน) ที่ มศ (สวพ.)/031  
ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2550  
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบฟอร์มรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 6 แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (องค์การมหาชน) (สมศ.) ที่ปรึกษาด้านการประเมินผลการปฏิบัติราชการของสถาบันอุดมศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ได้รับข้อคำถามจากสถาบันอุดมศึกษาเกี่ยวกับการประเมินผลตัวชี้วัดที่ 12 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จึงขอให้กรมบัญชีกลางร่วมพิจารณาตอบคำถามด้วย นั้น

กรมบัญชีกลางในฐานะผู้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตของชี้แจง  
ข้อคำถาม ดังนี้

1. การจำแนกกลุ่มสาขาในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตสำหรับใช้ในการผลิตบัณฑิต ระดับปริญญาตรีต่อหัวนั้น ทาง สมศ. ได้จำแนกกลุ่มสาขาเพื่อประเมินคุณภาพภายนอกสถาบันอุดมศึกษา ตามระบบการรับเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษาไว้จำนวน 10 กลุ่มสาขาแล้ว ดังนั้น การคำนวณต้นทุนตามกลุ่มสาขาจึงควรสอดคล้องกับที่ สมศ. กำหนด
2. แบบฟอร์มรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยที่สถาบันอุดมศึกษาต้องจัดทำ ประกอบด้วย 6 ตาราง และ 1 รายงานสรุป ปราบกฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย
3. การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยในระดับปริญญาตรี ในส่วนของเกณฑ์การปันส่วนกิจกรรม ไปผลผลิต จะต้องคิดคำนวณนักศึกษาระดับปริญญาตรีภาคพิเศษด้วยหรือไม่นั้น กรมบัญชีกลางเห็นว่า ถ้ากิจกรรมที่จะปันส่วนใช้จำนวนนักศึกษาเป็นเกณฑ์การปันส่วน และกิจกรรมดังกล่าวให้บริการแก่นักศึกษาระดับปริญญาตรีภาคพิเศษด้วย เกณฑ์การปันส่วนจะต้องรวมจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรีภาคพิเศษด้วย
4. ระยะเวลาในการคำนวณต้นทุนผลผลิตควรเป็นระยะเวลา 1 ปีงบประมาณ โดยใช้ค่าใช้จ่ายจากการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในการคำนวณต้นทุนผลผลิต
5. ศูนย์ต้นทุน หมายถึง ศูนย์ความรับผิดชอบตามภารกิจและมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นภายใต้ศูนย์ต้นทุน สำหรับหน่วยงานภาครัฐศูนย์ต้นทุน จะหมายถึง สำนัก กอง ศูนย์ ซึ่งมีภารกิจตามความรับผิดชอบ จึงเป็นศูนย์ต้นทุนทั้งสิ้น การกำหนดศูนย์ต้นทุนขึ้นอยู่กับโครงสร้างของส่วนราชการ สำหรับมหาวิทยาลัยในเบื้องต้นควรกำหนดศูนย์ต้นทุนเป็นระดับคณะและหน่วยงานต่าง ๆ ตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัย

6. การรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ให้รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตตามแบบฟอร์มรายงาน 6 ตาราง และ 1 รายงานสรุป ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยในตารางที่ 3 นั้น ให้แสดงต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนและแยกประเภทค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม รวมถึงแสดงประเภทค่าใช้จ่ายที่มีนัยสำคัญประมาณ 3 - 5 ประเภทค่าใช้จ่าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากมีข้อสงสัยเพิ่มเติมสามารถติดต่อกรมบัญชีกลาง สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ โทร. 02-298-6288

ขอแสดงความนับถือ

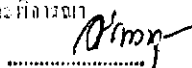


(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง  
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

เรียน ท่านรองผู้อำนวยการ (นายวิชาญ) โทร. ๐๒-๒๗๐-๐๐๐๐.....

เพื่อโปรดทราบและพิจารณา



หนังสือบริหารทั่วไป

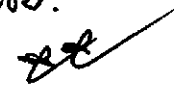
วันที่ ๑๕ เดือน มิ.ย. พ.ศ. ๕๖

ส่งมอบบันทึกฉบับจริงที่

๑. มอช.วิเทศฯ/ชบ. ๕๖ พ.ศ. ๕๖

๒. มอช.วิเทศฯ ๑๕๓๓.

๓. มอช.วิเทศฯ ๖๖๖๖.

  
(นายวิชาญ วิชาญกรณี)

รอง ผอ.สอ.สพ.ค.

๑๕ มิ.ย. ๕๖


สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. 0-2270-0463

โทรสาร. 0-2273-9649

E-mail: pubacsap@cgd.go.th

  
๑๐ มิ.ย. ๕๖

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 1 ระบุผลผลิต กิจกรรมหลัก และความเชื่อมโยง\*

ผลผลิต			กิจกรรมหลัก		
ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ	ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ	หน่วยนับ
1			1.1		
			1.2		
2			2.1		
			2.2		
3			3.1		
			3.2		
4			4.1		
			4.2		

ตารางที่ 2 กำหนดหน่วยงานหลัก\*\*/หน่วยงานสนับสนุน\*\*\*

หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5

\* หมายถึง ระบุกิจกรรมหลักที่เชื่อมโยงกับผลผลิต เช่น ผลผลิตที่ 1 เกิดจากกิจกรรมหลัก 2 กิจกรรม  
ผลผลิตที่ 2 เกิดจากกิจกรรมหลัก 3 กิจกรรม เป็นต้น

\*\*หมายถึง หน่วยงานหลัก มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน ถือว่าเป็น  
หน่วยงานหลักที่รับผิดชอบในการสร้างผลผลิต (Functional Cost Center)

\*\*\*หมายถึง หน่วยงานสนับสนุน มีหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน (Support Cost Center)



ตารางที่ 4 แสดงการกระจายต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลัก	ต้นทุนของ หน่วยงานหลัก (จากตารางที่ 3)	หน่วยงานสนับสนุน (จากตาราง 3 )								รวมต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุน
		หน่วยงานสนับสนุน 1		หน่วยงานสนับสนุน 2		หน่วยงานสนับสนุน 3		หน่วยงานสนับสนุน 4		
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
รวมทั้งสิ้น										

\*หมายเหตุ กำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมเพื่อปันส่วนต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนแต่ละหน่วยงานเข้าหน่วยงานหลักตามสัดส่วนการให้บริการ ตัวอย่างเช่น ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหลัก โดยพิจารณาว่าหน่วยสนับสนุนให้บริการแก่หน่วยงานหลักมากน้อยตามจำนวนผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหลักนั้น ๆ

ตารางที่ 5 แสดงการปันส่วนต้นทุนของหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม

หน่วยงานหลัก	ต้นทุนของ หน่วยงานหลัก (จากตารางที่ 4)	กิจกรรมที่ 1		กิจกรรมที่ 2		กิจกรรมที่ 3		กิจกรรมที่ 4		รวมต้นทุน กิจกรรม
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
รวมต้นทุน กิจกรรม										

ตารางที่ 6 แสดงการเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม (จากตาราง 5)	ผลผลิตที่ 1	ผลผลิตที่ 2	ผลผลิตที่ 3	ผลผลิตที่ 4
1					
2					
3					
4					
5					
*จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)					
**ต้นทุนผลผลิต/หน่วย					

\*หมายเหตุ ระบุจำนวนและหน่วยนับ เช่น ผลผลมาตรฐานการจัดทำบัญชี จำนวน 5 เรือง

\*\*หมายเหตุ ต้นทุนผลผลิต/หน่วย =  $\frac{\text{ต้นทุนผลผลิต}}{\text{จำนวนผลผลิต}}$

