

บทที่ 4

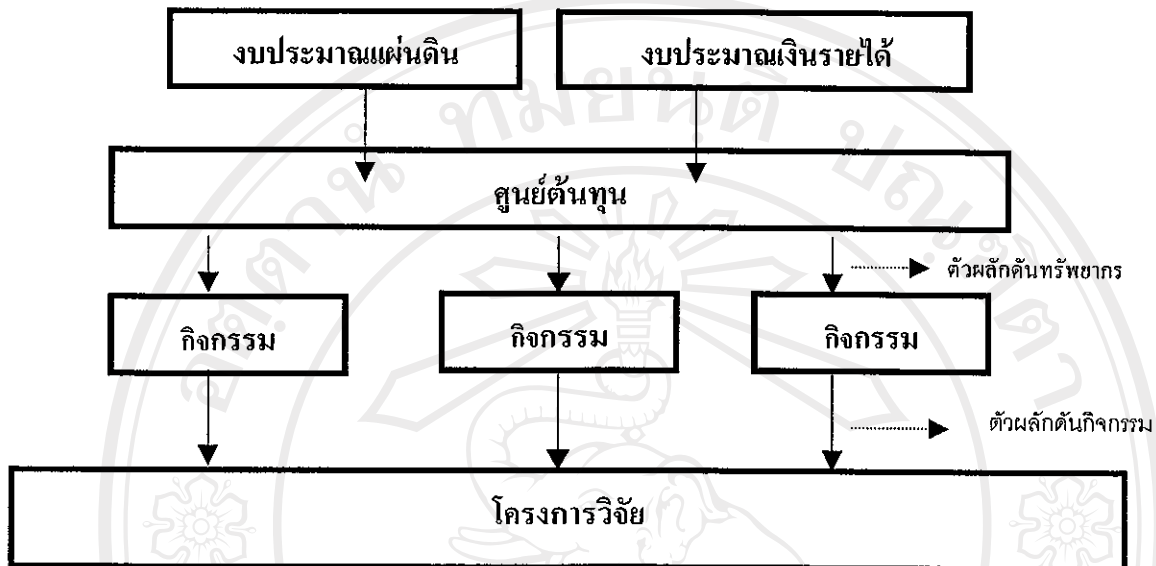
การคิดต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของโครงการวิจัย ของสถาบันวิจัยและพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีของระบบต้นทุนกิจกรรม สามารถนำมาใช้เพื่อเป็นแนวทางในการคิดต้นทุน โดยอาศัยกิจกรรมของสถาบันวิจัยและพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีประโยชน์คือทำให้ทราบถึงแนวทางการคิดต้นทุนต่อหน่วยของโครงการวิจัยของสถาบันฯ โดยต้นทุนกิจกรรม เพื่อนำเสนอผู้บริหารนำไปใช้ในการบริหารและควบคุมต้นทุนของสถาบันฯ

การศึกษาได้ยกตัวอย่างผลิตภัณฑ์ของสถาบันฯ คือ โครงการวิจัยจำนวน 2 โครงการ จากทั้งหมด 42 โครงการคือโครงการการวิจัยและพัฒนาการผลิตด้วยาสเตียรอยด์จากสารตั้งต้นโซลาโซตินที่สกัดจากโอบมะเขือ (*Solanum Laciniatum, Ait*) ที่เพาะปลูกในประเทศไทย และโครงการพัฒนาผ้าพื้นเมืองไทยเพื่อส่งเสริมอาชีพและรายได้ให้แก่ประชาชน

โดยเริ่มจากการกระจายค่าใช้จ่ายต้นทุนตามงบประมาณประจำปี 2545 ลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบ ซึ่งกำหนดโดยพิจารณาจากโครงสร้างสายบังคับบัญชาของสถาบันฯ รายละเอียดกิจกรรมตามศูนย์ความรับผิดชอบ (Responsibility Center) โดยแบ่งเป็น 5 ศูนย์ความรับผิดชอบ คือ สำนักงานเลขานุการ งานบริหารและธุรการ งานคลังและพัสดุ งานแผนและพัฒนา งานบริการการวิจัย และจากศูนย์ความรับผิดชอบลงสู่กิจกรรม ซึ่งได้กำหนดไว้ทั้งหมด 12 กิจกรรม จะได้ต้นทุนรวมต่อกิจกรรม การคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย (Cost per Driver) และคำนวณต้นทุนหรือระบุต้นทุนกิจกรรมลงสู่สิ่งที่จะนำมาคิดต้นทุน (Cost Object) ตามจำนวนการใช้ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม ข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์ในการศึกษาครั้งนี้ได้ใช้ข้อมูลจากรายจ่ายจริงจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ 2545 ในส่วนที่เป็นงบดำเนินการของสถาบันฯ ดังแสดงในภาพที่ 4.1

ภาพที่ 4.1 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณสู่กิจกรรม



4.1 การศึกษาแนวทางการใช้ระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมของสถาบันฯ ประกอบด้วย 4 ขั้นตอนดังนี้

- 4.1.1 การกำหนดหรือการวิเคราะห์กิจกรรม
- 4.1.2 การกระจายค่าใช้จ่ายต้นทุนตามงบประมาณลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบและจากศูนย์ความรับผิดชอบลงสู่กิจกรรม
- 4.1.3 การวิเคราะห์ตัวผลักดันต้นทุน
- 4.1.4 การคำนวณต้นทุนกิจกรรมลงสู่สิ่งที่จะนำมาคิดต้นทุน

4.1.1 การกำหนดหรือการวิเคราะห์กิจกรรม

4.1.1.1 การวิเคราะห์กิจกรรมของสถาบันฯ

การวิเคราะห์กิจกรรมตามศูนย์ความรับผิดชอบ (Responsibility Center) หรือตามหน่วยงาน โดยพิจารณารายละเอียดกิจกรรมตามศูนย์ความรับผิดชอบให้สอดคล้องกัน ซึ่งการระบุกิจกรรมในลักษณะนี้สามารถเข้าใจได้ง่าย ไม่ก่อให้เกิดอันตรายใด ๆ แก่หน่วยงาน และเป็นวิธีที่สะดวกเมื่อเปรียบเทียบกับวิธีอื่น ๆ นอกจากนี้ความเป็นเจ้าของข้อมูลก็จะไม่เป็นประเด็นปัญหาตามมา เนื่องจากแต่ละหน่วยงานจะเป็นผู้กำหนดกิจกรรมของหน่วยงานของตนเองขึ้นเป็นเอกเทศจากหน่วยงานอื่น ๆ ในองค์กรเดียวกัน วิธีนี้มีข้อเสียคือ ไม่ช่วยให้มองเห็นถึงความเกี่ยวเนื่องระหว่างกิจกรรมของหน่วยงานต่าง ๆ ในองค์กร

ในการกำหนดกิจกรรมจะต้องกำหนดกิจกรรมที่มีอยู่ในปัจจุบันและครอบคลุมถึงอนาคตด้วยซึ่งจะทำการศึกษาจาก

1. โครงสร้างองค์กร (Organization Chart) ของสถาบันฯ
2. คำบรรยายลักษณะงานของเจ้าหน้าที่ (Job Description) ของสถาบันฯ
3. การสัมภาษณ์ เลขานุการ หัวหน้างาน หัวหน้าหน่วย และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อรวบรวมรายละเอียดเกี่ยวกับลักษณะงานที่ทำ จำนวนกิจกรรมทำ รวมทั้งการศึกษาข้อมูลจากคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อประกอบการพิจารณาด้วย

การกำหนดศูนย์ความรับผิดชอบและการกำหนดกิจกรรม โดยใช้เกณฑ์ตามที่กำหนดขึ้นจากโครงสร้างองค์กร และคำบรรยายลักษณะงาน รวมถึงการสังเกตการณ์การทำงานด้วย ซึ่งสรุปผลวิเคราะห์กิจกรรมของสถาบันฯ ทำให้ได้มาซึ่งกิจกรรมต่าง ๆ ที่สอดคล้องกับโครงสร้างองค์กร และวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานของแต่ละงาน มีดังนี้

ศูนย์ความรับผิดชอบ ประกอบด้วย 5 ศูนย์ความรับผิดชอบคือ

1. สำนักงานเลขานุการ
2. งานบริหารและธุรการ
3. งานคลังและพัสดุ
4. งานแผนและพัฒนา
5. งานบริการการวิจัย

1. สำนักงานเลขานุการ ประกอบด้วย 1 กิจกรรม ได้แก่

กิจกรรมงานเลขานุการและงานบริหารทั่วไป มีหน้าที่ควบคุม กำกับ ดูแล และตรวจสอบ ตลอดจนการติดตามงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในสำนักงานเลขานุการ การกลั่นกรองงานที่เสนอต่อผู้อำนวยการสถาบันฯ โดยเสนอความคิดเห็นเพิ่มเติมงานทุกสายงานในสำนักงานเลขานุการ การศึกษาวิเคราะห์ เสนอความเห็นเรื่องต่าง ๆ ในเชิงนโยบายเสนอผู้บริหาร วางแผน พิจารณาวางอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ และงบประมาณในสำนักงานเลขานุการ งานสั่งการแต่ละหน่วย/งานตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร ให้บุคลากรในสำนักงานเลขานุการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง งานร่างระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ภายในสถาบันฯ งานจัดระบบบริหารและจัดการภายในสำนักงานเลขานุการ งานประเมินผล ติดตามการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร

2. งานบริหารและธุรการ มีหน้าที่ในการให้การสนับสนุนกับทุก ๆ ฝ่าย เพื่อให้การปฏิบัติงานภายในสถาบันฯ ดำเนินด้วยความมีระเบียบและสอดคล้องกัน ประกอบด้วย 3 กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมสารบรรณ-ธุรการ มีหน้าที่ ดูแลจัดการระบบเอกสารรับเข้า – ส่งออก งานจัดเก็บเอกสาร งานทำลายเอกสารเมื่อครบอายุการเก็บรักษา งานอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดลอม งานบริการถ่ายเอกสาร เข้าปก เย็บเล่ม งานซ่อมบำรุงอุปกรณ์สำนักงานเบื้องต้น งานโสตทัศนูปกรณ์

กิจกรรมการเจ้าหน้าที่ มีหน้าที่ ในการจัดหาพนักงาน การคัดเลือกพนักงาน การบรรจุพนักงาน และพัฒนาพนักงาน การจัดทำทะเบียนประวัติพนักงาน การประเมินผลการปฏิบัติงาน งานจัดฝึกอบรม ประชุม/สัมมนา งานศึกษา/ฝึกอบรม งานเสนอขออนุมัติเดินทางไปราชการภายในประเทศ/ต่างประเทศ งานสวัสดิการอื่น ๆ เช่น ติดต่อกองทุนประกันสังคม งานทำใบส่งตัวเข้ารับการรักษาในโรงพยาบาล

กิจกรรมประชาสัมพันธ์ มีหน้าที่ประสานสื่อสิ่งพิมพ์เพื่อเผยแพร่ข้อมูล งานบริการห้องสมุด งานจัดทำฐานข้อมูลเพื่อบริการทาง Internet งานวารสารข่าวประชาสัมพันธ์ เผยแพร่แผ่นพับสถาบันฯ

3. งานคลังและพัสดุ มีหน้าที่ควบคุมดูแลรับผิดชอบงานการเงิน บัญชี และพัสดุ ประกอบด้วย 3 กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมการเงิน มีหน้าที่ ในการจัดการรับและจ่ายเงิน การจัดการเก็บรักษาเงิน การจัดการทางการเงิน การจัดเก็บเอกสารสำคัญทางการเงิน การรับผิดชอบงานที่ต้องติดต่อกับธนาคาร เช่น เปิดบัญชี – ปิดบัญชีธนาคาร การร่วมกับฝ่ายนโยบายและแผนในการเป็นผู้ประสานงานในการจัดทำงบประมาณ งานให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชี การดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำเงินไปชำระภาษี และนำเงินไปชำระกองทุนประกันสังคม สำหรับลูกจ้างสถาบันฯ

กิจกรรมบัญชี มีหน้าที่ ในการจัดทำรายงานทางการเงิน การบันทึก ตรวจสอบ ค่าใช้จ่ายตามงบประมาณ และแก้ไขข้อมูล การตรวจสอบและควบคุมข้อมูลทางการเงินบัญชี การร่วมกับฝ่ายนโยบายและแผนในการเป็นผู้ประสานงานในการจัดทำงบประมาณ การให้ข้อมูลทางการเงินบัญชี

กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ (งานอาคารและสถานที่) มีหน้าที่ ในการเตรียมการเพื่อจัดซื้อ การจัดซื้อของ การเสนอขออนุมัติจัดซื้อและเบิกเงินในหมวดค่าวัสดุ - ครุภัณฑ์ การร่วมกับฝ่ายบริหารและเจ้าของเรื่องผู้ซื้อในการตรวจรับของที่จัดซื้อ การจัดทำเอกสารทางพัสดุ การจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับผู้ขาย การประสานงานกับฝ่ายการเงินและบัญชี งานดูแลการใช้ยานพาหนะของสถาบันฯ งานอาคารและสถานที่

4. งานแผนและพัฒนา มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนและงานวิเทศสัมพันธ์ ประกอบด้วย 2 กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมนโยบายและแผน มีหน้าที่ ในการจัดทำงบประมาณประจำปี งานจัดทำแผนและการรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณงานวิเคราะห์และประมวลผลงบประมาณ งานเสนอโครงการวิจัยเงินอุดหนุนประจำปี งานเสนอโครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน งานเสนออัตราค่าจ้าง งานจัดทำรายงานประจำปี

กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์ มีหน้าที่ ดูแลงานแจ้งเวียนงานทุนวิจัย งานเสนอขอทุนอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก งานแจ้งผลการพิจารณาโครงการวิจัยฯ งานเผยแพร่และองค์การความสัมพันธ์ การเสนอชื่อบุคคล/หน่วยงานเพื่อรับรางวัลผลงานดีเด่นทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี งานสารสนเทศ เช่นงานจัดสัมมนาวิชาการ งานจัดทำหนังสือทำเนียบและบทคัดย่อและผลงานวิจัย กลั่นกรองงานนโยบายและแผนทุกเรื่อง

5. งานบริการการวิจัย มีหน้าที่คือ การดูแลการบริหารโครงการวิจัยที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากแหล่งทุนเงินงบประมาณแผ่นดินและแหล่งทุนภายในประเทศและภายนอกประเทศ ประกอบด้วย 3 กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมบริหารโครงการวิจัย มีหน้าที่ควบคุมดูแลการบริหารโครงการวิจัยที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากแหล่งทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน/แหล่งทุนภายนอกทั้งในและต่างประเทศ เช่น งานกำหนดรหัสโครงการวิจัยที่บริหารโดยสถาบันฯ งานจัดทำทะเบียนข้อมูลโครงการวิจัยที่ได้รับการสนับสนุนในแต่ละปี งานประสานงานและให้คำแนะนำการมอบคู่มือการปฏิบัติงานของสถาบันฯ ให้แก่หัวหน้าโครงการ/นักวิจัย เพื่อถือเป็นแนวปฏิบัติ การชดใช้ใบสำคัญรับเงิน การติดตามรายงานความก้าวหน้าโครงการวิจัย การติดตามรายงานฉบับสมบูรณ์ งานปรับสถานภาพโครงการวิจัยทุก 3 เดือน งานบริการดำเนินงานพิมพ์ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเช่น บทคัดย่อ/รายงานฉบับเต็ม (Abstract/Proceeding) ให้กับนักวิจัย ประสานการให้ทุนสนับสนุนระดับบัณฑิตศึกษาที่ช่วยงานวิจัยหรือทำวิทยานิพนธ์ในหน่วยวิจัย/ศูนย์วิจัย งานจัดทำข้อมูลโครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จ งานนำเอาข้อมูลไปเผยแพร่/ตีพิมพ์ งานนำเอาผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ งานสนับสนุนการขอใช้เครื่องพิมพ์สำเนาระบบดิจิทัล/เครื่องถ่ายเอกสาร งานสนับสนุนแผ่นติด Poster ผลงานวิจัยสำหรับเผยแพร่งานวิจัยของนักวิจัยสถาบันฯ งานจัดทำสมุดบันทึกการวิจัยให้กับคณาจารย์ นักวิจัย เพื่อใช้บันทึกการวิจัยที่ได้เผยแพร่ ตีพิมพ์ และเป็นที่ยอมรับระดับชาติ ระดับนานาชาติ งานประสานงานและรองรับงานของผู้แทนคณะอนุกรรมการศูนย์วิจัยแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ ในนามของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย

การจัดตั้งศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย ดูแลการต่ออายุศูนย์/หน่วยวิจัย การเยี่ยมชมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย จัดทำทะเบียนหน่วยวิจัย จัดทำตารางบรรยายผลงานนักวิจัยประจำปี

กิจกรรมหน่วยบริการเทคโนโลยี มีหน้าที่ให้บริการถาม-ตอบปัญหาเทคโนโลยีที่เหมาะสม ประสานงานเพื่อการวิจัยและพัฒนา จัดประชุมสัมมนา และการประชุมเชิงปฏิบัติการทั้งในและต่างประเทศ จัดทำระบบข้อมูลแลพัฒนาเครือข่ายบริการข้อมูลเทคโนโลยีที่เหมาะสม อบรมสัมมนา การสาธิต การวิจัยเชิงปฏิบัติการ การบริการข้อมูลข่าวสาร การสนับสนุนกระบวนการผลิต การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ การตลาด การจัดนิทรรศการ การรณรงค์ การเชื่อมโยงประสานเครือข่าย และประสานความร่วมมือกับองค์กรที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชน ดังแสดงในตารางที่ 4.1 แสดงการสรุปผลการวิเคราะห์กิจกรรมของสถาบันฯ

ตารางที่ 4.1 แสดงสรุปการวิเคราะห์กิจกรรมของสถาบันฯ

ศูนย์ความรับผิดชอบ	กิจกรรม
1. สำนักงานเลขานุการ	- กิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไป
2. งานบริหารและธุรการ	- กิจกรรมสารบรรณ – ธุรการ - กิจกรรมการเจ้าหน้าที่ - กิจกรรมประชาสัมพันธ์
3. งานคลังและพัสดุ	- กิจกรรม การเงิน - กิจกรรมบัญชี - กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ (งานอาคารและสถานที่)
4. งานแผนและพัฒนา	- กิจกรรมนโยบายและแผน - กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์
5. งานบริการการวิจัย	- กิจกรรมบริหาร โครงการวิจัย - กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย - กิจกรรมหน่วยบริการเทคโนโลยี

4.1.2 การคำนวณต้นทุนกิจกรรม

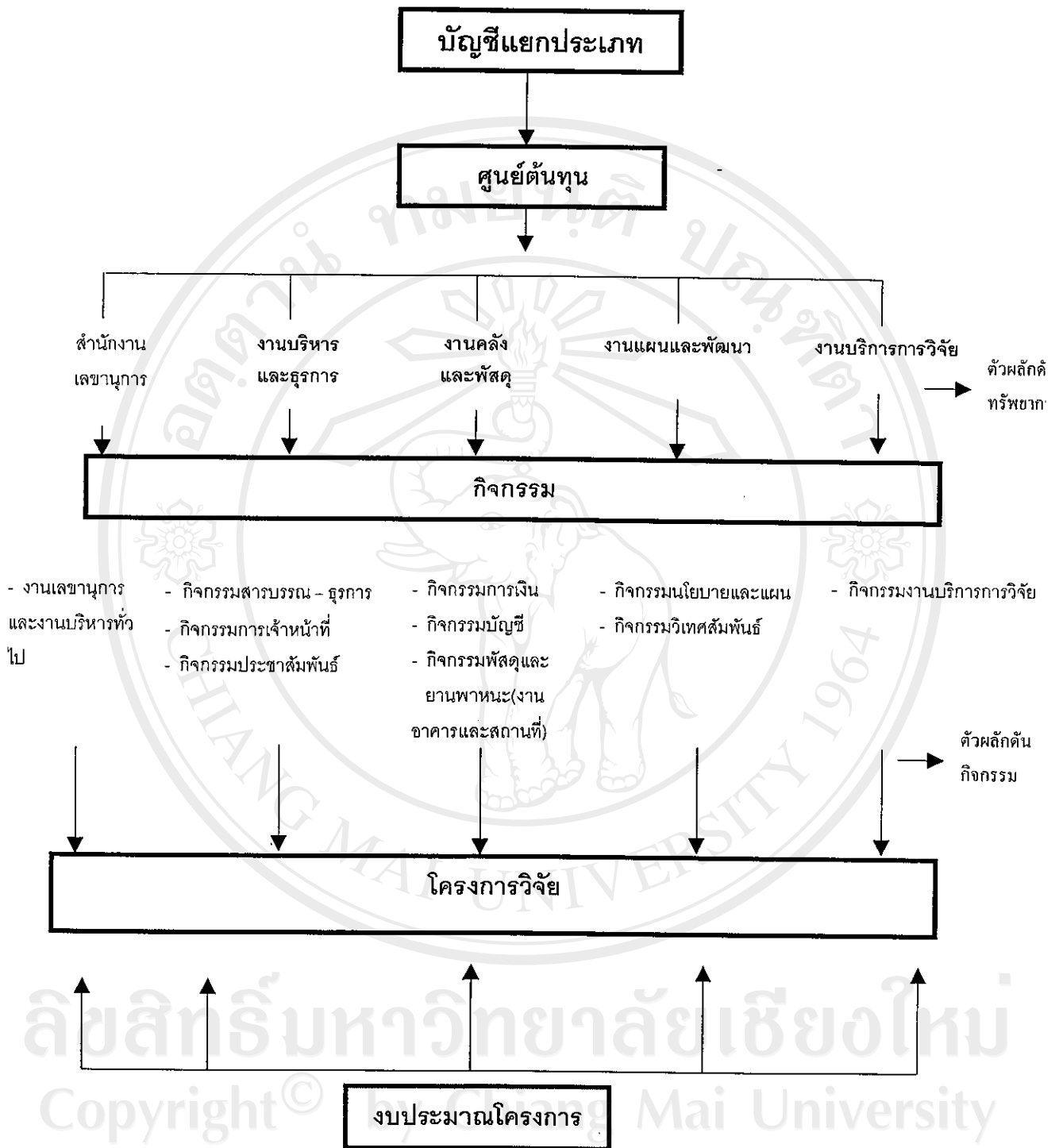
เป็นการกระจายค่าใช้จ่ายจริงซึ่งประกอบด้วยงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ 2545 หักด้วยครุภัณฑ์บวกด้วยค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และหักด้วยเงินอุดหนุนทั่วไป ตามเกณฑ์พึงรับพึงจ่าย จำนวนเงิน 8,701,451.54 บาท ตามตารางที่ 4.2 ลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบ (Responsibility Center) จำนวน 5 ศูนย์ความรับผิดชอบ คือ สำนักงานเลขานุการ งานบริหารและธุรการ งานคลังและพัสดุ งานแผนและพัฒนา งานบริการการวิจัย ขึ้นต่อมาเป็นการปันส่วนต้นทุนแต่ละรายการของหน่วยงานสู่กิจกรรมของแต่ละหน่วยงาน จำนวน 12 กิจกรรม โดยมีขั้นตอนการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ดังแสดงในภาพที่ 4.2

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.2 แสดงค่าใช้จ่ายที่นำไปกระจายลงศูนย์ความรับผิดชอบและกิจกรรม

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)
เงินงบประมาณแผ่นดิน		18,122,866.50
เงินงบประมาณเงินรายได้		651,627.70
รวม		18,774,494.20
หัก ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน		212,100.00
		18,562,394.20
รวม ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	738,818.66	
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	247,938.68	986,757.34
		19,549,151.54
หัก เงินอุดหนุนทั่วไป (เงินงบประมาณของโครงการวิจัย)		10,847,700.00
คงเหลือ ค่าใช้จ่ายที่ไม่รวมครุภัณฑ์และเงินอุดหนุนทั่วไป		8,701,451.54

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved



ภาพที่ 4.2 ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนกิจกรรม

ตารางที่ 4.3 แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายตามงบประมาณที่เกิดขึ้นของสถาบันฯ

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การ ปีส่วน	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ เงินรายได้	จำนวนเงิน (บาท)
งบดำเนินการ				
ค่าใช้สอย				
ค่าจ้างเหมาบริการ				
งานรักษาความสะอาด	ตามพื้นที่	98,000.00		98,000.00
งานเก็บและกำจัดขยะมูลฝอย	ตามพื้นที่	7,800.00		7,800.00
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น ๆ	ตามพื้นที่	79,080.00		79,080.00
รวมค่าจ้างเหมาบริการ		184,880.00		184,880.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา				
เครื่องใช้สำนักงาน	โดยตรง	39,889.10		39,889.10
ยานพาหนะ	โดยตรง	14,339.84		14,339.84
คอมพิวเตอร์	โดยตรง	6,568.00		6,568.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ	โดยตรง	46,574.50		46,574.50
รวมค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		107,371.44		107,371.44
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	โดยตรง	188,711.50		188,711.50
ค่าเบี้ยประกัน	โดยตรง	860.25		860.25
ค่าใช้สอย	โดยตรง		41,300.00	41,300.00
ค่าลงทะเบียน	โดยตรง	6,000.00	13,250.00	19,250.00
ค่าธรรมเนียม	โดยตรง	6.00		6.00
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์	โดยตรง		22,909.11	22,909.11
รวมค่าใช้สอย		487,829.19	77,459.11	565,288.30
ค่าตอบแทน				
ค่าเช่าบ้าน	โดยตรง	242,820.00		242,820.00
เงินสมทบเงินประจำตำแหน่ง	โดยตรง		1,200.00	1,200.00
การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	โดยตรง	1,800.00		1,800.00
ค่าเบี้ยประชุม	โดยตรง	3,075.00		3,075.00
รวมค่าตอบแทน		247,695.00	1,200.00	248,895.00

ตารางที่ 4.3 (ต่อ) แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายตามงบประมาณที่เกิดขึ้นของสถาบันฯ

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การ ปันส่วน	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ เงินรายได้	จำนวนเงิน (บาท)
เงินประกันสังคม	โดยตรง	24,255.00	4,102.00	28,357.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	โดยตรง	10,322.00	15,741.00	26,063.00
เงินเดือนข้าราชการ	โดยตรง	3,940,290.00		3,940,290.00
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	โดยตรง	247,140.00		247,140.00
ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย	โดยตรง	344,064.00	114,480.00	458,544.00
ค่าจ้างชั่วคราว	โดยตรง	824,351.00	12,720.00	837,071.00
รวมงบบุคลากร		5,390,422.00	147,043.00	5,537,465.00
รายจ่ายอื่น	โดยตรง		71,824.59	71,824.59
งบเงินอุดหนุน				
เงินอุดหนุนทั่วไป- โครงการวิจัย		10,847,700.00		10,847,700.00
เงินอุดหนุนทั่วไป - งานพัฒนาบุคลากร	โดยตรง		31,344.00	31,344.00
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	โดยตรง	5,000.00	16,500.00	21,500.00
รวมงบเงินอุดหนุน		10,852,700.00	47,844.00	10,900,544.00
ค่าวัสดุทั่วไป				
สำนักงานทั่วไป	โดยตรง	267,945.72	6,125.00	274,070.72
การศึกษาทั่วไป	โดยตรง	11,615.00		11,615.00
ก่อสร้างทั่วไป	โดยตรง	29,769.00		29,769.00
การเกษตรทั่วไป	โดยตรง	3,205.00		3,205.00
ไฟฟ้าและวิทยุทั่วไป	โดยตรง	44,312.78		44,312.78
คอมพิวเตอร์ทั่วไป	โดยตรง	65,332.70		65,332.70
โฆษณาและเผยแพร่ทั่วไป	โดยตรง	84,774.15		84,774.15
งานบ้านงานครัวทั่วไป	โดยตรง	8,125.00		8,125.00
เชื้อเพลิงและหล่อลื่นทั่วไป	โดยตรง	15,630.00		15,630.00
อุปโภคบริโภคทั่วไป (ค่าน้ำดื่ม)	ตามดุลยพินิจ	4,774.00		4,774.00
รวมค่าวัสดุทั่วไป		535,483.35	6,125.00	541,608.35

ตารางที่ 4.3 (ต่อ) แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายตามงบประมาณที่เกิดขึ้นของสถาบันฯ

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การ ปันส่วน	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ เงินรายได้	จำนวนเงิน (บาท)
สวัสดิการข้าราชการและลูกจ้างฯ				
สวัสดิการเงินช่วยเหลือบุตร	โดยตรง	3,500.00		3,500.00
สวัสดิการศึกษามบุตร	โดยตรง	105,795.00		105,795.00
สวัสดิการค่ารักษาพยาบาล	โดยตรง	295,940.50		295,940.50
รวมเงินค่าสวัสดิการ		405,235.50	-	405,235.50
ค่าสาธารณูปโภค				
ค่าน้ำประปา	ตามพื้นที่		4,032.00	4,032.00
ค่าไฟฟ้า	ตามพื้นที่	126,048.00		126,048.00
ค่าโทรศัพท์/โทรสาร	โดยตรง	62,299.46		62,299.46
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	ดุลยพินิจ	4,561.00		4,561.00
ค่าเช่าวงจรถี ไอ ดี	ตามพื้นที่	10,593.00		10,593.00
ค่าบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	ตามพื้นที่		84,000.00	84,000.00
รวมค่าสาธารณูปโภค		203,501.46	88,032.00	291,533.46
งบลงทุน				
ครุภัณฑ์สำนักงาน			212,100.00	212,100.00
รวมงบประมาณรายจ่ายที่เป็นตัวเงิน		18,122,866.50	651,627.70	18,774,494.20
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์				
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	โดยตรง	243,505.70		243,505.70
ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องจักรกล	โดยตรง	50,000.00		50,000.00
ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องมืออุปกรณ์	โดยตรง	272,869.74		272,869.74
ครุภัณฑ์สำนักงาน	โดยตรง	4,266.67	17,675.00	21,941.67
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	โดยตรง ตามพื้นที่	97,900.00	10,380.00	108,280.00
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	โดยตรง	6,894.55		6,894.55
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	โดยตรง		35,327.00	35,327.00
รวมค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์		675,436.66	63,382.00	738,818.66
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	ตามพื้นที่	247,938.68		247,938.68
รวมงบประมาณรายจ่ายที่เป็นตัวเงินและ ค่าเสื่อมราคา		19,046,241.84	715,009.70	19,761,251.54

ตารางที่ 4.3 (ต่อ) แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายตามงบประมาณที่เกิดขึ้นของสถาบันฯ

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การ ปีส่วน	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ เงินรายได้	จำนวนเงิน (บาท)
หัก ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน			212,100.00	212,100.00
เงินอุดหนุนทั่วไปโครงการวิจัย		10,847,700.00		10,847,700.00
คงเหลืองบประมาณรายจ่ายที่เป็นตัวเงินและ ค่าเสื่อมราคา		8,198,541.84	502,909.70	8,701,451.54

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

เลขหมู่.....
๘/๓๓
๓๓๖.๕๑
๘๔๒๒๗

สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

การเลือกตัวผลักดันทรัพยากรและตัวผลักดันกิจกรรม

ตัวผลักดันทรัพยากร (Resource Driver)

ในขั้นตอนแรกของการปันส่วนในระบบ ABC ต้นทุนทรัพยากรต่าง ๆ หรือต้นทุนตามประเภทการจ่ายเงิน (Cost Element) จะปันส่วนเข้าสู่กลุ่มต้นทุนกิจกรรม (Activity Cost Pool) ของแต่ละศูนย์กิจกรรมตามเกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่ง que เลือกมาใช้ ตัวผลักดันที่นำมาใช้ในการปันส่วนต้นทุนเข้าสู่กลุ่มต้นทุนกิจกรรมต่าง ๆ จะเรียกว่าตัวผลักดันทรัพยากร (Resource Driver) กลุ่มต้นทุนกิจกรรมดังกล่าวอาจอยู่ในรูปของกิจกรรมใด กิจกรรมหนึ่งหรืออยู่ในรูปของกลุ่มกิจกรรมที่นำมารวมกันไว้เป็นกิจกรรมเดียวกัน การปันส่วนต้นทุนเข้าสู่กลุ่มต้นทุนกิจกรรมอาจทำได้ 3 วิธี ดังนี้

1. การปันส่วนทางตรง (Direct Charging) เป็นการปันส่วนต้นทุนที่ใช้ไปจริงในแต่ละกิจกรรมได้โดยเด่นชัด เช่น ค่ากระแสไฟฟ้าที่ใช้ไปในแต่ละกิจกรรมได้จากการอ่านมาตรมิเตอร์ วิธีนี้ทำให้กิจการต้องมีต้นทุนสูงโดยไม่จำเป็น จึงไม่มีเหตุผลสนับสนุนใด ๆ ที่จะต้องลงทุนติดตั้งมิเตอร์เพียงเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลต้นทุนกิจกรรมที่มีความถูกต้อง

2. การปันส่วนอาศัยการประมาณ (Estimation) มักนำมาใช้ในกรณีที่ไม่สามารถวัดปริมาณการใช้ทรัพยากรไปในกิจกรรมต่าง ๆ ได้โดยตรง จึงจำเป็นต้องอาศัยการประมาณต้นทุนทรัพยากรที่ใช้ไปในกิจกรรมนั้น ๆ โดยการเข้าไปสัมภาษณ์พนักงานในแผนกนั้น ๆ โดยตรงหรือส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่จะนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์ตัวผลักดันทรัพยากร โดยส่วนใหญ่ตัวผลักดันทรัพยากรมักจะอยู่ในรูปน้ำหนักรงานหรือสัดส่วนเวลาที่ใช้ไปในกิจกรรมต่าง ๆ ในการประมาณสัดส่วนเวลาหรือน้ำหนักรงาน

3. การปันส่วนโดยอาศัยดุลพินิจเข้าช่วย (Arbitrary Allocation) มักนำมาใช้ในกรณีที่ไม่สามารถประมาณสัดส่วนของทรัพยากรที่ใช้ไปในกิจกรรมนั้น ๆ ได้อย่างมีหลักเกณฑ์

ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของสถาบันฯ มีดังนี้

1. การปันส่วนค่าใช้จ่ายจริงลงศูนย์ความรับผิดชอบ (ส่วนงาน)

จากค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ 2545 ผู้ศึกษาได้นำตัวเลขค่าใช้จ่ายในหมวดต่าง ๆ มาจัดหมวดหมู่ เพื่อสะดวกแก่การพิจารณาตัวเลขของแต่ละหมวดหมู่ได้ง่าย และเห็นภาพได้ชัดเจนยิ่งขึ้นว่าเป็นค่าใช้จ่ายในหมวดไหน เป็นจำนวนเงินเท่าไร และได้้นำค่าใช้จ่ายที่ได้จัดหมวดหมู่ไว้แล้วทั้งสองแหล่งเงินทุนดังกล่าวมารวมกันเป็นค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมดของสถาบันฯ ดังแสดงในตารางที่ 4.3 ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายที่นำมารวมกันจะเป็นงบดำเนินงานทั้งสิ้น อันได้แก่

- หมวดเงินเดือน และค่าจ้างประจำ
- หมวดค่าจ้างชั่วคราว
- หมวดค่าตอบแทนใช้สอย และวัสดุ
- หมวดค่าสาธารณูปโภค
- หมวดเงินอุดหนุน (ยกเว้นเงินอุดหนุนโครงการวิจัยที่ได้รับการสนับสนุนจากเงิน

งบประมาณแผ่นดิน

- หมวดรายจ่ายอื่น

จากนั้นจึงทำการกระจายค่าใช้จ่ายเหล่านี้ลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบต่าง ๆ ต่อไป ดังแสดงในตารางที่ 4.3 การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภทลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบตามตารางที่ 4.3 นั้น แต่ละศูนย์ความรับผิดชอบจะมีเกณฑ์การปันส่วนที่แตกต่างกันไปซึ่งจะมีทั้งการระบุค่าใช้จ่ายโดยตรง โดยดุลยพินิจ และโดยประมาณการทั้งนี้เกณฑ์การปันส่วนทั้ง 3 เกณฑ์ได้แก่ โดยตรง เช่น เงินเดือนและค่าจ้างประจำ (ภาคผนวก 18) ตามพื้นที่ และโดยดุลยพินิจ บางหมวดค่าใช้จ่ายจำเป็นต้องใช้เกณฑ์การปันส่วนมากกว่า 1 วิธี เช่น

ค่าวัสดุใช้ไป ประกอบด้วย วัสดุสำนักงานใช้ไป วัสดุการศึกษาใช้ไป วัสดุการเกษตรใช้ไป วัสดุไฟฟ้าและวิทยุใช้ไป ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ใช้ไป ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่ใช้ไป ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นใช้ไป จะปันส่วนโดยตรงได้ เพราะดูได้จากใบขอเบิกวัสดุซึ่งระบุว่าเป็นของหน่วยงานใด ส่วนค่าวัสดุอุปโภคบริโภคใช้ไป (น้ำดื่ม) จะปันส่วนตามดุลยพินิจ โดยจะปันส่วนได้เท่า ๆ กันในทุกศูนย์ความรับผิดชอบ ตามภาคผนวก 15

ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย ค่าไฟฟ้า ค่าเช่าวงจรรตีไอดี ค่าบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ ค่าน้ำประปา จะปันส่วนโดยประมาณการตามจำนวนพื้นที่ ส่วนค่าไปรษณีย์โทรเลขจะปันส่วนตามดุลยพินิจ และค่าโทรศัพท์สามารถระบุได้โดยตรง ตามจริง เพราะมีทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์ทุกหมายเลขประจำอยู่แต่ละศูนย์ความรับผิดชอบ ตามภาคผนวก 9

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์โรงงาน ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จะปันส่วนโดยตรงตามความรับผิดชอบ ส่วนค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ระบบเครือข่ายไมโครคอมพิวเตอร์ จะปันส่วนโดยประมาณการตามจำนวนพื้นที่ ตามภาคผนวก 11

ค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย ค่าจ้างเหมาบริการ (ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด ค่าจ้างเหมาบริการจัดเก็บขยะมูลฝอย และค่าจ้างเหมาบริการอื่น ๆ) จะเป็นส่วนโดยการประมาณการตามจำนวนพื้นที่ ส่วนค่าเบี้ยประกันรถยนต์ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าลงทะเบียน ค่าธรรมเนียมค่าเดินทางไปราชการ จะเป็นส่วนโดยตรงตามความรับผิดชอบ ตามภาคผนวก 14

การเป็นส่วนค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภทลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบต่าง ๆ จากค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 8,701,451.54 บาท สามารถระบุลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบ (ส่วนงาน) ต่าง ๆ สรุปได้ดังนี้

สำนักงานเลขานุการ	542,179.89 บาท
งานบริหารและธุรการ	1,137,004.48 บาท
งานคลังและพัสดุ	1,125,176.32 บาท
งานแผนและพัฒนา	420,829.60 บาท
งานบริการการวิจัย	5,476,261.25 บาท
รวม	<u>8,701,451.54 บาท</u>

ดังแสดงในตารางที่ 4.4

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.4 แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายตามงบประมาณของผู้รับผิดชอบ

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การ ปี	จำนวนเงิน (บาท)	ฐานความรับผิดชอบ					
			สำนักงาน เลขานุการ	งานบริหาร และธุรการ	งานคลัง และพัสดุ	งานแผน และพัฒนา	งานบริการ การวิจัย	
ค่าใช้จ่าย ค่าจ้างเหมาบริการ								
	ตามพื้นที่	98,000.00	20,815.20	32,085.20	13,876.80	10,407.60	20,815.20	
	ตามพื้นที่	7,800.00	1,656.72	2,553.72	1,104.48	828.36	1,656.72	
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น ๆ	ตามพื้นที่	79,080.00	16,796.59	25,890.79	11,197.73	8,398.30	16,796.59	
รวมค่าจ้างเหมาบริการ		184,880.00	39,268.51	60,529.71	26,179.01	19,634.26	39,268.51	
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา เครื่องใช้สำนักงาน ยานพาหนะ คอมพิวเตอร์	โดยตรง	47,071.44		47,071.44				
	โดยตรง	5,927.50			5,927.50			
	โดยตรง	7,168.00			3,168.00	4,000.00		
	โดยตรง	47,204.50		909.50	10,430.00		35,865.00	
รวมค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		107,371.44	-	47,980.94	19,525.50	4,000.00	35,865.00	
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยประกัน ค่าใช้สอย ค่าลงทะเบียน	โดยตรง	188,711.50	85,239.00					103,472.50
	โดยตรง	860.25			860.25			
	โดยตรง	41,300.00		41,300.00				
	โดยตรง	19,250.00	6,900.00	2,350.00	3,600.00	2,000.00	4,400.00	

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายตามงบประมาณลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบ

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การ ปีส่วน	จำนวนเงิน (บาท)	ศูนย์ความรับผิดชอบ				
			สำนักงาน เลขานุการ	งานบริหาร และธุรการ	งานคลัง และพัสดุ	งานแผน และพัฒนา	งานบริการ การวิจัย
ค่าธรรมเนียม	โดยตรง	6.00			6.00		
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์	โดยตรง	22,909.11			22,909.11		
รวมค่าใช้จ่าย		565,288.30	131,407.51	152,160.65	73,079.87	25,634.26	183,006.01
ค่าตอบแทน							
ค่าเช่าบ้าน	โดยตรง	242,820.00					242,820.00
เงินสมทบเงินประจำตำแหน่ง	โดยตรง	1,200.00	1,200.00				
การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	โดยตรง	1,800.00			1,800.00		
ค่าเบี้ยประชุม	โดยตรง	3,075.00	3,075.00				
รวมค่าตอบแทน		248,895.00	4,275.00	-	1,800.00	-	242,820.00
งบบุคลากร							
เงินประกันสังคม	โดยตรง	28,357.00		3,720.00			24,255.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	โดยตรง	26,063.00		5,724.00			15,569.00
เงินเดือนข้าราชการ	โดยตรง	3,940,290.00	194,580.00	246,600.00	609,240.00	206,980.00	2,682,890.00
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	โดยตรง	247,140.00		157,080.00			
ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย	โดยตรง	458,544.00		114,480.00			315,444.00
ค่าจ้างชั่วคราว	โดยตรง	837,071.00					824,351.00

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายตามงบประมาณลงสู่ศูนย์ความรู้รับผิดชอบ

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การ ปีนส่วน	จำนวนเงิน (บาท)	ศูนย์ความรู้รับผิดชอบ				
			สำนักงาน เลขานุการ	งานบริหาร และธุรการ	งานคลัง และพัสดุ	งานแผน และพัฒนา	งานบริการ การวิจัย
รวมงบประมาณ		5,537,465.00	194,580.00	527,604.00	699,300.00	253,472.00	3,862,509.00
รายจ่ายอื่น	โดยตรง	71,824.59	27,500.00				44,324.59
งบเงินอุดหนุน							
เงินอุดหนุนทั่วไป - งานพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	31,344.00	2,862.00		1,200.00		27,282.00
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	โดยตรง	21,500.00	21,500.00				
เงินอุดหนุนทั่วไป - โครงการวิจัย		10,847,700.00					
รวมงบเงินอุดหนุน		10,900,544.00	24,362.00	-	1,200.00	-	27,282.00
ค่าวัสดุทั่วไป							
สำนักงานทั่วไป	โดยตรง	274,070.72	2,900.00	37,845.05	118,316.45	70,917.22	44,092.00
การศึกษาทั่วไป	โดยตรง	11,615.00	3,950.00		7,665.00		
ก่อสร้างทั่วไป	โดยตรง	29,769.00	2,852.50	4,357.00	1,133.00		21,426.50
การเกษตรทั่วไป	โดยตรง	3,205.00		3,205.00			
ไฟฟ้าและวิทยุทั่วไป	โดยตรง	44,312.78		2,794.00			
คอมพิวเตอร์ทั่วไป	โดยตรง	65,332.70		32,431.70			
โฆษณาและเผยแพร่ทั่วไป	โดยตรง	84,774.15	300.00	72,238.00			
งานบ้านงานครัวทั่วไป	โดยตรง	8,125.00	8,125.00				
						456.00	2,242.00

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายตามงบประมาณลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบ

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การ ปันส่วน	จำนวนเงิน (บาท)	ศูนย์ความรับผิดชอบ				
			สำนักงาน เลขานุการ	งานบริหาร และธุรการ	งานคลัง และพัสดุ	งานแผน และพัฒนา	งานบริการ การวิจัย
เชื้อเพลิงและหล่อลื่น ใช้ไป	โดยตรง	15,630.00			15,630.00		
อุปโภคบริโภค ใช้ไป (ค่าน้ำดื่ม)	ตามดุลยพินิจ	4,774.00	954.80	954.80	954.80	954.80	954.80
รวมค่าวัสดุที่ใช้ไป		541,608.35	19,082.30	153,825.55	189,015.20	72,328.02	107,357.28
สวัสดิการข้าราชการและลูกจ้างฯ							
สวัสดิการเงินช่วยเหลือบุตร	โดยตรง	3,500.00		1,200.00			2,300.00
สวัสดิการศึกษานูตร	โดยตรง	105,795.00		15,360.00	7,200.00		83,235.00
สวัสดิการรักษายาบาล	โดยตรง	295,940.50	15,488.00	35,780.50	56,031.00	4,221.00	184,420.00
รวมเงินค่าสวัสดิการ		405,235.50	15,488.00	52,340.50	63,231.00	4,221.00	269,955.00
ค่าสาธารณูปโภค							
ค่าน้ำประปา	ตามพื้นที่	4,032.00	854.78	1,322.50	568.51	427.39	858.82
ค่าไฟฟ้า	ตามพื้นที่	126,048.00	18,923.78	29,169.70	12,615.85	9,461.89	55,876.78
ค่าโทรศัพท์/โทรสาร	โดยตรง	62,299.46	11,474.68	11,308.83	10,708.56	7,827.05	20,980.34
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	ดุลยพินิจ	4,561.00	684.15	912.20	912.20	684.15	1,368.30
ค่าเช่าจรถดี ไอ ดี	ตามพื้นที่	10,593.00	2,249.95	3,468.15	1,499.97	1,124.98	2,249.95
ค่าบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	ตามพื้นที่	84,000.00	17,841.60	27,501.60	11,894.40	8,920.80	17,841.60
รวมค่าสาธารณูปโภค		291,533.46	52,028.94	73,682.98	38,199.49	28,446.26	99,175.79

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายตามงบประมาณลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบ

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การ ปีส่วน	จำนวนเงิน (บาท)	ศูนย์ความรับผิดชอบ					
			สำนักงาน เลขานุการ	งานบริหาร และธุรการ	งานคลัง และพัสดุ	งานแผน และพัฒนา	งานบริการ การวิจัย	
งบลงทุน								
ครุภัณฑ์สำนักงาน		212,100.00						
รวมงบประมาณรายจ่ายที่เป็นตัวเงิน		18,774,494.20						
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์								
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	โดยตรง	243,505.70						243,505.70
ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องจักรกล	โดยตรง	50,000.00						50,000.00
ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องมืออุปกรณ์	โดยตรง	272,869.74						272,869.74
ครุภัณฑ์สำนักงาน	โดยตรง	21,941.67		21,941.67				
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	ตามพื้นที่	97,900.00	20,793.96	32,052.46	13,862.64	10,396.98		20,793.96
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	โดยตรง	10,380.00			10,380.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	โดยตรง	6,894.55		6,894.55				
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	โดยตรง	35,327.00		35,327.00				
รวมค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์		738,818.66	20,793.96	96,215.68	24,242.64	10,396.98		587,169.40
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	ตามพื้นที่	247,938.68	52,662.18	81,175.12	35,108.12	26,331.08		52,662.18
รวมงบประมาณรายจ่ายที่เป็นตัวเงินและค่าเสื่อมราคา		19,761,251.54						
หัก ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน		212,100.00						
หัก เงินอุดหนุนทั่วไป (งบประมาณโครงการ)		10,847,700.00						
คงเหลืองบประมาณรายจ่ายที่เป็นตัวเงินและค่าเสื่อมราคา		8,701,451.54	542,179.89	1,137,004.48	1,125,176.32	420,829.60		5,476,261.25

2. การกระจายค่าใช้จ่ายต้นทุนตามงบประมาณจากศูนย์ต้นทุนลงสู่กิจกรรม

การปันส่วนค่าใช้จ่ายต้นทุนตามงบประมาณลงสู่กิจกรรมนี้ นำตัวเลขมาจากตารางที่ 4.4 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายต้นทุนของศูนย์ความรับผิดชอบต่าง ๆ มากระจายลงสู่กิจกรรมทั้ง 12 กิจกรรม คือ กิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไป กิจกรรมสารบรรณ-ธุรการ กิจกรรมการเจ้าหน้าที่ กิจกรรมประชาสัมพันธ์ กิจกรรมการเงิน กิจกรรมบัญชี กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ (งานอาคารและสถานที่) กิจกรรมนโยบายและแผน กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์ กิจกรรมบริการการวิจัย ซึ่งจะได้อำนาจจ่ายต้นทุนของแต่ละกิจกรรมดังนี้

สำนักงานเลขานุการ

กิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไป จะมีค่าใช้จ่ายในหมวดต่าง ๆ ซึ่งจะใช้เกณฑ์การปันส่วนโดยตรงทั้งหมดเนื่องจากศูนย์ความรับผิดชอบสำนักงานเลขานุการมีเพียงกิจกรรมเดียว และได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม(ABC) จำนวนเงินทั้งสิ้น 542,179.89 บาท ดังแสดงในตารางที่ 4.5

งานบริหารและธุรการ

กิจกรรมสารบรรณ - ธุรการ ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม (ABC) จำนวนเงิน 526,949.92 บาท เกณฑ์การปันส่วนจะมีทั้งโดยตรง ตามพื้นที่ ได้แก่ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาอาคาร และค่าเสื่อมราคา ครุภัณฑ์ และตามดุลยพินิจ ได้แก่ ค่าวัสดุใช้ไป (สำหรับค่าวัสดุอุปโภคและบริโภค) และค่าสาธารณูปโภค (สำหรับค่าไปรษณีย์โทรเลข) ดังแสดงในตารางที่ 4.6

กิจกรรมการเจ้าหน้าที่ ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม จำนวนเงิน 247,320.66 บาท แสดงในตารางที่ 4.6

กิจกรรมประชาสัมพันธ์ ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม จำนวนเงิน 362,733.90 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,137,004.48 บาท แสดงในตารางที่ 4.6

ซึ่งทั้งสองกิจกรรมหลังนี้จะใช้เกณฑ์การปันส่วนเดียวกันกับกิจกรรมแรก

งานคลังและพัสดุ

กิจกรรมการเงิน ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม จำนวนเงิน 329,353.95 บาท เกณฑ์การปันส่วนจะใช้เกณฑ์เดียวกันกับกิจกรรมของงานบริหารและธุรการดังแสดงในตารางที่ 4.7

กิจกรรมบัญชี ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม จำนวนเงิน 165,219.16 บาท เกณฑ์การปันส่วนจะใช้เกณฑ์เดียวกันกับกิจกรรมการเงิน ดังแสดงในตารางที่ 4.7

กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม จำนวนเงิน 630,603.21 บาท เกณฑ์การปันส่วนจะใช้เกณฑ์เดียวกันกับกิจกรรมการเงิน ดังแสดงในตารางที่ 4.7

งานแผนและพัฒนา

กิจกรรมนโยบายและแผน ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม (ABC) จำนวนเงิน 139,546.49 บาท เกณฑ์การปันส่วนจะใช้เกณฑ์เดียวกันกับกิจกรรมการเงิน ดังแสดงในตารางที่ 4.8

กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์ ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม(ABC) จำนวนเงิน 281,283.11 บาท เกณฑ์การปันส่วนจะใช้เกณฑ์เดียวกันกับกิจกรรมนโยบายและแผน ดังแสดงในตารางที่ 4.8

งานบริการการวิจัย

กิจกรรมบริหารโครงการวิจัย ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม(ABC) จำนวนเงิน 188,469.71 บาท เกณฑ์การปันส่วนจะใช้เกณฑ์เดียวกันกับกิจกรรมการเงิน ดังแสดงในตารางที่ 4.9

กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม(ABC) จำนวนเงิน 5,186,898.75 บาท เกณฑ์การปันส่วนจะใช้เกณฑ์เดียวกันกับกิจกรรมบริหารโครงการวิจัย ดังแสดงในตารางที่ 4.9

กิจกรรมหน่วยบริการเทคโนโลยี ได้รับการปันส่วนต้นทุนตามต้นทุนกิจกรรม(ABC) จำนวนเงิน 100,892.79 บาท เกณฑ์การปันส่วนจะใช้เกณฑ์เดียวกันกับกิจกรรมบริหารโครงการวิจัย ดังแสดงในตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.5 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมของงานสำนักงานเลขานุการ

หมวดบัญชี	กิจกรรมงานเลขานุการ และบริหารทั่วไป	เกณฑ์การปันส่วน
สำนักงานเลขานุการ		
ค่าตอบแทน	4,275.00	โดยตรง
ค่าใช้สอย	131,407.51	โดยตรง
ค่าวัสดุทั่วไป	19,082.30	โดยตรง
ค่าสาธารณูปโภค	52,028.94	โดยตรง
เงินอุดหนุน	21,500.00	โดยตรง
รายจ่ายอื่น	27,500.00	โดยตรง
เงินเดือน	194,580.00	โดยตรง
สวัสดิการข้าราชการและลูกจ้างประจำ	15,488.00	โดยตรง
งานพัฒนาบุคลากร	2,862.00	โดยตรง
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	52,662.18	โดยตรง
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	20,793.96	โดยตรง
รวมค่าใช้จ่ายที่ได้รับการปันส่วนตาม ABC	542,179.89	

ตารางที่ 4.6 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมของงานบริหารและบุคลากร

หมวดบัญชี	เกณฑ์การปันส่วน	กิจกรรม	สารบรรณ-บุคลากร	การเจ้าหน้าที่	ประชาสัมพันธ์
		รวม			
ค่าใช้สอย	โดยตรง ตามพื้นที่	152,160.65	78,089.36	37,861.18	36,210.11
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	โดยตรง ตามดุลยพินิจ	153,825.55	53,335.57	3,635.27	96,854.71
ค่าสาธารณูปโภค	โดยตรง ตามพื้นที่	73,682.98	18,225.25	17,496.30	37,961.43
ค่าจ้างประจำ	ตามดุลยพินิจ				
เงินเดือน	โดยตรง	157,080.00	157,080.00	-	-
สวัสดิการข้าราชการและลูกจ้างประจำ	โดยตรง	246,600.00	116,280.00	130,320.00	-
ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย	โดยตรง	52,340.50	24,938.00	27,402.50	-
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	โดยตรง	114,480.00	-	-	114,480.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	โดยตรง	5,724.00	-	-	5,724.00
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	โดยตรง	3,720.00	-	-	3,720.00
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	ตามพื้นที่	81,175.12	13,166.61	21,941.63	46,066.88
	โดยตรง ตามพื้นที่	96,215.68	65,835.13	8,663.78	21,716.77
รวมค่าใช้จ่ายที่รับการปันส่วนตาม ABC		1,137,004.48	526,949.92	247,320.66	362,733.90

ตารางที่ 4.7 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมของงานคลังและพัสดุ

หมวดบัญชี	เกณฑ์การปันส่วน	กิจกรรม	การเงิน	บัญชี	พัสดุและยานพาหนะ
		รวม			
งานคลังและพัสดุ					
ค่าตอบแทน	โดยตรง	1,800.00	-	1,800.00	-
ค่าใช้สอย	โดยตรง ตามจำนวนพื้นที่	73,079.87	18,985.31	15,817.31	38,277.25
ค่าวัสดุทั่วไป	โดยตรง ตามดุลยพินิจ	189,015.20	8,955.77	2,070.26	177,989.17
ค่าสาธารณูปโภค	โดยตรง ตามจำนวนพื้นที่	38,199.49	13,058.00	10,648.22	14,493.27
	ตามดุลยพินิจ				
ค่าจ้างประจำ	โดยตรง	90,060.00	-	-	90,060.00
เงินเดือน	โดยตรง	609,240.00	250,200.00	110,040.00	249,000.00
สวัสดิการข้าราชการและลูกจ้างประจำ	โดยตรง	63,231.00	22,851.50	9,540.00	30,839.50
งานพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	1,200.00	-	-	1,200.00
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	ตามพื้นที่	35,108.12	10,971.29	10,971.29	13,165.54
ค่าเสื่อมราคารถยนต์	โดยตรง ตามพื้นที่	24,242.64	4,332.08	4,332.08	15,578.48
รวมค่าใช้จ่ายที่รับการปันส่วนตาม ABC		1,125,176.32	329,353.95	165,219.16	630,603.21

ตารางที่ 4.8 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายของผู้กิจกรรมของงานแผนและพัฒนา

หมวดบัญชี	เกณฑ์การปันส่วน	กิจกรรม	นโยบายและแผน	วิเทศสัมพันธ์
		รวม		
งานแผนและพัฒนา				
ค่าใช้จ่าย	โดยตรง ตามพื้นที่	25,634.26	13,817.13	11,817.13
ค่าวัสดุทั่วไป	โดยตรง คูณพื้นที่	72,328.02	10,124.90	62,203.12
ค่าสาธารณูปโภค	โดยตรง ตามพื้นที่	28,446.26	12,593.43	15,852.83
	ตามดุลยพินิจ			
เงินเดือน	โดยตรง	206,980.00	37,000.00	169,980.00
ค่าจ้างชั่วคราว	โดยตรง	12,720.00	12,720.00	-
สวัสดิการข้าราชการและลูกจ้างประจำ	โดยตรง	4,221.00	1,155.00	3,066.00
ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย	โดยตรง	28,620.00	28,620.00	-
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	โดยตรง	4,770.00	4,770.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	โดยตรง	382.00	382.00	-
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	ตามพื้นที่	26,331.08	13,165.54	13,165.54
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	โดยตรง ตามพื้นที่	10,396.98	5,198.49	5,198.49
รวมค่าใช้จ่ายที่รับการปันส่วนตาม ABC		420,829.60	139,546.49	281,283.11

ตารางที่ 4.9 แสดงการเป็นส่วนค่าใช้จ่ายของผู้กิจกรรมของงานบริการการวิจัย

หมวดบัญชี	เกณฑ์การเป็นส่วน	กิจกรรม	บริหารโครงการ วิธี	ศูนย์วิจัยหน่วยวิจัย	หน่วยบริการ เทคโนโลยี
ค่าตอบแทน	โดยตรง	รวม	-	242,820.00	-
ค่าวัสดุ	โดยตรง ตามพื้นที่	183,006.01	16,959.13	136,595.50	29,451.38
ค่าวัสดุทั่วไป	โดยตรง ดุลยพินิจ	107,357.28	46,652.26	60,068.48	636.54
ค่าสาธารณูปโภค	โดยตรง	99,175.79	21,875.28	61,587.74	15,712.77
เงินเดือน	โดยตรง	2,682,890.00	-	2,682,890.00	-
สวัสดิการข้าราชการ	โดยตรง	269,955.00	-	269,955.00	-
ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย	โดยตรง	315,444.00	76,320.00	239,124.00	-
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	โดยตรง	15,569.00	5,247.00	10,322.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	โดยตรง	24,255.00	3,052.00	21,203.00	-
ค่าจ้างชั่วคราว	โดยตรง	824,351.00	-	824,351.00	-
งานพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	27,282.00	-	27,282.00	-
รายจ่ายอื่น	โดยตรง	44,324.59	-	44,324.59	-
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	ตามพื้นที่	52,662.18	13,165.55	-	39,496.63
ค่าเสื่อมราคารถยนต์	โดยตรง ตามพื้นที่	587,169.40	5,198.49	566,375.44	15,595.47
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินการที่ให้บริการเป็นส่วนตาม ABC		5,476,261.25	188,469.71	5,186,898.75	100,892.79

ตารางที่ 4.10 แสดงการสรุปต้นทุนของกิจกรรม ที่ได้รับการปันส่วนจากศูนย์ความรับผิดชอบ

กิจกรรม	จำนวนเงิน
1. กิจกรรมงานเลขานุการและงานบริหารทั่วไป	542,179.89
2. กิจกรรมสารบรรณ - รุรการ	526,949.92
3. กิจกรรมการเจ้าหน้าที่	247,320.66
4. กิจกรรมประชาสัมพันธ์	362,733.90
5. กิจกรรมการเงิน	329,353.95
6. กิจกรรมบัญชี	165,219.16
7. กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ (งานอาคารและสถานที่)	630,603.21
8. กิจกรรมนโยบายและแผน	139,546.49
9. กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์	281,283.11
10. กิจกรรมบริหารโครงการวิจัย	188,469.71
11. กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย	5,186,898.75
12. กิจกรรมหน่วยบริการเทคโนโลยี	100,892.79
รวมต้นทุนของกิจกรรมทั้ง 12 กิจกรรม	8,701,451.54

จากตารางที่ 4.10 แสดงการสรุปต้นทุนของแต่ละกิจกรรมซึ่งได้รับการปันส่วนมาจากแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบ

4.1.3 การวิเคราะห์ตัวผลักดันต้นทุน

จากการวิเคราะห์กิจกรรมต่าง ๆ ในแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบแล้วสามารถระบุตัวผลักดันต้นทุนตามความสัมพันธ์กับกิจกรรมที่เป็นสาเหตุที่ก่อให้เกิดผลได้ของกิจกรรมซึ่งได้จากการสัมภาษณ์ และดูจากลักษณะงาน เช่น ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจากจากการเดินทาง การฝึกอบรม ประชุมสัมมนา ตัวผลักดันต้นทุนคือ จำนวนครั้งของการอบรม การเดินทาง การประชุม/สัมมนา เป็นต้น ดังแสดงในตารางที่ 4.11 แสดงการวิเคราะห์การระบุตัวผลักดันต้นทุน

ตารางที่ 4.11 แสดงการวิเคราะห์การระบุตัวผลักดันต้นทุน

กิจกรรม (Activity)	ตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver)	ต้นทุนต่อตัวผลักดัน
กิจกรรมงานเลขานุการและงานบริหารทั่วไป	จำนวนชิ้นงานที่ผ่าน	23,756 ฉบับ
กิจกรรมสารบรรณ – ทูตการ	จำนวนหนังสือรับเข้า – ออก	7,441 ฉบับ
กิจกรรมการเจ้าหน้าที่	จำนวนครั้งอบรม การเดินทางฯ ประชุม/สัมมนา	608 ครั้ง
กิจกรรมประชาสัมพันธ์	จำนวนเรื่อง	3,192 เรื่อง
กิจกรรมการเงิน	จำนวนเช็คที่จ่าย	2,710 ฉบับ
กิจกรรมบัญชี	จำนวนฎีกาที่เบิกจ่าย	911 ฉบับ
กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ (งานอาคารและสถานที่)	จำนวนชิ้นงาน	8,550 ฉบับ
กิจกรรมนโยบายและแผน	จำนวนเรื่อง	158 เรื่อง
กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์	จำนวนเรื่อง	144 เรื่อง
กิจกรรมบริหาร โครงการวิจัย	จำนวนใบสำคัญรับเงิน	2,372 ฉบับ
กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย	ต้นทุนโดยตรง	-
กิจกรรมหน่วยบริการเทคโนโลยี	ต้นทุนโดยตรง	-

จากตารางที่ 4.11 กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัยและกิจกรรมหน่วยบริการเทคโนโลยีเป็นต้นทุนกิจกรรมเฉพาะ สำหรับโครงการวิจัยโดยตรง มีการบริหารโครงการเอง และมีเจ้าหน้าที่บริหารโครงการเป็นการเฉพาะ

3. การคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม

หลังจากได้ค่าใช้จ่ายต้นทุนตามงบประมาณของศูนย์ความรับผิดชอบต่อสังคม ศูนย์ความรับผิดชอบต่อกิจกรรมต่าง ๆ ของงานสำนักงานเลขานุการ งานบริหารและธุรการ งานคลังและพัสดุ งานแผนและนโยบาย งานบริการการวิจัย ซึ่งจะมีกิจกรรมทั้งหมด 12 กิจกรรม ตามตารางที่ 4.5, 4.6, 4.7, 4.8 และ 4.9 ตามลำดับ เมื่อนำต้นทุนกิจกรรมเหล่านั้นเฉลี่ยด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมในแต่ละกิจกรรมแล้วจะได้ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ กิจกรรมตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 4.12



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.12 แสดงการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยด้วยตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน

กิจกรรมของศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายต้นทุน ตามงบประมาณ (บาท)	ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์ ต้นทุน	ต้นทุนกิจกรรม ต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์
สำนักงานเลขานุการ	542,179.89	จำนวนเงินที่ผ่าน	23,756 ฉบับ	22.82 บาท/ฉบับ
กิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไป	526,949.92	จำนวนหนังสือเข้า - ออก	7,441 ฉบับ	70.82 บาท/ฉบับ
งานบริหารและธุรการ	247,320.66	จำนวนครั้งอบรมเดินทาง ประชุมสัมมนา	608 ครั้ง	406.78 บาท/ครั้ง
กิจกรรมสารบรรณ - ธุรการ	362,733.90	จำนวนเรื่อง	3,192 เรื่อง	113.64 บาท/เรื่อง
กิจกรรมการเจ้าหน้าที่	329,353.95	จำนวนครั้งที่จ่าย	2,710 ฉบับ	121.53 บาท/ฉบับ
ประชาสัมพันธ์	165,219.16	จำนวนฎีกาที่เบิกจ่าย	911 ฉบับ	181.36 บาท/ฉบับ
พัสดุและยานพาหนะ (งานอาคารและสถานที่)	630,603.21	จำนวนชิ้นงาน	8,550 ฉบับ	73.75 บาท/ฉบับ
งานแผนและพัฒนา	139,546.49	จำนวนเรื่อง	158 เรื่อง	883.21 บาท/เรื่อง
นโยบายและแผน	281,283.11	จำนวนเรื่อง	144 เรื่อง	1,953.35 บาท/เรื่อง
วิเทศสัมพันธ์	188,469.71	จำนวนใบสำคัญรับเงิน	2,372 ฉบับ	79.46 บาท/ฉบับ
งานบริการการวิจัย	5,186,898.75	ต้นทุนโดยตรง		
กิจกรรมบริหารโครงการวิจัย	100,892.79	ต้นทุนโดยตรง		
กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย	8,701,451.54	ต้นทุนโดยตรง		
กิจกรรมหน่วยบริการเทคโนโลยี				
รวม				

จากตารางที่ 4.12 สรุปได้ดังนี้

สำนักงานเลขานุการ มีกิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไป จะมีตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมเป็นจำนวนชิ้นงานที่ผ่าน หน่วยนับเป็นฉบับ มีจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 23,756 ฉบับ ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ได้โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไปจำนวนเงิน 542,179.89 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 23,756 ฉบับ ก็จะได้ 22.82 บาท ต่อจำนวนชิ้นงาน

งานบริหารและธุรการ มีกิจกรรม 3 กิจกรรมดังนี้

1. **กิจกรรมสารบรรณ-ธุรการ** มีตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมเป็นจำนวนหนังสือเข้า-ออก หน่วยนับเป็นฉบับ มีจำนวนตัวมีจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 7,441 ฉบับ ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ได้โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมสารบรรณ-ธุรการจำนวนเงิน 526,949.92 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 7,441 ฉบับ ก็จะได้ 70.82 บาท ต่อฉบับ

2. **กิจกรรมการเจ้าหน้าที่** มีตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมเป็นจำนวนครั้งของการฝึกอบรม การเดินทางไปราชการ การประชุมสัมมนา หน่วยนับเป็นจำนวนครั้ง มีจำนวนตัวมีจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 608 ครั้ง ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ได้โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมการเจ้าหน้าที่ จำนวนเงิน 247,320.66 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม ก็จะได้ 406.78 บาท ต่อครั้ง

3. **กิจกรรมประชาสัมพันธ์** มีตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมเป็นจำนวนเรื่อง หน่วยนับเป็นจำนวนเรื่อง มีจำนวนตัวมีจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 3,192 เรื่อง ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ได้โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมประชาสัมพันธ์ จำนวนเงิน 362,733.90 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 3,192 เรื่อง ก็จะได้ 113.64 บาท ต่อเรื่อง

งานคลังและพัสดุ มีกิจกรรม 3 กิจกรรมดังนี้

1. **กิจกรรมการเงิน** มีตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมเป็นจำนวนเช็คที่จ่าย หน่วยนับเป็นจำนวนฉบับ มีจำนวนตัวมีจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 2,710 ฉบับ ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ได้โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมการเงิน จำนวนเงิน 329,353.95 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 2,710 ฉบับ ก็จะได้ 121.53 บาท ต่อฉบับ

2. **กิจกรรมบัญชี** มีตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมเป็นจำนวนฎีกาที่เบิกจ่าย หน่วยนับเป็นจำนวนฉบับ มีจำนวนตัวมีจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 911 ฉบับ ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ได้โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมบัญชี จำนวนเงิน 165,219.16 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม 911 ฉบับ ก็จะได้ 181.36 บาท ต่อฉบับ

3. **กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ** มีตัวหลักคั้งกิจกรรมเป็นจำนวนชิ้นงาน หน่วยนับเป็นจำนวนฉบับ มีจำนวนตัวมีจำนวนตัวหลักคั้งกิจกรรม 8,550 ฉบับ ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวหลักคั้งได้ โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมพัสดุและยานพาหนะจำนวนเงิน 630,603.21 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวหลักคั้งกิจกรรม 8,550 ฉบับ ก็จะได้ 73.75 บาท ต่อฉบับ

งานแผนและพัฒนา

1. **กิจกรรมนโยบายและแผน** มีตัวหลักคั้งกิจกรรมเป็นจำนวนเรื่อง หน่วยนับเป็นจำนวนเรื่อง มีจำนวนตัวมีจำนวนตัวหลักคั้งกิจกรรม 158 เรื่อง ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวหลักคั้งได้ โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมนโยบายและแผนจำนวนเงิน 139,546.49 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวหลักคั้งกิจกรรม 158 เรื่อง ก็จะได้ 883.21 บาท ต่อเรื่อง

2. **กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์** มีตัวหลักคั้งกิจกรรมเป็นจำนวนเรื่อง หน่วยนับเป็นจำนวนเรื่อง มีจำนวนตัวมีจำนวนตัวหลักคั้งกิจกรรม 144 เรื่อง ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวหลักคั้งได้ โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมนโยบายและแผนจำนวนเงิน 281,283.11 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวหลักคั้งกิจกรรม 144 เรื่อง ก็จะได้ 1,953.35 บาท ต่อเรื่อง

งานบริการการวิจัย

1. **กิจกรรมบริหารโครงการวิจัย** มีตัวหลักคั้งกิจกรรมเป็นจำนวนใบสำคัญรับเงิน หน่วยนับเป็นจำนวนฉบับ มีจำนวนตัวมีจำนวนตัวหลักคั้งกิจกรรม 2,372 ฉบับ ต่อปี การคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวหลักคั้งได้ โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมบริหารโครงการวิจัยจำนวนเงิน 188,469.71 บาท เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวหลักคั้งกิจกรรม 2,372 ฉบับ ก็จะได้ 79.46 บาทต่อฉบับ (ภาคผนวก 17)

2. **กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย** มีต้นทุนกิจกรรมซึ่งเป็นต้นทุนโดยตรง จำนวนเงิน 5,186,898.75 บาท (ภาคผนวก 17)

3. **กิจกรรมหน่วยบริการเทคโนโลยี** มีต้นทุนกิจกรรมซึ่งเป็นต้นทุนโดยตรง จำนวนเงิน 100,892.72 บาท (ภาคผนวก 17)

4.1.4 การคำนวณต้นทุนกิจกรรมลงสู่สิ่ง นำมาคิดต้นทุน (Cost Object)

หลังจากการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวหลักต้นได้แล้ว ตามตามรางที่ 4.12 ต่อไปก็จะทำการปันส่วนค่าใช้จ่ายต้นทุนตามงบประมาณของกิจกรรมต่าง ๆ ลงสู่โครงการวิจัยทั้งหมด 42 โครงการ เพื่อคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของโครงการวิจัย ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ ได้ศึกษาเพียง 2 โครงการ ได้แก่

โครงการที่ 1 คือ โครงการการพัฒนาผ้าพื้นเมืองไทยเพื่อส่งเสริมอาชีพและรายได้ให้แก่ประชาชนได้รับต้นทุนจากการปันส่วนตามวิธีต้นทุนกิจกรรม (ABC) บวกเงินอุดหนุนโครงการ เป็นจำนวนเงินเท่ากับ 1,713,506.13 บาท ดังแสดงในตารางที่ 4.13

โครงการที่ 2 คือ โครงการการวิจัยและพัฒนาการผลิตด้วยาสเตียรอยด์จากสารตั้งต้นโซลาโซดินที่สกัดจากโสมมะเขือเทศ (*Solanum Laciniatum, Ait*) ที่เพาะปลูกในประเทศไทย ได้รับต้นทุนจากการปันส่วนตามวิธีต้นทุนกิจกรรม (ABC) บวกเงินอุดหนุนโครงการ เป็นจำนวนเงินเท่ากับ 1,713,506.13 บาท ดังแสดงในตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 แสดงการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมลงสู่โครงการวิจัย

กิจกรรมของศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายต้นทุน ตามงบประมาณ (บาท)	ต้นทุนกิจกรรม ต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์	โครงการพัฒนาผ้าพื้นเมืองไทยเพื่อ ส่งเสริมอาชีพและรายได้ให้แก่ประชาชน		โครงการวิจัยและพัฒนาการผลิตตัวชา สเคียบรอดยดงกสารตั้งต้นโพลีไธดีน๔	ต้นทุนโครงการ 40 โครงการ (บาท)
			จำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	จำนวนเงิน (บาท)		
สำนักงานเขตนาสาร						
กิจกรรมงานเขตนาสารและบริหารทั่วไป	542,179.89	22.82 บาท/ฉบับ	1247 ฉบับ	28,456.54	12,094.60	501,628.75
งานบริหารและธุรการ						
กิจกรรมสารบรรณ - ธุรการ	526,949.92	70.82 บาท/ฉบับ	444 ฉบับ	31,444.08	11,260.38	484,245.46
กิจกรรมการเจ้าหน้าที่	247,320.66	406.78 บาท/ครั้ง	136 ครั้ง	55,322.08	7,322.04	184,676.54
กิจกรรมประชาสัมพันธ์	362,733.90	113.64 บาท/เรื่อง	40 เรื่อง	4,545.60	1,136.40	357,051.90
งานคลังและพัสดุ						
กิจกรรมการเงิน	329,353.95	121.53 บาท/ฉบับ	359 ฉบับ	43,629.27	25,156.71	260,567.97
กิจกรรมบัญชี	165,219.16	181.36 บาท/ฉบับ	234 ฉบับ	42,438.24	17,229.20	105,551.72
กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ	630,603.21	73.75 บาท/ฉบับ	87 ฉบับ	6,416.25	3,392.50	620,794.46
งานแผนและพัฒนา						
กิจกรรมนโยบายและแผน	139,546.49	883.21 บาท/เรื่อง	10 เรื่อง	8,832.10	8,832.10	121,882.29
กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์	281,283.11	1,953.35 บาท/เรื่อง	10 เรื่อง	19,533.50	19,533.50	242,216.11
งานบริการการวิจัย						
กิจกรรมบริหารโครงการวิจัย	188,469.71	79.46 บาท/ฉบับ	234 ฉบับ	18,593.64	7,548.70	162,327.37
กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย	5,186,898.75					
กิจกรรมหน่วยงานบริการเทคโนโลยี	100,892.79					
รวมต้นทุนที่เบี่ยงสรรตาม ABC	8,701,451.54			259,211.30	113,506.13	3,040,942.57
งบประมาณโครงการวิจัย (โดยตรง)	20,718,560.00			5,122,600.00	1,600,000.00	13,995,960.00
ต้นทุนรวมโครงการวิจัย				5,381,811.30	1,713,506.13	17,036,902.57

จากตารางที่ 4.13 โครงการที่ 1 คือ โครงการการพัฒนาผ้าพื้นเมืองไทย เพื่อส่งเสริมอาชีพและรายได้ให้แก่ประชาชน โดยดำเนินโครงการเพื่อให้การสนับสนุนแก่กลุ่มผู้ผลิตสิ่งทอซึ่งเป็นกลุ่มธุรกิจขนาดเล็กระดับท้องถิ่นให้สามารถดำเนินการผลิตในเชิงธุรกิจมากขึ้น โดยครอบคลุมในเขตภาคเหนือทั้งหมด 17 จังหวัด จะดำเนินการในรูปแบบของกิจกรรมการจัดประชุม อบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ การสาธิต การวิจัยเชิงปฏิบัติการ การศึกษาดูงานให้กับผู้ผลิตสิ่งทอ และเครือข่ายผู้ผลิตสิ่งทอ การให้บริการด้านข้อมูลข่าวสาร การสนับสนุนกระบวนการผลิต และเทคโนโลยีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ การตลาด การจัดนิทรรศการ การรณรงค์ การเชื่อมโยงประสานเครือข่ายและประสานความร่วมมือกับองค์กรที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชน มีต้นทุนทางตรงจำนวนเงิน 5,122,600.00 บาท และต้นทุนที่แบ่งสรรตามวิธีต้นทุนกิจกรรม (ABC) จำนวนเงิน 259,211.30 บาท รวมต้นทุนโครงการทั้งสิ้น 5,381,811.30 บาท การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของมีดังนี้

	(บาท)
ต้นทุนทางตรง	5,122,600.00
ต้นทุนที่แบ่งสรร โดย ABC : กิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไป	28,456.54
- กิจกรรมสารบรรณ - ชุรการ	31,444.08
- กิจกรรมการเจ้าหน้าที่	55,322.08
- กิจกรรมประชาสัมพันธ์	4,545.60
- กิจกรรมการเงิน	43,629.27
- กิจกรรมบัญชี	42,438.24
- กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ	6,416.25
- กิจกรรมนโยบายและแผน	8,832.10
- กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์	19,533.50
- กิจกรรมบริหารโครงการวิจัย	18,593.64
รวมต้นทุนที่แบ่งสรรตาม ABC	<u>259,211.30</u>
รวมต้นทุนโครงการ	<u>5,381,811.30</u>

โครงการที่ 2 คือ โครงการการวิจัยและพัฒนาการผลิตด้วยาสเดี่ยวรอยด์จากสารตั้งต้น โซลาโซตินที่สกัดจากใบมะเขือ(Solanum Laciniatum,Ait) ที่เพาะปลูกในประเทศไทย ดำเนินโครงการเพื่อพัฒนากรรมวิธีที่มีประสิทธิภาพเพื่อการพึ่งพาตนเอง และการเพิ่มมูลค่าของผลผลิตจากธรรมชาติของการผลิตโซลาโซตินซึ่งเป็นสารตั้งต้นในการผลิตด้วยาสเดี่ยวรอยด์ และการพัฒนาการสังเคราะห์ด้วยาสเดี่ยวรอยด์ เพอร์คินโซโลน/โปรเจสเทอโลน ไฮโดรคอร์ติโซน และไตรแอมซิโนโลนอะซิโตไนด์ ที่ประเทศไทยมีปริมาณและมูลค่าการใช้ต่อปีสูง ซึ่งประเทศไทยไม่สามารถผลิตเองได้โดยต้องนำเข้าทั้งหมดจากต่างประเทศ

การคำนวณต้นทุนกิจกรรมให้แก่โครงการวิจัย คำนวณโดยเอาจำนวนตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงของโครงการวิจัยคูณด้วยจำนวนต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมที่มีความสัมพันธ์กัน ก็จะได้ต้นทุนกิจกรรมที่แบ่งสรรตาม ABC นำไปรวมกับต้นทุนทางตรง(งบประมาณของแต่ละโครงการวิจัย) เพื่อคำนวณหาต้นทุนรวมของโครงการวิจัยหรือต้นทุนต่อหน่วยของโครงการวิจัย ซึ่งจะช่วยให้ทราบถึงต้นทุนของโครงการ ดังนี้

ต้นทุนของโครงการการวิจัย มีต้นทุนทางตรง จำนวนเงิน 1,600,000 บาท และต้นทุนที่แบ่งสรรตามวิธีต้นทุนกิจกรรม(ABC) จำนวนเงินเท่ากับ 113,506.13 บาท รวมต้นทุนทั้งสิ้น 1,713,506.13 บาท จำนวนได้ดังนี้

ต้นทุนทางตรง	1,600,000.00 บาท
ต้นทุนที่แบ่งสรรโดย ABC :	
- กิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไป	12,094.60
- กิจกรรมสารบรรณ - ชุรการ	11,260.38
- กิจกรรมการเจ้าหน้าที่	7,322.04
- กิจกรรมประชาสัมพันธ์	1,136.40
- กิจกรรมการเงิน	25,156.71
- กิจกรรมบัญชี	17,229.20
- กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ	3,392.50

- กิจกรรมนโยบายและแผน	8,832.10	
- กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์	19,533.50	
- กิจกรรมบริหารโครงการวิจัย	7,548.70	
รวมต้นทุนที่แบ่งสรรตาม ABC		<u>113,506.13</u> บาท
รวมต้นทุนโครงการ		<u>1,713,506.13</u> บาท

โครงการที่เหลือ จำนวน 40 โครงการ โดยมีต้นทุนทางตรงจำนวนเงิน 13,995,960.00 บาท และต้นทุนที่แบ่งสรรตาม ABC จำนวนเงินเท่ากับ 8,328,734.11 บาท รวมต้นทุนทั้งสิ้น 22,324,694.11 บาท คำนวณได้ดังนี้

ต้นทุนทางตรง		13,995,960.00 บาท
ต้นทุนที่แบ่งสรรโดย ABC :		
- กิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไป	501,628.75	
- กิจกรรมสารบรรณ - ชุรการ	484,245.46	
- กิจกรรมการเจ้าหน้าที่	184,676.54	
- กิจกรรมประชาสัมพันธ์	357,051.90	
- กิจกรรมการเงิน	260,567.97	
- กิจกรรมบัญชี	105,551.72	
- กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ	620,794.46	
- กิจกรรมนโยบายและแผน	121,882.29	
- กิจกรรมวิเทศสัมพันธ์	242,216.11	
- กิจกรรมบริหารโครงการวิจัย	<u>162,327.37</u>	
รวมต้นทุนที่แบ่งสรรตาม ABC		<u>3,040,942.50</u> บาท

รวมต้นทุนของโครงการ 17,036,902.57 บาท

ดังแสดงในตารางที่ 4.14 แสดงสรุปผลการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมลงสู่โครงการวิจัย

ตารางที่ 4.14 แสดงสรุปผลการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมลงสู่โครงการวิจัย

รายการ	โครงการการพัฒนาพื้นที่เมืองไทยเพื่อส่งเสริมอาชีพและรายได้ให้แก่ประชาชน	โครงการวิจัยและพัฒนาการผลิตส้มสายชูชนิดดีจากสารตั้งต้นโซลาไรเซชันที่สกัดจากใบมะเขือเทศ	40 โครงการที่เหลือ (บาท)	รวม
ต้นทุนทางตรง	5,122,600.00	1,600,000.00	13,995,960.00	20,718,560.00
ต้นทุนที่แบ่งสรร โดย ต้นทุนกิจกรรม(ABC):				
กิจกรรมงานเลขานุการและบริหารทั่วไป	28,456.54	12,094.60	501,628.75	542,179.89
กิจกรรมสารบรรณและธุรการ	31,444.08	11,260.38	484,245.46	526,949.92
กิจกรรมการเจ้าหน้าที่	55,322.08	7,322.04	184,676.54	247,320.66
กิจกรรมประชาสัมพันธ์	4,545.60	1,136.40	357,051.90	362,733.90
กิจกรรมการเงิน	43,629.27	25,156.71	260,567.97	329,353.95
กิจกรรมบัญชี	42,438.24	17,229.20	105,551.72	165,219.16
กิจกรรมพัสดุและยานพาหนะ	6,416.25	3,392.50	620,794.46	630,603.21
กิจกรรมนโยบายและแผน	8,832.10	8,832.10	121,882.29	139,546.49
กิจกรรมวิทยาศาสตร์สัมพันธ์	19,533.50	19,533.50	242,216.11	281,283.11
กิจกรรมบริการ โครงการวิจัย	18,593.64	7,548.70	162,327.37	188,469.71
กิจกรรมศูนย์วิจัย/หน่วยวิจัย	-	-	-	-
กิจกรรมหน่วยงานบริการเทคโนโลยี	-	-	-	-
รวม	259,211.30	113,506.13	3,040,942.57	3,413,660.00
ต้นทุนรวม	5,381,811.30	1,713,506.13	17,036,902.57	24,132,220.00