



คู่มือแนวทางและวิธีการจัดทำ

ต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

นางสาวศิริวรรณ ไปนา

งานบัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

สารบัญ

บทนำ	1
วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก	2
วิธีการคำนวณต้นทุนของหน่วยงานส่วนกลาง	2
วิธีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของสำนักงานวิทยาเขต	16
วิธีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของคณะ/สถาบัน	19
รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของคณะ/สถาบัน	27
รูปแบบรายงานข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
รายงานต้นทุนผลผลิตประจำปี	29
รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต	33

บทนำ

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ หมวด ๔ การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

“มาตรา ๒๑ ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร.ทราบ

ในกรณีที่รายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะใดของส่วนราชการใดสูงกว่ารายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะประเภทและคุณภาพเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันของส่วนราชการอื่น ให้ส่วนราชการนั้นจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วยงานของงานบริการสาธารณะดังกล่าวเสนอสำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ และถ้ามีได้มีข้อทักท้วงประการใดภายในสิบห้าวันก็ให้ส่วนราชการดังกล่าวถือปฏิบัติการลดรายจ่ายนั้นต่อไปได้”

การจัดทำบัญชีต้นทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกใช้หลักเกณฑ์และวิธีการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด คือ การใช้แนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรม (Activity-based costing) เพื่อให้ได้ต้นทุนผลผลิตที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานและประโยชน์ในการประเมินผลของความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรที่แท้จริง ตัวเลขค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณนั้นจะเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจริงตามเกณฑ์คงค้างในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดจากแหล่งเงินงบประมาณและเงินรายได้รวมทั้งค่าเสื่อมราคาซึ่งถือเป็นต้นทุนของการใช้สินทรัพย์ถาวรที่มีการบันทึกอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นด้วย โดยจะเชื่อมโยงต้นทุนของส่วนงานภายในหน่วยงานหรือศูนย์ต้นทุนเข้ากับกิจกรรมและผลผลิตของหน่วยงาน มีการกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นของหน่วยงานใด และการกำหนดแนวทางการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานสนับสนุนกลางสู่สำนักงานวิทยาเขตและคณะ/สถาบัน ผ่านการพิจารณาเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดทำต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยฯ พร้อมระบุผู้รับผิดชอบตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ในแต่ละข้อของการประเมินตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง นอกจากนี้ข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตยังมีประโยชน์สำหรับผู้บริหารในเรื่องของการนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารจัดการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสามารถบริหารกิจกรรมเพื่อลดกระบวนการดำเนินงานบางกิจกรรมที่ไม่เกิดประโยชน์ และเพิ่มประสิทธิภาพกิจกรรมที่ดำเนินการอยู่ให้ดียิ่งขึ้น

วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

ขั้นตอนที่ 1 เจ้าหน้าที่บัญชีแต่ละวิทยาเขตและเขตพื้นที่ ได้มีการแยกข้อมูลต้นทุนตามเอกสารการเบิกจ่ายของแต่ละหน่วยงาน ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะต้องตรงกับหมวดค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบทดลอง ณ 30 กันยายน ของปีงบประมาณนั้น ๆ โดยให้ดำเนินการกรอกข้อมูลเฉพาะหมวดค่าใช้จ่าย (5XXXXXXXX) จากงบทดลอง ณ 30 กันยายน ของปีงบประมาณนั้น ๆ ใส่ในแบบฟอร์ม ตท.1 เป็นแบบฟอร์มที่กำหนดขึ้นเพื่อนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่าย ณ 30 กันยายน ของปีงบประมาณนั้น ๆ จากงบทดลอง ใช้สำหรับการเปรียบเทียบกับฐานข้อมูล ตท.2 ว่ามีความถูกต้องและตรงกับแต่ละบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่าย โดยให้มีการแยกแบบฟอร์มออกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ เพื่อส่งให้กับงานบัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดีตามแบบฟอร์มดังนี้

ตาราง ตท.1 รายงานค่าใช้จ่ายตามงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน.....

เงิน.....(เงินงบประมาณ/เงินรายได้).....

ณ 30 กันยายน 25.....

ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท ค่าใช้จ่าย (5XXXXXXXX)	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
1	5101010101	เงินเดือน	XX
2	5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	XX
3	5101010108	ค่าล่วงเวลา	XX
4	5101010113	ค่าจ้าง	XX
5	5101010116	ค่าครองชีพ	XX
รวม			<u>XX</u>

ตาราง ตท.2 รายงานค่าใช้จ่ายตามตารางการจัดเก็บฐานข้อมูล

ชื่อหน่วยงาน.....

เงิน.....(เงินงบประมาณ/เงินรายได้).....

ณ 30 กันยายน 25.....

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
5101010101	เงินเดือน	10101	A105	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	B-HSci 108	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20103	A000	B-Sci105	XX
รวม					<u>XX</u>

ยอดเท่ากัน

ขั้นตอนที่ 2 เจ้าหน้าที่บัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี เมื่อได้รับข้อมูลจากวิทยาเขตและเขตพื้นที่ แล้ว จะดำเนินการตรวจสอบข้อมูลดังกล่าว ตาราง ตท.1 และตาราง ตท.2 ของแต่ละวิทยาเขตและเขตพื้นที่ กับหมวดค่าใช้จ่ายของงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย ว่าข้อมูลถูกต้องตรงกันหรือไม่

ตาราง ตท.1 รายงานค่าใช้จ่ายตามงบทดลอง			
ชื่อหน่วยงาน.....			
เงิน.....(เงินงบประมาณ/เงินรายได้).....			
ณ 30 กันยายน 25.....			
ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท ค่าใช้จ่าย(5XX)	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
1	5101010101	เงินเดือน	XX
2	5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	XX
3	5101010108	ค่าล่วงเวลา	XX
4	5101010113	ค่าจ้าง	XX
5	5101010116	ค่าครองชีพ	XX
6	5101010199	เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	XX
		รวม	XX

ตาราง ตท.2 รายงานค่าใช้จ่ายตามตารางการจัดเก็บฐานข้อมูล					
ชื่อหน่วยงาน.....					
เงิน.....(เงินงบประมาณ/เงินรายได้).....					
ณ 30 กันยายน 25.....					
รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัส หน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
5101010101	เงินเดือน	10101	A105	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	B-HSci 108	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20103	A000	B-Sci105	XX
รวม					XX

ยอดเท่ากัน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก					
งบทดลอง ภาพรวม					
สำหรับเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562					
รหัสบัญชี(ผังบัญชี GFMS)	รหัสบัญชี(ผังบัญชีเงิน รายได้)	ชื่อบัญชี		วิทยาเขต....	
				เงินงบประมาณ/เงินรายได้	
				เดบิต	เครดิต
5-0-00-00-00-00	5-0-00-00-00-00	ค่าใช้จ่าย		xx	
5-1-00-00-00-00	5-1-00-00-00-00	ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		xx	
5-1-01-00-00-00	5-1-01-00-00-00	ค่าใช้จ่ายบุคลากร		xx	
5-1-01-01-00-00	5-1-01-01-00-00	เงินเดือนและค่าจ้าง		xx	
5-1-01-01-01-01	5-1-01-01-01-01	เงินเดือน	บุคลากร	xx	
5-1-01-01-01-02	5-1-01-01-01-02	โบนัส	บุคลากร	-	
5-1-01-01-01-03	5-1-01-01-01-03	เงินประจำตำแหน่ง	บุคลากร	xx	
5-1-01-01-01-08	5-1-01-01-01-08	ค่าล่วงเวลา	บุคลากร	xx	
5-1-01-01-01-09	5-1-01-01-01-09	เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเต็มขั้น	บุคลากร	xx	
5-1-01-01-01-11	5-1-01-01-01-11	เงินวิทยฐานะ	บุคลากร	-	

ขั้นตอนที่ 3 เมื่อมีการตรวจสอบข้อมูลว่าถูกต้องตรงกันกับงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยแล้ว เจ้าหน้าที่บัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี จะทำการคำนวณต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง ดังนี้

3.1 แยกรายการที่เป็นต้นทุนทางตรงของสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่ เพื่อส่งคืนให้กับวิทยาเขต และเขตพื้นที่ เช่น เงินเดือน ค่าสาธารณูปโภค ซึ่งรายการดังกล่าวมีการเบิกจ่ายที่หน่วยงานส่วนกลาง

ตาราง ตท.3.1 ตารางประกอบการคำนวณการแยกค่าใช้จ่ายที่ต้องมีการปันส่วนและระบุต้นทุนตรงไปยังหน่วยงานที่มีการเบิกจ่ายในส่วนกลาง							ตัวอย่าง
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	เกณฑ์การปันส่วน(Cost Driver 1)	รหัสหน่วยงาน	หน่วยงานรับการปันส่วนค่าใช้จ่าย	จำนวนเงินที่ได้รับจากการปันส่วน	หมายเหตุ
ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายจากส่วนกลางและสามารถระบุได้ต้องผลักเป็นต้นทุนของวิทยาเขต							
5104020101	ค่าไฟฟ้า	715,539.20	ระบุตรง	100%	10201	สำนักงานวิทยาเขตอุเทนถวาย	715,539.20
5104020101	ค่าไฟฟ้า	2,969,870.56	ระบุตรง	100%	10301	สำนักงานวิทยาเขตจันทบุรี	2,969,870.56
5104020101	ค่าไฟฟ้า	2,062,415.72	ระบุตรง	100%	10401	สำนักงานวิทยาเขตจักรพงษ์พานิช	2,062,415.72
	รวม	11,994,143.28				11,994,143.28	

3.2 คำนวณต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง ที่เป็นต้นทุนทางอ้อม (ค่าสาธารณูปโภค) ทำการปันส่วนให้กับสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่ โดยใช้เกณฑ์การปันส่วน Cost Driver 1

ตารางแสดงเกณฑ์การปันส่วน Cost Driver 1

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การปันส่วน (Cost Driver 1)
1.ค่าไฟฟ้า	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษาของวิทยาเขต
2.ค่าน้ำประปา	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษาของวิทยาเขต
3.ค่าอินเทอร์เน็ต	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษาของวิทยาเขต
4.ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงินที่ใช้จริง
5.ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงินที่ใช้จริง

ตาราง ตท.3.1 ตารางประกอบงบการคำนวณการแยกค่าใช้จ่ายที่ต้องมีการปันส่วนและระบุต้นทุนตรงไปยังหน่วยงานที่มีการเบิกจ่ายในส่วนกลาง

ตัวอย่าง

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	เกณฑ์การปันส่วน(Cost Driver 1)	รหัสหน่วยงาน	หน่วยงานรับการปันส่วนค่าใช้จ่าย	จำนวนเงินที่ได้รับจากการปันส่วน	หมายเหตุ
ค่าใช้จ่ายจากส่วนกลางที่ต้องปันส่วนให้กับทุกหน่วยงาน							
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,988,060.00	จำนวนบุคลากรและจำนวนนักศึกษา	157.00	10101	สำนักงานอธิการบดี	28,640.61
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			16.00	10102	สำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	2,918.79
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			22.00	10103	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,013.33
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			13.00	10104	สถาบันวิจัยและพัฒนา	2,371.52
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			3.00	10105	สถาบันบัว	547.27
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			2.00	10106	สถาบันวิศวกรรมการก่อสร้างและเทคโนโลยีวัสดุ	364.85
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			4.00	10107	สำนักงานประกันคุณภาพ	729.70
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			4.00	10108	สำนักงานตรวจสอบภายใน	729.70
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			23.00	10109	หอพักนักศึกษา	4,195.76
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			3,205.00	10110	สำนักงานวิทยาเขตบางพระ	584,669.88
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			858.00	10201	สำนักงานวิทยาเขตคูเต๋นถวาย	156,520.05
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			1,806.00	10301	สำนักงานวิทยาเขตจันทบุรี	329,458.28
5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม			4,785.00	10401	สำนักงานวิทยาเขตจักรพงษ์วนารต	872,900.27

ตาราง ตท.3.1 ตารางประกอบงบการคำนวณการแยกค่าใช้จ่ายที่ต้องมีการปันส่วนและระบุต้นทุนตรงไปยังหน่วยงานที่มีการเบิกจ่ายในส่วนกลาง

ตัวอย่าง

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	เกณฑ์การปันส่วน(Cost Driver 1)	รหัสหน่วยงาน	หน่วยงานรับการปันส่วนค่าใช้จ่าย	จำนวนเงินที่ได้รับจากการปันส่วน	หมายเหตุ
ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายจากส่วนกลางปันส่วนให้กับสำนักงานวิทยาเขตบางพระ ที่มีการใช้ร่วมกัน							
5104020101	ค่าไฟฟ้า	3,995,577.28	จำนวนพื้นที่ครอบครอง	157.00	10101	สำนักงานอธิการบดี	183,208.42
5104020101	ค่าไฟฟ้า			16.00	10102	สำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	18,670.92
5104020101	ค่าไฟฟ้า			22.00	10103	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	25,672.52
5104020101	ค่าไฟฟ้า			13.00	10104	สถาบันวิจัยและพัฒนา	15,170.12
5104020101	ค่าไฟฟ้า			3.00	10105	สถาบันบัว	3,500.80
5104020101	ค่าไฟฟ้า			4.00	10107	สำนักงานประกันคุณภาพ	4,667.73
5104020101	ค่าไฟฟ้า			4.00	10108	สำนักงานตรวจสอบภายใน	4,667.73
5104020101	ค่าไฟฟ้า			3,205.00	10110	สำนักงานวิทยาเขตบางพระ	3,740,019.04
							อาจจะใช้จำนวนคนในการหารเฉลี่ยเพื่อหาการปันส่วนหากไม่มีข้อมูลในที่นี้ใช้จำนวนคน)

ตาราง ตท.3 สรุปรายการต้นทุนจากการปันส่วนและระบุตรงจากส่วนกลางให้กับสำนักงานวิทยาเขต					ตัวอย่าง	
ลำดับ	หน่วยงาน (ให้กรอกรายชื่อตามรหัสหน่วยงาน)	ค่าใช้จ่าย				รวม
		ค่าบริการสื่อสารและ	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	
1	สำนักงานอธิการบดี	28,640.61	183,208.42	9,978.33	5,633.00	227,460.36
2	สำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	2,918.79	18,670.92	1,016.90	5,633.00	28,239.61
3	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,013.33	25,672.52	1,398.24	5,633.00	36,717.09
4	สถาบันวิจัยและพัฒนา	2,371.52	15,170.12	826.23	5,633.00	24,000.87
5	สถาบันบัว	547.27	3,500.80	190.67	5,633.00	9,871.74
6	สถาบันนวัตกรรมการก่อสร้างและเทคโนโลยีวัสดุ	364.85	-	-	-	364.85
7	สำนักงานประกันคุณภาพ	729.70	4,667.73	254.22	5,633.00	11,284.65
8	สำนักงานตรวจสอบภายใน	729.70	4,667.73	254.22	5,633.00	11,284.65
9	หอพักนักศึกษา	4,195.76	-	-	-	4,195.76
10	สำนักงานวิทยาเขตบางพระ	584,669.88	3,740,019.04	203,697.71	5,633.00	4,534,019.62
11	สำนักงานวิทยาเขตอุเทนถวาย	156,520.05	715,539.20	-	-	872,059.25
12	สำนักงานวิทยาเขตจันทบุรี	329,458.28	2,969,870.56			3,299,328.84
13	สำนักงานวิทยาเขตจักรพงษ์วนารต	872,900.27	2,062,415.72			2,935,315.99
	รวม	1,988,060.00	9,743,402.76	217,616.52	45,064.00	11,994,143.28

ตาราง ตท.3 ข้างต้น คำนวณได้จากตาราง ¹ตท.3.1 ตารางประกอบการคำนวณการแยกค่าใช้จ่ายที่ต้องมีการปันส่วนและระบุต้นทุนตรงไปยังหน่วยงานที่มีการเบิกจ่ายในส่วนกลาง เช่น ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม เป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการใช้ของทุกหน่วยงานดังนั้น จึงทำการปันส่วนตามเกณฑ์ Cost Driver 1 ดังที่กำหนดไว้

¹ ตัวเลขที่กำหนดในเกณฑ์การปันส่วนเป็นการสมมติขึ้นเพื่อทดสอบการคำนวณข้อมูลให้เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด

ขั้นตอนที่ 4 เริ่มการคำนวณค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลางโดยใช้ตาราง ตท.2 จำนวนต้นทุนที่นำมาคำนวณจะต้องใช้ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานสุทธิที่ทำการกระทบยอดเรียบร้อยแล้ว ใส่ข้อมูลตามตารางที่ 1 ทั้งเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้

ตาราง ตท.2 รายงานค่าใช้จ่ายตามตารางการจัดเก็บฐานข้อมูลและการกระทบยอดต้นทุนผลผลิตสุทธิ

ชื่อหน่วยงาน.....
เงิน.....(เงินงบประมาณ/เงินรายได้).....

ณ 30 กันยายน 25.....

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
5101010101	เงินเดือน	10101	A105	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	B-HSci 108	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20103	A000	B-Sci105	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20101	A000	B-AG101	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20101	A000	B-AG101	XX
รวม					XX

ตาราง ตท.2 ต้องมียอดรวม ตรงกับ ตท.1 และทำการกระทบยอดที่จะคำนวณ เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลผลิตดังต่อไปนี้

ยอดค่าใช้จ่ายตามงบการเงินรวม

บวก ค่าใช้จ่ายที่รับจากการปันส่วนต้นทุน (ตาราง ตท.3)

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต

- ค่าบำเหน็จบำนาญ (XX)
- ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน (XX)
- ค่าใช้จ่ายที่ต้องมีการปันส่วน (จำนวนเต็มก่อนการปันส่วนใน ตาราง ตท.3) (XX)
- ค่าใช้จ่ายระบุตรงให้กับสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่ (XX)
- (จำนวนระบุตรง ในตาราง ตท.3)²
- อื่นๆ (ถ้ามี) (XX)

รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานสุทธิ

XX³

ยอดเท่ากัน

² เป็นค่าใช้จ่ายที่มีการส่งมาเบิกจ่ายในส่วนกลาง เช่น ค่าไฟฟ้า จะต้องมีการผลักต้นทุนดังกล่าว กลับไปที่สำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่ พร้อมกับการปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมให้กับวิทยาเขตและเขตพื้นที่ตามเกณฑ์การปันส่วน ในตาราง ตท.3

³ ยอดรวมของต้นทุนดังกล่าวจะนำไปคำนวณต้นทุนผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการของกรมบัญชีกลาง

ตารางที่ 1 ข้อมูลต้นทุนโดยสรุปจากการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศก่อนการปันส่วนต้นทุน (ส่วนกลาง)

รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	จำนวนเงิน
รวม		XX

ยอดเท่ากันกับการกระทบยอดต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 2 ต้นทุนตามหน่วยงานโดยสรุปจากตารางที่ 1 (เป็นต้นทุนจากผลรวมตามรหัสหน่วยงานสนับสนุนกลาง)

รหัสหน่วยงาน	จำนวนเงิน
รวม	XX

ยอดเท่ากัน

ตารางที่ 4 ต้นทุนตามหน่วยงาน (หน่วยงานส่วนกลาง)

รหัสหน่วยงาน	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม	รวม
			ยอดเท่ากับตารางที่ 2 ช่องรวม
		XX	XX

ต้นทุนทางอ้อม คือ ต้นทุนที่ไม่สามารถระบุหน่วยงานได้และค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้รับการปันส่วนจาก ตาราง ตท.3 รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่มีการเก็บตามตารางฐานข้อมูลและไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของ หน่วยงานใดและต้องนำมาคำนวณปันส่วนค่าใช้จ่ายตาม Cost Driver 1 โดยใช้ตารางการปันส่วน 4.1 เพื่อปัน ส่วนค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง

ต้นทุนทางตรงได้จากตารางที่ 3 ส่วนต้นทุนทางอ้อมได้จากการคำนวณตารางที่ 4.1 ดังต่อไปนี้

ยอดเท่ากัน

ตารางที่ 4.1 ตารางการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่หน่วยงาน (Cost Driver 1) (ส่วนกลาง)

รหัสหน่วยงาน	เกณฑ์การปัน ส่วน	ค่าไฟฟ้า	เกณฑ์ การปัน ส่วน	ค่าน้ำประปา	รวม
					XX

ตารางแสดงเกณฑ์การปันส่วน Cost Driver 1

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การปันส่วน (Cost Driver 1)
1.ค่าไฟฟ้า	จำนวนบุคลากรของสำนักงาน
2.ค่าน้ำประปา	จำนวนบุคลากรของสำนักงาน
3.ค่าอินเทอร์เน็ต	จำนวนบุคลากรของสำนักงาน
4.ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงินที่ใช้จริง
5.ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงินที่ใช้จริง

ตารางที่ 5 ต้นทุนรายการกิจกรรมและหน่วยงานจากการสรุปตารางที่ 1 และตารางที่ 4 (กรองเฉพาะรายการกิจกรรม)

รหัสกิจกรรม	รหัสหน่วยงาน	จำนวนเงิน
A.....	10.....	XX
A.....	10.....	XX
A.....	10.....	XX
A.....	10.....	XX
ต้นทุนที่ระบุหน่วยงานแต่ไม่ระบุกิจกรรมในตารางที่ 1	ยอดเท่ากัน	XX
	10.....	XX
ต้นทุนที่ไม่ระบุหน่วยงานที่มีการปันส่วนในตารางที่ 4	10.....	XX
	10.....	XX
รวม		XX

ตารางที่ 6 ต้นทุนตามกิจกรรม (กิจกรรมในส่วนกลาง)

รหัสกิจกรรม	จำนวนระบุตรง	จำนวนเงินที่ปันส่วน	รวม
	XX	XX	XX

ยอดเท่ากันกับตารางที่ 4 ช่องรวม

ยอดเท่ากัน

ยอดเท่ากัน

ยอดเท่ากัน

ตารางที่ 6.1 ตารางประกอบการคำนวณเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่ไม่สามารถระบุกิจกรรมได้

รหัสหน่วยงาน	ต้นทุนที่ระบุ หน่วยงานแต่ ไม่ระบุกิจกรรม (ตารางที่ 5) (1)	ต้นทุนที่ไม่ระบุ หน่วยงานที่มี การปันส่วน (ตาราง 5) (2)	รวมต้นทุนที่ไม่ สามารถระบุ กิจกรรมได้ (1)+(2)	เกณฑ์ การปัน ส่วนเข้า สู่ กิจกรรม	รหัส กิจกรรม	จำนวน เงิน
รวม						XX

ยอดเท่ากับตารางที่ 6
ช่องจำนวนเงินที่ปันส่วน

ตารางที่ 7 ตารางการปันส่วนต้นทุนจากหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลางให้กับสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่ (ตามตารางเกณฑ์การปันส่วน Cost Driver 2)

รหัสกิจกรรม (ตารางที่6)	กิจกรรมส่วนกลาง	จำนวนเงิน	เกณฑ์การปันส่วน (Cost Driver 2)	รหัสหน่วยงานรับ ต้นทุน	หน่วยงานรับต้นทุน	จำนวนต้นทุนที่ รับจากการปัน ส่วน (บาท)
A1....	กิจกรรมสนับสนุนการ บริหาร	XX	จำนวนนศ.+จำนวน บุคลากร	10....	สำนักงานวิทยาเขต	XX
A2...	กิจกรรมสนับสนุน วิชาการด้าน.....	XX	จำนวนนศ.	10...	สำนักงานวิทยาเขต	XX
A3...	กิจกรรมสนับสนุนด้าน วิจัย	XX	จำนวนโครงการ	10...	สำนักงานวิทยาเขต	XX
รวม		XX		รวม		XX

ยอดเท่ากับตารางที่ 6 ช่องรวม

ยอดเท่ากัน

ตารางแสดงเกณฑ์การปันส่วน Cost Driver 2

กิจกรรมสนับสนุน	กิจกรรมย่อย (Cost Driver 2)	เกณฑ์การปันส่วน
กิจกรรมสนับสนุนการบริหาร	1.ด้านการบริหาร	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา
	2.ด้านแผนงานและบริหารงบประมาณ	
	3.ด้านการตรวจสอบ	
	4.ด้านกฎหมาย	
	5.ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล	
	6.ด้านการบริหารงานบุคคล	
	7.ด้านการเงินและบัญชี	
	8.ด้านการพัสดุ	
	9.ด้านงานอาคารและสถานที่	
	10.ด้านงานสารบรรณ	
	11.ด้านยานพาหนะ	
	12.ด้านการประชาสัมพันธ์	
	13.ด้านการจัดหารายได้และบริหารจัดการทรัพย์สิน	
	14.ด้านการประกันคุณภาพการศึกษา	
กิจกรรมสนับสนุนวิชาการ	1.ด้านการพัฒนานักศึกษา	จำนวนนักศึกษา
	2.ด้านการพัฒนาหลักสูตร	จำนวนนักศึกษา
	3.ด้านทะเบียนและประมวลผล	จำนวนนักศึกษา

กิจกรรมสนับสนุน	กิจกรรมย่อย (Cost Driver 2)	เกณฑ์การปันส่วน
	4.ด้านคอมพิวเตอร์ เครือข่ายและสารสนเทศ	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา
	5.ด้านห้องสมุด	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา
กิจกรรมสนับสนุนการวิจัย	ด้านการวิจัย	จำนวนโครงการ
กิจกรรมสนับสนุนการบริการวิชาการ	ด้านการบริการวิชาการ	จำนวนโครงการ
กิจกรรมทำนุศิลปวัฒนธรรม	ด้านการทำนุศิลปวัฒนธรรม	จำนวนโครงการ

หมายเหตุ :

1. จำนวนบุคลากร : ข้อมูลจากกองบริหารงานบุคคล
 2. จำนวนนักศึกษา
 3. หลักสูตรของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก
 4. จำนวนค่า FTES
 5. จำนวนโครงการ : กองนโยบายและแผน
- } ข้อมูลจากสำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

และทำการสรุปข้อมูลจากการปันส่วนของหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลางให้กับสำนักงานวิทยาเขต ดังรูปแบบต่อไปนี้ (ตารางดังกล่าวเป็นตัวเลขที่สมมติขึ้นมาเพื่อทดสอบการคำนวณ)

แบบสรุปต้นทุนปันส่วนให้กับสำนักงานวิทยาเขตและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง						ตัวอย่าง	
รหัสหน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน	ต้นทุนจากส่วนกลาง	กิจกรรมสนับสนุน การบริหาร	กิจกรรม สนับสนุน วิชาการ	การวิจัย	การบริการ วิชาการ	การทำนุ ศิลปวัฒนธรรม
10109	หอพักนักศึกษา	449,880.34	449,880.34	-	-	-	-
10110	สำนักงานวิทยาเขตบางพระ	1,762,251.43	686,490.85	797,686.83	180,928.25	79,271.75	17,873.75
10201	สำนักงานวิทยาเขตอุเทนถวาย	783,026.40	228,830.28	276,122.36	180,928.25	79,271.75	17,873.75
10301	สำนักงานวิทยาเขตจักรพงษ์	2,297,884.34	915,321.14	1,104,489.45	180,928.25	79,271.75	17,873.75
10401	สำนักงานวิทยาเขตจันทบุรี	1,609,358.79	594,958.74	736,326.30	180,928.25	79,271.75	17,873.75
		6,902,401.31	2,875,481.36	2,914,624.95	723,713.00	317,087.00	71,495.00

ยอดเท่ากับตารางที่ 7 ช่องรวม

ขั้นตอนที่ 5 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยในส่วนของแต่ละวิทยาเขตและเขตพื้นที่ ทั้งเงินรายได้และเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่จะได้รับค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง ประกอบด้วย

5.1 ค่าใช้จ่ายป็นส่วนสำนักงานวิทยาเขต (ตาราง ตท.3)

5.2 ค่าใช้จ่ายป็นส่วนจากหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง (ตารางที่ 7)

5.3 ค่าใช้จ่ายเบิกจ่ายจากส่วนกลาง/บางพระ (ระบุตรง)

จากนั้น เริ่มการคำนวณต้นทุนของหน่วยงานสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่ลงสู่คณะ โดยให้ดำเนินการเหมือนกับหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง ตามแบบฟอร์ม ตท.1 และแบบฟอร์ม ตท.2 ในแบบฟอร์ม ตท.2 ต้องทำการกระทบยอดรายการจำนวนต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่จะต้องนำมาคำนวณ ดังนี้

ตาราง ตท.1 รายงานค่าใช้จ่ายตามงบทดลอง

ชื่อหน่วยงานวิทยาเขต/เขตพื้นที่.....

เงิน.....(เงินงบประมาณ/เงินรายได้).....

ณ 30 กันยายน 25.....

ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท ค่าใช้จ่าย(5XX)	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
1	5101010101	เงินเดือน	XX
2	5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	XX
3	5101010108	ค่าล่วงเวลา	XX
4	5101010113	ค่าจ้าง	XX
5	5101010116	ค่าครองชีพ	XX
6	5101010199	เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	XX
		รวม	<u>XX</u>

ยอดเท่ากับตาราง ตท.2 ช่องรวม

ตาราง ตท.2 รายงานค่าใช้จ่ายตามตารางการจัดเก็บฐานข้อมูลและการกระทบยอดต้นทุนผลผลิตสุทธิ

ชื่อหน่วยงานวิทยาเขต/เขตพื้นที่.....

เงิน.....(เงินงบประมาณ/เงินรายได้).....

ณ 30 กันยายน 25.....

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
5101010101	เงินเดือน	10101	A105	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	B-HSci 108	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20103	A000	B-Sci105	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20101	A000	B-AG101	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20101	A000	B-AG101	XX
รวม					XX

ตาราง ตท.2 ต้องมียอดรวม ตรงกับ ตท.1 และทำการกระทบยอดที่จะคำนวณ เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้อง
กับต้นทุนผลผลิตดังต่อไปนี้

ยอดค่าใช้จ่ายตามงบการเงินรวม

บวก ค่าใช้จ่ายเบิกจ่ายจากส่วนกลาง/บางพระ (ระบุตรง)

บวก ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง

บวก ค่าใช้จ่ายที่รับจากการปันส่วนต้นทุน (ตาราง ตท.3) (ส่วนกลาง)⁴

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต

- ค่าบำรุงรักษา

- ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

- อื่นๆ (ถ้ามี)

รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานสุทธิ

ยอดเท่ากัน

XX

XX

XX

XX

(XX)

(XX)

(XX)

XX⁵

⁴ เป็นค่าใช้จ่ายที่มีการส่งมาเบิกจ่ายในส่วนกลาง เช่น ค่าไฟฟ้า จะต้องมีการผลักดันต้นทุนดังกล่าว กลับไปที่สำนักงานวิทยาเขตพร้อมกับ การปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมให้กับวิทยาเขตตามเกณฑ์การปันส่วน ในตาราง ตท.3

⁵ ยอดรวมของต้นทุนดังกล่าวจะนำไปคำนวณต้นทุนผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการของกรมบัญชีกลาง

ขั้นตอนที่ 6 นำข้อมูลค่าใช้จ่ายของสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่ที่สามารถระบุได้ตรงและได้รับการปันส่วนไว้ในตารางที่ 1 ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตารางที่ 1 ตารางที่ได้จากการสรุปข้อมูลจากฐานข้อมูลก่อนการปันส่วน (สำนักงานวิทยาเขตจักรพงษ์วรารณ)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
5101010108	ค่าล่วงเวลา	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายเบิกจ่ายที่สำนักงานวิทยาเขต
5102010199	ค่าใช้จ่ายอบรมในปท.	10401	A501	U005	XX	ค่าใช้จ่ายเบิกจ่ายที่สำนักงานวิทยาเขต
5101010101	เงินเดือน	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายเบิกจ่ายจากส่วนกลาง/บางพระ (ระบุตรง)
5101010199	ง/ค & ค่าจ้างอื่น	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายเบิกจ่ายจากส่วนกลาง/บางพระ (ระบุตรง)
	ค่าไฟฟ้า	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายปันส่วนสำนักงานวิทยาเขต (ตาราง ตท. 3)
	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายปันส่วนสำนักงานวิทยาเขต (ตาราง ตท. 3)
	ค/ส-อาคาร-Interface	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายปันส่วนสำนักงานวิทยาเขต (ตาราง ตท. 3)
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ Interface	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายปันส่วนสำนักงานวิทยาเขต (ตาราง ตท. 3)
	ต้นทุนรับจากส่วนกลาง (บริหาร)	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากส่วนกลาง (ตารางที่ 7)
	ต้นทุนรับจากส่วนกลาง (วิชาการ)	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากส่วนกลาง (ตารางที่ 7)
	ต้นทุนรับจากส่วนกลาง (บริการวิชาการ)	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากส่วนกลาง (ตารางที่ 7)
	ต้นทุนรับจากส่วนกลาง (ทำนุศิลปฯ)	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากส่วนกลาง (ตารางที่ 7)
	ต้นทุนรับจากส่วนกลาง (โครงการอันเนื่องฯ)	10401	A000	U000	XX	ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากส่วนกลาง (ตารางที่ 7)
					XX	

ยอดเท่ากันกับการกระทบยอด

ต้นทุนผลผลิตสุทธิ

ขั้นตอนที่ 7 กระจายต้นทุนของสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่ โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนจำนวนบุคลากรและจำนวนนักศึกษาของแต่ละคณะ/สถาบัน ดังตารางตัวอย่างต่อไปนี้

ตารางที่ 2 ตารางเชื่อมโยงการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานวิทยาเขตให้กับคณะ/สถาบัน					ตัวอย่าง	
รหัสหน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน	จำนวนเงิน	เกณฑ์การปันส่วน		รหัสหน่วยงาน	จำนวนต้นทุน
10401	สำนักงานวิทยาเขตจักรพงษ์วนารมย์	3,651,200.00	จำนวนบุคลากร+นศ.	2,350.00	20401	คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ
			จำนวนบุคลากร+นศ.	200.00	20303	คณะศิลปศาสตร์
			รวม	2,550.00		3,651,200.00
10401	ค่าไฟฟ้า	562,400.00	จำนวนบุคลากร+นศ.	2,350.00	20401	คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ
			จำนวนบุคลากร+นศ.	200.00	20303	คณะศิลปศาสตร์
			รวม	2,550.00		562,400.00
10401	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	356,420.00	จำนวนบุคลากร+นศ.	2,350.00	20401	คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ
			จำนวนบุคลากร+นศ.	200.00	20303	คณะศิลปศาสตร์
			รวม	3,632.00		250,239.81

และสรุปตารางดังกล่าวในรูปแบบการสรุปต้นทุนจากสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่ ปันส่วนให้กับคณะ/สถาบัน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

แบบสรุปต้นทุนจากสำนักงานวิทยาเขตปันส่วนให้กับคณะ/สถาบัน		ตัวอย่าง
รหัสหน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน	ต้นทุนรับจากสำนักงานวิทยาเขต
20401	คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,364,831.37
20401	คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ	518,290.20
20401	คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ	230,613.16
20401	คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,356,610.00
20401	คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ	821,350.00
	ค่าใช้จ่ายของสำนักงานวิทยาเขตและเขตพื้นที่	
	ค่าไฟฟ้า	
	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	
	ค่าเสื่อมราคา	
	ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง	

วิธีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของคณะ/สถาบัน

ให้ดำเนินการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของคณะ/สถาบันตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามตารางการคำนวณ ดังต่อไปนี้

ตาราง ตท.2 รายงานค่าใช้จ่ายตามตารางการจัดเก็บฐานข้อมูลและการกระทบยอดต้นทุนผลผลิตสุทธิ

ชื่อหน่วยงานสำนักงานวิทยาเขต/เขตพื้นที่.....

เงิน.....(เงินงบประมาณ/เงินรายได้).....

ณ 30 กันยายน 25.....

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
5101010101	เงินเดือน	10101	A105	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	U000	XX
5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10101	A101	B-HSci 108	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20103	A000	B-Sci105	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20101	A000	B-AG101	XX
5101010108	ค่าล่วงเวลา	20101	A000	B-AG101	XX
รวม					XX

ตาราง ตท.2 ต้องมียอดรวม ตรงกับ ตท.1 และทำการกระทบยอดที่จะคำนวณ เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้อง กับต้นทุนผลผลิตดังต่อไปนี้

ยอดค่าใช้จ่ายตามงบการเงินรวม

บวก ค่าใช้จ่ายเบิกจ่ายจากส่วนกลาง/บางพระ (ระบุตรง)

บวก ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง

บวก ค่าใช้จ่ายที่รับจากการปันส่วนต้นทุน (ตาราง ตท.3) (ส่วนกลาง)⁶

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต

- ค่าบำเหน็จบำนาญ (XX)
- ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน (XX)
- อื่นๆ (ถ้ามี) (XX)

รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานสุทธิ

XX⁷

ยอดเท่ากัน

XX

XX

XX

XX

⁶ เป็นค่าใช้จ่ายที่มีการส่งมาเบิกจ่ายในส่วนกลาง เช่น ค่าไฟฟ้า จะต้องมีการผลักต้นทุนดังกล่าว กลับไปที่สำนักงานวิทยาเขตพร้อมกับ การปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมให้กับวิทยาเขตตามเกณฑ์การปันส่วน ในตาราง ตท.3

⁷ ยอดรวมของต้นทุนดังกล่าวจะนำไปคำนวณต้นทุนผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการของกรมบัญชีกลาง

ตารางที่ 3 ต้นทุนตามหน่วยงานโดยสรุปจากตารางที่ 1

รหัสหน่วยงาน	จำนวนเงิน
รวม	XX

ต้นทุนที่ไม่ระบุหน่วยงานจำนวน.....บาท (ต้องนำไปป็นส่วน) ประกอบด้วย

- เกณฑ์การปันส่วน.....
- เกณฑ์การปันส่วน.....
- เกณฑ์การปันส่วน.....
- เกณฑ์การปันส่วน.....

ยอดเท่ากับกับตารางที่ 1

ตารางที่ 4 ต้นทุนตามหน่วยงาน

รหัสหน่วยงาน	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม	รวม
		XX	XX

ต้นทุนทางตรงได้จากตารางที่ 3 ส่วนต้นทุนทางอ้อมได้จากการคำนวณตารางที่ 4.1 ดังต่อไปนี้

ยอดเท่ากับตารางที่ 3

ตารางที่ 4.1 ตารางประกอบการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่หน่วยงานย่อย

รหัสหน่วยงาน	เกณฑ์การปันส่วน	ค่า.....	เกณฑ์การปันส่วน	ค่า.....	รวม
					XX

ยอดเท่ากัน

ตารางที่ 5 ต้นทุนรายการกิจกรรมและหน่วยงานจากการสรุปตารางที่ 1 และตารางที่ 4 (กรองเฉพาะรายการกิจกรรม)

รหัสกิจกรรม/สาขา	รหัสหน่วยงาน	จำนวนเงิน
A.....	10.....	XX
A.....	10.....	XX
A.....	10.....	XX
A.....	10.....	XX
ต้นทุนที่ระบุหน่วยงานแต่ไม่ระบุกิจกรรมในตารางที่ 1	ยอดเท่ากัน	XX
	10.....	XX
ต้นทุนที่ไม่ระบุหน่วยงานที่มีการปันส่วนในตารางที่ 4	10.....	XX
	10.....	XX
รวม		XX

ตารางที่ 6 ต้นทุนตามกิจกรรม

รหัสกิจกรรม	จำนวนระบุตรง (ตารางที่ 5)	จำนวนเงินที่ปันส่วน (ตาราง 6.1)	รวม
	XX	XX	XX

ยอดเท่ากัน

ตารางที่ 6.1 ตารางประกอบการคำนวณเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่ไม่สามารถระบุกิจกรรมได้

รหัสหน่วยงาน	ต้นทุนที่ระบุ หน่วยงานแต่ ไม่ระบุกิจกรรม (ตารางที่ 5) (1)	ต้นทุนที่ไม่ระบุ หน่วยงานที่มี การปันส่วน (ตาราง 5) (2)	รวมต้นทุนที่ไม่ สามารถระบุ กิจกรรมได้ (1)+(2)	เกณฑ์ การปัน ส่วนเข้า สู่ กิจกรรม	รหัส กิจกรรม/ สาขา	จำนวน เงิน
			ยอดเท่ากับกับตารางที่ 6 ช่องจำนวนเงินที่ปันส่วน			XX

ทางคณะจะได้รับค่าใช้จ่ายปันส่วน ซึ่งประกอบด้วยค่าใช้จ่ายปันส่วนสำนักงานวิทยาเขต ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากสำนักงานคณะ และค่าใช้จ่ายเบิกจ่ายจากส่วนกลาง/บางพระ (ระบุตรงในสาขา) นอกจากนี้ยังมีค่าใช้จ่ายที่เป็นของคณะที่สามารถระบุได้ตรงและระบุกิจกรรม/สาขาไม่ได้ (จากเอกสารเบิกจ่าย) ซึ่งค่าใช้จ่ายที่ระบุกิจกรรม/สาขาไม่ได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นการปันส่วนจากส่วนกลาง/สำนักงานวิทยาเขต จะใช้เกณฑ์การปันส่วน คือ จำนวนนักศึกษาและจำนวนบุคลากรของสาขา

ตารางที่ 7 ต้นทุนที่ระบุกิจกรรมและผลผลิตโดยสรุปจากตารางที่ 1

รหัสกิจกรรม/สาขา	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
		XX

ยอดเท่ากับกับตารางที่ 6
ช่องจำนวนระบุตรง

ตารางที่ 8 การปันส่วนต้นทุนที่ไม่ระบุผลผลิต (เกณฑ์การปันส่วนใช้จำนวนนักศึกษา)

รหัส กิจกรรม/ สาขา	ตารางที่ 6	ตารางที่ 7	ต้นทุน กิจกรรมที่ไม่มี การระบุ ผลผลิต (ตาราง 6- ตาราง 7)	เกณฑ์การ ปันส่วนสู่ ผลผลิต	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
				ยอดเท่ากับตารางที่ 6 ช่องจำนวนเงินที่ปันส่วน		XX

XX

ยอดเท่ากัน

ตารางที่ 9 ตารางต้นทุนผลผลิต

รหัสผลผลิต	ตารางที่ 7	ตารางที่ 8	จำนวนเงิน (ตารางที่ 7+8)
		XX	XX

XX

XX

ยอดเท่ากับตารางที่ 6 ช่องรวม

ขั้นตอนที่ 8 เจ้าหน้าที่บัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี จะทำการรวบรวมข้อมูลในตารางที่ 6 (สำนักงานวิทยาเขต) มาสรุปเป็นรายงานเพื่อส่งให้สำนักงานวิทยาเขตดำเนินการต่อไป

คณะ.....

สรุปต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตร

ลำดับ	หลักสูตร	เงินในงบประมาณ (เงินงบประมาณแผ่นดิน)	เงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้)	งบกลาง		ค่าเสื่อม		ต้นทุนรวม	จำนวนนักศึกษา	จำนวนค่าFES	ต้นทุนต่อหน่วย (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย (FTEs)
				เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ					
ระดับปริญญาตรี												
1	หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาการจัดการ											
2	หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาการจัดการ (ภาคสมทบ)											
3	หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาการตลาด											
4	หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาการตลาด (ภาคสมทบ)											
5	หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาระบบสารสนเทศ											
6	หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาระบบสารสนเทศ (ภาคสมทบ)											
7	หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาโลจิสติกส์และซัพพลายเชน											
8	หลักสูตรบัญชีบัณฑิต											
9	หลักสูตรบัญชีบัณฑิต (ภาคสมทบ)											
10	หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาเทคโนโลยีสารสนเทศ											
11	หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาเทคโนโลยีการโฆษณาและประชาสัมพันธ์											
12	หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาเทคโนโลยีมีเดีย											
13	หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิทยาการคอมพิวเตอร์											
14	หลักสูตรเศรษฐศาสตร์ สาขาเศรษฐศาสตร์											
		-	-	-	-	-	-	-				

สาขาจะได้รับค่าใช้จ่ายทางอ้อม ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายปันส่วนจากหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากสำนักงานวิทยาเขต ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากสำนักงานคณะ และค่าใช้จ่ายระบุตรงในสาขา รวมเป็นต้นทุนรวม นำค่า FTES ที่กองคลังได้รับจากสำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน มาหาร จะได้ต้นทุนต่อหน่วย (ค่า FTES)

คณะ.....				
รายงานต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตร..... สาขา.....				
รายการ	งบประมาณแผ่นดิน	งบประมาณเงินรายได้	รวม	
ค่าใช้จ่ายระบุตรงในสาขา	-	-	-	
เงินเดือน			-	
เงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย			-	
งบกลาง (เงินชดเชย กบข./เงินสมทบ กบข./ค่ารักษา/เงินช่วยเหลือบุตร ฯลฯ)			-	
ค่าจ้างประจำ/พนักงานราชการ			-	
ค่าจ้างชั่วคราว			-	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคมส่วนนายจ้าง			-	
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม			-	
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาในประเทศ			-	
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง			-	
ค่าตอบแทน			-	
ค่าวัสดุ			-	
ค่าใช้จ่ายในการประชุม			-	
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา			-	
ค่าจ้างเหมาบริการภายนอก			-	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ			-	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน			-	
ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากสำนักงานคณะ			-	
ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากสำนักงานวิทยาเขต			-	
ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากหอพักนักศึกษา			-	
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ (งบกลาง)			-	
ค่าเสื่อมราคา			-	
ค่าใช้จ่ายปันส่วนจากหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง			-	
ค่าสาธารณูปโภค			-	
ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตรรวม	-	-	-	
ต้นทุนหลักสูตรต่อหน่วย (..... คน)	-	-	-	
ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตร FTES (.....)	-	-	-	

รูปแบบการรายงานข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

เมื่อทำการคำนวณต้นทุนดังกล่าวแล้วเสร็จ ทุกวิทยาเขตจะต้องมีการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตตามรูปแบบของกรมบัญชีกลางและส่งมายังกองคลังภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อรวบรวมเป็นภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ และรายงานต่อกรมบัญชีกลางตามเกณฑ์การประเมินต่อไป ซึ่งรายงานดังกล่าวจะแยกออกเป็น 2 ส่วน ส่วนแรก รายงานต้นทุนผลผลิตประจำปี คือ รายงานต้นทุนผลผลิตที่คำนวณได้ของปีปัจจุบัน และ ส่วนที่สอง รายงานการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต คือ การเปรียบเทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นของปีก่อนกับปีปัจจุบัน โดยรายงานดังกล่าวต้องมีข้อมูลและรูปแบบของการรายงานดังต่อไปนี้

1. รายงานต้นทุนผลผลิตประจำปี

1.1 รายงานรายได้แยกตามแหล่งของเงิน

ให้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินประจำปีงบประมาณนั้น ๆ และนำเสนอในรูปแบบต่อไปนี้

หน่วยงาน

รายงานต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้ :

หน่วย : บาท

รายได้จากรัฐบาล	xx,xxx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx,xxx
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	xx,xxx
รายได้อื่น	xx,xxx
รายได้อื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	xx,xxx
รายได้รวม	xx,xxx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx,xxx

1.2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

ข้อมูลที่ใช้รายงานจะใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายที่จำแนกตามงบการเงิน และทำการกระทบยอดค่าใช้จ่าย เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางประเภทไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต ดังนั้นจึงไม่นำมารวมคำนวณด้วย สามารถใช้ข้อมูลจากตาราง ตท.2 ได้ โดยมีรูปแบบการรายงานดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
รวมต้นทุนผลิต				

หมายเหตุ (กรณีที่ดินทุนผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

XXX

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

(XX)

บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

XX

XX

รวมค่าใช้จ่ายผลิตของหน่วยงาน

XXX

1.3 รายงานต้นทุนรายกิจกรรม

ให้ใช้ข้อมูลจากตารางการคำนวณต้นทุนตารางที่ 6 ต้นทุนตามกิจกรรม โดยรายงานดังรูปแบบต่อไปนี้

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

กิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
รวมต้นทุนผลผลิต								

คำอธิบายรูปแบบการรายงาน

รายการ	คำอธิบาย
กิจกรรม	ให้ใส่ชื่อกิจกรรม <u>ไม่ใช่รหัสกิจกรรม</u> เช่น งานด้านบริหาร งานด้านสารบรรณ การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโลจิสติกส์ ระดับปริญญาตรี เป็นต้น
เงินในงบประมาณ	จำนวนต้นทุนที่ได้จากตารางการคำนวณตารางที่ 6 ของเงินงบประมาณ
เงินนอกงบประมาณ	จำนวนต้นทุนที่ได้จากตารางการคำนวณตารางที่ 6 ของเงินรายได้
งบกลาง	จำนวนต้นทุนที่ได้จากตารางการคำนวณตารางที่ 6 ของเงินงบกลาง (เงินงบประมาณ)
ค่าเสื่อมราคา	จำนวนต้นทุนที่ได้จากตารางการคำนวณตารางที่ 6 เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับค่าเสื่อมราคารวมทั้งค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ของเงินงบประมาณและเงินรายได้
ต้นทุนรวม	ผลรวมของจำนวนต้นทุนเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง ค่าเสื่อมราคา
ปริมาณ	จำนวนของการดำเนินการที่เป็นตัวเลข เช่น จำนวนครั้ง จำนวนหนังสือ จำนวนหน่วยงาน ซึ่งขึ้นอยู่กับหน่วยนับ
หน่วยนับ	เช่น ครั้ง ฉบับ ชั่วโมง คน เป็นต้น
ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมหารด้วยปริมาณ (ต้นทุนรวม/ปริมาณ) เพื่อให้ได้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนั้น ๆ

1.4 รายงานต้นทุนผลผลิต

ให้ใช้ข้อมูลการคำนวณจากตารางที่ 9 ตารางต้นทุนผลผลิต และรายงานดังรูปแบบต่อไปนี้

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต

หน่วย : บาท

ผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
รวมต้นทุนผลผลิต								

คำอธิบายรูปแบบการรายงาน

รายการ	คำอธิบาย
ผลผลิต	ให้ใส่ชื่อผลผลิต <i>ไม่ใช่รหัสผลผลิต</i> เช่น การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ (กลุ่มสาขาวิชาตามที่สกอ.กำหนด) การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุศิลปวัฒนธรรม เป็นต้น
เงินในงบประมาณ	จำนวนต้นทุนที่ได้จากตารางการคำนวณตารางที่ 9 ของเงินงบประมาณ
เงินนอกงบประมาณ	จำนวนต้นทุนที่ได้จากตารางการคำนวณตารางที่ 9 ของเงินรายได้
งบกลาง	จำนวนต้นทุนที่ได้จากตารางการคำนวณตารางที่ 9 ของเงินงบกลาง (เงินงบประมาณ)
ค่าเสื่อมราคา	จำนวนต้นทุนที่ได้จากตารางการคำนวณตารางที่ 9 เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับค่าเสื่อมราคารวมทั้งค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ของเงินงบประมาณและเงินรายได้
ต้นทุนรวม	ผลรวมของจำนวนต้นทุนเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง ค่าเสื่อมราคา
ปริมาณ	จำนวนที่เป็นตัวเลข เช่น ค่า FTES จำนวนเงินที่จัดสรรในการวิจัย จำนวนคน เป็นต้น
หน่วยนับ	เช่น FTES คน บาท เป็นต้น
ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมหารด้วยปริมาณ (ต้นทุนรวม/ปริมาณ) เพื่อให้ได้ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตนั้น ๆ

2. รายงานการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต

2.1 รายงานการเปรียบเทียบรายได้แยกตามประเภทแหล่งของเงิน

โดยใช้ข้อมูลจากรายงานที่ 1.1 ของปีปัจจุบันและปีก่อนมาเปรียบเทียบกัน โดยจะต้องมีการคำนวณการเปลี่ยนแปลงการเพิ่มขึ้น/(ลดลง)เป็นอัตราร้อยละ⁸ พร้อมวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงรายได้ที่มีสาระสำคัญ คือ มีร้อยละของการเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ในรายได้ดังกล่าวอย่างผิดปกติ พร้อมระบุเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ดังรูปแบบต่อไปนี้

รายงานที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2562

รายได้:	ปี 2562	ปี 2561	หน่วย : บาท
			เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	XX,XXX	XX,XXX	XX%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	XX,XXX	XX,XXX	XX%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	XX,XXX	XX,XXX	XX%
รายได้จากแหล่งอื่น	XX,XXX	XX,XXX	XX%
รายได้อื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	XX,XXX	XX,XXX	XX%
รายได้รวม	XX,XXX	XX,XXX	XX%
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XX,XXX	XX,XXX	XX%

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของรายได้

รายได้ประเภทที่ 1 เหตุผล.....

รายได้ประเภทที่ 2 เหตุผล.....

รายได้ประเภทที่ 3 เหตุผล.....

รายได้ประเภทที่ 4 เหตุผล.....

รายได้ประเภทที่ 5 เหตุผล.....

⁸ การคำนวณการเปลี่ยนแปลงเพิ่ม/(ลดลง)เป็นอัตราร้อยละ คำนวณได้ดังนี้ [(ปีปัจจุบัน- ปีก่อน)/ปีก่อน]*100

2.2 รายงานการเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

โดยใช้ข้อมูลจากรายงานที่ 1.2 ของปีปัจจุบันและปีก่อนมาเปรียบเทียบกัน โดยจะต้องมีการคำนวณการเปลี่ยนแปลงการเพิ่มขึ้น/(ลดลง) เป็นอัตราร้อยละ พร้อมวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ คือ มีร้อยละของการเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ในค่าใช้จ่ายดังกล่าวอย่างผิดปกติ พร้อมระบุเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ดังรูปแบบต่อไปนี้

รายงานที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2562

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562				ปีงบประมาณ พ.ศ.2561				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร				-				-	
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม			-	-			-	-	
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง			-	-			-	-	
ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ			-	-			-	-	
ค่าสาธารณูปโภค			-	-			-	-	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			-	-			-	-	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		-	-	-	-	-	-	-	
รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 เหตุผล.....

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ 2562

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2562							ปีงบประมาณ พ.ศ.2561							ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)%	ต้นทุน เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย			
เขตพื้นที่บางพระ																	
คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ																	
ระดับปริญญาตรี																	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์																	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีภูมิทัศน์																	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์																	
การจัดการเรียนการสอนเกษตรกลวิธาน																	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาประมง																	
ระดับปริญญาโท																	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ ระดับ ปริญญาโท																	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ ระดับ ปริญญาโท																	

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- กิจกรรมที่ 1 เหตุผล.....
- กิจกรรมที่ 2 เหตุผล.....
- กิจกรรมที่ 3 เหตุผล.....
- กิจกรรมที่ 4 เหตุผล.....
- กิจกรรมที่ 5 เหตุผล.....

2.4 รายงานการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต

โดยใช้ข้อมูลจากรายงานที่ 1.4 ของปีปัจจุบันและปีก่อนมาเปรียบเทียบกัน โดยจะต้องมีการคำนวณ การเปลี่ยนแปลงการเพิ่มขึ้น/(ลดลง) เป็นอัตราร้อยละของต้นทุนรวม ปริมาณและต้นทุนต่อหน่วย พร้อมวิเคราะห์ สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงผลผลิตที่มีสาระสำคัญ คือ มีร้อยละของการเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ในต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต อย่างไรบ้าง พร้อมระบุเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ดังรูปแบบต่อไปนี้

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปี พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ.2562							ปีงบประมาณ พ.ศ.2561							ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย			
1.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี																	
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพสัตว์																	
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ																	
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ สมทบ																	
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์																	
1.5 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ สมทบ																	
1.6 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์																	
1.7 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ สมทบ																	
1.8 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์																	
1.9 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์																	
1.10 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์ สมทบ																	
1.11 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์																	
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท																	
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์																	
2.2 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์																	
3.ผลงานการวิจัย																	
4.ผลงานการให้บริการวิชาการ																	
5.ผลงานการทำนุศิลปและวัฒนธรรม																	
รวม																	

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตที่ 1 เหตุผล.....
 ผลผลิตที่ 2 เหตุผล.....
 ผลผลิตที่ 3 เหตุผล.....
 ผลผลิตที่ 4 เหตุผล.....
 ผลผลิตที่ 5 เหตุผล.....