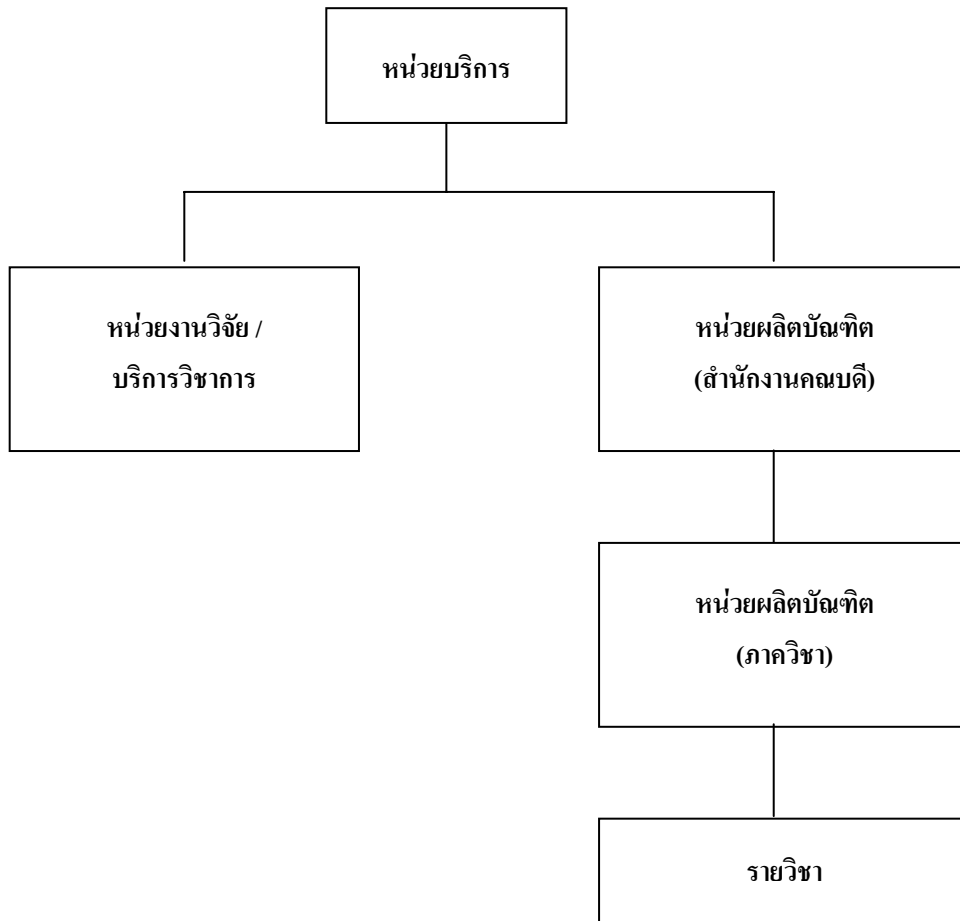


บทที่ 8 ระบบจัดสรรต้นทุน

สืบเนื่องจากมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2541 เห็นชอบในหลักการจัดสรรงบประมาณให้มหาวิทยาลัยในกำกับรัฐบาลแบบเงินอุดหนุนทั่วไป ทบวงมหาวิทยาลัย (ในขณะนั้น) จึงเห็นว่าควรกำหนดหลักการจัดสรรงบประมาณในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไปที่เป็นระบบขึ้น โดยจะใช้ค่าใช้จ่ายต่อหน่วย (Unit Cost) เป็นเกณฑ์ในการจัดสรร และเพื่อให้สามารถรายงานค่าใช้จ่าย ต่อหน่วยผลงานได้ ซึ่งในอนาคตจะเป็นข้อมูลเพื่อใช้ในการด้านการบริหารจัดการ ซึ่งอย่างน้อยต้องมีข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของกิจกรรมหรือแสดงภารกิจที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินประสิทธิภาพของหน่วยงานได้

แผนภูมิแสดงขั้นตอนการปันส่วน



รูปที่ 1 แผนภูมิแสดงการปันส่วน

1. การป็นส่วน

ในที่นี้จะกล่าวถึงนโยบายและแนวทางการปฏิบัติ ควบคู่กับการใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูป (Axapta) ระบบจัดสรรต้น ดังนี้

1. จัดกลุ่มหน่วยงานสำหรับคำนวณต้นทุน แยกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

1.1 หน่วยผลิต (Production Unit) หมายถึง ภาควิชาหรือคณะ / สำนัก มีภารกิจหลักผลิตบัณฑิต โดยตรง

1.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์

- สำนักงานคณบดี
- ภาควิชาวิศวกรรมเครื่องกล
- ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม
- ภาควิชาวิศวกรรมโยธา
- ภาควิชาวิศวกรรมไฟฟ้า
- ภาควิชาวิศวกรรมเคมี
- ภาควิชาวิศวกรรมอาหาร
- ภาควิชาวิศวกรรมระบบควบคุมและเครื่องมือวัด
- ภาควิชาวิศวกรรมเครื่องมือและวัสดุ
- ภาควิชาวิศวกรรมสิ่งแวดล้อม
- ภาควิชาวิศวกรรมอิเล็กทรอนิกส์และโทรคมนาคม
- ภาควิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์

1.1.2 คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม

- สำนักงานคณบดี
- ภาควิชาครุศาสตร์เทคโนโลยี
- ภาควิชาครุศาสตร์เครื่องกล
- ภาควิชาครุศาสตร์ไฟฟ้า
- ภาควิชาครุศาสตร์โยธา
- ภาควิชาครุศาสตร์อุตสาหกรรม
- โครงการจัดตั้งภาควิชาเทคโนโลยีการพิมพ์
- ภาควิชาครุศาสตร์เทคโนโลยี (คอมพิวเตอร์)

1.1.3 คณะพลังงานและวัสดุ

- สำนักงานคณบดี
- สาขาวิชาเทคโนโลยีพลังงาน
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการพลังงาน
- สาขาวิชาเทคโนโลยีวัสดุ
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสิ่งแวดล้อม
- สาขาวิชาเทคโนโลยีอุณหภาพ

- 1.1.4 คณะทรัพยากรชีวภาพและเทคโนโลยี
 - สำนักงานคณบดี
 - สาขาวิชาเทคโนโลยีหลังการเก็บเกี่ยว
 - สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวเคมี
 - สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ
 - สาขาวิชาการจัดการทรัพยากรชีวภาพ
- 1.1.5 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์
 - สำนักงานคณบดี
 - สาขาวิชาสถาปัตยกรรม
 - สาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน
 - สาขาวิชาวิทยาการสื่อสารข้อมูล
 - สาขาวิชาวิศวกรรมซอฟต์แวร์
- 1.1.6 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - สำนักงานคณบดี
 - สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์
 - สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - สาขาวิชาวิศวกรรมซอฟต์แวร์
- 1.1.7 คณะศิลปศาสตร์
 - สำนักงานคณบดี
 - สาขาวิชาภาษาพื้นฐาน
 - สาขาวิชาภาษาศาสตร์ประยุกต์
 - สาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์
- 1.1.8 คณะวิทยาศาสตร์
 - สำนักงานคณบดี
 - ภาควิชาคณิตศาสตร์
 - ภาควิชาฟิสิกส์
 - ภาควิชาจุลชีววิทยา
 - ภาควิชาเคมี
- 1.1.9 บัณฑิตวิทยาลัยการจัดการและนวัตกรรม
- 1.1.10 สถาบันวิทยาการหุ่นยนต์ภาคสนาม

1.2 หน่วยบริการ (Service Unit) เป็นหน่วยงานที่ให้การสนับสนุนการผลิต หรือ การเรียนการสอน แยกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1.2.1 หน่วยงานบริหารทั่วไป

- หน่วยตรวจสอบภายใน
- กองบริการการบริหาร
- กองคลัง
- กองแผนงาน
- กองกิจการนักศึกษา
- กองบริการการศึกษา
- ส่วนงานพยาบาล
- ส่วนพัฒนาทรัพยากรบุคคล
- ส่วนทะเบียนและประเมินผล
- งานจัดการผลประโยชน์
- ส่วนพัฒนาระบบ
- ส่วนอาคารและสถานที่

1.2.2 หน่วยงานสนับสนุนการเรียนการสอน

- สำนักหอสมุด
- สำนักคอมพิวเตอร์

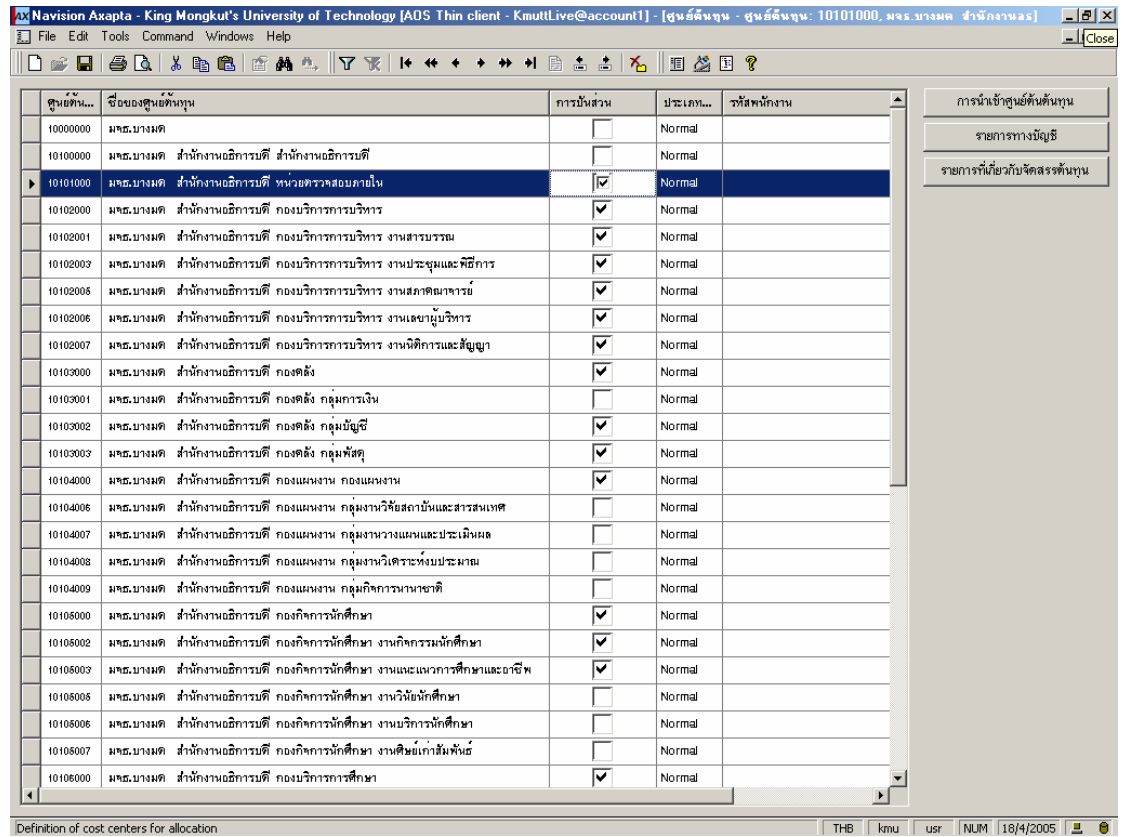
1.3 หน่วยงานวิจัยและงานบริการวิชาการ เป็นหน่วยงานที่ให้บริการด้านงานวิจัยและงานบริการ วิชาการ ในการคิดค้นทุนการเรียนการสอนจะไม่นำหน่วยงานให้บริการด้านนี้มาเกี่ยวข้อง

Axapta

สำหรับในระบบการจัดสรรต้นทุน (Axapta) จะกำหนดค่าโดย

ไปที่ Axapta => ศูนย์ต้นทุน ก็จะปรากฏหน้าต่างให้กำหนดค่าของศูนย์ต้นทุน ว่าศูนย์ใดต้องมีการปันส่วน

ดังรูป



รูปที่ 2 การกำหนดค่าศูนย์ต้นทุน

2. การกำหนดค่าของบัญชีในผังบัญชี

สำหรับในระบบการจัดการสรรคต้นทุน (Axapta) จะกำหนดค่าโดย

ไปที่ Axapta =>ผังบัญชี ก็จะปรากฏหน้าต่างให้กำหนดค่าของผังบัญชี

ว่าผังบัญชีใดที่ใช้ในการป็นส่วนค่าใช้จ่าย ดังรูป

2.1 เลือกบัญชีที่ใช้สำหรับศูนย์ต้นทุน เพื่อให้บัญชีนั้นสามารถทำงานได้ในการคำนวณต้นทุน

2.2 กำหนดค่ากลุ่มของบัญชี ซึ่งจะถูกนำไปใช้ในระบบการจัดการสรรคต้นทุนประกอบด้วย

- ต้นทุนทางอ้อม (ใช้ในระบบการจัดการสรรคต้นทุน)
- บัญชีที่ไม่ได้ใช้ (เป็นกลุ่มบัญชีที่ไม่ถูกใช้ในการจัดการสรรคต้นทุน)

2.3 กำหนดคกลุ่ม EDS เพื่อกำหนดตำแหน่งของบัญชีลงในโครงสร้างของรายงานการจัดการสรรคต้นทุน

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีที่ใช้สำหรับศูนย์ต้นทุน	บ...	บ...	กลุ่มของบัญชี	ประเภทบัญชี	กลุ่ม EDS	ก...	บ...
50101000001	เงินเดือนข้าราชการ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000002	เงินเดือนพนักงาน	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000003	เงินประจำตำแหน่งผู้บริหาร	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000004	เงินประจำตำแหน่งพนักงาน	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000005	เงินสมทบกองทุนเงินสภากร	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000006	ค้ำต่อมแนววิชาชีพ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000007	เงินประจำตำแหน่งข้าราชการ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000008	เงินค่ารักษาพยาบาล	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000009	ค้ำเดาเวียนบุตร	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000010	เงินช่วยเหลือบุตร	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000011	เงินชดเชยผู้เกษียณอายุ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000012	เงินชดเชยพนักงาน	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000013	เงินรางวัลประจำปี พนักงาน	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50101000014	เงินรางวัลประจำปี ลูกจ้างชั่วคราว	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	บัญชีที่ไม่ได้ใช้			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50102000001	ค้ำจ้างประจำ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		501	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50200000001	ค้ำจ้างชั่วคราว	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		502	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50200000002	ค้ำประกันสังคมส่วนหยาดจ้าง	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		502	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50200000003	ค้ำจ้างผู้เชี่ยวชาญ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		502	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50200000004	เงินไม่เหี้ยมลูกจ้างชาวต่างประเทศ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		502	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50200000006	เงินชดเชยลูกจ้าง	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		502	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50200000006	เงินชดเชยลูกจ้างชาวต่างประเทศ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		502	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50201000001	ค้ำอาทวาทักการนอกเวลา	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		502	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50201000002	ค้ำเช่าบ้าน	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ต้นทุนทางอ้อม		502	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

รูปที่ 3 การกำหนดค่าของบัญชีในผังบัญชี

3. กำหนดเกณฑ์การปันส่วน ให้สอดคล้องตามภารกิจของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานบริการลงสู่หน่วยผลิต

ขั้นตอนที่ 2 การปันส่วนค่าใช้จ่ายภายในหน่วยผลิต

(กิจกรรมสนับสนุนของหน่วยผลิต)

ขั้นตอนที่ 3 การปันส่วนค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลิต (ระดับภาควิชา/ศูนย์รายวิชา)

ขั้นตอนที่ 1 การปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานบริการลงสู่หน่วยผลิต

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของหน่วยงานบริการ จะมี 2 ประเภท คือ

1. ค่าใช้จ่ายทางตรง (Direct Cost) สามารถระบุได้ว่าเป็นของหน่วยงาน/ภาควิชา/รายวิชาได้โดยตรง

2. ค่าใช้จ่ายทางอ้อม (Indirect Cost) เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นและไม่สามารถระบุชัดเจนว่าเป็นของหน่วยงานใดได้โดยตรง จึงจำเป็นต้องใช้วิธีปันส่วนค่าใช้จ่ายลงไปสู่หน่วยงานระดับต่าง ๆ

เพื่อให้ได้เกณฑ์ในการปันส่วนค่าใช้จ่ายไปสู่คณะต่าง ๆ จึงต้องมีการรวบรวมข้อมูลจำนวนบุคลากร จำนวนเงินงบประมาณ จำนวนพื้นที่ และจำนวน FTES ของแต่ละหน่วยงาน ตามตารางด้านล่างนี้

หน่วยผลิต (คณะ)	บุคลากร (คน)	งปม. (บาท)	พื้นที่ (ตร.ม.)	FTES
ครุศาสตร์อุตสาหกรรม	xx	xx	xx	xx
ศิลปศาสตร์	xx	xx	xx	xx
วิทยาศาสตร์	xx	xx	xx	xx
วิศวกรรมศาสตร์	xx	xx	xx	xx
พลังงานและวัสดุ	xx	xx	xx	xx
เทคโนโลยีสารสนเทศ	xx	xx	xx	xx
สถาปัตยกรรมศาสตร์	xx	xx	xx	xx
ทรัพยากรชีวภาพฯ	xx	xx	xx	xx
ฯลฯ				

ตารางที่ 1 ตารางข้อมูลจำนวนบุคลากร เงินงบประมาณ พื้นที่ FTES แยกตามคณะ

กำหนดเกณฑ์ปันส่วนค่าใช้จ่ายภายในหน่วยบริการ ให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานย่อย เช่น

- ส่วนพัฒนาทรัพยากรบุคคล ทำหน้าที่ในการบริหารบุคคล ใช้เกณฑ์จำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยผลิตในการปันส่วน
- กองคลัง หน่วยตรวจสอบภายใน งานจัดการผลประโยชน์ ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารการเงิน ใช้เกณฑ์จำนวนงบประมาณของแต่ละหน่วยผลิตในการปันส่วน
- ส่วนอาคารและสถานที่ ทำหน้าที่ดูแลเรื่องอาคาร พื้นที่และสาธารณูปโภคและสาธารณูปการต่าง ๆ ใช้เกณฑ์จำนวนพื้นที่ของแต่ละหน่วยผลิตในการปันส่วน
- กองบริการการศึกษา กองบริการการบริหาร กองกิจการนักศึกษา กองแผนงาน และหน่วยงานสนับสนุนการบริหารอื่น ๆ ใช้จำนวนนักศึกษาเทียบเท่า (FTES) ในการปันส่วน

		เกณฑ์การป็นส่วนจากหน่วยบริการไปยังหน่วยผลิต																					
เลขที่	หน่วยบริการ	เกณฑ์ที่ใช้	พ.ร.บ.ผลิต																				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13								
			คณาจารย์คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์และวิจัย	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์	คณาจารย์			
10000000	มธข.มธข.		10700000	10900000	10900000	11000000	11100000	11200000	11300000	11400000	11500000	11700000	11700000	11900000	13400000	20100000	20400000	20500000	20600000	20600000	30000000		
10100000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์	} ปณ																					
10101000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์รวมเวลา		34.6	5.7	10.3	4.7	2.4	3.4	9.7	4.4				2.1									
10103000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ ลงส่ง																						
10102000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์บริหาร																						
10104000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน คณาจารย์สอน	} FTES																					
10105000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						
10106000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						
10108000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						
10110000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						
10111000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						
10112000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						
10113000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						
10109000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน		บุคลากร	30.9	9.8	13.9	8.1	3.8	4.7	7.4	5.6										8.7	6.5	0.6
10114000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน		พื้นที่	25.6	8	19	3	8.9	8.3	12.7	3.2				0.9							7.9	2.5
10200000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน	FTES	36.8	12.3	19.4	4.8	2.7	2.5	12.4	9.1													
10300000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน	FTES	36.8	12.3	19.4	4.8	2.7	2.5	12.4	9.1													
10400000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						
10500000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						
10600000	มธข.มธข. ค่าน้ำยาอิเล็กทรอนิกส์ คณาจารย์สอน																						

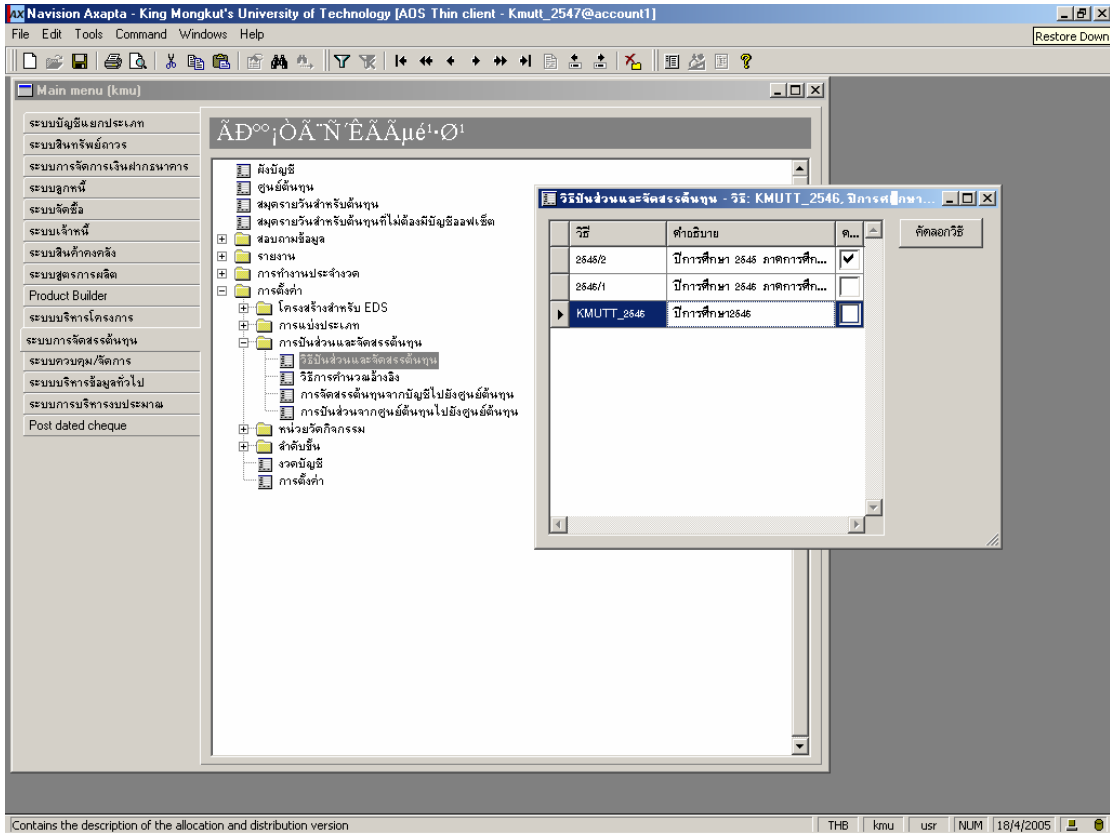
ตารางที่ 2 ตารางเกณฑ์การป็นส่วนจากหน่วยบริการไปยังหน่วยผลิต (คณะต่าง ๆ)

Axapta

สำหรับการบันทึกเกณฑ์การป็นส่วนจากหน่วยบริการไปยังหน่วยผลิต ใน Axapta ทำได้โดย

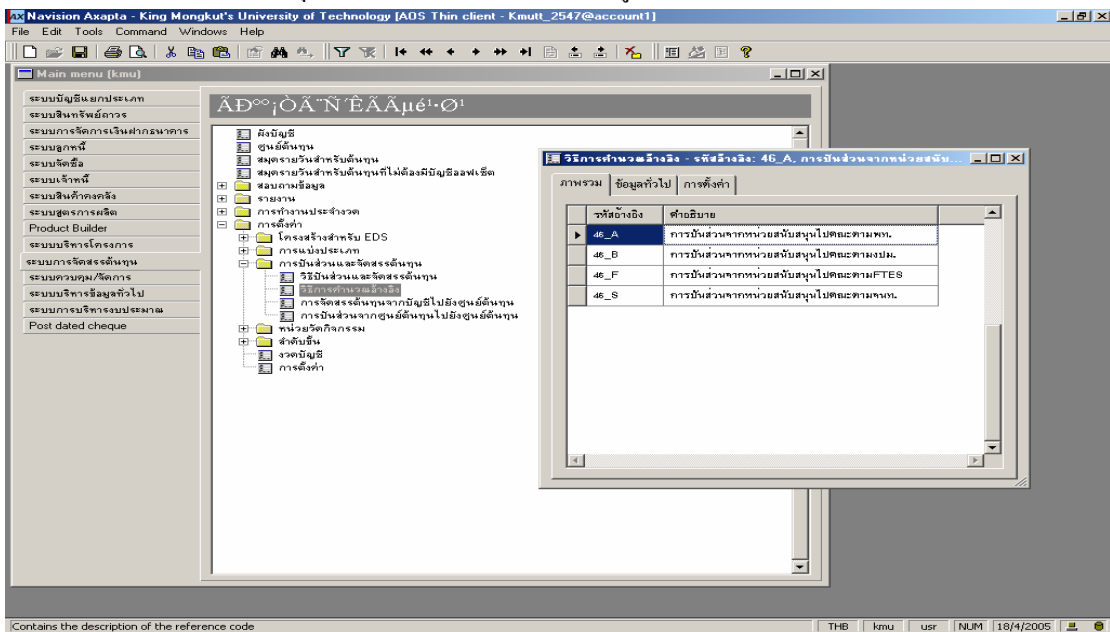
ตั้งค่าเริ่มต้นก่อนการบันทึกเกณฑ์การป็นส่วน จะทำทุกครั้งเมื่อเริ่มต้นภาคการศึกษาใหม่ / ปีการศึกษาใหม่ ขึ้นอยู่กับนโยบายของมหาวิทยาลัย เนื่องจากเกณฑ์การคิดในแต่ละภาคการศึกษาอาจมีการเปลี่ยนแปลง

- ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => การตั้งค่า => การป็นส่วนและจัดสรรต้นทุน => วิธีป็นส่วน และจัดสรรต้นทุน ก็จะปรากฏหน้าต่างให้กำหนดวิธีการป็นส่วน ในที่นี้ยกตัวอย่างเป็น วิธี KMUTT_2546 เป็นวิธีการป็นส่วนประจำปีการศึกษา 2546 เป็นต้น ดังรูป



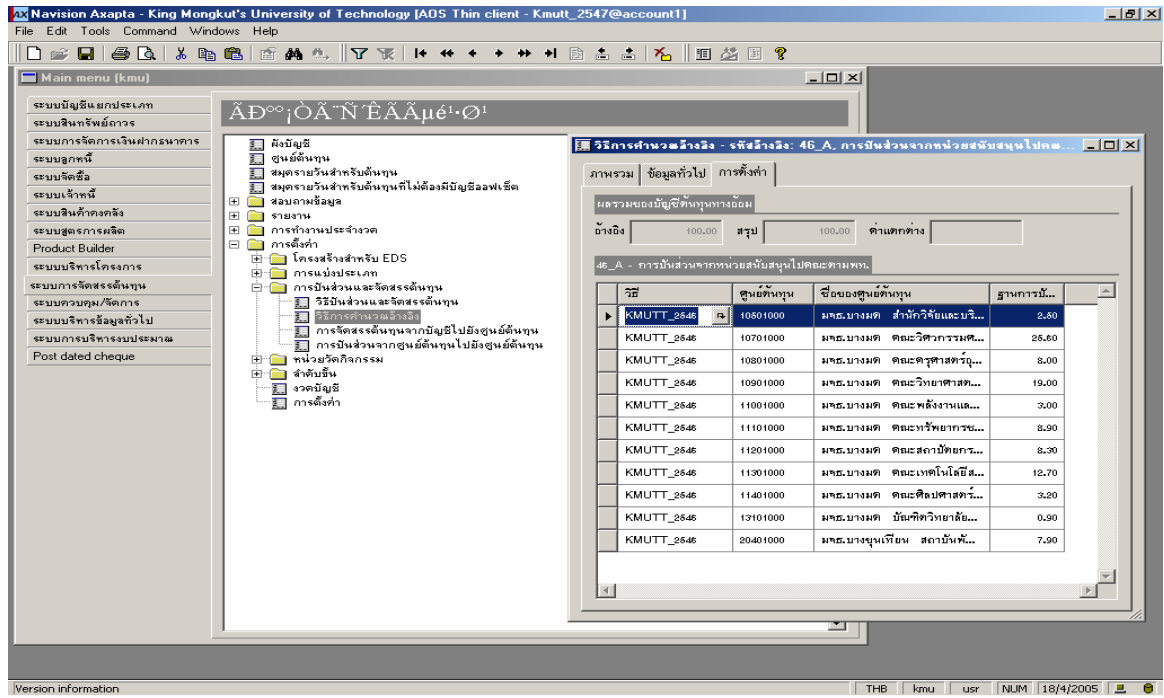
รูปที่ 4 การกำหนดวิธีการปันส่วน

2. ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => การตั้งค่า => การปันส่วนและจัดสรรต้นทุน => วิธีการคำนวณอ้างอิง ก็จะปรากฏหน้าต่างให้กำหนดรหัสอ้างอิง ในที่นี้ยกตัวอย่างเป็น รหัสอ้างอิง 46_A เป็นเกณฑ์การปันส่วนจากหน่วยสนับสนุนไปคณะตามพื้นที่ เป็นต้น ดังรูป



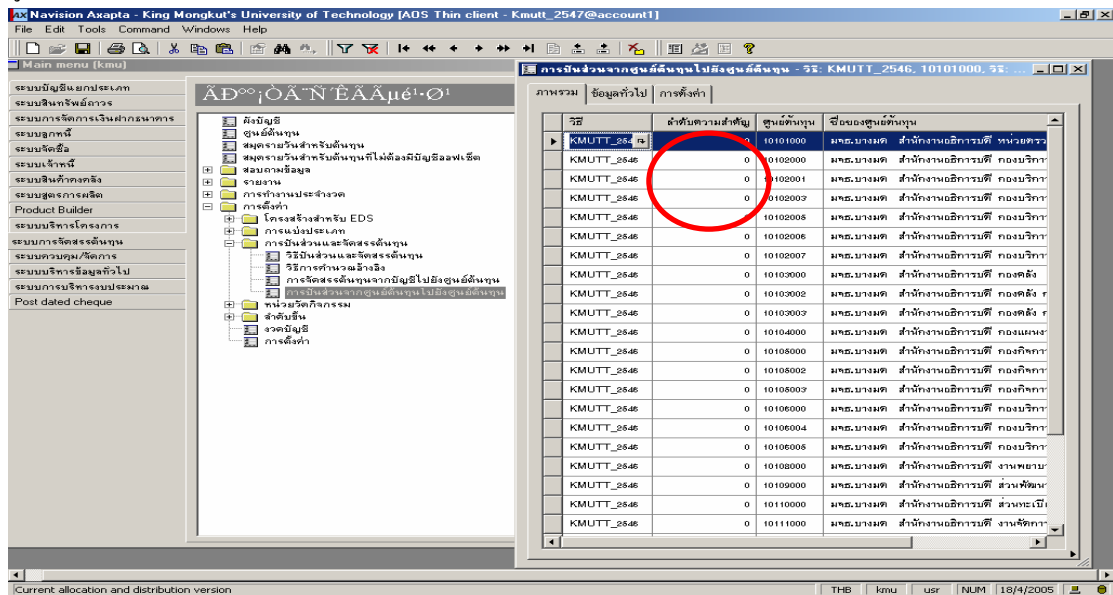
รูปที่ 5 การกำหนดรหัสอ้างอิง (หน่วยบริการไปคณะ)

หลังจากกำหนดรหัสอ้างอิงแล้ว ให้คลิกเลือก Tab การตั้งค่า เริ่มบันทึกเกณฑ์การปันส่วน โดยเลือกวิธี KMUTT_46 (ตามรูปที่ 4) เลือกศูนย์ต้นทุนและใส่เกณฑ์การปันส่วน (ตามตารางที่ 2) ดังรูป



รูปที่ 6 การบันทึกเกณฑ์การปันส่วน (หน่วยบริการไปคณะ)

3. ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => การตั้งค่า => การปันส่วนและจัดสรรต้นทุน => การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนไปยังศูนย์ต้นทุน ก็จะปรากฏหน้าต่างให้กำหนดลำดับขั้นการปันส่วน ในที่นี้ยกตัวอย่าง ศูนย์ต้นทุนที่เป็นหน่วยบริการ ให้ลำดับความสำคัญเป็น 0 เนื่องจากเป็นขั้นตอนแรกที่จะดำเนินการปันส่วน ดังรูป



รูปที่ 7 การกำหนดลำดับขั้นการปันส่วน (หน่วยบริการไปคณะ)

การประมวลผล

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่บันทึกไว้ที่มีติหน่วยงาน หน่วยบริการ จะถูกนำไปป็นส่วนให้กับสำนักงานคณบดี คณะต่าง ๆ ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

ขั้นตอนที่ 2 การป็นส่วนค่าใช้จ่ายภายในหน่วยผลิต (กิจกรรมสนับสนุนของหน่วยผลิต)

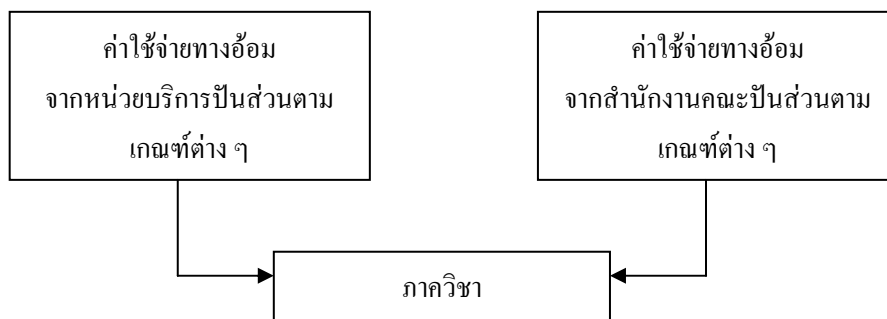
โครงสร้างภายในของหน่วยผลิต ประกอบด้วยภาววิชาต่าง ๆ และสำนักงานคณบดี กิจกรรมของสำนักงานคณบดี จะเป็นภารกิจสนับสนุนการผลิต และเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายจะเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่จะต้องป็นไปสู่ภาววิชาต่าง ๆ การป็นส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณะใช้เกณฑ์ที่สอดคล้องกับการป็นส่วนของหน่วยบริการ ในขั้นตอนนี้จะต้องเริ่มต้นด้วยการจัดกลุ่มค่าใช้จ่ายของกิจกรรมต่าง ๆ ภายในสำนักงานคณะ หากไม่สามารถหาค่าใช้จ่ายได้อาจใช้วิธีกำหนดสัดส่วนของค่าใช้จ่ายของแต่ละกิจกรรม ดังตารางต่อไปนี้

ลำดับที่	กิจกรรม	บุคลากร	FTEs	งปม.	พื้นที่
1	งานบริหารบุคคลและธุรการ	xxxx			
2	งานการเงิน บัญชีและพัสดุ			xxxx	
3	งานอาคารและจัดการพื้นที่				xxxx
4	งานบริการการศึกษา		xxxx		
5	งานประกันคุณภาพ		xxxx		
6	งานสนับสนุนการบริหาร		xxxx		
7	ค่าสาธารณูปโภค				xxxx

ตารางที่ 3 ตารางแสดงกิจกรรมและเกณฑ์ที่ใช้ป็นส่วนของคณะไปสู่ภาววิชา

เมื่อถึงขั้นตอนนี้จะเกิดค่าใช้จ่ายทางอ้อม 2 ประเภท คือ

1. ค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยบริการที่ป็นมาไว้ที่สำนักงานคณะ
2. ค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากสำนักงานคณะที่ต้องป็นลงสู่ภาววิชา



รูปที่ 8 แผนภูมิแสดงค่าใช้จ่ายทางอ้อมของภาววิชา

ให้นำค่าใช้จ่ายทางอ้อมข้างต้น มารวมกันและป็นลงสู่แต่ละภาควิชาด้วยเกณฑ์ ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เกิดขึ้นด้วยเกณฑ์บุคลากร ใช้จำนวนบุคลากรของภาควิชาป็นส่วน
2. ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เกิดขึ้นด้วยเกณฑ์ FTES ใช้จำนวน FTES ของภาควิชาป็นส่วน
3. ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เกิดขึ้นด้วยเกณฑ์ งบประมาณ. ใช้จำนวน งบประมาณ. ของภาควิชาป็นส่วน
4. ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เกิดขึ้นด้วยเกณฑ์พื้นที่ ใช้จำนวนพื้นที่ของภาควิชาป็นส่วน

เกณฑ์การป็นส่วนจากสำนักงานคณบดีไปให้ภาควิชา จะประกอบด้วย

1. เกณฑ์การป็นส่วนที่สำนักงานคณบดีจะป็นไปให้ภาควิชา
2. สัดส่วนที่จะป็นไปให้แต่ละภาควิชา

แล้วนำมาวมกันก็จะได้เกณฑ์การป็นส่วนจากคณะไปสู่ภาควิชา ตามตารางที่ 4 และ 5

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี						
เกณฑ์การป็นส่วนต้นทุนคณะ ไปสู่ภาควิชา						
ลำดับที่	กิจกรรม	ทางอ้อมโดยใช้เกณฑ์				รวม
		บุคลากร	FTES	เงินงบประมาณ	พื้นที่	
1	คณะวิศวกรรม	18.31%	14.39%	10.39%	56.91%	100.00%
2	คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม	34.00%	13.00%	5.00%	48.00%	100.00%
3	คณะวิทยาศาสตร์	30.00%	30.00%	30.00%	10.00%	100.00%
4	คณะพลังงานและวัสดุ	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	100.00%
5	คณะทรัพยากร	5.56%	53.33%	26.67%	14.44%	100.00%
6	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	17.43%	53.21%	21.77%	7.59%	100.00%
7	คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
8	คณะศิลปศาสตร์	15.00%	65.00%	16.25%	3.75%	100.00%
9	คณะบัณฑิตวิทยาลัย	16.67%	33.33%	16.67%	33.33%	100.00%

ตารางที่ 4 ตารางแสดงเกณฑ์การป็นส่วนจากคณะ ไปภาควิชา (1)

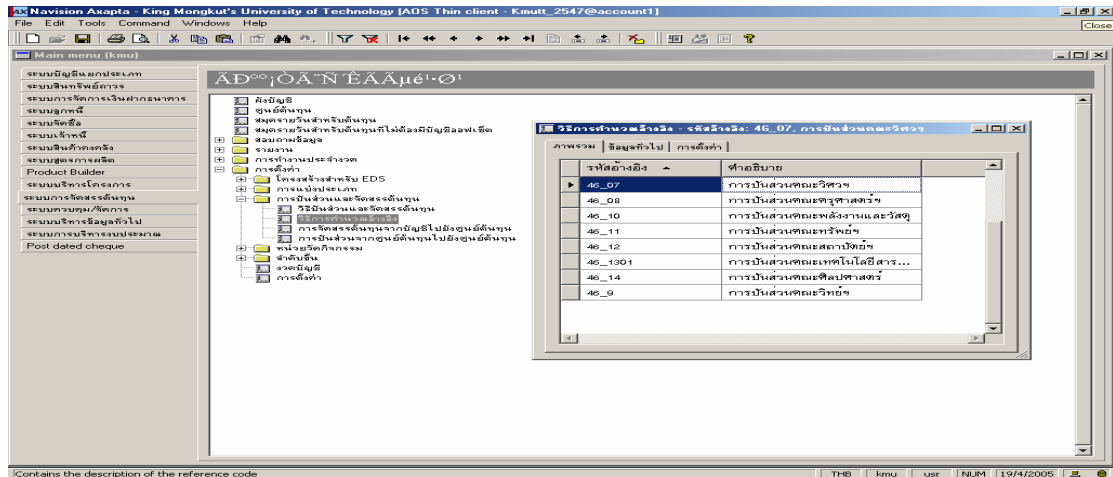
การป็นค่าใช้จ่ายคณะต่าง ๆ วิทยาศาสตร์												
เลขที่	จำแนก	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง
เลขที่	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ตำแหน่ง
10700000	ศาสตราจารย์											
10701000	ศาสตราจารย์											
10702000	ศาสตราจารย์											
10703000	ศาสตราจารย์											
10704000	ศาสตราจารย์											
10705000	ศาสตราจารย์											
10706000	ศาสตราจารย์											
10707000	ศาสตราจารย์											
10708000	ศาสตราจารย์											
10709000	ศาสตราจารย์											
10710000	ศาสตราจารย์											
10711000	ศาสตราจารย์											
10712000	ศาสตราจารย์											
10800000	ศาสตราจารย์											
10801000	ศาสตราจารย์											
10802000	ศาสตราจารย์											
10803000	ศาสตราจารย์											
10804000	ศาสตราจารย์											
10805000	ศาสตราจารย์											
10806000	ศาสตราจารย์											
10807000	ศาสตราจารย์											
10808000	ศาสตราจารย์											
10900000	ศาสตราจารย์											
10901000	ศาสตราจารย์											
10902000	ศาสตราจารย์											
10903000	ศาสตราจารย์											
10904000	ศาสตราจารย์											
10905000	ศาสตราจารย์											
11000000	ศาสตราจารย์											
11001000	ศาสตราจารย์											
11002000	ศาสตราจารย์											
11003000	ศาสตราจารย์											
11004000	ศาสตราจารย์											
11005000	ศาสตราจารย์											
11006000	ศาสตราจารย์											
11100000	ศาสตราจารย์											
11101000	ศาสตราจารย์											
11102000	ศาสตราจารย์											
11103000	ศาสตราจารย์											
11104000	ศาสตราจารย์											
11105000	ศาสตราจารย์											
11200000	ศาสตราจารย์											
11201000	ศาสตราจารย์											
11202000	ศาสตราจารย์											
11203000	ศาสตราจารย์											
11204000	ศาสตราจารย์											
11300000	ศาสตราจารย์											
11301000	ศาสตราจารย์											
11302000	ศาสตราจารย์											
11303000	ศาสตราจารย์											
11304000	ศาสตราจารย์											
11305000	ศาสตราจารย์											
11400000	ศาสตราจารย์											
11401000	ศาสตราจารย์											
11402000	ศาสตราจารย์											
11403000	ศาสตราจารย์											
11404000	ศาสตราจารย์											

ตารางที่ 5 ตารางแสดงเกณฑ์การปันส่วนจากคณะ ไปภาควิชา (2)

Axapta

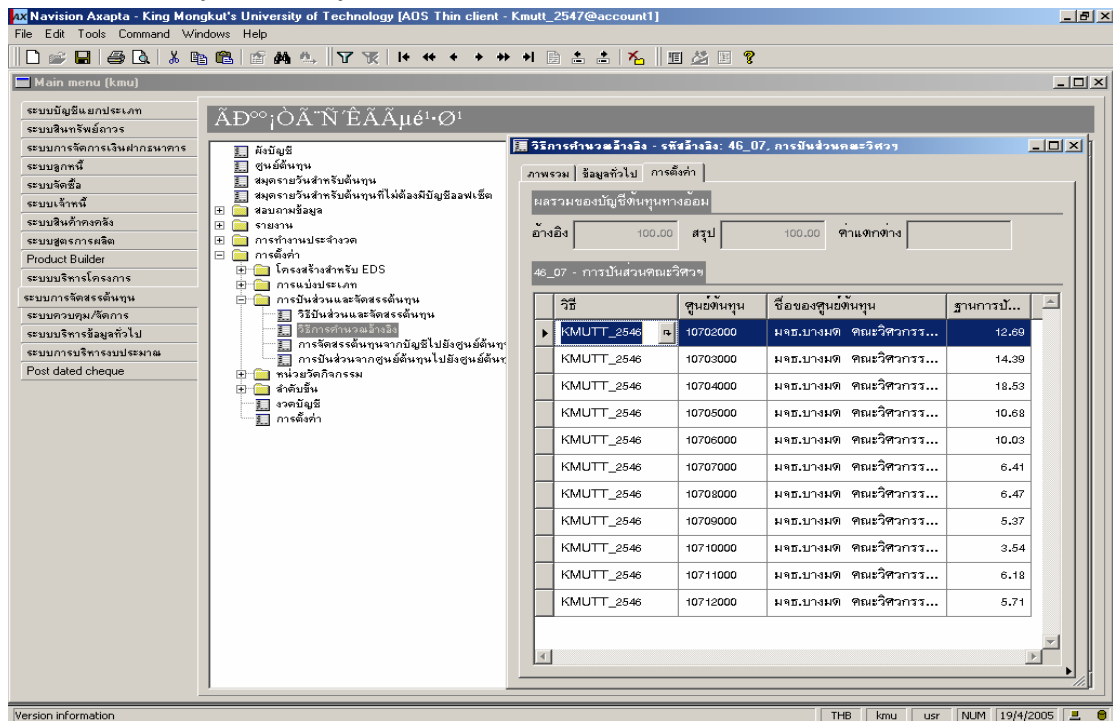
สำหรับการบันทึกเกณฑ์การปันส่วนจากหน่วยบริการไปยังหน่วยผลิต ในระบบ Axapta ทำได้โดย

1. ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => การตั้งค่า => การปันส่วนและจัดสรรต้นทุน => วิธีการคำนวณอ้างอิง ก็จะปรากฏหน้าต่างให้กำหนดรหัสอ้างอิง ในที่นี้ยกตัวอย่างเป็น รหัสอ้างอิง 46_07 เป็นเกณฑ์การปันส่วนจากสำนักงานคณะกรรมการวิทยาศาสตร์ไปภาควิชา เป็นต้น



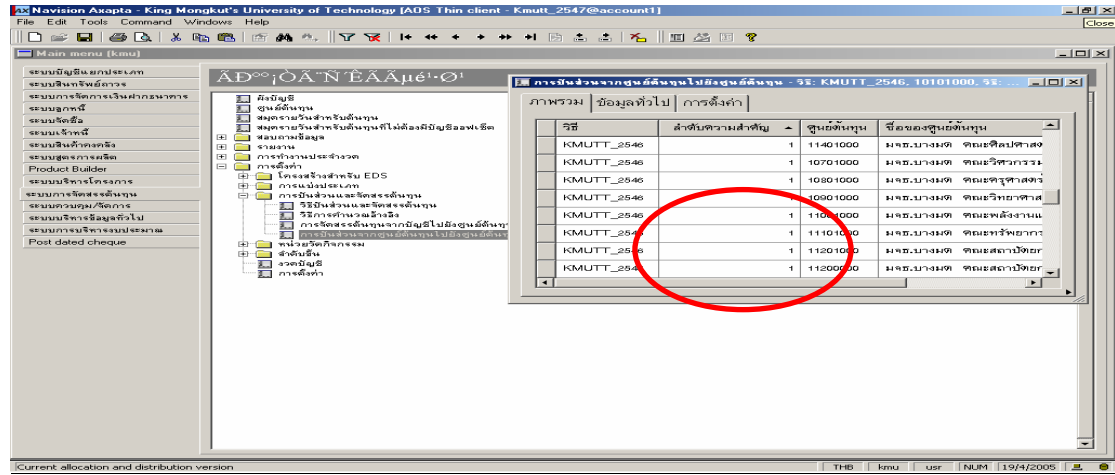
รูปที่ 9 การกำหนดรหัสอ้างอิง (สำนักงานคณะไปภาควิชา)

หลังจากกำหนดรหัสอ้างอิงแล้ว ให้คลิกเลือก Tab การตั้งค่า เริ่มบันทึกเกณฑ์การปันส่วน โดยเลือกวิธี KMUTT_46 (ตามรูปที่ 3) เลือกศูนย์ต้นทุนและใส่เกณฑ์การปันส่วน (ตามตารางที่ 5)



รูปที่ 10 การบันทึกเกณฑ์การปันส่วน (สำนักงานคณะไปภาควิชา)

2. ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => การตั้งค่า => การปันส่วนและจัดสรรต้นทุน => การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนไปยังศูนย์ต้นทุน ก็จะปรากฏหน้าต่างให้กำหนดลำดับขั้นการปันส่วน ในที่นี้ยกตัวอย่างศูนย์ต้นทุนที่เป็นหน่วยงานสำนักงานคณบดี ให้ลำดับความสำคัญเป็น 1 เนื่องจากเป็นขั้นตอนลำดับที่ 2 ที่จะดำเนินการปันส่วน



รูปที่ 11 การกำหนดลำดับขั้นการปันส่วน (สำนักงานคณะไปภาควิชา)

การประมวลผล

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่บันทึกไว้ที่มีติดหน่วยงานสำนักงานคณบดี นำมารวมกับค่าใช้จ่ายที่รับปันมาจากหน่วยบริการ แล้วปันส่วนไปให้ภาควิชาต่าง ๆ ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

ขั้นตอนที่ 3 การปันส่วนค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลิต (ระดับภาควิชาลงสู่รายวิชา)

หลังจากปันค่าใช้จ่ายไปสู่ภาควิชาแล้ว ปันส่วนอีกครั้งด้วยจำนวน FTES ของแต่ละรายวิชา

$$\text{จำนวน FTES ของแต่ละรายวิชา} = \frac{\text{จำนวนหน่วยกิต} \times \text{จำนวน นศ.ที่ลงทะเบียน}}{\text{จำนวนหน่วยกิตเฉลี่ยที่ นศ.ลงทะเบียน}}$$

(ระดับปริญญาตรีใช้ 18 หน่วยกิต / สูงกว่าปริญญาตรีใช้ 12 หน่วยกิต)

ค่า FTES ได้มาจากวิธีการคำนวณข้างต้น และค่าสัดส่วนได้มาจากการนำค่า FTES เปรียบเทียบเป็นร้อยละ ดังตารางต่อไปนี้

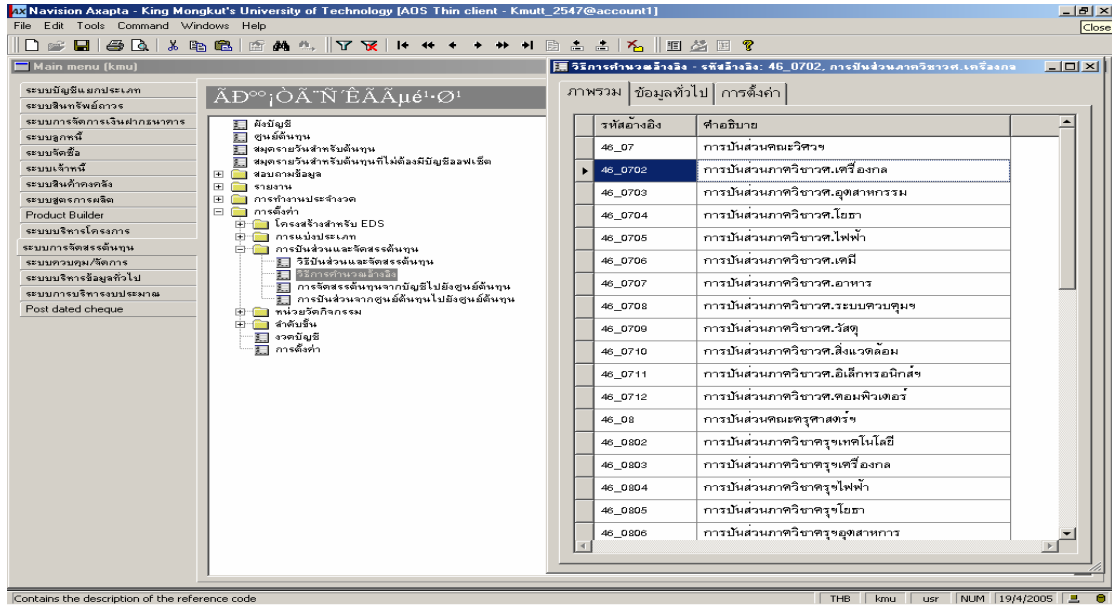
ชื่อ	ค่า FTES			ค่าสัดส่วน		
	1/46	2/46	2546	1/46	2/46	2546
สาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์						
CPE 100	59	39.5	98.5	20.06	14.73	34.78
CPE 102	-	19	19	0.00	7.08	7.08
CPE 200	-	17.83	17.83	0.00	6.65	6.65
CPE 210	17.83	-	17.83	6.06	0.00	6.06
CPE 220	18.33	-	18.33	6.23	0.00	6.23
CPE 481	-	12.17	12.17	0.00	4.54	4.54
CPE 494	12.83	-	12.83	4.36	0.00	4.36
CPE 501	3.33	-	3.33	1.13	0.00	1.13
CPE 601	0.25	13.75	14	0.08	5.13	5.21
CPE 602	5.75	-	5.75	1.95	0.00	1.95
CPE 603	-	14.75	14.75	0.00	5.50	5.50
CPE 604	7.25	-	7.25	2.46	0.00	2.46
CPE 606	13.25	-	13.25	4.50	0.00	4.50
CPE 613	5.75	-	5.75	1.95	0.00	1.95
CPE 621	2.75	-	2.75	0.93	0.00	0.93
CPE 622	-	1	1	0.00	0.37	0.37
CPE 623	0.5	-	0.5	0.17	0.00	0.17
CPE 624	-	0.75	0.75	0.00	0.28	0.28
CPE 626	0.5	-	0.5	0.17	0.00	0.17
CPE 630	-	0.75	0.75	0.00	0.28	0.28
CPE 230	17.83	-	17.83	6.06	0.00	6.06
CPE 300	-	8.56	8.56	0.00	3.19	3.19
CPE 301	16.67	12	28.67	5.67	4.47	10.14
CPE 310	17	-	17	5.78	0.00	5.78
CPE 311	11.11	-	11.11	3.78	0.00	3.78
CPE 312	-	13.17	13.17	0.00	4.91	4.91
CPE 313	0.11	8.78	8.89	0.04	3.27	3.31
CPE 320	16.83	-	16.83	5.72	0.00	5.72
CPE 321	10.89	-	10.89	3.70	0.00	3.70
CPE 322	0.17	-	0.17	0.06	0.00	0.06
CPE 330	16.83	-	16.83	5.72	0.00	5.72
CPE 331	-	12.67	12.67	0.00	4.72	4.72
CPE 332	-	13	13	0.00	4.85	4.85
CPE 400	8.56	-	8.56	2.91	0.00	2.91
CPE 401	0.33	12.17	12.5	0.11	4.54	4.65
CPE 421	-	16.22	16.22	0.00	6.05	6.05
CPE 652	-	3.75	3.75	0.00	1.40	1.40
CPE 657	4.75	5.25	10	1.61	1.96	3.57
CPE 658	-	2.25	2.25	0.00	0.84	0.84
CPE 660	-	2	2	0.00	0.75	0.75
CPE 690	1.75	-	1.75	0.59	0.00	0.59
CPE 691	-	1.17	1.17	0.00	0.44	0.44
CPE 701	1.92	4.08	6	0.65	1.52	2.17
CPE 710	-	2.75	2.75	0.00	1.03	1.03
CPE 711	-	0.58	0.58	0.00	0.22	0.22
CPE 221	-	17.67	17.67	0.00	6.59	6.59
CPE 340	18.17	-	18.17	6.18	0.00	6.18
CPE 341	-	12.67	12.67	0.00	4.72	4.72
CPE 488	3.17	-	3.17	1.08	0.00	1.08
CPE 628	0.75	-	0.75	0.25	0.00	0.25
รวม CPE	294.16	268.24	562.4	100.00	100.00	200.00

ตารางที่ 6 ตารางแสดงเกณฑ์การปันส่วนจากภาควิชาไปรายวิชา

Axapta

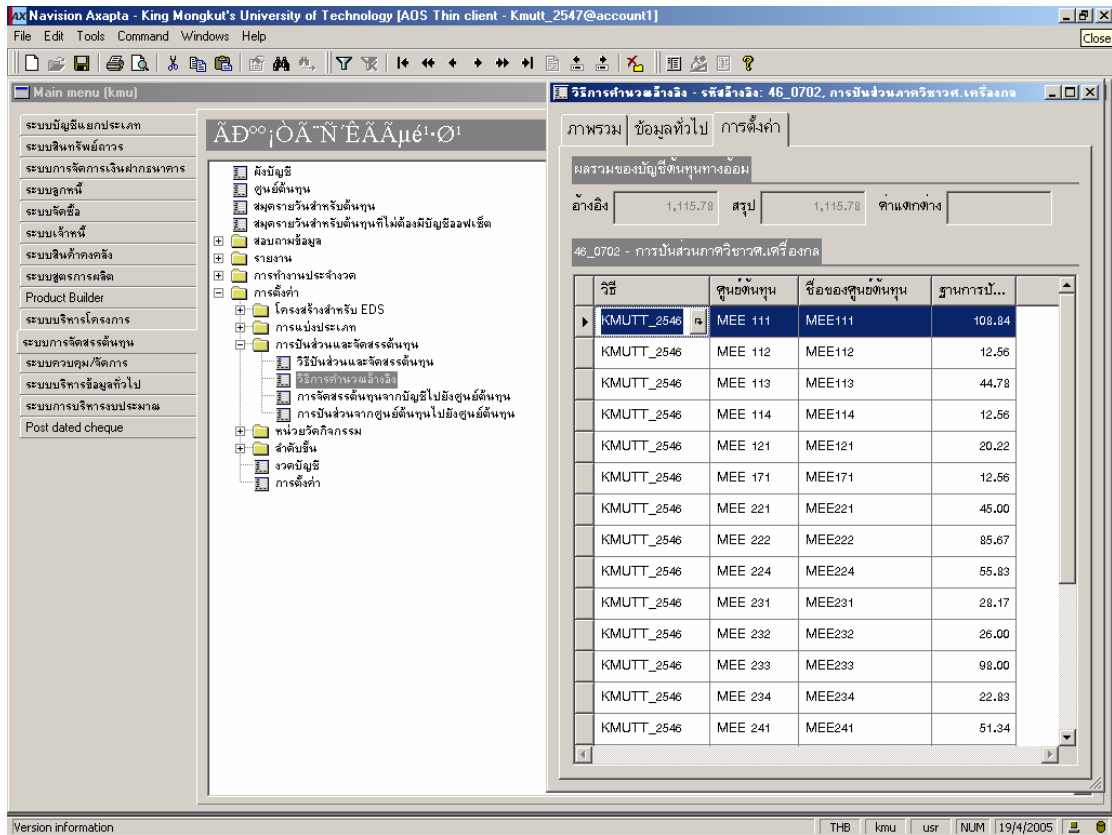
สำหรับการบันทึกเกณฑ์การปันส่วนจากภาควิชาไปรายวิชาใน Axapta ทำได้โดย

1. ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => การตั้งค่า => การปันส่วนและจัดสรรต้นทุน => วิธีการคำนวณอ้างอิง ก็จะปรากฏหน้าต่างให้กำหนดรหัสอ้างอิง ในที่นี้ยกตัวอย่างเป็น รหัสอ้างอิง 46_0702 เป็นเกณฑ์การปันส่วนจากภาควิชาวิศวกรรมเครื่องกลไปรายวิชา เป็นต้น



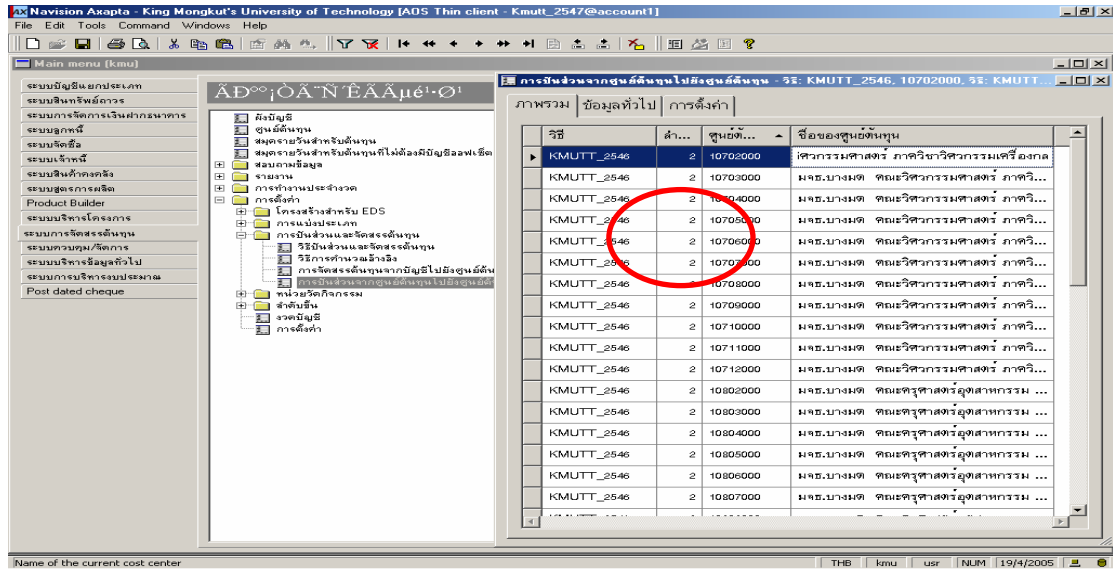
รูปที่ 12 การกำหนดรหัสอ้างอิง (ภาควิชาไปรษณีย์)

หลังจากกำหนดรหัสอ้างอิงแล้ว ให้คลิกเลือก Tab การตั้งค่า เริ่มบันทึกเกณฑ์การป็นส่วน โดยเลือกวิธี KMUTT_46 (ตามรูปที่ 3) เลือกศูนย์ต้นทุนและใส่เกณฑ์การป็นส่วน (ตามตารางที่ 6)



รูปที่ 13 การบันทึกเกณฑ์การป็นส่วน (ภาควิชาไปรษณีย์)

2. ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => การตั้งค่า => การปันส่วนและจัดสรรต้นทุน => การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนไปยังศูนย์ต้นทุน ก็จะปรากฏหน้าต่างให้กำหนดลำดับขั้นการปันส่วน ในที่นี้ยกตัวอย่างศูนย์ต้นทุนที่เป็นหน่วยงานสำนักงานคณบดี ให้ลำดับความสำคัญเป็น 2 เนื่องจากเป็นขั้นตอนลำดับที่ 3 ที่จะดำเนินการปันส่วน



รูปที่ 14 การกำหนดลำดับขั้นการปันส่วน (ภาควิชาไปรษณีย์)

การประมวลผล

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่บันทึกไว้ที่มีต้นทุนภาควิชา นำมารวมกับค่าใช้จ่ายที่รับปันมาจากสำนักงานคณบดี (จากการประมวลผลขั้นที่ 2) แล้วปันส่วนไปให้รายวิชาต่าง ๆ ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

2. การบันทึกค่าใช้จ่ายทางตรง

จากการดำเนินการประมวลผลต้นทุนรายวิชาข้างต้น โดยยังไม่มีกรบันทึกค่าใช้จ่ายทางตรง ทำให้ทราบว่าต้นทุนต่อรายวิชาไม่สอดคล้องกัน หรือมียอดใกล้เคียงกันทุกรายวิชา เนื่องจากทุกรายวิชาได้รับการปันส่วนมาทั้งหมด ซึ่งในความเป็นจริงค่าใช้จ่ายบางรายการเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากรายวิชานั้น ๆ โดยตรง ดังนั้นจึงต้องย้อนกลับมาพิจารณาค่าใช้จ่ายที่ควรจะบันทึกตรงรายวิชา เพื่อให้เกิดความถูกต้องมากที่สุด โดยค่าใช้จ่ายที่จะนำมาบันทึกตรงรายวิชาหลัก ๆ ในที่นี้ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร (สายอาจารย์) ค่าสอนพิเศษ และอื่น ๆ ที่สามารถระบุได้ชัดเจนว่าเป็นค่าใช้จ่ายโดยตรงของรายวิชาใด

ตัวอย่างกรณีค่าใช้จ่ายบุคลากร (สายอาจารย์)

เนื่องจากภาระงานของอาจารย์แต่ละท่านไม่เท่ากัน แตกต่างตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และค่าตอบแทนของอาจารย์แต่ละท่านก็แตกต่างกัน จึงจำเป็นต้องหาเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรที่ยอมรับได้ ดังนั้นเพื่อให้ได้ค่าใช้จ่ายต่อรายวิชาที่ใกล้เคียงที่สุด จึงต้องมีฐานข้อมูลภาระงานของอาจารย์แต่ละท่าน สรุป

ให้ได้ตามสัดส่วนภาระงานรวมของภาควิชา ตามตารางสอนจากรายวิชาที่เปิดสอน ทั้งอาจารย์ประจำและอาจารย์พิเศษ

เกณฑ์ภาระงานปกติที่ใช้ในปัจจุบัน อาจารย์ 1 ท่านมีภาระงาน สัปดาห์ละ 40 ชั่วโมง หรือภาคการศึกษาละ 640 ชั่วโมง (16 สัปดาห์ คูณ 40 ชั่วโมง) เป็นภาระงานสอน 30 ชั่วโมง หรือภาคการศึกษาละ 390 ชั่วโมงที่เหลือถือเป็นการงานวิจัย บริการ และทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรมและอื่น ๆ

แบบ จส.1						
ตารางสรุปการใช้เวลาของอาจารย์ ประจำภาคการศึกษาที่...../.....						
ภาควิชา.....คณะ.....						
ชื่ออาจารย์.....						
รายละเอียดงาน				ชม.ปฏิบัติ	ชม.ภาระงาน	สัดส่วน %
การเรียนการสอน						
1. รายวิชา.....				.....	.....	.....
2. รายวิชา.....				.....	.....	.....
3. รายวิชา.....				.....	.....	.....
4. รายวิชา.....				.....	.....	.....
รวม				.....	.....	.....
งานวิจัย (ทุกโครงการที่รับผิดชอบและมีส่วนรวม)						
	ทุนรัฐบาล	ทุน มจร.	ทุนจากภายนอก	ชม.ปฏิบัติ	ชม.ภาระงาน	สัดส่วน %
1.....	(จำนวน ชม.)	(จำนวน ชม.)	(จำนวน ชม.)		(รวม ชม.)	.....
2.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
3.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
4.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
รวม	.....	.....	.....	.....	.....	.....
งานบริการวิชาการ						
	งานการค้า	ประชุม/อบรม	เป็นวิทยากร	ชม.ปฏิบัติ	ชม.ภาระงาน	สัดส่วน %
1.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
3.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
4.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
รวม	.....	.....	.....	.....	.....	.....
งานบริหาร						
	ภายในคณะ	ภายนอกคณะ	ภายนอก มจร.	ชม.ปฏิบัติ	ชม.ภาระงาน	สัดส่วน %
1.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
รวม	.....	.....	.....	.....	.....	.....
หมายเหตุ การเรียนการสอน ประกอบด้วย วิชาที่สอนภาคทฤษฎี / ปฏิบัติ / Special Study						
งานวิจัย รวมถึง Thesis ให้เขียนไว้ในภาระงานวิจัย ระบุ รหัส (หรือถ้าเป็นไปได้มีชื่อโครงการแนบท้าย)						
ภาคการศึกษากำหนดให้ทำ 2 ภาค คือภาค 2/2545 ภาค 1/2546 และ S/2546						

ตารางที่ 7 ตารางสรุปภาระงานของอาจารย์ (อาจารย์เป็นผู้กรอกข้อมูล)

ตารางที่ 9 ตารางการปันส่วนเงินเดือนอาจารย์ตามสัดส่วนภาระงาน

กรณีอาจารย์ที่มีภาระงานสอนเกิน 10 หน่วยชั่วโมง ให้นำเงินเดือนทั้งหมดมาคิดต้นทุนการเรียนการสอน โดยถืองานภาระงานอื่น ๆ เป็นภาระงานทำฟรี

กรณีอาจารย์ที่มีภาระงานสอนไม่ถึง 10 หน่วยชั่วโมง เนื่องจากมีภาระงานอื่น ๆ นอกเหนือจากงานสอน ก็ให้นำเงินเดือนมาแบ่งตามสัดส่วนภาระงานอื่น ๆ ส่วนที่เหลือถึงจะนำมาคิดต้นทุนการเรียนการสอน สำหรับเงินเดือนในส่วนอื่น ๆ เก็บเป็นข้อมูลไว้เพื่อคิดต้นทุนงานนั้น ๆ ต่อไป

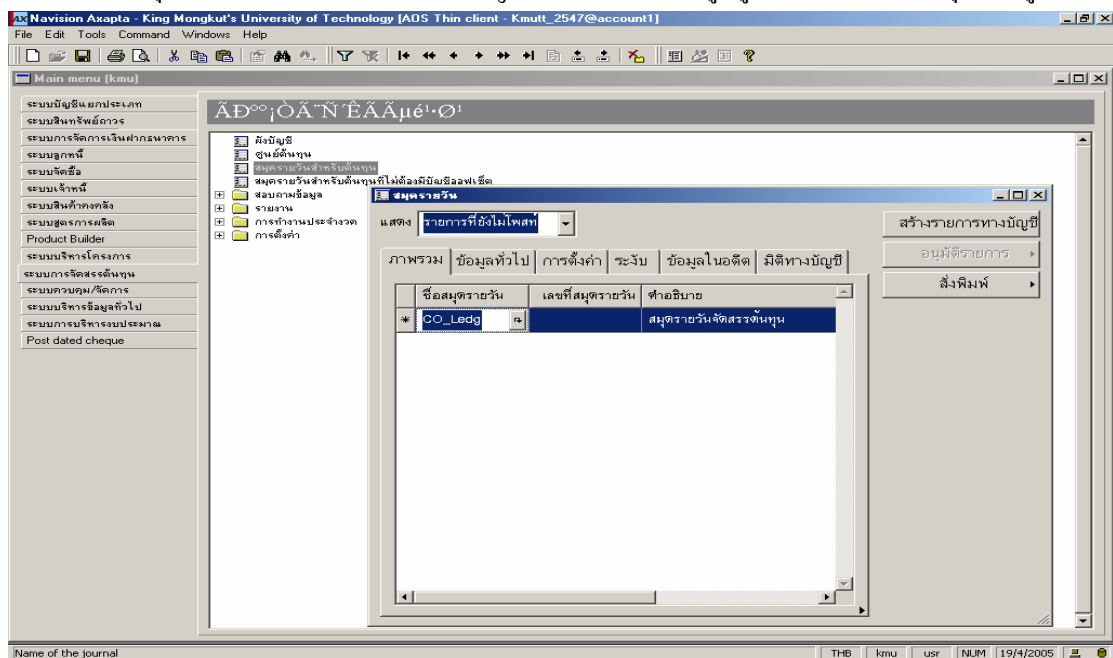
กรณีอาจารย์ที่มีภาระงานบริหาร ต้องนำเงินเดือนมาแบ่งตามสัดส่วนภาระงาน โดยเงินเดือนในส่วนภาระงานสอนให้นำมาคิดต้นทุนการเรียนการสอน แต่เงินเดือนในส่วนภาระงานบริหารให้บันทึกค่าใช้จ่ายกลับไปไว้ที่สำนักงานคณบดี เพื่อนำไปปันส่วนให้ภาควิชาต่าง ๆ กรณีเป็นผู้บริหารระดับคณะ แต่ถ้าเป็นผู้บริหารระดับมหาวิทยาลัยให้บันทึกค่าใช้จ่ายกลับไปไว้ที่หน่วยบริการที่สอดคล้องกับภารกิจของผู้บริหาร เพื่อนำไปปันส่วนให้กับคณะต่าง ๆ

Axapta

การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัย ทุกครั้งที่บันทึกค่าใช้จ่ายจะต้องบันทึกมิติหน่วยงาน สำหรับการบันทึกค่าใช้จ่ายลงรายวิชาจะทำต่างหากที่ระบบจัดสรรต้นทุน ซึ่งจะไม่ใช่กระทบกับระบบบัญชีการเงินของมหาวิทยาลัย ดังนั้นเมื่อพบค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงของรายวิชา ก็จะนำมาปรับปรุงที่ระบบจัดสรรต้นทุนได้ทันที รวมถึงข้อมูลเงินเดือนอาจารย์ เมื่อจบภาคการศึกษาหนึ่ง ๆ ก็สามารถนำค่าใช้จ่ายเงินเดือนมาบันทึกตรงที่รายวิชาได้ทันที ซึ่งจะทำให้ค่าใช้จ่ายที่ถูกบันทึกที่ภาควิชาลดลง จะได้ค่าใช้จ่ายที่แท้จริงมากขึ้น เนื่องจากได้บันทึกตรงลงรายวิชาแล้ว

สำหรับการบันทึกค่าใช้จ่ายทางตรงลงรายวิชาใน Axapta ทำได้โดย

ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => สมุดรายวันสำหรับต้นทุน ก็จะปรากฏหน้าต่างสมุดรายวัน แล้วเลือกชื่อสมุดรายวัน เลือกสร้างรายการทางบัญชี (วิธีการบันทึกให้ดูที่คู่มือระบบจัดสรรต้นทุน) ดังรูป



รูปที่ 15 การสร้างสมุดรายวันสำหรับต้นทุน

3. การรายงานค่าใช้จ่ายต่อรายวิชาและค่าใช้จ่ายต่อหลักสูตร

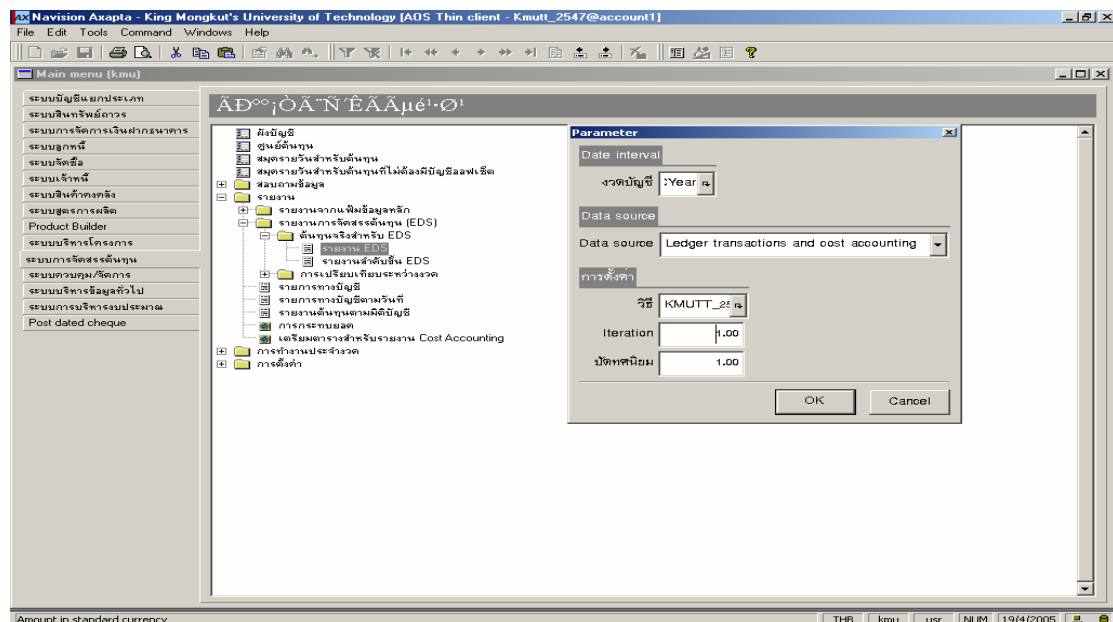
3.1 รายงานการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงรายวิชา

จะเรียกดูรายงานที่ระบบจัดสรรต้นทุน (Axapta) โดย

ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => รายงาน => รายงานการจัดสรรต้นทุน (EDS) => ต้นทุนจริง
 สำหรับ EDS => รายงาน EDS ก็จะปรากฏหน้าต่างกำหนดเงื่อนไขการเรียกรายงาน ประกอบด้วย
 งวดบัญชี คือ ช่วงของข้อมูลที่จะส่งประมวลผล (ตามงวดบัญชีการเงิน)

Data source เลือก Ledger transactions and cost accounting จะเป็นการนำข้อมูลค่าใช้จ่ายที่บันทึกที่ระบบบัญชีการเงินรวมกับค่าใช้จ่ายที่บันทึกที่ระบบจัดสรรต้นทุน มาคำนวณ

วิธี คือ รหัสวิธีที่สร้างไว้ตอนตั้งค่าเริ่มต้น (รูปที่ 4)



รูปที่ 16 การเรียกรายงานต้นทุนต่อรายวิชา

เวลาในการส่งประมวลผลและแสดงผลหน้าจอ ประมาณ 3 ชั่วโมง ปริมาณหน้ากระดาษรายงาน ประมาณ 1,600 หน้า

รายละเอียดของรายงานจะประกอบด้วย

1. รายละเอียดค่าใช้จ่ายทางตรงของศูนย์ต้นทุน
2. Overhead cost 1 คือ ค่าใช้จ่ายทางตรงที่ต้องนำไปปันส่วนตามเกณฑ์ต่าง ๆ
3. แสดงการปันส่วนของศูนย์ต้นทุนว่าปันไปที่ใด เป็นจำนวนเงินเท่าไร
4. Overhead cost 2 คือ ค่าใช้จ่ายทางตรง + ค่าใช้จ่ายที่รับปันมา

ที่ต้องนำไปป็นส่วนตามเกณฑ์ต่าง ๆ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

Page 2

21/1/2005

รายงาน EDS

15:54:04

ศูนย์ต้น	10101000	มจร บางมด สำนักงานอธิการบดี หน่วยตรวจสอบภายใน	Allocation: YES
เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี		จำนวนเงิน
50101000001	เงินเดือนข้าราชการ		122,520.00
50101000002	เงินเดือนพนักงาน		371,560.00
	501 เงินเดือนและค่าจ้างประจำที่ป็นส่วน		494,080.00
50202050001	ค่าถ่ายเอกสาร/คัดทำเอกสาร		2,891.00
50202000001	ค่าวัสดุสำนักงาน		1,747.00
50202000012	ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์		1,575.00
	502 ค่าตอบแทน, วัสดุอื่น, วัสดุ ที่ป็นส่วน		5,170.00
50501000001	ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน		2,109.00
	505 ค่าครุภัณฑ์ ที่ป็นส่วน		2,109.00
	Total รวมค่า ใช้จ่ายที่ป็นส่วน		492,269.00
Overhead cost 1			492,269.00
การป็นส่วน			
To center10501000	มจร. บางมด สำนักวิจัยและบริการวิทย		-65,664.08
To center10701000	มจร. บางมด คณะวิศวกรรมศาสตร์ สำนัก		-159,975.21
To center10801000	มจร. บางมด คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม		-25,254.45
To center10901000	มจร. บางมด คณะวิทยาศาสตร์ สำนักงาน		-47,622.08
To center11001000	มจร. บางมด คณะพลังงานและวัสดุ สำนัก		-21,720.87
To center11101000	มจร. บางมด คณะทรัพยากรชีวภาพและเทคโนโลยี		-11,095.62
To center11201000	มจร. บางมด คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ สำ		-15,720.21
To center11301000	มจร. บางมด คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ สำ		-44,848.82
To center11401000	มจร. บางมด คณะศิลปศาสตร์ สำนักงานค		-20,347.80
To center11701000	มจร. บางมด บัณฑิตวิทยาลัยการจัการ		-9,709.54
To center20401000	มจร. บางขุนเทียน สถาบันพัฒนาและฝึก		-38,375.80
To center20801000	มจร. บางขุนเทียน สำนักสวนอุตสาหกรรม		-824.72
Overhead cost 2			

รูปที่ 17 รายงานแสดงการป็นส่วนตามลำดับชั้นการป็นส่วน

3.2 รายงานต้นทุนเฉลี่ยต่อหัวนักศึกษา (รายวิชา)

จะเรียกดูรายงานที่ระบบจัดสรรต้นทุน (Axapta) โดย

ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => รายงาน => รายงานการจัดสรรต้นทุน (EDS) => ต้นทุนจริง สำหรับ EDS => รายงานต้นทุนเฉลี่ยต่อหัวนักศึกษา ก็จะปรากฏหน้าต่างกำหนดเงื่อนไขการเรียกรายงาน ในที่นี้ให้ใส่เงื่อนไข ช่อง DACode ใส่ภาคการศึกษา เช่น 2547/2

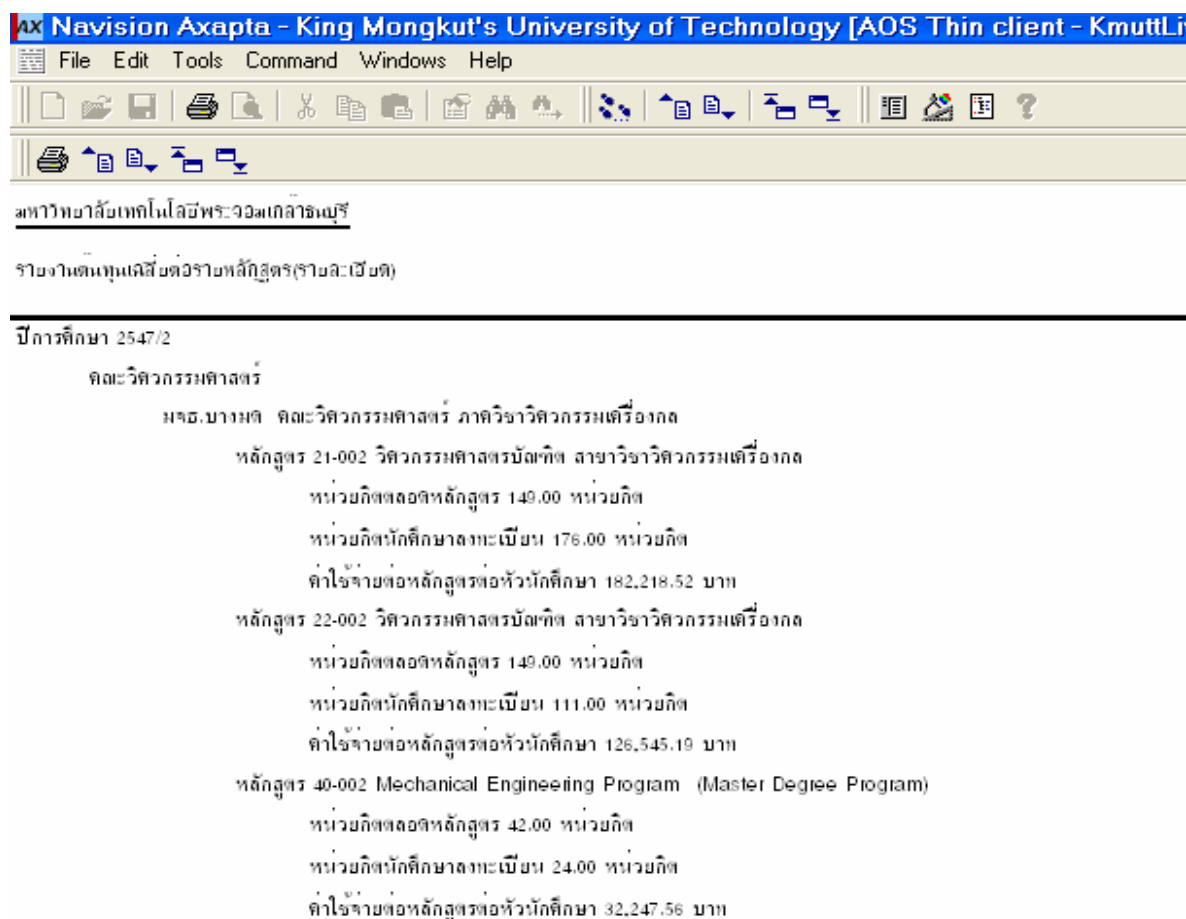
SubjectId	Cost per head	Num of student	EDS cost
MEE 111	5,439.61	206	1,120,559.21
MEE 113	3,583.47	178	637,857.01
MEE 115	3,586.32	33	118,348.60
MEE 121	3,583.35	125	447,918.80
MEE 564	8,061.89	11	88,680.83
MEE 634	8,061.89	9	72,557.04
MEE 635	8,061.89	10	80,618.93
MEE 667	8,061.90	2	16,123.79
รหัสภาควิชา : 0702	180,093.64	3892	19,751,594.95
รหัสคณะ : 07	180,093.64	3892	19,751,594.95

รูปที่ 18 รายงานต้นทุนเฉลี่ยต่อหัวนักศึกษา (รายวิชา)

3.3 รายงานต้นทุนเฉลี่ยต่อหลักสูตร

จะเรียกดูรายงานที่ระบบจัดสรรต้นทุน (Axapta) โดย

ไปที่ Axapta =>ระบบจัดสรรต้นทุน => รายงาน => รายงานการจัดสรรต้นทุน (EDS) => ต้นทุนจริง สำหรับ EDS => รายงานต้นทุนเฉลี่ยต่อรายหลักสูตร ก็จะปรากฏหน้าต่างกำหนดเงื่อนไขการเรียกรายงาน ในที่นี้ให้ใส่เงื่อนไข ช่อง DACode ใส่ภาคการศึกษา เช่น 2547/2



รูปที่ 19 รายงานต้นทุนเฉลี่ยต่อหลักสูตร