

**คู่มือการคำนวณต้นทุนผลผลิต
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2549**

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง
มีนาคม 2549

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	3
บทที่ 2 คำจำกัดความ	5
บทที่ 3 ขั้นตอนการจัดทำต้นทุนสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549	7
บทที่ 4 รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต	27
บทที่ 5 บทสรุป	30

บทที่ 1

บทนำ

เหตุผลและความจำเป็น

ต้นทุนผลผลิตเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารขององค์กรต่างๆ รวมถึงหน่วยงานภาครัฐที่ใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน และนำไปใช้ในการตัดสินใจในการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุดในอนาคต ในปัจจุบันการคำนวณต้นทุนของส่วนราชการเพื่อให้การบริหารของหน่วยงานภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพนั้นถูกกำหนดตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย “หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546” มาตรา 21 ซึ่งกำหนดให้ ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ

นอกจากนี้ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตจะต้องรายงานในรายงานต่างๆ ที่ส่วนราชการต้องจัดทำ เช่น รายงานผลการดำเนินงานต่อสาธารณะรายปี และ รายงานการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจของรัฐ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้กำหนดรูปแบบของรายงานดังกล่าวขึ้น โดยให้รายงานผลการคำนวณต้นทุนตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางด้วย

สำหรับส่วนราชการที่ลงนามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ในตัวชี้วัดที่ 12 เรื่อง ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ในมิติด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ นอกจากกำหนดให้ส่วนราชการต้องสามารถคำนวณต้นทุน ส่วนราชการจะต้องนำเอาผลการคำนวณต้นทุนมาเปรียบเทียบ วิเคราะห์ และจัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพได้

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ส่วนราชการสามารถคำนวณต้นทุนได้อย่างถูกต้องเหมาะสม เป็นมาตรฐานเดียวกัน และสามารถเปรียบเทียบกันได้ในระหว่างหน่วยงาน และส่วนราชการสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนไปใช้ในการวางแผนการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า โดยนำข้อมูลจากระบบ GFMIS ซึ่งได้มีการสะสมค่าใช้จ่ายไว้ตามศูนย์ต้นทุนและกิจกรรมแล้วนั้น มาใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรม

ข้อจำกัด

ด้วยระบบ GFMIS ออกแบบให้การเก็บข้อมูลค่าใช้จ่ายสะสมไว้ตามศูนย์ต้นทุนต่างๆ ของหน่วยงานตั้งแต่ต้นบันทึกบัญชี อย่างไรก็ตามในขณะนี้การสะสมค่าใช้จ่ายตามกิจกรรมยังมีข้อจำกัด โดยระบบอนุญาตให้ผู้ใช้สะสมค่าใช้จ่ายเข้ากิจกรรมเฉพาะเงินในงบประมาณเท่านั้น ยังไม่ครอบคลุมไปถึงเงินนอกงบประมาณ

นอกจากนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ระบบการบัญชีเพื่อการบริหาร (ระบบ CO) ในระบบ GFMIS ยังไม่สามารถคำนวณต้นทุนผลผลิตให้ได้โดยอัตโนมัติ ส่วนราชการจึงจำเป็นต้องดึงข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMIS มาทำการป้อนส่วนต้นทุนเพื่อคำนวณต้นทุนผลผลิตในโปรแกรม Excel ต่อไป โดยคู่มือนี้จะอธิบายรายละเอียดในการดึงข้อมูลจากระบบและขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต

บทที่ 2

คำจำกัดความ

คำจำกัดความที่ใช้สำหรับการคำนวณต้นทุนปีงบประมาณ พ.ศ.2549

ผลผลิต คือ ผลผลิตในเอกสารงบประมาณประจำปี พ.ศ.2549 รวมถึงผลผลิตอื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของหน่วยงานนอกเหนือจากที่กำหนดในเอกสารงบประมาณ เช่น หน่วยงานรับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นเพื่อดำเนินงานให้เกิดผลผลิตแก่บุคคลภายนอก

กิจกรรม คือ กิจกรรมหลักในเอกสารงบประมาณประจำปี พ.ศ.2549 รวมถึงกิจกรรมอื่นที่ก่อให้เกิดผลผลิตอื่นนอกเหนือจากที่กำหนดในเอกสารงบประมาณ

ศูนย์ต้นทุน คือ โครงสร้างสำนัก กอง ศูนย์ของหน่วยงาน ซึ่งเป็นศูนย์ต้นทุนที่ส่วนราชการกำหนดในระบบ GFMS

หมายเหตุ กรมบัญชีกลางได้สร้างศูนย์ต้นทุนเพิ่มเติมให้ส่วนราชการระดับกรม 2 ศูนย์ต้นทุน คือ ศูนย์ต้นทุนค่าใช้จ่ายส่วนกลาง และศูนย์ต้นทุนค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุน ซึ่งกำหนดให้เฉพาะหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางเพื่อใช้บันทึกค่าใช้จ่ายส่วนกลาง และค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนของส่วนราชการส่วนกลาง เพื่อให้การคำนวณต้นทุนสามารถแยกประเภทต้นทุนค่าใช้จ่ายส่วนกลาง และค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนได้อย่างครบถ้วน

ศูนย์ต้นทุนหลัก คือ ศูนย์ต้นทุนที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน คือ ศูนย์ต้นทุนที่ทำหน้าที่ให้บริการกับศูนย์ต้นทุนหลัก หรือทำงานสนับสนุน

ต้นทุนที่เกี่ยวข้อง คือ ต้นทุนทั้งหมดที่หน่วยงานใช้ในการสร้างผลผลิต หรือค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณต้นทุน โดยไม่คำนึงว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ หรือเงินอื่นใดที่หน่วยงานได้รับมา ซึ่งบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามหลักบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุน คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานไม่นำไปใช้ในการสร้างผลผลิต ตัวอย่างเช่น ค่าใช้จ่ายบำรุงรักษานาณู และสวัสดิการข้าราชการบ้านนาณู

ค่าใช้จ่ายทางตรง คือ ต้นทุนที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถระบุศูนย์ต้นทุนได้ ณ เวลานั้นที่บัญชี

ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง หรือ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม คือ ต้นทุนที่เกี่ยวข้อง ซึ่งไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นของศูนย์ต้นทุนใด เป็นจำนวนเงินเท่าใด ณ เวลานั้นที่บัญชี ตัวอย่างเช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่าอาคาร ค่ารักษาพยาบาลคนไข้ใน ค่าเสื่อมราคาอาคาร ค่าจ้างเหมาบริการ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

ค่าใช้จ่ายประเภทเดียวกันอาจจะเป็นได้ทั้งค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม เช่น ค่าสาธารณูปโภคของอาคารส่วนกลาง ซึ่งอาคารดังกล่าวใช้ประโยชน์ร่วมกันระหว่างศูนย์ต้นทุนหลายศูนย์ต้นทุน และอาจจะระบุไม่ได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนใดบ้าง ในกรณีนี้จึงจัดเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ต้องใช้เกณฑ์การ ปันส่วนเพื่อปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน แต่ในขณะเดียวกันที่ค่าสาธารณูปโภคในส่วนภูมิภาคที่มีเพียงศูนย์ต้นทุนเดียว ก็สามารถระบุได้ว่าเป็นของศูนย์ต้นทุนนั้น จะถือเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง

บทที่ 3

วิธีการจัดทำต้นทุนสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้นเพื่อให้หน่วยงานสามารถหาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุน กิจกรรม ผลผลิต และผลผลิตต่อหน่วยได้ และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานทราบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี และสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาวางแผนการทำงานในอนาคตเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อไป

ขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนผลผลิต สามารถแบ่งออกกว้างๆ ได้ 6 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ระบุผลผลิตของหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ 2 ระบุกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผลผลิต

ขั้นตอนที่ 3 ระบุศูนย์ต้นทุน (Cost center) โดยแยกเป็นหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน

ขั้นตอนที่ 4 ระบุต้นทุนรวมของหน่วยงาน และแยกประเภทค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม

ขั้นตอนที่ 5 กระจายต้นทุนรวมของหน่วยงานสนับสนุนให้กับหน่วยงานหลักที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ 6 กระจายต้นทุนหน่วยงานหลักไปสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมไปสู่ผลผลิต

รหัสข้อมูลในระบบ GFMS ที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน ประกอบด้วย

1. ศูนย์ต้นทุน (Cost Centers) รหัสศูนย์ต้นทุนจะมี 10 หลัก ประกอบด้วย รหัสหน่วยงาน 5 หลักแรก (รหัสระดับกระทรวง 2 หลัก และ รหัสระดับกรม 3 หลัก) และ 5 หลักหลังจะระบุศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน ในระบบ GFMS หนึ่งศูนย์ต้นทุนจะผูกไว้ภายใต้หนึ่งหน่วยเบิกจ่ายเท่านั้น แต่หนึ่งหน่วยเบิกจ่ายจะประกอบด้วยหลายศูนย์ต้นทุน
2. ส่วนประกอบต้นทุน (Cost Elements) หรือรหัสบัญชีตามผังบัญชี ประกอบด้วยเลข 10 หลัก โดยแบ่งออกเป็น 5 หมวดหลัก ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย รหัสที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนจะเป็นรหัสค่าใช้จ่าย ซึ่งขึ้นต้นด้วย 5

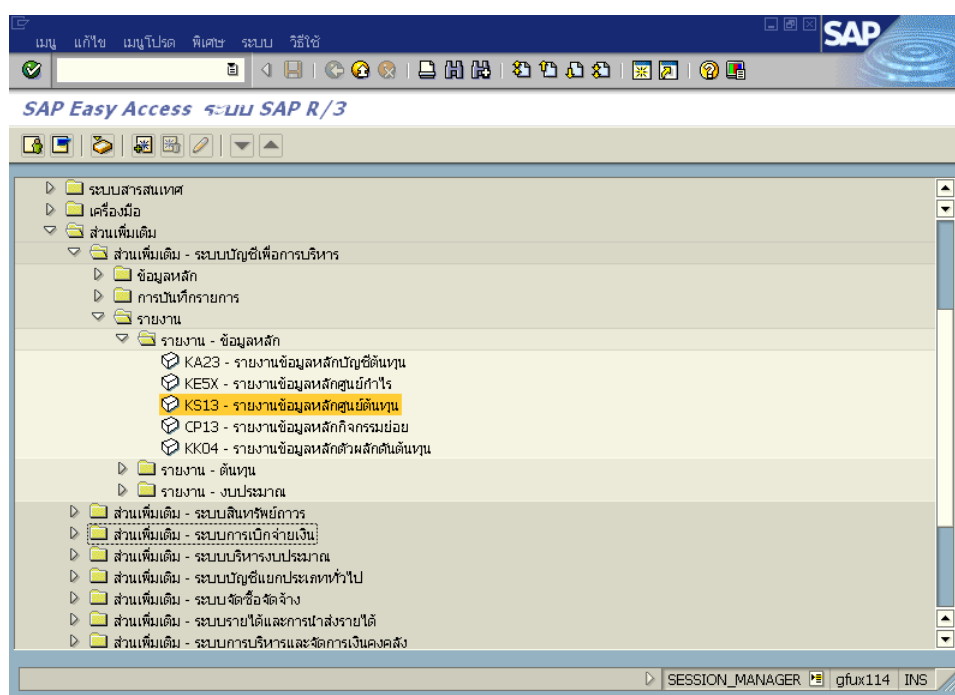
สำหรับการจัดทำต้นทุนสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ให้ส่วนราชการดำเนินการคำนวณต้นทุน โดยใช้ข้อมูลจากระบบ GFMS ซึ่งมีวิธีการดังนี้

1. การกำหนดผลผลิตและกิจกรรม และปริมาณที่เกิดขึ้นจริง

ผลผลิต			กิจกรรม		
ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ	ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ	หน่วยนับ
1.			1.1		
			1.2		
2.			2.1		
			2.2		
			2.3		

ส่วนราชการสามารถแยกแยะให้เห็นผลผลิตย่อยที่มีประเภทหน่วยนับต่างกันได้ตามความเหมาะสม

2. กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ส่วนราชการสามารถเรียกดูว่าภายในหน่วยงานประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนใดบ้าง โดยใช้ Transaction code: KS13



- เลือกศูนย์ต้นทุน รหัสหน่วยงาน 5 หลัก ตามด้วย 00000 ถึง 99999 เช่น กรมบัญชีกลางซึ่งมีรหัสหน่วยงาน 5 หลัก 03004 ก็ให้ใส่รหัส 0300400000 ถึง 0300499999 ทั้งนี้เพื่อให้ครอบคลุมทุกศูนย์ต้นทุน

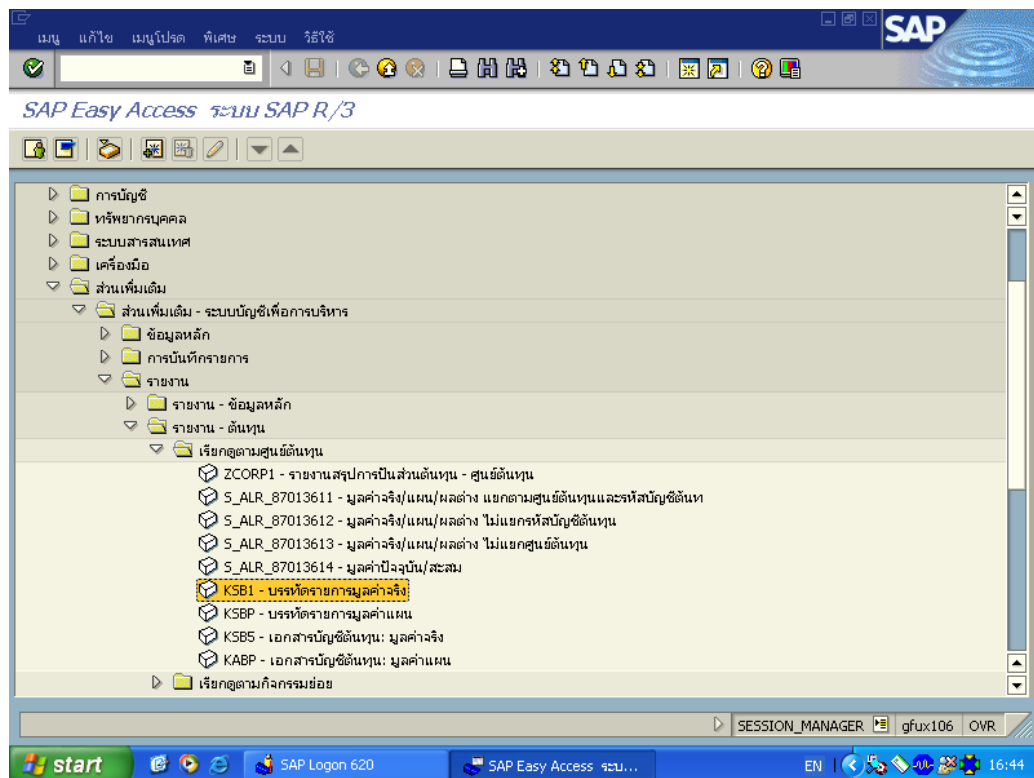
- ผลลัพธ์

รหัสหน่วยงาน	หน่วยเบิกจ่าย	ศูนย์ต้นทุน	รหัสจังหวัด	ชื่อ	คำอธิบาย
0304	0300400004	300400000	1000	บก.	กรมบัญชีกลาง
		300400001		คสช.	แม่น้ำตราสองกานาโน
		300400002		กพร.	กลุ่มพัฒนากระบวนการคลัง
		300400003		กปน.	กลุ่มประเมินผลกระทบคลัง
		300400004		สค.	สำนักงานเลขาธิการกรม
		300400005		พณ.	กองพัฒนาทรัพยากรบุคคล
		300400006		สพท.	สำนักงานพัฒนาคลัง
		300400007		กพท.	กลุ่มงานพัฒนาเงินกองทุน...
		300400008		สทท.	สำนักงานมาตรฐานด้านกฎหมาย...
		300400009		สทท.	สำนักงานมาตรฐานด้านกฎหมาย...
		300400010		กสท.	กลุ่มงานสวัสดิการจาก...
		300400011		กทท.	กลุ่มงานพัฒนาระบบ...
		300400012		กทท.	กลุ่มมาตรฐานและ...
		300400013		กท.	กองกลาง...
		300400014		สท.	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ...
		300400015		กท.	กลุ่มงานมาตรฐานด้าน...
		300400016		กท.	กลุ่มพัฒนาระบบ...
		300400017		สท.	สำนักงานการรับ-จ่ายเงิน...
		300400112		กท.	กลุ่มพัฒนาและ...
		300400113		กท.	...

- แยกศูนย์ต้นทุนทั้งหมด ออกเป็นศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ศูนย์ต้นทุนหลัก		ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	
รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุน	รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุน

- ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนจะดึงมาจากระบบ GFMIS โดยใช้ Transaction code: KSB1



3.1 พิมพ์

ศูนย์ต้นทุน: รหัสหน่วยงาน 5 หลัก ตามด้วย 00000 ถึง 99999 เช่น 0300400000 ถึง 0300499999

ส่วนประกอบต้นทุน: 5000000000 ถึง 5999999999

วันที่ผ่านรายการ: ช่วงวันที่ต้องการคำนวณต้นทุน เช่น การคำนวณต้นทุน 6 เดือนแรก ของปีงบประมาณ พ.ศ.2549 คือ 01.10.2005 ถึง 31.03.2006 สำหรับส่วนราชการที่มีศูนย์ต้นทุนจำนวนมาก อาจจะต้องเรียกข้อมูลเป็นรายเดือน

โครงร่าง: /ZCCTR-ITM

3.2 คลิก การกำหนดเพิ่มเติม

3.3 พิมพ์ : 99999999

3.4 ผลลัพธ์

รายงานการแก้ไขไปที่การกำหนดค่าพิเศษสภาพแวดล้อมระบบวิธีใช้

SAP

แสดงบรรทัดรายการต้นทุนจริงสำหรับศูนย์ต้นทุน

เอกสารเรคคอร์ดหลัก

โครงการศูนย์ต้นทุนแสดงให้รายงาน

/ZCCTR-ITM

300400000.

THB

รายละเอียด-การผ่านรายการต้นทุน

บ.

Baht

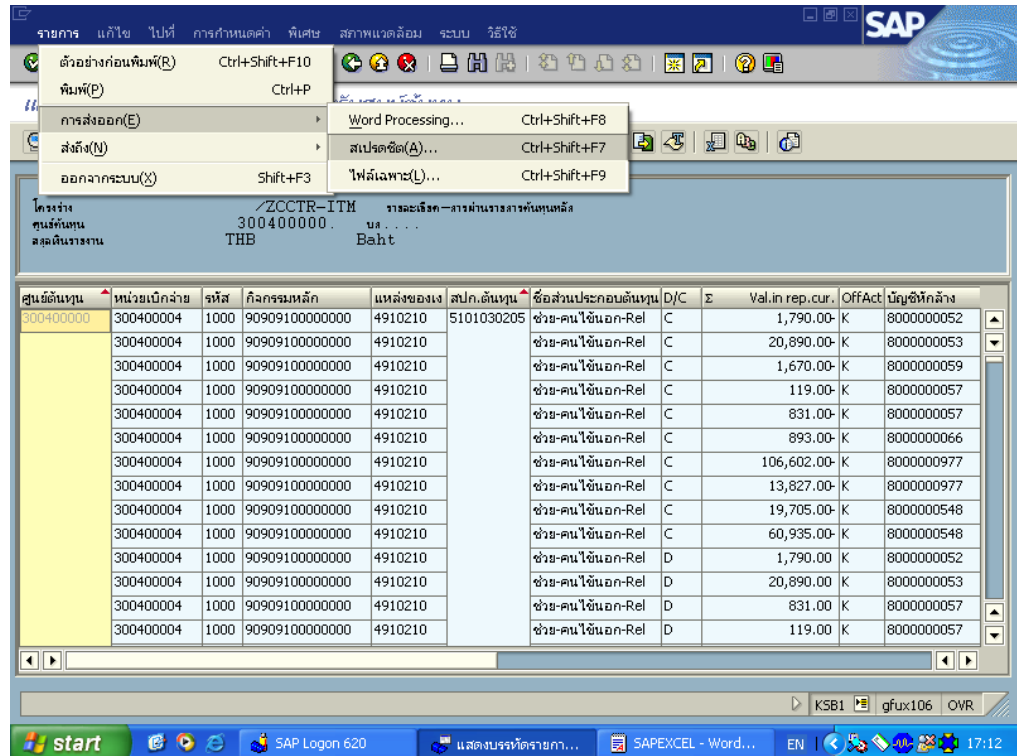
ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	รหัส	กิจกรรมหลัก	แหล่งของเงิน	สปก.ต้นทุน	ชื่อส่วนประกอบต้นทุน	D/C	Σ	Val.in rep.cur.	OffAct	บัญชีหักล้าง
300400000	300400004	1000	909091000000000	4910210	5101030205	ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	1,790.00	K	8000000052	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	20,890.00	K	8000000053	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	1,670.00	K	8000000059	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	119.00	K	8000000057	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	831.00	K	8000000057	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	893.00	K	8000000066	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	106,602.00	K	8000000977	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	13,827.00	K	8000000977	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	19,705.00	K	8000000548	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	C	60,935.00	K	8000000548	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	D	1,790.00	K	8000000052	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	D	20,890.00	K	8000000053	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	D	831.00	K	8000000057	
	300400004	1000	909091000000000	4910210		ช่วย-คนใช้นอก-Rel	D	119.00	K	8000000057	

KSB1gfulx106OVR

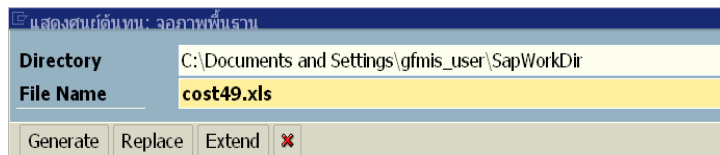
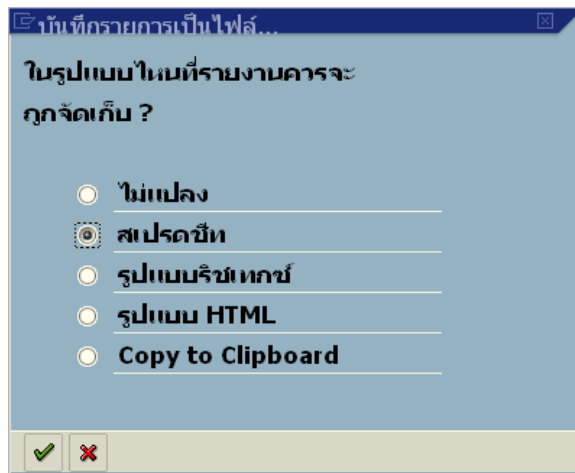
SAP Logon 620แสดงบรรทัดรายการ...SAPEXCEL - Word...EN17:11

3.5 ส่งออกข้อมูลไปยัง Excel

3.5.1 กรณีที่ส่วนราชการมีโปรแกรม Excel ที่เครื่อง Terminal ให้ใช้คำสั่ง
รายการ → การส่งออก → สเปรดชีต



- 3.5.2 กรณีที่ส่วนราชการไม่มีโปรแกรม Excel ที่เครื่อง Terminal ให้ใช้คำสั่ง
รายการ → การส่งออก → ไฟล์เฉพาะ แล้วเลือกบันทึกแบบสเปรดชีต



4. เมื่อได้ผลลัพธ์ในรูปแบบ Excel แล้วควรมีการ Backup ข้อมูลไว้

Microsoft Excel - ksb1jan05_1

เพิ่ม แก้ไข มุมมอง แทรก รูปแบบ เครื่องมือ ข้อมูล หน้าต่าง วิสัทัศน์

File Edit Format Tools Data Window View Help 100%

Cordia New 14 B I U [Text Alignment] [Number] [Language]

A1 = ศูนย์ต้นทุน

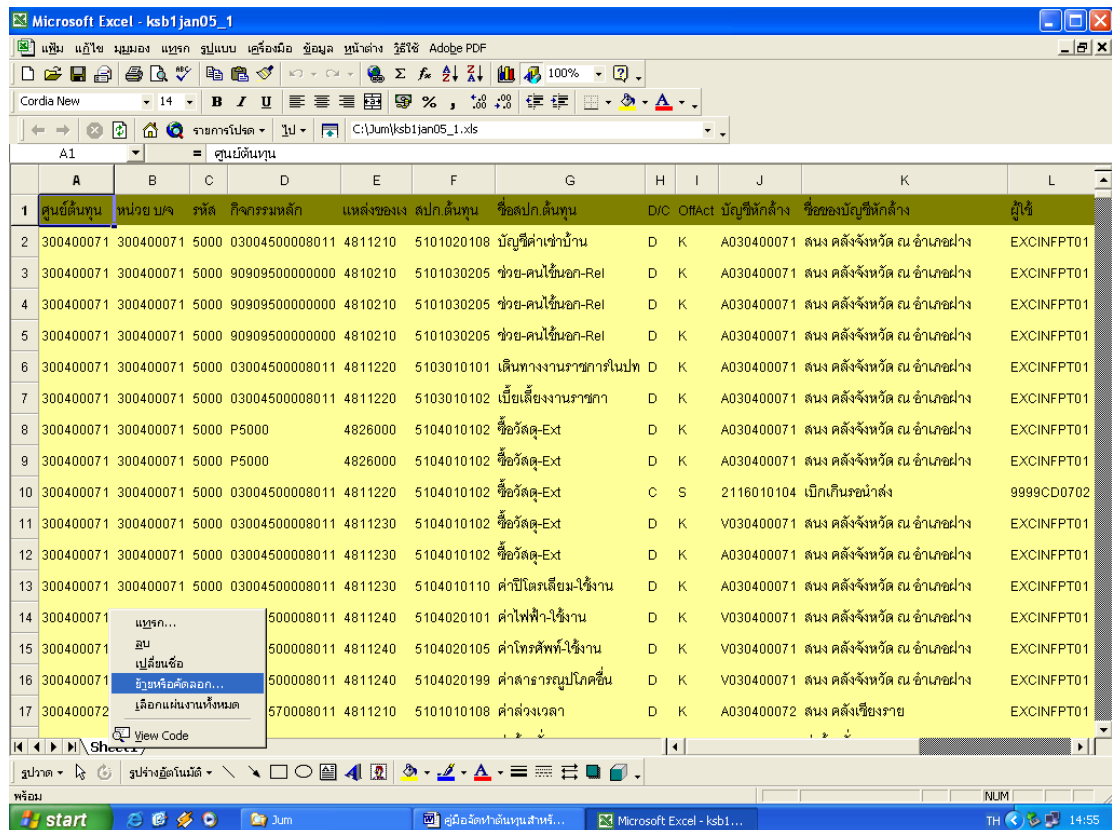
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
1	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยบ./จ	รหัส	กิจกรรมหลัก	แหล่งของเง	สปก. ต้นทุน	ชื่อสปก. ต้นทุน	D/C	OffAct	บัญชีหักล้าง	ชื่อของบ
2	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811210	5101020108	บัญชีค่าเช่าบ้าน	D	K	A030400071	สงนง คลัง
3	300400071	300400071	5000	90909500000000	4810210	5101030205	ช่วย-คนใช้นอก-Rel	D	K	A030400071	สงนง คลัง
4	300400071	300400071	5000	90909500000000	4810210	5101030205	ช่วย-คนใช้นอก-Rel	D	K	A030400071	สงนง คลัง
5	300400071	300400071	5000	90909500000000	4810210	5101030205	ช่วย-คนใช้นอก-Rel	D	K	A030400071	สงนง คลัง
6	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811220	5103010101	เดินทางงานราชการในปท	D	K	A030400071	สงนง คลัง
7	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811220	5103010102	เบี้ยเลี้ยงงานราชการ	D	K	A030400071	สงนง คลัง
8	300400071	300400071	5000	P5000	4826000	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	D	K	A030400071	สงนง คลัง
9	300400071	300400071	5000	P5000	4826000	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	D	K	A030400071	สงนง คลัง
10	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811220	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	C	S	2116010104	เบิกเกินร
11	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811230	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	D	K	V030400071	สงนง คลัง
12	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811230	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	D	K	A030400071	สงนง คลัง

Sheet1/

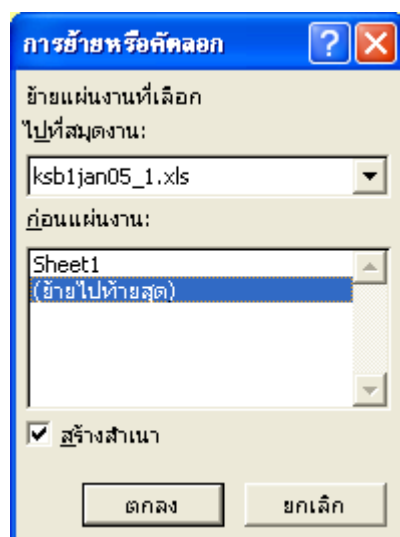
รูปแบบ รูปร่างอัตโนมัติ [Drawing Tools] [Language]

พร้อม NUM

5. สร้างสมุดงานใหม่ โดย Copy สมุดงานเดิมมาและเลือกเฉพาะคอลัมน์ที่ต้องการ
 - คลิกขวา ที่ Sheet1 และเลือก ย้ายหรือคัดลอก



- เลือก (ย้ายไปท้ายสุด) เลือกสร้างสำเนา และคลิกตกลง



- ในสมุดงานใหม่ ลบคอลัมน์ที่ไม่ต้องการโดยเลือกคอลัมน์ที่ไม่ต้องการ คลิกขวา และเลือกคลิก ลบ ให้เหลือเฉพาะคอลัมน์ศูนย์ต้นทุน ส่วนประกอบต้นทุน(สปก.ต้นทุน) ชื่อส่วนประกอบต้นทุน (ชื่อสปก.ต้นทุน) และ จำนวนเงิน (Val.in.rep.cur.)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	ศูนย์ต้นทุน	หน่วย บ./จ.	รหัส	ปี		สปก. ต้นทุน	ชื่อสปก. ต้นทุน	D/C	OffAct	บัญชีหักล้าง	ชื่อของบัญชีหักล้าง	ผู้ใช้
2	300400071	300400071	5000	03		5101020108	บัญชีค่าเช่าบ้าน	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
3	300400071	300400071	5000	90		5101030205	ช่วย-คนไข่นอก-Rel	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
4	300400071	300400071	5000	90		5101030205	ช่วย-คนไข่นอก-Rel	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
5	300400071	300400071	5000	90		5101030205	ช่วย-คนไข่นอก-Rel	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
6	300400071	300400071	5000	03		5103010101	เดินทางจากราชการในปท	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
7	300400071	300400071	5000	03		5103010102	เบี้ยเลี้ยงงานราชการ	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
8	300400071	300400071	5000	P		5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
9	300400071	300400071	5000	P5000	4826000	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
10	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811220	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	C	S	2116010104	เบิกเงินรอนำส่ง	9999CD0702
11	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811230	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	D	K	V030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
12	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811230	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
13	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811230	5104010110	ค่าปีโอเรียม-ใช้งาน	D	K	A030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
14	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811240	5104020101	ค่าไฟฟ้า-ใช้งาน	D	K	V030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
15	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811240	5104020105	ค่าโทรศัพท์-ใช้งาน	D	K	V030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
16	300400071	300400071	5000	03004500008011	4811240	5104020199	ค่าสาธารณูปโภคอื่น	D	K	V030400071	สนง. คลังจังหวัด ณ อำเภอฝาง	EXCINFPT01
17	300400072	300400072	5700	03004570008011	4811210	5101010108	ค่าส่งเวลา	D	K	A030400072	สนง. คลังเชียงราย	EXCINFPT01

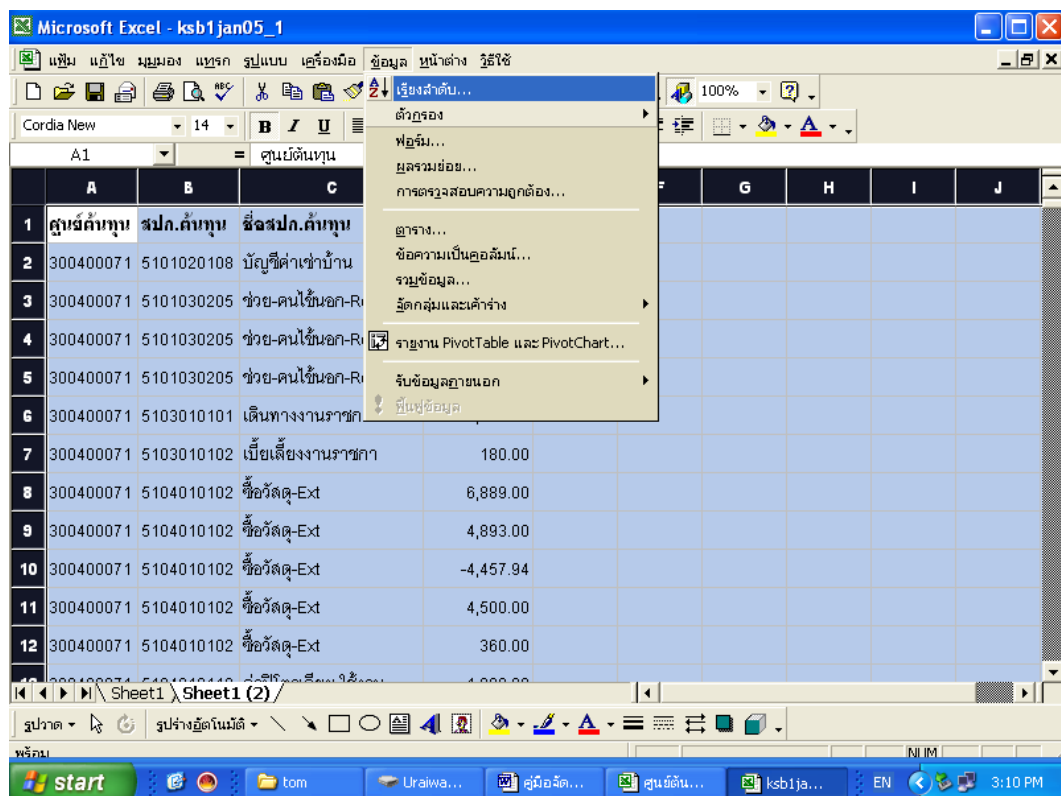
6. นำข้อมูลคอลัมน์ศูนย์ต้นทุน ส่วนประกอบต้นทุน และจำนวนเงินมาใช้ในการคำนวณต้นทุน

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	ศูนย์ต้นทุน	สปก.ต้นทุน	ชื่อสปก.ต้นทุน	Val.in rep.eur.						
2	300400071	5101020108	บัญชีค่าเช่าบ้าน	8,650.00						
3	300400071	5101030205	ช่วย-คนใช้นอก-Rel	240.00						
4	300400071	5101030205	ช่วย-คนใช้นอก-Rel	333.00						
5	300400071	5101030205	ช่วย-คนใช้นอก-Rel	1,050.00						
6	300400071	5103010101	เดินทางงานราชการในปท	8,000.00						
7	300400071	5103010102	เบี้ยเลี้ยงงานราชการ	180.00						
8	300400071	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	6,889.00						
9	300400071	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	4,893.00						
10	300400071	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	-4,457.94						
11	300400071	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	4,500.00						
12	300400071	5104010102	ซื้อวัสดุ-Ext	360.00						

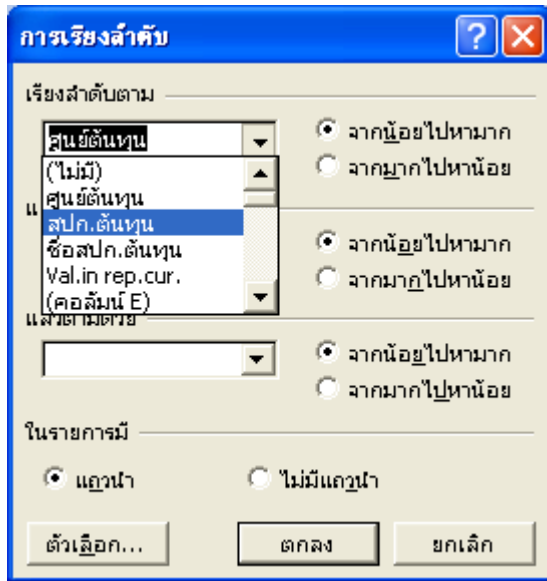
7. การคำนวณต้นทุน 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ ส่วนราชการอาจจำเป็นต้องมีการประมาณค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี เช่น ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคของเดือนมีนาคม ค่าเสื่อมราคา วัสดุใช้ไป และค่าใช้จ่ายอื่นๆ โดยการประมาณ อาจพิจารณาจากค่าใช้จ่ายในรอบปี หรือรอบเดือน ที่ผ่านมา สำหรับค่าสาธารณูปโภค อาจใช้ข้อมูลที่มีการบันทึกบัญชีในเดือนถัดมา โดยทำการเพิ่มข้อมูลประมาณการค่าใช้จ่ายตามศูนย์ต้นทุน ตัวอย่างเช่น ค่าสาธารณูปโภคของเดือนมีนาคม เป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลางของหน่วยเบิกจ่ายที่กรุงเทพฯ 100,000 บาท เป็นของศูนย์ต้นทุนของจังหวัดปทุมธานี 40,000 บาท ให้เพิ่มคอลัมน์ต้นทุน ดังนี้

ศูนย์ต้นทุน	สปก.ต้นทุน	ชื่อสปก.ต้นทุน	จำนวนเงิน
0300499998	5104020101	ค่าไฟฟ้า	100,000
0300400091	5104020101	ค่าไฟฟ้า	40,000

8. ในระบบ GFMS หน่วยงานจะทำการสะสมต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนตั้งแต่วันทีกบัญชี โดยต้นทุนดังกล่าวจะประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีของหน่วยงาน ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่จะเกี่ยวข้องในการก่อให้เกิดผลผลิตของหน่วยงาน แต่จะมีค่าใช้จ่ายบางประเภทที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เช่น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญ และบางส่วนเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างกัน ดังนั้นส่วนราชการจะต้องแยกค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตออก และคงเหลือเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลผลิตพร้อมที่จะคำนวณต้นทุนผลผลิต โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะต้องแยกออกเป็นเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม
9. การเรียงลำดับข้อมูลเป็นวิธีการที่ง่ายในการจัดกลุ่มข้อมูลตามรูปแบบที่ต้องการ เพื่อง่ายต่อการค้นหา โดยวิธีการดังนี้
- เลือกทั้งหมด
 - เลือก ข้อมูล → เรียงลำดับ



- เลือกคอลัมน์ที่ต้องการเรียงลำดับ และคลิก ตกลง



10. เรียงข้อมูลตาม ส่วนประกอบต้นทุน ตัดประเภทค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนออกไม่ว่าจะบันทึกไว้ในศูนย์ต้นทุนใด ได้แก่ เลขที่ส่วนประกอบต้นทุน (รหัสบัญชีตามผังบัญชี) ดังนี้
 - 10.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญ 5101030103, 5101030106, 5101030204, 5101030209-10, 5101030213-14, 5101030302, 5101030302, 5101040101 – 5101040207
 - 10.2 T/E ระหว่างหน่วยงาน 5210000000-5210010199
 - 10.3 พักหักล้างการโอนสินทรัพย์ 5212010103
 - 10.4 ปรับหมวดรายจ่าย 5301010101
 - 10.5 พักค่าใช้จ่าย-บัตรเครดิต 5301010102
 - 10.6 ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ ที่ไม่ใช่ต้นทุนของหน่วยงาน
11. เรียงข้อมูลตามศูนย์ต้นทุน ตัดค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนอื่นๆ ที่บันทึกไว้ในศูนย์ต้นทุน ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุน ซึ่งเป็นเลขศูนย์ต้นทุนที่ลงท้ายด้วย 99997 (เฉพาะส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางได้เพิ่มศูนย์ต้นทุนค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนให้)
12. รายการค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนทั้งหมดที่ตัดออก ควรจะมีการเก็บไว้ในสมุดงานใหม่ เพื่อใช้เป็นหมายเหตุประกอบ โดยควรจะมีการหมายเหตุเฉพาะในหัวข้อ 10.1 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญ หัวข้อ 10.6 ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นที่หน่วยงานกำหนดเพิ่มเติม และ หัวข้อ 11 ค่าใช้จ่ายที่บันทึกไว้ในศูนย์ต้นทุนค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุน

13. เงินเดือนจ่ายตรง กรมบัญชีกลางได้บันทึกบัญชีเข้าไปยังศูนย์ต้นทุนที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง อย่างไรก็ตามส่วนราชการจะมีข้อมูลเงินเดือนแยกตามศูนย์ต้นทุนอยู่แล้ว ดังนั้นส่วนราชการต้องกระจายเงินเดือนที่อยู่ในศูนย์ต้นทุนที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายเข้าตามศูนย์ต้นทุนต่างๆ ให้ถูกต้อง
14. ระบุรายการค่าใช้จ่ายส่วนกลาง แต่ละหน่วยงานจะมีประเภทค่าใช้จ่ายส่วนกลางแตกต่างกันไป เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าจ้างเหมาบริการ และค่าใช้จ่ายคนใช้ในที่จ่ายตรงโดยกรมบัญชีกลาง
15. การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลาง โดยทั่วไปควรจะเป็นเกณฑ์การปันส่วนที่หน่วยงานได้ตกลงกันไว้ ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายที่มีหลายศูนย์ต้นทุนมักจะมีค่าใช้จ่ายส่วนกลางมากกว่าหน่วยเบิกจ่ายที่มีศูนย์ต้นทุนเดียว การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางควรพิจารณาว่าควรปันให้กับศูนย์ต้นทุนใดบ้าง และเป็นสัดส่วนเท่าใด

ส่วนราชการที่เริ่มการคำนวณต้นทุนเป็นปีแรก และยังไม่ได้มีการตกลงหลักเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน การปันส่วนตามจำนวนบุคลากรของศูนย์ต้นทุนอาจจะเป็นเกณฑ์ที่ใช้ได้โดยอนุโลม

สำหรับหน่วยเบิกจ่ายของส่วนราชการที่ส่วนกลาง (กรุงเทพฯ) กรมบัญชีกลางเพิ่มศูนย์ต้นทุนค่าใช้จ่ายส่วนกลางให้ เนื่องจากหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางมักจะประกอบด้วยหลายศูนย์ต้นทุน และมีค่าใช้จ่ายในการใช้ร่วมกันระหว่างศูนย์ต้นทุนจำนวนมาก เพื่อให้เกิดความครบถ้วนในการนำมาค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาปันส่วนให้กับศูนย์ต้นทุนในส่วนกลาง

ค่าใช้จ่ายส่วนกลางส่วนใหญ่จะเป็นค่าใช้จ่ายที่ใช้ร่วมกันระหว่างศูนย์ต้นทุนที่อยู่ภายใต้หน่วยเบิกจ่ายเดียวกัน เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าจ้างเหมา ดังนั้น การปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวควรปันส่วนให้เฉพาะศูนย์ต้นทุนที่อยู่ภายใต้หน่วยเบิกจ่ายเดียวกัน สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกิดจากทุกศูนย์ต้นทุนภายในส่วนราชการ เช่น ค่ารักษาพยาบาลค่าใช้ใน จะต้องปันส่วนไปให้ทุกศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	จำนวนบุคลากร	เกณฑ์อื่นๆ เช่น พื้นที่

16. ตัดรายการค่าใช้จ่ายส่วนกลางออกไปสมุดงานใหม่ และป็นส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางไปยังศูนย์ต้นทุนที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่ได้กำหนดไว้

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง		ค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่ได้รับจัดสรร		รวม
	เงินเดือน	ค่าเสื่อมราคา	สาธารณูปโภค	ค่าเช่าอาคาร	

หมายเหตุ ประเภทค่าใช้จ่ายที่แสดงในตารางข้างต้นสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม เช่น ค่าสาธารณูปโภคอาจจะเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงก็ได้

17. ป็นส่วนค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนไปศูนย์ต้นทุนหลัก โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนที่ได้กำหนดไว้

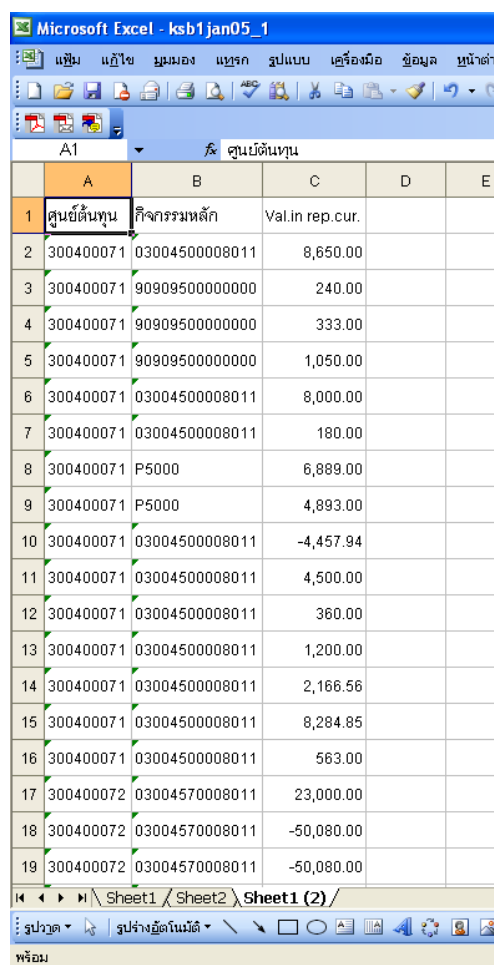
ในกรณีที่ส่วนราชการยังไม่มีเกณฑ์การปันส่วน ให้นำผลรวมของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนไปปันส่วนเฉลี่ยให้ศูนย์ต้นทุนหลักเท่าๆ กันโดยอนุโลม

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 1		ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 2		รวม
	สัดส่วน	จำนวนเงิน	สัดส่วน	จำนวนเงิน	

18. ป็นส่วนค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักไปยังกิจกรรม โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนที่ได้กำหนดไว้

ในกรณีที่ส่วนราชการ ไม่มีเกณฑ์การปันส่วนให้ใช้อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณของ ศูนย์ต้นทุนหลักต่อกิจกรรมโดยอนุโลม (เนื่องจากเงินในงบประมาณเท่านั้นที่มีการสะสมต้นทุน เข้าสู่กิจกรรม) โดยมีวิธีดังนี้

18.1 จากข้อมูลดิบที่ดึงมาจากระบบ GFMIS เลือกคอลัมน์ศูนย์ต้นทุน กิจกรรม และจำนวนเงิน



	A	B	C	D	E
1	ศูนย์ต้นทุน	กิจกรรมหลัก	Val.in rep. cur.		
2	300400071	03004500008011	8,650.00		
3	300400071	90909500000000	240.00		
4	300400071	90909500000000	333.00		
5	300400071	90909500000000	1,050.00		
6	300400071	03004500008011	8,000.00		
7	300400071	03004500008011	180.00		
8	300400071	P5000	6,889.00		
9	300400071	P5000	4,893.00		
10	300400071	03004500008011	-4,457.94		
11	300400071	03004500008011	4,500.00		
12	300400071	03004500008011	360.00		
13	300400071	03004500008011	1,200.00		
14	300400071	03004500008011	2,166.56		
15	300400071	03004500008011	8,284.85		
16	300400071	03004500008011	563.00		
17	300400072	03004570008011	23,000.00		
18	300400072	03004570008011	-50,080.00		
19	300400072	03004570008011	-50,080.00		

18.2 เรียงข้อมูลตามกิจกรรม เลือกเฉพาะรหัสกิจกรรมหลักที่เกิดจากเงินงบประมาณ

รหัสกิจกรรม ประกอบด้วย

- รหัสกิจกรรมที่เกิดจากเงินงบประมาณมี 14 หลัก คือ 5 หลักแรกเป็นรหัสหน่วยงาน 4 หลักถัดมาเป็นรหัสพื้นที่หรือรหัสจังหวัด และห้าหลักสุดท้ายเป็นประเภทกิจกรรมที่กำหนดให้เอกสารงบประมาณ
- รหัสกิจกรรมที่เกิดจากเงินงบกลาง มี 14 หลัก คือ 5 หลักแรกเป็น 90909 4 หลักถัดมาเป็นรหัสพื้นที่หรือรหัสจังหวัด และ 5 หลักสุดท้ายเป็น 00000
- รหัสกิจกรรมที่เกิดจากเงินนอกงบประมาณ จะขึ้นต้นด้วย P และตามด้วยรหัสพื้นที่หรือรหัสจังหวัด

18.3 เรียงข้อมูลตามศูนย์ต้นทุน เลือกเฉพาะศูนย์ต้นทุนหลัก

หาสัดส่วนว่าศูนย์ต้นทุนหลักใช้เงินจากกิจกรรมหลักเป็นสัดส่วนเท่าใด ซึ่งสัดส่วนดังกล่าวอนุโลมให้ใช้เป็นเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทั้งหมดของศูนย์ต้นทุนหลัก ที่คำนวณได้ตามข้อ 17 ไปยังกิจกรรมหลัก เช่น

ศูนย์ต้นทุนหลัก	กิจกรรม	สัดส่วน
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1	กิจกรรมหลักที่ 1	10%
	กิจกรรมหลักที่ 2	40%
	กิจกรรมหลักที่ 3	60%

19. ปันส่วนค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักไปยังกิจกรรม โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนที่ได้กำหนดไว้

กิจกรรม	ศูนย์ต้นทุนหลัก 1		ศูนย์ต้นทุนหลัก 2		รวม
	สัดส่วน	จำนวนเงิน	สัดส่วน	จำนวนเงิน	

20. ปีนส่วนค่าใช้จ่ายของกิจกรรมไปยังผลผลิต โดยใช้การเชื่อมโยงที่ได้กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณ

ผลผลิต		กิจกรรม	
ชื่อผลผลิต	จำนวนเงิน	ชื่อกิจกรรม	จำนวนเงิน
1.		1.1	
		1.2	
2.		2.1	
		2.2	
		2.3	

21. คำนวณผลผลิตต่อหน่วย

ชื่อผลผลิต	จำนวนเงิน	จำนวนผลผลิตที่เกิดขึ้นจริง	ต้นทุนต่อหน่วย
1.			
2.			

บทที่ 4

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย “หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546” ส่วนราชการจะต้องรายงานผลการคำนวณต้นทุน (ที่คำนวณได้ตามบทที่ 3) ส่งให้สำนักงานประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2549 เมื่อส่วนราชการส่งรายงานผลการคำนวณต้นทุนมาให้กรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางจะพิจารณาว่าส่วนราชการได้คำนวณต้นทุนการผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดหรือไม่ โดยกำหนดรูปแบบรายงานที่ส่วนราชการจะต้องนำเสนอประกอบด้วย 6 ตารางรายงาน และ 1 รายงานสรุป ดังนี้

ตารางที่ 1 ระบุ ผลผลิต กิจกรรมหลัก และความเชื่อมโยง

ผลผลิต			กิจกรรม		
ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ	ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ	หน่วยนับ
1.			1.1		
			1.2		
2.			2.1		
			2.2		
			2.3		

ตารางที่ 2 กำหนดหน่วยงานหลัก หน่วยงานสนับสนุน

<u>หน่วยงานหลัก</u>	<u>หน่วยงานสนับสนุน</u>

ตารางที่ 3 ค่าใช้จ่ายกระจายเข้าหน่วยงาน

	ค่าใช้จ่ายทางตรง			ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวมค่าใช้จ่าย ของแต่ละ หน่วยงาน
	เงินเดือน และค่าจ้าง	ค่าใช้จ่าย อื่น	รวม	ค่า สาธารณูปโภค	ค่าจ้าง เหมา	ค่าใช้จ่าย อื่น	รวม	
หน่วยงานหลัก								
1.								
2.								
3.								
4.								
หน่วยงานสนับสนุน								
1.								
2.								
3.								
4.								
รวมค่าใช้จ่าย								

หมายเหตุ หน่วยงานสามารถจัดกลุ่มประเภทค่าใช้จ่ายตามความเหมาะสม

ตารางที่ 4 แสดงการกระจายต้นทุนหน่วยสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลัก	ต้นทุนของ หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน						รวมต้นทุนของ หน่วยงานหลัก
		สนับสนุน 1		สนับสนุน 2		สนับสนุน 3		
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	
รวมทั้งสิ้น								

ตารางที่ 5 แสดงการปันส่วนต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม

หน่วยงานหลัก	ต้นทุนของหน่วยงานหลัก	กิจกรรม					
		กิจกรรม 1		กิจกรรม 2		กิจกรรม 3	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
รวมต้นทุนกิจกรรม							

ตารางที่ 6 แสดงการเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	กิจกรรม 1	กิจกรรม 2	กิจกรรม 3
รวมต้นทุนกิจกรรม				
จำนวนผลผลิต(หน่วยนับ)				
ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย				

รายงานสรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ผลผลิต					กิจกรรม				
ชื่อผล ผลิต	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน	ต้นทุนต่อ หน่วย	ชื่อกิจ กรรม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน	ต้นทุนต่อ หน่วย
1.					1.1				
					1.2				
2.					2.1				
					2.2				
					2.3				

บทที่ 5

บทสรุป

คู่มือนี้เป็นการแนะนำวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ.2549 โดยการดึงข้อมูลต้นทุนที่แยกเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน (Cost centers) แล้วจากระบบ GFMIS มาคำนวณต่อด้วยโปรแกรม Excel เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ณ เดือนกุมภาพันธ์ 2549 โครงการ GFMIS ยังไม่สามารถขยายประสิทธิภาพระบบให้รองรับการประมวลผลให้ ส่วนราชการทุกแห่งได้ ดังนั้น ส่วนราชการจึงต้องปฏิบัติตามคู่มือการคำนวณต้นทุนนี้ ไปก่อน จนกว่าโครงการ GFMIS จะขยายประสิทธิภาพของระบบได้

โดยที่ KPI เรื่อง ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ.2549 กำหนดให้ส่วนราชการต้องดำเนินการ 5 ขั้นตอน ดังนี้

- 1) มีการแต่งตั้งคณะทำงานหรือมอบหมายผู้รับผิดชอบในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และมีการอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- 2) มีฐานข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับผลผลิต กิจกรรม ศูนย์ต้นทุน ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างทั้งค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม และเกณฑ์การปันส่วน
- 3) จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตอย่างน้อย 6 เดือน ของปีงบประมาณ พ.ศ.2548 และปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้ แล้วเสร็จ โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. รับทราบ
- 4) เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2548 และปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ที่จัดทำขึ้นในขั้นตอนที่ 3 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวและจัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ
- 5) มีการนำผลการดำเนินงานไปกำหนดแนวทางหรือแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2550

ในขั้นตอนที่ 3 ส่วนราชการจะต้องคำนวณต้นทุนสำหรับงวด 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ.2548 และปีงบประมาณ พ.ศ.2549 เพื่อสามารถเปรียบเทียบต้นทุน 2 งวดที่อยู่ในช่วงเวลาเดียวกันในขั้นตอนที่ 4 ได้ ดังนั้นส่วนราชการสามารถทำการคำนวณต้นทุนสำหรับงวด 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ได้แล้ว สำหรับการคำนวณต้นทุนสำหรับงวด 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 สามารถเริ่มทำตามคู่มือนี้ได้ตั้งแต่เดือนเมษายน พ.ศ.2549 เป็นต้นไป