

**การจัดทำวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในแต่ละหลักสูตร
ของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๘
วันอังคารที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๙**

.....
โดย รองศาสตราจารย์ ดร. ธนรัตน์ แต้ววัฒนา
ผู้ถ่ายทอดองค์ความรู้

รศ.ดร.ธนรัตน์ แต้ววัฒนา ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวางแผนและประกันคุณภาพ วิทยาเขตกำแพงแสน แลกเปลี่ยนการจัดทำวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในแต่ละหลักสูตร ของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๘ ทุกหน่วยงานสามารถเข้าเว็บไซต์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน KUKPS Dashboard จากระบบติดตามผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด <http://www.kps.ku.ac.th/kpi/> คลิก Download ไฟล์ Excel ของการคิดค่าใช้จ่ายต่อนิสิตในการผลิตบัณฑิตโดยใช้วิธีการปันส่วนระดับคณะ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน มีสูตรการคำนวณสามารถปรับแก้ไขได้เพราะไม่มีการล็อกสูตร

ตัวอย่าง ดังนี้

Unitcost การคิดต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน						
จัดทำโดย	รองศาสตราจารย์ ดร.ธนรัตน์ แต้ววัฒนา		© 2016			
หลักสูตร	การจัดการเรียนรู้(คณิต)	มีต้นทุนในการผลิตบัณฑิตต่อปีดังนี้				
ชั้นปีที่	จำนวนนิสิต	ค่าใช้จ่ายทางตรงต่อผลิตต่อปี		รวมค่าใช้จ่ายทางตรงต่อผลิตต่อปี	ค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อผลิตต่อปี	รวมค่าใช้จ่ายต่อผลิตต่อปี
		การสอน	สนับสนุน			
ปีที่ 1	25	23,000.00	1,055.38	24,055.38	6,560.86	30,616.24
ปีที่ 2	25	23,000.00	1,055.38	24,055.38	6,560.86	30,616.24
ปีที่ 3	25	23,000.00	1,055.38	24,055.38	6,560.86	30,616.24
ปีที่ 4	25	23,000.00	1,055.38	24,055.38	6,560.86	30,616.24
ปีที่ 5	25	23,000.00	1,055.38	24,055.38	6,560.86	30,616.24
รวม	125	115,000.00	5,276.92	120,276.92	32,804.28	153,081.20

วิธีการคิดตัวอย่าง เช่น เงิน ๑๐๐ บาท ที่เก็บนิสิตมาทั้งหมด ๘๕ บาท กับไปที่คณะ ๑๕ บาทอยู่ที่วิทยาเขต เริ่มต้นที่ Unit cost สามารถแบ่งเป็น ๒ ส่วน ต้นทุนทางตรง และทางอ้อม

Direct teaching ค่าใช้จ่ายทางตรงต่อหัวนิสิต (กรณีที่เป็นค่าสอน)										
ชื่อหลักสูตร	สาขา									
ระดับ	ปริญญาตรี	ปีที่	1	ภาคการศึกษาที่	1	ปีการศึกษา	2556			
	ประเมินค่าสอนเฉลี่ยชั่วโมงละ	600	บาท	จำนวนสัปดาห์ที่เปิดสอน	15	สัปดาห์	จำนวนนิสิต	25	คน	
รหัสวิชา	ชื่อวิชา	หน่วยกิต	ชั่วโมงสอนต่อสัปดาห์		จำนวนผู้สอน		ค่าใช้จ่าย(เหมาจ่าย)		รวมค่าสอน	รวมค่าใช้จ่าย
			ทฤษฎี	ปฏิบัติ	ทฤษฎี	ปฏิบัติ	วัสดุฝึก	ค่าใช้จ่ายอื่น		
01355xxx	ภาษาอังกฤษ	3	3		1			2,000.00	27,000.00	2,000.00
1371111	การใช้ทรัพยากรห้องสมุด	1	1		1			2,000.00	9,000.00	2,000.00
1403113	เคมีทั่วไป I	3	3		1				27,000.00	-
1420111	ฟิสิกส์ทั่วไป I	3	3		1				27,000.00	-
1420113	ปฏิบัติการฟิสิกส์ I	1		3		2	5,000.00		54,000.00	5,000.00
1424111	หลักชีววิทยา	3	3		1				27,000.00	-
1424112	ชีววิทยาภาคปฏิบัติ	1		3		2	5,000.00		54,000.00	5,000.00
1999021	ภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร	3	3		1			1,000.00	27,000.00	1,000.00
2198111	หลักการศึกษาระดับปริญญาการศึกษา	2	2		1			2,500.00	18,000.00	2,500.00
	รวม	20	18	6	7	4	10,000.00	7,500.00	270,000.00	17,500.00
	รวมค่าใช้จ่ายทางตรงในการสอน	287,500.00	บาท	ค่าใช้จ่ายทางตรงต่อหัวนิสิต			11,500.00	บาท		

Direct teaching ค่าใช้จ่ายทางตรงต่อหัวนิสิต (กรณีที่เป็นค่าสอน) ตัวอย่าง ๑ หลักสูตร ระดับปริญญาตรี ปีที่ ๑ - ๕ ภาคการศึกษาที่ ๑-๒-๓ แต่ส่วนใหญ่ภาคการศึกษาที่ ๓ จะไม่นำมาคิด ย้อนหลังไป ๑๐ ปี ใส่จำนวนนิสิตต่อเทอม เพราะแต่ละเทอมนิสิตไม่เท่ากัน สัปดาห์ที่สอนก็สัปดาห์ เช่น ๑ หลักสูตร มีกี่รายวิชา มีกี่หน่วยกิต ทฤษฎี และปฏิบัติ สอนกี่ชั่วโมง มีจำนวนอาจารย์ผู้สอนทฤษฎี และปฏิบัติกี่คน ค่าใช้จ่ายในแต่ละหลักสูตรเท่าไร การคิดคำนวณค่าสอน มาจากสัปดาห์ที่เปิดสอน จำนวนอาจารย์ผู้สอนทฤษฎี จำนวนชั่วโมงที่สอน รวมทั้งหมดได้ค่าใช้จ่ายทางตรง หากจำนวนนิสิตจริง ได้ค่าใช้จ่ายทางตรงของเทอมนี้เท่าไร วิธีการคิดเหมือนกันทุกระดับปีที่ ๑ - ๕ ภาคการศึกษาที่ ๑-๒

ประเมินค่าสอนเฉลี่ยชั่วโมงละ ๖๐๐ บาท หลักเกณฑ์ของ สกอ. นำหนักภาระงานอาจารย์ การสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม หรือช่วยเหลืองานวิจัยตามมหาวิทยาลัยอื่นๆ ๔๐:๓๐:๓๐ เงินค่าเฉลี่ยคุณวุฒิ ผศ.รศ. เป็นเงินเดือนที่เกิดขึ้นหาเป็นสัดส่วนน้ำหนัก ๔๐ ที่ สกอ.กำหนด พบว่าอยู่ที่ ๕๐๐ กว่าบาท ตรงกับค่าชั่วโมงสอน ๖๐๐ บาท

Divide by direct operating ค่าใช้จ่ายทางตรงในการดำเนินงานของภาควิชา

รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดของภาค		252,000.00	
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานิสิตของภาควิชา/สาขา		ค่าใช้จ่ายบุคลากรสนับสนุนของภาควิชา/สาขา	
รายการ	ค่าใช้จ่าย	รายการ	ค่าใช้จ่าย
โครงการพัฒนานิสิต	2,000.00	เจ้าหน้าที่ธุรการ	200,000.00
ค่าใช้จ่ายรวม(บาท)	2,000.00	ค่าใช้จ่ายรวม(บาท)	200,000.00

ค่าใช้จ่ายครุภัณฑ์และอาคารสถานที่	
รายการ	ค่าใช้จ่าย
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	50,000.00
ค่าใช้จ่ายรวม(บาท)	50,000.00

ค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากคณะที่ภาคได้รับปันส่วน		ครุศึกษา	2,132,278.21	บาท		
ตารางการปันส่วนการคิดค่าใช้จ่ายทางตรงของภาคต่อหลักสูตรต่อปี						
หลักสูตร	จำนวนนิสิตทั้งหมด	ค่าบริหารหลักสูตร	ค่าใช้จ่ายพัฒนา นิสิตของหลักสูตร	ค่าใช้จ่ายทางตรงของ หลักสูตรต่อปี	รวมค่าใช้จ่ายทางตรงของ ภาคต่อหลักสูตรต่อปี	ค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากคณะ ต่อหลักสูตรต่อปี
การจัดการเรียนรู้(คณิต)	125	10,000.00	25,000.00	280.00	1,055.38	6,560.86
การจัดการเรียนรู้(วิทย์)	100	10,000.00	10,000.00	200.00	975.38	6,560.86
การจัดการเรียนรู้(อังกฤษ)	100	10,000.00	10,000.00	200.00	975.38	6,560.86
รวมทั้งหมด	325	30,000.00	45,000.00			

Divide by indirect operating กลุ่มค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ปันด้วยเกณฑ์จำนวนนิสิต เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานิสิตของภาควิชา/สาขา เช่น การจัดการกิจกรรมพัฒนานิสิตในภาพรวม ภาควิชาครุศึกษา มีการไหว้ครูทุกหลักสูตรมีการเข้าร่วมกิจกรรม ในกรณีที่ไม่สามารถลงหลักสูตรได้ ค่าใช้จ่ายบุคลากรสนับสนุนของภาควิชา/สาขา คือเงินเดือนของเจ้าหน้าที่ และค่าใช้จ่ายครุภัณฑ์และอาคารสถานที่ ค่าบำรุงรักษาห้องปฏิบัติการ ทั้งปีการศึกษา (๑ สิงหาคม – ๓๑ กรกฎาคม)

กลุ่มค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ปันด้วยเกณฑ์จำนวนนิสิต		กลุ่มค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ปันด้วยเกณฑ์พื้นที่	
หน่วยงาน	ค่าใช้จ่าย	หน่วยงาน/ ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย
ห้องคอมพิวเตอร์	120,000.00	ส่วนอาคารและสถานที่	4,000,000.00
ห้องสมุดคณะ	45,000.00	ค่าเสื่อมราคาสินค้าก่อสร้าง	1,000,000.00
ฝ่ายทะเบียนคณะ	450,000.00	ค่าใช้จ่ายรวม (B)	5,000,000.00
ฝ่ายบัณฑิตศึกษา	300,000.00		
งานประกันคุณภาพ	250,000.00		
งานกิจการนิสิต	200,000.00	กลุ่มค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ปันด้วย <u>เกณฑ์</u>	
งานประชาสัมพันธ์	500,000.00	หน่วยงาน	ค่าใช้จ่าย
		งานเจ้าหน้าที่	280,000.00
ค่าใช้จ่ายรวม(A)	1,865,000.00	ค่าใช้จ่ายรวม(C)	280,000.00

กลุ่มค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ปันด้วยเกณฑ์ผสม				
หน่วยงาน	ค่าใช้จ่าย	นิสิต(E)	พื้นที่(F)	บุคลากร(G)
		สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการปัน		
		40%	30%	30%
งานคลังและพัสดุ	1,200,000.00	480,000.00	360,000.00	360,000.00
งานแผนงาน	300,000.00	120,000.00	90,000.00	90,000.00
งานบริการกลาง	650,000.00	260,000.00	195,000.00	195,000.00
		-	-	-
ค่าใช้จ่ายรวม	2,150,000.00	860,000.00	645,000.00	645,000.00
การปันส่วน	นิสิต	พื้นที่	บุคลากร	รวม
	$H = A + E$	$I = B + F$	$J = C + G$	$K = H + I + J$
รวมค่าใช้จ่าย	2,725,000.00	5,645,000.00	925,000.00	9,295,000.00

ภาควิชา	จำนวนนิสิต	จำนวนพื้นที่ หน่วย : ตรม.	จำนวนบุคลากร หน่วย : จำนวนคน	การปันส่วน ค่าใช้จ่ายด้วยนิสิต	การปันส่วน ค่าใช้จ่ายด้วยพื้นที่	การปันส่วนค่าใช้จ่าย ด้วยบุคลากร	รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ ภาคได้รับต่อปี
ครุศึกษา	300	450	18	628,846.15	1,239,146.34	264,285.71	2,132,278.21
พลศึกษา	550	700	25	1,152,884.62	1,927,560.98	367,063.49	3,447,509.08
พัฒนศึกษา	450	900	20	943,269.23	2,478,292.68	293,650.79	3,715,212.71
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
รวม	1,300	2,050	63	2,725,000.00	5,645,000.00	925,000.00	9,295,000.00

**การจัดทำวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในแต่ละหลักสูตร ของคณะเกษตร กำแพงแสน
ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๘**

เจ้าหน้าที่คณะเกษตร กำแพงแสน จัดทำวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในแต่ละหลักสูตร
ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๘ ดังนี้

ตัวอย่าง

การคิดต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน						
จัดทำโดย	รองศาสตราจารย์ ดร.ธนรัตน์ แต้ววัฒนา		©2016			
หลักสูตร	วท.บ.เกษตรศาสตร์		มีต้นทุนในการผลิตบัณฑิตต่อปีดังนี้			
ชั้นปีที่	จำนวนนิสิต	ค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนิสิตต่อปี		รวมค่าใช้จ่าย ทางตรงต่อนิสิตต่อปี	ค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อ นิสิตต่อปี	รวมค่าใช้จ่ายต่อ นิสิตต่อปี
		การสอน	สนับสนุน			
ปีที่ 1		6,691.67	25,935.65	32,627.32	5,487.85	38,115.17
ปีที่ 2		8,601.85	25,935.65	34,537.50	5,487.85	40,025.35
ปีที่ 3		7,964.29	25,935.65	33,899.94	5,487.85	39,387.79
ปีที่ 4		2,164.76	25,935.65	28,100.41	5,487.85	33,588.26
รวม	0	25,422.56	103,742.60	129,165.16	21,951.41	151,116.57

การคิดต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะเกษตร กำแพงแสน ได้มีการจัดทำครบทุกหลักสูตรเรียบร้อยแล้ว แต่สาเหตุที่มีปัญหาคือ จัดทำเฉพาะปริญญาตรีเท่านั้น คณะฯ จึงจัดทำขึ้นใหม่โดยแยกหลักสูตร ป.ตรี ป.โท และป.เอก เนื่องจากภาควิชามีหลายหลักสูตร

ค่าใช้จ่ายทางตรงต่อหัวนิสิต(กรณีที่เป็นค่าสอน)										
ระดับ	ปริญญาโท	ปีที่	1	ภาคการศึกษาที่	1	ปีการศึกษา	2558			
	ประเมินค่าสอนเฉลี่ยชั่วโมงละ	600	บาท	จำนวนสัปดาห์ที่เปิดสอน	15	สัปดาห์	จำนวนนิสิต	13	คน	
รหัสวิชา	ชื่อวิชา	หน่วยกิต	ชั่วโมงสอนต่อสัปดาห์		จำนวนผู้สอน		ค่าใช้จ่าย(เหมาจ่าย)		รวมค่าสอน	รวมค่าใช้จ่าย รายวิชา
			ทฤษฎี	ปฏิบัติ	ทฤษฎี	ปฏิบัติ	วัสดุฝึก	ค่าใช้จ่ายอื่น		
02042591	ระเบียบวิธีวิจัยทางวิทยาการพืชสวน	3	3		1		3,904.11	3,160.83	27,000.00	7,064.94
02042592	เทคนิคการวิจัยทางวิทยาการพืชสวน	3		6	1		3,904.11	3,160.83	54,000.00	7,064.94
02042594	สโมสรวารสาร	1	1		1		1,301.37	1,053.61	9,000.00	2,354.98
02042599	วิทยานิพนธ์	3		3	1		3,904.11	3,160.83	27,000.00	7,064.94
									-	-
									-	-
									-	-
									-	-
									-	-
	รวม	10	4	9	2	2	13,013.70	10,536.10	117,000.00	23,549.80
	รวมค่าใช้จ่ายทางตรงในการสอน	140,549.80	บาท	ค่าใช้จ่ายทางตรงต่อหัวนิสิต	10,811.52	บาท				

การคิดต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตรปริญญาโท

