



รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

วันชัย วิจิรวนิช และ สุทัศน์ รัตนเกื้อกังวาน. การวิเคราะห์ต้นทุนอุตสาหกรรมและงบประมาณ.

กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2540

จิรพัฒน์ เงามประเสริฐวงศ์. การวิเคราะห์ต้นทุนอุตสาหกรรมและการจัดทำงบประมาณ. กรุงเทพฯ:

สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2543

วรศักดิ์ ทูมมานนท์. ระบบการบริหารต้นทุนกิจกรรม. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ไอ โอนิค, 2544

วรศักดิ์ ทูมมานนท์. มูลค่าเพิ่มเชิงเศรษฐศาสตร์. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ธรรมนิติ, 2548

สรวล อิศรางกูร ณ อยุธยา. การจัดทำต้นทุนฐานกิจกรรมของโรงงานผลิตโทรทัศน์สี. วิทยานิพนธ์

ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ. ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2547

อุกฤษฏ์ สายสิทธิ์. การวิเคราะห์ความแปรปรวนระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริงในการผลิต

ชิ้นส่วนรถยนต์. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ. ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2543

ดวงดี อังศมาพร. การปรับปรุงระบบต้นทุนการผลิตในโรงงานผลิตผนังล้อมอาคารนำหนักเบาโดย

ใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ. ภาควิชาวิศวกรรม

อุตสาหกรรม จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2542

สุวัฒน์ มหาสุวีระชัย. การปรับปรุงต้นทุนการผลิตมาตรฐานในอุตสาหกรรมวัสดุทนไฟโดยใช้

ต้นทุนฐานกิจกรรม. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ. ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2542

วิจิต ปรึกษาปัญญากุล. การวิเคราะห์ต้นทุนมาตรฐานของการผลิตชิ้นส่วนเครื่องจักรครบวงจร.

วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ. ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม จุฬาลงกรณ์

มหาวิทยาลัย, 2542

ชวลิต แก้วประสงค์. ปัญหาการปฏิบัติทางบัญชีในระบบต้นทุนมาตรฐานของอุตสาหกรรมที่ผลิต

ท่อพีวีซี. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ. ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม จุฬาลงกรณ์

มหาวิทยาลัย, 2523

ภาษาอังกฤษ

JAMES A. BRIMSON. AN ACTIVITY-BASED COSTING APPROACH. NEW YORK : JOHN WILEY & SONS, 1991

JAMES L. GRANT. FOUNDATIONS OF ECONOMIC VALUE ADDED. NEW JERSEY: JOHN WILEY & SONS, 2003

MICHAEL W. MAHER, WILLIAM N. LANEN and MADHAV V. RAJAN.

FUNDAMENTALS OF COST ACCOUNTING. NEW YORK : MCGRAW-HILL,
2005

CHARLES T. HORNGREN, SRIKANT M. DATAR AND GEORGE FOSTER. COST

ACCOUNTING. NEW JERSEY: PEARSON PRENTICE HALL, 2006

NARCYZ ROZTOCKI AND KIM LASCOLA NEEDY. AN INTEGRATED ACTIVITY-

BASED COSTING AND ECONOMIC VALUE ADDED SYSTEM AS AN

ENGINEERING MANAGEMENT TOOL FOR MANUFACTURES. PITTSBURGH:

ENGINEERING MANAGEMENT JOURNAL, 1999

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

ค่าใช้จ่ายทางบัญชี (Cost Element) ประจำเดือนเมษายน 2550
ทั้ง 12 ฝ่าย พร้อมระบุประเภทของทรัพยากร

1. ฝ่ายบัญชีและการเงิน

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	3,160,230	3,160,230						
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	55,240	55,240						
ค่าแรงล่วงเวลา	36,818			36,818				
ค่าเล่าเรียนบุตร	45,810			45,810				
ค่ารักษาพยาบาล	145,946			145,946				
เงินสหทบกองทุนบำนาญ	21,260			21,260				
เงินสหทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	289,657			289,657				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	1,350			1,350				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าที่พักและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	0			0				
ค่าพาหนะไปราชการ	1,000			1,000				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	0			0				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	89,990							89,990

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	34,382					34,382		
ค่าเบี้ยประกันภัย	3,049							3,049
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	0						0	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	0						0	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	1,841						1,841	
ค่าซ่อมจักรกล	1,074						1,074	
ค่าภาษีโรงเรือน	5,496							5,496
ค่ารับรอง	0					0		
ค่าจ้างเหมาบริการ	15,622							15,622
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	145			145				
ค่าโทรศัพท์	12,464			12,464				
ค่าน้ำประปา	5,153				5,153			
ค่าไฟฟ้า	49,231				49,231			
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	10,653				10,653			
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0				0			

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0			0				
วัสดุงานบ้าน	0				0			
ค่าเสื่อมราคา	80,408						80,408	
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	49,742						49,742	
ค่าตอบแทนและที่ปรึกษา	295,000							295,000
ค่าโฆษณา	0							0
ค่าพาหนะเก็บเงิน	15,480			15,480				
เงินรางวัลการขาย	0					0		
เงินรางวัลการเก็บเงิน	0			0				
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	0			0				
Total	4,427,041	3,215,470	0	569,931	65,037	34,382	133,065	409,156

2. สำนักตรวจสอบภายใน

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	593,117	593,117						
ค่าแรงล่วงเวลา	11,547			11,547				
ค่าเบี้ยประชุม	0			0				
ค่าเล่าเรียนบุตร	17,230			17,230				
ค่ารักษาพยาบาล	11,301			11,301				
เงินสทบกองทุนบำเหน็จ	0			0				
เงินสทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	57,900			57,900				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	100			100				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าที่พักและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	0			0				
ค่าพาหนะไปราชการ	0			0				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	14,971							14,971
ค่าเบี้ยประกันภัย	368							368
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	0						0	

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าซ่อมจักรกล	3,910						3,910	
ค่าภาษีโรงเรียน	715							715
ค่ารับรอง	3,600					3,600		
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,376							1,376
ค่าโทรศัพท์	2,023			2,023				
ค่าน้ำประปา	876				876			
ค่าไฟฟ้า	7,164				7,164			
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	898				898			
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0				0			
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0			0				
วัสดุงานบ้าน	0				0			
ค่าเสื่อมราคา	18,158						18,158	
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	12,002						12,002	
ค่าตอบแทนและที่ปรึกษา	10,000							10,000
	767,256	593,117	0	100,100	8,938	3,600	34,070	27,431

3. ฝ่ายทรัพยากรบุคคล

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	1,785,240	1,785,240						
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	50,297	50,297						
ค่าแรงล่วงเวลา	39,764			39,764				
ค่าเล่าเรียนบุตร	29,920			29,920				
ค่ารักษาพยาบาล	110,227			110,227				
เงินสหทบกองทุนบำเหน็จ	3,117			3,117				
เงินสหทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	172,749			172,749				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	1,700			1,700				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าพาหนะไปราชการ	200			200				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	240,045			240,045				
โบนัสจ่ายพนักงาน	0			0				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	62,519							62,519

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าใช้จ่ายการกุศล	0					0		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	11					11		
ค่าเบี้ยประกันภัย	3,629							3,629
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	0						0	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	3,758						3,758	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	2,510						2,510	
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0				0			
ค่าซ่อมจักรกล	8,350						8,350	
ค่าชักฟอก	1,402				1,402			
ค่าภาษีโรงเรือน	5,695							5,695
ค่ารับรอง	5,469					5,469		
ค่าจ้างเหมาบริการ	334,216							334,216
ค่าโทรศัพท์	16,631			16,631				
ค่าน้ำประปา	3,349				3,349			
ค่าไฟฟ้า	67,213				67,213			
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	20,050				20,050			

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	0				0			
หนังสือห้องสมุด	101,743			101,743				
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	883				883			
วัสดุการช่าง	0				0			
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0			0				
อุปกรณ์การผลิต	0				0			
วัสดุงานบ้าน	515				515			
ค่าเสื่อมราคา	69,058						69,058	
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	224,398						224,398	
ค่าตอบแทนและที่ปรึกษา	142,450							142,450
ค่าโฆษณา	5,500							5,500
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	0				0			
	3,512,606	1,835,537	0	716,096	93,411	5,480	308,073	554,010

4. สำนักวิจัย

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	1,154,037	1,154,037						
เงินเพิ่มพิเศษ	21,000			21,000				
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	61,800	61,800						
ค่าแรงล่วงเวลา	63,480			63,480				
ค่าเล่าเรียนบุตร	15,000			15,000				
ค่ารักษาพยาบาล	146,814			146,814				
เงินสหทบกองทุนบำเหน็จ	25,198			25,198				
เงินสหทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	81,746			81,746				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	500			500				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
ค่าที่พักและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	0			0				
ค่าพาหนะไปราชการ	0			0				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	4,000			4,000				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	87,665							87,665

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	2,050					2,050		
ค่าเบี้ยประกันภัย	8,420							8,420
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	880						880	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	0						0	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	3,793						3,793	
ค่าซ่อมจักรกล	106,872						106,872	
ค่าซั๊กฟอก	545				545			
ค่าภาษีโรงเรือน	10,966							10,966
ค่ารับรอง	0					0		
ค่าจ้างเหมาบริการ	167,566							167,566
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	69			69				
ค่าโทรศัพท์	5,912			5,912				
ค่าน้ำประปา	10,342				10,342			
ค่าไฟฟ้า	188,774				188,774			
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	16,006				16,006			
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	10,000				10,000			

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
หนังสือห้องสมุด	107,300			107,300				
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	574				574			
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0			0				
อุปกรณ์การผลิต	218,909				218,909			
วัสดุงานบ้าน	593				593			
คชจ.ท/สไม่เกิน30000	16,000						16,000	
ค่าเสื่อมราคา	1,756,635						1,756,635	
ค่าใช้จ่ายตรวจวิเคราะห์	2,614					2,614		
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	184,403						184,403	
ค่าตอบแทนและที่ปรึกษา	0							0
ค่าโฆษณา	0							0
ขาดทุนจากการตัดบัญชี	0				0			
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	0				0			
	4,480,462	1,215,837	0	471,019	445,743	4,664	2,068,582	274,617

5. ฝ่ายประกันคุณภาพ

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	3,646,070	3,646,070						
เงินเพิ่มพิเศษ	117,000			117,000				
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	176,468	176,468						
ค่าแรงล่วงเวลา	397,846			397,846				
ค่าเล่าเรียนบุตร	21,410			21,410				
ค่ารักษาพยาบาล	275,903			275,903				
เงินสหทบกองทุนบำเหน็จ	37,990			37,990				
เงินสหทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	309,401			309,401				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	3,000			3,000				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าพาหนะไปราชการ	862			862				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	1,562			1,562				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	237,691							237,691

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	2,000					2,000		
ค่าเบี้ยประกันภัย	11,448							11,448
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	600						600	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	0						0	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	5,805						5,805	
ค่าซ่อมจักรกล	76,673						76,673	
ค่าชักฟอก	4,930				4,930			
ค่าภาษีโรงเรือน	7,728							7,728
ค่ารับรอง	1,250					1,250		
ค่าจ้างเหมาบริการ	61,157							61,157
ค่าโทรศัพท์	8,258			8,258				
ค่าน้ำประปา	13,792				13,792			
ค่าไฟฟ้า	299,489				299,489			
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	38,346				38,346			
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	945				945			
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	114				114			

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0			0				
อุปกรณ์การผลิต	427,235				427,235			
วัสดุงานบ้าน	3,793				3,793			
ค่าเสื่อมราคา	1,204,525						1,204,525	
ค่าใช้จ่ายตรวจวิเคราะห์	725,836					725,836		
ค่าจ้างที่ปรึกษา	448,879							448,879
ค่าโฆษณา	0							0
ขาดทุนจากการตัดบัญชี	0				0			
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	0				0			
	8,568,005	3,822,538	0	1,173,232	788,644	729,086	1,287,602	766,902

6. ฝ่ายวิศวกรรมและเทคโนโลยี

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	4,488,930	4,488,930						
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	66,762	66,762						
ค่าแรงล่วงเวลา	683,408			683,408				
ค่าเล่าเรียนบุตร	92,730			92,730				
ค่ารักษาพยาบาล	328,259			328,259				
เงินสหทบกองทุนบำเหน็จ	127,413			127,413				
เงินสหทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	314,398			314,398				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	5,600			5,600				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	0			0				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าที่พักและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	0			0				
ค่าพาหนะไปราชการ	8,430			8,430				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	11,801			11,801				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าเช่าที่ดิน	257,735							257,735
ค่าใช้จ่ายการกุศล	50,000					50,000		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	0					0		
ค่าเบี้ยประกันภัย	38,932							38,932
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	9,050						9,050	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	14,940						14,940	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	12,471						12,471	
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	34,714				34,714			
ค่าซ่อมจักรกล	255,004						255,004	
ค่าชักฟอก	1,648				1,648			
ค่าภาษีโรงเรือน	15,059							15,059
ค่ารับรอง	0					0		
ค่าจ้างเหมาบริการ	520,540							520,540
ค่าโทรศัพท์	14,200			14,200				
ค่าน้ำประปา	1,044				1,044			
ค่าไฟฟ้า	204,891				204,891			

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	10,925				10,925			
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	439,102				439,102			
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	399				399			
วัสดุการช่าง	0				0			
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0			0				
อุปกรณ์การผลิต	92,155				92,155			
วัสดุงานบ้าน	83,380				83,380			
คชจ.ท/สไม่เกิน30000	0						0	
ค่าเสื่อมราคา	545,835						545,835	
ค่าใช้จ่ายตรวจวิเคราะห์	74,169					74,169		
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	36,685						36,685	
ค่าตอบแทนและที่ปรึกษา	0							0
ค่าโฆษณา	0							0
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	1				1			
Total	8,840,611	4,555,692	0	1,586,239	868,259	124,169	873,986	832,266

7. สำนักอำนวยการ

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	2,932,620	2,932,620						
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	52,540	52,540						
ค่าแรงล่วงเวลา	155,984			155,984				
ค่าเล่าเรียนบุตร	61,005			61,005				
ค่ารักษาพยาบาล	115,394			115,394				
เงินสหบกกองทุนบำเหน็จ	19,171			19,171				
เงินสหบกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	263,184			263,184				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	2,750			2,750				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าที่พักและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	0			0				
ค่าพาหนะไปราชการ	12,830			12,830				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	46,000			46,000				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	105,214							105,214

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าใช้จ่ายการกุศล	33,895					33,895		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	0					0		
ค่าอาหารแสดมปี	120,767					120,767		
ค่าเบี้ยประกันภัย	6,456							6,456
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	5,500						5,500	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	0						0	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	161,809						161,809	
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0				0			
ค่าซ่อมจักรกล	41,825						41,825	
ค่าภาษีโรงเรือน	43,899							43,899
ค่ารับรอง	23,124					23,124		
ค่าจ้างเหมาบริการ	60,583							60,583
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	34			34				
ค่าโทรศัพท์	30,376			30,376				
ค่าน้ำประปา	5,977				5,977			
ค่าไฟฟ้า	97,914				97,914			

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	54,878				54,878			
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	3,273				3,273			
หนังสือห้องสมุด	713			713				
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	1,542				1,542			
วัสดุการช่าง	0				0			
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0			0				
วัสดุงานบ้าน	2,455				2,455			
ค่าเสื่อมราคา	1,618,043						1,618,043	
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	203,679						203,679	
ค่าตอบแทนและที่ปรึกษา	38,000							38,000
ค่าจ้างที่ปรึกษา	20,000							20,000
ค่าโฆษณา	196,674							196,674
เงินสนับสนุนโครงการ	160,550							160,550
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	8,874				8,874			
	6,707,533	2,985,160	0	707,441	174,914	177,786	2,030,856	631,376

8. ฝ่ายการตลาดและการขาย

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	5,516,523	5,516,523						
เงินเพิ่มพิเศษ	43,000			43,000				
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	110,664	110,664						
ค่าแรงล่วงเวลา	202,116			202,116				
ค่าเบี้ยประชุม	0			0				
ค่าเล่าเรียนบุตร	125,000			125,000				
ค่ารักษาพยาบาล	303,239			303,239				
เงินสหบทกองทุนบำเหน็จ	88,432			88,432				
เงินสหบทกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	447,537			447,537				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	4,050			4,050				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าที่พักและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	199,600			199,600				
ค่าพาหนะไปราชการ	106,061			106,061				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	32,800			32,800				

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	423,100							423,100
ค่าใช้จ่ายการกุศล	13,066					13,066		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	228,302					228,302		
ค่าอากรแสตมป์	0					0		
ค่าเบี้ยประกันภัย	10,558							10,558
ค่าซ่อมแซม โรงเรือน	80						80	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	6,551						6,551	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	6,987						6,987	
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0				0			
ค่าซ่อมจักรกล	0						0	
ค่าภาษีโรงเรือน	9,649							9,649
ค่ารับรอง	3,413					3,413		
ค่าจ้างเหมาบริการ	49,149							49,149
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	6,291			6,291				
ค่าโทรศัพท์	131,033			131,033				

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าน้ำประปา	13,870				13,870			
ค่าไฟฟ้า	135,537				135,537			
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	49,239				49,239			
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	6,116				6,116			
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	156				156			
อุปกรณ์การผลิต	0				0			
วัสดุงานบ้าน	950				950			
ค่าเสื่อมราคา	217,952						217,952	
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	252,076						252,076	
ค่าตอบแทนและที่ปรึกษา	8,060							8,060
ค่าจ้างที่ปรึกษา	0							0
ค่าขนส่ง	121,833							121,833
ค่าโฆษณา	3,284,355							3,284,355
เงินสนับสนุนส่งเสริมและส่งเสริมการจำหน่าย	2,157,500			2,157,500				
ค่าพาหนะเดินตลาด	61,940			61,940				
เงินรางวัลการขาย	8,173,251			8,173,251				

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าเบี้ยเลี้ยงสงฆ์	0			0				
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	4,575			4,575				
ค่าปรับส่งของล่าช้า	230,400					230,400		
คชจ.แลกเปลี่ยนสินค้า	3,920					3,920		
เงินสนับสนุนโครงการ	20,000							20,000
ขาดทุนจากการตัดบัญชี	0				0			
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	121				121			
	22,809,051	5,627,187	0	12,086,424	205,989	479,101	483,646	3,926,704

9. ฝ่ายบริหารพัสดุและผลิตภัณ์ท์

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	11,953,286	11,953,286						
เงินเพิ่มพิเศษ	33,000			33,000				
พ.ศ.ร.	350			350				
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	262,786	262,786						
ค่าแรงล่วงเวลา	954,132			954,132				
ค่าเล่าเรียนบุตร	517,355			517,355				
ค่ารักษาพยาบาล	461,692			461,692				
เงินสทบกองทุนบำเหน็จ	198,444			198,444				
เงินสทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	976,402			976,402				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	11,750			11,750				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	0			0				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าที่พักและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	4,250			4,250				
ค่าพาหนะไปราชการ	11,440			11,440				

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	10,500			10,500				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	944,839							944,839
ค่าใช้จ่ายการกุศล	0					0		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	27,905					27,905		
ค่าอากรแสตมป์	51,871					51,871		
ค่าเบี้ยประกันภัย	86,691							86,691
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	640						640	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	0						0	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	6,854						6,854	
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	920				920			
ค่าซ่อมจักรกล	167,515						167,515	
ค่าชักฟอก	6,670				6,670			
ค่าภาษีโรงเรือน	55,223							55,223
ค่ารับรอง	5,253					5,253		
ค่าจ้างเหมาบริการ	228,504							228,504

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	22,991			22,991				
ค่าโทรศัพท์	69,867			69,867				
ค่าน้ำประปา	27,823				27,823			
ค่าไฟฟ้า	587,603				587,603			
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	217,021				217,021			
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	37,192				37,192			
หนังสือห้องสมุด	304			304				
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	2,049				2,049			
วัสดุการช่าง	480				480			
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0			0				
อุปกรณ์การผลิต	0				0			
วัสดุงานบ้าน	98,454				98,454			
คชจ.ท/สไม่เกิน30000	1,200						1,200	
ค่าเสื่อมราคา	1,353,473						1,353,473	
ค่าใช้จ่ายตรวจวิเคราะห์	0					0		
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	248,018						248,018	

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าขนส่ง	1,905,170							1,905,170
ค่าโฆษณา	69,900							69,900
เงินสนับสนุนส่งเสริมและส่งเสริมการจำหน่าย	433,300			433,300				
ค่าพาหนะเดินตลาด	0			0				
เงินรางวัลการขาย	201			201				
เงินรางวัลการเก็บเงิน	4,213			4,213				
ค่าเบี้ยเลี้ยงส่งยา	0			0				
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	698,727			698,727				
ค่าปรับส่งของล่าช้า	0					0		
ค่าภาษีเรียกคืนไม่ได้	8,233					8,233		
คชจ.แลกเปลี่ยนคืนยา	(1,986)					(1,986)		
เงินสนับสนุนโครงการ	1,000							1,000
ขาดทุนจากการตัดบัญชี	610,652				610,652			
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	1				1			
	23,374,159	12,216,072	0	4,408,918	1,588,867	91,276	1,777,701	3,291,327

10. ฝ่ายผลิตยา

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	9,026,433	9,026,433						
เงินเพิ่มพิเศษ	20,000			20,000				
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	438,398	438,398						
ค่าแรงล่วงเวลา	3,493,070			3,493,070				
ค่าเล่าเรียนบุตร	239,510			239,510				
ค่ารักษาพยาบาล	556,197			556,197				
เงินสหทบกองทุนบำเหน็จ	244,794			244,794				
เงินสหทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	631,305			631,305				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	13,600			13,600				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	272,627			272,627				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	925,564							925,564
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	0					0		

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าเบี้ยประกันภัย	50,911							50,911
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	1,025,314						1,025,314	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	140						140	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	34,355						34,355	
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	8,750				8,750			
ค่าซ่อมจักรกล	1,420,605						1,420,605	
ค่าชักฟอก	54,235				54,235			
ค่าภาษีโรงเรือน	51,529							51,529
ค่ารับรอง	1,163					1,163		
ค่าจ้างเหมาบริการ	271,186							271,186
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	101			101				
ค่าโทรศัพท์	7,420			7,420				
ค่าน้ำประปา	111,252				111,252			
ค่าไฟฟ้า	1,932,969				1,932,969			
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	57,519				57,519			
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	29,802				29,802			

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	12,006				12,006			
วัสดุการช่าง	6,390				6,390			
วัสดุเครื่องแต่งกาย	280,691			280,691				
อุปกรณ์การผลิต	807,071				807,071			
วัสดุงานบ้าน	34,130				34,130			
ค่าเสื่อมราคา	5,348,236						5,348,236	
ค่าใช้จ่ายตรวจวิเคราะห์	3,466					3,466		
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	424				424			
	27,411,163	9,464,831	0	5,759,315	3,054,547	4,629	7,828,650	1,299,190

11. ฝ่ายชีววัตถุ

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	2,979,310	2,979,310						
เงินเพิ่มพิเศษ	4,000			4,000				
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	227,970	227,970						
ค่าแรงล่วงเวลา	396,712			396,712				
ค่าเบี้ยประชุม	0			0				
ค่าเล่าเรียนบุตร	21,730			21,730				
ค่ารักษาพยาบาล	92,875			92,875				
เงินสทบกองทุนบำเหน็จ	43,191			43,191				
เงินสทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	246,737			246,737				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	4,200			4,200				
เงินชดเชยและเงินทดแทน	0			0				
ค่าพาหนะไปราชการ	0			0				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	5,384			5,384				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	271,830							271,830

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าใช้จ่ายการกุศล	0					0		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	0					0		
ค่าเบี้ยประกันภัย	28,117							28,117
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	276,124						276,124	
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	3,431						3,431	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	18,465						18,465	
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	1,625			1,625				
ค่าซ่อมจักรกล	168,626						168,626	
ค่าชักฟอก	0				0			
ค่าภาษีโรงเรือน	14,684							14,684
ค่ารับรอง	6,393					6,393		
ค่าจ้างเหมาบริการ	108,887							108,887
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	0			0				
ค่าโทรศัพท์	7,559			7,559				
ค่าน้ำประปา	80,692				80,692			
ค่าไฟฟ้า	760,776				760,776			

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	21,019				21,019			
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	22,246				22,246			
หนังสือห้องสมุด	0			0				
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	85,663				85,663			
วัสดุการช่าง	800				800			
วัสดุเครื่องแต่งกาย	157			157				
อาหารสัตว์	295,407				295,407			
สัตว์ทดลอง	40,600				40,600			
อุปกรณ์การผลิต	311,653				311,653			
วัสดุงานบ้าน	6,849				6,849			
คชจ.ท/สไม่เกิน30000	0						0	
ค่าเสื่อมราคา	1,852,458						1,852,458	
ค่าใช้จ่ายตรวจวิเคราะห์	157,359					157,359		
ค่าตอบแทนและที่ปรึกษา	0							0
ค่าโฆษณา	0							0
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	0			0				

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
คชจ.แลกเปลี่ยนคินยา	0					0		
ขาดทุนจากการตัดบัญชีฯ	0				0			
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	0				0			
	8,563,528	3,207,280	0	824,170	1,625,704	163,752	2,319,104	423,518

12. ฝ่ายเภสัชเคมีภัณฑ์

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
เงินเดือน	1,877,320	1,877,320						
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	68,693	68,693						
ค่าแรงล่วงเวลา	325,647			325,647				
ค่าเล่าเรียนบุตร	30,000			30,000				
ค่ารักษาพยาบาล	54,250			54,250				
เงินสหทบกองทุนบำเหน็จ	23,361			23,361				
เงินสหทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	160,697			160,697				
เงินช่วยเหลือบุตรฯ	3,150			3,150				
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0			0				
ค่าที่พักและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	0			0				
ค่าพาหนะไปราชการ	500			500				
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฝึกอบรมและดูงาน	0			0				
สวัสดิการอื่น ๆ	0			0				
ค่าเช่าที่ดิน	13,858							13,858
ค่าใช้จ่ายการกุศล	0					0		

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	5,760					5,760		
ค่าอาคารแสดมปี	6,000					6,000		
ค่าเบี้ยประกันภัย	18,128							18,128
ค่าซ่อมแซม โรงเรือน	8,766						8,766	
ค่าปรับปรุงบริเวณ โรงงาน	0						0	
ค่าซ่อมครุภัณฑ์	2,813						2,813	
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	6,531				6,531			
ค่าซ่อมจักรกล	202,373						202,373	
ค่าซั๊กฟอก	3,530				3,530			
ค่าภาษีโรงเรือน	266							266
ค่ารับรอง	7,067					7,067		
ค่าจ้างเหมาบริการ	232,840							232,840
ค่าโทรศัพท์	9,891			9,891				
ค่าน้ำประปา	88,102				88,102			
ค่าไฟฟ้า	265,034				265,034			
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	3,913				3,913			

Description	Total-Apr07	People	Material	Facilities Relate to			Plant/Equipment	Contractor
				People	Plant/Equipment	Contractor		
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	58,748				58,748			
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	6,078				6,078			
วัสดุการช่าง	1,712				1,712			
วัสดุเครื่องแต่งกาย	1,920			1,920				
อุปกรณ์การผลิต	65,722				65,722			
วัสดุงานบ้าน	67,653				67,653			
คชจ.ท/สไม่เกิน30000	0						0	
ค่าเสื่อมราคา	539,325						539,325	
ค่าใช้จ่ายตรวจวิเคราะห์	720					720		
ค่าตอบแทนและที่ปรึกษา	2,000							2,000
ค่าจ้างที่ปรึกษา	0							0
ค่าโฆษณา	7,800							7,800
ขาดทุนจากขาย-ตัดบ/ช ส/ท	0				0			
	4,170,168	1,946,013	0	609,416	567,022	19,547	753,277	274,893

ภาคผนวก ข

เปอร์เซ็นต์การปนธัรพยากรที่ไ้เข้าสู่ศูนย์กิจกรรม

1. ฝ่ายบัญชีและการเงิน

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
การทำบัญชี	43.43%	39.54%	44.81%
บัญชีต้นทุน	13.13%	23.44%	13.40%
การเงิน	35.35%	28.26%	33.59%
การจัดทำงบประมาณ	8.08%	8.76%	8.20%

2. สำนักตรวจสอบภายใน

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
ตรวจสอบหน่วยงาน	86.67%	83.52%	83.33%
งานเฉพาะกิจ	13.33%	16.48%	16.67%

3. ฝ่ายทรัพยากรบุคคล

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
งานบุคคล	22.22%	19.94%	60.52%
ตอบแทนและสิทธิประโยชน์	23.81%	10.89%	2.71%
พัฒนาบุคลากร	28.57%	50.47%	6.97%
การแพทย์และอนามัย	15.87%	10.57%	28.83%
แรงงานสัมพันธ์และวินัย	9.52%	8.13%	0.98%

4. สำนักวิจัย

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
การสนับสนุนงานวิจัย	18.18%	8.19%	10.00%
การวิจัยทั่วไป	50.00%	48.05%	75.89%
การวิจัยแบบโครงการ	31.82%	43.76%	14.11%

5. ฝ่ายประกันคุณภาพ

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
งานทะเบียนยา	8.16%	1.89%	5.73%
การพัฒนาคุณภาพ	14.80%	31.85%	8.52%
งานมาตรฐานวัตถุเสพติด	14.29%	20.33%	6.22%
งานมาตรฐานบรรจุภัณฑ์	6.63%	1.60%	2.54%
งานมาตรฐานผลิตภัณฑ์	23.47%	24.84%	8.55%
งานมาตรฐานชีววิทยา	11.73%	5.16%	3.89%
งานมาตรฐานชีววัตถุ	12.76%	13.14%	5.90%
งานพัฒนาระบบงาน	8.16%	1.19%	58.66%

6. ฝ่ายเทคโนโลยีและวิศวกรรม

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
งานวิศวกรรม	12.65%	23.67%	4.60%
การบำรุงรักษาเครื่องจักรกล	24.10%	11.33%	7.57%
การสนับสนุนและบริการ โรงงาน	28.92%	40.08%	61.95%
การพิมพ์	27.71%	16.83%	10.63%
งานความปลอดภัยและ สิ่งแวดล้อม	6.63%	8.08%	15.24%

7. สำนักอำนวยการ

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
งานธุรการ	23.89%	2.87%	15.47%
งานกฎหมาย	15.93%	0.41%	32.69%
การประชาสัมพันธ์	18.58%	2.36%	12.96%
งานเทคโนโลยีสารสนเทศ	22.12%	92.86%	28.53%

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
นโยบายและแผนวิสาหกิจ	10.62%	0.77%	5.50%
งานธุรกิจร่วมทุน	4.42%	0.55%	2.45%
การบริหารความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน	4.42%	0.18%	2.40%

8. ฝ่ายการตลาดและการขาย

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
การตลาด	13.50%	15.94%	7.60%
การขายภาครัฐ	18.00%	5.16%	9.32%
การขายภาคเอกชน	55.50%	51.96%	76.15%
ธุรกิจต่างประเทศ	3.00%	2.17%	1.01%
ลูกค้าสัมพันธ์	10.00%	24.76%	5.93%

9. ฝ่ายบริหารพัสดุและผลิตภัณฑ์

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
การบริหารผลิตภัณฑ์	2.17%	0.54%	0.56%
จัดซื้อทั่วไป	6.52%	1.83%	4.23%
จัดซื้อและสำรอง วัสดุคิบบและ บรรจุภัณฑ์	17.39%	40.63%	33.35%
การบริหารการสั่งซื้อ	14.57%	3.62%	6.46%
การคลังและกระจายผลิตภัณฑ์	49.35%	29.17%	48.42%
สาขาภาค	10.00%	24.20%	6.99%

10. ฝ่ายผลิตยา

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
การบริหารการผลิต	7.80%	1.32%	7.92%
การผลิต	92.20%	98.68%	92.08%

11. ฝ่ายชีววัตถุ

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
การบริหารการผลิต	11.18%	0.14%	4.31%
การผลิต	88.82%	99.86%	95.69%

12. ฝ่ายเภสัชเคมีภัณฑ์

ศูนย์กิจกรรม / กอง (Activity Center)	คน (People)	ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)	การจ้างเหมา Contractor
การบริหารการผลิต	37.08%	0.36%	32.56%
การผลิต	62.92%	99.64%	67.44%

ภาคผนวก ค

Cost Mapping ของการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม

ฝ่ายบัญชีและการเงิน เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งบที่ได้	ต้นทุน (บาท)	ค่าใช้จ่าย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (ศูนย์ก็ตาม)	Activity Weight
								People	Plant/Equipmen	Contractor				
Activity (Cost Object)				4,427,041	3,215,470	-	569,931	65,037	34,382	133,065	409,156			
1. กิจกรรม: บันทึกและตรวจสอบรายการบัญชีทั้งหมด เป้าหมาย : ใช้งบการเงิน วัตถุประสงค์: เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหาร	รายการ	194	5,947	1,152,754	837,971	0	148,527	15,430	9,245	31,569	110,012	บัญชี	60%	
2. กิจกรรม: บันทึกและตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้และเจ้าหนี้ เป้าหมาย : ใ้รายงานลูกหนี้และเจ้าหนี้คงเหลือ วัตถุประสงค์: นำไปใช้ในการจัดทางการเงิน	รายงาน	97	7,940	768,503	558,647	0	99,018	10,286	6,163	21,046	73,342	บัญชี	40%	
3. กิจกรรม: คำนวณต้นทุนการผลิต เป้าหมาย : ใ้ต้นทุนยา วัตถุประสงค์: เพื่อจัดทางการเงิน	รายงาน	6,029	50	301,470	211,117	0	37,420	7,623	2,303	15,596	27,412	ต้นทุน	50%	
4. กิจกรรม: จัดทำบัญชีคุมสินค้า เป้าหมาย : ใ้รายงานสินค้าคงเหลือ วัตถุประสงค์: เพื่อตรวจสอบจำนวนสินค้าให้ตรงตามความเป็นจริง	รายการ	5,797	52	301,470	211,117	0	37,420	7,623	2,303	15,596	27,412	ต้นทุน	50%	
5. กิจกรรม: บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน เป้าหมาย : ใ้รายงานการรับ- จ่ายเงิน วัตถุประสงค์: เพื่อนำไปใช้ในการจัดทางการเงิน	ครึ่ง	506	3,048	1,543,231	1,136,782	0	201,491	18,378	11,549	37,601	137,431	การเงิน	100%	
6. กิจกรรม: การบริหารจัดการตามงบประมาณ เป้าหมาย : ใ้ติดตามการใช้งบประมาณ วัตถุประสงค์: เพื่อควบคุมการใช้งบประมาณ	รายงาน	232	1,552	359,613	259,836	0	46,055	5,698	2,819	11,657	33,548	งบประมาณ	100%	

สำนักตรวจสอบภายใน เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน ค่าจ่าย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ศูนย์กลาง)	Activity Weight
							People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				767,256	593,117	0	100,100	8,938	3,600	34,070	27,431		
1. กิจกรรม: การวางแผนการตรวจสอบ เป้าหมาย : แผนงานการตรวจสอบ วัตถุประสงค์: เพื่อกำหนดขอบเขต แนวทางและทรัพยากรการตรวจสอบ	เรื่อง	756	219	165,642	128,509	0	21,688	1,866	750	7,114	5,715	ตรวจสอบ	25%
2. กิจกรรม: การตรวจสอบหน่วยงาน เป้าหมาย : ได้รายงานผลการตรวจสอบนำเสนอผู้บริหารและหน่วยตรวจรับ วัตถุประสงค์: เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน	รายงาน	6,066	71	430,670	334,123	0	56,390	4,852	1,950	18,496	14,858	ตรวจสอบ	65%
3. กิจกรรม: การให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงาน เป้าหมาย : ได้แบบรายงานการให้คำปรึกษา วัตถุประสงค์: เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน	รายงาน	5,097	13	66,257	51,403	0	8,675	746	300	2,846	2,286	ตรวจสอบ	10%
4. กิจกรรม: การประสานงานกับสำนักตรวจเงินแผ่นดิน เป้าหมาย : ได้การชี้แจงข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน วัตถุประสงค์: เพื่อให้มีความเข้าใจถูกต้องการปฏิบัติงานขององค์การ	ครั้ง	20,938	5	104,688	79,082	0	13,347	1,473	600	5,614	4,572	งานเฉพาะกิจ	100%

ฝ่ายทรัพยากรบุคคล เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (ศูนย์กิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				3,512,606	1,835,537	0	716,096	93,411	5,480	308,073	554,010		
1. กิจกรรม: การสรรหา และคัดเลือกพนักงานและลูกจ้าง เป้าหมาย : ได้พนักงานตรงตามความต้องการของหน่วยงานทันเวลา วัตถุประสงค์: เพื่อตอบสนองความต้องการของหน่วยงานที่ร้องขอ	ราย	11,896	29	344,985	142,764	0	55,696	6,520	1,161	21,503	117,341	เจ้าหน้าที่	35%
2. กิจกรรม: บันทึก ปรับปรุงแก้ไข ประวัติของพนักงานและลูกจ้าง เป้าหมาย : ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและทันสมัย วัตถุประสงค์: เพื่อใช้ในการประกอบพิจารณางานด้านบุคคล	ครั้ง	70	5,633	394,269	163,159	0	63,653	7,451	1,326	24,575	134,104	เจ้าหน้าที่	40%
3. กิจกรรม: รายงานผลการตรวจตรา เป้าหมาย : ได้จัดทำรายงานผลการตรวจตรา วัตถุประสงค์: เพื่อแจ้งผลการรายงานในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ	ครั้ง	371	664	246,418	101,974	0	39,783	4,657	829	15,360	83,815	เจ้าหน้าที่	25%
4. กิจกรรม: การจัดการฝึกอบรม เป้าหมาย : ได้การอบรมที่เหมาะสมสำหรับบุคลากร วัตถุประสงค์: เพื่อพัฒนา และเพิ่มความสามารถของบุคลากร	หลักสูตร	17,333	28	485,323	262,220	0	102,299	23,571	191	77,739	19,303	พัฒนาบุคลากร	50%
5. กิจกรรม: การฝึกอบรมดูงาน ณ ต่างประเทศ เป้าหมาย : ได้การดูงาน ที่มีประโยชน์สำหรับองค์กร วัตถุประสงค์: เพื่อพัฒนา และสร้างวิสัยทัศน์แก่บุคลากร	หลักสูตร	161,774	3	485,323	262,220	0	102,299	23,571	191	77,739	19,303	พัฒนาบุคลากร	50%
6. กิจกรรม: งานด้านการจ่ายเงินเดือน ค่าล่วงเวลา และค่าสวัสดิการต่างๆ เป้าหมาย: ได้การนำเงินเข้าบัญชีให้แก่พนักงานและลูกจ้าง วัตถุประสงค์: เพื่อการจ่ายค่าตอบแทนได้ถูกต้อง	ราย	38	12,411	466,481	305,923		119,349	7,119	104	23,479	10,506	ตอบแทนและสิทธิประโยชน์	70%

ฝ่ายทรัพยากรบุคคล เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ทุน/กิจกรรม)	Activity Weight
							Person	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				3,512,606	1,835,537	0	716,096	93,411	5,480	308,073	554,010		
7. กิจกรรม: การรวบรวมและบันทึกข้อมูลด้านภาษีของบุคลากร เป้าหมาย: ได้การหักภาษีที่ถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อความสะดวกแก่บุคลากรในการเสียภาษี	ราย	59	2,255	133,280	87,407		34,100	2,034	30	6,708	3,002	ตอบแทน และสิทธิ ประโยชน์	20%
8. กิจกรรม: เงินผู้สวัสดิการ เป้าหมาย: ได้การให้เงินผู้ถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อจัดสวัสดิการเงินผู้ตามระเบียบข้อบังคับ	ราย	2,221	30	66,640	43,703		17,050	1,017	15	3,354	1,501	ตอบแทน และสิทธิ ประโยชน์	10%
9. กิจกรรม: การส่งโททางวิทยุและแรงงานสัมพันธ์ เป้าหมาย: ได้รับและพิจารณาข้อร้องทุกข์ ข้อเสนอแนะ และการส่งโททางวิทยุ วัตถุประสงค์: เพื่อความเป็นธรรมแก่พนักงานและองค์การ	เรื่อง	7,598	37	281,137	174,813		68,200	7,594	54	25,044	5,433	แรงงาน สัมพันธ์และ วิทยุ	100%
10. กิจกรรม: การแพทย์และอนามัย เป้าหมาย: ได้การตรวจและรักษาผู้ป่วย วัตถุประสงค์: เพื่อให้บุคลากรมีสุขภาพที่ดี สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ครั้ง	319	1,910	608,750	291,355	0	113,666	9,876	1,580	32,571	159,702	การแพทย์ และอนามัย	100%

สถาบันวิจัยและพัฒนา เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	เงินที่ ต้นทุน (บาท)	ค่าจ้าง (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ศูนย์/กลุ่มงาน)	Activity Weight
								People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				4,480,462		1,215,837	0	471,019	445,743	4,664	2,068,582	274,617		
1. กิจกรรม: สืบค้นข้อมูล เป้าหมาย: ได้ข้อมูลในการวิจัยด้านสิทธิบัตร การวิเคราะห์ ภาสัชวิทยา วัตถุประสงค์: เพื่อนำข้อมูลไปใช้กับงานวิจัย	เรื่อง	28,450	19	540,549		221,061	0	85,640	36,503	467	169,403	27,475	สนับสนุน การวิจัย	100%
2. กิจกรรม: วิเคราะห์วัตถุต้น เป้าหมาย: ได้ผลการวิเคราะห์วัตถุต้น วัตถุประสงค์: เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในงานวิจัย	ลือต	13,474	42	565,899		151,980	0	58,877	53,549	885	248,509	52,100	วิจัยทั่วไป	25%
3. กิจกรรม: พัฒนาสูตรตำรับยา เป้าหมาย: ได้สูตรตำรับยา วัตถุประสงค์: เพื่อคัดเลือกสูตร ไปทดลองผลิต Pilot Scale	ลือต	10,677	53	565,899		151,980	0	58,877	53,549	885	248,509	52,100	วิจัยทั่วไป	25%
4. กิจกรรม: ทดลองผลิตยา (Pilot Scale) เป้าหมาย: ได้สูตรยาที่มีความคงตัวดี วัตถุประสงค์: เพื่อนำไปผลิตในระดับอุตสาหกรรม	ลือต	141,475	4	565,899		151,980	0	58,877	53,549	885	248,509	52,100	วิจัยทั่วไป	25%
5. กิจกรรม: ศึกษาความคงตัว (Stability) ของตัวยา เป้าหมาย: ได้ข้อมูลของตัวยา ทั้งสภาพแห้งและอุณหภูมิห้อง วัตถุประสงค์: เพื่อเป็นข้อมูลในการกำหนดอายุของยา	ลือต	9,432	60	565,899		151,980	0	58,877	53,549	885	248,509	52,100	วิจัยทั่วไป	25%
6. กิจกรรม: การดำเนินงานวิจัย เป้าหมาย: ได้ผลิตภัณฑ์ วัตถุประสงค์: เพื่อให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	โครงการ	419,079	4	1,676,315		386,857	0	149,870	195,043	658	905,145	38,743	วิจัยแบบ โครงการ	100%

ฝ่ายประกันคุณภาพ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	ค่าใช้จ่าย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (ทุน/กิจกรรม)	Activity Weight
								People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				8,568,005	3,822,538	-	1,173,232	788,644	729,086	1,287,602	766,902			
1. กิจกรรม: ทบทวนและอนุมัติ เอกสารควบคุมในระบบ GMP เป้าหมาย: ได้เอกสารที่มีความถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อให้เอกสารสอดคล้องกับระบบ GMP	ฉบับ	1,066	150	159,826	93,613	0	28,732	4,462	12,541	7,286	13,192	ทะเบียนยา	30%	
2. กิจกรรม: รวบรวมข้อมูลคำรับยา และขึ้นทะเบียนยา เป้าหมาย: ได้ขึ้นทะเบียนคำรับยาทุกคำรับที่ผลิตกับองค์การ วัตถุประสงค์: เพื่อสร้างความมั่นใจให้ผู้บริโภค ว่ายามีคุณภาพและปลอดภัย	คำรับยา	22,198	6	133,188	78,011	0	23,944	3,719	10,451	6,071	10,993	ทะเบียนยา	25%	
3. กิจกรรม: ตรวจสอบคุณภาพที่ลูกค้าส่งคืนเพื่อจำหน่ายใหม่หรือทำลาย เป้าหมาย: ได้ตรวจสอบคุณภาพที่ส่งคืนมาทุกรายการ วัตถุประสงค์: เพื่อตัดสินใจว่าจะจำหน่ายใหม่หรือทำลายอย่างเหมาะสม	รายการ	724	184	133,188	78,011	0	23,944	3,719	10,451	6,071	10,993	ทะเบียนยา	25%	
4. กิจกรรม: บริการสืบค้นเอกสารบันทึกการผลิต (BPR) เป้าหมาย: ได้มีเอกสารบันทึกการผลิตไว้สืบค้น วัตถุประสงค์: เพื่อเก็บรักษาเอกสาร และ ง่ายต่อการสืบค้นข้อมูล	เรื่อง	167	639	106,551	62,409	0.00	19,155	2,975	8,361	4,857	8,794	ทะเบียนยา	20%	
5. กิจกรรม: ตรวจสอบความถูกต้องวิธีการวิเคราะห์ของยาแต่ละรายการ เป้าหมาย: ได้วิธีการวิเคราะห์ที่เหมาะสม รวดเร็วและถูกต้องมากขึ้น วัตถุประสงค์: เพื่อให้ยาที่ผลิตมีมาตรฐานตามข้อกำหนด GMP	รายการ	10,913	7	76,393	28,279	0.00	8,680	12,559	3,104	20,506	3,265	พัฒนาคุณภาพ	5%	
6. กิจกรรม: ตรวจสอบกระบวนการผลิต เป้าหมาย: ได้กระบวนการผลิตที่มีความถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อปฏิบัติตามข้อกำหนดของ WHO, GMP และ FTA	ครั้ง	20,834	22	458,357	169,674		52,077	75,357	18,625	123,034	19,591	พัฒนาคุณภาพ	30%	

ฝ่ายประกันคุณภาพ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ศูนย์กิจการ)	Activity Weight
							People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				8,568,005	3,822,538	-	1,173,232	788,644	729,086	1,287,602	766,902		
7. กิจกรรม: การตรวจสอบความคงตัวของตัวยา เป้าหมาย : ได้ผลทดสอบความคงตัวของยา วัตถุประสงค์: เพื่อรับรองคุณภาพของยา	งาน	5,659	81	458,357	169,674		52,077	75,357	18,625	123,034	19,591	พัฒนา คุณภาพ	30%
8. กิจกรรม: การสอบเทียบเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ เป้าหมาย : ได้การสอบเทียบเครื่องมือครบถ้วนทุกชิ้น วัตถุประสงค์: เพื่อให้เครื่องมือที่ใช้มีความถูกต้องแม่นยำ	เครื่อง	3,237	118	381,964	141,395		43,398	62,797	15,520	102,528	16,325	พัฒนา คุณภาพ	25%
9. กิจกรรม: การจัดทำมาตรฐานของสารเคมี เป้าหมาย : ได้สารมาตรฐาน วัตถุประสงค์: เพื่อความถูกต้องในการใช้สารเคมี	ขวด	1,340	57	76,393	28,279		8,680	12,559	3,104	20,506	3,265	พัฒนา คุณภาพ	5%
10. กิจกรรม: การบริหารอุปกรณ์และสารเคมี เป้าหมาย : ได้การเบิก-จ่าย อุปกรณ์และสารเคมี วัตถุประสงค์: เพื่อนำไปใช้ในการตรวจวิเคราะห์ยา	ครั้ง	442	173	76,393	28,279		8,680	12,559	3,104	20,506	3,265	พัฒนา คุณภาพ	5%
11. กิจกรรม: การควบคุมคุณภาพวัตถุดิบ เป้าหมาย : ได้ดำเนินการตรวจคุณภาพวัตถุดิบด้วยวิธีการที่ถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อให้ได้วัตถุดิบที่มีคุณภาพสำหรับนำไปทำการผลิต	ตัวอย่าง	859	1,431	1,228,687	546,077		167,605	160,304	45,313	261,724	47,664	มาตรฐาน วัตถุดิบ	100%
12. กิจกรรม: ตรวจสอบคุณภาพบรรจุภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้บรรจุภัณฑ์ที่มีคุณภาพตรงตามมาตรฐาน วัตถุประสงค์: เพื่อให้ได้มาซึ่งบรรจุภัณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับบรรจุยา	รายการ	1,304	216	281,685	177,475		54,472	8,808	12,939	14,381	13,610	มาตรฐาน บรรจุภัณฑ์	70%

ฝ่ายประกันคุณภาพ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ฐานกิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				8,568,005	3,822,538	-	1,173,232	788,644	729,086	1,287,602	766,902		
13. กิจกรรม: จัดทำมาตรฐานของบรรจุภัณฑ์ เป้าหมาย: ได้ข้อกำหนดในการจัดซื้อและเกณฑ์ในการตรวจคุณภาพ วัตถุประสงค์: เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการตรวจรับ	รายการ	5,249	23	120,722	76,061		23,345	3,775	5,545	6,163	5,833	มาตรฐาน บรรจุภัณฑ์	30%
14. กิจกรรม: ตรวจสอบคุณภาพ เป้าหมาย: ได้ผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อรับรองว่ายาที่ออกจำหน่ายมีคุณภาพตามข้อกำหนด	งาน	624	2,911	1,816,190	897,126		275,350	195,912	62,353	319,861	65,587	มาตรฐาน ผลิตภัณฑ์	100%
15. กิจกรรม: การตรวจสอบด้านมาตรฐานชีววิทยา เป้าหมาย: ได้กระบวนการตรวจสอบถูกต้องตามมาตรฐาน วัตถุประสงค์: เพื่อให้ได้วัตถุดิบและผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพ	ตัวอย่าง	264	2,847	751,685	448,563		137,675	40,732	28,370	66,502	29,842	มาตรฐาน ชีววิทยา	100%
16. กิจกรรม: ตรวจสอบด้านมาตรฐานชีววัตถุ เป้าหมาย: ได้ผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อให้ได้วัตถุดิบและผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพ	ตัวอย่าง	1,198	833	998,304	487,569		149,647	103,645	42,997	169,219	45,228	มาตรฐาน ชีววัตถุ	100%
17. กิจกรรม: ทำกิจกรรมกลุ่มคุณภาพ (CQIT) เป้าหมาย: ได้จำนวนกลุ่มคุณภาพที่เป็นพนักงานระดับปฏิบัติการ จัดตั้งกลุ่ม CQIT วัตถุประสงค์: เพื่อให้พนักงานระดับปฏิบัติการได้รวมกลุ่มปรับปรุงงาน	กลุ่ม	24,565	16	393,037	93,613		28,732	2,821	128,305	4,606	134,960	พัฒนา ระบบงาน	30%
18. กิจกรรม: ติดตาม แก้ไข และตอบ ข้อร้องเรียนของ ผู้ตรวจสอบภายนอก เป้าหมาย: สามารถแก้ไขข้อร้องเรียนได้ครบถ้วน วัตถุประสงค์: เพื่อให้ผ่านการรับรองมาตรฐาน GMP	รายงาน	19,850	33	655,062	156,022		47,887	4,702	213,841	7,677	224,933	พัฒนา ระบบงาน	50%

ฝ่ายประกันคุณภาพ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน ค่าใช้จ่าย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ศูนย์กิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipmen	Contractor				
Activity (Cost Object)				8,568,005	3,822,538	-	1,173,232	788,644	729,086	1,287,602	766,902		
19. กิจกรรม: ตรวจสอบโรงงานผู้ผลิตอื่น ที่ได้ทำการ ำจ้างให้ผลิต เป้าหมาย : ให้ทำตามแผนการจ้างผลิต วัตถุประสงค์: เพื่อคัดเลือกโรงงานและประกันคุณภาพ ผลิตภัณฑ์ที่จัดซื้อ หรือ จัดจ้าง	โรงงาน	37,432	7	262,025	62,409	0.00	19,155	1,881	85,536	3,071	89,973	พัฒนา ระบบงาน	20%

ฝ่ายเทคโนโลยีและวิศวกรรม เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	ค่าใช้จ่าย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ศูนย์กิจกรรม)	Activity Weight
								People	Plant/Equipmen	Contractor				
Activity (Cost Object)				8,840,611	4,555,692	-	1,586,239	868,259	124,169	873,986	832,266			
1.กิจกรรม: งานวิศวกรรมบำรุงรักษา (Maintenance Engineering) เป้าหมาย: ได้มาตรฐานที่ถูกต้องและแผนตรวจสอบที่เหมาะสมของเครื่องจักร วัตถุประสงค์: เพื่อให้เครื่องจักรที่พร้อมใช้งาน	เครื่อง	29,165	9	262,485	164,664		57,334	14,762	1,411	14,860	9,454	บำรุงรักษา เครื่องจักร	15%	
2.กิจกรรม: การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน (Preventive Maintenance) เป้าหมาย: ได้ทำบำรุงรักษาเชิงป้องกันตามแผนที่วางไว้ วัตถุประสงค์: เพื่อให้เครื่องจักรอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน	เครื่อง	1,739	503	874,949	548,879		191,113	49,208	4,702	49,533	31,515	บำรุงรักษา เครื่องจักร	50%	
3.กิจกรรม: การซ่อมเครื่องจักรที่เสียกะทันหัน (Breakdown Maintenance) เป้าหมาย: ได้เครื่องจักรที่กลับมาใช้งานได้ตามปกติ วัตถุประสงค์: เพื่อทำการผลิตได้ตามปกติ	เครื่อง	5,208	84	437,474	274,439		95,557	24,604	2,351	24,766	15,757	บำรุงรักษา เครื่องจักร	25%	
4.กิจกรรม: การบำรุงรักษาเชิงแก้ไข (Corrective Maintenance) เป้าหมาย: ได้เครื่องจักรที่มีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์: เพื่อลดการเสียของเครื่องจักร และง่ายต่อการบำรุงรักษา	เครื่อง	10,294	17	174,990	109,776		38,223	9,842	940	9,907	6,303	บำรุงรักษา เครื่องจักร	10%	
5.กิจกรรม: ประมาณราคาสำหรับการจัดจ้างงานทางวิศวกรรม เป้าหมาย: ได้ราคาที่เป็นกลาง และถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อให้เกิดการจัดจ้าง	งาน	51,114	18	920,061	395,193		137,601	104,408	23,078	105,096	154,684	สนับสนุน และบริการ โรงงาน	30%	
6.กิจกรรม: งานด้านรับ-จ่าย วัสดุ และอุปกรณ์ช่าง เป้าหมาย: ได้การจ่ายที่ถูกต้องและรวดเร็ว วัตถุประสงค์: เพื่อดูแลคลังวัสดุและอุปกรณ์ช่าง	ครึ่ง	856	2,508	2,146,808	922,116		321,070	243,618	53,849	245,225	360,930	สนับสนุน และบริการ โรงงาน	70%	

ฝ่ายเทคโนโลยีและวิศวกรรม เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ทำได้	ต้นทุนค่าจ้าง (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (งบกิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipmen	Contractor				
Activity (Cost Object)				8,840,611	4,555,692	-	1,586,239	868,259	124,169	873,986	832,266		
7.กิจกรรม: ออกแบบ ด้านวงทางวิศวกรรม และสถาปัตยกรรม เป้าหมาย: ได้เอกสารแบบ ราคาถ่าง งวดงาน วัตถุประสงค์: เพื่อเป็นเอกสารประกอบการใช้งบประมาณหรือการประกวดราคา	แบบ	41,116	12	493,386	230,529		80,268	82,217	2,287	82,759	15,327	งานวิศวกรรม	40%
8.กิจกรรม: ควบคุม ตรวจสอบ การวางโครงการ เป้าหมาย: ได้งานก่อสร้างหรือปรับปรุงแล้วเสร็จตามสัญญาว่าจ้าง วัตถุประสงค์: เพื่อให้โครงการเป็นไปตามสัญญาการว่าจ้าง	โครงการ	49,339	5	246,693	115,264		40,134	41,109	1,143	41,380	7,663	งานวิศวกรรม	20%
9.กิจกรรม: การจัดการพลังงานโรงงาน เป้าหมาย: ได้ น้ำสะอาด และระบบไอน้ำ สำหรับใช้ในการผลิต และองค์การ วัตถุประสงค์: เพื่อให้มีพลังงานได้ใช้อย่างเพียงพอ	ชั่วโมง	2,056	240	493,386	230,529		80,268	82,217	2,287	82,759	15,327	งานวิศวกรรม	40%
10.กิจกรรม: ออกแบบผลิตสิ่งพิมพ์ เป้าหมาย: ได้แบบสิ่งพิมพ์ วัตถุประสงค์: เพื่อทำสิ่งพิมพ์	แบบ	4,095	128	524,212	315,605		109,890	36,534	3,299	36,775	22,110	การพิมพ์	25%
11.กิจกรรม: สร้างแบบพิมพ์ เป้าหมาย: ได้เพลงสำหรับพิมพ์ วัตถุประสงค์: เพื่อใช้พิมพ์แบบ	แบบ	5,577	94	524,212	315,605		109,890	36,534	3,299	36,775	22,110	การพิมพ์	25%
12.กิจกรรม: การพิมพ์ เป้าหมาย: ได้งานพิมพ์ วัตถุประสงค์: เพื่อผลิตงานที่มีคุณภาพ ตรงตามความต้องการ	ชั่วโมง	4,368	240	1,048,425	631,210		219,780	73,067	6,597	73,549	44,220	การพิมพ์	50%

ฝ่ายเทคโนโลยีและวิศวกรรม เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ใด	ต้นทุน (บาท)	ค่าจ่าย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	ผล (เชิงกิจกรรม)	Activity Weight
								People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				8,840,611	4,555,692	-		1,586,239	868,259	124,169	873,986	832,266		
13.กิจกรรม: งานด้านความปลอดภัยและชีวอนามัย เป้าหมาย : ได้ตรวจคุณภาพ อากาศ และสภาพแวดล้อมในการผลิต วัตถุประสงค์ : เพื่อสภาพที่ปลอดภัย สะอาดสำหรับการผลิต	จุด	735	472	346,765	150,942			52,556	35,070	9,464	35,301	63,433	ความปลอดภัย และสิ่งแวดล้อม	50%
14.กิจกรรม: จัดการของเสียอันตราย เป้าหมาย : ได้ทำลายของเสียอันตราย วัตถุประสงค์ : เพื่อความปลอดภัยด้านสิ่งแวดล้อม	ครั้ง	17,338	10	173,382	75,471			26,278	17,535	4,732	17,651	31,716	ความปลอดภัย และสิ่งแวดล้อม	25%
15.กิจกรรม: การตรวจวิเคราะห์น้ำทิ้ง เป้าหมาย : ได้นำทิ้งที่ผ่านมาตรฐานตามที่กฎหมายกำหนด วัตถุประสงค์ : เพื่อความปลอดภัยด้านสิ่งแวดล้อม	ตัวอย่าง	12,610	11	138,706	60,377			21,022	14,028	3,786	14,120	25,373	ความปลอดภัย และสิ่งแวดล้อม	20%
16.กิจกรรม: การสอบสวนการเกิดอุบัติเหตุ เป้าหมาย : ได้สาเหตุของการเกิดอุบัติเหตุ วัตถุประสงค์ : เพื่อลดอุบัติเหตุ	งาน	11,559	3	34,676	15,094			5,256	3,507	946	3,530	6,343	ความปลอดภัย และสิ่งแวดล้อม	5%

สำนักอำนวยการ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน ค่าจ้าง (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (งบปฏิบัติการ)	Activity Weight
							People	Plant/Equipme nt	Contractor				
Activity (Cost Object)				6,707,533	2,985,160	0	707,441	174,914	177,786	2,030,856	631,376		
1. กิจกรรม: งานสารบรรณ เป้าหมาย : ได้ คำสั่ง หนังสือ ประกาศ ระเบียบข้อบังคับ วัตถุประสงค์: เพื่อให้ทุกหน่วยงานทราบข่าวสารและระเบียบข้อบังคับต่างๆ	รายการ	2,231	2KK	642,491	427,961		101,421	3,015	16,499	35,001	58,594	อำนาจการ	60%
2. กิจกรรม: การบริหารการประชุม เป้าหมาย : ได้เอกสารและสถานที่การประชุม วัตถุประสงค์: เพื่อจัดการประชุม	ครั้ง	9,311	46	428,327	285,307		67,614	2,010	10,999	23,334	39,063	อำนาจการ	40%
3. กิจกรรม: แก้ไขและปรับปรุงระเบียบข้อบังคับ คำสั่งองค์กร เป้าหมาย : ได้ระเบียบข้อบังคับ ที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ วัตถุประสงค์: เพื่อปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน	เรื่อง	10,773	16	172,366	95,102		22,538	144	11,624	1,677	41,280	กฎหมาย	20%
4. กิจกรรม: ดำเนินการจัดทำสัญญาและข้อตกลงต่างๆ เป้าหมาย : ได้สัญญาที่ถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อใช้ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	สัญญา	3,347	206	689,463	380,410		90,152	578	46,496	6,707	165,122	กฎหมาย	80%
5. กิจกรรม: การจัดนิทรรศการ เป้าหมาย : ได้เผยแพร่ความรู้เรื่องการวิจัย วัตถุประสงค์: เพื่อประชาสัมพันธ์ภาพลักษณ์ขององค์กร	ครั้ง	63,237	4	252,946	166,429		39,441	1,237	6,915	14,367	24,557	ประชาสัมพันธ์	30%
6. กิจกรรม: จัดทำสื่อสิ่งพิมพ์เพื่อประชาสัมพันธ์ เป้าหมาย : ได้เผยแพร่ข่าวสารขององค์กร วัตถุประสงค์: เพื่อประชาสัมพันธ์ข่าวสารและผลิตภัณฑ์ขององค์กร	ฉบับ	14	20,500	295,104	194,167		46,015	1,444	8,067	16,761	28,650	ประชาสัมพันธ์	35%

สำนักอำนวยการ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งบที่	งบที่	งบที่	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (คู่เทียบกรม)	Activity Weight
								People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				6,707,533		2,985,160	0	707,441	174,914	177,786	2,030,856	631,376		
7 กิจกรรม: บริการด้านโสตทัศนูปกรณ์ เป้าหมาย : ให้บริการอุปกรณ์ด้านโสตทัศนียภาพที่ตรงการไว้ วัตถุประสงค์ : เพื่อตอบสนองความต้องการของหน่วยงานที่ร้องขอ	ครั้ง	2,811	45	126,473		83,215		19,721	619	3,457	7,183	12,278	ประชา สัมพันธ์	15%
8 กิจกรรม: ผลิตสื่อโสตทัศนูปกรณ์ เป้าหมาย : ได้ชิ้นงานสื่อโสต เกี่ยวกับองค์การ วัตถุประสงค์ : เพื่อใช้ในการเผยแพร่	ชิ้นงาน	28,105	3	84,315		55,476		13,147	412	2,305	4,789	8,186	ประชา สัมพันธ์	10%
9 กิจกรรม: บริการเสียงตามสาย เป้าหมาย : ให้บริการข่าวสาร และวงจรประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ : เพื่อเผยแพร่ข่าวสารและประชาสัมพันธ์	ครั้ง	142	594	84,315		55,476		13,147	412	2,305	4,789	8,186	ประชา สัมพันธ์	10%
10. กิจกรรม: งานบริหารจัดการระบบสารสนเทศของงานขาย เป้าหมาย : ได้ระบบงานขายอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน วัตถุประสงค์ : เพื่อทราบข้อมูลการขายสินค้า	ชั่วโมง	4,837	160.00	773,999		165,108		39,128	40,604	12,681	471,442	45,035	เทคโนโลยี สารสนเทศ	25%
11. กิจกรรม: งานบริหารจัดการระบบสารสนเทศของงานบัญชี เป้าหมาย : ได้ระบบบัญชีในสภาพพร้อมใช้งาน วัตถุประสงค์ : เพื่อใช้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี	ชั่วโมง	4,837	160.00	773,999		165,108		39,128	40,604	12,681	471,442	45,035	เทคโนโลยี สารสนเทศ	25%
12. กิจกรรม: งานบริหารจัดการระบบสารสนเทศของงานผลิต เป้าหมาย : ได้ระบบสารสนเทศของงานผลิต วัตถุประสงค์ : เพื่อใช้ตรวจติดตามงานในสายการผลิต	ชั่วโมง	3,225	240.00	773,999		165,108		39,128	40,604	12,681	471,442	45,035	เทคโนโลยี สารสนเทศ	25%

สำนักอำนวยการ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	เงินที่ได้	เงินที่สูญเสียไป (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (เชิงกิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				6,707,533	2,985,160	0	707,441	174,914	177,786	2,030,856	631,376		
13 กิจกรรม: แก้ไขปัญหาด้านคอมพิวเตอร์ เป้าหมาย: ได้รับบริการแก้ปัญหาแก่หน่วยงานที่ร้องขอ วัตถุประสงค์: เพื่อให้คอมพิวเตอร์สามารถทำงานได้ตามปกติ	ครั้ง	344	900.00	309,600	66,043		15,651	16,242	5,072	188,577	18,014	เทคโนโลยีสารสนเทศ	10%
14 กิจกรรม: ดูแลระบบฐานข้อมูลและแก้ไขจุดค่าส่งโปรแกรมในระบบงาน เป้าหมาย: ได้ฐานข้อมูลที่มีความถูกต้อง วัตถุประสงค์: เพื่อระบบทำงานได้รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	ครั้ง	2,260	137.00	309,600	66,043		15,651	16,242	5,072	188,577	18,014	เทคโนโลยีสารสนเทศ	10%
15 กิจกรรม: การฝึกอบรมทางด้านคอมพิวเตอร์ เป้าหมาย: ได้ให้บริการฝึกอบรมแก่หน่วยงานที่ร้องขอ วัตถุประสงค์: เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากร	ชั่วโมง	2,419	64.00	154,800	33,022		7,826	8,121	2,536	94,288	9,007	เทคโนโลยีสารสนเทศ	5%
16 กิจกรรม: การจัดทำแผนวิสาหกิจ งบประมาณ และรายงานประจำปี เป้าหมาย: ได้แผน งบประมาณ และรายงาน วัตถุประสงค์: เพื่อใช้ในการบริหารจัดการองค์การ	ชั่วโมง	2,835	160.00	453,560	317,008		75,127	1,342	9,779	15,576	34,729	นโยบายและแผนวิสาหกิจ	100%
17 กิจกรรม: ติดต่อประสานงานกับบริษัทที่ร่วมทุน เป้าหมาย: ได้ทราบสถานะของบริษัทที่ร่วมทุน วัตถุประสงค์: เพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ	ครั้ง	1,277	153.00	195,341	132,087		31,303	964	4,348	11,196	15,442	ธุรกิจร่วมทุน	100%
18 กิจกรรม: การบริหารจัดการความเสี่ยง เป้าหมาย: ได้วิธีการบริหารความเสี่ยงจากการประชุม วัตถุประสงค์: เพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น	ครั้ง	46,708	4.00	186,833	132,087		31,303	319	4,266	3,708	15,150	บริหารความเสี่ยง	100%

ฝ่ายการตลาดและการขาย เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	พื้นที่ งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	เนื่อง (เนื่องกิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipmen	Contractor				
Activity (Cost Object)				22,809,051	5,627,187	0	12,086,424	205,989	479,101	483,646	3,926,704		
1. กิจกรรม: การติดต่อกับลูกค้าต่างประเทศ เป้าหมาย: ได้ การสื่อสารทางธุรกิจ วัตถุประสงค์: เพื่อตรวจสอบ หรือตกลงราคาสำหรับการซื้อขายสินค้า	ครั้ง	4,596	45	206,812	59,085		126,907	1,568	1,693	3,682	13,876	ธุรกิจ ต่างประเทศ	35%
2. กิจกรรม: การขายสินค้าลูกค้าต่างประเทศ เป้าหมาย: ได้สินค้าที่พร้อมจัดส่ง วัตถุประสงค์: เพื่อขายสินค้าให้กับลูกค้าต่างประเทศ	ครั้ง	76,816	5	384,080	109,730		235,685	2,912	3,144	6,838	25,771	ธุรกิจ ต่างประเทศ	65%
3. กิจกรรม: จัดการสัมมนาระหว่างลูกค้ากับองค์กร เป้าหมาย: ได้การสัมมนาร่วมกัน วัตถุประสงค์: เพื่อสร้างความสัมพันธ์ที่กระชับ	ครั้ง	220,332	2	440,665	112,544		241,728	10,201	5,681	23,951	46,559	ลูกค้าสัมพันธ์	20%
4. กิจกรรม: การติดต่อกับลูกค้า เป้าหมาย: ได้แจ้งข้อมูลแก่ลูกค้าหรือ รับซื้อหรือเรียนจากลูกค้า วัตถุประสงค์: เพื่อบริการข่าวสารและตอบข้อซักถามของลูกค้า	ครั้ง	1,023	1,292	1,321,994	337,631		725,185	30,603	17,042	71,854	139,678	ลูกค้าสัมพันธ์	60%
5. กิจกรรม: ประสานงานกับฝ่ายบัญชีในการติดตามหนี้สินลูกค้าภาครัฐ เป้าหมาย: ได้ให้ข้อมูลหนี้แก่ฝ่ายบัญชี วัตถุประสงค์: เพื่อติดตามหนี้สิน	ครั้ง	8,160	54	440,665	112,544		241,728	10,201	5,681	23,951	46,559	ลูกค้าสัมพันธ์	20%
6. กิจกรรม: การพยากรณ์ยอดขาย และจัดทำแผนงานการตลาด เป้าหมาย: ได้ค่าพยากรณ์และแผนงานการตลาด วัตถุประสงค์: เพื่อใช้ในการผลิต สารองหัตถุ และวางแผนการตลาด	รายการ	5,672	300	1,701,595	455,802		979,000	19,703	21,839	46,262	178,989	การตลาด	60%

ฝ่ายการตลาดและการขาย เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	ค่าใช้จ่าย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (งบกิจกรรม)	Activity Weight
								People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				22,809,051	5,627,187	0	12,086,424	205,989	479,101	483,646	3,926,704			
7 กิจกรรม: ออกแบบบรรจุภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้บรรจุภัณฑ์รูปแบบใหม่ วัตถุประสงค์ : เพื่อเพิ่มความสวยงามแก่ผลิตภัณฑ์	แบบ	113,440	10	1,134,396	303,868		652,667	13,135	14,559	30,841	119,326	การตลาด	40%	
8 กิจกรรม: การขายแก่ลูกค้าภาครัฐ เป้าหมาย : ได้ส่งสินค้าไปให้ภาครัฐ วัตถุประสงค์ : เพื่อขายสินค้าให้ภาครัฐ	ครึ่ง	19,647	185	3,634,630	1,012,894		2,175,556	10,635	44,647	24,970	365,929	ขายภาครัฐ	100%	
9 กิจกรรม: การขายแก่ลูกค้าเอกชน เป้าหมาย : ได้ส่งสินค้าไปให้ภาคเอกชน วัตถุประสงค์ : เพื่อขายสินค้าให้ภาคเอกชน	ครึ่ง	6,752	2,006	13,544,214	3,123,089		6,707,965	107,030	364,815	251,299	2,990,016	ขายภาคเอกชน	100%	

ฝ่ายบริหารพัสดุและผลิตภัณฑ์ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุนค่าใช้จ่ย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (หมู่กิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				23,374,159	12,216,072	0	4,408,918	1,588,867	91,276	1,777,701	3,291,327		
1. กิจกรรม: ตรวจสอบค่าพยากรณ์ ยอดขาย ยาชิ้นคลังและแผนผลิต เป้าหมาย: ได้ใช้เพื่อสำรองผลิตภัณฑ์ วัตถุประสงค์: เพื่อมีขาดตอบสนองลูกค้าอย่างเพียงพอ	รายการ	733	272	199,284	132,783		47,923	4,304	255	4,816	9,202	บริหารผลิตภัณฑ์	50%
2. กิจกรรม: จัดทำรายงานข้อมูลผลิตภัณฑ์ เป้าหมาย: ได้ข้อมูลที่ต้องและทันสมัย วัตถุประสงค์: เพื่อใช้ในการรายงานผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง	รายงาน	749	133	99,642	66,392		23,962	2,152	128	2,408	4,601	บริหารผลิตภัณฑ์	25%
3. กิจกรรม: รวบรวมข้อมูลผลิตภัณฑ์ใหม่ เป้าหมาย: ได้ข้อมูลผลิตภัณฑ์ใหม่เสนอในคณะกรรมการยาใหม่ วัตถุประสงค์: เพื่อให้ขบวนการผลิตยาใหม่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	รายการ	3,832	26	99,642	66,392		23,962	2,152	128	2,408	4,601	บริหารผลิตภัณฑ์	25%
4. กิจกรรม: จัดซื้อพัสดุที่ใช้ในการดำเนินงาน เป้าหมาย: ได้พัสดุสำหรับการดำเนินงาน วัตถุประสงค์: เพื่อซื้อพัสดุที่ใช้ในการดำเนินงาน	ครั้ง	7,365	105	773,324	478,020		172,523	17,438	2,316	19,511	83,516	จัดซื้อทั่วไป	60%
5. กิจกรรม: สำรองพัสดุที่ใช้ในการดำเนินงาน เป้าหมาย: ได้จำนวนสำรองพัสดุที่เหมาะสม วัตถุประสงค์: เพื่อมีพัสดุเพียงพอสำหรับการดำเนินงาน	รายการ	859	600	515,549	318,680		115,015	11,626	1,544	13,007	55,677	จัดซื้อทั่วไป	40%
6. กิจกรรม: การจัดซื้อวัตถุดิบ และบรรจุภัณฑ์ เป้าหมาย: ได้วัตถุดิบ และบรรจุภัณฑ์สำหรับผลิต วัตถุประสงค์: เพื่อซื้อวัตถุดิบ และบรรจุภัณฑ์ที่ต้องใช้ในการผลิต	ครั้ง	7,355	293	2,154,937	849,814		306,707	258,240	12,176	288,931	439,068	จัดซื้อและสำรองวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์	40%

ฝ่ายบริหารพัสดุและผลิตภัณฑ์ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	ค่าใช้จ่าย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ศูนย์กลาง)	Activity Weight
								People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				23,374,159	12,216,072	0	4,408,918	1,588,867	91,276	1,777,701	3,291,327			
7. กิจกรรม: การรับ-จ่ายวัสดุ และบรรจุภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้การรับ-จ่ายที่ถูกต้องและทันเวลา วัตถุประสงค์: เพื่อนำไปใช้ในการผลิต	รายการ	122	13,215	1,616,203	637,360		230,030	193,680	9,132	216,699	329,301	จัดซื้อและ สำรอง วัสดุ และบรรจุภัณฑ์	30%	
8. กิจกรรม: การสำรองวัสดุ และบรรจุภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้จำนวนสำรองวัสดุ และบรรจุภัณฑ์ที่เหมาะสม วัตถุประสงค์: เพื่อมีวัสดุ และบรรจุภัณฑ์เพียงพอสำหรับการผลิต	รายการ	1,351	1,196	1,616,203	637,360		230,030	193,680	9,132	216,699	329,301	จัดซื้อและ สำรอง วัสดุ และบรรจุภัณฑ์	30%	
9. กิจกรรม: การบริหารคำสั่งซื้อของลูกค้า เป้าหมาย : ได้จำนวนการสั่งซื้อ วัตถุประสงค์: เพื่อบันทึกคำสั่งซื้อเข้าระบบIT	ฉบับ	918	1,805	1,657,146	1,067,578		385,301	34,555	3,536	38,661	127,514	บริหารการ สั่งซื้อ	60%	
10. กิจกรรม: รับ-คืนแลกเปลี่ยนผลิตภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้จำนวนผลิตภัณฑ์ที่รับคืน หรือ แลกเปลี่ยน วัตถุประสงค์: เพื่อรับ คืนหรือแลกเปลี่ยนผลิตภัณฑ์แก่ลูกค้า	รายการ	4,282	258.00	1,104,764	711,719		256,867	23,036	2,357	25,774	85,009	บริหารการ สั่งซื้อ	40%	
11. กิจกรรม: การสำรองผลิตภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้จำนวนสำรองผลิตภัณฑ์ที่เหมาะสม วัตถุประสงค์: เพื่อมีผลิตภัณฑ์ส่งให้ลูกค้าเพียงพอ	รายการ	657	4942.00	3,247,200	1,808,510		652,712	139,058	13,258	155,585	478,078	การคลัง ผลิตภัณฑ์	30%	
12. กิจกรรม: บรรจุผลิตภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้ผลิตภัณฑ์ที่บรรจุเข้ากล่อง วัตถุประสงค์: เพื่อรอส่งให้ลูกค้า	กล่อง	97	39024.00	3,788,401	2,109,928		761,497	162,234	15,468	181,516	557,758	การคลัง ผลิตภัณฑ์	35%	

ฝ่ายบริหารพัฒนาและผลิตภัณฑ์ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน ค่าจ้าง (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (ศูนย์กิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipmen t	Contractor				
Activity (Cost Object)				23,374,159	12,216,072	0	4,408,918	1,588,867	91,276	1,777,701	3,291,327		
13. กิจกรรม: การจัดส่งผลิตภัณฑ์ เป้าหมาย : จัดส่งผลิตภัณฑ์ให้ลูกค้า วัตถุประสงค์: เพื่อให้ลูกค้าได้รับผลิตภัณฑ์ที่ต้องการและทันเวลา	ครั้ง	2,324	1630.00	3,788,401	2,109,928		761,497	162,234	15,468	181,516	557,758	การคลัง ผลิตภัณฑ์	35%
14. กิจกรรม: บัญชีลูกหนี้สาขาภาค เป้าหมาย : ได้จำนวนใบแจ้งหนี้ วัตถุประสงค์: เพื่อติดตามการชำระหนี้ของลูกค้า	ฉบับ	628	864.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%
15. กิจกรรม: บริหารค่าสั่งซื้อของลูกค้าสาขาภาค เป้าหมาย : ได้ค่าสั่งซื้อ วัตถุประสงค์: เพื่อบริหารจัดการการสั่งซื้ออย่างมีประสิทธิภาพ	ฉบับ	726	747.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%
16. กิจกรรม: เปลี่ยนหรือคืนยาสาขาภาค เป้าหมาย : จำนวนการเปลี่ยนหรือคืน วัตถุประสงค์: เพื่อความถูกต้องของการเปลี่ยนหรือคืนยา	ฉบับ	8,223	66.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%
17. กิจกรรม: สำรองผลิตภัณฑ์สาขาภาค เป้าหมาย : ให้จำนวนสำรองผลิตภัณฑ์ที่เหมาะสม วัตถุประสงค์: เพื่อมีผลิตภัณฑ์ส่งให้ลูกค้าเพียงพอ	รายการ	724	750.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%
18. กิจกรรม: การบรรจุหีบห่อและจัดส่งผลิตภัณฑ์สาขาภาค เป้าหมาย : ผลิตผลิตภัณฑ์พร้อมจัดส่งให้ลูกค้า วัตถุประสงค์: เพื่อให้ลูกค้าได้รับผลิตภัณฑ์ที่ต้องการและทันเวลา	กล่อง	20	27352.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%

ฝ่ายบริหารพัสดุและผลิตภัณฑ์ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	ค่าใช้จ่าย (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ศูนย์กลาง)	Activity Weight
								People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				23,374,159	12,216,072	0	4,408,918	1,588,867	91,276	1,777,701	3,291,327			
7. กิจกรรม: การรับ-จ่ายวัสดุ และบรรจุภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้การรับ-จ่ายที่ถูกต้องและทันเวลา วัตถุประสงค์: เพื่อนำไปใช้ในการผลิต	รายการ	122	13,215	1,616,203	637,360		230,030	193,680	9,132	216,699	329,301	จัดซื้อและ สำรอง วัสดุ และบรรจุภัณฑ์	30%	
8. กิจกรรม: การสำรองวัสดุ และบรรจุภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้จำนวนสำรองวัสดุ และบรรจุภัณฑ์ที่เหมาะสม วัตถุประสงค์: เพื่อมีวัสดุ และบรรจุภัณฑ์เพียงพอสำหรับการผลิต	รายการ	1,351	1,196	1,616,203	637,360		230,030	193,680	9,132	216,699	329,301	จัดซื้อและ สำรอง วัสดุ และบรรจุภัณฑ์	30%	
9. กิจกรรม: การบริหารคำสั่งซื้อของลูกค้า เป้าหมาย : ได้จำนวนการสั่งซื้อ วัตถุประสงค์: เพื่อบันทึกคำสั่งซื้อเข้าระบบIT	ฉบับ	918	1,805	1,657,146	1,067,578		385,301	34,555	3,536	38,661	127,514	บริหารการ สั่งซื้อ	60%	
10. กิจกรรม: รับ-คืนแลกเปลี่ยนผลิตภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้จำนวนผลิตภัณฑ์ที่รับคืน หรือ แลกเปลี่ยน วัตถุประสงค์: เพื่อรับ คืนหรือแลกเปลี่ยนผลิตภัณฑ์แก่ลูกค้า	รายการ	4,282	258.00	1,104,764	711,719		256,867	23,036	2,357	25,774	85,009	บริหารการ สั่งซื้อ	40%	
11. กิจกรรม: การสำรองผลิตภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้จำนวนสำรองผลิตภัณฑ์ที่เหมาะสม วัตถุประสงค์: เพื่อมีผลิตภัณฑ์ส่งให้ลูกค้าเพียงพอ	รายการ	657	4942.00	3,247,200	1,808,510		652,712	139,058	13,258	155,585	478,078	การคลัง ผลิตภัณฑ์	30%	
12. กิจกรรม: บรรจุผลิตภัณฑ์ เป้าหมาย : ได้ผลิตภัณฑ์ที่บรรจุเข้ากล่อง วัตถุประสงค์: เพื่อรอส่งให้ลูกค้า	กล่อง	97	39024.00	3,788,401	2,109,928		761,497	162,234	15,468	181,516	557,758	การคลัง ผลิตภัณฑ์	35%	

ฝ่ายบริหารพัฒนาและผลิตภัณฑ์ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน ค่าจ้าง (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (ศูนย์กิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipmen t	Contractor				
Activity (Cost Object)				23,374,159	12,216,072	0	4,408,918	1,588,867	91,276	1,777,701	3,291,327		
13. กิจกรรม: การจัดส่งผลิตภัณฑ์ เป้าหมาย : จัดส่งผลิตภัณฑ์ให้ลูกค้า วัตถุประสงค์: เพื่อให้ลูกค้าได้รับผลิตภัณฑ์ที่ต้องการและทันเวลา	ครั้ง	2,324	1630.00	3,788,401	2,109,928		761,497	162,234	15,468	181,516	557,758	การคลัง ผลิตภัณฑ์	35%
14. กิจกรรม: บัญชีลูกหนี้สาขาภาค เป้าหมาย : ได้จำนวนใบแจ้งหนี้ วัตถุประสงค์: เพื่อติดตามการชำระหนี้ของลูกค้า	ฉบับ	628	864.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%
15. กิจกรรม: บริหารค่าสั่งซื้อของลูกค้าสาขาภาค เป้าหมาย : ได้ค่าสั่งซื้อ วัตถุประสงค์: เพื่อบริหารจัดการการสั่งซื้ออย่างมีประสิทธิภาพ	ฉบับ	726	747.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%
16. กิจกรรม: เปลี่ยนหรือคืนยาสาขาภาค เป้าหมาย : จำนวนการเปลี่ยนหรือคืน วัตถุประสงค์: เพื่อความถูกต้องของการเปลี่ยนหรือคืนยา	ฉบับ	8,223	66.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%
17. กิจกรรม: สำรองผลิตภัณฑ์สาขาภาค เป้าหมาย : ให้จำนวนสำรองผลิตภัณฑ์ที่เหมาะสม วัตถุประสงค์: เพื่อมีผลิตภัณฑ์ส่งให้ลูกค้าเพียงพอ	รายการ	724	750.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%
18. กิจกรรม: การบรรจุหีบห่อและจัดส่งผลิตภัณฑ์สาขาภาค เป้าหมาย : ผลิตผลิตภัณฑ์พร้อมจัดส่งให้ลูกค้า วัตถุประสงค์: เพื่อให้ลูกค้าได้รับผลิตภัณฑ์ที่ต้องการและทันเวลา	กล่อง	20	27352.00	542,693	244,321		88,178	76,895	1,275	86,034	45,988	สาขาภาค	20%

ฝ่ายผลิตยา เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	จำนวนที่ ได้	ต้นทุน (บาท)	ค่าจ้าง (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	กอง (ศูนย์กลาง)	Activity Weight
								People	Plant/Equipme nt	Contractor				
Activity (Cost Object)				27,411,163	9,464,831.25	-	5,759,315.30	3,054,547.38	4,629.28	7,828,650.32	1,299,189.62			
1. กิจกรรม: วางแผนและควบคุมการผลิต เป้าหมาย : ได้ผลผลิตตามความต้องการ วัตถุประสงค์: เพื่อผลิตยาได้ตามแผน	ชม.	8,968.07	160	1,434,890	738,391		449,308	40,390	366.72	103,517.02	102,918	บริหารการ ผลิต	100%	
2. กิจกรรม: การผลิต เป้าหมาย : ได้ผลผลิตทันเวลา วัตถุประสงค์: เพื่อผลิตยาที่มีคุณภาพและได้จำนวนตามที่ต้องการ	ชม.	108,234.47	240	25,976,273	8,726,440		5,310,007	3,014,158	4,262.56	7,725,133.30	1,196,272	การผลิต	100%	

ฝ่ายชีววัตถุ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)	People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	งบ (ศูนย์กิจกรรม)	Activity Weight
							People	Plant/Equipmen t	Contractor				
Activity (Cost Object)				8,563,528	3,207,280.05	-	824,170.19	1,625,704.30	163,751.59	2,319,103.67	423,518.06		
1. กิจกรรม: วางแผนและควบคุมการผลิต เป้าหมาย : ให้ผลผลิตตามความต้องการ วัตถุประสงค์: เพื่อผลิตผลิตภัณฑ์ได้ตามแผน	ชม.	3,009	160	481,447	358,461		92,113	2,293	7,056.72	3,271.50	18,251	บริหาร การผลิต	100%
2. กิจกรรม: การผลิต เป้าหมาย : ให้ผลิตภัณฑ์ด้านชีววัตถุ วัตถุประสงค์: เพื่อผลิตผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพและให้จำนวนตามที่ต้องการ	ชม.	33,675	240	8,082,081	2,848,819		732,057	1,623,411	156,694.87	2,315,832.17	405,267	การผลิต	100%

ฝ่ายเภสัชเคมีภัณฑ์ เดือนเมษายน 2550

Cost Element	Cost Driver	Cost Driver rate	งานที่ได้	ต้นทุน (บาท)		People	Material	Facilities relate to			Plant/Equipment	Contractor	ห้อง (ศูนย์กิจกรรม)	Activity Weight
				ต้นทุน	ค่าใช้จ่าย			People	Plant/Equipment	Contractor				
Activity (Cost Object)				4,170,168	1,946,013.37	-	609,415.68	567,021.75	19,547.16	753,277.47	274,892.52			
1. กิจกรรม: วางแผนและควบคุมการผลิต เป้าหมาย : ได้ผลผลิตตามความต้องการ วัตถุประสงค์: เพื่อผลิตผลิตภัณฑ์ได้ตามแผน	ชั่วโมง	6,550	160	1,048,070	721,556		225,963	2,016	6,363.67	2,679	89,493	กลุ่มวิชาการ	100%	
2. กิจกรรม: การผลิต เป้าหมาย : ได้ผลิตภัณฑ์ด้านเคมีภัณฑ์ วัตถุประสงค์: เพื่อผลิตผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพและได้จำนวนตามที่ต้องการ	ชั่วโมง	13,009	240	3,122,098	1,224,458		383,453	565,005	13,183.49	750,599	185,400	กลุ่มวิชาการ	100%	

ภาคผนวก ง

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อกิจกรรม

ศูนย์ต้นทุน	กิจกรรม	Operating Cost (ABC)	Capital Charge	Total (ABC+EVA)	Cost Driver	งานที่ทำได้	Cost Driver Rate (ABC)		Cost Driver Rate (EVA + ABC)	
	13. กิจกรรม: การจัดส่งผลิตภัณฑ์	3,788,401	1,204,991	4,993,391	ครั้ง	1,630	2,324	บาท/ ครั้ง	3,063	บาท/ ครั้ง
	14. กิจกรรม: บัญชีลูกหนี้สาขาภาค	542,693	214,545	757,238	ฉบับ	864	628	บาท/ ฉบับ	876	บาท/ ฉบับ
	15. กิจกรรม: บริหารคำสั่งซื้อของลูกค้าสาขาภาค	542,693	214,545	757,238	ฉบับ	747	726	บาท/ ฉบับ	1,014	บาท/ ฉบับ
	16. กิจกรรม: เปลี่ยนหรือคืนยาสาขาภาค	542,693	214,545	757,238	ฉบับ	66	8,223	บาท/ ฉบับ	11,473	บาท/ ฉบับ
	17. กิจกรรม: สำรองผลิตภัณฑ์สาขาภาค	542,693	1,290,679	1,833,371	รายการ	750	724	บาท/ รายการ	2,444	บาท/ รายการ
	18. กิจกรรม: การบรรจุหีบห่อและจัดส่งผลิตภัณฑ์สาขาภาค	542,693	214,545	757,238	กล่อง	27,352	20	บาท/ กล่อง	28	บาท/ กล่อง
ฝ่ายผลิตยา	1. กิจกรรม: วางแผนและควบคุมการผลิต	1,434,890	473,257	1,908,148	ชม.	160	8,968	บาท/ ชม.	11,926	บาท/ ชม.
	2. กิจกรรม: การผลิต	25,976,273	12,234,447	38,210,720	ชม.	240	108,234	บาท/ ชม.	159,211	บาท/ ชม.
ฝ่ายชีววัตถุ	1. กิจกรรม: วางแผนและควบคุมการผลิต	481,447	139,421	620,868	ชม.	160	3,009	บาท/ ชม.	3,880	บาท/ ชม.
	2. กิจกรรม: การผลิต	8,082,081	3,997,200	12,079,282	ชม.	240	33,675	บาท/ ชม.	50,330	บาท/ ชม.
ฝ่ายเภสัชเคมีภัณฑ์	1. กิจกรรม: วางแผนและควบคุมการผลิต	1,048,070	300,050	1,348,119	ชั่วโมง	160	6,550	บาท/ ชั่วโมง	8,426	บาท/ ชั่วโมง
	2. กิจกรรม: การผลิต	3,122,098	1,381,572	4,503,670	ชั่วโมง	240	13,009	บาท/ ชั่วโมง	18,765	บาท/ ชั่วโมง
รวม		123,631,583	64,611,660	188,243,243						

ศูนย์ต้นทุน	กิจกรรม	Operating	Capital	Total	Cost Driver	งานที่ทำได้	Cost Driver Rate		Cost Driver Rate	
		Cost (ABC)	Charge	(ABC+EVA)			(ABC)	(EVA + ABC)		
ฝ่ายการขายและการตลาด	2. กิจกรรม: การขายสินค้าลูกค้าต่างประเทศ	384,080	558,186	942,266	ครั้ง	5	76,816	บาท/ ครั้ง	188,453	บาท/ ครั้ง
	3. กิจกรรม: จัดการสัมมนาระหว่างลูกค้ากับองค์กร	440,665	136,002	576,666	ครั้ง	2	220,332	บาท/ ครั้ง	288,333	บาท/ ครั้ง
	4. กิจกรรม: การติดต่อกับลูกค้า	1,321,994	408,005	1,729,999	ครั้ง	1,292	1,023	บาท/ ครั้ง	1,339	บาท/ ครั้ง
	5. กิจกรรม: ประสานงานกับฝ่ายบัญชีในการติดตามหนี้สินลูกค้าภาครัฐ	440,665	136,002	576,666	ครั้ง	54	8,160	บาท/ ครั้ง	10,679	บาท/ ครั้ง
	6. กิจกรรม: การพยากรณ์ยอดขาย และจัดทำแผนงานการตลาด	1,701,595	504,733	2,206,327	รายการ	300	5,672	บาท/ รายการ	7,354	บาท/ รายการ
	7. กิจกรรม: ออกแบบบรรจุภัณฑ์	1,134,396	336,489	1,470,885	แบบ	10	113,440	บาท/ แบบ	147,088	บาท/ แบบ
	8. กิจกรรม: การขายแก่ลูกค้าภาครัฐ	3,634,630	8,179,109	11,813,739	ครั้ง	185	19,647	บาท/ ครั้ง	63,858	บาท/ ครั้ง
	9. กิจกรรม: การขายแก่ลูกค้าเอกชน	13,544,214	5,303,413	18,847,627	ครั้ง	2,006	6,752	บาท/ ครั้ง	9,396	บาท/ ครั้ง
	ฝ่ายบริหารพัสดุและผลิตภัณฑ์	1. กิจกรรม: ตรวจสอบคำขอขารณ์ ยอดขาย ขาชิ้นคลังและแผนผลิต	199,284	60,082	259,365	รายการ	272	733	บาท/ รายการ	954
2. กิจกรรม: จัดทำรายงานข้อมูลผลิตภัณฑ์		99,642	30,041	129,683	รายงาน	133	749	บาท/ รายงาน	975	บาท/ รายงาน
3. กิจกรรม: รวบรวมข้อมูลผลิตภัณฑ์ใหม่		99,642	30,041	129,683	รายการ	26	3,832	บาท/ รายการ	4,988	บาท/ รายการ
4. กิจกรรม: จัดซื้อพัสดุที่ใช้ในการดำเนินงาน		773,324	-426,914	346,411	ครั้ง	105	7,365	บาท/ ครั้ง	3,299	บาท/ ครั้ง
5. กิจกรรม: สำรองพัสดุที่ใช้ในการดำเนินงาน		515,549	2,846,149	3,361,699	รายการ	600	859	บาท/ รายการ	5,603	บาท/ รายการ
6. กิจกรรม: การจัดซื้อวัตถุดิบ และบรรจุภัณฑ์		2,154,937	-1,827,428	327,510	ครั้ง	293	7,355	บาท/ ครั้ง	1,118	บาท/ ครั้ง
7. กิจกรรม: การรับ-จ่ายวัตถุดิบ และบรรจุภัณฑ์		1,616,203	611,337	2,227,540	รายการ	13,215	122	บาท/ รายการ	169	บาท/ รายการ
8. กิจกรรม: การสำรองวัตถุดิบ และบรรจุภัณฑ์		1,616,203	4,377,805	5,994,008	รายการ	1,196	1,351	บาท/ รายการ	5,012	บาท/ รายการ
9. กิจกรรม: การบริหารคำสั่งซื้อของลูกค้า		1,657,146	498,641	2,155,787	ฉบับ	1,805	918	บาท/ ฉบับ	1,194	บาท/ ฉบับ
10. กิจกรรม: รับ-คืนแลกเปลี่ยนผลิตภัณฑ์		1,104,764	332,428	1,437,191	รายการ	258	4,282	บาท/ รายการ	5,571	บาท/ รายการ
11. กิจกรรม: การสำรองผลิตภัณฑ์		3,247,200	4,261,251	7,508,451	รายการ	4,942	657	บาท/ รายการ	1,519	บาท/ รายการ
12. กิจกรรม: บรรจุผลิตภัณฑ์		3,788,401	1,204,991	4,993,391	กล่อง	39,024	97	บาท/ กล่อง	128	บาท/ กล่อง

ศูนย์ต้นทุน	กิจกรรม	Operating	Capital	Total	Cost Driver	งานที่ทำได้	Cost Driver Rate		Cost Driver Rate	
		Cost (ABC)	Charge	(ABC - EVA)			(ABC)	(EVA - ABC)		
	16.กิจกรรม: การสอบสวนการเกิดอุบัติเหตุ	34,676	11,892	46,568	งาน	3	11,559	บาท/ งาน	15,523	บาท/ งาน
สำนักอำนวยการ	1. กิจกรรม: งานสารบรรณ	642,491	208,440	850,931	รายการ	288	2,231	บาท/ รายการ	2,955	บาท/ รายการ
	2. กิจกรรม: การบริหารการประชุม	428,327	138,960	567,287	ครั้ง	46	9,311	บาท/ ครั้ง	12,332	บาท/ ครั้ง
	3. กิจกรรม: แก้ไขและปรับปรุงระเบียบข้อบังคับ คำสั่งองค์กร	172,366	50,282	222,648	เรื่อง	16	10,773	บาท/ เรื่อง	13,916	บาท/ เรื่อง
	4. กิจกรรม: ดำเนินการจัดทำสัญญาและข้อตกลงต่างๆ	689,463	201,129	890,592	สัญญา	206	3,347	บาท/ สัญญา	4,323	บาท/ สัญญา
	5. กิจกรรม: การจัดนิทรรศการ	252,946	82,491	335,437	ครั้ง	4	63,237	บาท/ ครั้ง	83,859	บาท/ ครั้ง
	6. กิจกรรม: จัดทำสื่อสิ่งพิมพ์เพื่อประชาสัมพันธ์	295,104	96,240	391,344	ฉบับ	20,500	14	บาท/ ฉบับ	19	บาท/ ฉบับ
	7. กิจกรรม: บริการด้านไอศหัทศนุปรกรณ์	126,473	41,246	167,719	ครั้ง	45	2,811	บาท/ ครั้ง	3,727	บาท/ ครั้ง
	8. กิจกรรม: ผลิตสื่อไอศหัทศนุปรกรณ์	84,315	27,497	111,812	ชิ้นงาน	3	28,105	บาท/ ชิ้นงาน	37,271	บาท/ ชิ้นงาน
	9. กิจกรรม: บริการเสียงตามสาย	84,315	27,497	111,812	ครั้ง	594	142	บาท/ ครั้ง	188	บาท/ ครั้ง
	10. กิจกรรม: งานการจัดการระบบสารสนเทศของงานชาย	773,999	564,857	1,338,857	ชั่วโมง	160	4,837	บาท/ ชั่วโมง	8,368	บาท/ ชั่วโมง
	11. กิจกรรม: งานการจัดการระบบสารสนเทศของงานบัญชี	773,999	564,857	1,338,857	ชั่วโมง	160	4,837	บาท/ ชั่วโมง	8,368	บาท/ ชั่วโมง
	12. กิจกรรม: งานการจัดการระบบสารสนเทศของงานผลิต	773,999	564,857	1,338,857	ชั่วโมง	240	3,225	บาท/ ชั่วโมง	5,579	บาท/ ชั่วโมง
	13. กิจกรรม: แก้ไขปัญหาด้านคอมพิวเตอร์	309,600	225,943	535,543	ครั้ง	900	344	บาท/ ครั้ง	595	บาท/ ครั้ง
	14. กิจกรรม: ดูแลระบบฐานข้อมูลและแก้ไขจุดคำสั่งโปรแกรมในระบบงาน	309,600	225,943	535,543	ครั้ง	137	2,260	บาท/ ครั้ง	3,909	บาท/ ครั้ง
	15. กิจกรรม: การฝึกอบรมทางด้านคอมพิวเตอร์	154,800	112,971	267,771	ชั่วโมง	64	2,419	บาท/ ชั่วโมง	4,184	บาท/ ชั่วโมง
	16. กิจกรรม: การจัดทำแผนวิสาหกิจ งบประมาณ และรายงานประจำปี	453,560	140,471	594,031	ชั่วโมง	160	2,835	บาท/ ชั่วโมง	3,713	บาท/ ชั่วโมง
	17. กิจกรรม: ติดต่อประสานงานกับบริษัทที่เข้าร่วมทุน	195,341	63,779	259,120	ครั้ง	153	1,277	บาท/ ครั้ง	1,694	บาท/ ครั้ง
	18. กิจกรรม: การบริหารจัดการความเสี่ยง	186,833	55,885	242,718	ครั้ง	4	46,708	บาท/ ครั้ง	60,679	บาท/ ครั้ง
	1. กิจกรรม: การติดต่อกับลูกค้าต่างประเทศ	206,812	60,488	267,300	ครั้ง	45	4,596	บาท/ ครั้ง	5,940	บาท/ ครั้ง

ศูนย์ต้นทุน	กิจกรรม	Operating Cost (ABC)	Capital Charge	Total (ABC-EVA)	Cost Driver	งานที่ทำได้	Cost Driver Rate (ABC)	Cost Driver Rate (EVA + ABC)
	15. กิจกรรม: การตรวจสอบด้านมาตรฐานชีววิทยา	751,685	271,006	1,022,691	ตัวอย่าง	2,847	264 บาท/ ตัวอย่าง	359 บาท/ ตัวอย่าง
	16. กิจกรรม: ตรวจสอบด้านมาตรฐานชีววัตถุ	998,304	429,344	1,427,648	ตัวอย่าง	833	1,198 บาท/ ตัวอย่าง	1,714 บาท/ ตัวอย่าง
	17. กิจกรรม: ทำกิจกรรมกลุ่มคุณภาพ (CQIT)	393,037	115,815	508,852	กลุ่ม	16	24,565 บาท/ กลุ่ม	31,803 บาท/ กลุ่ม
	18. กิจกรรม: ติดตาม แก้ไข และตอบ ข้อร้องเรียนของผู้ตรวจสอบจากภายนอก	655,062	193,025	848,086	รายงาน	33	19,850 บาท/ รายงาน	25,700 บาท/ รายงาน
	19. กิจกรรม: ตรวจสอบโรงงานผู้ผลิตอื่น ที่ได้ทำการว่าจ้างให้ผลิต	262,025	77,210	339,235	โรงงาน	7	37,432 บาท/ โรงงาน	48,462 บาท/ โรงงาน
ฝ่ายเทคโนโลยีและวิศวกรรม	1.กิจกรรม: งานวิศวกรรมบำรุงรักษา (Maintenance Engineering)	262,485	92,486	354,971	เครื่อง	9	29,165 บาท/ เครื่อง	39,441 บาท/ เครื่อง
	2.กิจกรรม: การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน (Preventive Maintenance)	874,949	308,287	1,183,236	เครื่อง	503	1,739 บาท/ เครื่อง	2,352 บาท/ เครื่อง
	3.กิจกรรม: การซ่อมเครื่องจักรที่เสียหายทันที (Breakdown Maintenance)	437,474	154,143	591,618	เครื่อง	84	5,208 บาท/ เครื่อง	7,043 บาท/ เครื่อง
	4.กิจกรรม: การบำรุงรักษาเชิงแก้ไข (Corrective Maintenance)	174,990	61,657	236,647	งาน	17	10,294 บาท/ งาน	13,920 บาท/ งาน
	5.กิจกรรม: ประมาณราคาสำหรับการจัดจ้างงานทางวิศวกรรม	920,061	278,885	1,198,945	ครั้ง	18	51,114 บาท/ ครั้ง	66,608 บาท/ ครั้ง
	6.กิจกรรม: งานด้านรับ-จ่าย วัสดุ และอุปกรณ์ช่าง	2,146,808	650,731	2,797,539	ครั้ง	2,508	856 บาท/ ครั้ง	1,115 บาท/ ครั้ง
	7.กิจกรรม: ออกแบบ คำนวณทางวิศวกรรม และสถาปัตยกรรม	493,386	220,705	714,091	แบบ	12	41,116 บาท/ แบบ	59,508 บาท/ แบบ
	8.กิจกรรม: ควบคุม ตรวจสอบ การวางโครงการ	246,693	110,352	357,046	โครงการ	5	49,339 บาท/ โครงการ	71,409 บาท/ โครงการ
	9.กิจกรรม: การจัดการพลังงาน โรงงาน	493,386	220,705	714,091	ชั่วโมง	240	2,056 บาท/ ชั่วโมง	2,975 บาท/ ชั่วโมง
	10.กิจกรรม: ออกแบบผลิตสิ่งพิมพ์	524,212	170,265	694,477	แบบ	128	4,095 บาท/ แบบ	5,426 บาท/ แบบ
	11.กิจกรรม: สร้างแบบพิมพ์	524,212	170,265	694,477	แบบ	94	5,577 บาท/ แบบ	7,388 บาท/ แบบ
	12.กิจกรรม: การพิมพ์	1,048,425	340,529	1,388,954	ชั่วโมง	240	4,368 บาท/ ชั่วโมง	5,787 บาท/ ชั่วโมง
	13.กิจกรรม: งานด้านความปลอดภัยและชีวอนามัย	346,765	118,917	465,682	จุด	472	735 บาท/ จุด	987 บาท/ จุด
	14.กิจกรรม: จัดการของเสียอันตราย	173,382	59,459	232,841	ครั้ง	10	17,338 บาท/ ครั้ง	23,284 บาท/ ครั้ง
	15.กิจกรรม: การตรวจวิเคราะห์น้ำทิ้ง	138,706	47,567	186,273	ตัวอย่าง	11	12,610 บาท/ ตัวอย่าง	16,934 บาท/ ตัวอย่าง

ศูนย์ต้นทุน	กิจกรรม	Operating Cost (ABC)	Capital Charge	Total (ABC+EVA)	Cost Driver	งานที่ทำได้	Cost Driver Rate (ABC)		Cost Driver Rate (EVA + ABC)	
สำนักวิจัยและพัฒนา	1. กิจกรรม: สืบค้นข้อมูล	540,549	256,237	796,786	เรื่อง	19	28,450	บาท/ เรื่อง	41,936	บาท/ เรื่อง
	2. กิจกรรม: วิเคราะห์วัตถุประสงค์	565,899	311,265	877,164	ลီด	42	13,474	บาท/ ลีด	20,885	บาท/ ลีด
	3. กิจกรรม: พัฒนาสูตรตำรับยา	565,899	311,265	877,164	ลီด	53	10,677	บาท/ ลีด	16,550	บาท/ ลีด
	4. กิจกรรม: ทดลองผลิตยา (Pilot Scale)	565,899	311,265	877,164	ลီด	4	141,475	บาท/ ลีด	219,291	บาท/ ลีด
	5. กิจกรรม: ศึกษาความคงตัว (Stability) ของตัวยา	565,899	311,265	877,164	ลီด	60	9,432	บาท/ ลีด	14,619	บาท/ ลีด
	6. กิจกรรม: การดำเนินงานวิจัย	1,676,315	1,024,186	2,700,501	โครงการ	4	419,079	บาท/ โครงการ	675,125	บาท/ โครงการ
ฝ่ายประกันคุณภาพ	1. กิจกรรม: ทบทวนและอนุมัติ เอกสารควบคุมในระบบ GMP	159,826	51,740	211,566	ฉบับ	150	1,066	บาท/ ฉบับ	1,410	บาท/ ฉบับ
	2. กิจกรรม: รวบรวมข้อมูลตำรับยา และขึ้นทะเบียนยา	133,188	43,117	176,305	ตำรับยา	6	22,198	บาท/ ตำรับยา	29,384	บาท/ ตำรับยา
	3. กิจกรรม: ตรวจสอบคุณภาพที่ถูกคำสั่งซื้อเพื่อจำหน่ายใหม่หรือทำลาย	133,188	43,117	176,305	รายการ	184	724	บาท/ รายการ	958	บาท/ รายการ
	4. กิจกรรม: บริการสืบค้นเอกสารบันทึกการผลิต (BPR)	106,551	34,494	141,044	เรื่อง	639	167	บาท/ เรื่อง	221	บาท/ เรื่อง
	5. กิจกรรม: ตรวจสอบความถูกต้องวิธีการวิเคราะห์ของแต่ละรายการ	76,393	39,339	115,732	รายการ	7	10,913	บาท/ รายการ	16,533	บาท/ รายการ
	6. กิจกรรม: ตรวจสอบกระบวนการผลิต	458,357	236,036	694,393	ครั้ง	22	20,834	บาท/ ครั้ง	31,563	บาท/ ครั้ง
	7. กิจกรรม: การตรวจสอบความคงตัวของตัวยา	458,357	236,036	694,393	งาน	81	5,659	บาท/ งาน	8,573	บาท/ งาน
	8. กิจกรรม: การสอบเทียบเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์	381,964	196,697	578,661	เครื่อง	118	3,237	บาท/ เครื่อง	4,904	บาท/ เครื่อง
	9. กิจกรรม: การจัดทำมาตรฐานของสารเคมี	76,393	39,339	115,732	ขวด	57	1,340	บาท/ ขวด	2,030	บาท/ ขวด
	10. กิจกรรม: การบริหารอุปกรณ์และสารเคมี	76,393	39,339	115,732	ครั้ง	173	442	บาท/ ครั้ง	669	บาท/ ครั้ง
	11. กิจกรรม: การควบคุมคุณภาพวัตถุประสงค์	1,228,687	574,299	1,802,985	ตัวอย่าง	1,431	859	บาท/ ตัวอย่าง	1,260	บาท/ ตัวอย่าง
	12. กิจกรรม: ตรวจสอบภาพบรรจุภัณฑ์	281,685	92,512	374,196	รายการ	216	1,304	บาท/ รายการ	1,732	บาท/ รายการ
	13. กิจกรรม: จัดทำมาตรฐานของบรรจุภัณฑ์	120,722	39,648	160,370	รายการ	23	5,249	บาท/ รายการ	6,973	บาท/ รายการ
	14. กิจกรรม: ตรวจสอบคุณภาพยา	1,816,190	791,398	2,607,588	งาน	2,911	624	บาท/ งาน	896	บาท/ งาน

ศูนย์ต้นทุน	กิจกรรม	Operating Cost (ABC)	Capital Charge	Total (ABC+EVA)	Cost Driver	งานที่ทำได้	Cost Driver Rate (ABC)		Cost Driver Rate (EVA + ABC)	
ฝ่ายบัญชีและการเงิน	1. กิจกรรม: บันทึกและตรวจสอบรายการบัญชีทั้งหมด	1,152,754	345,584	1,498,338	รายการ	5,947	194	บาท/ รายการ	252	บาท/ รายการ
	2. กิจกรรม: บันทึกและตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้และเจ้าหนี้	768,503	230,389	998,892	รายงาน	7,940	97	บาท/ รายงาน	126	บาท/ รายงาน
	3. กิจกรรม: คำนวณต้นทุนการผลิต	301,470	94,446	395,916	รายงาน	50	6,029	บาท/ รายงาน	7,918	บาท/ รายงาน
	4. กิจกรรม: จัดทำบัญชีคุมสินค้า	301,470	94,446	395,916	รายการ	52	5,797	บาท/ รายการ	7,614	บาท/ รายการ
	5. กิจกรรม: บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน	1,543,231	460,061	2,003,292	ครั้ง	3,048	506	บาท/ ครั้ง	657	บาท/ ครั้ง
	6. กิจกรรม: การบริหารจัดการตามงบประมาณ	359,613	108,811	468,424	รายงาน	1,552	232	บาท/ รายงาน	302	บาท/ รายงาน
สำนักตรวจสอบภายใน	1. กิจกรรม: การวางแผนการตรวจสอบ	165,642	50,621	216,264	เรื่อง	219	756	บาท/ เรื่อง	988	บาท/ เรื่อง
	2. กิจกรรม: การตรวจสอบหน่วยงาน	430,670	131,616	562,285	รายงาน	71	6,066	บาท/ รายงาน	7,920	บาท/ รายงาน
	3. กิจกรรม: การให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงาน	66,257	20,249	86,505	รายงาน	13	5,097	บาท/ รายงาน	6,654	บาท/ รายงาน
	4. กิจกรรม: การประสานงานกับสำนักตรวจเงินแผ่นดิน	104,688	32,540	137,228	ครั้ง	5	20,938	บาท/ ครั้ง	27,446	บาท/ ครั้ง
ฝ่ายทรัพยากรบุคคล	1. กิจกรรม: การสรรหา และคัดเลือกพนักงานและลูกจ้าง	344,985	102,608	447,593	ราย	29	11,896	บาท/ ราย	15,434	บาท/ ราย
	2. กิจกรรม: บันทึก ปรับปรุงแก้ไข ประวัติของพนักงานและลูกจ้าง	394,269	117,266	511,535	ครั้ง	5,633	70	บาท/ ครั้ง	91	บาท/ ครั้ง
	3. กิจกรรม: รายงานผลการตรวจตรา	246,418	73,291	319,709	ครั้ง	664	371	บาท/ ครั้ง	481	บาท/ ครั้ง
	4. กิจกรรม: การจัดการฝึกอบรม	485,323	141,576	626,899	หลักสูตร	28	17,333	บาท/ หลักสูตร	22,389	บาท/ หลักสูตร
	5. กิจกรรม: การฝึกอบรมดูงาน ณ ต่างประเทศ	485,323	141,576	626,899	หลักสูตร	3	161,774	บาท/ หลักสูตร	208,966	บาท/ หลักสูตร
	6. กิจกรรม: งานด้านการจ่ายเงินเดือน ค่าล่วงเวลา และค่าสวัสดิการต่างๆ	466,481	155,145	621,626	ราย	12,411	38	บาท/ ราย	50	บาท/ ราย
	7. กิจกรรม: การรวบรวมและบันทึกข้อมูลด้านภาษีของบุคลากร	133,280	44,327	177,607	ราย	2,255	59	บาท/ ราย	79	บาท/ ราย
	8. กิจกรรม: เงินกู้สวัสดิการ	66,640	22,164	88,804	ราย	30	2,221	บาท/ ราย	2,960	บาท/ ราย
	9. กิจกรรม: การลงโทษทางวินัยและแรงงานสัมพันธ์	281,137	86,712	367,849	เรื่อง	37	7,598	บาท/ เรื่อง	9,942	บาท/ เรื่อง
	10. กิจกรรม: การแพทย์และอนามัย	608,750	178,406	787,155	ครั้ง	1,910	319	บาท/ ครั้ง	412	บาท/ ครั้ง

ภาคผนวก จ

ต้นทุนฝ่ายผลิตหลังการปันแบบ Simultaneous
ของวิธีการต้นทุนฐานกิจกรรม

ต้นทุนในทุกฝ่ายขององค์การเกษตรกรรม ประจำเดือนเมษายน

ฝ่ายผลิต	ต้นทุน (บาทต่อเดือน)
(P ₁) : ผลิตยา	144,672,507
(P ₂) : ซิววัตถุ	45,197,172
(P ₃) : เกษษเคมีภัณฑ์	22,009,597
รวม BU	211,879,276

ฝ่ายสนับสนุน	ต้นทุน (บาทต่อเดือน)
(S ₁) : บัญชีและการเงิน	4,427,041
(S ₂) : ตรวจสอบภายใน	767,256
(S ₃) : ทรัพยากรบุคคล	3,512,606
(S ₄) : สำนักวิจัย	4,480,462
(S ₅) : ประกันคุณภาพ	8,568,005
(S ₆) : วิศวกรรมและเทคโนโลยี	8,840,611
(S ₇) : สำนักอำนวยการ	6,707,533
(S ₈) : การตลาดและการขาย	22,809,051
(S ₉) : บริหารพัสดุและผลิตภัณฑ์	23,374,159
รวม SU	83,486,724
รวมทั้งหมด	295,366,000

ฝ่ายผลิต	คชจ.การ ดำเนินงาน+ ค่าแรงงานทางตรง	ค่าวัสดุดิบ	ต้นทุน
(P ₁) : ผลิตยา	27,411,163.15	117,261,344.18	144,672,507.33
(P ₂) : ซิววัตถุ	8,563,527.86	36,633,643.83	45,197,171.69
(P ₃) : เกษษเคมีภัณฑ์	4,170,167.95	17,839,429.02	22,009,596.97
รวม	40,144,858.96	171,734,417.02	211,879,275.98

แปลงค่าใช้จ่ายการให้บริการของแต่ละแผนกสนับสนุน ออกมาในรูปของเปอร์เซ็นต์

Allocation Base Rate	Cost Driver		(S ₁)	(S ₂)	(S ₃)	(S ₄)	(S ₅)	(S ₆)	(S ₇)	(S ₈)	(S ₉)	(P ₁)	(P ₂)	(P ₃)	
(S ₁) จำนวนพนักงาน (คน)	2,143	คน		18	66	68	198	168	118	205	469	567	173	93	
Probability				0.84%	3.08%	3.17%	9.24%	7.84%	5.51%	9.57%	21.89%	26.46%	8.07%	4.34%	
(S ₂) จำนวนพนักงาน (คน)	2,226	คน	101		66	68	198	168	118	205	469	567	173	93	
Probability			4.54%		2.96%	3.05%	8.89%	7.55%	5.30%	9.21%	21.07%	25.47%	7.77%	4.18%	
(S ₃) จำนวนพนักงาน (คน)	2,178	คน	101	18		68	198	168	118	205	469	567	173	93	
Probability			4.64%	0.83%		3.12%	9.09%	7.71%	5.42%	9.41%	21.53%	26.03%	7.94%	4.27%	
(S ₄) การให้บริการ(ครั้ง)	143	ครั้ง	-	-	-		-	-	-	-	-	72	33	38	
Probability												50.35%	23.08%	26.57%	
(S ₅) การให้บริการ(ครั้ง)	1,047	ครั้ง	-	-	-	-		-	-	-	-	625	224	198	
Probability												59.69%	21.39%	18.91%	
(S ₆) ค่าเสื่อมราคา (บาท)	13,679,608	บาท	80,408	18,158	69,058	1,362,940	1,204,525		1,618,043	232,984	1,353,473	5,348,236	1,852,458	539,325	
Probability			0.59%	0.13%	0.50%	9.96%	8.81%		11.83%	1.70%	9.89%	39.10%	13.54%	3.94%	
(S ₇) จำนวนพนักงาน (คน)	2,126	คน	101	18	66	68	198	168		205	469	567	173	93	
Probability			4.75%	0.85%	3.10%	3.20%	9.31%	7.90%		9.64%	22.06%	26.67%	8.14%	4.37%	
(S ₈) การให้บริการ		ดุลยพินิจ (Arbitrary)	-	-	-	-	-	-	-		-		70%	15%	15%
Probability															
(S ₉) การให้บริการ		ดุลยพินิจ (Arbitrary)	-	-	-	-	-	-	-				80%	10%	10%
Probability															

ขั้นที่ 1 สร้างสมการต้นทุน

P_1	=	144,672,507	+	0.265	S_1	+	0.255	S_2	+	0.260	S_3	+	0.503	S_4	+	0.597	S_5	+	0.391	S_6	+	0.267	S_7	+	0.700	S_8	+	0.800	S_9
P_2	=	45,197,172	+	0.081	S_1	+	0.078	S_2	+	0.079	S_3	+	0.231	S_4	+	0.214	S_5	+	0.135	S_6	+	0.081	S_7	+	0.150	S_8	+	0.100	S_9
P_3	=	22,009,597	+	0.043	S_1	+	0.042	S_2	+	0.043	S_3	+	0.266	S_4	+	0.189	S_5	+	0.039	S_6	+	0.044	S_7	+	0.150	S_8	+	0.100	S_9
S_1	=	4,427,041	+	0.000	S_1	+	0.045	S_2	+	0.046	S_3	+	0.000	S_4	+	0.000	S_5	+	0.006	S_6	+	0.048	S_7	+	0.000	S_8	+	0.000	S_9
S_2	=	767,256	+	0.008	S_1	+	0.000	S_2	+	0.008	S_3	+	0.000	S_4	+	0.000	S_5	+	0.001	S_6	+	0.008	S_7	+	0.000	S_8	+	0.000	S_9
S_3	=	3,512,606	+	0.031	S_1	+	0.030	S_2	+	0.000	S_3	+	0.000	S_4	+	0.000	S_5	+	0.005	S_6	+	0.031	S_7	+	0.000	S_8	+	0.000	S_9
S_4	=	4,480,462	+	0.032	S_1	+	0.031	S_2	+	0.031	S_3	+	0.000	S_4	+	0.000	S_5	+	0.100	S_6	+	0.032	S_7	+	0.000	S_8	+	0.000	S_9
S_5	=	8,568,005	+	0.092	S_1	+	0.089	S_2	+	0.091	S_3	+	0.000	S_4	+	0.000	S_5	+	0.088	S_6	+	0.093	S_7	+	0.000	S_8	+	0.000	S_9
S_6	=	8,840,611	+	0.078	S_1	+	0.075	S_2	+	0.077	S_3	+	0.000	S_4	+	0.000	S_5	+	0.000	S_6	+	0.079	S_7	+	0.000	S_8	+	0.000	S_9
S_7	=	6,707,533	+	0.055	S_1	+	0.053	S_2	+	0.054	S_3	+	0.000	S_4	+	0.000	S_5	+	0.118	S_6	+	0.000	S_7	+	0.000	S_8	+	0.000	S_9
S_8	=	22,809,051	+	0.096	S_1	+	0.092	S_2	+	0.094	S_3	+	0.000	S_4	+	0.000	S_5	+	0.017	S_6	+	0.096	S_7	+	0.000	S_8	+	0.000	S_9
S_9	=	23,374,159	+	0.219	S_1	+	0.211	S_2	+	0.215	S_3	+	0.000	S_4	+	0.000	S_5	+	0.099	S_6	+	0.221	S_7	+	0.000	S_8	+	0.000	S_9

ขั้นที่2 จัดสมการต้นทุนใหม่โดยวางค่าสัมประสิทธิ์ไว้ข้างหน้าตัวแปรและวางไว้ฝั่งซ้ายของสมการ ส่วนต้นทุนให้ย้ายไปอยู่ฝั่งขวาของสมการ

$$\begin{aligned}
 1 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.265 S_1 - 0.255 S_2 - 0.260 S_3 - 0.503 S_4 - 0.597 S_5 - 0.391 S_6 - 0.267 S_7 - 0.700 S_8 - 0.800 S_9 &= 144,672,507 \\
 0 P_1 + 1 P_2 + 0 P_3 - 0.081 S_1 - 0.078 S_2 - 0.079 S_3 - 0.231 S_4 - 0.214 S_5 - 0.135 S_6 - 0.081 S_7 - 0.150 S_8 - 0.100 S_9 &= 45,197,172 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 1 P_3 - 0.043 S_1 - 0.042 S_2 - 0.043 S_3 - 0.266 S_4 - 0.189 S_5 - 0.039 S_6 - 0.044 S_7 - 0.150 S_8 - 0.100 S_9 &= 22,009,597 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 + 1.000 S_1 - 0.045 S_2 - 0.046 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.006 S_6 - 0.048 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 &= 4,427,041 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.008 S_1 + 1.000 S_2 - 0.008 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.001 S_6 - 0.008 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 &= 767,256 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.031 S_1 - 0.030 S_2 + 1.000 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.005 S_6 - 0.031 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 &= 3,512,606 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.032 S_1 - 0.031 S_2 - 0.031 S_3 + 1.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.100 S_6 - 0.032 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 &= 4,480,462 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.092 S_1 - 0.089 S_2 - 0.091 S_3 - 0.000 S_4 + 1.000 S_5 - 0.088 S_6 - 0.093 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 &= 8,568,005 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.078 S_1 - 0.075 S_2 - 0.077 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 + 1.000 S_6 - 0.079 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 &= 8,840,611 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.055 S_1 - 0.053 S_2 - 0.054 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.118 S_6 + 1.000 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 &= 6,707,533 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.096 S_1 - 0.092 S_2 - 0.094 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.017 S_6 - 0.096 S_7 + 1.000 S_8 - 0.000 S_9 &= 22,809,051 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.219 S_1 - 0.211 S_2 - 0.215 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.099 S_6 - 0.221 S_7 - 0.000 S_8 + 1.000 S_9 &= 23,374,159
 \end{aligned}$$

ขั้นที่3 นำสมการต้นทุนในขั้นที่2 มาทำการสร้างเมทริกซ์สัมประสิทธิ์ เวกเตอร์ของตัวแปร และเวกเตอร์ของต้นทุน ซึ่งจะอยู่ในรูปสมการ $AX = B$

$$\begin{pmatrix}
 1 & 0 & 0 & -0.265 & -0.255 & -0.260 & -0.503 & -0.597 & -0.391 & -0.267 & -0.700 & -0.800 \\
 0 & 1 & 0 & -0.081 & -0.078 & -0.079 & -0.231 & -0.214 & -0.135 & -0.081 & -0.150 & -0.100 \\
 0 & 0 & 1 & -0.043 & -0.042 & -0.043 & -0.266 & -0.189 & -0.039 & -0.044 & -0.150 & -0.100 \\
 0 & 0 & 0 & 1.000 & -0.045 & -0.046 & 0.000 & 0.000 & -0.006 & -0.048 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.008 & 1.000 & -0.008 & 0.000 & 0.000 & -0.001 & -0.008 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.031 & -0.030 & 1.000 & 0.000 & 0.000 & -0.005 & -0.031 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.032 & -0.031 & -0.031 & 1.000 & 0.000 & -0.100 & -0.032 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.092 & -0.089 & -0.091 & 0.000 & 1.000 & -0.088 & -0.093 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.078 & -0.075 & -0.077 & 0.000 & 0.000 & 1.000 & -0.079 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.055 & -0.053 & -0.054 & 0.000 & 0.000 & -0.118 & 1.000 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.096 & -0.092 & -0.094 & 0.000 & 0.000 & -0.017 & -0.096 & 1.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.219 & -0.211 & -0.215 & 0.000 & 0.000 & -0.099 & -0.221 & 0.000 & 1.000
 \end{pmatrix}
 \times
 \begin{pmatrix}
 P_1 \\
 P_2 \\
 P_3 \\
 S_1 \\
 S_2 \\
 S_3 \\
 S_4 \\
 S_5 \\
 S_6 \\
 S_7 \\
 S_8 \\
 S_9
 \end{pmatrix}
 =
 \begin{pmatrix}
 144,672,507 \\
 45,197,172 \\
 22,009,597 \\
 4,427,041 \\
 767,256 \\
 3,512,606 \\
 4,480,462 \\
 8,568,005 \\
 8,840,611 \\
 6,707,533 \\
 22,809,051 \\
 23,374,159
 \end{pmatrix}$$

ขั้นที่4 นำเมตริกซ์อินเวอร์สของA คูณทั้ง 2 ข้าง ดังนั้นจะได้สมการใหม่คือ $X = A^{-1} B$ ดังข้างล่างนี้

$$\begin{pmatrix} P_1 \\ P_2 \\ P_3 \\ S_1 \\ S_2 \\ S_3 \\ S_4 \\ S_5 \\ S_6 \\ S_7 \\ S_8 \\ S_9 \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 & 0.696 & 0.696 & 0.696 & 0.503 & 0.597 & 0.676 & 0.696 & 0.700 & 0.800 \\ 0 & 1 & 0 & 0.177 & 0.177 & 0.177 & 0.231 & 0.214 & 0.213 & 0.177 & 0.150 & 0.100 \\ 0 & 0 & 1 & 0.126 & 0.126 & 0.126 & 0.266 & 0.189 & 0.111 & 0.126 & 0.150 & 0.100 \\ 0 & 0 & 0 & 1.006 & 0.051 & 0.051 & 0.000 & 0.000 & 0.012 & 0.051 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.009 & 1.001 & 0.009 & 0.000 & 0.000 & 0.003 & 0.009 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.034 & 0.034 & 1.004 & 0.000 & 0.000 & 0.009 & 0.034 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.044 & 0.044 & 0.044 & 1.000 & 0.000 & 0.105 & 0.044 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.111 & 0.111 & 0.111 & 0.000 & 1.000 & 0.103 & 0.111 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.088 & 0.088 & 0.088 & 0.000 & 0.000 & 1.011 & 0.088 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.068 & 0.068 & 0.068 & 0.000 & 0.000 & 0.121 & 1.015 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.108 & 0.108 & 0.108 & 0.000 & 0.000 & 0.031 & 0.108 & 1.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.253 & 0.253 & 0.253 & 0.000 & 0.000 & 0.132 & 0.253 & 0.000 & 1.000 \end{pmatrix} \times \begin{pmatrix} 144,672,507 \\ 45,197,172 \\ 22,009,597 \\ 4,427,041 \\ 767,256 \\ 3,512,606 \\ 4,480,462 \\ 8,568,005 \\ 8,840,611 \\ 6,707,533 \\ 22,809,051 \\ 23,374,159 \end{pmatrix}$$

ขั้นที่ 5 นำเวกเตอร์ต้นทุนคูณด้วยเมทริกซ์ A^{-1} แล้วจะได้ต้นทุนของฝ่ายผลิต
คือค่าของตัวแปร P_1, P_2 และ P_3

P_1	=	203,416,059
P_2	=	58,440,372
P_3	=	33,509,569
S_1	=	5,118,296
S_2	=	928,811
S_3	=	4,012,775
S_4	=	6,092,874
S_5	=	11,183,607
S_6	=	10,291,053
S_7	=	8,473,242
S_8	=	24,754,206
S_9	=	28,441,514

ต้นทุนของฝ่ายผลิตทั้ง 3 ฝ่ายหลังได้รับการจัดสรรต้นทุนจากฝ่ายสนับสนุน

ฝ่ายผลิต		ต้นทุนทั้งหมด	ต้นทุนในฝ่ายตัวเอง	ต้นทุนที่จัดสรรจากฝ่ายสนับสนุน
ผลิตยา	=	203,416,059	144,672,507	58,743,552
ชีววัตถุ	=	58,440,372	45,197,172	13,243,200
เภสัชเคมีภัณฑ์	=	33,509,569	22,009,597	11,499,972
รวม		295,366,000	211,879,276	83,486,724

ภาคผนวก ฉ

ต้นทุนฝ่ายผลิตหลังการปรับแบบ Simultaneous
ของวิธีการบูรณาการต้นทุนฐานกิจกรรมและมูลค่าเพิ่มเชิงเศรษฐศาสตร์

ต้นทุนในทุกฝ่ายขององค์การเภสัชกรรม ประจำเดือนเมษายน

ฝ่ายผลิต	ต้นทุน (บาทต่อเดือน)
(P ₁) : ผลิตยา	157,380,212
(P ₂) : ชีววัตถุ	49,333,793
(P ₃) : เกษีซเคมีภัณฑ์	23,691,218
รวม BU	230,405,223

ฝ่ายสนับสนุน	ต้นทุน (บาทต่อเดือน)
(S ₁) : บัญชีและการเงิน	5,760,779
(S ₂) : ตรวจสอบภายใน	1,002,282
(S ₃) : ทรัพยากรบุคคล	4,575,676
(S ₄) : สำนักวิจัย	7,005,944
(S ₅) : ประกันคุณภาพ	12,111,515
(S ₆) : วิศวกรรมและเทคโนโลยี	11,857,455
(S ₇) : สำนักอำนวยการ	10,100,880
(S ₈) : การตลาดและการขาย	38,431,475
(S ₉) : บริหารพัสดุและผลิตภัณฑ์	38,726,431
รวม SU	129,572,437
รวมทั้งหมด	359,977,660

ฝ่ายผลิต	คชจ.การ ดำเนินงาน+ ค่าแรงงานทางตรง	ค่าวัสดุดิบ	ต้นทุน	ต้นทุนเงินทุน	ต้นทุนรวมต้นทุน เงินทุน
(P ₁) : ผลิตยา	27,411,163.15	117,261,344.18	144,672,507.33	12,707,704.31	157,380,211.64
(P ₂) : ชีววัตถุ	8,563,527.86	36,633,643.83	45,197,171.69	4,136,621.49	49,333,793.18
(P ₃) : เกษีซเคมีภัณฑ์	4,170,167.95	17,839,429.02	22,009,596.97	1,681,621.07	23,691,218.04
รวม	40,144,858.96	171,734,417.02	211,879,275.98	18,525,946.88	230,405,222.86

แปลงค่าใช้จ่ายการให้บริการของแต่ละแผนกสนับสนุน ออกมาในรูปของเปอร์เซ็นต์

Allocation Base Rate	Cost Driver		(S ₁)	(S ₂)	(S ₃)	(S ₄)	(S ₅)	(S ₆)	(S ₇)	(S ₈)	(S ₉)	(P ₁)	(P ₂)	(P ₃)	
(S ₁) จำนวนพนักงาน (คน)	2,143	คน		18	66	68	198	168	118	205	469	567	173	93	
Probability				0.84%	3.08%	3.17%	9.24%	7.84%	5.51%	9.57%	21.89%	26.46%	8.07%	4.34%	
(S ₂) จำนวนพนักงาน (คน)	2,226	คน	101		66	68	198	168	118	205	469	567	173	93	
Probability			4.54%		2.96%	3.05%	8.89%	7.55%	5.30%	9.21%	21.07%	25.47%	7.77%	4.18%	
(S ₃) จำนวนพนักงาน (คน)	2,178	คน	101	18		68	198	168	118	205	469	567	173	93	
Probability			4.64%	0.83%		3.12%	9.09%	7.71%	5.42%	9.41%	21.53%	26.03%	7.94%	4.27%	
(S ₄) การให้บริการ(ครั้ง)	143	ครั้ง	-	-	-		-	-	-	-	-	72	33	38	
Probability												50.35%	23.08%	26.57%	
(S ₅) การให้บริการ(ครั้ง)	1,047	ครั้ง	-	-	-	-		-	-	-	-	625	224	198	
Probability												59.69%	21.39%	18.91%	
(S ₆) ค่าเสื่อมราคา (บาท)	13,679,608	บาท	80,408	18,158	69,058	1,362,940	1,204,525		1,618,043	232,984	1,353,473	5,348,236	1,852,458	539,325	
Probability			0.59%	0.13%	0.50%	9.96%	8.81%		11.83%	1.70%	9.89%	39.10%	13.54%	3.94%	
(S ₇) จำนวนพนักงาน (คน)	2,126	คน	101	18	66	68	198	168		205	469	567	173	93	
Probability			4.75%	0.85%	3.10%	3.20%	9.31%	7.90%		9.64%	22.06%	26.67%	8.14%	4.37%	
(S ₈) การให้บริการ		ดุลยพินิจ (Arbitrary)	-	-	-	-	-	-	-		-		70%	15%	15%
(S ₉) การให้บริการ		ดุลยพินิจ (Arbitrary)	-	-	-	-	-	-	-				80%	10%	10%

ขั้นที่ 1 สร้างสมการต้นทุน

$$\begin{aligned}
 P_1 &= 157,380,212 + 0.265 S_1 + 0.255 S_2 + 0.260 S_3 + 0.503 S_4 + 0.597 S_5 + 0.391 S_6 + 0.267 S_7 + 0.700 S_8 + 0.800 S_9 \\
 P_2 &= 49,333,793 + 0.081 S_1 + 0.078 S_2 + 0.079 S_3 + 0.231 S_4 + 0.214 S_5 + 0.135 S_6 + 0.081 S_7 + 0.150 S_8 + 0.100 S_9 \\
 P_3 &= 23,691,218 + 0.043 S_1 + 0.042 S_2 + 0.043 S_3 + 0.266 S_4 + 0.189 S_5 + 0.039 S_6 + 0.044 S_7 + 0.150 S_8 + 0.100 S_9 \\
 S_1 &= 5,760,779 + 0.000 S_1 + 0.045 S_2 + 0.046 S_3 + 0.000 S_4 + 0.000 S_5 + 0.006 S_6 + 0.048 S_7 + 0.000 S_8 + 0.000 S_9 \\
 S_2 &= 1,002,282 + 0.008 S_1 + 0.000 S_2 + 0.008 S_3 + 0.000 S_4 + 0.000 S_5 + 0.001 S_6 + 0.008 S_7 + 0.000 S_8 + 0.000 S_9 \\
 S_3 &= 4,575,676 + 0.031 S_1 + 0.030 S_2 + 0.000 S_3 + 0.000 S_4 + 0.000 S_5 + 0.005 S_6 + 0.031 S_7 + 0.000 S_8 + 0.000 S_9 \\
 S_4 &= 7,005,944 + 0.032 S_1 + 0.031 S_2 + 0.031 S_3 + 0.000 S_4 + 0.000 S_5 + 0.100 S_6 + 0.032 S_7 + 0.000 S_8 + 0.000 S_9 \\
 S_5 &= 12,111,515 + 0.092 S_1 + 0.089 S_2 + 0.091 S_3 + 0.000 S_4 + 0.000 S_5 + 0.088 S_6 + 0.093 S_7 + 0.000 S_8 + 0.000 S_9 \\
 S_6 &= 11,857,455 + 0.078 S_1 + 0.075 S_2 + 0.077 S_3 + 0.000 S_4 + 0.000 S_5 + 0.000 S_6 + 0.079 S_7 + 0.000 S_8 + 0.000 S_9 \\
 S_7 &= 10,100,880 + 0.055 S_1 + 0.053 S_2 + 0.054 S_3 + 0.000 S_4 + 0.000 S_5 + 0.118 S_6 + 0.000 S_7 + 0.000 S_8 + 0.000 S_9 \\
 S_8 &= 38,431,475 + 0.096 S_1 + 0.092 S_2 + 0.094 S_3 + 0.000 S_4 + 0.000 S_5 + 0.017 S_6 + 0.096 S_7 + 0.000 S_8 + 0.000 S_9 \\
 S_9 &= 38,726,431 + 0.219 S_1 + 0.211 S_2 + 0.215 S_3 + 0.000 S_4 + 0.000 S_5 + 0.099 S_6 + 0.221 S_7 + 0.000 S_8 + 0.000 S_9
 \end{aligned}$$

ขั้นที่2 จัดสมการต้นทุนใหม่โดยวางค่าสัมประสิทธิ์ไว้ข้างหน้าตัวแปรและวางไว้ฝั่งซ้ายของสมการ ส่วนต้นทุนให้ย้ายไปอยู่ฝั่งขวาของสมการ

$$\begin{array}{l}
 1 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.265 S_1 - 0.255 S_2 - 0.260 S_3 - 0.503 S_4 - 0.597 S_5 - 0.391 S_6 - 0.267 S_7 - 0.700 S_8 - 0.800 S_9 = 157,380,212 \\
 0 P_1 + 1 P_2 + 0 P_3 - 0.081 S_1 - 0.078 S_2 - 0.079 S_3 - 0.231 S_4 - 0.214 S_5 - 0.135 S_6 - 0.081 S_7 - 0.150 S_8 - 0.100 S_9 = 49,333,793 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 1 P_3 - 0.043 S_1 - 0.042 S_2 - 0.043 S_3 - 0.266 S_4 - 0.189 S_5 - 0.039 S_6 - 0.044 S_7 - 0.150 S_8 - 0.100 S_9 = 23,691,218 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 + 1.000 S_1 - 0.045 S_2 - 0.046 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.006 S_6 - 0.048 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 = 5,760,779 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.008 S_1 + 1.000 S_2 - 0.008 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.001 S_6 - 0.008 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 = 1,002,282 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.031 S_1 - 0.030 S_2 + 1.000 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.005 S_6 - 0.031 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 = 4,575,676 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.032 S_1 - 0.031 S_2 - 0.031 S_3 + 1.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.100 S_6 - 0.032 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 = 7,005,944 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.092 S_1 - 0.089 S_2 - 0.091 S_3 - 0.000 S_4 + 1.000 S_5 - 0.088 S_6 - 0.093 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 = 12,111,515 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.078 S_1 - 0.075 S_2 - 0.077 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 + 1.000 S_6 - 0.079 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 = 11,857,455 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.055 S_1 - 0.053 S_2 - 0.054 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.118 S_6 + 1.000 S_7 - 0.000 S_8 - 0.000 S_9 = 10,100,880 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.096 S_1 - 0.092 S_2 - 0.094 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.017 S_6 - 0.096 S_7 + 1.000 S_8 - 0.000 S_9 = 38,431,475 \\
 0 P_1 + 0 P_2 + 0 P_3 - 0.219 S_1 - 0.211 S_2 - 0.215 S_3 - 0.000 S_4 - 0.000 S_5 - 0.099 S_6 - 0.221 S_7 - 0.000 S_8 + 1.000 S_9 = 38,726,431
 \end{array}$$

ขั้นที่3 นำสมการต้นทุนในขั้นที่2 มาทำการสร้างเมตริกซ์สัมประสิทธิ์ เวกเตอร์ของตัวแปร และเวกเตอร์ของต้นทุน ซึ่งจะอยู่ในรูปสมการ $AX = B$

$$\begin{pmatrix}
 1 & 0 & 0 & -0.265 & -0.255 & -0.260 & -0.503 & -0.597 & -0.391 & -0.267 & -0.700 & -0.800 \\
 0 & 1 & 0 & -0.081 & -0.078 & -0.079 & -0.231 & -0.214 & -0.135 & -0.081 & -0.150 & -0.100 \\
 0 & 0 & 1 & -0.043 & -0.042 & -0.043 & -0.266 & -0.189 & -0.039 & -0.044 & -0.150 & -0.100 \\
 0 & 0 & 0 & 1.000 & -0.045 & -0.046 & 0.000 & 0.000 & -0.006 & -0.048 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.008 & 1.000 & -0.008 & 0.000 & 0.000 & -0.001 & -0.008 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.031 & -0.030 & 1.000 & 0.000 & 0.000 & -0.005 & -0.031 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.032 & -0.031 & -0.031 & 1.000 & 0.000 & -0.100 & -0.032 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.092 & -0.089 & -0.091 & 0.000 & 1.000 & -0.088 & -0.093 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.078 & -0.075 & -0.077 & 0.000 & 0.000 & 1.000 & -0.079 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.055 & -0.053 & -0.054 & 0.000 & 0.000 & -0.118 & 1.000 & 0.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.096 & -0.092 & -0.094 & 0.000 & 0.000 & -0.017 & -0.096 & 1.000 & 0.000 \\
 0 & 0 & 0 & -0.219 & -0.211 & -0.215 & 0.000 & 0.000 & -0.099 & -0.221 & 0.000 & 1.000
 \end{pmatrix}
 \times
 \begin{pmatrix}
 P_1 \\
 P_2 \\
 P_3 \\
 S_1 \\
 S_2 \\
 S_3 \\
 S_4 \\
 S_5 \\
 S_6 \\
 S_7 \\
 S_8 \\
 S_9
 \end{pmatrix}
 =
 \begin{pmatrix}
 157,380,212 \\
 49,333,793 \\
 23,691,218 \\
 5,760,779 \\
 1,002,282 \\
 4,575,676 \\
 7,005,944 \\
 12,111,515 \\
 11,857,455 \\
 10,100,880 \\
 38,431,475 \\
 38,726,431
 \end{pmatrix}$$

ขั้นที่ 4 นำเมทริกซ์อินเวอร์สของ A คูณทั้ง 2 ข้าง ดังนั้นจะได้สมการใหม่คือ $X = A^{-1} B$ ดังข้างล่างนี้

$$\begin{pmatrix} P_1 \\ P_2 \\ P_3 \\ S_1 \\ S_2 \\ S_3 \\ S_4 \\ S_5 \\ S_6 \\ S_7 \\ S_8 \\ S_9 \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 & 0.696 & 0.696 & 0.696 & 0.503 & 0.597 & 0.676 & 0.696 & 0.700 & 0.800 \\ 0 & 1 & 0 & 0.177 & 0.177 & 0.177 & 0.231 & 0.214 & 0.213 & 0.177 & 0.150 & 0.100 \\ 0 & 0 & 1 & 0.126 & 0.126 & 0.126 & 0.266 & 0.189 & 0.111 & 0.126 & 0.150 & 0.100 \\ 0 & 0 & 0 & 1.006 & 0.051 & 0.051 & 0.000 & 0.000 & 0.012 & 0.051 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.009 & 1.001 & 0.009 & 0.000 & 0.000 & 0.003 & 0.009 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.034 & 0.034 & 1.004 & 0.000 & 0.000 & 0.009 & 0.034 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.044 & 0.044 & 0.044 & 1.000 & 0.000 & 0.105 & 0.044 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.111 & 0.111 & 0.111 & 0.000 & 1.000 & 0.103 & 0.111 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.088 & 0.088 & 0.088 & 0.000 & 0.000 & 1.011 & 0.088 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.068 & 0.068 & 0.068 & 0.000 & 0.000 & 0.121 & 1.015 & 0.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.108 & 0.108 & 0.108 & 0.000 & 0.000 & 0.031 & 0.108 & 1.000 & 0.000 \\ 0 & 0 & 0 & 0.253 & 0.253 & 0.253 & 0.000 & 0.000 & 0.132 & 0.253 & 0.000 & 1.000 \end{pmatrix} \times \begin{pmatrix} 157,380,212 \\ 49,333,793 \\ 23,691,218 \\ 5,760,779 \\ 1,002,282 \\ 4,575,676 \\ 7,005,944 \\ 12,111,515 \\ 11,857,455 \\ 10,100,880 \\ 38,431,475 \\ 38,726,431 \end{pmatrix}$$

ขั้นที่ 5 นำเวกเตอร์ต้นทุนคูณด้วยเมทริกซ์ A^{-1} แล้วจะได้ต้นทุนของฝ่ายผลิต
คือค่าของตัวแปร P_1, P_2 และ P_3

P_1	=	248,962,230
P_2	=	69,507,949
P_3	=	41,507,481
S_1	=	6,734,717
S_2	=	1,226,388
S_3	=	5,276,380
S_4	=	9,202,369
S_5	=	15,704,516
S_6	=	13,869,830
S_7	=	12,463,131
S_8	=	41,123,275
S_9	=	45,716,605

ต้นทุนของฝ่ายผลิตทั้ง 3 ฝ่ายหลังได้รับการจัดสรรต้นทุนจากฝ่ายสนับสนุน

ฝ่ายผลิต		ต้นทุนทั้งหมด	ต้นทุนในฝ่ายตัวเอง	ต้นทุนที่จัดสรรจากฝ่ายสนับสนุน
ผลิตยา	=	248,962,230	157,380,212	91,582,019
ชีววัตถุ	=	69,507,949	49,333,793	20,174,156
เภสัชเคมีภัณฑ์	=	41,507,481	23,691,218	17,816,263
รวม		359,977,660	230,405,223	129,572,437

ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นายสมพงษ์ สุขไชยะ เกิดเมื่อวันที่ 14 เมษายน พ.ศ. 2524 ที่จังหวัดยะลา สำเร็จ การศึกษาระดับปริญญาวิศวกรรมศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม คณะ วิศวกรรมศาสตร์ จากสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ในปีการศึกษา 2546 และได้เข้าศึกษาต่อในระดับปริญญาโท สาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม คณะวิศวกรรมศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ในปีการศึกษา 2548

