

การศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมใน
สถาบันอาชีวศึกษาเอกชน
กรณีศึกษา โรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น

อุมพร เกยเลื่อน

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาการบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2555

**The study of education cost prototype by activity – based costing
for the Private Vocational Institutions:
Case study Chumphar Boriharturakit Technology School Khonkaen**

UMAPORN KUAILUEN

**Thematic paper Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accounting Program
Department of a Accountancy
Faculty of Accountancy, Dhurakij Pundit University**

2012

การศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมใน
สถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

กรณีศึกษา โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น

The prototype study for education costing by Activity Based Costing for
the Private Vocational Institutions :

Case Study Chumphar Boriharturakit Technology school Khonkhan

อุมพร เกยเลื่อน

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรการบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2555

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าสารนิพนธ์เรื่อง การศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ ต้นทุนกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน กรณีศึกษา โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ในครั้งนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดีเพราะความอนุเคราะห์ของท่านคณาจารย์และผู้มีพระคุณทุกท่าน

ขอขอบพระคุณ ดร. เอกพล คงมา ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าสารนิพนธ์ ผู้ซึ่งกรุณาให้ คำปรึกษา แนะนำ และตรวจทานแก้ไขข้อบกพร่องจากการศึกษา ผู้ศึกษาจึงขอกราบขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้เป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณคณะผู้บริหาร คณะบุคลากรทางการศึกษา และบุคลากรทางการ สนับสนุนของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยีที่ให้ความอนุเคราะห์ข้อมูลในเรื่องเกี่ยวข้องกับ การศึกษาในครั้งนี้ จนทำให้การศึกษาสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

ขอขอบคุณคณาจารย์และเจ้าหน้าที่ ภาควิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ทุกท่านที่มีส่วนในการช่วยเหลือให้คำแนะนำ ทางด้านวิชาความรู้และการชี้แนะแนวทางให้ข้าพเจ้า ต่างๆ จนประสบความสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

อุมาพร เกยเลื่อน

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	๗
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	๘
กิตติกรรมประกาศ.....	๑
สารบัญตาราง	๘
สารบัญภาพ	๑๑
บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน.....	2
1.3 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
1.4 ขอบเขตของการศึกษา.....	4
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
1.6 นิยามศัพท์.....	5
2. แนวคิด ทฤษฎี ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
2.1 แนวคิดการจัดการต้นทุนบนพื้นฐานการทำงานต้นทุนฐานกิจกรรม	5
2.2 ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม	7
2.3 การประยุกต์ต้นทุนฐานกิจกรรมกับสถาบัน	10
2.4 นิยามและวัตถุประสงค์ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม	11
2.5 สมมติฐานของระบบต้นทุนฐานกิจกรรม	11
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	12
3. ระเบียบวิธีวิจัย.....	20
3.1 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	18
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	20
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย.....	20
3.4 เก็บรวบรวมข้อมูล.....	21
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	22

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4. ผลการศึกษา.....	27
4.1 ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ.....	30
4.2 ข้อมูลจำนวนบุคลากร.....	31
4.3 จำนวนนักศึกษา.....	32
4.4 ข้อมูลจำนวนรายวิชา.....	33
4.5 ข้อมูลกิจกรรมที่เกิดในโรงเรียน.....	34
4.6 การคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนระบบต้นทุนฐานกิจกรรม.....	36
5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	98
5.1 บทสรุป.....	99
5.2 ข้ออภิปราย.....	104
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	105
บรรณานุกรม.....	108
ภาคผนวก.....	111
ประวัติผู้เขียน.....	120

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 ตารางข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรม.....	30
4.2 ตารางแสดงจำนวนบุคลากร.....	30
4.3 ตารางแสดงจำนวนนักเรียน.....	31
4.4 ตารางแสดงจำนวนรายวิชา.....	32
4.5 ตารางแสดงรายละเอียดสัดส่วนชั่วโมงการทำงาน.....	38
4.6 ตารางแสดงต้นทุนทางตรงและทางอ้อม.....	39
4.7 ตารางแสดงการแยกต้นทุนทางตรงปีการศึกษา 2551.....	41
4.8 ตารางแสดงการแยกต้นทุนทางตรงปีการศึกษา 2552.....	42
4.9 ตารางแสดงการแยกต้นทุนทางตรงปีการศึกษา 2553.....	42
4.10 ตารางสรุปต้นทุนทางตรงของหลักสูตร.....	42
4.11.1 ตารางแสดงรายละเอียดปีส่วนต้นทุนทางอ้อมปี 2551.....	47
4.11.2 ตารางแสดงรายละเอียดปีส่วนต้นทุนทางอ้อมปี 2552.....	48
4.11.3 ตารางแสดงรายละเอียดปีส่วนต้นทุนทางอ้อมปี 2553.....	49
4.11.4 ตารางสรุปการปันส่วนต้นทุนทางอ้อม.....	50
4.12.1 ตารางการคำนวณต้นทุนทางอ้อมปีส่วนหลักสูตรสาขาบัญชีปี 2551.....	53
4.12.2 ตารางการคำนวณต้นทุนทางอ้อมปีส่วนหลักสูตรสาขาบัญชีปี 2552.....	54
4.12.3 ตารางการคำนวณต้นทุนทางอ้อมปีส่วนหลักสูตรสาขาบัญชีปี 2552.....	55
4.12.4 ตารางการคำนวณต้นทุนทางอ้อมปีส่วนหลักสูตรสาขาคอมฯปี 2551.....	56
4.12.5 ตารางการคำนวณต้นทุนทางอ้อมปีส่วนหลักสูตรสาขาคอมฯปี 2552.....	57
4.12.6 ตารางการคำนวณต้นทุนทางอ้อมปีส่วนหลักสูตรสาขาคอมฯปี 2553.....	58
4.12.7 ตารางการคำนวณต้นทุนทางอ้อมปีส่วนหลักสูตรสาขาช่างยนต์ปี 2551.....	59
4.12.8 ตารางการคำนวณต้นทุนทางอ้อมปีส่วนหลักสูตรสาขาช่างยนต์ปี 2552.....	60
4.12.9 ตารางการคำนวณต้นทุนทางอ้อมปีส่วนหลักสูตรสาขาช่างยนต์ปี 2553.....	61
4.13.1 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงหลักสูตรสาขาบัญชีปี 2551.....	66
4.13.2 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงหลักสูตรสาขาบัญชีปี 2552.....	67

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.13.3 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงลงสู่กิจกรรมสาขาบัญชีปี 2553.....	68
4.13.4 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงลงสู่กิจกรรมสาขาคอมฯปี 2551.....	69
4.13.5 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงลงสู่กิจกรรมสาขาคอมฯปี 2552.....	70
4.13.6 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงลงสู่กิจกรรมสาขาคอมฯปี 2553.....	71
4.13.5 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงลงสู่กิจกรรมสาขาคอมฯปี 2552.....	72
4.13.6 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงลงสู่กิจกรรมสาขาคอมฯปี 2553.....	73
4.13.7 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงลงสู่กิจกรรมสาขาช่างยนต์ปี 2551...	74
4.13.8 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงลงสู่กิจกรรมสาขาช่างยนต์ปี 2551	76
4.13.9 ตารางแสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงลงสู่กิจกรรมสาขาช่างยนต์ปี 2551	78
4.13.10 ตารางสรุปต้นทุนทางตรงและทางอ้อมสาขาการบัญชี.....	82
4.14.1 ตารางสรุปต้นทุนทางตรงและทางอ้อมสาขาคอมพิวเตอร์.....	83
4.14.2 ตารางสรุปต้นทุนทางตรงและทางอ้อมสาขาช่างยนต์.....	84
4.15.1 ตารางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์สาขาการบัญชี.....	85
4.15.2 ตารางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์สาขาการคอมพิวเตอร์.....	86
4.15.3 ตารางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์สาขาช่างยนต์.....	87
4.16.4 ตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรปี 2551.....	88
4.16.5 ตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรปี 2552.....	89
4.16.6 ตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรปี 2553.....	90
4.17.1 ตารางต้นทุนนักศึกษาระดับปวช. ปีการศึกษา 2551-2553.....	92
4.17.4 ตารางต้นทุนนักศึกษาระดับปวช ตารางการสรุปต้นทุนต่อหัวนักศึกษา.....	95
4.17.5 ตารางการสรุปต้นทุนต่อหัวรายปีระดับปวส. ปีการศึกษา 2551-2553.....	96
5.1 ตารางสรุปต้นทุนนักศึกษาโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี.....	102

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 ภาพแสดงการจัดกิจกรรมเข้าสู่กระบวนการตามขั้นตอนของต้นทุนฐานกิจกรรม เอกชน Noor Aziz Ismail College of Business : 2010.....	13
3.1 ภาพแสดงหลักการคำนวณและหลักการบริหารต้นทุนการศึกษา	19
4.1 ภาพผังโครงสร้างหลักสูตร	29
4.2 ภาพโครงสร้างองค์กร.....	30
4.3 แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรง.....	43
4.4 แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อม.....	50
4.5 แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงและทางอ้อม	73
4.6 แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงและทางอ้อมสาขาบัญชี.....	75
4.7 แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงและทางอ้อมสาขาคอมพิวเตอร์	77
4.8 แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงและทางอ้อมสาขาช่างยนต์.....	79
4.9 แผนภูมิสรุปต้นทุนต่อหลักสูตรนักศึกษารายปีระดับปวช.....	94
4.10 แผนภูมิสรุปต้นทุนต่อหลักสูตรนักศึกษารายปีระดับปวส.....	97

หัวข้อสารนิพนธ์	การศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุน กิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน กรณีศึกษาโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี
ชื่อผู้เขียน	อุมพร เกยเลื่อน
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร. เอกพล คงมา
สาขาวิชา	บัญชี
ปีการศึกษา	2554

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้า เรื่อง การศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน : กรณีศึกษา โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างต้นแบบในการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมใน และคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตร ที่เกิดขึ้นจริงของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น

ในการศึกษาครั้งนี้ เป็นการนำต้นทุนฐานกิจกรรมนำมาเป็นแนวทางในการคำนวณต้นทุนการศึกษา ในการใช้สร้างต้นแบบโครงสร้างการจัดกิจกรรมของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยีให้สอดคล้องกับต้นทุนที่เกิดขึ้นภายในโรงเรียน พร้อมกับหลักการคำนวณต้นทุนรายหลักสูตร และต้นทุนต่อหัวนักเรียนรายปี เป็นแนวทางในการบริหารการจัดการทางการศึกษาให้ปรับปรุงและพัฒนาตามเหตุการณ์ โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหาร เกี่ยวกับโครงสร้างองค์กร คำอธิบายลักษณะงาน และนำมาเป็นข้อมูลในการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยการนำหลักทฤษฎีต้นทุนฐานกิจกรรมมาเป็นองค์ประกอบในการคำนวณ โดยมีการคำนวณซึ่งประกอบด้วย 6 ขั้นตอน เริ่มจากการวิเคราะห์กิจกรรม พร้อมกับการจำแนกค่าใช้จ่ายให้เป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมโดยการนำค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภทจากค่าใช้จ่ายจริงนำมาจำแนกแยกเป็นต้นทุนต่างๆ และนำต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมป็นส่วนต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมของที่เกิดขึ้น เพื่อนำไปคำนวณเป็นต้นทุนรายหลักสูตร และต้นทุนต่อหัวนักเรียนรายปีตามจำนวนตัวผลิตภัณฑ์ ที่เกี่ยวข้องในการป็นส่วนเข้าสู่หลักสูตรตามจำนวนตัวผลิตภัณฑ์ ได้แก่ จำนวนรายวิชา จำนวนชั่วโมงการทำงาน จำนวนนักศึกษา เป็นต้น

จากการคำนวณทำให้ทราบต้นทุนต่อหลักสูตรระยะเวลาตั้งแต่ ปีการศึกษา 2551 ถึง 2553 สำหรับต้นทุนการศึกษาของหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) ในปีการศึกษา 2551

และ 2552 มีการลงทุนการศึกษาต่อหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพประเภทวิชาช่างยนต์ผู้ที่สุดสำหรับปีการศึกษา 2553 ต้นทุนหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพประเภทวิชาการบัญชี มีจำนวนต้นทุนสูงที่สุด สำหรับหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงในปีการศึกษา 2551 ถึง 2552 ต้นทุนที่สูงที่สุดคือ หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ประเภทวิชาช่างยนต์ ในปีการศึกษา 2553 ต้นทุนการศึกษาที่สูงที่สุดคือ หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ประเภทวิชาการบัญชี จากการศึกษาครั้งนี้ ทำให้ทราบแนวทางในการคำนวณต้นทุนการศึกษาที่น่าหลักทฤษฎีของต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ซึ่งผู้ศึกษาสามารถนำไปคำนวณเพื่อให้ได้ข้อมูล ที่เป็นประโยชน์ในการจัดการศึกษาและ เพื่อพัฒนาผลการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

Thematic Paper Title	The study of education cost prototype by activity – based costing for the Private Vocational Institutions: Case study Chumphar Borihaturakit Technology School Khonkaen
Author	UMAPORN KUAILUEN
Thematic Paper Advisor	Dr. EAKAPOL KONGMA
Department	Accountancy
Academic Year	2011

ABSTRACT

The purpose of “ The study of education cost prototype by activity – based costing for the Private Vocational Institutions: Case study Chumphar Borihaturakit Technology school ” is to learn the education cost in Private Vocational Institutions for setting a cost prototype and the way to calculate cost per curriculum for setting the tuition fee properly to suit the education institution.

This study aims to guide the way to use activity – based costing to a school for management in education institution. The data was collected by interviewing the executive officers and the data was collected from action plan in year 2008 to 2010. This data consists of six elements for calculate in activity- based cost ; activity, direct cost, indirect cost, direct, cost per driver, cost per curriculum. The analysis of the activities for of Chumphar Borihaturakit Technology School are the cost drivers and allocation to the activities . The direct costs and indirect costs are allocated into the activities of the incurred costs. The cost per curriculum was finally calculated.

The results provide some guidelines that can be used in calculating activities - based cost and cost per curriculum calculation. These can also be applied to Private Vocational Institutions that have the same characteristic as Chumphar Borrihaturakit Technology School. The results can help schools set their tuition fee in order to gain the preferred profit margin. Moreover, this can provide the cost data for to improve operation efficiency and effectiveness.

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาของปัญหา

เนื่องจากปัจจุบัน โรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนได้เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดการอาชีวศึกษาของประเทศไทยในด้านการพัฒนาสังคมไทยและการศึกษาให้มีความก้าวหน้าทางวิทยาการหลายด้านที่เป็นผลดีต่อการพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของประเทศไทยที่มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (โครงการพัฒนาโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนสู่ปฏิรูปการศึกษาในทศวรรษที่สอง, ชาญวิทย์ ทับสุพรรณ คณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน : ระบบออนไลน์) และมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานสากล ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการกำหนดกลยุทธ์การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ในเชิงคุณภาพและปริมาณ แต่ปัจจุบันธุรกิจการศึกษามีการแข่งขันกันสูง เนื่องจากมีสถานศึกษาเพิ่มขึ้นจากเดิม ประกอบกับสภาวะแวดล้อมของระบบเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงซึ่งส่งผลกระทบต่อสถานศึกษาทั้งของภาครัฐและภาคเอกชน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการแข่งขันของสถานศึกษาเอกชน (กรุงเทพมหานคร, 2548 / สยามธุรกิจ, 2553 : ระบบออนไลน์) จากสภาวะเหตุการณ์ดังกล่าวจึงทำให้เกิดการแข่งขันที่รุนแรงของสถานศึกษาภาครัฐและเอกชน จึงส่งผลกระทบต่อการจัดการศึกษาอาชีวศึกษา ซึ่งทำให้ภาครัฐได้รับการอุดหนุนการจัดการอาชีวศึกษามากกว่าภาคเอกชนทำให้สถานศึกษาภาครัฐมีการเก็บค่าธรรมเนียมที่ต่ำกว่าสถาบันการศึกษาภาคเอกชน ทำให้ผู้บริหารสถานศึกษา ต้องมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงทางกระบวนการทำงานให้สอดคล้องกับสภาวะการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจพร้อมทั้งด้านเทคโนโลยีและสภาพทางด้านสังคมไทยในปัจจุบัน

จึงทำให้โรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนต้องมีการปรับตัวเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ เทคโนโลยี และสภาพทางด้านสังคมไทย พร้อมกับปรับปรุงนโยบาย

วิสัยทัศน์ พันธกิจและเป้าหมายของสถาบันการศึกษาให้ไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อมุ่งสู่มาตรฐาน และความเป็นคุณภาพสากล โดยส่วนงานที่แตกต่างๆ จากการศึกษาของสถาบันภาครัฐ คือ ส่วนงานการบริหาร การวางแผน กิจกรรมต่าง ๆ ให้มีความทันสมัย และมีคุณภาพตามมาตรฐาน โดยมีเป้าหมายในความเป็นเลิศทางการศึกษาให้กับสถาบันการศึกษาของแต่ละสถาบัน ส่วนด้าน ผู้บริโภคซึ่งได้แก่นักเรียนนักศึกษาต้องมีการได้รับการบริหารจัดการทางการเรียนการสอนที่มีคุณภาพในระดับการศึกษาที่เหมาะสม หากสถานศึกษาที่มุ่งหวังความเป็นเลิศในรูปแบบผลกำไรที่มีความสม่ำเสมอ และเพิ่มสูงขึ้น ก็มักจะใช้วิธีการขึ้นราคาค่าธรรมเนียมจึงทำให้เกิดความสูญเสีย ส่วนแบ่งทางการตลาด และไม่สามารถดำเนินธุรกิจต่อไป ทำให้ผู้บริหารเล็งเห็นความสำคัญในการบริหารต้นทุนการศึกษา เพื่อคำนวณผลกำไรในธุรกิจการศึกษา และคำนวณค่าใช้จ่ายต่อหัวของ นักศึกษารายปี

การบริหารต้นทุนการศึกษา มีระบบต้นทุนที่มีแนวคิดหลายแนวคิดแต่แนวคิดใน ลักษณะระบบต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-based costing) เป็นแนวคิดที่ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่ ส่งผลให้ต้นทุนฐานกิจกรรมต่าง ๆ เพิ่มขึ้นหรือลดลงโดยระบบกิจกรรม และตัวผลักดันต้นทุน ที่ มีความสัมพันธ์กับกิจกรรมที่เกิดขึ้น ที่เป็นประโยชน์ต่อการคำนวณต้นทุนและเป็นแนวทางใน การพัฒนาประสิทธิภาพทางด้านต้นทุนและพัฒนากิจกรรมต่าง ๆ แล้วจึงคิดต้นทุนให้สู่การ ผลิตภัณฑ์และบริการ เพื่อลดความสูญเปล่าที่เกิดขึ้นหรือกิจกรรมที่ไม่เพิ่มมูลค่า(ดวงมณี โกมารทัต,การบริหารต้นทุน : 48) ในระบบต้นทุนฐานกิจกรรมนี้จะให้ข้อมูลสารสนเทศทาง ฝ่ายบริหารและสามารถนำไปใช้ในการบริหารเชิงกลยุทธ์ได้ดียิ่งขึ้น

โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี อำเภอุมแพ จังหวัดขอนแก่น เป็นอีกโรงเรียน หนึ่งที่ได้รับผลกระทบในการคิดคำนวณต้นทุนการศึกษา จึงทำให้ผู้เขียนมีความสนใจที่จะศึกษา ต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ซึ่ง โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี อำเภอุมแพ จังหวัดขอนแก่น เป็นสถานศึกษาอาชีวศึกษา เอกชน ที่เปิดการเรียนการสอน 2 หลักสูตรคือหลักสูตรระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ และหลักสูตร ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาทั้งหมด 3 สาขา คือ สาขาการบัญชี สาขา คอมพิวเตอร์ และสาขาช่างยนต์ เนื่องจากทางโรงเรียนมีข้อมูลสารสนเทศไม่เพียงพอที่จะนำมา

ประกอบในการตัดสินใจในการบริหารงาน เพราะพบว่ามีปัญหาทางด้านการรวบรวมข้อมูลทางบัญชีโรงเรียนในปัจจุบัน ยังใช้การรวบรวมข้อมูลในการคิดคำนวณต้นทุนในระบบมาตรฐานเดิม ทำให้มองเห็นเพียงแค่ภาพรวมเท่านั้น โดยไม่ได้รวมต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนของหน่วยงาน ดังนั้น เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารงานทางการศึกษาให้มีประสิทธิภาพ จึงได้นำแนวคิดในการศึกษาด้านแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษา วิทยาลัย โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงให้ความสนใจที่จะศึกษาด้านแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษา โดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษา วิทยาลัย โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น เพื่อนำข้อมูลสารสนเทศที่จะได้จากการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นประโยชน์ต่อการบริหารการศึกษาในด้านการตัดสินใจ และจัดการศึกษา ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ซึ่งในการใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมจะส่งผลให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงานทางการศึกษาที่ดีและกิจการมีความสำเร็จทางธุรกิจการศึกษา

1.2 วัตถุประสงค์

การศึกษาเรื่องต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน วิทยาลัย : โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ

- 1) สร้างต้นแบบในการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน วิทยาลัย โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น
- 2) คำนวณหาต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรนักเรียนรายปี ที่เกิดขึ้นจริงของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น

1.3 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาด้านแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน โดยผู้ศึกษาได้กำหนดขอบเขตไว้ดังนี้

- 1.3.1 ใช้วิธีการคำนวณต้นทุนกิจกรรมโดยการปันส่วนค่าใช้จ่าย เป็นเครื่องมือในการคำนวณต้นทุนการศึกษาของอาชีวศึกษาเอกชน

1.3.2. การคำนวณต้นทุนการศึกษาตามสาขาวิชา และฝ่ายงาน พร้อมคำนวณค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาแต่ละสาขาวิชา

1.3.3. ศึกษาในช่วงเวลาตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 ถึง 2553 นำมาเปรียบเทียบต้นทุนการศึกษาเพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายการจัดการด้านต้นทุนของโรงเรียน

1.3.4. ศึกษาเฉพาะกรณี โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี เท่านั้น

1.4. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 สามารถสร้างต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน กรณีศึกษา โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น

1.4.2 สามารถคำนวณหาต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรนักเรียนรายปี ที่เกิดขึ้นจริงของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น

1.4.3 ทำให้สามารถรู้วิธีแนวทางการจัดการศึกษาที่สอดคล้องกับต้นทุนการศึกษาโดยใช้หลักการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อกำหนดนโยบายในการจัดการด้านต้นทุนการศึกษาในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

1.4 นิยามศัพท์

การศึกษา หมายถึง การศึกษาเป็นกระบวนการให้และรับความรู้และประสบการณ์ การปรับเปลี่ยนทัศนคติ การสร้างจิตสำนึก การเพิ่มพูนทักษะ การทำความเข้าใจให้กระจ่าง การอบรมปลูกฝังค่านิยม การถ่ายทอดศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรมของสังคม การพัฒนาความคิด โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะให้บุคคลมีความเจริญงอกงามทางปัญญา มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมสำหรับการประกอบอาชีพ สามารถดำรงชีวิตได้อย่างเหมาะสม (ชุคสีกอบรมครู : ประมวลสาระ : ระบบออนไลน์)

ต้นทุนการศึกษา หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือรายจ่ายในปัจจัยการผลิตนักศึกษา ที่ใช้ในกระบวนการผลิตนักศึกษา เนื่องจากปัจจัยการในผลิตนักศึกษาแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ ปัจจัยคงที่ กับปัจจัยผันแปร ดังนั้นต้นทุนการศึกษาซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายจ่ายในปัจจัยการผลิตนักศึกษาจึงแบ่งตามประเภทของปัจจัยการผลิตนักศึกษา

ต้นแบบ หมายถึง แบบดั้งเดิมเป็นแบบที่มีมาแต่แรก และเป็นแบบที่ทำขึ้นไว้แต่แรก
 สิ่งที่สร้างขึ้นเป็นแบบฉบับ ใช้เป็นต้นฉบับสำหรับการสร้างสิ่งอื่นให้มีลักษณะเดียวกันหรือ
 คล้ายคลึงกัน.(พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน : ระบบออนไลน์)

การประยุกต์ หมายถึง การนำมาใช้ หรือปรับใช้ หรือดัดแปลง โดยการนำข้อมูลมา
 ใช้นั้น ได้นำข้อมูลของเดิมมาเป็นแนวทางในการใช้ให้เกิดผลดี หรือเปลี่ยนไปให้เกิดประโยชน์มาก
 ขึ้น

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity based Costing) หมายถึง ต้นทุนของทรัพยากร
 ทั้งหมดที่ใช้ในการประกอบกิจกรรมนั้น ๆ กิจกรรมเสมอและใช้เป็นฐานในการคำนวณอัตรา
 ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน

กิจกรรมที่เพิ่มค่า (Value Added Activity) หมายถึง เป็นกิจกรรมที่ทำให้ต้นทุน
 ของกิจการเพิ่มการแข่งขัน ในแง่ของการตอบสนองข้อกำหนดต่าง ๆ ของลูกค้า

กิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า (Non value Added Activity) หมายถึง เป็นกิจกรรมที่ทำให้
 ต้นทุนของกิจการไม่เพิ่มค่าในการแข่งขัน ในแง่ของการตอบสนองข้อกำหนดต่าง ๆ ของลูกค้า

ตัวหลักกิจกรรม หมายถึง ทรัพยากรที่สามารถนำมาใช้ในการปันส่วนต้นทุนจากบัญชี
 แยกประเภท ผู้กิจกรรมที่ได้กำหนดไว้

ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษา หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาในกระบวนการผลิต
 นักศึกษาซึ่งอาจจ่ายเป็นเงินสด หรือสินทรัพย์อื่นนำมาเฉลี่ยกับจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียน

การจัดการทางการศึกษา หมายถึง การดำเนินการบางสิ่งบางอย่าง โดยมีเป้าหมายที่
 มุ่งบรรลุอย่างชัดเจน มีการกำหนดรูปแบบกระบวนการทางการศึกษา มีการจัดองค์การ มีการ
 มอบหมายผู้รับผิดชอบชัดเจน มีการจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรอื่นๆ เช่น วัสดุอุปกรณ์
 ผู้ดำเนินการ เทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการดำเนินการให้เกิดผลตามเป้าหมายที่กำหนด ต้องกระทำ
 อย่างเป็นระบบ มีแผน มีเป้าหมาย มีผู้รับผิดชอบ และมีเครื่องมือกลไกที่นำไปสู่ความสำเร็จได้ ทั้งนี้
 การจัดการศึกษาเป็นกระบวนการดำเนินการเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการจัด
 การศึกษา (ชุดฝึกอบรมครู : ประมวลสาระ : ระบบออนไลน์)

สถานศึกษาเอกชน หมายถึง สถาบันการศึกษา สถานที่เรียนมีเจ้าของกิจการเป็น
 บุคคลหรือนิติบุคคลมีการขออนุญาตจัดตั้งขึ้นและมีใบอนุญาตประกอบกิจการมีคุณสมบัติและ
 หลักสูตรที่สำนักงานการศึกษาเอกชนกำหนดภายในกรอบที่กระทรวงศึกษาธิการตั้งไว้

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาด้านแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบัน อาชีวศึกษาเอกชน วิทยาลัย โรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี อำเภอชุมแพ จังหวัดขอนแก่น เพื่อคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมและศึกษาแนวทางในการ กำหนดนโยบายในการจัดการด้านต้นทุนการศึกษาในด้านการบริหารจัดการทางการศึกษา ผู้ศึกษา ได้ศึกษาค้นคว้า หนังสือ และงานวิจัยต่าง ๆ ที่ใช้ในการศึกษาการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ ต้นทุนฐานกิจกรรม โดยมีแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

2.1 แนวความคิด และทฤษฎี

การจัดการต้นทุนบนพื้นฐานการทำงานต้นทุนฐานกิจกรรม

จากหลักเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต้องมีการวิเคราะห์กิจกรรมที่เกิดขึ้นกับ องค์การซึ่งสอดคล้องในการกระทำที่สามารถเปลี่ยนทรัพยากรของกิจการให้เป็นผลผลิตหรือผลงาน ของกิจกรรมที่เปลี่ยนทรัพยากรของกิจการที่เป็นกิจกรรมเพิ่มมูลค่า ซึ่งเกิดจากตัวผลิตภัณฑ์ให้เกิด ปริมาณของกิจกรรม สำหรับการเปลี่ยนแปลงของความสัมพันธ์ระหว่างสาเหตุและผลกระทำ ให้ เป็นผลผลิตหรือผลงาน ซึ่งมีความสอดคล้องกับแนวคิดของ Robert S. Kaplan (1988)

ได้อธิบายว่า ระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมเป็นแนวทางในการแก้ปัญหาข้อบกพร่องของ แนวคิดต้นทุนแบบดั้งเดิมจากระบบการใช้จ่ายโดยแบบเดิมไม่สามารถตรวจสอบได้ ต้นทุน กิจกรรมเป็นวิธีการที่ระบุถึงความสัมพันธ์ระหว่างสาเหตุและผลกระทบเพื่อนำไปกำหนดค่าใช้จ่าย ของกิจกรรมหรือการกระทำที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิต วิธีการของต้นทุนกิจกรรมหรือ Activity base cost (ABC) เป็นวิธีการที่มุ่งเน้นในการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกิจกรรม Activity base cost (ABC) (Robert S. Kaplan : 1988) มีรายละเอียดต่อไปนี้

ต้นทุนคงที่ เป็นต้นทุนที่มีจำนวนคงที่ ไม่เปลี่ยนแปลงตามสัดส่วนของกิจกรรมหรือปริมาณการผลิต ส่วนต้นทุนคงที่ต่อหน่วยจะเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงขึ้นอยู่กับปริมาณ

ต้นทุนผันแปร เป็นต้นทุนที่รวมผันแปรไปตามสัดส่วนระดับของกิจกรรมหรือปริมาณการผลิต ส่วนต้นทุนผันแปรต่อหน่วยจะคงที่เท่ากันทุกหน่วย

ค่าใช้จ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการผลิตนอกเหนือจากวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงงานทางตรง ส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหารไม่เป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต เพราะค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจำหน่ายสินค้า และในการบริหารการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวไม่ได้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าแต่ประการใด

ในการนำวิธี Activity base cost (ABC) มาจัดสรรค่าใช้จ่าย เพื่อใช้ในการระบุความสัมพันธ์ระหว่างค่าใช้จ่ายกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นใน การผลิต เพื่อเป็นข้อมูลในการชี้้นำการแก้ปัญหาหรือวิธีการในการลดค่าใช้จ่ายหรือการคิดค่าบริการเพิ่มในบริการหรือผลิตภัณฑ์

ระบบต้นทุนกิจกรรม (วรรศักดิ์ ทุมมานนท์: 2537, ดวงมณี โกมารทัต : 2552)

ต้นทุนฐานกิจกรรมเป็นวิธีการจัดสรรต้นทุนทรัพยากรขององค์กร โดยการอาศัยกิจกรรมในกระบวนการผลิตสินค้าหรือการให้บริการ สำหรับระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมเกิดขึ้นในปี ค.ศ. 1988 โดย Kaplan และ Cooper ซึ่งเป็นนักวิชาการทางการบัญชีบริหารของประเทศสหรัฐอเมริกา สำหรับแนวคิดและทฤษฎีการบริหารต้นทุนกิจกรรมได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลาย ในกลุ่มประเทศในแถบเอเชีย ยุโรป ออสเตรเลีย ซึ่งเป็นที่ยอมรับว่าระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมสามารถนำไปแก้ไขปัญหาค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีต้นทุนเดิม

ความแตกต่างระหว่างการบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรมและการบัญชีต้นทุนแบบเดิม เป็นการปันส่วนต้นทุนตามระบบเดิมประกอบไปด้วย 2 ขั้นตอน โดยเริ่มจากขั้นตอนที่ 1 ค่าใช้จ่ายจะถูกจัดเข้าสู่กลุ่มต้นทุนต่าง ๆ ตามเกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่งซึ่งผู้วางระบบเห็นว่าเหมาะสม สำหรับขั้นตอนที่ 2 ค่าใช้จ่ายการผลิตซึ่งสะสมอยู่ในแต่ละกลุ่มต้นทุนจะถูกปันส่วนเข้าสู่ผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้องโดยใช้สิ่งที่มีความสัมพันธ์กับปริมาณการผลิต เช่น ชั่วโมงเครื่องจักร และชั่วโมงแรงงานทางตรง เป็นต้น

จะทำให้ทราบว่าค่าใช้จ่ายบางชนิดไม่มีความสัมพันธ์โดยตรงกับปริมาณการผลิตจ่ายในการเตรียมการผลิตของระบบต้นทุนฐานกิจกรรม (ABC) จึงถูกนำมาปรับใช้กับระบบการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเป็นระบบสำหรับการใช้ทรัพยากรขององค์กรไปในกิจกรรมต่าง ๆ ซึ่งสามารถแบ่งการบริหารออกเป็นกิจกรรมต่าง ๆ โดยที่ต้นทุน

กิจกรรมจะการปันส่วนเข้ากิจกรรมนั้น ๆ จึงทำให้ต้นทุนที่ได้มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงเหมาะสำหรับการนำไปบริหารการดำเนินงาน (ผศ.เฉลิมขวัญ คุรุชมนบุญวงศ์ : 2554)

การบริหารต้นทุนแบ่งตามการดำเนินงานขององค์กรได้เป็นกิจกรรมต่าง ๆ การระบุกิจกรรมจะช่วยให้ทราบถึงองค์ประกอบในการดำเนินงาน เวลาที่ในการจัดทำกิจกรรมการดำเนินงาน ตลอดจนผลที่ได้รับจากกิจกรรมเหล่านั้น (ดวงมณี โกมารทัต : 2552)

กิจกรรม หมายถึง การกระทำที่เปลี่ยนทรัพยากรขององค์กร เช่น วัตถุดิบ แรงงาน ออกมาเป็นผลได้ ในขั้นตอนของการบัญชีต้นทุนกิจกรรมจึงประกอบด้วยการระบุกิจกรรม การคำนวณต้นทุนกิจกรรมและการวัดผลในการดำเนินงานของกิจการแต่ละกิจการ

การบริหารต้นทุนกิจกรรม คือต้นทุนกิจกรรมเป็นต้นทุนทางการบัญชีที่มีการยอมรับในการแก้ปัญหา ข้อบกพร่องของระบบบัญชีเดิมที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ ในการบริหารต้นทุนจากการดำเนินงาน ต้องมีการระบุกิจกรรมที่เกิดขึ้นในองค์กร เวลาในการดำเนินงานของกิจกรรมต่าง ๆ ในการจัดทำระบบต้นทุนกิจกรรมคือสิ่งสำคัญ สำหรับผู้บริหารต้องเห็นความสำคัญของระบบดังกล่าวก่อน แล้วจึงกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกิจกรรมให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด หลังจากนั้นจึงกำหนดกิจกรรมในแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบหรือศูนย์ต้นทุนนั้น (วรศักดิ์ ทุมมานนท์ : 2537)

ต้นทุนกิจกรรมมีการพัฒนาปรับปรุงระบบต้นทุนเกิดขึ้นตั้งแต่ทศวรรษ 80 ในปี 1988 มีแนวคิดในการแก้ปัญหาต้นทุนดั้งเดิมในการคิดคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ไม่ถูกต้องในการคิดคำนวณต้นทุนกิจกรรม เป็นการวัดมูลค่าของผลการปฏิบัติงานอันเกิดจากทรัพยากร ขององค์กรนำไปทำกิจกรรมของธุรกิจ จนกลายเป็นผลิตภัณฑ์ แนวคิดต้นทุนและค่ากิจกรรมหรือ Activity based cost (ABC) เป็นการคิดต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในกิจกรรมธุรกิจโดยอาศัยความสัมพันธ์ของตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน เข้าสู่ตัวผลิตภัณฑ์หรือสินค้า (ดวงมณี โกมารทัต : 2552) ฉะนั้นการบริหารที่นำหลักการต้นทุนกิจกรรมมาใช้ต้องมีกระบวนการที่เป็นขั้นตอนของการจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมประกอบด้วย การกำหนดหรือวิเคราะห์กิจกรรม การระบุต้นทุนกิจกรรม การกำหนดตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม และการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์การให้บริหาร ได้มีขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 กำหนดวัตถุประสงค์และการวิเคราะห์กิจกรรม เป็นการวิเคราะห์กิจกรรม โดยให้ความหมายของกิจกรรม คือ การระบุกิจกรรมขององค์กรเพื่อให้ได้มาซึ่งเกณฑ์ในการแบ่งลักษณะการดำเนินธุรกิจ ขั้นตอนการพิจารณาแบ่งการดำเนินงานของกิจการออกเป็นกิจกรรมย่อย ๆ โดยที่กิจกรรมเหล่านั้นก่อให้เกิดผลิตผลในลักษณะที่สามารถเข้าใจได้ กิจกรรมนี้ควรมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร และขอบเขตของกิจกรรมควรสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ กิจกรรมที่ระบุนี้เรียกว่า ศูนย์กิจกรรม ซึ่งจะเป็พื้นฐานในการคำนวณต้นทุนและการ

ประเมินต่อไป เพื่อให้เป็นแนวทางในการกำหนดกิจกรรม และการสร้างตัววัด ผลการดำเนินงาน จะเริ่มต้นด้วยการแบ่งองค์กรที่มีขนาดใหญ่และมีความสลับซับซ้อนออกเป็นกิจกรรมย่อย พิจารณา กิจกรรมของแต่ละแผนกหรือแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบ นอกจากนี้เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็น ประโยชน์ในการบริหารงานของฝ่ายจัดการ ควรจะได้มีการวิเคราะห์และระบุว่า กิจกรรมนั้นเป็น กิจกรรมเพิ่มค่าหรือกิจกรรมไม่เพิ่มค่า ข้อมูลนี้จะช่วยให้ฝ่ายจัดการพัฒนาประสิทธิภาพการ ดำเนินงานได้อย่างยิ่ง

ขั้นตอนที่ 2 ระบุต้นทุนกิจกรรม คือ ต้นทุนของปัจจัยการผลิตหรือทรัพยากร ทั้งหมดที่ใช้ในการทำกิจกรรม โดยปกติการทำกิจกรรมต้นทุนเหล่านี้จะเก็บสะสมไว้ในบัญชีแยก ประเภทซึ่งบันทึกตามประเภทค่าใช้จ่าย ดังนั้นหากทราบว่าได้ใช้ทรัพยากรไปดำเนินการใน กิจกรรมใด ก็ให้ระบุต้นทุนตามรหัสบัญชีเข้าสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง โดยเลือกใช้วิธีที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของการนำไปใช้และความสะดวกในการรวบรวมข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ และวิธีการ คิดต้นทุนในการใช้ทรัพยากรเข้าสู่กิจกรรมของแต่ละกิจการ และจากการที่ระบบต้นทุนกิจกรรม เป็นระบบการปันส่วนแบบ 2 ขั้นนั้น ในการปันส่วนต้นทุน จะต้องปันส่วนต้นทุนลงสู่ศูนย์ต้นทุน หรือกลุ่มต้นทุนลงสู่กิจกรรม แบ่งออกเป็น 3 วิธีดังนี้

1. การระบุทางตรง (Direct Charging) เป็นการระบุต้นทุน โดยตรงเป็นเมื่อสามารถ ระบุในการใช้ทรัพยากรในการจัดกิจกรรมเป็น เท่าใด
2. การประมาณ (Estimation) เป็นวิธีที่ไม่สามารถระบุปริมาณการใช้ ทรัพยากรที่เข้าสู่การทำกิจกรรมในการดำเนินงาน
3. การปันส่วนโดยอาศัยดุลยพินิจ (Arbitray Allocation) เป็นวิธีการที่ใช้ ในกรณีไม่สามารถประมาณสัดส่วนในการใช้ทรัพยากรในกิจกรรมการ ดำเนินงาน

ขั้นตอนที่ 3 กำหนดตัวผลกดันต้นทุนกิจกรรม เป็นข้อมูลต้นทุนจะมีประโยชน์มาก ขึ้นจะต้องมีการวิเคราะห์ว่า เป็นตัวผลกดันหรือเป็นสาเหตุสำคัญที่ทำให้ต้นทุนของธุรกิจนั้น เปลี่ยนแปลง ข้อมูลต้นทุนตามลักษณะของต้นทุนต่อหน่วยของตัวผลกดันซึ่งนอกจากจะใช้เป็น ฐานในการคำนวณต้นทุน เมื่อผ่านกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว ยังเป็นข้อมูลสำคัญ เพื่อ เป็นตัววัดใน กิจกรรมแต่ละประเภทให้อยู่ในศูนย์กิจกรรมเดียวกัน และเป็นการบริหารในการวัดผลการ ปฏิบัติงานและใช้เป็นแนวทางในการควบคุมหรือลดต้นทุนของกิจกรรมด้วย

ขั้นตอนที่ 4 การระบุกิจกรรมต้นทุนเข้าสู่สิ่งที่จะนำมาคิดคำนวณต้นทุนตามปริมาณ โดยมีตัวผลกดันต้นทุน ในการคำนวณต้องพิจารณาคือลักษณะ ตัวผลกดัน หากเกิดกรณีที่กิจกรรม

เข้าช้อนให้พิจารณากิจกรรมหลักและกิจกรรมสนับสนุน การคำนวณของสิ่งของที่จะนำมาคิด ต้นทุนจะพิจารณาว่าสิ่งที่จะนำมาคิดต้นทุนนั้นต้องพิจารณากิจกรรมและลักษณะการใช้ตัวผลิตภัณฑ์ อย่างไรในกิจกรรมที่นำระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ ในการเก็บรวบรวมต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม นั้นโดยตรง มีกิจกรรมหลักและกิจกรรมสนับสนุน การคิดต้นทุนกิจกรรมจะพิจารณาลดหลั่น ตามลำดับต่อกิจกรรมเหล่านั้น จนกระทั่งต้นทุนของกิจกรรมทั้งหมดจะถูกคิดเข้าสู่กิจกรรมทั้งหมด ซึ่งในทางทฤษฎีวิธีการคิดต้นทุนเข้าสิ่งที่จะคิดต้นทุนมี 2 วิธี

วิธีที่ 1 วิธีคิด 2 ขั้นตอน (The two 3 stage Approach) ซึ่งเป็นวิธีการคิดได้จากขั้นที่ 1 จะเป็นการคิดต้นทุนการใช้ทรัพยากรเข้าสู่ศูนย์กิจกรรมที่กำหนดไว้โดยใช้ความสัมพันธ์ของตัว ผลิตภัณฑ์ต้นทุนที่เรียกว่า เป็นตัวผลิตภัณฑ์ทรัพยากรเข้าสู่กิจกรรมที่กำหนด ส่วนขั้นที่ 2 จะเป็นการคิด ต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่สิ่งที่จะนำมาคิดต้นทุนตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ให้สอดคล้องกับเหตุการณ์

วิธีที่ 2 วิธีคิดหลายขั้นตอน (Multiple – Stage Approach) เป็นการปันส่วนต้นทุนให้กับ กิจกรรมที่มีกิจกรรมซับซ้อน คือมีกิจกรรมสนับสนุนเป็นลำดับหลายขั้นตอน จึงต้องคิดหรือปันส่วน ต้นทุนลดหลั่นหลายขั้นตอนจนกระทั่งคิดเข้าสู่สิ่งที่จะนำมาคิดต้นทุน คือ ตัวสินค้าทุกชนิดในขั้น สุดท้าย

นอกจากมีการจำแนกกิจกรรมหากเกิดกรณีกิจกรรมเข้าช้อนควรมีการพิจารณาเป็น กิจกรรมหลักและกิจกรรมรอง ทำการจัดสัดส่วนกิจกรรมลดหลั่นตามความสำคัญ การคำนวณ ต้นทุนกิจกรรมเป็นรายการต้นทุนในการใช้ทรัพยากรที่ใช้ในกิจกรรมต่าง ๆ หรือ ให้ได้ ข้อมูลต้นทุนของสินค้าหรือผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้น การคิดคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม โดย พิจารณาลดหลั่นตามลำดับความสำคัญต่อกิจกรรมดังกล่าว (ดวงมณี โกมารทัต : 2552 , ผศ.เฉลิมขวัญ คุรุสมบัติ : 2554)

การประยุกต์ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมกับสถาบันการศึกษา (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2545)

สำหรับการที่ศึกษาระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ในการคำนวณค่าใช้จ่ายต่อหัว ของสถาบันศึกษามีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับต้นทุนฐานกิจกรรมในสถานศึกษาหรือสถาบันการ ศึกษาทั้งระดับอุดมศึกษาและอาชีวศึกษา มีการกำหนดนิยามและวัตถุประสงค์ พร้อมกับสมมติฐาน ตามที่เหมาะสมและสอดคล้องมีความสัมพันธ์กับข้อมูลทางด้านวิสัยทัศน์ พันธกิจและกลยุทธ์ที่ เกี่ยวข้องกับการคำนวณค่าใช้จ่ายต่อหัวโดยใช้หลักการของระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

สำหรับการกำหนดนิยามและวัตถุประสงค์ ในระบบต้นทุนของสถานศึกษาหรือธุรกิจ การให้บริการ มักจะใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมนำมาเป็นเครื่องมือในการบริหารงานที่จะช่วยใน การบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย จากฝ่ายบริหารมีกระบวนการสร้างข้อมูลทางด้านต้นทุน และ

การบริหารงานในระบบการคำนวณต้นทุนการให้บริการ โดยมีค่าใช้จ่ายประเภทเดียวกันหรือมีพฤติกรรมเดียวกันจะนำมาบันทึกในกลุ่มเดียวกัน และระบุเข้าสู่กิจกรรมเป็นต้นทุนกิจกรรมโดยอาศัยข้อเท็จจริงในการปฏิบัติการดำเนินงาน เพื่อจะระบุต้นทุนกิจกรรมจะระบุเข้าสู่ผลผลิตมากน้อยเพียงใด

ฝ่ายบริหารสามารถพัฒนาสถาบันการศึกษาให้มีคุณค่าขึ้นเพื่อเน้นการบริหารด้านกิจกรรม โดยต้องทำความเข้าใจว่ากิจกรรมต่าง ๆ ต้องศึกษาและนำมาเปรียบเทียบกับมาตรฐานไทยและภายนอกองค์กร โดยเฉพาะการวิเคราะห์กิจกรรมใดเพิ่มค่าและไม่เพิ่มค่ายึดความคาดหมายของทางด้านลูกค้าหรือผลิตภัณฑ์เป็นหลัก

ส่วนสมมติฐานของระบบต้นทุนฐานกิจกรรมสำหรับแนวคิดด้านต้นทุนฐานกิจกรรมเป็นผลผลิตขึ้นโดยองค์กรต้องทำการทบทวนพันธกิจ วิสัยทัศน์ของสถานศึกษา พร้อมกับกิจกรรมที่เกิดขึ้น สำหรับข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทางด้านกลยุทธ์พร้อมกับแผนงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลให้องค์กรมีกิจกรรมที่ต้องปฏิบัติ ในแง่ของสถาบันการศึกษาหรือสถานศึกษา ซึ่งทำให้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมีการวิเคราะห์ในข้อมูลที่เป็นข้อมูลสำหรับสมมติฐานของระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อเน้นในด้านการบริหารงาน โดยแบ่งแยกตามกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น และถือว่า การดำเนินงานของสถาบันการศึกษาต้องมีการยึดติดกับหลักเกณฑ์ดังนี้

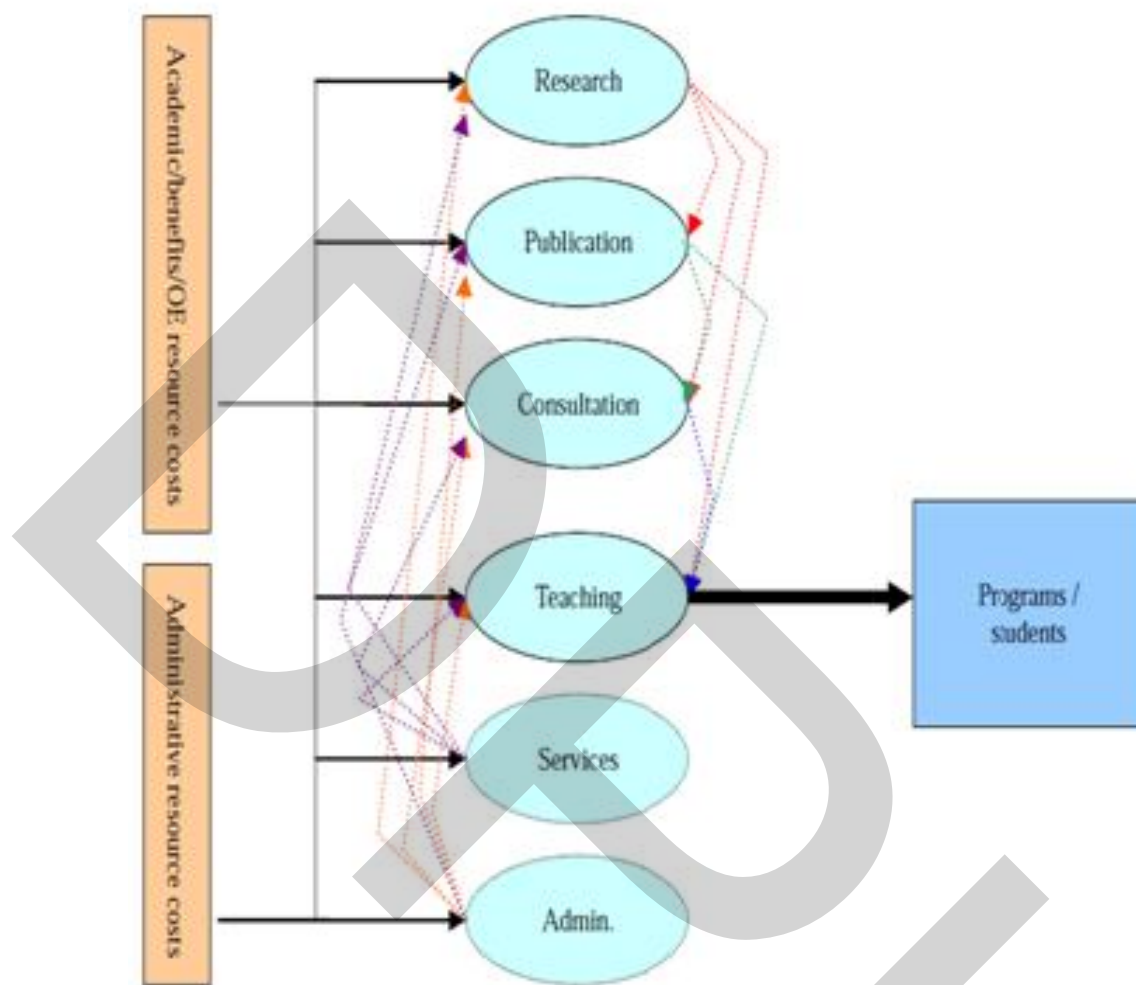
1. ด้านของพันธกิจ กลยุทธ์ และแผนงานของสถาบันต่าง ๆ ที่เป็นตัวผลักดันให้เกิดกิจกรรมต่าง ๆ เช่น กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมการวัดผลและประเมินผล การบริหารงานและธุรกิจทั่วไป เป็นต้น
2. กิจกรรมคือการกระทำที่เปลี่ยนทรัพยากรหรือปัจจัยนำเข้า ของสถาบันการศึกษาออกมาเป็นผลผลิตซึ่งกิจกรรมต่างๆ ที่เกิดขึ้นภายในสถาบันการศึกษา จะสามารถนำมากำหนดตัวผลักดันเพื่อให้เกิดต้นทุนผลผลิต

2.2 ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการนำหลักการจัดการและการคิดต้นทุนบนพื้นฐานของต้นทุนกิจกรรมไปประยุกต์ใช้ในสถานศึกษาและการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต โดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในการคำนวณ ในงานวิจัยครั้งนี้ได้นำกรอบงานเกี่ยวกับต้นทุนฐานกิจกรรมนำมาเป็นกรอบงานและแนวทางในการคำนวณต้นทุนการศึกษาของสถานศึกษาเอกชน Noor Aziz Ismail College of Business : 2010

การนำระบบการจัดการแบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาใช้ในระบบการศึกษาในระดับสูง เพื่อเป็นประโยชน์และใช้สำหรับการแก้ปัญหา ในการศึกษาพบว่าการนำหลักการของต้นทุนฐานกิจกรรมมาปรับใช้ เพื่ออธิบายการใช้เทคนิคในการคิดต้นทุนแบบกิจกรรมในสถาบันการศึกษาระดับสูง พร้อมกับครอบคลุมเรื่องในส่วนที่เป็นอุปสรรคและปัญหา ในการจัดการบนพื้นฐานของการใช้ต้นทุนกิจกรรม (ABC) โดยมีโมเดล ABC ที่สามารถใช้กับมหาวิทยาลัยในการคิดคำนวณค่าใช้จ่ายในกิจกรรมทางการศึกษาทางวิชาการซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการจัดการของมหาวิทยาลัยด้านการนำไปใช้ข้อมูลเป็นการนำหลักการต้นทุนกิจกรรมไปประยุกต์เพื่อให้ทราบถึงข้อบกพร่อง และปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานช่วยในการลดความสูญเสียเปล่าการทำงานของกิจกรรมต่าง ๆ และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ในการประยุกต์ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาได้มีการวิเคราะห์กิจกรรมพร้อมกับกำหนดศูนย์ต้นทุน

โดยพิจารณาจากข้อมูลของโครงสร้าง ลักษณะการปฏิบัติงาน การสัมภาษณ์ ทำให้ทราบถึงต้นทุนในแต่ละศูนย์ที่มีสัดส่วนงานที่แตกต่างกัน ต้นทุนที่เกิดขึ้นสูงหรือต่ำกว่างบประมาณที่ได้ตั้งไว้ ยังทำให้มองเห็นภาพต้นทุนรวมที่เกิดในสถาบันการศึกษาได้ชัดเจน (ปรานอม บัวบานศรี : 2544) และการศึกษางานวิจัยดังกล่าวทำให้ทราบถึงความเป็นไปได้ในการนำระบบการจัดการในสถาบันการศึกษา โดยแบ่งแยก ตามกิจกรรมของแต่ละหน่วยงาน เพื่อนำไปคิดคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม ตามรูปภาพ 2 ภาพแสดงการจัดการกิจกรรมเข้าสู่กระบวนการตามขั้นตอนของต้นทุนฐานกิจกรรม และนำมาจัดกลุ่มเพื่อเป็นกิจกรรมหลักโดยแต่ละกิจกรรมหลักจะมีกิจกรรมย่อยเข้าไปเพื่อแสดงเป็นตัวหลักต้นในการเกิดกิจกรรมดังกล่าวเพื่อนำไปสู่การคิดคำนวณต้นทุนการศึกษา



ภาพที่ 2.1 ภาพแสดงการจัดกิจกรรมเข้าสู่กระบวนการตามขั้นตอนของต้นทุนฐานกิจกรรมเอกชน
Noor Aziz Ismail College of Business : 2010

การประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษา (วรศักดิ์ ทูมมานนท์ : 2547, สนธิญา สุวรรณราช : 2550, ปรานอม บัวบานศรี : 2544 , บงกช อนันต์พันธ์ : 2551, ชุศรี เทียนศิริเพชร : 2546 , ปริรัฐ แซ่หวุ่น : 2548) ซึ่งถือว่าการนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์กับการคำนวณค่าใช้จ่ายต่อหัวของสถาบันการศึกษาควรมีความรู้เบื้องต้นในส่วนของข้อบกพร่องของระบบการบริหารต้นทุนแบบเดิม ที่มักเกิดขึ้นในสถาบันการศึกษาในเรื่องของจำนวนนักศึกษาไม่สัมพันธ์กับค่าใช้จ่ายต่อหัวเนื่องจากการคำนวณต้นทุนทางการศึกษาจะต้องใช้เกณฑ์ในการปันส่วนระหว่างความสัมพันธ์กับผลกระทบหรือเหตุการณ์ในการผลิตนักศึกษา การที่นำระบบต้นทุนกิจกรรมนำมาแก้ไขข้อบกพร่องเพื่อลดความสูญเปล่าในสถาบันการศึกษา จึงมีการค้นคว้าและการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมการนำระบบการบริหารต้นทุนกิจกรรมมาแก้ไขข้อบกพร่องจะเน้นในระบบการบริหารสถาบันทางการศึกษาที่เป็นอาชีวศึกษาโดยแบ่งออกเป็นหน่วยงานย่อยตามหน้าที่งาน กำหนดให้มีความรับผิดชอบเฉพาะอย่างหัวหน้าของแต่ละหน่วยงาน

สถาบันการศึกษาในลักษณะแยกตามหน้าที่การปฏิบัติงาน (Functional Accounts) ในการศึกษาแนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของระดับสาขาวิชาโดยอาศัยหลักการของต้นทุนกิจกรรมเข้ามาร่วมในการจำแนกต้นทุนของโรงเรียนในการพัฒนาการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาแต่ละสาขา และเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการทางการเงิน เน้นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจ การวางแผน การควบคุมต้นทุน และการลดต้นทุนสำหรับการคำนวณการจัดทำต้นทุนตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

สำหรับการคำนวณต้นทุนที่มีการประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมทำการศึกษาข้อมูลจากโครงสร้างองค์กร ลักษณะการบริหารงาน และสำรวจข้อมูลโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหาร บุคลากรสายสอนและสายสนับสนุน ในระบบการบริหารงานมีการกำหนดนิยามและวัตถุประสงค์ของระบบต้นทุนกิจกรรม กระบวนการบริหารงานโดยใช้ต้นทุนกิจกรรมมีขั้นตอนดังนี้

1. การกำหนดวัตถุประสงค์และสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุนสถาบันการศึกษาที่จะประยุกต์ระบบ ABC
2. มีการแต่งตั้งคณะทำงานและผู้รับผิดชอบเมื่อกำหนดวัตถุประสงค์และสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน
3. แล้วการสำรวจระบบสารสนเทศเพื่อจัดทำโครงสร้างระบบเมื่อกำหนดระชาสัมพันธ์ และให้การอบรมเมื่อสำรวจระบบสารสนเทศที่อยู่ในปัจจุบัน
4. ทำการประชาสัมพันธ์และให้การอบรมแนวคิด ABC และหลักการคณะทำงานและผู้รับผิดชอบระบบ ABC
5. การวิเคราะห์และระบุกิจกรรมของสถาบันการศึกษาการวิเคราะห์การระบุทรัพยากรประเภทต่างๆในการวิเคราะห์และระบุกิจกรรม สถาบันการศึกษาอาจจะกำหนดวิธีการระบุกิจกรรมและระบุกิจกรรมของสถาบันการศึกษา
6. ขั้นตอนของการพิจารณาแบ่งการดำเนินงานของกิจการออกเป็นกิจกรรมย่อย ๆ การกำหนดตัวผลิตภัณฑ์ทรัพยากร
7. การคำนวณต้นทุนกิจกรรมเมื่อระบุทรัพยากรและต้นทุนทรัพยากรที่เกี่ยวข้องได้แล้วการวิเคราะห์และการกำหนดตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมหลังจากคำนวณต้นทุนกิจกรรมแล้ว จะมีการวิเคราะห์และการกำหนดตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมซึ่งเป็นข้อมูลที่ใช้เป็นฐานในการระบุต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิตเมื่อผ่านกิจกรรมต่าง ๆ การระบุต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่สิ่งที่ต้องการคิดต้นทุนหลังจากวิเคราะห์และกำหนดตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมหลังจากนั้นจะมีการคิดต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมเข้าสู่บัณฑิตที่สำเร็จการศึกษาในหลักสูตรนั้นๆ

ในการศึกษาโดยนำมาคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมตามทฤษฎี ตามลำดับ 7 ขั้นตอน แต่การลำดับขั้นตอนในการคำนวณแตกต่างกับงานวิจัยของ(สนธิญา สุวรรณราช:2551) ซึ่งมีแนวคิด

การคำนวณต้นทุนตามหลักการ มีลำดับ 9 ขั้นตอน ซึ่งนำหลักการคำนวณจากเกณฑ์การคำนวณ ต้นทุนฐานกิจกรรมซึ่งมาปรับประยุกต์ให้มีความสอดคล้องกับสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ มีต้นทุนในการผลิตนักศึกษาทั้งทางตรงและทางอ้อมแต่ละหน่วยงานมีกิจกรรมในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกันไป ตามภาระหน้าที่ จากการศึกษาจึงนำมากำหนดแนวทางในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมจำนวน 2 กลุ่ม คือ หน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อม และหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางตรง เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการปัน ส่วนต้นทุนตามศูนย์ และในการศึกษานี้ได้ทำการแบ่งขั้นตอนการคำนวณต้นทุน มีลำดับขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมของ โรงเรียน

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดหาต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมในการผลิตนักศึกษา

ขั้นตอนที่ 3 กำหนดหาต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อม

ขั้นตอนที่ 4 นำต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อมปันส่วน

เข้ากิจกรรมหน่วยงานสาขา

ขั้นตอนที่ 5 นำต้นทุนทางตรงปันส่วนเข้ากิจกรรมหน่วยงานสาขา

ขั้นตอนที่ 6 เก็บรวบรวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่เกี่ยวกับการผลิต

ขั้นตอนที่ 7 กำหนดต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อหลักสูตร

ขั้นตอนที่ 8 การคำนวณต้นทุนต่อหัวนักศึกษารายปี

ขั้นตอนที่ 9 การคำนวณต้นทุนต่อรายวิชา

การคิดคำนวณตามขั้นตอน ทำให้ในการวางแผนเพื่อวางแผนแนวทางในการคำนวณหรือ จัดทำระบบบัญชีตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรมต้องมีการรวบรวมข้อมูลจากที่กล่าวมา จากหลาย ฝ่ายงานจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญและความเข้าใจต่อการจัดทำระบบดังกล่าว ตลอดจนการกำหนดนโยบายบริหารงานที่สอดคล้องกับระบบการปฏิบัติงาน รวมทั้งระบบการจัดการ ฐานข้อมูลที่เป็นต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการต่อการบริหารจัดการของงานที่ปรับเปลี่ยนตาม รูปแบบการบริหารงานและแผนงานที่ได้วางไว้ (พิมพ์พรรณ กันธะคำ : 2546)

การนำต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ในการคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษาทำให้ ทราบข้อมูลในการบริหารต้นทุน และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นใกล้กับความเป็นจริง ซึ่งเป็นการลดปัญหา ที่เกิดจากการคำนวณต้นทุนแบบเดิมในการนำข้อมูลที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ไปใช้ในการ บริหารงาน แนวความคิดของระบบต้นทุนกิจกรรมจะพิจารณาจากโครงสร้างสถาบันกระบวนการ ทำงาน กิจกรรมที่เกิดขึ้น และพิจารณาตัวผลักดันให้เกิดกิจกรรมให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ได้ กำหนดไว้ โดยการนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมที่ต้องคิดเข้าต้นทุนคือกิจกรรมผลิตบัณฑิตโดยการ

นำข้อมูลดังกล่าว มาจากต้นทุนจริงที่รวมต้นทุนคณะบวกกับต้นทุนที่ได้รับการปันส่วนจากสำนักงานอธิการบดี (บงกช อนุรักษ์ : 2551) โดยทำตามขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การคำนวณต้นทุนจริงของคณะวิทยาการจัดการ โดยปันส่วนต้นทุนจากส่วนกลางกับหน่วยงานที่รับบริการ

ขั้นตอนที่ 2 การนำต้นทุนจริงปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมโดยมีการพิจารณาตัวหลักต้นทุนพยากรณ์ ตัวหลักต้นทุนพยากรณ์มี 3 วิธี

วิธีที่ 1 การปันส่วนทางตรง

วิธีที่ 2 การปันส่วนโดยอาศัยการประมาณ

วิธีที่ 3 การปันส่วนโดยอาศัยดุลยพินิจ

ขั้นตอนที่ 3 การคิดคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา

หากนำข้อมูลต้นทุนที่ได้จากการคำนวณต้นทุนแบบดั้งเดิมและต้นทุนฐานกิจกรรมทำให้เห็นข้อมูลของต้นทุนต่อจำนวนนักศึกษาเทียบกับนักศึกษาเต็มเวลามีผลน้อยกว่าแบบดั้งเดิม ดังนั้น การนำเสนอข้อมูลจะแสดงออกมาในรูปแบบตามตารางในการแสดงรายละเอียดสัดส่วนและร้อยละของชั่วโมงการทำงาน (ปรานอม บัวบานศรี : 2544) พร้อมกับการจำแนกรายละเอียดค่าใช้จ่ายโดยแบ่งออกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงกับทางอ้อม ซึ่งแสดงให้เห็นในรูปแบบตารางตามงานวิจัยของ (สนธิญา สุวรรณราช :2551) ซึ่งสอดคล้องกับข้อมูลผู้ศึกษาในการนำข้อมูลที่คำนวณจากต้นทุนกิจกรรมมาใช้จะใกล้เคียงกับความจริง จึงทำให้ในการบริหารงานหรือตัดสินใจในการควบคุม และการจัดงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับหลักเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย (สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปีงบประมาณ 2553) แตกต่างจาก วรรณกรรมของงานวิจัยที่ผ่านมา คือเป็นการนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาปรับใช้กับระบบบัญชีไปในส่วนงานของระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและการบัญชีกองทุนเกณฑ์พึงรับ – พึงจ่าย ในเป็นไปในลักษณะ 3 มิติตามโครงสร้างของการดำเนินงาน เพื่อเป็นการปรับนโยบายเร่งรัดที่ผ่านกระบวนการ การจัดสรรงบประมาณในแต่ละหน่วยงานจะต้องคำนวณต้นทุนที่มีความใกล้เคียงกับความเป็นจริงสอดคล้องกับความเป็นจริงและผลผลิตที่ได้มาตามค่าใช้จ่ายจริง ให้ไปทิศทางเดียวกัน โดยการคิดเกณฑ์พึงรับจ่ายในลักษณะ 3 มิติ โดยการคิดต้นทุนผลผลิตแบบ OUTPUT COSTING มีเป้าหมายให้ได้ผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายเป็นต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยเป็นตามพันธกิจหลัก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย (นพรัตน์ อัครจินดา : 2550)

สำหรับโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจ (ฝ่ายวิชาการ : แผนปฏิบัติการประจำปี,รายงานคุณภาพประจำปีของสถานศึกษาเอกชนประเภทอาชีวศึกษา) ในการดำเนินงานแบ่งออก 4 ฝ่ายงาน

งานวิชาการ งานส่งเสริมการศึกษา งานกิจการนักศึกษา และงานวางแผนการศึกษาสำหรับฝ่ายงานที่ดูแลทางด้านงบประมาณ การรับจ่ายเป็นฝ่ายงานการวางแผนการศึกษาโดยมีระบบบัญชีของสำนักงานการส่งเสริมการศึกษาศาสนาบัณฑิตศึกษาเอกชน (สช.) เป็นหน่วยงานในการกำกับกำการดำเนินงาน ในการนำหลักเกณฑ์เข้ามาเป็นแนวทางในการคำนวณต้นทุนของโรงเรียนโดยใช้วิธีการคำนวณแบบเดิม พิจารณารับและจ่ายเข้ามาจัดทำสัดส่วนที่เท่ากัน จึงทำให้ไม่ทราบข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริงจึงทำให้มีการประมาณการทางด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผิดพลาด ในการจัดทำงบประมาณการเกิดการหมุนของสินทรัพย์ในการลงทุนไม่มีสภาพคล่องในการดำเนินงานที่เข้าและก่อให้เกิดหนี้สินหรือการดำเนินงานที่ขาดทุนเกิดขึ้น

จากการศึกษาการทบทวนวรรณกรรม จากแนวความคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนกิจกรรม(Activity based costing) ในสถานศึกษาการนำหลักการต้นทุนกิจกรรมไปประยุกต์ใช้ในสถานศึกษาและการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในการคำนวณ เพื่อต้องการให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลที่ใกล้เคียงความจริงเพื่อนำไปใช้ในการบริหารงานทางด้านการศึกษาของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนในการจัดการศึกษาและพัฒนาผลการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารงาน จึงทำให้ผู้ศึกษาสนใจในการนำหลักการต้นทุนฐานกิจกรรมมาใช้ในการวิเคราะห์ต้นทุนแบบต้นทุนทางการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน กรณีศึกษาโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

สำหรับการศึกษาค้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษา วิทยาลัย โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น มีวัตถุประสงค์ในการสร้างต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษา พร้อมคำนวณค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักเรียนนักศึกษา และนำข้อมูลไปใช้ในการกำหนดนโยบายการจัดการต้นทุนการศึกษา เพื่อนำมาแก้ปัญหาในการจัดทำต้นทุนการศึกษา ภายในสถานศึกษา โดยการเก็บข้อมูลทั้งจากแหล่งปฐมภูมิ และแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ และทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีระเบียบวิธีวิจัยดังนี้

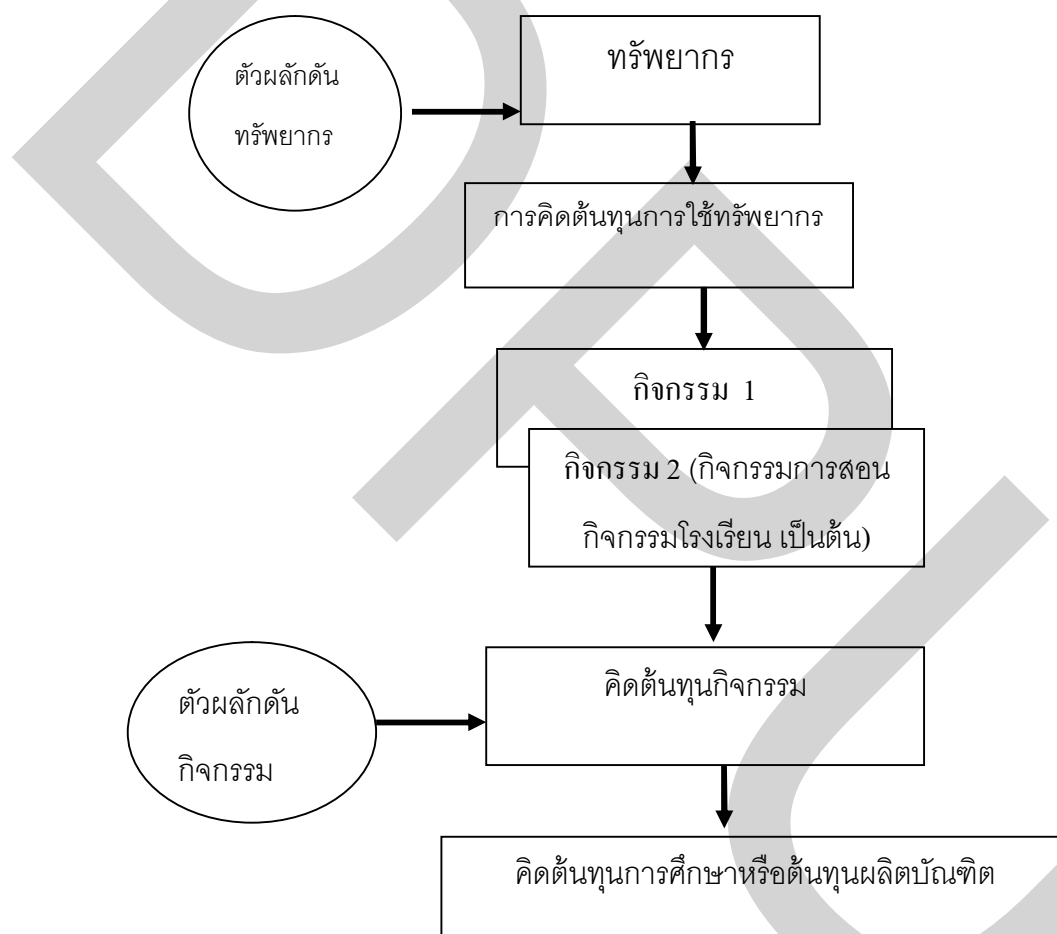
- 3.1 กรอบแนวคิดในการศึกษา
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษานี้ เป็นการศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษา แนวคิดคำนวณพื้นฐานตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการคำนวณหาต้นทุนการศึกษาและต้นทุนสาขาวิชา โดยศึกษาข้อมูลจากโครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรมของกิจกรรม และการวิเคราะห์กิจกรรมในส่วนงานของสาขาวิชาเพื่อให้ทราบถึงความต้องการใช้ข้อมูลบัญชีต้นทุนในการบริหารงานของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี และนำข้อมูลในอดีตจำนวน 3 ปี ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 ถึง ปีการศึกษา 2553 ซึ่งเป็นข้อมูลที่ใกล้เคียงกับปีการศึกษาปัจจุบันอีกทั้งยังสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาเปรียบเทียบกับต้นทุนการศึกษาที่

เกิดขึ้นจริง พร้อมกันใช้ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ผู้บริหาร รองผู้อำนวยการฝ่ายงาน หัวหน้าการเงิน และบัญชีและหัวหน้าแผนกสาขาวิชาต่างๆที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

โมเดลในการบริหารการคิดต้นทุนกิจกรรม



ภาพที่ 3.1 ภาพแสดงหลักการคำนวณและหลักการบริหารต้นทุนการศึกษา

(ดวงมณี : การบริหารต้นทุน)

เป็นการศึกษาและติดตามเส้นทางต้นทุนการใช้ทรัพยากรเข้าไปในกิจกรรมต่าง ๆ โดยอาศัยตัวผลิตภัณฑ์ทรัพยากรที่เหมาะสม ในการคำนวณต้นทุนของกิจกรรม ต่อไป จึงนำมาคิดต้นทุนตามกิจกรรมให้กับสิ่งที่จะคิดต้นทุนโดยอาศัยตัวผลิตภัณฑ์ กิจกรรม การพิจารณาตามรูปแบบต้นทุนฐานกิจกรรม

โดยการรวบรวม ประมวลผลการใช้ทรัพยากรเข้าไปในกิจกรรม และนำต้นทุนกิจกรรมที่คำนวณได้ไปคิดเข้าในสิ่งที่จะคิด เช่น ต้นทุนบริการ ต้นทุนการศึกษา ต้นทุนผลิตบัณฑิต เป็นต้น เป็นการพิจารณารายละเอียดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่เกิดจากกิจกรรมต่าง ๆ โดยระบุถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดกิจกรรม ต้นทุนในการทำกิจกรรมที่ได้จากการผลผลิตในการดำเนินงาน เพื่อจะเพิ่มประสิทธิผล และประสิทธิภาพ ผู้บริหารสามารถนำต้นทุนกิจกรรมและข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปใช้ประโยชน์ได้ตามการกำหนดรายละเอียดที่ได้ออกรูปแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษา

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษา วิทยาลัย โรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น ประจำปีการศึกษา 2551 - 2553 ประกอบไปด้วยผู้บริหาร ผู้อำนวยการ 1 คน และหัวหน้าฝ่าย 4 คน คือ หัวหน้าฝ่ายวิชาการ ฝ่ายกิจการ ฝ่ายวางแผน ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา หัวหน้าสาขาการบัญชี 1 คน หัวหน้าแผนกสาขาคอมพิวเตอร์ 1 คน หัวหน้าแผนกสาขาช่างยนต์ 1 คน ครูอาจารย์จำนวน 13 คน หัวหน้าฝ่ายการเงิน 1 คน รวมทั้งสิ้น 22 คน

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาต้นแบบการคำนวณคิดต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน วิทยาลัย โรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงคุณภาพ การศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วยเครื่องมือการวิจัยได้แก่

3.3.1. แบบสัมภาษณ์ เป็นเครื่องมือวิจัยโดยใช้เป็นสัมภาษณ์เชิงลึก โดยการสัมภาษณ์ประกอบไปด้วย ผู้บริหาร ผู้อำนวยการ 1 คน รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ 1 คน หัวหน้าฝ่ายการเงิน และการบัญชี 1 คน และหัวหน้าแผนกสาขาวิชา 3 คนมีดังนี้ หัวหน้าแผนกสาขาการบัญชี หัวหน้าแผนกสาขาคอมพิวเตอร์ และหัวหน้าแผนกสาขาช่างยนต์ โดยใช้ข้อมูลที่ครอบคลุมประเด็นต่าง ๆ ได้แก่ งานที่เกิดขึ้นในแต่ละหน่วยงานสาขาวิชา จำนวนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น พร้อมกับการจัดทำแบบฟอร์มการเก็บข้อมูลกิจกรรมที่เกิดขึ้นในการเรียนการสอน กับครู อาจารย์ จำนวน 13 ท่าน

3.3.2. แบบบันทึกกิจกรรม มีลักษณะเป็นแบบสอบถาม เพื่อสอบถามเกี่ยวกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นในโรงเรียน โดยเก็บข้อมูลเป็นฝ่าย การเก็บแบบบันทึกกิจกรรมจะทำให้ทราบถึงกิจกรรมและลักษณะกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นเพื่อหาตัวผลักดันในการปันส่วนของค่าใช้จ่ายแต่ละตัว

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.4.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

การรวบรวมจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก(In Depth Interview) ผู้บริหาร ประกอบด้วย ผู้อำนวยการ 1 คน รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ 1 คน หัวหน้าการเงินและบัญชี 1 คน และหัวหน้าแผนกสาขาวิชา จำนวน 3 คนพร้อมครูอาจารย์ 13 คน เพื่อให้ทราบถึงกิจกรรมที่เกิดขึ้นในสาขาวิชา รวมถึงการกำหนดกิจกรรมที่เพิ่มค่าหรือไม่เพิ่มค่าในส่วนของสาขาวิชาและทราบถึงความต้องใช้ข้อมูลของบัญชีต้นทุนในบริหารงาน การจัดทำบัญชีต้นทุนของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น

3.4.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

เก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างขององค์กร และโครงสร้างการบริหารงาน จากรายงานประเมินผลประจำปี (SAR) และเอกสารบรรยายลักษณะงาน เพื่อใช้ในการกำหนด โครงสร้างกิจกรรมจำนวนงบประมาณที่เกิดขึ้นในปีการศึกษาที่ผ่านมาเก็บข้อมูลตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 ถึงปี 2553

เก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยีซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชี งบประมาณที่ภาครัฐสนับสนุน ของสถานศึกษาจากฝ่ายการเงินและการบัญชี เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการที่ได้มาซึ่งข้อมูลทางการบัญชี สำหรับคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น เงินเดือนครู ค่าเบี้ยประกัน ค่าวัสดุฝึก ค่าไฟฟ้าและค่าน้ำ เป็นต้น ในปีงบประมาณ 2552 ถึงปีงบประมาณ 2553

เก็บข้อมูลจากเอกสาร บทความ ตลอดจนข้อมูลจาก Internet ในส่วนงานที่เกี่ยวข้องทางด้าน การค้นคว้าอิสระ

3.5 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษา วิทยาลัย โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น มีการใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล โดยการนำข้อมูลที่รวบรวมได้จากข้อมูลปฐมภูมิและทุติยภูมิจากการสัมภาษณ์เชิงลึก พร้อมกับรายงานประเมินผลประจำปี (SAR) คู่มือปฏิบัติงานหรือแผนปฏิบัติการ และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาวิเคราะห์ข้อมูลที่เป็น โดยแยกเป็น 3 ประเด็น และนำข้อมูลมาคำนวณตามขั้นตอน 6 ขั้นตอน

3.5.1 การวิเคราะห์เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องวิเคราะห์ 4 ประเด็นดังนี้

ประเด็นที่ 1 เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลโครงสร้างต้นทุน และรายงานประเมินผลประจำปี (SAR) ใช้ข้อมูลอดีต 2 ปี คือ ปีการศึกษา 2552 ถึง ปีการศึกษา 2553 เพื่อเปรียบเทียบในตัวต้นทุนรายหัวของนักศึกษา และค่าใช้จ่ายในแต่ละปีมีการเปลี่ยนแปลงในกิจกรรมที่เกิดขึ้น

ประเด็นที่ 2 การวิเคราะห์กิจกรรมที่เกิดขึ้นในโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี และสาขาวิชา เพื่อกำหนดกิจกรรม สักส่วน ตัวหลักคั้นในกิจกรรมที่เพิ่มมูลค่าในกิจกรรมต่อหน่วย

ประเด็นที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลจากกิจกรรม ระบุตัวหลักคั้นทรัพยากรเพื่อนำมาใช้ในการปันส่วนจากต้นทุนสู่กิจกรรมที่ได้จากการวิเคราะห์ สำหรับการคำนวณหาต้นทุนการศึกษาต่อหัวนักศึกษา และต้นทุนสาขาวิชา โดยมีเกณฑ์การปันส่วน 3 วิธี ดังนี้

วิธีที่ 1 การปันส่วนทางตรง

วิธีที่ 2 การปันส่วนโดยอาศัยการประมาณ

วิธีที่ 3 การปันส่วนโดยอาศัยดุลยพินิจ

ประเด็นที่ 4 การนำข้อมูลทางด้านต้นทุนใช้ในการตัดสินใจระยะสั้น วิเคราะห์การยกเลิกหลักสูตรหรือการเปิดดำเนินการสอนตามหลักสูตร

3.5.2 แนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี โดยคำนวณต้นทุนกิจกรรมตามโครงสร้างการดำเนินงาน

โครงสร้างการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จากการศึกษาข้อมูลจากงบประมาณพร้อมกับแผนของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ทำให้ระบบบัญชีต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดจากสัดส่วนการทำงานพร้อมกับการประมาณค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของตน ดังนั้นผู้ศึกษาได้ทำต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยนำหลักเกณฑ์ในการจัดทำต้นทุนกิจกรรมเข้ามา ช่วยในการคำนวณต้นทุนการศึกษามีการจำแนกต้นทุนเป็น 2 กลุ่ม หน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อมและหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางตรง ดังนี้

หน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางตรง

ต้นทุนทางตรง คือ ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุต้นทุนหรือติดตามเข้าหน่วยวัดต้นทุนได้ง่ายและชัดเจน ได้ว่าเป็นของหน่วยงาน ในการผลิตต้นทุนการศึกษา ตามภาควิชา หรือกิจกรรมโดยตรง (ผศ. เฉลิมขวัญ กระจุกบุญยางค์ : การบัญชีเพื่อการจัดการ หน้า 87 , หลักเกณฑ์การคิดคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมหาวิทยาลัยรามคำแหง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 : ออนไลน์) เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการจัดการทางการศึกษาโดยตรง หน่วยงานที่ให้ต้นทุนแก่กิจกรรมทางการศึกษาโดยตรง คือ หน่วยงานระดับสาขา ซึ่งหน่วยงานระดับสาขาแบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

หน่วยงานที่ผลิตนักศึกษาโดยตรง คือ เป็นหน่วยงานของสาขาวิชาที่มีหน้าที่ในการผลิตนักศึกษาตามหลักสูตรโดยตรง ประกอบไปด้วย 3 สาขาวิชา สาขาการบัญชี สาขาคอมพิวเตอร์ และสาขาวิชาช่างยนต์ หน่วยงานที่ผลิตนักศึกษาโดยอ้อม คือ สาขาวิชาสามัญ เป็นหน่วยงานที่สนับสนุนการสอนของวิชาพื้นฐานทุกสาขา

หน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อม

ต้นทุนทางอ้อม คือ ต้นทุนเป็นหรือค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถติดตามเข้าหน่วยวัดได้ง่าย หรือไม่สามรถระบุได้ชัดเจนว่าเกิดจากกระบวนการใด ในหน่วยงานต่าง ๆ หรือกิจกรรมใด ดังนั้น ในการหาต้นทุนชนิดนี้ จึงต้องใช้วิธีการปันส่วนต้นทุน เข้ากิจกรรมที่เกี่ยวข้อง (ผศ. เฉลิมขวัญ คุรุทนต์ยงค์ : การบัญชีเพื่อการจัดการ หน้า 87 , หลักเกณฑ์การคิดคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมหาวิทยาลัยรามคำแหง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 : ออนไลน์)

หน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อมเป็นหน่วยงานที่จัดกิจกรรมในระดับสถาบันอาชีวศึกษา มีฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการศึกษาของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ทั้งฝ่ายงานของโรงเรียน ในการดำเนินงานของโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ในปัจจุบัน แบ่งการบริหารการออกเป็น 4 ฝ่ายงาน (ข้อมูลจากแผนการปฏิบัติงานของโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี) ดังนี้

ฝ่ายงานวิชาการ เป็นฝ่ายงานหลักเป็นงานเพื่อให้นักศึกษาบรรลุ จุดมุ่งหมายของหลักสูตรโดยตรง

ฝ่ายงานส่งเสริมการศึกษาเป็นงานสนับสนุนในการปฏิบัติงานด้านการ ส่งเสริมทางการศึกษาของหลักสูตรแต่ละหลักสูตร

ฝ่ายงานวางแผนการศึกษา เป็นงานที่สนับสนุนของกรปฏิบัติงานทางทะเบียน การศึกษา งานกองทุนการศึกษา เป็นต้น

ฝ่ายงานกิจการนักศึกษา เป็นงานที่สนับสนุนในการปฏิบัติงานด้านกิจกรรมของนักศึกษาระเบียบวินัยของนักศึกษา

สำหรับในแต่ละฝ่ายงานจะแบ่งงานเป็นแผนกวิชาหรือแผนกงาน โดยทั้งฝ่ายและแผนก มีผู้บริหารหรือรองผู้อำนวยการระดับฝ่าย พร้อมกับหัวหน้าแผนก เป็นผู้กำกับดูแลรับผิดชอบ ในการบริหารงานในแต่ละฝ่ายงาน

การวิเคราะห์ข้อมูลสามารถแบ่งขั้นตอนการคำนวณต้นทุนออกเป็น 5 ขั้นตอน

ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี มีขั้นตอนในการศึกษาแนวทางของการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียน พบว่า มีส่วนงานที่เกี่ยวข้องเป็นต้นทุนในการผลิตนักศึกษาทั้งทางตรงและทางอ้อม แต่ละหน่วยงานมีกิจกรรมในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน ซึ่งได้แก่ ฝ่ายงานวิชาการ ฝ่ายงานส่งเสริมการศึกษา ฝ่ายงานวางแผนการศึกษา และฝ่ายงานกิจการนักศึกษา ซึ่งภายในโรงเรียนได้มอบหมายฝ่ายงานส่งเสริมการศึกษาในการดูแลค่าใช้จ่ายส่วนกลางของโรงเรียนไปตามการดำเนินงานของโรงเรียน พร้อมกับงานภาควิชาซึ่งแต่ละฝ่ายงานมีกิจกรรมในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกันตามภาระหน้าที่ สามารถแบ่งขั้นตอนการคำนวณต้นทุนออกเป็น 6 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1. วิเคราะห์หรือการกำหนดกิจกรรมของโรงเรียน ผู้ศึกษาได้กำหนดกิจกรรมของแต่ละหน่วยงานเพื่อใช้ในการสำหรับต้นทุนดังนี้

หน่วยงานให้ต้นทุนทางอ้อมในการผลิตนักศึกษา ประกอบด้วย หน่วยงานกลางคือ ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ฝ่ายวิชาการ ฝ่ายวางแผนการศึกษา และฝ่ายกิจการนักศึกษาเป็น 4 ฝ่ายงาน (ข้อมูลจากแผนการปฏิบัติงานของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี) ดังนี้

ฝ่ายงานวิชาการ เป็นฝ่ายงานหลักเป็นงานเพื่อให้ให้นักศึกษาบรรลุจุดมุ่งหมายของหลักสูตรโดยตรง

ฝ่ายงานส่งเสริมการศึกษา เป็นงานสนับสนุนในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมทางการศึกษาของหลักสูตรแต่ละหลักสูตร

ฝ่ายงานวางแผนการศึกษา เป็นงานสนับสนุนของการทำงานทางทะเบียนการศึกษางานกองทุนการศึกษาเป็นต้น

ฝ่ายงานกิจการนักศึกษา เป็นงานที่สนับสนุนในการปฏิบัติงานด้านกิจกรรมของนักศึกษาระเบียบวินัยของนักศึกษา

หน่วยงานให้ต้นทุนทางตรงในการผลิตนักศึกษา ประกอบด้วย หน่วยงานสาขาวิชา ประกอบด้วยกิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมการบริหารสาขา คือ กิจกรรมดังกล่าวเป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงาน ชุกรการ ภายในสาขาของตนเอง ได้แก่ งานการเงิน งานชุกรการ งานประกัน คุณภาพการศึกษา งานการ ฝึกงาน งานการนิเทศการสอน เป็นต้น

กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน กิจกรรมที่ก่อให้เกิดผลกับนักเรียนนักศึกษาโดยตรง เป็นกิจกรรมที่กระทำแล้วส่งผลต่อนักเรียน เช่น กิจกรรมการเรียนทฤษฎี การเรียนปฏิบัติ การ บันที่กการเรียนการสอน การวัดผล ประเมินผลการทำข้อสอบ เป็นต้น

กิจกรรมพิเศษ เป็นกิจกรรมที่ทางโรงเรียนได้จัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินชีวิตทั้ง ภายในหรือภายนอก

กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษาซึ่งเป็นกิจกรรมที่ปรึกษา กิจกรรมการดูแลและ ติดตามนักเรียน

กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน เป็นกิจกรรมที่ก่อให้เกิดองค์ความรู้ของนักเรียน นักศึกษา ที่เป็นการวัดด้านการทำงานก่อนนักเรียนจะจบต้องนำองค์ความรู้ที่ได้รับไปทดสอบใน การออกให้บริการแก่ชุมชนอีกหนึ่งหลักเกณฑ์ในการเรียน

ขั้นตอนที่ 2 การคำนวณหาต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมในการหาต้นทุน กิจกรรมในแต่ละหน่วยงานของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี เป็นการนำค่าใช้จ่ายที่ เกิดขึ้นจริงตามบัญชีแยกประเภท นำมาแยกค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิดกิจกรรมตามต้นทุนทางตรงและ ต้นทุนทางอ้อมตามการวิเคราะห์กิจกรรมในขั้นตอนที่ 1 โดยมีรายละเอียดดังนี้

การคำนวณหาต้นทุนทางตรง สำหรับต้นทุนทางตรง คือ ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่ สามารถระบุต้นทุนหรือติดตามเข้าหน่วยวัดต้นทุนได้ง่ายและชัดเจน ได้ว่าเป็นของหน่วยงาน ใน การผลิตต้นทุนการศึกษา ตามภาควิชา หรือกิจกรรมโดยตรง (ผศ. เฉลิมขวัญ ครูบุญยงค์ : การ บัญชีเพื่อการจัดการ หน้า 87 , หลักเกณฑ์การคิดคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมหาวิทยาลัย รามคำแหง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 : ออนไลน์) การคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานที่ให้ ต้นทุนทางตรง โดยการนำค่าใช้จ่ายจริงตามบัญชี ที่ก่อให้เกิดต้นทุนทางตรง มาคำนวณต้นทุนของ หน่วยงานสาขาวิชาตามกิจกรรมที่ก่อให้เกิดต้นทุนการศึกษาทางตรง ประกอบด้วย กิจการการ บริหารสาขา กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน กิจกรรมการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ และ กิจกรรมพิเศษ

การคำนวณหาต้นทุนทางอ้อม สำหรับต้นทุนทางอ้อม คือ ต้นทุนเป็นหรือค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถติดตามเข้าหน่วยวัดได้ง่าย หรือไม่สามารถระบุได้ชัดเจนว่าเกิดจากกระบวนการใด ในหน่วยงานต่าง ๆ หรือกิจกรรมใด ดังนั้น ในการหาต้นทุนชนิดนี้ จึงต้องใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนเข้ากิจกรรมที่เกี่ยวข้อง (ผศ. เฉลิมขวัญ คุรุทบุญยางค์ : การบัญชีเพื่อการจัดการ หน้า 87 , หลักเกณฑ์การคิดคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมหาวิทยาลัยรามคำแหง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 : ออนไลน์) การคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อม โดยการนำค่าใช้จ่ายจริงตามบัญชี ที่ก่อให้เกิดต้นทุนทางอ้อม มาคำนวณต้นทุนหน่วยงานตามขั้นตอนที่ 1 ประกอบไปด้วย งานวิชาการ งานวางแผนการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษา และงานกิจกรรมนักศึกษา

ขั้นตอนที่ 3 คำนวณการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้ากิจกรรมหน่วยงานสาขา เป็นการที่นำต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานจากขั้นที่ 2 มาระบุต้นทุนของสาขา พร้อมกับการปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมสาขาจำนวน 5 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการบริหารสาขา กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน กิจกรรมการให้บริการสู่ชุมชน กิจกรรมการให้คำแนะนำและปรึกษา และกิจกรรมพิเศษ

ขั้นตอนที่ 4 การคำนวณต้นทุนกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการศึกษาของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี เก็บรวบรวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่เกี่ยวกับการนำการคำนวณ นั่นก็คือในการคำนวณ ขั้นตอนที่ 2 ในการคำนวณต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม นำมารวมกันทำให้ได้ต้นทุนกิจกรรมของแต่ละสาขา

ขั้นตอนที่ 5 การคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อหลักสูตร นำต้นทุนกิจกรรมของแต่ละสาขาในขั้นตอนที่ 4 ปันส่วนตามตัวผลัดต้นทุนของกิจกรรมแต่ละหลักสูตร คือ หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช) และ หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส)

ขั้นตอนที่ 6 คำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหัวนักศึกษารายปี การที่นำต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรในขั้นที่ 5 หารด้วยจำนวนนักศึกษาและสาขาของแต่ละหลักสูตร

บทที่ 4

การศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรม

ในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

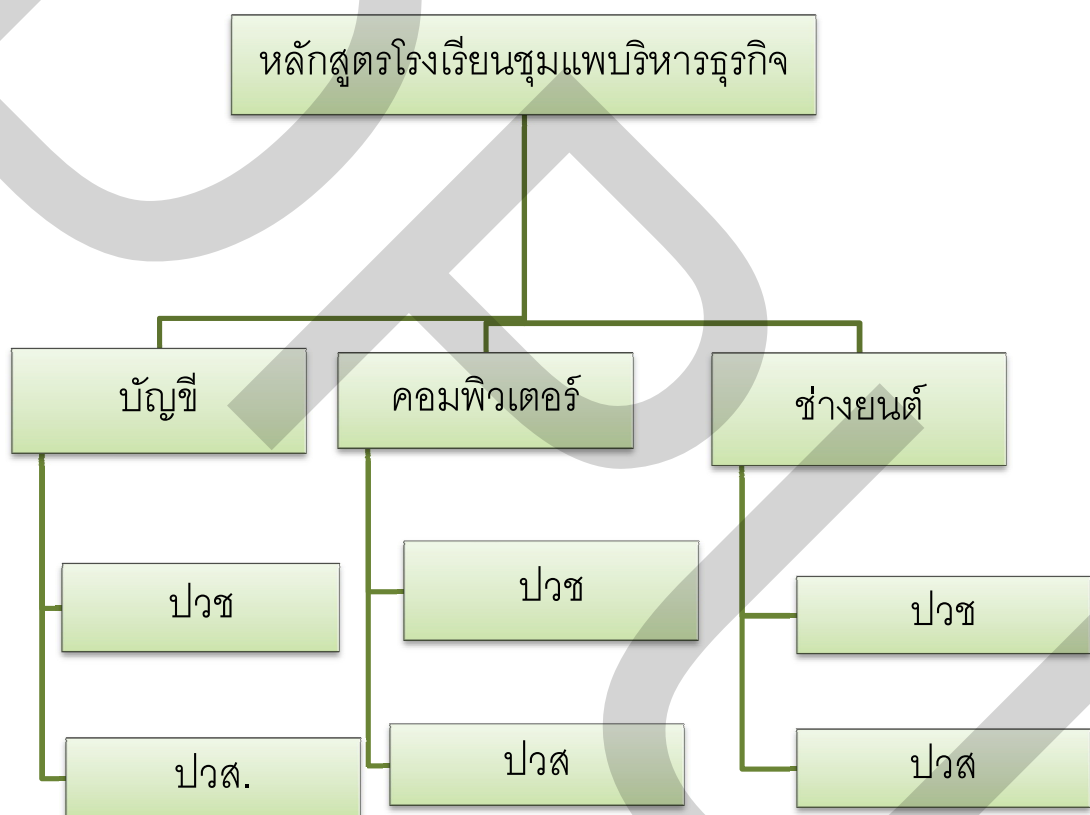
กรณีศึกษา โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น

การศึกษาเรื่อง การศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรม ในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน กรณีศึกษา โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น ได้ศึกษาแนวคิดและทฤษฎีของระบบต้นทุนฐานกิจกรรม สามารถนำมาประยุกต์ใช้กับสถานศึกษา เพื่อเป็นต้นแบบในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา พร้อมกับสามารถคำนวณค่าใช้จ่ายต่อหัว ของนักศึกษา และการคำนวณต้นทุนการศึกษาที่น่าหลักทฤษฎีของต้นทุนฐานกิจกรรมเข้ามา เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลในการคำนวณมาจัดการทางการศึกษาด้านต่าง ๆ ของโรงเรียนชุมแพ บริหารธุรกิจเทคโนโลยี โดยข้อมูลที่ค่าใช้จ่ายจากแผนงานพร้อมงบประมาณระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่ ปีงบประมาณ 2551 ถึง ปีงบประมาณ 2553

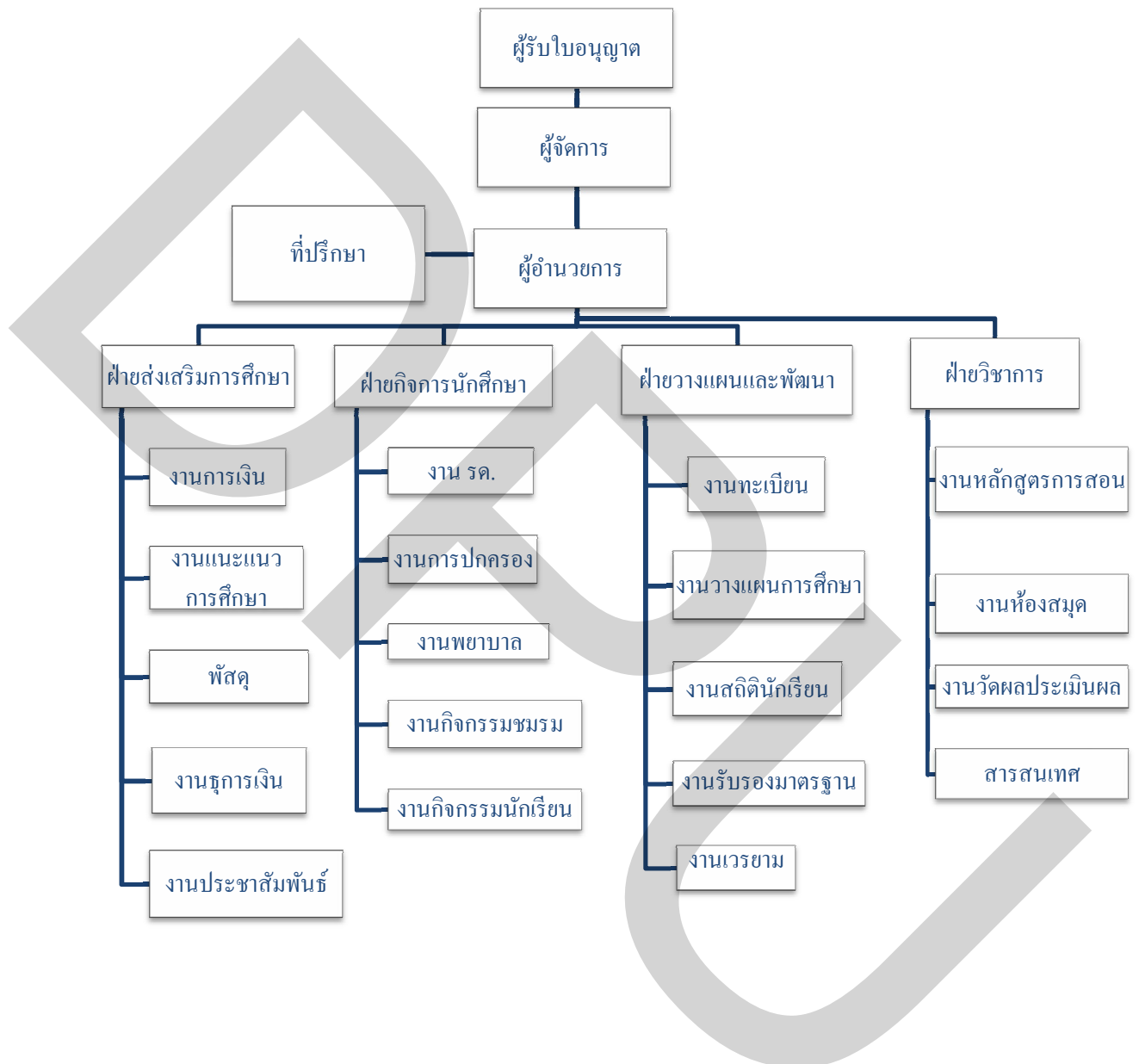
การคำนวณต้นทุนการศึกษาของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจ ได้นำวิสัยทัศน์ พันธกิจของ โรงเรียนรวมทั้งหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตามโครงสร้างมาเป็นส่วนประกอบในการทำ การคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนนอกจากนี้ ข้อมูลทางการเงินแล้วการคำนวณยังต้องอาศัยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านต่างๆ เพื่อใช้ในการ วิเคราะห์ระบุกิจกรรม การกำหนดหลักเกณฑ์การปันส่วนต้นทุน เพื่อให้สามารถคำนวณ ต้นทุนการศึกษาต่อหัวนักศึกษา

ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยนำต้นทุนกิจกรรม มาจัดทำโดย การวิเคราะห์ ค่าใช้จ่ายตามบัญชีแยกประเภทและตามผังบัญชีของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเป็นค่าใช้จ่ายตาม หน้าที่งาน จากนั้นทำการคำนวณต้นทุนกิจกรรมโดยการปันส่วนต้นทุนทางเข้าส่วนงานกลางของ

โรงเรียนที่แบ่ง เป็น 4 ฝ่ายงาน จำแนกแยกต้นทุนทางอ้อมซึ่งเป็นต้นทุนอ้อมของฝ่ายงานกลางเข้าสู่ศูนย์กิจกรรมต่าง ๆ จากนั้นทำการคำนวณต้นทุนกิจกรรมโดยเริ่มจากการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมในการผลิตนักศึกษา และนำมารวมกับต้นทุนในการผลิตทางตรง ในการผลิตนักศึกษาของสาขาจะทำให้ได้ต้นทุนหลักสูตรระดับปวช. และระดับปวส. ของสาขา ตามโครงสร้างขององค์กร



รูปที่ 4.1 โครงสร้างของหลักสูตร แสดงให้เห็นว่าโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจอยู่ภายใต้ มี 3 หลักสูตร บัญชี คอมพิวเตอร์ สามัญ และ ช่างยนต์



รูปที่ 4.2 โครงสร้างระบบการทำงานของการทำงาน เป็นโครงสร้างส่วนการทำงานของ
โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

จากการเก็บรวบรวมจากรายงานการจ่ายเงินตาม SAR เป็นข้อมูลค่าใช้จ่ายตามบัญชีแยกประเภทที่ได้จากส่วนงานการเงิน และบัญชีต่าง ๆ โดยมีการตั้งงบประมาณสำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมครั้งนี้จะใช้ข้อมูล ระยะเวลา 3 ปีเพื่อทำการเปรียบเทียบการดำเนินงานของโรงเรียนเพื่อให้การเปลี่ยนแปลงที่ชัดเจนเหมาะสำหรับการนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการในการดำเนินงานของปีการศึกษาต่อไป และข้อมูลที่ใช้คือข้อมูลค่าใช้จ่ายเท่านั้น ในตาราง 4.1 ดังนี้ การแสดงค่าใช้จ่ายของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ตาราง 4.1 การแสดงค่าใช้จ่ายประจำปีการศึกษา 2551 ของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

(หน่วย : บาท)

รายการ	2551	2552	2553
ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์	2,202,850.00	2,136,968	2,189,544
งบปรับปรุงอาคารสถานที่	100,000.00	120,000	115,954
งบจัดหา/พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อการสอน	950,000.00	96,513	673,500
ค่าวัสดุฝึก	92,501.00	998,363.36	718,428.00
วัสดุสิ้นเปลือง	35,200.00	64,632	30,863.00
งบพัฒนาบุคลากร	100,000.00	22,840.00	26,269
ค่าสาธารณูปโภค	422,706.00	233,862.00	209,236
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	140,770.00	81,500.00	80,000.00
งบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง	98,655.00	135,880.00	38,883
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	129,706.00	219,563.00	210,000.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	23,447.00	60,511.00	25,225.00
งบเผยแพร่นวัตกรรม	867,558.00	93,595.00	67,360
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	41,850.00	428.00	5,988.00
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	267,698.00	125,133.00	316,235.00
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,015,219.41	964,458.43	913,698.43
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและอุปกรณ์ฯ	681,154.72	544,923.77	468,205.77

ตาราง 4.1 (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	2551	2552	2553
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	177,548.00	145,218.40	112,889.40
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	393,171.12	316,452.89	284,123.89
รวม	97,740,034.25	6,360,841.85	6,486,402.49

ข้อมูลจำนวนบุคคลกร โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ใช้ในการกำหนดเกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนบุคคลกรเก็บข้อมูลจากฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ในตารางที่ 4.2 มีดังนี้

ตาราง 4.2. ตารางแสดงจำนวนบุคคลกรในโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

สาขา	ปีการศึกษา		
	ปีการศึกษา 2551	ปีการศึกษา 2552	ปีการศึกษา 2553
คณะกรรมการบริหาร	8	8	8
สาขาการบัญชี	4	4	3
สาขาคอมพิวเตอร์	4	4	4
สาขาช่างอุตสาหกรรม	4	4	4
สาขาสามัญศึกษา	2	2	2
รวม	22	22	21

ที่มา : งานทะเบียนนักเรียนหน่วยงานฝ่ายวางแผนพัฒนา โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

ข้อมูลจำนวนนักเรียนนักศึกษาแยกตามสาขาและหลักสูตร ใช้ในการกำหนดเกณฑ์ในการปันส่วนตามจำนวนนักเรียนนักศึกษาเก็บข้อมูลจากฝ่ายส่งเสริมการศึกษาทะเบียนนักเรียนนักศึกษาในตารางที่ 4.3 มีดังนี้

ตารางที่ 4.3 ตารางแสดงจำนวนนักเรียนนักศึกษาแยกตามสาขาและหลักสูตร

สาขา	ปีการศึกษา 2551			ปีการศึกษา 2552			ปีการศึกษา 2553		
	ปวช.	ปวส.	รวม	ปวช.	ปวส.	รวม	ปวช.	ปวส.	รวม
บัญชี	88	33	121	75	29	104	71	24	95
คอมพิวเตอร์	133	29	162	70	48	118	76	54	130
ช่างอุตสาหกรรม	73	18	91	70	21	91	77	21	98
รวม	294	80	374	215	98	313	224	99	323

ที่มา : งานสถิตินักเรียนโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

ตารางที่ 4.4 ตารางแสดงจำนวนรายวิชาของนักเรียนแต่ละหลักสูตร

สาขา	จำนวนรายวิชา	
	ปวช.	ปวส.
การบัญชี	31	28
คอมพิวเตอร์	32	26
ช่างยนต์	31	33
สามัญ	17	12
รวม	111	99

ที่มา : งานวิชาการโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

จากตามตารางที่ 4.1 – 4.3 เป็นข้อมูลการวิเคราะห์และการระบุกิจกรรมของแต่ละสาขา ในการเก็บรวบรวมข้อมูลพิจารณาจากการสัมภาษณ์ การรวบรวมการบันทึกกิจกรรมของอาจารย์แต่ละสาขา และเก็บข้อมูลจากฝ่ายวิชาการ จากเอกสารแผนการสอน โครงการสอนพร้อม กับแผนปฏิบัติงานประจำปีของโรงเรียน พบว่าในการกำหนดตัวผลิตภัณฑ์ของแต่ละกิจกรรม ที่ปฏิบัติเป็นปกติ เช่น การจัดทำแผนการสอนและโครงการสอน การประชุมวิชาการ จำนวนชั่วโมงการทำงาน การจัดการเรียนการสอนทั้งภาคทฤษฎีและปฏิบัติ การประเมินผลการเรียน กิจกรรมบริหารสาขา การสำรวจความเรียบร้อย การให้คำปรึกษาและแนะแนวแก่นักเรียน

การให้บริการแก่ชุมชน การนิเทศการสอน การทำวิจัย การจัดทำสื่อการเรียนการสอน กิจกรรม การประกันคุณภาพ การจัดทำข้อสอบมาตรฐานและข้อสอบในการวัดผลประเมินผลของแต่ละปี การศึกษา และการจัดกิจกรรมพิเศษให้แก่นักเรียน ในการกำหนดจำนวนชั่วโมงจากการทำการ สัมภาษณ์ คณะครูอาจารย์และเก็บข้อมูลจากฝ่ายวิชาการได้กำหนดจำนวนชั่วโมงดังนี้ จำนวน ชั่วโมงในการปฏิบัติงาน 45 ชั่วโมงต่อหนึ่งสัปดาห์ จัดการเรียนการสอน 18 สัปดาห์ต่อภาคเรียน เมื่อวัดจากชั่วโมงการปฏิบัติงานตามที่ได้กำหนดจากข้อมูลต่าง ๆ ในการวิเคราะห์กิจกรรมอาจแยก ได้ตามกิจกรรมหลัก เพื่อเป็นประโยชน์ในการบริหาร เป็นสิ่งที่จำเป็นมากในการวิเคราะห์หา กิจกรรมที่มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ส่งผลให้มีประโยชน์ต่อผลผลิต เพื่อให้กิจการมีความ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการลดการสูญเปล่าให้เหลือน้อยที่สุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ดำเนินงาน

กิจกรรม คือ การกระทำที่เปลี่ยนทรัพยากรหรือปัจจัยนำเข้า ของสถาบันการศึกษา ออกมาเป็นผลผลิต ในกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นภายในสถาบันการศึกษา มีการกำหนดตัวผลิตภัณฑ์ เพื่อให้เกิดต้นทุนทางการศึกษาหรือผลผลิตที่ได้ สำหรับกิจกรรมของ โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจ เทคโนโลยี จากการสัมภาษณ์ผู้บริหารและบุคลากรทั้งสายการสอนพร้อมกับสายสนับสนุนพบว่า มี กิจกรรมทั้งหมด 12 กิจกรรม ที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์กิจกรรม สำหรับกิจกรรมทั้งหมดเป็น กิจกรรมที่พบในส่วนของกิจกรรมภายใน โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยีที่ทำให้เกิด ผลิตภัณฑ์ทางธุรกิจ มีกิจกรรมหลักและกิจกรรมรองเป็นกิจกรรมที่มีการรองรับในการจัดทำ กิจกรรมที่เกิดขึ้นภายใน เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่สนับสนุนในการรองรับการจัดทำกิจกรรมและการ ดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และยังคงกิจกรรมดังกล่าวไว้เหมือนเดิม เพียงลดระยะเวลา พร้อมกับทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในกิจกรรมดังกล่าวลดลงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ต่อไปของโรงเรียน และเพื่อประสิทธิผลสูงสุดแก่หน่วยงานดังกล่าว

จากการวิเคราะห์กิจกรรมโดยการสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง อาทิผู้อำนวยการ โรงเรียน รอง ผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ หัวหน้าบัญชีการเงิน จึงทำให้ผู้ศึกษาได้กำหนดกิจกรรมตามข้อมูลที่ได้ทำ การสัมภาษณ์อย่างลึกเป็นข้อมูลสนับสนุนในการจำแนกกิจกรรมของ โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจ แลผู้ศึกษาได้ทำการวัดจากชั่วโมงการทำงานตามที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งสามารถทำให้ผู้ศึกษา รวบรวมกิจกรรมของแต่ละกลุ่มออกมาเป็นกลุ่มกิจกรรมได้ 5 กิจกรรมหลัก ดังนี้ คือ กิจกรรมใน

การให้บริการสู่ชุมชนเป็นกิจกรรมที่หลักในก่อนที่นักศึกษาจะต้องนำองค์ความรู้ออกไปให้บริการแก่ชุมชน การบริหารจัดการสาขาเป็นการบริหารทางด้านเอกสารประสานงานกับหน่วยงานกลางของโรงเรียน กิจกรรมการเรียนการสอนเป็นกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดผลผลิตโดยตรง อาทิ การสอน การจัดทำข้อสอบ การตรวจข้อสอบ การประเมินผล เป็นต้น กิจกรรมพิเศษ เป็นกิจกรรมที่เสริมสร้างทางด้านสังคม คุณธรรมจริยธรรมให้แก่เรียนนนักศึกษา และกิจกรรมให้คำแนะนำปรึกษาเป็นกิจกรรมที่ช่วยเหลือนักศึกษาโดยผ่านทางที่ปรึกษาและฝ่ายปกครองเพื่อแก้ไขปัญหาของเรียนนนักศึกษาได้ ดังนั้นนักศึกษาได้จัดทำสัปดาห์ร้อยละ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการบั่นส่วนกิจกรรมในขั้นตอนต่อไป ตามรายละเอียดตารางที่ 4.5

ตาราง 4.5 ตารางรายละเอียดสัดส่วนร้อยละจำนวนชั่วโมงในการปฏิบัติงานของบุคคลกร

สาขาวิชา (Major)	บัญชี		คอมพิวเตอร์		ช่างยนต์		รวม	
	ชั่วโมง ปฏิบัติงาน	ร้อยละ	ชั่วโมง ปฏิบัติงาน	ร้อยละ	ชั่วโมง ปฏิบัติงาน	ร้อยละ	ชั่วโมง ปฏิบัติงาน	ร้อยละ
กิจกรรมบริหารและธุรการ	133	8.19	133	6.37	133	6.09	399	7.78
กิจกรรมการเรียนการสอน	1203	74.08	1302	4.21	1392	3.02	3897	76.02
กิจกรรมการให้บริการสู่ชุมชน	96	5.91	80	4.68	80	4.47	256	4.99
กิจกรรมการแนะนำและที่ปรึกษา	96	5.91	96	2.10	36	2.01	228	4.45
กิจกรรมพิเศษ	96	5.91	124	5.61	132	5.36	352	6.87
	1624	100.00	1711	100.00	1791	100.00	5126	100.00

ที่มา : คัดแปลงรูปแบบตารางจากงานวิจัยของปรานอม บัวศรี. (2546) เพื่อใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนการศึกษา

การคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม ในการกำหนดและระบุกิจกรรมตามข้อมูลของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ทำให้ทราบว่า มีต้นทุนการศึกษาทั้งทางตรง ดังนี้ สาขาวิชา 3 สาขา คือ การบัญชี คอมพิวเตอร์ และช่างยนต์ ในการคำนวณต้นทุนการศึกษามีทั้งหมด 6 ขั้นตอน ดังนี้

1. วิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมของโรงเรียน

การกำหนดกิจกรรมของหน่วยงานลงศูนย์ต้นทุนตามความรับผิดชอบและโครงสร้างการบริหารงานของโรงเรียน สามารถกำหนดกิจกรรมได้ 2 ระดับและนำไปลงศูนย์กิจกรรม ตามที่ได้กำหนดไว้ หน่วยงานที่เป็นต้นทุนทางอ้อมคือหน่วยงานกลางประกอบไปด้วย 4 ฝ่าย และหน่วยงานที่เป็นต้นทุนทางตรงเป็นหน่วยงานสาขา มีรายละเอียดดังนี้

หน่วยงานสาขาวิชา มีการกำหนดกิจกรรมของสาขาวิชาตามลักษณะโครงสร้างของโรงเรียนทางด้านการบริหารงานการดำเนินงานที่เหมาะสมจากเดิมมี กิจกรรมทั้งหมด 12 กิจกรรม นำมารวบรวมโดยใช้วิธีการสัมภาษณ์ให้เป็นเพียงแค่ 5 กิจกรรม คือ

1.1 กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน ได้แก่ การจัดการเรียนการสอนภาคทฤษฎีและปฏิบัติ การเตรียมการสอน การจัดทำแผนการสอน การวัดผลประเมินผล

1.2 กิจกรรมการให้บริการสู่ชุมชน

1.3 กิจกรรมบริหารสาขา ได้แก่ การประกันคุณภาพ งานนิเทศนักศึกษาและนิเทศการสอน งานประสานงานกับวิชาการพร้อมกับธุรการ

1.4 กิจกรรมการให้แนะนำปรึกษา ได้แก่ งานดูแลสำรวจความประพฤตินักเรียน งานติดตามนักเรียน

1.5 กิจกรรมพิเศษ ได้แก่ กิจกรรมนักเรียนนักศึกษา

2. การคำนวณหาต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมในการหาต้นทุนกิจกรรมในแต่ละหน่วยงานของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

สำหรับขั้นตอนที่ 2 การคำนวณต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมเพื่อใช้ในการคำนวณต้นทุนการศึกษา โดยใช้ข้อมูลจากตารางที่ 4.1 - 4.2 ซึ่งเป็นข้อมูลค่าใช้จ่ายจริงของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี การนำต้นทุนของโรงเรียนตามบัญชีแยกประเภท แยกเป็น

ต้นทุนตามหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางตรง ได้แก่หน่วยงานสาขา ส่วนต้นทุนทางอ้อมแยกให้กับหน่วยงานกลางมี 4 ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องรวมกันในการคำนวณต้นทุนการศึกษาที่ได้รับทำการแยกเป็น 2 ระดับ แล้วนำต้นทุนจริงที่คำนวณได้มาป็นส่วนเข้าผู้กิจกรรมของการผลิตนักเรียนนักศึกษา โดยมีรายละเอียดในการแยกต้นทุนทางตรงกับทางอ้อมโดยนำข้อมูลจากตารางดังกล่าวมาดำเนินการจัดกลุ่มต้นทุนให้เป็น 2 ระดับตามที่ได้กล่าวมา ข้อมูลที่ใช้คือระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 ถึง ปีการศึกษา 2553 ดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 ตารางแสดงต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 ถึง ปีการศึกษา 2553

รายการ	ปี 2551			ปี 2552			ปี 2553		
	ต้นทุน	ต้นทุน ทางตรง	ต้นทุน ทางอ้อม	ต้นทุน	ต้นทุน ทางตรง	ต้นทุน ทางอ้อม	ต้นทุน	ต้นทุน ทางตรง	ต้นทุน ทางอ้อม
ค่าใช้จ่ายบุคคลกรและอาจารย์	2,202,850.00	2,202,850.00		2,136,968.00	2,136,968.00		2,189,544	2,189,544	
งบบปรับปรุงอาคารสถานที่	100,000.00		100,000.00	120,000.00		120,000.00	115,954		115,954
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมือ อุปกรณ์สื่อการสอน	950,000.00	950,000.00		96,513.00	96,513.00		673,500	673,500	
ค่าวัสดุฝึก	92,501.00	92,501.00		998,363.36	998,363.36		718,428.00	718,428.00	
วัสดุสิ้นเปลือง	35,200.00		35,200.00	64,632.00		64,632.00	30,863.00		30,863.00
งบพัฒนาบุคลากร	100,000.00	100,000.00		22,840.00	22,840.00		26,269	26,269	
ค่าสาธารณูปโภค	422,706.00		422,706.00	233,862.00		233,862.00	209,236		209,236
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	140,770.00		140,770.00	81,500.00		81,500.00	80,000.00		80,000.00
งบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมัน เชื้อเพลิง	98,655.00		98,655.00	135,880.00		135,880.00	38,883		38,883
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	129,706.00	129,706.00		219,563.00	219,563.00		210,000.00	210,000.00	

ตารางที่ 4.6 ตารางแสดงต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 ถึง ปีการศึกษา 2553 (ต่อ)

รายการ	ปี 2551			ปี 2552			ปี 2553		
	ต้นทุน	ต้นทุน ทางตรง	ต้นทุน ทางอ้อม	ต้นทุน	ต้นทุน ทางตรง	ต้นทุน ทางอ้อม	ต้นทุน	ต้นทุน ทางตรง	ต้นทุน ทางอ้อม
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	23,447.00		23,447.00	60,511.00		60,511.00	25,225.00		25,225.00
งบเผยแพร่นวัตกรรม	867,558.00	867,558.00		93,595.00	93,595.00		67,360	67,360	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	41,850.00		41,850.00	428		428	5,988.00		5,988.00
ค่าวารสารหนังสือและสมุด หนังสือ	267,698.00	267,698.00		125,133.00	125,133.00		316,235.00	316,235.00	
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูก สร้าง	1,015,219.41		1,015,219.41	964,458.43		964,458.43	913,698.43		913,698.43
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษา และอุปกรณ์การเรียน	681,154.72		681,154.72	544,923.77		544,923.77	468,205.77		468,205.77
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	177,548.00		177,548.00	145,218.40		145,218.40	112,889.40		112,889.40
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	393,171.12		393,171.12	316,452.89		316,452.89	284,123.89		284,123.89
รวม	7,740,034.25	4,610,313.00	3,129,721.25	6,360,841.85	3,692,975.36	2,667,866.49	6,486,402.49	4,201,336.00	2,285,066.49

3. เป็นการแยกต้นทุนทางตรงลงสู่หน่วยสาขา พร้อมกับการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์หน่วยสาขา

สำหรับต้นทุนทางตรงสามารถนำมาระบุลงในการแยกตามหน่วยสาขาวิชาต่าง ๆ จากการเก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ พร้อมกับสัมภาษณ์บุคลากรที่เกี่ยวข้อง จึงทำให้ผู้ศึกษาสามารถแยกต้นทุนทางตรงเข้าสู่สาขาวิชาได้ ของแต่ละสาขาตามตารางการแสดงรายละเอียด ตารางที่ 4.7.1 โดยตารางแสดงการแยกต้นทุนทางตรงของแต่ละหลักสูตรมีรายละเอียดดังนี้

ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์ คือ เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายเงินเดือนให้แก่ บุคลากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานของโรงเรียนใช้เกณฑ์ในการคำนวณหาของแต่ละหลักสูตร โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลจากฝ่ายส่งเสริมการศึกษาเป็นฝ่ายดูแลบุคลากรทางการศึกษาและอาจารย์โดยตรงใช้เกณฑ์ตามจำนวนบุคลากรในการคำนวณ

งบจัดหาหรือพัฒนาเครื่องมือ คือ ใช้เกณฑ์ในการคำนวณตามจำนวนคนใช้วิธีการสัมภาษณ์กับฝ่ายวิชาการ โดยตรงเนื่องจากฝ่ายวิชาการเป็นฝ่ายดูแลเรื่องจัดหาและพัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์ใช้เกณฑ์ตามจำนวนบุคลากร

ค่าวัสดุฝึก คือ เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซื้อวัสดุในการฝึกปฏิบัติในการเรียนอาทิ เช่น สาขาวิชาช่างยนต์ ก็เป็นจำพวกกระดาษทราย สาขาวิชาบัญชีก็เป็นกระดาษ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ก็เป็นแผ่นซีดี เป็นต้น ในการเบิกพัสดุจะมีการ จัดทำเป็นเอกสารในการเบิกวัสดุฝึกในแต่ละปีการเบิกจะมากขึ้นขึ้นอยู่กับจำนวนนักเรียนนักศึกษาตั้งนั้นหากจะใช้เกณฑ์ในการคำนวณการปันส่วนค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าวัสดุฝึกต้องขึ้นอยู่กับนักศึกษาแต่ละหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องในส่วนของวัสดุฝึกวิชาชีพ

งบพัฒนาบุคลากร คือ ใช้เกณฑ์ในการคำนวณขึ้นอยู่กับจำนวนบุคลากรตามที่ได้รับสัมภาษณ์และเก็บข้อมูลจากฝ่ายส่งเสริมการศึกษา

ค่ากิจกรรมนักศึกษา คือ ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้ชัดเจนที่เกี่ยวข้องกับนักเรียน นักศึกษาขึ้นอยู่กับหลักเกณฑ์การคำนวณตามจำนวนนักศึกษา

งบเผยแพร่นวัตกรรม คือ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับนวัตกรรมของการในการเผยแพร่ นวัตกรรมที่เกี่ยวกับนักศึกษาโดยตรง หลักเกณฑ์ในการคำนวณขึ้นอยู่กับจำนวนนักศึกษาใช้ปีที่ 3 และปวส. 2 ทุกสาขา

ค่าหนังสือและวารสาร คือ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับนักศึกษาโดยตรงใช้หลักเกณฑ์ในการคำนวณขึ้นอยู่กับจำนวนนักศึกษา

ตารางที่ 4.7 ตารางแสดงการแยกต้นทุนทางตรงลงสู่สาขาปีการศึกษา 2551

(หน่วยต่อบาท)

รายการ	เกณฑ์ในการคำนวณ	ปี 2551	หลักสูตร		
		จำนวน	การบัญชี	คอมพิวเตอร์	ช่างยนต์
ค่าใช้จ่ายบุคคลกรและอาจารย์	จำนวนบุคคลกร	2,202,850.00	734,283.00	839,181.00	629,386.00
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อการสอน	จำนวนบุคคลกร	950,000.00	304,419.89	309,668.51	335,911.60
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักศึกษา	92,501.00	29,641.20	30,152.26	32,707.54
งบพัฒนาบุคลากร	จำนวนบุคคลกร	100,000.00	28,571.43	35,714.29	35,714.29
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	จำนวนบุคคลกร	129,706.00	41,563.25	42,279.86	45,862.90
งบเผยแพร่นวัตกรรม	จำนวนนักศึกษา	867,558.00	278,002.01	282,795.15	306,760.84
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักศึกษา	267,698.00	85,781.68	87,260.67	94,655.65
รวม		4,610,313.00	1,502,262.46	1,627,051.73	1,480,998.81

ตารางที่ 4.8 ตารางแสดงต้นทุนทางตรงของแต่ละสาขาปีการศึกษา 2552

(หน่วยต่อบาท)

รายการ	เกณฑ์ในการคำนวณ	ปี 2552	หลักสูตร		
		จำนวน	การบัญชี	คอมพิวเตอร์	ช่างยนต์
ค่าใช้จ่ายบุคคลกรและอาจารย์	จำนวนบุคคลกร	2,136,968.00	610,562.29	686,882.57	839,523.14
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อการสอน	จำนวนบุคคลกร	96,513.00	30,926.82	31,460.04	34,126.14
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักศึกษา	998,363.36	319,917.54	325,433.36	353,012.46
งบพัฒนาบุคลากร	จำนวนบุคคลกร	22,840.00	6,525.71	8,157.14	8,157.14
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	จำนวนบุคคลกร	219,563.00	70,357.20	71,570.26	77,635.54
งบเผยแพร่นวัตกรรม	จำนวนนักศึกษา	93,595.00	29,991.77	30,508.87	33,094.36
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักศึกษา	125,133.00	40,097.87	40,789.21	44,245.92
รวม		3,692,975.36	1,108,379.20	1,194,801.45	1,389,794.70

ตารางที่ 4.9 แสดงรายละเอียดการแยกต้นทุนทางตรงลงศูนย์ของหน่วยปีการศึกษา 2553

(หน่วยต่อบาท)

รายการ	เกณฑ์ใน จำนวน	ปี 2553	หลักสูตร		
		จำนวน	การบัญชี	คอมพิวเตอร์	ช่างยนต์
ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์	จำนวนบุคลากร	2,189,544.00	1,056,004.00	542,592.00	590,948.00
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อ การสอน	จำนวนบุคลากร	673,500.00	215,817.68	219,538.67	238,143.65
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักศึกษา	718,428.00	230,214.50	234,183.71	254,029.79
งบพัฒนาบุคลากร	จำนวนบุคลากร	26,269.00	7,505.43	9,381.79	9,381.79
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	จำนวนบุคลากร	210,000.00	67,292.82	68,453.04	74,254.14
งบเผยแพร่นวัตกรรม	จำนวนนักศึกษา	67,360.00	21,584.97	21,957.13	23,817.90
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักศึกษา	316,235.00	101,053.00	102,778.00	112,404.00
รวม		4,201,336.00	1,699,472.40	1,198,884.34	1,302,979.27

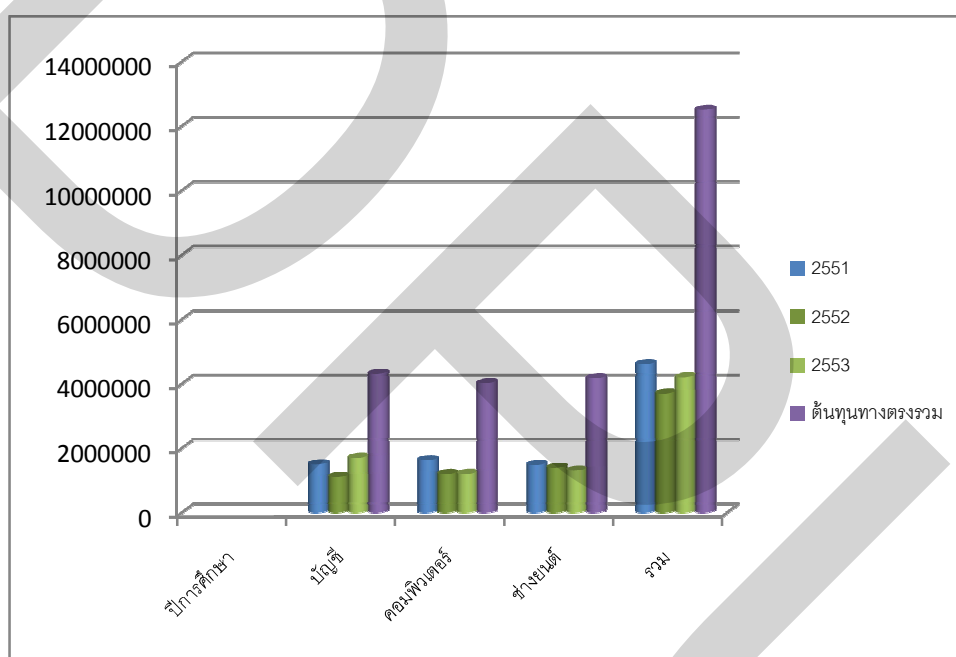
จากการคำนวณต้นทุนทางการศึกษาที่แยกเป็นต้นทุนทางตรง ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 ถึง ปีการศึกษา 2553 สามารถสรุปได้ใน

ตารางที่ 4.10 ตารางสรุปต้นทุนทางตรงของหลักสูตรบัญชี , คอมพิวเตอร์ และช่างยนต์

(หน่วยต่อบาท)

สาขาวิชา	2551	2552	2553	ต้นทุนทางตรง รวม
บัญชี	1,502,262.46	1,108,379.20	1,699,472.40	4,310,114.06
คอมพิวเตอร์	1,627,051.73	1,194,801.45	1,198,884.34	4,020,737.52
ช่างยนต์	1,480,998.81	1,389,794.70	1,302,979.27	4,173,772.78
รวม	4,610,313.00	3,692,975.35	4,201,336.01	12,504,624.36

จากตารางที่ 4.10 เป็นตารางสรุปต้นทุนทางตรงของแต่ละสาขาวิชาโดยจากตาราง พบว่าต้นทุนที่มีต้นทุนสูงที่สุดคือ สาขาการบัญชี ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553 ทำให้ทราบว่าต้นทุนทางตรงมีการเปลี่ยนแปลงทั้งขึ้นและลง อย่างชัดเจน แต่สำหรับสาขาคอมพิวเตอร์มีการลดลงของต้นทุนทางตรงลงมาแต่ละปี สำหรับสาขาช่างยนต์ต้นทุนมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นลงมีละประมาณ 100,000 บาท จากตารางแสดงการต้นทุนทางตรงของแต่ละสาขาที่มาจากต้นทุนทางตรงที่รวมกันจำนวน 12,570,506.37 บาท ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553



รูปที่ 4.1 แผนภูมิแสดงเพื่อใช้ในการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

จากรูปที่ 4.1 แสดงให้เห็นว่าพื้นที่ของส่วนต้นทุนทางตรงที่ได้แยกสัดส่วนต่างจากบัญชีแยกประเภทจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ทำให้ทราบถึงพื้นที่ของต้นทุนทางตรงส่วนมากจะลงในส่วน of สาขาการบัญชี จะมีการลงทุนของต้นทุนทางตรงสูงกว่าสาขาอื่นส่วนมากเกิดในสาขาวิชาที่มีต้นทุนทางตรงสูงในปี 2551 – 2552 คือสาขาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ สำหรับปีการศึกษา 2553 ต้นทุนที่สูงที่สุดคือสาขาการบัญชี

ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาได้แยกต้นทุนทางตรงเข้า หน่วยสาขาวิชาตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 ถึง ปีการศึกษา 2553 สำหรับต้นทุนกิจกรรมของหน่วยสาขาที่ให้ต้นทุนทางอ้อม มีการนำต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานกลาง จากตารางที่ 4.6 ในแต่ละตารางเป็นปีการศึกษา 2551 มีจำนวนทั้งสิ้น 3,129,721.25 บาท ปีการศึกษา 2552 มีจำนวนทั้งสิ้น 2,667,866.49 บาท ส่วนปีการศึกษา 2553 มีจำนวนทั้งสิ้น 2,285,066.49 บาท มีการนำหลักการปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมโดยพิจารณาตามตัวผลิตภัณฑ์ที่นำมาใช้ในการปันส่วนต้นทุนจากบัญชีแยกประเภทเข้าสู่กิจกรรม ซึ่งการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการปันส่วน สามารถทำได้ 3 วิธี การปันส่วนมีดังนี้ (ชูศรี เทียศิริเพชร, 2546)

วิธีที่ 1 การปันส่วนโดยตรง (Direct charging) จะใช้สำหรับต้นทุนทรัพยากรที่ทราบปริมาณที่ใช้ไปจริงในแต่ละกิจกรรมได้โดยชัดเจนทำให้สามารถปันส่วนได้โดยตรงให้กับกิจกรรมนั้นได้ เช่น ค่าใช้จ่ายในการเรียนการสอน เป็นต้น

วิธีที่ 2 การปันส่วนโดยอาศัยการประมาณ (Estimation) จะใช้สำหรับต้นทุนที่ไม่สามารถวัดปริมาณการใช้ทรัพยากรในกิจกรรมต่าง ๆ ได้โดยตรง ทำให้ต้องประมาณต้นทุนทรัพยากรที่ใช้ไปในกิจกรรมนั้น ๆ โดยการสัมภาษณ์ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่จะนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ทรัพยากร มักจะเป็นในรูปของน้ำหนักงาน สัดส่วนเวลาที่ใช้ในกิจกรรมนั้น ๆ หรือเป็นสัดส่วนการใช้งานกิจกรรมต่าง ๆ เช่น เงินเดือน ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์การเรียน เป็นต้น

วิธีที่ 3 การปันส่วนโดยอาศัยดุลยพินิจ (Arbitrary Allocation) วิธีนี้จะใช้สำหรับต้นทุนที่ไม่สามารถบอกสัดส่วนของทรัพยากรที่ใช้ไปในกิจกรรมนั้น ๆ ได้อย่างมีหลักเกณฑ์

ดังนั้นในการคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อม โดยนำรายละเอียดต่าง ๆ เข้าสู่ศูนย์ หน่วยสาขาที่ต้องแยกต้นทุน มีการระบุการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากต้นทุนทางอ้อมลงสู่สาขาวิชา ซึ่งเกณฑ์ในการปันส่วนได้กล่าวไว้ข้างต้น แต่การปันส่วนของค่าใช้จ่ายบางหมวดบัญชีจะแตกต่างกันจากการปันส่วนของรายการค่าใช้จ่ายบางตัว หลักเกณฑ์ในการปันส่วนของค่าใช้จ่ายมีดังนี้

ค่าวัสดุสิ้นเปลือง ถือว่าเป็นค่าวัสดุสิ้นเปลืองทางโรงเรียนมีการจัดทำ เอก ส า ร ไว้สำหรับการเบิกจึงสามารถระบุตามทรัพยากรที่เกิดขึ้นได้มีการเพิ่มลดตามจำนวนนักเรียน นักศึกษาจึงใช้เกณฑ์ในการปันส่วนโดยการใช้วิธีการประมาณการตามจำนวนนักเรียน นักศึกษาที่เข้ามาเรียนโดยตรง

ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค ถือเป็นค่าใช้จ่ายที่ประกอบไปด้วย ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และ ค่าโทรศัพท์ ซึ่งค่าไฟฟ้าจะใช้เกณฑ์ในการปันส่วนตามจำนวนชั่วโมงที่สอน เนื่องจากนักเรียน นักศึกษาใช้วิธีการเดินเรียนจึงนำเกณฑ์ในการปันส่วนตามชั่วโมงที่สอนมาทำการปัน ส่วน แ ท น การใช้เกณฑ์พื้นที่ ส่วนค่าน้ำกับค่าโทรศัพท์จะใช้เกณฑ์จำนวนนักเรียนเป็นเกณฑ์ เนื่องจากการใช้ บริการค่าน้ำส่วนมากจะมากขึ้นขึ้นอยู่กับจำนวนนักเรียนที่เข้ามาใช้บริการห้องน้ำ ส่วนค่า โทรศัพท์ใช้เกณฑ์จำนวนเด็กเหมือนกันเนื่องจากการโทรในการติดตามนักเรียนนักศึกษา

ค่าซ่อมแซมและค่าน้ำมัน ถือเป็นค่าใช้จ่ายในด้านการซ่อมบำรุงรักษาทั้งอาคาร ยานพาหนะที่อยู่ภายในโรงเรียน จึงใช้เกณฑ์ตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงเป็นสิ่งที่ส่งผลกระทบต่อค่า ซ่อมแซมและค่าน้ำมันเป็นเกณฑ์ในการเก็บข้อมูลที่ทุกส่วนงานมีการทำงานเท่ากันจึงต้องใช้เกณฑ์ ตามจำนวนการเดินทางในการใช้งาน โดยมีหนังสือการใช้จ่ายและการซ่อมแซมรถทุกครั้งส่วนมาก จะใช้ในกิจกรรมรวมทั้ง 3 หลักสูตร จึงมีการหารเฉลี่ยเพื่อรับภาระค่าน้ำมันเท่ากัน

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดและดำเนินงาน ถือเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการส่งเอกสารและ การดำเนินงานที่เป็นเรื่องย่อยแต่การทำงานแต่ละครั้งทางโรงเรียนมีการจดบันทึกในการทำงานทุก ครั้ง จึงถือว่าหลักเกณฑ์ที่ปันส่วนจะใช้โดยตรงยึดตามเอกสารและข้อมูลที่ได้รับจากการเงิน โดยตรง

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการเสื่อมสภาพของทรัพย์สินของ โรงเรียน จึงได้นำหลักในการใช้การระบุงการปันส่วน ซึ่งสามารถจำแนกค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ได้ต่อไปนี้ โดยแยกค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์การเรียนและครุภัณฑ์ทางการศึกษา อันเนื่องมาจากค่า เสื่อมราคาอุปกรณ์การเรียนและครุภัณฑ์ทางการศึกษาของสถานศึกษา ดังกล่าวจะต้องมีการคิดค่า เสื่อมค่าและสาเหตุที่ทำให้ค่าเสื่อมราคามีจำนวนสูงมาจาก จำนวนนักเรียนที่เข้าใช้การเรียน ทางด้านการฝึกปฏิบัติ อาทิ หลักสูตรคอมพิวเตอร์ครุภัณฑ์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา จะเป็นเครื่อง คอมพิวเตอร์ หลักสูตรการบัญชีจะเป็นเครื่องพิมพ์ดีด ถ้าเป็นหลักสูตรช่างยนต์ จะเป็นเครื่องยนต์ ประเภทจักรยานยนต์ เครื่องล่างยานยนต์ เป็นต้น จึงยึดหลักการระบุงการปันส่วนตามจำนวนนักเรียน เนื่องจากหากนักศึกษามีการใช้งานมากก็ทำให้ครุภัณฑ์ทางการศึกษามีค่าเสื่อมราคาเพิ่มสูงขึ้น ส่วนค่าเสื่อมราคาตัวอื่น เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นทุกส่วนมีการระบุงการเฉลี่ยตามจำนวนจริงโดยใช้เฉลี่ย เท่ากัน

ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์ ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ที่เกี่ยวกับ 3 สาขาวิชาเท่ากัน โดยการสัมภาษณ์จากฝ่ายส่งเสริมการศึกษาเรื่องแนะแนว และการทำการ ประชาสัมพันธ์ซึ่งมีค่าใช้จ่ายตามสาขาเท่ากัน

การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเป็นการปันส่วนตั้งแต่ค่าใช้จ่าย ตั้งแต่ ปีการศึกษา 2551 – ปีการศึกษา 2553 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายในระดับนี้ จะมีเกณฑ์จากการปันส่วนที่ต่างกัันดังจะ แสดงรายละเอียดการคำนวณในตารางที่ 4.11.1 ถึง ตารางที่ 4.11.3 ดังต่อไปนี้



ตารางที่ 4.11 .1ตารางแสดงรายละเอียดการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่สาขาวิชาประจำปีการศึกษา 2551

หน่วย: บาท

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ปี 2551	ปี 2551		
		จำนวน	บัญชี	คอมพิวเตอร์	ช่างยนต์
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	35,200.00	11,388.24	15,247.06	8,564.71
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/ จำนวนนักเรียน	422,706.00	79,430.70	85,967.39	257,307.92
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	140,770.00	46,923.33	46,923.33	46,923.33
งบบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง	การใช้งานเฉลี่ย	98,655.00	32,885.00	32,885.00	32,885.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	23,447.00	7,585.79	10,156.19	5,705.02
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	41,850.00	13,539.71	18,127.54	10,182.75
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	1,015,219.41	338,406.47	338,406.47	338,406.47
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและอุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	681,154.72	220,373.59	295,045.63	165,735.51
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	177,548.00	59,182.67	59,182.67	59,182.67
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	393,171.12	131,057.04	131,057.04	131,057.04
รวม		3,029,721.25	940,772.53	1,032,998.31	1,055,950.41

ตารางที่ 4.11.2 ตารางแสดงรายละเอียดการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่สาขาวิชาประจำปีการศึกษา 2552

หน่วย: บาท

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ปี 2552			
		จำนวน	บัญชี	คอมพิวเตอร์	ช่างยนต์
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	64,632.00	20,910.35	27,995.68	15,725.97
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/จำนวนนักเรียน	233,862.00	43,945.01	47,561.44	142,355.55
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	81,500.00	27,166.67	27,166.67	27,166.67
งบประมาณบำรุงพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง	การใช้งานเฉลี่ย	135,880.00	45,293.33	45,293.33	45,293.33
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	60,511.00	19,577.09	26,210.65	14,723.26
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	428	138.47	185.39	104.14
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	964,458.43	321,486.14	321,486.14	321,486.14
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและอุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	544,923.77	176,298.87	236,036.50	132,588.40
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	145,218.40	48,406.13	48,406.13	48,406.13
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	316,425.89	105,475.30	105,475.30	105,475.30

ตารางที่ 4.11.3 ตารางแสดงรายละเอียดการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่สาขาวิชาประจำปีการศึกษา 2553

หน่วย: บาท

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ปี 2553	ปี 2553		
		จำนวน	บัญชี	คอมพิวเตอร์	ช่างยนต์
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	30,863.00	9,985.09	13,368.47	7,509.45
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/จำนวนนักเรียน	209,236	39,317.54	42,553.15	127,365.31
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	80,000.00	26,666.67	26,666.67	26,666.67
งบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง	การใช้งานเฉลี่ย	38,883	12,961.00	12,961.00	12,961.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	25,225.00	8,161.03	10,926.34	6,137.63
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	5,988.00	1,937.29	2,593.73	1,456.97
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	913,698.43	304,566.14	304,566.14	304,566.14
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและอุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	468,205.77	151,478.34	202,805.71	113,921.72
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	112,889.40	37,629.80	37,629.80	37,629.80
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	284,123.89	94,707.96	94,707.96	94,707.96
รวม		2,169,112.49	687,410.87	748,778.97	732,922.66

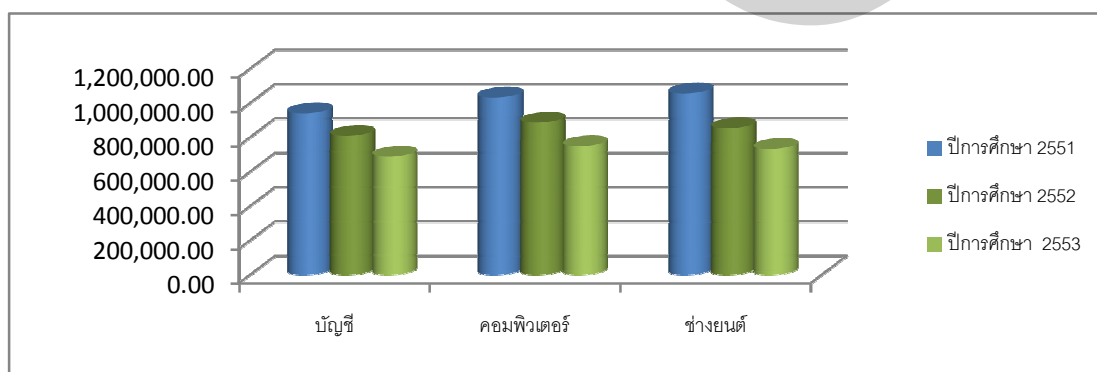
จากการปันส่วนตามเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้ ผลการคำนวณตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553 ทำให้สามารถสรุปการปันส่วนต้นทุนทางอ้อม ได้จำนวนค่าตามเกณฑ์การปันส่วนได้ ผลสรุปตารางที่ 4.11.4 ได้ดังต่อไปนี้

หน่วย: บาท

หน่วยสาขาวิชา	บัญชี	คอมพิวเตอร์	ช่างยนต์	ต้นทุนทางอ้อมรวม
ปีการศึกษา 2551	940,772.53	1,032,998.31	1,055,950.41	3,029,721.25
ปีการศึกษา 2552	808,697.37	885,817.23	853,324.90	2,547,839.49
ปีการศึกษา 2553	687,410.87	748,778.97	732,922.66	2,169,112.49
รวม	2,436,880.76	2,667,594.50	2,642,197.97	7,746,673.23

จากตารางที่ 4.11.4 แสดงรายละเอียดต้นทุนทางอ้อมที่เกิดขึ้นจริงโดยทำการปันส่วนจากค่าใช้จ่ายจริงจากบัญชีแยกประเภทโดยปันส่วนลงสู่ศูนย์สาขาตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553 ทำให้พบว่าต้นทุนในปี 2551 ต้นทุนทางอ้อมของสาขาช่างยนต์ผู้ที่สุด จำนวน 1,055,950.41 บาท ส่วนปี 2552 ต้นทุนทางอ้อมที่สูงที่สุดคือสาขาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ จำนวน 885,817.23 บาท ส่วนต้นทุนในปี 2553 ต้นทุนทางอ้อมที่สูงที่สุดคือสาขาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ จำนวน 748,778.97 บาท นำมาหาการปันส่วนทำให้ทราบว่า ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553 สาขาคอมพิวเตอร์มีต้นทุนทางอ้อมสูงที่สุดเพื่อให้เห็นภาพที่ชัดเจนในการเปรียบเทียบจึงแสดงออกมาเป็นแผนภูมิแท่งเพื่อสามารถนำมาเปรียบเทียบในส่วนต้นทุนทางอ้อม รูปที่ 4.2

รูปที่ 4.2 แผนภูมิแท่งแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมที่ได้รับแต่ละสาขาวิชา



จากรูปที่ 4.2 แสดงให้เห็นสัดส่วนในของต้นทุนทางอ้อมที่อยู่ในแต่ละสาขาที่ได้รับปันส่วน โดยต้นทุนที่ได้การปันส่วนพบเห็นว่าตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553 ต้นทุนการศึกษามีการเปลี่ยนแปลงอย่างเห็นได้ชัดเจนคือในปี 2553 ทุกสาขาต้นทุนทางอ้อมได้ลดลงจากยอดปีการศึกษา 2551

4. การปันส่วนหน่วยงานสาขาลงสู่ต้นทุนศูนย์กิจกรรมที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนการศึกษาของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

ในการคำนวณต้นทุนการศึกษามีการเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ก่อให้เกิดผลการผลิตคือนักศึกษาที่จบ ผู้ศึกษากำหนดกิจกรรมตามโครงสร้างขององค์กรการบริหารในการกำหนดกิจกรรมของหน่วยงานสาขาที่มีความเกี่ยวข้องกัน ประกอบไปด้วย 5 กิจกรรมดังนี้

กิจกรรมการบริหารสาขา กิจกรรมดังกล่าวเป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานธุรการภายในสาขาของตนเอง ได้แก่ งานการเงิน งานธุรการ งานประกันคุณภาพการศึกษา งานการฝึกงาน งานการนิเทศการสอน เป็นต้น

กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน กิจกรรมที่ก่อให้เกิดผลกับนักเรียนนักศึกษาโดยตรง เป็นกิจกรรมที่กระทำแล้วส่งผลต่อนักเรียน เช่น กิจกรรมการเรียนทฤษฎี การเรียนปฏิบัติ การบันทึกการเรียนการสอน การวัดผลประเมินผลการทำข้อสอบ เป็นต้น

กิจกรรมพิเศษ เป็นกิจกรรมที่ทางโรงเรียนได้จัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินชีวิตทั้งภายในหรือภายนอก

กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา เป็นกิจกรรมที่ปรึกษา กิจกรรมการดูแลและติดตามนักเรียน

กิจกรรมการให้บริการสู่ชุมชน เป็นกิจกรรมที่ก่อให้เกิดองค์ความรู้ของนักเรียนนักศึกษา ที่เป็นการวัดด้านการทำงานก่อนนักเรียนจะจบต้องนำองค์ความรู้ที่ได้รับไปทดสอบในการออกให้บริการแก่ชุมชนอีกหนึ่งหลักเกณฑ์ในการเรียน

การระบุการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่ต้องปันส่วนลงสู่กิจกรรม ทั้ง 5 กิจกรรมอาจใช้วิธีการปันส่วนที่ต่างต่างกัน จะมีเกณฑ์การปันส่วนที่แตกต่างกันไปในแต่ละค่าใช้จ่ายของแต่ละส่วนสาขา ซึ่งผู้ศึกษาได้ระบุเกณฑ์ในการปันส่วนตามที่ได้อธิบายมา ดังนี้

การคำนวณต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมนำมาาร่วมกันทำให้ได้ต้นทุนกิจกรรมของแต่ละสาขา นำมาปันส่วนเข้ากิจกรรมของแต่ละสาขา ได้แก่ กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน กิจกรรมการบริหารสาขา กิจกรรมพิเศษ กิจกรรมให้คำแนะนำที่ปรึกษา กิจกรรมบริการวิชาชีพสู่ชุมชน ปันส่วนเข้าสู่กิจกรรม โดยใช้วิธีการปันส่วน 3 วิธี มีดังนี้ (ชูศรี เทียศิริเพชร, 2546)

วิธีที่ 1 การปันส่วนโดยตรง (Direct charging) จะใช้สำหรับต้นทุนทรัพยากรที่ทราบปริมาณที่ใช้ไปจริงในแต่ละกิจกรรมได้โดยชัดเจนทำให้สามารถปันส่วนได้โดยตรงให้กับกิจกรรมนั้นได้ เช่น กิจกรรมการเรียนการสอน เป็นต้น

วิธีที่ 2 การปันส่วนโดยอาศัยการประมาณ (Estimation) จะใช้สำหรับต้นทุนที่ไม่สามารถวัดปริมาณการใช้ทรัพยากรในกิจกรรมต่าง ๆ ได้โดยตรง ทำให้ต้องประมาณต้นทุนทรัพยากรที่ใช้ไปในกิจกรรมนั้น ๆ โดยการสัมภาษณ์ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่จะนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ทรัพยากร มักจะเป็นในรูปของน้ำหนักงาน สัดส่วนเวลาที่ใช้ในกิจกรรมนั้นๆ หรือเป็นสัดส่วนการใช้งานกิจกรรมต่างๆ เช่น ค่าเสริมราคา และเงินเดือน เป็นต้น

วิธีที่ 3 การปันส่วนโดยอาศัยดุลยพินิจ (Arbitrary Allocation) วิธีนี้จะใช้สำหรับต้นทุนที่ไม่สามารถบอกสัดส่วนของทรัพยากรที่ใช้ไปในกิจกรรมนั้นๆ ได้อย่างมีหลักเกณฑ์

ซึ่งจะมีทั้งการระบุค่าใช้จ่ายโดยตรง ที่ใช้ในการปันส่วนจะต้องมีเอกสารหลักฐานที่ได้รับจากการสัมภาษณ์สามารถบ่งบอกได้ว่าเกิดขึ้นในกิจกรรมนี้โดยตรง ส่วนบางค่าใช้จ่ายอาจต้องมีการปันส่วนตามที่ภาระงานได้บ่งชี้วัดตามเกณฑ์ อาทิ เกณฑ์ตามจำนวนนักเรียน คาจำนวน ชั่วโมงการทำงาน ตามจำนวนชั่วโมงการเรียนการสอนตามจำนวนที่ใช้จริง และตามจำนวนครั้งที่ปฏิบัติ แต่สำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้โดยตรงและการประมาณ จึงปันส่วนแบบดุลยพินิจคือปันส่วนที่มีความเท่ากัน เนื่องจากการจัดทำเป็นการนำต้นทุนรวมทั้งหมดโดยไม่ได้มีการแบ่งสรรปันส่วนโดยวิธีใดๆ เข้ามาเกี่ยวข้อง

สำหรับการปันส่วนต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของสาขาลงสู่ศูนย์กิจกรรมตามตารางที่ 4.12.1 - ตารางที่ 4.12.9 ได้ดังนี้

ตารางการ ที่ 4.12.1 จำนวนต้นทุนเป็นส่วนลงสู่กิจกรรมปีการศึกษา 2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	เกณฑ์การเป็นส่วน	ค่าใช้จ่ายสาขา บัญชี	ปี 2551				
			กิจกรรมการ เรียนการสอน	กิจกรรมการให้ คำแนะนำและที่ ปรึกษา	กิจกรรม บริหารสาขา	กิจกรรมการ ให้บริการผู้ ชุมชน	กิจกรรม พิเศษ
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	11,388.24	4,555		2,278	4,555	
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/จำนวน นักเรียน	79,430.70	58,842	4,694	4,694	4,694	4,694
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	46,923.33					46,923
งบบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมัน	การใช้งานเฉลี่ย	32,885.00				32,885	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	7,585.79	2,529	1,264	1,264	1,264	1,264
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	13,539.71	4,513	2,257	2,257	2,257	2,257
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	338,406.47	67,681	67,681	67,681	67,681	67,681
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและ อุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	220,373.59	163,253	13,024	15,228	15,228	6,413
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	59,182.67	11,837	11,837	11,837	11,837	11,837
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	131,057.04			131,057.04		
รวม		940,772.53	313,210	100,757	236,296	140,401	141,069

ตารางการ ที่ 4.12.2 จำนวนต้นทุนเป็นส่วนลงผู้กิจกรรมปีการศึกษา 2552

(หน่วย: บาท)

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่าย สาขาบัญชี	ปี 2552				
			กิจกรรมการ เรียนการสอน	กิจกรรมการให้ คำแนะนำและที่ ปรึกษา	กิจกรรม บริหาร สาขา	กิจกรรมการ ให้บริการผู้ ชุมชน	กิจกรรม พิเศษ
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	20,910.35	8,364		4,182	8,364	
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/จำนวน นักเรียน	43,945.01	32,554	2,597	2,597	2,597	2,597
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	27,166.67					46,923
งบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมัน	การใช้งานเฉลี่ย	45,293.33				32,885	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	19,577.09	6,526	3,263	3,263	3,263	3,263
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	138.47	46	23	46	23	23
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกฯ	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	321,486.14	64,297	64,297	64,297	64,297	64,297
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และอุปกรณ์ การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	176,298.87	130,602	10,419	12,182	12,182	5,130
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	48,406.13	9,681	9,681	9,681	9,681	9,681
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	105,475.30			105,475.30		
รวม		808,697.37	252,071	90,281	201,724	133,293	131,915

ตารางการ ที่ 4.12.3 จำนวนต้นทุนบางส่วนลงสู่กิจกรรมปีการศึกษา 2553

(หน่วย: บาท)

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่าย สาขาบัญชี	ปี 2553				
			กิจกรรมการ เรียนการสอน	กิจกรรมการ ให้คำแนะนำ และที่ปรึกษา	กิจกรรม บริหารสาขา	กิจกรรมการ ให้บริการผู้ ชุมชน	กิจกรรม พิเศษ
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	9,985.09	3,994		1,997	3,994	
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/ จำนวนนักเรียน	39,317.54	29,126	2,324	2,324	2,324	2,324
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	26,666.67					46,923
งบบ่มบำรุงพาหนะและน้ำมัน	การใช้งานเฉลี่ย	12,961.00				32,885	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	8,161.03	2,720	1,360	1,360	1,360	1,360
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	1,937.29	646	323	323	323	323
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	304,566.14	60,913	60,913	60,913	60,913	60,913
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและ อุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมง สอน	151,478.34	112,215	8,952	10,467	10,467	4,408
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	37,629.80	7,526	7,526	7,526	7,526	7,526
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	94,707.96			94,707.96		
รวม		687,410.87	217,141	81,398	179,618	119,792	123,777

ตารางการ ที่ 4.12.4 คำนวณต้นทุนเป็นส่วนลงสู่กิจกรรมปีการศึกษา 2551 สาขาคอมพิวเตอร์

(หน่วย: บาท)

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่าย สาขา คอมพิวเตอร์	ปี 2551				
			กิจกรรมการ เรียนการสอน	กิจกรรมการ ให้คำแนะนำ และที่ปรึกษา	กิจกรรม บริหารสาขา	กิจกรรมการ ให้บริการสู่ ชุมชน	กิจกรรม พิเศษ
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	15,247.06	6,099		3,049	6,099	
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/ จำนวนนักเรียน	85,967.39	63,685	5,081	5,081	5,081	5,081
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	46,923.33					46,923
งบบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมัน	การใช้งานเฉลี่ย	32,885.00				32,885	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	10,156.19	3,385	1,693	1,693	1,693	1,693
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	18,127.54	6,043	3,021	3,021	3,021	3,021
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	338,406.47	67,681	67,681	67,681	67,681	67,681
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและ อุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมง สอน	295,045.63	218,570	17,437	20,388	20,388	8,586
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	59,182.67	11,837	11,837	11,837	11,837	11,837
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	131,057.04			131,057.04		
รวม		1,032,998.31	377,299	106,750	243,807	148,684	144,821

ตารางการ ที่ 4.12.5 จำนวนต้นทุนสาขาคอมพิวเตอร์เป็นส่วนของผู้กิจกรรมปีการศึกษา 2552

(หน่วย: บาท)

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่าย สาขา คอมพิวเตอร์	ปี 2552				
			กิจกรรมการ เรียนการสอน	กิจกรรมการ ให้คำแนะนำ และที่ปรึกษา	กิจกรรม บริหารสาขา	กิจกรรมการ ให้บริการสู่ ชุมชน	กิจกรรม พิเศษ
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	27,995.68	11,198		5,599	11,198	
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/ จำนวนนักเรียน	47,561.44	35,234	2,811	2,811	2,811	2,811
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	27,166.67					46,923
งบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมัน	การใช้งานเฉลี่ย	45,293.33				32,885	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	26,210.65	8,737	4,368	4,368	4,368	4,368
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	185.39	62	31	62	31	31
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	321,486.14	64,297	64,297	64,297	64,297	64,297
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและ อุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมง สอน	236,036.50	174,856	13,950	16,310	16,310	6,869
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	48,406.13	9,681	9,681	9,681	9,681	9,681
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	105,475.30			105,475.30		
รวม		885,817.23	304,065	95,138	208,604	141,582	134,980

ตารางที่ 4.12.6 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมของสาขาคอมพิวเตอร์ปีการศึกษา 2553

(หน่วย: บาท)

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่ายคอมพิวเตอร์	ปี 2553				
			กิจกรรมการเรียนการสอน	กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	กิจกรรมบริหารสาขา	กิจกรรมให้บริการผู้ชุมชน	กิจกรรมพิเศษ
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	13,368.47	5,347		2,674	5,347	
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/ จำนวนนักเรียน	42,553.15	31,523	2,515	2,515	2,515	2,515
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	26,666.67					46,923
งบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมัน	การใช้งานเฉลี่ย	12,961.00				32,885	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	10,926.34	3,642	1,821	1,821	1,821	1,821
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	2,593.73	865	432	432	432	432
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	304,566.14	60,913	60,913	60,913	60,913	60,913
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและอุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	202,805.71	150,238	11,986	14,014	14,014	5,902
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	37,629.80	7,526	7,526	7,526	7,526	7,526
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	94,707.96	260,055	85,193	94,707.96		
รวม		748,778.97	520,110	170,386	184,603	125,454	126,032

ตารางที่ 4.12.7 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมของสาขาช่างยนต์ปีการศึกษา 2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่ายสาขาช่างยนต์	ปี 2551				
			กิจกรรมการเรียนการสอน	กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	กิจกรรมบริหารสาขา	กิจกรรมให้บริการสู่ชุมชน	กิจกรรมพิเศษ
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	8,564.71	3,426		1,713	3,426	
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/ จำนวนนักเรียน	257,307.92	190,614	15,207	15,207	15,207	15,207
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	46,923.33					46,923
งบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมัน	การใช้งานเฉลี่ย	32,885.00				32,885	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	5,705.02	1,902	951	951	951	951
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	10,182.75	3,394	1,697	1,697	1,697	1,697
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	338,406.47	67,681	67,681	67,681	67,681	67,681
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและอุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	165,735.51	122,777	9,795	11,452	11,452	4,823
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	59,182.67	11,837	11,837	11,837	11,837	11,837
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	131,057.04			131,057.04		
รวม		1,055,950.41	401,630	107,168	241,595	145,136	149,119

ตารางที่ 4.12.8 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมของสาขาข้างยนต์ปีการศึกษา 2552

(หน่วย: บาท)

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่ายสาขาข้างยนต์	ปี 2552				
			กิจกรรมการเรียนการสอน	กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	กิจกรรมบริหารสาขา	กิจกรรมให้บริการสู่ชุมชน	กิจกรรมพิเศษ
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	15,725.97	6,290		3,145	6,290	
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/ จำนวนนักเรียน	142,355.55	105,457	8,413	8,413	8,413	8,413
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	27,166.67					46,923
งบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมัน	การใช้งานเฉลี่ย	45,293.33				32,885	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	14,723.26	4,908	2,454	2,454	2,454	2,454
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	104.14	35	17	35	17	17
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	321,486.14	64,297	64,297	64,297	64,297	64,297
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและอุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	132,588.40	98,221	7,836	9,162	9,162	3,858
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	48,406.13	9,681	9,681	9,681	9,681	9,681
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	105,475.30			105,475.30		
รวม		853,324.90	288,890	92,699	202,663	133,200	135,644

ตารางที่ 4.12.9 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมของสาขาช่างยนต์ปีการศึกษา 2553

(หน่วย: บาท)

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่ายสาขาช่างยนต์	ปี 2553				
			กิจกรรมการเรียนการสอน	กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	กิจกรรมบริหารสาขา	กิจกรรมให้บริการผู้ชุมชน	กิจกรรมพิเศษ
วัสดุสิ้นเปลือง	จำนวนนักศึกษา	7,509.45	3,004		1,502	3,004	
ค่าสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน/ จำนวนนักเรียน	127,365.31	94,352	7,527	7,527	7,527	7,527
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	นักศึกษาโดยเฉลี่ย	26,666.67					46,923
งบบซ่อมบำรุงพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง	การใช้งานเฉลี่ย	12,961.00				32,885	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	โดยตรง	6,137.63	2,046	1,023	1,023	1,023	1,023
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามจำนวนนักศึกษา	1,456.97	486	243	243	243	243
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	304,566.14	60,913	60,913	60,913	60,913	60,913
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษาและอุปกรณ์การเรียน	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	113,921.72	84,393	6,733	7,872	7,872	3,315
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	การใช้งานของเฉลี่ย	37,629.80	7,526	7,526	7,526	7,526	7,526
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวนนักศึกษาเฉลี่ย	94,707.96			94,707.96		
รวม		732,922.66	252,720	83,965	181,314	120,993	127,470

ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาได้แยกต้นทุนทางตรงเข้า หน่วยสาขาวิชาตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 ถึง ปีการศึกษา 2553 สำหรับต้นทุนกิจกรรมของหน่วยสาขาที่ให้ต้นทุนทางอ้อม มีการนำต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานกลาง จากตารางที่ 4.12.1 ถึง ตารางที่ 4.12.9 ในแต่ละตาราง เป็นการแยกต้นทุนทางตรงเข้าสู่หน่วยสาขาวิชา

ดังนั้นผู้ศึกษาได้ทำการแยกต้นทุนทางตรงโดยการใช้เกณฑ์ปันส่วนจากคู่สาขาลงไปยัง ศูนย์กิจกรรมซึ่งมีอยู่ 5 กิจกรรมดังกล่าวไว้ข้างต้น คือ กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมพิเศษ กิจกรรมการให้บริการสู่ชุมชน กิจกรรมการให้คำแนะนำและปรึกษา และกิจกรรมบริหารสาขา กิจกรรมเหล่านี้เป็นกิจกรรมที่ทำให้เกิดผลผลิตคือนักศึกษาจบ ผู้ศึกษาจึงนำกิจกรรมดังกล่าวมาเกี่ยวข้อง ในการปันส่วนต้นทุนทางตรงเข้าสู่กิจกรรม มีการระบุเกณฑ์ปันส่วน 3 วิธี คือการปันส่วนโดยตรง คือ การยึดตามทรัพยากรที่ชัดเจน การปันส่วน โดยประมาณ เป็นการปันส่วนที่ไม่สามารถระบุได้แน่ชัดว่าค่าใช้จ่ายใดอยู่ในส่วนไหนจะใช้การปันส่วนโดยงบประมาณ เช่น ปันตาม สัดส่วนเวลา สัดส่วนพื้นที่ เป็นต้น ส่วนการปันส่วนตามดุลยพินิจ คือการปันส่วนที่ไม่สามารถอยู่ใน 2 กรณี เป็นการปันให้เท่ากันตามดุลยพินิจในเอกสารและข้อมูล โดยการปันส่วนค่าใช้จ่ายแต่ละตัวที่มีแตกต่างกัน ดังนี้

ค่าใช้จ่ายบุคคลกรและอาจารย์ การระบุการปันส่วนค่าใช้จ่ายบุคคลกรและอาจารย์จะเป็นเงินเดือนซึ่งจากการพิจารณาไม่จำสามารถแยก ตามทรัพยากรที่เกิดได้มาไม่ชัดเจนจึงใช้เกณฑ์ สัดส่วนเวลาการทำงานของกิจกรรมแต่ละกิจกรรมเข้าเป็นเกณฑ์ในการปันส่วน

ค่าการจัดพัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์ เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการพัฒนา สื่อการสอน เครื่องมืออุปกรณ์ให้สอดคล้องกับสภาวะแวดล้อม มีเอกสารที่เกี่ยวข้องในการจัดการด้านการพัฒนา เครื่องมือจึงปันส่วน โดยตรงตามทรัพยากรของกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

ค่าวัสดุฝึก ปันตามจำนวนนักเรียนนักศึกษาแต่ละปีการศึกษาวัสดุฝึกมีการเพิ่มหรือลดขึ้นอยู่กับนักศึกษาในการใช้ฝึกปฏิบัติในการเรียน

ค่าพัฒนาบุคลากร ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการพัฒนาบุคลากรภายในองค์กรให้ดีขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับสภาวะการปัจจุบัน ดังนั้นเกณฑ์ที่ใช้ในการปันตามจำนวนจริงที่เกิดตามทรัพยากรภายในโรงเรียนที่มีการจัดอบรมพัฒนาบุคลากรของทาง โรงเรียนที่จัดขึ้นจากภายในหรือภายนอกโดยมีการบันทึกค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการอบรมจำพวกค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเดินทางในการอบรม เป็นต้น

ค่ากิจกรรมนักศึกษา ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักเรียนทางด้านคุณธรรม จริยธรรม จึงใช้หลักเกณฑ์ในการปันส่วนตามเอกสารได้ระบุในการดำเนินงานของแต่ละกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงภายในโรงเรียน

ค่าเผยแพร่นวัตกรรม เป็นค่าใช้จ่ายที่จัดทำในแต่ละปีการศึกษาจะจัด 1 ครั้งเพื่อนำผลงานทางด้านนวัตกรรมของนักศึกษาออกเผยแพร่ให้กับชุมชน และบุคคลภายนอกได้รับรู้ในศักยภาพของนักศึกษา ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องได้มีการเก็บข้อมูลตามการดำเนินงาน จึงได้นำหลักเกณฑ์ในการปันส่วนตามเอกสารได้ระบุในการดำเนินงานของกิจกรรมจริง

ค่าวารสารหนังสือและสมุด ระบุการปันส่วนของค่านั่งสื่อและสมุดหนังสือวารสารเพื่อใช้ในการเรียนการสอนการปันส่วนในต้นทุนค่าวารสารหนังสือที่รวมมาก่อนเดียวกันให้ปันตามจำนวนนักเรียน

การปันส่วนต้นทุนทางตรงตามที่ได้กำหนดเกณฑ์ในการปันส่วนจะแสดงรายละเอียดตามตาราง ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.13.1 ตารางการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมของหลักสูตรการบัญชี ปี 2551

หน่วย: บาท

รายการต้นทุนทางตรง	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่ายสาขาการบัญชี	ปีการศึกษา 2551				
			กิจกรรมการเรียนการสอน	กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	กิจกรรมบริหารสาขา	กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	กิจกรรมพิเศษ
ค่าใช้จ่ายบุคคลกรและอาจารย์	ตามสัดส่วนเวลา	734,283.00	543,957	43,396	60,138	43,396	43,396
งบจัดหา/พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อการสอน	โดยตรง	215,817.68	215,817.68				
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักเรียน	230,214.50	230,214.50				
งบพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	7,505.43	7,505.43				
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	67,292.82					67,292.82
งบเผยแพร่นวัตกรรม	โดยตรง	21,584.97	21,584.97				
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักเรียน	101,053.00	83,515	17,538			
รวม		1,377,751.40	1,102,594	60,934	60,138	43,396	110,689

ตารางที่ 4.13.2 ตารางการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมของหลักสูตรบัญชี ปี 2552

หน่วย: บาท

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่ายสาขาบัญชี	ปีการศึกษา 2552				
			กิจกรรมการเรียนการสอน	กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	กิจกรรมบริหารสาขา	กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	กิจกรรมพิเศษ
ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์	ตามสัดส่วนเวลา	610,562.29	452,305	36,084	50,005	36,084	36,084
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อการสอน	โดยตรง	30,926.82	30,926.82				
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักเรียน	319,917.54	319,917.54				
งบพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	6,525.71	6,525.71				
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	70,357.20					70,357.20
งบเผยแพร่นวัตกรรม	โดยตรง	29,991.77	29,991.77				
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักเรียน	40,097.87	33,139	6,959			
รวม		1,108,379.20	872,805	43,043	50,005	36,084	106,441

ตารางที่ 4.13.3 ตารางการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมของหลักสูตรบัญชี ปี 2553

หน่วย: บาท

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่ายสาขาบัญชี	ปีการศึกษา 2553				
			กิจกรรมการเรียนการสอน	กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	กิจกรรมบริหารสาขา	กิจกรรมให้บริการสู่ชุมชน	กิจกรรมพิเศษ
ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์	ตามสัดส่วนเวลา	1,056,004.00	782,288.00	62,410.00	86,487.00	62,410.00	62,410.00
งบจัดหา/พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อ	โดยตรง	304,419.89	304,419.89				
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักเรียน	29,641.20	29,641.20				
งบพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	28,571.43	28,571.43				
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	41,563.25					41,563.25
งบเผยแพร่นวัตกรรม	โดยตรง	278,002.01	278,002.01				
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักเรียน	85,781.68	70,894.34	14,888.34			
รวม		1,823,983.46	1,493,816	77,298.00	86,487.00	62,410.00	103,973.00

ตารางที่ 4.13.2 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางตรงหลักสูตรคอมพิวเตอร์ ปีการศึกษา 2552

หน่วย: บาท

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่าย สาขา คอมพิวเตอร์	ปีการศึกษา 2552				
			กิจกรรมการ เรียนการสอน	กิจกรรมการให้ คำแนะนำและที่ ปรึกษา	กิจกรรม บริหาร สาขา	กิจกรรม การ ให้บริการ ผู้ชุมชน	กิจกรรม พิเศษ
ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์	ตามสัดส่วนเวลา	686,882.57	508,843	40,595	56,256	40,595	40,595
งบจัดหา/พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อการสอน	โดยตรง	31,460.04	31,460.04				
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักเรียน	325,433.36	325,433.36				
งบพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	8,157.14	8,157.14				
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	71,570.26					71,570.26
งบเผยแพร่นวัตกรรม	โดยตรง	30,508.87	30,508.87				
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักเรียน	40,789.21	33,710	7,079			
รวม		1,194,801.45	938,112	47,674	56,256	40,595	112,165

ตารางที่ 4.13.3 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางตรงหลักสูตรคอมพิวเตอร์ ปีการศึกษา 2553

หน่วย: บาท

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่าย สาขา คอมพิวเตอร์	ปีการศึกษา 2553				
			กิจกรรมการ เรียนการสอน	กิจกรรมการให้ คำแนะนำและที่ ปรึกษา	กิจกรรม บริหาร สาขา	กิจกรรม การ ให้บริการ ผู้ชุมชน	กิจกรรม พิเศษ
ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์	ตามสัดส่วนเวลา	542,592.00	401,952	32,067	44,438	32,067	32,067
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อการสอน	โดยตรง	309,668.51	309,668.51				
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักเรียน	30,152.26	30,152.26				
งบพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	35,714.29	35,714.29				
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	42,279.86					42,279.86
งบเผยแพร่นวัตกรรม	โดยตรง	282,795.15	282,795.15				
ค่าวารสารหนังสือและ สมุดหนังสือ	จำนวนนักเรียน	87,260.67	72,116	15,144			
รวม		1,330,462.74	1,132,399	47,212	44,438	32,067	74,347

ตารางที่ 4.13.4 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางตรงหลักสูตรคอมพิวเตอร์ ปีการศึกษา 2551

หน่วย: บาท

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่าย สาขา คอมพิวเตอร์	ปีการศึกษา 2551				
			กิจกรรมการ เรียนการ สอน	กิจกรรมการให้ คำแนะนำและที่ ปรึกษา	กิจกรรม บริหาร สาขา	กิจกรรมการ ให้บริการผู้ ชุมชน	กิจกรรม พิเศษ
ค่าใช้จ่ายบุคคลกรและอาจารย์	ตามสัดส่วนเวลา	839,181.00	621,665	49,596.00	68,729.00	49,596.00	49,596.00
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์	โดยตรง	219,538.67	219,538.67				
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักเรียน	234,183.71	234,183.71				
งบพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	9,381.79	9,381.79				
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	68,453.04					68,453.04
งบเผยแพร่นวัตกรรม	โดยตรง	21,957.13	21,957.13				
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักเรียน	102,778.00	84,940	17,838.00			
รวม		1,495,473.34	1,191,667	67,433.00	68,729.00	49,596.00	118,049.00

ตารางที่ 4.13.7 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางตรงหลักสูตรช่างยนต์ ปีการศึกษา 2551

หน่วย: บาท

รายการต้นทุนทางตรง	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่ายสาขาช่างยนต์	ปีการศึกษา 2551				
			กิจกรรมการเรียนการสอน	กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	กิจกรรมบริหารสาขา	กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	กิจกรรมพิเศษ
ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์	ตามสัดส่วนเวลา	629,386.00	466,249	37,197	51,547	37,197	37,197
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อการสอน	โดยตรง	238,143.65	238,143.65				
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักเรียน	254,029.79	254,029.79				
งบพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	9,381.79	9,381.79				
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	74,254.14					74,254.14
งบเผยแพร่นวัตกรรม	โดยตรง	23,817.90	23,817.90				
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักเรียน	112,404.00	92,896	19,508			
รวม		1,341,417.27	1,084,518	56,705	51,547	37,197	111,451

ตารางที่ 4.13.8 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางตรงหลักสูตรช่างยนต์ ปีการศึกษา 2552

หน่วย: บาท

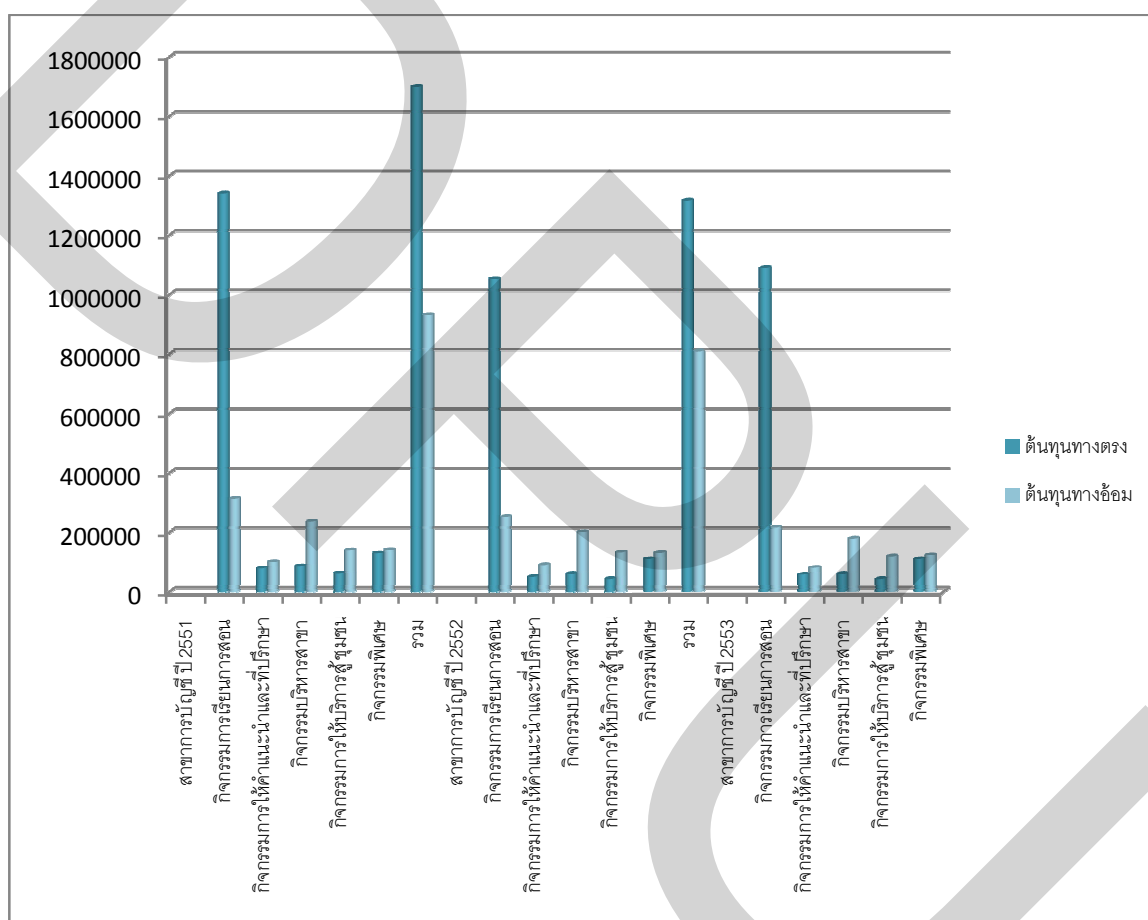
รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่าย สาขาช่างยนต์	ปีการศึกษา 2552				
			กิจกรรมการ เรียนการสอน	กิจกรรมการให้ คำแนะนำและที่ ปรึกษา	กิจกรรม บริหาร สาขา	กิจกรรม การ ให้บริการ ผู้ชุมชน	กิจกรรม พิเศษ
ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์	ตามสัดส่วนเวลา	839,523.14	621,919	49,616	68,757	49,616	49,616
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์สื่อการสอน	โดยตรง	34,126.14	34,126.14				
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักเรียน	353,012.46	353,012.46				
งบพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	8,157.14	8,157.14				
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	77,635.54					77,635.54
งบเผยแพร่นวัตกรรม	โดยตรง	33,094.36	33,094.36				
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักเรียน	44,245.92	36,567	7,679			
รวม		1,389,794.70	1,086,876	57,295	68,757	49,616	127,251

ตารางที่ 4.13.9 ตารางการปันส่วนต้นทุนทางตรงหลักสูตรช่างยนต์ ปีการศึกษา 2553

(หน่วย:บาท)

รายการ	เกณฑ์การปันส่วน	ค่าใช้จ่ายสาขาช่างยนต์	ปีการศึกษา 2553				
			กิจกรรมการเรียนการสอน	กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	กิจกรรมการบริหารสาขา	กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	กิจกรรมพิเศษ
ค่าใช้จ่ายบุคลากรและอาจารย์	ตามสัดส่วนเวลา	590,948.00	437,774	34,925.00	48,399.00	34,925.00	34,925.00
งบจัดหา/ พัฒนาเครื่องมืออุปกรณ์	โดยตรง	335,911.60	335,911.60				
ค่าวัสดุฝึก	จำนวนนักเรียน	32,707.54	32,707.54				
งบพัฒนาบุคลากร	โดยตรง	35,714.29	35,714.29				
ค่ากิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	45,862.90					45,862.90
งบเผยแพร่นวัตกรรม	โดยตรง	306,760.84	306,760.84				
ค่าวารสารหนังสือและสมุดหนังสือ	จำนวนนักเรียน	94,655.65	78,228	16,428.00			
รวม		1,442,560.82	1,227,096	51,353.00	48,399.00	34,925.00	80,788.00

จากการคำนวณต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่กิจกรรมทำให้ ผู้ศึกษาทำการ รวบรวมต้นทุนทางอ้อมที่รับการปันส่วน และต้นทุนทางตรงที่รับการปันส่วนของแต่ละสาขาใน กิจกรรมผลิตนักศึกษา ทำให้ทราบถึงต้นทุนรวมของสาขาการบัญชีที่นำการปันส่วนกิจกรรมต่างๆ เข้ามารวมกันทำให้ทราบว่าต้นทุนของแต่ละสาขามีกิจกรรมอะไรที่ทำให้ส่งผลกระทบต่อต้นทุน โดยตรงดังรูป



รูปแผนภูมิที่ 4.3 แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงกับอ้อม

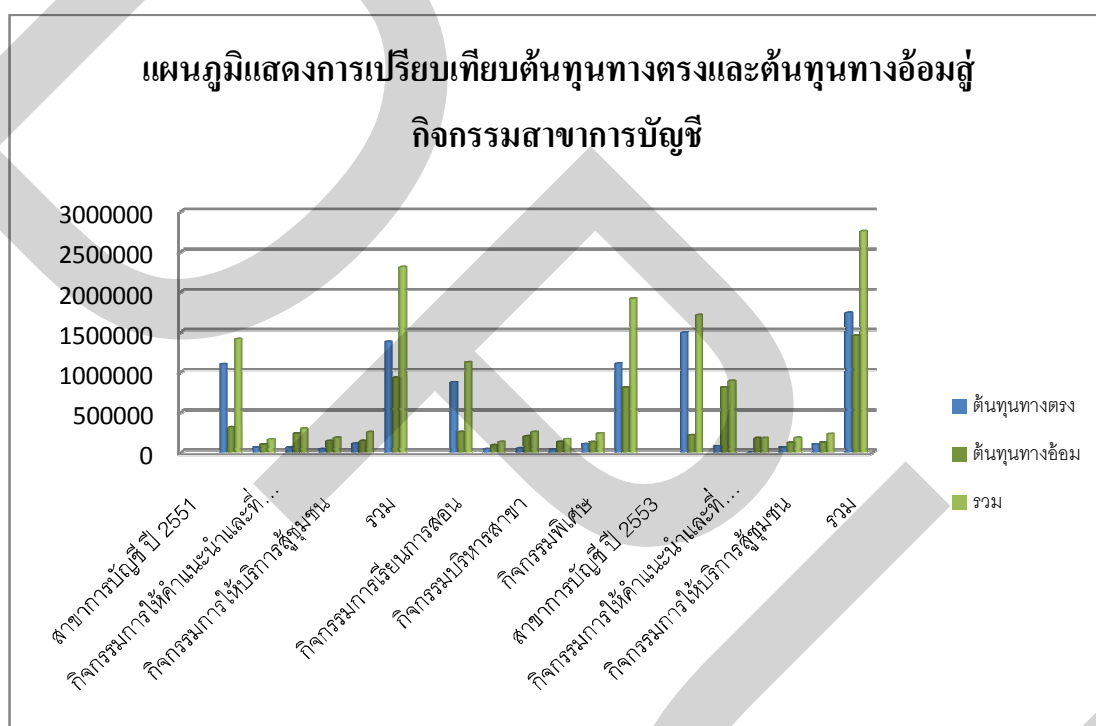
จากรูปภาพแผนภูมิแท่งการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงกับต้นทุนทางอ้อมของกิจกรรม แต่ละปีส่วนมากต้นทุนมาลงในส่วนกิจกรรมการเรียนการสอน แสดงให้เห็นว่ากิจกรรมการเรียน การสอนมีต้นทุนทางตรงและทางอ้อมสูงที่สุด ซึ่งไม่สอดคล้องกับจำนวนนักเรียนนักศึกษาที่เข้า ศึกษาใน โรงเรียนซึ่งจำนวนนักศึกษามีคณ้อยลง

ตารางที่ 4.13.10 เป็นตารางการรวมต้นทุนทางตรงกับต้นทุนทางอ้อม

กิจกรรม	ต้นทุน ทางตรง	ต้นทุน ทางอ้อม	รวม
สาขาการบัญชี ปี 2551			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,102,594	313,210	1,415,804
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	60,934	100,757	161,691
กิจกรรมบริหารสาขา	60,138	236,296	296,434
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	43,396	140,401	183,797
กิจกรรมพิเศษ	110,689	141,069	251,758
รวม	1,377,751	931,733	2,309,484
สาขาการบัญชี ปี 2552			
กิจกรรมการเรียนการสอน	872,850	252,071	1,124,921
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	43,043	90,281	133,324
กิจกรรมบริหารสาขา	50,005	201,724	251,729
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	36,084	133,293	169,377
กิจกรรมพิเศษ	106,441	131,915	238,356
รวม	1,108,423	809,284	1,917,707
สาขาการบัญชี ปี 2553			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,493,816	217,141	1,710,957
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	77,298	813,398	890,696
กิจกรรมบริหารสาขา	86,487	179,618	179,704
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	62,410	119,792	182,202
กิจกรรมพิเศษ	103,973	123,777	227,750
รวม	1,737,583	1,453,726	2,753,637

ที่มา : อ้างอิงรูปแบบตาราง จากงานวิจัย สนธิญา สุวรรณราช .(2551)

จากการคำนวณต้นทุนรวมของสาขาการบัญชีพบว่าต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรม กิจกรรมการเรียนการสอนจะมีมากที่สุดเนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องจะลงสู่ ศูนย์กิจกรรมการเรียนการสอน ในส่วนของต้นทุนรวมตั้งแต่ปี 2551 – 2553 ต้นทุนรวมมีการปรับ สูงขึ้นทุกปีอย่างเห็นได้ชัดในรูปแบบภูมิการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงของต้นทุนทางอ้อมของ สาขาการบัญชี



รูปที่ 4.4 แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมสู่กิจกรรมสาขาบัญชี

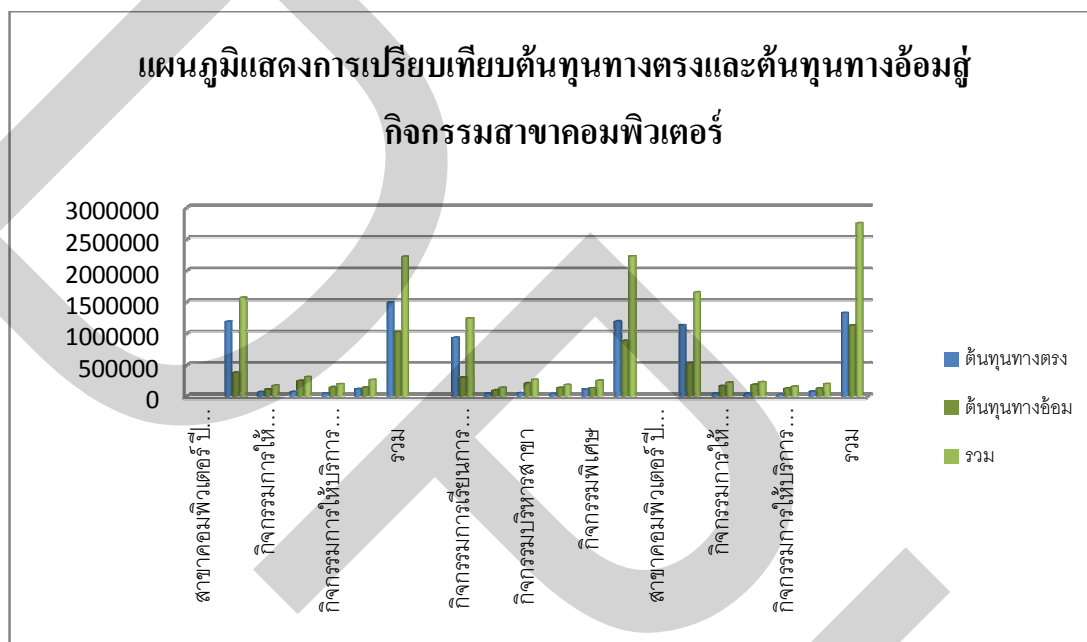
จากรูปภาพที่ 4.4 เป็นการเปรียบเทียบต้นทุนของสาขาการบัญชีทำให้ทราบถึงต้นทุนของปี 2551 - 2553 แสดงให้เห็นถึงต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่ปรากฏในกิจกรรมต่างๆ ได้ชัดเจน ส่วนมากต้นทุนจะตรงในส่วนกิจกรรมการเรียนการสอน โดยตรง ซึ่งต้นทุนมีการเปลี่ยนแปลงในด้านที่ลดลงของต้นทุนทางอ้อมในปีการศึกษา 2552 สำหรับปีการศึกษา 2553 ก็มีต้นทุนสูงขึ้นในด้านต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม

ตารางที่ 4.14.1 เป็นตารางการรวมต้นทุนทางตรงกับต้นทุนทางอ้อม

กิจกรรม	ต้นทุน ทางตรง	ต้นทุน ทางอ้อม	รวม
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2551			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,191,667	377,299	1,568,966
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	67,433	106,750	174,183
กิจกรรมบริหารสาขา	68,729	243,807	312,536
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	49,596	148,684	198,280
กิจกรรมพิเศษ	118,049	144,821	262,870
รวม	1,495,474	1,021,361	2,220,245
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2552			
กิจกรรมการเรียนการสอน	938,112	304,065	1,242,177
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	47,674	95,138	142,812
กิจกรรมบริหารสาขา	56,256	208,604	264,860
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	40,595	141,582	182,177
กิจกรรมพิเศษ	112,165	134,980	247,145
รวม	1,194,802	884,369	2,231,470
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2553			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,132,399	520,110	1,652,509
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	47,212	170,386	217,598
กิจกรรมบริหารสาขา	44,438	184,603	229,041
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	32,067	125,454	157,521
กิจกรรมพิเศษ	74,347	126,032	200,379
รวม	1,330,463	1,126,585	2,753,637

ที่มา : อ้างอิงรูปแบบตาราง จากงานวิจัย สนธิญา สุวรรณราช .(2551)

จากการคำนวณต้นทุนรวมของสาขาการคอมพิวเตอร์พบว่าต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมจะไปอยู่กิจกรรมการเรียนการสอนจะมีมากที่สุด ในส่วนของต้นทุนรวมตั้งแต่ปี 2551 - 2553 ต้นทุนรวมมีการปรับสูงขึ้นทุกปีอย่างเห็นได้ชัดในรูปแบบการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงของต้นทุนทางอ้อมของสาขาการบัญชี



รูปแผนภูมิที่ 4.5 แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมกิจกรรมของสาขาการคอมพิวเตอร์

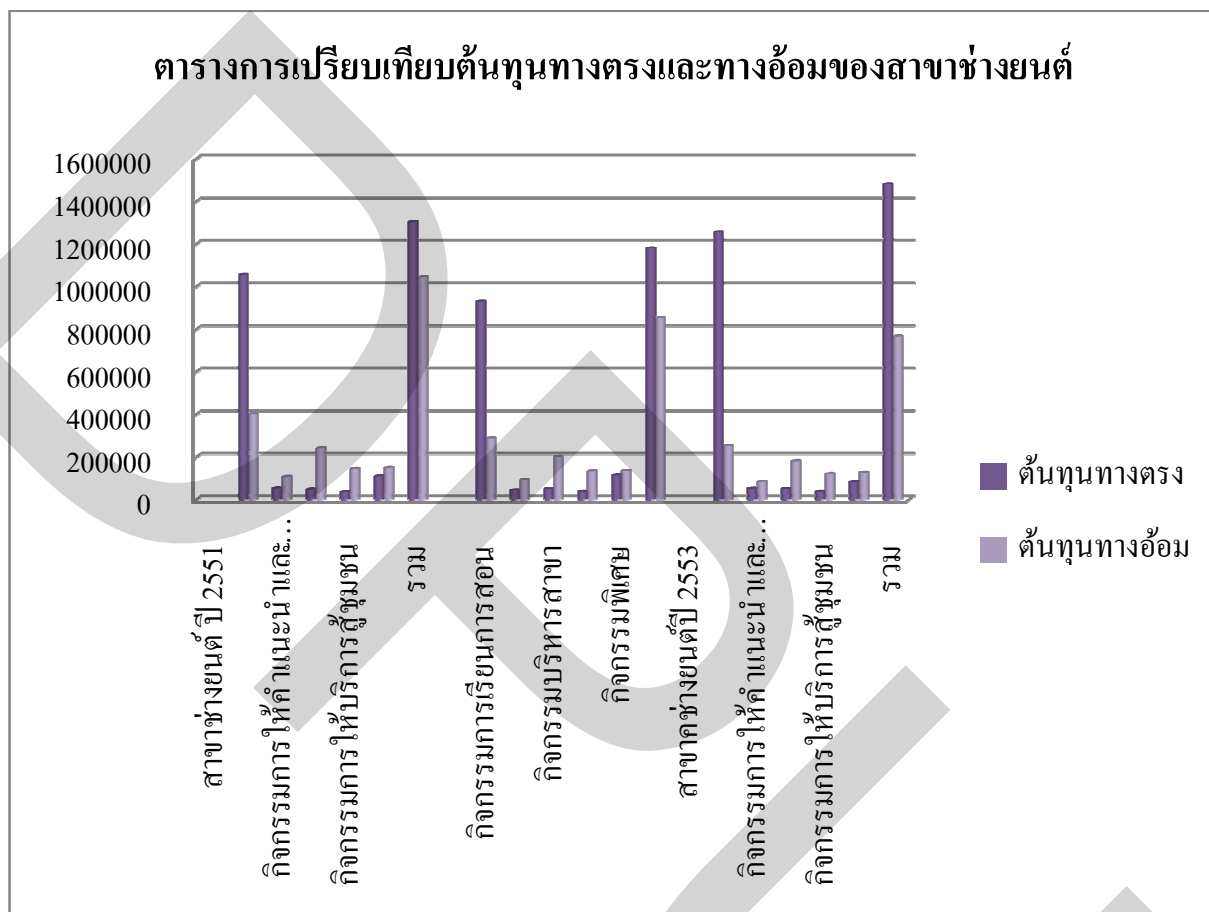
จากรูปภาพที่ 4.5 เป็นการเปรียบเทียบต้นทุนของสาขาการคอมพิวเตอร์ทำให้ทราบถึงต้นทุนของปี 2551 - 2553 แสดงให้เห็นถึงต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่ปรากฏในกิจกรรมต่าง ๆ ได้ชัดเจน ส่วนมากต้นทุนจะตรงในส่วนกิจกรรมการเรียนการสอนโดยตรง ซึ่งต้นทุนมีการเปลี่ยนแปลงในด้านที่ลดลงของต้นทุนทางอ้อมในปีการศึกษา 2552 สำหรับปีการศึกษา 2553 ก็มีต้นทุนสูงขึ้นในด้านต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม

ตารางที่ 4.14.2 เป็นตารางการรวมต้นทุนทางตรงกับต้นทุนทางอ้อม (หน่วย : บาท)

กิจกรรม	ต้นทุน ทางตรง	ต้นทุน ทางอ้อม	รวม
สาขาข้างยนต์ ปี 2551			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,084,510	401,630	1,486,140
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	56,705	107,168	163,873
กิจกรรมบริหารสาขา	51,547	241,595	293,142
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	37,197	145,136	182,333
กิจกรรมพิเศษ	111,451	149,119	260,570
รวม	1,341,410	1,044,648	2,347,627
สาขาข้างยนต์ ปี 2552			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,086,876	288,890	1,375,766
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	57,595	92,699	150,294
กิจกรรมบริหารสาขา	68,751	202,663	271,414
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	49,616	133,200	182,816
กิจกรรมพิเศษ	127,251	135,644	262,895
รวม	1,390,089	853,096	2,032,754
สาขาข้างยนต์ปี 2553			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,227,096	252,720	1,479,816
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	51,353	83,965	135,318
กิจกรรมบริหารสาขา	48,399	181,314	229,713
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	34,925	120,993	155,918
กิจกรรมพิเศษ	80,788	127,470	208,258
รวม	1,442,561	766,462	2,247,462

ที่มา : อ่างอิงรูปแบบตาราง จากงานวิจัย สนธิญา สุวรรณราช . (2551)

จากตารางการคำนวณต้นทุนทางตรงและทางอ้อมนำมารวมเป็นต้นทุนทั้งสิ้นของแต่ละกิจกรรมทำให้ทราบว่าในสาขาช่างยนต์มีการเปลี่ยนแปลงของทางด้านต้นทุน ที่แสดงจากรูป



แผนภูมิที่ 4.6 แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงและทางอ้อมของสาขาช่างยนต์

จากรูปภาพแผนภูมิที่ 4.6 พบว่าตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553 ต้นทุนทางตรงและทางอ้อมส่วนมากมาจากกิจกรรมการเรียนการสอนเป็นส่วนมาก เป็นภาพที่มีความชัดเจน ในปีการศึกษา 2551 มีต้นทุนทางตรงและทางอ้อมในส่วนกิจกรรมการเรียนการสอนแต่ในปี 2552 - 2553 มีการลดลงของต้นทุนทางอ้อมอย่างชัดเจน

5. การคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตร

ผู้ศึกษาได้นำต้นทุนแต่ละกิจกรรมของสาขาตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553 ได้แก่ กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมการให้บริการ กิจกรรมให้คำแนะนำที่ปรึกษา กิจกรรมพิเศษ และกิจกรรมการให้บริการนอกสถานที่ มาเป็นส่วนตามจำนวนตัวผลิตภัณฑ์ของต้นทุนแต่ละกิจกรรมเข้าหลักสูตร โดยมีการหารต้นทุนต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ของแต่ละกิจกรรม

ซึ่งหลักสูตรการเรียนการสอนมี 2 ระดับจำนวน 3 หลักสูตร คือ ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพมีหลักสูตรการบัญชี หลักสูตรคอมพิวเตอร์ และหลักสูตรช่างยนต์ ส่วนระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงมีหลักสูตรการบัญชี หลักสูตรคอมพิวเตอร์ และหลักสูตรช่างยนต์ โดยจะมีการแสดงการคำนวณตามตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรนักศึกษารายปี ได้มีการกำหนดตัวผลิตภัณฑ์ตามสาเหตุที่ก่อให้เกิดกิจกรรมดังกล่าวพิจารณาจากข้อมูลเข้าและผลลัพธ์ที่เกิดจากกิจกรรมดังกล่าวโดยมีรายละเอียดกิจกรรมดังต่อไปนี้ มีดังต่อไปนี้

กิจกรรมการเรียนการสอน ถือเป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับทางการเรียนการสอน จำพวกการเตรียมการสอน เทคนิคการสอน การจัดทำข้อสอบ การประเมินผลวัดผลทางการศึกษาของผู้เรียน การนิเทศการเรียนการสอน ถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมการเรียนการสอน ดังนั้นค่าใช้จ่ายที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการทำกิจกรรม ซึ่งการจัดทำกิจกรรมมีการเปลี่ยนแปลงตามจำนวนชั่วโมงในการสอน โดยมีการเก็บข้อมูลจากการสัมภาษณ์อาจารย์ผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ เป็นข้อมูลหลัก และสัมภาษณ์บุคลากรสายการศึกษา จึงพิจารณาตัวผลิตภัณฑ์ที่ก่อให้เกิดผลกระทบกับกิจกรรมการเรียนการสอน คือ ชั่วโมงที่ใช้การสอน เนื่องจากกิจกรรมการเรียนการสอนจะมีการเปลี่ยนแปลงหรือการผลัดกันให้มีมูลค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงมาจากจำนวนชั่วโมงในการสอน

กิจกรรมการให้คำแนะนำ ถือเป็นกิจกรรมที่เป็นหน้าที่ของอาจารย์ที่ปรึกษา ซึ่งกิจกรรมการให้คำแนะนำนี้มีตัวผลิตภัณฑ์ที่ก่อให้เกิดที่การปรึกษามีการเพิ่มขึ้นหรือลดลง ขึ้นอยู่กับจำนวนของนักเรียนนักศึกษาถ้ามีการติดตามดูแลจะสูง ดังนั้นตัวผลิตภัณฑ์จึงใช้จำนวนนักเรียนเพื่อทำการเป็นส่วน

กิจกรรมบริหารสาขา ตัวผลิตภัณฑ์ที่ใช้เป็นตัวผลิตภัณฑ์จำนวนวิชาแต่ละสาขาเนื่องจากทำงานส่วนกิจกรรมบริหารสาขาหากรายวิชามาก จะทำให้ทำเอกสารหรือการทำงานจะสูงจึงทำให้กิจกรรมบริหารสาขามีค่าใช้จ่ายสูงตาม

กิจกรรมการให้บริการสู่ชุมชน ถือเป็นกิจกรรมหลักของทางโรงเรียนที่ใช้ในการวัดความรู้ที่สามารถนำไปปฏิบัติงานจริงได้ โดยการพิจารณาตัวผลัดกันจะขึ้นอยู่กับระยะเวลาในการดำเนินงาน ดังนั้นตัวผลัดกันของกิจกรรมการให้บริการสู่ชุมชนคือจำนวนชั่วโมงที่สาขากำหนดในการออกให้บริการเพื่อเป็นการทดสอบความพร้อมสำหรับนักเรียนปีจบ

กิจกรรมพิเศษ ถือเป็นกิจกรรมในการพัฒนานักเรียนให้มีคุณธรรมในสังคม การพิจารณาตัวผลัดกันคือจำนวนชั่วโมงในการดำเนินงานของกิจกรรม เป็นชั่วโมงที่สำรวจจากฝ่ายกิจการนักศึกษาโดยตรง

ตาราง ที่ 4.15.1 การคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลัดกันสาขาการบัญชี

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวน ต้นทุน	จำนวนตัวผลัดกัน	ต้นทุนต่อตัวผลัดกัน
สาขาการบัญชี ปี 2551			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,415,804	จำนวนชั่วโมง 1,203 ชม	1,176.89 บาท/ชม
กิจกรรมการให้คำแนะนำฯ	161,691	จำนวนคน 121 คน	1,336.29 บาท/คน
กิจกรรมบริหารสาขา	296,434	จำนวนวิชา 59 วิชา	5,024.31 บาท/วิชา
กิจกรรมการให้บริการสู่ชุมชน	183,797	จำนวนชั่วโมง 96 ชม	1,914.55 บาท/ชม
กิจกรรมพิเศษ	251,758	จำนวนชั่วโมง 96 ชม	2,622.48 บาท/ชม
รวม	2,309,484		
สาขาการบัญชี ปี 2552			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,124,921	จำนวนชั่วโมง 1,203 ชม	935.10 บาท/ชม
กิจกรรมการให้คำแนะนำฯ	133,324	จำนวนคน 104 คน	1,281.96 บาท/คน
กิจกรรมบริหารสาขา	251,729	จำนวนวิชา 59 วิชา	4,266.59 บาท/วิชา

ตาราง ที่ 4.15.1 (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวน ต้นทุน	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	169,377	จำนวนชั่วโมง 96 ชม	1,764.34 บาท/ชม
กิจกรรมพิเศษ	238,356	จำนวนชั่วโมง 96 ชม	2,482.88 บาท/ชม
รวม	1,917,707		
สาขาการบัญชี ปี 2553			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,710,957	จำนวนชั่วโมง 1203 ชม	1,422.24 บาท/ชม
กิจกรรมการให้คำแนะนำ	890,696	จำนวนคน 95 คน	9,375.75 บาท/คน
กิจกรรมบริหารสาขา	179,704	จำนวนวิชา 59 วิชา	3,045.83 บาท/วิชา
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	182,202	จำนวนชั่วโมง 96	1,897.94 บาท/ชม
กิจกรรมพิเศษ	227,750	จำนวนชั่วโมง 96	2,372.40 บาท/ชม
รวม	2,753,637		

ที่มา : อ้างอิงรูปแบบตาราง จากงานวิจัย สนธิญา สุวรรณราช ; 2551

ตาราง ที่ 4.15.2 การคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์สาขาคอมพิวเตอร์

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2551			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,568,966	จำนวนชั่วโมง 1,302 ชม	1,205.04 บาท/ชม
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	174,183	จำนวนคน 162 คน	1,075.20 บาท/คน
กิจกรรมบริหารสาขา	312,536	จำนวนวิชา 58 วิชา	5,388.55 บาท/วิชา
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	198,280	จำนวนชั่วโมง 80 ชม	2,478.50 บาท/ชม
กิจกรรมพิเศษ	262,870	จำนวนชั่วโมง 124 ชม	2,119.92 บาท/ชม
รวม	2,220,245		
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2552			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,242,177	จำนวนชั่วโมง 1,302 ชม	954.05 บาท/ชม

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	142,812	จำนวนคน 118 คน	1,210.27 บาท/คน
กิจกรรมบริหารสาขา	264,860	จำนวนวิชา 58 วิชา	4,566.55 บาท/วิชา
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	182,177	จำนวนชั่วโมง 80 ชม	2,277.21 บาท/ชม
กิจกรรมพิเศษ	247,145	จำนวนชั่วโมง 124 ชม	1,993.10 บาท/ชม
รวม	2,231,470		
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2553			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,652,509	จำนวนชั่วโมง 1,302 ชม	1,269.21 บาท/ชม
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	217,598	จำนวนคน 130 คน	1,673.83 บาท/คน
กิจกรรมบริหารสาขา	229,041	จำนวนวิชา 58 ชม	3,948.98 บาท/วิชา
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	157,521	จำนวนชั่วโมง 80 ชม	1,969.01 บาท/ชม
กิจกรรมพิเศษ	200,379	จำนวนชั่วโมง 124	1,615.96 บาท/ชม
รวม	2,753,637		

ที่มา : อ้างอิงรูปแบบตาราง จากงานวิจัย สนธิญา สุวรรณราช . (2551)

ตารางที่ 4.15.3 การคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์ของสาขาช่างยนต์

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	ตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์
สาขาช่างยนต์ ปี 2551			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,486,140	จำนวนชั่วโมง 3,897 ชม	381.35 บาท/ชม
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	163,873	จำนวนคน 91 คน	1,800.80 บาท/คน
กิจกรรมบริหารสาขา	293,142	จำนวนวิชา 64 วิชา	4,580.34 บาท/วิชา
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	182,333	จำนวนชั่วโมง 256 ชม	712.24 บาท/ชม
กิจกรรมพิเศษ	260,570	จำนวนชั่วโมง 352 ชม	740.26 บาท/ชม
รวม	2,347,627		
สาขาช่างยนต์ ปี 2552			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,375,766	จำนวนชั่วโมง 3,897 ชม	353.03 บาท/ชม

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	ตัวผลักดัน	ต้นทุนต่อตัวผลักดัน
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	150,294	จำนวนคน 91 คน	1,651.58 บาท/คน
กิจกรรมบริหารสาขา	271,414	จำนวนวิชา 64 วิชา	4,240.84 บาท/วิชา
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	182,816	จำนวนชั่วโมง 256 ชม	714.13 บาท/ชม
กิจกรรมพิเศษ	262,895	จำนวนชั่วโมง 352 ชม	746.86 บาท/ชม
รวม	2,032,754		
สาขาช่วงยบต้นปี 2553			
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,479,816	จำนวนชั่วโมง 3897 ชม	379.73 บาท/ชม
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	135,318	จำนวนคน 98 คน	1,380.80 บาท/คน
กิจกรรมบริหารสาขา	229,713	จำนวนวิชา 64 วิชา	3,589.27 บาท/วิชา
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	155,918	จำนวนชั่วโมง 256 ชม	609.05 บาท/ชม
กิจกรรมพิเศษ	208,258	จำนวนชั่วโมง 352 ชม	591.64 บาท/ชม
รวม	2,247,462		

ที่มา : อ้างอิงรูปแบบตาราง จากงานวิจัย สนธิญา สุวรรณราช . (2551)

ตารางที่ 4.16.4 ตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรสาขาการบัญชี

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	จำนวนตัวหลักต้น		ต้นทุนการผลิตนักศึกษา (บาท)	
		ระดับ ปวช	ระดับปวส	ระดับ ปวช	ระดับปวส
สาขาการบัญชี ปี 2551		ระดับ ปวช	ระดับปวส	ระดับ ปวช	ระดับปวส
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,415,804	620 ชั่วโมง	588 ชั่วโมง	729,674.55	692,013.93
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	161,691	88 คน	33 คน	117,593.45	44,097.55
กิจกรรมบริหารสาขา	296,434	31 วิชา	28วิชา	155,753.46	140,680.54
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	183,797	96 ชั่วโมง	96 ชั่วโมง	183,797.00	183,797.00
กิจกรรมพิเศษ	251,758	96 ชั่วโมง	96 ชั่วโมง	251,758.00	251,758.00
รวม	2,309,484			1,438,576.46	1,312,347.01
สาขาการบัญชี ปี 2552					
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,124,921	620 ชั่วโมง	588 ชั่วโมง	579,759.78	549,836.70
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	133,324	75 คน	29 คน	96,147.12	37,176.88

ตารางที่ 4.16.4 ตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรสาขาการบัญชี (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	จำนวนตัวหลักต้น		ต้นทุนการผลิตนักศึกษา (บาท)	
		ระดับปวช	ระดับปวส.	ระดับ ปวช	ระดับ ปวช
สาขาการบัญชี ปี 2552					
กิจกรรมบริหารสาขา	251,729	31 วิชา	28วิชา	132,264.39	119,464.61
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	169,377	96ชั่วโมง	96ชั่วโมง	169,377.00	169,377.00
กิจกรรมพิเศษ	238,356	96ชั่วโมง	96 ชั่วโมง	238,356.00	238,356.00
รวม	1,917,707			1,215,904.29	1,114,211.19
สาขาการบัญชี ปี 2553					
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,710,957	620 ชั่วโมง	588 ชั่วโมง		
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	890,696	71 คน	24 คน	881,789.98	836,278.23
กิจกรรมบริหารสาขา	179,704	31 วิชา	28วิชา	665,678.06	225,017.94
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	182,202	96ชั่วโมง	96ชั่วโมง	94,420.75	85,283.25
กิจกรรมพิเศษ	227,750	96ชั่วโมง	96 ชั่วโมง	182,202.00	182,202.00
รวม	2,753,637			227,750.00	227,750.00

ตารางที่ 4.16.5 ตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรคอมพิวเตอร์

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	จำนวนตัวผลัดกัน		ต้นทุนการผลิตนักศึกษา (บาท)	
		ระดับ ปวช	ระดับปวส	ระดับ ปวช	ระดับปวส
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2551					
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,568,966	704 ชั่วโมง	596 ชั่วโมง	848,350.28	674,824.09
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	174,183	133 คน	29 คน	143,002.09	31,180.91
กิจกรรมบริหารสาขา	312,536	32 วิชา	26วิชา	172,433.66	140,102.34
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	198,280	80 ชั่วโมง	80 ชั่วโมง	198,280.00	198,280.00
กิจกรรมพิเศษ	262,870	124 ชั่วโมง	124 ชั่วโมง	262,870.00	262,870.00
รวม	2,220,245			1,624,936.03	1,307,257.34
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2552					
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,242,177	704 ชั่วโมง	596 ชั่วโมง	671,653.31	534,269.68
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	142,812	70 คน	48 คน	84,718.98	58,093.02
กิจกรรมบริหารสาขา	264,860	32 วิชา	26วิชา	146,129.66	118,730.34

ตารางที่ 4.16.5 ตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรสาขาการคอมพิวเตอร์ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์		ต้นทุนการผลิตนักศึกษา (บาท)	
		ระดับ ปวช	ระดับปวส	ระดับ ปวช	ระดับปวส
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2552					
กิจกรรมการให้บริการผู้ ชุมชน	182,177	80 ชั่วโมง	80 ชั่วโมง	182,177.00	182,177.00
กิจกรรมพิเศษ	247,145	124 ชั่วโมง	124 ชั่วโมง	247,145.00	247,145.00
รวม	2,231,470			1,331,823.95	1,140,415.04
สาขาคอมพิวเตอร์ ปี 2553					
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,652,509	704 ชั่วโมง	596 ชั่วโมง	893,522.53	710,756.56
กิจกรรมการให้คำแนะนำและ ที่ปรึกษา	217,598	76 คน	54 คน	127,211.14	90,386.86
กิจกรรมบริหารสาขา	229,041	32 วิชา	26 วิชา	126,367.45	102,673.55
กิจกรรมการให้บริการผู้ ชุมชน	157,521	80 ชั่วโมง	80 ชั่วโมง	157,521.00	157,521.00
กิจกรรมพิเศษ	200,379	124 ชั่วโมง	124 ชั่วโมง	200,379.00	200,379.00
รวม	2,753,637			1,505,001.12	1,261,716.97

ตารางที่ 4.16.6 ตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรข้างยนต์

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์		ต้นทุนการผลิตนักศึกษา	
		ระดับ ปวช	ระดับปวส	ระดับ ปวช	ระดับปวส
สาขาข้างยนต์ ปี 2551		ระดับ ปวช	ระดับปวส	ระดับ ปวช	ระดับปวส
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,486,140	1,860 ชั่วโมง	2,013 ชั่วโมง	709,320.09	767,667.39
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	163,873	73 คน	18 คน	131,458.56	32,414.44
กิจกรรมบริหารสาขา	293,142	31 วิชา	33วิชา	141,990.66	151,151.34
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	182,333	256 ชั่วโมง	256 ชั่วโมง	182,333.00	182,333.00
กิจกรรมพิเศษ	260,570	352 ชั่วโมง	352 ชั่วโมง	260,570.00	260,570.00
รวม	2,347,627			1,425,672.31	1,394,136.17
สาขาข้างยนต์ ปี 2552					
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,375,766	1,860 ชั่วโมง	2013 ชั่วโมง	656,639.66	710,653.57
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	150,294	70 คน	21คน	115,610.77	34,683.23
กิจกรรมบริหารสาขา	271,414	31 วิชา	33วิชา	131,466.16	139,947.84

ตารางที่ 4.16.6 ตารางการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรช่างยนต์ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์		ต้นทุนการผลิตนักศึกษา (บาท)	
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	182,816	256 ชั่วโมง	256 ชั่วโมง	182,816.00	182,816.00
กิจกรรมพิเศษ	262,895	352 ชั่วโมง	352 ชั่วโมง	262,895.00	262,895.00
รวม	2,032,754			1,349,427.59	1,330,995.64
สาขาช่างยนต์ปี 2553					
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,479,816	1,860 ชั่วโมง	2013 ชั่วโมง	706,301.71	764,400.72
กิจกรรมการให้คำแนะนำและที่ปรึกษา	135,318	77 คน	21 คน	106,321.29	28,996.71
กิจกรรมบริหารสาขา	229,713	31 วิชา	33 วิชา	111,267.23	118,445.77
กิจกรรมการให้บริการผู้ชุมชน	155,918	256 ชั่วโมง	256 ชั่วโมง	155,918.00	155,918.00
กิจกรรมพิเศษ	208,258	352 ชั่วโมง	352 ชั่วโมง	208,258.00	208,258.00
รวม	2,247,462			1,288,066.23	1,276,019.20

6. การคำนวณต้นทุนต่อหัวนักเรียนรายปี

สำหรับการคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อหลักสูตร คือ ให้นำข้อมูลจากขั้นตอนที่ 5 หาด่วนจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนของแต่ละหลักสูตร

$$\text{ต้นทุนการผลิตต่อหลักสูตรรายปีระดับปวช.} = \frac{\text{ต้นทุนแต่ละหลักสูตรระดับปวช.}}{\text{จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนระดับปวช.}}$$

$$\text{ต้นทุนการผลิตต่อหลักสูตรรายปีระดับปวส.} = \frac{\text{ต้นทุนแต่ละหลักสูตรระดับปวส.}}{\text{จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนระดับปวส.}}$$

ดังนั้นผู้ศึกษา ได้จัดทำเป็นตารางการคำนวณต้นทุนต่อหัวนักเรียนรายปีระดับปวช. และ ปวส.

ตามตารางดังนี้

ตารางที่ 4. 17.1 ต้นทุนต่อหัวนักเรียนระดับปวช.ปีการศึกษา 2551 - 2553

(หน่วย : บาท)

หลักสูตร	ปีการศึกษา 2551			ปีการศึกษา 2552			ปีการศึกษา 2553		
	ต้นทุนต่อ หลักสูตรระดับ ปวช.	จำนวน นักเรียน (คน)	ต้นทุนต่อหัว นักเรียนรายปี	ต้นทุนต่อ หลักสูตรระดับ ปวช.	จำนวน นักเรียน (คน)	ต้นทุนต่อหัว นักเรียนรายปี	ต้นทุนต่อหลักสูตร ระดับปวช.	จำนวน นักเรียน (คน)	ต้นทุนต่อหัว นักเรียนรายปี
การบัญชี	1,438,576.46	88	16,347.46	1,215,904.29	75	16,212.06	2,051,840.78	71	28,899.17
คอมพิวเตอร์	1,624,936.03	133	12,217.56	1,331,823.95	70	19,026.06	1,505,001.12	76	19,802.65
ช่างยนต์	1,425,672.31	73	19,529.76	1,349,427.59	70	19,277.54	1,288,066.23	77	16,728.13
	4,489,184.80	294	48,094.78	3,897,155.82	215	54,515.65	4,844,908.13	224	65,429.95

จากการคำนวณต้นทุนต่อหัวรายปีทำให้สรุปได้ตาม ตารางที่ 4.17.4 เป็นตารางในการสรุปต้นทุนต่อหัวนักเรียนตามหลักสูตรและต้น
ทุนนักเรียนรายปีไปในตารางเดียวกัน แสดงได้ดังนี้

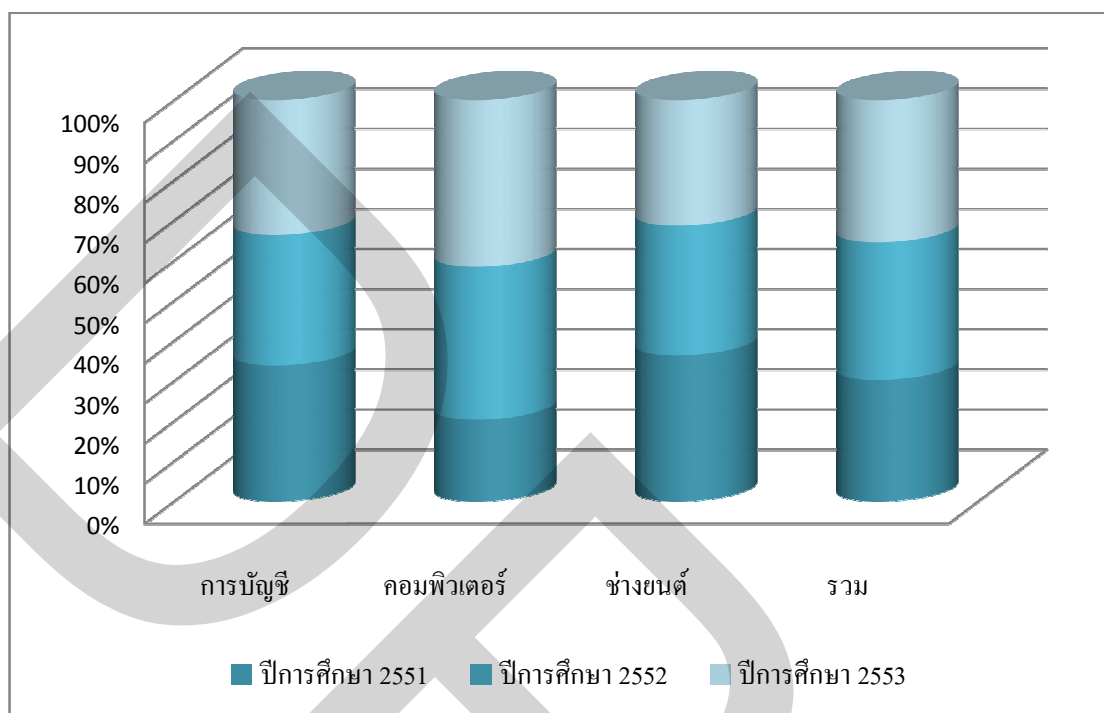
ตารางที่ 4.17.2 ตารางการสรุปต้นทุนต่อหัวนักศึกษา

(หน่วย : บาท)

หลักสูตร	ปีการศึกษา			ต้นทุนรวมต่อ หลักสูตร
	2551	2552	2553	
การบัญชี	16,347.46	16,212.06	28,899.17	61,458.69
คอมพิวเตอร์	12,217.56	19,026.06	19,802.65	51,046.27
ช่างยนต์	19,529.76	19,277.54	16,728.13	58,265.07
รวม	48,094.78	54,515.65	65,429.95	170,770.03

จากข้อมูล ตารางที่ 4.14.4 เป็นตารางสรุปพบว่ามีต้นทุนต่อหัวรายปี และต้นทุนต่อหลักสูตรประกาศนียบัตรในตารางเดียวกัน ได้ดังนี้ ในปีการศึกษา 2551 มีต้นทุนต่อหลักสูตรจำนวน 50,824 บาท โดยแยกเป็นของสาขาการบัญชี มีต้นทุนจำนวน 16,347.46 บาท คอมพิวเตอร์มีต้นทุน 12,217.56 บาท และสาขาช่างยนต์มีต้นทุนจำนวน 22,259.40 บาท ในปี 2552 มีต้นทุนต่อหลักสูตร ในปีการศึกษา 2552 มีต้นทุนต่อหลักสูตร จำนวน 54,515.65 บาท แบ่งแยกออกได้ สาขาการบัญชี 16,212.06 บาท สาขาคอมพิวเตอร์ 19,026.06 บาท สาขาช่างยนต์ 19,277.54 บาท และในปีการศึกษา 2553 มีต้นทุนต่อหลักสูตร จำนวน 65,429.95 บาทแบ่งแยกออกได้ สาขาการบัญชีจำนวน 28,899.17 บาท สาขาคอมพิวเตอร์ จำนวน 19,802.65 บาท และสาขาช่างยนต์ 16,728.13 บาท สามารถแสดงสัดส่วนของต้นทุนต่อหลักสูตรตามแผนภาพที่ 4.7 แผนภาพแสดงต้นทุนต่อหลักสูตรตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553

รูปภาพที่ 4.7 แสดงสัดส่วนต้นทุนต่อหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.)



รูปภาพที่ 4.7 จะเป็นการแสดงสัดส่วนต้นทุนการศึกษาต่อหัว ต้นทุนการศึกษา ต่อหลักสูตรและรายปี ในการคำนวณครั้งนี้ แผนภาพแสดงสัดส่วนเพื่อเปรียบเทียบแต่ละสาขาในหลักสูตรปวช. พบว่าในปีการศึกษา 2551 ต้นทุนต่อหลักสูตรจะเป็นสาขาการบัญชีกับสาขาช่างยนต์ที่สูง แต่ถ้าเป็นรายปีก็จะมองในส่วนของยอดรวมที่แสดงออกมาในอัตรา 30% ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 – 2553 ในปีการศึกษา 2552 พบว่าต้นทุนการศึกษาสาขาคอมพิวเตอร์จะสูงที่สุดรายปี สำหรับปีการศึกษา 2553 ต้นทุนต่อหลักสูตรปวช.จะเป็นต้นทุนของสาขาคอมพิวเตอร์ทำให้เห็นได้ว่าตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 -2553 ต้นทุนรายปีที่มองภาพรวมมีการเปลี่ยนแปลงที่เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัด โดยสัดส่วนปีการศึกษา 2551 อัตราการเปลี่ยนแปลง 40% ของปีการศึกษา 2552 อัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นอีก 40%

ตารางที่ 4.17.5 ต้นทุนการศึกษาต่อหัวรายปีระดับปวส. 2551 - 2553

(หน่วย : บาท)

หลักสูตร	ปีการศึกษา 2551			ปีการศึกษา 2552			ปีการศึกษา 2553		
	ต้นทุนต่อ หลักสูตรระดับ ปวส.	จำนวน นักเรียน (คน)	ต้นทุนต่อหัว นักศึกษารายปี	ต้นทุนต่อ หลักสูตรระดับ ปวส.	จำนวน นักเรียน (คน)	ต้นทุนต่อหัว นักศึกษารายปี	ต้นทุนต่อ หลักสูตรระดับ ปวส.	จำนวน นักเรียน (คน)	ต้นทุนต่อหัว นักศึกษารายปี
การบัญชี	1,312,347.01	33	39,768.09	1,114,211.19	29	38,421.08	1,556,531.43	24	64,855.48
คอมพิวเตอร์	1,307,257.34	29	45,077.84	1,140,415.04	48	23,758.65	1,261,716.97	54	23,365.13
ช่างยนต์	1,394,136.17	18	77,452.01	1,330,995.64	21	63,380.74	1,276,019.20	21	60,762.82
	4,013,740.52	80	162,297.94	3,585,621.88	98	125,560.47	4,094,267.60	99	148,983.42

จากการคำนวณต้นทุนต่อหัวรายปีหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ทำให้สรุปได้ตาม ตารางเป็นต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาตามหลักสูตรและต้นทุนนักศึกษารายปีไปในตารางเดียวกัน แสดงได้ดังนี้

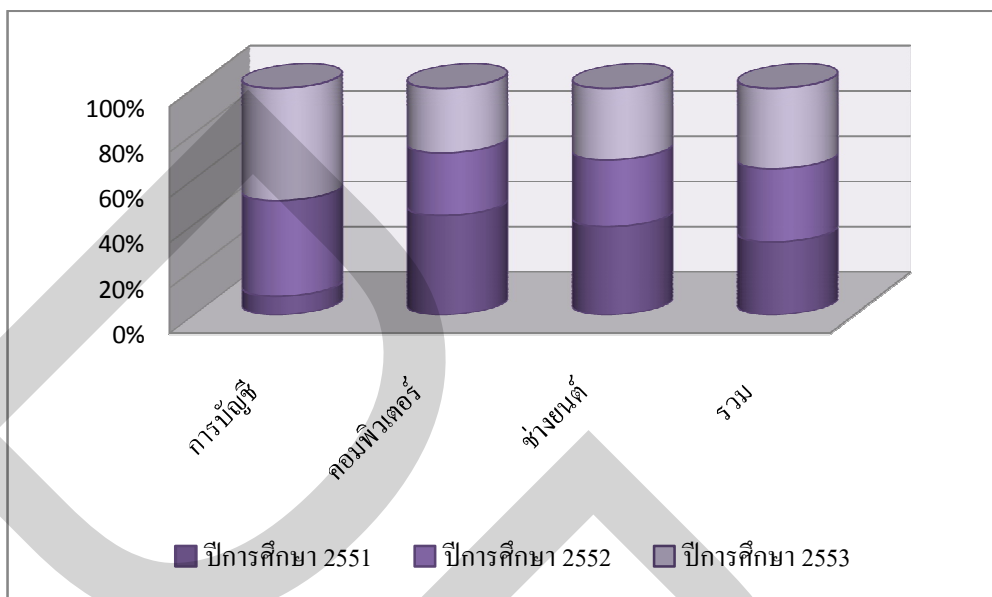
ตารางที่ 4.17.6 เป็นตารางในการสรุปต้นทุนต่อหัวนักศึกษา

บาทต่อหน่วย

หลักสูตรปวส	ปีการศึกษา 2551	ปีการศึกษา 2552	ปีการศึกษา 2553	ต้นทุน การศึกษารวม
การบัญชี	39,768.09	38,421.08	64,855.48	143,044.65
คอมพิวเตอร์	45,077.84	23,758.65	23,365.13	92,201.62
ช่างยนต์	77,452.01	63,380.74	60,762.82	201,595.57
รวม	162,297.94	125,560.47	148,983.42	437,841.84

จากข้อมูล ตารางที่ 4.17.8 เป็นตารางสรุปพบว่ามีต้นทุนต่อหัวรายปี และต้นทุนต่อหลักสูตรประกาศนียบัตรในตารางเดียวกัน ได้ดังนี้ ในปีการศึกษา 2551 มีต้นทุนรายปีของระดับปวส. จำนวน 162,297.94 บาท โดยแยกเป็นของสาขาการบัญชี มีต้นทุนจำนวน 39,768.09 บาท คอมพิวเตอร์มีต้นทุน 45,077.84 บาท และสาขาช่างยนต์มีต้นทุนจำนวน 77,452.01 บาท ในปี 2552 มีต้นทุนต่อหลักสูตร ในปีการศึกษา 2552 มีต้นทุนต่อหลักสูตร จำนวน 125,560.47 บาทแบ่งแยกออกได้ สาขาการบัญชี 38,421.08 บาท สาขาคอมพิวเตอร์ 23,758.65 บาท สาขาช่างยนต์ 63,380.74 บาท และในปีการศึกษา 2553 มีต้นทุนรายปี จำนวน 148,983.42 บาทแบ่งแยกออกได้ สาขาการบัญชี จำนวน 64,855.48 บาท สาขาคอมพิวเตอร์ จำนวน 23,365.13 บาท และสาขาช่างยนต์ 60,762.82 บาท สามารถแสดงสัดส่วนของต้นทุนต่อหลักสูตรตามแผนภาพที่ 7 แผนภาพแสดงต้นทุนต่อหลักสูตรตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553

รูปภาพที่ 4.8 แสดงสัดส่วนต้นทุนต่อหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส)



รูปภาพที่ 4.8 จะเป็นการแสดงสัดส่วนต้นทุนการศึกษาต่อหัว ต้นทุนการศึกษา ต่อหลักสูตรและรายปี ของหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ในการคำนวณครั้งนี้ แผนภาพแสดงสัดส่วนเพื่อเปรียบเทียบแต่ละสาขาในหลักสูตรปวช. พบว่าในปีการศึกษา 2551 ต้นทุนต่อหลักสูตรจะเป็นสาขาการคอมพิวเตอร์กับสาขาช่างยนต์ที่สูง แต่ถ้าเป็นรายปีก็จะมองในส่วนของยอดรวมที่แสดงออกมาในอัตรา 30% ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 – 2553 ในปีการศึกษา 2552 พบว่าต้นทุนการศึกษาสาขาบัญชีจะสูงที่สุดรายปี สำหรับปีการศึกษา 2553 ต้นทุนต่อหลักสูตรปวช.จะเป็นต้นทุนของสาขาคอมพิวเตอร์ทำให้เห็นได้ว่าตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 -2553 ต้นทุนรายปีที่มีองภาพรวมมีการเปลี่ยนแปลงที่เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัด โดยสัดส่วนปีการศึกษา 2551 อัตราการเปลี่ยนแปลง 30% ของปีการศึกษา 2552 อัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นอีก 40% เป็นต้นไป

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาด้านแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษา โดยการนำแนวคิดทฤษฎีหลักของการคำนวณของต้นทุนฐานกิจกรรมมาเป็นต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน กรณีศึกษา โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น เพื่อสร้างต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษา พร้อมกับการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรของนักศึกษารายปีในสถาบันอาชีวศึกษา สำหรับข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ใช้ข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในรอบปีการศึกษา 2551 - 2553 โดยได้เก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับ โครงสร้างองค์กรและการบริหารงานพร้อมกับการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายงาน ซึ่งเป็นข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับบุคคลากรสายการสอนและสายสนับสนุนของสถานศึกษาเพื่อนำไปวิเคราะห์และระบุกิจกรรม พร้อมกับการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนของต้นทุน เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหน่วย ได้แก่ การคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรนักศึกษารายปี ในการศึกษาครั้งนี้เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารจัดการนโยบายด้านการจัดการทางการศึกษา ในการปรับปรุงและแก้ไขปัญหาในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ให้ในอนาคต

ในการศึกษาด้านแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน โดยใช้เป็นกรณีศึกษา ของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น พบว่าในการศึกษาด้านแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาได้กำหนดขั้นตอนการคำนวณจำนวน 6 ขั้นตอน เริ่มตั้งแต่ การวิเคราะห์หรือการกำหนดกิจกรรมของโรงเรียน เป็นการวิเคราะห์กิจกรรมที่เกิดขึ้นภายใน โรงเรียนวิเคราะห์กิจกรรมเพิ่มค่าและไม่เพิ่มค่า พร้อมนำกิจกรรมที่มี

ความสัมพันธ์กันนำมาพร้อมเป็น 5 กิจกรรม คือ กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมบริการผู้ชุมชน กิจกรรมให้คำแนะนำที่ปรึกษา กิจกรรมพิเศษ เป็นต้น การคำนวณหาต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมในการหาต้นทุนกิจกรรมในหน่วยงานของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยีโดยแยกต้นทุนทางตรงกับต้นทุนทางอ้อมเพื่อให้เห็นความชัดเจนข้อมูลของค่าใช้จ่ายที่เกิดผลกระทบต่อต้นทุนการศึกษา คำนวณการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้ากิจกรรมหน่วยงานสาขาการคำนวณต้นทุนกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการศึกษาของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี คำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตร โดยการใช้เกณฑ์การปันส่วนต้นทุน คำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรนักเรียนรายปี เป็นการคำนวณนักเรียนต่อหลักสูตรนักเรียนรายปีตามขั้นตอนที่ผู้ศึกษาได้ออกแบบไว้ในระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อให้ทราบต้นทุนในส่วนของกิจกรรมการผลิตนักเรียนแต่ละกิจกรรมที่มีผลกระทบต่อหลักสูตรของนักเรียนรายปี

5.1 สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาพบว่า ผู้ศึกษาได้ออกแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาที่มีขั้นตอนมี 6 ขั้นตอน และมีการวิเคราะห์กิจกรรมที่เพิ่มมูลค่าและไม่เพิ่มมูลค่า ทำให้สร้างแบบการคำนวณพร้อมกับหลักเกณฑ์การคำนวณที่ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมเข้ามาเกี่ยวข้องเพื่อสร้างต้นแบบในการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยการนำหลักทฤษฎีต้นทุนฐานกิจกรรมเข้ามาเป็นแนวทางในการคำนวณ และทำให้ทราบต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรนักเรียนรายปี และได้นำไปปรับใช้กับสถาบันอาชีวศึกษาในการแก้ไขปัญหาที่ต้นทุนการศึกษาสูงเกินกว่าปกติ และหาสาเหตุในการเพิ่มลดของต้นทุน ที่มีการคำนวณต้นทุนการศึกษาของสถาบันอาชีวศึกษา มีต้นทุนการศึกษาโดยแยกตามต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่มีความชัดเจน ของแต่ละหลักสูตรทั้งปวช. สาขาวิชาการบัญชี ปวช.สาขาวิชาการคอมพิวเตอร์ ปวช. สาขาช่างยนต์ สำหรับปวส. มี 3 สาขาวิชา

5.1.1 สรุปผลการวิเคราะห์การคำนวณต้นทุนการศึกษา โดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรม

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น เป็นการวิเคราะห์คำนวณหาต้นทุนต่อหัวนักศึกษา ต้นทุนต่อหลักสูตรนักเรียนรายปีได้ ซึ่งจากการคำนวณจากบทที่ 4 มีรายละเอียดในตารางสรุปต้นทุนการศึกษา ได้ดังนี้

ตารางที่ 5.1 ตารางสรุปต้นทุนของโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

หลักสูตรต่อหัว	ปี 2551		ปี 2552		ปี 2553	
	ปวช.	ปวส.	ปวช.	ปวส.	ปวช.	ปวส.
บัญชี	16,347.46	39,768.09	16,212.06	38,421.08	28,899.17	64,855.48
คอมพิวเตอร์	12,217.56	45,077.84	19,026.06	23,758.65	19,802.65	23,365.13
ช่างยนต์	19,529.76	77,452.01	19,277.54	63,380.74	16,728	60,762.82
รวม	48,094.78	162,297.94	54,515.65	125,560.47	65,429.95	148,983.42

จากการศึกษาจะเห็นได้ว่า ต้นทุนการศึกษาของโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจ พบว่า ในปีการศึกษา 2551 มีต้นทุนการศึกษารายปีต่อหัวนักศึกษาจำนวน 210,392.72 บาท โดยแยกเป็นระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) จำนวน 48,094.78 บาท และระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) จำนวน 162,297.94 บาท ในปีการศึกษา 2551 ระดับปวช. ต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรรายปีของหลักสูตรช่างยนต์สูงที่สุดมีจำนวน 19,529.76 บาท รองลงมาเป็นหลักสูตรบัญชี 16,347.46 บาท สุดท้ายเป็นหลักสูตรคอมพิวเตอร์ จำนวน 12,217.56 บาท สำหรับระดับปวส. ต้นทุนต่อหลักสูตรนักศึกษารายปี หลักสูตรช่างยนต์สูงที่สุดจำนวน 77,452.01 บาท รองลงมาเป็นหลักสูตรการคอมพิวเตอร์ 45,077.84 บาท สุดท้ายเป็นหลักสูตรการบัญชีจำนวน 39,768.09 บาท จากการศึกษาค้นคว้าจะพบว่าในระดับปวช.และปวส. ต้นทุนหลักสูตรช่างยนต์มีต้นทุนต่อหลักสูตรสูงที่สุด

เนื่องมาจากต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมมีค่าใช้จ่ายบางรายการที่มียอดสูงเช่น ต้นทุนทางตรงจะมีค่าวัสดุฝึกที่มีมูลค่าสูง เพราะในแต่ละปีการศึกษาวัสดุฝึกของช่างยนต์ต้องซื้อในราคาที่แพงและจำนวนมากจะขึ้นอยู่กับจำนวนนักศึกษาของหลักสูตรช่างยนต์ที่เพิ่มขึ้น อาทิ น้ำมัน สี กระดาษทราย น้ำยาแอร์ เหล็ก ลวดเชื่อม ชีกลวด แก๊ส ต้นทุนทางอ้อมจะเป็นจำนวนค่าสาธารณูปโภค เป็นต้นและในปีการศึกษา 2551 มีการอบรมพัฒนาครูสาขาวิชาช่างยนต์ในระดับปวส. บ่อยครั้งเพื่อพัฒนาหลักสูตรจึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรมีมูลค่าสูงจึงเป็นส่วนและอัตราเงินเดือนของครูสาขาวิชาช่างยนต์มีอัตราเงินเดือนที่สูงจึงทำให้ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมสูงตาม สำหรับหลักสูตรบัญชีและคอมพิวเตอร์ที่มีต้นทุนรองจากหลักสูตรช่างยนต์ มีต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่ใกล้เคียงกันแตกต่างกันที่หลักสูตรคอมพิวเตอร์จะมียอดวัสดุฝึกสูงกว่าบัญชีสำหรับวัสดุฝึกคอมพิวเตอร์สูงมาจากการฝึกปฏิบัติของนักศึกษาวัสดุฝึกที่เกี่ยวข้องมีราคาแพงแต่การนำมาใช้จะมีน้อยมาก เช่น สาย Lan แผ่นซีดี กิ๊บเดินสาย Lan แผ่นโปรแกรม ต้นทุนทางอ้อมจะเป็นจำนวนค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น

ในการศึกษา 2552 ต้นทุนการศึกษารายปีจำนวน 178,076.12 บาท โดยระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) มีจำนวน 54,515.65 บาทและระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) จำนวน 125,560.47 บาท ต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรรายปีของหลักสูตรช่างยนต์สูงที่สุดมีจำนวน 19,277.54 บาท รองลงมาเป็นหลักสูตรคอมพิวเตอร์ จำนวน 19,026.06 บาท สุดท้ายเป็นหลักสูตรบัญชี 16,347.46 บาท สำหรับระดับปวส. ต้นทุนต่อหลักสูตรนักศึกษากรรายปี หลักสูตรช่างยนต์สูงที่สุดจำนวน 63,380.74 บาท รองลงมาเป็นหลักสูตรการบัญชีจำนวน 38,421.08 บาท สุดท้ายเป็น หลักสูตรการคอมพิวเตอร์ 23,758.65 บาท

ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาจะมีการนำหลักเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาใช้ ต้นทุนกิจกรรมเป็นการปันส่วนจากต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมลงสู่สาขาและหาตัวผลกดันของต้นทุนลงสู่กิจกรรมของแต่ละหลักสูตรพบว่าจากปีการศึกษา 2551 ถึง ปีการศึกษา 2552 ต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรรายปีมียอดลดลงจากปีการศึกษาที่ผ่านมาเนื่องมาจากต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่ลดลง สำหรับต้นทุนทางตรงก็เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร กับการพัฒนาอุปกรณ์การเรียน เพราะทางโรงเรียนมีนโยบายในการไม่จัดซื้อจัดหาอุปกรณ์และไม่อนุญาตให้บุคลากรเข้ารับการอบรมด้วยสาเหตุต้องเตรียมความพร้อมในการเข้าตรวจการแก้ไขของเอกสารของกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา และสำนักงานเขตการศึกษาพื้นที่ และวัสดุฝึกก็อ่อนุมัติการซื้อลดลงอาจเนื่องมาจากจำนวนนักศึกษาลด จึงมีการซื้อวัสดุฝึกลดน้อยลงแต่มีระดับปวช. สาขาคอมพิวเตอร์ที่มีต้นทุนต่อหลักสูตรสูงกว่าปี 2551 เนื่องมาจากต้นทุนทางอ้อมของวัสดุสิ้นเปลืองและค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดมีมูลค่าที่สูงกว่าหลักสูตรอื่น

ในปีการศึกษา 2553 ต้นทุนการศึกษารายปีจำนวน 214,413.27 บาท โดยระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) มีจำนวน 65,429.95 บาทและระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) จำนวน 148,983.42 บาท ต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรรายปีของหลักสูตรบัญชีสูงที่สุดมีจำนวน 28,899.17 บาท รองลงมาเป็นหลักสูตรคอมพิวเตอร์ จำนวน 19,802.65 บาท สุดท้ายเป็นหลักสูตรช่างยนต์ 16,728.00 บาท สำหรับระดับปวส. ต้นทุนต่อหลักสูตรนักศึกษากรรายปี หลักสูตรบัญชีสูงที่สุดจำนวน 64,855.48 บาท รองลงมาเป็นหลักสูตรการช่างยนต์จำนวน 60,762.82 บาท สุดท้ายเป็น หลักสูตรการคอมพิวเตอร์ 23,365.13 บาท ต้นทุนต่อหลักสูตรรายปีของหลักสูตรการบัญชีมียอดต้นทุนสูงที่สุด

เนื่องมาจากต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมมีส่วนเกี่ยวข้องในส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรในส่วนของเงินเดือนมีการปรับเงินเดือนขึ้นพร้อมกับสาเหตุหลักคือ บุคลากรของโรงเรียนมีการลาออกในส่วนของครูผู้สอนของสาขาคอมพิวเตอร์ และสาขาช่างยนต์ ไม่มีการเพิ่มบุคลากรจึงทำให้ค่าใช้จ่ายนี้สูงในส่วนของสาขาการบัญชี และมีการพัฒนาพร้อมกับซ่อมแซมอุปกรณ์และจำนวน

นักศึกษาของปวส. มียอดลดลงแต่ค่าใช้จ่ายคงที่มีผลตามจึงส่งผลให้สำหรับสาขาการบัญชียอดต้นทุนสูงที่สุดจะเป็นปวส. ซึ่งสาเหตุมาจากจำนวนบุคลากรของสาขาการบัญชีไม่ได้มีการลาออก จึงทำให้ต้นทุนของหลักสูตรสูงและมีการปรับเปลี่ยนอุปกรณ์การเรียนต่าง ๆ จึงทำให้ต้นทุนของหลักสูตรการบัญชีสูงมากกว่าปีที่ผ่านมา ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาจะมีการนำหลักเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาใช้ต้นทุนกิจกรรมเป็นการปันส่วนจากต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมลงสู่สาขาและหาตัวหลักคั่นของต้นทุนลงสู่กิจกรรมของแต่ละหลักสูตร

จากการสรุปการคำนวณต้นทุนการศึกษาของ โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัดขอนแก่น พบว่า ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 - 2553 พบว่า ในระดับปวช. และปวส. ของปีการศึกษา 2551 และ 2552 หลักสูตรช่างยนต์มีต้นทุนการศึกษาสูงที่สุดในจำนวน 3 หลักสูตรและทั้ง 2 ระดับ แต่ในปีการศึกษา 2553 หลักสูตรการบัญชีมีต้นทุนที่สูงขึ้นมาจากการคำนวณโดยใช้ต้นทุนกิจกรรมเข้ามาเป็นหลักเกณฑ์ในการคำนวณทั้ง 2 ระดับ ทำให้ทราบว่าต้นทุนมีการแปรผันทุกสาขาทั้งเพิ่มขึ้นและลดลง ดังในตารางสรุปต้นทุนการศึกษา ตารางที่ 5.1 สาเหตุในการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของต้นทุนมีผลมาจากจำนวนนักศึกษาและการปรับปรุงของแต่ละหลักสูตร อาทิเช่น หลักสูตรการบัญชีที่เพิ่มขึ้นในปี 2553 มาจากมีการปรับปรุงตัวของห้องเรียน และครุภัณฑ์ทางการศึกษาในส่วนที่เสียหาย อีกหนึ่งหลักสูตรที่มีการเพิ่มขึ้นของต้นทุนแต่ยังไม่สูงที่สุดคือ หลักสูตรคอมพิวเตอร์มีการปรับปรุงในส่วนเครื่องคอมพิวเตอร์ให้ทันสมัยจึงส่งผลให้ต้นทุนของหลักสูตรทั้ง 2 มีจำนวนสูงขึ้น แต่หลักสูตรช่างยนต์ในปีการศึกษา 2551 - 2552 ที่มีต้นทุนสูงกว่าทุกหลักสูตร อาจมีสาเหตุมาจากต้นทุนที่เกิดเป็นประจำหรือคงที่แต่จำนวนนักศึกษาน้อยเช่น ในระดับปวส. ที่มีต้นทุนรายปีของปี 2552 ลด แต่ยอดต้นทุนหลักสูตรสูงซึ่งมาจากนักศึกษา มีจำนวนน้อยแต่ค่าใช้จ่ายมีความใกล้เคียงกับปีที่ผ่านมา จึงอาจเป็นสาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของช่างยนต์สูง

จากการศึกษาการคำนวณต้นทุนการศึกษาของ โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ทำให้ทราบสาเหตุต้นทุนการศึกษามาจากการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นทุกปีการศึกษา เนื่องจากจำนวนนักศึกษาลดน้อยลง ค่าใช้จ่ายทางอ้อมสูงขึ้นหรือคงที่ ส่วนการดำเนินงานทางด้านบุคลากรมีการปรับเปลี่ยนปล่อยจึงทำให้เกิดปัญหาในการสรรหาบุคลากรสูง สัดส่วนเวลาการทำงานของบุคลากรมีการทำงานเต็มเวลาและมีการทำงานตามกิจกรรมการบริหารและจัดการเป็นส่วนมากแต่บุคลากรน้อยและบุคลากรทำงานไม่ตรงตามสาขาวิชาจึงทำให้เกิดวัสดุสิ้นเปลืองที่สูงขึ้นทุกปีการศึกษา แต่ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาที่นำหลักเกณฑ์ของต้นทุนฐานกิจกรรมมาเป็นแนวคิดการคำนวณจึงมีประโยชน์ในการพิจารณาความสมเหตุผลของโครงสร้างการทำงานที่ได้กำหนดไว้ว่าเหมาะสมหรือไม่ ควรมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงหรือไม่ ในการขจัดความสูญเปล่าต่าง ๆ เป็นการพัฒนาการปฏิบัติงานด้วยการลดเวลาการปฏิบัติกิจกรรมหรือลดความไม่ ยืดหยุ่นในกิจกรรม

นั้นลดกิจกรรมที่ซ้ำซ้อน เป็นการพัฒนาระบบงานทางธุรกิจให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ทำให้ผู้บริหารระดับสูงได้ข้อมูลสารสนเทศที่มีความถูกต้องและแม่นยำยิ่งขึ้น ซึ่งผู้บริหารสามารถตัดสินใจในการบริหารงานและสามารถมองเห็นต้นทุนของแต่ละปี แต่ละหลักสูตร และกิจกรรมต่าง ๆ ได้ชัดเจนมากขึ้น เพื่อนำไปพัฒนาและจัดการระบบทางการศึกษาของสถาบันอาชีวศึกษาให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่ง ๆ ขึ้นไป

ดังนั้น โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยีจึงควรนำหลักเกณฑ์และระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการคำนวณต้นทุนการศึกษา เพื่อความเหมาะสมในการคิดต้นทุนการศึกษาที่มีความใกล้เคียงกับสภาพความเป็นจริงตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น เพื่อช่วยในด้านการจัดการของสถานศึกษากำหนดโครงสร้างการทำงานที่ถูกต้อง ลดการซ้ำซ้อนในการทำงาน และยังสามารถนำไปใช้ในการบริหารงานทางการศึกษา มองภาพของผลการดำเนินงานได้ชัดเจน และได้มีประสิทธิภาพพร้อมกับยังสามารถบริหารกิจกรรมภายในโรงเรียนต่อไปในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

5.1.2 สรุปรูปแบบต้นทุนการศึกษาตามวิธีต้นทุนฐานกิจกรรม

การศึกษาวิเคราะห์ต้นทุนการศึกษา โดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรม ในโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี ทำให้ทราบต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตรนักศึกษารายปีซึ่งสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจในด้านการบริหารงานในปีการศึกษาต่อไป ข้อมูลที่นำมาใช้เป็นข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เกิดจริงย้อนหลัง 3 ปีการศึกษาตั้งแต่ 2551 - 2553 รวมทั้งในการพิจารณาการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหน่วย โดยผู้ศึกษาได้ออกแบบการคำนวณเพื่อเป็นต้นแบบของการนำไปใช้ในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนในรูปแบบระบบของการคำนวณต้นทุนการศึกษาซึ่งนำหลักการคำนวณในต้นทุนฐานกิจกรรมมาปรับใช้และทำการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายด้วยวิธีที่ผู้วิจัยได้ออกแบบแนวทางคำนวณต้นทุนการศึกษา มีลำดับขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์หรือการกำหนดกิจกรรมของโรงเรียน

ขั้นตอนที่ 2 การคำนวณหาต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมในการหาต้นทุน

กิจกรรมในแต่ละหน่วยงานจำแนกจากบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายที่

ขั้นตอนที่ 3 เป็นการแยกต้นทุนทางตรงลงสู่หน่วยสาขา พร้อมกับการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์หน่วยสาขา

ขั้นตอนที่ 4 การปันส่วนหน่วยงานสาขาลงสู่ต้นทุนศูนย์กิจกรรมที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนการศึกษา

ขั้นตอนที่ 5 เป็นการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตร

ขั้นตอนที่ 6 การคำนวณต้นทุนต่อหัวนักศึกษารายปี

5.2 อภิปรายผล

จากการคำนวณต้นทุนการศึกษาของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน โดยใช้ต้นทุนกิจกรรมมีการจัดจำแนกต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยนำข้อมูลสนับสนุนมาจากการสัมภาษณ์ ของหัวหน้าฝ่ายการเงิน ฝ่ายงานต่าง ๆ เช่น ฝ่ายวิชาการ ฝ่ายวางแผนการศึกษา ฝ่ายกิจการนักศึกษา ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา พร้อมกับบุคคลกรทางการศึกษาและบุคคลกรสนับสนุนพร้อมทั้งงานวิจัยต่าง ๆ ในการจำแนกต้นทุนทางตรงและทางอ้อมเพื่อนำข้อมูลไปคำนวณผู้ศึกษา จึงมีแนวคิดการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายของแต่ละรายการของต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่พร้อมกับการวิเคราะห์กิจกรรมของสถาบันการศึกษาที่มีหลักเกณฑ์ในการคิดวิเคราะห์ที่มีความสอดคล้องกับวิจัยเรื่อง การประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน : กรณีศึกษาโรงเรียนลำปางพณิชยการและเทคโนโลยี ผู้เขียน สนธิญา สุวรรณราช : 2552 , แนวคิดการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับ คณะมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้เขียน นพรัตน์ อัครจินดา : 2550 , หลักเกณฑ์การคิดคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยรามคำแหง : 2553 จำแนกของต้นทุนทางตรงและทางอ้อมนำต้นทุนทางตรงและทางอ้อมมาป็นส่วนเข้าสู่หลักสูตรบัญชี คอมพิวเตอร์ ช่างยนต์ รูปการออกแบบหลักการคำนวณตามขั้นตอนทั้งหมด 6 ขั้นตอนมีการปรับประยุกต์รูปแบบการคำนวณจากงานวิจัยการประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน : กรณีศึกษาโรงเรียนลำปางพณิชยการและเทคโนโลยี ผู้เขียน สนธิญา สุวรรณราช : 2552 , แนวคิดการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับ คณะมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้เขียน นพรัตน์ อัครจินดา : 2550 , การประยุกต์ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน : กรณีศึกษาโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ ปรานอม บัวบานศรี : 2544 ซึ่งแต่ละงานวิจัยมีขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนที่แตกต่างกันจึงนำมาปรับประยุกต์พร้อมกับออกแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาจำนวน 6 ขั้นตอน ส่วนหลักเกณฑ์ในการป็นส่วนที่ป็นต้นทุนทางอ้อมเข้าส่วนหลักสูตร จะยกเว้นการใช้ดุลพินิจเนื่องจากมีหลักเกณฑ์ที่ไม่แน่นอนในการคำนวณ อาทิเช่น ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์ ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ของ ปรานอม บัวบานศรี :2544 และ สนธิญา สุวรรณ :2552 , นพรัตน์ อัครจินดา : 2550 . จะใช้วิธีการป็นส่วนตามดุลพินิจ แต่ของการศึกษาดั้แบบต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน จะใช้หลักเกณฑ์ของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริง เช่น ค่าประชาสัมพันธ์ใช้หลักการประชาสัมพันธ์ของหลักสูตรไหนบ่อยยึดตามจำนวนนักศึกษา เพื่อเป็นเกณฑ์ในการประชาสัมพันธ์ หากมีความสม่าเสมอเท่ากันให้ใช้หลักเกณฑ์เฉลี่ยตามจำนวนนักศึกษา ค่าเสื่อมราคาขึ้นอยู่กับสินทรัพย์มีการใช้งานมากน้อยหรือบ่อยเช่นอาคารมีการเดินเรียนจึงใช้ตามชั่วโมงการสอน เครื่องใช้สำนักงานก็ยึดตามรายวิชาที่เรียนหรือจำนวนคนเนื่องจากหากจำนวนคนมากการทำงานเอกสารในสำนักงานก็มาแต่คนน้อยการทำเอกสารก็น้อย เพื่อให้เกิดความ

แต่ต่างและเปรียบเทียบให้เห็นจึงใช้หลักเกณฑ์การคำนวณตามเหตุการณ์ที่เกิด โดยมีข้อมูลสนับสนุนจากการสัมภาษณ์และเก็บข้อมูลจากเอกสาร คำนวณการปันส่วนและนำมาคำนวณหาต้นทุนของแต่ละกิจกรรมโดยเกณฑ์ปันส่วนและตัวผลิตภัณฑ์ของแต่ละกิจกรรมเข้าสู่ต้นทุนการศึกษา รายปี ต้นทุนการศึกษาต่อหลักสูตร ต้นทุนการศึกษาต่อหัวนักศึกษารายปี มีหลักเกณฑ์การคำนวณไปในทิศทางเดียวกับงานวิจัย การประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน : กรณีศึกษาโรงเรียนลำปางพณิชยการและเทคโนโลยี ผู้เขียน สนธิญา สุวรรณราช : 2552 , แนวคิดการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับ คณะมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้เขียน นพรัตน์ อัครจินดา : 2550 , การประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในการคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษา คณะวิทยาการจัดการ : บงกช อนันต์พันธ์ :2551 .

การศึกษาครั้งนี้ได้นำหลักเกณฑ์ตามทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาปรับประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับสถาบันอาชีวศึกษาเพื่อเป็นแนวทางในการคำนวณต้นทุนการศึกษาเพื่อสร้างต้นแบบการคิดคำนวณต้นทุนการศึกษาเพื่อใช้ในการบริหารจัดการทางการศึกษาต่อไปในอนาคต

5.3 ข้อเสนอแนะ

จากการคำนวณต้นทุนการศึกษาต่อจำนวนนักศึกษา , ต่อหลักสูตร และรายปี จะเห็นได้ว่าการคิดคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมมีต้นทุนน้อยกว่าเนื่องมาจาก ทางโรงเรียนไม่เคยได้จัดทำต้นทุนที่ถูกระบบ เมื่อได้จัดทำต้นทุนที่ถูกระบบจึงทำให้เล็งเห็นความสำคัญในการคำนวณต้นทุนได้มากขึ้น การคิดต้นทุนการศึกษาใช้เกณฑ์ในการปันส่วนทำให้เห็นภาพการดำเนินงานที่มีผลลัพธ์แสดงให้เห็นชัดเจน

การนำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมไปประยุกต์ใช้ในการคำนวณต้นทุน ในทางปฏิบัติหากสามารถจำแนกกิจกรรมในการดำเนินงานได้อย่างละเอียด รวมถึงสามารถกำหนดตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมได้อย่างถูกต้องการนำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมไปประยุกต์ใช้ ในทางปฏิบัติหากสามารถจำแนกกิจกรรมในการดำเนินงานได้อย่างละเอียด รวมถึงสามารถกำหนดตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมได้อย่างถูกต้องจะทำให้คำนวณต้นทุนถูกต้องมากยิ่งขึ้นจะทำให้คำนวณต้นทุนถูกต้องมากยิ่งขึ้นและสามารถศึกษาข้อมูลเพื่อนำไปแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ เพื่อให้มีความเหมาะสมในการคิดต้นทุนให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริง เพื่อช่วยเป็นข้อมูลสนับสนุนให้ผู้บริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ สำหรับข้อเสนอแนะมีดังต่อไปนี้

5.3.1 หากโรงเรียนต้องการให้มีการนำหลักการทางแนวทางการคำนวณต้นทุนการศึกษา โดยการใช้ต้นทุนกิจกรรมมาใช้จะต้องมีการตั้งคณะกรรมการดำเนินงาน ซึ่งมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมของภายในโรงเรียนเป็นอย่างดีและบุคคลที่มีความรู้เรื่องต้นทุนกิจกรรม โดยอาจจะต้องมีที่

ปรึกษาภายนอกเพื่อช่วยชี้แนะแนวทางในการดำเนินงาน ในกระบวนการพัฒนาระบบต้น
ทุนการศึกษาที่ใช้ต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียนซึ่งต้องใช้เวลาและค่าใช้จ่าย เพื่อทำให้เกิดการ
เปลี่ยนแปลงวัฒนธรรมทั้งในการบริหารและปฏิบัติ พร้อมกับการมีความรู้ความเข้าใจและ
ชี้แจงถึงสาเหตุการนำระบบกิจกรรมมาใช้แก่บุคลากรทุกหน่วยงาน และให้บุคลากรมีส่วนร่วมใน
การกำหนดกิจกรรมซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จในการคำนวณต้นทุนการศึกษาที่มีความเหมาะสมกับ
สถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

5.3.2 การนำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมไปเป็นแนวทางในการคำนวณต้นทุนการศึกษา
ในทางปฏิบัติต้องมีการจำแนกกิจกรรมในการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานได้อย่างละเอียด รวมถึง
สามารถกำหนดตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมได้อย่างถูกต้อง จะทำให้คำนวณต้นทุนถูกต้องมากยิ่งขึ้นและได้
ข้อมูลที่มีประโยชน์ในการทำงานเพื่อให้องค์กรมีประสิทธิภาพในอนาคต

5.3.3 การคำนวณต้นทุนการศึกษาต้องนำหลักการและวิธีการที่หลากหลายของ
งานวิจัยแต่ละคนมาปรับปรุงใช้ให้เกิดผล ศึกษาข้อมูลของสถาบัน ให้ความสำคัญให้กับบุคลากร
ทางการศึกษาเพื่อให้การดำเนินงานไปได้สะดวกในการดำเนินงานด้านการคำนวณต้นทุนที่นำ
หลักเกณฑ์ของต้นทุนกิจกรรมมาปรับใช้ในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

5.3.4 การนำระบบบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรมมาใช้ ควรเป็นลักษณะในส่วนของระบบ
การรายงานเพื่อนำมาเป็นการบริหารงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ไม่ใช่ระบบที่จะนำมาทดแทน
ระบบบัญชีหรือการควบคุมการดำเนินงานในปัจจุบัน

5.3.5 การกำหนดกิจกรรมและเกณฑ์ในการปันส่วนค่าใช้จ่าย จากค่าใช้จ่ายจริงในบัญชี
แยกประเภทเพื่อนำลงสู่ศูนย์กิจกรรมของการปันส่วนลงสู่แต่ละศูนย์ต้นทุน ผู้ศึกษาได้ระบุไว้หาก
โรงเรียนต้องการปรับเปลี่ยนสามารถปรับเปลี่ยนภายหลังได้ เพื่อให้การปันส่วนเป็นอย่างถูกต้อง
และมีความใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุด จึงใช้เกณฑ์การปันส่วนตามเหตุการณ์ที่ส่งผลให้เกิด
การเปลี่ยนแปลง เช่น ตามชั่วโมงการทำงาน ตามจำนวนนักศึกษา ตามจำนวนพื้นที่ เป็นต้น การที่ผู้
ศึกษาเลือกเกณฑ์ปันส่วนคำนึงถึงความเหมาะสมและสอดคล้องกับกิจกรรมที่เกิดขึ้น

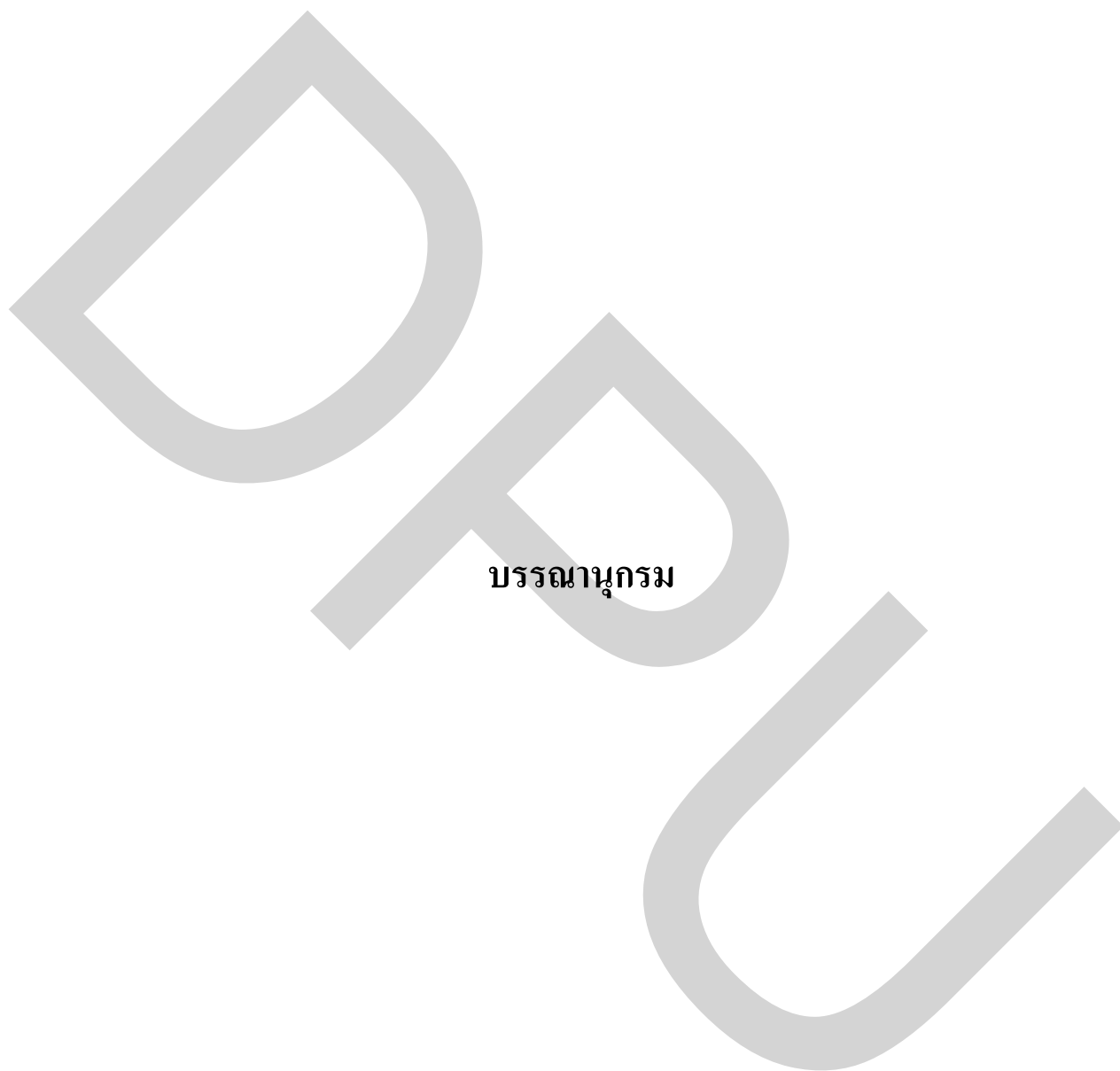
5.4 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย จะสามารถทำให้ทราบว่ากิจกรรมใดที่จะส่งผล
ประโยชน์ต่อการดำเนินงานของสถาบันการศึกษาอย่างไร เพื่อนำไปเป็นข้อมูลในการวางแผนการ
ดำเนินงานและจัดทำกลยุทธ์ในการผลิตนักศึกษาในอนาคต ในเรื่องของการวิเคราะห์ต้นทุน
นอกจากการวิเคราะห์ต้นทุนการศึกษา ควรวิเคราะห์ต้นทุนด้านการดำเนินงานของแต่ละฝ่ายงาน
เพื่อให้เชื่อมโยงด้านการดำเนินงานในเรื่องของต้นทุนต่างๆ การวิเคราะห์กิจกรรมของแต่ละรายวิชา

ของหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบต้นทุนของแต่ละรายวิชาไปเป็นข้อมูลในการปันส่วนต้นทุนที่เกี่ยวข้อง







บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

หนังสือ

- เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์. (2554). การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดยูเคชั่น.
- ดวงมณี โกมารทัต. (2527). การบริหารต้นทุนนานาชาติ คณะกรรมการบริหารต้นทุน.
กรุงเทพฯ: ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ดวงมณี โกมารทัต. (2552). การบริหารต้นทุน กรุงเทพฯ: ภาควิชาการบัญชี.
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- วรศักดิ์ ทูมมานนท์. (2544). การบัญชีต้นทุนกิจกรรม. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพฯ: ผู้แต่ง
- วรศักดิ์ ทูมมานนท์. (2548). ระบบบัญชีบริหารและการบริหารต้นทุนกิจกรรม. กรุงเทพฯ:
สำนักพิมพ์ธรรมนิติ.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2544). การบัญชีเพื่อการจัดการและการบริหารเชิงกลยุทธ์.
กรุงเทพฯ: พัฒนาการบริหารธรรมนิติ.

งานค้นคว้าอิสระ

- ชูศรี เท็นศิริเพชรง. (2546). “แนวทางการจัดทำต้นทุนกิจกรรมของคณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่”. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ทัศนกานต์ โลมรัตน์. (2553). “การผลิตโดยใช้วิธีต้นทุนฐานกิจกรรมในมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี”.
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- นพรัตน์ อัครจินดา. (2550). “แนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับ
คณะ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่”. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- บงกช อนันต์พันธ์. (2551). “การประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในการคำนวณต้นทุน
การผลิตนักศึกษาคณะวิทยาการจัดการ”. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัย
นราธิวาสราชนครินทร์.

ปรานอม บัวศรี. (2546). “การประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชนกรณีศึกษา: โรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่”. การค้นคว้าแบบอิสระ บัณฑิต มหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

พิมพ์พรรณ กันธะคำ. (2546). “แนวทางการจัดทำต้นทุนตามระบบต้นทุนกิจกรรมขององค์กรในกำกับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่”. การค้นคว้าแบบอิสระ บัณฑิต มหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

วรศักดิ์ ทูมมานนท์. (2547). “การประยุกต์ต้นทุนฐานกิจกรรมกับสถาบันการศึกษา”. จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์.

สุชาดา กุลธง. (2546). “แนวทางการคิดต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของโครงการวิจัยของสถาบันวิจัยและพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่”. การค้นคว้าแบบอิสระ บัณฑิต มหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

สุปราณี แสนคำ. (2551). “แนวทางการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เขตพื้นที่เชียงราย”. การค้นคว้าแบบอิสระ บัณฑิต มหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา. (2553). “หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต” มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

สนธิญา สุวรรณราช. (2551). “การประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน: กรณีศึกษา โรงเรียนลำปางพณิชยการและเทคโนโลยี”. บัณฑิต มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ด
ร
ค
น
ว

ภาคผนวก

บันทึกข้อความ

โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

ที่ ขบท ๑๕ / ๒๕๕๔

วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๕๔

เรื่อง ขออนุญาตการนำข้อมูลของโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยีในการจัดทำสารนิพนธ์

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

เนื่องด้วย นางสาวอุมาพร เกยเลื่อน ตำแหน่งครูผู้สอนประจำสาขาบัญชี ได้ศึกษาต่อในระดับปริญญาโท สาขาวิชาการเงินและการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์ ได้จัดทำสารนิพนธ์ เรื่องการศึกษาต้นแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน กรณีศึกษา โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี โดยนำทฤษฎีต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อคำนวณหาต้นทุนการศึกษาที่เกิดขึ้นภายในโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาในการจัดการในสถานศึกษาและศึกษาถึงแนวทางการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน พร้อมทั้งคำนวณหาค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาและยังสามารถสังเกตเห็นแนวทางในการกำหนดนโยบายในการจัดการด้านต้นทุนการศึกษาในสถานศึกษาเอกชน ในด้านการบริหารจัดการทางการศึกษา การจัดทำสารนิพนธ์ในครั้งนี้มีประโยชน์ทางตรงและทางอ้อมแก่สถานศึกษา

ดังนั้น ดิฉัน จึงขออนุญาตในการนำข้อมูลของทางโรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี มาจัดทำสารนิพนธ์และเผยแพร่ตามวัตถุประสงค์ที่กล่าว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ



ผู้ขออนุญาตการใช้ข้อมูลจัดทำสารนิพนธ์

(นางสาวอุมาพร เกยเลื่อน)

ว่าที่ร้อยโท



ผู้อนุญาตการใช้ข้อมูลจัดทำสารนิพนธ์

ผู้อำนวยการ โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

แบบสัมภาษณ์ในการจัดทำสารนิพนธ์

แบบสัมภาษณ์กิจกรรมของโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี (ก่อนทำสารนิพนธ์)

1. โรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมีการปรับปรุงโครงสร้างให้สอดคล้องการ

ดำเนินงานไหม

เพราะอะไร

.....

.....

.....

.....

.....

2. โรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมีนโยบายในการคิดค้นทุนการศึกษาหรือไม่เพราะอะไร

.....

.....

.....

3. หลักเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนการศึกษาใช้หลักเกณฑ์ใด

.....

.....

.....

4. ทางโรงเรียนมีการวางแผนนโยบายการดำเนินงานโดยนำข้อมูลต้นทุนจากปีที่ผ่านมาเป็นข้อมูลในการปรับปรุงการทำงานหรือไม่ เพราะอะไร

.....

.....

5. ท่านรู้จักต้นทุนการศึกษาหรือไม่

.....
.....

6. ท่านมีความคิดว่าต้นทุนการศึกษามีประโยชน์อย่างไรสำหรับการบริหารจัดการทางการศึกษา

.....
.....

7. ท่านทราบหรือไม่ต้นทุนต่อหัวนักเรียนรายปีมีการเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร

.....
.....

8. ท่านทราบหรือไม่แต่ละหลักสูตรมีต้นทุนเท่าไร เพราะอะไร

.....
.....

9. หากท่านทราบต้นทุนต่อหัวนักเรียนรายปีและต้นทุนต่อหลักสูตรท่านมีความคิดเห็นอย่างไรต่อข้อมูลที่ท่านได้รับและท่านจะนำข้อมูลเหล่านี้ไปทำประโยชน์อย่างไร

.....
.....
.....

10. ท่านคิดว่าการนำหลักการของต้นทุนฐานกิจกรรมมาใช้ในการบริหารต้นทุนเห็นสมควรหรือไม่

.....
.....
.....

แบบสัมภาษณ์กิจกรรมของโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

ผู้ให้สัมภาษณ์.....ตำแหน่ง.....

ลักษณะงานหลัก

.....

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	ลักษณะของการทำงาน ของกิจกรรม	ความถี่ในการทำงาน (ตัวหลักคั่น)	ผลผลิตจากการทำ กิจกรรม

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้ให้สัมภาษณ์

1. ลักษณะการดำเนินงานของโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี

ในการศึกษาด้านแบบการคำนวณต้นทุนการศึกษาโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในสถาบัน อาชีวศึกษาเอกชน กรณีศึกษา โรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี เพื่อเป็นต้นแบบในการ คำนวณต้นทุนทางการศึกษาโดยมีกระบวนการทำงานตามโครงสร้างของโรงเรียนชุมชนแพ บริหารธุรกิจเทคโนโลยี โดยทางโรงเรียนมีการดำเนินงานดังต่อไปนี้

ลักษณะการดำเนินงานของโรงเรียน โรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี จังหวัด ขอนแก่น ซึ่งมีสถานที่ตั้งอยู่เลขที่ 57 หมู่ 4 ถนนชุมชนแพ – ภูเขียว ตำบลชุมชนแพ อำเภอชุมชนแพ จังหวัดขอนแก่น โดยมีคณะบริหารงานดังนี้ ดร. นุสรา สมศรี โหน่ง เป็นผู้รับใบอนุญาต , ดร. ดาว สมศรี โหน่ง ผู้จัดการ ดร. อัครพล สมศรี โหน่ง ผู้อำนวยการ และมีอาจารย์เกรียงไกร ปัญญาประเสริฐกุล เป็นที่ปรึกษา การดำเนินงานของโรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี มี เนื้อที่ประมาณ 16 ไร่ มีอาคารสูง 2 ชั้น จำนวน 2 อาคาร อาคาร 1 ชั้น จำนวน 2 อาคาร รอบ ระยะเวลาบัญชีเริ่ม 1 พฤษภาคม ถึง 30 เมษายน มีลักษณะการดำเนินงานตามสัดส่วนและ โครงสร้างดังนี้

1. ฝ่ายงานวิชาการ
2. ฝ่ายงานส่งเสริมการศึกษา
3. ฝ่ายงานวางแผนการศึกษา
4. ฝ่ายงานกิจการนักศึกษา

ในแต่ละฝ่ายงานจะมีการแบ่งงานเป็นสัดส่วน มีผู้ดูแลรับผิดชอบ มีอำนาจในการ ตัดสินใจและการควบคุมจนถึงการนำข้อมูลมาวางแผนในการดำเนินงานต่อไปทั้งด้านการ ประเมินผลการรายงานผลเพื่อให้ผู้บริหารทราบและนำไปแก้ไขในอนาคตได้ในการบริหารงานของ แต่ละฝ่ายงานต้องมีการควบคุมการทำงานที่เป็นทีมไม่มีการแบ่งแยกด้านการทำงาน มีการประซุ สม่่าเสมอ สำหรับการเตรียมพร้อมในการขยายการบริหารงานของโรงเรียนต่อไป เพื่อเพื่อมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามนโยบายของแผนพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ทางโรงเรียนได้เปิดสอน ทั้งระดับ ประกาศนียบัตรวิชาชีพ(ปวช.)และประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส.) รวมทั้งหมด 3 สาขาวิชา คือ การบัญชี คอมพิวเตอร์ และช่างยนต์ มีจุดมุ่งเน้นด้านการศึกษา 4 ด้าน คือ

ประพฤติดี คือ การที่จะดำรงอยู่ในสังคมต้องมีความประพฤติดี ไม่ขัดต่อศีลธรรมอันดีงามของบ้านเมืองจึงจะอยู่ในสังคมได้อย่างสันติสุข หากมีความรู้เพียงอย่างเดียว แต่ความประพฤติไม่เป็นที่พึงประสงค์ของสังคมก็เข้าตำราที่ว่ามีความรู้ท่วมหัวเอาตัวไม่รอด

มีวินัย คือ การปฏิบัติ การบังคับตนเองให้ประพฤติตามระเบียบกฎเกณฑ์ของสังคมที่กำหนดไว้ในการศึกษาวิจัย พบว่า การพัฒนาคนจะเกิดความล้มเหลวในทุกด้านสถาบันการศึกษาจึงสร้างวินัยให้แก่คนเพื่อให้คนพัฒนา

ใฝ่คุณธรรม คือ สิ่งดีงามที่เกิดกับตนเองและผู้อื่น จะทำให้ชีวิตราบรื่นไม่มีอุปสรรคและปัญหาใด ๆ ในชีวิต ในทางพุทธศาสนาให้สอดคล้องกับการดำเนินชีวิตต้องมีควบคู่กันเสมอ จึงจะได้ชื่อว่าเป็นผู้มีคุณธรรม

นำเทคโนโลยี ต้องศึกษาให้รู้แจ้ง ชำนาญ สามารถที่จะนำความรู้สึกเหล่านั้นไปใช้ในการแก้ปัญหาต่าง ๆ ในชีวิตประจำวันได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

โครงสร้างองค์กร

โรงเรียนชุมชนแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี มีจำนวนบุคลากร 22 คน มีการแบ่งโครงสร้างออกเป็น 4 ฝ่ายงาน คือ ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ฝ่ายวางแผนการศึกษา ฝ่ายกิจการนักศึกษา ฝ่ายวิชาการ โดยมีรองผู้อำนวยการฝ่ายต่าง ๆ ทั้งหมดในด้านการปฏิบัติงานและการดำเนินการไปตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ จะแบ่งออกเป็นงานย่อย คือ

1. ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา แบ่งออกเป็น ได้ดังนี้
 - 1.1 งานการเงิน มีหน้าที่ควบคุมการเงิน
 - 1.2 งานบัญชี มีหน้าที่จัดทำบัญชี รวมถึงการจัดการด้านภาษีอากร
 - 1.3 งานพัสดุ มีหน้าที่ควบคุมพัสดุสิ่งของเครื่องใช้ จัดสรรสิ่งของเครื่องใช้ ตลอดจนทำบัญชีแยกหมวดหมู่การเข้า ออกของพัสดุทั้งของพัสดุสำหรับฝึก และวัสดุสิ้นเปลือง เป็นต้น
 - 1.4 งานจัดซื้อจัดจ้าง เป็นหน้าที่จัดหา จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในกิจกรรมของโรงเรียน

- 1.5 งานประชาสัมพันธ์ มีหน้าที่จัดการโฆษณา ประชาสัมพันธ์กิจการให้บุคคลภายในรับรู้ข่าวสารของโรงเรียน และบุคคลภายนอกได้ทราบถึงการดำเนินงาน
2. วางแผนการศึกษา แบ่งออกเป็น ได้ดังนี้
 - 2.1 งานทะเบียนนักเรียนนักศึกษา มีหน้าที่ในการเก็บข้อมูลของนักเรียนนักศึกษา พร้อมจัดทำ รบ. และใบประกาศ นักเรียนนักศึกษาที่จบ
 - 2.2 งานกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา มีหน้าที่ในการประสานงานและควบคุมในการจัดทำเอกสารของกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษาของนักเรียนนักศึกษา
 - 2.3 งานจัดทำงบประมาณทางการเงินของโรงเรียน
3. งานกิจการนักเรียนนักศึกษา แบ่งออกเป็นได้ ดังนี้
 - 3.1 งานการปกครอง มีหน้าที่ในการดูแลควบคุมความประพฤติของนักเรียนนักศึกษา
 - 3.3 งานกิจกรรม มีหน้าที่ในการกำหนดการจัดกิจกรรมของโรงเรียนให้ตรงตามกฎเกณฑ์ของ สำนักงานส่งเสริมการศึกษาเอกชนและเขตการศึกษาพื้นที่
 - 3.4 งานดูแลรักษาความปลอดภัย มีหน้าที่ในการดูแลรักษาความปลอดภัยภายในโรงเรียน
4. งานวิชาการ แบ่งออกเป็นหน้าที่หลัก ได้ดังนี้
 - 4.1 งานหลักสูตร มีหน้าที่ในการกำหนดหลักสูตรการเรียนการสอนดูแลสื่อการเรียนการสอน หนังสือที่นักศึกษานำมาศึกษา ดูแลและการจัดการเรียนการสอนของครูพร้อม เวลาเรียนของครูและนักเรียน
 - 4.2 งานทวิภาคี มีหน้าที่ในการจัดส่งนักศึกษาฝึกงาน จัดทำเอกสารเกี่ยวกับการฝึกงานของนักเรียนนักศึกษา
 - 4.3 จัดทำเอกสารเกี่ยวกับการเรียนฟรี
 - 4.5 งานจัดทำสถิติการเข้าเรียนของนักเรียนนักศึกษา

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล	นางสาวอุมาพร เกษเลื่อน
วัน เดือน ปี เกิด	20 พฤศจิกายน 2529
วุฒิการศึกษา	ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี โรงเรียนเทคนิคพัฒนการพิชญ์โลก ปีการศึกษา 2549 - 2550 บัญชีบัณฑิต วิทยาลัยพิชญ์โลก ปีการศึกษา 2551 – 2552 บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ปีการศึกษา 2554
ประวัติการทำงาน	เจ้าหน้าที่จัดซื้อฝ่ายในประเทศ บริษัทสมายฮาร์ฟูล จำกัด ครูผู้สอน สาขาการบัญชี โรงเรียนชุมแพบริหารธุรกิจเทคโนโลยี