



ต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต  
**COST OF PRODUCTION OF UNDERGRADUATES OF BACHELOR'S OF  
ACCOUNTANCY COURSE, FACULTY OF ACCOUNTANCY,  
RANGSIT UNIVERSITY**

โดย  
สุวนันท์ เมินนนทรี

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม

หลักสูตรบัญชีมหაวิทยาลัย

บัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยรังสิต

ปีการศึกษา 2557



**COST OF PRODUCTION OF UNDERGRADUATES OF BACHELOR'S OF  
ACCOUNTANCY COURSE, FACULTY OF ACCOUNTANCY,  
RANGSIT UNIVERSITY**

**BY**

**SUWANUN MOENNONDSEE**

**A THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR  
THE DEGREE OF MASTER OF ACCOUNTING  
FACULTY OF ACCOUNTING**

**GRADUATE SCHOOL, RANGSIT UNIVERSITY**

**2014**



วิทยานิพนธ์เรื่อง

ต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต  
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต

โดย  
สุวนันท์ เมินนาทรี

ได้รับการพิจารณาให้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัณฑิตชั้นมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี

มหาวิทยาลัยรังสิต  
ปีการศึกษา 2557

ผู้สอน

รศ.ดร.พนารัตน์ ปานมณี  
ประชานกรกรรมการสอน

ผู้รับ

ดร.นิมนานา วิเศษสารพี  
กรรมการ

ผู้รับ

ดร.ภัทรัษฐา ใจติคุณากิตติ  
กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษา

บัณฑิตวิทยาลัยรับรองแล้ว

๑๙๘๐๘

( พศ.ร.ต.หญิง ดร.วรรณี ศุขสาตร )  
คณะกรรมการบัณฑิตวิทยาลัย

20 ตุลาคม 2557



Thesis entitled

**COST OF PRODUCTION OF UNDERGRADUATES OF BACHELOR'S OF  
ACCOUNTANCY COURSE, FACULTY OF ACCOUNTANCY,  
RANGSIT UNIVERSITY**

by

SUWANUN MOENNONDSEE

was submitted in partial fulfillment of the requirements  
for the degree of Master of Accounting in Faculty of Accountancy

Rangsit University  
Academic Year 2014

Panarat Panmanee

Assoc. Prof. Panarat Panmanee, Ph.D.  
Examination Committee Chairperson

Nimnual Visedsun, Ph.D.

Member

Phatnatcha Chotkunakitti

Phatnatcha Chotkunakitti, D.B.A.  
Member and Advisor

Approved by Graduate School

Vannee Sooksatra

(Asst. Prof. Plt. Off. Vannee Sooksatra, D.Eng.)

Dean of Graduate School

October 20, 2014

## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สามารถสำเร็จได้ด้วยดี ผู้วิจัยขอขอบคุณมหาวิทยาลัยรังสิต ผู้บริหารมหาวิทยาลัย ที่ได้จัดให้มีการศึกษาด้านบัญชีในระดับบัณฑิตศึกษา โดยได้รับความอนุเคราะห์เป็นอย่างสูงจาก ดร.นิมนาล วิเศษสรรพ และ ดร.ภัทรผลชชา โชคทิพย์พาหิต ที่ได้ให้คำแนะนำ แก้ไข ตลอดจนติดตามการทำงานวิจัยครั้งนี้อย่างใกล้ชิดตลอดมา จนกระทั่งสำเร็จเรียนร้อยสมบูรณ์ ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความกรุณาของท่านอย่างยิ่ง และขอขอบคุณในความกรุณาของ รศ.ดร.พนารัตน์ ปานมณี ที่ให้คำแนะนำงานทำให้วิทยานิพนธ์นี้ครบถ้วนสมบูรณ์

ขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา ผู้ให้กำเนิดที่ให้ความเมตตาแรงใจ ขอบคุณ เพื่อน ๆ พี่ ๆ และน้อง ๆ ที่เคยให้ความช่วยเหลือ แนะนำ เป็นกำลังใจ ช่วยผลักดันการทำวิทยานิพนธ์ครั้งนี้ ให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

คุณค่า และประโยชน์ใดที่ได้รับจากการศึกษานี้ ผู้วิจัยขอมอบแด่ บิดา พลเรือตรี สมบัติ เมินนนทรี และผู้นี้ส่วนสนับสนุนข้างต้น รวมถึงผู้ที่สนับสนุน ทางมีข้อมูลร่องประการ ได้ผู้ศึกษาขอน้อมรับไว้ ณ โอกาสนี้

ถวันันท์ เมินนนทรี

ผู้วิจัย

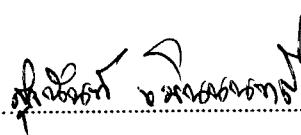
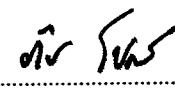
5209414 : สาขาวิชานัญชี : บัญชีมหาบัณฑิต; บช.ม.

คำสำคัญ : ต้นทุนการผลิตบัญชี, คณะบัญชี

สุวนันท์ เมินนนทรี : ต้นทุนการผลิตบัญชีของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยรังสิต (COST OF PRODUCTION OF UNDERGRADUATES OF  
BACHELOR'S OF ACCOUNTANCY COURSE, FACULTY OF ACCOUNTANCY,  
RANGSIT UNIVERSITY) อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ภัทรัษชา โชคดุลากิตติ, 80 หน้า.

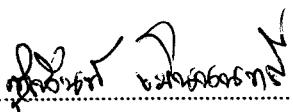
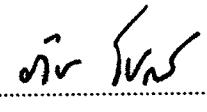
การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อคำนวณต้นทุนการผลิตบัญชีรายหัวของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลา ตั้งแต่ปี 2552-2555 โดยอาศัยหลักการของบัญชีต้นทุนเต็มและนำวิธีการปันส่วนของต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ ผลจาก การศึกษาสรุปได้ดังนี้

ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูล รายจ่ายจริงจากรายจ่ายงบประมาณมหาวิทยาลัยรังสิต ระหว่างปีงบประมาณ 2552 – 2555 ซึ่งแบ่งรายจ่ายออกได้ 2 ส่วน คือ ต้นทุนทางตรง (รายจ่ายหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี) มาใช้ในการคำนวณ โดยจำแนกรายจ่ายของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต เข้าสู่พันธกิจ และต้นทุนทางอ้อม (รายจ่ายหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยรังสิต) โดยแบ่ง หน่วยงานสนับสนุนต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยออกเป็นด้านวิชาการและด้านการบริหาร โดยประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในการปันส่วนหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยพิจารณาจาก องค์ประกอบของต้นทุนทางอ้อมเป็น 4 ระดับกิจกรรม 1. กิจกรรมตามหน่วยของผลลัพธ์ 2. กิจกรรม ตามกลุ่ม 3. กิจกรรมตามผลผลิต 4. กิจกรรมขององค์กร โดยรวม เนื่องจากรายจ่ายบางรายการที่เกิด จากการใช้ทรัพยากรจากหน่วยงานต่าง ๆ มีลักษณะการใช้บริการจากนักศึกษาเป็นรายบุคคล รายหลักสูตร และรายคณะ แตกต่างกันไป ทำให้การปันส่วนโดยใช้เกณฑ์พื้นที่ เช่น ค่าเดื่อมราคาก่อ อาคาร เป็นต้น เมื่อปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าหลักสูตรบัญชีบัณฑิตแล้ว นำต้นทุนทางอ้อมมาแก้ เข้าตามพันธกิจ เพื่อร่วมกับต้นทุนทางตรงในแต่ละพันธกิจจะ ได้ต้นทุนรวมและต้นทุนเต็มของ หลักสูตรบัญชีบัณฑิต ผู้วิจัยใช้จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES) ของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต เพื่อคำนวณต้นทุนการผลิตบัญชีรายหัวและต้นทุนการผลิตบัญชีรายหัวเต็มของหลักสูตรบัญชี บัณฑิต คณะบัญชี

ลายมือชื่อนักศึกษา .....  ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา ..... 

ผลการวิจัยพบว่า ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวในภาพรวมลดลงทุกปี ตั้งแต่ปี 2552 – 2555 เป็นจำนวนเงิน 61,681 , 49,025.18 , 46,921.39 และ 40,761.21 บาท ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวเฉลี่ย 4 ปีเป็นจำนวนเงิน 49,597.20 บาท และต้นทุนเต็มการผลิตบัณฑิตรายหัว ปีงบประมาณ 2552-2555 เป็นจำนวนเงิน 105,216.92 , 103,342.27 , 84,845.65 และ 86,428.90 บาท ต้นทุนเต็มการผลิตบัณฑิตรายหัวเฉลี่ย 4 ปีเป็นจำนวนเงิน 94,958.43 บาท

มหาวิทยาลัยรังสิต  
Rangsit University

ลายมือชื่อนักศึกษา .....  ..... ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา .....  .....

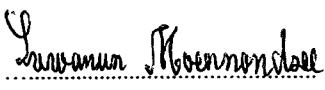
5209414 : MAJOR : ACCOUNTING : M.Acc

KEY WORDS : UNDERGRADUATE COST, FACULTY OF ACCOUNTANCY

SUWANUN MOENNONDSEE: COST OF PRODUCTION OF UNDERGRADUATES OF BACHELORS OF ACCOUNTANCY COURSE, FACULTY OF ACCOUNTANCY, RANGSIT UNIVERSITY. THESIS ADVISOR : PHATNATCHA CHOTKUNAKITTI, Ph.D., 80 p.

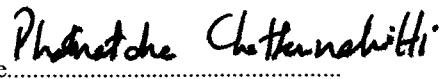
This research has objectives to calculate per capita undergraduate cost of Bachelor's of Accountancy course, Faculty of Accountancy, Rangsit University, that arose during 2009-2012 using the methods of full costing and allocation of activity-based costing. According to the results of the study, it was found as follows:

The researcher collected actual expenditure data from the budgeted expenditures of Rangsit University during the fiscal year of 2009-2012, which could be divided into two parts, namely direct costs (expenditures of Bachelor's of Accountancy course, Faculty of Accountancy), which was computed by classifying the expenditures of Bachelor's of Accountancy course into mission, and indirect costs (expenditures of various departments within Rangsit University). Supporting agencies in the University were divided into academic affair departments and administrative departments. Activity-based costing was applied in order to allocate to various departments within the University, considering the classification of components of indirect costs into 4 levels of Activity: 1. Unit-Level Activity, 2. Batch - Level activity, 3. Product Sustaining Activity, 4. Facility Sustaining Activity. Some expenditures arising from various departments' resource usage that was in the manner of service used by individual students, individual course, and individual faculty were collected, leading to the allocation by area criteria, such as building depreciation expense. After allocating indirect costs into the Bachelor's of Accountancy course's expenditures, indirect costs were classified by mission to combine with direct cost in each mission. Then, total cost and full cost of Bachelor's of Accountancy course were derived. The researcher used equivalently full-time students (FTSE) of Bachelor's of Accountancy course to compute per capita cost of production and full per capita cost of production of undergraduates of Bachelor's of Accountancy course, Faculty of Accountancy.

   
Student's Signature ..... Thesis Advisor's Signature .....

The results showed that per capita cost of production of undergraduates from 2009 to 2012 was in the amount of 61,681, 49,025.18, 46,921.39 and 40,761.21 Baht. On average, per capita cost of production of undergraduate for 4 years was in the amount of 49,597.20 Baht, and full per capita cost of production of undergraduates during the fiscal year of 2009-2012 was in the amount of 105,216.92, 103,342.27, 84,845.65 and 86,428.90 Baht. On average, full per capita cost of production of undergraduates for 4 years was in the amount of 94,958.43 Baht.

มหาวิทยาลัยรังสิต  
Rangsit University

Mr's Signature  Thesis Advisor's Signature 

## สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ข
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ง
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ช
สารบัญรูป	ฉ
<b>บทที่ 1 บทนำ</b>	<b>1</b>
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	3
1.3 คำนำการวิจัย	4
1.4 ขอบเขตการวิจัย	4
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
1.6 ข้อตกลงเบื้องต้นเกี่ยวกับการดำเนินงาน	5
1.7 นิยามศัพท์	5
<b>บทที่ 2 รายงานกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง</b>	<b>8</b>
2.1 ข้อมูลมหาวิทยาลัยรังสิต	8
2.2 ข้อมูลคณะกรรมการบริหาร	13
2.3 แนวคิดต้นทุน	16
2.4 แนวคิดการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุน	17
2.5 แนวคิดการปันส่วนตามต้นทุนฐานกิจกรรม	20
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	21
2.7 ครอบแนวคิด	25

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
<b>บทที่ ๓ ประเมินวิธีการวิจัย</b>	<b>28</b>
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	28
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	28
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	29
3.4 ขั้นตอนดำเนินการวิจัย	29
<b>บทที่ ๔ การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต</b>	<b>32</b>
4.1 ต้นทุนทางตรงและการปันส่วนตามพันธกิจ	32
4.2 ต้นทุนทางอ้อมจากหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัย	41
4.3 เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ต้นทุนรวมของหลักสูตร บัญชีบัณฑิต	47
4.4 การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ต้นทุนรวมหลักสูตรบัญชีบัณฑิต	49
4.5 ต้นทุนรวมและต้นทุนเดิมการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต	68
4.6 ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวและต้นทุนเดิมการผลิตบัณฑิตรายหัว หลักสูตรบัญชีบัณฑิต	69
<b>บทที่ ๕ สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ</b>	<b>70</b>
5.1 สรุปผลการวิจัย	71
5.2 อภิปรายผลการวิจัย	72
5.3 ข้อเสนอแนะ	75
<b>บรรณานุกรม</b>	<b>76</b>
<b>ภาคผนวก</b>	<b>78</b>
<b>ประวัติผู้วิจัย</b>	<b>80</b>

## สารบัญตาราง

	หน้า
<b>ตารางที่</b>	
4.1 รายจ่ายคณะบัญชี ปีงบประมาณ 2552 – 2555	35
4.2 อัตราเรือยกระดองชั่วโมงการปฏิบัติงานของอาจารย์คณะบัญชี จำแนกตามพันธกิจ	36
4.3 การปันส่วนต้นทุนทางตรงตามพันธกิจ – รายจ่ายด้านนูกากรคณะบัญชี	37
4.4 การปันส่วนต้นทุนทางตรงตามพันธกิจ – ค่าตอบแทนคณะบัญชี	38
4.5 การปันส่วนต้นทุนทางตรงตามพันธกิจ – ค่าใช้สอยคณะบัญชี	39
4.6 การปันส่วนต้นทุนทางตรงตามพันธกิจ – ค่าวัสดุสำนักงานและวัสดุเพื่อ การศึกษา	40
4.7 รายจ่ายสนับสนุนของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2552 – 2555	42
4.8 เกณฑ์สัดส่วนจำนวนนักศึกษาเดิมเวลาเที่ยบท่าฯของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต	47
4.9 เกณฑ์การปันส่วนจากจำนวนคณะวิชา และจำนวนหลักสูตรของคณะบัญชี	48
4.10 เกณฑ์สัดส่วนรายได้ค่าน้ำเรียนของคณะบัญชี	48
4.11 เกณฑ์พื้นที่ใช้สอยในอาคารของคณะบัญชี	49
4.12 ต้นทุนทางอ้อมที่ปันส่วนเข้าสู่ต้นทุนรวมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำแนกตาม ปีงบประมาณ 2552 – 2555	50
4.13 ต้นทุนทางอ้อมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำแนกตามพันธกิจ ปีงบประมาณ 2552	53
4.14 ต้นทุนทางอ้อมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำแนกตามพันธกิจ ปีงบประมาณ 2553	57
4.15 ต้นทุนทางอ้อมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำแนกตามพันธกิจ ปีงบประมาณ 2554	60
4.16 ต้นทุนทางอ้อมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำแนกตามพันธกิจ ปีงบประมาณ 2555	64
4.17 ต้นทุนรวมและต้นทุนเดิมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ปีงบประมาณ 2552-2555	68
4.18 ต้นทุนการผลิตบัญชีบัณฑิตรายหัวและต้นทุนเดิมการผลิตบัญชีบัณฑิตรายหัวของ หลักสูตรบัญชีบัณฑิต ปีงบประมาณ 2552 - 2555	69

## สารบัญรูป

	หน้า
<b>รูปที่</b>	
2.1 โครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัยรังสิต	11
2.2 โครงสร้างการบริหารงานของคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต	12
2.3 เอกลักษณ์หรือวัฒนธรรมของสถาบัน	15
2.4 กระบวนการผลิตบัณฑิต	26
2.5 ขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต	27

บทที่ 1

၁၇

## 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

มหาวิทยาลัยรังสิต เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่มีจุดมุ่งหมายสำคัญ คือ การผลิตบัณฑิต ในสาขาวิชาที่ตรงกับความต้องการในการพัฒนาประเทศ โดยมุ่งเน้น ทางด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี การออกแบบ และการจัดการเป็นสำคัญ รวมถึงวิชาชีพอิสระ ที่สามารถสร้างงานของตนเองได้ ความคิดที่จะดำเนินการจัดตั้งมหาวิทยาลัยรังสิตมีมานานแล้ว โดยนายประสิทธิ์ อุไรรัตน์ (อดีตผู้ว่าราชการจังหวัดกาญจนบุรี) ตั้งแต่เมื่อครั้งยังอยู่ในราชการ โดยตั้งใจว่าจะรวบรวมบุคคลที่รักในศิลปะและสถาปัตยกรรมขึ้นอย่างหนึ่งที่จะอำนวยประโยชน์แก่สังคมส่วนรวม ได้เดินที่ นั่นคือ การก่อตั้งมหาวิทยาลัยรังสิต โดยได้ตั้งปณิธานไว้ว่า “เราจะสร้างเยาวชนและคนรุ่นใหม่ ให้เป็นบัณฑิตที่เพียบพร้อมด้วยวิทยาการ และเพียบพร้อมด้วยจริยธรรม”

มหาวิทยาลัยรังสิตเริ่มสร้างเมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2527 ในหมู่บ้านเมืองเอก จังหวัดปทุมธานี จำกัดที่กันของนายประดิษฐ์ อุไรรัตน์ และคณะนุคคล เพื่อสร้างสถาบันการศึกษาที่มีคุณภาพ และแบ่งเบาภาระการหาสาบันการศึกษาระดับอุดมศึกษาของนักเรียน เมื่อปี 2529 เริ่มเปิดเป็นวิทยาลัยรังสิต และเปิดสอน 2 คณะวิชาคือ คณะบริหารธุรกิจและคณะพยาบาล ต่อมาในปี 2532 เริ่มเปิดวิทยาลัยแพทยศาสตร์ และระดับบัณฑิตศึกษา สาขาวิชาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต และในวันที่ 3 กรกฎาคม 2530 ได้เปลี่ยนฐานะจากวิทยาลัยเป็นมหาวิทยาลัย ได้รับการรับรองมาตรฐานการศึกษาจากทบทวนมหาวิทยาลัย โดยสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ประกอบพิธีเปิดมหาวิทยาลัยในวันที่ 29 ธันวาคม 2533

มหาวิทยาลัยตระหนักรู้ว่า บัณฑิตทุกคนจำเป็นต้องมีทักษะ หรือความรู้พื้นฐานที่จำเป็นในการประกอบอาชีพโดยเฉพาะ สำหรับระบบธุรกิจสมัยใหม่ อันได้แก่ ความรู้ภาษาอังกฤษ และเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยจึงกำหนดให้นักศึกษาทุกคน ทักษะต้องเรียนวิชาคอมพิวเตอร์

พื้นฐาน และเน้นความรู้ภาษาต่างประเทศ โดยเฉพาะภาษาอังกฤษในการเรียนการสอน เพื่อเป็นการส่งเสริมให้นักศึกษามีความพร้อมที่จะออกไปเพชรบุรีกับชีวิตการทำงาน และมีพื้นฐานในการพัฒนาตนเอง มหาวิทยาลัยได้สนับสนุนให้นักศึกษามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมร่วมกัน ทั้งด้านดนตรี กีฬา สันทานการและการบริการชุมชน ตลอดจนการมีส่วนร่วมในการบริหารกิจการนักศึกษา ทั้งนี้โดยอยู่บนพื้นฐานความเชื่อที่ว่า มหาวิทยาลัยสมบูรณ์แบบจะต้องรับผิดชอบและให้ความสำคัญด่อการเสริมสร้างและ พัฒนาศักยภาพทุกด้านของนักศึกษาทั้งในเชิงวิชาการ คุณธรรม บุคลิกภาพ พลานามัย และศีลปวัฒนธรรมตามวิถีที่ศูน์มหาวิทยาลัยเป็นแหล่งทรัพยากรการเรียนรู้ และการค้นคว้าวิจัย เพื่อการพัฒนาแบบยั่งยืนที่สนองตอบความต้องการของห้องถีน และการแก้ปัญหาของสังคม ส่งเสริมนวัตกรรม และความคิดสร้างสรรค์ของการเป็นผู้นำทางวิชาการ และผู้ประกอบการทั้งในกลุ่มนักศึกษา และคณาจารย์ทุกสาขาวิชา คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมสร้างและพัฒนาองค์กรให้มีความมั่นคงและมุ่งเน้นคุณภาพ (สำนักงานประกันคุณภาพ ฝ่ายแผนพัฒนาและแผนการเงิน มหาวิทยาลัยรังสิต, 2556 : 2)

การจัดตั้งคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิตมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตบัณฑิตทางบัญชี และพัฒนาปรับปรุงคุณภาพการศึกษาทางบัญชีสู่ระดับมาตรฐานสากล ด้วยเหตุนี้การวางแผนนโยบายและแผนการพัฒนาคณะบัญชี จึงถูกกำหนดขึ้นเพื่อเป็นกรอบแนวทางในการจัดตั้งคณะบัญชีและการดำเนินการต่างๆ ให้เป็นไปตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยรังสิต 2545-2549 (ข้อมูลจากรายงานการประกันคุณภาพการศึกษาภายใน คณะบัญชี ประจำปีการศึกษา 2554) ในปัจจุบันการดำเนินงานของคณะบัญชี อยู่ภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยระยะ 5 ปี พ.ศ. 2555-2559 โดยครอบคลุมการกิจลักษณะวิชาประกอบด้วย การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการทางวิชาการ แก้สังคม และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การบริหารจัดการ โดยคณะบัญชี หลักสูตรที่เปิดดำเนินการสอนในปัจจุบัน 3 หลักสูตร ได้แก่ บัญชีบัณฑิต หลักสูตรบัญชีบัณฑิต (นานาชาติ) และบัญชีมหาบัณฑิต

จากแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555-2559) โดยดำเนินการคณะกรรมการการอุดมศึกษา ยุทธศาสตร์ข้อที่ 4 ปฏิรูปการบริหารการเงินอุดมศึกษา เพื่อขับเคลื่อนสถาบันอุดมศึกษาสู่ความเป็นเลิศ โดยใช้ประเด็นยุทธศาสตร์การเงินเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อน และเป็นกลไกกำกับเชิงนโยบายให้สถาบันอุดมศึกษา การพัฒนาให้บรรลุเป้าหมายและก้าวสู่ความเป็นเลิศตามกลุ่มสถาบัน ครอบคลุมการจัดสรรงบประมาณการศึกษา เพื่อย้ายโอกระยะทางการศึกษา ตามกลยุทธ์ข้อ 4.1-4.4 กำหนดให้สถาบันการศึกษาทำการวิเคราะห์ต้นทุนค่าใช้จ่ายต่อหน่วยคุณภาพ (Quality Unit Cost) จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน จัดสรรงบเพื่อย้ายโอกระยะทางการศึกษาโดย

คำนึงความต้องการกำลังคนของประเทศไทย ติดตามประเมินผลการใช้งบประมาณอย่างเหมาะสมเพื่อกำหนดความชัดเจนของ โครงสร้างการเงินอุดมศึกษาให้มีการจัดสรรงบประมาณแก่สถาบันอุดมศึกษา ที่สอดคล้องกับความเป็นจริงในการดำเนินการกิจของสถาบันอุดมศึกษาและสามารถส่งเสริมความเป็นเดิมในแต่ละกลุ่มสถาบัน

ภายใต้กลยุทธ์ดังกล่าว คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต จำเป็นต้องมีการคำนวณต้นทุนในการผลิตบัณฑิตของแต่ละหลักสูตรอย่างเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการบริหารการเงิน โดยมีเป้าหมายความมั่นคงทางการเงิน และความสามารถบริหารหลักสูตรได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงขึ้น โดยต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว จะเป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรต่างๆ ของสถาบันการศึกษาในการทำให้นักศึกษาที่เข้าศึกษาสำเร็จการศึกษาตามหลักสูตร เป็นข้อมูลที่แสดงถึงประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร และมีผลต่อความมั่นคงทางการเงิน ผู้บริหารสามารถวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตบัณฑิต และนำไปใช้การปรับปรุงค่าธรรมเนียมการศึกษา ค่าเล่าเรียน ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม รวมถึงการจัดสวัสดิการต่างๆ ให้กับนักศึกษา โดยคำนึงถึงคุณภาพการศึกษาและคุณภาพของบัณฑิต

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยเลือกที่จะศึกษาด้านทุนการผลิตบัณฑิตของคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต โดยมีจุดนุ่งหมายที่จะใช้หลักการต้นทุนเติม กล่าวคือ ต้นทุนการผลิตบัณฑิตจะประกอบด้วยค่าใช้จ่ายทางตรงและทางอ้อมที่เกิดขึ้นและมารวมกันเป็นจำนวนต้นทุนที่เกิดขึ้นของคณะบัญชี จำแนกต้นทุนรวมทั้งหมวดของคณะบัญชีอย่างมาเป็นต้นทุนการผลิตบัณฑิต โดยรวมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิตเท่านั้น โดยใช้สารสนเทศทางด้านการเงินและบัญชีและแผนรายจ่ายเงินงบประมาณประจำปีของมหาวิทยาลัยรังสิต ตั้งแต่ปี 2552-2555 รวม 4 ปี ดังนั้นการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวในงานวิจัยฉบับนี้จะดำเนินการเพื่อให้ได้ต้นทุนการผลิตบัณฑิตที่แท้จริงและเป็นข้อมูลในการวางแผนการบริหารงบประมาณและงานด้านประกันคุณภาพของมหาวิทยาลัยรังสิตอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลต่อไป

## 1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว ของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลา ตั้งแต่ปี 2552-2555

### 1.3 คำาถามการวิจัย

1.3.1 โครงสร้างต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ภายใต้รัฐวิถี ต้นทุนเต็ม ควรเป็นอย่างไร

1.3.2 ปัจจัยที่นำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการปันส่วน (Cost Driver) ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เหมาะสมกับลักษณะของการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรบัญชีบัณฑิต ควรเป็นอย่างไร

### 1.4 ขอบเขตการวิจัย

1.4.1 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต คำนวณจากรายจ่ายจริงที่ทำการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ 2552 ถึง 2555 ของคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต (ปีงบประมาณเริ่ม 1 มิถุนายน-31 พฤษภาคม)

1.4.2 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว ของคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต มีหน่วยงานหลัก คือ คณะบัญชี และหน่วยงานสนับสนุน คือ สำนักหอสมุด สำนักงานทะเบียนและหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยจัดเป็นหน่วยงานสนับสนุนด้านการเรียนการสอน ด้านกิจการนักศึกษา ด้านการวิจัย ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และด้านการบริหารมหาวิทยาลัย

### 1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.5.1 ทำให้ทราบถึงต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวมและต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวเต็มของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ที่เกิดขึ้นในช่วงปีการศึกษา 2552-2555

1.5.2 เพื่อนำผลการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต มาใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาจัดสรรงบประมาณต่อไปในอนาคต

1.5.3 ผู้บริหารคณะบัญชีสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้ในการวางแผนกลยุทธ์มาประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานในอนาคตต่อไป

## 1.6 ข้อตกลงเบื้องต้นเกี่ยวกับการคำนวณ

1.6.1 นักศึกษาในระดับปริญญาตรีภาคปกติทุกคนใช้ประโยชน์จากคณบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต โดยเท่าเทียมกัน ทั้งนี้ เนื่องจากนักศึกษาทุกคนจ่ายค่าใช้จ่ายทางการศึกษาในอัตราเดียวกัน

1.6.2 นักศึกษาเต็มเวลาเที่ยนเท่า (FTES) แต่ละคนที่รับบริการจากหลักสูตรและคณบัญชี จึงต้องจ่ายค่าใช้จ่ายเท่ากัน

1.6.3 ใน การศึกษารังสิต ไม่รวมค่าใช้จ่ายเบื้องต้นและบรรเทาอุทกภัย ที่เกิดขึ้นในปี การศึกษา 2554-2555 อันเนื่องจากเหตุอุทกภัย

## 1.7 นิยามศัพท์

**ศูนย์ต้นทุน (Cost Center)** หมายถึง หน่วยงานที่ผู้บริหารของหน่วยงานนั้น ไม่สามารถควบคุมรายได้และมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมต้นทุนเพียงอย่างเดียว

ในการศึกษารังสิต จะทำการจัดกลุ่มศูนย์ต้นทุนตามภารกิจที่เกี่ยวข้องกับการเรียนการสอนของคณบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ดังนี้

1) กลุ่มงานสนับสนุนการบริหารของมหาวิทยาลัย หมายถึง หน่วยงานในโครงสร้างของมหาวิทยาลัยรังสิต ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี ศูนย์บริการวิชาการ สำนักงานบัญชีฯลฯ

2) กลุ่มงานผลิตบัณฑิตของคณบัญชี หมายถึง หลักสูตรที่มีหน้าที่จัดการในเรื่องการเรียนการสอนและกิจกรรมอื่นๆ ให้แก่นักศึกษา ในที่นี้คือ หลักสูตรบัญชีบัณฑิต

**ต้นทุน (Costs)** หมายถึง รายจ่ายหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจจ่ายเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หุ้นทุน หรือการให้บริการหรือการก่อหนี้ ทั้งนี้รวมถึงผลขาดทุนที่วัดค่าเป็นตัวเงินได้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ

**ต้นทุนทางตรง (Direct Cost)** หมายถึง รายการต้นทุนที่มีความสัมพันธ์กับภารกิจของหน่วยงาน และสามารถติดตามต้นทุนได้โดยง่ายว่าเป็นต้นทุนของหน่วยงานใด เท่าใด ซึ่งปกติใช้การติดตามจากเอกสารหลักฐาน

**ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost)** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หล่ายสำนัก/ศูนย์ ใช้ร่วมกันในการผลิตบัณฑิต และไม่สามารถติดตามได้โดยง่ายว่าเป็นของหน่วยงานใด จึงจำเป็นต้องใช้วิธีการปันส่วน (Cost Allocation) ต้นทุนจากแต่ละหน่วยงาน

**การปันส่วนต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost Allocation)** หมายถึง การกระจายต้นทุนทางอ้อมจากศูนย์ต้นทุน ได้แก่ หน่วยงานสนับสนุนการบริหารของมหาวิทยาลัยรังสิต ไปสู่กลุ่มงานสนับสนุนการบริหารของคณะบัญชีและหลักสูตรบัญชีบัณฑิต โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนตามภารกิจหลักหรือกิจกรรม

**ต้นทุนรวม (Total Cost)** หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่ได้รับการจัดสรรปันส่วนมาจากแต่ละหน่วยงาน

**ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว (Cost of the Full-time Bachelor of Accounting Under-Graduate Student)** หมายถึง ต้นทุนรวมที่ใช้ในกระบวนการการเรียนการสอนของแต่ละหลักสูตร ต่อนักศึกษาเต็มเวลา 1 คน ต่อ 1 ปี

จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full Time Equivalent Students : FTES) หมายถึง จำนวนนักศึกษาทุกระดับที่ลงทะเบียนเรียนในปีการศึกษานั้นๆ โดยกำหนดให้นักศึกษาระดับปริญญาตรีลงทะเบียนเรียน มีสูตรในการคำนวณดังนี้

จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาต่อภาคการศึกษา

$$\text{FTES ระดับปริญญาตรี} = \text{SCH}$$

18

จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาต่อปีการศึกษา

$$\text{FTES ระดับปริญญาตรี} = \text{SCH}$$

36

**หน่วยกิตนักศึกษา (Student Credit Hours : SCH)** หมายถึง ผลรวมของผลคูณระหว่างจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนกับจำนวนหน่วยกิตของแต่ละรายวิชาที่ภาควิชาหรือคณะนั้นเปิดสอน ข้อมูลนักศึกษา FTES ปรับนำหนักบัณฑิตศึกษาเท่ากับปริญญาตรีโดยบัณฑิตศึกษาคูณ 1.5

**งบประมาณ (Budget)** หมายถึง จำนวนเงินของมหาวิทยาลัยรังสิตที่ได้จากการที่ถือเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย เช่น ค่าลงทะเบียน ค่าขึ้นทะเบียนเป็นนักศึกษา ค่าบำรุงการศึกษาฯ

**กิจกรรม (Activity)** หมายถึง การกระทำใดก็ตามที่เปลี่ยนทรัพยากรของค์กร เช่น วัสดุคงเหลือ แรงงาน และเทคโนโลยีต่างๆ ออกมานเป็นผลได้

**ต้นทุนกิจกรรม (Activity Cost)** หมายถึง ต้นทุนของทรัพยากรทั้งหมดที่ใช้ไปในการประกอบกิจกรรมนั้นๆ

**ต้นทุนทรัพยากร (Resources Cost)** หมายถึง ต้นทุนรายจ่ายหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการผลิตที่ใช้ในแต่ละกิจกรรม

**ตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver)** หมายถึง ปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมเปลี่ยนแปลงไปซึ่งจะเกิดขึ้นก่อนกิจกรรมเสมอ

**หน่วยงานหลัก (Functional Cost Center)** หมายถึง กลุ่มหน่วยงานหลักที่มีหน้าที่ปฏิบัติภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย และส่งผลโดยตรงในการสร้างผลผลิต

**หน่วยงานสนับสนุน (Support Cost Center)** หมายถึง กลุ่มหน่วยงานที่ทำหน้าที่ช่วยเหลืองานหลักให้เป็นไปได้อย่างราบรื่น เช่น งานบริหารต่างๆ

**โครงสร้างต้นทุน (Cost Structure)** หมายถึง ต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม

**รูปแบบต้นทุน (Cost Model)** หมายถึง การคิดต้นทุนกิจกรรม ขั้นแรกเป็นการปันส่วนต้นทุนตามรหัสบัญชี หรือตามต้นทุนตาม เข้าสู่กิจกรรมต่างๆ ขั้นที่ 2 เป็นการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมต่างๆ เข้าสู่ผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้องโดยใช้อัตราต้นทุนกิจกรรมค่อนข้างของตัวผลักดัน

## บทที่ 2

### วรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการวิจัยเกี่ยวกับการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้า หนังสือ และงานวิจัยต่างๆ ที่ใช้ในการวิจัยการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต โดยใช้ต้นทุนเดิม โดยมีวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

- 2.1 ข้อมูลมหาวิทยาลัยรังสิต
- 2.2 ข้อมูลสอนบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต
- 2.3 แนวคิดต้นทุน
- 2.4 แนวคิดการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุน
- 2.5 แนวคิดการเป็นส่วนรวมต้นทุนฐานกิจกรรม
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 ข้อมูลมหาวิทยาลัยรังสิต

##### 2.1.1 ข้อมูลทั่วไปมหาวิทยาลัยรังสิต

สำนักงานประกันคุณภาพ ฝ่ายแผนพัฒนาและแผนการเงิน มหาวิทยาลัยรังสิต (2556 : 2) ได้กล่าวว่ามหาวิทยาลัยรังสิตตั้งอยู่บนพื้นที่ 295 ไร่ ในหมู่บ้านเมืองเอก ตำบลหลักหก ถนนพหลโยธิน อำเภอเมือง จังหวัดปทุมธานี อยู่ในทำเลที่มีสภาพแวดล้อมดีเยี่ยม ประกอบด้วยสิ่งอำนวยความสะดวกครบทุกด้าน เช่น สนามกอล์ฟ สร้างวิถีทางสุขภาพ สนามเทนนิส เป็นต้น มีอาณาบริสุทธิ์ แข่งขัน หมายความว่าเป็นที่ตั้งของสถาบันการศึกษาชั้นสูง

#### ปฏิริหาร วิสัยทัศน์ และพันธกิจ

##### 1) ปฏิริหาร (Pledge)

มหาวิทยาลัยรังสิต สร้างสรรค์สิ่งที่ดีให้แก่สังคม

2) วิสัยทัศน์ (Vision)

มหาวิทยาลัยรังสิต คือ ชุมชนทรัพย์แห่งปัญญาของชาติ เพื่อปฏิรูปประเทศไทยสู่สังคม  
ธรรมาชีปไตย

3) อัตลักษณ์ (Identity)

คิดสร้างสรรค์ ยึดมั่นคุณธรรม นำการเปลี่ยนแปลง

4) เอกลักษณ์

มหาวิทยาลัยสมบูรณ์แบบ ที่การศึกษาคือ นวัตกรรม

5) พันธกิจ (Mission)

- 1) ผลิตบัณฑิต อุดมปัญญา มีความรู้ความสามารถ คุณธรรม จริยธรรม  
ความคิดสร้างสรรค์ จิตสาธารณะ และพร้อมเป็นพลเมืองโลก
- 2) สร้างงานวิจัย งานสร้างสรรค์และนวัตกรรมที่มีคุณค่าต่อการพัฒนาสังคม
- 3) ให้บริการวิชาการแก่สังคม เพื่อสร้างความเข้มแข็งอย่างยั่งยืน บนพื้นฐาน  
ของปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงและสังคมธรรมาชีปไตย
- 4) สร้างความตระหนักและความภาคภูมิใจในภูมิปัญญาศิลปะและวัฒนธรรม  
ของชาติ ความรับรู้และความเข้าใจในวัฒนธรรมนานาชาติ

6) นโยบาย (Policy)

มหาวิทยาลัยรังสิต มุ่งมั่นพัฒนามหาวิทยาลัยให้มากยิ่งขึ้น ในด้านการเรียนการสอน การ  
ผลิตบัณฑิต การพัฒนาหลักสูตร การวิจัย การสร้างสรรผลงานวิชาการสิ่งประดิษฐ์และนวัตกรรม  
การบริการวิชาการ การทำงานบ่มารุง พัฒนาและสร้างมาตรฐานทางด้านศิลปวัฒนธรรม การพัฒนา  
ระบบบริหารและโครงสร้างองค์กร การพัฒนาระบบทeknologiสารสนเทศ การพัฒนาอาชาร  
สถานที่ สภาพแวดล้อมและสิ่งอำนวยความสะดวก ความหลากหลาย ความร่วมมือกับสถาบันการศึกษา  
องค์กรสมาคม สถานประกอบการภาครัฐและภาคเอกชน

นอกจากมุ่งเน้นพัฒนาในด้านดังกล่าว มหาวิทยาลัยรังสิตได้กำหนดนโยบายเส้นทางสู่  
ความเป็นเลิศ (Roadmap to Excellence) ซึ่งได้แก่

6.1) ความสามารถในการแข่งขัน (Competitiveness) มหาวิทยาลัยรังสิตจะต้องมีความสามารถในการแข่งขันกับมหาวิทยาลัยอื่นๆ ได้อย่างโดดเด่น อยู่ในชั้นแนวหน้าเป็นผู้นำในการศึกษาพัฒนาสังคมและประเทศซึ่งจะต้อง

6.1.1) ความเป็นเอกลักษณ์และความโดดเด่น (Uniqueness and Distinction)

6.1.2) คุณภาพการศึกษา (Quality Education)

6.1.3) นวัตกรรมและโครงการสร้างการวิจัยพัฒนา (Innovations and Research and Development project)

6.1.4) คุณภาพของผู้สำเร็จการศึกษา (Quality Graduates)

6.1.5) ความน่าเชื่อถือและชื่อเสียงเกียรติภูมิ (Trustworthiness and Reputation)

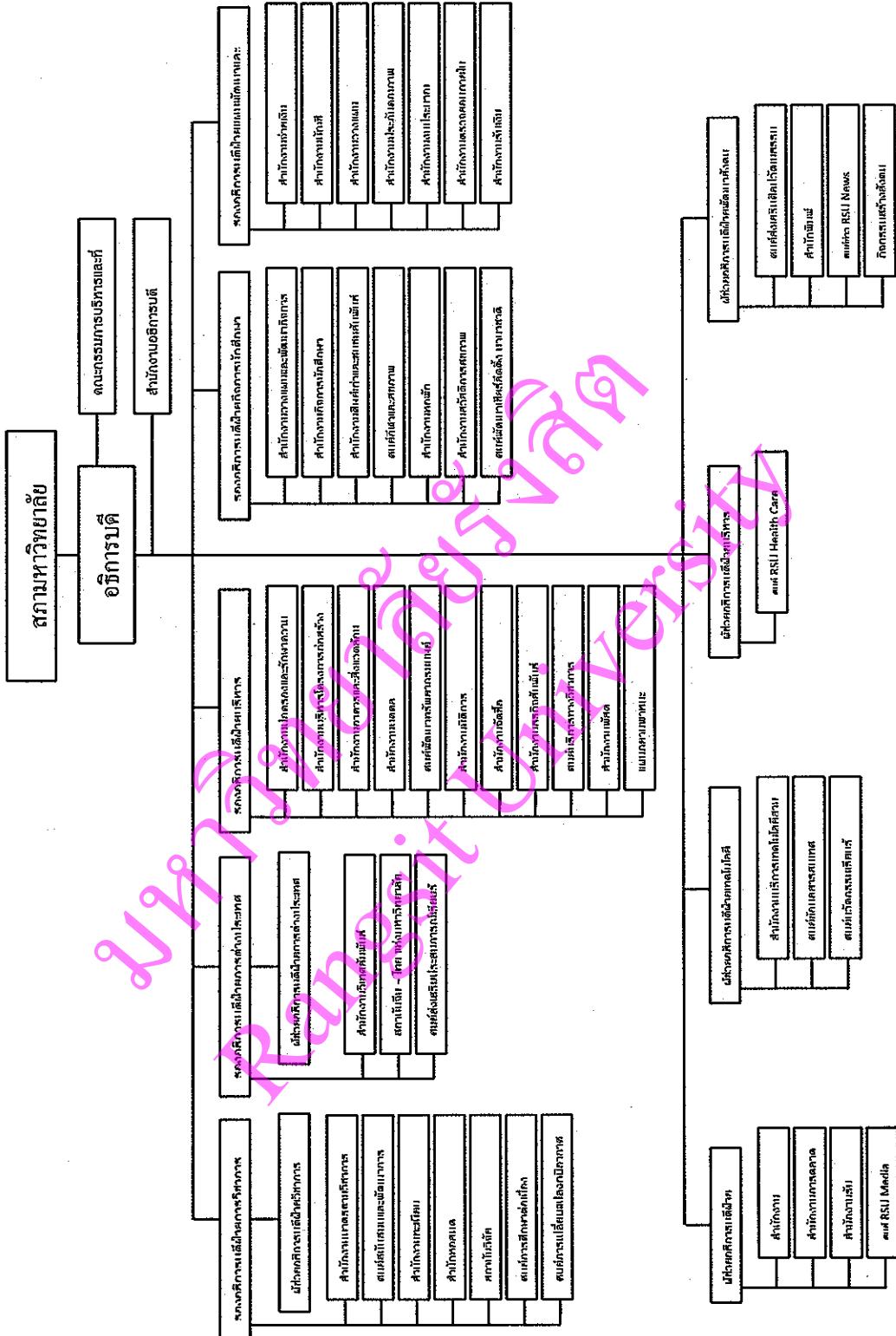
6.2) การเป็นมหาวิทยาลัยอิเล็กทรอนิกส์ (e-University)

6.3) ความเป็นนานาชาติ (Internationalizations)

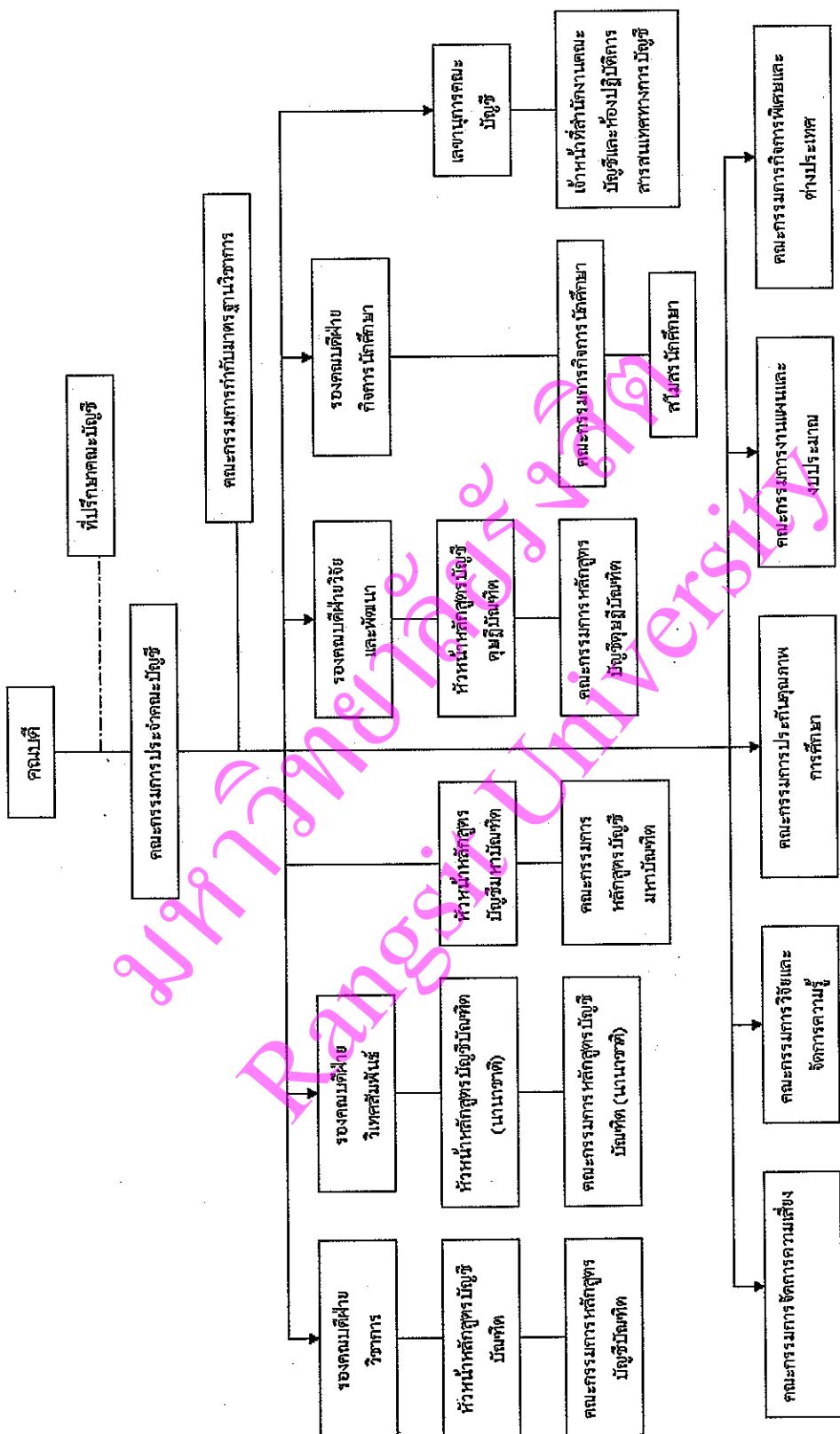
6.4) การรับรองมาตรฐาน (Certification)

6.5) คุณภาพการศึกษา (Quality Education)

6.6) เตรียมความพร้อมสู่โลกความเป็นจริง (Readiness for the Real World)



รูปที่ 2.1 โครงการสร้างเครื่องจำลองมหาวิทยาลัยบังคลาเทศ



รูปที่ 2.2 โครงการงานอาชญากรรมทางไซเบอร์ในประเทศไทย

## 2.2 ข้อมูลคณะบัญชี (Faculty of Accountancy) มหาวิทยาลัยรังสิต

มหาวิทยาลัยรังสิตเริ่มเปิดดำเนินการสอนหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีในปี พ.ศ. 2529 ณ ขณะนั้นเป็นหลักสูตรหนึ่งที่เปิดสอนอยู่ในคณะบริหารธุรกิจ ต่อมาในปี พ.ศ. 2533 วิทยาลัยรังสิต ได้รับการสถาปนาอย่างถาวรสืบเนื่องมาเป็นมหาวิทยาลัยรังสิต ในปี พ.ศ. 2538 คณะบริหารธุรกิจได้รับการอนุมัติจากมหาวิทยาลัยให้เปลี่ยนชื่อปริญญาจาก เดิมเป็นปริญญาบัญชี บัณฑิต และจากการที่มหาวิทยาลัยรังสิตมุ่งพัฒนาหลักสูตรและการเรียนการสอนให้มีความหลากหลายและตรงกับความต้องการพัฒนาประเทศ จึงถึงที่นี่ในการพัฒนาศักยภาพ ของการจัดการศึกษาทางด้านการบริหาร ให้ก้าวขึ้นตามความต้องการของภาคธุรกิจและเอกชน และสอดรับ กับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีใหม่ๆ ซึ่งได้จัดตั้งวิทยาลัยบริหารธุรกิจและรังสิตขึ้นในปี พ.ศ. 2545 ซึ่งประกอบด้วย คณะบัญชี คณะบริหารธุรกิจ และสถาบันรัฐประศาสนศาสตร์ ซึ่งทั้งหมดนี้ได้ ดำเนินการจัดตั้งแล้วเสร็จในปี พ.ศ. 2546 ขณะนี้คณะบัญชีจึงเปิดดำเนินการสอนตั้งแต่ปี พ.ศ. 2546 การจัดตั้งคณะบัญชี มหาวิทยาลัยมีวัตถุประสงค์ในการเพิ่มศักยภาพการผลิตบัณฑิตทางบัญชี และ พัฒนาปรับปรุงคุณภาพการศึกษาทางบัญชีสู่ระดับมาตรฐานสากล ด้วยเหตุนี้การวางแผน นโยบายและ แผนพัฒนาคณะบัญชีจึงถูกกำหนดขึ้นเพื่อเป็นกรอบแนวทางในการจัดตั้งคณะบัญชีและการ ดำเนินการต่างๆ ให้เป็นไปตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยรังสิต พ.ศ. 2545-2549 โดยครอบคลุม การกิจกรรมของคณะวิชา อันได้แก่ การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการทางวิชาการแก่สังคม และ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

### 1) โครงสร้างบริหารงาน และจัดการเรียนการสอน คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต

#### 1.1) ปรัชญาคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต

การให้การศึกษาเพื่อพัฒนาบุคลากรของประเทศไทยให้เป็นผู้มีคุณภาพ มี ศักยภาพและ สามารถใช้กระบวนการเรียนรู้เพื่อพัฒนาตน ได้ตลอดชีวิต ถือเป็นการกิจหลักที่สำคัญ ขององค์กรการศึกษา ขณะนี้คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต จึงมีความมุ่งมั่นที่จะจัดการศึกษาทางบัญชีโดยเน้นความสำคัญที่กระบวนการเรียนรู้ควบคู่กับหลักการประยุกต์ให้ความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชีเพื่อแก้ปัญหาในทางปฏิบัติอย่างถูกต้องและมีคุณธรรม ด้วยปรัชญาการศึกษาของคณะบัญชีที่ว่า การผลิตบัณฑิตบัญชีที่มีคุณภาพและมีคุณธรรมให้กับสังคม

1.2) ปัฒนาคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต

1.2.1) นำความรู้ทั้งที่มีอยู่และพึงแสวงหาใหม่จากการศึกษา

และวิจัย ถ่ายทอดให้กับนักศึกษา

1.2.2) พัฒนาการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่องตาม  
แนวโน้มการเน้นผู้เรียนเป็นสำคัญโดยใช้กระบวนการเรียนรู้

1.2.3) ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม

1.2.4) มีส่วนร่วมในการดำเนินธุรกิจและวัฒนธรรม

ไทย

บุคลากรและนักศึกษา

1.3) วิสัยทัศน์คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต เป็นองค์กรหนึ่งของสถาบันการศึกษา  
ในประเทศไทยที่สามารถผลิตบัณฑิตทางบัญชีที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับในวงการวิชาชีพบัญชี

1.4) พัฒนาคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต

1.4.1) การพัฒนาหลักสูตร ให้สอดคล้องกับหลักสูตร  
มาตรฐาน สกอ. และวิสัยทัศน์ของคณะ

1.4.2) การพัฒนาคุณภาพและศักยภาพด้านวิชาของ  
อาจารย์ ให้สามารถสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผลิตผลงานทางวิชาที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ

1.4.3) การสร้างระบบการประกันคุณภาพการศึกษาให้  
เป็นไปตามแนวโน้มนโยบายของหน่วยงานมหาวิทยาลัย และสามารถรองรับการตรวจสอบคุณภาพการศึกษา  
ตามหลักเกณฑ์ของ สมศ.

1.4.4) การพัฒนาคุณภาพนักศึกษาโดยเน้นศักยภาพการ  
ทำงานเพื่อสามารถแข่งขันได้ในตลาดงาน และตลาดวิชาชีพบัญชี

1.4.5) การบริหารและการจัดการภายในคณะบัญชีให้มี  
ประสิทธิภาพและสามารถตรวจสอบได้

1.5) เป้าประสงค์

1.5.1) เพื่อผลิตบัณฑิตด้านการบัญชีให้มีความรู้  
ความสามารถมีคุณธรรม เป็นที่ยอมรับของสังคมว่ามีคุณภาพ

1.5.2) เพื่อสร้างและพัฒนาผลงานทางวิชาการบัญชีให้เป็น  
แหล่งศึกษาค้นคว้าทางการบัญชี

1.5.3) เพื่อให้ความรู้แก่ผู้สนใจและการบริการแก่สังคม

1.5.4) เพื่อให้การสนับสนุนและส่งเสริมกิจกรรมต่างๆ ที่

เป็นการทำบุญบำรุงศิลปวัฒนธรรมไทย ประเพณีไทยทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย



รูปที่ 2.3 เอกลักษณ์หรือวัฒนธรรมของสถาบัน

ที่มา : มหาวิทยาลัยรังสิต, <http://www.rsu.ac.th>, 9 กันยายน 2557

เครื่องหมายประจำมหาวิทยาลัย ได้จากการความคิดสร้างสรรค์จากนักศึกษา ซึ่งทางคณะได้ขัด  
ประมวลในวันเปิดคณะ ศิรุ่นเปรื่องสำราญ แสดงถึงองค์ความรู้ที่เกี่ยวกับธุรกิจ โดยลักษณะของกระดาษ  
ที่ประกอบกันเรื่อง

- 1) สำราญ สื่อถึง องค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี
- 2) ส่วนลักษณะของภาพที่ให้ความรู้สึกเคลื่อนไหว และแสดงถึงความมุ่งมั่น การมุ่ง  
สู่เป้าหมายสูงสุด
- 3) ลักษณะของกระดาษที่เรียงลำดับกัน แสดงถึง ลำดับขั้นตอนในการศึกษาดำเนิน  
การบัญชี
- 4) ม้วนกระดาษ สื่อถึง การศึกษา องค์ความรู้ด้านการบัญชี

จากเครื่องหมายประจำมหาวิทยาลัยดังกล่าว จึงสะท้อนถึงอัตลักษณ์ของการผลิตบัญชีที่  
มุ่งมั่นใช้ความรู้ที่ได้ศึกษาในการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยมีวัฒนธรรมองค์การ คือ การมีส่วนร่วม  
และการทำงานเป็นทีม เป็นหัวใจสำคัญในการขับเคลื่อนสู่เป้าหมายสูงสุดในการพัฒนาคณาจารย์  
ได้แก่ การผลิตบัญชีที่มีคุณภาพและคุณธรรมให้กับสังคม

### 2.3 แนวคิดต้นทุน

พันธ์พิพัช จันทร์แก้ว (2545 : 28) ได้ให้คำจำกัดความ โครงสร้างต้นทุน โดยทั่วไป ว่า โครงสร้างต้นทุนในการคำนวณต้นทุน ผลิตในระบบบัญชีต้นทุน จะประกอบด้วยต้นทุน 3 ส่วน ดังนี้

ต้นทุนรวม (Total Cost) = ต้นทุนค่าแรง (Labor Cost) + ต้นทุนวัสดุ (Material Cost) + ค่าลงทุน (Capital)

ต้นทุนรวม (Total Cost) = ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) + ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost)

ต้นทุนรวม (Total Cost) = ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost) + ต้นทุนเปลี่ยน (Variable Cost)

ศศิวิมล มี野心 (2554 : 3) ได้ให้ความหมายของ ต้นทุน (Cost) ว่า เงินสดหรือสิ่งที่ขาย เท่าเงินสด เมื่อเปลี่ยนเป็นรายจ่ายในการผลิตเพื่อทำให้เกิดผลผลิตที่มีคุณภาพ การจะทำให้กิจการ เกิดประโยชน์สูงสุด ผู้บริหารจึงต้องพยายามควบคุมต้นทุนและกำหนดราคาขายให้เหมาะสม

ต้นทุนมีหลายประเภทขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ในการนำไปใช้เพื่อสนองความต้องการของ ผู้บริหาร ดังนี้

- 1) ประเภทต้นทุนตามลักษณะของค่าประกอบของต้นทุน มี 3 ประเภท คือ
  - 2.1) ต้นทุนค่าแรง (Labor Costs) หรือต้นทุนงบบุคลากร (Personal Costs)
  - 2.2) ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Costs) หรือต้นทุนงบดำเนินการ (Operating Costs)
  - 2.3) ต้นทุนค่าลงทุน (Capital Costs) หรือต้นทุนงบลงทุน

2) ประเภทต้นทุนตามลักษณะความสัมพันธ์ต่อปริมาณผลผลิต มี 2 ประเภท คือ

2.1) ต้นทุนคงที่ (Fixed Costs) เป็นต้นทุนที่ต้นทุนรวมจะเท่ากัน ตลอดช่วงกิจกรรมที่เกี่ยวข้องหรืออาจกล่าวได้ว่า ต้นทุนคงที่เป็นต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงแม้ว่า ปริมาณกิจกรรมจะเปลี่ยนแปลงไป เช่น ค่าเสื่อมราคา

2.2) ต้นทุนผันแปร (Variable Costs) เป็นต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงเป็น สัดส่วนเดียวกับการเปลี่ยนแปลงปริมาณกิจกรรมในช่วงกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

3) ประเภทของต้นทุนตามการคิดเข้าหน่วยต้นทุน มี 2 ประเภท คือ

3.1) ต้นทุนทางตรง (Direct Costs) เป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับ สินค้าที่ผลิตหรือกิจกรรมที่กระทำหรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งที่ดำเนินงานอยู่ และสามารถ ติดตาม และรวมรวมเข้าหน่วยวัดต้นทุน ได้สะดวกและชัดเจน ว่าเป็นต้นทุนของหน่วยงานใด เช่น คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต

3.2) ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Costs) เป็นต้นทุนที่ไม่สามารถติดตาม และคิดเข้าหน่วยวัดต้นทุน ได้ชัดเจน หรือไม่สามารถระบุได้ชัดว่าเกิดจากการผลิตสินค้านิดใด หน่วยใด จำนวนใด หรือเกิดจากการกระทำการใดกิจกรรมหรือเกิดขึ้นจากหน่วยงานใด โดยเฉพาะ เช่น หน่วยงานสนับสนุนต่างๆ ของมหาวิทยาลัยรังสิต

สำหรับการวิจัยต้นทุนการผลิตบัญชีของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัย รังสิต ผู้วิจัยเก็บข้อมูลต้นทุนหรือรายจ่ายการผลิตบัญชีติดตาม โดยใช้วิธีการบัญชีต้นทุน ที่ได้กล่าว ข้างต้นมาประยุกต์ใช้ตามประเภทของต้นทุนที่เกี่ยวข้อง

#### 2.4 แนวคิดการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุน

ตามแนวคิดการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุน เทียนฉาย กีรนันทน์ (2537 : 101-106) ได้กล่าว ว่าเนื่องจากพันธกิจของสถาบันอุดมศึกษาคือ การวิจัย การผลิตบัญชี และการให้บริการทาง วิชาการแก่สังคมและชุมชน มีการใช้ปัจจัยและกระบวนการผลิตร่วมกัน จึงเป็นการยากที่จะวัด ประสิทธิภาพในการประกอบพันธกิจของสถาบันอุดมศึกษาเหล่านี้ว่าจะมีประสิทธิภาพเพียงใด ดังนี้ การจัดระบบการบัญชีต้นทุนของสถาบันอุดมศึกษา จึงเป็นทางเลือกหนึ่งที่สะท้อนถึง ประสิทธิภาพในการจัดการและการบริหารสถาบันอุดมศึกษาโดยตรง การจัดระบบหรือพัฒนา

ระบบต้นทุนของสถาบันอุดมศึกษาจำเป็นจะต้องมีการออกแบบและเลือกใช้ดัชนีที่มีลักษณะที่ต้องการใช้ประโยชน์จากการรายงานทางการเงินและบัญชี

อย่างไรก็ตาม การที่จะพัฒนาระบบต้นทุน ต้องพิจารณาการประมาณค่าต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วย ที่เป็นดัชนี เพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบประกอบการตัดสินใจ ซึ่งข้อมูลข้อสนับทุกที่จะนำมาใช้ในการประมาณค่านี้จะได้มาจากแหล่งพื้นฐานคือการรายงานการเงินและการบัญชีนั้นเอง

### กลุ่มดัชนีที่จะใช้วัดและอธิบายความหมายของประสิทธิภาพที่พิจารณานำมาใช้ ได้แก่

1) ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายต่อคนต่อปี ซึ่งวัดต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมวดเมื่อนำมานเฉลี่ยต่อนิสิต/นักศึกษา 1 คน ในที่นี่อาจจำแนกเป็นเซบที่อยู่ เพื่อให้สามารถพิจารณาในรายละเอียดได้เพิ่มขึ้น เป็นต้นว่า ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อคนเฉพาะในระดับปริญญาตรี หรือต้นทุน หรือค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อคนเฉพาะในคณะหรือวิทยาลัยหนึ่งๆ ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายตามดัชนีนี้ จึงเป็นค่ารวมต่อหน่วยเวลา (ก่อ 1 ปี ในกรณีนี้) ซึ่งจะให้สื่อความหมายในภาพกว้างๆ แต่จะมีประโยชน์ในเชิงเปรียบเทียบระหว่างสถาบันหรือระหว่างหน่วยงานระบบการบัญชีต้นทุนก็จะจำเป็นต้องจำแนกการลงรายการบัญชีและประมาณจัดทำรายงานการเงินออกแบบเป็นรายหลักสูตร รายสาขาวิชา หรือรายหน่วยงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดก่อนที่จะมาหาค่าเฉลี่ย

2) ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายต่อ FTES ต่อปี โดยที่ค่า FTES หรือ Full-time Equivalent Student เป็นค่าเทียบเท่ากับนิสิต/นักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา ทั้งนี้สืบเนื่องมาจาก การศึกษาในระบบหน่วยกิต ทำให้ผู้เรียนสามารถลงทะเบียนเรียนไม่เต็มเวลา เช่น นิสิต/นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนรักษาสภาพในระหว่างการทำวิจัยเพื่อวิทยานิพนธ์ในระดับปริญญาโท ซึ่งจะ pragmat หัวนิสิต/นักศึกษาเป็น 1 คน (ตามข้อ 1) แต่จะไม่มีค่าหน่วยกิตลงทะเบียนเรียนเลย ซึ่งจะ pragmat ค่า FTES เป็นคูณย์ ในแจ้งเท่ากับการนำเอาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรเข้ามาพิจารณาด้วยอย่างเด่นที่ กล่าวคือ การใช้ทรัพยากร เช่น อาจารย์ที่ปรึกษาหรือห้องเรียนในกรณีที่มี FTES เป็นคูณย์จะไม่ pragmat การใช้ทรัพยากรโดยแม้ว่าจะมีนิสิต/นักศึกษาลงทะเบียนเรียนอยู่กี่คน การคำนวณดัชนีนี้ จำเป็นต้องพิจารณาเทียบค่าเทียบเท่ากับนิสิต/นักศึกษาลงทะเบียนเรียนเต็มเวลาไว้ก่อน เช่นที่นิยมใช้กันทั่วไปจะกำหนดว่านิสิต/นักศึกษาระดับปริญญาตรีเต็มเวลาเท่ากับการลงทะเบียนเรียน 18 หน่วยกิต ต่อภาคการศึกษา (16 สัปดาห์ต่อภาคการศึกษา) หรือนิสิต/นักศึกษาระดับปริญญาโทเต็มเวลาเท่ากับการลงทะเบียนเรียน 12 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษา ระบบการบัญชีต้นทุนก็ต้องจัดระบบ

การบัญชีและการรายงานการเงินในทำนองเดียวกัน ข้อ 1 และเป็นที่น่าสังเกตเพิ่มเติมว่าการจัดระบบการบัญชีและการรายงานการเงินจะต้องสอดคล้องสัมพันธ์กับระบบการจัดบประมาณซึ่งต้องขัดหมวดประเภทและรายการรายจ่ายงบประมาณตามลักษณะของงาน/กิจกรรม ที่จำแนกประเภทไว้ใน ข้อ 1 ด้วย

3) ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายต่อหลักสูตรต่อปี เป็นดัชนีคำนวณต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายเฉลี่ยเป็นรายหลักสูตร ซึ่งจะให้สื่อความหมายรวมทั้งต้นทุนคงที่และต้นทุนแปรผันในช่วงเวลา 1 ปี เป็นรายหลักสูตร ไม่ว่าหลักสูตรนั้นจะมีนิติบัญชี/นักศึกษาเข้าเรียนหรือไม่และกี่คน การนำดัชนีนี้มาเปรียบเทียบระหว่างอนุกรมเวลา ( เช่นปีต่อปี ) ก็ได้ หรือเปรียบเทียบระหว่างหลักสูตรเดียวกันในต่างสถานบัน จะเป็นประโยชน์มากในการให้ความหมายขึ้นต้นของประสิทธิภาพโดยเปรียบเทียบ

4) ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายต่อบัญชี คิดเป็นดัชนีคำนวณต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหน่วย 1 คน ตั้งแต่แรกรับจนสำเร็จการศึกษานั้นบัญชี ดังนั้น หลักสูตรที่มีประสิทธิภาพต่ำผู้เรียนต้องเรียนนานไปและมีอัตราการสอบตกหรือการปลดออกจากราคาหลักสูตรในอัตราสูง จะสะท้อนถึงต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อบัญชีที่สูงค่อนข้างมากตามไปด้วยโดยเปรียบเทียบ

จากตัวอย่างกลุ่มดัชนีที่ยกแสดงข้างต้นแม้ว่าอาจหาได้จากการประมาณค่าในปัจจุบัน แต่หากต้องการความต่อเนื่องก็ต้องประมาณค่าข้างต้นจะใช้ค่าใช้จ่ายสูงและมักเป็นไปได้ในลักษณะของการวิจัยเชิงเรื่องเฉพาะสาขาวิชา การจัดวางระบบบัญชีต้นทุนจะเป็นการสร้างระบบข้อมูลพื้นฐานที่ทำให้ได้ข้อมูลมาคำนวณดัชนีต่างๆ เหล่านี้โดยอัตโนมัติ และระบบบัญชีต้นทุนเองเป็นการอาศัยกระบวนการวิเคราะห์การปฏิบัติราชการตามปกติ เพียงแต่มีการจัดออกแบบและวางแผนการรายงานໄว้เสียก่อนตั้งแต่ต้น นอกจากนั้น ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายต่อหน่วยจากระบบบัญชีต้นทุนนี้จะเป็นเครื่องมือสำคัญมากสำหรับการบริหารและการวางแผนของสถาบันอุดมศึกษา

จากแนวคิดและวิธีการดังกล่าวผู้วิจัยมีความเห็นสอดคล้องกัน เนื่องจากการจะจัดระบบการบริหารของมหาวิทยาลัยรังสิต ให้มีประสิทธิภาพนั้นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งจะต้องอาศัยข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง แม่นยำและทันเหตุการณ์เป็นหลักในการวิเคราะห์ตัดสินใจในกรณีต่างๆ ทั้งในกรณีดำเนินการและกรณีของการแก้ปัญหา ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารงานที่สำคัญแหล่งหนึ่งคือ ข้อมูลทางการเงินจากระบบบัญชีและการเงิน จะสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการจัดการและบริหารมหาวิทยาลัย ซึ่งก็คือการพัฒนาระบบทันทุนให้มีประสิทธิภาพนั้นเอง ผู้วิจัยจึงทำการคำนวณต้นทุนการผลิตบัญชีของหลักสูตรบัญชีบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ซึ่งเป็นดัชนีชี้วัดหนึ่งในการอธิบายความหมายและประสิทธิภาพในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยรังสิต

## 2.5 แนวคิดการบันส่วนตามต้นทุนฐานกิจกรรม

วรศักดิ์ ทุมนานนท์ (<http://www.google.co.th>, 9 กุมภาพันธ์ 2557) การวิเคราะห์และระบุระดับกิจกรรม (Activity Hierarchy) จะช่วยให้ทราบพฤติกรรมการเปลี่ยนแปลงต้นทุนของกิจกรรมนั้นๆ ซึ่งจะมีส่วนช่วยในการกำหนดตัวผลักดันกิจกรรม ภายใต้ระบบ ABC ระดับกิจกรรมแบ่งออกได้เป็น 4 ประเภท ดังนี้

1) กิจกรรมตามหน่วยของผลิต (Unit-Level Activity) ได้แก่ กิจกรรมที่เกิดขึ้นสำหรับแต่ละหน่วยของผลิต (เช่น นักศึกษา) ทำให้เกิดต้นทุนกิจกรรมตามหน่วยของผลิต (Unit-Level Cost) คือ ต้นทุนของกิจกรรมจะเพิ่มเป็นไปตามหน่วยของผลิต เช่น จำนวนนักศึกษา ตัวอย่างของต้นทุนในระดับนี้ เช่น สำนักหอสมุด สำนักงานทะเบียน ศูนย์กีฬาและสุขภาพฯลฯ

2) กิจกรรมตามกลุ่ม (Batch-Level Activity) ได้แก่ กิจกรรมที่เกิดขึ้นสำหรับแต่ละ Batch โดยไม่ได้มีความสัมพันธ์โดยตรงกับจำนวนหน่วยผลิตในกลุ่ม (Batch) เหล่านี้ ทำให้เกิดต้นทุนกิจกรรมตามกลุ่ม (Batch-Level Cost) ตัวอย่างของต้นทุนในระดับนี้ เช่น สำนักงานรับนักศึกษา สำนักงานมาตรฐานวิชาการ ศูนย์นิเทศกรรมการเรียนรู้ฯลฯ

3) กิจกรรมตามผลผลิต (Product-Sustaining Activity) ได้แก่ กิจกรรมที่กระทำโดยรวมเพื่อให้ผลิตและขายผลผลิตแต่ละชนิด ได้ ทั้งนี้ไม่ได้มีความสัมพันธ์ใดๆ กับจำนวนหน่วยผลิตหรือจำนวนกลุ่ม (Batch) แต่กิจกรรมเหล่านี้จะเพิ่มมากขึ้นตามความหลากหลายของประเภทผลผลิต เช่น สำนักงานกิจการนักศึกษา สำนักงานพัฒนาการเรียนการสอน สถาบันวิจัยฯลฯ

4) กิจกรรมขององค์กรโดยรวม (Facility-Sustaining Activity) ได้แก่ กิจกรรมที่เกิดขึ้นโดยรวมเพื่อให้การดำเนินการของคณะและภาควิชาเป็นไปได้ อาจกล่าวได้ว่าเป็นกิจกรรมที่ก่อให้เกิดต้นทุนที่ใช้ประโยชน์ร่วมกัน (Common Cost) หรือในลักษณะที่เรียกว่าต้นทุนกิจกรรมขององค์กรโดยรวม (Facility-Level Cost) ทั้งนี้ไม่ได้มีความสัมพันธ์ใดๆ กับจำนวนหน่วยผลิต จำนวนกลุ่ม หรือความหลากหลายของประเภทผลผลิต เช่น สำนักงานจ่ายเงิน สำนักงานนิติการ ค่าเดือนร้าาอาคาร ค่าสาธารณูปโภคฯลฯ

การพิจารณาตัวผลักดันกิจกรรมต้องพิจารณาในลักษณะของความสัมพันธ์ที่เป็นเหตุเป็นผลกันกิจกรรม (Causal Relationship) ซึ่งอาจต้องอาศัยการวิเคราะห์ร่วมกันของบุคคลที่เกี่ยวข้อง ตัวผลักดันกิจกรรมดังกล่าวอาจเป็นไปในลักษณะของตัวผลักดันต้นทุนตามจำนวนรายการ (Transaction Driver) หรือตัวผลักดันต้นทุนตามระยะเวลา (Duration Driver) ก็ได้ ตัวอย่างเช่น การ

จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา อาจจะพิจารณาว่าจำนวนหลักสูตรเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดต้นทุนสำหรับกิจกรรมนี้ แต่ถ้าการพัฒนาหลักสูตรแต่ละอันใช้เวลาในการพัฒนาต่างกัน ตัวผลักดันกิจกรรมที่เหมาะสมควรจะเป็นเวลาที่ใช้ในการพัฒนาหลักสูตรมากกว่า นอกจากนี้ ตัวผลักดันกิจกรรมที่เลือกนานนี้จะต้องมีความชัดเจน สามารถหาได้จากฐานข้อมูลที่มีอยู่แล้วและนำมาใช้ได้สะดวกรวดเร็ว ไม่เสื่อมเปลืองค่าใช้จ่ายและเวลาในการได้มาซึ่งข้อมูล เช่น สามารถหาข้อมูลจากระบบบัญชี หรือจากการปฏิบัติงาน ได้โดยตรง อีกทั้งเป็นประโยชน์ต่อการคำนวณต้นทุนผลผลิตและพัฒนาประสิทธิภาพในการดำเนินงานของสถาบันการศึกษา

จากแนวการวิเคราะห์ระบุระดับกิจกรรมดังกล่าว ผู้จัดนำมาระบุกต์ใช้ในการช่วยกำหนดตัวผลักดัน (Cost Driver) เพื่อนำมาใช้ในการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัยรังสิต เช่น หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต

## 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

บริษัท แซฟฟาร์วัน (2548 : 53) ศึกษาและออกแบบระบบต้นทุนฐานกิจกรรมสำหรับการผลิตนักศึกษาของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา โดยจำกัดขอบเขตการศึกษาอยู่แต่เฉพาะต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ เท่าที่เกิดขึ้นในระดับคณะ โดยไม่รวมถึงต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ของหน่วยงานสนับสนุนในระดับมหาวิทยาลัย ขั้นตอนในการออกแบบระบบต้นทุนฐานกิจกรรม จะประกอบด้วย 7 ขั้นตอน ตามลำดับต่อไปนี้ 1) การกำหนดวัตถุประสงค์และสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน 2) การวิเคราะห์และระบุกิจกรรม 3) การวิเคราะห์และระบุทรัพยากระยะต่างๆ 4) การกำหนดตัวผลักดันทรัพยากร 5) การระบุต้นทุนทรัพยากรเข้าสู่กิจกรรมต่างๆ 6) การกำหนดตัวผลักดันกิจกรรม 7) การคำนวณต้นทุนของแต่ละกิจกรรมเข้าสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน ผลจากการออกแบบระบบต้นทุนฐานกิจกรรม สามารถคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อคน ได้อย่างถูกต้องไก่ลีดี้ความจริงมากขึ้น ไม่ใช่ทราบเพียงตัวเลขโดยรวมในการผลิตนักศึกษาแต่สามารถบอกได้ว่ากิจกรรมนั้นๆ มีต้นทุนเป็นจำนวนเท่าใด การนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมไปใช้จะดองเสียเวลาและค่าใช้จ่ายมากกว่าระบบต้นทุนแบบเดิมมาก ดังนั้นผู้บริหารจึงต้องประเมินว่าประโยชน์ที่จะได้รับคุ้มกับเวลาและค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียไปหรือไม่ด้วย

บงกช อนังคพันธ์ (2552 : 39) ประยุกต์ต้นทุนฐานกิจกรรมมาใช้ในการคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษาของคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ เพื่อให้สามารถนำ

ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปช่วยในการบริหารด้านทุน และบริหารค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของคณะวิทยาการจัดการ โดยทำการศึกษาข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม 2550 ถึงเดือนกันยายน 2551 ซึ่งเป็นปีงบประมาณ 2551 การคำนวณด้านทุนตามระบบด้านทุนฐานกิจกรรมมีการดำเนินการเป็นขั้นตอนโดยขั้นที่ 1 เป็นการคำนวณเงินงบประมาณและเงินรายได้ที่เบิกจ่ายจริงของคณะวิทยาการจัดการในปีงบประมาณ 2551 โดยไม่รวมค่าครุภัณฑ์แต่รวมค่าเสื่อมราคา และรวมถึงคำนวณด้านทุนที่รับปันส่วนจากสำนักงานอธิการบดีที่ปันส่วนให้กับคณะวิทยาการจัดการด้วย ขั้นที่ 2 นำด้านทุนจริงของคณะวิทยาการจัดการที่ได้มาจากการด้านทุนของคณะวิทยาการจัดการ รวมกับด้านทุนที่ได้รับการปันส่วนจากสำนักงานอธิการบดี มาปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมของคณะวิทยาการจัดการ ในการวิเคราะห์กิจกรรมจะพิจารณาจากพันธกิจหลักของคณะ ได้ดังนี้ กิจกรรมการผลิตบัณฑิต กิจกรรมการบริหารและจัดการ กิจกรรมอื่นๆ ในขั้นนี้จะทำให้ทราบด้านทุนของแต่ละกิจกรรม ซึ่งกิจกรรมที่มีต้นทุนมากที่สุดคือ กิจกรรมการบริหารและจัดการมีต้นทุน 4,514,851.44 บาท รองลงมาคือกิจกรรมการผลิตบัณฑิต 3,263,923.39 บาท และกิจกรรมอื่นๆ 1,129,374.93 บาท โดยคิดเมื่อนัดสัดส่วน 51%, 36% และ 13% ตามลำดับ ต่อไปในขั้นที่ 3 ซึ่งเป็นขั้นตอนสุดท้ายจะนำด้านทุนในส่วนของกิจกรรมการผลิตบัณฑิต มาคิดด้านทุนการผลิตนักศึกษาต่อจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES) ของคณะวิทยาการจัดการ จากการคำนวณด้านทุนการผลิตนักศึกษาต่อจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES) ตามระบบด้านทุนเดิมจะได้ 51,785.75 บาท แต่หากคำนวณตามระบบด้านทุนฐานกิจกรรมจะได้ด้านทุนการผลิตนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES) เท่ากับ 30,598.33 บาท

สมพงษ์ ปัญญาชัยยง (2553 : 60) วิเคราะห์ระบบด้านทุนฐานกิจกรรมของผู้ให้บริการรับจำนำสั่ง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษากิจกรรมที่เกิดขึ้นและวิเคราะห์ด้านทุนฐานกิจกรรมครอบคลุมกิจกรรมตั้งแต่รับสินค้าจากกลุ่มค้าที่ศูนย์กระจายสินค้าตัวอย่างจนถึงการดำเนินการขนส่งไปตามศูนย์กระจายสินค้าตามภูมิภาคทั้ง 6 ศูนย์ ได้แก่ ศูนย์กระจายสินค้าจังหวัดเชียงใหม่ พิษณุโลก หนองแกร่น นครราชสีมา สุรัษฎร์ธานี และหาดใหญ่ โดยใช้ทฤษฎีการวิเคราะห์ด้านทุนฐานกิจกรรมและใช้พัฒกิจกรรมการให้ของข้อมูลสารสนเทศและวัสดุมาแสดงตัวแบบของกิจกรรมและทรัพยากรที่ใช้ จากการวิเคราะห์กิจกรรมของศูนย์กระจายสินค้าตัวอย่างสามารถสรุปได้ว่ามีกิจกรรมที่เกิดขึ้น 26 กิจกรรมย่อย และได้รวมรวมไว้ใน 8 ศูนย์กิจกรรม ผลจากการกระจายต้นทุนค่าใช้จ่ายเข้าศูนย์กิจกรรมพบว่าศูนย์กิจกรรมการขนส่งสินค้ามีต้นทุนค่าใช้จ่ายสูงสุดคิดเป็น 86.26% โดยต้นทุนประมาณ 51% เป็นต้นทุนในส่วนของค่านำมันเชื้อเพลิง และได้วิเคราะห์ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการกระจายสินค้าต่อชั้นของศูนย์กระจายสินค้าตัวอย่างไปศูนย์ภูมิภาคทั้ง 6 ศูนย์พบว่าศูนย์

กระจายสินค้าจังหวัดนครราชสีมา มีค่าใช้จ่ายในการกระจายสินค้าต่อชิ้นสูงที่สุด โดยมีต้นทุนค่าใช้จ่ายแตกต่างกัน 0.19 บาทต่อชิ้น

สีชชูญา ธีรวิสิฐพงศ์ (2550 : 21) ได้ทำการเก็บข้อมูลรายจ่ายจริงของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนบุรี (เฉพาะรายจ่ายดำเนินการและรายจ่ายค่าครุภัณฑ์) ระหว่างปีงบประมาณ 2545-2549 มาใช้ในการคำนวณ โดยจัดต้นทุนหรือรายจ่ายออกเป็น 2 กลุ่ม ตามการคิดเข้าหน่วยต้นทุน คือ ต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม จัดคูนย์ต้นทุนออกเป็นคูนย์ต้นทุนทางตรง และทางอ้อม ใช้วิธีการจัดสรรโดยตรง และ FTES ของภาคปกติเป็นหน่วยผลผลิตเพื่อทำการคำนวณต้นทุนต่อคนต่อปี โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel

ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนรวมต่อปีในการผลิตบัณฑิตของคณะวิศวกรรมศาสตร์เพิ่มขึ้นทุกปี นับตั้งแต่ปี 2545-2549 (จาก 113 ถ้านบาท เป็น 154 ถ้านบาท) ซึ่งทำให้ต้นทุนในการผลิตบัณฑิตวันเฉียดต่อคนต่อปี ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ เพิ่มขึ้นด้วย ตัววนต้นทุนการผลิตบัณฑิตต่อคนต่อปีของแต่ละภาควิชาเฉลี่ยระยะเวลา 5 ปี ก็มีต้นทุนที่ไม่เท่ากัน ภาควิชาที่มีต้นทุนต่อคนต่อปีเฉลี่ยสูงสุด 2 ลำดับแรก คือ ภาควิชาวิศวกรรมวัสดุและโลหะ (75,561.20 บาท) และภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหการ (72,126.30 บาท) สำหรับภาควิชาที่มีต้นทุนการผลิตเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ภาควิชา วิศวกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (47,160.32 บาท) นอกจากนี้ เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนวันเฉียดต่อคนต่อปีในการผลิตบัณฑิตของคณะวิศวกรรมศาสตร์ กับ ต้นทุนการผลิตบัณฑิตต่อคนต่อปี ที่ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล (44,401 บาท) ยังสูงกว่าถึง 16,316.21 บาท

หนึ่งฤทธิ์ บุญตัวย (2552 : 44) ศึกษารูปแบบการคำนวณต้นทุนการผลิตของบัณฑิตระดับปริญญาตรี คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยอาศัยระบบต้นทุนกิจกรรม และเพื่อวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีของคณะผลิตกรรมการเกษตร โดยอาศัยต้นทุนกิจกรรม ผลจากการวิจัยสรุปได้ ดังนี้

ปีงบประมาณ 2550 มีต้นทุนทรัพยากรในแต่ละกลุ่มกิจกรรมการผลิตดังนี้ กลุ่มกิจกรรม การเรียนการสอนมีต้นทุนเท่ากับ 105,903,486.20 บาท กลุ่มกิจกรรมบริการวิชาการ มีต้นทุนเท่ากับ 6,066,717.94 บาท กลุ่มกิจกรรมทำงานบ้านบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนเท่ากับ 2,890,978.43 บาท กลุ่มกิจกรรมงานวิจัย มีต้นทุนเท่ากับ 4,294,001.42 บาท และต้นทุนการผลิตบัณฑิตของคณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ 2550 ผลการศึกษาพบว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลาเฉลี่ยต่อปีทั้งคณะผลิตกรรมการเกษตร มีต้นทุนเท่ากับ 43,317.89 บาท

ภาวิชา น้อยปั้น (2550 : 25) ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรีภาคปกติ กรณีศึกษา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มีวัตถุประสงค์เพื่อคำนวณหาค่าใช้จ่ายในการผลิตนักศึกษาต่อคนต่อปีของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ปีงบประมาณ 2549 จำแนกตามรายค่าที่จัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรีภาคปกติทั้ง 3 กลุ่มงานจัดการศึกษา ได้แก่ กลุ่มสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์ กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และกลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ รวม 15 คณาจารย์เปรียบเทียบระหว่างค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2548 - 30 กันยายน 2549 กับค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประเมินการใช้ชีวิตในรั้วมหาวิทยาลัยของนักศึกษา 1 คน ในแต่ละปี ณ ศูนย์รังสิต ซึ่งเป็นการศึกษาทั้งต้นทุนทางบัญชีและทางเศรษฐศาสตร์ เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยรับภาระค่าใช้จ่ายในการผลิตนักศึกษา 1 คน ใน 1 ปี เป็นจำนวนเท่าใด และควรเป็นผู้รับภาระค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาในสัดส่วนที่มากที่สุดทั้งก่อนและหลังออกจากระบบราชการ และในอนาคตเมื่อมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ต้องปรับเปลี่ยนระบบการบริหารงานเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ควรที่จะต้องบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ อาทิ อาคารเรียน ห้องเรียน ห้องปฏิบัติการ อาจารย์ หลักสูตร รวมทั้งการบริหารเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากรัฐบาล และเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยเพื่อให้สามารถจัดการเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประเมินการใช้ชีวิตในรั้วมหาวิทยาลัยของนักศึกษา 1 คน ณ ศูนย์รังสิต พบว่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงทางบัญชีสูงกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประเมินฯ ทั้งนี้ อาจเนื่องมาจากการประเมินค่าใช้จ่ายจากการใช้ชีวิตในรั้วมหาวิทยาลัยยังไม่รวมงบลงทุนในส่วนของที่ดิน โดยส่วนใหญ่เป็นการวิเคราะห์ในส่วนของค่าใช้จ่ายผันแปร และในปีงบประมาณ 2549 มหาวิทยาลัยมีการลงทุนสูงเพื่อขยายการเรียนการสอนไปยังศูนย์รังสิต ทำให้ค่าใช้จ่ายจริงในงบลงทุนตามรอบระยะเวลาบัญชีจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปี 2549 มีค่าสูง ประกอบกับงบประมาณประจำปีรัฐจัดสรรให้แต่ละคณานักจากการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรีภาคปกติแล้ว ยังครอบคลุมถึงการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาโท และโครงการพิเศษอื่นๆ อีกด้วย

วันดี ศิลป์เริ่ม (2548 : 48) ศึกษาต้นทุนต่อหน่วยของการให้บริการนักศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาวิศวกรรมโยธา คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2546 - 30 กันยายน 2547 เป็นการศึกษาเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ในมุมมองของผู้ให้บริการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาโครงสร้างต้นทุนของผู้ให้บริการนักศึกษา และต้นทุนต่อหัวของนักศึกษา โดยศึกษาต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ และทางบัญชี เก็บข้อมูลของแต่ละหน่วยงาน

ที่เกี่ยวข้องด้วยแบบเก็บข้อมูลเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณ และใช้ข้อมูลร้อยละในการบรรยายการวิเคราะห์ข้อมูลเดียวกับต้นทุน

ผลการศึกษา พบว่า ต้นทุนทางตรงรวมของภาควิชาวิศวกรรมโยธาทางเศรษฐศาสตร์แบบที่ 1 มีค่าเท่ากับ 24,374,990.41 บาท มีต้นทุนค่าลงทุนสูงกว่า ต้นทุนค่าแรง และต้นทุนค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 61.93 32.01 6.06 ตามลำดับ ทั้งนี้ไม่รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างในการคำนวณต้นทุน

ต้นทุนทางตรงทางเศรษฐศาสตร์แบบที่ 2 มีค่าเท่ากับ 11,236,251.96 บาท มีต้นทุนค่าแรงสูงกว่าต้นทุนค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 69.44 30.56 ตามลำดับ ทั้งนี้ไม่รวมครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างในการคำนวณหาต้นทุนทางตรง

สำหรับต้นทุนทางตรงทางบัญชีมีค่าเท่ากับ 4,435,464.27 บาท มีต้นทุนค่าแรงสูงกว่าต้นทุนค่าวัสดุ และต้นทุนค่าลงทุน คิดเป็นร้อยละ 62.70 33.29 4.01 ตามลำดับ

จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการให้บริการของภาควิชาวิศวกรรมโยธาภายหลังจากการได้รับต้นทุนจากหน่วยต้นทุนชั่วคราว จากหน่วยงานสำนักงานคอมบดี และงานบริหารของภาควิชาวิศวกรรมโยธาแล้ว พบว่า ต้นทุนรวมทางเศรษฐศาสตร์ แบบที่ 1 เท่ากับ 27,331,329.58 บาท ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ แบบที่ 2 เท่ากับ 12,954,912.54 บาท และต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ทางบัญชีเท่ากับ 5,630,496.73 บาท

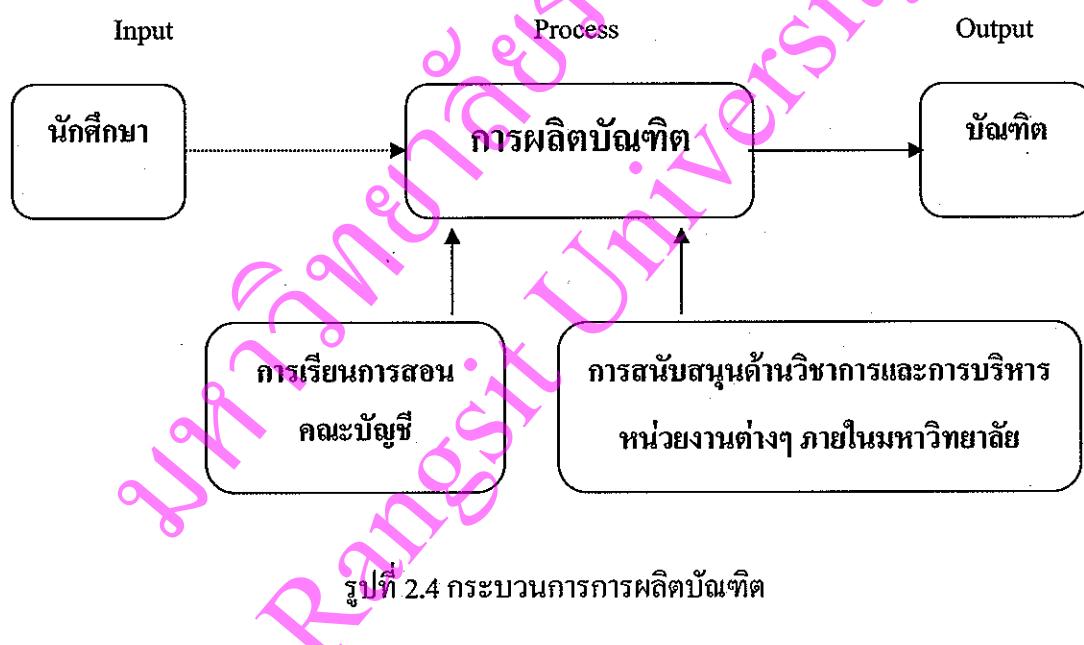
ต้นทุนต่อหน่วยของการให้บริการนักศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาวิศวกรรมโยธาทางเศรษฐศาสตร์สูงกว่าต้นทุนทางบัญชี พบว่า ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ แบบที่ 1 เท่ากับ 406,312.66 บาท ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ แบบที่ 2 เท่ากับ 215,339.20 บาท และต้นทุนทางบัญชีเท่ากับ 77,597.88 บาท

จากการวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาและนำผลการศึกษาร่วมถึงวิธีการในการดำเนินการวิจัย อาทิเช่น ขั้นตอนและกระบวนการของระบบต้นทุนฐานกิจกรรมบางส่วน มาปรับใช้กับการคำนวณต้นทุนหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คอมบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต เพื่อให้ได้ข้อมูลผลการวิจัยที่ถูกต้อง ใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุด

## 2.7 กรอบแนวคิด

จากการวิจัยครั้งนี้ การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คอมบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ซึ่งจากการวิเคราะห์กระบวนการผลิตบัณฑิต พบร่วมกับหลักสูตรบัญชีบัณฑิตจะทำหน้าที่เป็นหน่วยผลิตบัณฑิต โดยตรง และมีหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยรังสิต

ทำหน้าที่เป็นหน่วยสนับสนุนการผลิตบัณฑิต การผลิตบัณฑิตต้องแต่นักศึกษาสมัครเข้ามาในมหาวิทยาลัยรังสิต จนสำเร็จการศึกษารับปริญญาเป็นบัณฑิต จะต้องผ่านกระบวนการต่างๆ จนทำให้เป็นบัณฑิตที่มีคุณภาพ ให้มีความเป็นเลิศทางวิชาการ ถึงพร้อมด้วยคุณธรรมและจริยธรรม สอดคล้องกับความต้องการขององค์กรผู้ใช้บัณฑิต การจัดหลักสูตรให้ตอบสนองความต้องการของประเทศเป็นพันธกิจหลักที่มหาวิทยาลัยรังสิต ซึ่งมีหน้าที่ในการสร้างองค์ความรู้ การถ่ายทอดองค์ความรู้และการเผยแพร่องค์ความรู้ผ่านผลผลิตก็คือ บัณฑิต นั่นเอง แต่ทว่ากว่าจะได้บัณฑิต 1 คน นั้น ต้องผ่านกระบวนการมากนanya เริ่มจาก การรับสมัครคัดเลือก การลงทะเบียน (Input) การเรียน การสอน (โดยหลักสูตรบัญชีบัณฑิต) การวิจัย การพัฒนานักศึกษา ห้องสมุดและบริการสิ่งอำนวยความสะดวก ความสะดวกต่างๆ ที่เอื้อต่อการเรียนการสอน (Process) มหาวิทยาลัยรังสิตมีหน่วยงานต่างๆ ภายใต้ มหาวิทยาลัยที่ให้การสนับสนุนเพื่อผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ ดังรูปที่ 2.4

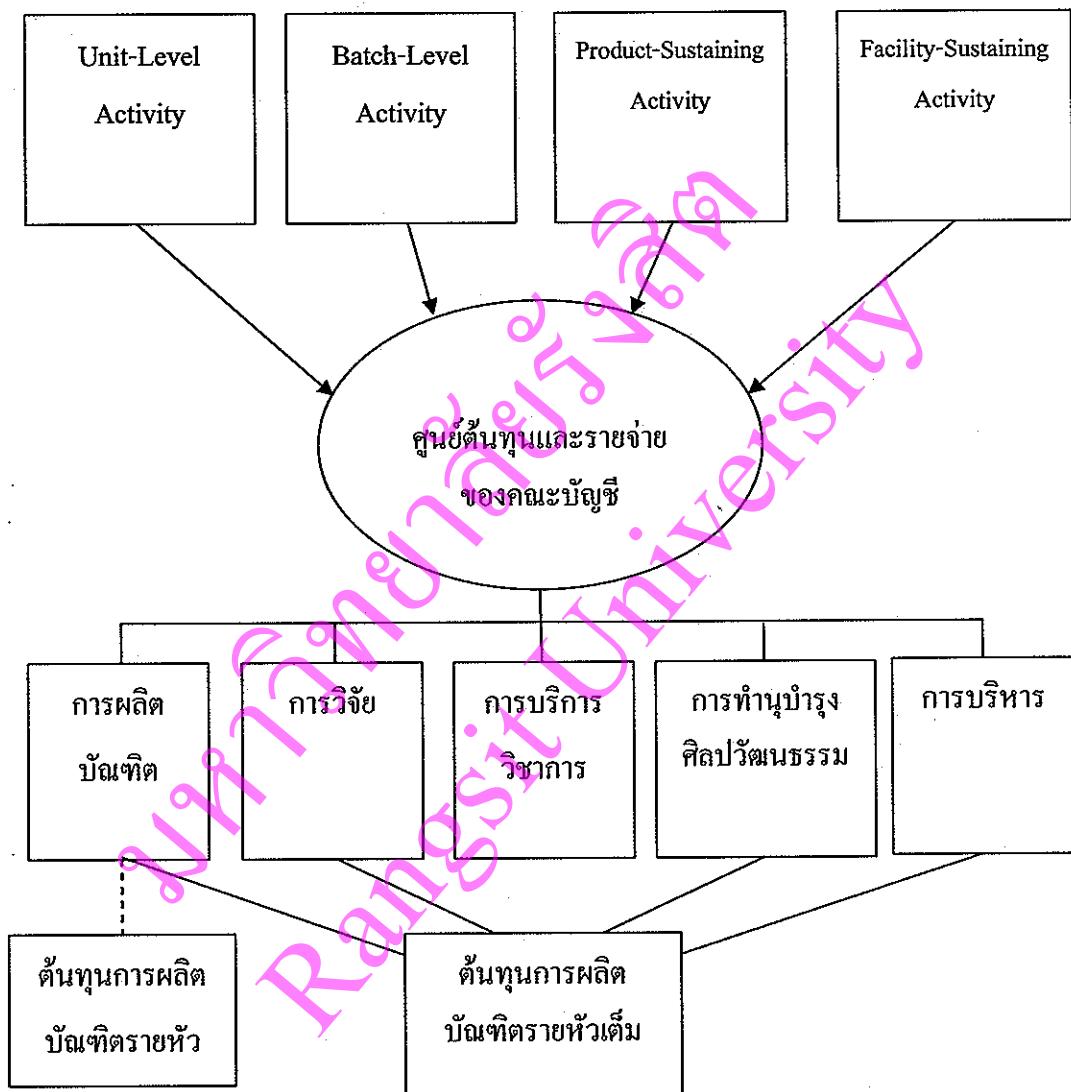


### 2.7.1 รูปแบบการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต (Cost Model)

จากการกระบวนการผลิตบัณฑิตแสดงให้เห็นว่าต้นทุนการผลิตบัณฑิตประกอบด้วย ต้นทุนทางตรงคือ รายจ่ายคณะบัญชีและต้นทุนทางอ้อมคือ รายจ่ายหน่วยงานต่างๆ ภายใต้ มหาวิทยาลัย โดยจะเป็นส่วนต้นทุนทางอ้อมมาจากรายจ่ายหน่วยงานต่างๆ ภายใต้มหาวิทยาลัยเข้าสู่ ต้นทุนของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี โดยการวิเคราะห์และกำหนดตัวผลักดันกิจกรรมภายใต้ระบบ ABC ระดับกิจกรรมแบ่งออกเป็น 4 ประเภท และรายจ่ายคณะบัญชีจำแนกตามรายจ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละพันธกิจ เมื่อได้ต้นทุนรวมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิตแล้วจึงจำแนกต้นทุนรวมเข้า

ตามพันธกิจหลักและคำนวณหาต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวและต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวเพิ่มของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ดังรูปที่ 2.5

ต้นทุนทางอ้อมหน่วยงานสนับสนุนต่างๆ ปันส่วนเข้าสู่คณะบัญชี



รูปที่ 2.5 ขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัยการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ข้อมูลที่ได้มาจากการมหาวิทยาลัยรังสิต ซึ่งเป็นข้อมูลในอดีต โดยใช้ตัวเลข ปีงบประมาณ 2552 - 2555 โดยใช้หลักการต้นทุนเต็ม เพื่อให้เห็นต้นทุนที่แท้จริงในการผลิตบัณฑิต ประกอบด้วยต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม จากรายจ่ายที่มาจากการเรียนการสอนของคณะ และรายจ่ายส่วนกลางที่มาจากหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย โดยใช้วิธีปันส่วนต้นทุนตาม ฐานกิจกรรม ดังวิธีวิจัยต่อไปนี้

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การคำนวณต้นทุนการผลิตบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ประจำปี 2552-2555 ประกอบไปด้วยผู้บริหาร คณบดี 1 คน รองคณบดี 4 คน คือ รองคณบดีฝ่ายวิชาการ รองคณบดีฝ่ายวิเทศสัมพันธ์ รองคณบดีฝ่ายวิจัยและพัฒนา รองคณบดีฝ่ายกิจการนักศึกษา เลขาธุการ คณะบัญชี 1 คน อาจารย์จำนวน 8 คน รวมทั้งสิ้น 14 คน

#### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การคำนวณต้นทุนการผลิตบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ประจำปี 2552-2555 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสัมภาษณ์ เป็นเครื่องมือวิจัยโดยใช้สัมภาษณ์สั้นส่วนการปฏิบัติงานของอาจารย์คณะบัญชี ที่ใช้ไปใน 5 พันธกิจ ประกอบด้วย การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และการบริหาร

### 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

#### 3.3.1 ข้อมูลปฐมภูมิ

จากการสัมภาษณ์โดยบังเอิญจำนวนกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 11 คน ประกอบด้วย คณบดี รองคณบดีฝ่ายวิชาการ รองคณบดีฝ่ายวิเทศสัมพันธ์ รองคณบดีฝ่ายวิจัยและพัฒนา รองคณบดีฝ่ายกิจการนักศึกษา เลขาธุการคณะบัญชี และอาจารย์ประจำจำนวน 5 คน เพื่อทำให้ทราบถึงสัดส่วน ช่วงไม่งานปฏิบัติงานของอาจารย์คณะบัญชีตามพันธกิจ เพื่อนำมาใช้ในการปั้นส่วนรายจ่าย บุคลากรของคณะบัญชี

#### 3.3.2 ข้อมูลทุนดิษฐ์

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้นนี้ ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมตามขั้นตอน ดังนี้

- 1) เก็บรวบรวมข้อมูลด้านโครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัยรังสิต จากรายงานประกันคุณภาพการศึกษาภายใน ระดับมหาวิทยาลัยประจำปีการศึกษา 2552-2555 และ โครงสร้างการบริหารงานของคณะบัญชี จากคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ปีการศึกษา 2552-2555 เพื่อนำมาประกอบการพิจารณาการจำแนกต้นทุนทางตรง ต้นทุนทางอ้อม
- 2) เก็บรวบรวมข้อมูลจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเที่ยงเท่า จำกล้านักทะเบียน มหาวิทยาลัยรังสิต ในช่วงปีการศึกษา 2552 - 2555 เพื่อนำมาใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อการผลิต บัณฑิต
- 3) เก็บรวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการผลิตบัณฑิตทั้งหมดจากสำนักงานบัญชีของมหาวิทยาลัยรังสิต ในช่วงปีงบประมาณ 2552 - 2555
- 4) เก็บรวบรวมข้อมูลเพิ่มที่ จำกแผนงานออกแบบและควบคุมงาน สำนักงานอาคารและสิ่งแวดล้อม มหาวิทยาลัยรังสิต เพื่อปั้นส่วนค่าใช้จ่าย

### 3.4 ขั้นตอนดำเนินการวิจัย

ในการวิจัยเพื่อคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ประจำปี 2552-2555 มีการใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล โดยการนำข้อมูลที่รวมรวม

ได้จากข้อมูลปัจจุบันและทุติยภูมิ พร้อมกับข้อมูลต่างๆ ที่รวบรวมมาและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมา วิเคราะห์ข้อมูลและการคำนวณการผลิตบัญชีรายหัวดังนี้

1) วิเคราะห์โครงสร้างรายจ่ายของมหาวิทยาลัยรังสิต ปีงบประมาณ 2552-2555 ทำให้ ทราบรายจ่ายของมหาวิทยาลัยรังสิตที่เกิดขึ้น ผู้วิจัยจึงได้นำหลักการบัญชีด้านทุนเดิมมาช่วยในการ คำนวณด้านทุนการศึกษา โดยจำแนกด้านทุนออกเป็น 2 ประเภท คือ ด้านทุนทางตรง และด้านทุน ทางอ้อม

ด้านทุนทางตรงหมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นที่คณะและเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเรียนการ สอน โดยหน่วยงานที่จัดการเรียนการสอนโดยตรง คือ หน่วยงานระดับคณะ ซึ่งแบ่งออกเป็น หน่วยงานที่ผลิตบัญชีโดยตรง คือ หน่วยงานระดับหลักสูตร ที่มีหน้าที่ในการผลิตบัญชีโดยตรง ประกอบไปด้วย 2 หลักสูตร หลักสูตรบัญชีบัญชีติด และหลักสูตรบัญชีมน้ำบัญชี

ด้านทุนทางอ้อมหมายถึง ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่สนับสนุนการเรียนการสอน ค่าใช้จ่าย ที่เกิดขึ้นที่ส่วนกลาง โดยหน่วยงานที่สนับสนุนการเรียนการสอนคือ หน่วยงานที่ให้ด้านทุนทางอ้อม เป็นหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย

2) วิเคราะห์และกำหนดค่ากิจกรรมของมหาวิทยาลัยรังสิต ผู้ศึกษาได้กำหนดกิจกรรมตาม พันธกิจของมหาวิทยาลัยรังสิต คือ การผลิตบัญชีติด การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม และการบริหาร

3) วิเคราะห์และกำหนดเกณฑ์การปันส่วนรายจ่ายจากหน่วยงานสนับสนุนตามภาระกิจ ของหน่วยงานสนับสนุนตามลำดับขั้นทางทฤษฎีแบ่ง ได้เป็น 4 ระดับ

3.1) กิจกรรมตามหน่วยผลลัพธ์ Unit-Level Activity รายจ่ายสนับสนุน มหาวิทยาลัยปีงบประมาณ 2552-2555 ลำดับที่ 1 ใช้เกณฑ์การปันส่วนตาม FTES เข้าสู่หลักสูตร บัญชีบัญชีติด เพราะเป็นหน่วยงานที่ให้บริการโดยตรงกับนักศึกษาของทุกคณะ โดยเท่าเทียมกัน

3.3) กิจกรรมตามกลุ่ม Batch-Level Activity รายจ่ายสนับสนุนมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2552-2555 ลำดับที่ 2-3 ใช้เกณฑ์การปันส่วนค่าว่างานหลักสูตรที่เปิดสอนใน มหาวิทยาลัยรังสิตมีจำนวน 138 หลักสูตรเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัญชีติด เพราะเป็นหน่วยงานที่ ให้บริการโดยตรงกับนักศึกษาของทุกคณะ โดยเท่าเทียมกัน

3.3) กิจกรรมตามผลผลิต Product Sustaining Activity รายจ่ายสนับสนุน มหาวิทยาลัยปีงบประมาณ 2552-2555 ลำดับที่ 4-16 ใช้เกณฑ์การปันส่วนจำนวนคณะที่เปิดสอนใน มหาวิทยาลัยรังสิตจำนวน 33 คณะเข้าสู่คณะบัญชีและใช้เกณฑ์การปันส่วน FTES เพื่อเข้าสู่ หลักสูตรบัญชีบัญชีติด

3.4) กิจกรรมขององค์กร โดยรวม Facility Sustaining Activity รายจ่ายสนับสนุนมหาวิทยาลัยปีงบประมาณ 2552-2555 ลำดับที่ 17-40 ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามสัดส่วนรายได้ของคณะบัญชีเข้าสู่คณะบัญชีและใช้เกณฑ์การปันส่วน FTES เพื่อเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัณฑิต

4) วิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมการผลิตบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี ผู้ศึกษาได้กำหนดกิจกรรมของคณะบัญชีตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยรังสิต

5) คำนวณต้นทุนทางตรงของคณะบัญชี โดยปันส่วนรายจ่ายด้านบุคลากรตามเกณฑ์สัดส่วนชั่วโมงการปฏิบัติงานของอาจารย์คณะบัญชี ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ สามารถจำแนกรายจ่ายเข้าตามพันธกิจได้โดยตรง

6) คำนวณการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี โดยปันส่วนรายจ่ายหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยตามเกณฑ์ต่างๆ ที่เหมาะสมและจำแนกต้นทุนทางอ้อมที่ปันส่วนเข้าหลักสูตรบัญชีบัณฑิตเข้าตามพันธกิจ

7) คำนวณต้นทุนรวมแต่ละพันธกิจของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต

8) คำนวณต้นทุนการผลิตบัญชีตัวรายหัวของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี

9) คำนวณต้นทุนการผลิตบัญชีตัวรายหัวเดิมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี

## บทที่ 4

### การคำนวณต้นทุนการผลิตบัญชี

การคำนวณต้นทุนการผลิตบัญชีรายหัวของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ในช่วงปีการศึกษา 2552-2555 ในที่นี้ใช้วิธีต้นทุนเต็ม (Full Costing) โดยนำข้อมูลที่เก็บรวบรวมจากแผนกการเงินและงบประมาณของมหาวิทยาลัยรังสิต ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงแล้วในปีการศึกษา 2552-2555 ของคณะบัญชี และหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยรังสิต ทำการวิเคราะห์จำแนกรายการ ค่าใช้จ่ายตามหมวดหมู่ออกเป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของคณะบัญชี เนพาระหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชีเท่านั้น ขั้นตอนและการคำนวณต้นทุนการผลิตรายหัวจะได้กล่าวในหัวข้อต่อไปนี้

- 4.1 ต้นทุนทางตรงและการบันส่วนตามพันธกิจ
- 4.2 ต้นทุนทางอ้อมจากงานวิจัยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย
- 4.3 เกณฑ์การบันส่วนต้นทุนทางอ้อมข้าสู่ต้นทุนรวมหลักสูตรบัญชีบัณฑิตของคณะบัญชี
- 4.4 การบันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ต้นทุนรวมหลักสูตรบัญชีบัณฑิตของคณะบัญชี
- 4.5 ต้นทุนรวมและต้นทุนเต็มของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต
- 4.6 ต้นทุนการผลิตบัญชีรายหัวและต้นทุนการผลิตบัญชีรายหัวเต็มของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต

#### 4.1 ต้นทุนทางตรงและการบันส่วนตามพันธกิจ

ต้นทุนทางตรง หมายถึง รายจ่ายต่างๆ ที่สามารถระบุได้โดยตรงว่าเป็นต้นทุนการผลิตบัญชีบัณฑิตของคณะบัญชี ต้นทุนในส่วนนี้ประกอบด้วยรายจ่ายตามรายการในระบบงบประมาณของมหาวิทยาลัย ซึ่งแบ่งออกเป็นรายจ่ายด้านบุคลากร ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ดังนี้

1) รายจ่ายด้านบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคลากร ประกอบด้วย

- 1.1) เงินเดือนและค่าจ้าง-ส่วนวิชาการ
- 1.2) ค่าล่วงเวลา-ส่วนวิชาการ
- 1.3) ค่ารักษาพยาบาล
- 1.4) ค่าเล่าเรียนบุตร
- 1.5) เงินช่วยเหลือ
- 1.6) ทุนการศึกษานักศึกษา

2) รายจ่ายดำเนินงาน หมายถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อใช้จ่ายในงานประจำ

#### 2.1) ค่าตอบแทน

- 2.1.1) ค่าตอบแทนการสอนคืนภาระงาน-อาจารย์ประจำ
- 2.1.2) ค่าตอบแทนการสอน-อาจารย์พิเศษ
- 2.1.3) ค่าตอบแทนและค่าใช้จ่ายกรรมการกำกับมาตรฐานวิชาการ
- 2.1.4) ค่าตอบแทนวิทยากร
- 2.1.5) ค่าตอบแทนและค่าใช้จ่ายกรรมการพัฒนาหลักสูตร
- 2.1.6) ค่าตอบแทนอื่นๆ
- 2.1.7) ค่าตำแหน่งวิชาการ
- 2.1.8) ค่าตอบแทนที่ปรึกษาและการบริหารงาน
- 2.1.9) ค่าตอบแทนตำแหน่งงานบริหาร-ส่วนวิชาการ
- 2.1.10) เงินสมนาคุณและค่าตอบแทนอื่น

#### 2.2) ค่าใช้สอย ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ แห่ง

- 2.2.1) ค่าพาหนะอาจารย์พิเศษ
- 2.2.2) ค่าสัมมนาอบรมการศึกษาวิชาการ
- 2.2.3) ค่าใช้จ่ายอื่นๆ
- 2.2.4) ค่าใช้จ่ายในการฝึกภาคปฏิบัตินอกสถานที่
- 2.2.5) ค่าใช้จ่ายในการนิเทศนักศึกษาฝึกงาน
- 2.2.6) ค่าใช้จ่ายอื่นเพื่อการศึกษา
- 2.2.7) ค่าใช้จ่ายโครงการเพื่อการศึกษา
- 2.2.8) ค่าหนังสือพิมพ์และวารสาร
- 2.2.9) ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง
- 2.2.10) ค่าวัสดุ

- 2.2.11) ค่าของขวัญและรางวัล
  - 2.2.12) ค่าใช้จ่ายปัจฉนนิเทศ
  - 2.2.13) ค่าใช้จ่ายน้ำใจนิเทศ
  - 2.2.14) กิจกรรม-การบำเพ็ญประโยชน์
  - 2.2.15) ค่าใช้จ่ายโครงการกิจกรรมนักศึกษา
  - 2.2.16) กิจกรรม-อนุรักษ์ศิลปะและวัฒนธรรม ศาสนา
  - 2.2.17) กิจกรรม-วิชาการ
  - 2.2.18) กิจกรรม-สันทนาการและกีฬา
  - 2.2.19) กิจกรรม-อื่นๆ
  - 2.2.20) ค่าถ่ายเอกสาร
  - 2.2.21) ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์และอุปกรณ์
  - 2.2.22) ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี
  - 2.2.23) ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง
  - 2.2.24) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางในประเทศ
  - 2.2.25) ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาและเดินทางต่างประเทศ
  - 2.2.26) ค่านำร่องสามารถมาศึกษา
  - 2.2.27) ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดเพื่องานวิจัย
  - 2.2.28) ทุนการศึกษานักศึกษา
- 2.3) ค่าวัสดุ ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ เช่น
- 2.3.1) ค่าวัสดุการศึกษา
  - 2.3.2) ค่าวัสดุการศึกษาและวัสดุห้องปฏิบัติการ
  - 2.3.3) ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์
  - 2.3.4) ค่าวัสดุสำนักงาน
  - 2.3.5) ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่

ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้นแล้วในปีการศึกษา 2552-2555 แสดงไว้ในตารางที่ 4.1 (หน้าถัดไป)

ตารางที่ 4.1 รายจ่ายค่าใช้สอยที่ปัจจุบันประมาณ 2552 – 2555

ลำดับที่	ประเภทรายจ่าย	2552	2553	2554	2555	รวม	อัตราการเปลี่ยนแปลง
1	รายจ่ายตามบุคลากร	6,440,700.00	8,779,700.00	7,977,000.00	8,782,100.00	31,979,500.00	32.17%
2	ค่าตอบแทน	1,730,200.00	2,104,300.00	2,586,600.00	2,328,300.00	8,749,400.00	35.23%
3	ค่าใช้สอย	4,524,000.00	3,117,700.00	4,857,800.00	4,745,300.00	17,244,800.00	-6.27%
4	ค่าวัสดุ	58,700.00	80,700.00	260,800.00	89,600.00	489,800.00	144.80%
รวม		12,753,600.00	14,082,400.00	15,682,200.00	15,945,300.00	58,463,500.00	19.47%

จากตารางที่ 4.1 รายจ่ายค่าเชื้อเพลิงเบ็ดเตล็ด ปัจจุบันประมาณ 2552 – 2555 ประกอบด้วย รายจ่ายบุคลากร ค่าตอบแทน ค่าวัสดุคงอยู่ และค่าวัสดุ โดยรายจ่ายบุคลากรประจำปัจจุบันประมาณ 2552-2555 เป็นจำนวนเงิน 6,440,700, 8,779,700, 7,977,000 และ 8,82,100 บาท ตามลำดับ ค่าตอบแทนประจำปัจจุบันประมาณ 2552-2555 เป็นจำนวนเงิน 1,730,200, 2,104,300, 2,586,600 และ 2,328,300 บาท ตามลำดับ ค่าวัสดุประจำปัจจุบันประมาณ 2552-2555 เป็นจำนวนเงิน 58,700, 80,700, 260,800 และ 89,600 บาท ตามลำดับ จะเห็นว่ารายจ่ายเบ็ดเตล็ดประมาณจำนวนพื้นฐานประจำปี 2552 ยกเว้นค่าวัสดุคงอยู่ประจำปี 2555 คิดเป็นอัตราร้อยละ 32.17,

พัฒนาทักษะภาษาที่ 4.2 บล็อกรีวิวโดยละเอียด รวมถึงการปฏิบัติตามของอาจารย์คุณและบันทึกใจสำคัญที่ได้ฟัง

สัดส่วนรัฐวิสาหกิจงาน	การผลิตภัณฑ์	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำนุบำรุงศิปะวัฒนธรรม	การบริหาร	รวม
หลักสูตรมนต์เสน่ห์พิเศษ	43.64	19.55	8.18	13.18	15.45	100

ตารางที่ 4.3 การเป็นส่วนต้นทุนทางตรงตามพัฒนาคม - รายจ่ายด้านบุคลากรคณบัญชี

ปีงบประมาณ	การผลิตเบ็ดเตล็ด	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำนุบำรุงศิลปะและนิทรรศการ	การบริหาร	รวม
2552	2,824,014.55	1,254,173.18	525,002.73	845,837.73	991,671.81	6,440,700.00
2553	3,842,076.36	1,712,240.45	716,751.82	1,154,766.82	1,353,864.55	8,779,700.00
2554	3,489,721.82	1,556,072.27	651,379.09	1,049,444.09	1,230,382.73	7,977,000.00
2555	3,848,232.88	1,711,446.10	716,093.56	1,153,803.56	1,352,523.90	8,782,100.00

จากตารางที่ 4.3 รายจ่ายด้านบุคลากรคณบัญชีในส่วนของบุคลากรประจำมหาลัย 5 กิจกรรม 5 รายได้จากการผลิตเบ็ดเตล็ด จำนวนเงิน 2,824,014.55, 3,489,721.82 และ 3,848,232.88 บาท ตามลำดับ รายจ่ายการวิจัยที่สูงที่สุด จำนวนเงิน 1,254,173.18, 1,712,240.45, 1,556,072.27 และ 1,711,446.10 บาท ตามลำดับ รายจ่ายการบริการวิชาการที่สูงที่สุด จำนวนเงิน 525,002.73, 716,751.82, 651,379.09 และ 716,093.56 บาท ตามลำดับ รายจ่ายการทำนุบำรุงศิลปะและนิทรรศการที่สูงที่สุด จำนวนเงิน 845,837.73, 1,154,766.82, 1,049,444.09 และ 1,153,803.56 บาท ตามลำดับ รายจ่ายกิจกรรมบริหารที่สูงที่สุด จำนวนเงิน 991,671.81, 1,353,864.55, 1,230,382.73 และ 1,352,523.90 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 การเปรียบเทียบจำนวนเงินรายจ่ายตามกิจกรรมของมหาวิทยาลัย

ปีงบประมาณ	การผู้ดูแลบุคลากร	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำน้ำมันรักษ์โลกประจำปี	การบริหาร	รวม
2552	1,346,200.00	-	-	-	384,000.00	1,730,200.00
2553	1,740,300.00	-	-	-	364,000.00	2,104,300.00
2554	2,118,600.00	-	-	-	468,000.00	2,586,600.00
2555	1,805,300.00	4,000.00	-	-	519,000.00	2,328,300.00

จากการที่ 4.4 ค่าตอบแทนคณาจารย์และบุคลากรในปีงบประมาณ 5 กิจกรรม ค่าตอบแทนปีงบประมาณ 2552-2555 มีรายจ่ายจากการผลิตข้อมูลวิชาชีพประจำปี 1,346,200, 1,740,300, 2,118,600 และ 1,805,300 บาท รายจ่ายการวิจัยประจำปีงบประมาณ 2555 เป็นจำนวนเงิน 4,000 บาท รายจ่ายกิจกรรมบริหารประจำปีงบประมาณ 384,000, 364,000, 468,000 และ 519,000 บาท ตามลำดับ เนื่องจากรายจ่ายตามกำหนดที่ได้ระบุไว้ แต่ส่วน 2 ส่วน คือ ค่าตอบแทนกิจกรรมบริหารประจำปีงบประมาณ 384,000, 364,000, 468,000, 468,000 และ 519,000 บาท ซึ่งรายจ่ายเหล่านี้ได้รับอนุมัติจากมหาวิทยาลัยทำให้สามารถดำเนินการตามที่ได้คาดการณ์ไว้ได้โดยไม่ต้องใช้ก้อนต้นในการปั้นตัว

ตารางที่ 4.5 การเป็นส่วนต้นทุนทางการลงทุนตามพัฒนาภิจ-ค่าใช้ต่อหกผลประโยชน์

ปีงบประมาณ	การผลิตปัจจัยติดตั้ง	การรับซื้อ	การบริการวิชาชีพ	การทำบัญชีและดูแลบัญชี	การบริหารจัดการ	การบริหารวัสดุคงเหลือ	การบริหาร	รวม
2552	4,405,300.00	-	-	-	45,000.00	73,700.00	4,524,000.00	
2553	2,938,300.00	52,500.00	-	-	44,600.00	82,300.00	3,117,700.00	
2554	4,809,300.00	-	-	-	-	48,500.00	4,857,800.00	
2555	4,487,100.00	-	-	119,100.00	139,100.00	4,745,300.00		

จากตารางที่ 4.5 ค่าใช้ต่อหกผลประโยชน์ที่ได้จากการสำรวจในปีงบประมาณ 5 สำหรับห้องเรียน 5 ห้อง รวมทั้งห้องเรียนที่ไม่ได้ใช้งาน 4,405,300, 2,938,300, 4,809,300 และ 4,487,100 บาท ตามลำดับ รายจ่ายในการรักษาบัญชีงบประมาณ 2553 เป็นจำนวนเงิน 52,500 บาท รายจ่ายการทำหน้าที่ห้องเรียน 4,405,300, 2,938,300, 4,809,300 และ 4,487,100 บาท ตามลำดับ รายจ่ายคิกกรองบันทึกการทำบัญชีห้องเรียน 45,000, 44,600 และ 119,100 บาท ตามลำดับ รายจ่ายค่าเดือน เป็นจำนวนเงิน 73,700, 82,300, 48,500 และ 139,100 บาท ตามลำดับ เนื่องจากรายจ่ายที่ได้ระบุโดย มีการจ้างงานและระบุรายการอย่างชัดเจนว่าเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับพัฒนาภารผูกพันปัจจัยติดตั้ง การรับซื้อ การทำบัญชีและดูแลบัญชี การบริหารจัดการ และการบริหาร จึงไม่ควรยกเว้นจากการบัญชีงานในการประเมินตัวรวม

ก็ต้องการจะให้เป็นไปตามที่ต้องการ แต่ในความเป็นจริงแล้ว ไม่ใช่เรื่องง่ายที่จะทำให้คนอื่นเชื่อถือเรา

ปีงบประมาณ	การผลิตปั้นดินเผา	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การนำเข้ากรุงศรีค่ารักษานาธิรัตน์	การบริหาร	รวม
2552	58,400.00	-	-	-	300.00	58,700.00
2553	66,800.00	-	-	-	13,900.00	80,700.00
2554	252,300.00	-	-	-	8,500.00	260,800.00
2555	89,600.00	-	-	-	-	89,600.00

หากตารางที่ 4.6 ค่าวัสดุคงเหลือมีอยู่ที่ปัจจุบันต่อหน้าก็จะครรุน 5 กิจกรรม ค่าวัสดุคงเหลือในงบประมาณ 2552-2555 มีรายจ่ายการผูกติดเป็นรายเดือน 58,400, 66,800, 252,300 และ 89,600 บาท ตามลำดับ รายจ่ายกิจกรรมบริหารซึ่งมีจำนวนเงิน 300, 13,900 และ 8,500 บาท ตามลำดับ น่องจากรายจ่ายค่าวัสดุ แบ่งออกเป็นค่าวัสดุที่ใช้ในการเรียนภาษาอังกฤษ คือ วัสดุเพื่อการศึกษา กิจกรรมต่างๆ ที่ใช้ในห้องเรียน คิงส์คิงส์ปาร์ค ตามพัฒนาการตามการ  
ดำเนินการ

#### 4.2 ต้นทุนทางอ้อมจากหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย

ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง รายจ่ายตามงบประมาณของหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย โดยจำแนกเป็นรายการรายจ่ายตามระบบงบประมาณของมหาวิทยาลัย ซึ่งเก็บรวบรวมมาจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงแล้วในปีการศึกษา 2552 ถึงปีการศึกษา 2555 เกิดจากการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานต่างๆ แบ่งเป็นหน่วยงานด้านวิชาการ หน่วยงานด้านการบริหาร หน่วยงานด้านกิจการนักศึกษา และด้านอื่นๆ ตามที่แสดงไว้ในโครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัยรังสิต รายละเอียดและอัตราเบี้ยประชุมของรายจ่าย ได้แสดงไว้ในตารางที่ 4.7

มหาวิทยาลัยรังสิต  
Rangsit University

ตารางที่ 4.7 รายจ่ายดำเนินการในงบประมาณมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2552 – 2555

ลำดับที่	ตุนย์ตันทูน	2552		2553		2554		2555		2552 - 2555	
		จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%
1	สำนักหอสมุด	26,379,900.00	4.15	28,377,100.00	2.95	29,670,600.00	3.40	26,385,400.00	2.26	110,813,000.00	3.04
2	ศศิพงษ์และศฤทธิ์	6,448,800.00	1.01	14,573,800.00	1.51	13,414,200.00	1.54	18,457,000.00	1.58	52,893,800.00	1.45
3	ศ.สัมมติชุมนภารีและศรีสุวรรณ์พากโน	18,458,400.00	2.90	19,156,100.00	1.99	17,151,900.00	1.96	12,778,100.00	1.09	67,544,500.00	1.85
4	สถาบันพัฒนาฯ	5,930,500.00	0.93	6,622,300.00	0.69	6,783,800.00	0.78	7,241,000.00	0.62	26,577,600.00	0.73
5	สถาบันภาษาอังกฤษ	13,648,000.00	2.15	14,046,700.00	1.46	13,389,900.00	1.53	14,597,100.00	1.25	55,681,700.00	1.53
6	ศ. E-Learning	905,600.00	0.14	1,034,600.00	0.11	671,700.00	0.08	136,600.00	0.01	2,748,500.00	0.08
7	สถาบันวิชาการ	4,134,300.00	0.65	4,879,600.00	0.51	4,283,300.00	0.49	6,914,800.00	0.59	20,212,000.00	0.56
8	สถาบันวิจัยศึกษาฯ	9,081,300.00	1.43	19,307,700.00	2.01	9,085,500.00	1.04	13,952,700.00	1.19	51,427,200.00	1.41
9	ศ.นวัตกรรมการเรียนรู้	-	-	-	-	233,000.00	0.03	2,052,100.00	0.18	2,285,100.00	0.06
10	สถาบันพัฒนาการเรียนการสอน	18,600.00	0.00	80,300.00	0.01	10,600.00	0.00	14,200.00	0.00	123,700.00	0.00
11	สถาบันวิจัยศึกษาฯ	14,389,000.00	2.26	19,258,900.00	2.00	14,086,400.00	1.61	13,076,100.00	1.12	60,810,400.00	1.67
12	สถาบันวางแผนและพัฒนาการจัดการฯ	2,447,300.00	0.38	2,394,000.00	0.25	1,103,100.00	0.13	303,500.00	0.03	6,247,900.00	0.17
13	สถาบันวิจัยฯ	1,929,300.00	0.30	4,023,500.00	0.42	2,512,000.00	0.29	8,647,300.00	0.74	17,112,100.00	0.47
14	สถาบันวิจัยศึกษาฯ	1,771,900.00	0.28	1,678,100.00	0.17	2,000,800.00	0.23	1,728,100.00	0.15	7,178,900.00	0.20
15	ศ.บริการวิชาการ	661,900.00	0.10	722,800.00	0.08	948,100.00	0.11	715,100.00	0.06	3,047,900.00	0.08

ตารางที่ 4.7 รายจ่ายตามต้นของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2552 – 2555 (ต่อ)

ลำดับที่	ประเภททั่วไป	2552		2553		2554		2555		2552 - 2555	
		จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%
16	ค่าเชื้อตั้งเติมศิริบัวเงินธรรม	1,432,800.00	0.23	1,981,700.00	0.21	2,997,200.00	0.34	4,561,500.00	0.39	10,973,200.00	0.30
17	ส่วนวิชาการพัฒนาชีววิทยา	6,486,900.00	1.02	3,797,800.00	0.39	3,525,000.00	0.40	5,451,400.00	0.47	19,256,100.00	0.53
18	ส่วนวิชาภาษาและภาษาต่างประเทศ	6,623,300.00	1.04	8,724,800.00	0.91	8,522,200.00	0.98	7,256,300.00	0.62	31,126,600.00	0.85
19	ส่วนวิชาครุศาสตร์	2,245,700.00	0.36	2,762,600.00	0.29	4,166,500.00	0.48	4,431,300.00	0.38	13,626,100.00	0.37
20	แผนกวิชาพาณิชย์	18,896,700.00	2.97	18,867,200.00	1.96	15,248,500.00	1.75	17,848,800.00	1.53	70,861,200.00	1.95
21	ส่วนวิศวกรรม	2,139,200.00	0.34	2,009,100.00	0.21	2,212,000.00	0.25	2,322,000.00	0.20	8,682,300.00	0.24
22	ส่วนวิทยาจิน	- 1,650,200.00	- 0.26	3,636,100.00	0.38	2,050,500.00	0.23	3,132,200.00	0.27	7,168,600.00	0.20
23	ส่วนรัฐวิสาหกิจ	4,499,700.00	0.71	4,751,600.00	0.49	3,247,500.00	0.37	2,442,800.00	0.21	14,941,600.00	0.41
24	ส่วนวิทยาศาสตร์	2,111,200.00	0.33	2,148,500.00	0.22	2,181,500.00	0.25	2,833,300.00	0.24	9,274,500.00	0.25
25	ส่วนวิทยาศาสตร์	2,640,100.00	0.41	2,876,800.00	0.30	3,056,800.00	0.35	2,768,100.00	0.24	11,341,800.00	0.31
26	ส่วนวิชาครุศาสตร์	1,904,000.00	0.30	2,114,500.00	0.22	2,195,000.00	0.25	3,138,900.00	0.27	9,352,400.00	0.26
27	ส่วนประชาสัมพันธ์	37,494,800.00	5.89	37,689,500.00	3.92	28,344,400.00	3.25	32,047,000.00	2.74	135,575,700.00	3.72
28	ส่วนวางแผนพัฒนาธุรกิจและการตลาด	1,097,800.00	0.17	1,119,000.00	0.12	1,208,700.00	0.14	1,620,700.00	0.14	5,046,200.00	0.14
29	ศ.พัฒนาทรัพยากรัฐบาล	2,013,000.00	0.32	7,610,800.00	0.79	2,650,400.00	0.30	2,391,000.00	0.20	14,665,200.00	0.40
30	ส่วนอธิการบดี	44,089,400.00	6.93	50,355,400.00	5.23	49,908,700.00	5.11	55,718,200.00	4.76	200,071,600.00	5.49

ตารางที่ 4.7 รายจ่ายเดือนสกุนiform มหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 – 2555 (ต่อ)

ลำดับที่	รายการ	2552		2553		2554		2555		2552 - 2555	
		จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%
31	เงินเดือนของพนักงาน	43,600.00	0.01	44,200.00	0.00	259,200.00	0.03	576,500.00	0.05	923,500.00	0.03
32	เงินเดือนบรรณาธิการ	1,533,800.00	0.24	1,914,800.00	0.20	1,141,900.00	0.13	1,517,900.00	0.13	6,108,400.00	0.17
33	ค่าวิเคราะห์ในโครงการสนับสนุน	6,444,400.00	1.01	15,344,200.00	1.59	17,901,100.00	2.05	22,342,800.00	1.91	62,032,500.00	1.70
34	ค่านงบประมาณในโครงการสนับสนุน	-	-	-	-	-	-	7,317,000.00	0.63	7,317,000.00	0.20
35	ค่าเชื้อครัวและแม่ค้า	-	-	-	-	41,800.00	0.00	624,300.00	0.05	666,100.00	0.02
36	ค่านงบประมาณโครงการก่อสร้าง	2,022,200.00	0.32	11,511,700.00	1.20	1,152,900.00	0.48	33,686,800.00	2.88	51,373,600.00	1.41
37	ค่านงบประมาณเดือน	-	-	-	-	64,500.00	0.01	525,800.00	0.04	590,300.00	0.02
38	ค่าเชื้อครัวและแม่ค้า	-	-	1,554,800.00	0.16	1,527,400.00	0.17	153,100.00	0.01	3,235,300.00	0.09
39	ค่าเชื้อครัวและแม่ค้า	-	-	-	-	1,869,200.00	0.21	4,813,100.00	0.41	6,682,300.00	0.18
40	ส่วนกลางทั่วไป	99,264,000.00	15.60	282,836,800.00	29.40	182,741,000.00	20.93	330,202,300.00	28.23	895,044,100.00	24.58
41	ส่วนกลาง(ค่าเสื่อมราคา)	143,032,000.00	22.49	182,038,600.00	18.92	236,684,800.00	27.10	267,909,700.00	22.91	829,715,100.00	22.79
42	ส่วนกลาง(สาธารณูปโภค)	79,110,400.00	12.43	96,531,000.00	10.03	91,621,400.00	10.49	115,022,400.00	9.83	382,285,200.00	10.50
43	ค่านงบประมาณและรักษากារณิชโยดภัย	16,094,200.00	2.53	22,161,100.00	2.30	21,156,700.00	2.42	27,479,000.00	2.35	86,891,000.00	2.39
44	ค่านงบประมาณและรักษากារณิชโยดภัย	50,397,300.00	7.92	61,590,800.00	6.40	67,291,300.00	7.71	82,513,600.00	7.05	261,793,000.00	7.19
	รวม	636,241,100.00	100.00	962,123,800.00	100.00	873,313,000.00	100.00	1,169,646,900.00	100.00	3,641,324,800.00	100.00

จากตารางที่ 4.7 รายจ่ายส่วนกลางของมหาวิทยาลัย ปีการศึกษา 2552 – 2555 ได้รวมค่าสาธารณูปโภค จำนวนเงิน 79,110,400, 96,531,000, 91,621,400 และ 115,022,400 บาท ตามลำดับ และค่าเสื่อมราคาอาคาร ค่าเสื่อมราคาก่อสร้างและอุปกรณ์สำนักงาน ค่าเสื่อมราคากล้องติดตั้งรวมอยู่เป็นจำนวนเงิน 143,082,000, 182,038,600, 236,684,800 และ 267,909,700 บาท ตามลำดับ สำหรับค่าเสื่อมยานพาหนะ รวมอยู่ที่รายจ่ายแผนภยานยนต์

ต้นทุนทางอ้อมเหล่านี้ จำเป็นต้องปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนรวมของคณะบัญชีและกระจายเข้าหลักสูตรบัญชีบัณฑิต โดยในงานวิจัยฉบับนี้ใช้เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมจากการรายจ่ายของหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยเข้าสู่ต้นทุนรวมของคณะบัญชี โดยประยุกต์แนวคิดต้นทุนฐานกิจกรรมในการกำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสม โดยพิจารณาจากองค์ประกอบของต้นทุนทางอ้อม ซึ่งแบ่งเป็น 4 ระดับกิจกรรม เนื่องจากรายจ่ายบางรายการที่เกิดจาก การใช้ทรัพยากรจากหน่วยงานต่างๆ มีลักษณะการใช้บริการจากนักศึกษาและบุคลากรที่เป็นรายบุคคล รายหลักสูตร และรายคณะ แตกต่างกันไป และในบางรายการอาจปันส่วนโดยใช้เกณฑ์พื้นที่ เช่น ค่าเสื่อมราคาอาคาร อุปกรณ์ทางการศึกษา เป็นต้น ระดับกิจกรรมที่นำมาใช้ในการพิจารณาเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสม มีดังนี้

Unit-Level Activity หมายถึง กิจกรรมที่เกิดขึ้นสำหรับแต่ละหน่วยของบัณฑิต ดังนั้น รายจ่ายที่เกิดขึ้นในกิจกรรมนี้ จะปันส่วนให้กับบัณฑิต โดยตรงเนื่องจากเป็นผู้ใช้ทรัพยากรหรือการบริการจากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ใน การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย ที่จัดอยู่ในส่วนงานวิชาการ ที่ให้บริการกับนักศึกษาโดยตรง ในปีงบประมาณ 2552-2555 ได้แก่ รายการลำดับที่ 1-6 ในตารางที่ 4.7 จะใช้ FTES ของหลักสูตรบัญชีบัณฑิตเป็นเกณฑ์ในการปันส่วนเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัณฑิต

Batch-Level Activity หมายถึง กิจกรรมที่เกิดขึ้นแต่ละ Batch โดยไม่ได้มีความสัมพันธ์โดยตรงกับหน่วยของบัณฑิต แต่จะสัมพันธ์กับกลุ่มของหน่วยบัณฑิต ซึ่งในที่นี้หมายถึง หลักสูตร ดังนี้ต้นทุนทางอ้อมที่เกิดขึ้นที่หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย ที่ให้บริการแก่หลักสูตร ต่างๆ ในปีงบประมาณ 2552-2555 ได้แก่ ลำดับที่ 7 - 9 ในตารางที่ 4.7 จะใช้จำนวนหลักสูตรที่เบ็ด�อนในมหาวิทยาลัยรังสิต ซึ่งในปีการศึกษา 2552-2555 มีหลักสูตรจำนวน 120, 120, 129 และ 129 หลักสูตร ตามลำดับ เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัณฑิต

Product Sustaining Activity หมายถึงกิจกรรมที่กระทำโดยรวมเพื่อให้สามารถผลิตบัญชีติดได้ ทั้งนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับหน่วยของบัญชีติดหรือหลักสูตรที่เปิดดำเนินการสอน แต่กิจกรรมเหล่านี้จะเพิ่มมากขึ้นตามจำนวนคณาจารย์ที่เกิดขึ้น ดังนี้ต้นทุนทางอ้อมที่เกิดขึ้นที่หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย ที่ให้บริการกับคณาจารย์ ในปีงบประมาณ 2552-2555 ได้แก่ ลำดับที่ 10-16 ในตารางที่ 4.7 จะใช้จำนวนคณาจารย์ที่เปิดสอนในมหาวิทยาลัยรังสิต ซึ่งในปีการศึกษา 2552-2555 มีคณาจารย์ 32, 32, 31 และ 31 คณาจารย์ ตามลำดับ เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนเข้าสู่ต้นทุนรวมคณาจารย์ก่อน และใช้เกณฑ์การปันส่วน FTES ของหลักสูตรบัญชีบัญชีติดเพื่อปันส่วนเข้าสู่ต้นทุนหลักสูตรบัญชีบัญชีติดภายหลัง

Facility Sustaining Activity หมายถึงกิจกรรมที่เกิดขึ้นโดยรวมหรือส่วนกลางมหาวิทยาลัย ที่ทำให้การดำเนินงานของคณาจารย์เป็นไปได้ มีลักษณะของรายจ่ายที่คณาจารย์ใช้ประโยชน์ร่วมกัน ดังนี้ต้นทุนทางอ้อมที่เกิดขึ้นที่หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยขึ้นต้นการบริหารทั้งหมด ในปีงบประมาณ 2552-2555 ได้แก่ ลำดับที่ 17-44 จะจัดอยู่ในต้นทุนของกิจกรรมนี้ โดยจะใช้เกณฑ์ที่ต่างๆ ตามความเหมาะสมกับลักษณะของรายจ่ายที่เกิดขึ้น หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ดังนี้

ลำดับที่ 17 – 40 ใช้เกณฑ์สัดส่วนรายได้ของคณาจารย์ต่อรายได้รวมของมหาวิทยาลัย ปันส่วนเข้าสู่ต้นทุนรวมคณาจารย์ก่อน และใช้เกณฑ์การปันส่วน FTES ของหลักสูตรบัญชีบัญชีติดปันส่วนเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัญชีติดภายหลัง

ลำดับที่ 41 – 44 ใช้เกณฑ์พื้นที่ของคณาจารย์ปันส่วนเข้าสู่ต้นทุนรวมคณาจารย์และใช้เกณฑ์การปันส่วน FTES หลักสูตรบัญชีบัญชีติดปันส่วนเพื่อเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัญชีติดภายหลัง

จากที่กล่าวมาข้างต้น สรุปได้ว่า เกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัญชีติด มีทั้งหมด 5 เกณฑ์ ซึ่งจะได้อธิบายเกณฑ์และการคำนวณเกณฑ์การปันส่วนในหัวข้อต่อไป

#### 4.3 เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ต้นทุนรวมของหลักสูตรบัญชีบัญชีติด

เกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนต้นทุนทางอ้อม คือ เกณฑ์การปันส่วนตามระดับของกิจกรรมที่กล่าวไว้ข้างต้น มีดังนี้

- 1) จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเที่ยบเท่า (FTES) ของคณะบัญชีต่อจำนวน นักศึกษาเต็มเวลา เที่ยบเท่าของมหาวิทยาลัย แสดงไว้ในตารางที่ 4.8
- 2) จำนวนหลักสูตรที่เปิดดำเนินการสอนในมหาวิทยาลัยในปีการศึกษา 2552-2555 มี ห้องหมวด 120, 120, 129 และ 129 หลักสูตร ตามลำดับ แสดงไว้ในตารางที่ 4.9
- 3) จำนวนคณะวิชาที่เปิดดำเนินการในมหาวิทยาลัยในปีการศึกษา 2552-2555 มีห้องหมวด 32, 32, 31 และ 31 หลักสูตร ตามลำดับ แสดงไว้ในตารางที่ 4.9
- 4) สัดส่วนของรายได้ค่าเล่าเรียนคณะบัญชีต่อรายได้ค่าเล่าเรียนรวมของมหาวิทยาลัย แสดงไว้ในตารางที่ 4.10
- 5) ส่วนส่วนของพื้นที่ภายในอาคารต่อพื้นที่มหาวิทยาลัย แสดงไว้ในตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.8 เกณฑ์สัดส่วนจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเที่ยบของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต

FTES	2552	2553	2554	2555
1.บัญชีบัณฑิต	162.67	213.58	265.92	298.50
2.บัญชีมหาบัณฑิต	21.20	23.07	23.07	28.70
3.รวมคณะบัญชี	183.87	236.65	288.99	327.20
4.รวมมหาวิทยาลัย	18,671.90	22,018.36	22,924.65	23,604.52
เกณฑ์การปืนส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าคณะบัญชี <sup>1</sup>	0.87	0.97	1.16	1.26
เกณฑ์การปืนส่วนต้นทุนทางอ้อมจากคณะบัญชีเข้าหลักสูตรบัญชีบัณฑิต	88.47	90.25	92.02	91.23

หมายเหตุ 1. ③/④  
2. ① ③

จากตารางที่ 4.8 เกณฑ์การปืนส่วนรายจ่ายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยตามจำนวน FTES ปีงบประมาณ 2552 - 2555 หลักสูตรบัญชีบัณฑิตมี FTES เป็นจำนวน 162.67, 213.58, 265.92 และ 298.50 ตามลำดับ คณะบัญชีมี FTES เป็นจำนวน 183.87, 236.65, 288.99 และ 327.20 ตามลำดับ มหาวิทยาลัยมี FTES เป็นจำนวน 18,671.90, 22,018.36, 22,924.65 และ 23,604.52 ตามลำดับ เกณฑ์ การปืนส่วนต้นทุนทางอ้อมจากหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยเข้าสู่คณะบัญชีมีอัตราส่วนร้อยละ 0.87, 0.97, 1.16 และ 1.26 ตามลำดับ เกณฑ์การปืนส่วนต้นทุนทางอ้อมจากคณะบัญชีเข้าสู่ หลักสูตรบัญชีบัณฑิตมีอัตราส่วนร้อยละ 88.47, 90.25, 92.02 และ 91.23 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.9 เกณฑ์การปันส่วนจากจำนวนคณะวิชา และจำนวนหลักสูตรของคณะบัญชี

คณะ/หลักสูตร	2552	2553	2554	2555
คณะวิชา	32	32	31	31
หลักสูตร	120	120	129	129

จากตารางที่ 4.9 จำนวนคณะวิชาที่มีในมหาวิทยาลัย มีการเปลี่ยนแปลงจากปี 2553 คือมีการยุบรวมคณะวิชาเข้าไปอยู่ในโครงสร้างของวิทยาลัย และเปลี่ยนสถานภาพเป็นหลักสูตร จึงทำให้คณะวิชาลดลง จาก 32 คณะวิชา เหลือ 31 คณะวิชา ส่วนจำนวนหลักสูตรที่เปิดดำเนินการสอน ในมหาวิทยาลัยรังสิต ในปีการศึกษา 2552 - 2555 ในแต่ละปีมีทั้งสิ้น 120, 120, 129 และ 129 หลักสูตร ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 เกณฑ์สัดส่วนรายได้ค่าเล่าเรียนของคณะบัญชี

ลำดับที่	รายได้ค่าเล่าเรียน	2552		2553		2554		2555	
		จำนวนเงิน	%	จำนวนเงิน	%	จำนวนเงิน	%	จำนวนเงิน	%
1	คณะบัญชี	29,172,900.00	1.28%	34,183,200.00	1.39%	39,073,600.00	1.52%	40,670,800.00	1.47%
2	มหาวิทยาลัย	2,271,522,200.00	100%	2,466,852,200.00	100%	2,576,431,100.00	100%	2,758,928,100.00	100%

จากตารางที่ 4.10 ตารางเกณฑ์การปันส่วนรายจ่ายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยตามสัดส่วนรายได้ของคณะบัญชี รายได้คณะบัญชีปีงบประมาณ 2552-2555 เป็นจำนวนเงิน 29,172,900, 34,183,200, 39,073,600 และ 40,670,800 บาท ตามลำดับ และเป็นจำนวนร้อยละ 1.28, 1.39, 1.52 และ 1.47 ตามลำดับ รายได้มหาวิทยาลัยเป็นจำนวนเงิน 2,271,522,200, 2,466,852,200, 2,576,431,100 และ 2,758,928,100 บาท ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.11 เกณฑ์พื้นที่ใช้สอยในอาคารของคณะบัญชี**

พื้นที่ใช้สอย	จำนวน ตร.ม.	เกณฑ์การปันส่วนพื้นที่
คณะบัญชี	305.00	0.11
มหาวิทยาลัย	283,967.00	100

จากตารางที่ 4.11 เกณฑ์การปันส่วนรายจ่ายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยตามสัดส่วนพื้นที่ของคณะบัญชี คณะบัญชีมีพื้นที่อาคาร 305 ตร.ม. เป็นอัตราส่วนร้อยละ 0.11 มหาวิทยาลัยรังสิตมีพื้นที่อาคาร 283,967 ตร.ม.

**4.4 การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ต้นทุนรวมหลักสูตรบัญชีบัณฑิต**

การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมซึ่งหมายถึงการปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นที่หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย ด้วยเกณฑ์การปันส่วนที่กล่าวไว้ข้างต้น ต้นทุนทางอ้อมที่ปันส่วนให้หลักสูตรบัญชีบัณฑิต ได้แสดงไว้ในตารางที่ 4.12 ดังนี้

ตารางที่ 4.12 ต้นทุนทางอ้อมที่เป็นส่วนเข้าสู่ต้นทุนรวมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำแนกตาม  
ปีงบประมาณ 2552-2555

ลำดับที่	ศูนย์ต้นทุน	2552	2553	2554	2555
1	สำนักหอสมุด	229,822.26	275,260.39	344,171.27	333,666.75
2	ศ.คีพาและสุขภาพ	56,182.09	141,367.15	155,601.24	233,405.11
3	ศ.สนับสนุนการเรียนรู้,ศูนย์เทคโนโลยี	160,809.98	185,815.87	198,957.60	161,590.39
4	สนง.ทะเบียน	51,666.65	64,236.90	78,690.32	91,568.86
5	สถาบันภาษาอังกฤษ	118,901.67	136,254.24	155,319.37	184,593.26
6	ศ. E-Learning	7,889.61	10,035.71	7,791.55	1,727.43
7	สนง.มาตรฐานวิชาการ	34,452.50	40,663.33	33,203.88	53,603.10
8	สนง.รับนักศึกษา	75,677.50	160,897.50	70,430.23	108,160.47
9	ศ.นัดกรรมการเรียนรู้	-	-	1,806.20	15,907.75
10	สนง.พัฒนาการเรียนการสอน	514.25	2,264.75	314.64	417.89
11	สนง.กิจการนักศึกษา	397,822.22	543,169.75	418,125.36	384,816.97
12	สนง.วางแผนและพัฒนาภาระ น.ส.	67,662.12	67,519.35	32,743.22	8,931.71
13	สถาบันวิจัย	53,340.64	113,477.07	74,563.47	254,481.67
14	ศ.บริการวิชาการ	18,299.99	20,385.54	28,142.37	21,044.70
15	สนง.ประกันคุณภาพ	48,988.89	47,328.41	59,389.57	50,856.31
16	ศูนย์ส่งเสริมศิริปวัฒนธรรม	39,613.57	55,891.02	88,965.62	134,240.53
17	สนง.วิเทศสัมพันธ์	73,706.91	47,433.33	49,191.74	73,314.19
18	สนง.ทรัพยากรมนุษย์	75,256.75	109,113.66	118,928.19	97,587.74
19	สนง.จัดซื้อ	25,743.85	34,549.49	58,143.94	59,595.18
20	แผนกวิชาพาหนะ	214,712.33	235,956.05	212,794.40	240,042.99
21	สนง.นิติการ	24,306.50	25,126.11	30,868.69	31,227.86
22	สนง.จ่ายเงิน	- 18,750.27	45,473.61	28,614.94	42,123.99
23	สนง.รับเงิน	51,127.50	59,424.23	45,319.20	32,852.46
24	สนง.งบประมาณ	23,988.35	26,869.46	30,443.06	38,104.18
25	สนง.บัญชี	29,997.94	35,977.69	42,657.96	37,227.32
26	สนง.พัสดุ	21,634.06	26,444.26	30,631.45	42,214.10
27	สนง.ประชาสัมพันธ์	426,031.84	471,350.57	395,549.05	430,990.19
28	สนง.วางแผนพัฒนาคุณภาพ	12,473.67	13,994.38	16,867.53	21,796.29

**ตารางที่ 4.12 ด้านทุนทางอ้อมที่ปันส่วนเข้าสู่ด้านทุนรวมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำแนกตาม  
ปีงบประมาณ 2552-2555 (ต่อ)**

ลำดับที่	ศูนย์ด้านทุน	2552	2553	2554	2555
29	ศ.พัฒนาทรัพยากรมนุษย์	22,872.56	95,181.81	36,986.61	32,155.82
30	สนง.อธิการบดี	500,962.49	629,750.97	696,481.10	749,336.85
31	สนง.ตรวจสอบภายใน	495.40	552.77	3,617.16	7,753.17
32	งานสารบรรณ	17,427.69	23,946.78	15,935.33	20,413.77
33	ศ.บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	73,224.01	191,896.88	249,811.71	300,481.41
34	สนง.บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	98,404.07
35	ศ.ข้อมูลสารสนเทศ	-	-	583.32	8,396.02
36	สนง.บริหารโครงการก่อสร้าง	22,977.10	143,967.06	57,954.15	453,043.36
37	สนง.พัฒนาสังคม	-	-	900.10	7,071.32
38	ฝ่ายยุทธศาสตร์องค์กร	-	19,444.56	21,315.03	2,058.99
39	ฝ่ายการต่างประเทศ	-	-	26,084.88	64,729.89
40	ส่วนกลาง(ทั่วไป)	1,127,879.73	3,537,199.66	2,550,169.68	4,440,788.64
41	ค่าเดื่อนราคา	135,964.45	176,461.32	233,921.71	262,517.39
42	ส่วนกลาง(สาธารณูปโภค)	75,175.09	93,573.49	90,551.80	112,707.31
43	สนง.ปักครองและรักษาความปลอดภัย	15,293.60	21,482.13	20,909.71	26,925.92
44	สนง.อาคารและสิ่งแวดล้อม	47,890.31	59,703.79	66,505.73	80,852.82
<b>รวม</b>		<b>4,362,035.78</b>	<b>7,989,441.05</b>	<b>6,879,954.12</b>	<b>9,853,726.16</b>

จากตารางที่ 4.12 ด้านทุนทางอ้อมซึ่งประกอบด้วยรายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย ถูกปันส่วนให้หลักสูตรบัญชีบัณฑิต ปีงบประมาณ 2552 รายจ่ายที่มากที่สุดคือหน่วยงานส่วนกลาง เป็นจำนวนเงิน 1,127,879.73 บาท รายจ่ายรองลงมาคือหน่วยงานสำนักงานอธิการบดี เป็นจำนวนเงิน 500,962.49 บาท รายจ่ายที่น้อยที่สุดคือหน่วยงานสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นจำนวนเงิน 495.40 บาท ปีงบประมาณ 2553 รายจ่ายที่มากที่สุด เป็นจำนวนเงิน 629,750.97 บาท รายจ่ายที่น้อยที่สุดคือหน่วยงานสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นจำนวนเงิน 552.77 บาท ปีงบประมาณ 2554 รายจ่ายที่มากที่สุดคือหน่วยงานส่วนกลาง เป็นจำนวนเงิน 2,550,169.68 บาท รายจ่ายรองลงมาคือหน่วยงานสำนักงานอธิการบดี เป็นจำนวนเงิน 696,481.10 บาท รายจ่ายที่น้อยที่สุดคือสำนักงานพัฒนาการเรียนการสอน เป็นจำนวนเงิน

314.64 บาท ปีงบประมาณ 2555 รายจ่ายที่มากที่สุดคือหน่วยงานส่วนกลาง เป็นจำนวนเงิน 4,440,788.64 บาท รายจ่ายรองลงมาคือหน่วยงานสำนักงานอธิการบดี เป็นจำนวนเงิน 749,336.85 บาท รายจ่ายที่น้อยที่สุดคือสำนักงานพัฒนาการเรียนการสอน เป็นจำนวนเงิน 417.89 บาท

จากต้นทุนทางอ้อมที่ปั้นส่วนเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัณฑิต ตามเกณฑ์การปั้นส่วนต่างๆ ที่กล่าวข้างต้นแล้ว นำต้นทุนทางอ้อมที่ปั้นส่วนเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัณฑิตมาจำแนกตามพันธกิจ ของหลักสูตร เพื่อแสดงให้เห็นถึงการจัดจำแนกต้นทุนทางอ้อมรวมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิตถูก ใช้ไปในพันธกิจต่างๆ ของหลักสูตรอย่างไร โดยพิจารณาความเกี่ยวข้องของหน่วยงานต่างๆ เหล่านี้นับพันธกิจ ผลการพิจารณาจำแนกต้นทุนทางอ้อมในแต่ละพันธกิจ แสดงในตารางที่ 4.13-4.16

มหาวิทยาลัยรังสิต  
Rangsit University

ตารางที่ 4.13 ต้นทุนทางอ้อมของลักษณะทรัพย์สินบุคคลติด จำแนกตามพื้นที่ภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

ลำดับที่	ศูนย์ต้นทุน	การผลิตเม็ดติด	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	การบริหาร	รวม
1	สำนักหอสมุด	229,822.26	-	-	-	-	229,822.26
2	ศ.พี.พ.และศูนย์ฯ	56,182.09	-	-	-	-	56,182.09
3	ศ.สันนิษฐานการเรียนรู้.ศูนย์ฯ	160,809.98	-	-	-	-	160,809.98
4	ศ.น.ว.ภาษาไทย	51,666.65	-	-	-	-	51,666.65
5	สถาบันภาษาเชียงราย	118,901.67	-	-	-	-	118,901.67
6	ศ. E-Learning	7,889.61	-	-	-	-	7,889.61
7	สถาบันมาตรฐานวิชาการ	34,452.50	-	-	-	-	34,452.50
8	สถาบันนักศึกษาฯ	75,677.50	-	-	-	-	75,677.50
9	สถาบันการเรียนการสอน	514.25	-	-	-	-	514.25
10	สถาบันการฝึกศิษย์ฯ	397,822.22	-	-	-	-	397,822.22
11	สถาบันแหล่งเรียนรู้ภาษาไทย	67,662.12	-	-	-	-	67,662.12
12	สถาบันวิจัยฯ	-	53,340.64	18,299.99	-	-	53,340.64
13	ศ.บริการวิชาการ	-	-	-	-	-	18,299.99
14	สถาบันคุณภาพฯ	-	-	-	-	-	48,988.89
15	ศ.น.ส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	-	-	-	39,613.57	-	39,613.57

ตารางที่ 4.13 ต้นทุนทางอ้อมของลักษณะทรัพย์สินที่ใช้ในการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

ลำดับที่	ศูนย์เบ็ดเตล็ด	การผลิตและจัดซื้อ	การรักษาภาระ	การนำเข้าสิ่งของมีมูลค่า	การบริหาร	รวม
16	ส่น.วิทย์สัมพันธ์	-	-	-	73,706.91	73,706.91
17	ส่น.ทรัพยากรมณฑล	-	-	-	75,256.75	75,256.75
18	ส่น.จัตุรัส	-	-	-	25,743.85	25,743.85
19	แผนกงานพานา非	-	-	-	214,712.33	214,712.33
20	ส่น.นิติการ	-	-	-	24,306.50	24,306.50
21	ส่น.งานจราจร	-	-	-	18,750.27	18,750.27
22	ส่น.รับเงิน	-	-	-	51,127.50	51,127.50
23	ส่น.งานประเมิน	-	-	-	23,988.35	23,988.35
24	ส่น.เบ็ดเตล็ด	-	-	-	29,997.94	29,997.94
25	ส่น.พัสดุ	-	-	-	21,634.06	21,634.06
26	ส่น.ประกวดซื้อขาย	-	-	-	426,031.84	426,031.84
27	ส่น.วางแผนพัฒนาคุณภาพ	-	-	-	12,473.67	12,473.67
28	ศ.พัฒนาทรัพยากรมนุษย์	-	-	-	22,872.56	22,872.56
29	ส่น.อธิการเมือง	-	-	-	500,962.49	500,962.49
30	ส่น.ตรวจสอบภายใน	-	-	-	495.40	495.40

ตารางที่ 4.13 ต้นทุนทางอ้อมของตัวสูตรเบี้ยชีบ่มติด จำนวนตามพื้นที่กิจ ปีงบประมาณ 2552 (ต่อ)

ลำดับที่	ต้นทุนทางอ้อมทั้งหมด	การผลิตข้อมูลติด	การวิเคราะห์	การทำนุบำรุงรักษา	รัฐบาลธรรม	การบริหาร	รวม
31	เงินเดือนราย	-	-	-	-	17,427.69	17,427.69
32	ค่าบริการทั่วไป ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	-	73,224.01	73,224.01
33	สถานะบริหาร โทรศัพท์สาธารณะ	-	-	-	-	22,977.10	22,977.10
34	ส่วนกลาง(ทั่วไป)	-	-	-	-	1,127,879.73	1,127,879.73
35	ค่าเชื้อมรดา	123,157.67	-	-	-	12,806.78	135,964.45
36	ส่วนกลาง(สาธารณูปโภค)	75,175.09	-	-	-	-	75,175.09
37	ส่วนบุคคลของและรักษาความปลอดภัย	-	-	-	-	15,293.60	15,293.60
38	ส่วนอุดาร醪และสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	47,890.31	47,890.31
รวม	1,399,733.60	53,340.64	18,299.99	39,613.57	2,851,047.98	4,362,035.78	

หากตารางที่ 4.13 ต้นทุนทางอ้อมทั้งหมดเป็นส่วนที่ต้องถูกตัดบัญชีโดยสิ้นเชิง สำหรับตามพื้นที่กิจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ดำเนินการผลิตตามปกติ เป็นจำนวนเงิน 1,399,733.60 บาท การวิจัยและพัฒนาจำนวนเงิน 53,340.64 บาท การบริการวิเคราะห์จำนวนเงิน 18,299.99 บาท การทำนุบำรุงรักษาจำนวนเงิน 39,613.57 บาท และการบริหารและจัดการจำนวนเงิน 2,851,047.98 บาท

ปีงบประมาณ 2552 มีค่าสาธารณูปโภคเป็นจำนวนเงิน 75,175.09 บาท ถือว่าเกิดจากการใช้ทรัพยากรของนักศึกษาเป็นหลักจึงคิดเป็นต้นทุนทางอ้อมในพันธกิจของการผลิตบัณฑิต แต่สำหรับค่าเสื่อมราคา มีจำนวนเงินทั้งสิ้น 135,964.45 บาท จำแนกเข้าสู่การผลิตบัณฑิตเป็นจำนวนเงิน 123,157.67 บาท และเข้าสู่การบริหารเป็นจำนวนเงิน 12,806.78 บาท โดยใช้เกณฑ์ฐานการคิดค่าเสื่อม กล่าวคือถ้าเป็นค่าเสื่อมราคาร่องอุปกรณ์สำนักงานจะคิดเป็นต้นทุนทางอ้อมของพันธกิจการบริหาร ที่เหลือคิดเป็นต้นทุนทางอ้อมของพันธกิจการผลิตบัณฑิต ซึ่งเป็นแนวทางเดียวกันกับงานวิจัยในอดีตที่อ้างถึงในบทที่ 2

มหาวิทยาลัยรังสิต  
Rangsit University

ตารางที่ 4.14 ต้นทุนทางอ้อมของหลักสูตรนักศึกษาเชิงปฏิบัติ จำแนกตามพัฒนาชีวิท ปีงบประมาณ 2553

ลำดับที่	คุณผู้สอนทุกๆ	การผลิตแบบตื้อๆ	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	กิจกรรมมหาวิหาร	รวม
1	สำนักหอสมุด	275,260.39	-	-	-	-	275,260.39
2	ศ.พ.และนักวิชาการ	141,367.15	-	-	-	-	141,367.15
3	ศ.สนับสนุนการเรียนรู้ดูแลพัฒนา	185,815.87	-	-	-	-	185,815.87
4	สถาบันภาษา	64,236.90	-	-	-	-	64,236.90
5	สถาบันภาษาอังกฤษ	136,254.24	-	-	-	-	136,254.24
6	ศ. E-Learning	10,035.71	-	-	-	-	10,035.71
7	สถาบันมาตรฐานวิชาการ	40,663.33	-	-	-	-	40,663.33
8	สถาบันนักศึกษา	160,897.50	-	-	-	-	160,897.50
9	สถาบันการสื่อสารมวลชน	2,264.75	-	-	-	-	2,264.75
10	สถาบันการนักศึกษา	543,169.75	-	-	-	-	543,169.75
11	สถาบันวางแผนและพัฒนาวิชาการ นส.	67,519.35	-	-	-	-	67,519.35
12	สถาบันวิจัย	113,477.07	-	-	-	-	113,477.07
13	ศ.บริการวิชาการ	-	-	20,385.54	-	-	20,385.54
14	สถาบันประกันคุณภาพ	-	-	-	-	-	47,328.41
15	ศูนย์ส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	-	-	-	55,891.02	-	55,891.02

ตารางที่ 4.14 ต้นทุนทางอ้อมของหลักสูตรปั้นซึ่งผลิต จำแนกตามพัฒนาiki ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553(๗๐)

ลำดับที่	ที่นี้ตั้งมูลนิธิ	การผลิตแบบเดียว	การบริการวิชาการ	การทำน้ำประปาและน้ำร้อน	กิจกรรมบริหาร	รวม
16	สาน.-วิชาชีวศึกษาพืช	-	-	-	-	47,433.33
17	สาน.-การพัฒนาชุมชน	-	-	-	-	109,113.66
18	สาน.-วิศว์	-	-	-	-	34,549.49
19	แผนกวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	235,956.05
20	สาน.-นิติการ	-	-	-	-	25,126.11
21	สาน.-จิตวิญญาณ	-	-	-	-	45,473.61
22	สาน.-รัฐวิณุ	-	-	-	-	59,424.23
23	สาน.-ประชามติ	-	-	-	-	26,869.46
24	สาน.-มนุษย์	-	-	-	-	35,977.69
25	สาน.-สังคมฯ	-	-	-	-	26,444.26
26	สาน.-ประชาสัมพันธ์	-	-	-	-	471,350.57
27	สาน.-วางแผนพัฒนาคุณภาพ	-	-	-	-	13,994.38
28	ศ.พัฒนาทรัพยากรมนุษย์	-	-	-	-	95,181.81
29	สาน.-อธิการบดี	-	-	-	-	629,750.97
30	สาน.-ตรวจสอบภายใน	-	-	-	-	552.77

ตารางที่ 4.14 ต้นทุนทางอ้อมของศักยภาพฐานรากที่บัญชีพัฒนา จำแนกตามพัฒนาธุรกิจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต่อ)

ลำดับที่	ทุนเดือนทุน	การผลิตข้าวโพด	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำนาบำบัดด้วยวัสดุธรรมชาติ	กิจกรรมบริหาร	รวม
31	เงินส่วนบุคคล	-	-	-	-	23,946.78	23,946.78
32	อาชีวศึกษา โภชนาศึกษา	-	-	-	-	191,896.88	191,896.88
33	ส่วนงบประมาณให้ความคุ้มครองสั่ง	-	-	-	-	143,967.06	143,967.06
34	ฝ่ายพัฒนาศาสตร์และศึกษา	-	-	-	-	19,444.56	19,444.56
35	ส่วนก่อต้าง(ห้องปฏิบัติ)	-	-	-	-	3,537,199.66	3,537,199.66
36	ดำเนินการมา	62,263.27	-	-	-	14,198.05	176,461.32
37	ส่วนก่อต้าง(สาธารณูปโภค)	93,573.49	-	-	-	93,573.49	
38	ส่วนงบประมาณและรักษาความปลอดภัย	-	-	-	-	21,482.13	21,482.13
39	ส่วน อาคารและสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	59,703.79	59,703.79
	รวม	1,883,321.70	113,477.07	20,385.54	55,891.02	5,916,365.72	7,989,441.05

จุดท่าราชที่ 4.14 ต้นทุนทางอ้อมที่ประเมินว่ามีต้นทุนต่ำกว่าต้นทุนที่เบิกจ่าย จึงไม่ต้องหักต้นทุนที่เบิกจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ด้านการผลิตข้าวพืชที่ปลูก จำนวนเงิน 1,883,321.70 บาท การวิจัยเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ จำนวนเงิน 113,477.07 บาท การบริการวิชาการเบี้ยนจำนวนเงิน 20,385.54 บาท การทำนาบำบัดด้วยวัสดุธรรมชาติ จำนวนเงิน 55,891.02 บาท และการบริหารเบี้ยนจำนวนเงิน 5,916,365.72 บาท รายจ่ายสนับสนุนส่วนกลาง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีค่าสาธารณูปโภคเบี้ยนจำนวนเงิน 93,573.49 บาท และค่าเสื่อมราคาเบี้ยนจำนวนเงิน 176,461.32 บาท จำนวนเงินที่ขาดทุนจากการผลิตข้าวพืชที่ปลูก จำนวนเงิน 14,198.05 บาท

ตราสารที่ 4.15 ต้นทุนทางเดินของหลักทรัพย์ทุนที่ตัวแทนขายหุ้นรักษาประจำปี 2554

ลำดับที่	คุณสมบัติ	การผลิตเบ็ดเตล็ด	การบริการวิชาการ	การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	กิจกรรมบริหาร	รวม
1	สำนักหอสมุด	344,171.27	-	-	-	344,171.27
2	ศ.พิพาระสูงภาค	155,601.24	-	-	-	155,601.24
3	ศ.สันนิบาตชุมชนการเรียนรู้สู่สุนทรีย์ภาคใน	198,957.60	-	-	-	198,957.60
4	สนง.ทะเบียน	78,690.32	-	-	-	78,690.32
5	สถาบันภาษาอังกฤษ	155,319.37	-	-	-	155,319.37
6	ศ. E-Learning	7,791.55	-	-	-	7,791.55
7	สนง.มาตรฐานวิชาการ	33,203.88	-	-	-	33,203.88
8	สนง.รัฐนักศึกษา	70,430.23	-	-	-	70,430.23
9	ศ.นวัตกรรมการเรียนรู้	1,806.20	-	-	-	1,806.20
10	สนง.พัฒนาการเรียนการสอน	314.64	-	-	-	314.64
11	สนง.กิจการนักศึกษา	418,125.36	-	-	-	418,125.36
12	สนง.วางแผนและพัฒนาการบ.ส.	32,743.22	-	-	-	32,743.22
13	สถาบันวิจัย	-	74,563.47	-	-	74,563.47
14	ศ.บริการวิชาการ	-	-	28,142.37	-	28,142.37
15	สนง.ประกันคุณภาพ	-	-	-	-	59,389.57

ตารางที่ 4.15 ต้นทุนทางอ้อมของหลักสูตรบัญชี จำแนกตามพัฒนาธุรกิจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต่อ)

ลำดับที่	คุณสมบัติ	การทดสอบคุณสมบัติ	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำนุบำรุงศิริวัฒนธรรม	กิจกรรมบริหาร	รวม
16	คุณสมบัติเป็นเครื่องมือสนับสนุนการสอน	-	-	-	88,965.62	-	88,965.62
17	ส.บ.วิทยาศาสตร์พื้นที่	-	-	-	-	49,191.74	49,191.74
18	ส.บ.วิธีพยากรณ์เชิงชั้น	-	-	-	-	118,928.19	118,928.19
19	ส.บ.จัดตั้ง	-	-	-	-	58,143.94	58,143.94
20	แผนกยานพาหนะ	-	-	-	-	212,794.40	212,794.40
21	ส.บ.นิติการ	-	-	-	-	30,868.69	30,868.69
22	ส.บ.จัดซื้อ	-	-	-	-	28,614.94	28,614.94
23	ส.บ.รับเงิน	-	-	-	-	45,319.20	45,319.20
24	ส.บ.งบประมาณ	-	-	-	-	30,443.06	30,443.06
25	ส.บ.รับผู้	-	-	-	-	42,657.96	42,657.96
26	ส.บ.ผลิต	-	-	-	-	30,631.45	30,631.45
27	ส.บ.ประชาสัมพันธ์	-	-	-	-	395,549.05	395,549.05
28	ส.บ.วางแผนและติดตามการดำเนินการ	-	-	-	-	16,867.53	16,867.53
29	ส.พัฒนาทรัพยากรบุคคล	-	-	-	-	36,986.61	36,986.61
30	ส.บ.ธุรการ	-	-	-	-	696,481.10	696,481.10

ตารางที่ 4.15 ต้นทุนทางอ้อมของตัวบัญชีบันทึก จำแนกตามพัฒนาธุรกิจ ปีงบประมาณ 2554 (ต่อ)

ลำดับที่	ชื่อต้นทุน	การผลิตเบ็ดเตล็ด	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำบุญบำรุงศิริศาสตร์และอนุรักษ์	กิจกรรมบริหาร	รวม
31	ส.น.ตรวจสอบภายใน	-	-	-	-	3,617.16	3,617.16
32	งานสาธารณูปโภค	-	-	-	-	15,935.33	15,935.33
33	ศ.บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	249,811.71	249,811.71
34	ศ.อนุญาติการสอนแพทย์	-	-	-	-	583.32	583.32
35	ส.น.บริหารโครงการก่อสร้าง	-	-	-	-	57,954.15	57,954.15
36	ส.น.พัฒนาสังคม	-	-	-	-	900.10	900.10
37	ผู้อนุญาตโครงการ	-	-	-	-	21,315.03	21,315.03
38	ผู้การต่างประเทศ	-	-	-	-	26,084.88	26,084.88
39	ส่วนกลาง(หัวไทร)	-	-	-	-	2,550,169.68	2,550,169.68
40	ค่าเสื่อมราคา	219,708.59	-	-	-	14,213.11	233,921.71
41	ส่วนกลาง(สาธารณูปโภค)	90,551.80	-	-	-	-	90,551.80
42	ส.น.ภาครองและรักษาความปลอดภัย	-	-	-	-	20,909.71	20,909.71
43	ส.น.อุตสาหกรรม	-	-	-	-	66,505.73	66,505.73
รวม		1,807,415.27	74,563.47	28,142.37	88,965.62	4,880,867.38	6,879,954.12

จากตารางที่ 4.15 ด้านทุนทางอ้อมที่ปั้นส่วนเข้าสู่หลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำแนกตามพันธกิจ ปีงบประมาณ 2554 ด้านการผลิตบัณฑิตเป็นจำนวนเงิน 1,807,415.27 บาท การวิจัยเป็นจำนวนเงิน 74,563.47 บาท การบริการวิชาการเป็นจำนวนเงิน 28,142.37 บาท การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมเป็นจำนวนเงิน 88,965.62 บาท และการบริหารเป็นจำนวนเงิน 4,880,867.38 บาท

รายจ่ายสนับสนุนส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2554 มีค่าสาธารณูปโภคเป็นจำนวนเงิน 90,551.80 บาท และมีค่าเดื่องราคาเป็นจำนวนเงิน 233,921.70 บาท จำแนกเข้าสู่การผลิตบัณฑิตเป็นจำนวนเงิน 219,708.59 บาท และเข้าสู่การบริหารเป็นจำนวนเงิน 14,213.11 บาท

มหาวิทยาลัยรังสิต  
Rangsit University

ตารางที่ 4.16 ต้นทุนทางอ้อมของลักษณะบัญชีนักศึกษาเบนกตาณพัฒน์รักิ ปีงบประมาณ 2555

ลำดับที่	ทุนเดือนทุน	การผลิตเบ็ดเตล็ด	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำนาบำบัดปฏิวัตันธรม	กิจกรรมบริหาร	รวม
1	ส้านักหอสมุด	333,666.75	-	-	-	-	333,666.75
2	ศ.พัฒนาดูแล	233,405.11	-	-	-	-	233,405.11
3	ศ.สนับสนุนการเรียนรู้คุณภาพใน	161,590.39	-	-	-	-	161,590.39
4	สัง.ทะเบียน	91,568.86	-	-	-	-	91,568.86
5	สถาบันภาษาอังกฤษ	184,593.26	-	-	-	-	184,593.26
6	ศ. E-Learning	1,727.43	-	-	-	-	1,727.43
7	สถาบันมาตรฐานวิชาการ	53,603.10	-	-	-	-	53,603.10
8	สถาบันนักศึกษา	108,160.47	-	-	-	-	108,160.47
9	ศ.นวัตกรรมการเรียนรู้	15,907.75	-	-	-	-	15,907.75
10	สถาบันการเรียนการสอน	417.89	-	-	-	-	417.89
11	สัน.กิจการนักศึกษา	384,816.97	-	-	-	-	384,816.97
12	สัง.วางแผนและพัฒนาบริการ น.ส.	8,931.71	-	-	-	-	8,931.71
13	สถาบันวิจัย	254,481.67	-	-	-	-	254,481.67
14	ศ.บริการวิชาการ	-	-	21,044.70	-	-	21,044.70
15	สถาบันประกันคุณภาพ	-	-	-	50,856.31	50,856.31	

ตารางที่ 4.16 ต้นทุนทางอ้อมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต จั把นกตามพนธกิจ ปีงบประมาณ 2555 (ต่อ)

ลำดับที่	ศูนย์ต้นทุน	การผลิตเบ็ดเตล็ด	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำนุบำรุงศิลปะและรรมม	กิจกรรมบริหาร	รวม
16	ศูนย์ส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	-	-	-	134,240.53	-	134,240.53
17	สถาบันวิทยาศาส�패นวัตกรรม	-	-	-	-	73,314.19	73,314.19
18	สถาบันวิทยาการมนุษย์	-	-	-	-	97,587.74	97,587.74
19	สถาบันวิจัยดูแล	-	-	-	-	59,595.18	59,595.18
20	มหาวิทยาลัยพะหนะ	-	-	-	-	240,042.99	240,042.99
21	สถาบันนิติการ	-	-	-	-	31,227.86	31,227.86
22	สถาบันฯฯวิจัยฯฯ	-	-	-	-	42,123.99	42,123.99
23	สถาบันวิจัยฯฯ	-	-	-	-	32,852.46	32,852.46
24	สถาบันฯฯวิจัยฯฯ	-	-	-	-	38,104.18	38,104.18
25	สถาบันวิจัยฯฯ	-	-	-	-	37,227.32	37,227.32
26	สถาบันพัฒนาฯฯ	-	-	-	-	42,214.10	42,214.10
27	สถาบันฯฯวิจัยฯฯ	-	-	-	-	430,990.19	430,990.19
28	สถาบันฯฯวิจัยฯฯ	-	-	-	-	21,796.29	21,796.29
29	ศูนย์ฯฯวิจัยฯฯ	-	-	-	-	32,155.82	32,155.82
30	สถาบันฯฯวิจัยฯฯ	-	-	-	-	749,336.85	749,336.85

ตารางที่ 4.16 ตั้งงบประมาณของหลักสูตรบัญชี จำแนกตามพันธกิจ ปีงบประมาณ 2555 (ต่อ)

ลำดับที่	ศูนย์ต้นทุน	การผลิตมีภาระติด	การวิจัย	การบริการวิชาการ	การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	กิจกรรมบริหาร	รวม
31	ส่วนตรวจสอบภายใน	-	-	-	-	7,753.17	7,753.17
32	งานสารบรรณ	-	-	-	-	20,413.77	20,413.77
33	ศ.บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	300,481.41	300,481.41
34	ส่วนบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	98,404.07	98,404.07
35	ศ.จัดการสารสนเทศ	-	-	-	-	8,396.02	8,396.02
36	ส่วนบริหารโครงการก่อสร้าง	-	-	-	-	453,043.36	453,043.36
37	ส่วนพัฒนาสังคม	-	-	-	-	7,071.32	7,071.32
38	ฝ่ายพัฒนาครุภัณฑ์กรร	-	-	-	-	2,058.99	2,058.99
39	ฝ่ายการต่างประเทศ	-	-	-	-	64,729.89	64,729.89
40	ส่วนคลัง(ห้องใบ)	-	-	-	-	4,440,788.64	4,440,788.64
41	ค่าเดือนราก	245,890.81	-	-	-	16,626.58	262,517.39
42	ส่วนคลัง(สาธารณูปโภค)	112,707.31	-	-	-	-	112,707.31
43	ส่วนประกันภัยและรักษาความปลอดภัย	-	-	-	-	26,925.92	26,925.92
44	ส่วนอาคารและสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	80,852.82	80,852.82
	รวม	1,936,987.82	254,481.67	21,044.70	134,240.53	7,506,971.44	9,853,726.16

จากตารางที่ 4.16 ด้านทุนทางอ้อมของมหาวิทยาลัยที่ปั้นส่วนให้หลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำนวน 1,936,987.82 บาท การวิจัยเป็นจำนวนเงิน 254,481.67 บาท การบริการวิชาการเป็นจำนวนเงิน 21,044.70 บาท การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมเป็นจำนวนเงิน 134,240.53 บาท และการบริหารเป็นจำนวนเงิน 7,506,971.44 บาท

รายจ่ายสนับสนุนส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2555 มีค่าสาธารณูปโภคเป็นจำนวนเงิน 112,707.31 บาท และมีค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 262,517.39 บาท จำนวนเข้าสู่การผลิตบัณฑิต เป็นจำนวนเงิน 245,890.81 บาท และเข้าสู่การบริหารเป็นจำนวนเงิน 16,626.58 บาท

จากตารางที่ 4.13 ถึงตารางที่ 4.16 จะได้ข้อสรุปจำนวนด้านทุนทางอ้อมที่ปั้นส่วนเข้าสู่ หลักสูตรบัญชีบัณฑิต จำนวน กิจกรรมของคณะบัญชี ในแต่ละปีงบประมาณ ตั้งแต่ปี 2552-2555 ทำให้ทราบถึงต้นทุนรวมและต้นทุนเดิมของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ในแต่ละพันธกิจ ได้นำ ข้อสรุปดังกล่าวมาแสดงในตารางที่ 4.17

4.5 ด้วยน้ำร้อนและน้ำทุ่นเพิ่มการผลิตบ่มพืชของภาคใต้ที่บ่มพืช

ตารางที่ 4.17 ที่น่านร่วมแต่งตั้นทันแต่เมื่อทางกล้าดูแลรักษาปัจจุบันคงจะเป็นไปตามมาใน 2552 - 2555

จากตารางที่ 4.17 ต้นทุนรวมแต่ละชั้นน้ำเงิน สำหรับการผลิตบ่มเพาะพืชต่างๆ ของประเทศไทย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552-2555 ศูนย์กลางการผลิตต้นทุนรวมของห้าสูตรบ่มเพาะพืชต่างๆ คือ ห้าน้ำเงิน 10,033,648.15, 10,470,798.07, 12,477,337.09 และ 12,167,220.70 บาท ตามลำดับ ทั้งน้ำเงินแต่ละชั้นน้ำเงิน ของห้าสูตรบ่มเพาะพืชต่างๆ คือ ห้าน้ำเงิน แต่ละชั้นน้ำเงิน 17,115,635.77, 22,071,841.05, 22,562,154.11 และ 25,799,026.16 บาท ตามลำดับ จากรายงานที่ยกไปก่อนหน้านี้ ห้าสูตรบ่มเพาะพืชต่างๆ ของห้าสูตรบ่มเพาะพืชต่างๆ คือ ห้าน้ำเงิน แต่ละชั้นน้ำเงิน 4 ปี พบว่ามีอัตราหัก余 51.57, 7.75, 3.08, 5.40 และ 32.199 ตามลำดับ และคงที่ 4 ปี สำหรับห้าสูตรบ่มเพาะพืชต่างๆ ในสัดส่วนที่สูงที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายของการบ่มเพาะพืชต่างๆ ตามมาตรฐานการศึกษาและสู่มาตรฐานการวิชาการ

#### 4.6 ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวและต้นทุนเต้มการผลิตบัณฑิตรายหัวหลักสูตรบัญชีบัณฑิต

ในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต ในที่นี้ จะคำนวณเป็น 2 ขั้นตอน ก้าวคือในขั้นตอนแรกจะคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว เนพาะต้นทุนทางตรงและทางอ้อมในพื้นที่กิจการผลิตบัณฑิตรวมกันเท่านั้น ขั้นตอนที่ 2 จะคำนวณต้นทุนเต้มการผลิตบัณฑิตรายหัวโดยนำต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของทุกพันธกิจรวมกัน แล้วเฉลี่ยด้วยจำนวนนักศึกษาเดี๋มเวลาเทียบเท่าที่ปรากฏในตารางที่ 4.8 ผลการคำนวณแสดงไว้ในตารางที่ 4.18

ตารางที่ 4.18 ตารางต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวและต้นทุนเต้มการผลิตบัณฑิตรายหัวของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ปีงบประมาณ 2552-2555

ปีงบประมาณ	ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว	ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวเต้ม
2552	61,681.00	105,216.92
2553	49,025.18	103,342.27
2554	46,921.39	84,845.65
2555	40,761.21	86,428.90
ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว เฉลี่ย 4 ปี	49,597.20	94,958.43

ตารางที่ 4.18 ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวและต้นทุนเต้มการผลิตบัณฑิตรายหัวของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ปีงบประมาณ 2552 - 2555 มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวเป็นจำนวนเงิน 61,681, 49,025.18, 46,921.39 และ 40,761.21 บาท ตามลำดับ และคิดเป็นต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวเฉลี่ย 4 ปี เท่ากับ 49,597.20 บาท

ส่วนต้นทุนเต้มการผลิตบัณฑิตรายหัว ปีงบประมาณ 2552 - 2555 มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว เป็นจำนวนเงิน 105,216.92, 103,342.27, 84,845.65 และ 86,428.90 บาท ตามลำดับ และคิดเป็นต้นทุนเต้มการผลิตบัณฑิตรายหัว เฉลี่ย 4 ปี เท่ากับ 94,958.43 บาท

## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ต้นทุนผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต มีวัตถุประสงค์เพื่อคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต โดยนำเอาแนวคิดต้นทุนเต็มและการประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในการปั้น ส่วนต้นทุนทางอ้อม เพื่อร่วมคำนวณเป็นต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต สำหรับข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนครั้งนี้ ผู้จัดได้ใช้ข้อมูลที่เกิดขึ้น จริงตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552-2555 โดยได้เก็บรวบรวมข้อมูลทางบัญชี โครงสร้างและการ บริหารงาน พร้อมกับการปฏิบัติงานของคณะบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในมหาวิทยาลัยรังสิต ซึ่งเป็นข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ผู้บริหาร คณาจารย์ ของคณะบัญชี และข้อมูลอื่น ๆ จาก หน่วยงานสนับสนุน เพื่อนำไปวิเคราะห์และกำหนดหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการปั้นส่วนต้นทุน เพื่อให้ 适合คดีองกับวัตถุประสงค์การวิจัย

การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัย รังสิต ในงานวิจัยฉบับนี้ใช้วิธีการจำแนกต้นทุนซึ่งหมายถึงรายจ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นตามรายการที่ ปรากฏในระบบข้อมูลงบประมาณของมหาวิทยาลัย ออกเป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม โดยต้นทุนทางตรงหมายถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นที่คณะบัญชี และต้นทุนทางอ้อมคือต้นทุนที่เกิดขึ้นที่ หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย และมีเงื่อนไขการคิดต้นทุนเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรของ มหาวิทยาลัยจะมีความเท่ากันระหว่างนักศึกษา คณะวิชา หลักสูตร และพื้นที่การให้บริการภายใน มหาวิทยาลัย การปั้นส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่คณะบัญชี และหรือปั้นส่วนจากคณะบัญชีเข้าสู่ หลักสูตรบัญชีบัณฑิต ขึ้นอยู่กับความเกี่ยวข้องของต้นทุนทางอ้อมนั้นๆ การใช้ข้อมูลย้อนหลัง 4 ปี โดยเริ่มจากปีการศึกษา 2552-2555 เพื่อลดความแปรปรวนในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตราย หัวโดยนำต้นทุนการผลิตบัณฑิตที่คำนวณได้ในภาพรวมแต่ละปีมาคำนวณเป็นค่าเฉลี่ยตามจำนวน นักศึกษาเดือนเวลาที่ยินเท่า (FTES) นอกจากนี้ ยังแสดงการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตเป็น 2 จำนวน เพื่อให้ได้ต้นทุนการผลิตบัญชีบัณฑิตรายหัว และต้นทุนเดือนการผลิตบัญชีบัณฑิตรายหัว

## 5.1 สรุปผลการวิจัย

จากการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต คำนวณจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากงบประมาณรายจ่ายคณะบัญชี และของหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย ในปีงบประมาณ 2552 - 2555 (เริ่มต้นแต่ 1 มิ.ย. - 31 พ.ค.) คำนวณเป็นรายปี จำแนกตามพันธกิจของคณะ ได้แก่ การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการ การทำงานนำร่องศิลปวัฒนธรรม และการบริหาร สรุปได้ดังนี้

ในปีงบประมาณ 2552 คณะบัญชี ในพันธกิจการผลิตบัญชีบัณฑิต มีต้นทุนทางตรง 8,633,914.55 บาท ต้นทุนทางอ้อม 1,399,733.60 บาท และต้นทุนรวม 10,033,648.15 บาท ด้านการวิจัย มีต้นทุนทางตรง 1,254,173.18 บาท ต้นทุนทางอ้อม 53,340.64 บาท ต้นทุนรวม 1,307,513.82 บาท ด้านการบริการวิชาการ มีต้นทุนทางตรง 525,002.73 บาท ต้นทุนทางอ้อม 18,299.99 บาท ต้นทุนรวม 543,302.72 บาท ด้านการทำงานนำร่องศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนทางตรง 890,837.73 บาท ต้นทุนทางอ้อม 39,613.57 บาท ต้นทุนรวม 930,451.30 บาท ด้านการบริหาร มีต้นทุนทางตรง 1,449,671.81 บาท ต้นทุนทางอ้อม 2,851,047.98 บาท ต้นทุนรวม 4,300,719.79 บาท และต้นทุนเต็ม 17,115,635.77 บาท

ในปีงบประมาณ 2553 คณะบัญชี ในพันธกิจการผลิตบัญชีบัณฑิต มีต้นทุนทางตรง 8,587,476.36 บาท ต้นทุนทางอ้อม 1,883,321.70 บาท และต้นทุนรวม 10,470,798.07 บาท ด้านการวิจัย มีต้นทุนทางตรง 1,764,740.45 บาท ต้นทุนทางอ้อม 113,477.07 บาท ต้นทุนรวม 1,878,217.52 บาท ด้านการบริการวิชาการ มีต้นทุนทางตรง 716,751.82 บาท ต้นทุนทางอ้อม 20,385.54 บาท ต้นทุนรวม 737,137.36 บาท ด้านการทำงานนำร่องศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนทางตรง 1,199,366.82 บาท ต้นทุนทางอ้อม 55,891.02 บาท ต้นทุนรวม 1,255,257.84 บาท ด้านการบริหาร มีต้นทุนทางตรง 1,814,064.55 บาท ต้นทุนทางอ้อม 5,916,365.72 บาท ต้นทุนรวม 7,730,430.27 บาท และต้นทุนเต็ม 22,071,841.05 บาท

ในปีงบประมาณ 2554 คณะบัญชี ในพันธกิจการผลิตบัญชีบัณฑิต มีต้นทุนทางตรง 10,669,921.82 บาท ต้นทุนทางอ้อม 1,807,415.27 บาท และต้นทุนรวม 12,477,337.09 บาท ด้านการวิจัย มีต้นทุนทางตรง 1,556,072.27 บาท ต้นทุนทางอ้อม 74,563.47 บาท ต้นทุนรวม 1,630,635.74 บาท ด้านการบริการวิชาการ มีต้นทุนทางตรง 651,379.09 บาท ต้นทุนทางอ้อม

28,142.37 บาท ต้นทุนรวม 679,521.46 บาท ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนทางตรง 1,049,444.09 บาท ต้นทุนทางอ้อม 88,965.62 บาท ต้นทุนรวม 1,138,409.71 บาท ด้านการบริหาร มีต้นทุนทางตรง 1,755,382.73 บาท ต้นทุนทางอ้อม 4,880,867.38 บาท ต้นทุนรวม 6,636,250.11 บาท และต้นทุนเต็ม 22,562,154.11 บาท

ในปีงบประมาณ 2555 คณะบัญชี ในพันธกิจการผลิตบัญชีบัณฑิต มีต้นทุนทางตรง 10,230,232.88 บาท ต้นทุนทางอ้อม 1,936,987.82 บาท และต้นทุนรวม 12,167,220.70 บาท ด้านการวิจัย มีต้นทุนทางตรง 1,715,446.10 บาท ต้นทุนทางอ้อม 254,481.67 บาท ต้นทุนรวม 1,969,927.77 บาท ด้านการบริการวิชาการ มีต้นทุนทางตรง 716,093.56 บาท ต้นทุนทางอ้อม 21,044.70 บาท ต้นทุนรวม 737,138.26 บาท ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนทางตรง 1,272,903.56 บาท ต้นทุนทางอ้อม 134,240.53 บาท ต้นทุนรวม 1,407,144.09 บาท ด้านการบริหาร มีต้นทุนทางตรง 2,010,623.90 บาท ต้นทุนทางอ้อม 7,506,971.44 บาท ต้นทุนรวม 9,517,595.34 บาท และต้นทุนเต็ม 25,799,026.16 บาท

ต้นทุนรวมการผลิตบัญชีบัณฑิต และต้นทุนเต็มการผลิตบัญชีบัณฑิต นำมาหาต้นทุนการผลิตบัญชีบัณฑิตรายหัว และต้นทุนเต็มการผลิตบัญชีบัณฑิตรายหัว สรุปได้ ดังนี้

ปีงบประมาณ 2552, 2553, 2554, 2555 มีต้นทุนการผลิตบัญชีบัณฑิตรายหัว เท่ากับ 61,681, 49,025.18, 46,921.39 และ 40,761.21 บาท มีต้นทุนเต็มการผลิตบัญชีบัณฑิตรายหัวเท่ากับ 105,216.92, 103,342.27, 84,845.65 และ 86,428.90 บาท ตามลำดับ ต้นทุนการผลิตบัญชีบัณฑิตรายหัวเฉลี่ย 4 ปี เท่ากับ 49,597.20 บาท และต้นทุนเต็มการผลิตบัญชีตราชรายหัวเฉลี่ย 4 ปี เท่ากับ 94,958.43 บาท

## 5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

จากการวิจัย จะเห็นว่า ต้นทุนการผลิตรายหัวและต้นทุนเต็มการผลิตรายหัว จะลดลง ตั้งแต่ปี 2552-2555 ทั้งนี้อาจเกิดจากปัจจัยที่มีผลต่อต้นทุนทางตรง ได้แก่ จำนวนนักศึกษา และ จำนวนอาจารย์และเจ้าหน้าที่ในคณะบัญชี ในแต่ละปีจำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้น รายจ่ายที่สัมพันธ์ กับจำนวนนักศึกษาโดยตรงซึ่งทางมหาวิทยาลัยใช้เป็นเกณฑ์ในการจัดสรรงบประมาณจะเพิ่มขึ้น ตามจำนวนประมาณการนักศึกษาที่คาดว่าจะรับเข้าศึกษาในแต่ละปี อย่างไรก็ตามมีรายจ่าย

ค่าตอบแทนซึ่งประกอบด้วยเงินเดือน ค่าตอบแทนการสอนเกินภาระงาน ค่าตอบแทนอาจารย์พิเศษ ซึ่งมีจำนวนเพิ่มขึ้นทุกปี แม้ว่าจะมีลักษณะเป็นต้นทุนที่ไม่สัมพันธ์กับจำนวนนักศึกษาโดยตรง นอกจากปัจจัยภายในคณะบัญชีแล้วยังมีปัจจัยคณะวิชาอื่นที่คณะบัญชีให้บริการสอน ทำให้จำนวนนักศึกษาเติ่มเวลาเที่ยงเท่าที่นำมาใช้ในคิดต้นทุนรายหัว มีจำนวนเพิ่มขึ้นทุกปีเนื่องจากคณะวิชาอื่นเหล่านั้น มีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้นเช่นกัน ด้วยปัจจัยดังกล่าวจึงเป็นเหตุให้ต้นทุนรวมการผลิตบัณฑิตสูงขึ้น แต่เมื่อคิดเป็นต้นทุนรายหัว จึงทำให้ต้นทุนรายหัวลดลง

เช่นเดียวกันกับการคำนวณต้นทุนเต็มการผลิตบัณฑิตรายหัว มีการเปลี่ยนแปลงในลักษณะเดียวกัน ซึ่งจะเห็นว่าปัจจัยภายในคณะบัญชีที่ส่งผลต่อต้นทุนทางตรง ซึ่งจำแนกตามพันธกิจต่างๆ ในด้านการวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ในแต่ละปีที่กระจายต้นทุนทางตรงเข้าสู่พันธกิจเหล่านี้ มีจำนวนเพิ่มขึ้นทุกปี ทั้งนี้เป็นเพราะทิศทางการพัฒนาคณะที่สอดรับการเป้าหมายการพัฒนามหาวิทยาลัยในการพัฒนาคุณภาพงานวิจัย และอื่นๆ เพื่อให้เป็นตามเป้าหมายการประกันคุณภาพการศึกษา ทำให้ทุกคณะจำเป็นต้องดำเนินงานในแต่ละพันธกิจ ให้บรรลุเป้าหมายซึ่งเพิ่มสูงขึ้นทุกปี จึงส่งผลต่อต้นทุนทางตรงและทำให้ต้นทุนทางตรงในทุกพันธกิจของคณะเพิ่มขึ้น

สำหรับต้นทุนทางอ้อมที่เกิดจากรายจ่ายของหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นทุกปี เนื่องจากมหาวิทยาลัยจำเป็นต้องมีการปรับปรุงสร้างองค์กรอยู่เสมอ เพื่อให้สอดรับกับภารกิจที่จำเป็นที่จะต้องมี เช่น ในปี 2552 มีหน่วยงานทั้งหมดกี่จำนวน 36 หน่วยงาน ต่อมาในปี 2553 มีการเพิ่มขึ้นของฝ่ายบุคลาศาสตร์องค์กร ทำให้มีหน่วยงานเพิ่มขึ้นเป็น 37 หน่วยงาน และในปีต่อมา มีการตั้งหน่วยงานเพิ่มขึ้นอีก 3 หน่วยงานคือ ศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ สำนักงานพัฒนาสังคม และฝ่ายการต่างประเทศ และในปี 2555 มีหน่วยงานเพิ่มขึ้นอีก 1 หน่วยงาน คือ สำนักงานบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ การเพิ่มขึ้นของหน่วยงานส่งผลต่อต้นทุนทางอ้อม ทำให้ต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้น นอกจากนี้รายจ่ายที่เกิดขึ้นกับหน่วยงานมีความสัมพันธ์กับนักศึกษา เช่น สำนักทะเบียน สำนักหอสมุด ศูนย์กีฬา ศูนย์สนับสนุนการเรียนรู้ ศูนย์ E-Learning และสถาบันภาษาอังกฤษ เป็นต้น เมื่อจากหน่วยงานเหล่านี้ต้องให้บริการแก่นักศึกษาโดยตรง ในขณะที่บางหน่วยงานสัมพันธ์กับหลักสูตรที่เปิดดำเนินการสอน ดังนั้นมีหลักสูตรที่เปิดดำเนินการสอนเพิ่มขึ้น เช่น ในปี 2554 มีการเปิดหลักสูตรเพิ่มขึ้น 9 หลักสูตรจากปี 2553 ทำให้รายจ่ายของหน่วยงานเหล่านี้เพิ่มขึ้น

วิธีการและขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต ในงานวิจัยฉบับนี้สอดคล้องกับ การวิเคราะห์ต้นทุนในการผลิตบัณฑิต ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ชั้นปูรี โดย สีชชัญญา ชีรวิสิฐพงษ์ (2550 : 13) โดยจำแนกต้นทุนการผลิตบัณฑิตเป็นต้นทุน ทางตรงและต้นทุนทางอ้อม โดยรวมทั้งต้นทุนของคณะวิศวกรรมศาสตร์และต้นทุนของหน่วยงาน ภายในมหาวิทยาลัยทั้งหมดเป็นต้นทุนการผลิตบัณฑิต และใช้จำนวนนักศึกษาเดือนเวลาเที่ยงเท่าใน การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว สำหรับการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมใช้เกณฑ์ในการปัน ส่วนที่แตกต่างกันและแตกต่างจากเกณฑ์การปันส่วนที่ใช้ในการวิจัยฉบับนี้ และจากการทบทวน งานวิจัย ของปริญญา แซ่หู่นุ่น (2548 : 53) เรื่องการศึกษาระบบทันทุนฐานกิจกรรมผลิตนักศึกษา คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา หนึ่งฤทธิ์ บุญดวง (2552 : 44) เรื่องการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยของการผลิตบัณฑิตของระดับปริญญาตรี คณะผลิตกรรมการ เกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ และบงกช อนังคพันธ์ (2552 : 39) เรื่องการประยุกต์ใช้ต้นทุนฐาน กิจกรรมในการคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษา คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏราชบูรณะ นครินทร์ พบว่ามีความแตกต่างในวิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต ในส่วนของหลักการและ แนวคิด โดยในงานวิจัยเหล่านี้ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมในการคำนวณ แต่ในงานวิจัยฉบับนี้ใช้ ต้นทุนเดิมโดยประยุกต์ต้นทุนฐานกิจกรรมในการปันส่วนต้นทุนทางอ้อม

วิธีการคำนวณต้นทุนที่นำมาใช้ในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต จะมีผลต่อต้นทุนที่ คำนวณได้ เมื่อจากการคิดต้นทุนโดยการจำแนกต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม และใช้เกณฑ์ ในการปันส่วนต้นทุนทางอ้อมโดยพิจารณาจากความสัมพันธ์กับจำนวนนักศึกษา หลักสูตร คณะ วิชา และพื้นที่ใช้สอย เป็นการผสมผสานวิธีการคิดต้นทุนแบบดึงเดิมกับต้นทุนฐานกิจกรรม ซึ่งมา จากแนวคิดที่ว่าต้นกำเนิดของต้นทุนต่างๆ มาจาก นักศึกษา หลักสูตร คณะวิชา และพื้นที่ในการ ให้บริการ แต่หากใช้วิธีการคิดต้นทุนฐานกิจกรรม แนวคิดต้นกำเนิดของต้นทุนจะมาจากกิจกรรมใน กระบวนการผลิตบัณฑิต ซึ่งจะทำให้ต้นทุนการผลิตบัณฑิตรายหัวที่ได้น้อยกว่า เมื่อจากคิดจาก กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิตโดยตรงและที่สัมพันธ์กันเท่านั้น

### 5.3 ข้อเสนอแนะ

ในการศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์ด้านทุนการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

- 1) ควรสนับสนุนและส่งเสริมให้มีทำการศึกษาวิจัยในเรื่องด้านทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว ในหลักสูตรอื่นๆ ของมหาวิทยาลัยรังสิตอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทราบด้านทุนการผลิตบัณฑิต และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในด้านทุนการผลิต เพื่อนำไปใช้ในการบริหารการเงินของสถานบัน และการวางแผนการบริหารหลักสูตร
- 2) ควรสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการพัฒนาโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับคำนวณด้านทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว เพื่อเพิ่มความสามารถในการรายงานข้อมูลทั้งในด้านความต้อง ครบถ้วน และทันเวลา
- 3) ใน การวิจัยเรื่องด้านทุนการผลิตบัณฑิตรายหัว คณะบัญชี ในขั้นตอนไป ควรที่จะมีการวิเคราะห์โครงสร้างด้านทุน เพื่อศึกษาส่วนประกอบของด้านทุนเด่นและส่วน และผลกระทบของด้านทุนเหล่านี้ต่อด้านทุนการผลิตบัณฑิตในภาพรวม เพื่อนำผลการวิจัยไปใช้ในการวางแผนและควบคุมด้านทุน เพราะการที่ด้านทุนที่สูงขึ้นอาจเป็นปัจจัยให้สถาบันต้องเพิ่มค่าเล่าเรียนให้สูงขึ้น ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้เรียน ดังนั้นหากสามารถควบคุมด้านทุนได้อย่างเหมาะสม จะทำให้ประสิทธิภาพของการบริหารหลักสูตรเพิ่มขึ้น โดยไม่ทำให้คุณภาพการศึกษายลดลง และช่วยลดผลกระทบทางการเงินต่อผู้เรียน

## บรรณานุกรม

คณะกรรมการการอุดมศึกษา, สำนักงาน. แผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ 11

(พ.ศ.2555 – 2559). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2556.

เทียนฉาย กีระนันทน์. การเงินอุดมศึกษา. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2537.

บงกช อนังคพันธ์. “การประยุกต์ใช้ด้านทุนฐานกิจกรรมในการคำนวณด้านทุนการผลิตนักศึกษา คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชวิถีราชครินทร์.” Princess of Naradhiwas University Journal. 1 (กันยายน - ธันวาคม 2552) : 39.

ปริญญา แซ่หุ่น. “การศึกษาระบบทันทุนฐานกิจกรรมสำหรับการผลิตนักศึกษา : กรณีศึกษาคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.” วิทยานิพนธ์ปริญญาวิศวกรรมศาสตร์มหาบัณฑิต, สาขาวิชาการเงินการคลัง คณะวิศวกรรมศาสตร์, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2548.

ปลัดทบวงมหาวิทยาลัย, สำนักงาน สำนักงานนโยบายและแผนอุดมศึกษา. รายงานการศึกษาค่าใช้จ่ายต่อหน่วย. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2545.

พันธ์ทิพย์ จันทร์แก้ว. “เรื่องการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหน่วย ด้านการศึกษาระดับอุดมศึกษา กรณีศึกษาสถาบันสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ” วิทยานิพนธ์ปริญญาเศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต, สาขาวิชาการเงินการคลัง คณะเศรษฐศาสตร์, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต, 2545.

ภาวดา น้อยป่าน. “การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรีภาคปกติ : กรณีศึกษามหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.” วิทยานิพนธ์ปริญญาเศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต, สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2550.

มหาวิทยาลัยรังสิต, คณะบัญชี. รายงานประจำปีที่เป็นรายงานการประเมินคุณภาพภายใน ประจำปีการศึกษา 2555. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรังสิต, 2556.

\_\_\_\_\_. “ทำงบประมาณ.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก: [www.rsu.ac.th/acc](http://www.rsu.ac.th/acc), 9 กันยายน 2557.

\_\_\_\_\_, สำนักงานงบประมาณ. “ประวัติความเป็นมาของสำนักงานงบประมาณ.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก: <http://budget.rsu.ac.th>, 9 กันยายน 2557.

\_\_\_\_\_, สำนักงานประกันคุณภาพ ฝ่ายแผนพัฒนาและแผนการเงิน. รายงานการประกันคุณภาพการศึกษาภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีการศึกษา 2555. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรังสิต, 2556.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

วรศักดิ์ ทุมนานนท์. “การประยุกต์ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมกับสถาบันอุดมศึกษา.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก: <http://www.google.co.th/url?sa=t&source=web&q=0CQJLw&tbo=q>, 9 กุมภาพันธ์ 2557.

วันดี ศิลปเจริญ. “การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาระดับปริญญาตรี : กรณีศึกษานักศึกษาสาขาวิชาวิกรรมโยธา คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล.” งานวิจัยเฉพาะเรื่อง, หลักสูตรเศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต, คณะเศรษฐศาสตร์, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2548. ศศิวิมล มีอำนาจ. การบัญชีเพื่อการจัดการ. พิมพ์ครั้งที่ 20. กรุงเทพฯ : บริษัท อินโฟในนิ่ง จำกัด, 2554.

สมพงษ์ ปัญญาอิ่งยง. “การวิเคราะห์ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม : กรณีศึกษาผู้ให้บริการรับจ้างขนส่ง.” สารนิพนธ์ปริญญาวิศวกรรมศาสตร์มหาบัณฑิต, สาขาวิชาการจัดการทางวิศวกรรม คณะวิศวกรรมศาสตร์, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, 2553.

สีชชญा ชีริสวิสสูพงศ์. “การวิเคราะห์ต้นทุนในการผลิตบัณฑิต : กรณีศึกษา คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.” สารนิพนธ์ปริญญาบัณฑิตมหาบัณฑิต, คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยรังสิต, 2550.

หนึ่งฤทธิ์ บุญตวย. “การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยของการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยอาศัยระบบต้นทุนกิจกรรม.” วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยแม่โจ้, 2552.

มหาวิทยาลัยรังสิต  
Rangsit University

ภาคผนวก

ສັນຕິພາບ ດີເລະດົກ ຖະແຫຼງນາມ ສັນຕິພາບ ດີເລະດົກ ພົມວິໄລ

ลำดับ	รายชื่ออาจารย์	ตำแหน่ง	การเรียนการสอน %	การบริการวิชาการ %	การทำนุบำรุงศิลปะ %	การบริการวิชาการ %	การทำนุบำรุงศิลปะ %	รวม % พัฒนา	
								การบริการวิชาการ	การทำนุบำรุงศิลปะ
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
								รวม	

## ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ	สุวนันท์ เมินนนทรี
วัน เดือน ปีเกิด	9 เมษายน 2519
สถานที่เกิด	กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย
ประวัติการศึกษา	สถาบันราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ปริญญาคิตปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาคิตปศาสตร์, 2544 มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมราช ปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, 2550 มหาวิทยาลัยรังสิต ปริญญาบัณฑิตชีววิทยา, 2557
ที่อยู่ปัจจุบัน	88 หมู่ที่ 3 ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210
สถานที่ทำงาน	ที่ทำการ ไปรษณีย์สุนย์กลางจ่าย (พิเศษ) หลักสี่
ตำแหน่งปัจจุบัน	พนักงานไปรษณีย์ระดับ 6