

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล



ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนการศึกษาระหว่างการศึกษาระดับภาคเช้า และภาคบ่ายของนักศึกษาหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นต้น ได้วิเคราะห์เปรียบเทียบตาม ประเภทวิชาในปีงบประมาณ 2522 และ 2523 ซึ่งแสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังต่อไปนี้

ต้นทุนรายหัวประเภทค่าดำเนินการ

ได้มีการคำนวณหาต้นทุนรายหัวของนักเรียนแยกตามแหล่งรายจ่าย ซึ่งได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน และจ่ายจากเงินบำรุงการศึกษา

1. ต้นทุนรายหัว ประเภทค่าดำเนินการที่จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน

ตารางที่ 25

ต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินจำแนกตามประเภทวิชาและลักษณะการให้บริการในแต่ละหมวดรายจ่าย หน่วย: บาท

ค่าดำเนินการ	2522			2523		
	คหกรรม	พณิชยกรรม	บริหารและ บริการทั่วไป	คหกรรม	พณิชยกรรม	บริหารและ บริการทั่วไป
เงินเดือน	2,864.86	1,781.-	247.53	3,855.17	2,488.55	316.15
ค่าจ้างประจำ	-	61.87	216.77	-	-	272.93
ค่าจ้างชั่วคราว	-	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	1,597.91	1,756.09	281.79	1,577.23	1,361.20	233.96
ค่าใช้จ่าย	65.11	41.55	119.39	29.66	-	22.58
ค่าสาธารณูปโภค	-	-	107.99	-	-	105.28
ค่าวัสดุ	186.34	33.63	245.38	308.69	71.60	84.52
เงินอุดหนุน	-	-	3.22	-	-	3.01
รายจ่ายอื่น	-	-	29.54	-	-	1.03

จากตารางที่ 25 ได้แสดงผลการวิเคราะห์หาต้นทุนค่าดำเนินการรายหัว ในแต่ละหมวดรายจ่ายออกเป็นต้นทุนรายหัว โดยตรงของแต่ละประเภทวิชา และต้นทุนรายหัว ซึ่งจะจัดสรรให้นักเรียนโดยเท่าเทียมกันในส่วนที่ได้รับบริการจากฝ่ายบริหารและบริการทั่วไป ซึ่งมีการคำนวณโดยนำตารางจำนวนนักเรียนไปหารในแต่ละช่องของประเภทวิชาในแต่ละหมวดรายจ่าย ดังนี้

ต้นทุนเงินเดือนรายหัว ได้จากการนำตารางที่ 1 ซึ่งเป็นต้นทุนของนักเรียนภาคเช้าทั้งสิ้น หารด้วยตารางที่ 22 ซึ่งเป็นจำนวนนักเรียนภาคเช้าในแต่ละประเภทวิชา เป็นต้นทุนรายหัวของนักเรียนภาคเช้า

ต้นทุนค่าจ้างประจำรายหัว เป็นผลจากการนำตารางที่ 2 หารด้วยตารางที่ 22 เป็นต้นทุนรายหัวนักเรียนภาคเช้า

ต้นทุนค่าตอบแทนรายหัว ประกอบด้วย ผลจากการนำตารางที่ 3 หารด้วยตารางที่ 22 เป็นต้นทุนค่าตอบแทนรายหัวภาคเช้า และผลจากการนำตารางที่ 4 หารด้วยตารางที่ 24 เป็นต้นทุนค่าตอบแทนรายหัวภาคบ่าย (ดูรายละเอียดภาคผนวก ก. หน้า 105)

ต้นทุนค่าใช้จ่ายรายหัว เป็นผลจากการนำตารางที่ 5 หารด้วยตารางที่ 21 เป็นต้นทุนรายหัวของทั้งภาคเช้าภาคบ่ายทุกระดับในแต่ละประเภทวิชา

ต้นทุนค่าสาธารณูปโภครายหัว เป็นผลจากการนำตารางที่ 6 หารด้วยตารางที่ 21 เป็นต้นทุนรายหัวของทั้งภาคเช้า ภาคบ่าย ทุกระดับในแต่ละประเภทวิชา

ต้นทุนค่าวัสดุรายหัว เป็นผลจากการนำตารางที่ 7 หารด้วยตารางที่ 21 เป็นต้นทุนรายหัวของทั้งภาคเช้า ภาคบ่าย ทุกระดับในแต่ละประเภทวิชา

ต้นทุนเงินอุดหนุนรายหัว เป็นผลจากการนำตารางที่ 8 หารด้วยตารางที่ 21 เป็นต้นทุนรายหัวของทั้งภาคเช้า ภาคบ่าย ทุกระดับในแต่ละประเภทวิชา

คํานุนรายจ่ายอื่นรายหัว เป็นผลจากการนำตารางที่ 9 มารวดยตารางที่ 21 เป็นคํานุนรายหัวของทั้งภาคเข้า ภาคขาย ทุกระดับในแต่ละประเภทวิชา

ตารางที่ 25 จึงแสดงให้เห็นถึงคํานุนโดยตรงรายหัวของแต่ละประเภทวิชา และคํานุนบริหารและบริการหัว ไปซึ่ง เป็นคํานุนที่จัดสรรให้ทุกประเภทวิชาตามจำนวนนักเรียน

ตารางที่ 26

คํานุนคําเนินการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินจำแนกตามประเภทวิชาในแต่ละหมวดรอยจ่ายหน่วยวิชา

คําคําเนินการ	2522		2523	
	กทกรรม	พฉษยกรรม	กทกรรม	พฉษยกรรม
เงินเดือน	3,112.39	2,028.53	4,171.32	2,804.70
คางจประจํา	216.77	278.64	272.93	272.93
คางจชั่วคราว	-	-	-	-
คาคอบแทน	1,879.70	2,037.88	1,811.19	1,595.16
คําใช้สอย	184.50	160.94	52.24	22.58
คําสํารูปโลก	107.99	107.99	105.28	105.28
คําวสดุ	431.72	279.01	393.21	156.12
เงินออกทบทวน	3.22	3.22	3.01	3.01
รายจ่ายอื่น	29.54	29.54	1.03	1.03

ตารางที่ 26 โดแสดงผลการคํานวนของตาราง 25 โดยการรวมคํานุนทางตรงของแต่ละประเภทวิชากับคํานุนการบริหารและบริการหัวที่จัดสรรให้แกทุกประเภทวิชา โดยใช้อัตรารายหัวของนักเรียนรวมเป็นคํานุนคําคําเนินการรายหัวของแต่ละประเภทวิชา

ตารางที่ 27

ต้นทุนค่าเป็นการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินเปรียบเทียบภาคเข้าภาคாயปีงบประมาณ 2522
หน่วย : บาท

ค่าค่าเป็นการ	ยุทธกรรม				พัฒนัยกรรม			
	ภาคเข้า		ภาคบาย		ภาคเข้า		ภาคบาย	
	จำนวน	รอยละ	จำนวน	รอยละ	จำนวน	รอยละ	จำนวน	รอยละ
เงินเคื่อน	3,112.39	75.33	-	-	2,028.53	70.25	-	-
ค่าจ้างประจำ	216.77	5.25	-	-	278.64	9.65	-	-
ค่าจ้างชั่วคราว	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	45.67	1.10	1,834.03	70.79	-	-	2,037.88	77.82
ค่าใช้จ่าย	184.50	4.47	184.50	7.12	160.94	5.57	160.94	6.15
คาสาธารณูปโภค	107.99	2.61	107.99	4.17	107.99	3.74	107.99	4.12
คาวสดุ	431.72	10.45	431.72	16.66	279.01	9.66	279.01	10.66
เงินอุดหนุน	3.22	.08	3.22	.12	3.22	0.11	3.22	0.12
รายจ่ายอื่น	29.54	.71	29.54	1.14	29.54	1.02	29.54	1.13
	4,131.80	100	2,591.-	100	2,887.87	100	2,618.58	100

ตารางที่ 27 เป็นการนำส่วนที่เป็นของปีงบประมาณ 2522 ในตารางที่ 26 มาวิเคราะห์ต่อโดยแสดงให้เห็นถึงต้นทุนค่าเป็นการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินปี 2522 เปรียบเทียบภาคเข้าภาคบายของแต่ละประเภทวิชาในแต่ละหมวดรายจ่าย จะเห็นว่าต้นทุนค่าค่าเป็นการของประเภทวิชาศกกรรมภาคเข้าเป็น 4,131.80 บาท และภาคบายเป็น 2,591 บาท โดยภาคเข้าค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือค่าเงินเคื่อน รองลงมาเป็นคาวสดุคคเป็นรอยละ 75.33 และ 10.45 ของค่าค่าเป็นการรายหัวภาคเข้าประเภทวิชาศกกรรมตามลำดับ ส่วนภาคบายค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าตอบแทน รองลงมาเป็นคาวสดุคคเป็นรอยละ 70.79 และ 16.66 ของค่าค่าเป็นการรายหัวภาคบายประเภทวิชาศกกรรมตามลำดับ

สำหรับต้นทุนค่าเินการของประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรรมนั้น ภาคเข้าเป็น 2,887.87 บาท และภาคขายเป็น 2,618.58 บาท โดยภาคเข้าค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดได้แก่ เงินเดือน รองลงมาคือค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 70.25 และ 9.66 ของค่าดำเนินการรายหัวภาคเข้าประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรรมตามลำดับ ส่วนภาคขายค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดได้แก่ค่าตอบแทน รองลงมาเป็นค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 77.82 และ 10.66 ของค่าดำเนินการรายหัวภาคขายประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรรมตามลำดับ

จากการเปรียบเทียบต้นทุนค่าเินการรายหัวของภาคเข้าและภาคขายในแต่ละประเภทวิชา พบว่าค่าใช้จ่ายที่ทำให้เกิดความแตกต่างกันได้แก่ ค่าใช้จ่ายในหมวดเงินเดือน ค่าจ้างประจำ และค่าตอบแทน ส่วนค่าใช้จ่ายในหมวดอื่นในประเภทวิชาเดียวกันจะเท่ากัน ซึ่งต้นทุนค่าเินการรายหัวของประเภทวิชาศกกรรมภาคเข้าสูงกว่าภาคขายในความแตกต่างกันของค่าใช้จ่ายในหมวดเงินเดือน ค่าจ้างประจำ และค่าตอบแทนเป็นจำนวน 1,540.80 บาท หรือร้อยละ 37.29 ส่วนประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรรมนั้น ภาคเข้าสูงกว่าภาคขายในลักษณะรายจ่ายเกี่ยวกับประเภทวิชาศกกรรมเป็นจำนวน 269.29 หรือร้อยละ 9.32 และในภาคเข้าของแต่ละประเภทวิชานั้น ต้นทุนค่าเินการรายหัวศกกรรมสูงกว่าพัฒนศึกษศกรรมเป็นจำนวน 1,243.93 บาท หรือร้อยละ 30.11 ส่วนภาคขายในปี 2522 นั้นมีความแตกต่างกันน้อยมากโดยพัฒนศึกษศกรรมสูงกว่าศกกรรมเป็นจำนวน 27.58 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1.05

ตารางที่ 28

ต้นทุนค่าเินการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินปี 2523 เปรียบเทียบภาคเข้าภาคขาย

หน่วย:บาท

ค่าดำเนินการ	חקררר				פחשקררר			
	קכק		קכקכ		קכק		קכקכ	
	כככ	כככ	כככ	כככ	כככ	כככ	כככ	כככ
כככ	4,171.32	82.67	-	-	2,804.70	83.33	-	-
כככ	272.93	5.41	-	-	272.93	8.11	-	-
כככ	-	-	-	-	-	-	-	-
כככ	46.70	.92	1,764.49	76.08	-	-	1,595.16	84.71
כככ	52.24	1.04	52.24	2.25	22.58	.67	22.58	1.20
כככ	105.28	2.09	105.28	4.54	105.28	3.13	105.28	5.59
כככ	393.21	7.79	393.21	16.95	156.12	4.64	156.12	8.29
כככ	3.01	.06	3.01	.13	3.01	.09	3.01	.16
כככ	1.03	.02	1.03	.05	1.03	.03	1.03	.05
	5,045.72	100	2,319.26	100	3,365.65	100	1,883.18	100

จากตารางที่ 28 เป็นการนำส่วนที่เป็นของปีงบประมาณ 2523 ในตารางที่ 26 มาวิเคราะห์ต่อโดยแสดงให้เห็นถึงต้นทุนค่าเินการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินปี 2523 เปรียบเทียบภาคเข้าภาคขายซึ่งประเภทวิชาחקררรภาคเข้ามีต้นทุนค่าเินการรายหัว 5,045.72 บาท และภาคขายเป็นจำนวน 2,319.26 บาท โดยภาคเข้าค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ เงินเดือน รองลงมาเป็นค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 82.67 และ 7.79 ของค่าเินการรายหัวประเภทวิชาחקררรภาคเข้าตามลำดับ ส่วนภาคขายค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดได้แก่ ค่าตอบแทน รองลงมาเป็นค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 76.08 และ 16.95 ของค่าเินการรายหัวประเภทวิชาחקררรภาคขายตามลำดับ

สำหรับต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรมนั้น ภาคเข้าเป็นจำนวน 3,365.65 บาท ภาคขายเป็นจำนวน 1,883.18 บาท โดยภาคเข้าค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดได้แก่ เงินเดือน รองลงมาเป็นค่าจ้างประจำคิดเป็นร้อยละ 83.33 และ 8.11 ของค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรมภาคเข้าตามลำดับ ส่วนภาคขายค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดได้แก่ ค่าตอบแทน รองลงมาเป็นค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 84.71 และ 8.29 ของค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรมภาคขายตามลำดับ

จากการเปรียบเทียบต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวของภาคเข้าและภาคขายพบว่า ในประเภทวิชาเดียวกัน ค่าใช้จ่ายทำให้เกิดความแตกต่างกันได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้างประจำ และค่าตอบแทน ส่วนค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในประเภทวิชาเดียวกันจะเท่ากัน ซึ่งต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรมภาคเข้าจะสูงกว่าภาคขายเป็นจำนวน 2,726.46 บาท หรือร้อยละ 54.04 ส่วนประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรมนั้นต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวภาคเข้าจะสูงกว่าภาคขายเป็นจำนวน 1,482.47 บาท หรือร้อยละ 44.05 และในภาคเข้าของแต่ละประเภทวิชานั้นต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพัฒนศึกษศกรมสูงกว่าพัฒนศึกษศกรมเป็นจำนวน 1,680.07 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 33.30 ส่วนภาคขายพัฒนศึกษศกรมสูงกว่าพัฒนศึกษศกรมเป็นจำนวน 436.08 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 18.80

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

2. ต้นทุนรายหัวประเภทค่าดำเนินการที่จ่ายจากเงินบำรุงการศึกษา

ตารางที่ 29

ต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาจำแนกตามประเภทวิชา และลักษณะ
การให้บริการในแต่ละหมวดรายจ่าย

หน่วย: บาท

ค่าดำเนินการ	2522			2523		
	คหกรรม	พลศึกษา	บริหารและ บริการทั่วไป	คหกรรม	พลศึกษา	บริหารและ บริการทั่วไป
ค่าจ้างชั่วคราว	-	-	-	-	30.10	29.52
ค่าตอบแทน	503.85	328.65	8.39*	363.15	527.50	38.09**
ค่าใช้สอย	-	40.64	152.25	22.15	15.22	24.34
ค่าสาธารณูปโภค	-	-	3.54	-	-	3.87
ค่าวัสดุ	-	-	73.72	6.91	-	60.88

ตารางที่ 29 ได้แสดงถึงผลการวิเคราะห์ต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาในแต่ละหมวดรายจ่ายในปีงบประมาณ 2522 และ 2523 ออกเป็นต้นทุนทางตรงรายหัวในแต่ละประเภทวิชา และต้นทุนการบริหารและบริการทั่วไปซึ่งเป็นต้นทุนร่วมที่จะจัดสรรให้ทุกประเภทวิชาตามอัตรารายหัวของนักเรียน ในการคำนวณหาต้นทุนรายหัวในแต่ละหมวดรายจ่ายนั้นได้มีการคำนวณโดยนำตารางจำนวนนักเรียนไปหารในแต่ละช่องของประเภทวิชาในแต่ละหมวดรายจ่ายดังต่อไปนี้

ต้นทุนค่าจ้างชั่วคราวรายหัวได้จากการนำตารางที่ 10 หารด้วยตารางที่ 22 เป็นต้นทุนรายหัวของนักเรียนภาคเช้า

หมายเหตุ * เป็นต้นทุนรายหัวนักเรียนทั้งภาคเช้าและภาคบ่าย

** เป็นต้นทุนรายหัวนักเรียนทั้งภาคเช้าและภาคบ่ายจำนวน 9.05 บาท

(ดูภาคผนวก ก. หน้า 106)

คันทุนค่าตอบแทนรายหัว ประกอบด้วย ผลจากการนำตารางที่ 11 หารด้วย ตารางที่ 22 เป็นคันทุนของภาคเช้า และผลจากการนำตารางที่ 12 หารด้วยตารางที่ 21 เป็นคันทุนรวมหรือคันทุนบริหารและบริการทั่วไปที่จัดสรรให้นักเรียนทุกประเภทวิชา และทุกระดับ รวมทั้งผลจากการนำตารางที่ 13 หารด้วยตารางที่ 24 เป็นคันทุนของ นักเรียนภาคบ่าย (ดูรายละเอียดภาคผนวก ก หน้า 105)

คันทุนค่าใช้สอยรายหัว ได้จากการนำตารางที่ 14 หารด้วยตารางที่ 21 เป็นคันทุนรายหัวภาคเช้าและภาคบ่ายทุกระดับในแต่ละประเภทวิชา

คันทุนค่าสาธารณูปโภครายหัวได้จากการนำตารางที่ 15 หารด้วยตารางที่ 21 เป็นคันทุนรายหัวภาคเช้าและภาคบ่าย ทุกระดับในแต่ละประเภทวิชา

คันทุนค่าวัสดุรายหัวได้จากการนำตารางที่ 16 หารด้วยตารางที่ 21 เป็น คันทุนรายหัวภาคเช้าและภาคบ่ายทุกระดับในแต่ละประเภทวิชา

ตารางที่ 30

คันทุนค่าเงินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาจำแนกตามประเภทวิชาในแต่ละหมวดรายจ่าย หน่วย: บาท

ค่าดำเนินการ	2522		2523	
	ศทกรรม	พลศึกษากรรม	ศทกรรม	พลศึกษากรรม
คางางชั่วคราว	-	-	29.52	59.62
ค่าตอบแทน	520.63	345.43	410.29	374.64
ค่าใช้สอย	152.25	192.89	46.49	39.56
ค่าสาธารณูปโภค	3.54	3.54	3.87	3.87
ค่าวัสดุ	73.72	73.72	67.79	60.88

ตารางที่ 30 ได้แสดงผลการคำนวณจากตารางที่ 29 โดยการรวมต้นทุนทางตรงของแต่ละประเภทวิชา กับต้นทุนจัดสรรส่วนที่เป็นการให้บริการทั่วไปแก่ทุกประเภทวิชาตามจำนวนนักเรียน เป็นต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาเบื้องต้นของแต่ละประเภทวิชา

ตาราง 31

ต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษานปี 2522 เปรียบเทียบภาคเช้าภาคบ่าย

หน่วย: บาท

ค่าดำเนินการ	สหกรรม				มูลนิธิธรรม			
	ภาคเช้า		ภาคบ่าย		ภาคเช้า		ภาคบ่าย	
	จำนวน	รอยละ	จำนวน	รอยละ	จำนวน	รอยละ	จำนวน	รอยละ
ค่าจ้างชั่วคราว	-		-		-		-	
ค่าตอบแทน	23.35	9.24	497.28	68.42	158.42	36.97	187.01	40.91
ค่าใช้สอย	152.25	60.21	152.25	20.95	192.89	45.-	192.89	42.19
ค่าสาธารณูปโภค	3.54	1.04	3.54	.49	3.54	.83	3.54	.77
ค่าวัสดุ	73.72	29.15	73.72	10.14	73.72	17.20	73.72	16.13
	252.86	100	726.79	100	428.57	100	457.16	100

ตารางที่ 31 เป็นการนำส่วนของปีงบประมาณ 2522 ในตารางที่ 30 มาวิเคราะห์ต่อโดยแสดงให้เห็นถึงต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษานปี 2522 เปรียบเทียบภาคเช้าภาคบ่ายในแต่ละหมวดรายจ่าย ผลจากการวิเคราะห์ต้นทุนดำเนินการรายหัวพบว่า ประเภทวิชาสหกรรมภาคเช้ามีต้นทุนดำเนินการรายหัว 252.86 บาท ภาคบ่าย 726.79 บาท โดยภาคเช้าค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าใช้สอย รองลงมา ได้แก่ ค่าวัสดุ คิดเป็น

ร้อยละ 60.21 และ 29.15 ของค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาศกกรรมภาคเช้าตามลำดับ ส่วนภาคบ่ายค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าตอบแทน รองลงมาได้แก่ค่าใช้สอย คิดเป็นร้อยละ 68.42 และ 20.95 ของค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาศกกรรมภาคบ่ายตามลำดับ

สำหรับต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาของประเภทวิชา พณิชยกรรมนั้น ภาคเช้าเป็นจำนวน 428.57 บาท และภาคบ่ายเป็นจำนวน 457.16 บาท โดยภาคเช้าค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าใช้สอย รองลงมาได้แก่ค่าตอบแทนคิดเป็นร้อยละ 45.- และ 36.97 ของต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพณิชยกรรมภาคเช้าตามลำดับ ส่วนภาคบ่ายค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าใช้สอย รองลงมาได้แก่ ค่าตอบแทน คิดเป็นร้อยละ 42.19 และ 40.91 ของค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพณิชยกรรมภาคบ่ายตามลำดับ

จากการเปรียบเทียบต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาของภาคเช้าและภาคบ่าย พบว่าในประเภทวิชาเดียวกันค่าใช้จ่ายที่ทำให้เกิดความแตกต่างกันได้แก่ ค่าตอบแทน ส่วนค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในประเภทวิชาเดียวกันจะเท่ากัน ซึ่งต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาศกกรรม ภาคบ่ายจะสูงกว่าภาคเช้าเป็นจำนวน 473.93 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 65.21 ส่วนประเภทวิชาพณิชยกรรม ภาคบ่าย จะสูงกว่าภาคเช้าเป็นจำนวน 28.59 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.25 และในภาคเช้าของแต่ละประเภทวิชานั้น ต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาของพณิชยกรรมสูงกว่าศกกรรมเป็นจำนวน 175.71 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 41 ส่วนภาคบ่าย ศกกรรมสูงกว่าพณิชยกรรมเป็นจำนวน 269.63 หรือคิดเป็นร้อยละ 37.10



ตารางที่ 32

ต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาปี 2523 เปรียบเทียบภาคเช้าภาคบ่าย

หน่วย:บาท

ค่าดำเนินการ	กิจกรรม				พลศึกษา			
	ภาคเช้า		ภาคบ่าย		ภาคเช้า		ภาคบ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าจ้างชั่วคราว	29.52	17.22	-		59.62	23.34	-	
ค่าตอบแทน	23.77	13.86	386.52	76.59	91.52	35.82	483.12	82.24
ค่าใช้สอย	46.49	27.12	46.59	9.21	39.56	15.49	39.56	6.74
ค่าสาธารณูปโภค	3.87	2.26	3.87	.77	3.87	1.52	3.87	.66
ค่าวัสดุ	67.79	39.54	67.79	13.43	60.88	23.83	60.88	10.36
	171.44	100	504.67	100	255.45	100	587.43	100

ตารางที่ 32 เป็นการนำเสนอที่เป็นของปีงบประมาณ 2523 ในตารางที่ 30 มาวิเคราะห์ต่อโดยแสดงให้เห็นถึงต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาปี 2523 เปรียบเทียบภาคเช้า ภาคบ่าย ผลจากการวิเคราะห์พบว่ามีต้นทุนดำเนินการรายหัวประเภทวิชาศกกรรมภาคเช้า 171.44 บาท ภาคบ่ายเป็นจำนวน 504.67 บาท โดยภาคเช้าค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าวัสดุ รองลงมาได้แก่ค่าใช้สอย คิดเป็นร้อยละ 39.5 และ 27.12 ของค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาศกกรรมภาคเช้าตามลำดับ ส่วนภาคบ่ายค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าตอบแทน รองลงมาได้แก่ ค่าวัสดุคิดเป็นร้อยละ 76.59 และ 13.43 ของค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาศกกรรมภาคบ่ายตามลำดับ

สำหรับต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาปี 2523 ของ
 ประเภทวิชาพัฒนศึกษศรรมนั้น ภาคเข้ามีต้นทุนรายหัว 255.45 บาท ภาคบ่าย 587.43 บาท
 โดยภาคเข้าค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าตอบแทน รองลงมาได้แก่ ค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ
 35.82 และ 23.83 ของต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพัฒนศึกษศรรมภาคเข้า
 ตามลำดับ ส่วนภาคบ่ายค่าใช้จ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าตอบแทน รองลงมาได้แก่ ค่าวัสดุ
 คิดเป็นร้อยละ 82.24 และ 10.36 ของค่าดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพัฒนศึกษศรรม
 ภาคบ่ายตามลำดับ

จากการเปรียบเทียบต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงินบำรุงการศึกษาของ
 ภาคเข้าและภาคบ่ายพบว่า ในประเภทวิชาเดียวกันค่าใช้จ่ายที่ทำให้เกิดความ
 แตกต่างกันได้แก่ ค่าจ้างชั่วคราวและค่าตอบแทน ส่วนค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในประเภท
 วิชาเดียวกันจะเท่ากัน ซึ่งต้นทุนดำเนินการรายหัวประเภทวิชาศกษกรรมภาคบ่ายจะ
 สูงกว่าภาคเข้าเป็นจำนวน 333.23 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 66.03 ส่วนประเภทวิชา
 พัฒนศึกษศรรมภาคบ่ายจะสูงกว่าภาคเข้าเป็นจำนวน 331.98 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ
 56.51 และในภาคเข้าของแต่ละประเภทวิชานั้น ต้นทุนดำเนินการรายหัวจากเงิน
 บำรุงการศึกษาของประเภทวิชาพัฒนศึกษศรรมสูงกว่าศกษกรรม เป็นจำนวน 84.01 บาท
 หรือคิดเป็นร้อยละ 32.89 ส่วนภาคบ่ายพัฒนศึกษศรรมสูงกว่าศกษกรรมเป็นจำนวน
 82.76 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.09

ต้นทุนดำเนินการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินและเงินบำรุงการศึกษา
 เปรียบเทียบภาคเข้าและภาคบ่ายในแต่ละหมวดรายจ่ายได้แสดงไว้ในตารางที่ 33
 และตารางที่ 34 โดยตารางที่ 33 เป็นการนำผลจากตารางที่ 27 และตารางที่ 31
 มารวมเป็นต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวของปีงบประมาณ 2523 และตารางที่ 34
 เป็นการนำผลจากตารางที่ 28 และตารางที่ 31 มารวมเป็นต้นทุนค่าดำเนินการ
 รายหัวของปีงบประมาณ 2523 ได้แสดงผลดังต่อไปนี้

ต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวปีงบประมาณ 2522

หน่วย:บาท

ค่าดำเนินการ	ศทกรรม						พลชยกรรม					
	ภาคเช้า			ภาคบ่าย			ภาคเช้า			ภาคบ่าย		
	งประมาณ	บำรุงการศึกษา	รวม	งประมาณ	บำรุงการศึกษา	รวม	งประมาณ	บำรุงการศึกษา	รวม	งประมาณ	บำรุงการศึกษา	รวม
เงินเดือน	3,112.39	-	3,112.39	-	-	-	2,028.53	-	2,028.53	-	-	-
ค่างานประจำ	216.77	-	216.77	-	-	-	278.64	-	278.64	-	-	-
ค่างานชั่วคราว	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	45.67	23.35	69.02	1,834.03	497.28	2,331.31	-	158.42	158.42	2,037.88	187.01	2,224.89
ค่าใช้สอย	184.50	152.25	336.75	184.50	152.25	336.75	160.94	192.89	353.83	160.94	192.89	353.83
ค่าสาธารณูปโภค	107.99	3.54	111.53	107.99	3.54	111.53	107.99	3.54	111.53	107.99	3.54	111.53
ค่าวัสดุ	431.72	73.72	505.44	431.72	73.72	505.44	279.01	73.72	352.73	279.01	73.72	352.73
เงินอุดหนุน	3.22	-	3.22	3.22	-	3.22	3.22	-	3.22	3.22	-	3.22
รายจ่ายอื่น	29.54	-	29.54	29.54	-	29.54	29.54	-	29.54	29.54	-	29.54
รวม	4,131.80	252.86	4,384.66	2,591.-	726.79	3,317.79	2,887.87	428.57	3,316.44	2,618.58	457.16	3,075.74
ร้อยละ	94.23	5.77	100	78.09	21.91	100	87.08	12.92	100	85.14	14.86	100

ต้นทุนค่าดำเนินการรายหัวปีงบประมาณ 2523

หน่วย:บาท

ค่าดำเนินการ	ทศกรรม						พิชชกรรม					
	ภาคเช้า			ภาคบ่าย			ภาคเช้า			ภาคบ่าย		
	งบประมาณ	บำรุง การศึกษา	รวม	งบประมาณ	บำรุง การศึกษา	รวม	งบประมาณ	บำรุง การศึกษา	รวม	งบประมาณ	บำรุง การศึกษา	รวม
เงินเดือน	4,171.32	-	4,171.32	-	-	-	2,804.70	-	2,804.70	-	-	-
ค่าจ้างประจำ	272.93	-	272.93	-	-	-	272.93	-	272.93	-	-	-
ค่าจ้างชั่วคราว	-	29.52	29.52	-	-	-	-	59.62	59.62	-	-	-
ค่าตอบแทน	46.70	23.77	70.47	1,764.49	386.52	2,151.01	-	91.52	91.52	1,595.16	483.12	2,078.28
ค่าใช้สอย	52.24	46.49	98.73	52.24	46.49	98.73	22.58	39.56	62.14	22.58	39.56	62.14
ค่าสาธารณูปโภค	105.28	3.87	109.15	105.28	3.87	109.15	105.28	3.87	109.15	105.28	3.84	109.15
ค่าวัสดุ	393.21	67.79	461.-	393.21	67.79	461.-	156.12	60.88	217.-	156.12	60.88	217.-
เงินอุดหนุน	3.01	-	3.01	3.01	-	3.01	3.01	-	3.01	3.01	-	3.01
รายจ่ายอื่น	1.03	-	1.03	1.03	-	1.03	1.03	-	1.03	1.03	-	1.03
รวม	5,045.72	171.44	5,217.16	2,319.26	504.67	2,823.93	3,365.65	255.45	3,621.10	1,883.18	587.43	2,470.61
ร้อยละ	96.71	3.29	100	82.13	17.87	100	92.95	7.05	100	76.22	23.78	100

ผลจากการวิเคราะห์ตามตารางที่ 33 พบว่า ประเภทวิชาศึกษาศาสตร์มีต้นทุนดำเนินการรายหัว 4,384.66 บาท สำหรับภาคเช้า และ 3,317.79 บาท สำหรับภาคบ่าย ซึ่งต้นทุนดำเนินการรายหัวภาคเช้าสูงกว่าภาคบ่ายเป็นจำนวน 1,066.87 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 24.33 ส่วนประเภทวิชาพัฒนศึกษาศาสตร์มีต้นทุนดำเนินการรายหัวเป็นจำนวน 3,316.44 บาท สำหรับภาคเช้า และ 3,075.74 บาท สำหรับภาคบ่าย ซึ่งภาคเช้าสูงกว่าภาคบ่ายเป็นจำนวน 240.70 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.26

ถ้าจะเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากแหล่งการเงินแล้วพบว่า ศึกษาศาสตร์ภาคเช้าจะมีต้นทุนดำเนินการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินร้อยละ 94.23 จากเงินบำรุงการศึกษา ร้อยละ 5.77 ศึกษาศาสตร์ภาคบ่ายเป็นร้อยละ 78.09 และ 21.91 ตามลำดับ ส่วนประเภทวิชาพัฒนศึกษาศาสตร์ ภาคเช้ามีต้นทุนดำเนินการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินร้อยละ 87.08 จากเงินบำรุงการศึกษา ร้อยละ 12.92 และพัฒนศึกษาศาสตร์ภาคบ่ายเป็นร้อยละ 85.14 และ 14.86 ตามลำดับ

ผลจากการวิเคราะห์ตามตารางที่ 34 พบว่า ต้นทุนดำเนินการรายหัวปี 2523 ของประเภทวิชาศึกษาศาสตร์เป็นจำนวน 5,217.16 บาท สำหรับภาคเช้า และ 2,823.93 บาท สำหรับภาคบ่าย ซึ่งต้นทุนดำเนินการรายหัวภาคเช้าสูงกว่าภาคบ่ายเป็นจำนวน 2,393.23 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 45.87 ส่วนต้นทุนดำเนินการรายหัวประเภทวิชาพัฒนศึกษาศาสตร์เป็นจำนวน 3,621.10 บาท สำหรับภาคเช้า และ 2,470.61 บาท สำหรับภาคบ่าย ซึ่งภาคเช้าสูงกว่าภาคบ่ายเป็นจำนวน 1,150.49 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 31.77

ถ้าจะเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากแหล่งการเงินแล้วจะพบว่า ศึกษาศาสตร์ภาคเช้ามีต้นทุนดำเนินการรายหัวจากงบประมาณแผ่นดินร้อยละ 96.71 จากเงินบำรุงการศึกษา ร้อยละ 3.29 ศึกษาศาสตร์ภาคบ่ายเป็นร้อยละ 82.13 และ 17.87 ตามลำดับ

ส่วนประเภทวิชาพัฒนศึกษศรรมนั้น ภาคเซ้ำมีค่นทุนค้ำเป็นการจากงบประมาณเศนคิน รอยละ 92.95 จากเงินบ้ำรุงการศึกษารอยละ 7.05 และภาคบ้ำยเป็นรอยละ 76.22 และ 23.78 ตามล่ำค้ำ

ค่นทุนรายหัวประเภทคาลงทุน

ตารางที่ 35

ค่นทุนรายหัวค้ำเลื่อมราคาคกรุภณ์และลิ่งกอสร้างจ้ำแนกควมประเภทวิชาและลक्षणะ การโหบริการ

หน่วย:บาท

คาลงทุน	2522			2523		
	คทกรรม	พัฒนศกรรม	บริหารและ บริการหัวไป	คทกรรม	พัฒนศกรรม	บริหารและ บริการหัวไป
ค้ำเลื่อมราคาคกรุภณ์	65.78	75.91	102.71	67.72	88.14	98.39
ค้ำเลื่อมราคาลิ่งกอสร้าง	-	-	179.68	-	-	167.95

ตารางที่ 36

ค่นทุนคาลงทุนรายหัวจ้ำแนกตามประเภทวิชา

หน่วย:บาท

คาลงทุน	2522		2523	
	คทกรรม	พัฒนศกรรม	คทกรรม	พัฒนศกรรม
ค้ำเลื่อมราคาคกรุภณ์	168.49	178.62	166.11	186.53
ค้ำเลื่อมราคาลิ่งกอสร้าง	179.68	179.68	167.95	167.95
รวม	348.17	358.30	334.06	354.48

ตารางที่ 35 แสดงผลการวิเคราะห์หาต้นทุนค่าลงทุนรายหัวตามประเภทวิชา และส่วนที่เป็นต้นทุนร่วมในทุกประเภทวิชา ซึ่งค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์รายหัวเป็นผลจากการนำตารางที่ 17 มารวดยตารางที่ 21 เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์รายหัวภาคเช้า และภาคบ่ายทุกระดับในแต่ละประเภทวิชา และค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้างรายหัวเป็นผลจากการนำตารางที่ 18 มารวดยตารางที่ 21 เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้างรายหัวภาคเช้าและภาคบ่ายทุกระดับ

ต่อจากนั้นจึงหาต้นทุนรายหัวของค่าลงทุนตามประเภทวิชา โดยนำค่าเสื่อมราคารายหัวของแต่ละประเภทวิชารวมกับค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์หรืออาคารและสิ่งก่อสร้างที่เป็นต้นทุนร่วมในการให้บริการแก่ทุกประเภทวิชา ซึ่งผลจากการคำนวณตามตารางที่ 36 แสดงให้เห็นว่า ค่าเสื่อมราคารายหัวของครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างในปี 2522 ของประเภทวิชาศกกรรมเป็น 348.17 บาท ประเภทวิชาพณิชยกรรมเป็น 358.30 บาท ส่วนปี 2523 ศกกรรมเป็น 334.06 บาท และพณิชยกรรมเป็น 354.48 บาท สำหรับค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างหรือค่าลงทุนนี้ ในประเภทวิชาเดียวกันจะมีต้นทุนเท่ากันทั้งภาคเช้าและภาคบ่ายเพราะมีการใช้อุปกรณ์การเรียนการสอนและสิ่งอำนวยความสะดวกร่วมกัน

ต้นทุนรายหัวประเภทบกลาง

ตารางที่ 37

ต้นทุนค่าใช้จ่ายบกลางรายหัวแยกตามประเภทวิชาและลักษณะการให้บริการ

หน่วย:บาท

2522			2523		
ศกกรรม	พณิชยกรรม	บริหารและ บริการทั่วไป	ศกกรรม	พณิชยกรรม	บริหารและ บริการทั่วไป
153.58	129.04	120.98	167.43	151.23	142.03

ตารางที่ 38

คํานวณค่าใช้จ่ายงบกลางรายหัวแยกตามประเภทวิชา

หน่วย: บาท

2522		2523	
คหกรรม	พลศึกษา	คหกรรม	พลศึกษา
274.56	250.02	309.46	293.26

ตารางที่ 37 แสดงผลการคำนวณคํานวณรายหัวของค่าใช้จ่ายงบกลางแยกตามประเภทวิชา และส่วนที่เป็นคํานวณรวม ซึ่งเป็นผลจากการนำตารางที่ 19 มารวดยตารางที่ 22 ในแต่ละช่องของตาราง ส่วนตารางที่ 38 แสดงถึงคํานวณรายหัวของค่าใช้จ่ายงบกลาง ซึ่งเป็นผลจากการนำคํานวณทางตรงของประเภทวิชา รวมกับคํานวณจัดสรร โดยคํานวณรายหัวจากงบกลางนี้จะเป็นคํานวณของนักเรียนภาคเข้าเท่านั้น ในปี 2522 ประเภทวิชาคหกรรมจะมีคํานวณงบกลางรายหัว 274.56 บาท พลศึกษา 250.02 บาท และในปี 2523 เป็นจำนวน 309.46 บาท และ 293.26 บาท ตามลำดับ

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ต้นทุนรายหัวนักเรียน

ตารางที่ 39

ต้นทุนรายหัวนักเรียนเปรียบเทียบภาคเช้าภาคบ่าย

หน่วย: บาท

	2522				2523			
	กิจกรรม		พัฒนกิจกรรม		กิจกรรม		พัฒนกิจกรรม	
	ภาคเช้า	ภาคบ่าย	ภาคเช้า	ภาคบ่าย	ภาคเช้า	ภาคบ่าย	ภาคเช้า	ภาคบ่าย
ค่าดำเนินการ	4,384.66	3,317.79	3,316.44	3,075.74	5,217.16	2,823.93	3,621.10	2,470.61
ค่าลงทุน	348.17	348.17	358.30	358.30	334.06	334.06	354.48	354.48
งบกลาง	274.56	-	250.02	-	309.46	-	293.26	-
รวม	5,007.39	3,665.96	3,924.76	3,434.04	5,860.68	3,157.99	4,268.84	2,825.09

ตารางที่ 39 เป็นการนำผลจากตารางที่ 33, 34, 35 และ 36 มาคำนวณหาต้นทุนรายหัวนักเรียน จากการวิเคราะห์หาต้นทุนรายหัวนักเรียนเปรียบเทียบภาคเช้าภาคบ่ายแยกตามประเภทวิชานั้น พบว่าในปี 2522 ประเภทวิชาคหกรรมมีต้นทุนรายหัว 5,007.39 บาท สำหรับภาคเช้า และ 3,665.96 บาท สำหรับภาคบ่าย โดยภาคเช้าสูงกว่าภาคบ่าย 1,341.43 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 26.79 ส่วนประเภทวิชาพัฒนกิจกรรมมีต้นทุนรายหัว 3,924.76 บาท สำหรับภาคเช้า และ 3,434.04 บาท สำหรับภาคบ่าย โดยภาคเช้าสูงกว่าภาคบ่าย 490.72 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.50

ในปี 2523 ประเภทวิชาคหกรรมมีต้นทุนรายหัว 5,860.68 บาท สำหรับภาคเช้า และ 3,157.99 บาท สำหรับภาคบ่าย โดยภาคเช้าสูงกว่าภาคบ่าย 2,702.69 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 46.12 ส่วนประเภทวิชาพัฒนกิจกรรมมีต้นทุนรายหัว 4,268.84 บาท สำหรับภาคเช้า และ 2,825.09 บาท สำหรับภาคบ่าย โดยภาคเช้าสูงกว่าภาคบ่าย 1,443.75 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 33.82

ต้นทุนรายหัวประเภทต้นทุนคงที่และต้นทุนแปรได้

ในการวิเคราะห์หาต้นทุนรายหัวของนักเรียนนี้ ทำให้ทราบว่าในการให้บริการทางด้านการศึกษาอบรมแก่นักเรียนแต่ละคนในแต่ละปีมีต้นทุนเท่าไร สำหรับนักเรียนภาคเช้าภาคบ่ายในแต่ละประเภทวิชา แต่มีใ้ตีความความว่าถ้านักเรียนเพิ่มขึ้นอีกคนหนึ่งแล้ว จะต้องใช้ค่าใช้จ่ายเท่ากับจำนวนต้นทุนนั้น เพราะค่าใช้จ่ายบางอย่างจะมีจำนวนสูงขึ้นถ้าจำนวนนักเรียนเพิ่มขึ้น แต่ค่าใช้จ่ายบางประเภทจะมีจำนวนเท่าเดิมถึงแม้ักเรียนจะเพิ่มขึ้น ซึ่งจะพิจารณาแยกค่าใช้จ่ายออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. ค่าใช้จ่ายคงที่ ในการพิจารณาว่าค่าใช้จ่ายใดเป็นค่าใช้จ่ายคงที่นั้น ต้องพิจารณาลักษณะของค่าใช้จ่ายคงที่ดังนี้คือ

1.1 ค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะป็นจำนวนคงที่สำหรับปริมาณการผลิตจนถึงระดับหนึ่ง ภายในระดับการผลิตนั้นไม่ว่าปริมาณการผลิตนั้นจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง ค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะมีจำนวนคงที่

1.2 ต้นทุนต่อหนึ่งหน่วยผลผลิตของค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะลดลงเมื่อปริมาณการผลิตเพิ่มขึ้น และในทางกลับกันต้นทุนต่อหนึ่งหน่วยผลผลิตจะสูงขึ้น เมื่อปริมาณการผลิตลดลง¹

¹ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา, ศาสตราจารย์, การบัญชีต้นทุน, (กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2523), หน้า 16.

จากการพิจารณาลักษณะของค่าใช้จ่ายคงที่จะเห็นได้ว่า เงินเดือน ค่าจ้างประจำ เงินอุดหนุน ค่าลงทุน และงบกลาง มีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ เพราะค่าใช้จ่ายเหล่านี้จะไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณนักเรียนในงวดงบประมาณหนึ่ง ๆ จำนวนของค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะคงที่ในช่วงระบับของการให้บริการแก่นักเรียนจำนวนหนึ่ง ภาระกับของจำนวนนักเรียนเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นเหนือช่วงนั้น ค่าใช้จ่ายประเภทนี้ก็จะมีจำนวนขึ้น และจะคงที่อยู่ในระดับนี้สำหรับปริมาณนักเรียนอีกช่วงหนึ่ง นอกจากนี้ต้นทุนต่อหัวของค่าใช้จ่ายนี้จะไม่คงที่ ขึ้นอยู่กับจำนวนนักเรียน ถ้าปีใดมีจำนวนนักเรียนมาก ค่าใช้จ่ายคงที่ต่อหัวจะน้อย และถ้าปีใดมีจำนวนนักเรียนน้อย ค่าใช้จ่ายคงที่ต่อหัวจะสูง

ตารางที่ 40

ต้นทุนรายหัวนักเรียนประเภทต้นทุนคงที่

หน่วย:บาท

ต้นทุนคงที่	2522				2523			
	สุทธิกรรม		พิชชยกรรม		สุทธิกรรม		พิชชยกรรม	
	ภาคเช้า	ภาคบ่าย	ภาคเช้า	ภาคบ่าย	ภาคเช้า	ภาคบ่าย	ภาคเช้า	ภาคบ่าย
เงินเดือน	3,112.39	-	2,028.53	-	4,171.32	-	2,804.70	-
ค่าจ้างประจำ	216.77	-	278.64	-	272.93	-	272.93	-
เงินอุดหนุน	3.22	3.22	3.22	3.22	3.01	3.01	3.01	3.01
ค่าลงทุน	348.17	348.17	358.30	358.30	334.06	334.06	354.48	354.48
งบกลาง	274.56	-	250.02	-	309.46	-	293.26	-
รวม	3,955.11	351.39	2,918.71	361.52	5,090.78	337.07	3,728.38	357.49

ตารางที่ 40 เป็นการนำค่าใช้จ่ายรายหัวบางรายการจากตารางที่ 33, 34 และ 39 มาคำนวณหาต้นทุนรายหัวนักเรียนประเภทคนทุนคงที่ จากตารางที่ 40 จะเห็นได้ว่า เงินอุดหนุนและค่าลงทุนเป็นไปตามลักษณะของค่าใช้จ่ายคงที่ ตามข้อ 1.1 และ 1.2 แต่เงินเดือน ค่าจ้างประจำ และงบกลางในปี 2523 จะมีค่าใช้จ่ายรายหัวเหล่านี้สูงกว่าปี 2522 ถึงแม้จำนวนนักเรียนจะเพิ่มขึ้น ทั้งนี้เพราะมีการปรับเงินเดือนข้าราชการ และลูกจ้างประจำในต้นปี 2523 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายรายหัวเหล่านี้สูงกว่าปี 2522 ทั้ง ๆ ที่จำนวนนักเรียนเพิ่มขึ้น

2. ค่าใช้จ่ายแปรได้ มีลักษณะดังนี้คือ

2.1 ค่าใช้จ่ายประเภทนี้เพิ่มขึ้นหรือลดลง โดยมีส่วนสัมพันธ์กับปริมาณการผลิต

2.2 ต้นทุนต่อหนึ่งหน่วยของผลผลิตของค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะคงที่ไม่ว่าปริมาณการผลิตจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง¹

ค่าใช้จ่ายที่เข้าลักษณะค่าใช้จ่ายแปรได้ ได้แก่ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าวัสดุ และรายจ่ายอื่น เพราะเป็นค่าใช้จ่ายที่จำนวนทั้งหมดเปลี่ยนแปลงเป็นอัตราส่วนโดยตรงกับจำนวนนักเรียน

¹ เรื่องเดียวกัน.

ตารางที่ 41

ต้นทุนรายหัวนักเรียนประเภทต้นทุนแปรได้

หน่วย:บาท

ต้นทุนแปรได้	2522				2523			
	ทุกกรรม		พิเศษกรรม		ทุกกรรม		พิเศษกรรม	
	ภาคเช้า	ภาคบ่าย	ภาคเช้า	ภาคบ่าย	ภาคเช้า	ภาคบ่าย	ภาคเช้า	ภาคบ่าย
ค่าจ้างชั่วคราว	-	-	-	-	29.52	-	59.62	-
ค่าตอบแทน	69.02	2,331.31	158.42	2,224.89	70.47	2,151.01	91.52	2,078.28
ค่าใช้สอย	336.75	336.75	353.83	353.83	98.73	98.73	62.14	62.14
ค่าสาธารณูปโภค	111.53	111.53	111.53	111.53	109.15	109.15	109.15	109.15
ค่าวัสดุ	505.44	505.44	352.73	352.73	461.-	461.-	217.-	217.-
รายจ่ายอื่น	29.54	29.54	29.54	29.54	1.03	1.03	1.03	1.03
รวม	1,052.28	3,314.57	1,006.05	3,072.52	769.90	2,820.92	540.46	2,467.60

ตารางที่ 41 เป็นการนำค่าใช้จ่ายรายหัวบางรายการจากตารางที่ 33 และ 34 มาคำนวณหาต้นทุนรายหัวนักเรียนประเภทต้นทุนคงที่ จากการพิจารณา ตารางที่ 41 ปรากฏว่า ถึงแม้ปริมาณนักเรียนในปี 2523 จะเพิ่มมากกว่าปี 2522 แต่ต้นทุนรายหัวของค่าใช้จ่ายเหล่านี้มีแนวโน้มที่ลดลงในปี 2523 ทั้งนี้เพราะปี 2522 อยู่ในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยได้รับการยกฐานะเป็นวิทยาลัยอิสระ จึงมีการ ปรับปรุง และพัฒนาในทุก ๆ ด้าน รวมทั้งการจัดนิทรรศการแสดงผลงานของ วิทยาลัยด้วยจึงทำให้ค่าใช้จ่ายของปี 2522 สูงกว่าปกติ และค่าใช้จ่ายเหล่านี้ มีแนวโน้มกลับเข้าสู่สภาพปกติตั้งแต่ปี 2523 เป็นต้นไป

ในการเปรียบเทียบต้นทุนคงที่และต้นทุนแปรได้ของภาคเข้าภาคขายจาก ตารางที่ 42 พบว่า ต้นทุนคงที่ของภาคเข้าสูงกว่าต้นทุนคงที่ของภาคขาย เพราะ ต้นทุนคงที่ของภาคขายส่วนใหญ่เป็นค่าลงทุน ซึ่งในการเปิดภาคขายขึ้นทำให้ต้นทุน เหล่านี้ที่ควรเป็นของภาคเข้าทั้งสิ้นถูกแบ่งให้ภาคขาย ถ้าไม่มีการเปิดสอนภาคขาย ต้นทุนเหล่านี้ก็จะ เป็นของภาคเข้าทั้งหมด ในขณะที่เกี่ยวกับต้นทุนแปรได้ของภาคขาย จะสูงกว่าภาคเข้า และต้นทุนแปรได้เหล่านี้จะไม่เกิดขึ้นถ้าไม่มีการเปิดสอนภาคขาย ผลจากการวิเคราะห์พบว่า ในปี 2522 ประเภทวิชาคหกรรมภาคเข้ามีต้นทุนรายหัว 5,007.39 บาท เป็นต้นทุนคงที่ 3,955.11 บาท เป็นต้นทุนแปรได้ 1,052.28 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 78.99 และ 21.01 ตามลำดับ ภาคขายมีต้นทุนรายหัว 3,665.96 บาท เป็นต้นทุนคงที่ 351.39 บาท ต้นทุนแปรได้ 3,314.57 บาท หรือ คิดเป็นร้อยละ 9.59 และ 90.41 ตามลำดับ

ส่วนประเภทวิชาพาณิชยกรรม ภาคเข้ามีต้นทุนรายหัว 3,924.76 บาท เป็นต้นทุนคงที่ 2,918.71 บาท ต้นทุนแปรได้ 1,006.05 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 74.37 และ 25.63 ตามลำดับ ภาคขายมีต้นทุนรายหัว 3,434.04 บาท เป็นต้นทุน คงที่ 361.52 บาท ต้นทุนแปรได้ 3,072.52 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 10.53 และ 89.47 ตามลำดับ

ในปี 2523 ประเภทวิชาคหกรรมภาคเข้ามีต้นทุนรายหัว 5,860.68 บาท เป็นต้นทุนคงที่ 5,090.78 บาท ต้นทุนแปรได้ 769.90 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 86.86 และ 13.14 ตามลำดับ ภาคขายมีต้นทุนรายหัว 3,157.99 บาท เป็นต้นทุน คงที่ 337.07 บาท ต้นทุนแปรได้ 2,820.92 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 10.67 และ 89.33 ตามลำดับ

ส่วนประเภทวิชาพัฒนศึกษกรรม ภาคเข้ามีต้นทุนรายหัว 4,268.84 บาท เป็นต้นทุนคงที่ 3,728.38 บาท ต้นทุนแปรได้ 540.46 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 87.34 และ 12.66 ตามลำดับ ภาคบายนมีต้นทุนรายหัว 2,825.09 บาท เป็นต้นทุนคงที่ 357.49 บาท ต้นทุนแปรได้ 2,467.60 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.65 และ 87.35 ตามลำดับ

อภิปรายผลของการวิจัย

1. ในการวิเคราะห์หาค่าใช้จ่ายรายหัวของนักเรียนในระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพเปรียบเทียบภาคเข้าภาคบายนตามประเภทวิชานั้น ทำให้ทราบว่าในสถานศึกษาแห่งเดียวกัน ประเภทวิชาเดียวกันแต่เป็นภาคเข้าภาคบายนมีต้นทุนที่แตกต่างกัน ซึ่งผลจากการวิเคราะห์พบว่า ในปี 2522 และ 2523 ภาคเข้าของประเภทวิชาเดียวกันมีต้นทุนรายหัวสูงกว่าภาคบายน ในภาคเข้าของแต่ละประเภทวิชา ประเภทวิชาคหกรรมมีต้นทุนรายหัวสูงกว่าประเภทวิชาพัฒนศึกษกรรม และในการเปรียบเทียบต้นทุนรายหัวภาคบายนประเภทวิชาคหกรรมสูงกว่าพัฒนศึกษกรรม นอกจากนี้จากการศึกษาเพิ่มเติมพบว่า ต้นทุนรายหัวของการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ภาคบายน ปี 2522 มีต้นทุนรายหัว 3,225.36 บาท โดยแยกเป็นค่าดำเนินการ 2,877.19 บาท ค่าลงทุน 348.17 บาท และในปี 2523 มีต้นทุนรายหัว 2,824.74 บาท แยกเป็นค่าดำเนินการ 2,490.68 บาท ค่าลงทุน 334.06 บาท (ดูรายละเอียดภาคผนวก ข หน้า 107)

จากการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับต้นทุนรายหัวส่วนที่เพิ่มเติมจากต้นทุนรายหัวของสถานศึกษาพบว่า ยังมีต้นทุนการเข้าใช้บริการหอพักของวิทยาลัยเพิ่มขึ้นอีกคือ ค่าวัสดุจากเงินบำรุงการศึกษา และค่าลงทุนซึ่งเป็นค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างของหอพัก ส่วนค่าซ่อมแซมซึ่งจัดอยู่ในหมวดค่าใช้จ่ายสอย และค่าไฟฟ้าน้ำประปา

ที่จัดอยู่ในหมวดค่าสาธารณูปโภคไม่ได้นำมาคิดรวมเพราะเป็นจำนวนไม่มากนักเมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนทั้งหมดและได้รวมอยู่ในต้นทุนรายหัวทางการศึกษาแล้ว ดังนั้นนักเรียนที่อยู่หอพักของวิทยาลัยจึงมีต้นทุนรายหัวเพิ่มขึ้นอีกคนละ 2,193.11 บาท ในปี 2522 โดยส่วนใหญ่จะเป็นค่าวัสดุจากเงินบำรุงการศึกษาและค่าลงทุนซึ่งเป็นค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างของหอพัก โดยมีค่าดำเนินการที่เป็นค่าวัสดุหัวละ 1,904.35 บาท ค่าลงทุนหัวละ 288.76 บาท และในปี 2523 มีต้นทุนรายหัวของนักเรียนที่อยู่หอพักเพิ่มขึ้นอีกคนละ 2,714.87 บาท มีค่าดำเนินการที่เป็นค่าวัสดุจากเงินบำรุงการศึกษารายหัวละ 2,426.11 บาท ค่าลงทุนหัวละ 288.76 บาท (ดูรายละเอียดภาคผนวก ข หน้า 110)

2. ในการวิเคราะห์หาต้นทุนรายหัวนักเรียนที่อยู่ในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของวิทยาลัย โดยในปีงบประมาณ 2522 ได้รับการยกฐานะเป็นวิทยาลัยอิสระ ได้มีการพัฒนาวิทยาลัยในทุก ๆ ด้าน เช่น ในด้านการเพิ่มครู อาจารย์ ยกวิทยฐานะของครูอาจารย์ในการศึกษาต่อ อบรม สัมมนา พัฒนาการเรียนการสอน และมีส่วนร่วมในการร่างหลักสูตรและจัดทำใบงานของประเภทวิชาศกกรรม ปรับปรุงซ่อมแซมอาคารสถานที่ จัดนิทรรศการแสดงผลงาน จึงทำให้ค่าดำเนินการในปี 2522 เว้นแต่เงินเดือน ค่าจ้างประจำ และค่าตอบแทน สูงกว่าในปี 2523

ในปี 2523 ได้มีการปรับเงินเดือนข้าราชการและลูกจ้างประจำ ทำให้ค่าดำเนินการโดยส่วนรวมของปี 2523 สูงกว่าปี 2522 เมื่อนำระดับราคาเข้ามาเกี่ยวข้องกับควยแล้ว ต้นทุนรายหัวปี 2523 น่าจะถือเป็นเกณฑ์ในการพิจารณาแนวโน้มของต้นทุนรายหัวในอนาคตได้