



รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

- กึ่งกนก พิทยานุคุณ และคณะ. การบัญชีต้นทุน. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัย
ธรรมศาสตร์, 2528.
- จรรยาภรณ์ พานิชเจริญนาม. การวิเคราะห์ต้นทุนและทางเลือกในการลดต้นทุน สำหรับโปรแกรม
ระดับปริญญาตรีของคณะครุศาสตร์/คณะศึกษาศาสตร์ สังกัดทบวงมหาวิทยาลัย.
วิทยานิพนธ์ปริญญาดุษฎีบัณฑิต ภาควิชาสารัตถศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย , 2540.
- จันทิมา ชัยมงคล. การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์ในระดับปริคณีก ของคณะแพทย
ศาสตร์. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม
บัณฑิตวิทยาลัย , 2539.
- เทียนฉาย กิระนันท์. จุฬาลงกรณ์. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย,
2543.
- ประดับ อนุศาสน์. การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายรายหัวของนิสิตวิทยาลัยครูสวนสุนันทา. วิทยานิพนธ์
ปริญญามหาบัณฑิต แผนกวิชาวิจัยการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย , 2519.
- ผ่องใส ศุภจรรยาภรณ์. การประมาณการรูปแบบต้นทุนต่อหน่วยและทางเลือกในการลดต้นทุน
หลักสูตรการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ของมหาวิทยาลัยเอกชน.
วิทยานิพนธ์ปริญญาดุษฎีบัณฑิต ภาควิชาอุดมศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย , 2537.
- วันชัย วิจิรวนิช และ สุทัศน์ รัตน์เกื้อกังวาน. การวิเคราะห์ต้นทุนอุตสาหกรรมและงบประมาณ.
กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2540.
- อัฉรา จรัสสิงห์. การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์ ระดับคลินิก ของคณะแพทยศาสตร์
ปีการศึกษา 2537. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและ
สังคม บัณฑิตวิทยาลัย , 2539.

ภาษาอังกฤษ

Heitger, L. , Ogan, P. , and Matulich, S. Cost accounting. 2nd ed. United States of America: South – Western Publishing , 1992.

Horngren, T. C. , Foster, G. , and Datar, M. S. Cost accounting. 10th ed. United States of America: Prentice-Hall, 2000.

O'guin, C. M. Activity based costing. New jersey: Prentice-hall, 1991.

Pryor, T. , Sahm , J. Continuous Improvement. Texas: ICMS, 1995.

Thospom Vimolket. Cost of producing a medical student at chulalongkorn university.
Master ' s Thesis, Department of Economics, Faculty of Economics,
Chulalongkorn University, 2000.

Turney, P. B. ,Common cents: The ABC Performance Breakthrough (How to succeed with activity-based costing). United States of America: 1997.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก.

การวิเคราะห์ต้นทุนของหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยในปี 2542

ตารางที่ ก.1 แสดงการปันหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยให้คณะด้วยฐานพื้นที่

หน่วยงาน	ต้นทุน	คณะ	พื้นที่	สัดส่วนพื้นที่	ต้นทุนที่ได้รับปันจาก
					สำนักบริหารระบบกายภาพ
สำนักบริหารระบบกายภาพ	85,902,730.56	แพทยศาสตร์	72,866.28	0.13433	11,538,919.70
		ทันตแพทยศาสตร์	47,031.13	0.08670	7,447,730.72
		สัตวแพทยศาสตร์	41,808.54	0.07707	6,620,694.59
		เภสัชศาสตร์	28,632.07	0.05278	4,534,102.15
		พยาบาลศาสตร์	2,644.79	0.00488	418,822.25
		สหเวชศาสตร์	2,644.79	0.00488	418,822.25
		วิทยาศาสตร์	128,122.02	0.23619	20,289,078.85
		วิศวกรรมศาสตร์	79,423.40	0.14641	12,577,288.63
		สถาปัตยกรรมศาสตร์	26,804.73	0.04941	4,244,729.21
		จิตวิทยา	1,145.55	0.00211	181,406.40
		อักษรศาสตร์	10,724.50	0.01977	1,698,304.68
		ศิลปกรรมศาสตร์	11,661.03	0.02150	1,846,611.20
		นิเทศศาสตร์	6,341.60	0.01169	1,004,239.73
		ครุศาสตร์	22,583.54	0.04163	3,576,272.24
		พาณิชยศาสตร์และการบัญชี	21,987.56	0.04053	3,481,894.36
		เศรษฐศาสตร์	8,821.64	0.01626	1,396,972.59
		รัฐศาสตร์	7,427.79	0.01369	1,176,246.03
		นิติศาสตร์	15,300.00	0.02820	2,422,869.28
		วิทยาลัยประชากรศาสตร์	970.28	0.00179	153,651.09
		สถาบันภาษา	5,519.63	0.01018	874,074.64
รวม		542,460.87	1.00000	85,902,730.56	

ตารางที่ ก.2 แสดงการปันหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยให้คณะด้วยฐานจำนวนอาจารย์

หน่วยงาน	ต้นทุน	คณะ	จำนวนอาจารย์	สัดส่วนอจ.	ต้นทุนที่ได้รับปันจาก
					สโมสรอาจารย์
สโมสรอาจารย์	80,000.00	แพทยศาสตร์	395	0.14047	11,237.55
		ทันตแพทยศาสตร์	170	0.06046	4,836.42
		สัตวแพทยศาสตร์	152	0.05405	4,324.32
		เภสัชศาสตร์	141	0.05014	4,011.38
		พยาบาลศาสตร์	29	0.01031	825.04
		สหเวชศาสตร์	41	0.01458	1,166.43
		วิทยาศาสตร์	411	0.14616	11,692.75
		วิศวกรรมศาสตร์	301	0.10704	8,563.30
		สถาปัตยกรรมศาสตร์	92	0.03272	2,617.35
		จิตวิทยา	24	0.00853	682.79
		อักษรศาสตร์	177	0.06294	5,035.56
		ศิลปกรรมศาสตร์	46	0.01636	1,308.68
		นิเทศศาสตร์	60	0.02134	1,706.97
		ครุศาสตร์	363	0.12909	10,327.17
		พาณิชยศาสตร์และการบัญชี	133	0.04730	3,783.78
		เศรษฐศาสตร์	73	0.02596	2,076.81
		รัฐศาสตร์	61	0.02169	1,735.42
		นิติศาสตร์	41	0.01458	1,166.43
		วิทยาลัยประชากรศาสตร์	13	0.00462	369.84
		สถาบันภาษา	89	0.03165	2,532.01
รวม			2,812	1.00000	80,000

ตารางที่ ก.3 แสดงการปันหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยให้คณะด้วยฐานจำนวนนิสิต

หน่วยงาน	ต้นทุน	คณะ	จำนวนนิสิต	สัดส่วนนิสิต	ต้นทุนที่ได้รับปันจาก	
					สำนักงานนิสิตสัมพันธ์	สำนักงานนิสิตเก่าสัมพันธ์
สำนักงานนิสิตสัมพันธ์	70,613,306.76	แพทยศาสตร์	1,552	0.05850	4,131,020.85	142,666.84
สำนักงานนิสิตเก่าสัมพันธ์	2,438,665.40	ทันตแพทยศาสตร์	723	0.02725	1,924,438.19	66,461.42
		สัตวแพทยศาสตร์	702	0.02646	1,868,541.65	64,531.01
		เภสัชศาสตร์	1,007	0.03796	2,680,372.42	92,567.98
		พยาบาลศาสตร์	118	0.00445	314,085.35	10,847.09
		สหเวชศาสตร์	376	0.01417	1,000,814.33	34,563.62
		วิทยาศาสตร์	3,155	0.11893	8,397,790.45	290,021.84
		วิศวกรรมศาสตร์	4,511	0.17004	12,007,110.21	414,671.48
		สถาปัตยกรรมศาสตร์	1,196	0.04508	3,183,441.32	109,941.72
		จิตวิทยา	100	0.00377	266,174.02	9,192.45
		อักษรศาสตร์	1,564	0.05895	4,162,961.73	143,769.94
		ศิลปกรรมศาสตร์	405	0.01527	1,078,004.80	37,229.43
		นิติศาสตร์	1,162	0.04380	3,092,942.16	106,816.28
		ครุศาสตร์	2,428	0.09152	6,462,705.30	223,192.72
		พาณิชยศาสตร์และการบัญชี	3,940	0.14852	10,487,256.54	362,182.58
		เศรษฐศาสตร์	979	0.03690	2,605,843.69	89,994.10
		รัฐศาสตร์	1,402	0.05285	3,731,759.81	128,878.17
		นิติศาสตร์	1,172	0.04418	3,119,559.56	107,735.53
		วิทยาลัยประชากรศาสตร์	37	0.00139	98,484.39	3,401.21
		สถาบันภาษา	0	0.00000	0.00	0.00
		รวม	26,529	1.00000	70,613,306.76	2,438,665.40

ตารางที่ ก.4 แสดงการปันหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยให้คณะด้วยฐาน FTSE

หน่วยงาน	ต้นทุน	คณะ	FTSE	สัดส่วน FTSE	ต้นทุนที่ได้รับปันจาก			
					สำนักบริหารวิชาการ	สถาบันวิทยบริการ	สำนักทะเบียนและประมวลผล	สำนักงานวิจัย
สำนักบริหารวิชาการ	84,155,211.98	แพทยศาสตร์	1,769.09	0.07115	5,987,549.54	3,789,999.06	1,036,247.87	276,743.61
สถาบันวิทยบริการ	53,268,565.42	ทันตแพทยศาสตร์	673.04	0.02707	2,277,928.39	1,441,883.10	394,234.47	105,285.50
สำนักทะเบียนและประมวลผล	14,564,498.93	สัตวแพทยศาสตร์	631.20	0.02539	2,136,319.39	1,352,247.43	369,726.61	98,740.35
สำนักงานวิจัย	3,889,640.85	เภสัชศาสตร์	1,107.90	0.04456	3,749,727.90	2,373,502.74	648,954.55	173,311.84
		พยาบาลศาสตร์	131.03	0.00527	443,475.81	280,711.31	76,751.07	20,497.38
		สหเวชศาสตร์	186.78	0.00751	632,163.71	400,146.98	109,406.74	29,218.51
		วิทยาศาสตร์	3,803.26	0.15296	12,872,271.99	8,147,890.62	2,227,766.85	594,954.42
		วิศวกรรมศาสตร์	3,115.72	0.12531	10,545,267.82	6,674,943.54	1,825,038.98	487,400.64
		สถาปัตยกรรมศาสตร์	969.18	0.03898	3,280,225.01	2,076,316.80	567,699.05	151,611.49
		จิตวิทยา	334.09	0.01344	1,130,739.77	715,735.65	195,693.86	52,262.62
		อักษรศาสตร์	1,781.55	0.07165	6,029,720.86	3,816,692.66	1,043,546.33	278,692.76
		ศิลปกรรมศาสตร์	298.02	0.01199	1,008,659.54	638,461.31	174,565.79	46,620.09
		นิเทศศาสตร์	858.24	0.03452	2,904,744.54	1,838,645.17	502,715.73	134,256.84
		ครุศาสตร์	1,694.89	0.06816	5,736,416.93	3,631,037.15	992,785.07	265,136.30
		พาณิชยศาสตร์และการบัญชี	3,003.17	0.12078	10,164,338.24	6,433,822.74	1,759,112.60	469,794.14
		เศรษฐศาสตร์	912.14	0.03668	3,087,171.05	1,954,117.51	534,287.76	142,688.57
		รัฐศาสตร์	1,142.66	0.04596	3,867,374.39	2,447,970.61	669,315.29	178,749.44
		นิติศาสตร์	1,166.95	0.04693	3,949,584.78	2,500,008.14	683,543.20	182,549.20
		วิทยาลัยประชากรศาสตร์	36.29	0.00146	122,824.83	77,745.66	21,256.94	5,676.94
		สถาบันภาษา	1,249.42	0.05025	4,228,707.49	2,676,687.24	731,850.17	195,450.20
		รวม	24,864.62	1.00000	84,155,211.98	53,268,565.42	14,564,498.93	3,889,640.85

ตารางที่ ก.5 แสดงการปันหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยให้คณะด้วยฐานจำนวนบุคลากร

หน่วยงาน	ต้นทุน	คณะ	บุคลากร	สัดส่วน บุคลากร	ต้นทุนที่ได้รับปันจาก						
					สำนักบริหาร ทรัพยากรมนุษย์ฯ	ธรรมสถาน	สภาคณาจารย์	สำนักงานสาร นิเทศ	หอประวัติจุฬา	ศูนย์ส่งเสริมวัฒนธรรม	สำนักเทคโนโลยีฯ
สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์ฯ	41,056,641.23	แพทยศาสตร์	984	0.16208	6,654,543.73	203,184.74	160,969.30	1,122,475.48	185,217.82	810,050.69	589,719.72
ธรรมสถาน	1,253,592.02	ทันตแพทยศาสตร์	629	0.10361	4,253,768.30	129,881.30	102,896.03	717,517.36	118,396.35	517,806.79	376,965.15
สภาคณาจารย์	993,134.77	สัตวแพทยศาสตร์	406	0.06688	2,745,675.56	83,834.35	66,416.19	463,135.21	76,421.17	334,228.23	243,319.31
สำนักงานสารนิเทศ	6,925,354.32	เภสัชศาสตร์	274	0.04513	1,852,992.87	56,577.86	44,822.75	312,559.23	51,574.88	225,562.90	164,210.57
หอประวัติจุฬา	1,142,741.24	พยาบาลศาสตร์	44	0.00725	297,560.90	9,085.50	7,197.81	50,191.99	8,282.10	36,221.78	26,369.58
ศูนย์ส่งเสริมวัฒนธรรม	4,997,782.25	สหเวชศาสตร์	69	0.01137	466,629.59	14,247.71	11,287.48	78,710.17	12,987.83	56,802.33	41,352.30
สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,638,402.86	วิทยาศาสตร์	755	0.12436	5,105,874.51	155,898.86	123,507.95	861,248.97	142,113.27	621,532.80	452,478.04
		วิศวกรรมศาสตร์	585	0.09636	3,956,207.40	120,795.80	95,698.21	667,325.36	110,114.25	481,585.01	350,595.56
		สถาปัตยกรรมศาสตร์	169	0.02784	1,142,904.36	34,896.57	27,646.15	192,782.88	31,810.78	139,124.56	101,283.16
		จิตวิทยา	33	0.00544	223,170.67	6,814.12	5,398.36	37,643.99	6,211.57	27,166.33	19,777.19
		อักษรศาสตร์	278	0.04579	1,880,043.86	57,403.82	45,477.10	317,122.14	52,327.80	228,855.78	166,607.81
		ศิลปกรรมศาสตร์	75	0.01235	507,206.08	15,486.64	12,269.00	85,554.53	14,117.21	61,741.67	44,948.15
		นิเทศศาสตร์	128	0.02108	865,631.70	26,430.54	20,939.10	146,013.07	24,093.37	105,372.45	76,711.51
		ครุศาสตร์	734	0.12090	4,963,856.80	151,562.60	120,072.63	837,293.70	138,160.45	604,245.13	439,892.55
		บัญชี	287	0.04727	1,940,908.59	59,262.22	46,949.38	327,388.68	54,021.86	236,264.78	172,001.58
		เศรษฐศาสตร์	158	0.02603	1,068,514.14	32,625.19	25,846.70	180,234.88	29,740.26	130,069.11	94,690.77
		รัฐศาสตร์	156	0.02570	1,054,988.64	32,212.21	25,519.52	177,953.43	29,363.80	128,422.67	93,492.15
		นิติศาสตร์	94	0.01548	635,698.28	19,409.92	15,377.15	107,228.35	17,693.57	77,382.89	56,335.01
		วิทยาลัยประชากรฯ	42	0.00692	284,035.40	8,672.52	6,870.64	47,910.54	7,905.64	34,575.33	25,170.96
		สถาบันภาษา	171	0.02817	1,156,429.86	35,309.54	27,973.32	195,064.34	32,187.24	140,771.00	102,481.78
		รวม	6071	1.00000	41,056,641.23	1,253,592.02	993,134.77	6,925,354.32	1,142,741.24	4,997,782.25	3,638,402.86

ตารางที่ ก.6 แสดงการปันหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยให้คณะด้วยฐาน 40% บุคลากร + 30% พื้นที่ + 30% FTSE

หน่วยงาน	ต้นทุน	คณะ	สัดส่วน บุคลากร	สัดส่วน FTSE	สัดส่วน พื้นที่	ต้นทุนที่ได้รับปันจาก		
						สำนักงานบริหารของอธิการบดี	สำนักบริหารแผนและการคลัง	สำนักงานตรวจสอบภายใน
สำนักงานบริหารของอธิการบดี	815,848.38	แพทยศาสตร์	0.16208	0.07115	0.13433	103,184.51	5,756,298.22	464,323.27
สำนักบริหารแผนและการคลัง	45,513,292.15	ทันตแพทยศาสตร์	0.10361	0.02707	0.08670	61,656.32	3,439,587.56	277,449.24
สำนักงานตรวจสอบภายใน	3,671,262.32	สัตวแพทยศาสตร์	0.06688	0.02539	0.07707	46,900.97	2,616,439.08	211,051.18
		เภสัชศาสตร์	0.04513	0.04456	0.05278	38,552.73	2,150,720.15	173,484.66
		พยาบาลศาสตร์	0.00725	0.00527	0.00488	4,848.27	270,467.81	21,816.89
		สหเวชศาสตร์	0.01137	0.00751	0.00488	6,740.89	376,050.34	30,333.54
		วิทยาศาสตร์	0.12436	0.15296	0.23619	135,829.21	7,577,430.45	611,222.21
		วิศวกรรมศาสตร์	0.09636	0.12531	0.14641	97,950.80	5,464,328.08	440,771.93
		สถาปัตยกรรมศาสตร์	0.02784	0.03898	0.04941	30,718.61	1,713,682.30	138,231.64
		จิตวิทยา	0.00544	0.01344	0.00211	5,579.35	311,252.15	25,106.69
		อักษรศาสตร์	0.04579	0.07165	0.01977	37,319.04	2,081,896.94	167,933.13
		ศิลปกรรมศาสตร์	0.01235	0.01199	0.02150	12,226.47	682,071.20	55,018.26
		นิเทศศาสตร์	0.02108	0.03452	0.01169	18,189.84	1,014,747.03	81,853.07
		ครุศาสตร์	0.12090	0.06816	0.04163	66,328.45	3,700,229.42	298,473.53
		พาณิชยศาสตร์และการบัญชี	0.04727	0.12078	0.04053	54,909.63	3,063,213.97	247,089.62
		เศรษฐศาสตร์	0.02603	0.03668	0.01626	21,452.00	1,196,731.08	96,532.54
		รัฐศาสตร์	0.02570	0.04596	0.01369	22,984.72	1,282,235.95	103,429.66
		นิติศาสตร์	0.01548	0.04693	0.02820	23,442.96	1,307,799.98	105,491.75
		วิทยาลัยประชากรศาสตร์	0.00692	0.00146	0.00179	3,052.66	170,297.28	13,736.78
		สถาบันภาษา	0.02817	0.05025	0.01018	23,980.97	1,337,813.16	107,912.72
		รวม	1.00000	1.00000	1.00000	815,848.38	45,513,292.15	3,671,262.32

ภาคผนวก ข.

การวิเคราะห์ต้นทุนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรีของ
คณะอักษรศาสตร์ในปี 2542

ตารางที่ ข.1 แสดงจำนวนบุคลากรตาม cost center ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	เงินเดือนข้าราชการไม่รวมอจ.	เงินเดือนอจ.	จำนวนอจ.	จำนวนข้าราชการไม่รวมอจ.	จำนวนลูกจ้างประจำบแผนดิน	พนักงานมหาวิทยาลัย	จำนวนข้าราชการ	จำนวนอจ. ตปท.	รวมบุคลากร
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	378840	0	0	1	0	0	1	0	1
หน่วยสารบรรณ	235680	0	0	1.33	5	1	1.33	0	7.33
หน่วยการเจ้าหน้าที่	254160	0	0	1.33	2	0	1.33	0	3.33
หน่วยอาคารสถานที่ฯ	152400	0	0	1.34	6	0	1.34	0	7.34
งานคลังและพัสดุ	1018800	0	0	7	3	1	7	0	11
งานบริการการศึกษา	1635000	0	0	9	2	5	9	0	16
งานนโยบายและแผน	127200	0	0	1	0	0	1	0	1
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	474360	0	0	3	2	3	3	0	8
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	213120	0	0	1	0	1	1	0	2
ภาควิชาภาษาไทย	172777.5	5271720	19	1	1	0	20	0	21
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	172777.5	9977520	36	1	2	1	37	11	51
ภาควิชาภาษาตะวันออก	172777.5	6378720	27	1	1	0	28	1	30
ภาควิชาภาษาตะวันตก	172777.5	11515440	32	1	2	1	33	5	41
ภาควิชาภูมิศาสตร์	172777.5	3556800	9	1	1	0	10	0	11
ภาควิชาประวัติศาสตร์	172777.5	5650000	16	1	1	0	17	0	18
ภาควิชาปรัชญา	172777.5	4660440	14	1	1	0	15	1	17
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	172777.5	3913800	12	1	1	0	13	0	14
ภาควิชาศิลปการละคร	172777.5	2541600	11	1	1	0	12	2	15
ภาควิชาภาษาศาสตร์	172777.5	3646920	9	1	1	0	10	0	11
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	172777.5	1496040	4	1	0	0	5	0	5
รวม	6390112.5	58609000	189	37	32	13	226	20	291

หมายเหตุ : การแยกหน่วยงานของงานบริหารและธุรการต้องแตกเงินเดือนของหัวหน้าและจำนวนข้าราชการ 1 คน
ให้กับหน่วยงานย่อยทั้ง 3 โดยวิธีการเฉลี่ย

ตารางที่ ข.2 แสดงจำนวนนิสิตในคณะอักษรศาสตร์

ภาควิชา	จำนวนนิสิตระดับปริญญาตรี					ป. โท	ป. เอก	รวมทุก ระดับ
	ปี 2-4	ปี 1 ที่ลงแล้ว	ปี 1 ประมาณ การมา	ปี 1 รวม	รวม ป. ตรี			
อังกฤษ	232		70	70	302	25	0	327
ภาษาไทย	62	4	19	23	85	39	7	131
ภาคตะวันออก	222		67	67	289	35	0	324
ภาคตะวันตก	194		59	59	253	30	4	287
ภูมิศาสตร์	53	19	0	19	72	38	0	110
ประวัติศาสตร์	21		6	6	27	21	6	54
ปรัชญา	4		1	1	5	20	2	27
บรรณารักษศาสตร์	66		20	20	86	53	0	139
ศิลปะการละคร	27		8	8	35	0	0	35
ภาษาศาสตร์	0		0	0	0	54	7	61
วรรณคดีเปรียบเทียบ	0		0	0	0	46	0	46
ไทยศึกษา	0		0	0	0	22	0	22
การแปลและการล่าม	0		0	0	0	31	0	31
พุทธศาสนศึกษา	0		0	0	0	5	0	5
รวม	881	23	251	274	1155	419	26	1600

หมายเหตุ : ปี 1 ระดับปริญญาตรียังไม่แยกสาขาวิชา จึงต้องประมาณการ ในสาขาวิชา
ภูมิศาสตร์เลือกสาขาตั้งแต่ปี 1 แล้วจึงไม่ต้องประมาณการนิสิตปี 1 ให้
วิธีการคือ นำนิสิตปี 2 ถึง 4 ของแต่ละสาขาวิชาคูณแก่นภูมิศาสตร์คูณกับ
251 (นิสิตปี 1 ที่ยังไม่เลือกสาขา) แล้วหารด้วยนิสิตปี 2 ถึง ปี 4 รวมกันโดย
ไม่รวมสาขาวิชาภูมิศาสตร์ จะได้นิสิตปี 1 ประมาณการแล้วรวมกับนิสิตปี 1
ที่ลงสาขาแล้วจะได้นิสิตปี 1 รวม

ตารางที่ ข.3 แสดงการปรับเงินเดือนของอาจารย์ที่ใช้ในงานวิจัยและบริการวิชาการออกและเงินเดือนของ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	เงินเดือนข้าราชการ ไม่รวมอจ.	เงินเดือนอจ.	เงินเดือน อจ. หัก งานวิจัย และบริการวิชาการ	รวมเงินเดือนของ cost center หัก วิจัยและ บริการวิชาการแล้ว
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	378,840.00	0.00	0	378,840.00
หน่วยสารบรรณ	235,680.00	0.00	0	235,680.00
หน่วยการเจ้าหน้าที่	254,160.00	0.00	0	254,160.00
หน่วยอาคารสถานที่ ฯ	152,400.00	0.00	0	152,400.00
งานคลังและพัสดุ	1,018,800.00	0.00	0	1,018,800.00
งานบริการการศึกษา	1,635,000.00	0.00	0	1,635,000.00
งานนโยบายและแผน	127,200.00	0.00	0	127,200.00
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	474,360.00	0.00	0	474,360.00
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	213,120.00	0.00	0	213,120.00
ภาควิชาภาษาไทย	172,777.50	5,271,720.00	4217376	4,390,153.50
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	172,777.50	9,977,520.00	7982016	8,154,793.50
ภาควิชาภาษาตะวันออก	172,777.50	6,378,720.00	5102976	5,275,753.50
ภาควิชาภาษาตะวันตก	172,777.50	11,515,440.00	9212352	9,385,129.50
ภาควิชาภูมิศาสตร์	172,777.50	3,556,800.00	2845440	3,018,217.50
ภาควิชาประวัติศาสตร์	172,777.50	5,650,000.00	4520000	4,692,777.50
ภาควิชาปรัชญา	172,777.50	4,660,440.00	3728352	3,901,129.50
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	172,777.50	3,913,800.00	3131040	3,303,817.50
ภาควิชาศิลปการละคร	172,777.50	2,541,600.00	2033280	2,206,057.50
ภาควิชาภาษาศาสตร์	172,777.50	3,646,920.00	2917536	3,090,313.50
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	172,777.50	1,496,040.00	1196832	1,369,609.50
รวม	6,390,112.50	58,609,000.00	46,887,200.00	53,277,312.50

หมายเหตุ : ประมาณการเวลาที่อาจารย์ในคณะอักษรศาสตร์ใช้เพื่อการวิจัยและบริการวิชาการ คือ 20 % ของเวลาทั้งหมด ดังนั้นเวลาที่อาจารย์ใช้ในการสอนและบริหารงานคือ 80 %

ตารางที่ ข.4 แสดงต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

Cost center	เงินเดือนนักวิจัย และบริการวิชาการ	เงินกองทุนหัก กอง 2	ตอบแทน ใช้สอย วัสดุ บแผ่นดิน	ค่าเสื่อมราคาครุ ภัณฑ์	ค่าเสื่อมราคาฐานข้อมูล ของประวัติศาสตร์	ค่าเสื่อมราคาปรับ ปรุงโรงละคร	ค่าปรับปรุงห้องน้ำ	ค่าจ้างชนหนังสือ	รวมต้นทุนที่เป็นของ Cost center โดยตรง
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	378,840.00	153,652.51	13,090.00	107,178.24					652,760.75
หน่วยสารบรรณ	235,680.00	94,581.33	0.00	19,893.60					350,154.93
หน่วยการเจ้าหน้าที่	254,160.00	759.33	0.00	3,076.00					257,995.33
หน่วยอาคารสถานที่ ฯ	152,400.00	759.33	143,942.96	163,477.00			67,410.00		527,989.29
งานคลังและวัสดุ	1,018,800.00	4,082.40	1,064,762.40	434,770.50					2,522,415.30
งานบริการการศึกษา	1,635,000.00	3,260,511.47	43,032.00	1,026,472.22					5,965,015.69
งานนโยบายและแผน	127,200.00	0.00	0.00	1,200.00					128,400.00
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	474,360.00	2,963,358.19	70,553.90	599,713.86				14,804.00	4,122,789.95
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	213,120.00	373,768.50	55,980.00	948,158.08					1,591,026.58
ภาควิชาภาษาไทย	4,390,153.50	242,327.86	10,623.00	60,156.52					4,703,260.88
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	8,154,793.50	321,709.17	1,048,117.60	66,628.89					9,591,249.16
ภาควิชาภาษาตะวันออก	5,275,753.50	695,268.14	320,092.93	170,092.68					6,461,207.25
ภาควิชาภาษาตะวันตก	9,385,129.50	924,804.78	535,163.90	59,891.74					10,904,989.92
ภาควิชาภูมิศาสตร์	3,018,217.50	1,798,431.61	28,305.60	230,602.95					5,075,557.66
ภาควิชาประวัติศาสตร์	4,692,777.50	199,654.94	29,541.70	69,165.82	2,879,800.00				7,870,939.96
ภาควิชาปรัชญา	3,901,129.50	238,724.06	109,004.10	21,618.95					4,270,476.61
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	3,303,817.50	246,252.11	24,282.90	54,672.60					3,629,025.11
ภาควิชาศิลปการละคร	2,206,057.50	499,958.54	274,411.80	233,065.22		56,379.62			3,269,872.68
ภาควิชาภาษาศาสตร์	3,090,313.50	203,432.47	16,294.40	55,995.60					3,366,035.97
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	1,369,609.50	348,397.06	11,023.95	36,251.69					1,765,282.20
รวม	53,277,312.50	12,570,433.80	3,798,223.14	4,362,082.17	2,879,800.00	56,379.62	67,410.00	14,804.00	77,026,445.23

ตารางที่ ข.5 แสดงการปันสาธารณูปโภคให้ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

cost center	พื้นที่ (ตรม.)	สาธารณูปโภคที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	2507.34	2,081,820.81
หน่วยสารบรรณ	27.985	23,235.68
หน่วยการเจ้าหน้าที่	27.985	23,235.68
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	13.99	11,615.77
งานคลังและพัสดุ	83.95	69,702.90
งานบริการการศึกษา	110.25	91,539.54
งานนโยบายและแผน	13.99	11,615.77
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	1843.19	1,530,383.31
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	0	0.00
ภาควิชาภาษาไทย	0	0.00
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	0	0.00
ภาควิชาภาษาตะวันออก	0	0.00
ภาควิชาภาษาตะวันตก	0	0.00
ภาควิชาภูมิศาสตร์	200	166,058.12
ภาควิชาประวัติศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาปรัชญา	0	0.00
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาศิลปการละคร	425	352,873.50
ภาควิชาภาษาศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	0	0.00
รวม	5253.68	4,362,081.07

หมายเหตุ : พื้นที่ของภาควิชาเป็น 0 เพราะว่าภาควิชาไปใช้พื้นที่ที่อาคารบรม ฯ

ตารางที่ ข.6 แสดงการปันค่าจ้างประจำบแผ่นดินให้ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	จำนวนลูกจ้างประจำบแผ่นดิน	ค่าจ้างประจำที่ได้รับ
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	0	0.00
หน่วยสารบรรณ	5	524,325.00
หน่วยการเจ้าหน้าที่	2	209,730.00
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	6	629,190.00
งานคลังและพัสดุ	3	314,595.00
งานบริการการศึกษา	2	209,730.00
งานนโยบายและแผน	0	0.00
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	2	209,730.00
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	0	0.00
ภาควิชาภาษาไทย	1	104,865.00
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	2	209,730.00
ภาควิชาภาษาตะวันออก	1	104,865.00
ภาควิชาภาษาตะวันตก	2	209,730.00
ภาควิชาภูมิศาสตร์	1	104,865.00
ภาควิชาประวัติศาสตร์	1	104,865.00
ภาควิชาปรัชญา	1	104,865.00
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	1	104,865.00
ภาควิชาศิลปการละคร	1	104,865.00
ภาควิชาภาษาศาสตร์	1	104,865.00
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	0	0.00
รวม	32	3,355,680.00

ตารางที่ ข.7 แสดงการปันค่าจ้างชั่วคราววงบแผ่นดินให้ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	จำนวนอจ. ตปท.	ค่าจ้างชั่วคราวที่ได้รับ
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	0	0.00
หน่วยสารบรรณ	0	0.00
หน่วยการเจ้าหน้าที่	0	0.00
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	0	0.00
งานคลังและพัสดุ	0	0.00
งานบริการการศึกษา	0	0.00
งานนโยบายและแผน	0	0.00
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	0	0.00
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	0	0.00
ภาควิชาภาษาไทย	0	0.00
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	11	2,486,275.00
ภาควิชาภาษาตะวันออก	1	226,025.00
ภาควิชาภาษาตะวันตก	5	1,130,125.00
ภาควิชาภูมิศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาประวัติศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาปรัชญา	1	226,025.00
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาศิลปการละคร	2	452,050.00
ภาควิชาภาษาศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	0	0.00
รวม	20	4,520,500.00

ตารางที่ ข.8 แสดงการปันค่าเสื่อมราคาปรับปรุงอาคารอักษรสศาสตร์ 1 และ 2 ให้ cost center
ในคณะอักษรศาสตร์

cost center	พื้นที่ห้อง ตึก 2 (ตรม.)	ค่าเสื่อมราคาตึก 2 ที่ได้รับ	ค่าเสื่อมราคา ตึก 1 ที่ได้รับ	รวมค่าเสื่อมราคาตึก 1 และ 2 ที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	2,507.340	1,839,545.77	2,199,102.88	4,038,648.64
หน่วยสารบรรณ	27.985	20,531.59	0.00	20,531.59
หน่วยการเจ้าหน้าที่	27.985	20,531.59	0.00	20,531.59
หน่วยอาคารสถานที่ ฯ	13.990	10,263.96	0.00	10,263.96
งานคลังและพัสดุ	83.95	61,591.12	0.00	61,591.12
งานบริการการศึกษา	110.25	80,886.49	0.00	80,886.49
งานนโยบายและแผน	13.99	10,263.96	0.00	10,263.96
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	1843.19	1,352,282.64	0.00	1,352,282.64
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาภาษาไทย	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาภาษาตะวันออก	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาภาษาตะวันตก	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาภูมิศาสตร์	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาประวัติศาสตร์	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาปรัชญา	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาศิลปการละคร	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาภาษาศาสตร์	0	0.00	0.00	0.00
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	0	0.00	0.00	0.00
รวม	4,628.680	3,395,897.12	2,199,102.88	5,595,000.00

หมายเหตุ : ค่าเสื่อมราคาต่อปีของตึก 1 และ 2 คือ

$(8,305,600+23,007,400+46,933,900+33,653,100)/20 = 5,595,000.00$ ค่าเสื่อมราคา
ตึก 1 และ 2 แบ่งกันก่อนโดยใช้พื้นที่รวม ตึก 1 มี 4195 ตรม. ตึก 2 มี 6478 ตรม.

ตึก 1 จะได้ $4195/(4195+6478) * 5,595,000.00 = 2,199,102.88$ และ ให้เป็นของสนล.ไป
เพราะตึก 1 เป็นตึกที่ไว้รับแขก เป็นของส่วนรวม

ส่วนตึก 2 จะได้รับ $6478/(4195+6478) * 5,595,000.00 = 3,395,897.12$ แล้วเขาไปปันต่อให้
cost center ในตึก 2 โดยใช้พื้นที่ห้อง

ตารางที่ ข.9 แสดงการปันค่าใช้จ่ายอาคารบรม ฯ ให้กับหน่วยงานที่ใช้พื้นที่อาคารบรม ฯ (ในคณะอักษรศาสตร์)

หน่วยงาน	ชั้น 1	ชั้น 2	พื้นที่ห้องเรียนชั้น 3-6	พื้นที่ห้องประชุม	ห้องอาจารย์	รวม	ปันต้นทุนอาคารบรม ฯ ให้(16,365,648.8 บาท)
หน่วยงานอื่น	200.00	80.00	921.87	340.00	998.28	2540.15	4,669,613.33
ภาษาอังกฤษ			487.90	37.68	637.20	1162.78	2,137,558.65
ศูนย์คอม		270.00				270.00	496,347.07
ศิลปการละคร			87.01		233.64	320.65	589,452.52
วรรณคดีเปรียบเทียบ			56.66		42.48	99.14	182,255.48
ภูมิศาสตร์			70.20		148.68	218.88	402,373.73
ภาษาศาสตร์			73.01		148.68	221.69	407,544.83
ปรัชญา			91.89	12.00	212.40	316.29	581,446.35
ประวัติศาสตร์			233.15		233.64	466.79	858,119.57
บรรณารักษศาสตร์			97.77	10.67	212.40	320.84	589,809.34
ภาษาไทย			244.49	9.33	254.88	508.70	935,146.47
ภาษาตะวันออก			1004.04		424.80	1428.84	2,626,672.40
ภาษาตะวันตก			454.26		573.48	1027.74	1,889,309.06
						8902.49	16,365,648.80

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายอาคารบรมคือ เงินที่ใช้ในปี 2542 + ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ + ค่าเสื่อมราคาตงอาคาร = (6,257,728-826,000)+3,135,259.17+

(155,973,232.54/20) = 16,365,648.80 หน่วยงานอื่นคือหน่วยงานที่ไม่ใช่ cost center ที่อยู่ในอาคารบรม เช่น คณะอื่น เป็นต้น

ตารางที่ ข.10 แสดงการปันค่ารักษาพยาบาลและเงินช่วยการศึกษาบุตรให้ cost center ในคณะ
อักษรศาสตร์

Cost center	จำนวนบุคลากรทั้งหมด	ค่ารักษาพยาบาลและการ ศึกษาบุตรที่ได้รับ
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	1	12,521.53
หน่วยสารบรรณ	7.33	91,782.79
หน่วยการเจ้าหน้าที่	3.33	41,696.69
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	7.34	91,908.01
งานคลังและพัสดุ	11	137,736.80
งานบริการการศึกษา	16	200,344.44
งานนโยบายและแผน	1	12,521.53
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	8	100,172.22
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	2	25,043.05
ภาควิชาภาษาไทย	21	262,952.07
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	51	638,597.89
ภาควิชาภาษาตะวันออก	30	375,645.82
ภาควิชาภาษาตะวันตก	41	513,382.62
ภาควิชาภูมิศาสตร์	11	137,736.80
ภาควิชาประวัติศาสตร์	18	225,387.49
ภาควิชาปรัชญา	17	212,865.96
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	14	175,301.38
ภาควิชาศิลปการละคร	15	187,822.91
ภาควิชาภาษาศาสตร์	11	137,736.80
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	5	62,607.64
รวม	291	3,643,764.42

ตารางที่ ข.11 แสดงต้นทุนที่ต้องปันเข้า cost center ทั้งหมดในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	ค่าจ้างชั่วคราว	ค่าจ้างประจำ	สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาตึก 1 และ 2	ค่าใช้จ่ายอาคารบรม ฯ	ค่ารักษาพยาบาลและเลี้ยงดูบุตร	รวม Indirect cost ทั้งหมด
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	0.00	0.00	2,081,820.81	4,038,648.64		12,521.53	6,132,990.98
หน่วยสารบรรณ	0.00	524,325.00	23,235.68	20,531.59		91,782.79	659,875.07
หน่วยการเจ้าหน้าที่	0.00	209,730.00	23,235.68	20,531.59		41,696.69	295,193.96
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	0.00	629,190.00	11,615.77	10,263.96		91,908.01	742,977.74
งานคลังและพัสดุ	0.00	314,595.00	69,702.90	61,591.12		137,736.80	583,625.81
งานบริการการศึกษา	0.00	209,730.00	91,539.54	80,886.49		200,344.44	582,500.46
งานนโยบายและแผน	0.00	0.00	11,615.77	10,263.96		12,521.53	34,401.26
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	0.00	209,730.00	1,530,383.31	1,352,282.64		100,172.22	3,192,568.17
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	0.00	0.00	0.00	0.00	496,347.07	25,043.05	521,390.13
ภาควิชาภาษาไทย	0.00	104,865.00	0.00	0.00	935,146.47	262,952.07	1,302,963.54
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	2,486,275.00	209,730.00	0.00	0.00	2,137,558.65	638,597.89	5,472,161.54
ภาควิชาภาษาตะวันออก	226,025.00	104,865.00	0.00	0.00	2,626,672.40	375,645.82	3,333,208.22
ภาควิชาภาษาตะวันตก	1,130,125.00	209,730.00	0.00	0.00	1,889,309.06	513,382.62	3,742,546.68
ภาควิชาภูมิศาสตร์	0.00	104,865.00	166,058.12	0.00	402,373.73	137,736.80	811,033.64
ภาควิชาประวัติศาสตร์	0.00	104,865.00	0.00	0.00	858,119.57	225,387.49	1,188,372.06
ภาควิชาปรัชญา	226,025.00	104,865.00	0.00	0.00	581,446.35	212,865.96	1,125,202.32
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	0.00	104,865.00	0.00	0.00	589,809.34	175,301.38	869,975.72
ภาควิชาศิลปการละคร	452,050.00	104,865.00	352,873.50	0.00	589,452.52	187,822.91	1,687,063.93
ภาควิชาภาษาศาสตร์	0.00	104,865.00	0.00	0.00	407,544.83	137,736.80	650,146.63
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	0.00	0.00	0.00	0.00	182,255.48	62,607.64	244,863.11
รวม	4,520,500.00	3,355,680.00	4,362,081.07	5,595,000.00	11,696,035.47	3,643,764.42	33,173,060.96

ที่มา : จากตารางที่ ข.5 ถึง ข.10

ตารางที่ ข.12 แสดงต้นทุนที่คณะอักษรศาสตร์ได้รับปันจากหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย

หน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย	ต้นทุนที่อักษรได้รับปัน
สำนักบริหารระบบกายภาพ	1,698,304.68
สโมสรอาจารย์	5,035.56
สำนักงานนิติตสัมพันธ์	4,162,961.73
สำนักงานนิติตเก่าสัมพันธ์	143,769.94
สำนักบริหารวิชาการ	6,029,720.86
สถาบันวิทยบริการ	3,816,692.66
สำนักทะเบียนและประมวลผล	1,043,546.33
สำนักงานวิรัชกิจ	278,692.76
สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์และระบบงาน	1,880,043.86
ธรรมสถาน	57,403.82
สมาคมอาจารย์	45,477.10
สำนักงานสารนิเทศ	317,122.14
หอประวัติจุฬา	52,327.80
ศูนย์ส่งเสริมวัฒนธรรม	228,855.78
สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ	166,607.81
สำนักงานบริหารของอธิการบดี	37,319.04
สำนักบริหารแผนและการคลัง	2,081,896.94
สำนักงานตรวจสอบภายใน	167,933.13
รวม	22,213,711.95

ที่มา : จากตาราง ก.1 ถึง ก.6

ตารางที่ ข.13 แสดงต้นทุนหน่วยงานบริหาร ฯ ที่ให้โดยตรงกับ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	สำนักบริหารระบบ กายภาพ (1,698,304.679)	สำนักงานนิสิต สัมพันธ์ (4,162,961.731)	สำนักงานนิสิต เก่าสัมพันธ์ (143,769.938)	สำนักบริหาร วิชาการ (6,029.720.861)	สถาบันวิทยบริการ (3,816,692.663)	สำนักทะเบียนและ ประมวลผล (1,043,546.335)	สำนักงานวิจัย (278,692.7633)	สำนักบริหารทรัพยากร มนุษย์และระบบงาน (1,880.043.858)	รวมต้นทุนบริหาร ฯ ที่ ให้โดยตรง
สำนักงานเลขานุการคณะฯ									0.00
หน่วยสารบรรณ									0.00
หน่วยการเจ้าหน้าที่								1,880,043.86	1,880,043.86
หน่วยอาคารสถานที่ ฯ	1,698,304.68								1,698,304.68
งานคลังและพัสดุ									0.00
งานบริการการศึกษา		4,162,961.73	143,769.94	6,029,720.86		1,043,546.33	278,692.76		11,658,691.63
งานนโยบายและแผน									0.00
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์					3,816,692.66				3,816,692.66
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ									0.00
ภาษาไทย									0.00
ภาษาอังกฤษ									0.00
ภาษาตะวันออก									0.00
ภาษาตะวันตก									0.00
ภูมิศาสตร์									0.00
ประวัติศาสตร์									0.00
ปรัชญา									0.00
บรรณารักษศาสตร์									0.00
ศิลปการละคร									0.00
ภาษาศาสตร์									0.00
วรรณคดีเปรียบเทียบ									0.00
รวม	1,698,304.68	4,162,961.73	143,769.94	6,029,720.86	3,816,692.66	1,043,546.33	278,692.76	1,880,043.86	19,053,732.83

ตารางที่ ข.14 แสดงการปันต้นทุนหน่วยงานบริหาร ฯ ให้ cost center โดยใช้ฐานจำนวน
อาจารย์ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	จำนวนอจ.	ต้นทุนสโมสรจ.ที่ได้รับ
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	0	0.00
หน่วยสารบรรณ	0	0.00
หน่วยการเจ้าหน้าที่	0	0.00
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	0	0.00
งานคลังและพัสดุ	0	0.00
งานบริการการศึกษา	0	0.00
งานนโยบายและแผน	0	0.00
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	0	0.00
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	0	0.00
ภาควิชาภาษาไทย	19	506.22
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	36	959.15
ภาควิชาภาษาตะวันออก	27	719.37
ภาควิชาภาษาตะวันตก	32	852.58
ภาควิชาภูมิศาสตร์	9	239.79
ภาควิชาประวัติศาสตร์	16	426.29
ภาควิชาปรัชญา	14	373.00
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	12	319.72
ภาควิชาศิลปการละคร	11	293.08
ภาควิชาภาษาศาสตร์	9	239.79
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	4	106.57
รวม	189	5,035.56

ตารางที่ ข.15 แสดงการปันต้นทุนหน่วยงานบริหารฯ ให้ cost center โดยใช้ฐานจำนวนบุคลากร
ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	จำนวนบุคลากร	ต้นทุนกลุ่มนี้ที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	1	2,982.11
หน่วยสารบรรณ	7.33	21,858.88
หน่วยกรเจ้าหน้าที่	3.33	9,930.43
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	7.34	21,888.70
งานคลังและพัสดุ	11	32,803.23
งานบริการการศึกษา	16	47,713.78
งานนโยบายและแผน	1	2,982.11
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	8	23,856.89
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	2	5,964.22
ภาควิชาภาษาไทย	21	62,624.34
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	51	152,087.69
ภาควิชาภาษาตะวันออก	30	89,463.34
ภาควิชาภาษาตะวันตก	41	122,266.57
ภาควิชาภูมิศาสตร์	11	32,803.23
ภาควิชาประวัติศาสตร์	18	53,678.01
ภาควิชาปรัชญา	17	50,695.90
ภาควิชาวรรณารักษศาสตร์	14	41,749.56
ภาควิชาศิลปการละคร	15	44,731.67
ภาควิชาภาษาศาสตร์	11	32,803.23
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	5	14,910.56
รวม	291	867,794.44

หมายเหตุ : กลุ่มต้นทุนหน่วยงานบริหารฯ ที่ให้ cost center โดยใช้ฐานจำนวนบุคลากร คือ
ธรรมสถาน สภาคณาจารย์ สำนักงานสารนิเทศ หอประวัติจุฬาฯ ศูนย์ส่งเสริม
วัฒนธรรม สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ การปันกลุ่มนี้จะไม่แยกเป็นหน่วยงานจะ
รวมเป็นก้อนเดียว ต้นทุนรวมคือ 867,794.44 บาท

ตารางที่ ข.16 แสดงการปันต้นทุนหน่วยงานบริหารฯ ให้ cost center โดยใช้ฐาน 40% บุคลากร +30 % พื้นที่ +30 % FTSE ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	บุคลากร (คน)	พท. (ตรม.)	FTSE	ต้นทุนกลุ่มนี้ที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	0	0	0	0.00
หน่วยสารบรรณ	0	0	0	0.00
หน่วยการเจ้าหน้าที่	0	0	0	0.00
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	0	0	0	0.00
งานคลังและพัสดุ	0	0	0	0.00
งานบริการการศึกษา	0	0	0	0.00
งานนโยบายและแผน	0	0	0	0.00
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	0	0	0	0.00
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	0	0	0	0.00
ภาควิชาภาษาไทย	21	0	230.83	172,455.96
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	51	0	274.65	306,898.01
ภาควิชาภาษาตะวันออก	30	0	231.22	207,795.53
ภาควิชาภาษาตะวันตก	41	0	187.21	233,575.03
ภาควิชาภูมิศาสตร์	11	200	97.39	300,693.65
ภาควิชาประวัติศาสตร์	18	0	233.11	161,619.45
ภาควิชาปรัชญา	17	0	119.9	113,396.30
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	14	0	110.42	97,956.60
ภาควิชาศิลปการละคร	15	425	51.42	545,350.46
ภาควิชาภาษาศาสตร์	11	0	104.32	83,839.92
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	5	0	112.46	63,568.20
รวม	234	625	1752.93	2,287,149.11

หมายเหตุ : กลุ่มต้นทุนหน่วยงานบริหารฯ ที่ให้ cost center โดยใช้ฐาน 40% บุคลากร + 30 % พื้นที่ +30 % FTSE คือ สำนักงานบริหารของอธิการบดี สำนักบริหารแผน และการคลัง สำนักงานตรวจสอบภายใน การปันกลุ่มนี้จะไม่แยกเป็นหน่วยงานจะรวมเป็นก้อนเดียว ต้นทุนรวมคือ 2,287,149.11

ตารางที่ ข.17 แสดงต้นทุนทั้งหมดที่ cost center ได้รับจากหน่วยงานบริหาร ฯ ในคณะ
อักษรศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ ให้ cost center โดยตรง	ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ปันเข้า cost center	รวมต้นทุนบริหาร ฯ ทั้งหมด
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	0.00	2,982.11	2,982.11
หน่วยสารบรรณ	0.00	21,858.88	21,858.88
หน่วยการเจ้าหน้าที่	1,880,043.86	9,930.43	1,889,974.29
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	1,698,304.68	21,888.70	1,720,193.38
งานคลังและพัสดุ	0.00	32,803.23	32,803.23
งานบริการการศึกษา	11,658,691.63	47,713.78	11,706,405.41
งานนโยบายและแผน	0.00	2,982.11	2,982.11
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	3,816,692.66	23,856.89	3,840,549.56
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	0.00	5,964.22	5,964.22
ภาควิชาภาษาไทย	0.00	235,586.52	235,586.52
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	0.00	459,944.85	459,944.85
ภาควิชาภาษาตะวันออก	0.00	297,978.24	297,978.24
ภาควิชาภาษาตะวันตก	0.00	356,694.19	356,694.19
ภาควิชาภูมิศาสตร์	0.00	333,736.66	333,736.66
ภาควิชาประวัติศาสตร์	0.00	215,723.74	215,723.74
ภาควิชาปรัชญา	0.00	164,465.20	164,465.20
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	0.00	140,025.88	140,025.88
ภาควิชาศิลปการละคร	0.00	590,375.21	590,375.21
ภาควิชาภาษาศาสตร์	0.00	116,882.94	116,882.94
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	0.00	78,585.33	78,585.33
รวม	19,053,732.83	3,159,979.12	22,213,711.95

ที่มา : ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ให้ cost center โดยตรงมาจากตารางที่ ข.13

ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ต้องปันเข้า cost center เป็นผลรวมจากตารางที่ ข.14 ถึง ข.16

ตารางที่ ข.18 แสดงเกณฑ์ที่ใช้ในการปัน RECIPROCAL ALLOCATION ในคณะอักษรศาสตร์

Cost center	หน่วยสารบรรณ	หน่วยการเจ้าหน้าที่	หน่วยอาคาร ๙	งานคลังและพัสดุ	งานบริการการศึกษา	งานนโยบายและแผน	ศูนย์สารนิเทศฯ	ศูนย์คอมฯ
หน่วยสารบรรณ	0	0.02556947	0.010242099	0.026272401	0	0.025363	0	0
หน่วยการเจ้าหน้าที่	0.011780521	0	0.010242099	0.011935484	0	0.011522	0	0
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	0.025966675	0.025604353	0	0.026308244	0	0.025398	0	0
งานคลังและพัสดุ	0.038914635	0.038371647	0.030724468	0	0	0.038062	0	0
งานบริการการศึกษา	0.056603106	0.055813304	0.040349882	0.05734767	0	0.055363	0	0
งานนโยบายและแผน	0.003537694	0.003488332	0.005120135	0.003584229	0	0	0	0
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	0.028301553	0.027906652	0.674580489	0.028673835	0	0.027682	0	0
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	0.007075388	0.006976663	0	0.007168459	0	0.00692	0	0
ภาควิชาภาษาไทย	0.074291577	0.073254962	0	0.075268817	0.131682383	0.072664	0.131682	0.131682
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	0.180422401	0.177904908	0	0.182795699	0.156680529	0.176471	0.156681	0.156681
ภาควิชาภาษาตะวันออก	0.106130824	0.104649946	0	0.107526882	0.131904868	0.103806	0.131905	0.131905
ภาควิชาภาษาตะวันตก	0.145045459	0.143021593	0	0.146953405	0.106798332	0.141869	0.106798	0.106798
ภาควิชาภูมิศาสตร์	0.038914635	0.038371647	0.073197065	0.039426523	0.055558408	0.038062	0.055558	0.055558
ภาควิชาประวัติศาสตร์	0.063678494	0.062789968	0	0.064516129	0.132983063	0.062284	0.132983	0.132983
ภาควิชาปรัชญา	0.0601408	0.059301636	0	0.0609319	0.068399765	0.058824	0.0684	0.0684
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	0.049527718	0.048836641	0	0.050179211	0.062991677	0.048443	0.062992	0.062992
ภาควิชาศิลปการละคร	0.053065412	0.052324973	0.155543763	0.053763441	0.029333744	0.051903	0.029334	0.029334
ภาควิชาภาษาศาสตร์	0.038914635	0.038371647	0	0.039426523	0.059511789	0.038062	0.059512	0.059512
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	0.017688471	0.017441658	0	0.017921147	0.064155443	0.017301	0.064155	0.064155
รวม	1	1	1	1	1	1	1	1

ตารางที่ ข.19 แสดงเมตริกซ์เริ่มต้นของการปรับในคณะอักษรศาสตร์

	สารบรรณ	หน่วยการเจ้าหน้าที่	หน่วยอาคารฯ	งานคลังและพัสดุ	งานบริการการศึกษา	งานนโยบายฯ	ศูนย์สารนิเทศฯ	ศูนย์คอมฯ	
สารบรรณ	1.00000	-0.02557	-0.01024	-0.02627	0.00000	-0.02536	0.00000	0.00000	2,113,658.86
หน่วยการเจ้าหน้าที่	-0.01178	1.00000	-0.01024	-0.01194	0.00000	-0.01152	0.00000	0.00000	2,934,608.88
หน่วยอาคารฯ	-0.02597	-0.02560	1.00000	-0.02631	0.00000	-0.02540	0.00000	0.00000	4,074,406.20
งานคลังและพัสดุ	-0.03891	-0.03837	-0.03072	1.00000	0.00000	-0.03806	0.00000	0.00000	4,762,237.21
งานบริการการศึกษา	-0.05660	-0.05581	-0.04035	-0.05735	1.00000	-0.05536	0.00000	0.00000	20,615,220.29
งานนโยบายฯ	-0.00354	-0.00349	-0.00512	-0.00358	0.00000	1.00000	0.00000	0.00000	313,364.54
ศูนย์สารนิเทศฯ	-0.02830	-0.02791	-0.67458	-0.02867	0.00000	-0.02768	1.00000	0.00000	11,155,907.68
ศูนย์คอมฯ	-0.00708	-0.00698	0.00000	-0.00717	0.00000	-0.00692	0.00000	1.00000	2,118,380.93

ตารางที่ ข.20 แสดง Invert Martix ของต้นทุนในคณะอักษรศาสตร์

	สารบรรณ	หน่วยกรเจ้าหน้าที่	หน่วยอาคารฯ	งานคลังและพัสดุ	งานบริการการศึกษา	งานนโยบายฯ	ศูนย์สารนิเทศฯ	ศูนย์คอมฯ	
สารบรรณ	1	0	0	0	0	0	0	0	2,380,877.35
หน่วยกรเจ้าหน้าที่	0	1	0	0	0	0	0	0	3,072,723.97
หน่วยอาคารฯ	0	0	1	0	0	0	0	0	4,359,105.42
งานคลังและพัสดุ	0	0	0	1	0	0	0	0	5,120,928.94
งานบริการการศึกษา	0	0	0	0	1	0	0	0	21,411,707.43
งานนโยบายฯ	0	0	0	0	0	1	0	0	373,179.82
ศูนย์สารนิเทศฯ	0	0	0	0	0	0	1	0	14,406,774.02
ศูนย์คอมฯ	0	0	0	0	0	0	0	1	2,195,955.65

ตารางที่ ข.21 แสดงต้นทุนที่ภาควิชาต่าง ๆ ได้รับปันจาก cost center แผนกบริการในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนทั้งหมดหลังได้รับสนล.แล้ว	ต้นทุนที่ได้รับจากแผนกบริการอื่น	ต้นทุนตัวเองรวมกับได้รับจากการปัน	ต้นทุนที่ให้แผนกบริการอื่นไป	ต้นทุนตัวเองรวมกับที่ได้รับหักที่ให้ตัวอื่นไป	หน่วยสารบรรณ	หน่วยการเจ้าหน้าที่	หน่วยอาคาร	งานคลังและพัสดุ	งานบริการการศึกษา	งานนโยบายและแผน	ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ
หน่วยสารบรรณ	2,113,658.86	267,218.50	2,380,877.35	2,380,877.35	0.00	0.00	78,567.92	44,646.39	134,539.10	0.00	9,465.08	0.00	0.00
หน่วยการเจ้าหน้าที่	2,934,608.88	138,115.09	3,072,723.97	3,072,723.97	0.00	28,047.98	0.00	44,646.39	61,120.76	0.00	4,299.96	0.00	0.00
หน่วยอาคารสถานที่ ฯ	4,074,406.20	284,699.22	4,359,105.42	4,359,105.42	0.00	61,823.47	78,675.11	0.00	134,722.65	0.00	9,477.99	0.00	0.00
งานคลังและพัสดุ	4,762,237.21	358,691.72	5,120,928.94	5,120,928.94	0.00	92,650.97	117,905.48	133,931.19	0.00	0.00	14,204.08	0.00	0.00
งานบริการการศึกษา	20,615,220.29	796,487.14	21,411,707.43	21,411,707.43	0.00	134,765.05	171,498.88	175,889.39	293,673.34	0.00	20,660.47	0.00	0.00
งานนโยบายและแผน	313,364.54	59,815.29	373,179.82	373,179.82	0.00	8,422.82	10,718.68	22,319.21	18,354.58	0.00	0.00	0.00	0.00
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	11,155,907.68	3,250,866.34	14,406,774.02	14,406,774.02	0.00	67,382.53	85,749.44	2,940,567.46	146,836.67	0.00	10,330.24	0.00	0.00
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	2,118,380.93	77,574.72	2,195,955.65	2,195,955.65	0.00	16,845.63	21,437.36	0.00	36,709.17	0.00	2,582.56	0.00	0.00
ภาษาไทย	6,241,810.94	5,717,461.70	11,959,272.64	0.00	11,959,272.64	176,879.13	225,092.28	0.00	385,446.26	2,819,544.66	27,116.87	1,897,118.34	186,264.16
ภาษาอังกฤษ	15,523,355.55	8,056,361.09	23,579,716.64	0.00	23,579,716.64	429,563.61	546,652.68	0.00	936,083.78	3,354,797.65	65,855.26	2,257,260.98	466,147.13
ภาษาตะวันออก	10,092,393.71	6,350,082.97	16,442,476.68	0.00	16,442,476.68	252,684.48	321,560.40	0.00	550,637.52	2,824,308.44	38,738.39	1,900,323.62	461,830.12
ภาษาตะวันตก	15,004,230.78	5,824,079.54	20,828,310.32	0.00	20,828,310.32	345,335.45	439,465.88	0.00	752,537.94	2,286,734.64	52,942.47	1,538,619.43	408,443.73
ภูมิศาสตร์	6,220,327.97	2,892,403.01	9,112,730.98	0.00	9,112,730.98	92,650.97	117,905.48	319,073.72	201,900.42	1,189,600.38	14,204.08	800,417.43	156,650.53
ประวัติศาสตร์	9,275,035.76	5,538,846.14	14,813,881.90	0.00	14,813,881.90	151,610.69	192,936.24	0.00	330,382.51	2,847,394.43	23,243.03	1,915,856.93	77,422.31
ปรัชญา	5,560,144.13	3,148,114.11	8,708,258.25	0.00	8,708,258.25	143,187.87	182,217.56	0.00	312,027.93	1,464,555.76	21,951.75	985,419.96	38,753.29
บรรณารักษศาสตร์	4,639,026.71	2,997,248.87	7,636,275.58	0.00	7,636,275.58	117,919.42	150,061.52	0.00	256,964.18	1,348,759.35	18,077.92	907,506.85	197,959.63
ศิลปการละคร	5,547,311.82	2,360,638.72	7,907,950.54	0.00	7,907,950.54	126,342.24	160,780.20	678,031.66	275,318.76	628,085.55	19,369.20	422,604.62	50,106.50
ภาษาศาสตร์	4,133,065.54	2,645,152.70	6,778,218.24	0.00	6,778,218.24	92,650.97	117,905.48	0.00	201,900.42	1,274,249.01	14,204.08	857,372.89	86,869.84
วรรณคดีเปรียบเทียบ	2,088,730.64	2,557,395.73	4,646,126.37	0.00	4,646,126.37	42,114.08	53,593.40	0.00	91,772.92	1,373,677.57	6,456.40	924,272.96	65,508.40
รวม	132,413,218.14	53,321,252.60	185,734,470.74	53,321,252.60	132,413,218.14	2,380,877.35	3,072,723.97	4,359,105.42	5,120,928.94	21,411,707.43	373,179.82	14,406,774.02	2,195,955.65

ตารางที่ ข.22 แสดงการคำนวณต้นทุนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรีในวิชาศึกษาทั่วไปในคณะ วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์ วิชาบังคับและวิชาเลือกในสาขาวิชาภาษาอังกฤษในคณะอักษรศาสตร์

วิชา	รหัสวิชา	หน่วยกิต	จำนวน นิสิตเฉลี่ย	SCH	ต้นทุนที่หลักสูตรได้รับปันจาก											
					ภาษาไทย	ภาษาอังกฤษ	ภาษา ตะวันออก	ภาษาตะวันตก	ภูมิศาสตร์	ประวัติศาสตร์	ปรัชญา	บรรณารักษศาสตร์	ศิลปการละคร	ภาษาศาสตร์	วรรณคดีเปรียบเทียบ	
ศึกษาทั่วไปในคณะ	2204181	3	75.5	226.5							424,565.89					
ศึกษาทั่วไปในคณะ	2204182	3	75.5	226.5							424,565.89					
ศึกษาทั่วไปในคณะ	2208101	3	75.5	226.5									967,666.56			
ศึกษาทั่วไปในคณะ	2207102 หรือ 2207161	3	75.5	226.5							497,583.37					
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2240260	3	75.5	226.5												299,558.11
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2201111	3	75.5	226.5	362,087.32											
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2201152	3	75.5	226.5	362,087.32											
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2201212	3	75.5	226.5	362,087.32											
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2201327	3	75.5	226.5	362,087.32											
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2202111	3	75.5	226.5		551,053.01										
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2202112	3	75.5	226.5		551,053.01										
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2202121	1	75.5	75.5		183,684.34										
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2202122	1	75.5	75.5		183,684.34										
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2206102	2	75.5	151								336,861.70				
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2207142	2	75.5	151							331,722.25					
วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์	2209160	2	75.5	151										349,440.41		
วิชาบังคับ 42 หน่วยกิต		42	75.5	3171		7,714,742.21										
วิชาเลือกในสาขา 10 หน่วยกิต		10	75.5	755		1,836,843.38										
รวมตามภาค					1,448,349.29	11,021,060.29	0.00	0.00	0.00	849,131.79	829,305.62	336,861.70	967,666.56	349,440.41	299,558.11	
รวมทั้งหมดที่หลักสูตรได้จากภาควิชาต่าง ๆ																16,101,373.76

หมายเหตุ : $SCH = \text{หน่วยกิต} \times \text{จำนวนนิสิตเฉลี่ย}$ ต้นทุนที่หลักสูตรได้รับปันจากภาควิชา = $SCH \times \text{ต้นทุน/SCH}$ ของภาค

ตารางที่ ข.23 แสดงการคำนวณต้นทุนต่อคนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรี กรณีเลือกวิชาเลือกนอกสาขาวิชา 2 สาขาวิชา

ภาควิชาที่ 1	ภาควิชาที่ 2	หน่วยกิต ภาค 1	หน่วยกิต ภาค 2	จำนวนคน เฉลี่ย 4 ปี	SCH ภาค 1	SCH ภาค 2	cost/sch ภาค 1	Cost /sch ภาค 2	cost ที่ได้รับ ภาค 1	cost ที่ได้รับ ภาค 2	ต้นทุนของ วิชายกเว้นนอกสาขา	ต้นทุนทั้งหมด	ต้นทุนต่อหัว
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาภาษาตะวันออก	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1598.619522	2063.822854	1,810,436.61	2,337,279.38	16,101,373.76	20,249,089.75	268,199.86
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาภาษาตะวันตก	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1598.619522	3286.259123	1,810,436.61	3,721,688.46	16,101,373.76	21,633,498.83	286,536.41
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาภูมิศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1598.619522	3168.543455	1,810,436.61	3,588,375.46	16,101,373.76	21,500,185.83	284,770.67
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาประวัติศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1598.619522	1874.463103	1,810,436.61	2,122,829.46	16,101,373.76	20,034,639.84	265,359.47
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาปรัชญา	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1598.619522	2196.836086	1,810,436.61	2,487,916.87	16,101,373.76	20,399,727.24	270,195.06
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1598.619522	2230.872212	1,810,436.61	2,526,462.78	16,101,373.76	20,438,273.15	270,705.60
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาศิลปการละคร	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1598.619522	4272.258531	1,810,436.61	4,838,332.79	16,101,373.76	22,750,143.16	301,326.40
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาภาษาศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1598.619522	2314.174884	1,810,436.61	2,620,803.06	16,101,373.76	20,532,813.43	271,955.14
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1598.619522	1322.552341	1,810,436.61	1,497,790.53	16,101,373.76	19,409,600.90	257,080.81
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาภาษาตะวันตก	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2063.822854	3286.259123	2,337,279.38	3,721,688.46	16,101,373.76	22,160,341.60	293,514.46
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาภูมิศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2063.822854	3168.543455	2,337,279.38	3,588,375.46	16,101,373.76	22,027,028.61	291,748.72
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาประวัติศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2063.822854	1874.463103	2,337,279.38	2,122,829.46	16,101,373.76	20,561,482.61	272,337.52
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาปรัชญา	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2063.822854	2196.836086	2,337,279.38	2,487,916.87	16,101,373.76	20,926,570.01	277,173.11
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2063.822854	2230.872212	2,337,279.38	2,526,462.78	16,101,373.76	20,965,115.93	277,683.65
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาศิลปการละคร	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2063.822854	4272.258531	2,337,279.38	4,838,332.79	16,101,373.76	23,276,985.93	308,304.45
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาภาษาศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2063.822854	2314.174884	2,337,279.38	2,620,803.06	16,101,373.76	21,059,456.20	278,933.19
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2063.822854	1322.552341	2,337,279.38	1,497,790.53	16,101,373.76	19,936,443.67	264,058.86
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาภูมิศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3286.259123	3168.543455	3,721,688.46	3,588,375.46	16,101,373.76	23,411,437.68	310,085.27
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาประวัติศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3286.259123	1874.463103	3,721,688.46	2,122,829.46	16,101,373.76	21,945,891.68	290,674.06
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาปรัชญา	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3286.259123	2196.836086	3,721,688.46	2,487,916.87	16,101,373.76	22,310,979.09	295,509.66
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3286.259123	2230.872212	3,721,688.46	2,526,462.78	16,101,373.76	22,349,525.00	296,020.20
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาศิลปการละคร	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3286.259123	4272.258531	3,721,688.46	4,838,332.79	16,101,373.76	24,661,395.01	326,640.99
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาภาษาศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3286.259123	2314.174884	3,721,688.46	2,620,803.06	16,101,373.76	22,443,865.28	297,269.74

หมายเหตุ : ภาควิชาที่ 1 และ ภาควิชาที่ 2 คือภาควิชา 2 ภาควิชาที่หลักสูตรอังกฤษเลือกเรียนเป็นวิชาเลือกนอกสาขา 30 หน่วยกิต โดยเลือกภาคละ 15 หน่วยกิต ค่าขนาด SCH = จำนวนนิสิตเฉลี่ย * จำนวนหน่วยกิต

ตารางที่ ข.23 แสดงการคำนวณต้นทุนต่อคนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรี กรณีเลือกวิชาเลือกนอกสาขาวิชา 2 สาขาวิชา (ต่อ)

ภาควิชาที่ 1	ภาควิชาที่ 2	หน่วยกิต ภาค 1	หน่วยกิต ภาค 2	จำนวนคน เฉลี่ย 4 ปี	SCH ภาค 1	SCH ภาค 2	cost/sch ภาค 1	Cost/sch ภาค 2	cost ที่ได้รับจาก ภาค 1	cost ที่ได้รับจาก ภาค 2	ต้นทุนของ วิชายกเว้นนอกสาขา	ต้นทุนทั้งหมด	ต้นทุนต่อหัว
ภาษาตะวันตก	วรรณคดีเปรียบเทียบ	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3286.259123	1322.552341	3,721,688.46	1,497,790.53	16,101,373.76	21,320,852.75	282,395.40
ภูมิศาสตร์	ประวัติศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3168.543455	1874.463103	3,588,375.46	2,122,829.46	16,101,373.76	21,812,578.69	288,908.33
ภูมิศาสตร์	ปรัชญา	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3168.543455	2196.836086	3,588,375.46	2,487,916.87	16,101,373.76	22,177,666.09	293,743.92
ภูมิศาสตร์	บรรณารักษศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3168.543455	2230.872212	3,588,375.46	2,526,462.78	16,101,373.76	22,216,212.01	294,254.46
ภูมิศาสตร์	ศิลปการละคร	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3168.543455	4272.258531	3,588,375.46	4,838,332.79	16,101,373.76	24,528,082.01	324,875.26
ภูมิศาสตร์	ภาษาศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3168.543455	2314.174884	3,588,375.46	2,620,803.06	16,101,373.76	22,310,552.28	295,504.00
ภูมิศาสตร์	วรรณคดีเปรียบเทียบ	15	15	75.5	1132.5	1132.5	3168.543455	1322.552341	3,588,375.46	1,497,790.53	16,101,373.76	21,187,539.75	280,629.67
ประวัติศาสตร์	ปรัชญา	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1874.463103	2196.836086	2,122,829.46	2,487,916.87	16,101,373.76	20,712,120.10	274,332.72
ประวัติศาสตร์	บรรณารักษศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1874.463103	2230.872212	2,122,829.46	2,526,462.78	16,101,373.76	20,750,666.01	274,843.26
ประวัติศาสตร์	ศิลปการละคร	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1874.463103	4272.258531	2,122,829.46	4,838,332.79	16,101,373.76	23,062,536.01	305,464.05
ประวัติศาสตร์	ภาษาศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1874.463103	2314.174884	2,122,829.46	2,620,803.06	16,101,373.76	20,845,006.28	276,092.80
ประวัติศาสตร์	วรรณคดีเปรียบเทียบ	15	15	75.5	1132.5	1132.5	1874.463103	1322.552341	2,122,829.46	1,497,790.53	16,101,373.76	19,721,993.75	261,218.46
ปรัชญา	บรรณารักษศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2196.836086	2230.872212	2,487,916.87	2,526,462.78	16,101,373.76	21,115,753.41	279,678.85
ปรัชญา	ศิลปการละคร	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2196.836086	4272.258531	2,487,916.87	4,838,332.79	16,101,373.76	23,427,623.42	310,299.65
ปรัชญา	ภาษาศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2196.836086	2314.174884	2,487,916.87	2,620,803.06	16,101,373.76	21,210,093.69	280,928.39
ปรัชญา	วรรณคดีเปรียบเทียบ	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2196.836086	1322.552341	2,487,916.87	1,497,790.53	16,101,373.76	20,087,081.16	266,054.06
บรรณารักษศาสตร์	ศิลปการละคร	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2230.872212	4272.258531	2,526,462.78	4,838,332.79	16,101,373.76	23,466,169.33	310,810.19
บรรณารักษศาสตร์	ภาษาศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2230.872212	2314.174884	2,526,462.78	2,620,803.06	16,101,373.76	21,248,639.60	281,438.94
บรรณารักษศาสตร์	วรรณคดีเปรียบเทียบ	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2230.872212	1322.552341	2,526,462.78	1,497,790.53	16,101,373.76	20,125,627.07	266,564.60
ศิลปการละคร	ภาษาศาสตร์	15	15	75.5	1132.5	1132.5	4272.258531	2314.174884	4,838,332.79	2,620,803.06	16,101,373.76	23,560,509.61	312,059.73
ศิลปการละคร	วรรณคดีเปรียบเทียบ	15	15	75.5	1132.5	1132.5	4272.258531	1322.552341	4,838,332.79	1,497,790.53	16,101,373.76	22,437,497.08	297,185.39
ภาษาศาสตร์	วรรณคดีเปรียบเทียบ	15	15	75.5	1132.5	1132.5	2314.174884	1322.552341	2,620,803.06	1,497,790.53	16,101,373.76	20,219,967.35	267,814.14

หมายเหตุ : ต้นทุนที่ได้รับจากภาควิชา= SCH * ต้นทุนSCH ส่วนต้นทุนของวิชายกเว้นนอกสาขาคือต้นทุนจากตารางที่ ข.22 ซึ่งเมื่อรวมกับต้นทุนที่ได้รับเป็นจากภาค 2 ภาค จะได้ต้นทุนทั้งหมดของหลักสูตร

ตารางที่ ข.24 แสดงต้นทุน/คน , ต้นทุน/คนปี และต้นทุน/FTSE/ปี ของหลักสูตรภาษาอังกฤษ
ระดับปริญญาตรีกรณีเลือกวิชาเลือกนอกสาขา 2 สาขาวิชา

สาขาวิชาที่ 1	สาขาวิชาที่ 2	ต้นทุนทั้งหมด	ต้นทุนต่อคน	ต้นทุนต่อคนต่อปี	FTSE	ต้นทุน/FTSE/ปี
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาภาษาตะวันออก	20,249,089.75	268,199.86	67,049.97	264.25	76,628.53
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาภาษาตะวันตก	21,633,498.83	286,536.41	71,634.10	264.25	81,867.55
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาภูมิศาสตร์	21,500,185.83	284,770.67	71,192.67	264.25	81,363.05
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาประวัติศาสตร์	20,034,639.84	265,359.47	66,339.87	264.25	75,816.99
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาปรัชญา	20,399,727.24	270,195.06	67,548.77	264.25	77,198.59
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	20,438,273.15	270,705.60	67,676.40	264.25	77,344.46
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาศิลปการละคร	22,750,143.16	301,326.40	75,331.60	264.25	86,093.26
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาภาษาศาสตร์	20,532,613.43	271,955.14	67,988.79	264.25	77,701.47
ภาควิชาภาษาไทย	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	19,409,600.90	257,080.81	64,270.20	264.25	73,451.66
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาภาษาตะวันตก	22,160,341.60	293,514.46	73,378.61	264.25	83,861.27
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาภูมิศาสตร์	22,027,028.61	291,748.72	72,937.18	264.25	83,356.78
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาประวัติศาสตร์	20,561,482.61	272,337.52	68,084.38	264.25	77,810.72
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาปรัชญา	20,926,570.01	277,173.11	69,293.28	264.25	79,192.32
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	20,965,115.93	277,683.65	69,420.91	264.25	79,338.19
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาศิลปการละคร	23,276,985.93	308,304.45	77,076.11	264.25	88,086.99
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาภาษาศาสตร์	21,059,456.20	278,933.19	69,733.30	264.25	79,695.20
ภาควิชาภาษาตะวันออก	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	19,936,443.67	264,058.86	66,014.71	264.25	75,445.39
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาภูมิศาสตร์	23,411,437.68	310,085.27	77,521.32	264.25	88,595.79
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาประวัติศาสตร์	21,945,891.68	290,674.06	72,668.52	264.25	83,049.73
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาปรัชญา	22,310,979.09	295,509.66	73,877.41	264.25	84,431.33
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	22,349,525.00	296,020.20	74,005.05	264.25	84,577.20
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาศิลปการละคร	24,661,395.01	326,640.99	81,660.25	264.25	93,326.00
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาภาษาศาสตร์	22,443,865.28	297,269.74	74,317.43	264.25	84,934.21
ภาควิชาภาษาตะวันตก	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	21,320,852.75	282,395.40	70,598.85	264.25	80,684.40
ภาควิชาภูมิศาสตร์	ภาควิชาประวัติศาสตร์	21,812,578.69	288,908.33	72,227.08	264.25	82,545.24
ภาควิชาภูมิศาสตร์	ภาควิชาปรัชญา	22,177,666.09	293,743.92	73,435.98	264.25	83,926.83
ภาควิชาภูมิศาสตร์	ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	22,216,212.01	294,254.46	73,563.62	264.25	84,072.70
ภาควิชาภูมิศาสตร์	ภาควิชาศิลปการละคร	24,528,082.01	324,875.26	81,218.81	264.25	92,821.50

หมายเหตุ : ต้นทุนทั้งหมดมาจากตารางที่ ข.23

ต้นทุนต่อคนมาจากตารางที่ ข.23 ซึ่งเท่ากับต้นทุนทั้งหมดหารด้วยจำนวนนิสิตเฉลี่ย 75.5

ต้นทุนต่อคนต่อปีเท่ากับต้นทุนต่อคนหารด้วย 4 ปี

ต้นทุนต่อ FTSE ต่อปี เท่ากับต้นทุนทั้งหมดของหลักสูตรหารด้วย FTSE (264.25)

ตารางที่ ข.24 แสดงต้นทุน/คน ต้นทุน/คนปี ต้นทุน/FTSE/ปี ของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรีกรณีเลือกวิชาเลือกนอกสาขา 2 สาขาวิชา (ต่อ)

สาขาวิชาที่ 1	สาขาวิชาที่ 2	ต้นทุนทั้งหมด	ต้นทุนต่อคน	ต้นทุนต่อคนต่อปี	FTSE	ต้นทุน/FTSE/ปี
ภาควิชาภูมิศาสตร์	ภาควิชาภาษาศาสตร์	22,310,552.28	295,504.00	73,876.00	264.25	84,429.72
ภาควิชาภูมิศาสตร์	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	21,187,539.75	280,629.67	70,157.42	264.25	80,179.90
ภาควิชาประวัติศาสตร์	ภาควิชาปรัชญา	20,712,120.10	274,332.72	68,583.18	264.25	78,380.78
ภาควิชาประวัติศาสตร์	ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	20,750,666.01	274,843.26	68,710.81	264.25	78,526.65
ภาควิชาประวัติศาสตร์	ภาควิชาศิลปการละคร	23,062,536.01	305,464.05	76,366.01	264.25	87,275.44
ภาควิชาประวัติศาสตร์	ภาควิชาภาษาศาสตร์	20,845,006.28	276,092.80	69,023.20	264.25	78,883.66
ภาควิชาประวัติศาสตร์	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	19,721,993.75	261,218.46	65,304.62	264.25	74,633.85
ภาควิชาปรัชญา	ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	21,115,753.41	279,678.85	69,919.71	264.25	79,908.24
ภาควิชาปรัชญา	ภาควิชาศิลปการละคร	23,427,623.42	310,299.65	77,574.91	264.25	88,657.04
ภาควิชาปรัชญา	ภาควิชาภาษาศาสตร์	21,210,093.69	280,928.39	70,232.10	264.25	80,265.26
ภาควิชาปรัชญา	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	20,087,081.16	266,054.06	66,513.51	264.25	76,015.44
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	ภาควิชาศิลปการละคร	23,466,169.33	310,810.19	77,702.55	264.25	88,802.91
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	ภาควิชาภาษาศาสตร์	21,248,639.60	281,438.94	70,359.73	264.25	80,411.12
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	20,125,627.07	266,564.60	66,641.15	264.25	76,161.31
ภาควิชาศิลปการละคร	ภาควิชาภาษาศาสตร์	23,560,509.61	312,059.73	78,014.93	264.25	89,159.92
ภาควิชาศิลปการละคร	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	22,437,497.08	297,185.39	74,296.35	264.25	84,910.11
ภาควิชาภาษาศาสตร์	ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	20,219,967.35	267,814.14	66,953.53	264.25	76,518.32

ภาคผนวก ค.

การวิเคราะห์ต้นทุนแบบดั้งเดิมของหลักสูตรปกติของ
คณะแพทยศาสตร์ในปี 2542

ตารางที่ ค.1 แสดงต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	รวม Direct cost center	เงินเดือนนักวิจัย และรักษาคนไข้	ตอบแทน	ใช้สอย	วัสดุ	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	เงินกองทุนหลักวิจัย	ค่าจ้างประจำงานห้องสมุด	สิ่งก่อสร้าง เงินอุดหนุน	งานวิจัยประยุกต์	ค่าปรับปรุงตึกพยาธิจากกอง 8	เงินโอนจาก 9 ไป 4	ค่าเสื่อมราคายานยนต์
สำนักงานเลขาธิการคณะ	9,135,110.15	370,200.00	92,113.33	1,202,233.31	3,434,071.27	177,051.97	3,859,440.27						
งานบริหารธุรการ	2,747,137.42	2,319,600.00	0.00	0.00	0.00	20,807.40	406,730.02						
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	1,709,068.17	777,510.00	0.00	0.00	0.00	412,732.55	518,825.62						
ยานพาหนะ	1,185,974.85	60,630.00	0.00	0.00	0.00	172,444.57	264,470.28						688,430.00
งานคลัง	2,474,663.10	1,614,120.00	0.00	0.00	0.00	42,819.20	817,723.90						
งานพัสดุ	1,050,146.50	987,240.00	0.00	0.00	0.00	58,594.40	4,312.10						
งานบริหารวิชาการ/วิจัย	6,191,545.25	103,320.00	0.00	0.00	90,000.00	26,160.00	5,427,065.25			545,000.00			
งานนโยบายและแผน	502,685.70	239,760.00	0.00	0.00	0.00	22,579.60	240,346.10						
งานบริการการศึกษา	42,943,829.41	7,581,720.00	1,250,078.33	381,742.56	7,850,000.00	3,009,732.13	19,890,756.39	2,779,800.00				200,000.00	
หน่วยคอมพิวเตอร์	3,995,269.83	472,200.00	0.00	36,963.63	1,350,000.00	2,136,106.20							
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	10,108,785.85	4,529,051.44	11,750.00	213,855.50	762,855.00	1,836,531.30	1,835,209.61		919,733.00				
ภาควิชาจุลชีววิทยา	11,814,888.49	6,869,035.09	46,197.50	199,094.20	2,134,921.40	2,539,910.80	25,729.50						
ภาควิชาชีวเคมี	5,128,656.90	2,913,600.00	6,652.50	65,748.00	130,000.00	2,003,434.40	9,222.00						
ภาควิชาปรสิตวิทยา	4,829,231.33	3,124,537.50	2,005.00	117,650.50	250,731.75	1,297,287.50	37,019.08						
ภาควิชาพยาธิวิทยา	12,581,654.42	6,726,644.63	13,020.00	45,214.00	1,963,766.00	2,691,577.85	1,041,547.43				99,884.50		
ภาควิชาเภสัชวิทยา	3,904,266.34	2,597,722.34	3,600.00	48,825.00	130,000.00	1,107,329.00	16,790.00						
ภาควิชาสรีรวิทยา	6,598,465.34	3,560,300.00	40.00	109,815.75	162,000.00	2,682,010.31	84,299.28						
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	2,959,160.83	1,301,156.14	7,524.00	13,210.00	312,875.05	1,304,045.64	20,350.00						
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	6,215,793.86	4,656,406.58	290,250.00	47,109.00	130,000.00	457,974.80	634,053.48						
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	7,693,464.56	4,185,338.76	14,260.00	49,907.00	709,668.50	1,759,612.86	974,677.43						

ตารางที่ ค.1 แสดงต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center ในคณะแพทยศาสตร์ (ต่อ)

หน่วยงาน	รวม Direct cost center	เงินเดือนนักวิจัย และรักษาคนไข้	ตอบแทน	ใช้สอย	วัสดุ	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	เงินกองทุนนักวิจัย	ค่าจ้างประจำงานห้องสมุด	สิ่งก่อสร้าง เงินอุดหนุน	งานวิจัยประยุกต์	ค่าปรับปรุงตึกพยาธิจากกอง 8	เงินโอนจาก 9 ไป 4	ค่าเสื่อมราคายานยนต์
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	4,950,923.67	3,841,524.00	33,000.00	57,892.30	65,000.00	407,487.68	546,019.69						
ภาควิชาศัลยศาสตร์	9,173,232.84	7,083,591.21	1,028.00	21,005.00	279,965.00	1,528,724.15	258,919.48						
ภาควิชาอายุรศาสตร์	22,863,584.87	15,466,746.56	0.00	187,732.19	3,509,921.27	2,590,739.03	1,108,445.82						
ภาควิชารังสีวิทยา	17,389,678.23	5,405,715.79	7,615.00	126,271.90	390,000.00	11,302,459.90	157,615.64						
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	5,089,864.38	3,612,207.75	3,713.33	55,177.00	52,000.00	1,207,815.08	158,951.22						
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	11,189,577.02	9,255,762.35	10,793.75	47,496.50	677,261.55	992,365.37	205,897.50						
ภาควิชาจักษุวิทยา	2,963,840.67	1,779,954.50	0.00	10,095.37	97,000.00	1,076,790.80							
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	19,781,189.54	9,252,760.42	0.00	302,654.25	2,530,128.93	3,581,121.55	4,114,524.39						
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	5,449,119.99	4,164,844.70	0.00	36,407.00	52,000.00	1,063,866.29	132,002.00						
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	4,292,080.14	3,567,332.52	0.00	4,400.00	78,000.00	554,637.12	87,710.50						
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	2,615,264.45	2,520,484.91	0.00	7,650.00	52,000.00	35,129.55							
หอพัก	24,901.80	0.00	0.00	0.00	0.00		24,901.80						
รวม	249,553,055.88	120,941,017.19	1,793,640.74	3,388,149.96	27,193,965.72	48,099,878.99	42,903,555.79	2,779,800.00	919,733.00	545,000.00	99,884.50	200,000.00	688,430.00

หมายเหตุ : รวม Direct cost คือ ต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของแต่ละหน่วยงาน

ตารางที่ ค.2 แสดงการปันสาธารณูปโภคให้ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	สัดส่วนพื้นที่	สาธารณูปโภคที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะ	0.081495691	592,254.85
งานบริหารธุรการ	0.018408755	133,782.22
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	0.017128216	124,476.14
ยานพาหนะ	0.003920256	28,489.73
งานคลัง	0.005307634	38,572.25
งานพัสดุ	0.006987264	50,778.65
งานบริการวิชาการ/วิจัย	0.009405933	68,355.88
งานนโยบายและแผน	0.005307634	38,572.25
งานบริการการศึกษา	0.027411576	199,208.56
หน่วยคอมพิวเตอร์	0.011891787	86,421.36
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	0.080219171	582,977.99
ภาควิชาจุลชีววิทยา	0.077800503	565,400.76
ภาควิชาชีวเคมี	0.030300541	220,203.58
ภาควิชาปรสิตวิทยา	0.043401662	315,413.55
ภาควิชาพยาธิวิทยา	0.081092579	589,325.32
ภาควิชาเภสัชวิทยา	0.030300541	220,203.58
ภาควิชาสรีรวิทยา	0.030300541	220,203.58
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	0.026605353	193,349.48
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	0.031912987	231,921.73
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาศัลยศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาอายุรศาสตร์	0	0.00
ภาควิชารังสีวิทยา	0	0.00
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	0	0.00
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาจักษุวิทยา	0	0.00
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	0	0.00
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0	0.00
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0	0.00
หอพัก	0.380801377	2,767,403.56
รวม	1	7,267,315.00

ตารางที่ ค.3 แสดงการปันค่าจ้างประจำ งานบริหารทั่วไป งบแผ่นดินให้ cost center ในคณะ
แพทยศาสตร์

หน่วยงาน	จำนวนลูกจ้างประจำ งบแผ่นดิน	ค่าจ้างประจำงานบริหารที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะ	0	0.00
งานบริหารธุรการ	0	0.00
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	26	3,397,033.33
ยานพาหนะ	14	1,829,171.79
งานคลัง	0	0.00
งานพัสดุ	0	0.00
งานบริการวิชาการ/วิจัย	0	0.00
งานนโยบายและแผน	0	0.00
งานบริการการศึกษา	0	0.00
หน่วยคอมพิวเตอร์	0	0.00
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาจุลชีววิทยา	0	0.00
ภาควิชาชีวเคมี	0	0.00
ภาควิชาปรสิตวิทยา	0	0.00
ภาควิชาพยาธิวิทยา	0	0.00
ภาควิชาเภสัชวิทยา	0	0.00
ภาควิชาสรีรวิทยา	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	0	0.00
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาศัลยศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาอายุรศาสตร์	0	0.00
ภาควิชารังสีวิทยา	0	0.00
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	0	0.00
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาจักษุวิทยา	0	0.00
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	0	0.00
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0	0.00
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0	0.00
หอพัก	38	4,964,894.87
รวม	78	10,191,100.00

ตารางที่ ค.4 แสดงการปันค่าจ้างประจำงานจัดการศึกษาสาขาแพทยศาสตร์ งบประมาณดินให้ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	จำนวนข้าราชการ	สัดส่วนข้าราชการ	ค่าจ้างประจำงานจัดการศึกษาที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะ	0	0	0.00
งานบริหารธุรการ	0	0	0.00
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	0	0	0.00
ยานพาหนะ	0	0	0.00
งานคลัง	0	0	0.00
งานพัสดุ	0	0	0.00
งานบริการวิชาการ/วิจัย	0	0	0.00
งานนโยบายและแผน	0	0	0.00
งานบริการการศึกษา	0	0	0.00
หน่วยคอมพิวเตอร์	0	0	0.00
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	26	0.041800643	963,993.89
ภาควิชาจุลชีววิทยา	43	0.069131833	1,594,297.59
ภาควิชาชีวเคมี	14	0.022508039	519,073.63
ภาควิชาปรสิตวิทยา	20	0.032154341	741,533.76
ภาควิชาพยาธิวิทยา	34	0.054662379	1,260,607.40
ภาควิชาเภสัชวิทยา	14	0.022508039	519,073.63
ภาควิชาสรีรวิทยา	16	0.025723473	593,227.01
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	11	0.017684887	407,843.57
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	21	0.033762058	778,610.45
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	22	0.035369775	815,687.14
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	21	0.033762058	778,610.45
ภาควิชาศัลยศาสตร์	50	0.080385852	1,853,834.41
ภาควิชาอายุรศาสตร์	89	0.143086817	3,299,825.24
ภาควิชารังสีวิทยา	38	0.061093248	1,408,914.15
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	26	0.041800643	963,993.89
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	51	0.081993569	1,890,911.09
ภาควิชาจักษุวิทยา	18	0.028938907	667,380.39
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	55	0.088424437	2,039,217.85
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	16	0.025723473	593,227.01
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	20	0.032154341	741,533.76
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	17	0.02733119	630,303.70
หอพัก	0	0	0.00
รวม	622	1	23,061,700.00

ตารางที่ ค.5 แสดงการปันค่าจ้างชั่วคราวบนแผ่นดินให้ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	จำนวนจ. ที่เชิญ	ค่าจ้างชั่วคราวที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะ	0	0.00
งานบริหารธุรการ	0	0.00
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	0	0.00
ยานพาหนะ	0	0.00
งานคลัง	0	0.00
งานพัสดุ	0	0.00
งานบริการวิชาการ/วิจัย	0	0.00
งานนโยบายและแผน	0	0.00
งานบริการการศึกษา	0	0.00
หน่วยคอมพิวเตอร์	0	0.00
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	1	1,066,712.33
ภาควิชาจุลชีววิทยา	2	2,133,424.66
ภาควิชาชีวเคมี	0	0.00
ภาควิชาปรสิตวิทยา	0	0.00
ภาควิชาพยาธิวิทยา	0	0.00
ภาควิชาเภสัชวิทยา	0	0.00
ภาควิชาสรีรวิทยา	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	0	0.00
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาศัลยศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาอายุรศาสตร์	0	0.00
ภาควิชารังสีวิทยา	1	1,066,712.33
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	0	0.00
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาจักษุวิทยา	0	0.00
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	1	1,066,712.33
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0	0.00
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0	0.00
หอพัก	0	0.00
รวม	5	5,333,561.66

ตารางที่ ค.6 แสดงการปัน ตอบแทนและใช้สอย เงินอุดหนุนโครงการเร่งรัด ฯ ให้ cost center
ในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	จำนวนข้าราชการ	สัดส่วนข้าราชการ	ต้นทุนที่ได้รับปัน
สำนักเลขา	1	0.001411114	24,081.93
งานบริหารและธุรการ	13	0.018344481	313,065.05
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	5.495	0.007754071	132,330.19
ยานพาหนะ	1.165	0.001643948	28,055.44
งานคลัง	11	0.015522253	264,901.19
งานพัสดุ	6	0.008466684	144,491.56
งานบริการวิชาการ/วิจัย	1	0.001411114	24,081.93
งานนโยบายและแผน	2	0.002822228	48,163.85
งานบริการการศึกษา	43	0.060677899	1,035,522.85
หน่วยคอมพิวเตอร์	3	0.004233342	72,245.78
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	26	0.036688962	626,130.09
ภาควิชาจุลชีววิทยา	43	0.060677899	1,035,522.85
ภาควิชาชีวเคมี	14	0.019755595	337,146.97
ภาควิชาปรสิต	20	0.028222279	481,638.53
ภาควิชาพยาธิ	34	0.047977874	818,785.51
ภาควิชาเภสัช	14	0.019755595	337,146.97
ภาควิชาสรีรวิทยา	16	0.022577823	385,310.83
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	11	0.015522253	264,901.19
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	21	0.029633393	505,720.46
ภาควิชานิติเวช	22	0.031044507	529,802.39
ภาควิชาจิตเวช	21	0.029633393	505,720.46
ภาควิชาศัลยศาสตร์	50	0.070555697	1,204,096.33
ภาควิชาอายุรศาสตร์	89	0.12558914	2,143,291.47
ภาควิชารังสีวิทยา	38	0.053622329	915,113.21
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	26	0.036688962	626,130.09
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	51	0.071966811	1,228,178.26
ภาควิชาจักษุวิทยา	18	0.025400051	433,474.68
ภาควิชาสูติศาสตร์	55	0.077611266	1,324,505.96
ภาควิชาโสต-นาสิก	16	0.022577823	385,310.83
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	20	0.028222279	481,638.53
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	17	0.023988937	409,392.75
หอ	0	0	0.00
รวม	708.66	1	17,065,898.13

ตารางที่ ค.7 แสดงการปันค่ารักษาพยาบาลและเงินช่วยเหลือการศึกษาของบุตรให้ cost center
ในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	จำนวนข้าราชการ	ต้นทุนที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะ	1	12,528.40
งานบริหารธุรการ	13	162,869.26
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	5,495	68,843.58
ยานพาหนะ	1,165	14,595.59
งานคลัง	11	137,812.45
งานพัสดุ	6	75,170.43
งานบริการวิชาการ/วิจัย	1	12,528.40
งานนโยบายและแผน	2	25,056.81
งานบริการการศึกษา	43	538,721.41
หน่วยคอมพิวเตอร์	3	37,585.21
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	26	325,738.52
ภาควิชาจุลชีววิทยา	43	538,721.41
ภาควิชาชีวเคมี	14	175,397.67
ภาควิชาปรสิตวิทยา	20	250,568.10
ภาควิชาพยาธิวิทยา	34	425,965.76
ภาควิชาเภสัชวิทยา	14	175,397.67
ภาควิชาสรีรวิทยา	16	200,454.48
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	11	137,812.45
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	21	263,096.50
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	22	275,624.91
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	21	263,096.50
ภาควิชาศัลยศาสตร์	50	626,420.24
ภาควิชาอายุรศาสตร์	89	1,115,028.03
ภาควิชารังสีวิทยา	38	476,079.38
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	26	325,738.52
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	51	638,948.65
ภาควิชาจักษุวิทยา	18	225,511.29
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	55	689,062.26
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	16	200,454.48
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	20	250,568.10
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	17	212,982.88
หอพัก	0	0.00
รวม	708.66	8,878,379.35

ตารางที่ ค.8 แสดงการปันค่าปรับปรุงอาคารให้ cost center ในคณะแพทยศาสตร์ในคณะ
แพทยศาสตร์

หน่วยงาน	สัดส่วนพื้นที่	ค่าปรับปรุงอาคารจากกอง 8 ที่ได้รับการปัน
สำนักงานเลขานุการคณะ	0.081495691	75,253.85
งานบริหารธุรการ	0.018408755	16,998.81
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	0.017128216	15,816.35
ยานพาหนะ	0.003920256	3,620.00
งานคลัง	0.005307634	4,901.12
งานพัสดุ	0.006987264	6,452.10
งานบริการวิชาการ/วิจัย	0.009405933	8,685.52
งานนโยบายและแผน	0.005307634	4,901.12
งานบริการการศึกษา	0.027411576	25,312.10
หน่วยคอมพิวเตอร์	0.011891787	10,980.98
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	0.080219171	74,075.10
ภาควิชาจุลชีววิทยา	0.077800503	71,841.68
ภาควิชาชีวเคมี	0.030300541	27,979.79
ภาควิชาปรสิตวิทยา	0.043401662	40,077.49
ภาควิชาพยาธิวิทยา	0.081092579	74,881.62
ภาควิชาเภสัชวิทยา	0.030300541	27,979.79
ภาควิชาสรีรวิทยา	0.030300541	27,979.79
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	0.026605353	24,567.62
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	0.031912987	29,468.74
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาศัลยศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาอายุรศาสตร์	0	0.00
ภาควิชารังสีวิทยา	0	0.00
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	0	0.00
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	0	0.00
ภาควิชาจักษุวิทยา	0	0.00
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	0	0.00
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0	0.00
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	0	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0	0.00
หอพัก	0.380801377	351,635.42
รวม	1	923,409.00

ตารางที่ ค.9 แสดงการปันค่าซ่อมครุภัณฑ์ในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	ค่าเสื่อมราคา ครุภัณฑ์	สัดส่วนค่าเสื่อม ราคาครุภัณฑ์	ค่าซ่อมครุภัณฑ์ที่ได้รับการปัน
สำนักเลขา	177,051.97	0.00369	2,153.55
งานบริหารและธุรการ	20,807.40	0.00043	253.09
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	412,732.55	0.00860	5,020.21
ยานพาหนะ	89,626.57	0.00187	1,090.16
งานคลัง	42,819.20	0.00089	520.83
งานพัสดุ	58,594.40	0.00122	712.70
งานบริการวิชาการ/วิจัย	26,160.00	0.00054	318.19
งานนโยบายและแผน	22,579.60	0.00047	274.64
งานบริการการศึกษา	3,009,732.13	0.06268	36,608.45
หน่วยคอมพิวเตอร์	2,136,106.20	0.04449	25,982.23
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	1,836,531.30	0.03825	22,338.39
ภาควิชาจุลชีววิทยา	2,539,910.80	0.05290	30,893.85
ภาควิชาชีวเคมี	2,003,434.40	0.04172	24,368.49
ภาควิชาปรสิต	1,297,287.50	0.02702	15,779.37
ภาควิชาพยาธิ	2,691,577.85	0.05605	32,738.63
ภาควิชาเภสัช	1,107,329.00	0.02306	13,468.84
ภาควิชาสรีรวิทยา	2,682,010.31	0.05586	32,622.25
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	1,304,045.64	0.02716	15,861.58
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	457,974.80	0.00954	5,570.51
ภาควิชานิติเวช	1,759,612.86	0.03665	21,402.80
ภาควิชาจิตเวช	407,487.68	0.00849	4,956.42
ภาควิชาศัลยศาสตร์	1,528,724.15	0.03184	18,594.42
ภาควิชาอายุรศาสตร์	2,590,739.03	0.05395	31,512.09
ภาควิชารังสีวิทยา	11,302,459.90	0.23538	137,475.88
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	1,207,815.08	0.02515	14,691.09
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	992,365.37	0.02067	12,070.50
ภาควิชาจักษุวิทยา	1,076,790.80	0.02243	13,097.39
ภาควิชาสูติศาสตร์	3,581,121.55	0.07458	43,558.47
ภาควิชาโสต-นาสิก	1,063,866.29	0.02216	12,940.19
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	554,637.12	0.01155	6,746.25
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	35,129.55	0.00073	427.29
หอพัก	0.00	0.00000	0.00
รวม	48,017,060.99	1.00000	584,048.75

ตารางที่ ค.10 แสดงการปันค่าเสื่อมราคาอาคารอเนกประสงค์ให้ cost center ในคณะ
แพทยศาสตร์

หน่วยงาน	พื้นที่บนอาคารอเนกประสงค์	สัดส่วน	ค่าเสื่อมราคาอาคารอเนกประสงค์ที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะ	3860.814422	0.55079	1,376,700.30
งานบริหารธุรการ	872.1048241	0.12442	310,977.64
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	811.44	0.11576	289,345.61
ยานพาหนะ	185.72	0.02650	66,224.57
งานคลัง	251.4462814	0.03587	89,661.44
งานพัสดุ	331.0178894	0.04722	118,035.31
งานบริการวิชาการ/วิจัย	445.601005	0.06357	158,893.69
งานนโยบายและแผน	251.4462814	0.03587	89,661.44
งานบริการการศึกษา	0	0.00000	0.00
หน่วยคอมพิวเตอร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาจุลชีววิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาชีวเคมี	0	0.00000	0.00
ภาควิชาปรสิตวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาพยาธิวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาเภสัชวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาสรีรวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	0	0.00000	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	0	0.00000	0.00
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาศัลยศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาอายุรศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชารังสีวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาจักษุวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0	0.00000	0.00
หอพัก	0	0.00000	0.00
รวม	7009.590704	1.00000	2,499,500.00

ตารางที่ ค.11 แสดงต้นทุนที่คณะแพทยศาสตร์ได้รับปันจากหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย

หน่วยงานบริหาร ฯ	ต้นทุนที่ได้รับการปัน
สำนักบริหารระบบกายภาพ	11,538,919.70
สโมสรอาจารย์	11,237.55
สำนักงานนิตดสัมพันธ	4,131,020.85
สำนักงานนิตดเกำสัมพันธ	142,666.84
สำนักบริหารวิชาการ	5,987,549.54
สถาบันวิทยบริการ	3,789,999.06
สำนักทะเบียนและประมวลผล	1,036,247.87
สำนักงานวิจัยกิจ	276,743.61
สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์และระบบงาน	6,654,543.73
ธรรมสถาน	203,184.74
สภาคณาจารย์	160,969.30
สำนักงานสารสนเทศ	1,122,475.48
หอประวัติจุฬำ	185,217.82
ศูนย์ส่งเสริมวัฒนธรรม	810,050.69
สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ	589,719.72
สำนักงานบริหารของอภิกำรบดี	103,184.51
สำนักบริหารแผนและการคลัง	5,756,298.22
สำนักงานตรวจสอบภำยใน	464,323.27
รวม	42,964,352.49

ตารางที่ ค.12 แสดงต้นทุนของหน่วยงานบริหาร ฯ ที่ให้โดยตรงกับ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

cost center	สำนักงาน นิสิตสัมพันธ์	สำนักงานนิสิต เก่าสัมพันธ์	สำนักบริหาร วิชาการ	สถาบันวิทยบริการ	สำนักทะเบียนและ ประมวลผล	สำนักงานวิจัย	สำนักบริหาร ทรัพยากรมนุษย์ และระบบงาน	รวมต้นทุนบริหาร ฯ ที่ให้โดยตรง
สำนักงานเลขานุการคณะ								0.00
งานบริหารธุรการ							6,654,543.73	6,654,543.73
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ								0.00
ยานพาหนะ								0.00
งานคลัง								0.00
งานพัสดุ								0.00
งานบริการวิชาการ/วิจัย								0.00
งานนโยบายและแผน								0.00
งานบริการการศึกษา	4,131,020.85	142,666.84	5,987,549.54	3,789,999.06	1,036,247.87	276,743.61		15,364,227.77
หน่วยคอมพิวเตอร์								0.00
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์								0.00
ภาควิชาจุลชีววิทยา								0.00
ภาควิชาชีวเคมี								0.00
ภาควิชาปรสิตวิทยา								0.00
ภาควิชาพยาธิวิทยา								0.00
ภาควิชาเภสัชวิทยา								0.00

ตารางที่ ค.12 แสดงต้นทุนของหน่วยงานบริหาร ฯ ที่ให้โดยตรงกับ cost center ในคณะแพทยศาสตร์ (ต่อ)

cost center	สำนักงาน นิสิตสัมพันธ์	สำนักงานนิสิต เก่าสัมพันธ์	สำนักบริหาร วิชาการ	สถาบันวิทยบริการ	สำนักทะเบียนและ ประมวลผล	สำนักงานวิจัย	สำนักบริหารทรัพยากร มนุษย์และระบบงาน	รวมต้นทุนบริหาร ฯ ที่ให้โดยตรง
ภาควิชาสรีรวิทยา								0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง								0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม								0.00
ภาควิชานิติเวชศาสตร์								0.00
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์								0.00
ภาควิชาศัลยศาสตร์								0.00
ภาควิชาอายุรศาสตร์								0.00
ภาควิหารังสีวิทยา								0.00
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา								0.00
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์								0.00
ภาควิชาจักษุวิทยา								0.00
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา								0.00
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา								0.00
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์								0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู								0.00
หอพัก								0.00
รวม	4,131,020.85	142,666.84	5,987,549.54	3,789,999.06	1,036,247.87	276,743.61	6,654,543.73	22,018,771.49

หมายเหตุ : ต้นทุนบริหาร ฯ โดยตรงให้หน่วยงานในคณะโดยไม่ต้องปันเลย เพราะทำหน้าที่เหมือนกัน คอถัมภ์สุดท้ายคือผลรวมทั้งหมด

ตารางที่ ค.13 แสดงการปันต้นทุนหน่วยงานบริหาร ฯ ให้ cost center โดยใช้ฐานพื้นที่ในคณะ
แพทยศาสตร์

cost center	พื้นที่	สัดส่วนพื้นที่	สำนักบริหารระบบกายภาพ
สำนักงานเลขานุการคณะ	3860.814	0.08150	940,372.23
งานบริหารธุรการ	872.1048	0.01841	212,417.14
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	811.44	0.01713	197,641.11
ยานพาหนะ	185.72	0.00392	45,235.52
งานคลัง	251.4463	0.00531	61,244.36
งานพัสดุ	331.0179	0.00699	80,625.48
งานบริการวิชาการ/วิจัย	445.601	0.00941	108,534.31
งานนโยบายและแผน	251.4463	0.00531	61,244.36
งานบริการการศึกษา	1298.609	0.02741	316,299.98
หน่วยคอมพิวเตอร์	563.367	0.01189	137,218.37
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	3800.34	0.08022	925,642.57
ภาควิชาจุลชีววิทยา	3685.757	0.07780	897,733.75
ภาควิชาชีวเคมี	1435.472	0.03030	349,635.51
ภาควิชาปรสิตวิทยา	2056.13	0.04340	500,808.29
ภาควิชาพยาธิวิทยา	3841.717	0.08109	935,720.76
ภาควิชาเภสัชวิทยา	1435.472	0.03030	349,635.51
ภาควิชาสรีรวิทยา	1435.472	0.03030	349,635.51
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	0	0.00000	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	1260.414	0.02661	306,997.03
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	1511.861	0.03191	368,241.39
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาศัลยศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาอายุรศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชารังสีวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาจักษุวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0	0.00000	0.00
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	0	0.00000	0.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0	0.00000	0.00
หอพัก	18040.26	0.38080	4,394,036.51
รวม	47374.46	1.00000	11,538,919.70

ตารางที่ ค.14 แสดงการปันต้นทุนหน่วยงานบริหาร ฯ ให้ cost center โดยใช้ฐานจำนวน
อาจารย์ในคณะแพทยศาสตร์

Cost center	จำนวนอจ.	สัดส่วนอจ.	สโมสรอจ. ที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะ	0	0.00000	0.00
งานบริหารธุรการ	0	0.00000	0.00
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	0	0.00000	0.00
ยานพาหนะ	0	0.00000	0.00
งานคลัง	0	0.00000	0.00
งานพัสดุ	0	0.00000	0.00
งานบริการวิชาการ/วิจัย	0	0.00000	0.00
งานนโยบายและแผน	0	0.00000	0.00
งานบริการการศึกษา	0	0.00000	0.00
หน่วยคอมพิวเตอร์	0	0.00000	0.00
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	16	0.03721	418.14
ภาควิชาจุลชีววิทยา	20	0.04651	522.68
ภาควิชาชีวเคมี	11	0.02558	287.47
ภาควิชาปรสิตวิทยา	10	0.02326	261.34
ภาควิชาพยาธิวิทยา	18	0.04186	470.41
ภาควิชาเภสัชวิทยา	10	0.02326	261.34
ภาควิชาสรีรวิทยา	13	0.03023	339.74
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	10	0.02326	261.34
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	12	0.02791	313.61
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	11	0.02558	287.47
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	16	0.03721	418.14
ภาควิชาศัลยศาสตร์	45	0.10465	1,176.02
ภาควิชาอายุรศาสตร์	60	0.13953	1,568.03
ภาควิชารังสีวิทยา	27	0.06279	705.61
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	24	0.05581	627.21
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	37	0.08605	966.95
ภาควิชาจักษุวิทยา	14	0.03256	365.87
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	38	0.08837	993.09
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	15	0.03488	392.01
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	13	0.03023	339.74
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	10	0.02326	261.34
หอพัก	0	0.00000	0.00
รวม	430	1.00000	11,237.55

หมายเหตุ : ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ใช้จำนวนอาจารย์เป็นตัวปันคือ สโมสรอาจารย์

ตารางที่ ค.15 แสดงการปันต้นทุนหน่วยงานบริหาร ฯ ให้ cost center โดยใช้ฐานจำนวนบุคลากรในคณะแพทยศาสตร์

cost center	จำนวนข้าราชการ	สัดส่วนข้าราชการ	ต้นทุนกลุ่มนี้ที่ได้รับ
สำนักงานเลขานุการคณะ	1	0.00141	4,334.40
งานบริหารธุรการ	13	0.01834	56,347.23
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	5,495	0.00775	23,817.54
ยานพาหนะ	1,165	0.00164	5,049.58
งานคลัง	11	0.01552	47,678.43
งานพัสดุ	6	0.00847	26,006.42
งานบริการวิชาการวิจัย	1	0.00141	4,334.40
งานนโยบายและแผน	2	0.00282	8,668.81
งานบริการการศึกษา	43	0.06068	186,379.31
หน่วยคอมพิวเตอร์	3	0.00423	13,003.21
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	26	0.03669	112,694.47
ภาควิชาจุลชีววิทยา	43	0.06068	186,379.31
ภาควิชาชีวเคมี	14	0.01976	60,681.64
ภาควิชาปรสิตวิทยา	20	0.02822	86,688.05
ภาควิชาพยาธิวิทยา	34	0.04798	147,369.69
ภาควิชาเภสัชวิทยา	14	0.01976	60,681.64
ภาควิชาสรีรวิทยา	16	0.02258	69,350.44
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	11	0.01552	47,678.43
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	21	0.02963	91,022.45
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	22	0.03104	95,356.86
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	21	0.02963	91,022.45
ภาควิชาศัลยศาสตร์	50	0.07056	216,720.13
ภาควิชาอายุรศาสตร์	89	0.12559	385,761.83
ภาควิชารังสีวิทยา	38	0.05362	164,707.30
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	26	0.03669	112,694.47
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	51	0.07197	221,054.53
ภาควิชาจักษุวิทยา	18	0.02540	78,019.25
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	55	0.07761	238,392.14
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	16	0.02258	69,350.44
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	20	0.02822	86,688.05
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	17	0.02399	73,684.84
หอพัก	0	0.00000	0.00
รวม	708.66	1.00000	3,071,617.75

หมายเหตุ : ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ใช้จำนวนบุคลากรเป็นตัวปันคือ ธรรมสถาน สภาคณาจารย์

สำนักงานสาธารณสุข หอประวัติจุฬา ฯ ศูนย์ส่งเสริมวัฒนธรรม และสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตารางที่ ค.16 แสดงการปันต้นทุนหน่วยงานบริหาร ฯ ให้ cost center โดยใช้ฐาน 40%
บุคลากร +30 % พื้นที่ +30 % FTSE ในคณะแพทยศาสตร์

cost center	สัดส่วนข้าราชการ	สัดส่วน พื้นที่	สัดส่วน FTSE	ต้นทุนกลุ่มนี้ที่ได้รับปัน
สำนักงานเลขานุการคณะ	0	0	0	0.00
งานบริหารธุรการ	0	0	0	0.00
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	0	0	0	0.00
ยานพาหนะ	0	0	0	0.00
งานคลัง	0	0	0	0.00
งานพัสดุ	0	0	0	0.00
งานบริการวิชาการ/วิจัย	0	0	0	0.00
งานนโยบายและแผน	0	0	0	0.00
งานบริการการศึกษา	0	0	0	0.00
หน่วยคอมพิวเตอร์	0	0	0	0.00
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	0.041801	0.185721	0.073331	597,193.37
ภาควิชาจุลชีววิทยา	0.069132	0.180121	0.033355	579,865.97
ภาควิชาชีวเคมี	0.022508	0.070151	0.027263	241,742.03
ภาควิชาปรสิตวิทยา	0.032154	0.100482	0.024089	317,664.28
ภาควิชาพยาธิวิทยา	0.054662	0.187743	0.034322	559,559.32
ภาควิชาเภสัชวิทยา	0.022508	0.070151	0.039764	265,459.43
ภาควิชาสรีรวิทยา	0.025723	0.070151	0.047888	289,004.25
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	0.017685	0	0.011341	66,250.10
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	0.033762	0.061596	0.087723	368,680.12
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	0.03537	0.073884	0.017126	262,127.50
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	0.033762	0	0.047774	176,035.04
ภาควิชาสัตวศาสตร์	0.080386	0	0.108277	408,755.18
ภาควิชาอายุรศาสตร์	0.143087	0	0.166979	678,723.71
ภาควิชารังสีวิทยา	0.061093	0	0.025847	203,572.71
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	0.041801	0	0.026322	155,672.30
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	0.081994	0	0.087898	374,160.24
ภาควิชาจักษุวิทยา	0.028939	0	0.02052	112,130.17
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	0.088424	0	0.071862	360,004.95
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0.025723	0	0.01841	99,993.72
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	0.032154	0	0.02292	124,817.03
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0.027331	0	0.006989	82,394.58
หอพัก	0	0	0	0.00
รวม	1	1	1	6,323,806.00

หมายเหตุ : ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ใช้ฐาน 40% บุคลากร+30 % พื้นที่ +30 % FTSE คือ สำนัก

งานบริหารของอธิการบดี สำนักบริหารแผนและการคลัง และสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตารางที่ ค.17 แสดงต้นทุนทั้งหมดที่ cost center ได้รับจากหน่วยงานบริหาร ฯ ในคณะ
แพทยศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ให้ cost center โดยตรง	ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ป้อนเข้า cost center	รวมต้นทุนบริหาร ฯ ทั้งหมด
สำนักงานเลขานุการคณะ	0.00	944,706.63	944,706.63
งานบริหารธุรการ	6,654,543.73	268,764.37	6,923,308.10
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	0.00	221,458.65	221,458.65
ยานพาหนะ	0.00	50,285.09	50,285.09
งานคลัง	0.00	108,922.79	108,922.79
งานพัสดุ	0.00	106,631.90	106,631.90
งานบริการวิชาการ/วิจัย	0.00	112,868.71	112,868.71
งานนโยบายและแผน	0.00	69,913.16	69,913.16
งานบริหารการศึกษาคณะ	15,364,227.77	502,679.29	15,866,907.05
หน่วยคอมพิวเตอร์	0.00	150,221.58	150,221.58
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	0.00	1,635,948.56	1,635,948.56
ภาควิชาจุลชีววิทยา	0.00	1,664,501.71	1,664,501.71
ภาควิชาชีวเคมี	0.00	652,346.65	652,346.65
ภาควิชาปรสิตวิทยา	0.00	905,421.97	905,421.97
ภาควิชาพยาธิวิทยา	0.00	1,643,120.17	1,643,120.17
ภาควิชาเภสัชวิทยา	0.00	676,037.92	676,037.92
ภาควิชาสรีรวิทยา	0.00	708,329.94	708,329.94
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	0.00	114,189.87	114,189.87
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	0.00	767,013.21	767,013.21
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	0.00	726,013.22	726,013.22
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	0.00	267,475.64	267,475.64
ภาควิชาศัลยศาสตร์	0.00	626,651.33	626,651.33
ภาควิชาอายุรศาสตร์	0.00	1,066,053.57	1,066,053.57
ภาควิชารังสีวิทยา	0.00	368,985.63	368,985.63
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	0.00	268,993.98	268,993.98
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	0.00	596,181.73	596,181.73
ภาควิชาจักษุวิทยา	0.00	190,515.29	190,515.29
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	0.00	599,390.18	599,390.18
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0.00	169,736.17	169,736.17
ภาควิชาออร์โธปิดิกส์	0.00	211,844.82	211,844.82
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0.00	156,340.77	156,340.77
หอพัก	0.00	4,394,036.51	4,394,036.51
รวม	22,018,771.49	20,945,581.00	42,964,352.49

หมายเหตุ : ต้นทุนที่ให้โดยตรงมาจากตารางที่ ค.12 ต้นทุนที่ป้อนมาจากตารางที่ ค.13 ถึง

ตารางที่ ค.18 แสดงเกณฑ์ที่ใช้ในการปัน RECIPROCAL ALLOCATION ในคณะ
แพทยศาสตร์

หน่วยงาน	สัดส่วน งานบริหาร	สัดส่วน อาคาร	สัดส่วน ยานพาหนะ	สัดส่วน งานคลัง	สัดส่วน งานวัสดุ	สัดส่วน งานนโยบาย	สัดส่วน FTSE
งานบริหารธุรการ	0.0000	0.0206	0.0184	0.0187	0.0186	0.0184	0.0000
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	0.0079	0.0000	0.0078	0.0079	0.0078	0.0078	0.0000
ยานพาหนะ	0.0017	0.0044	0.0000	0.0017	0.0017	0.0017	0.0000
งานคลัง	0.0159	0.0060	0.0156	0.0000	0.0157	0.0156	0.0000
งานพัสดุ	0.0086	0.0078	0.0085	0.0086	0.0000	0.0085	0.0000
งานนโยบายและแผน	0.0029	0.0060	0.0028	0.0029	0.0029	0.0000	0.0000
งานบริการการศึกษา	0.0620	0.0307	0.0610	0.0618	0.0614	0.0610	0.0000
หน่วยคอมพิวเตอร์	0.0043	0.0133	0.0043	0.0043	0.0043	0.0043	0.0000
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	0.0375	0.0899	0.0369	0.0374	0.0371	0.0369	0.0733
ภาควิชาจุลชีววิทยา	0.0620	0.0872	0.0610	0.0618	0.0614	0.0610	0.0334
ภาควิชาชีวเคมี	0.0202	0.0340	0.0198	0.0201	0.0200	0.0199	0.0273
ภาควิชาปรสิตวิทยา	0.0288	0.0487	0.0283	0.0287	0.0285	0.0284	0.0241
ภาควิชาพยาธิวิทยา	0.0490	0.0909	0.0482	0.0489	0.0485	0.0483	0.0343
ภาควิชาเภสัชวิทยา	0.0202	0.0340	0.0198	0.0201	0.0200	0.0199	0.0398
ภาควิชาสรีรวิทยา	0.0231	0.0340	0.0227	0.0230	0.0228	0.0227	0.0479
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	0.0159	0.0000	0.0156	0.0158	0.0157	0.0156	0.0113
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	0.0303	0.0298	0.0298	0.0302	0.0300	0.0298	0.0877
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	0.0317	0.0358	0.0312	0.0316	0.0314	0.0312	0.0171
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	0.0303	0.0000	0.0298	0.0302	0.0300	0.0298	0.0478
ภาควิชาศัลยศาสตร์	0.0721	0.0000	0.0709	0.0719	0.0714	0.0710	0.1083
ภาควิชาอายุรศาสตร์	0.1283	0.0000	0.1262	0.1279	0.1270	0.1263	0.1670
ภาควิชารังสีวิทยา	0.0548	0.0000	0.0539	0.0546	0.0542	0.0539	0.0258
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	0.0375	0.0000	0.0369	0.0374	0.0371	0.0369	0.0263
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	0.0735	0.0000	0.0723	0.0733	0.0728	0.0724	0.0879
ภาควิชาจักษุวิทยา	0.0259	0.0000	0.0255	0.0259	0.0257	0.0255	0.0205
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	0.0793	0.0000	0.0780	0.0791	0.0785	0.0781	0.0719
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0.0231	0.0000	0.0227	0.0230	0.0228	0.0227	0.0184
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	0.0288	0.0000	0.0283	0.0287	0.0285	0.0284	0.0229
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0.0245	0.0000	0.0241	0.0244	0.0243	0.0241	0.0070
หอพัก	0.0000	0.4269	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
รวม	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000

หมายเหตุ : สัดส่วน FTSE คือสัดส่วนที่งานบริการการศึกษาและหน่วยคอมพิวเตอร์ใช้เหมือนกัน

ตารางที่ ค.19 แสดงเมตริกซ์เริ่มต้นของการบันในคณะแพทยศาสตร์

	งานบริหาร ธุรการ	หน่วยอาคาร สถานที่	ยานพาหนะ	งานคลัง	งานพัสดุ	งานนโยบายและ แผน	งานบริการการ ศึกษา	หน่วย คอมพิวเตอร์	
งานบริหารธุรการ	1.0000	-0.0206	-0.0184	-0.0187	-0.0186	-0.0184	0.0000	0.0000	12521243
หน่วยอาคารสถานที่	-0.0079	1.0000	-0.0078	-0.0079	-0.0078	-0.0078	0.0000	0.0000	6771940
ยานพาหนะ	-0.0017	-0.0044	1.0000	-0.0017	-0.0017	-0.0017	0.0000	0.0000	3378928
งานคลัง	-0.0159	-0.0060	-0.0156	1.0000	-0.0157	-0.0156	0.0000	0.0000	4738521
งานพัสดุ	-0.0086	-0.0078	-0.0085	-0.0086	1.0000	-0.0085	0.0000	0.0000	2435273
งานนโยบายและแผน	-0.0029	-0.0060	-0.0028	-0.0029	-0.0029	1.0000	0.0000	0.0000	1073514
งานบริการการศึกษา	-0.0620	-0.0307	-0.0610	-0.0618	-0.0614	-0.0610	1.0000	0.0000	66973232
หน่วยคอมพิวเตอร์	-0.0043	-0.0133	-0.0043	-0.0043	-0.0043	-0.0043	0.0000	1.0000	4378707

ตารางที่ ค.20 แสดง Invert Martix ของต้นทุนในคณะแพทยศาสตร์

	งานบริหาร ธุรการ	หน่วยอาคาร สถานที่ฯ	ยานพาหนะ	งานคลัง	งานพัสดุ	งานนโยบายและ แผน	งานบริการการ ศึกษา	หน่วยคอม ฯ	
งานบริหารธุรการ	1.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	12895571
หน่วยอาคารสถานที่ฯ	0.0000	1.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	6971504
ยานพาหนะ	0.0000	0.0000	1.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	3446187
งานคลัง	0.0000	0.0000	0.0000	1.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	5098871
งานพัสดุ	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	1.0000	0.0000	0.0000	0.0000	2684798
งานนโยบายและแผน	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	1.0000	0.0000	0.0000	1184271
งานบริการการศึกษา	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	1.0000	0.0000	68749125
หน่วยคอมพิวเตอร์	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	1.0000	4580604

ตารางที่ ค.21 แสดงต้นทุนที่ cost center ได้รับปันจากแผนกบริการในคณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม)

หน่วยงาน	งานบริหาร ธุรการ	หน่วยอาคาร สถานที่และ ซ่อมบำรุง คณะฯ	ยานพาหนะ	งานคลัง	งานพัสดุ	งานนโยบายและ แผน	งานบริการการ ศึกษา	หน่วย คอมพิวเตอร์	รวม
งานบริหารธุรการ	0.00	143,880.04	63,502.13	95,284.09	49,813.57	21,848.16	0.00	0.00	374,327.98
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะฯ	102,155.47	0.00	26,841.86	40,275.85	21,055.81	9,235.05	0.00	0.00	199,564.04
ยานพาหนะ	21,658.07	30,640.12	0.00	8,538.92	4,464.06	1,957.93	0.00	0.00	67,259.11
งานคลัง	204,496.84	41,483.66	53,732.57	0.00	42,149.95	18,486.90	0.00	0.00	360,349.92
งานพัสดุ	111,543.73	54,611.40	29,308.67	43,977.27	0.00	10,083.76	0.00	0.00	249,524.84
งานนโยบายและแผน	37,181.24	41,483.66	9,769.56	14,659.09	7,663.63	0.00	0.00	0.00	110,757.18
งานบริการการศึกษา	799,396.73	214,244.73	210,045.50	315,170.44	164,767.97	72,266.98	0.00	0.00	1,775,892.35
หน่วยคอมพิวเตอร์	55,771.86	92,944.40	14,654.34	21,988.64	11,495.44	5,041.88	0.00	0.00	201,896.56
กายวิภาคศาสตร์	483,356.16	626,980.89	127,004.26	190,568.17	99,627.15	43,696.31	5,041,421.16	335,898.84	6,948,552.95
จุลชีววิทยา	799,396.73	608,076.95	210,045.50	315,170.44	164,767.97	72,266.98	2,293,148.53	152,787.46	4,615,660.56
ชีวเคมี	260,268.70	236,824.44	68,386.91	102,613.63	53,645.39	23,528.78	1,874,289.30	124,879.79	2,744,436.94
ปรสิตวิทยา	371,812.43	339,220.82	97,695.58	146,590.90	76,636.27	33,612.55	1,656,095.67	110,342.03	2,832,006.24

หมายเหตุ : นำต้นทุนของแผนกบริการที่ได้จากการ Invert Matrix ในตารางที่ ค.20 แล้วปันให้กับหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้เกณฑ์ในตารางที่ ค.18

ตารางที่ ค.21 แสดงต้นทุนที่ cost center ได้รับปันจากแผนกบริการในคณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม) (ต่อ)

หน่วยงาน	งานบริหาร ธุรการ	หน่วยอาคาร สถานที่และ ซ่อมบำรุง คณะฯ	ยานพาหนะ	งานคลัง	งานพัสดุ	งานนโยบาย และแผน	งานบริการการ ศึกษา	หน่วย คอมพิวเตอร์	รวม
พยาธิวิทยา	632,081.14	633,807.32	166,082.49	249,204.53	130,281.65	57,141.33	2,359,634.12	157,217.25	4,385,449.83
เภสัชวิทยา	260,268.70	236,824.44	68,386.91	102,613.63	53,645.39	23,528.78	2,733,766.68	182,144.88	3,661,179.42
สรีรวิทยา	297,449.95	236,824.44	78,156.47	117,272.72	61,309.01	26,890.04	3,292,245.66	219,355.11	4,329,503.40
เวชศาสตร์ชั้นสูง	204,496.84	0.00	53,732.57	80,625.00	42,149.95	18,486.90	779,694.68	51,949.35	1,231,135.28
เวชศาสตร์ป้องกัน ฯ	390,403.05	207,943.41	102,580.36	153,920.45	80,468.08	35,293.18	6,030,847.66	401,822.16	7,403,278.35
นิติเวชศาสตร์	408,993.68	249,427.07	107,465.14	161,249.99	84,299.89	36,973.80	1,177,399.40	78,447.54	2,304,256.52
จิตเวชศาสตร์	390,403.05	0.00	102,580.36	153,920.45	80,468.08	35,293.18	3,284,388.27	218,831.59	4,265,884.98
ศัลยศาสตร์	929,531.08	0.00	244,238.95	366,477.25	191,590.67	84,031.37	7,443,968.71	495,975.32	9,755,813.36
อายุรศาสตร์	1,654,565.32	0.00	434,745.34	652,329.51	341,031.39	149,575.84	11,479,644.18	764,863.54	15,476,755.12
รังสีวิทยา	706,443.62	0.00	185,621.61	278,522.71	145,608.91	63,863.84	1,776,978.57	118,396.19	3,275,435.44
วิสัญญีวิทยา	483,356.16	0.00	127,004.26	190,568.17	99,627.15	43,696.31	1,809,616.95	120,570.81	2,874,439.81
กุมารเวชศาสตร์	948,121.70	0.00	249,123.73	373,806.80	195,422.48	85,712.00	6,042,935.95	402,627.58	8,297,750.24

ตารางที่ ค.21 แสดงต้นทุนที่ cost center ได้รับปันจากแผนกบริการในคณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม) (ต่อ)

หน่วยงาน	งานบริหาร ธุรการ	หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุง คณะฯ	ยานพาหนะ	งานคลัง	งานพัสดุ	งานนโยบายและ แผน	งานบริการการศึกษา	หน่วย คอมพิวเตอร์	รวม
จักษุวิทยา	334,631.19	0.00	87,926.02	131,931.81	68,972.64	30,251.29	1,410,703.39	93,992.08	2,158,408.42
สูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	1,022,484.19	0.00	268,662.85	403,124.98	210,749.73	92,434.51	4,940,483.94	329,173.62	7,267,113.82
โสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	297,449.95	0.00	78,156.47	117,272.72	61,309.01	26,890.04	1,265,643.92	84,327.08	1,931,049.18
ออร์โทปิดิกส์	371,812.43	0.00	97,695.58	146,590.90	76,636.27	33,612.55	1,575,708.54	104,986.01	2,407,042.28
เวชศาสตร์ฟื้นฟู	316,040.57	0.00	83,041.24	124,602.27	65,140.83	28,570.67	480,509.51	32,015.30	1,129,920.38
หอพัก	0.00	2,976,285.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,976,285.89
รวม	12,895,570.60	6,971,503.69	3,446,187.23	5,098,871.33	2,684,798.32	1,184,270.92	68,749,124.80	4,580,603.54	105,610,930.41

ตารางที่ ค.22 แสดงการให้และรับต้นทุนของการปัน Reciprocal ในคณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม)

หน่วยงาน	ต้นทุนทั้งหมดหลังได้รับสนล.แล้ว	ต้นทุนที่ได้รับจากแผนกบริการอื่น	ต้นทุนตัวเองรวมกับได้รับจากการปัน	ต้นทุนที่ให้แผนกบริการอื่นไป	ต้นทุนตัวเองรวมกับที่ได้รับหักที่ให้ตัวอื่นไป
งานบริหารธุรการ	12,521,242.62	374,327.98	12,895,570.60	12,895,570.60	0.00
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	6,771,939.65	199,564.04	6,971,503.69	6,971,503.69	0.00
ยานพาหนะ	3,378,928.12	67,259.11	3,446,187.23	3,446,187.23	0.00
งานคลัง	4,738,521.41	360,349.92	5,098,871.33	5,098,871.33	0.00
งานพัสดุ	2,435,273.48	249,524.84	2,684,798.32	2,684,798.32	0.00
งานนโยบายและแผน	1,073,513.74	110,757.18	1,184,270.92	1,184,270.92	0.00
งานบริการการศึกษา	66,973,232.45	1,775,892.35	68,749,124.80	68,749,124.80	0.00
หน่วยคอมพิวเตอร์	4,378,706.97	201,896.56	4,580,603.54	4,580,603.54	0.00
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	15,406,700.73	6,948,552.95	22,355,253.67	0	22,355,253.67
ภาควิชาจุลชีววิทยา	19,449,493.00	4,615,660.56	24,065,153.56	0	24,065,153.56
ภาควิชาชีวเคมี	7,085,173.69	2,744,436.94	9,829,610.62	0	9,829,610.62
ภาควิชาปรสิตวิทยา	7,579,664.10	2,832,006.24	10,411,670.34	0	10,411,670.34
ภาควิชาพยาธิวิทยา	17,427,078.82	4,385,449.83	21,812,528.65	0	21,812,528.65
ภาควิชาเภสัชวิทยา	5,873,574.74	3,661,179.42	9,534,754.16	0	9,534,754.16
ภาควิชาสรีรวิทยา	8,766,593.22	4,329,503.40	13,096,096.62	0	13,096,096.62

ตารางที่ ค.22 แสดงการให้และรับต้นทุนของการปัน Reciprocal ในคณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม) (ต่อ)

หน่วยงาน	ต้นทุนทั้งหมดหลังได้รับสนล.แล้ว	ต้นทุนที่ได้รับจากแผนกบริการอื่น	ต้นทุนตัวเองรวมกับได้รับจากการปัน	ต้นทุนที่ให้แผนกบริการอื่นไป	ต้นทุนตัวเองรวมกับที่ได้รับหักที่ให้ตัวอื่นไป
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	3,899,769.49	1,231,135.28	5,130,904.77	0	5,130,904.77
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	8,753,722.10	7,403,278.35	16,157,000.46	0	16,157,000.46
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	10,323,385.47	2,304,256.52	12,627,642.00	0	12,627,642.00
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	6,770,783.14	4,265,884.98	11,036,668.12	0	11,036,668.12
ภาควิชาศัลยศาสตร์	13,502,829.57	9,755,813.36	23,258,642.93	0	23,258,642.93
ภาควิชาอายุรศาสตร์	30,519,295.26	15,476,755.12	45,996,050.38	0	45,996,050.38
ภาควิชารังสีวิทยา	21,762,958.81	3,275,435.44	25,038,394.25	0	25,038,394.25
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	7,289,411.95	2,874,439.81	10,163,851.76	0	10,163,851.76
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	15,555,867.24	8,297,750.24	23,853,617.48	0	23,853,617.48
ภาควิชาจักษุวิทยา	4,493,819.71	2,158,408.42	6,652,228.13	0	6,652,228.13
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	25,543,636.59	7,267,113.82	32,810,750.41	0	32,810,750.41
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	6,810,788.66	1,931,049.18	8,741,837.84	0	8,741,837.84
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	5,984,411.60	2,407,042.28	8,391,453.88	0	8,391,453.88
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	4,024,711.84	1,129,920.38	5,154,632.22	0	5,154,632.22
หอพัก	12,502,872.16	2,976,285.89	15,479,158.05	0	15,479,158.05
รวม	361,597,900.31	105,610,930.41	467,208,830.72	105,610,930.41	361,597,900.31

หมายเหตุ : ต้นทุนทั้งหมดหลังได้รับจากสนล. แล้วเป็นต้นทุนของหน่วยงานเอง ส่วนต้นทุนที่ได้รับจากแผนกบริการอื่นมาจากตารางที่ ค.21 แผนกบริการมีต้นทุนให้และรับเท่ากันนั่นคือสุดท้ายแล้วแผนกบริการหมดไป

ภาคผนวก ง.

การวิเคราะห์ต้นทุนแบบกิจกรรมของหลักสูตรปกติของ
คณะแพทยศาสตร์ในปี 2542

ตารางที่ ง.1 แสดงการปันต้นทุนของกิจกรรมการวางแผนจัดทำงบประมาณ ฯ และกิจกรรมการ
จัดการเรื่องเงินในคณะแพทยศาสตร์

กิจกรรม	ค่าใช้จ่ายที่ได้	สัดส่วน	กิจกรรมการวางแผน จัดทำงบประมาณ ฯ	กิจกรรมการจัดการ เรื่องเงิน
			1,073,513.74	4,738,521.41
การสอนของกายวิภาคศาสตร์	2,823,470.11	0.1003	107,722.07	475,488.42
การสอนของจุลชีววิทยา	2,405,942.60	0.0855	91,792.41	405,174.42
การสอนของชีวเคมี	211,622.50	0.0075	8,073.90	35,638.43
การสอนของปรสิตวิทยา	407,406.33	0.0145	15,543.52	68,609.54
การสอนของพยาธิวิทยา	3,063,547.43	0.1089	116,881.59	515,918.81
การสอนของเภสัชวิทยา	199,215.00	0.0071	7,600.52	33,548.94
การสอนของสรีรวิทยา	356,155.03	0.0127	13,588.16	59,978.53
การสอนของเวชศาสตร์ขั้นสูง	353,959.05	0.0126	13,504.38	59,608.72
การสอนของเวชศาสตร์ป้องกันฯ	1,101,412.48	0.0391	42,021.50	185,484.12
การสอนของนิติเวชศาสตร์	1,748,512.93	0.0621	66,709.91	294,459.52
การสอนของจิตเวชศาสตร์	701,911.99	0.0249	26,779.61	118,205.97
การสอนของศัลยศาสตร์	560,917.48	0.0199	21,400.33	94,461.69
การสอนของอายุรศาสตร์	4,806,099.28	0.1708	183,364.07	809,374.45
การสอนของรังสีวิทยา	681,502.54	0.0242	26,000.94	114,768.90
การสอนของวิสัญญีวิทยา	269,841.55	0.0096	10,295.09	45,442.85
การสอนของกุมารเวชศาสตร์	941,449.30	0.0335	35,918.52	158,545.42
การสอนของจักษุวิทยา	107,095.37	0.0038	4,085.94	18,035.47
การสอนของสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	6,947,307.57	0.2469	265,056.24	1,169,966.10
การสอนของโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	220,409.00	0.0078	8,409.13	37,118.13
การสอนของออร์โทปิดิกส์	170,110.50	0.0060	6,490.12	28,647.58
การสอนของเวชศาสตร์ฟื้นฟู	59,650.00	0.0021	2,275.79	10,045.40
การดูแลหอพัก	0.00	0.0000	0.00	0.00
รวม	28,137,538.05	1.0000	1,073,513.7426	4,738,521.4095

ตารางที่ ง.3 แสดงการปันต้นทุนของกิจกรรมการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ในคณะแพทยศาสตร์

กิจกรรม	วัสดุ	สัดส่วนวัสดุ	กิจกรรมการควบคุม วัสดุ ครุภัณฑ์
			2,435,273.48
การสอนของกายวิภาคศาสตร์	762,655.00	0.052706	128,354.32
การสอนของจุลชีววิทยา	2,134,921.40	0.147542	359,305.83
การสอนของชีวเคมี	130,000.00	0.008984	21,878.91
การสอนของปรสิตวิทยา	250,731.75	0.017328	42,197.98
การสอนของพยาธิวิทยา	1,963,766.00	0.135714	330,500.49
การสอนของเภสัชวิทยา	130,000.00	0.008984	21,878.91
การสอนของสรีรวิทยา	162,000.00	0.011196	27,264.49
การสอนของเวชศาสตร์ขั้นสูง	312,875.05	0.021622	52,656.66
การสอนของเวชศาสตร์ป้องกัน	130,000.00	0.008984	21,878.91
การสอนของนิติเวชศาสตร์	709,668.50	0.049044	119,436.73
การสอนของจิตเวชศาสตร์	65,000.00	0.004492	10,939.46
การสอนของศัลยศาสตร์	279,965.00	0.019348	47,117.92
การสอนของอายุรศาสตร์	3,509,921.27	0.242567	590,717.38
การสอนของรังสีวิทยา	390,000.00	0.026953	65,636.74
การสอนของวิสัญญีวิทยา	52,000.00	0.003594	8,751.56
การสอนของกุมารเวชศาสตร์	677,261.55	0.046805	113,982.66
การสอนของจักษุวิทยา	97,000.00	0.006704	16,325.03
การสอนของสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	2,530,128.93	0.174855	425,818.99
การสอนของโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	52,000.00	0.003594	8,751.56
การสอนของออร์โทปิดิกส์	78,000.00	0.005391	13,127.35
การสอนของเวชศาสตร์ฟื้นฟู	52,000.00	0.003594	8,751.56
การดูแลหอพัก	0.00	0	0.00
รวม	14,469,894.45	1.00	2,435,273.48

หมายเหตุ : ฐานคือมูลค่าวัสดุที่ได้รับ

ตารางที่ ง.2 แสดงการปันต้นทุนของกิจกรรมการดูแลอาคารในคณะแพทยศาสตร์

กิจกรรม	พื้นที่	สัดส่วนพื้นที่	กิจกรรมการดูแลอาคาร
			6,771,939.65
การสอนของกายวิภาคศาสตร์	3800.34	0.185721	1,257,691.08
การสอนของจุลชีววิทยา	3685.757	0.180121	1,219,770.74
การสอนของชีวเคมี	1435.472	0.070151	475,057.52
การสอนของปรสิตวิทยา	2056.13	0.100482	680,459.33
การสอนของพยาธิวิทยา	3841.717	0.187743	1,271,384.53
การสอนของเภสัชวิทยา	1435.472	0.070151	475,057.52
การสอนของสรีรวิทยา	1435.472	0.070151	475,057.52
การสอนของเวชศาสตร์ขั้นสูง	0	0	0.00
การสอนของเวชศาสตร์ป้องกัน	1260.414	0.061596	417,123.67
การสอนของนิติเวชศาสตร์	1511.861	0.073884	500,337.74
การสอนของจิตเวชศาสตร์	0	0	0.00
การสอนของศัลยศาสตร์	0	0	0.00
การสอนของอายุรศาสตร์	0	0	0.00
การสอนของรังสีวิทยา	0	0	0.00
การสอนของวิสัญญีวิทยา	0	0	0.00
การสอนของกุมารเวชศาสตร์	0	0	0.00
การสอนของจักษุวิทยา	0	0	0.00
การสอนของสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	0	0	0.00
การสอนของโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	0	0	0.00
การสอนของออร์โทปิดิกส์	0	0	0.00
การสอนของเวชศาสตร์ฟื้นฟู	0	0	0.00
การดูแลหอพัก	0	0	0.00
รวม	20462.63	1	6,771,939.65

ตารางที่ ง.4 แสดงการปันต้นทุนของกิจกรรมการบริหารและการจัดการยานพาหนะในคณะ
แพทยศาสตร์

กิจกรรม	จำนวน ข้าราชการ	สัดส่วน ข้าราชการ	กิจกรรมการบริหาร	กิจกรรมการจัดการ ยานพาหนะ
			12,521,242.62	3,378,928.12
การสอนของกายวิภาคศาสตร์	26	0.041801	523,395.99	141,241.37
การสอนของจุลชีววิทยา	43	0.069132	865,616.45	233,591.49
การสอนของชีวเคมี	14	0.022508	281,828.61	76,053.04
การสอนของปรสิตวิทยา	20	0.032154	402,612.30	108,647.21
การสอนของพยาธิวิทยา	34	0.054662	684,440.91	184,700.25
การสอนของเภสัชวิทยา	14	0.022508	281,828.61	76,053.04
การสอนของสรีรวิทยา	16	0.025723	322,089.84	86,917.77
การสอนของเวชศาสตร์ขั้นสูง	11	0.017685	221,436.77	59,755.96
การสอนของเวชศาสตร์ป้องกันฯ	21	0.033762	422,742.92	114,079.57
การสอนของนิติเวชศาสตร์	22	0.03537	442,873.53	119,511.93
การสอนของจิตเวชศาสตร์	21	0.033762	422,742.92	114,079.57
การสอนของศัลยศาสตร์	50	0.080386	1,006,530.76	271,618.02
การสอนของอายุรศาสตร์	89	0.143087	1,791,624.75	483,480.07
การสอนของรังสีวิทยา	38	0.061093	764,963.38	206,429.69
การสอนของวิสัญญีวิทยา	26	0.041801	523,395.99	141,241.37
การสอนของกุมารเวชศาสตร์	51	0.081994	1,026,661.37	277,050.38
การสอนของจักษุวิทยา	18	0.028939	362,351.07	97,782.49
การสอนของสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	55	0.088424	1,107,183.83	298,779.82
การสอนของโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	16	0.025723	322,089.84	86,917.77
การสอนของออร์โทปิดิกส์	20	0.032154	402,612.30	108,647.21
การสอนของเวชศาสตร์ฟื้นฟู	17	0.027331	342,220.46	92,350.13
การดูแลหอพัก	0	0	0.00	0.00
รวม	622	1	12,521,242.62	3,378,928.12

ตารางที่ ง.5 แสดงการปันต้นทุนของกิจกรรมการบริการการศึกษาและการบริการคอมพิวเตอร์ใน
คณะแพทยศาสตร์

กิจกรรม	FTSE	สัดส่วน FTSE	กิจกรรมการบริการ	กิจกรรมการบริการ
			การศึกษา	คอมพิวเตอร์
			66,973,232.45	4,378,706.97
การสอนของกายวิภาคศาสตร์	115.85	0.073330696	4,911,193.74	321,093.63
การสอนของจุลชีววิทยา	52.69	0.033355312	2,233,913.09	146,053.14
การสอนของชีวเคมี	43.07	0.027262737	1,825,873.61	119,375.54
การสอนของปรสิตวิทยา	38.06	0.024088971	1,613,316.25	105,478.55
การสอนของพยาธิวิทยา	54.22	0.034322388	2,298,681.26	150,287.68
การสอนของเภสัชวิทยา	62.82	0.039764385	2,663,149.42	174,116.59
การสอนของสรีรวิทยา	75.65	0.047887819	3,207,202.05	209,686.73
การสอนของเวชศาสตร์ขั้นสูง	17.92	0.011341158	759,554.00	49,659.61
การสอนของเวชศาสตร์ป้องกัน	138.58	0.087722537	5,875,061.88	384,111.29
การสอนของนิติเวชศาสตร์	27.06	0.017126028	1,146,985.42	74,989.86
การสอนของจิตเวชศาสตร์	75.47	0.047773529	3,199,547.63	209,186.28
การสอนของศัลยศาสตร์	171.06	0.108277287	7,251,679.91	474,114.51
การสอนของอายุรศาสตร์	263.79	0.166978768	11,183,107.86	731,151.10
การสอนของรังสีวิทยา	40.83	0.02584729	1,731,076.56	113,177.71
การสอนของวิสัญญีวิทยา	41.58	0.026322036	1,762,871.84	115,256.48
การสอนของกุมารเวชศาสตร์	138.86	0.087898369	5,886,837.91	384,881.20
การสอนของจักษุวิทยา	32.42	0.020519583	1,374,262.82	89,849.24
การสอนของสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	113.53	0.071862499	4,812,863.88	314,664.83
การสอนของโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	29.08	0.0184096	1,232,950.45	80,610.25
การสอนของออร์โทปิดิกส์	36.21	0.022919689	1,535,005.64	100,358.60
การสอนของเวชศาสตร์ฟื้นฟู	11.04	0.006989318	468,097.23	30,604.18
การดูแลหอพัก	0.00	0	0.00	0.00
รวม	1579.79	1	66,973,232.45	4,378,706.97

ภาคผนวก จ.

แบบสอบถามเวลาการทำงานของอาจารย์ในคณะแพทยศาสตร์

แบบสอบถามการใช้เวลาของอาจารย์เพื่อทำกิจกรรมต่าง ๆ ในแต่ละสัปดาห์

ภาควิชา _____

ชื่อ-นามสกุล _____

กิจกรรม	%
บริหาร	
สอน	
วิจัย	
รักษาคณโฑ	

จุดประสงค์

ต้องการวิเคราะห์เวลาที่อาจารย์ใช้ในแต่ละสัปดาห์ เพื่อนำไปคำนวณต้นทุนการผลิต
บัณฑิตแพทย์



ประวัติผู้วิจัย

นางสาวนารีรัตน์ เตวโนทัย เกิดวันที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2520 ที่จังหวัดกรุงเทพฯ สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีวิศวกรรมศาสตรบัณฑิต สาขาวิศวกรรมอุตสาหการ ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหการ คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ในปีการศึกษา 2541 และเข้าศึกษาต่อในหลักสูตรวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิตที่จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อ พ.ศ. 2542