

บทที่ 5 ผลการวิเคราะห์ต้นทุน



ในบทนี้แบ่งเนื้อหาออกเป็น 4 ส่วนคือ

- 5.1 ต้นทุนที่คณะต่าง ๆ ได้รับจากหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย
- 5.2 ต้นทุนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรีของคณะอักษรศาสตร์
- 5.3 ต้นทุนของหลักสูตรปกติของคณะแพทยศาสตร์แบบดั้งเดิม (Traditional costing)
- 5.4 ต้นทุนของหลักสูตรปกติของคณะแพทยศาสตร์แบบกิจกรรม (Activity based costing)

5.1 ต้นทุนที่คณะต่าง ๆ ได้รับจากหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย

5.1.1 ต้นทุนของหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย

ต้นทุนของหน่วยงานบริหาร ฯ ในปี 2542 แสดงในตารางที่ 5.1 โดยไม่รวมต้นทุนค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคาร สิ่งก่อสร้าง เนื่องจากไม่สามารถหาข้อมูลได้

จากข้อมูลต้นทุนของหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยในตารางที่ 5.1 พบว่าหน่วยงานที่มีต้นทุนสูง 3 อันดับแรกของบนแผ่นดิน คือ สำนักบริหารระบบกายภาพ 34,295,573.51 บาท (28.46%) สถาบันวิทยบริการ 22,138,000.00 บาท (18.37%) และสำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์และระบบงาน 20,518,979.00 บาท (17.03%)

3 อันดับแรกของบนนอกแผ่นดินคือ สำนักบริหารวิชาการ 75,422,817.40 บาท (24.78%) สำนักงานนิสิตสัมพันธ์ 59,798,296.07 บาท (19.64%) และสำนักบริหารระบบกายภาพ 51,607,157.05 บาท (16.95%)

3 อันดับแรกของค่าใช้จ่ายทั้งหมด คือ สำนักบริหารระบบกายภาพ 85,902,730.56 บาท (20.22 %) สำนักบริหารวิชาการ 84,155,211.98 บาท (19.80%) และสำนักงานนิสิตสัมพันธ์ 70,613,306.76 บาท (16.62%)

ตารางที่ 5.1 แสดงต้นทุนของหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย

หน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย	งบแผ่นดิน	%	งบนอกแผ่นดิน	%	ค่าใช้จ่ายทั้งหมด	%
สำนักบริหารวิชาการ	8,732,394.58	7.25	75,422,817.40	24.78	84,155,211.98	19.80
สำนักงานนิสิตสัมพันธ์	10,815,010.69	8.97	59,798,296.07	19.64	70,613,306.76	16.62
สำนักบริหารระบบกายภาพ	34,295,573.51	28.46	51,607,157.05	16.95	85,902,730.56	20.22
สำนักบริหารแผนและการคลัง	15,097,640.52	12.53	30,415,651.63	9.99	45,513,292.15	10.71
สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์ฯ	20,518,979.00	17.03	20,537,662.23	6.75	41,056,641.23	9.66
สถาบันวิทยบริการ	22,138,000.00	18.37	31,130,565.42	10.23	53,268,565.42	12.54
ศูนย์ส่งเสริมวัฒนธรรม	0.00	0.00	4,997,782.25	1.64	4,997,782.25	1.18
สำนักงานวิรัชกิจ	0.00	0.00	3,889,640.85	1.28	3,889,640.85	0.92
สำนักงานสารสนเทศ	3,181,789.24	2.64	3,743,565.08	1.23	6,925,354.32	1.63
สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.00	0.00	3,638,402.86	1.20	3,638,402.86	0.86
สำนักงานตรวจสอบภายใน	815,267.46	0.68	2,855,994.86	0.94	3,671,262.32	0.86
สำนักงานนิสิตเก่าสัมพันธ์	0.00	0.00	2,438,665.40	0.80	2,438,665.40	0.57
ธรรมสถาน	0.00	0.00	1,253,592.02	0.41	1,253,592.02	0.30
หอประวัติจุฬา	0.00	0.00	1,142,741.24	0.38	1,142,741.24	0.27
สภาคณาจารย์	0.00	0.00	993,134.77	0.33	993,134.77	0.23
สำนักงานบริหารของอธิการบดี	0.00	0.00	815,848.38	0.27	815,848.38	0.19
สโมสรอาจารย์	0.00	0.00	80,000.00	0.03	80,000.00	0.02
สำนักทะเบียนและประมวลผล	4,927,400.00	4.09	9,637,098.93	3.17	14,564,498.93	3.43
รวม	120,522,055.00	100.00	304,398,616.44	100.00	424,920,671.44	100.00

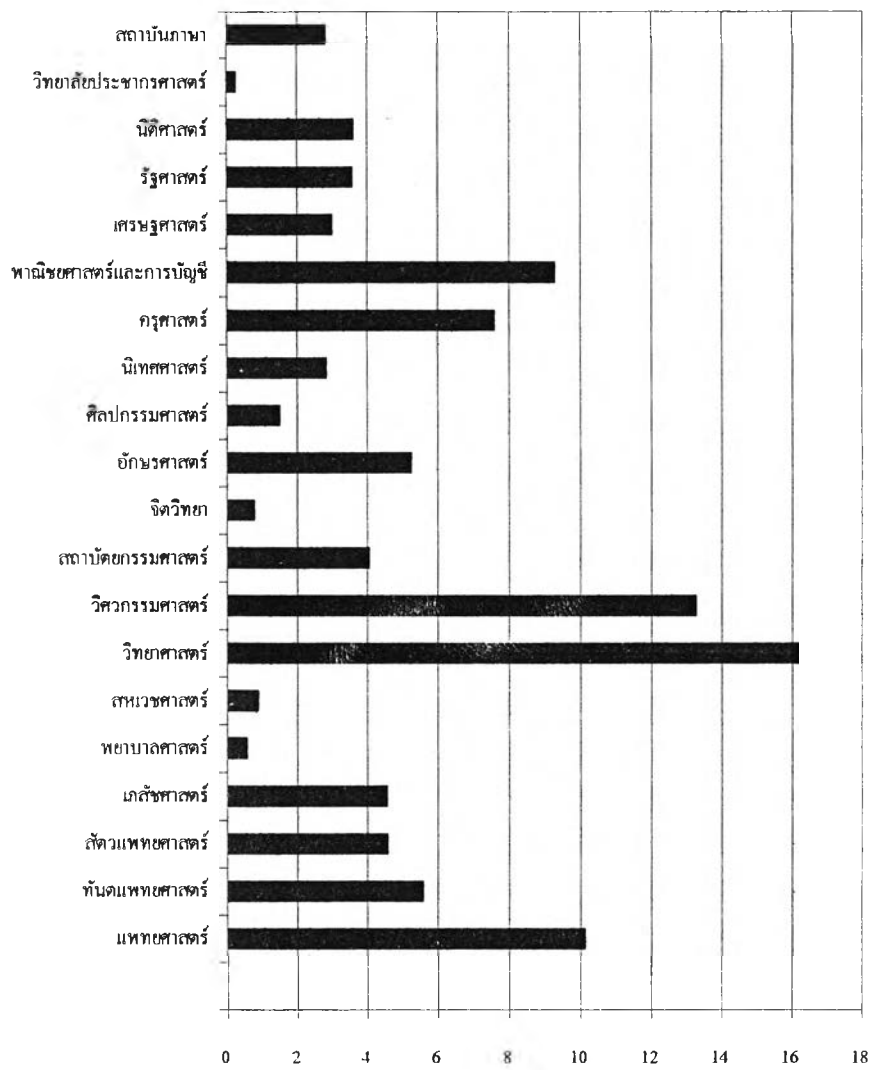
5.1.2 ต้นทุนที่คณะต่าง ๆ ได้รับจากหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย

การปันต้นทุนของหน่วยงานบริหาร ฯ แสดงในตารางที่ ก.1 ถึง ก.6 ในภาคผนวก ก. ในตารางที่ 5.2 เป็นผลรวมของต้นทุนหน่วยงานบริหาร ฯ ที่คณะได้รับ ซึ่งพบว่าคณะที่ได้รับ ต้นทุนจากหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัย 3 อันดับแรก คือ คณะวิทยาศาสตร์ 68,618,604.00 บาท (16.15%) คณะวิศวกรรมศาสตร์ 56,325,657.01 บาท (13.26%) และคณะแพทยศาสตร์ 42,964,352.49 บาท (10.11%) ในส่วนคณะอักษรศาสตร์ได้รับ 22,213,711.95 บาท (5.23%)

ตารางที่ 5.2 แสดงต้นทุนรวมของหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยที่คณะต่าง ๆ ได้รับและ
ร้อยละ

คณะ	รวมต้นทุนที่คณะต่าง ๆ ได้รับจากหน่วยงานบริหาร ฯ	%
แพทยศาสตร์	42,964,352.49	10.11
ทันตแพทยศาสตร์	23,658,722.60	5.57
สัตวแพทยศาสตร์	19,402,546.62	4.57
เภสัชศาสตร์	19,327,609.56	4.55
พยาบาลศาสตร์	2,298,057.93	0.54
สหเวชศาสตร์	3,721,444.77	0.88
วิทยาศาสตร์	68,618,604.00	16.15
วิศวกรรมศาสตร์	56,325,657.01	13.26
สถาปัตยกรรมศาสตร์	17,169,662.96	4.04
จิตวิทยา	3,220,008.01	0.76
อักษรศาสตร์	22,213,711.95	5.23
ศิลปกรรมศาสตร์	6,322,100.04	1.49
นิเทศศาสตร์	11,966,049.10	2.82
ครุศาสตร์	32,217,988.14	7.58
พาณิชยศาสตร์และการบัญชี	39,364,195.30	9.26
เศรษฐศาสตร์	12,689,588.74	2.99
รัฐศาสตร์	15,152,631.91	3.57
นิติศาสตร์	15,332,875.98	3.61
วิทยาลัยประชากรศาสตร์	1,085,638.65	0.26
สถาบันภาษา	11,869,225.68	2.79
รวม	424,920,671.44	100.00

ที่มา : เป็นผลรวมต้นทุนที่ได้รับบันจกหน่วยงานบริหาร ฯ จากตารางที่ ก.1 ถึง ก.6 ใน
ภาคผนวก ก.



รูปที่ 5.1 แสดงร้อยละของต้นทุนรวมของหน่วยงานบริหารระดับมหาวิทยาลัยที่คณะต่าง ๆ ได้รับ

ที่มา : ตารางที่ 5.2

5.2 ต้นทุนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรีของคณะ อักษรศาสตร์

5.2.1 เงินเดือนอาจารย์ปรับในส่วนวิจัยและบริการวิชาการออกในคณะอักษรศาสตร์

ในงานวิจัยฉบับนี้ได้พยายามตัดต้นทุนในส่วนงานวิจัยและบริการวิชาการออก เนื่องจากไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต อาจารย์ไม่ได้สอนเพียงอย่างเดียวและเงินเดือนอาจารย์เป็นต้นทุนที่สูงดังนั้นจึงควรถูกพิจารณาปรับส่วนวิจัยและบริการวิชาการออก โดยสอบถามรองคณบดีฝ่ายวางแผน ฯ ซึ่งท่านได้ประมาณการเวลาที่อาจารย์ในคณะอักษรศาสตร์ใช้เวลาวิจัยและบริการวิชาการ 20 % ของเวลาทำงานทั้งหมด

จากตารางที่ 5.3 ต้นทุนหมวดเงินเดือนอาจารย์เมื่อปรับแล้วเป็นอันดับ 1 คือ ภาควิชาภาษาตะวันตก 9,212,352.00 บาท (19.65%) อันดับ 2 คือภาควิชาภาษาอังกฤษ 7,982,016.00 บาท (17.02%) อันดับ 3 คือ ภาควิชาภาษาตะวันออก 5,102,976.00 บาท (10.88%)

ตารางที่ 5.3 แสดงเงินเดือนอาจารย์และเงินเดือนอาจารย์ปรับในส่วนวิจัยและบริการวิชาการออกในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	เงินเดือนขจ.	เงินเดือน ขจ. หัก งานวิจัย และบริการวิชาการ	%
ภาควิชาภาษาไทย	5,271,720.00	4,217,376.00	8.99
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	9,977,520.00	7,982,016.00	17.02
ภาควิชาภาษาตะวันออก	6,378,720.00	5,102,976.00	10.88
ภาควิชาภาษาตะวันตก	11,515,440.00	9,212,352.00	19.65
ภาควิชาภูมิศาสตร์	3,556,800.00	2,845,440.00	6.07
ภาควิชาประวัติศาสตร์	5,650,000.00	4,520,000.00	9.64
ภาควิชาปรัชญา	4,660,440.00	3,728,352.00	7.95
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	3,913,800.00	3,131,040.00	6.68
ภาควิชาศิลปการละคร	2,541,600.00	2,033,280.00	4.34
ภาควิชาภาษาศาสตร์	3,646,920.00	2,917,536.00	6.22
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	1,496,040.00	1,196,832.00	2.55
รวม	58,609,000.00	46,887,200.00	100.00

ที่มา : จากตารางที่ ข.3

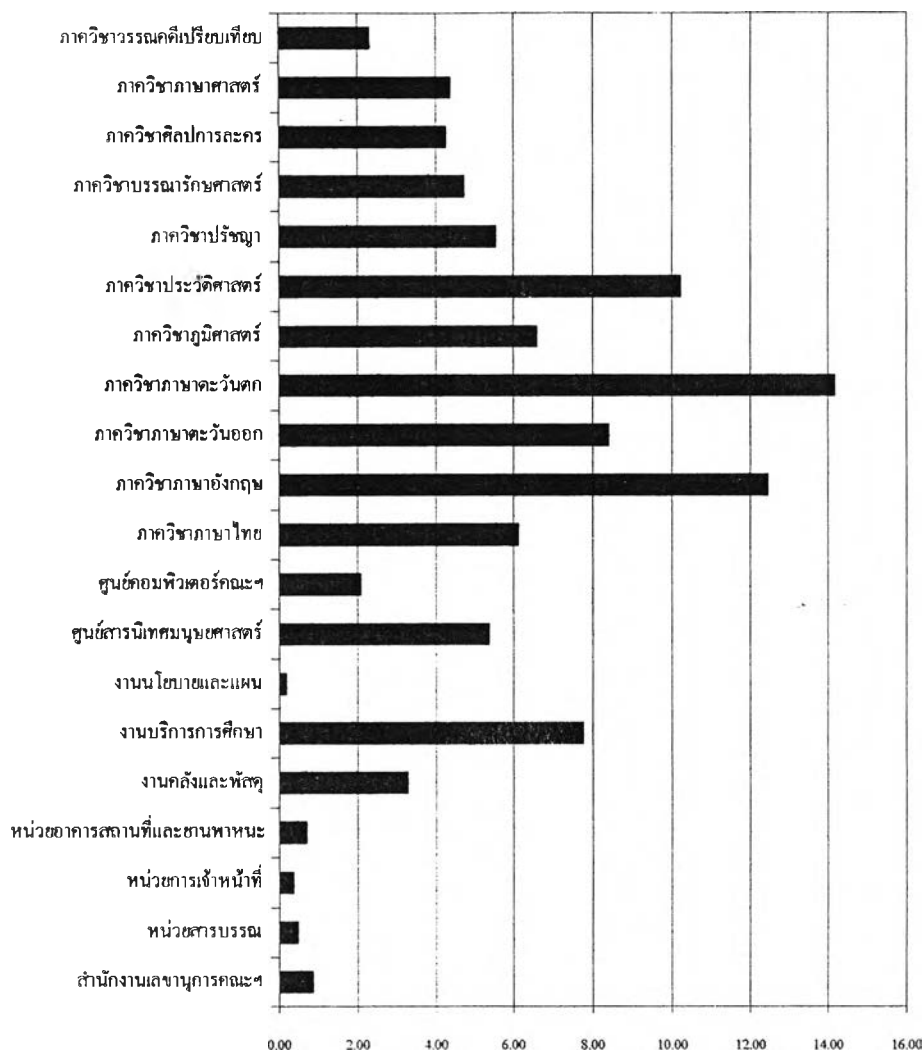
5.2.2 ต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

ต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center ในคณะอักษรศาสตร์แสดงในตารางที่ 5.4 พบว่าต้นทุนโดยตรงสูงสุด 3 อันดับแรกคือ ภาควิชาภาษาตะวันตก 10,904,989.92 บาท (14.16%) ภาควิชาภาษาอังกฤษ 9,591,249.16 บาท (12.45%) และภาควิชาประวัติศาสตร์ 7,870,939.96 บาท (10.22%)

ตารางที่ 5.4 แสดงต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center และร้อยละในคณะอักษรศาสตร์

cost center	ต้นทุนโดยตรง ของ cost center	%
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	652,760.75	0.85
หน่วยสารบรรณ	350,154.93	0.45
หน่วยการเจ้าหน้าที่	257,995.33	0.33
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	527,989.29	0.69
งานคลังและพัสดุ	2,522,415.30	3.27
งานบริการการศึกษา	5,965,015.69	7.74
งานนโยบายและแผน	128,400.00	0.17
ศูนย์สารสนเทศมนุษยศาสตร์	4,122,789.95	5.35
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	1,591,026.58	2.07
ภาควิชาภาษาไทย	4,703,260.88	6.11
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	9,591,249.16	12.45
ภาควิชาภาษาตะวันออก	6,461,207.25	8.39
ภาควิชาภาษาตะวันตก	10,904,989.92	14.16
ภาควิชาภูมิศาสตร์	5,075,557.66	6.59
ภาควิชาประวัติศาสตร์	7,870,939.96	10.22
ภาควิชาปรัชญา	4,270,476.61	5.54
ภาควิชาวรรณรัฐศาสตร์	3,629,025.11	4.71
ภาควิชาศิลปการละคร	3,269,872.68	4.25
ภาควิชาภาษาศาสตร์	3,366,035.97	4.37
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	1,765,282.20	2.29
รวม	77,026,445.23	100.00

ที่มา : จากตารางที่ ข.4



รูปที่ 5.2 แสดงร้อยละของต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

ที่มา : ตารางที่ 5.4

5.2.3 ต้นทุนที่ต้องปันเข้า cost center ทั้งหมดในคณะอักษรศาสตร์

การปันต้นทุนที่ต้องปันเข้า cost center อยู่ในตารางที่ ข.5 ถึง ข.10 ในตารางที่ ข.11 เป็นตารางที่รวมต้นทุนทางอ้อมในคณะของ cost center ทั้งหมด ส่วนตารางที่ 5.5 นี้ มาจากตารางที่ ข.11 โดยสรุปเปอร์เซ็นต์ของแต่ละ cost center

จากตารางที่ 5.5 พบว่าต้นทุนที่ต้องบันทึก cost center ทั้งหมด สูงสุด 3 อันดับแรก คือ สำนักงานเลขานุการคณะฯ 6,132,990.98 บาท (18.49%) ภาควิชาภาษาอังกฤษ 5,472,161.54 บาท (16.50%) และภาควิชาภาษาตะวันตก 3,742,546.68 บาท (11.28%)

ตารางที่ 5.5 แสดงการบันทึกต้นทุนที่ต้องบันทึก cost center ทั้งหมดและร้อยละในคณะ
อักษรศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนที่ต้องบันทึก cost center ทั้งหมด	%
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	6,132,990.98	18.49
หน่วยสภรบรรณ	659,875.07	1.99
หน่วยการเจ้าหน้าที่	295,193.96	0.89
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	742,977.74	2.24
งานคลังและพัสดุ	583,625.81	1.76
งานบริการการศึกษา	582,500.46	1.76
งานนโยบายและแผน	34,401.26	0.10
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	3,192,568.17	9.62
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	521,390.13	1.57
ภาควิชาภาษาไทย	1,302,963.54	3.93
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	5,472,161.54	16.50
ภาควิชาภาษาตะวันออก	3,333,208.22	10.05
ภาควิชาภาษาตะวันตก	3,742,546.68	11.28
ภาควิชาภูมิศาสตร์	811,033.64	2.44
ภาควิชาประวัติศาสตร์	1,188,372.06	3.58
ภาควิชาปรัชญา	1,125,202.32	3.39
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	869,975.72	2.62
ภาควิชาศิลปการละคร	1,687,063.93	5.09
ภาควิชาภาษาศาสตร์	650,146.63	1.96
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	244,863.11	0.74
รวม	33,173,060.96	100.00

ที่มา : จากตารางที่ ข.11

5.2.4 ต้นทุนบริหารระดับมหาวิทยาลัยที่ไหลสู่ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

ต้นทุนบริหาร ฯ ต้องไหลสู่ cost center โดยให้โดยตรงเนื่องจากทำหน้าที่คล้ายกัน หรือปันมาด้วยตัวปันที่เหมาะสม

ตารางที่ 5.6 แสดงต้นทุนบริหาร ฯ ที่ไหลสู่ cost center และร้อยละในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนบริหาร ฯ ที่ได้รับปัน	%
สำนักงานเลขานุการคณะ ฯ	2,982.11	0.013
หน่วยสารบรรณ	21,858.88	0.098
หน่วยการเจ้าหน้าที่	1,889,974.29	8.508
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	1,720,193.38	7.744
งานคลังและพัสดุ	32,803.23	0.148
งานบริการการศึกษา	11,706,405.41	52.699
งานนโยบายและแผน	2,982.11	0.013
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	3,840,549.56	17.289
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะ ฯ	5,964.22	0.027
ภาควิชาภาษาไทย	235,586.52	1.061
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	459,944.85	2.071
ภาควิชาภาษาตะวันออก	297,978.24	1.341
ภาควิชาภาษาตะวันตก	356,694.19	1.606
ภาควิชาภูมิศาสตร์	333,736.66	1.502
ภาควิชาประวัติศาสตร์	215,723.74	0.971
ภาควิชาปรัชญา	164,465.20	0.740
ภาควิชาวรรณารักษศาสตร์	140,025.88	0.630
ภาควิชาศิลปการละคร	590,375.21	2.658
ภาควิชาภาษาศาสตร์	116,882.94	0.526
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	78,585.33	0.354
รวม	22,213,711.95	100

ที่มา : ตารางที่ ข.17

จากตารางที่ 5.6 พบว่า 3 อันดับแรกที่ได้รับต้นทุนจากหน่วยงานบริหาร ฯ มากที่สุด คือ งานบริการการศึกษา 11,706,405.41 (52.69%) ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์ 3,840,549.56 บาท (17.29%) และหน่วยการเจ้าหน้าที่ 1,889,974.29 บาท (8.51%)

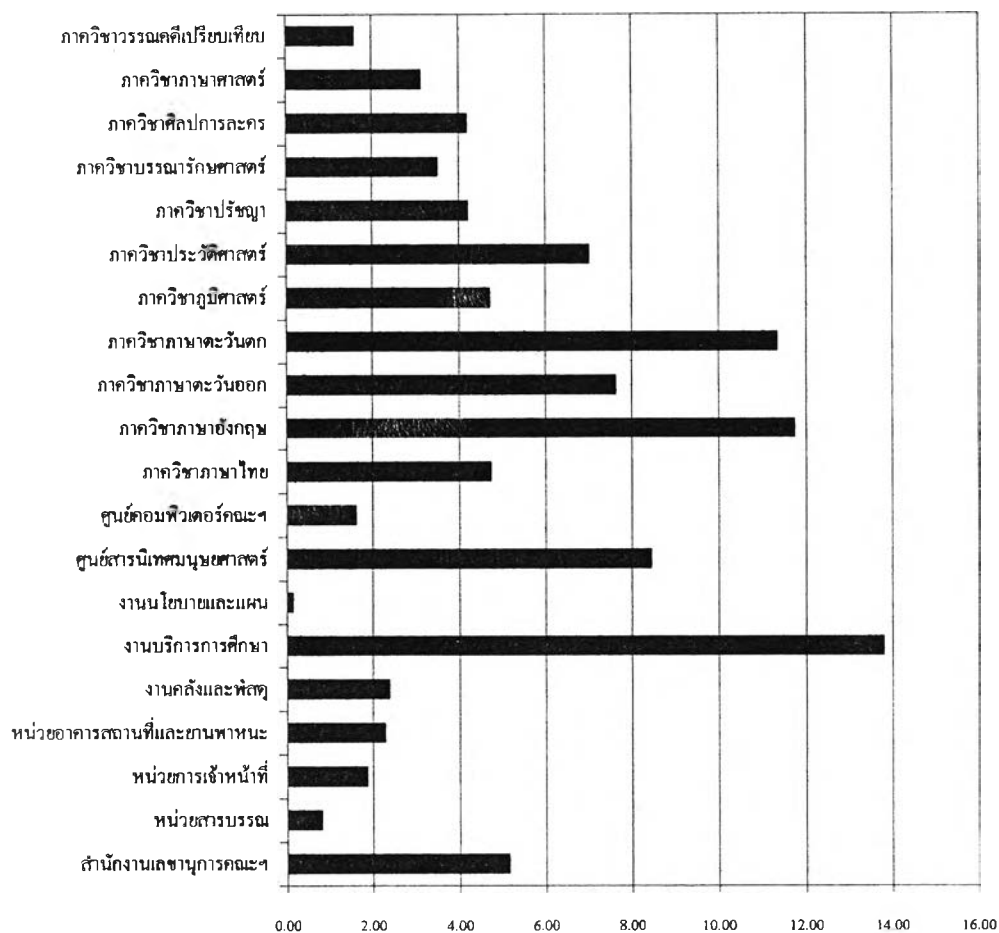
5.2.5 ต้นทุนทั้งหมดของ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

ตารางที่ 5.7 แสดงต้นทุนทั้งหมดของ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนโดยตรง	ต้นทุนที่ต้อง ปันเข้า	ต้นทุนบริหาร ฯ	ต้นทุนก่อนปัน สนล.	%
สำนักงานเลขานุการคณะฯ	652,760.75	6,132,990.98	2,982.11	6,788,733.84	5.13
หน่วยสารบรรณ	350,154.93	659,875.07	21,858.88	1,031,888.88	0.78
หน่วยการเจ้าหน้าที่	257,995.33	295,193.96	1,889,974.29	2,443,163.58	1.85
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	527,989.29	742,977.74	1,720,193.38	2,991,160.41	2.26
งานคลังและพัสดุ	2,522,415.30	583,625.81	32,803.23	3,138,844.34	2.37
งานบริการการศึกษา	5,965,015.69	582,500.46	11,706,405.41	18,253,921.56	13.79
งานนโยบายและแผน	128,400.00	34,401.26	2,982.11	165,783.37	0.13
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	4,122,789.95	3,192,568.17	3,840,549.56	11,155,907.68	8.43
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	1,591,026.58	521,390.13	5,964.22	2,118,380.93	1.60
ภาควิชาภาษาไทย	4,703,260.88	1,302,963.54	235,586.52	6,241,810.94	4.71
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	9,591,249.16	5,472,161.54	459,944.85	15,523,355.55	11.72
ภาควิชาภาษาตะวันออก	6,461,207.25	3,333,208.22	297,978.24	10,092,393.71	7.62
ภาควิชาภาษาตะวันตก	10,904,989.92	3,742,546.68	356,694.19	15,004,230.78	11.33
ภาควิชาภูมิศาสตร์	5,075,557.66	811,033.64	333,736.66	6,220,327.97	4.70
ภาควิชาประวัติศาสตร์	7,870,939.96	1,188,372.06	215,723.74	9,275,035.76	7.00
ภาควิชาปรัชญา	4,270,476.61	1,125,202.32	164,465.20	5,560,144.13	4.20
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	3,629,025.11	869,975.72	140,025.88	4,639,026.71	3.50
ภาควิชาศิลปการละคร	3,269,872.68	1,687,063.93	590,375.21	5,547,311.82	4.19
ภาควิชาภาษาศาสตร์	3,366,035.97	650,146.63	116,882.94	4,133,065.54	3.12
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	1,765,282.20	244,863.11	78,585.33	2,088,730.64	1.58
รวม	77,026,445.23	33,173,060.96	22,213,711.95	132,413,218.14	100.00

หมายเหตุ : ต้นทุนก่อนปันสนล. เท่ากับต้นทุนทั้งหมดของ cost center ซึ่งจะนำไปปันสนล. ให้ต่อ

จากตารางที่ 5.7 พบว่า cost center ที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด 3 อันดับแรกคือ งานบริการการศึกษา 18,253,921.56 บาท (13.79%) ภาควิชาภาษาอังกฤษ 15,523,355.55 บาท (11.72%) และภาควิชาภาษาตะวันตก 15,004,230.78 บาท (11.33%)



รูปที่ 5.3 แสดงร้อยละของต้นทุนทั้งหมดของ cost center (ก่อนบันทึกค่าเสื่อม) ในคณะอักษรศาสตร์

ที่มา : ตารางที่ 5.7

5.2.6 ต้นทุนของ cost center เมื่อปันสำนักงานเลขานุการคณะฯ (สนล.)ให้แล้วใน คณะอักษรศาสตร์

จากตารางที่ 5.8 พบว่า cost center ที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุดหลังได้รับปันจากสนล. แล้ว คือ งานบริการการศึกษา 20,615,220.29 บาท (15.57%) ภาควิชาภาษาอังกฤษ 15,523,355.55 บาท (11.72%) และภาควิชาภาษาตะวันตก 15,004,230.78 บาท (11.33%)

ตารางที่ 5.8 แสดงการปันสนล. ให้ cost center ในคณะอักษรศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนก่อนปัน สนล.	สัดส่วน ข้าราชการ	ต้นทุนสนล.ที่ ได้รับปัน	ต้นทุนทั้งหมด หลังได้รับ สนล.แล้ว	%
หน่วยสารบรรณ	1,031,888.88	0.159347826	1,081,769.98	2,113,658.86	1.60
หน่วยการเจ้าหน้าที่	2,443,163.58	0.072391304	491,445.30	2,934,608.88	2.22
หน่วยอาคารสถานที่และยานพาหนะ	2,991,160.41	0.159565217	1,083,245.79	4,074,406.20	3.08
งานคลังและพัสดุ	3,138,844.34	0.239130435	1,623,392.88	4,762,237.21	3.60
งานบริการการศึกษา	18,253,921.56	0.347826087	2,361,298.73	20,615,220.29	15.57
งานนโยบายและแผน	165,783.37	0.02173913	147,581.17	313,364.54	0.24
ศูนย์สารนิเทศมนุษยศาสตร์	11,155,907.68	0	0.00	11,155,907.68	8.43
ศูนย์คอมพิวเตอร์คณะฯ	2,118,380.93	0	0.00	2,118,380.93	1.60
ภาควิชาภาษาไทย	6,241,810.94	0	0.00	6,241,810.94	4.71
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	15,523,355.55	0	0.00	15,523,355.55	11.72
ภาควิชาภาษาตะวันออก	10,092,393.71	0	0.00	10,092,393.71	7.62
ภาควิชาภาษาตะวันตก	15,004,230.78	0	0.00	15,004,230.78	11.33
ภาควิชาภูมิศาสตร์	6,220,327.97	0	0.00	6,220,327.97	4.70
ภาควิชาประวัติศาสตร์	9,275,035.76	0	0.00	9,275,035.76	7.00
ภาควิชาปรัชญา	5,560,144.13	0	0.00	5,560,144.13	4.20
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	4,639,026.71	0	0.00	4,639,026.71	3.50
ภาควิชาศิลปการละคร	5,547,311.82	0	0.00	5,547,311.82	4.19
ภาควิชาภาษาศาสตร์	4,133,065.54	0	0.00	4,133,065.54	3.12
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	2,088,730.64	0	0.00	2,088,730.64	1.58
รวม	125,624,484.29	1	6,788,733.84	132,413,218.14	100.00

หมายเหตุ : ปันสนล. ให้กับหน่วยงานในสนล. ฐานคือจำนวนข้าราชการ

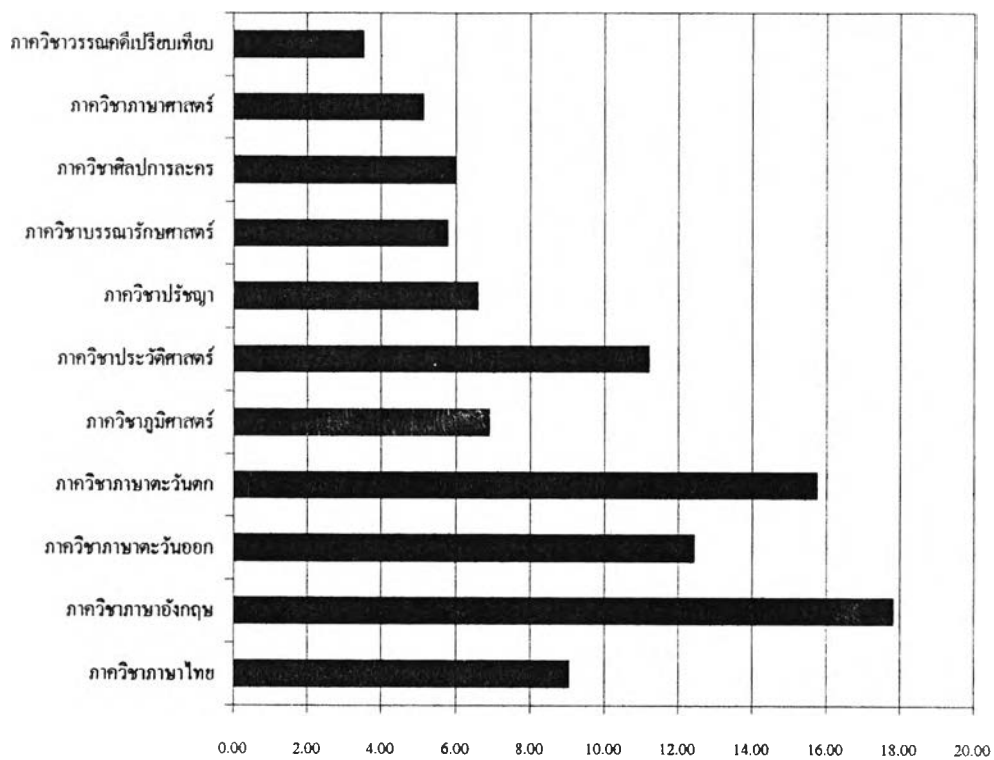
5.2.7 ต้นทุนของภาควิชาหลังได้รับการปันต้นทุนจากแผนกบริการแล้วในคณะ อักษรศาสตร์

จากตารางที่ 5.9 พบว่าภาควิชาที่มีต้นทุนรวมหลังได้รับจากแผนกบริการสูง 3 อันดับแรกคือ ภาควิชาภาษาอังกฤษ 23,579,716.64 บาท (17.81%) ภาควิชาภาษาตะวันตก 20,828,310.32 บาท (15.73%) และภาควิชาภาษาตะวันออก 16,442,476.68 บาท (12.42%)

ตารางที่ 5.9 แสดงต้นทุนของภาควิชาหลังได้รับการปันต้นทุนจากแผนกบริการแล้วในคณะ
อักษรศาสตร์

cost center	ต้นทุนที่ได้รับจาก แผนกบริการ	ต้นทุนของ cost center หลังได้รับจากสนล.	ต้นทุนรวมหลังได้รับ จากแผนกบริการ	%
ภาควิชาภาษาไทย	5,717,461.70	6,241,810.94	11,959,272.64	9.03
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	8,056,361.09	15,523,355.55	23,579,716.64	17.81
ภาควิชาภาษาตะวันออก	6,350,082.97	10,092,393.71	16,442,476.68	12.42
ภาควิชาภาษาตะวันตก	5,824,079.54	15,004,230.78	20,828,310.32	15.73
ภาควิชาภูมิศาสตร์	2,892,403.01	6,220,327.97	9,112,730.98	6.88
ภาควิชาประวัติศาสตร์	5,538,846.14	9,275,035.76	14,813,881.90	11.19
ภาควิชาปรัชญา	3,148,114.11	5,560,144.13	8,708,258.25	6.58
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	2,997,248.87	4,639,026.71	7,636,275.58	5.77
ภาควิชาศิลปการละคร	2,360,638.72	5,547,311.82	7,907,950.54	5.97
ภาควิชาภาษาศาสตร์	2,645,152.70	4,133,065.54	6,778,218.24	5.12
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	2,557,395.73	2,088,730.64	4,646,126.37	3.51
รวม	48,087,784.58	84,325,433.56	132,413,218.14	100.00

ที่มา : มาจากการปัน RECIPROCAL ALLOCATION จากตารางที่ ข.18 ถึง ข.21



รูปที่ 5.4 แสดงร้อยละของต้นทุนของภาควิชาหลังได้รับการปันต้นทุนจากแผนกบริการแล้วใน
คณะอักษรศาสตร์

ที่มา : ตารางที่ 5.9

5.2.8 ต้นทุนต่อ SCH ของภาควิชาในคณะอักษรศาสตร์

จากตารางที่ 5.10 พบว่า ต้นทุนต่อ SCH ที่สูงที่สุด 3 อันดับแรกคือ ภาควิชาศิลปการละคร 4,272.26 บาท ภาควิชาภาษาตะวันตก 3,286.26 บาท และภาควิชาภูมิศาสตร์ 3,168.54 บาท

ตารางที่ 5.10 แสดงต้นทุนต่อ SCH ของภาควิชาในคณะอักษรศาสตร์

ภาควิชา	รวมต้นทุน	SCH	cost/sch
ภาควิชาภาษาไทย	11,959,272.64	7481	1,598.62
ภาควิชาภาษาอังกฤษ	23,579,716.64	9692	2,432.91
ภาควิชาภาษาตะวันออก	16,442,476.68	7967	2,063.82
ภาควิชาภาษาตะวันตก	20,828,310.32	6338	3,286.26
ภาควิชาภูมิศาสตร์	9,112,730.98	2876	3,168.54
ภาควิชาประวัติศาสตร์	14,813,881.90	7903	1,874.46
ภาควิชาปรัชญา	8,708,258.25	3964	2,196.84
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	7,636,275.58	3423	2,230.87
ภาควิชาศิลปการละคร	7,907,950.54	1851	4,272.26
ภาควิชาภาษาศาสตร์	6,778,218.24	2929	2,314.17
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	4,646,126.37	3513	1,322.55
รวม	132,413,218.14		

หมายเหตุ : ต้นทุนของภาคคือต้นทุนที่ได้รับปันจากแผนกบริการแล้วจากตารางที่ 5.9
SCH ของภาคมาจากการเก็บข้อมูลจากสำนักทะเบียนและประมวลผล

5.2.9 ต้นทุนต่อคนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรี กรณีเลือกวิชานอกสาขาวิชา 1 สาขาวิชา

จากตารางที่ 5.11 พบว่า ต้นทุนต่อคนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรี สูง 3 อันดับแรกคือ

- 1) ถ้าเลือกเรียนวิชานอกสาขาในภาคศิลปการละคร คือ 341,430.98 บาท
- 2) ถ้าเลือกเรียนวิชานอกสาขาในภาควิชาภาษาตะวันตก คือ 311,851.00 บาท
- 3) ถ้าเลือกเรียนวิชานอกสาขาในภาควิชาภูมิศาสตร์คือ 308,319.53 บาท

ต้นทุนต่อคนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรีกรณีเลือก 1 สาขา จะอยู่ในช่วง 252,939.80 บาท ถึง 341,430.98 บาท

ตารางที่ 5.11 แสดงต้นทุนต่อคนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรี กรณีเลือกวิชาเลือกนอกสาขาวิชา 1 สาขาวิชา

วิชาเลือก 1 สาขา	หน่วยกิต	จำนวนนิสิตเฉลี่ย 4 ปี	SCH	cost/sch	cost ที่ได้รับ	ต้นทุนที่ได้รับจากวิทยากรนอกสาขา	ต้นทุนทั้งหมด	ต้นทุนต่อหัว
ภาษาไทย	30	75.5	2265	1,598.62	3,620,873.22	16,101,373.76	19,722,246.98	261,221.81
ภาษาตะวันออก	30	75.5	2265	2,063.82	4,674,558.76	16,101,373.76	20,775,932.53	275,177.91
ภาษาตะวันตก	30	75.5	2265	3,286.26	7,443,376.91	16,101,373.76	23,544,750.68	311,851.00
ภูมิศาสตร์	30	75.5	2265	3,168.54	7,176,750.93	16,101,373.76	23,278,124.69	308,319.53
ประวัติศาสตร์	30	75.5	2265	1,874.46	4,245,658.93	16,101,373.76	20,347,032.69	269,497.12
ปรัชญา	30	75.5	2265	2,196.84	4,975,833.74	16,101,373.76	21,077,207.50	279,168.31
บรรณารักษศาสตร์	30	75.5	2265	2,230.87	5,052,925.56	16,101,373.76	21,154,299.32	280,189.40
ศิลปการละคร	30	75.5	2265	4,272.26	9,676,665.57	16,101,373.76	25,778,039.34	341,430.98
ภาษาศาสตร์	30	75.5	2265	2,314.17	5,241,606.11	16,101,373.76	21,342,979.88	282,688.48
วรรณคดีเปรียบเทียบ	30	75.5	2265	1,322.55	2,995,581.05	16,101,373.76	19,096,954.82	252,939.80

หมายเหตุ : วิชาเลือก 1 สาขา คือ เลือกวิชาเลือก 30 หน่วยกิตจากภาควิชา 1 ภาค

$SCH = \text{หน่วยกิต} \times \text{จำนวนนิสิตเฉลี่ย 4 ปี}$

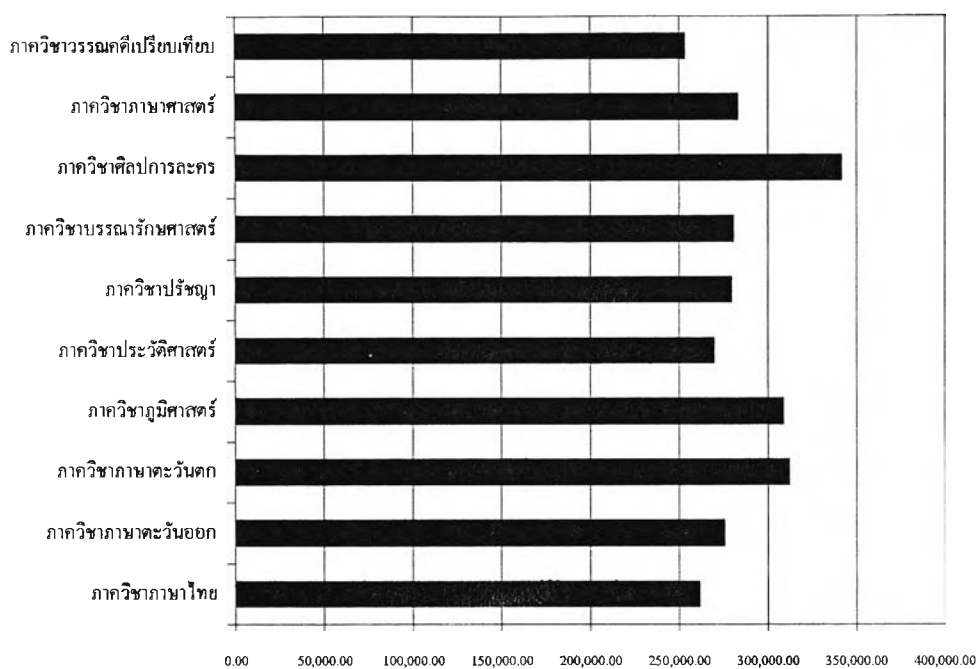
Cost ที่ได้รับ คือ ต้นทุนที่หลักสูตรได้จากภาควิชา = $SCH \times \text{ต้นทุน/SCH ของภาค}$

ต้นทุนที่ได้รับจากวิชาอื่น ๆ ยกเว้นนอกสาขา คือ ต้นทุนในวิชาศึกษาทั่วไปในคณะ

วิชาพื้นฐานอักษรศาสตร์ วิชาเลือกและบังคับในสาขา ซึ่งมาจากตารางที่ ข.22

ต้นทุนทั้งหมดคือผลรวมของต้นทุนวิชาเลือก 30 หน่วยกิตกับต้นทุนจากวิชาอื่น ๆ เมื่อเฉลี่ย

ด้วยจำนวนนิสิตเฉลี่ย 4 ปี จะได้ต้นทุนต่อหัว



รูปที่ 5.5 แสดงต้นทุนต่อคนของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรี กรณีเลือกวิชาเลือกนอกสาขาวิชา 1 สาขาวิชา

ที่มา : ตารางที่ 5.11

5.2.10 ต้นทุน/คน , ต้นทุน/คน/ปี และต้นทุน/FTSE/ปี ของหลักสูตรภาษาอังกฤษ ระดับปริญญาตรี กรณีเลือกวิชานอกสาขาวิชา 1 สาขาวิชา

ต้นทุน/คน คือ ต้นทุนที่ใช้ในการผลิตบัณฑิต 1 คน ต้นทุน/คน/ปี คือ ต้นทุนที่ใช้ในการผลิตบัณฑิต 1 คน ในแต่ละชั้นปี เช่น ต้นทุน/คน/ปี ของปี 1 เท่ากับเท่าใด ส่วนต้นทุน/FTSE/ปี คือ ต้นทุนที่ใช้ในการผลิตนิสิตเต็มเวลา 1 คนในแต่ละชั้นปี

ตารางที่ 5.12 แสดง ต้นทุน/คน , ต้นทุน/คน/ปี และต้นทุน/FTSE/ปี ของหลักสูตรภาษาอังกฤษระดับปริญญาตรี กรณีเลือกวิชานอกสาขาวิชา 1 สาขาวิชา

วิชาเลือก 1 สาขา	ต้นทุนทั้งหมด	ต้นทุนต่อคน	ต้นทุนต่อคนต่อปี	ต้นทุนต่อ FTSE ต่อปี
ภาควิชาภาษาไทย	19,722,246.98	261,221.81	65,305.45	74,634.80
ภาควิชาภาษาตะวันออก	20,775,932.53	275,177.91	68,794.48	78,622.26
ภาควิชาภาษาตะวันตก	23,544,750.68	311,851.00	77,962.75	89,100.29
ภาควิชาภูมิศาสตร์	23,278,124.69	308,319.53	77,079.88	88,091.29
ภาควิชาประวัติศาสตร์	20,347,032.69	269,497.12	67,374.28	76,999.18
ภาควิชาปรัชญา	21,077,207.50	279,168.31	69,792.08	79,762.37
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์	21,154,299.32	280,189.40	70,047.35	80,054.11
ภาควิชาศิลปการละคร	25,778,039.34	341,430.98	85,357.75	97,551.71
ภาควิชาภาษาศาสตร์	21,342,979.88	282,688.48	70,672.12	80,768.14
ภาควิชาวรรณคดีเปรียบเทียบ	19,096,954.82	252,939.80	63,234.95	72,268.51

$$\begin{aligned} \text{หมายเหตุ : } SCH &= \text{จำนวนหน่วยกิต} \times \text{จำนวนนิสิตที่ลงทะเบียน} \\ &= 126 \times 75.5 \\ &= 9513 \end{aligned}$$

$$FTSE = SCH/36 = 9513/36 = 264.25$$

$$\text{ต้นทุนต่อ FTSE ต่อปี} = \frac{\text{ต้นทุนของหลักสูตรที่ได้รับป็นมา}}{FTSE}$$

(รายละเอียดอยู่ในหัวข้อ 4.3.9.2)

5.3 ต้นทุนของหลักสูตรปกติของคณะแพทยศาสตร์แบบดั้งเดิม

(Traditional costing)

5.3.1 เงินเดือนอาจารย์ปรับในส่วนวิจัยและบริการวิชาการออกในคณะแพทยศาสตร์

ตารางที่ 5.13 แสดงเงินเดือนอาจารย์และเงินเดือนอาจารย์ปรับในส่วนวิจัยและบริการวิชาการออกในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	เงินเดือนจ.	บริหาร (%)	สอน (%)	วิจัย (%)	รักษาคณั้ (%)	เงินเดือนสอนและบริหาร
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	4,386,570.00	12.57	58.36	18.36	10.71	3,111,331.44
ภาควิชาจุลชีววิทยา	5,767,232.00	23.33	36.33	23.33	17.00	3,441,115.09
ภาควิชาชีวเคมี	3,480,000.00	30.00	41.00	24.00	5.00	2,470,800.00
ภาควิชาปรสิตวิทยา	2,538,600.00	14.38	39.38	30.50	15.75	1,364,497.50
ภาควิชาพยาธิวิทยา	6,320,520.00	23.26	30.56	9.88	36.31	3,401,324.63
ภาควิชาเภสัชวิทยา	3,189,360.00	18.71	47.05	19.32	14.91	2,097,562.34
ภาควิชาสรีรวิทยา	4,343,400.00	28.89	38.89	21.11	11.11	2,943,860.00
ภาควิชาเวชศาสตร์ชันสูตร	2,335,560.00	37.50	11.43	21.07	30.00	1,142,756.14
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	5,377,320.00	22.91	36.82	27.95	12.32	3,211,726.58
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	3,816,120.00	22.86	33.73	6.60	36.81	2,159,378.76
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	5,080,080.00	14.29	40.71	16.07	28.93	2,794,044.00
ภาควิชาศัลยศาสตร์	13,442,670.00	14.10	33.12	12.05	40.74	6,347,151.21
ภาควิชาอายุรศาสตร์	22,762,040.00	19.90	28.45	16.04	35.61	11,005,506.56
ภาควิชารังสีวิทยา	8,898,660.00	17.96	21.16	14.32	46.56	3,481,155.79
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	6,667,320.00	14.69	33.44	12.19	39.69	3,208,647.75
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	13,895,496.00	16.52	33.20	13.88	36.40	6,908,922.35
ภาควิชาจักษุวิทยา	2,718,240.00	13.50	30.17	9.56	46.77	1,187,034.50
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	17,841,689.00	15.77	35.04	15.71	33.48	9,065,560.42
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	1,227,840.00	19.94	28.05	12.60	39.42	589,204.70
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	4,321,056.00	10.35	42.27	17.33	30.05	2,273,732.52
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	3,045,120.00	11.44	33.86	9.01	45.68	1,379,644.91
ผลรวม	141,454,893.00	402.85	733.02	350.88	613.25	73,584,957.19

ที่มา : ใช้แบบสอบถามในภาคผนวก จ. ส่งไปให้อาจารย์ในคณะแพทยศาสตร์ตอบ โดยใช้ค่าเฉลี่ยแทนในแต่ละภาควิชา

ผลการวิเคราะห์เวลาทำงานของอาจารย์ในตารางที่ 5.13 พบว่าเงินเดือนอาจารย์ทั้งหมดคือ 141,454,893.00 บาท เมื่อหักเวลาวิจัยและรักษาคนไข้ไปแล้วเหลือเพียง 73,584,957.19 บาท คิดเป็น 52.02 % ของเงินเดือนอาจารย์ทั้งหมด ดังนั้นการวิเคราะห์ต้นทุนโดยใช้เงินเดือนทั้งหมดจะทำให้ต้นทุนต่อนิสิตสูงกว่าความเป็นจริง

5.3.2 ต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

จากตารางที่ 5.14 พบว่าต้นทุนโดยตรงสูงสุด 3 อันดับแรก คือ งานบริการการศึกษา 42,943,829.41 บาท (17.21%) ภาควิชาอายุรศาสตร์ 22,863,584.87 บาท (9.16%) และภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา 19,781,189.54 บาท (7.93%)

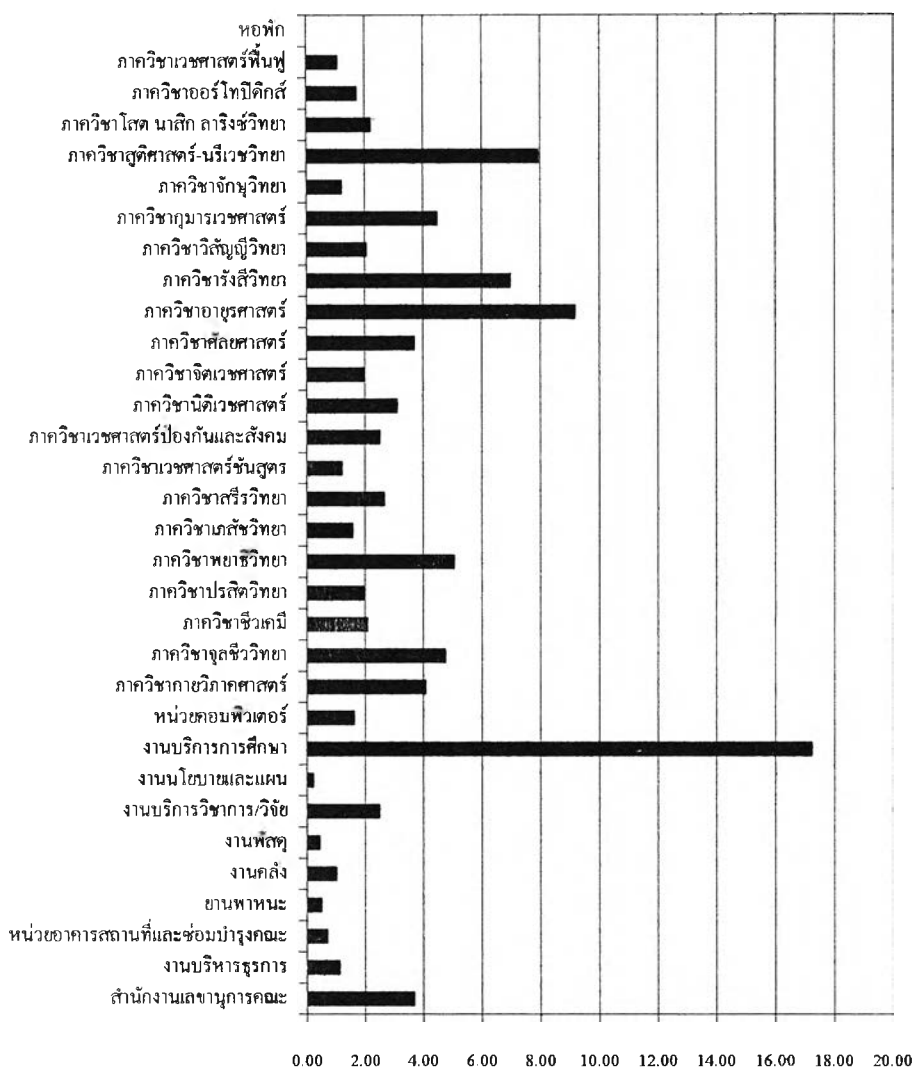
ตารางที่ 5.14 แสดงต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center และร้อยละในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนโดยตรงของ cost center	ร้อยละ
สำนักงานเลขานุการคณะ	9,135,110.15	3.66
งานบริหารธุรการ	2,747,137.42	1.10
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	1,709,068.17	0.68
ยานพาหนะ	1,185,974.85	0.48
งานคลัง	2,474,663.10	0.99
งานพัสดุ	1,050,146.50	0.42
งานบริการวิชาการ/วิจัย	6,191,545.25	2.48
งานนโยบายและแผน	502,685.70	0.20
งานบริการการศึกษา	42,943,829.41	17.21
หน่วยคอมพิวเตอร์	3,995,269.83	1.60
ภาควิชาอายุรศาสตร์	10,108,785.85	4.05
ภาควิชาจุลชีววิทยา	11,814,888.49	4.73
ภาควิชาชีวเคมี	5,128,656.90	2.06
ภาควิชาปรสิตวิทยา	4,829,231.33	1.94
ภาควิชาพยาธิวิทยา	12,581,654.42	5.04

ตารางที่ 5.14 แสดงต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center และร้อยละในคณะ
แพทยศาสตร์ (ต่อ)

หน่วยงาน	ต้นทุนโดยตรงของ cost center	ร้อยละ
ภาควิชาเภสัชวิทยา	3,904,266.34	1.56
ภาควิชาสรีรวิทยา	6,598,465.34	2.64
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	2,959,160.83	1.19
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	6,215,793.86	2.49
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	7,693,464.56	3.08
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	4,950,923.67	1.98
ภาควิชาศัลยศาสตร์	9,173,232.84	3.68
ภาควิชาอายุรศาสตร์	22,863,584.87	9.16
ภาควิชารังสีวิทยา	17,389,678.23	6.97
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	5,089,864.38	2.04
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	11,189,577.02	4.48
ภาควิชาจักษุวิทยา	2,963,840.67	1.19
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	19,781,189.54	7.93
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	5,449,119.99	2.18
ภาควิชาออร์โธปิดิกส์	4,292,080.14	1.72
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	2,615,264.45	1.05
หอพัก	24,901.80	0.01
รวม	249,553,055.88	100.00

ที่มา : ตารางที่ ค.1



รูปที่ 5.6 แสดงร้อยละของต้นทุนโดยตรงทั้งหมดของ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

ที่มา : ตารางที่ 5.14

5.3.3 ต้นทุนที่ต้องปันเข้า cost center ทั้งหมดในคณะแพทยศาสตร์

จากตารางที่ 5.15 พบว่าต้นทุนที่ต้องปันเข้าหน่วยงานนั้น 3 อันดับแรก คือ หอพัก 75,804,911.89 บาท (10.66%) อายุรศาสตร์ 6,589,656.83 บาท (8.69%) และจุลชีววิทยา 5,970,102.80 บาท (7.88%)

ตารางที่ 5.15 แสดงการปันต้นทุนที่ต้องปันเข้า cost center ทั้งหมดและร้อยละในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนที่ต้องปันเข้า cost center	%
สำนักงานเลขานุการคณะ	2,082,972.89	2.75
งานบริหารธุรการ	937,946.07	1.24
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	4,032,865.42	5.32
ยานพาหนะ	1,971,247.29	2.60
งานคลัง	536,369.27	0.71
งานพัสดุ	395,640.76	0.52
งานบริการวิชาการ/วิจัย	272,863.61	0.36
งานนโยบายและแผน	206,630.11	0.27
งานบริการการศึกษา	1,835,373.36	2.42
หน่วยคอมพิวเตอร์	233,215.56	0.31
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	3,661,966.32	4.83
ภาควิชาจุลชีววิทยา	5,970,102.80	7.88
ภาควิชาชีวเคมี	1,304,170.14	1.72
ภาควิชาปรสิตวิทยา	1,845,010.80	2.43
ภาควิชาพยาธิวิทยา	3,202,304.23	4.22
ภาควิชาเภสัชวิทยา	1,293,270.48	1.71
ภาควิชาสรีรวิทยา	1,459,797.94	1.93
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	826,418.79	1.09
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	1,770,915.03	2.34
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	1,903,907.70	2.51
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	1,552,383.83	2.05
ภาควิชาศัลยศาสตร์	3,702,945.40	4.88
ภาควิชาอายุรศาสตร์	6,589,656.83	8.69
ภาควิชารังสีวิทยา	4,004,294.95	5.28
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	1,930,553.60	2.55
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	3,770,108.49	4.97
ภาควิชาจักษุวิทยา	1,339,463.74	1.77
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	5,163,056.87	6.81
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	1,191,932.50	1.57
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	1,480,486.64	1.95
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	1,253,106.63	1.65
หอพัก	8,083,933.85	10.66
รวม	75,804,911.89	100.00

ที่มา : สรุปจากตารางที่ ค.2 ถึง ค.10

5.3.4 ต้นทุนบริหารระดับมหาวิทยาลัยที่ใหญ่ที่สุด cost center ในคณะแพทยศาสตร์

จากตารางที่ 5.16 พบว่า 3 อันดับแรกที่ได้รับต้นทุนจากหน่วยงานบริหารฯ มากที่สุด คือ งานบริการการศึกษา 15,866,907.05 บาท (36.93%) งานบริหารธุรการ 6,923,308.10 บาท (16.11%) และ หอพัก 4,394,036.51 บาท (10.23%)

ตารางที่ 5.16 แสดงต้นทุนบริหารฯ ที่ใหญ่ที่สุด cost center และร้อยละในคณะแพทยศาสตร์

Cost center	ต้นทุนบริหารฯ ที่ได้รับ	%
สำนักงานเลขานุการคณะ	944,706.63	2.20
งานบริหารธุรการ	6,923,308.10	16.11
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	221,458.65	0.52
ยานพาหนะ	50,285.09	0.12
งานคลัง	108,922.79	0.25
งานพัสดุ	106,631.90	0.25
งานบริการวิชาการ/วิจัย	112,868.71	0.26
งานนโยบายและแผน	69,913.16	0.16
งานบริการการศึกษา	15,866,907.05	36.93
หน่วยคอมพิวเตอร์	150,221.58	0.35
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	1,635,948.56	3.81
ภาควิชาจุลชีววิทยา	1,664,501.71	3.87
ภาควิชาชีวเคมี	652,346.65	1.52
ภาควิชาปรสิตวิทยา	905,421.97	2.11
ภาควิชาพยาธิวิทยา	1,643,120.17	3.82
ภาควิชาเภสัชวิทยา	676,037.92	1.57
ภาควิชาสรีรวิทยา	708,329.94	1.65
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	114,189.87	0.27

ตารางที่ 5.16 แสดงต้นทุนบริหารฯ ที่ไหลสู่ cost center และร้อยละในคณะ
แพทยศาสตร์ (ต่อ)

Cost center	ต้นทุนบริหารฯ ที่ได้รับ	%
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	767,013.21	1.79
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	726,013.22	1.69
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	267,475.64	0.62
ภาควิชาศัลยศาสตร์	626,651.33	1.46
ภาควิชาอายุรศาสตร์	1,066,053.57	2.48
ภาควิหารังสีวิทยา	368,985.63	0.86
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	268,993.98	0.63
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	596,181.73	1.39
ภาควิชาจักษุวิทยา	190,515.29	0.44
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	599,390.18	1.40
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	169,736.17	0.40
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	211,844.82	0.49
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	156,340.77	0.36
หอพัก	4,394,036.51	10.23
รวม	42,964,352.49	100.00

ที่มา : ตารางที่ ค.17

5.3.5 ต้นทุนทั้งหมดของ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

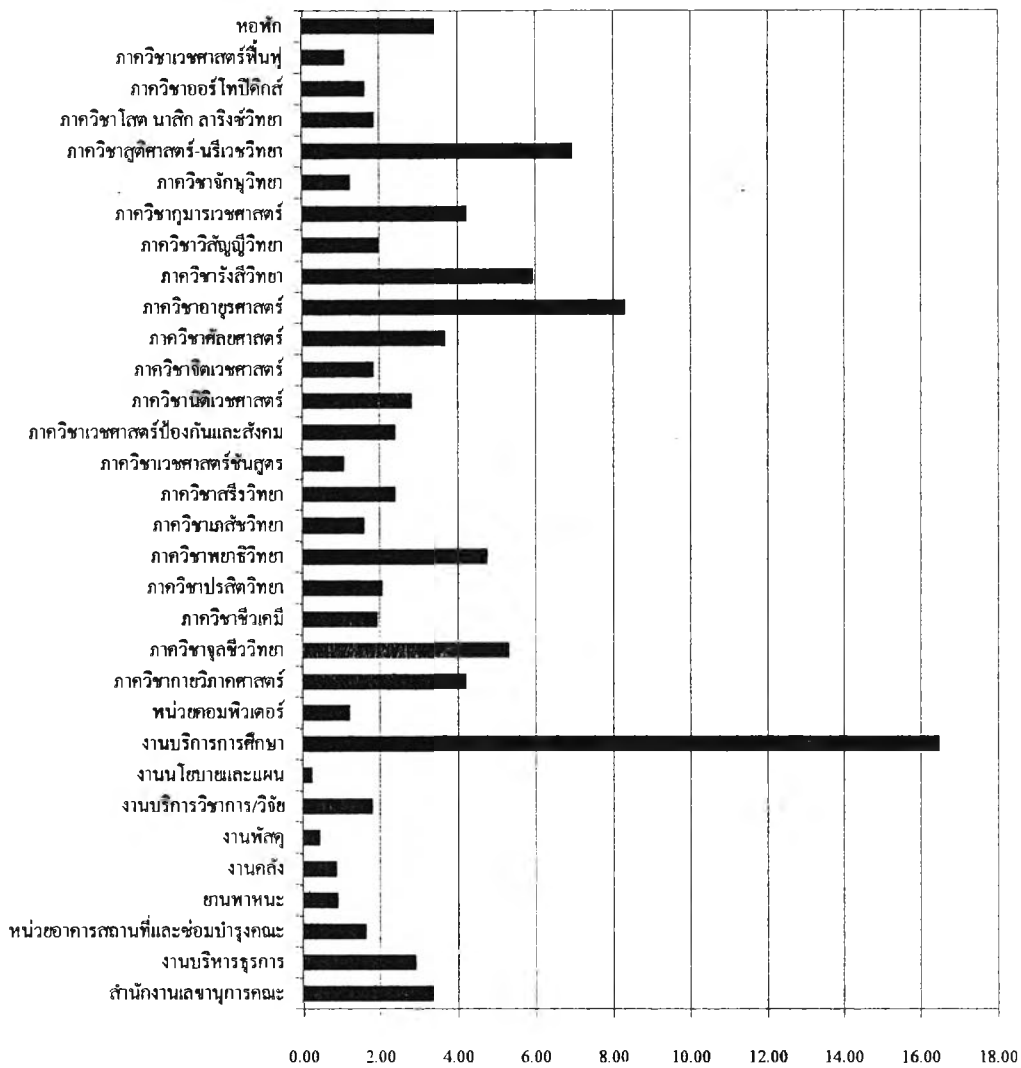
จากตารางที่ 5.17 พบว่า cost center ที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด 3 อันดับแรกคือ งาน
บริการการศึกษ 60,646,109.82 บาท (16.47%) อายุรศาสตร์ 30,519,295.26 บาท
(8.29%) และ สูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา 25,543,636.59 บาท (6.94%)

ตารางที่ 5.17 แสดงต้นทุนทั้งหมดของ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนโดยตรง	ต้นทุนที่ป้อนเข้า Cost center	บริหารฯ ที่ได้รับ ป้อน	ต้นทุนก่อนป้อน สนล. ให้	%
สำนักงานเลขานุการคณะ	9,135,110.15	2,082,972.89	944,706.63	12,162,789.67	3.30
งานบริหารธุรการ	2,747,137.42	937,946.07	6,923,308.10	10,608,391.59	2.88
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	1,709,068.17	4,032,865.42	221,458.65	5,963,392.24	1.62
ยานพาหนะ	1,185,974.85	1,971,247.29	50,285.09	3,207,507.24	0.87
งานคลัง	2,474,663.10	536,369.27	108,922.79	3,119,955.16	0.85
งานพัสดุ	1,050,146.50	395,640.76	106,631.90	1,552,419.16	0.42
งานบริการวิชาการ/วิจัย	6,191,545.25	272,863.61	112,868.71	6,577,277.57	1.79
งานนโยบายและแผน	502,685.70	206,630.11	69,913.16	779,228.97	0.21
งานบริการการศึกษา	42,943,829.41	1,835,373.36	15,866,907.05	60,646,109.82	16.47
หน่วยคอมพิวเตอร์	3,995,269.83	233,215.56	150,221.58	4,378,706.97	1.19
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	10,108,785.85	3,661,966.32	1,635,948.56	15,406,700.73	4.18
ภาควิชาจุลชีววิทยา	11,814,888.49	5,970,102.80	1,664,501.71	19,449,493.00	5.28
ภาควิชาชีวเคมี	5,128,656.90	1,304,170.14	652,346.65	7,085,173.69	1.92
ภาควิชาปรสิตวิทยา	4,829,231.33	1,845,010.80	905,421.97	7,579,664.10	2.06
ภาควิชาพยาธิวิทยา	12,581,654.42	3,202,304.23	1,643,120.17	17,427,078.82	4.73
ภาควิชาเภสัชวิทยา	3,904,266.34	1,293,270.48	676,037.92	5,873,574.74	1.59
ภาควิชาสรีรวิทยา	6,598,465.34	1,459,797.94	708,329.94	8,766,593.22	2.38
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	2,959,160.83	826,418.79	114,189.87	3,899,769.49	1.06
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	6,215,793.86	1,770,915.03	767,013.21	8,753,722.10	2.38
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	7,693,464.56	1,903,907.70	726,013.22	10,323,385.47	2.80
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	4,950,923.67	1,552,383.83	267,475.64	6,770,783.14	1.84
ภาควิชาศัลยศาสตร์	9,173,232.84	3,702,945.40	626,651.33	13,502,829.57	3.67
ภาควิชาอายุรศาสตร์	22,863,584.87	6,589,656.83	1,066,053.57	30,519,295.26	8.29
ภาควิชารังสีวิทยา	17,389,678.23	4,004,294.95	368,985.63	21,762,958.81	5.91
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	5,089,864.38	1,930,553.60	268,993.98	7,289,411.95	1.98
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	11,189,577.02	3,770,108.49	596,181.73	15,555,867.24	4.22
ภาควิชาจักษุวิทยา	2,963,840.67	1,339,463.74	190,515.29	4,493,819.71	1.22
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	19,781,189.54	5,163,056.87	599,390.18	25,543,636.59	6.94
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	5,449,119.99	1,191,932.50	169,736.17	6,810,788.66	1.85
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	4,292,080.14	1,480,486.64	211,844.82	5,984,411.60	1.62
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	2,615,264.45	1,253,106.63	156,340.77	4,024,711.84	1.09
หอพัก	24,901.80	8,083,933.85	4,394,036.51	12,502,872.16	3.39
รวม	249,553,055.88	75,804,911.89	42,964,352.49	368,322,320.26	100.00

หมายเหตุ : ต้นทุนโดยตรงมาจากตารางที่ 5.14 ต้นทุนที่ต้องป้อนเข้า cost center มาจากตารางที่ 5.15

ต้นทุนบริหาร ฯ มาจากตารางที่ 5.16



รูปที่ 5.7 แสดงร้อยละของต้นทุนทั้งหมดของ cost center (ก่อนปีสนล.)ในคณะแพทยศาสตร์

ที่มา : ตารางที่ 5.17

5.3.6 ต้นทุนของ cost center เมื่อปีสำนักงานเลขานุการคณะฯ (สนล.)ให้แล้วในคณะแพทยศาสตร์

จากตารางที่ 5.18 พบว่า งานบริการการศึกษาได้รับการปันจาก สนล. มากที่สุดคือ 6,327,122.62 บาท รองลงมาคือ งานบริหารธุรการ 1,912,851.03 บาท และงานคลัง 1,618,566.25 บาท

ตารางที่ 5.18 แสดงการปันสนล. ให้ cost center ในคณะแพทยศาสตร์

หน่วยงาน	ต้นทุนก่อนปันสนล.	สัดส่วน ข้าราชการ	ต้นทุนสนล. ที่ ได้รับปัน	Total cost หลัง ได้รับสนล.แล้ว	%
งานบริหารธุรการ	10,608,391.59	0.157271	1,912,851.03	12,521,242.62	3.40
หน่วยอาคารสถานที่และซ่อมบำรุงคณะ	5,963,392.24	0.066477	808,547.41	6,771,939.65	1.84
ยานพาหนะ	3,207,507.24	0.014094	171,420.88	3,378,928.12	0.92
งานคลัง	3,119,955.16	0.133075	1,618,566.25	4,738,521.41	1.29
งานพัสดุ	1,552,419.16	0.072586	882,854.32	2,435,273.48	0.66
งานบริการวิชาการ/วิจัย	6,577,277.57	0.012098	147,142.39	6,724,419.96	1.83
งานนโยบายและแผน	779,228.97	0.024195	294,284.77	1,073,513.74	0.29
งานบริการการศึกษา	60,646,109.82	0.520203	6,327,122.62	66,973,232.45	18.18
หน่วยคอมพิวเตอร์	4,378,706.97	0	0.00	4,378,706.97	1.19
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	15,406,700.73	0	0.00	15,406,700.73	4.18
ภาควิชาจุลชีววิทยา	19,449,493.00	0	0.00	19,449,493.00	5.28
ภาควิชาชีวเคมี	7,085,173.69	0	0.00	7,085,173.69	1.92
ภาควิชาปรสิตวิทยา	7,579,664.10	0	0.00	7,579,664.10	2.06
ภาควิชาพยาธิวิทยา	17,427,078.82	0	0.00	17,427,078.82	4.73
ภาควิชาเภสัชวิทยา	5,873,574.74	0	0.00	5,873,574.74	1.59
ภาควิชาสรีรวิทยา	8,766,593.22	0	0.00	8,766,593.22	2.38
ภาควิชาเวชศาสตร์ขั้นสูง	3,899,769.49	0	0.00	3,899,769.49	1.06
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	8,753,722.10	0	0.00	8,753,722.10	2.38
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	10,323,385.47	0	0.00	10,323,385.47	2.80
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	6,770,783.14	0	0.00	6,770,783.14	1.84
ภาควิชาศัลยศาสตร์	13,502,829.57	0	0.00	13,502,829.57	3.57
ภาควิชาอายุรศาสตร์	30,519,295.26	0	0.00	30,519,295.26	8.29
ภาควิชารังสีวิทยา	21,762,958.81	0	0.00	21,762,958.81	5.91
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	7,289,411.95	0	0.00	7,289,411.95	1.98
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	15,555,867.24	0	0.00	15,555,867.24	4.22
ภาควิชาจักษุวิทยา	4,493,819.71	0	0.00	4,493,819.71	1.22
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	25,543,636.59	0	0.00	25,543,636.59	6.94
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	6,810,788.66	0	0.00	6,810,788.66	1.85
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	5,984,411.60	0	0.00	5,984,411.60	1.62
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	4,024,711.84	0	0.00	4,024,711.84	1.09
หอพัก	12,502,872.16	0	0.00	12,502,872.16	3.39
รวม	356,159,530.59	1	12,162,789.67	368,322,320.26	100.00

หมายเหตุ : ต้นทุนก่อนปันสนล. คือ ต้นทุนทั้งหมดของ cost center จากตารางที่ 5.17

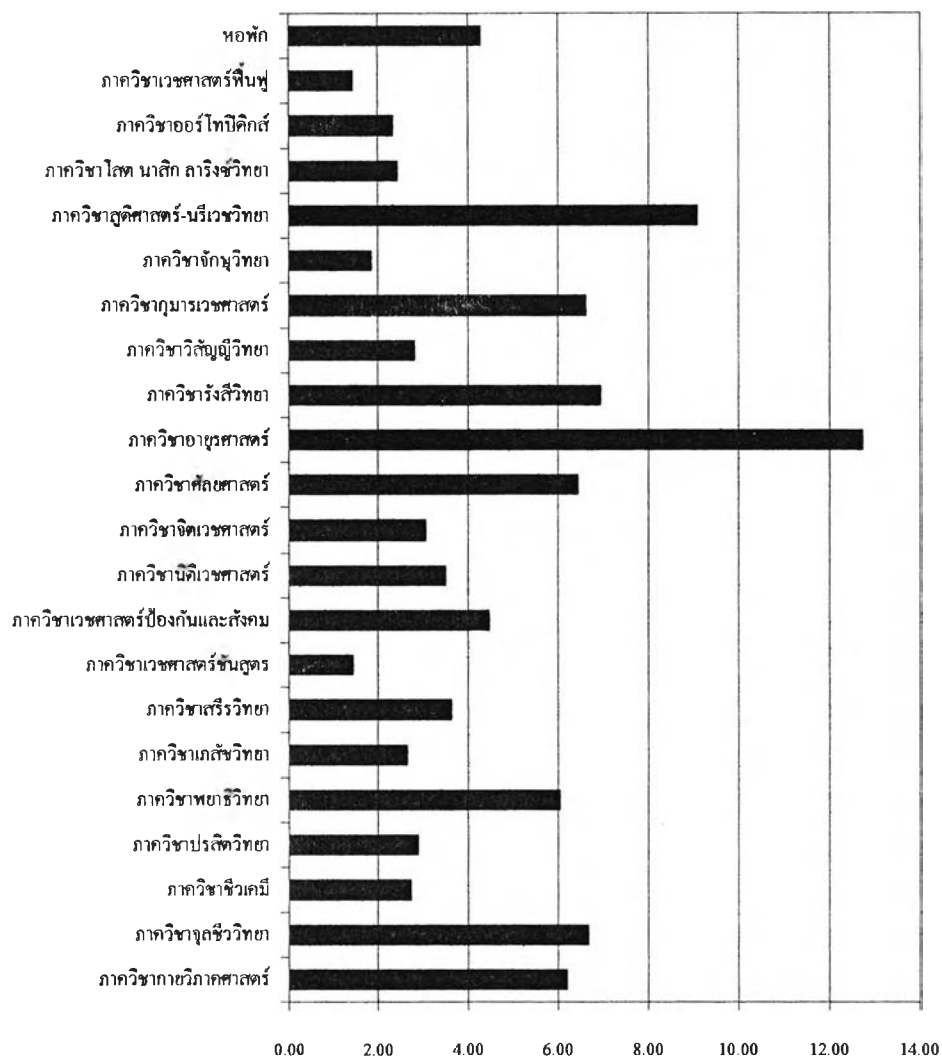
5.3.7 ต้นทุนของภาควิชาและหอพักหลังได้รับการปันต้นทุนจากแผนกบริการแล้วใน คณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม)

ตารางที่ 5.19 แสดงต้นทุนของภาควิชาและหอพักหลังได้รับการปันต้นทุนจากแผนกบริการ แล้วในคณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม)

หน่วยงาน	ต้นทุนหลังรับ สนล.	ต้นทุนที่ได้รับจาก แผนกบริการ	รวมต้นทุนหลังรับสนล. และได้จาก แผนกบริการอื่น	%
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	15,406,700.73	6,948,552.95	22,355,253.67	6.18
ภาควิชาจุลชีววิทยา	19,449,493.00	4,615,660.56	24,065,153.56	6.66
ภาควิชาชีวเคมี	7,085,173.69	2,744,436.94	9,829,610.62	2.72
ภาควิชาปรสิตวิทยา	7,579,664.10	2,832,006.24	10,411,670.34	2.88
ภาควิชาพยาธิวิทยา	17,427,078.82	4,385,449.83	21,812,528.65	6.03
ภาควิชาเภสัชวิทยา	5,873,574.74	3,661,179.42	9,534,754.16	2.64
ภาควิชาสรีรวิทยา	8,766,593.22	4,329,503.40	13,096,096.62	3.62
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	3,899,769.49	1,231,135.28	5,130,904.77	1.42
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	8,753,722.10	7,403,278.35	16,157,000.46	4.47
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	10,323,385.47	2,304,256.52	12,627,642.00	3.49
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	6,770,783.14	4,265,884.98	11,036,668.12	3.05
ภาควิชาศัลยศาสตร์	13,502,829.57	9,755,813.36	23,258,642.93	6.43
ภาควิชาอายุรศาสตร์	30,519,295.26	15,476,755.12	45,996,050.38	12.72
ภาควิชารังสีวิทยา	21,762,958.81	3,275,435.44	25,038,394.25	6.92
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	7,289,411.95	2,874,439.81	10,163,851.76	2.81
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	15,555,867.24	8,297,750.24	23,853,617.48	6.60
ภาควิชาจักษุวิทยา	4,493,819.71	2,158,408.42	6,652,228.13	1.84
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	25,543,636.59	7,267,113.82	32,810,750.41	9.07
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	6,810,788.66	1,931,049.18	8,741,837.84	2.42
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	5,984,411.60	2,407,042.28	8,391,453.88	2.32
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	4,024,711.84	1,129,920.38	5,154,632.22	1.43
หอพัก	12,502,872.16	2,976,285.89	15,479,158.05	4.28
รวม	259,326,541.88	102,271,358.43	361,597,900.31	100.00

ที่มา : ตารางที่ ค.22

จากตารางที่ 5.19 พบว่าภาควิชาที่มีต้นทุนของภาคสูงที่สุด 3 อันดับแรก คือ ศึกษาศาสตร์ 45,996,050.38 บาท (12.72%) สุนตศาสตร์-นรีเวชวิทยา 32,810,750.41 บาท (9.07%) และรังสีวิทยา 25,038,394.25 บาท (6.92%)



รูปที่ 5.8 แสดงร้อยละของต้นทุนของภาควิชาและหอพักหลังได้รับการปันต้นทุนจากแผนกบริการแล้วในคณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม)

ที่มา : ตารางที่ 5.19

5.3.8 ต้นทุนต่อ SCH ของภาควิชาในคณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม)

จากตารางที่ 5.20 พบว่าภาควิชาที่มี cost/sch สูงสุด 3 อันดับแรกคือ รังสีวิทยา 20,030.72 บาท จุลชีววิทยา 13,317.74 บาท และเวชศาสตร์ฟื้นฟู 13,116.11 บาท

ตารางที่ 5.20 แสดงต้นทุนต่อ SCH ของภาควิชาในคณะแพทยศาสตร์ (แบบดั้งเดิม)

หน่วยงาน	ต้นทุนรวม	Sch ภาค	cost/sch
ภาควิชากายวิภาคศาสตร์	22,355,253.67	4121	5,424.72
ภาควิชาจุลชีววิทยา	24,065,153.56	1807	13,317.74
ภาควิชาชีวเคมี	9,829,610.62	1519	6,471.11
ภาควิชาปรสิตวิทยา	10,411,670.34	1326	7,851.94
ภาควิชาพยาธิวิทยา	21,812,528.65	1861	11,720.86
ภาควิชาเภสัชวิทยา	9,534,754.16	2208	4,318.28
ภาควิชาสรีรวิทยา	13,096,096.62	2599	5,038.90
ภาควิชาเวชศาสตร์ชั้นสูง	5,130,904.77	645	7,954.89
ภาควิชาเวชศาสตร์ป้องกันและสังคม	16,157,000.46	4470	3,614.54
ภาควิชานิติเวชศาสตร์	12,627,642.00	974	12,964.72
ภาควิชาจิตเวชศาสตร์	11,036,668.12	2287	4,825.83
ภาควิชาศัลยศาสตร์	23,258,642.93	5818	3,997.70
ภาควิชาอายุรศาสตร์	45,996,050.38	8241	5,581.37
ภาควิหารังสีวิทยา	25,038,394.25	1250	20,030.72
ภาควิชาวิสัญญีวิทยา	10,163,851.76	1289	7,885.07
ภาควิชากุมารเวชศาสตร์	23,853,617.48	4449	5,361.57
ภาควิชาจักษุวิทยา	6,652,228.13	1027	6,477.34
ภาควิชาสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	32,810,750.41	3847	8,528.92
ภาควิชาโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	8,741,837.84	947	9,231.09
ภาควิชาออร์โทปิดิกส์	8,391,453.88	1279	6,560.95
ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู	5,154,632.22	393	13,116.11
รวม	346,118,742.26	52357	6,610.74

หมายเหตุ : ต้นทุนรวมมาจากตารางที่ 5.19 ส่วน SCH เป็นข้อมูลที่เก็บมาจากสำนักทะเบียน ฯ



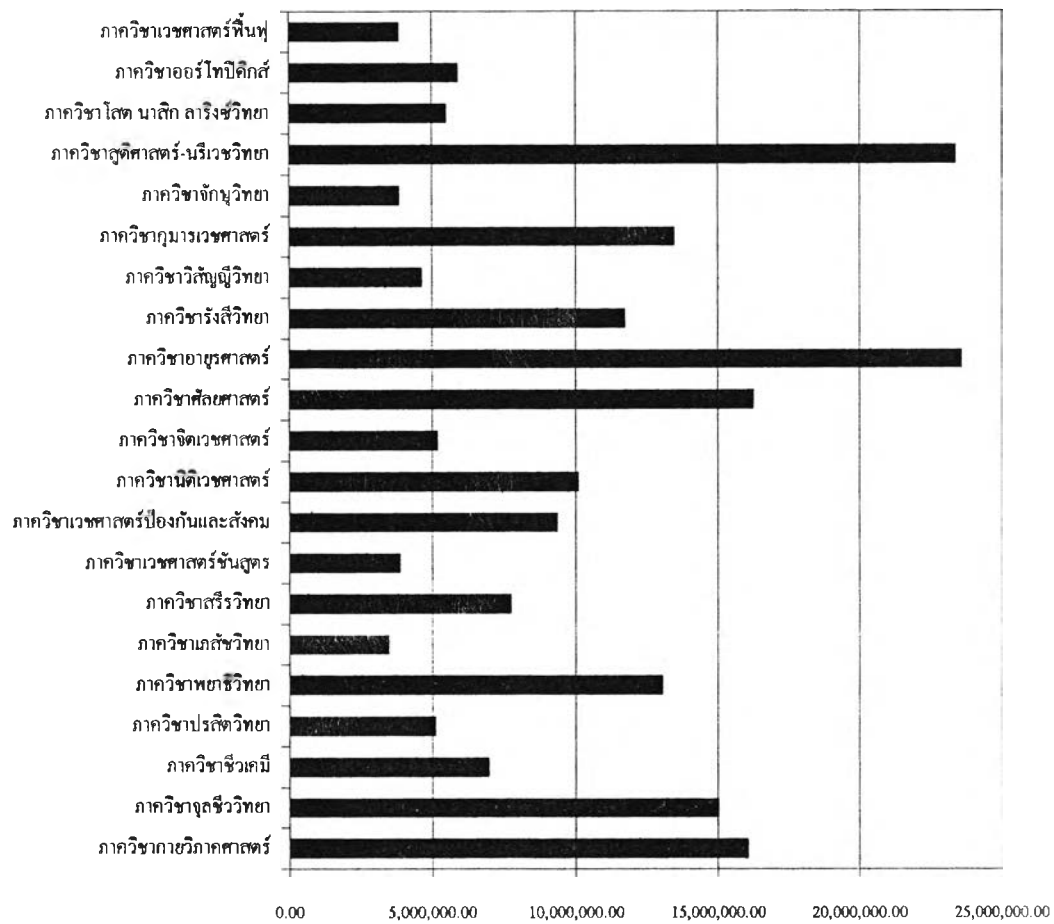
5.3.9 ต้นทุนที่ภาควิชาให้หลักสูตรปกติ (แบบดั้งเดิม)

จากตารางที่ 5.21 พบว่าภาควิชาที่ให้ต้นทุนแก่หลักสูตรมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ ศึกษาศาสตร์ 23,542,208.53 บาท สุนทรศาสตร์-นรีเวชวิทยา 23,335,121.69 บาท และศัลยศาสตร์ 16,238,674.39 บาท

ตารางที่ 5.21 แสดงต้นทุนที่ภาควิชาให้หลักสูตรปกติ (แบบดั้งเดิม)

ภาควิชา	Sch ปี 2	Sch ปี 3	Sch ปี 4	Sch ปี 5	Sch ปี 6	ต้นทุนที่ปี 2 ได้รับ	ต้นทุนที่ปี 3 ได้รับ	ต้นทุนที่ปี 4 ได้รับ	ต้นทุนที่ปี 5 ได้รับ	ต้นทุนที่ปี 6 ได้รับ	รวมปี 2- 6
กายวิภาคศาสตร์	1989	966				10,789,759.66	5,240,275.43	0.00	0.00	0.00	16,030,035.09
จุลชีววิทยา		1127				0.00	15,009,091.35	0.00	0.00	0.00	15,009,091.35
ชีวเคมี	1071					6,930,554.96	0.00	0.00	0.00	0.00	6,930,554.96
ปรสิตวิทยา		644				0.00	5,056,648.34	0.00	0.00	0.00	5,056,648.34
พยาธิวิทยา	306	805				3,586,584.51	9,435,295.84	0.00	0.00	0.00	13,021,880.35
เภสัชวิทยา	153	644				660,696.28	2,780,969.96	0.00	0.00	0.00	3,441,666.24
สรีรวิทยา	1530					7,709,514.36	0.00	0.00	0.00	0.00	7,709,514.36
เวชศาสตร์ขั้นสูง		483				0.00	3,842,212.41	0.00	0.00	0.00	3,842,212.41
เวชศาสตร์ป้องกัน	306	644	153	876	600	1,106,049.70	2,327,764.72	553,024.85	3,166,338.34	2,168,724.89	9,321,902.50
นิติเวชศาสตร์		322	153		300	0.00	4,174,641.40	1,983,602.90	0.00	3,889,417.45	10,047,661.75
จิตเวชศาสตร์		483		584		0.00	2,330,874.82	0.00	2,818,283.42	0.00	5,149,158.24
ศัลยศาสตร์			1836	876	1350	0.00	0.00	7,339,784.88	3,501,988.86	5,396,900.65	16,238,674.39
อายุรศาสตร์			2142	876	1200	0.00	0.00	11,955,289.40	4,889,278.02	6,697,641.12	23,542,208.53
รังสีวิทยา				584		0.00	0.00	0.00	11,697,937.79	0.00	11,697,937.79
วิสัญญีวิทยา				584		0.00	0.00	0.00	4,604,879.31	0.00	4,604,879.31
กุมารเวชศาสตร์				1606	900	0.00	0.00	0.00	8,610,678.73	4,825,411.49	13,436,090.22
จักษุวิทยา			153	438		0.00	0.00	991,033.01	2,837,074.90	0.00	3,828,107.91
สุนทรศาสตร์			1836		900	0.00	0.00	15,659,094.82	0.00	7,676,026.87	23,335,121.69
โสต นาสิก ๑			153	438		0.00	0.00	1,412,356.06	4,043,215.39	0.00	5,455,571.45
ออโธปิดิกส์			153	292	450	0.00	0.00	1,003,825.21	1,915,797.13	2,952,427.09	5,872,049.43
เวชศาสตร์ฟื้นฟู				292		0.00	0.00	0.00	3,829,904.86	0.00	3,829,904.86
รวม	5355	6118	6579	7446	5700	30,783,159.46	50,197,774.26	40,898,011.12	51,915,376.76	33,606,549.56	207,400,871.17

หมายเหตุ : SCH มาจากการประมาณการ โดยใช้จำนวนนิสิตในแต่ละชั้นปีคูณกับจำนวนหน่วยกิตที่นิสิตต้องลงในแต่ละภาค ต้นทุนที่ในแต่ละชั้นปีได้รับมาจาก SCH ในแต่ละชั้นปีคูณกับ cost/SCH จากตารางที่ 5.20



รูปที่ 5.9 แสดงต้นทุนที่ของภาควิชาให้หลักสูตรปกติ (แบบดั้งเดิม)

ที่มา : ตารางที่ 5.21

5.3.10 ต้นทุนที่หอพักให้หลักสูตรปกติ (แบบดั้งเดิม)

ตารางที่ 5.22 แสดงการบันทึกรับต้นทุนของหอพักให้หลักสูตรปกติ (แบบดั้งเดิม)

หลักสูตร	อยู่หอพัก	จำนวนคน	ต้นทุนหอพักที่ได้รับบัน
ปกติ	ปี 1 ถึง ปี 6	907	13,900,590.45
ชนบท	ปี 1 ถึง ปี 3	66	1,011,509.34
แพทย์เพิ่ม	ปี 2 ถึง ปี 3	37	567,058.27
รวม		1010	15,479,158.05

หมายเหตุ : ต้นทุนทั้งหมดของหอพักคือ 15,479,158.05 มาจากตารางที่ 5.19 การบันให้
นิสิตในแต่ละหลักสูตรใช้จำนวนนิสิต

ตารางที่ 5.23 แสดงการบันทึกรับต้นทุนของหอพักให้นิสิตแต่ละชั้นปีของหลักสูตรปกติ (แบบ
ดั้งเดิม)

ปี	จำนวนคน	ต้นทุนหอพักที่แต่ละชั้นปีได้รับ
1	144	2,206,929.46
2	153	2,344,862.56
3	161	2,467,469.75
4	153	2,344,862.56
5	146	2,237,581.26
6	150	2,298,884.86
รวม	907	13,900,590.45

หมายเหตุ : ต้นทุนของหลักสูตรปกติทั้งหมดคือ 13,900,590.45 บาท ซึ่งมาจากตารางที่
5.22 การบันให้กับนิสิตในแต่ละชั้นปีใช้จำนวนนิสิตเป็นฐาน

5.3.11 ต้นทุนต่อคนของหลักสูตรปกติ (แบบดั้งเดิม)

จากตารางที่ 5.24 แสดงต้นทุนต่อนิสิตต่อคนต่อปี ต้นทุนต่อคนของนิสิตเท่ากับ ต้นทุนต่อคนต่อปีตั้งแต่ปี 2 ถึง ปี 6 คือ 1,436,549.73 บาท

ตารางที่ 5.24 แสดงต้นทุนต่อคนต่อปีของหลักสูตรปกติ (แบบดั้งเดิม)

ปี	ต้นทุนที่ได้รับ จากภาค	ต้นทุนที่ได้รับจาก หอพัก	ต้นทุนรวม ทั้งหมด	จำนวนนิสิต	cost/คน/ปี
ปี 2	30,783,159.46	2,344,862.56	33,128,022.02	153	216,523.02
ปี 3	50,197,774.26	2,467,469.75	52,665,244.01	161	327,113.32
ปี 4	40,898,011.12	2,344,862.56	43,242,873.68	153	282,633.16
ปี 5	51,915,376.76	2,237,581.26	54,152,958.02	146	370,910.67
ปี 6	33,606,549.56	2,298,884.86	35,905,434.42	150	239,369.56
รวม	207,400,871.17	11,693,660.98	219,094,532.15	763	1,436,549.73

หมายเหตุ : ต้นทุนต่อคนคือ ต้นทุนต่อคนต่อปีตั้งแต่ปี 2 ถึงปี 6 นั่นคือ 1,436,549.73 บาท

ต้นทุนที่ได้รับป็นจากภาควิชามาจากตารางที่ 5.21

ต้นทุนที่ได้รับป็นจากหอพักมาจากตารางที่ 5.23

5.3.12 ต้นทุน/คน , ต้นทุน/คน/ปี และต้นทุน/FTSE/ปี ของหลักสูตรปกติ (แบบ ดั้งเดิม)

ตารางที่ 5.25 แสดงต้นทุน/คน , ต้นทุน/คน/ปี และ ต้นทุน/FTSE/ปี ของหลักสูตรปกติ (แบบ
ดั้งเดิม)

ปี	จำนวนนิสิต	หน่วยกิต ทั้งปี	SCH	FTSE	ต้นทุนของภาควิชา และหอพัก	cost/FTSE/ปี	cost/คนปี
2	153	37	5661	157.250	33,128,022.02	210,671.05	216,523.02
3	161	39	6279	174.417	52,665,244.01	301,950.75	327,113.32
4	153	43	6579	182.750	43,242,873.68	236,623.11	282,633.16
5	146	51	7446	206.833	54,152,958.02	261,819.30	370,910.67
6	150	48	7200	200.000	35,905,434.42	179,527.17	239,369.56
รวม	763	218	33165	921.25	219,094,532.15	1,190,591.38	1,436,549.73

หมายเหตุ : ต้นทุน/คน/ปี มาจากตารางที่ 5.24

จำนวนหน่วยกิตทั้งปีมาจากเอกสารรายละเอียดการเรียนของหลักสูตรปกติ

SCH เท่ากับ จำนวนหน่วยกิตคูณกับจำนวนนิสิต

FTSE เท่ากับ SCH หารด้วย 36

5.4 ต้นทุนของหลักสูตรปกติของคณะแพทยศาสตร์แบบกิจกรรม (Activity based costing)

5.4.1 ต้นทุนของกิจกรรมต่างๆ ในคณะแพทยศาสตร์

ตารางที่ 5.26 แสดงต้นทุนของกิจกรรมในคณะแพทยศาสตร์

กิจกรรม	ต้นทุน	%
การสอนของกายวิภาคศาสตร์	15,406,700.73	4.18
การสอนของจุลชีววิทยา	19,449,493.00	5.28
การสอนของชีวเคมี	7,085,173.69	1.92
การสอนของปรสิตวิทยา	7,579,664.10	2.06
การสอนของพยาธิวิทยา	17,427,078.82	4.73
การสอนของเภสัชวิทยา	5,873,574.74	1.59
การสอนของสรีรวิทยา	8,766,593.22	2.38
การสอนของเวชศาสตร์ขั้นสูง	3,899,769.49	1.06
การสอนของเวชศาสตร์ป้องกัน	8,753,722.10	2.38
การสอนของนิติเวชศาสตร์	10,323,385.47	2.80
การสอนของจิตเวชศาสตร์	6,770,783.14	1.84
การสอนของศัลยศาสตร์	13,502,829.57	3.67
การสอนของอายุรศาสตร์	30,519,295.26	8.29
การสอนของรังสีวิทยา	21,762,958.81	5.91
การสอนของวิสัญญีวิทยา	7,289,411.95	1.98
การสอนของกุมารเวชศาสตร์	15,555,867.24	4.22
การสอนของจักษุวิทยา	4,493,819.71	1.22
การสอนของสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	25,543,636.59	6.94

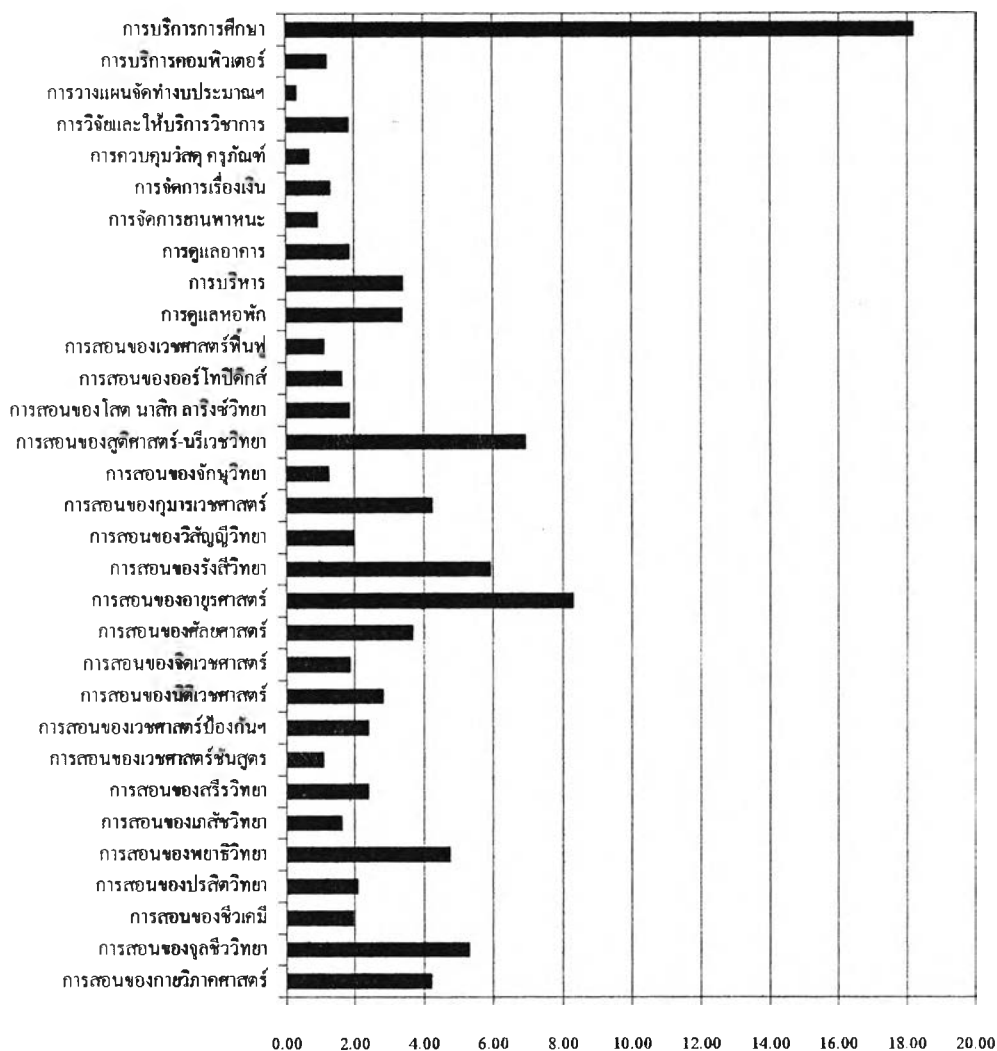
หมายเหตุ : ตัวเลขต้นทุนของกิจกรรมมาจากตัวเลขของต้นทุนของ cost center หลังปรับสนล.

ให้แล้วในตารางที่ 5.18 (เหตุผลอยู่ในบทที่ 4 และบทที่ 6)

ตารางที่ 5.26 แสดงต้นทุนของกิจกรรมในคณะแพทยศาสตร์ (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุน	%
การสอนของโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	6,810,788.66	1.85
การสอนของออร์โทปิดิกส์	5,984,411.60	1.62
การสอนของเวชศาสตร์ฟื้นฟู	4,024,711.84	1.09
การดูแลหอพัก	12,502,872.16	3.39
การบริหาร	12,521,242.62	3.40
การดูแลอาคาร	6,771,939.65	1.84
การจัดการยานพาหนะ	3,378,928.12	0.92
การจัดการเรื่องเงิน	4,738,521.41	1.29
การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์	2,435,273.48	0.66
การวิจัยและให้บริการวิชาการ	6,724,419.96	1.83
การวางแผนจัดทำงบประมาณฯ	1,073,513.74	0.29
การบริการคอมพิวเตอร์	4,378,706.97	1.19
การบริการการศึกษา	66,973,232.45	18.18
ผลรวม	368,322,320.26	100.00

จากตารางที่ 5.26 พบว่า กิจกรรมที่มีต้นทุนสูงที่สุด 3 อันดับแรกคือ การบริการการศึกษา 66,973,232.45 บาท (18.18%) การสอนของอายุรศาสตร์ 30,519,295.26 บาท (8.29%) และการสอนของสูติศาสตร์ ฯ 25,543,636.59 บาท (6.94%)



รูปที่ 5.10 แสดงร้อยละของต้นทุนกิจกรรมในคณะแพทยศาสตร์

ที่มา : ตารางที่ 5.26

5.4.2 ต้นทุนรวมของกิจกรรมการสอนของภาควิชาต่าง ๆ (หลังได้รับปันจากกิจกรรมสนับสนุนแล้ว) และต้นทุนรวมของกิจกรรมการดูแลหอพักในคณะแพทยศาสตร์

จากตารางที่ 5.27 พบว่ากิจกรรมที่มีต้นทุนสูงสุด 3 อันดับแรก คือ กิจกรรมการสอนของอายุรศาสตร์ 46,292,114.95 บาท กิจกรรมการสอนของสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา 33,937,970.29 บาท และกิจกรรมการสอนของจุลชีววิทยา 25,004,710.57 บาท

ตารางที่ 5.27 แสดงต้นทุนรวมของกิจกรรมการสอนของภาควิชา (หลังได้รับปันจากกิจกรรม
สนับสนุนแล้ว) และกิจกรรมการดูแลหอพักในคณะแพทยศาสตร์

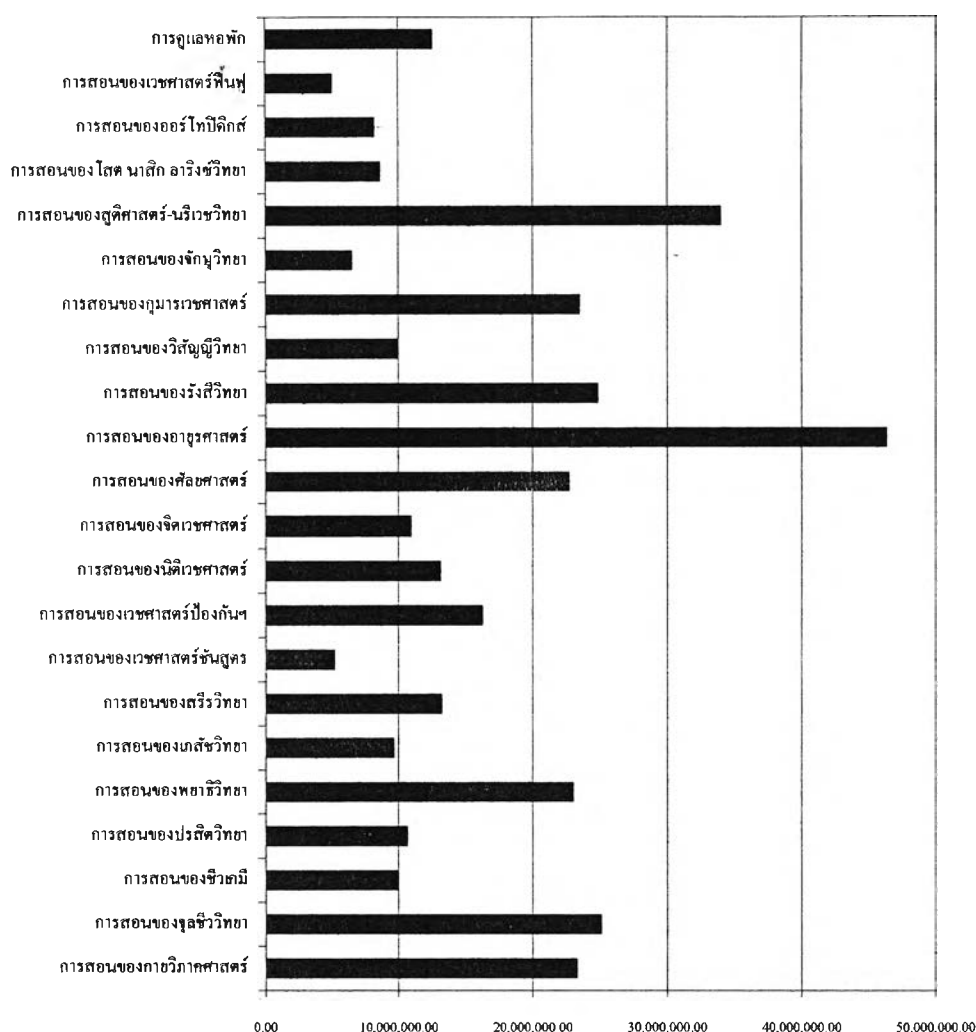
กิจกรรม	ต้นทุนของกิจกรรม	ต้นทุนจากกิจกรรม สนับสนุนที่ได้รับปัน	รวมต้นทุนทั้งหมด
การสอนของกายวิภาคศาสตร์	15,406,700.73	7,866,180.63	23,272,881.35
การสอนของจุลชีววิทยา	19,449,493.00	5,555,217.57	25,004,710.57
การสอนของชีวเคมี	7,085,173.69	2,843,779.56	9,928,953.25
การสอนของปรสิตวิทยา	7,579,664.10	3,036,864.68	10,616,528.77
การสอนของพยาธิวิทยา	17,427,078.82	5,552,795.53	22,979,874.35
การสอนของเภสัชวิทยา	5,873,574.74	3,733,233.56	9,606,808.29
การสอนของสรีรวิทยา	8,766,593.22	4,401,785.08	13,168,378.30
การสอนของเวชศาสตร์ขั้นสูง	3,899,769.49	1,216,176.09	5,115,945.58
การสอนของเวชศาสตร์ป้องกัน	8,753,722.10	7,462,503.86	16,216,225.96
การสอนของนิติเวชศาสตร์	10,323,385.47	2,765,304.64	13,088,690.11
การสอนของจิตเวชศาสตร์	6,770,783.14	4,101,481.43	10,872,264.57
การสอนของศัลยศาสตร์	13,502,829.57	9,166,923.13	22,669,752.70
การสอนของอายุรศาสตร์	30,519,295.26	15,772,819.68	46,292,114.95
การสอนของรังสีวิทยา	21,762,958.81	3,022,053.91	24,785,012.72
การสอนของวิสัญญีวิทยา	7,289,411.95	2,607,255.20	9,896,667.15
การสอนของกุมารเวชศาสตร์	15,555,867.24	7,883,877.46	23,439,744.70
การสอนของจักรววิทยา	4,493,819.71	1,962,692.07	6,456,511.77
การสอนของสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	25,543,636.59	8,394,333.69	33,937,970.29
การสอนของโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	6,810,788.66	1,776,847.12	8,587,635.78
การสอนของออร์โทปิดิกส์	5,984,411.60	2,194,888.80	8,179,300.40
การสอนของเวชศาสตร์ฟื้นฟู	4,024,711.84	954,344.75	4,979,056.59
การดูแลหอพัก	12,502,872.16	0.00	12,502,872.16
รวม	259,326,541.88	102,271,358.43	361,597,900.31

หมายเหตุ : กิจกรรมการดูแลหอพักเป็นกิจกรรมสนับสนุนแต่จะปันโดยตรงสู่หลักสูตร

กิจกรรมนี้ไม่ได้รับปันจากกิจกรรมสนับสนุนด้วยตนเอง

ส่วนต้นทุนของกิจกรรมในคอลัมน์ที่ 2 คือต้นทุนของกิจกรรมจากตารางที่ 5.26

ในส่วนคอลัมน์ที่ 3 มาจากตารางที่ ง.1 ถึง ง.4



รูปที่ 5.11 แสดงต้นทุนรวมของกิจกรรมการสอนของภาควิชา (หลังได้รับเงินจากกิจกรรมสนับสนุนแล้ว) และกิจกรรมการดูแลหอพักในคณะแพทยศาสตร์

ที่มา : ตารางที่ 5.27

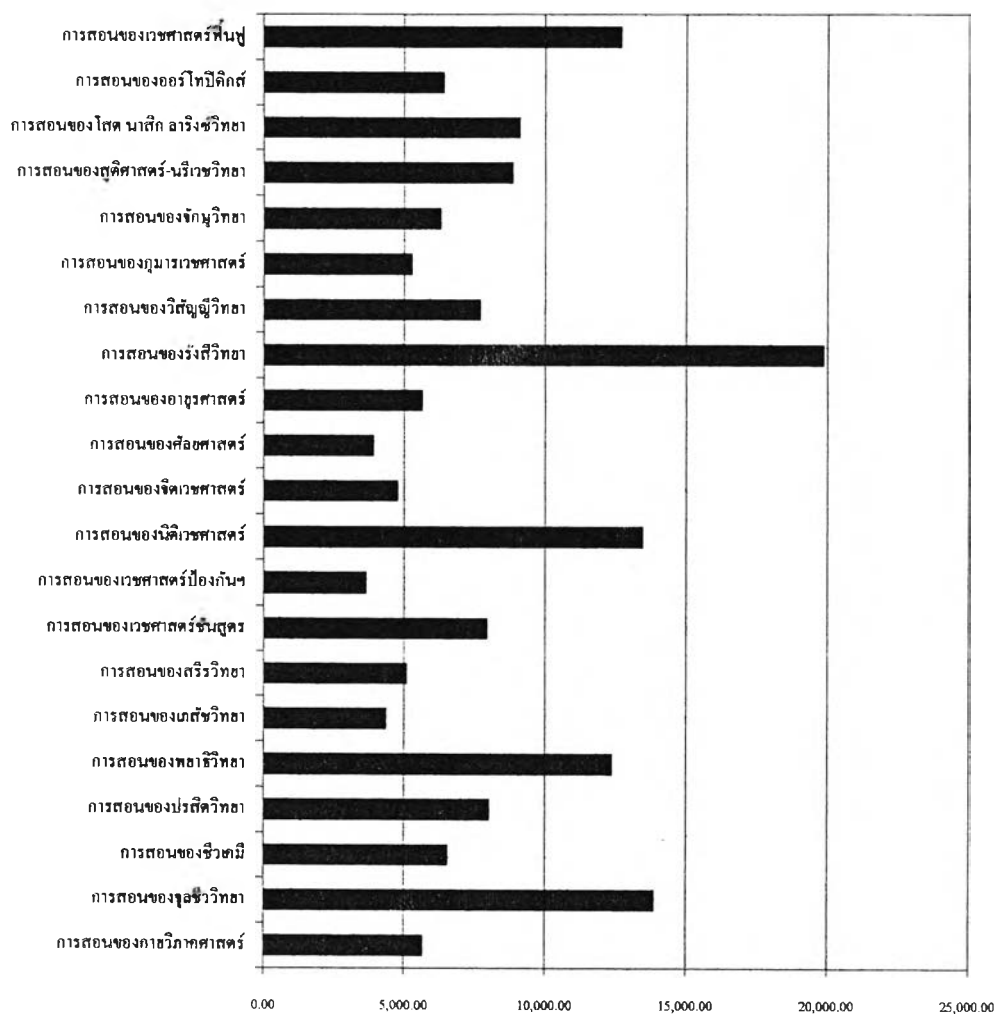
5.4.3 ต้นทุนต่อ SCH ของกิจกรรมการสอนของภาควิชาต่าง ๆ ในคณะแพทยศาสตร์ (แบบกิจกรรม)

จากตารางที่ 5.28 พบว่าต้นทุนต่อ SCH สูงสุด 3 อันดับแรกคือ การสอนของรังสีวิทยา 19,828.01 บาท การสอนของจุลชีววิทยา 13,837.69 บาท และการสอนของนิติเวชศาสตร์ 13,438.08 บาท

ตารางที่ 5.28 แสดงต้นทุนต่อ SCH ของกิจกรรมการสอนของภาควิชาต่าง ๆ ในคณะ
แพทยศาสตร์ (แบบกิจกรรม)

กิจกรรม	ต้นทุน	Sch	cost/sch
การสอนของกายวิภาคศาสตร์	23,272,881.35	4121	5,647.39
การสอนของจุลชีววิทยา	25,004,710.57	1807	13,837.69
การสอนของชีวเคมี	9,928,953.25	1519	6,536.51
การสอนของปรสิตวิทยา	10,616,528.77	1326	8,006.43
การสอนของพยาธิวิทยา	22,979,874.35	1861	12,348.13
การสอนของเภสัชวิทยา	9,606,808.29	2208	4,350.91
การสอนของสรีรวิทยา	13,168,378.30	2599	5,066.71
การสอนของเวชศาสตร์ขั้นสูง	5,115,945.58	645	7,931.70
การสอนของเวชศาสตร์ป้องกัน	16,216,225.96	4470	3,627.79
การสอนของนิติเวชศาสตร์	13,088,690.11	974	13,438.08
การสอนของจิตเวชศาสตร์	10,872,264.57	2287	4,753.94
การสอนของศัลยศาสตร์	22,669,752.70	5818	3,896.49
การสอนของอายุรศาสตร์	46,292,114.95	8241	5,617.29
การสอนของรังสีวิทยา	24,785,012.72	1250	19,828.01
การสอนของวิสัญญีวิทยา	9,896,667.15	1289	7,677.79
การสอนของกุมารเวชศาสตร์	23,439,744.70	4449	5,268.54
การสอนของจักษุวิทยา	6,456,511.77	1027	6,286.77
การสอนของสูติศาสตร์-นรีเวชวิทยา	33,937,970.29	3847	8,821.93
การสอนของโสต นาสิก ลาริงซ์วิทยา	8,587,635.78	947	9,068.25
การสอนของออร์โทปิดิกส์	8,179,300.40	1279	6,395.07
การสอนของเวชศาสตร์ฟื้นฟู	4,979,056.59	393	12,669.36
รวม	349,095,028.15		

หมายเหตุ : ต้นทุนของกิจกรรมการสอนมาจากตารางที่ 5.27 ส่วน SCH นั้นมาจากการเก็บ
ข้อมูลในคณะ



รูปที่ 5.12 แสดงต้นทุนต่อ SCH ของกิจกรรมการสอนของภาควิชาต่าง ๆ ในคณะแพทยศาสตร์ (แบบกิจกรรม)

ที่มา : ตารางที่ 5.28

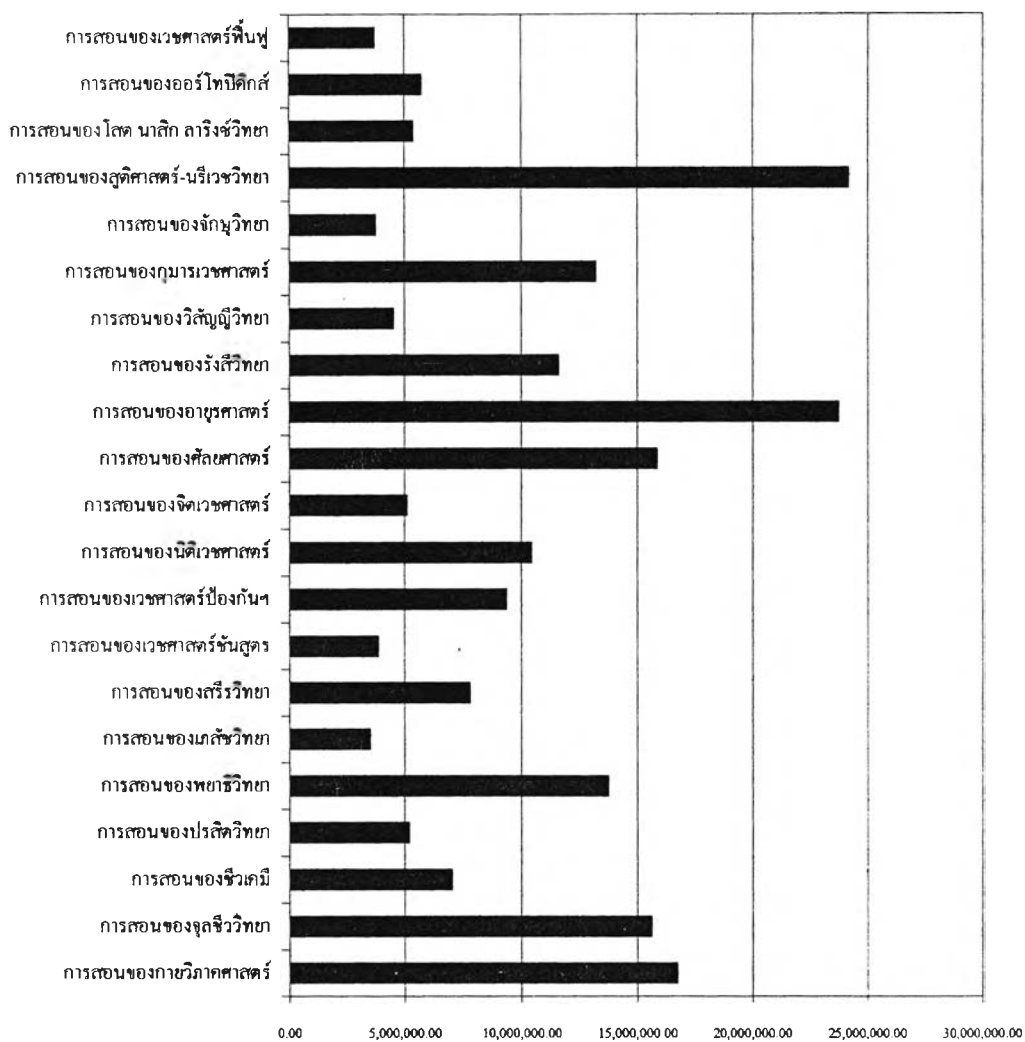
5.4.4 ต้นทุนที่กิจกรรมการสอนของภาควิชาต่าง ๆ ให้หลักสูตรปกติ (แบบกิจกรรม)

จากตารางที่ 5.29 พบว่าต้นทุนของหลักสูตรปกติจากกิจกรรมการสอนของภาควิชาสูงสุด 3 อันดับแรก คือ การสอนของสูติศาสตร์ 24,136,804.45 บาท การสอนของอายุรศาสตร์ 23,693,743.58 บาท และการสอนของกายวิภาคศาสตร์ 16,688,028.24 บาท

ตารางที่ 5.29 แสดงต้นทุนที่กิจกรรมการสอนของภาควิชาต่าง ๆ ให้หลักสูตรปกติ (แบบกิจกรรม)

กิจกรรมการสอนของ	Sch ปี 2	Sch ปี 3	Sch ปี 4	Sch ปี 5	Sch ปี 6	ต้นทุนที่ปี 2 ได้รับ	ต้นทุนที่ปี 3 ได้รับ	ต้นทุนที่ปี 4 ได้รับ	ต้นทุนที่ปี 5 ได้รับ	ต้นทุนที่ปี 6 ได้รับ	รวมปี 2- 6
กายวิภาคศาสตร์	1989	966				11,232,652.51	5,455,375.73	0.00	0.00	0.00	16,688,028.24
จุลชีววิทยา		1127				0.00	15,595,079.59	0.00	0.00	0.00	15,595,079.59
ชีวเคมี	1071					7,000,598.37	0.00	0.00	0.00	0.00	7,000,598.37
ปรสิตวิทยา		644				0.00	5,156,142.18	0.00	0.00	0.00	5,156,142.18
พยาธิวิทยา	306	805				3,778,528.51	9,940,246.56	0.00	0.00	0.00	13,718,775.07
เภสัชวิทยา	153	644				665,689.16	2,801,985.75	0.00	0.00	0.00	3,467,674.91
สรีรวิทยา	1530					7,752,065.72	0.00	0.00	0.00	0.00	7,752,065.72
เวชศาสตร์ขั้นสูง		483				0.00	3,831,010.41	0.00	0.00	0.00	3,831,010.41
เวชศาสตร์ป้องกัน	306	644	153	876	600	1,110,104.06	2,336,297.43	555,052.03	3,177,944.95	2,176,674.63	9,356,073.10
นิติเวชศาสตร์		322	153		300	0.00	4,327,061.82	2,056,026.27	0.00	4,031,424.06	10,414,512.15
จิตเวชศาสตร์		483		584		0.00	2,296,153.82	0.00	2,776,301.93	0.00	5,072,455.75
ศัลยศาสตร์			1836	876	1350	0.00	0.00	7,153,947.40	3,413,321.31	5,260,255.44	15,827,524.14
อายุรศาสตร์			2142	876	1200	0.00	0.00	12,032,242.47	4,920,749.02	6,740,752.09	23,693,743.58
รังสีวิทยา				584		0.00	0.00	0.00	11,579,557.94	0.00	11,579,557.94
วิสัญญีวิทยา				584		0.00	0.00	0.00	4,483,827.48	0.00	4,483,827.48
กุมารเวชศาสตร์				1606	900	0.00	0.00	0.00	8,461,278.94	4,741,688.07	13,202,967.01
จักษุวิทยา			153	438		0.00	0.00	961,875.66	2,753,604.83	0.00	3,715,480.48
สูติศาสตร์ ฯ			1836		900	0.00	0.00	16,197,066.14	0.00	7,939,738.30	24,136,804.45
โสต นาสิก ฯ			153	438		0.00	0.00	1,387,442.74	3,971,894.90	0.00	5,359,337.64
ออร์โทปิดิกส์			153	292	450	0.00	0.00	978,446.41	1,867,361.78	2,877,783.56	5,723,591.75
เวชศาสตร์ฟื้นฟู				292		0.00	0.00	0.00	3,699,451.71	0.00	3,699,451.71
รวม	5355	6118	6579	7446	5700	31,539,638.33	51,739,353.30	41,322,099.12	51,105,294.79	33,768,316.15	209,474,701.69

หมายเหตุ : SCH มาจากการประมาณการ โดยใช้จำนวนนิสิตในแต่ละชั้นปีคูณกับจำนวนหน่วยกิตที่นิสิตต้องลงในแต่ละภาค ต้นทุนที่ในแต่ละชั้นปีได้รับมาจาก SCH ในแต่ละชั้นปีคูณกับ cost/SCH จากตารางที่ 5.28



รูปที่ 5.13 แสดงต้นทุนที่กิจกรรมการสอนของภาควิชาต่างๆ ให้หลักสูตรปกติ (แบบกิจกรรม)

ที่มา : ตารางที่ 5.29

5.4.5 ต้นทุนที่กิจกรรมการดูแลหอพักให้หลักสูตรปกติ (แบบกิจกรรม)

ตารางที่ 5.30 แสดงต้นทุนที่กิจกรรมการดูแลหอพักให้หลักสูตรปกติ (แบบกิจกรรม)

หลักสูตร	อยู่หอพัก	จำนวนคน	ต้นทุนของกิจกรรมการดูแลหอพักที่ได้รับปี
ปกติ	ปี 1 ถึง ปี 6	907	11,227,826.78
ชนบท	ปี 1 ถึง ปี 3	66	817,019.37
แพทย์เพิ่ม	ปี 2 ถึง ปี 3	37	458,026.01
รวม		1010	12,502,872.16

หมายเหตุ : ต้นทุนของกิจกรรมการดูแลหอพักทั้งหมด 12,502,872.16 บาท (มาจากตารางที่ 5.27) ซึ่งปันให้กับหลักสูตรต่าง ๆ ในระดับปริญญาตรีด้วยจำนวนนิสิต

ตารางที่ 5.31 แสดงต้นทุนที่กิจกรรมการดูแลหอพักให้นิสิตแต่ละชั้นปีของหลักสูตรปกติ (แบบกิจกรรม)

ปี	จำนวนคน	ต้นทุนของกิจกรรมการดูแลหอพักที่แต่ละชั้นปีได้รับ
1	144	1,782,587.71
2	153	1,893,999.45
3	161	1,993,032.10
4	153	1,893,999.45
5	146	1,807,345.88
6	150	1,856,862.20
รวม	907	11,227,826.78

หมายเหตุ : ต้นทุนของกิจกรรมการดูแลหอพักที่หลักสูตรปกติได้รับคือ 11,227,826.78 (มาจากตารางที่ 5.30) ซึ่งจะปันให้กับนิสิตในแต่ละชั้นปีโดยใช้จำนวนนิสิตเป็นฐาน

5.4.6 ต้นทุนต่อคนของหลักสูตรปกติ (แบบกิจกรรม)

จากตารางที่ 5.32 พบว่าต้นทุนต่อนิสิตของหลักสูตรปกติของคณะแพทยศาสตร์คือ 1,434,636.73 บาท

ตารางที่ 5.32 แสดงต้นทุนต่อคนต่อปีของหลักสูตรปกติ (แบบกิจกรรม)

ปี	ต้นทุนของกิจกรรมที่ป้อนให้หลักสูตร			จำนวน นิสิต	cost/คนปี
	การสอนของภาควิชา	การดูแลหอพัก	รวม		
ปี 2	31,539,638.33	1,893,999.45	33,433,637.78	153	218,520.51
ปี 3	51,739,353.30	1,993,032.10	53,732,385.39	161	333,741.52
ปี 4	41,322,099.12	1,893,999.45	43,216,098.57	153	282,458.16
ปี 5	51,105,294.79	1,807,345.88	52,912,640.66	146	362,415.35
ปี 6	33,768,316.15	1,856,862.20	35,625,178.35	150	237,501.19
รวม	209,474,701.69	9,445,239.07	218,919,940.75	763	1,434,636.73

หมายเหตุ : ต้นทุนของกิจกรรมการสอนของภาควิชามาจากตารางที่ 5.29

ต้นทุนของกิจกรรมการดูแลหอพักมาจากตารางที่ 5.31

รวมต้นทุนทั้ง 2 แล้วหารด้วยจำนวนนิสิตในแต่ละชั้นปีได้ ต้นทุน/คนปี

ต้นทุนต่อคนเท่ากับผลรวมของต้นทุน/คนปี ตั้งแต่ปี 2 ถึง 6

5.4.4 ต้นทุน/คน , ต้นทุน/คน/ปี และต้นทุน/FTSE/ปี ของหลักสูตรปกติ (แบบกิจกรรม)

ตารางที่ 5.33 แสดงต้นทุน/คน , ต้นทุน/คน/ปี และต้นทุน/FTSE/ปี ของหลักสูตรปกติ (แบบ
กิจกรรม)

ปี	จำนวนนิสิต	หน่วยกิต ทั้งปี	SCH	FTSE	ต้นทุนของกิจกรรมการ สอนของภาควิชาและ กิจกรรมการดูแลหอพัก	cost/FTSE/ปี	cost/คน/ปี
2	153	37	5661	157.25	33,433,637.78	212,614.55	218,520.51
3	161	39	6279	174.42	53,732,385.39	308,069.10	333,741.52
4	153	43	6579	182.75	43,216,098.57	236,476.60	282,458.16
5	146	51	7446	206.83	52,912,640.66	255,822.60	362,415.35
6	150	48	7200	200.00	35,625,178.35	178,125.89	237,501.19
รวม	763	218	33165	921.25	218,919,940.75	1,191,108.74	1,434,636.73

หมายเหตุ : ต้นทุน/คน/ปี มาจากตารางที่ 5.32

จำนวนหน่วยกิตทั้งปีมาจากเอกสารรายละเอียดการเรียนของหลักสูตรปกติ

SCH เท่ากับ จำนวนหน่วยกิตคูณกับจำนวนนิสิต

FTSE เท่ากับ SCH หารด้วย 36