

ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

**COST PER HEAD FOR PRODUCING MEDICINE GRADUATES
OF THAMMASAT UNIVERSITY**



อารีณัฐ์ สีแก้ว

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2557

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ต้นท่อนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์



อารีณัฐ สีแก้ว

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2557

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
Cost per Head for Producing Medicine Graduates of Thammasat
University

ชื่อ - นามสกุล

นางสาวอารีณัฐ สีแก้ว

วิชาเอก

การบัญชี


อาจารย์ที่ปรึกษา


ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุภา ทองคง, ปร.ด.

ปีการศึกษา

2557

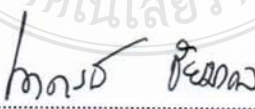
คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ


..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์พนารัตน์ ปานมณี, Ph.D.)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาลี จิตร์ส, บช.ม.)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุภา ทองคง, ปร.ด.)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต


..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นাত্রพี ชัยมงคล, ปร.ด.)

วันที่ 13 เดือน กันยายน พ.ศ. 2558

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
ชื่อ - นามสกุล	นางสาวอารีณัฐ์ สีแก้ว
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุภา ทองคง, ปร.ค.
ปีการศึกษา	2557

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ 1) ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ 2) ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จำแนกตามต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม และ 3) ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต โดยศึกษาจากต้นทุนในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัย ธรรมศาสตร์ ประจำปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้นปี (ชั้นปีที่ 1-6)

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาเป็นข้อมูลทุติยภูมิ ประกอบด้วยงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ 2556 ของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ และจำนวนนักศึกษาาระดับปริญญาตรี หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้นปี สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละและค่าเฉลี่ย โดยวิเคราะห์ข้อมูลจำแนกตามงบประมาณรายจ่ายและงบประมาณรายได้ ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายส่วนกลางของมหาวิทยาลัย

ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 327,927,034.23 บาท โดยเป็นค่าใช้จ่ายจากแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดินจำนวน 311,183,560.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.90 และค่าใช้จ่ายจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 16,743,473.39 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.10 ต้นทุนทางตรงในการผลิตบัณฑิตแพทย์มีจำนวน 200,245,776.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 61.06 ในขณะที่ต้นทุนทางอ้อมมีจำนวน 127,681,256.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.94 ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ชั้นปีที่ 1-6 ตลอดหลักสูตรมีจำนวนทั้งสิ้น 1,892,818.98 บาท โดยต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 6 มีค่าใช้จ่ายต่อคนสูงสุดคือ 399,806.06 บาท รองลงมาคือชั้นปีที่ 4 จำนวน 384,682.47 บาท ชั้นปีที่ 5 จำนวน 364,517.69 บาท ชั้นปีที่ 1 จำนวน 250,821.07 บาท ชั้นปีที่ 2 จำนวน 248,658.46 บาท และชั้นปีที่ 3 จำนวน 244,333.23 บาท ตามลำดับ

คำสำคัญ: บัณฑิตแพทย์ ต้นทุนต่อหัว ต้นทุนทางตรง ต้นทุนทางอ้อม

Independent Study Title	Cost per Head for Producing Medicine Graduates of Thammasat University
Name-Surname	Miss Areenut Seekeaw
Major Subject	Accounting
Independent Study Advisor	Assistant Professor Supa Tongkong, Ph.D.
Academic Year	2014

ABSTRACT

The study was conducted to analyze 1) the total cost for producing the medicine graduates under the Medicine Curriculum, classified by the sources of expenditure budget and revenue budget, 2) the total cost for producing medicine graduates under the Medicine Curriculum, classified by direct cost and indirect cost, and 3) the cost per head for producing the medicine graduates under the Medicine Curriculum. The study investigated the production cost for the medicine graduates of every level (years 1-6) under the Medicine Curriculum of Thammasat University in academic year 2556.

The data used in the study were the secondary data which consisted of the annual government statement of expenditure and the revenue budget of the fiscal year 2556 allocated to the Faculty of Medicine of Thammasat University, as well as the number of the undergraduate medicine students of every level in academic year 2556. The statistics used for data analysis comprised Percentage, and Mean. The data were analyzed through the expenditure budget and the revenue budget, the direct and indirect costs, while the central university expenditure was not included.

The results of the study showed that the total production cost for the medicine graduates was 327,927,034.23 Baht, with the expenditure cut from the annual government statement of expenditure at 311,183,560.84 Baht (94.90%), and from the revenue budget at 16,173,473.39 Baht (5.10%). The direct cost for producing the medicine graduates was 200,245,776.29 Baht (61.06%), while the indirect cost was 127,681,256.94 Baht (38.94%). The cost per head for producing the medicine graduates of years 1-6 was 1,892,818.98 Baht, with the highest cost of 399,806.06 Baht per unit for the students of year 6, next below were the students of year 4 at 384,682.47 Baht, the students of year 5 at 364,517.69 Baht, the students of year 1 at 250,821.07 Baht, the students of year 2 at 248,658.46 Baht, and the students of year 3 at 244,333.23 Baht respectively.

Keywords: medicine graduates, cost per head, direct cost, indirect cost

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาเป็นอย่างยิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุภา ทองคง อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี ประธานกรรมการสอบ และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาลี จตุรัส กรรมการสอบ ผู้ซึ่งกรุณาให้ความรู้ คำแนะนำ คำปรึกษา และ ตรวจแก้ไขปรับปรุงการศึกษาค้นคว้าอิสระจนเสร็จสมบูรณ์ ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ พญ.พระระวี เพ็ชรผดุงรัชต์ รองคณบดีฝ่ายการคลังและ พัสดุ รวมถึงบุคลากรงานคลังและพัสดุ งานบริการการศึกษา งานทรัพยากรมนุษย์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ทุกท่าน ที่กรุณาให้คำแนะนำ คำปรึกษา อีกทั้งอนุเคราะห์ข้อมูลเพื่อ ทำการศึกษาค้นคว้าในครั้งนี้จนเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณครอบครัว และญาติพี่น้องที่เป็นกำลังใจที่สำคัญยิ่ง รวมถึงเพื่อน ๆ โครงการปริญญาโท สาขาการบัญชี รุ่น 56 ที่เป็นกำลังใจให้เสมอมา

ท้ายที่สุดนี้ หากมีสิ่งขาดตกบกพร่องหรือผิดพลาดประการใด ผู้ศึกษาขออภัยเป็นอย่างสูง และหวังว่าการการค้นคว้าอิสระฉบับนี้คงมีประโยชน์บ้างไม่มากก็น้อยสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้อง และ ผู้สนใจศึกษา

อารีณัฐ์ สีแก้ว

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	(3)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	(4)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
สารบัญ.....	(6)
สารบัญตาราง.....	(8)
สารบัญภาพ.....	(10)
บทที่ 1 บทนำ.....	11
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	11
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย.....	12
1.3 ขอบเขตของการวิจัย.....	13
1.4 ข้อยกเว้นของการวิจัย.....	13
1.5 คำจำกัดความในการวิจัย.....	14
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	15
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	17
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	18
2.1 คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.....	18
2.2 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง.....	23
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุน.....	24
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการปันส่วนต้นทุน.....	27
2.5 ทฤษฎีค่าเสื่อมราคา.....	29
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับการลงทุนทางการศึกษา.....	30
2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	31
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	40
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	40
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	40

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	41
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล	41
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์.....	44
4.1 วิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้หน่วยงาน.....	44
4.2 วิเคราะห์ต้นทุนรวมการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำแนกตามต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม	49
4.3 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.....	53
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	63
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	63
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย.....	66
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	67
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต.....	67
บรรณานุกรม.....	69
ภาคผนวก.....	71
ภาคผนวก ก ตารางที่ใช้ในการเก็บข้อมูล.....	72
ภาคผนวก ข ข้อมูลประกอบการวิเคราะห์.....	77
ประวัติผู้เขียน.....	86

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 3.1 แสดงจำนวนนักศึกษาแพทยศาสตร์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ที่ศึกษาอยู่ในปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้นปี.....	40
ตารางที่ 4.1 แสดงค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรวม.....	44
ตารางที่ 4.2 แสดงค่าเฉลี่ยและร้อยละของค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรวม	45
ตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและร้อยละของค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณแผ่นดิน.....	46
ตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและร้อยละของค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณเงินรายได้หน่วยงาน.....	48
ตารางที่ 4.5 ค่าใช้จ่ายรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้หน่วยงาน ปีการศึกษา 2556.....	49
ตารางที่ 4.6 ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามต้นทุนทางตรง.....	50
ตารางที่ 4.7 ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามต้นทุนทางอ้อม	50
ตารางที่ 4.8 แสดงต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามประเภทต้นทุน.....	51
ตารางที่ 4.9 ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม.....	53
ตารางที่ 4.10 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายตามชั้นปี.....	53
ตารางที่ 4.11 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายตามชั้นปีต่อจำนวนนักศึกษา.....	54
ตารางที่ 4.12 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 1.....	55
ตารางที่ 4.13 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 2.....	56
ตารางที่ 4.14 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 3.....	57

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.15 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 4.....	58
ตารางที่ 4.16 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 5.....	59
ตารางที่ 4.17 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 6.....	61
ตารางที่ 4.18 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต.....	62



สารบัญภาพ

ภาพที่ 1.1 กรอบแนวความคิด.....	หน้า 16
--------------------------------	---------



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

แผนการศึกษาแห่งชาติ ฉบับปรับปรุง (พ.ศ. 2552-2559) มีปรัชญาและกรอบแนวคิดสำคัญที่ยึดหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง ยึดทางสายกลางอยู่บนพื้นฐานของความสมดุลพอดี รู้จักพอประมาณอย่างมีเหตุผล มีความรอบรู้เท่าทันโลก เพื่อมุ่งให้เกิดการพัฒนาที่ยั่งยืนและความอยู่ดีมีสุขของคนไทย เกิดการบูรณาการแบบองค์รวมที่ยึดคนเป็นศูนย์กลางของการพัฒนาอย่างมีคุณภาพ ทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง สิ่งแวดล้อม โดยคำนึงถึงการพัฒนาอย่างต่อเนื่องตลอดชีวิต มีเจตนารมณ์เพื่อมุ่งพัฒนาชีวิตให้เป็นมนุษย์ที่สมบูรณ์ทั้งทางร่างกาย จิตใจ สติปัญญา ความรู้ และคุณธรรม มีจริยธรรม และวัฒนธรรมในการดำรงชีวิต สามารถอยู่ร่วมกับผู้อื่นได้อย่างมีความสุข และพัฒนาสังคมไทยให้เป็นสังคมที่มีความเข้มแข็งและมีคุณภาพใน 3 ด้าน คือ เป็นสังคมคุณภาพ สังคมแห่งภูมิปัญญาและการเรียนรู้ และสังคมสมานฉันท์และเอื้ออาทรต่อกัน

ความก้าวหน้าขององค์ความรู้ในศาสตร์ทางการแพทย์และศาสตร์อื่น ๆ ในยุคโลกไร้พรมแดนและเทคโนโลยีสารสนเทศมีการขยายตัวและเจริญก้าวหน้าอย่างมาก ความร่วมมือและการแข่งขันกันระหว่างสถาบันต่าง ๆ เกิดขึ้นทั่วโลกอย่างไร้พรมแดน วัฒนธรรมคุณภาพและความเป็นเลิศ ทำให้การศึกษาของชาติต้องมีการพัฒนากรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษา มีการพัฒนาเกณฑ์มาตรฐานในการประกอบวิชาชีพเวชกรรมให้เหมาะสมทันสมัยกับประเทศและสากล

คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มีพันธกิจหลักของสถาบัน คือ การผลิตบัณฑิตแพทย์ที่มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และเจตคติที่เหมาะสมกับระบบสาธารณสุขของประเทศไทย มุ่งหมายผลิตบัณฑิตที่มีจิตวิญญาณของความเป็นมนุษย์ มีความรู้คู่คุณธรรม เพื่อไปดูแลสุขภาพของประชาชนทุกชุมชน เป็นฐานในการพัฒนาคนให้สมบูรณ์ทั้งกาย จิตใจ สติปัญญา และคุณธรรม นำไปสู่การพัฒนาประเทศให้มีคุณภาพและเป็นสังคมที่เข้มแข็ง ถือเป็นหนึ่งในพันธกิจหลักของคณะแพทยศาสตร์ และสอดคล้องกับพันธกิจการจัดการศึกษาของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ โดยมีวัตถุประสงค์ของการผลิตบัณฑิต ดังนี้

1. กำหนดคุณลักษณะบัณฑิตแพทย์พึงประสงค์
2. หลักสูตรเน้นให้บัณฑิตแพทย์เป็นผู้ใฝ่รู้ เรียนรู้ตลอดชีวิต และมีคุณธรรมจริยธรรม
3. เป็นหลักสูตรที่บูรณาการองค์ความรู้

4. ความเป็นองค์กรรวมและเน้นคนเป็นศูนย์กลางในการดูแลรักษาและพัฒนา
5. เน้นการสร้างเสริมสุขภาพ เพื่อเป็นฐานในการพัฒนาคนให้สมบูรณ์
6. บัณฑิตสามารถใช้ความคิดวิจารณ์และหลักฐานเชิงประจักษ์ในการประกอบวิชาชีพ
7. มีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานแบบทีมในทุกชุมชน

ทั้งนี้แต่ละปีรัฐบาลจัดสรรงบประมาณให้แก่สถาบันที่มีการผลิตบัณฑิตแพทย์ตามหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ประมาณ 300,000 บาท ต่อหัว ซึ่งถือว่าเป็นการลงทุนมากกว่าปริญญาสาขาอื่น ๆ แต่ก็ยังไม่เพียงพอที่สถาบันต่าง ๆ ใช้ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ เพราะการจัดการเรียนการสอนในหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิตมีค่าใช้จ่ายค่อนข้างสูง เนื่องจากต้องลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องมือแพทย์ที่จำเป็นและต้องปรับเปลี่ยนให้ทันสมัยและพร้อมใช้งานเพื่อผลิตบัณฑิตแพทย์ที่มีคุณภาพ ฉะนั้นสถาบันที่มีการผลิตแพทย์ต้องทราบถึงต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการผลิตแพทย์เพื่อรองรับสถานการณ์ความต้องการแพทย์ที่มีปริมาณสูงขึ้นในอนาคต

ด้วยเหตุผลดังกล่าว ทำให้ผู้ศึกษามีความสนใจที่จะศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ของนักศึกษาแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต (Doctor of Medicine) เพื่อให้ทราบว่าคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเพื่อใช้ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ 1 คน เป็นจำนวนเท่าใด ทั้งนี้ผู้ศึกษายังได้ทำการคำนวณต้นทุนต่อชั้นปีของนักศึกษาแพทย์ ตั้งแต่ชั้นปีที่ 1 ถึงชั้นปีที่ 6 ว่าแต่ละชั้นปีมีต้นทุนรวมในการจัดการเรียนการสอนจำนวนเท่าใดต่อชั้นปี โดยคำนวณค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้ โดยต้นทุนในการจัดการศึกษาปีการศึกษา 2556 พิจารณาจากค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ 2556 ตามหลักบัญชีเกณฑ์คงค้าง ของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ซึ่งข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ จะเป็นแนวทางในการวางแผนบริหารต้นทุน การจัดสรรค่าใช้จ่ายหรือเงินงบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อคณะแพทยศาสตร์ต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้

1.2.2 เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จำแนกตามต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม

1.2.3 เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต

1.3 ขอบเขตของการวิจัย

ข้อมูลที่ใช้ศึกษาและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต มีขอบเขตดังนี้

1.3.1 แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ ประจำปีงบประมาณ 2556 ของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

1.3.2 จำนวนนักศึกษาแพทย์หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ประจำปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้นปีตั้งแต่ปี 1 - 6 จำนวนรวมทั้งสิ้น 1,041 คน (งานบริการการศึกษา คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2556)

1.3.3 การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ครั้งนี้ไม่นำต้นทุนค่าเสียโอกาส เช่น ค่าเสียโอกาสจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร มาประกอบในการคำนวณต้นทุน

1.3.4 การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต คำนวณจากงบประมาณที่รัฐบาลสนับสนุนค่าใช้จ่าย และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัยเท่านั้น

1.3.5 การคำนวณค่าเสื่อมราคา ครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง ใช้วิธีเส้นตรง ตามวิธีแผนกบัญชี งานคลัง และพัสดุ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ โดยกำหนดให้ครุภัณฑ์มีอายุการใช้งาน 5 ปี ส่วนอาคารและสิ่งก่อสร้างมีอายุการใช้งาน 40 ปี

1.3.6 การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ครั้งนี้ไม่รวมค่าใช้จ่ายในงบลงทุน (เฉพาะค่าที่ดิน)

1.4 ขอบจำกัดของการวิจัย

การศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ครั้งนี้ มีขอบเขตของการศึกษาข้อมูลต้นทุนส่วนของโรงพยาบาลในการฝึกปฏิบัติงานจริงของนักศึกษาชั้นปี 4 - 6 ดังนี้

1.4.1 โรงพยาบาลที่ใช้ในการฝึกปฏิบัติงานจริงของนักศึกษาชั้นปี 4 - 6 คือ โรงพยาบาลธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ ซึ่งแยกการบริหารงานและการจัดการงบประมาณออกจากคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

1.4.2 การฝึกปฏิบัติงานจริงของนักศึกษาชั้นปี 4 - 6 กับโรงพยาบาลธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ ใช้ผู้ป่วยในโรงพยาบาลเพื่อการเรียนรู้ ต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์เป็นต้นทุนที่จ่ายจากเงินงบประมาณคณะแพทยศาสตร์ เช่น เงินเดือนอาจารย์แพทย์ ค่าตอบแทนภาระงานสอน ค่าวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้เพิ่มเติมในการดูแลผู้ป่วย

1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

1.5.1 ต้นทุนต่อหัว หมายถึง ต้นทุนที่ใช้ในการดำเนินการผลิตบัณฑิตแพทย์ ของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ โดยให้รวมที่เกิดจากแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้หน่วยงาน ซึ่งบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามหลักบัญชีเกณฑ์คงค้าง โดยวิเคราะห์จากนักศึกษาหัวจริง ประจำปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้น ตั้งแต่ชั้นปีที่ 1 - ชั้นปีที่ 6

1.5.2 ต้นทุนทางรวม หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม ของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

1.5.3 ต้นทุนทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงในการผลิตบัณฑิต คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เช่น เงินเดือนของบุคลากรสายวิชาการ ค่าสอนอาจารย์พิเศษ ค่าครุภัณฑ์ทางการศึกษา เป็นต้น

1.5.4 ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากหน่วยงานที่ให้การสนับสนุนในการผลิตบัณฑิตแพทย์ ของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เช่น เงินเดือนของบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ ค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ ค่าฝึกอบรม เป็นต้น

1.5.5 การปันส่วนต้นทุน การกระจายต้นทุนไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงานตามเกณฑ์ต่าง ๆ ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

1.5.6 นักศึกษาแพทย์ คือ บุคคลซึ่งเข้าศึกษาในคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต โครงการปกติปีการศึกษา 2551 และสำเร็จการศึกษาในปีการศึกษา 2556 จดทะเบียนศึกษารายวิชารวมไม่น้อยกว่า 259 หน่วยกิต

1.5.7 แพทย์หลักสูตรปกติ นักศึกษาที่ผ่านการสอบคัดเลือกของทบวงมหาวิทยาลัย และผ่านการสอบคัดเลือกของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ โดยมีระยะเวลาในการศึกษาทั้งสิ้น 6 ปี

1.5.8 งบประมาณแผ่นดิน ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่สำนักงานงบประมาณจัดสรรให้กับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เพื่อนำมาบริหารภายในมหาวิทยาลัย และมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์จัดสรรให้กับหน่วยงาน หรือคณะต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้การดูแล

1.5.9 งบประมาณเงินรายได้หน่วยงาน ค่าใช้จ่าย ที่คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัย
ธรรมศาสตร์ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เพื่อนำมาบริหารภายในคณะ

1.5.10 งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคลากร คณะแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และ
ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย

1.5.11 งบดำเนินการ ประกอบด้วย งบดำเนินงาน งบเงินอุดหนุน งบรายจ่ายอื่น ดังนี้

- งบดำเนินการ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ของ
คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ได้แก่ ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าตอบแทน และค่า
สาธารณูปโภค

- งบเงินอุดหนุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ได้รับจัดสรรเพื่อใช้ในการบำรุง หรือสนับสนุน
การดำเนินงานของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

- งบรายจ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ได้รับจัดสรร นอกเหนือจากงบบุคลากร งบ
ดำเนินงาน งบลงทุน และงบเงินอุดหนุน ซึ่งส่วนใหญ่ใช้ในการจัดทำโครงการต่าง ๆ ภายในคณะ
แพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

1.5.12 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจากหมวดครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง คณะแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

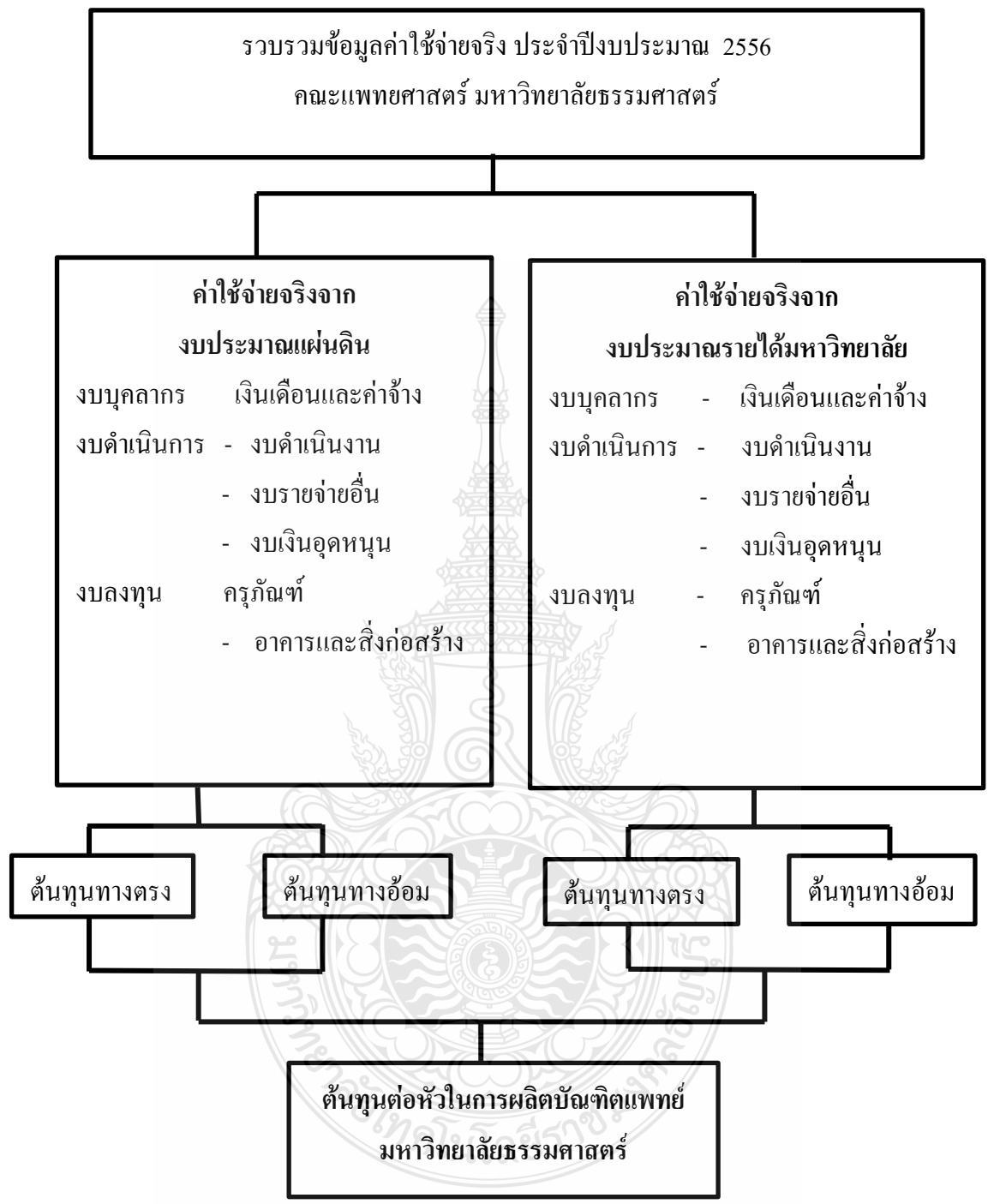
- ครุภัณฑ์ หมายถึง สิ่งของหรือวัสดุต่าง ๆ ภายในคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัย
ธรรมศาสตร์ ที่มีลักษณะคงทนถาวร มีราคาเกิน 5,000 บาท

- อาคารและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง อาคารหรือสิ่งก่อสร้างที่ใช้ในการปฏิบัติงาน หรือ
จัดการเรียนการสอนของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

1.5.13 ค่าเสื่อมราคา หมายถึง ค่าเสื่อมราคา อาคารหรือสิ่งก่อสร้างถาวร วัสดุครุภัณฑ์

1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษานี้ เป็นการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตร์
บัณฑิต โดยการศึกษาตามลักษณะของต้นทุน ประกอบด้วย ต้นทุนทางตรง ต้นทุนทางอ้อม โดยมี
กรอบแนวคิดในการศึกษา ดังนี้



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.7.1 เป็นแนวทางในการขอจัดสรรงบประมาณในส่วนงบประมาณแผ่นดิน

1.7.2 เป็นหลักเกณฑ์วางแผนการจัดสรรงบประมาณ เมื่อมีการเพิ่มหรือลดการรับนักศึกษาใหม่

1.7.3 เป็นหลักเกณฑ์ประกอบการพิจารณาในการประมาณการงบประมาณ เกี่ยวกับการจัดการเรียนการสอนของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ทำการศึกษาได้นำทฤษฎีและเอกสารงานวิจัยต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับการศึกษาค่าใช้จ่ายต่อหัวของการผลิตบัณฑิตแพทย์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ตามหัวข้อต่อไปนี้

- 2.1 คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
 - 2.1.1 ประวัติความเป็นมา
 - 2.1.2 ปรัชญา ปณิธาน เป้าหมาย และวัตถุประสงค์
 - 2.1.3 โครงสร้างองค์กร
 - 2.1.4 โครงสร้างและองค์ประกอบของหลักสูตร
- 2.2 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุน
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการปันส่วนต้นทุน
- 2.5 ทฤษฎีค่าเสื่อมราคา
- 2.6 แนวคิดเกี่ยวกับการลงทุนทางการศึกษา
- 2.7 ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

2.1.1 ประวัติความเป็นมา

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มีนโยบายจัดตั้งคณะแพทยศาสตร์ ตั้งแต่ศาสตราจารย์ ประภาส อวยชัย เป็นอธิการบดี เมื่อปี พ.ศ. 2522 และดำเนินการอย่างจริงจังในสมัย ศาสตราจารย์ คุณหญิง นางเยาว์ ชัยเสรี ดำรงตำแหน่งอธิการบดี โดยสภามหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่ 8/2526 ได้ให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับนโยบายทางวิชาการของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในการที่จะส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษาทางวิทยาศาสตร์การแพทย์ประยุกต์ โดยเฉพาะการผลิตบัณฑิตแพทย์ และมอบหมายให้อธิการบดีดำเนินการตามนโยบาย

การดำเนินการจัดตั้งคณะแพทยศาสตร์ ได้ดำเนินการต่อมาอย่างต่อเนื่อง จนกระทั่งสภาพพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เห็นชอบด้วยตามหนังสือของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ที่ นร.0203/126 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2529 และสภามหาวิทยาลัยได้พิจารณาอนุมัติโครงการจัดตั้ง คณะแพทยศาสตร์ ในเดือนสิงหาคม 2531 คณะรัฐมนตรีมีมติให้จัดตั้งคณะแพทยศาสตร์ขึ้นใน มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2553 พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงลงพระ ประทานอภิไชยในพระราชกฤษฎีกา การจัดตั้งคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2533 ซึ่งคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เป็นคณะแพทยอันดับที่ 9 ของ ประเทศไทย ปี พ.ศ.2543 สภามหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มีคำสั่งให้การบริหาร โรงพยาบาล ธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ แยกออกจากคณะแพทยศาสตร์ ด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการ ประจำคณะจึงได้มีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างบริหารคณะ โดยถือหลักการปรับโครงสร้างของคณะ แพทยศาสตร์ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ของคณะแพทยศาสตร์

2.1.2 ปรัชญา ปณิธาน เป้าหมาย และวัตถุประสงค์

วิสัยทัศน์

คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เป็นสถาบันผลิตแพทย์และวิจัยชั้นนำ 1 ใน 3 ของประเทศ เป็นผู้นำในการเรียนการสอนแบบ PBL, CBL และแพทย์แผนไทย เป็นสถาบันที่มุ่งสู่ความเป็นนานาชาติทั้งในระดับปริญญาตรี แพทย์หลังปริญญา และ บัณฑิตศึกษา

พันธกิจ

1. พันธกิจหลัก

1.1 ผลิตบัณฑิตแพทย์ วิทยาศาสตร์การแพทย์ และแพทย์แผนไทยประยุกต์ที่มี คุณภาพ และคุณธรรม

1.2 ผลิตงานวิจัยทางการแพทย์ระดับสากล และสร้างองค์ความรู้ใหม่ด้านการ แพทย์ วิทยาศาสตร์การแพทย์ และการแพทย์แผนไทย

1.3 ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ด้านการแพทย์ วิทยาศาสตร์การแพทย์ และ การแพทย์แผนไทยประยุกต์

2. พันธกิจรอง

มีการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมให้เหมาะสม และสอดคล้องกับพันธกิจหลัก

ประเด็นยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ คณะแพทยศาสตร์

ประเด็นยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์
1. การจัดการศึกษาทุกระดับและการฝึกอบรมวิชาชีพแพทย์ให้ได้มาตรฐาน	<p>1.1 มีหลักสูตร และมีการจัดการศึกษาที่ได้มาตรฐาน ทั้งในระดับปริญญาตรี โท เอก และการฝึกอบรมวิชาชีพแพทย์</p> <p>1.2 มีหลักสูตรภาษาอังกฤษหรือหลักสูตรนานาชาติ</p> <p>1.3 เป็นผู้นำในการเรียนการสอนแบบ Problem based Learning</p> <p>1.4 เป็นผู้นำด้านแพทย์แผนไทย</p>
2. การผลิตบัณฑิตและแพทย์ผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณภาพ คุณธรรม และมีศรัทธาที่ทำความประโยชน์เพื่อสถาบันและสังคมเพื่อสังคม	<p>2.1 สังคมให้การยอมรับบัณฑิตแพทย์ และบัณฑิตแพทย์แผนไทยประยุกต์ ในด้านวิชาการ และด้านจริยธรรม</p> <p>2.2 นักศึกษาและบัณฑิตมีความตระหนักรู้และปฏิบัติตนให้เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติสอดคล้องกับลักษณะบัณฑิตพึงประสงค์</p> <p>2.3 นักศึกษามีความรู้บูรณาการด้านสังคมกับวิชาชีพตระหนักถึงการเสริมสุขภาพ เข้าใจความมีจิตวิญญาณธรรมศาสตร์ และรักในสถาบัน</p> <p>2.4 แพทย์ผู้เชี่ยวชาญมีคุณภาพได้มาตรฐาน</p>
3. การสร้างและเผยแพร่งานวิจัยและงานสร้างสรรค์ทั้งในระดับชาติและนานาชาติ	<p>3.1 มีผลงานวิจัยที่สร้างองค์ความรู้ใหม่เพื่อพัฒนาการเรียนการสอน การดูแลสุขภาพ และเพื่อแก้ไขปัญหาสาธารณสุขของประเทศ</p> <p>3.2 มีแม่แบบในการป้องกัน สร้างเสริมและดูแลสุขภาพผู้สูงอายุแบบองค์รวม</p> <p>3.3 เป็นศูนย์การเรียนรู้ด้านงานวิจัยเชิงบูรณาการทางการแพทย์แผนไทยแพทย์แผนปัจจุบันและวิทยาศาสตร์การแพทย์ในภูมิภาค</p>

ประเด็นยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ คณะแพทยศาสตร์

ประเด็นยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์
4. การให้บริการวิชาการที่มีคุณภาพและได้มาตรฐาน	<p>4.1 ประชาชนได้รับบริการและความรู้ด้านสุขภาพ ทั้งในระดับปฐมภูมิ และตติยภูมิ ที่มีคุณภาพได้มาตรฐาน</p> <p>4.2 ประชาชนได้รับบริการและความรู้แบบบูรณาการ ทั้งแพทย์แผนปัจจุบัน แผนไทย</p> <p>4.3 ประชาชนได้รับบริการด้านการฝึกอบรมหรือ บริการทางห้องปฏิบัติการที่เหมาะสมและมีคุณภาพ</p> <p>4.5 บุคลากรสาธารณสุขได้รับบริการด้านความรู้และการฝึกอบรมที่เหมาะสมและมีคุณภาพ</p>
5. การพัฒนาองค์กรเพื่อมุ่งสู่การเป็นองค์กรคุณภาพ	<p>5.1 มีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล มีประสิทธิภาพ และมีคุณภาพ โดยได้รับการรับรองคุณภาพในระดับ TQC ภายใน 3 ปี</p> <p>5.2 เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ที่มีบุคลากรทำงานเป็นทีมอย่างมีความสุข</p> <p>5.3 เป็นองค์กรสร้างเสริมสุขภาพ และทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม และภูมิปัญญาไทย</p>
6. การมุ่งเน้นสู่ความเป็นนานาชาติ	<p>6.1 เป็นองค์กรที่มีความเป็นสากล</p> <p>6.2 เป็นที่รู้จักมากขึ้นในระดับภูมิภาคและระดับโลก</p>

คำนิยาม

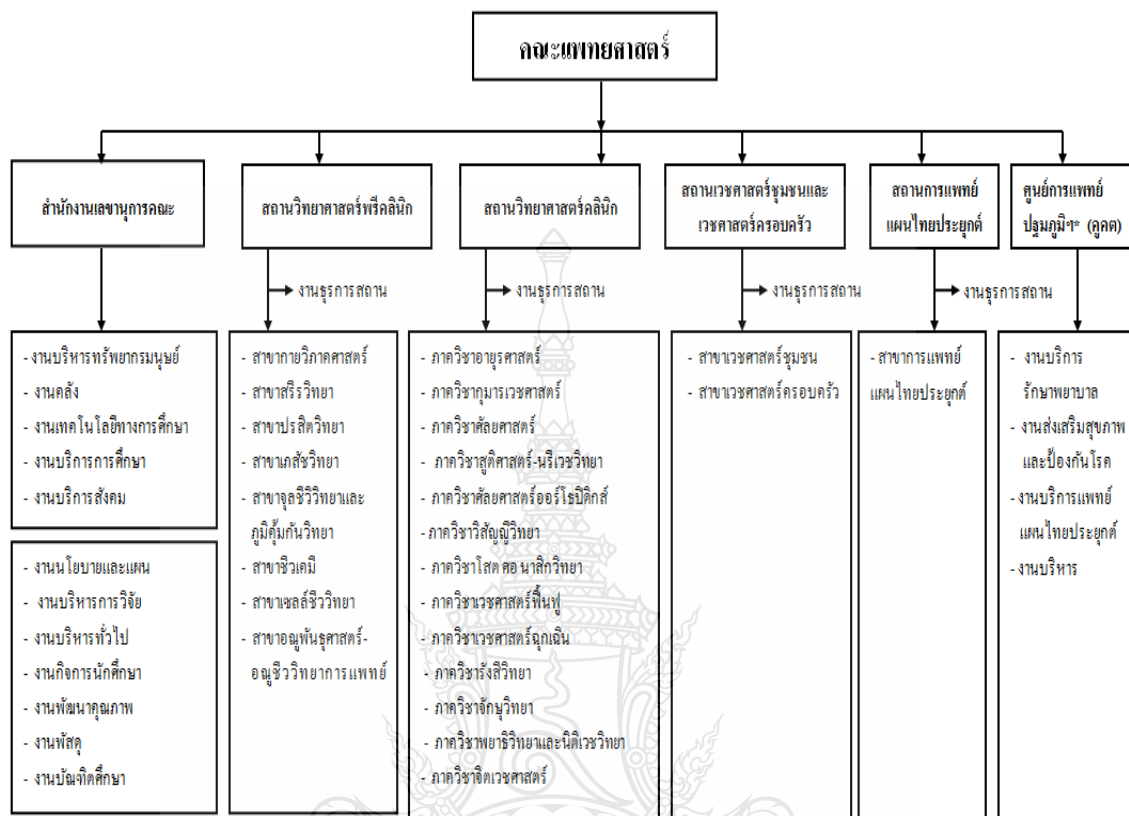
ใฝ่รู้ คู่คุณธรรม ทำงานเป็นทีม

สมรรถนะหลัก

1. ความสามารถในการจัดการเรียนการสอนที่ใช้ปัญหาเป็นหลัก (Problem-based Learning หรือ PBL)

2. การมีองค์ความรู้ด้านการแพทย์แผนไทย

2.1.3 โครงสร้างองค์กร คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์



2.1.4 องค์ประกอบของหลักสูตร

การเรียนการสอนของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ได้รับการปรับปรุงหลักสูตรทุก ๆ 5 ปี ตามนโยบายของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในระยะแรกของการก่อตั้งทางคณะได้จัดให้มีการเรียนการสอนในรูปแบบ 100% Problem-based learning และ 0% Lectures ตามแนวทางการจัดการศึกษาในระดับอุดมศึกษาแผนใหม่ โดยมีช่วงเวลาที่ให้นักศึกษาได้เพิ่มเติมความรู้โดยตนเองเป็นผู้กำกับ (Self-directed learning) ภายหลังได้มีการปรับสัดส่วนดังกล่าวอยู่ในระดับ 80% Problem-based learning และ 20% Lectures หลักสูตรที่ใช้ในปัจจุบัน คือ หลักสูตรปีพุทธศักราช 2552 โดยในระดับพรีคลินิก (ชั้นปีที่ 2-3) มีการจัดการเรียนการสอนในรูปแบบ Hybrid Problem-based Learning (Hybrid PBL) คือ มีการเรียนการสอนแบบบรรยาย ประกอบกับการใช้โจทย์ปัญหาในกระบวนการกลุ่มย่อยที่อ้างอิงทางคลินิก และในระดับคลินิก (ชั้นปีที่ 4-6) มีการจัดการเรียนการสอนคล้ายคลึงกับสถาบันอื่น ๆ โดยเน้นการปฏิบัติการทางคลินิกบนโรงพยาบาลธรรมศาสตร์ เฉลิมพระเกียรติ

นักศึกษาจะต้องจดทะเบียนศึกษารายวิชารวมไม่น้อยกว่า 259 หน่วยกิต โดยศึกษารายวิชาต่าง ๆ ตามโครงสร้างองค์ประกอบและข้อกำหนดของหลักสูตร ดังนี้

1. วิชาศึกษาทั่วไป	34 หน่วยกิต
2. วิชาเฉพาะ	218 หน่วยกิต
2.1 วิชาบังคับพื้นฐานวิทยาศาสตร์	6 หน่วยกิต
2.2 วิชาบังคับพื้นฐานเฉพาะแพทย์	76 หน่วยกิต
2.3 วิชาชีพ	126 หน่วยกิต
2.4 วิชาบังคับเลือก	10 หน่วยกิต
3. วิชาเลือกเสรี	7 หน่วยกิต

2.2 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ความหมายของคำว่า ต้นทุน

ความหมายของคำว่า ต้นทุน ได้มีนักวิชาการอธิบายความหมายไว้ดังนี้ เช่น สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2553, น. 11) ได้ให้ความหมายว่า ต้นทุน (Cost) หมายถึง มูลค่าของทรัพยากรที่ สูญเสียไปเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการ โดยมูลค่านั้นจะต้องสามารถวัดได้เป็นหน่วยเงินตรา ซึ่งเป็นลักษณะของการลดลงในสินทรัพย์หรือเพิ่มขึ้นในหนี้สิน ต้นทุนที่เกิดขึ้นอาจจะให้ประโยชน์ในปัจจุบันหรืออนาคตก็ได้ เมื่อต้นทุนใดที่เกิดขึ้นแล้วและกิจการได้ใช้ประโยชน์ไปทั้งสิ้นแล้ว ต้นทุนนั้นก็ถือว่าเป็น ค่าใช้จ่าย (Expenses) ดังนั้น ค่าใช้จ่ายจึงหมายถึง ต้นทุนที่ได้ให้ประโยชน์และกิจการได้ใช้ประโยชน์ทั้งหมดไปแล้วในขณะนั้น และสำหรับต้นทุนที่กิจการสูญเสียไป แต่จะให้ประโยชน์แก่กิจการในอนาคต เรียกว่า สินทรัพย์ (Assets) ซึ่งสอดคล้องกับ ลำไย มากเจริญ (2551, น. 7) และ กชพร ลากสุวรรณสกุล และ คามพวรรณ คุณคำ (2555, น. 14) ที่อธิบายว่า ต้นทุน หมายถึง รายจ่ายทั้งที่จ่ายออกเป็นตัวเงิน (Explicit Cost) และที่มีค่าใช้จ่ายออกเป็นตัวเงินจริง ๆ (Implicit Cost) เพื่อให้ได้มาซึ่งผลผลิตสินค้าหรือบริการ

ในการคิดต้นทุนโดยทั่วไปนอกจากการคิดต้นทุนรวมทั้งหมดแล้ว มีวิธีการคิดต้นทุนที่ใช้ในการให้บริการแต่ละประเภทเพื่อนำมาเปรียบเทียบประสิทธิภาพของการผลิต หรือการให้บริการที่เรียกว่า ต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) หรือต้นทุนเฉลี่ย (Average Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของสถานบริการเมื่อทำการผลิตสินค้าหรือบริการ 1 หน่วย ซึ่งในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยนั้น “หน่วย” อาจวัดออกมาได้หลายรูปแบบแล้วแต่วัตถุประสงค์ของการศึกษา ในการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์ การคำนวณต้นทุนต่อหน่วย อาจคิดในรูปต้นทุนต่อนักศึกษาแพทยศาสตร์แต่ละชั้นปี

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุน

ต้นทุนสามารถแบ่งได้หลายอย่างตามความเหมาะสมกับการใช้งาน และลักษณะที่จะวิเคราะห์การจัดประเภทต้นทุนชนิดหนึ่งอาจเหมาะกับงานลักษณะหนึ่ง แต่จะใช้กับงานอีกลักษณะหนึ่งไม่ได้ เช่น ต้นทุนที่ใช้ทางบัญชีจะมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เนื่องจากราคาวัตถุดิบเปลี่ยนแปลงไปต้นทุนมาตรฐานดังกล่าวจะใช้เป็นต้นทุนเพื่อกำหนดราคาที่สูงตามไม่ได้ ในการประเมินต้นทุนถ้าใช้ชนิดของต้นทุนไม่ถูกต้องหรือวิธีการประเมินต้นทุนที่ไม่เหมาะสมจะทำให้การวิเคราะห์โครงการบิดเบือนไม่ได้

ลำไย มากเจริญ (2551, น. 9) ได้จำแนกต้นทุนตามลักษณะต่าง ๆ และตามวัตถุประสงค์ของการใช้ต้นทุน ซึ่งสามารถแบ่งได้เป็น 8 ประเภท ดังนี้

1. การจำแนกต้นทุนตามส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์

1.1 วัตถุดิบ (Materials) เป็นส่วนประกอบสำคัญของการผลิตสินค้าสำเร็จรูป โดยทั่วไปต้นทุนของวัตถุดิบแบ่งได้เป็น 2 ลักษณะ คือ

1.1.1 วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials) หมายถึง วัตถุดิบหลักที่เป็นส่วนประกอบสำคัญที่ใช้ในการผลิตสินค้าสำเร็จรูปและสามารถระบุได้ว่า มีการนำไปใช้ในการผลิตสินค้าชนิดใดชนิดหนึ่งในปริมาณเท่าใดและสามารถคิดเข้าไปเป็นต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตได้โดยง่าย

1.1.2 วัตถุดิบทางอ้อม (Indirect Materials) หมายถึง วัตถุดิบต่าง ๆ ที่ใช้ในการผลิตสินค้าแต่ใช้ในปริมาณที่ไม่มาก และไม่ใช่วัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิตสินค้าและเป็นการยากที่จะทราบว่าจะใช้ปริมาณเท่าใดในการผลิต ทำให้การคิดต้นทุนให้ถูกต้องไม่คุ้มค่ากับประโยชน์ที่จะได้รับ

1.2 ค่าแรงงาน (Labor) หมายถึง ค่าจ้างหรือผลตอบแทนต่าง ๆ ที่กิจการจ่ายให้แก่ลูกจ้างที่ทำหน้าที่ผลิตสินค้าหรือบริการ ค่าแรงงานจะถูกแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1.2.1 ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor) หมายถึง ค่าแรงงานหรือผลตอบแทนที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างที่ทำหน้าที่ในการผลิตสินค้าสำเร็จรูปโดยตรง และเป็นค่าแรงงานหลักที่สามารถคิดเข้าเป็นต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปได้ง่าย

1.2.2 ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labor) หมายถึง ค่าแรงงานที่ไม่ได้เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าโดยตรง และเป็นการยาก หรือไม่คุ้มที่จะคิดค่าแรงเหล่านี้เข้าไปกับผลิตภัณฑ์หนึ่งผลิตภัณฑ์ใด

1.3 ค่าใช้จ่ายในการผลิต (Manufacturing Overhead) หมายถึง ต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการ

ผลิตสินค้าหรือบริการที่นอกเหนือจากวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง เช่น วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าใช้จ่ายในการผลิตทางอ้อม ซึ่งสามารถแบ่งเป็น 2 ประเภทใหญ่ ๆ ได้แก่

1.3.1 ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร ได้แก่ วัตถุดิบทางอ้อม วัสดุใช้สิ้นเปลือง ค่าแรงงานทางอ้อมส่วนใหญ่

1.3.2 ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ ได้แก่ ค่าเช่า ค่าเสื่อมราคา ค่าประกันภัย เป็นต้น

2. การจำแนกต้นทุนตามปริมาณกิจกรรม

2.1 ต้นทุนผันแปร (Variable Costs) หมายถึง ต้นทุนประเภทที่มีต้นทุนรวมเปลี่ยนแปลงไปตามสัดส่วนโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงในระดับกิจกรรมหรือปริมาณการผลิต

2.2 ต้นทุนคงที่ (Fixed Costs) หมายถึง ต้นทุนประเภทที่ต้นทุนรวมมิได้เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของระดับกิจกรรมภายในช่วงที่มีความหมาย (Relevant Range) แม้ว่าการเปลี่ยนแปลงของระดับกิจกรรมจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง

2.3 ต้นทุนกึ่งผันแปร หรือต้นทุนผสม (Semi-variable Costs or Mixed Costs) หมายถึง ต้นทุนที่มีส่วนผสมทั้งต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร โดยส่วนคงที่จะแสดงถึงต้นทุนขั้นต่ำ ส่วนต้นทุนผันแปรจะเปลี่ยนแปลงไปตามระดับกิจกรรม

2.4 ต้นทุนกึ่งคงที่หรือต้นทุนเชิงขั้น (Semi-Fixed Costs or Step Costs) หมายถึง ต้นทุนที่มีจำนวนคงที่ตลอดระดับกิจกรรมหนึ่งและจะเพิ่มขึ้นไปคงที่ในอีกระดับกิจกรรมหนึ่ง ซึ่งมีลักษณะเป็นขั้นบันได

3. การจำแนกต้นทุนตามระยะเวลา

3.1 ต้นทุนในอดีตหรือต้นทุนจริง (Historical Cost or Actual Cost) หมายถึง ต้นทุนที่กิจการได้จ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์ที่มีลักษณะเทียบเท่าเงินสด และมีหลักฐานอันเชื่อถือได้ เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือบริการต่าง ๆ

3.5 ต้นทุนทดแทนหรือต้นทุนเปลี่ยนแทน (Replacement Cost) หมายถึง มูลค่าต้นทุนหรือราคาตลาดปัจจุบันที่จะต้องจ่ายไปเพื่อให้ได้สินทรัพย์มาใช้ทดแทนสินทรัพย์เดิม ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกับสินทรัพย์เดิม

3.6 ต้นทุนในอนาคต (Future Cost) หมายถึง ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่กิจการคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตจากการตัดสินใจในการเลือกโครงการต่าง ๆ ของผู้บริหาร

4. การจำแนกต้นทุนตามลักษณะการดำเนินงาน

4.1 ต้นทุนการผลิต (Manufacturing Cost) หมายถึง ต้นทุนต่าง ๆ ทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากการแปรสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้า เช่น ต้นทุนแรงงาน ต้นทุนเกี่ยวกับการทำงานของเครื่องจักร

4.2 ต้นทุนไม่เกี่ยวกับการผลิต (Non-Manufacturing Cost) หมายถึง ต้นทุนอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าโดยตรง พิจารณาต้นทุนที่ไม่เกี่ยวกับการผลิตตามลักษณะการปฏิบัติงาน

5. การจำแนกต้นทุนตามความสัมพันธ์กับหน่วยต้นทุน

5.1 ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) หมายถึง ต้นทุนที่สามารถระบุได้ว่าเกิดจากหน่วยงานใดและสามารถติดตามเข้าวัสดุประสงค์ต้นทุนได้อย่างชัดเจน เช่น ต้นทุนวัตถุดิบ ต้นทุนค่าแรงงานของแผนกผลิต เป็นต้นทุนทางตรงของแผนกผลิต เงินเดือนพนักงานขายเป็นต้นทุนทางตรงของแผนกขาย

5.2 ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) หมายถึง ต้นทุนร่วมที่เกิดขึ้น โดยไม่สามารถระบุได้ว่า เกิดจากหน่วยงานใด เป็นจำนวนเท่าใด และไม่สามารถติดตามเข้าวัสดุประสงค์ของต้นทุนได้โดยง่าย การจำแนกต้นทุนทางอ้อมนั้นจะต้องจัดสรรให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้วิธีการจัดสรรหรือการปันส่วนต้นทุน

6. การจำแนกต้นทุนเพื่อการควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน

6.1 ต้นทุนที่ควบคุมได้ (Controllable Cost) หมายถึง ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่ผู้บริหารมีอำนาจในช่วงเวลานั้นในการควบคุมและตัดสินใจที่จะเพิ่มหรือลดต้นทุนนั้น แต่ต้นทุนที่ควบคุมได้สำหรับผู้บริหารระดับหนึ่งอาจจะเป็นต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้สำหรับผู้บริหารอีกระดับหนึ่งก็ได้

6.2 ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้ (Uncontrollable Cost) หมายถึง ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่ผู้บริหารในระดับนั้นไม่สามารถควบคุมและตัดสินใจที่จะเพิ่มหรือลดต้นทุนนั้นได้

7. การจำแนกต้นทุนโดยพิจารณาจากช่วงเวลาในการคำนวณกำไร

7.1 ต้นทุนผลิตภัณฑ์ (Product Cost) เป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นโดยเกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าหรือการได้มาซึ่งตัวสินค้า

7.2 ต้นทุนงวดเวลา (Period Cost) เป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นและไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตและเป็นต้นทุนที่ก่อให้เกิดรายได้ในงวดเวลาเดียวกัน โดยต้นทุนงวดเวลาจะเป็นค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน

7. การจำแนกต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ

7.1. ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant Cost) เป็นต้นทุนที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหาร ได้แก่

7.1.1 ต้นทุนส่วนที่แตกต่าง (Differential Cost) หมายถึง ต้นทุนส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง (Incremental Cost or Decremental Cost) ที่เป็นผลมาจากการตัดสินใจที่จะเปลี่ยนแปลงการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง

7.1.2 ต้นทุนที่หลีกเลี่ยงได้ (Avoidable Cost) หมายถึง ต้นทุนที่สามารถประหยัดได้หรือลดลงได้เมื่อตัดสินใจเลือกทางเลือกใดทางเลือกหนึ่ง

7.1.3 ต้นทุนค่าเสียโอกาส (Opportunity Cost) หมายถึง ผลประโยชน์หรือผลตอบแทนที่กิจการต้องสูญเสียไปเมื่อตัดสินใจไปเลือกอีกทางเลือกหนึ่ง ต้นทุนค่าเสียโอกาสไม่มีการรับจ่ายเงินจริงและไม่มีการนำมาบันทึกบัญชี

7.1.4 ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Irrelevant Cost) เป็นต้นทุนที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหารไม่ว่าผู้บริหารจะตัดสินใจอย่างไรก็จะมีผลต่อต้นทุนเหล่านั้น

7.1.5 ต้นทุนจม (Sunk Cost) หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วในอดีตไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ไม่ว่าผู้บริหารจะตัดสินใจอย่างไร และเป็นต้นทุนที่ไม่มีความแตกต่างระหว่างทางเลือกที่เกิดขึ้น ดังนั้นต้นทุนจมเป็นต้นทุนที่ไม่มีผลต่อการตัดสินใจ

7.1.6 ต้นทุนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ (Unavoidable Cost) หมายถึง ต้นทุนที่ยังอยู่คงเดิมไม่สามารถเปลี่ยนแปลงหรือลดลงได้ไม่ว่าจะตัดสินใจในทางเลือกใด ดังนั้นต้นทุนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้จึงเป็นต้นทุนจมประเภทหนึ่ง จึงไม่มีผลต่อการตัดสินใจ

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการปันส่วนต้นทุน

พจนานุกรม (2555, น. 86) อธิบาย การปันส่วนต้นทุนให้กับกิจกรรมการดำเนินงานกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่ง ให้กับผลิตภัณฑ์ใดผลิตภัณฑ์หนึ่ง หรืองานใดงานหนึ่ง จึงมีที่มาของต้นทุน 2 ประเภท คือ ต้นทุนทางตรงที่ใช้เพื่อกิจกรรมการดำเนินงานใดกิจกรรมดำเนินงานหนึ่ง โดยเฉพาะและต้นทุนทางอ้อมที่ใช้เพื่อหลายวัตถุประสงค์หลายกิจกรรมร่วมกัน ดังนั้นจึงจำเป็นต้องมีการปันส่วนหรือจัดสรร (cost allocation) ต้นทุนทางอ้อม การปันส่วนต้นทุนมีแนวทางการปันส่วนหลากหลายวิธี เช่น 1) การปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตที่ใช้ร่วมกันหลายส่วนงาน เข้าบัญชีคุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิตแต่ละแผนก 2) การปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการให้กับแผนกปฏิบัติการ 3) การปันส่วนต้นทุนสำหรับงานส่วนที่ผลิตเสร็จและผลิตไม่เสร็จ 4) การปันส่วนต้นทุนต่อหน่วย

วัตถุประสงค์การปันส่วนต้นทุน

1. การปันส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้ร่วมกันหลายส่วนงานเข้าบัญชีคุมยอดค่าใช้จ่ายการผลิต เพื่อให้ทราบว่าแต่ละแผนกมีส่วนร่วมก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายการผลิตรายการนั้นเท่ากับเท่าไร

2. การปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตจากแผนกบริการให้แผนกปฏิบัติการ

2.1 เพื่อทำการรวบรวมต้นทุนที่แผนกปฏิบัติการใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ ทั้งที่ใช้จากภายในแผนกปฏิบัติการเองและจากการไปใช้บริการจากแผนกบริการ

2.2 เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการต้นทุนในภาพรวมทั้งองค์กรให้มีประสิทธิภาพ

2.3 เพื่อประโยชน์ในการวางแผนและการประเมินผลการดำเนินงาน

2.4 เพื่อประโยชน์ในการนำไปคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์ได้อย่างถูกต้อง

2.5 การปันส่วนต้นทุนสำหรับงานส่วนที่ผลิตเสร็จเป็นสินค้าสำเร็จรูป และส่วนที่ยังผลิตไม่เสร็จเป็นงานระหว่างทำปลายงวด เพื่อ

2.6 ความถูกต้องในการคิดต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป

2.7 เพื่อประโยชน์ในการประเมินมูลค่างานระหว่างทำปลายงวด

2.8 เพื่อประโยชน์ในการนำต้นทุนงานระหว่างทำปลายงวดไปคิดเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์

3. การปันส่วนต้นทุนต่อหน่วยจากมูลค่าต้นทุนสินค้าส่วนที่ผลิตเสร็จทั้งหมด เพื่อ

3.1 นำต้นทุนผลิตภัณฑ์ต่อหน่วยไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนราคาขาย

3.2 เพื่อประโยชน์ในการแข่งขัน เมื่อเทียบต้นทุนผลิตภัณฑ์ของบริษัทกับต้นทุนผลิตภัณฑ์ของกลุ่มแข่งขัน

3.3 เพื่อประโยชน์ในการประเมินความสามารถในการทำกำไรของแต่ละสายผลิตภัณฑ์

3.4 เพื่อตีราคาสินค้าที่ผลิตได้ระหว่างงวด รวมถึงการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขายไป

วิธีการปันส่วนต้นทุน

ควมฉฉ โคมารทต (2555, น. 247) ใต้แบ่งการปันส่วนต้นทุนจากแผนกบริการ ใ้เข้าสู่แผนกผลิตมี 3 วิธี ดังน้

1. การปันส่วนโดยตรง (Direct Allocation Method) วิธีน้เป็นวิธีที่ใ้กันแพร่หลายเพราะคำนวณง่าย นำไปใ้สะดวก ไม่ยุ่งยาก ภายใ้วิธีน้ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นในแผนกบริการจะคิดเข้ากับแผนกผลิตควรจะได้รับ ทั้งนี้โดยไม้คำนึงถึงบริการที่ใ้ระหว่าง แผนกบริการด้วยกัน

2. การปันส่วนตามลำดับชั้น (Step Allocation Method) เป็นวิธีการปันส่วนที่ซับซ้อนกว่าวิธีแรกจะพิจารณาการบริการที่แผนกบริการหนึ่ง ๆ ใ้แก่แผนกบริการน้ัน ๆ ด้วย เช่น แผนกซ่อมแซมและแผนกบริการ โรงงานต้งก็ใ้บริการซึ่งกัน และรวมท้ทั้งใ้บริการแก่แผนกผลิต แต่การที่

จะคำนวณบริการที่ให้ระหว่างกันเป็นเรื่องยุ่งยาก จึงมีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการแบ่งปันส่วน ค่าใช้จ่ายของแผนกบริการโดยจัดลำดับก่อนหลังตามความเหมาะสมกับลักษณะ การดำเนินงานของ กิจการ

3. การปันส่วนโดยพีชคณิต (Algebraic Allocation Method) ในทางทฤษฎีวิธีนี้เป็น วิธีการปันส่วนที่ให้ผลถูกต้องมากกว่าวิธีอื่น ๆ เพราะได้พิจารณาถึงบริการที่ให้ระหว่างกันและกัน (Reciprocal Services) ของแผนกบริการทุกแผนกโดยไม่ต้องกังวลกับเกณฑ์การปันส่วน ตามลำดับ ก่อนหลัง หากปรากฏว่ามีบริการให้บริการแก่กันและกันในระหว่างแผนกต่าง ๆ เป็นจำนวนมากก็ควรใช้ วิธีนี้ วิธีทางพีชคณิตที่นำมาใช้ในการปันส่วนก็คือ การสร้างสมการเส้นตรงขึ้นมาเพื่อหาต้นทุน ทั้งหมดของแผนกหลังจากได้รับบริการจากแผนกอื่น ๆ อย่างไรก็ตามการใช้สมการ เส้นตรงอาจ คำนวณได้ยากหากกิจการมีแผนกบริการตั้งแต่สามแผนกขึ้นไป

2.5 ทฤษฎีค่าเสื่อมราคา

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กล่าวว่า กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละส่วนแยก ต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญ เมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของ สินทรัพย์นั้น โดยต้องปันส่วนมูลค่าที่รับรู้เริ่มแรกของรายการที่เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไปยัง ส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นและคิดค่าเสื่อมราคาแยกจากกัน หาก ส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญของรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีอายุการให้ประโยชน์ และใช้วิธีคิด ค่าเสื่อมราคาเหมือนกับส่วนประกอบอีกส่วนหนึ่งของสินทรัพย์รายการเดียวกัน ในกรณีดังกล่าว กิจการอาจรวมองค์ประกอบดังกล่าวเป็นกลุ่มเพื่อคิดค่าเสื่อมราคา

จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาและระยะเวลาการคิดค่าเสื่อมราคา

การคิดค่าเสื่อมราคา กิจการต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมี ระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของ สินทรัพย์อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และหากคาดว่ามูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้ ต้องถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการ เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ซึ่งต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง นโยบายการบัญชี

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้ต้องสะท้อนรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ กิจการต้องทบทวนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากพบว่าลักษณะรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นเปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ กิจการต้องเปลี่ยนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาเพื่อสะท้อนลักษณะรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลง วิธีการคิดค่าเสื่อมราคามีหลายวิธีเป็นส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคามีด้วยการหลายวิธี เช่น วิธีเส้นตรง วิธียอดคงเหลือลดลง และวิธีจำนวนผลผลิต กิจการต้องเลือกใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่เหมาะสมกับลักษณะรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตของสินทรัพย์ให้ใกล้เคียงที่สุดและต้องใช้อย่างสม่ำเสมอในทุกกรอบระยะเวลาบัญชี เว้นแต่รูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นเปลี่ยนไป (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557))

2.6 แนวคิดเกี่ยวกับการลงทุนการศึกษา

การลงทุนทางการศึกษา คือ มูลค่าของทรัพยากรที่ใช้ไปด้านเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้เรียน และส่งผลต่อคุณภาพชีวิตอย่างยั่งยืน การศึกษานับได้ว่าเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งในปัจจุบัน เนื่องจากมีผลต่อคุณภาพชีวิตและการดำรงชีวิต ทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ช่วยเสริมสร้างความรู้ พัฒนาความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ เพื่อเพิ่มผลผลิตในสินค้าและบริการ ซึ่งส่งผลต่อการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศ (เฉลิมพร เย็นเอือก, [ม.ป.ป.]) นอกจากนี้ยังมีการจัดประเภทต้นทุนทางการศึกษา ไว้ดังนี้

2.6.1 ต้นทุนทางสังคม (Social Cost) คือ ค่าใช้จ่ายในการใช้ทรัพยากรทางการศึกษา ได้แก่

2.6.1.1 ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) คือ ค่าใช้จ่ายทางการศึกษาที่สถานศึกษาได้มีการใช้จ่ายไปจริง

2.6.1.2 ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) คือ ค่าใช้จ่ายทางการศึกษาที่มีได้จ่ายออกไปจริง แต่เป็นการเสียโอกาสจากการสูญเสียชีวิต

2.6.2 ต้นทุนส่วนบุคคล (Private Cost) คือ ค่าใช้จ่ายในการใช้ทรัพยากรของผู้เข้ารับการศึกษาดังแต่เข้ารับการศึกษจนกระทั่งสำเร็จการศึกษา ได้แก่ ต้นทุนส่วนบุคคลทางตรง (Direct Cost) เช่น ค่าธรรมเนียมการศึกษา ค่าเล่าเรียน แบบเรียน ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเดินทาง ค่าเสื้อผ้า และต้นทุน

ส่วนบุคคลทางอ้อม (Indirect Cost) คือ ค่าเสียโอกาสส่วนบุคคลจากการเลือกเข้าศึกษาในสถานศึกษา ทำให้สูญเสียบางรายได้ส่วนๆ อื่นไป

2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กชพร ลาภสุวรรณสกุล และ ตามพวรรณ คุณคำ (2555) ได้ศึกษา การวิเคราะห์ต้นทุน บริการทางบัญชี และต้นทุนบริการทางเศรษฐศาสตร์ โรงพยาบาลธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ การศึกษาวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาต้นทุนทางบัญชีและต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ ในปีงบประมาณ 2554 โดยทำการศึกษาย้อนหลัง (Retrospective) และเก็บข้อมูลทุติยภูมิจากแหล่งข้อมูลที่มีอยู่แล้วเป็นส่วน ใหญ่ โดยการศึกษาด้านทุนนี้มองในฐานะผู้ให้บริการ (Provider) เท่านั้น และเป็นการศึกษาวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) โดยต้นทุนค่าใช้จ่ายของทุกหน่วยงาน ประกอบด้วย ต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ และค่าลงทุน ซึ่งรวมเป็นต้นทุนทางตรงของแต่ละหน่วยงานแล้วนำมาใช้เกณฑ์การกระจาย ต้นทุนที่เหมาะสม โดยใช้วิธีการกระจายทุนแบบ Simultaneous equation method ซึ่งการศึกษานี้ได้ แบ่งหน่วยงานออกเป็น 3 กลุ่ม คือ หน่วยงานที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NRPCC) หน่วยงานที่ก่อให้เกิด รายได้ (RPCC) และหน่วยงานบริการผู้ป่วย (PS) การกระจายต้นทุนทำหลังจากหาต้นทุนโดยตรงของ แต่ละหน่วยงานแล้วตามเกณฑ์กระจายที่เหมาะสม ซึ่งผลสุดท้ายต้นทุนค่าใช้จ่ายทุกส่วนของ โรงพยาบาลจะไปตกที่หน่วยงานบริการผู้ป่วย

จากผลการศึกษาพบว่า โรงพยาบาลมีจำนวนเตียง 542 เตียง ณ 30 กันยายน 2554 โดยมี ผู้ป่วยนอก 813,327 ครั้ง ต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ย 1,507.42 บาท/ครั้ง ผู้ป่วยใน 157,627 วันนอนผู้ป่วยใน จำนวน 36,231 ราย มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ย 6,024.56 บาท/ราย ซึ่งต้นทุนที่เกิดขึ้นส่วนมากเป็นต้นทุน พื้นฐานสำหรับต้นทุนต่อหน่วยบริการผู้ป่วย ในการศึกษาพบว่า ต้นทุนรวมทางตรงของ โรงพยาบาล ธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ เท่ากับ 2,175,659,636.62 บาท ในทางเศรษฐศาสตร์เท่ากับ 3,609,417,935.96 บาท เมื่อพิจารณาต้นทุนทางบัญชีมีต้นทุน ค่าวัสดุสูงกว่าต้นทุนค่าแรง และต้นทุน ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 60.23 : 34.48 : 5.29 ตามลำดับ สำหรับค่าวัสดุส่วนมากอยู่ในกลุ่มหน่วยงานที่ ก่อให้เกิดรายได้ (RPCC) ส่วนใหญ่เป็นค่ายา และเวชภัณฑ์ ทั้งนี้เนื่องจากกลุ่มงานดังกล่าวมีบทบาท ในการให้บริการ และสนับสนุนงานบริการผู้ป่วยโดยตรง เช่น งานเภสัชกรรมสนับสนุนด้านยา งาน พยาบาลผู้ป่วยผ่าตัดสนับสนุนด้านการรักษาพยาบาลโดยการผ่าตัด ซึ่งมีความจำเป็นต้องใช้วัสดุ อุปกรณ์ทางการแพทย์ที่มีมูลค่าสูง และต้องใช้ในปริมาณมากตามความจำเป็นในการรักษา จึงส่งผล ให้ต้นทุนค่าวัสดุของหน่วยงานที่ก่อให้เกิดรายได้สูง ในส่วนค่าลงทุนส่วนมากอยู่ในกลุ่มหน่วยงาน ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NRPCC) โรงพยาบาลมีต้นทุนต่ำเนื่องจากอาคารสิ่งก่อสร้างมีอายุเกิน 20 ปี

จำนวนมาก ในขณะที่ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์มีต้นทุนลงทุนสูงกว่าต้นทุนค่าวัสดุ และต้นทุนค่าแรง คิดเป็นร้อยละ 37.64 : 36.31 : 26.06 ตามลำดับ โดยที่ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์มีมากกว่าต้นทุนทางบัญชี ซึ่งต้นทุนที่เพิ่มนี้มาจากต้นทุนลงทุน และต้นทุนวัสดุ เมื่อพิจารณาสัดส่วนต้นทุนค่าแรงต่อค่าวัสดุและค่าลงทุน พบว่า ต้นทุนทางวัสดุสูงสุด แต่ในทางเศรษฐศาสตร์ ต้นทุนค่าลงทุนสูงที่สุด โดยมีต้นทุนค่าวัสดุมีมูลค่าใกล้เคียงกัน เนื่องจากค่าเสียโอกาสที่เกิดขึ้นจากการนำวัสดุนั้น ไปใช้ประโยชน์อย่างอื่นไม่ต่างกันเมื่อกระจายต้นทุนรวมโดยตรงของหน่วยต้นทุนชั่วคราวในกลุ่ม NRPC และ RPCC ไปยังหน่วยต้นทุนในกลุ่ม PS โดยใช้เกณฑ์การกระจายที่เหมาะสม พบว่า ต้นทุนรวมทางบัญชีมีค่าเท่ากับ 1,588,860,435.64 บาท ในขณะที่ทางเศรษฐศาสตร์มีค่าเท่ากับ 2,102,900,468.99 บาท ต้นทุนต่อหน่วยบริการผู้ป่วยนอกทางบัญชี มีค่าเท่ากับ 1,507.42 บาทต่อครั้ง ในขณะที่ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ มีค่าเท่ากับ 1,861.43 บาทต่อครั้ง ส่วนต้นทุนต่อหน่วยงานบริการผู้ป่วยในทางบัญชี มีค่าเท่ากับ 6,024.56 บาทต่อราย และทางเศรษฐศาสตร์ มีค่าเท่ากับ 13,292.26 บาทต่อราย ซึ่งการศึกษานี้ได้ศึกษาต้นทุนต่อหน่วยบริการของผู้ป่วยโดยเฉลี่ยทั้งหมด โดยไม่ได้คำนึงถึงความรุนแรงของโรค ลักษณะของโรค ลักษณะผู้ป่วยประเภท และความยากง่ายในการตรวจรักษา แต่คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วยบริการโดยเฉลี่ยของผู้มารับบริการทั้งหมดในแต่ละแผนก

การศึกษาต้นทุนทางบัญชีและทางเศรษฐศาสตร์ของโรงพยาบาลธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ พบว่า ส่วนของต้นทุนค่าแรง และต้นทุนค่าลงทุนมีค่าแตกต่างกันมาก ซึ่งอาจเกิดจากค่าเสียโอกาสของทรัพยากรแรงงานและการลงทุน แสดงถึงการใช้ทรัพยากรอย่างไม่มีประสิทธิภาพ จึงควรมีการปรับปรุง ซึ่งอาจพิจารณาจากต้นทุนที่สามารถควบคุมได้ เช่น ต้นทุนการลงทุน ซึ่งทางบัญชีมีค่าเท่ากับ 115,060,266.35 บาท และทางเศรษฐศาสตร์มีค่าเท่ากับ 1,358,528,131.37 บาท ซึ่งมีมูลค่าสูงเกินกว่ามาก ทั้งนี้เกิดจากอาคารสถานที่ และครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าสูง แต่นำไปใช้ประโยชน์ได้น้อย จึงควรมีการใช้งานให้คุ้มค่า เช่นอาคาร ควรเปิดขยายงานให้บริการหรือการใช้ครุภัณฑ์ ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาการซื้อครุภัณฑ์ โดยซื้อในราคาที่เหมาะสมกับการรักษาพยาบาลหรือเหมาะสมกับการใช้งานได้ดี มากกว่าซื้อครุภัณฑ์ที่ประหยัดแต่ต้องซ่อมแซมหรือเปลี่ยนการใช้งานบ่อยครั้ง

จตุรภรณ์ หนูรักษา (2554) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “ต้นทุนในการผลิตบัณฑิต คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่” ทำการศึกษาต้นทุนและเปรียบเทียบต้นทุนในการผลิตบัณฑิตของนักศึกษา คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต จำนวน 3 หลักสูตร โดยผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ส่วนบุคคลของนักศึกษาคณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ หลักสูตรภาคปกติ มีต้นทุนมากที่สุดคือ นักศึกษาชั้นปีที่ 4 มีค่าเท่ากับ 125,037.45 บาท มีต้นทุนน้อยที่สุดคือ นักศึกษาชั้นปีที่ 1 มีค่าเท่ากับ 100,032.99 บาท ตลอดหลักสูตรภาคปกติ 4 ปี

เฉลี่ยต่อคนเท่ากับ 469,210.93 บาท หลักสูตรภาคพิเศษ 4 ปี มีชั้นปีที่ 2 มีต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ ส่วนบุคคลมากที่สุด มีค่าเท่ากับ 123,509 บาท ชั้นปี 1 มีต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ส่วนบุคคลน้อยที่สุด เท่ากับ 151,321.29 บาท ตลอดหลักสูตรภาคพิเศษ 4 ปีเฉลี่ยต่อคนเท่ากับ 655,811.30 บาท หลักสูตร ตรี-โท สองภาษา ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ส่วนบุคคลของนักศึกษา ชั้นปีที่ 4 มากที่สุดคือ มีค่าเท่ากับ 183,606.25 บาท นักศึกษาชั้นปีที่ 1 มีต้นทุนส่วนบุคคลน้อยที่สุด เท่ากับ 165,583.94 บาท ตลอด หลักสูตรตรี-โท สองภาษาเฉลี่ยต่อคน เท่ากับ 703,686.63 บาท

นิตยา ขวัญสุวรรณ (2552) ทำการศึกษาเรื่อง “ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิต หลักสูตร แพทยศาสตรบัณฑิต คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ” เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล คือ แบบสำรวจข้อมูลที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น การวิเคราะห์และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ข้อมูล คือ การพรรณนาโดยใช้สถิติร้อยละ ค่าเฉลี่ย และการวิเคราะห์ทางเศรษฐศาสตร์ ผลการวิจัย พบว่า ต้นทุนต่อหัวของการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต มีแนวโน้มต้นทุนสูงขึ้นทุกปี และมีต้นทุนที่เป็นงบดำเนินการสูงกว่างบลงทุน ต้นทุนต่อหัวการผลิตบัณฑิตหลักสูตรแพทยศาสตร บัณฑิต ตามเกณฑ์ของกลุ่มสถาบันแพทยศาสตร์แห่งประเทศไทย มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวจำแนกตาม หมวดรายจ่าย และตามลักษณะต้นทุนการผลิต เนื่องจากไม่รวมงบลงทุน โดยค่าเฉลี่ยต้นทุนต่อหัว นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่าตลอดหลักสูตร เท่ากับ 735,588 บาท ในขณะที่ต้นทุนต่อหัวจำแนกตาม หมวดรายจ่าย และจำแนกตามลักษณะการผลิต ทั้งกรณีรวมและไม่รวมค่าเสียโอกาส มีค่าเท่ากับ 1,230,181 บาท, 1,264,550 บาท และ 1,230,181 บาท และต้นทุนต่อหัวตลอดหลักสูตรของการศึกษา ในระยะพรีคลินิก มีสัดส่วนสูงกว่าระยะคลินิก กรณีที่พิจารณาจากนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า สัดส่วน 54 : 46 และสัดส่วน 49 : 51 เมื่อมีค่าต่ำกว่าในกรณีนักศึกษาหัวจริง

ศิริวรรณ วิบูลศิลป์ (2551) ได้ทำการศึกษาเรื่อง “การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี” ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยรวบรวมจากเอกสารและรายงาน ต่าง ๆ ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ และจากการสัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต โดย ผลการวิจัยพบว่า ในปี 2549 มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตของคณะต่าง ๆ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ คณะวิศวกรรมและเทคโนโลยีการเกษตร คณะศิลปกรรม คณะศึกษาศาสตร์ คณะวิศวกรรม ศาสตร์ คณะนาฏศิลป์และดุริยางค์ คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม คณะคหกรรมศาสตร์ คณะเทคโนโลยี สื่อสารมวลชน คณะวิทยาศาสตร์ คณะศิลปศาสตร์ คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ วิทยาเขตปทุมธานี และคณะบริหารธุรกิจ ตามลำดับ โดยมีต้นทุนเฉลี่ยรวมต่อหน่วยเท่ากับ 37,588.07 บาท ในปี 2550 มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตของคณะต่าง ๆ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะศิลปกรรมศาสตร์ คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะศิลปศาสตร์

คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน และคณะบริหารธุรกิจ ตามลำดับ โดยมีต้นทุนเฉลี่ยรวมต่อหน่วยเท่ากับ 22,666.76 บาท

ศุรศักดิ์ บุรณตรีเวทย์ (2551) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “โครงการวิจัยการวิเคราะห์ต้นทุนการจัดการเรียนการสอนรายวิชาที่สาขาเวชศาสตร์ชุมชนรับผิดชอบในหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ปีการศึกษา 2549” วิธีการศึกษา คือ กำหนดค่าใช้จ่ายทางตรง ค่าใช้จ่ายทางอ้อม ค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมด รายรับจากค่าหน่วยกิตและงบผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบท ตลอดจนค่าใช้จ่ายต่อนักศึกษา 1 คน ผลการศึกษาพบว่า ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่ใช้ในการจัดการเรียนการสอนรายวิชาการดูแลและสุขภาพแบบองค์รวม 1 - 5 เท่ากับ 880,666 บาท, 1,200,687 บาท, 218,333 บาท, 392,316 บาท และ 356,961 บาท ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่ใช้ในการจัดการเรียนการสอนทั้ง 5 รายวิชารวมกันเป็น 3,048,963 บาท สำหรับค่าหน่วยกิตในรายวิชาการดูแลสุขภาพแบบองค์รวม 1-5 เป็น 152,040 บาท 103,320 บาท 64,680 บาท 56,280 บาท และ 71,400 บาท ค่าหน่วยกิตสำหรับทั้ง 5 รายวิชารวมกันเป็น 447,720 บาท มูลค่างบผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบท กำหนดตามสัดส่วนหน่วยกิตต่อหน่วยกิตทั้งปี สำหรับรายวิชาการดูแลสุขภาพแบบองค์รวม 1, 2 และ 3 เป็น 1,846,154 บาท, 1,493,333 บาท และ 375,000 บาท ตามลำดับ รวมเป็น 3,714,487 บาท ดังนั้น ค่าหน่วยกิตรวมกับงบผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบททั้งหมดเป็น 4,162,207 บาท สำหรับค่าใช้จ่ายต่อนักศึกษา 1 คน พบว่า รายวิชาที่มีค่าใช้จ่ายต่อนักศึกษา 1 คนมากที่สุด คือ รายวิชาการดูแลสุขภาพแบบองค์รวม 2 (9,761.68 บาท) และรายวิชาที่มีค่าใช้จ่ายต่อนักศึกษา 1 คนน้อยที่สุด คือ รายวิชาการดูแลสุขภาพแบบองค์รวม 3 (2,835.49 บาท) ค่าใช้จ่ายต่อนักศึกษา 1 คน ในรายวิชาการดูแลสุขภาพแบบองค์รวม 1 เป็น 4,865.56 บาท รายวิชาเวชศาสตร์ชุมชน 4 เป็น 5,855.46 บาท รายวิชาเวชศาสตร์ชุมชน 5 เป็น 4,199.54 บาท และค่าใช้จ่ายต่อนักศึกษา 1 คน กำหนดรวมทั้ง 5 รายวิชา เป็น 5,720.38 บาท สรุปโดยรวมพบว่า การจัดการเรียนการสอนทั้ง 5 รายวิชา มีค่าใช้จ่ายสูงกว่าค่าหน่วยกิตที่ได้รับ แต่หากรวมงบผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบทเข้ามาเป็นรายรับด้วยจะมีรายรับมากกว่าค่าใช้จ่าย

สมมาตุ มหารักษ์ (2551) โครงการศึกษาด้านทุนการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพา การวิจัยนี้มีจุดมุ่งหมายที่จะศึกษาด้านทุนการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพา โดยมุ่งศึกษาด้านทุนรวม การผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพา ด้านทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพา เปรียบเทียบด้านทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพา กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นหน่วยงานของมหาวิทยาลัยบูรพาที่บางแสน ประเภทคณะ และสำนัก ที่เป็นหน่วยงานหลักและหน่วยงานรองในการผลิตบัณฑิต จำนวน 7 คณะ 3 สำนัก โดยใช้ข้อมูลรายจ่ายจริง จำนวนบุคลากร

จำนวนพื้นที่ จำนวนนิสิต และจำนวนนิสิตเต็มเวลา (FTES) เป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม 2546 - กันยายน 2549 โดยใช้แบบสำรวจ วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรม Microsoft excel และ SPSS for Window ในการหาค่าสถิติพื้นฐาน ได้แก่ ค่าคะแนนเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ค่าร้อยละ ทดสอบความแตกต่างของคะแนนเฉลี่ยของต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพาที่มีกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้ One-way ANOVA จากผลการศึกษพบว่า ต้นทุนรวมการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพา เป็นเงิน 777,903,175 บาท ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพา เป็นเงิน 102,004 บาท เมื่อเรียงลำดับจากมากไปน้อยได้ดังนี้ คณะพยาบาลศาสตร์ 278,752 บาท คณะวิศวกรรมศาสตร์ 217,197 บาท คณะสาธารณสุขศาสตร์ 193,695 บาท คณะศึกษาศาสตร์ 153,175 บาท คณะวิทยาศาสตร์ 99,273 บาท คณะศิลปกรรมศาสตร์ 80,325 บาท และคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ 54,840 บาท โดยพบว่า คณะพยาบาลศาสตร์มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตสูงกว่าคณะศึกษาศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์ คณะศิลปกรรมศาสตร์ และคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตต่ำกว่าคณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะศึกษาศาสตร์ และคณะสาธารณสุขศาสตร์ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 คณะวิทยาศาสตร์มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตต่ำกว่าคณะวิศวกรรมศาสตร์ และคณะสาธารณสุขศาสตร์ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 คณะวิศวกรรมศาสตร์มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตสูงกว่าคณะศิลปกรรมศาสตร์ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 คณะศิลปกรรมศาสตร์มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตต่ำกว่าคณะสาธารณสุขศาสตร์ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 กลุ่มกิจกรรมจัดการเรียนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพมีต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตสูงกว่ากลุ่มกิจกรรมจัดการเรียนด้านสังคมศาสตร์ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ปีงบประมาณต่างกัน ทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพาไม่แตกต่างกัน

อัจฉรา กลิ่นจันทร์ (2550) ได้ทำการศึกษาเรื่อง “การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์” ประจำปีงบประมาณ 2550 วัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์ต้นทุน จำแนกตามศูนย์ต้นทุน (Cost Center) 2) วิเคราะห์ต้นทุนจำแนกตามกิจกรรมหลัก 3) วิเคราะห์ต้นทุน จำแนกตามผลผลิต ผลการวิจัยพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตด้านบัณฑิต มหาวิทยาลัยมีต้นทุนรวม หลังจากการปันส่วนปีงบประมาณ 2549 จำนวน 120,826,079.48 บาท คิดต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 19,804.31 บาท และต้นทุนหลังจากการปันส่วนปีงบประมาณ 2550 จำนวน 95,327,346.33 บาท คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเท่ากับ 14,602.84 บาท จะเห็นได้ว่าต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิต ปี 2549 สูงกว่าปี 2550 ต้นทุนต่อหน่วยด้านงานวิจัยปีงบประมาณ 2549 มีจำนวน 48 โครงการ เฉลี่ย แล้วเป็นต้นทุนต่อหน่วย 237,192.86 บาท มีต้นทุนสูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยของงานวิจัย ปีงบประมาณ

2550 ซึ่งมีจำนวนงานวิจัย 68 โครงการ เฉลี่ยเป็นจำนวนเงิน 211,454.88 บาท ต้นทุนต่อหน่วยด้านการบริการวิชาการ ปีงบประมาณ 2549 ต้นทุนที่ได้รับการปันส่วน จำนวน 4,879,395.89 บาท มีกิจกรรม 232 กิจกรรม คิดต้นทุนต่อหน่วย 21,031.88 บาท ด้วยกัน ปีงบประมาณ 2550 นั้นมีต้นทุนที่ได้รับการปันส่วนจำนวน 6,162,399.42 บาท มีกิจกรรมทั้งหมด 288 กิจกรรมคิดต้นทุนต่อหน่วย ปี 2550 เป็นเงิน 21,397.22 บาท ต้นทุนต่อหน่วยด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ปีงบประมาณ 2549 มีจำนวนโครงการ/กิจกรรม 136 และมีต้นทุนต่อหน่วย 112,664.63 บาท ซึ่งมีต้นทุนสูงกว่าปีงบประมาณ 2550 และปีงบประมาณ 2550 มีจำนวนโครงการ/กิจกรรม 196 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต 66,930.27 บาท

ภาวีกา น้อยปิ่น (2550) วิจัยเรื่อง การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ตรีศึกษา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคปกติ จากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงทางบัญชี โดยพิจารณาจากการจัดสรรงบประมาณในปี 2549 2) วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคปกติ จากการประเมินค่าใช้จ่ายการใช้ชีวิตในรั้วมหาวิทยาลัยของนักศึกษา 1 คน ในแต่ละปี ณ ศูนย์รังสิต 3) เพื่อเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษา ระหว่าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงทางบัญชี และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้ชีวิตในรั้วมหาวิทยาลัย ณ ศูนย์รังสิต และ 4) เปรียบเทียบกับงบประมาณที่รัฐบาลสนับสนุนในแต่ละปี โดยทำการศึกษาข้อมูลแบบย้อนหลังจาก การสัมภาษณ์บุคคลที่เกี่ยวข้องและจากข้อมูลในอดีต ผลการวิจัยพบว่า เมื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายทางบัญชีที่เกิดขึ้นจริง จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณ พบว่า ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินสูงถึงร้อยละ 65.12 ที่เหลือร้อยละ 27.19 และ 7.69 จ่ายจากงบประมาณเงินรายได้และเงินกองทุนค่าธรรมเนียมการศึกษาตามลำดับ โดยในภาพรวมมีค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ปีงบประมาณ 2549 เฉลี่ยคนละ 140,064.14 บาท และเมื่อจำแนกตามกลุ่มงานจัดการศึกษา พบว่า กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพมีค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวมากที่สุด คือ 270,638.43 บาท รองลงมาคือ กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 98,340.16 บาท กลุ่มสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวต่ำสุด คือ 91,303.11 บาท เมื่อพิจารณาจำแนกตามรายคณะ พบว่า คณะแพทยศาสตร์มีค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวสูงสุด คือ 431,943.41 บาท และคณะนิติศาสตร์มีค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวต่ำที่สุด คือ 288,362.02 บาท และเมื่อวิเคราะห์จากการประเมินค่าใช้จ่ายการใช้ชีวิตประจำวันในรั้วมหาวิทยาลัยของนักศึกษา 1 คน ในแต่ละปี ณ ศูนย์รังสิต พบว่า ในภาพรวมมีค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคปกติ จากการประเมินเฉลี่ยคนละ 77,944.70 บาท เมื่อพิจารณาจำแนกตามกลุ่มงานจัดการศึกษา พบว่า กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพมีค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวสูงสุด คือ 133,478.07 บาท รองลงมาคือ กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คือ 67,876.66 บาท และ กลุ่มสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์ คือ 55,500.56 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณา

เป็นรายละเอียด พบว่า คณะทันตแพทยศาสตร์มีค่าใช้จ่ายต่อหัวสูงสุด คือ 164,335.30 บาท และต่ำสุด คือ คณะนิติศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัว คือ 42,814.62 บาท และเมื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามแหล่งที่เกิด ค่าใช้จ่าย พบว่า ค่าใช้จ่ายทางด้านวิชาการ มีสัดส่วนสูงสุด คือ ร้อยละ 71.37 ต่ำสุด คือ ค่าใช้จ่ายด้าน สาธารณสุข ร้อยละ 0.14

งานนโยบายและแผน คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น (2548) วิจัยเรื่อง ค่าใช้จ่าย ต่อหัวนักศึกษาแพทย์ ของคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ 2546 มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาต้นทุนค่าใช้จ่ายต่อหัวในการผลิตแพทยศาสตร์บัณฑิต ประจำปีงบประมาณ 2546 ซึ่งคิดเฉพาะข้อมูลค่าใช้จ่าย การแบ่งค่าใช้จ่ายออกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม วิธีการกระจาย การปันส่วนตามหน่วยส่วน 4 หน่วยต้นทุน ได้แก่ หน่วยต้นทุนการผลิตบัณฑิต โดยตรง หน่วยต้นทุนทางด้านบริการ หน่วยต้นทุนด้านการบริหาร และ หน่วยต้นทุนจากส่วนกลาง ผลการศึกษาพบว่า เมื่อคิดค่าใช้จ่ายเฉพาะงบดำเนินการ ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาแพทย์ 1 คน ชั้นปีที่ 1 เท่ากับ 61,573 บาท/ปี ชั้นพรีคลินิก (ปี 2-3) เท่ากับ 349,519 บาท/ปี ชั้นคลินิก(4-6) เท่ากับ 794,839 บาท/ปี หากคิดทั้งค่าใช้จ่ายงบดำเนินการและงบลงทุน ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาแพทย์ 1 คน ชั้นปีที่ 1 เท่ากับ 81,278 บาท/ปี ชั้นพรีคลินิก (ปี 2-3) เท่ากับ 460,581 บาท/ปี ชั้นคลินิก (4-6) เท่ากับ 993,462 บาท/ปี

นิตยา อินทร์พญา (2549) ทำการศึกษาเรื่อง “การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนิสิตระดับปริญญาตรีของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ” มีความมุ่งหมายเพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตลอดหลักสูตร ต่อหัวนิสิตระดับปริญญาตรีของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่รัฐบาลจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ของคณะและกลุ่มสาขาวิชา ปีการศึกษา 2542-2547 และวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย ส่วนตัวตลอดหลักสูตรต่อหัวนิสิตระดับปริญญาตรีของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ผลการวิจัย ปรากฏว่า 1) ค่าใช้จ่ายตลอดหลักสูตรต่อหัวนิสิตระดับปริญญาตรี ที่รัฐบาลจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้เฉลี่ยต่อรุ่นปีการศึกษา หลักสูตร 4 ปี สูงสุดคือ คณะสหเวชศาสตร์ ต่ำสุดคือ คณะพลศึกษา หลักสูตร 6 ปี สูงสุดคือ คณะทันตแพทยศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชา วิทยาศาสตร์สุขภาพมีค่าใช้จ่ายตลอดหลักสูตรต่อหัวนิสิตสูงสุด รองลงมาคือ กลุ่มสาขาวิชา วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และกลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ 2) ค่าใช้จ่ายส่วนตัวตลอดหลักสูตรต่อหัวนิสิตระดับปริญญาตรี ปีการศึกษา 2547 หลักสูตร 4 ปี สูงสุดคือ คณะศิลปกรรมศาสตร์ ต่ำสุดคือ คณะศึกษาศาสตร์ หลักสูตร 6 ปี สูงสุดคือ คณะแพทยศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชา วิทยาศาสตร์สุขภาพมีค่าใช้จ่ายส่วนตัวตลอดหลักสูตรต่อหัวนิสิตสูงสุด รองลงไปคือ กลุ่มสาขาวิชา มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 3) ค่าใช้จ่ายทั้งหมด

ตลอดหลักสูตรต่อหัวนิสิตระดับปริญญาตรี ปีการศึกษา 2547 หลักสูตร 4 ปี สูงสุดคือ คณะศิลปกรรมศาสตร์ ต่ำสุดคือ คณะศึกษาศาสตร์ หลักสูตร 6 ปี สูงสุดคือ คณะแพทยศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพมีค่าใช้จ่ายทั้งหมดตลอดหลักสูตรต่อหัวนิสิตสูงสุด รองลงมาคือ กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

เนตรนพิศ รังสิโยภาส (2546) ทำการศึกษาเรื่อง “ค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาระดับปริญญาตรี เมื่อมหาวิทยาลัยปรับเปลี่ยนเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐบาล : กรณีศึกษาปริญญาตรีภาคปกติ คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ผลการศึกษาพบว่า นักศึกษาคณะเศรษฐศาสตร์ที่มหาวิทยาลัยใช้การบริหารระบบเดิมมีค่าใช้จ่ายต่อหัว 45,899.58 บาทต่อปีการศึกษา และนักศึกษารับภาระค่าใช้จ่าย 15,290 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.31 ของค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นจริง (45,899.58 บาทต่อปีการศึกษา) เมื่อมหาวิทยาลัยมีการปรับเปลี่ยนเป็นมหาวิทยาลัยในการกำกับของรัฐบาล ทำให้ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาเพิ่มขึ้นเป็น 61,773.83 บาท คือ เพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 34.57 เนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนอัตราเงินเดือน หากมหาวิทยาลัยให้นักศึกษาจ่ายค่าธรรมเนียมในสัดส่วนเดิม นักศึกษาต้องมีภาระค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นร้อยละ 34.47 หรือภาระค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้น 20,585.75 บาท ซึ่งการศึกษาดังกล่าวสามารถนำไปใช้วางแผนจัดทำงบประมาณ เมื่อมหาวิทยาลัยปรับเปลี่ยนเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐบาล

ธารณา กาญจนรจิต (2545) ทำการศึกษาเรื่อง “การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาสถาบันราชภัฏเลย ปีงบประมาณ 2542-2544” โดยจำแนกตามแหล่งที่มาของเงิน และลักษณะของค่าใช้จ่าย แต่ละคณะ ผลการวิจัยปรากฏว่า สถาบันมีการจ่ายเงินงบประมาณ คิดเป็นสัดส่วนเงินงบประมาณแผ่นดินต่อเงินบำรุงการศึกษา เท่ากับ 77.04 : 22.96 79.16 : 20.84 และ 82.82 : 17.18 ตามลำดับ คิดเป็นสัดส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินการต่อค่าใช้จ่ายลงทุนต่อค่าใช้จ่ายงบกลางเท่ากับ 79.16 : 17.56 : 3.28, 75.61 : 20.53 : 3.86 และ 78.72 : 17.58 : 3.70 ตามลำดับ คิดเป็นสัดส่วนค่าใช้จ่ายคงที่ต่อค่าใช้จ่ายผันแปร 69.82 : 30.18, 70.90 : 29.10 และ 67.55 : 32.45 ตามลำดับ เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาที่สถาบันจ่าย ตามคณะ พบว่า ค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาที่สถาบันจ่าย มากที่สุดปี 2542 คือ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ปี 2543 และปี 2554 คือ คณะครุศาสตร์ ต่ำสุดทั้งสามปี คือ คณะมนุษยศาสตร์และเทคโนโลยี เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาที่สถาบันจ่าย ตามปีงบประมาณ 2542-2544 พบว่า สัดส่วนปี 2542 : 2543 : 2544 เท่ากับ 37.54 : 31.94 : 30.52 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายส่วนตัวของนักศึกษา พบว่า นักศึกษาเพศชาย มีค่าใช้จ่ายส่วนตัวเฉลี่ยต่อปีมากกว่าเพศหญิง แต่แตกต่างกันไม่มีนัยสำคัญ นักศึกษาที่เสียค่าที่พักอาศัย มีค่าใช้จ่ายส่วนตัวเฉลี่ยต่อปีมากกว่าที่ไม่เสียค่าที่พักอาศัย และแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 นักศึกษา

คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมมีค่าใช้จ่ายส่วนตัวเฉลี่ยต่อปีมากที่สุด ต่ำสุดคือ คณะวิทยาการจัดการ และพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในส่วนค่าใช้จ่ายทางการศึกษาที่นักศึกษาจ่าย ระหว่างคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ กับคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษา แต่ละคณะ พบว่า มากที่สุดคือ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และต่ำสุดคือ คณะวิทยาการจัดการ

งานนโยบายและแผน คณะแพทยศาสตร์ (2542) ได้ทำการศึกษาเรื่อง “ค่าใช้จ่ายต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่” โดยผลการศึกษาพบว่า คณะแพทยศาสตร์ ใช้ต้นทุนเฉลี่ยในการผลิตบัณฑิตแพทย์ ปี 2-ปี 6 เป็นเงิน 445,006.63 บาท/คน/ปี โดยสามารถแยกเป็นชั้นปีได้ดังนี้

ชั้นปีที่ 2	107,662.57 บาท/คน/ปี	ชั้นปีที่ 5	806,012.70 บาท/คน/ปี
ชั้นปีที่ 3	135,904.47 บาท/คน/ปี	ชั้นปีที่ 6	471,463.04 บาท/คน/ปี
ชั้นปีที่ 4	706,990.30 บาท/คน/ปี	รวม 5 ปี	2,225,033.13 บาท/คน/ปี

สำหรับต้นทุนต่อภาระงานสอน (Cost/SCCH) พบว่า ต้นทุนทั้งหมดต่อภาระงานสอนของภาควิชาที่มีจำนวนมากที่สุด คือ ภาควิชาเวชศาสตร์ฟื้นฟู จำนวน 73,997.74 บาท รองลงมาคือภาควิชารังสีวิทยา จำนวน 69,073.79 และภาควิชาวิสัญญีวิทยา จำนวน 27,958.81 ส่วนภาควิชาที่มีต้นทุนต่อภาระงานสอน น้อยที่สุดคือ ภาควิชาสรีรวิทยา จำนวน 1,500.39 บาท ประเภทต้นทุนที่มีสัดส่วนมากที่สุดคือ ต้นทุนค่าแรง ร้อยละ 71.32 รองลงมาคือ ต้นทุนค่าวัสดุร้อยละ 16.76 และต้นทุนค่าลงทุน ร้อยละ 11.92 ดังนั้นในการผลิตบัณฑิตแพทย์ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จำเป็นต้องมีการวางแผนการลงทุนระยะยาวให้มีสัดส่วนการลงทุนที่เหมาะสมของแต่ละประเภททุน นอกจากนี้ควรให้ความสำคัญกับสัดส่วนต้นทุนต่อภาระงานสอน (Cost/SCCH) ของแต่ละภาควิชา เพื่อประโยชน์ในการควบคุมต้นทุนและการจัดสรรต้นทุนหรือเงินงบประมาณให้เป็นไปอย่างเหมาะสม ผลการศึกษานี้ยังสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานที่สำคัญในการวางแผนและตัดสินใจด้านการจัดการศึกษาของคณะแพทยศาสตร์รวมทั้งใช้ในการวางแผนเพื่อเป็นองค์กรภายใต้การกำกับของรัฐบาลต่อไป

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษานี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ประจำปีการศึกษา 2556 เป็นการวิจัยเชิงบรรยายหรือพรรณนา (Descriptive Research) ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาได้จากการรวบรวมเอกสารและสถิติของทางราชการจากแหล่งทุติยภูมิ ซึ่งผู้ศึกษาได้กำหนดระเบียบวิธีการศึกษานี้คือ

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ นักศึกษาหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ทั้งหมดที่ศึกษาอยู่ในปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้นปี (ชั้นปีที่ 1 - ชั้นปีที่ 6)

ตารางที่ 3.1 จำนวนนักศึกษาแพทยศาสตร์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ที่ศึกษาอยู่ในปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้นปี

ปีการศึกษา 2556						
ชั้นปี	1	2	3	4	5	6
จำนวนนักศึกษา	174	176	171	174	185	161

ที่มา : งานบริการการศึกษา คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษานี้ ผู้ศึกษาได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสำรวจที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้นเอง ตามขั้นตอนดังนี้

3.2.1 แบบสำรวจข้อมูลนักศึกษา คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในปีการศึกษา 2556 เพื่อใช้ประกอบในการคำนวณต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิตนักศึกษา

3.2.2 แบบสำรวจข้อมูลค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้ ประจำปีงบประมาณ 2556 คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ต้องรวบรวมเพื่อนำมาวิเคราะห์ ประกอบด้วยข้อมูลดังนี้

3.3.1 ข้อมูลจำนวนนักศึกษาที่ศึกษาอยู่จริง ในปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้นปี

3.3.2 ข้อมูลค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ 2556 ยกเว้นงบลงทุน (เฉพาะค่าที่ดิน)

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.4.1 ค่าสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และการคำนวณต้นทุนรวมจากการกระจายต้นทุนต่าง ๆ มายังหน่วยต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์โดยตรง

3.4.2 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อหาต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ดังนี้

3.4.2.1 จัดกลุ่มต้นทุนต่าง ๆ โดยจำแนกเป็นต้นทุนทางตรง ต้นทุนทางอ้อม

3.4.2.2 บันทึกข้อมูลค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้

3.4.2.3 คำนวณหาต้นทุนรวมในปีงบประมาณ 2556 ทั้งที่เป็นต้นทุนทางตรง และ ต้นทุนทางอ้อม ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินการ และงบลงทุน ดังนี้

1) งบบุคลากร ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เป็นผลตอบแทนในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ค่าจ้างอาจารย์ผู้สอน ค่าจ้างพนักงานประจำ ค่าจ้างพนักงานชั่วคราว

2) งบดำเนินการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่อยู่ในส่วนการดำเนินงานของคณะ แพทยศาสตร์ ประกอบด้วย งบดำเนินการ งบเงินอุดหนุน งบรายจ่ายอื่น

3) งบลงทุน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในส่วนของครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งก่อสร้าง โดยคิดค่าเสื่อมราคา กำหนดให้อาคารมีอายุการใช้งาน 40 ปี ครุภัณฑ์สำนักงาน และครุภัณฑ์ทางการศึกษา มีอายุการใช้งาน 5 ปี

3.4.2.4 ข้อมูลค่าเสื่อมราคาอาคาร ครุภัณฑ์ทางการศึกษา และครุภัณฑ์สำนักงาน นำ ข้อมูลที่ได้ทำการคำนวณจากงานคลังและพัสดุ ประจำปีงบประมาณ 2556 มาตัดเป็นค่าใช้จ่าย

3.4.2.5 นำข้อมูลต้นทุนที่ได้มาคำนวณหาต้นทุนในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดย จำแนกตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

1) วิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณเงินรายได้

2) วิเคราะห์ต้นทุนรวมการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต
จำแนกตามต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม

3) วิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต

3.4.3 หลักเกณฑ์การคิดต้นทุน มีดังนี้

3.4.3.1 แหล่งเงินที่คิดต้นทุน คือ เงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณ
รายได้

3.4.3.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากร สายอาจารย์ผู้สอน คิดตามสัดส่วนภาระงานด้านการ
เรียนการสอนของภาควิชาทางพรีคลินิก (ชั้นปีที่ 1 + ชั้นปีที่ 2 + ชั้นปีที่ 3) และภาควิชาทางคลินิก
(ชั้นปีที่ 4 + ชั้นปีที่ 5 + ชั้นปีที่ 6) สำหรับหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต

3.4.3.3 ค่าใช้จ่ายบุคลากร สายสนับสนุน นำมาป็นส่วนลงหลักสูตรต่าง ๆ ตาม
จำนวนนักศึกษา ทุกหลักสูตรคณะแพทยศาสตร์

3.4.3.4 รวบรวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดนำมาป็นส่วนลงหลักสูตรต่าง ๆ ตามจำนวน
นักศึกษา

3.4.3.5 การหาต้นทุนต่อหัวของนักศึกษา 1 คน ของนักศึกษาแต่ละชั้นปี ตั้งแต่ชั้น
ปีที่ 1 ถึงชั้นปีที่ 6 โดยการนำค่าใช้จ่ายต้นทุนของนักศึกษาแต่ละชั้นปี มาหารด้วยจำนวนนักศึกษาแต่ละ
ชั้นปี จะได้ Unit Cost ต่อนักศึกษา 1 คน ในแต่ละชั้นปี

3.4.3.6 ต้นทุนทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงกับ
นักศึกษาคณะแพทยศาสตร์ เช่น ค่าตอบแทนค่าสอนอาจารย์พิเศษ เงินเดือนพนักงานสายวิชาการ

3.4.3.7 ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการ
สนับสนุนการศึกษาของนักศึกษา คณะแพทยศาสตร์ เช่น ค่าตอบแทนพนักงานสายสนับสนุน ค่าใช้
สอยต่าง ๆ

3.4.4 ค่าสถิติและสูตรที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.4.4.1 การคำนวณค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรง

$$\text{ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน / ปี} = \frac{\text{ราคาทุนของทรัพย์สิน}}{\text{อายุการใช้ประโยชน์}}$$

3.4.4.2 การคำนวณต้นทุนรวม

$$\text{Total Cost} = \text{Direct Cost} + \text{Indirect Cost}$$

โดย Total Cost คือ ต้นทุนรวมทั้งหมดในการจัดการศึกษาการผลิตบัณฑิตแพทย์

Direct Cost คือ ต้นทุนทางตรงทั้งหมดในการจัดการศึกษาการผลิตบัณฑิตแพทย์

Indirect Cost คือ ต้นทุนทางอ้อมทั้งหมดในการจัดการศึกษาการผลิตบัณฑิตแพทย์
 Fixed Cost คือ ต้นทุนคงที่ทั้งหมดในการจัดการศึกษาการผลิตบัณฑิตแพทย์
 Variable Cost คือ ต้นทุนผันแปรทั้งหมดในการจัดการศึกษาการผลิตบัณฑิตแพทย์

3.4.4.3 การคำนวณต้นทุนในการผลิตบัณฑิตแพทย์ตามชั้นปี

$$\text{ต้นทุนแยกตามชั้นปี} = \frac{\text{จำนวนนักศึกษาของชั้นปี} \times \text{จำนวนหน่วยกิตของชั้นปี} \times \text{ต้นทุนรวมผลรวมของ(จำนวนนักศึกษาของแต่ละชั้นปี} \times \text{จำนวนหน่วยกิตชั้นปี)}}{\text{จำนวนนักศึกษาของชั้นปี}}$$

3.4.4.4 การคำนวณต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ตามชั้นปี

$$\text{ต้นทุนต่อหัวแยกตามชั้นปี} = \frac{\text{ต้นทุนตามชั้นปี}}{\text{จำนวนนักศึกษาของชั้นปี}}$$

3.4.4.5 การคำนวณต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์

$$\text{ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์} = \text{ต้นทุนต่อหัวนักศึกษา ชั้นปีที่ 1} + \text{ชั้นปีที่ 2} + \text{ชั้นปีที่ 3} + \text{ชั้นปีที่ 4} + \text{ชั้นปีที่ 5} + \text{ชั้นปีที่ 6}$$



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

ผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ของนักศึกษาแพทย์โครงการปกติ ประจำปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้นปี (ชั้นปีที่ 1 - ชั้นปีที่ 6) โดยดำเนินการให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และแสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

4.1 วิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้หน่วยงาน

4.2 วิเคราะห์ต้นทุนรวมการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำแนกตามต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม

4.3 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

4.1 วิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้หน่วยงาน

ตารางที่ 4.1 แสดงค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรวม

หมวดรายจ่าย	งบประมาณแผ่นดิน	งบประมาณรายได้	งบประมาณรวม
1 งบบุคลากร			
เงินเดือนบุคลากรสายวิชาการ	1,17,044,278.77	-	117,044,278.77
เงินเดือนบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ	26,246,533.15	2,426,753.20	28,673,286.35
รวมงบบุคลากร	143,290,811.92	2,426,753.20	145,717,565.12
2 งบลงทุน			
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	12,789,676.89	1,098,447.24	13,888,124.33
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	7,723,014.89	264,825.00	7,987,839.89
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	5,150,000.00	-	5,150,000.00
รวมงบลงทุน	25,662,691.78	1,363,272.24	27,025,964.02

ตารางที่ 4.1 แสดงค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรวม (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ
	แผ่นดิน	รายได้	รวม
3 งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทน	30,614,993.01	1,665,048.07	32,280,041.08
ค่าใช้สอย	48,159,293.64	8,811,655.61	56,970,949.25
วัสดุการศึกษา	7,495,267.32	-	7,495,267.32
วัสดุสำนักงาน	10,672,764.03	67,975.40	10,740,739.43
ค่าสาธารณูปโภค	6,475,462.94	-	6,475,462.94
รวมงบดำเนินงาน	103,417,780.94	10,544,679.08	113,962,460.02
4 งบเงินอุดหนุน (รวม)	31,466,085.46	1,072,868.12	32,538,953.58
5 งบรายจ่ายอื่น (รวม)	7,343,915.42	1,335,900.75	8,682,091.49
รวม	311,183,560.84	16,743,473.39	327,927,034.23

ตารางที่ 4.2 แสดงค่าเฉลี่ยและร้อยละของค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรวม

หมวดรายจ่าย	ปีการศึกษา 2556	
	งบประมาณรวม	ร้อยละ
1 งบบุคลากร		
เงินเดือนบุคลากรสายวิชาการ	117,044,278.77	
เงินเดือนบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ	28,673,286.35	
รวมงบบุคลากร	145,717,565.12	44.44
2 งบลงทุน		
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	13,888,124.13	
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	7,987,839.89	
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	5,150,000.00	
รวมงบลงทุน	27,025,964.02	8.24

ตารางที่ 4.2 แสดงค่าเฉลี่ยและร้อยละของค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรวม (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	ปีการศึกษา 2556	
	งบประมาณรวม	ร้อยละ
3 งบดำเนินงาน		
ค่าตอบแทน	32,280,041.08	
ค่าใช้สอย	56,970,949.25	
วัสดุการศึกษา	7,495,267.32	
วัสดุสำนักงาน	10,740,739.43	
ค่าสาธารณูปโภค	6,475,462.94	
รวมงบดำเนินงาน	113,962,460.02	34.75
4 งบเงินอุดหนุน (รวม)	32,538,953.58	9.92
5 งบรายจ่ายอื่น (รวม)	8,682,091.49	2.65
รวมทั้งสิ้น	327,927,034.23	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 327,927,034.23 บาท โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่อยู่ในหมวดงบบุคลากร เท่ากับ 145,717,565.12 บาท ร้อยละ 44.44 รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงาน เท่ากับ 113,962,460.02 บาท ร้อยละ 34.75 หมวดงบเงินอุดหนุน เท่ากับ 32,538,953.58 บาท ร้อยละ 9.92 ค่าเสื่อมหมวดงบลงทุน เท่ากับ 27,025,964.02 บาท ร้อยละ 8.24 และงบรายจ่ายอื่น เท่ากับ 8,682,091.49 บาท ร้อยละ 2.65 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและร้อยละของค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณแผ่นดิน

หมวดรายจ่าย	งบประมาณแผ่นดิน	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1. งบบุคลากร		
เงินเดือนบุคลากรสายวิชาการ	117,044,278.77	
เงินเดือนบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ	26,246,533.15	
รวมงบบุคลากร	143,290,811.92	46.05

ตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและร้อยละของค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณแผ่นดิน (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	งบประมาณแผ่นดิน	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ
2. งบลงทุน		
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	12,789,676.89	
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	7,723,014.89	
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	5,150,000.00	
รวมงบลงทุน	25,662,691.78	8.25
3. งบดำเนินงาน		
ค่าตอบแทน	30,614,993.01	
ค่าใช้สอย	48,159,293.64	
วัสดุการศึกษา	7,495,267.32	
วัสดุสำนักงาน	10,672,764.03	
ค่าสาธารณูปโภค	6,475,462.94	
รวมงบดำเนินงาน	103,417,780.94	33.23
4. งบเงินอุดหนุน (รวม)	31,466,085.46	10.11
5. งบรายจ่ายอื่น (รวม)	7,343,915.42	2.36
รวม	311,183,560.84	100.00

4.1.2 วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากเงินงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีการศึกษา 2556 จากตารางที่ 4.3 พบว่า มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 311,183,560.84 บาท โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่อยู่ในหมวดงบบุคลากร 143,290,811.92 ร้อยละ 46.05 รองลงมาคือ งบดำเนินงานเท่ากับ 103,417,780.94 บาท ร้อยละ 33.23 รองลงมาคือ หมวดงบเงินอุดหนุน 31,466,085.46 ร้อยละ 10.11 งบลงทุน เท่ากับ 25,662,691.78 บาท ร้อยละ 8.25 หมวดงบรายจ่าย เท่ากับ 7,343,915.42 บาท ร้อยละ 2.36 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและร้อยละของค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรายได้นักเรียน

หมวดรายจ่าย	งบประมาณรายได้	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1. งบบุคลากร		
เงินเดือนบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ	2,426,753.20	
รวมงบบุคลากร	2,426,753.20	14.50
2. งบลงทุน		
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	1,098,447.24	
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	264,825.00	
รวมงบลงทุน	1,363,272.24	8.14
3. งบดำเนินงาน		
ค่าตอบแทน	1,665,048.07	
ค่าใช้จ่าย	8,811,655.61	
วัสดุสำนักงาน	67,975.40	
รวมงบดำเนินงาน	10,544,679.08	62.98
4. งบเงินอุดหนุน (รวม)	1,072,868.12	6.40
5. งบรายจ่ายอื่น (รวม)	1,335,900.75	7.98
รวม	16,743,473.39	100.00

4.1.3 วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากเงินงบประมาณรายได้นักเรียน ประจำปีการศึกษา 2556 จากตารางที่ 4.4 พบว่า มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 16,743,473.39 บาท โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่อยู่ในหมวดงบดำเนินงาน 10,544,679.08 ร้อยละ 62.98 รองลงมาคือ งบบุคลากร เท่ากับ 2,426,753.20 บาท ร้อยละ 14.50 รองลงมาคือ หมวดงบเงินลงทุน 1,363,272.24 ร้อยละ 8.14 งบรายจ่ายอื่น ๆ เท่ากับ 1,335,900.75 บาท ร้อยละ 7.98 หมวดงบเงินอุดหนุน เท่ากับ 1,072,868.12 บาท ร้อยละ 6.40 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 ค่าใช้จ่ายรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้หน่วยงาน ปีการศึกษา 2556

หมวดรายจ่าย	ปีการศึกษา 2556	
	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ
เงินงบประมาณแผ่นดิน	311,183,560.84	94.90
เงินงบประมาณรายได้หน่วยงาน	16,743,473.39	5.10
ต้นทุนรวม	327,927,034.23	100.00

4.1.4 วิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้หน่วยงาน ประจำปีการศึกษา 2556 จากตารางที่ 4.5 พบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ รวมทั้งสิ้น 327,927,034.23 บาท โดยจากเงินงบประมาณแผ่นดินมีค่าเท่ากับ 311,183,560.84 บาท ร้อยละ 94.90 บาท และจากเงินงบประมาณรายได้หน่วยงานมีค่าเท่ากับ 16,743,473.39 บาท ร้อยละ 5.10 บาท

4.2 วิเคราะห์ต้นทุนรวมการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำแนกตามต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม

ตารางที่ 4.6 ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามต้นทุนทางตรง

หมวดรายจ่าย	ต้นทุนทางตรง	
	จำนวน	ร้อยละ
1. งบบุคลากร		
เงินเดือนบุคลากรสายวิชาการ	117,044,278.77	
รวมงบบุคลากร	117,044,278.77	58.45
2. งบลงทุน		
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	13,888,124.13	
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	5,150,000.00	
รวมงบลงทุน	19,038,124.13	9.51

ตารางที่ 4.6 ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามต้นทุนทางตรง (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	ต้นทุนทางตรง	
	จำนวน	ร้อยละ
3. งบดำเนินงาน		
ค่าตอบแทน	25,199,745.29	
วัสดุการศึกษา	7,495,267.32	
รวมงบดำเนินงาน	32,695,012.61	16.33
4. งบเงินอุดหนุน (รวม)	31,466,085.46	15.70
5. งบรายจ่ายอื่น (รวม)	2,275.32	0.01
รวม	200,245,776.29	100.00

4.2.1 วิเคราะห์ต้นทุนทางตรงในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินประมาณรายได้หน่วยงาน จากตารางที่ 4.6 พบว่า มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 200,245,776.29 บาท โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่อยู่ในหมวดงบบุคลากร เท่ากับ 117,044,278.77 บาท ร้อยละ 58.45 รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงาน เท่ากับ 32,695,012.61 บาท ร้อยละ 16.33 หมวดงบเงินอุดหนุน 31,466,085.46 บาท ร้อยละ 15.70 หมวดงบลงทุน เท่ากับ 19,038,124.13 บาท ร้อยละ 9.51 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.7 ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามต้นทุนทางอ้อม

หมวดรายจ่าย	ต้นทุนทางอ้อม	
	จำนวน	ร้อยละ
1. งบบุคลากร		
เงินเดือนบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ	28,673,286.35	
รวมงบบุคลากร	28,673,286.35	22.45
2. งบลงทุน		
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	7,987,839.89	
รวมงบลงทุน	7,987,839.89	6.25

ตารางที่ 4.7 ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามต้นทุนทางอ้อม (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	ต้นทุนทางอ้อม	
	จำนวน	ร้อยละ
3. งบดำเนินงาน		
ค่าตอบแทน	7,080,294.79	
ค่าใช้สอย	56,970,949.25	
วัสดุสำนักงาน	10,740,739.43	
ค่าสาธารณูปโภค	6,475,462.94	
รวมงบดำเนินงาน	81,267,446.41	63.65
4. งบเงินอุดหนุน (รวม)	1,072,868.12	0.85
5. งบรายจ่ายอื่น (รวม)	8,679,816.17	6.80
รวม	127,681,256.94	100.00

4.1.2 วิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินประมาณรายได้หน่วยงาน จากตารางที่ 4.7 พบว่า มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 127,681,256.94 บาท โดยค่าใช้จ่ายในหมวดงบดำเนินงาน มีค่าใช้จ่ายสูงสุด เท่ากับ 81,267,446.41 บาท ร้อยละ 63.65 รองลงมาคือ หมวดงบบุคลากร เท่ากับ 28,673,286.35 บาท ร้อยละ 22.45 หมวดงบรายจ่ายอื่น เท่ากับ 8,679,816.17 บาท ร้อยละ 6.80 หมวดงบลงทุน คิดค่าเสื่อมรวม เท่ากับ 7,987,839.89 บาท ร้อยละ 6.25 และหมวดงบเงินอุดหนุน เท่ากับ 1,072,868.12 ร้อยละ 0.85 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.8 แสดงต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามประเภทต้นทุน

หมวดรายจ่าย	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม	งบประมาณรวม
1 งบบุคลากร			
เงินเดือนบุคลากรสายวิชาการ	117,044,278.77		117,044,278.77
เงินเดือนบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ		28,673,286.35	28,673,286.35
รวมงบบุคลากร	117,044,278.77	28,673,286.35	145,717,565.12

ตารางที่ 4.8 แสดงต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามประเภทต้นทุน (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม	งบประมาณรวม
2 งบลงทุน			
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	13,888,124.33		13,888,124.33
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน		7,987,839.89	7,987,839.89
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	5,150,000.00		5,150,000.00
รวมงบลงทุน	19,038,124.13	7,987,839.89	27,025,964.02
3 งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทน	25,199,745.29	7,080,294.79	32,280,041.08
ค่าใช้สอย		56,970,949.25	56,970,949.25
วัสดุการศึกษา	7,495,267.32		7,495,267.32
วัสดุสำนักงาน		10,740,739.43	10,740,739.43
ค่าสาธารณูปโภค		6,475,462.94	6,475,462.94
รวมงบดำเนินงาน	32,695,012.61	81,267,446.41	113,962,460.02
4 งบเงินอุดหนุน (รวม)	31,466,085.46	1,072,868.12	32,538,953.58
5 งบรายจ่ายอื่น (รวม)	2,275.32	8,679,816.17	8,682,091.49
รวม	200,245,776.29	127,681,256.94	327,927,034.23

4.2.3 วิเคราะห์ต้นทุนทางรวม ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินประมาณรายได้หน่วยงาน จากตารางที่ 4.8 พบว่า ต้นทุนรวมทั้งสิ้นในการผลิตบัณฑิตแพทย์ ประจำปี 2556 เท่ากับ 327,927,034.23 บาท โดยแยกเป็นต้นทุนทางตรงเท่ากับ 200,245,776.29 บาท ร้อยละ 61.06 และต้นทุนทางอ้อม เท่ากับ 127,681,256.94 บาท ร้อยละ 38.94

ตารางที่ 4.9 ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ โดยจำแนกตามต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม

หมวดรายจ่าย	ปีการศึกษา 2556	
	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ
ต้นทุนทางตรง	200,245,776.29	61.06
ต้นทุนทางอ้อม	127,681,256.94	38.94
ต้นทุนรวม	327,927,034.23	100.00

4.3 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

4.3.1 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหัว ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ประจำปีการศึกษา 2556 จากตารางที่ 4.10 พบว่า ต้นทุนรวมที่ใช้ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ ประจำปีการศึกษา 2556 จำนวนเงินทั้งสิ้น 327,927,034.23 บาท โดยต้นทุนรวมแยกตามระดับชั้นปีพบว่า ชั้นปีที่ 1 มีค่าใช้จ่ายเท่ากับ 43,642,866.56 บาท ชั้นปีที่ 2 มีค่าใช้จ่ายเท่ากับ 43,763,888.40 บาท ชั้นปีที่ 3 เท่ากับ 41,780,981.92 บาท ชั้นปีที่ 4 เท่ากับ 66,934,749.58 บาท ชั้นปีที่ 5 เท่ากับ 67,435,772.58 บาท และชั้นปีที่ 6 เท่ากับ 64,368,775.19 บาท

ตารางที่ 4.10 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการป็นส่วนค่าใช้จ่ายตามชั้นปี

หมวดรายจ่าย	1	2	3	4	5	6
งบบุคลากร						
สายวิชาการ	8,410,768.63	8,309,596.60	7,689,074.77	31,341,260.32	30,360,595.09	30,932,983.36
สายสนับสนุนวิชาการ	4,792,653.05	4,847,741.01	4,710,021.10	4,792,653.05	5,095,636.87	4,434,581.27
รวมงบบุคลากร	13,203,421.68	13,157,337.61	12,399,095.87	36,133,913.37	35,456,231.96	35,367,564.63
งบลงทุน						
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	2,316,493.44	2,288,628.54	2,117,724.46	2,424,237.32	2,348,383.15	2,392,657.22
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	1,335,143.27	1,350,489.74	1,312,123.56	1,335,143.27	1,419,548.88	1,235,391.18
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	860,806.92	870,701.25	845,965.42	860,806.92	915,225.74	796,493.75

ตารางที่ 4.10 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการ
 ปันส่วนค่าใช้จ่ายตามชั้นปี (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	1	2	3	4	5	6
รวมงบลงทุน	4,512,443.63	4,509,819.63	4,275,813.54	4,620,187.51	4,683,157.77	4,424,542.15
งบดำเนินงาน						
ค่าตอบแทน	5,386,684.45	5,349,727.16	5,005,617.66	5,582,183.73	5,519,364.53	5,436,463.55
ค่าใช้สอย	9,522,521.78	9,631,976.05	9,358,340.37	9,522,521.78	10,124,520.27	8,811,069.00
วัสดุการศึกษา	1,250,185.93	1,235,147.60	1,142,912.55	1,308,334.11	1,267,396.45	1,291,290.68
วัสดุสำนักงาน	1,795,282.10	1,815,917.52	1,764,328.96	1,795,282.09	1,908,776.94	1,661,151.82
ค่าสาธารณูปโภค	1,082,354.04	1,094,794.88	1,063,692.76	1,082,354.04	1,150,778.72	1,001,488.50
รวมงบดำเนินงาน	19,037,028.30	19,127,563.21	18,334,892.30	19,290,675.75	19,970,836.91	18,201,463.55
งบเงินอุดหนุน	5,438,787.63	5,501,302.43	5,345,015.43	5,438,787.63	5,782,619.03	5,032,441.43
(รวม)						
งบรายจ่ายอื่น	1,451,185.32	1,467,865.62	1,426,164.88	1,451,185.32	1,542,926.92	1,342,763.43
(รวม)						
รวม	43,642,866.56	43,763,888.40	41,780,981.92	66,934,749.58	67,435,772.58	64,368,775.19

ตารางที่ 4.11 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการ
 ปันส่วนค่าใช้จ่ายตามชั้นปีต่อจำนวนนักศึกษา

หมวดรายจ่าย	1	2	3	4	5	6
รวมงบบุคลากร	13,203,421.68	13,157,337.61	12,399,095.87	36,133,913.37	35,456,231.96	35,367,564.63
รวมงบลงทุน	4,512,443.63	4,509,819.63	4,275,813.54	4,620,187.51	4,683,157.77	4,424,542.15
รวมงบดำเนินงาน	19,037,028.30	19,127,563.21	18,334,892.30	19,290,675.75	19,970,836.91	18,201,463.55
งบเงินอุดหนุน	5,438,787.63	5,501,302.43	5,345,015.43	5,438,787.63	5,782,619.03	5,032,441.43
(รวม)						
งบรายจ่ายอื่น	1,451,185.32	1,467,865.62	1,426,164.88	1,451,185.32	1,542,926.92	1,342,763.43
(รวม)						
รวม	43,642,866.56	43,763,888.40	41,780,981.92	66,934,749.58	67,435,772.58	64,368,775.19
ค่าใช้จ่ายต่อหัว	250,821.07	248,658.46	244,333.23	384,682.47	364,517.69	399,806.06

จากตารางที่ 4.11 พบว่า จากการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 1 คน พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 250,821.07 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 2 คน พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 248,658.45 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 3 คน พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 244,333.22 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 4 คน พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 384,682.46 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 5 คน พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 364,517.68 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 6 คน พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 399,806.0571 บาท

ตารางที่ 4.12 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 1

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 1	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
งบบุคลากร			
สายวิชาการ	8,410,768.63	8,410,768.63	
สายสนับสนุนวิชาการ	4,792,653.05		4,792,653.05
รวมงบบุคลากร	13,203,421.68	8,410,768.63	4,792,653.05
งบลงทุน			
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	2,316,493.44	2,316,493.44	
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	1,335,143.27		1,335,143.27
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	860,806.92	860,806.92	
รวมงบลงทุน	4,512,443.63	3,177,300.36	1,335,143.27
งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทน	5,386,684.45	4,203,234.60	1,183,449.85
ค่าใช้จ่าย	9,522,521.78		9,522,521.78
วัสดุการศึกษา	1,250,185.93	1,250,185.93	
วัสดุสำนักงาน	1,795,282.10		1,795,282.10
ค่าสาธารณูปโภค	1,082,354.04		1,082,354.04
รวมงบดำเนินงาน	19,037,028.30	5,453,420.53	13,583,607.77

ตารางที่ 4.12 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต
จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 1 (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 1	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
งบเงินอุดหนุน (รวม)	5,438,787.63	5,259,307.64	179,479.99
งบรายจ่ายอื่น (รวม)	1,451,185.32	377.31	1,450,808.01
รวม	43,642,866.56	22,301,174.47	21,341,692.09
ค่าใช้จ่ายต่อหัว (N=174)	250,821.07	128,167.67	122,653.40

จากตารางที่ 4.12 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต
จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 1 พบว่า ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 1 พบว่า
มีค่าใช้จ่ายต่อหัวต่อคน เท่ากับ 250,821.07 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ
128,167.67 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.40 บาท

ตารางที่ 4.13 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต
จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 2

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 2	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
งบบุคลากร			
สาขาวิชาการ	8,309,596.60	8,309,596.60	
สายสนับสนุนวิชาการ	4,847,741.01		4,847,741.01
รวมงบบุคลากร	13,157,337.61	8,309,596.60	4,847,741.01
งบลงทุน			
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	2,288,628.54	2,288,628.54	
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	1,350,489.74		1,350,489.74
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	870,701.25	870,701.25	
รวมงบลงทุน	4,509,819.63	3,159,329.79	1,350,489.74
งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทน	5,349,727.16	4,152,674.44	1,197,052.72
ค่าใช้จ่าย	9,631,976.05		9,631,976.05
วัสดุการศึกษา	1,235,147.60	1,235,147.60	

ตารางที่ 4.13 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการ
 ปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 2 (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 2	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
วัสดุสำนักงาน	1,815,917.52		1,815,917.52
ค่าสาธารณูปโภค	1,094,794.88		1,094,794.88
รวมงบดำเนินงาน	19,127,563.21	5,387,822.04	13,739,741.17
งบเงินอุดหนุน (รวม)	5,501,302.43	5,319,759.45	181,542.98
งบรายจ่ายอื่น (รวม)	1,467,865.62	384.58	1,467,481.04
รวม	43,763,888.40	22,176,892.46	21,586,995.94
ค่าใช้จ่ายต่อหัว (N=176)	248,658.46	126,005.07	122,653.39

จากตารางที่ 4.13 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 2 พบว่า ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 2 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 248,658.46 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ 126,005.07 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.39 บาท

ตารางที่ 4.14 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปัน
 ส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 3

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 3	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
งบบุคลากร			
สายวิชาการ	7,689,074.77	7,689,074.77	
สายสนับสนุนวิชาการ	4,710,021.10		4,710,021.10
รวมงบบุคลากร	12,399,095.87	7,689,074.77	4,710,021.10
งบลงทุน			
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	2,117,724.46	2,117,724.46	
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	1,312,123.56		1,312,123.56
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	845,965.42	845,965.42	
รวมงบลงทุน	4,275,813.54	2,963,689.98	1,312,123.56
งบดำเนินงาน			

ตารางที่ 4.14 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการ
 ปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 3 (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 3	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
ค่าตอบแทน	5,005,617.66	3,842,572.12	1,163,045.54
ค่าใช้สอย	9,358,340.37		9,358,340.37
วัสดุการศึกษา	1,142,912.55	1,142,912.55	
วัสดุสำนักงาน	1,764,328.96		1,764,328.96
ค่าสาธารณูปโภค	1,063,692.76		1,063,692.76
รวมงบดำเนินงาน	18,334,892.30	4,985,484.67	13,349,407.63
งบเงินอุดหนุน (รวม)	5,345,015.43	5,168,629.92	176,385.51
งบรายจ่ายอื่น (รวม)	1,426,164.88	373.66	1,425,791.22
รวม	41,780,981.92	20,807,253.00	20,973,728.92
ค่าใช้จ่ายต่อหัว (N=171)	244,333.23	121,679.84	122,653.39

จากตารางที่ 4.14 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 3 พบว่า ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 3 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 244,333.23 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ 121,679.84 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.39 บาท

ตารางที่ 4.15 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการ
 ปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 4

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 4	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
งบบุคลากร			
สายวิชาการ	31,341,260.32	31,341,260.32	
สายสนับสนุนวิชาการ	4,792,653.05		4,792,653.05
รวมงบบุคลากร	36,133,913.37	31,341,260.32	4,792,653.05
งบลงทุน			
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	2,424,237.32	2,424,237.32	
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	1,335,143.27		1,335,143.27

ตารางที่ 4.15 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการศึกษาส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 4 (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 4	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	860,806.92	860,806.92	
รวมงบลงทุน	4,620,187.51	3,285,044.24	1,335,143.27
งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทน	5,582,183.73	4,398,733.88	1,183,449.85
ค่าใช้สอย	9,522,521.78		9,522,521.78
วัสดุการศึกษา	1,308,334.11	1,308,334.11	
วัสดุสำนักงาน	1,795,282.09		1,795,282.09
ค่าสาธารณูปโภค	1,082,354.04		1,082,354.04
รวมงบดำเนินงาน	19,290,675.75	5,707,067.99	13,583,607.76
งบเงินอุดหนุน (รวม)	5,438,787.63	5,259,307.64	179,479.99
งบรายจ่ายอื่น (รวม)	1,451,185.32	380.21	1,450,805.11
รวม	66,934,749.58	45,593,060.40	21,341,689.18
ค่าใช้จ่ายต่อหัว (N=174)	384,682.47	262,029.08	122,653.39

จากตารางที่ 4.15 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการศึกษาส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 4 พบว่า ต้นทุนหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 4 คนพบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 384,682.47 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ 262,029.08 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.39 บาท

ตารางที่ 4.16 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการศึกษาส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 5

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 5	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
งบบุคลากร			
สายวิชาการ	30,360,595.09	30,360,595.09	
สายสนับสนุนวิชาการ	5,095,636.87		5,095,636.87
รวมงบบุคลากร	35,456,231.96	30,360,595.09	5,095,636.87

ตารางที่ 4.16 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการ
 ปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 5 (ต่อ)

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 5	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
งบลงทุน			
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	2,348,383.15	2,348,383.15	
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	1,419,548.88		1,419,548.88
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	915,225.74	915,225.74	
รวมงบลงทุน	4,683,157.77	3,263,608.89	1,419,548.88
งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทน	5,519,364.53	4,261,097.89	1,258,265.64
ค่าใช้จ่ายสอย	10,124,520.27		10,124,520.27
วัสดุการศึกษา	1,267,396.45	1,267,396.45	
วัสดุสำนักงาน	1,908,776.94		1,908,776.94
ค่าสาธารณูปโภค	1,150,778.72		1,150,778.72
รวมงบดำเนินงาน	19,970,836.91	5,528,494.34	14,442,342.57
งบเงินอุดหนุน (รวม)	5,782,619.03	5,591,792.60	190,826.43
งบรายจ่ายอื่น (รวม)	1,542,926.92	404.25	1,542,522.67
รวม	67,435,772.58	44,744,895.17	22,690,877.41
ค่าใช้จ่ายต่อหัว (N=185)	364,517.69	241,864.30	122,653.39

จากตารางที่ 4.16 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 5 พบว่า ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 5 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 364,517.69 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ 241,864.30 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.39 บาท

ตารางที่ 4.17 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการศึกษาส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 6

หมวดรายจ่าย	ชั้นปีที่ 6	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
งบบุคลากร			
สายวิชาการ	30,932,983.36	30,932,983.36	
สายสนับสนุนวิชาการ	4,434,581.27		4,434,581.27
รวมงบบุคลากร	35,367,564.63	30,932,983.36	4,434,581.27
งบลงทุน			
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์ทางการศึกษา	2,392,657.22	2,392,657.22	
ค่าเสื่อมครุภัณฑ์สำนักงาน	1,235,391.18		1,235,391.18
ค่าเสื่อมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	796,493.75	796,493.75	
รวมงบลงทุน	4,424,542.15	3,189,150.97	1,235,391.18
งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทน	5,436,463.55	4,341,432.36	1,095,031.19
ค่าใช้สอย	8,811,069.00		8,811,069.00
วัสดุการศึกษา	1,291,290.68	1,291,290.68	
วัสดุสำนักงาน	1,661,151.82		1,661,151.82
ค่าสาธารณูปโภค	1,001,488.50		1,001,488.50
รวมงบดำเนินงาน	18,201,463.55	5,732,723.04	12,468,740.51
งบเงินอุดหนุน (รวม)	5,032,441.43	4,866,370.86	166,070.57
งบรายจ่ายอื่น (รวม)	1,342,763.43	351.80	1,342,411.63
รวม	64,368,775.19	44,721,580.03	19,647,195.16
ค่าใช้จ่ายต่อหัว (N=161)	399,806.06	277,773.79	122,032.27

จากตารางที่ 4.17 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากการศึกษาส่วนค่าใช้จ่ายของนักศึกษาชั้นปีที่ 6 พบว่า ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 6 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 399,806.06 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ 277,773.79 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,032.27 บาท

ตารางที่ 4.18 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต

ชั้นปี	จำนวนนักศึกษา	ต้นทุนต่อนักศึกษา	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม
1	174	250,821.07	128,167.67	122,653.40
2	176	248,658.46	126,005.07	122,653.39
3	171	244,333.23	121,679.84	122,653.39
4	174	384,682.47	262,029.08	122,653.39
5	185	364,517.69	241,864.30	122,653.39
6	161	399,806.06	277,773.79	122,032.27
รวมทั้งสิ้น	1,041	1,892,818.98	1,157,519.75	735,299.23

จากตารางที่ 4.18 แสดงต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต พบว่า ต้นทุนหัวของนักศึกษาบัณฑิตแพทย์ตลอดหลักสูตร พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อบัณฑิตแพทย์ตลอดหลักสูตร เป็นจำนวนเงิน 1,892,818.98 บาท โดยแยกเป็นต้นทุนทางตรงต่อบัณฑิตแพทย์ตลอดหลักสูตร เป็นจำนวนเงิน 1,157,519.75 บาท ต้นทุนทางอ้อมต่อบัณฑิตแพทย์ตลอดหลักสูตร เป็นจำนวนเงิน 735,299.23 บาท



บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ของนักศึกษาแพทย์โครงการปกติ ประจำปีการศึกษา 2556 ทุกระดับชั้นปี (ชั้นปีที่ 1 - ชั้นปีที่ 6) สรุปได้ดังนี้

5.1.1 วิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้หน่วยงาน วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้น ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัย ธรรมศาสตร์ ประจำปีการศึกษา 2556 จากเงินงบประมาณรวม มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 327,927,034.23 บาท โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่อยู่ในหมวดงบบุคลากรเท่ากับ 145,717,565.12 บาท ร้อยละ 44.44 รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงาน เท่ากับ 113,962,460.02 บาท ร้อยละ 34.75 รองลงมาอีกคือ หมวดงบเงินอุดหนุน เท่ากับ 32,538,953.58 บาท ร้อยละ 9.92 หมวดงบลงทุนเท่ากับ 27,025,964.02 บาท ร้อยละ 8.24 และงบรายจ่ายอื่น ๆ เท่ากับ 8,682,091.49 บาท ร้อยละ 2.65 ตามลำดับ

5.1.1.1 วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากเงินงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีการศึกษา 2556 พบว่า มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 311,183,560.84 บาท โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่อยู่ในหมวดงบบุคลากร 143,290,811.92 ร้อยละ 46.05 รองลงมาคือ งบดำเนินงาน เท่ากับ 103,417,780.94 บาท ร้อยละ 33.23 รองลงมาคือ หมวดงบเงินอุดหนุน 31,466,085.46 ร้อยละ 10.11 งบลงทุน เท่ากับ 25,662,691.78 บาท ร้อยละ 8.25 หมวดงบรายจ่าย เท่ากับ 7,343,915.42 บาท ร้อยละ 2.36 ตามลำดับ

5.1.1.2 วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จากเงินงบรายได้หน่วยงาน ประจำปีการศึกษา 2556 พบว่า มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 16,743,473.39 บาท โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่อยู่ในหมวดงบดำเนินงาน 10,544,679.08 บาท ร้อยละ 62.98 รองลงมาคือ งบบุคลากร เท่ากับ 2,426,753.20 บาท ร้อยละ 14.50 รองลงมาคือ หมวดงบเงินลงทุน 1,363,272.24 บาท ร้อยละ 8.14 งบรายจ่ายอื่น ๆ เท่ากับ 1,335,900.75 บาท ร้อยละ 7.98 หมวดงบเงินอุดหนุน เท่ากับ 1,072,868.12 บาท ร้อยละ 6.40 ตามลำดับ

5.1.1.3 วิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้หน่วยงาน ประจำปีการศึกษา 2556 พบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ รวมทั้งสิ้น 327,927,034.23 บาท โดยจากเงินงบประมาณแผ่นดินมีค่าเท่ากับ 311,183,560.84 บาท ร้อยละ 94.90 บาท และจากเงินงบประมาณรายได้หน่วยงานมีค่าเท่ากับ 16,743,473.39 บาท ร้อยละ 5.10 บาท

5.1.2 วิเคราะห์ต้นทุนรวมการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำแนกตามต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม

5.1.2.1 วิเคราะห์ต้นทุนทางตรงในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินประมาณรายได้หน่วยงาน พบว่า มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 200,245,776.29 บาท โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่อยู่ในหมวดงบบุคลากร เท่ากับ 117,044,278.77 บาท ร้อยละ 58.45 รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงาน เท่ากับ 32,695,012.61 บาท ร้อยละ 16.33 หมวดงบเงินอุดหนุน 31,466,085.46 บาท ร้อยละ 15.70 หมวดงบลงทุน เท่ากับ 19,038,124.13 บาท ร้อยละ 9.51 ตามลำดับ

5.1.2.2 วิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อมในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินประมาณรายได้หน่วยงาน พบว่า มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 127,681,256.94 บาท โดยค่าใช้จ่ายในหมวดงบดำเนินงาน มีค่าใช้จ่ายสูงสุด เท่ากับ 81,267,446.41 บาท ร้อยละ 63.65 รองลงมาคือ หมวดงบบุคลากร เท่ากับ 28,673,286.35 บาท ร้อยละ 22.45 หมวดงบรายจ่ายอื่น เท่ากับ 8,679,816.17 บาท ร้อยละ 6.80 หมวดงบลงทุนเท่ากับ 7,987,839.89 บาท ร้อยละ 6.25 และหมวดงบเงินอุดหนุน เท่ากับ 1,072,868.12 ร้อยละ 0.85 ตามลำดับ

5.1.2.3 วิเคราะห์ต้นทุนทางรวม ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จากเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินประมาณรายได้หน่วยงาน พบว่า ต้นทุนรวมทั้งสิ้นในการผลิตบัณฑิตแพทย์ ประจำปี 2556 เท่ากับ 327,927,034.23 บาท โดยแยกเป็นต้นทุนทางตรง เท่ากับ 200,245,776.29 บาท ร้อยละ 61.06 และต้นทุนทางอ้อม เท่ากับ 127,681,256.94 บาท ร้อยละ 38.94 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหัว ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ประจำปีการศึกษา 2556 พบว่า ต้นทุนรวมที่ใช้ในการผลิตบัณฑิตแพทย์ ประจำปีการศึกษา 2556 จำนวนเงินทั้งสิ้น 327,927,034.23 บาท โดยต้นทุนรวมแยกตามระดับชั้นปี พบว่า ชั้นปีที่ 1 มีค่าใช้จ่ายเท่ากับ 43,642,866.56 บาท ชั้นปีที่ 2 มีค่าใช้จ่ายเท่ากับ 43,763,888.40 บาท ชั้นปีที่ 3 เท่ากับ 41,780,981.92 บาท ชั้นปีที่ 4 เท่ากับ 66,934,749.58 บาท ชั้นปีที่ 5 เท่ากับ 67,435,772.58 บาท และชั้นปีที่ 6 เท่ากับ 64,368,775.19 บาท จากการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 1 คน พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน

เท่ากับ 250,821.0722 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 2 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 248,658.4568 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 3 มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 244,333.2276 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 4 มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 384,682.4689 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 5 มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 364,517.6896 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 6 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 399,806.0571 บาท

5.1.2.4 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต พบว่า ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 1 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 250,821.0722 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ 128,167.67บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.40 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 2 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 248,658.46 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง ต่อคน เท่ากับ 126,005.07 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.39 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 3 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 244,333.23 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง ต่อคน เท่ากับ 121,679.84 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.39 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 4 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 384,682.47 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ 262,029.08 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.39 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 5 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 364,517.69 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ 241,864.30 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,653.39 บาท ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาชั้นปีที่ 6 พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อคน เท่ากับ 399,806.06 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงต่อคน เท่ากับ 277,773.79 บาท และค่าใช้จ่ายทางอ้อมต่อคน เท่ากับ 122,032.27 บาท

สรุปได้ว่า ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต พบว่า ต้นทุนหัวของนักศึกษาศาสตรบัณฑิตแพทย์ตลอดหลักสูตร พบว่า มีค่าใช้จ่ายต่อบัณฑิตแพทย์ตลอดหลักสูตร เท่ากับ 1,892,818.98 บาท โดยแยกเป็นต้นทุนทางตรงต่อบัณฑิตแพทย์ตลอดหลักสูตร เป็นจำนวนเงิน 1,157,519.75 บาท ต้นทุนทางอ้อมต่อบัณฑิตแพทย์ตลอดหลักสูตร เป็นจำนวนเงิน 735,299.23 บาท

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ของนักศึกษาหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ประจำปีการศึกษา 2556 โดยใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนตามจำนวนนักศึกษาของแต่ละชั้นปีและจำนวนหน่วยกิตของแต่ละชั้นปี เมื่อจำแนกค่าใช้จ่ายออกเป็นชั้นฟรีคลินิก คือ ชั้นปีที่ 1-3 และชั้นคลินิก คือ ชั้นปีที่ 4-6 เป็นการจำแนกค่าใช้จ่ายตามภาระงานพบว่า ชั้นฟรีคลินิกจะมีภาระงานในการเรียนการสอนวิชาพื้นฐานอยู่ในคณะแพทยศาสตร์เป็นหลัก ส่วนชั้นคลินิกมีการเรียนการสอนแบบลงมือปฏิบัติในหน่วยงานและใช้การเรียนเป็นกลุ่ม พบอาจารย์ที่ปรึกษา ดังนั้นค่าใช้จ่ายชั้นคลินิกจึงสูงกว่าชั้นฟรีคลินิก โดยอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

จากการวิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ประจำปีการศึกษา 2556 จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้ ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินสูงถึง ร้อยละ 94.90 ที่เหลือร้อยละ 5.10 เป็นค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณรายได้ โดยค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินสูงสุด ได้แก่ หมวดงบบุคลากรมีค่าใช้จ่ายสูงสุด คือ ร้อยละ 44.44 อันดับ 2 ได้แก่ งบดำเนินงาน ร้อยละ 34.75 อันดับ 3 ได้แก่ งบเงินอุดหนุน ร้อยละ 9.92 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ภาวิดา น้อยปิ่น (2550) พบว่า ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินสูงกว่าค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณรายได้

จากการวิเคราะห์ต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จำแนกตามต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม ผลการวิเคราะห์พบว่า ต้นทุนทางตรงมีค่าใช้จ่ายสูงกว่าต้นทุนทางอ้อม โดยต้นทุนทางตรงคิดเป็นร้อยละ 61.06 และต้นทุนทางอ้อม คิดเป็นร้อยละ 38.94 อันเนื่องมาจากต้นทุนทางตรงจะมีค่าใช้จ่ายสูงสุดในหมวดงบบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนบุคลากรสายวิชาการ ที่มีการปรับเพิ่มขึ้นของอัตราเงินเดือน และมีแนวโน้มที่การปรับอัตราเงินเดือนจะเพิ่มขึ้นทุกปีตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อให้สอดคล้องกับภาวะค่าครองชีพที่เพิ่มสูงขึ้น รองลงมาได้แก่ หมวดงบดำเนินงาน ซึ่งเป็นค่าตอบแทนสำหรับอาจารย์พิเศษภายนอก และค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส)

จากการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัว ในการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ประจำปีการศึกษา 2556 ของนักศึกษาทุกระดับชั้นปี (ชั้นปีที่ 1 - 6) จำนวน 1,041 คน ผลการวิเคราะห์พบว่า มีต้นทุนรวมต่อนักศึกษา 1,892,818.98 บาท โดยจำแนกเป็นต้นทุนทางตรงเท่ากับ 1,157,519.75 บาท ต้นทุนทางอ้อม 735,299.23 บาท เมื่อพิจารณาต้นทุนต่อหัวตามระดับชั้นปี พบว่า ชั้นปีที่ 6 มีต้นทุนต่อหัวนักศึกษาสูงสุด จำนวนเงิน 399,806.06 บาท อันดับ 2 ได้แก่ ชั้นปีที่ 4 จำนวนเงิน 384,682.47 บาท อันดับ 3 ได้แก่ ชั้นปีที่ 5 จำนวนเงิน 364,517.69 บาท อันดับ 4 ได้แก่ ชั้นปีที่ 1 จำนวนเงิน

250,821.07 บาท อันดับที่ 5 ได้แก่ ชั้นปีที่ 2 จำนวนเงิน 248,658.46 บาท อันดับที่ 6 ได้แก่ ชั้นปีที่ 3 จำนวนเงิน 244,333.23 บาท จากรายละเอียดจะพบว่าต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตชั้นปีที่ 4-6 (ระยะคลินิก) มีค่าใช้จ่ายสูงกว่าต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตชั้นปีที่ 1-3 (ระยะพรีคลินิก) เนื่องจากนักศึกษาชั้นปีที่ 4-6 มีการจัดการเรียนการสอนที่ต้องออกฝึกปฏิบัติจริงกับผู้ป่วย จึงทำให้มีต้นทุนต่อหัวสูงกว่านักศึกษาชั้นปีที่ 1-3 ซึ่งเป็นการเรียนการสอนพื้นฐาน ยังไม่มีการลงมือปฏิบัติจริงกับผู้ป่วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ น โยบายและแผน คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น (2548) ค่าใช้จ่ายต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ระยะพรีคลินิก ต่ำกว่าระยะคลินิก

5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

5.3.1 คณะแพทยศาสตร์ ควรสนับสนุนการพัฒนาระบบเพื่อให้มีการจัดเก็บข้อมูลพื้นฐานอย่างเป็นระบบและมีรูปแบบเดียวกัน และให้มีการแบ่งปันข้อมูลระหว่างภาควิชาและระหว่างหน่วยงานภายในเพื่อแก้ไขปัญหาการกระจายของข้อมูลและข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกัน ทำให้ยากต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์และการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ

5.3.2 คณะแพทยศาสตร์และคณะอื่น ๆ ควรจัดระบบการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อให้สามารถวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาทุกหลักสูตรได้ทันเวลา

5.3.3 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ควรจัดระบบการเก็บรวบรวมค่าใช้จ่ายในการ บริหารของส่วนกลางและหน่วยงานสนับสนุน และปันส่วนต้นทุนไปเป็นต้นทุนการผลิตบัณฑิตของคณะต่างๆ ทั้งนี้เพื่อให้ทราบต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตทุกคณะที่รวมต้นทุนการบริหารจัดการและต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุน

5.3.4 รัฐบาลควรพิจารณาจัดสรรงบประมาณสนับสนุนการผลิตแพทย์เพิ่มขึ้น จากการศึกษาต้นทุนแพทย์ พบว่า งบประมาณ 300,000 บาทต่อหัว ไม่เพียงพอต่อต้นทุนจริงที่เกิดขึ้น เพื่อสามารถผลิตบัณฑิตแพทย์ที่มีความรู้ความสามารถ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่วางไว้

5.3.5 ผู้บริหารระดับมหาวิทยาลัย และผู้บริหารของคณะแพทยศาสตร์ ควรพิจารณาหาแนวทางในการจัดรายได้อื่นเพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการผลิตบัณฑิตแพทย์ที่มีความพอเพียง

5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

5.4.1 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวของการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิตจำนวน 1 รุ่นการศึกษา คือ ตั้งแต่ นักศึกษาแพทย์เข้าศึกษาชั้นปีที่ 1 จนสำเร็จการศึกษาในชั้นปีที่ 6 (หลักสูตร 6 ปี) เพื่อให้ทราบต้นทุนต่อหัวของการผลิตบัณฑิตที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

5.4.2 ควรมีการศึกษาต้นทุนต่อหัวให้ครอบคลุมทุกหลักสูตรที่มีการจัดการเรียนการสอน
ในคณะแพทยศาสตร์ โดยปันส่วนต้นทุนสำหรับแต่ละภาควิชา เพื่อเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนต่อหัว
ของการผลิตบัณฑิตได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

5.4.3 การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวของการผลิตบัณฑิต หลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต ให้
ครอบคลุมต้นทุนรวมของทั้งมหาวิทยาลัย เพื่อให้ทราบต้นทุนที่แท้จริงทั้งต้นทุนทางตรงและต้นทุน
ทางอ้อม



บรรณานุกรม

- กชพร ลาภสุวรรณสกุล และ คามพวรรณ คุณคำ (2555). การวิเคราะห์ต้นทุนบริการทางบัญชี และ ต้นทุนบริการทางเศรษฐศาสตร์ โรงพยาบาลธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ. ปทุมธานี: งานบัญชี โรงพยาบาลธรรมศาสตร์เฉลิมพระเกียรติ.
- งานนโยบายและแผน. (2542). ค่าใช้จ่ายต่อหัวในการผลิตบัณฑิตแพทย์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- งานนโยบายและแผน. (2548). ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาแพทย์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ 2546. (รายงานผลการวิจัย). มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- จวีร์ภรณ์ หนูรักษา. (2544). ต้นทุนในการผลิตบัณฑิต คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- เฉลิมพร เย็นเยือก. [ม.ป.ป.]. การเปรียบเทียบต้นทุนและผลตอบแทนจากการลงทุนทางการศึกษาและการศึกษาในประเทศไทย.
- ดวงมณี โกมารทัต. (2555). การบัญชีต้นทุน (พิมพ์ครั้งที่ 14). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ธารณา กาญจนรจิต. (2545). การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาสถาบันราชภัฏเลย ปีงบประมาณ 2542-2544. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- นิตยา ขวัญสุวรรณ. (2552). ต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. (สารนิพนธ์ ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ).
- นิตยา อินทร์พญา. (2549). การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนิสิตระดับปริญญาตรีของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. (ปริญญานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ).
- เนตรนพิศ รังสีโยภาส. (2546). ค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาระดับปริญญาตรี เมื่อมหาวิทยาลัยปรับเปลี่ยนเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐบาล : กรณีศึกษา นักศึกษาปริญญาตรีภาคปกติ คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, สถาบันราชภัฏเพชรบุรีวิทยาเขตกาญจนบุรีในพระบรมราชูปถัมภ์).
- ภาวิดา น้อยปั้น. (2550). การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรีภาคปกติ กรณีศึกษา : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. (งานวิจัยปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พັນนิช เนาวพันธ์. (2555). การบัญชีต้นทุน หลักการและการประยุกต์. กรุงเทพฯ:
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ คณะแพทยศาสตร์ สำนักงานเลขานุการ. (2557). โครงสร้างการบริหารงาน
คณะแพทยศาสตร์. สืบค้นจาก <http://www.med.tu.ac.th>
- ลำไย มากเจริญ. (2551). การบัญชีต้นทุน. กรุงเทพฯ: ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- ศิริวรรณ วัฒนศิลป์. (2551). การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตบัณฑิตมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล
ธัญบุรี. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. การบัญชีต้นทุน (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). มาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง
2557) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. สืบค้นจาก <http://www.fap.or.th>
- สุรศักดิ์ บุรณตรีเวทย์. (2551). โครงการวิจัยการวิเคราะห์ต้นทุนการจัดการเรียนการสอนรายวิชา
ที่สาขาเวชศาสตร์ชุมชนรับผิดชอบในหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต คณะแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ปีการศึกษา 2549. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สมมาตุ มหารักษ์. (2551). โครงการศึกษาต้นทุนการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยบูรพา. ชลบุรี :
มหาวิทยาลัยบูรพา.
- อัจฉรา กลิ่นจันทร์. (2550). การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏ
เพชรบูรณ์ (รายงานผลการวิจัย). มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
ตารางที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล



แบบสำรวจหมายเลข 1
 ค่าใช้จ่ายจริงคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
 เงินงบประมาณแผ่นดิน

หน่วย :บาท

ปีงบประมาณ	งบบุคลากร			งบดำเนินการ				งบลงทุน	
	ข้าราชการ	พนักงานสาย วิชาการ	พนักงานสาย สนับสนุนวิชาการ	งบดำเนินงาน	งบเงิน อุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	ค่า สาธารณูปโภค	ค่า ครุภัณฑ์	ที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง
2556									



แบบสำรวจหมายเลข 2
 ค่าใช้จ่ายจริงคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
 เงินงบประมาณรายได้มหาวิทยาลัย

หน่วย : บาท

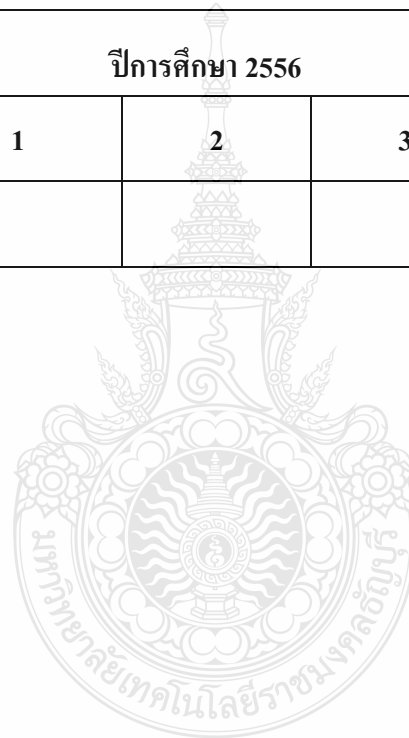
ปีงบประมาณ	งบบุคลากร	งบดำเนินการ				งบลงทุน	
		งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	สาธารณูปโภค	ค่าครุภัณฑ์	ที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง
2556							



แบบสำรวจหมายเลข 3

ข้อมูลจำนวนนักศึกษา

ปีการศึกษา 2556						
ชั้นปี	1	2	3	4	5	6
จำนวนนักศึกษา						



แบบสำรวจหมายเลข 4
ตารางการคิดค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2556

หน่วย : บาท

ลำดับที่	รายการครุภัณฑ์	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมราคาปีที่ ผ่านมา	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2556	ค่าเสื่อมราคาสะสม ถึงปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1	อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
2	ครุภัณฑ์การศึกษา					
3	ครุภัณฑ์สำนักงาน					
	รวม					



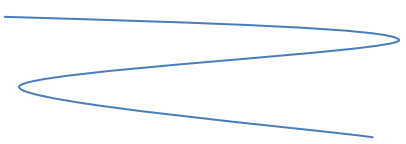
ภาคผนวก ข

ข้อมูลประกอบการวิเคราะห์

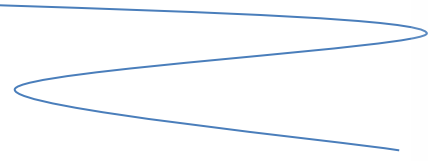
แบบฟอร์ม ข 40 ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2556 งบแผ่นดิน ทรัพย์สิน (แผนงานจัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ)

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมในปีที่ผ่านมา	ค่าเสื่อมประจำปี	ค่าเสื่อมราคาถึง ปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1	ชุดตรวจกล้ามเนื้อและเส้นประสาท ยี่ห้อ NIHON KOHDEN รุ่น NEUROPACK	2,324,818.18	2,266,697.75	232,481.82	2,324,817.18	1.00
2	กล้องสเตอริโอซุมพร้อมอุปกรณ์แปลง สัญญาณภาพ ยี่ห้อ OLYMPUS รุ่น SZ4045 TRPT	436,500.00	418,312.50	43,650.00	436,499.00	1.00
3	เครื่องบันทึกความดันโลหิต ยี่ห้อ Powerlab รุ่น MLT1050	159,999.00	153,332.38	15,999.90	159,998.00	1.00
4	กล้องจุลทรรศน์ ชนิด 2 ตา ยี่ห้อ OLYMPUS รุ่น CH-20	445,500.00	426,937.50	44,550.00	445,499.00	1.00
180	เครื่องปั่นตกตะกอนหลอดทดลองขนาดเล็ก (Microcentrifuge)	637,720.00	79,715.00	79,715.00	159,430.00	478,290.00
	รวม	20,165,026.18	13,923,073.15	1,968,603.16	15,638,536.32	4,526,489.86

แบบฟอร์ม ข 40 ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2556 งบแผ่นดิน ทรัพย์สิน (แผนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาที่ขาดแคลน)

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมในปีที่ ผ่านมา	ค่าเสื่อม ประจำปี	ค่าเสื่อมราคาถึง ปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1	เครื่องผลิตสื่อการเรียนการสอน	219,350.00	217,522.08	21,935.00	219,349.00	1.00
2	ชุดระบบเสียงคอนเฟอเรนซ์ห้องประชุม 1,2,3 (ประกอบด้วย) ชุดประธานพร้อมไมโครโฟน คอห่านและลำโพง ยี่ห้อ PHILIPS รุ่น LBB3351/04	51,681.00	49,096.95	5,168.10	51,680.00	1.00
3	- ชุดผู้ร่วมประชุมพร้อมไมโครโฟนคอห่านและ ลำโพง ยี่ห้อ PHILIPS รุ่น LBB3350/04	513,065.00	487,411.75	51,306.50	513,064.00	1.00
4	- เครื่องจ่ายกระแสไฟฟ้าพร้อมควบคุมการสนทนา ยี่ห้อ PHILIPS รุ่น LBB3300/00	87,486.00	83,111.70	8,748.60	87,485.00	1.00
						
280	ผู้ดูแล	199,900.00	24,987.50	24,987.50	49,975.00	149,925.00
	รวม	60,225,067.46	41,336,307.92	6,383,127.10	47,028,215.47	13,111,534.99

แบบฟอร์ม ข 40 ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2556 งบแผ่นดิน ทรัพย์สิน (แผนโครงการร่วมมือผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบท)

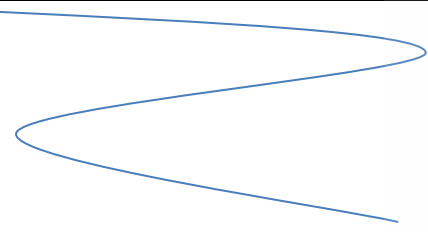
ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมในปีที่ ผ่านมา	ค่าเสื่อม ประจำปี	ค่าเสื่อมราคาถึง ปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1	เครื่องถ่ายเอกสาร พร้อมตู้รอง ยี่ห้อ RICOH รุ่น FT4422 (SN#A3930040429)	71,690.00	64,521.00	7,169.00	71,689.00	1.00
2	งานปรับปรุงสถานที่ห้องเรียนกลุ่มย่อย ชั้น 4,5 - เครื่องปรับอากาศ ขนาด 25800 BTU/HR. ยี่ห้อ EMINENT	432,000.00	392,400.00	43,200.00	431,999.00	1.00
3	งานปรับปรุงสถานที่ห้องเรียนกลุ่มย่อย ชั้น 4,5 - เครื่องปรับอากาศ ขนาด 36000 BTU/HR. ยี่ห้อ EMINENT	184,000.00	167,133.33	18,400.00	183,999.00	1.00
4	งานปรับปรุงห้องคอมพิวเตอร์ ชั้น 3 เครื่องปรับอากาศ ขนาด 25600 BTU/HR. ยี่ห้อ ENGINEER	38,000.00	34,833.33	3,800.00	37,999.00	1.00
						
383	ผู้เก็บเอกสารสูงขนาดกลาง บนบานเปิดกระจก ล่างบานเปิดทึบ	15,568.50	1,729.84	864.92	2,594.76	14,703.58
	รวม	114,305,847.39	62,339,863.12	12,160,961.52	74,500,824.64	39,805,022.75

แบบฟอร์ม ข 40 ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2556 งบรายได้ (เงินกองทุน + กองทุน) ทรัพย์สิน (งบพิเศษ)

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมราคาสะสม ในปีที่ผ่านมา	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี	ค่าเสื่อมราคา สะสมถึงปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1	อุปกรณ์ถ่ายภาพชนิด Digital สำหรับกล้องจุลทรรศน์ โดยเฉพาะ	249,500.00	-	-	-	-
2	แป้น баскетบอล	74,410.00	60,148.08	7,441.00	67,589.08	6,820.92
		323,910.00	60,148.08	7,441.00	67,589.08	6,820.92

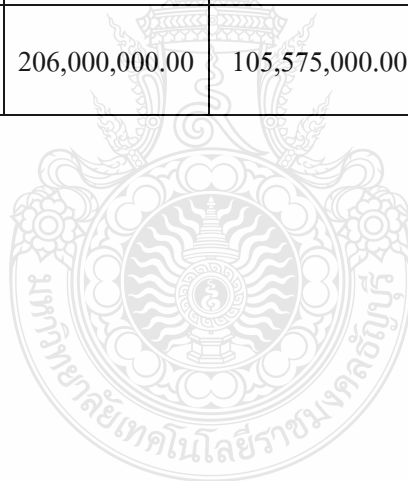


แบบฟอร์ม ข 40 ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2556 งบรายได้ (เงินกองทุน + กองทุน) ทรัพย์สิน (กองทุนค่าธรรมเนียมการศึกษา)

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมราคา สะสมในปีที่ผ่าน มา	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี	ค่าเสื่อมราคา สะสมถึง ปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1	พาวเวอร์มิกเซอร์ พร้อมลำโพงและไมโครโฟน	49,000.00	48,183.33	815.67	48,999.00	1.00
2	คีย์บอร์ด	16,000.00	15,733.33	265.67	15,999.00	1.00
3	แอมป์คีย์บอร์ด	5,500.00	5,408.33	90.67	5,499.00	1.00
4	เครื่องช่วยกีตาร์ลีด	1,500.00	1,475.00	24.00	1,499.00	1.00
5	เครื่องช่วยกีตาร์ลีด	1,500.00	1,475.00	24.00	1,499.00	1.00
						
73	เครื่องพิมพ์ข้อมูลชนิดเลเซอร์	24,610.00	4,922.00	4,922.00	9,844.00	14,766.00
	รวม	9,527,923.58	5,334,580.72	1,355,831.24	6,542,144.21	2,985,779.37

แบบฟอร์ม ข 40 ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2556 งบแผ่นดิน (อาคารสิ่งก่อสร้าง)

ลำดับ ที่	รายการ	อายุการ ใช้งาน (ปี)	ประเภท	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมราคา สะสมในปีที่ ผ่านมา	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี	ค่าเสื่อมราคา สะสมถึง ปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1	อาคารคณากร คณะ แพทยศาสตร์	40	ก	206,000,000.00	105,575,000.00	5,150,000.00	110,725,000.00	95,275,000.00
	รวม			206,000,000.00	105,575,000.00	5,150,000.00	110,725,000.00	95,275,000.00



คำนวณค่าเสื่อมราคาจากบัญชีแยกประเภท ปีการศึกษา 2556

ลำดับ	บัญชีค่าเสื่อม	ค่าเสื่อมราคาประจำปี	ค่าครุภัณฑ์ทางการศึกษา	ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	ค่าอาคารและสิ่งก่อสร้าง
1	แผนงานจัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์ สุขภาพ	1,968,603.16	1,037,462.93	931,140.23	-
2	แผนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาที่ ขาดแคลน	6,383,127.10	3,839,302.60	2,543,824.50	-
3	แผนโครงการร่วมมือผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อ ชาวชนบท	12,160,961.52	7,912,911.36	4,248,050.16	-
4	งบรายได้ (เงินกองทุน + กองทุน) ทรัพย์สิน	7,441.00	7,441.00	-	-
5	งบรายได้ (เงินกองทุน + กองทุน) ทรัพย์สิน (กองทุนค่าธรรมเนียม การศึกษา)	1,355,831.24	1,091,006.24	264,825.00	
6	อาคารสิ่งก่อสร้าง	5,150,000.00	-	-	5,150,000.00
	รวม	27,025,964.02	13,888,124.13	7,987,839.89	5,150,000.00

คำนวณแยกต้นทุนตามชั้นปี

หมวดรายจ่าย	งบประมาณรวม	ชั้นปีที่ 1	ชั้นปีที่ 2	ชั้นปีที่ 3	ชั้นปีที่ 4	ชั้นปีที่ 5	ชั้นปีที่ 6
งบบุคลากร							
สายวิชาการ	117,044,278.77	8,410,768.63	8,309,596.60	7,689,074.77	31,341,260.32	30,360,595.09	30,932,983.36
สายสนับสนุนวิชาการ	28,673,286.35	4,792,653.05	4,847,741.01	4,710,021.10	4,792,653.05	5,095,636.86	4,434,581.27
รวมงบบุคลากร	145,717,565.12						
งบลงทุน							
ค่าครุภัณฑ์ทางการศึกษา	13,888,124.33	2,316,493.44	2,288,628.54	2,117,724.46	2,424,237.32	2,348,383.15	2,392,657.22
ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	7,987,839.89	1,335,143.27	1,350,489.74	1,312,123.56	1,335,143.27	1,419,548.88	1,235,391.18
ค่าอาคารและสิ่งก่อสร้าง	5,150,000.00	860,806.92	870,701.25	845,965.42	860,806.92	915,225.74	796,493.75
รวมงบลงทุน	27,025,964.02						
งบดำเนินงาน							
ค่าตอบแทน	32,280,041.08	5,386,684.45	5,349,727.16	5,005,617.66	5,582,183.73	5,519,363.53	5,436,463.55
ค่าใช้สอย	56,970,949.25	9,522,521.78	9,631,976.05	9,358,340.37	9,522,521.78	10,124,520.27	8,811,069.00
วัสดุการศึกษา	7,495,267.32	1,250,185.93	1,235,147.60	1,142,912.55	1,308,334.11	1,267,396.45	1,291,290.68
วัสดุสำนักงาน	10,740,739.43	1,795,282.10	1,815,917.52	1,764,328.96	1,795,282.09	1,908,776.94	1,661,151.82

คำนวณแยกต้นทุนตามชั้นปี

หมวดรายจ่าย	งบประมาณรวม	ชั้นปีที่ 1	ชั้นปีที่ 2	ชั้นปีที่ 3	ชั้นปีที่ 4	ชั้นปีที่ 5	ชั้นปีที่ 6
ค่าสาธารณูปโภค	6,475,462.94	1,082,354.04	1,094,794.88	1,063,692.76	1,082,354.04	1,150,778.72	1,001,488.50
รวมงบดำเนินงาน	113,962,460.02						
งบเงินอุดหนุน (รวม)	32,538,953.58	5,438,787.63	5,501,302.43	5,345,015.43	5,438,787.63	5,782,619.03	5,032,441.43
งบรายจ่ายอื่น (รวม)	8,682,091.49	1,451,185.32	1,467,865.62	1,426,164.88	1,451,185.32	1,542,926.92	1,342,763.43
รวม	327,927,034.23						



ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - นามสกุล	นางสาวอารีณัฐ์ สีแก้ว
วัน เดือน ปีเกิด	10 มกราคม 2517
ที่อยู่	123/5 หมู่ 1 ตำบลบางพูด อำเภอเมือง จังหวัดปทุมธานี 12000
ประวัติการศึกษา	ปริญญาตรี คณะบริหารธุรกิจ สาขาการจัดการ มหาวิทยาลัยรามคำแหง กรุงเทพมหานคร
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2549 - ปัจจุบัน นักวิชาการการเงินและบัญชี คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
เบอร์โทรศัพท์	089-784-5179
อีเมล	yamong1974@hotmail.com

