

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ใช้ระเบียบวิธีการวิจัย (Research Methodology) เน้นกรณีศึกษา โดยทำการศึกษาด้านทุนการผลิตนักเรียนต่อคน กรณีศึกษาโรงเรียนตัวอย่างศึกษา และเปรียบเทียบผลการใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม และระบบต้นทุนแบบดั้งเดิม โดยศึกษาจากข้อมูลค่าใช้จ่ายจริงของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาย้อนหลัง 3 ปีการศึกษา (ปีการศึกษา 2550 – 2552) ศึกษาในมุมมองผู้ให้บริการ (Provider Prospective) จากแหล่งข้อมูลในรูปแบบเอกสาร และรายงานต่าง ๆ โดยมีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. การเก็บรวบรวมข้อมูล
3. การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นสถานศึกษาเอกชนที่จัดตั้งและทำการสอนในประเทศไทย โดยมีกลุ่มตัวอย่างเพียงสถานศึกษาเดียวคือโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้านต้นทุนการผลิตนักเรียนตามงบประมาณของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา เป็นข้อมูลย้อนหลัง 3 ปี (ปีการศึกษา 2550 – 2552) โดยคิดต้นทุนจากนักเรียนในขณะนั้นทั้ง 3 ชั้นปี (ปวช. ชั้นปีที่ 1 – 3) ปวส. ชั้นปีที่ 1-2 เป็นข้อมูลย้อนหลัง 2 ปี (ปีการศึกษา 2551 – 2552) ทั้งนี้ รอบระยะเวลา 1 ปีการศึกษา คือ 1 พฤษภาคม – 30 เมษายน ของปีถัดไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอน ดังนี้

1. ขอความอนุเคราะห์จากบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยบูรพา ในการออกหนังสือขอความร่วมมือ จากโรงเรียนตัวอย่างศึกษา เพื่อดำเนินการเก็บข้อมูลต้นทุนที่เกี่ยวกับการผลิตนักเรียนทั้งหมดจากรายงานทางการเงินประจำปีการศึกษา 2550 - 2552
2. เก็บรวบรวมข้อมูลด้านโครงสร้างของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา จากข้อมูลพื้นฐาน เพื่อนำมาวิเคราะห์ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตนักเรียนของโรงเรียน ในปีการศึกษา 2550 - 2552

3. เก็บรวบรวมข้อมูลด้านนักเรียนจากงานทะเบียนโรงเรียนตัวอย่าง เพื่อนำมาใช้ประกอบในการคำนวณต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ในปีการศึกษา 2550 - 2552
4. เก็บรวบรวมข้อมูลด้านบุคลากรจากฝ่ายบุคคลโรงเรียนตัวอย่างศึกษา เพื่อนำมาใช้ประกอบในการจัดสรรค่าใช้จ่ายเข้าต้นทุนการผลิตนักเรียน ในปีการศึกษา 2550 - 2552
5. เก็บข้อมูลด้านงบประมาณที่ได้รับจัดสรร (ใช้จริง) ทั้งหมด จากเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีการศึกษา 2550 - 2552 ของงานแผนงาน-งบประมาณ
6. กำหนดมุมมองในการวิเคราะห์ต้นทุน โดยในการศึกษาครั้งนี้จะวิเคราะห์เฉพาะต้นทุนที่สัมผัสได้ (Tangible Cost) โดยไม่คำนึงถึงค่าใช้จ่ายส่วนอื่นๆ ของนักเรียน หรือต้นทุนที่สัมผัสไม่ได้

การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการจัดทำข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย ดังนี้

1. วิเคราะห์ต้นทุนแบบดั้งเดิม จาก

1.1 รวบรวมข้อมูลต้นทุนโดยจำแนกตามส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ในช่วงปีการศึกษา 2550 - 2552 โดยนำต้นทุนตามงบประมาณ (ใช้จริง) ของโรงเรียนมาจัดสรรเข้าสู่ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต

1.2 เก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุนแต่ละระดับการผลิตและสาขาวิชา ดังนี้

1.2.1 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (Direct Materials; DM) เนื่องจากสถานศึกษาเอกชนเป็นธุรกิจด้านการให้บริการทางการศึกษา ทำการผลิตนักเรียนโดยไม่มีการป้อนวัตถุดิบโดยตรงเพื่อใช้ในการผลิต ดังนั้น ต้นทุนการผลิตนักเรียนของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา จึงไม่มีวัตถุดิบทางตรง

1.2.2 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor; DL) ได้แก่ เงินเดือน/ค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่อาจารย์ที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับการสอนโดยตรง รวมถึงค่าสอนรอบบ่าย-ฤดูร้อน เก็บข้อมูลจากงานแผนงานและงบประมาณ ในส่วนของเวลาการสอนและการทำงานเก็บข้อมูลจากฝ่ายวิชาการ

การเก็บรวบรวมข้อมูลค่าแรงงานทางตรงเก็บจาก 3 ส่วน คือ ส่วนแรก เก็บข้อมูลจากอาจารย์ที่มีหน้าที่สอนโดยตรงในแต่ละระดับและสาขาวิชา ส่วนที่สอง เก็บข้อมูลจากอาจารย์ที่มีหน้าที่สอนโดยตรงแต่ไม่สามารถแยกระดับและสาขาวิชาได้โดยตรง ส่วนที่สาม เก็บข้อมูลจากอาจารย์ที่สอนและปฏิบัติหน้าที่อื่น โดยจำแนกเป็นค่าแรงงานทางตรงเฉพาะส่วนที่ทำหน้าที่ในการสอน

ในส่วนที่สองและสาม จะทำการหาสัดส่วนการสอนของอาจารย์ตามค่าน้ำหนักการสอน (ค่าร้อยละ) จากสูตร

$$\text{สัดส่วนเวลาทำงาน (\%)} = \frac{\text{ระยะเวลาในการสอน (ชั่วโมง)} \times 100}{\text{ระยะเวลาทำงานทั้งหมด (ชั่วโมง)}}$$

เมื่อได้สัดส่วนเวลาทำงานของอาจารย์แล้วนำมาคำนวณหาต้นทุน จากสูตร

$$\text{ต้นทุนค่าแรงทางตรง} = \text{ค่าแรงงานทั้งหมดของอาจารย์} \times \text{สัดส่วนเวลาทำงาน}$$

จากนั้นคำนวณหาต้นทุนค่าแรงงานทางตรงจำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยหากสามารถระบุเข้าระดับการศึกษาและสาขาวิชาได้จะจัดสรรเข้าสู่ระดับการศึกษาและสาขาวิชาโดยตรง หากไม่สามารถระบุเข้าระดับการศึกษาและสาขาวิชาได้โดยตรงเนื่องจากอาจารย์ทำการสอนหลายระดับและสาขาวิชา ผู้วิจัยจะทำการจัดสรรตามสัดส่วนชั่วโมงการสอนในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา จากสูตร

$$\frac{\text{ต้นทุนค่าแรงทางตรงของอาจารย์} \times \text{จำนวนชั่วโมงการสอนในระดับและสาขาวิชา}}{\text{จำนวนชั่วโมงการสอนทั้งสิ้น}}$$

1.2.3 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing Overhead; MO) ได้แก่

1.2.3.1 ค่าแรงงานทางอ้อม สืบเนื่องจากการเก็บเวลาทำงานของสถานศึกษาในประเทศไทยไม่มีการใช้บัตรบันทึกเวลาทำงาน (Time Ticket) ทำให้ไม่สามารถจัดสรรค่าแรงงานเข้าสู่ระดับการศึกษาและสาขาวิชาได้โดยตรง ดังนั้นนอกเหนือจากค่าแรงงานทางตรง ผู้วิจัยจึงจัดเข้าเป็นค่าแรงงานทางอ้อม ซึ่งประกอบด้วย

1. เงินเดือนครูที่ไม่เกี่ยวข้องกับการสอน/ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/คนงาน
2. เงินตำแหน่ง
3. โบนัส
4. เงินสมทบครู 3%
5. เงินสมทบกองทุนทดแทนและเงินประกันสังคม
6. เบี้ยเลี้ยง(รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ
7. เบี้ยเลี้ยงเดินเวร
8. ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยงพนักงาน
9. เบี้ยประชุมคณะกรรมการบริหาร
10. เงินช่วยเหลือเกษียณอายุ
11. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน
12. สวัสดิการ

13. ค่าสอนพิเศษอื่น

1.2.3.2 ค่าธรรมเนียมและกิจกรรมต่าง ๆ

1.2.3.3 ค่าวัสดุและอุปกรณ์

1.2.3.4 ค่าสาธารณูปโภค

1.2.3.5 ค่าซ่อมแซมบำรุงอาคารสถานที่

1.2.3.6 ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์

1.2.3.7 ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์

1.2.3.8 ค่าใช้จ่ายสำนักงาน

1.2.3.9 ค่าเสื่อมราคา

1.2.3.10 ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด(ค่าหนังสือ/วารสาร)

1.2.3.11 ค่าใช้จ่ายงานพัฒนาบุคลากร

1.2.3.12 ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ

1.2.3.13 ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและพัฒนานวัตกรรม

1.2.3.14 ค่าใช้จ่ายงานพัฒนานักเรียน

โดยเก็บข้อมูลค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่ไม่เกี่ยวข้องกับค่าแรงงานทางตรง จากนั้นจำแนกค่าใช้จ่าย การผลิตเข้าระดับการศึกษาและสาขาวิชา ในการคำนวณหาค่าใช้จ่ายการผลิตในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา จะใช้วิธีการจัดสรรค่าใช้จ่ายตามจำนวนนักเรียนในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา จากสูตร

ค่าใช้จ่ายการผลิตทั้งหมด X จำนวนนักเรียนแต่ละสาขา

จำนวนนักเรียนทั้งหมด

1.3 หาดัชนีทุนการผลิตนักเรียนแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา จากสูตร

$$\text{Full Cost} = \text{DL} + \text{MO}$$

1.4 หาดัชนีทุนการผลิตนักเรียนต่อคนของแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา

จากสูตร

$$\text{ดัชนีทุนการผลิตนักเรียนต่อคน} = \frac{\text{Full Cost}}{\text{จำนวนนักเรียนทั้งหมด}}$$

2. วิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม

ต้นทุนการผลิตนักเรียนได้จำแนกประเภทตามส่วนประกอบของต้นทุนไว้แล้วในการวิเคราะห์ต้นทุนแบบดั้งเดิม ซึ่งในส่วนของค่าแรงงานทางตรงจะเป็นต้นทุนตัวเดียวกัน ดังนั้นในการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรมจะเป็นการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายการผลิตตามต้นทุนฐานกิจกรรม

โดยรวมรวมข้อมูลตามโครงสร้างของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาทั้ง 3 ปีการศึกษา (2550 – 2552) แบ่งการศึกษาออกเป็น 6 ขั้นตอน คือ

2.1 ระบุต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามงบประมาณ(ใช้จริง) ซึ่งได้ทำการจำแนกประเภทไว้แล้วตามวิธีต้นทุนแบบดั้งเดิมข้อ 1.2.3

2.2 วิเคราะห์และระบุกิจกรรม โดยดูจากโครงสร้าง/คู่มือการดำเนินงานและกิจกรรมต่าง ๆ ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา โดยแบ่งตามศูนย์กิจกรรม 5 ศูนย์ มีกิจกรรม 13 กิจกรรม ตามตารางที่ 3-1 ดังนี้

ตารางที่ 3-1 ศูนย์กิจกรรมและกิจกรรมการผลิตนักเรียน

ศูนย์กิจกรรม	กิจกรรม
1. การวางแผน	1.1 การจัดทำแผน
2. เตรียมจัดการเรียนการศึกษา	2.1 การจัดตารางสอนและครูสอน ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้นเรียน
	2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา
	2.3 ทบทวนข้อตกลงและประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบตัว/ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่
3. จัดการศึกษา	3.1 การสอนและการนิเทศภายใน
	3.2 การจัดกิจกรรมและการนิเทศกิจกรรมนักเรียน
4. ประเมินและรับรองผลการศึกษา	4.1 การทดสอบและประเมินผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุโมติและรับรองผลการศึกษา
5. ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษา	5.1 งานบุคลากร ชุรการ-สารบรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง
	5.2 งานทะเบียนนักเรียน เน้นแนว ปกครอง และสวัสดิการนักเรียน
	5.3 งานห้องสมุด โสตทัศนศึกษา และอาคารสถานที่
	5.4 งานบัญชี-การเงิน
	5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล
	5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจสอบติดตามคุณภาพภายใน

2.3 คำนวณหาต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม โดยทำการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตตามงบประมาณ (ใช้จริง) เข้าสู่กิจกรรม ผู้วิจัยได้ใช้หลักการประมาณการแทนการเก็บ

ค่าจริงเพื่อกำหนดสัดส่วนตามค่าน้ำหนักภาระงานและจำนวนผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม (ร้อยละ) โดยทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในแต่ละกิจกรรม เพื่อให้ค่าน้ำหนักของการจัดสรร ตามตารางที่ 3-2 ดังนี้

ตารางที่ 3-2 ร้อยละของการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตตามงบประมาณ (ใช้จริง) เข้าสู่กิจกรรม

จัดสรรค่าใช้จ่ายการ ผลิตเข้ากิจกรรม	ร้อยละต้นทุนกิจกรรม												
	1.1	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	4.1	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
เงินเดือนครูที่ไม่ เกี่ยวข้องกับการ สอน/ผู้บริหาร/ เจ้าหน้าที่/คนงาน	5	5	5	5	2	6	10	12	10	12	11	15	2
เงินเดือน	-	15	15	5	15	5	15	5	15	10	-	-	-
โบนัส	5	5	5	5	2	6	10	12	10	12	11	15	12
เงินสมทบครู 3%	5	10	10	10	10	10	10	6	10	6	-	3	10
เงินสมทบกองทุน ทดแทนและเงิน ประกันสังคม	-	-	5	5	-	5	5	22	5	22	26	5	-
เบี้ยเลี้ยง (รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	-	-	-	35	-	-	-	25	25	15	-	-	-
เบี้ยเลี้ยงเดินทาง	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยงพนักงาน	-	-	-	-	-	-	-	20	-	50	25	5	-
เบี้ยประชุมคณะ กรรมการบริหาร	7.7	7.6	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7
เงินช่วยเหลือ เกษียณอายุ	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	-	-
กองทุนสำรองเลี้ยง ชีพพนักงาน	-	-	-	-	-	-	-	30	-	35	30	5	-
สวัสดิการ	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.6	7.7
ค่าสอนพิเศษอื่น	-	20	20	1	20	-	20	5	5	5	2	2	-

ตารางที่ 3-2 (ต่อ)

จัดสรรค่าใช้จ่ายการ ผลิตเข้ากิจกรรม	ร้อยละต้นทุนกิจกรรม												
	1.1	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	4.1	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
ค่าธรรมเนียมและ กิจกรรมต่าง ๆ	-	6	-	5	-	64	-	6	7	7	3	1	1
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	5	5	10	7	15	15	5	10	10	7	5	1	5
ค่าสาธารณูปโภค	1	0.5	5	5	24	17.5	3	10	8	15	5	3	3
ค่าซ่อมแซมบำรุง อาคารสถานที่	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-
ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาครุภัณฑ์	-	-	-	-	65	-	-	20	-	15	-	-	-
ค่าโฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	-	-	-	90	-	-	-	10	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1	1	1	1	1	21	1	45	15	1	10	1	1
ค่าเสื่อมราคา	0.5	0.5	1	3	60	15	0.5	5	5	7	1	1	0.5
ค่าใช้จ่ายงาน ห้องสมุด(ค่า หนังสือ/วารสาร)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา บุคลากร	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงาน วิชาการ	-	25	-	50	-	25	-	-	-	-	-	-	-
กองทุนสำรองเลี้ยง ชีพพนักงาน	-	-	-	-	-	-	-	30	-	35	30	5	-
สวัสดิการ	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.6	7.7
ค่าสอนพิเศษอื่น	-	20	20	1	20	-	20	5	5	5	2	2	-

2.4 การวิเคราะห์ตัวหลักคั่นต้นทุนและจำนวนตัวหลักคั่นต้นทุนกิจกรรม

หลังจากจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตลงสู่กิจกรรม และทราบต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตรวมของแต่ละกิจกรรมแล้ว ก่อนที่จะคำนวณต้นทุนกิจกรรมแต่ละระดับการผลิตและสาขาวิชา จะต้องทราบว่าแต่ละกิจกรรมสิ่งใดเป็นตัวหลักคั่นให้เกิดต้นทุนและมีจำนวนตัวหลักคั่นต้นทุนเท่าใด ดังนั้น จึงต้องมีการวิเคราะห์และกำหนดตัวหลักคั่นต้นทุน (ตารางที่ 3-3) ก่อน โดยผู้วิจัยได้นำกิจกรรมทั้ง 13 กิจกรรม มาวิเคราะห์หาตัวหลักคั่นต้นทุน ซึ่งมีวิธีการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

1. กิจกรรมการจัดทำแผน เป็นกิจกรรมการจัดทำแผนแม่บท แผนปฏิบัติการและปฏิทินการปฏิบัติงานประจำปี ในการจัดทำแผนจะต้องสำรวจข้อมูลโครงการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นของโรงเรียน ตัวแปรที่ทำให้เกิดต้นทุนก็คือจำนวนโครงการ ดังนั้นจึงใช้จำนวนโครงการเป็นตัวหลักคั่นต้นทุน

2. กิจกรรมการจัดตารางสอนและผู้สอน ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้นเรียน เป็นกิจกรรมที่มีขอบข่ายดังนี้

ตารางสอนและผู้สอน ครอบคลุมตั้งแต่การจัดตารางสอน การพิจารณาอนุมัติ การสำเนาแจกให้นักศึกษาและอาจารย์ผู้สอนนำไปใช้ ไปจนถึงการเปลี่ยนแปลงตารางสอน และการจัดผู้สอนแทน

ตารางกิจกรรมนักเรียน ครอบคลุมตั้งแต่การกำหนดชมรมนักเรียน แต่งตั้งหัวหน้าและอาจารย์ที่ปรึกษาชมรม เลือกคณะกรรมการชมรมและคณะกรรมการประสานงานนักเรียน การเสนอกิจกรรมของแต่ละชมรม การสรุปรวมเป็นกิจกรรมและตารางกิจกรรมนักเรียนของโรงเรียน ไปจนถึงการเขียน โครงการเพื่ออนุมัติก่อนจัดกิจกรรม

อาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้นเรียน เริ่มตั้งแต่การจัดทำรายชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้นเรียน แต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ไปจนถึงการสรุปรายงานการปฏิบัติหน้าที่ของอาจารย์ที่ปรึกษา

ในกิจกรรมดังกล่าวเป็นการจัดการด้านเอกสารเป็นส่วนใหญ่ ตัวแปรที่ทำให้เกิดต้นทุนก็คือจำนวนเอกสารแบบฟอร์มสำหรับบันทึกข้อมูล ดังนั้นจึงใช้จำนวนเอกสารแบบฟอร์มสำหรับบันทึกข้อมูลเป็นตัวหลักคั่นต้นทุน

3. กิจกรรมการจัดทำข้อทดสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา เป็นกิจกรรมที่มีขอบข่ายดังนี้

การจัดทำข้อทดสอบ ครอบคลุมกระบวนการการออกข้อสอบตั้งแต่การทบทวนแนวทางการออกข้อสอบและแนวทางการวิเคราะห์ข้อสอบ ออกข้อสอบ ตรวจสอบข้อสอบ จัดพิมพ์ตรวจทาน ไปจนถึงการเก็บรักษาและเตรียมวัสดุอุปกรณ์พร้อมที่จะนำไปใช้สอบ

แผนการจัดการเรียนรู้ เริ่มตั้งแต่การศึกษาทบทวนหลักสูตร โครงการสอน แผนการสอน ใบช่วยสอน ไปจนถึงการรายงานเพื่อขอความเห็นชอบให้นำไปใช้และการจัดเก็บ

วิเคราะห์รายวิชา ครอบคลุมตั้งแต่การสุ่มรายวิชาที่จะวิเคราะห์ จัดการวิเคราะห์ การรายงานผลและเสนอแนะรวมทั้งการติดต่อประสานงานเพื่อแก้ปัญหาและทราบความก้าวหน้า รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้อง

ในกิจกรรมดังกล่าวจะต้องดำเนินการจัดทำทุกรายวิชา ตัวแปรที่ทำให้เกิดต้นทุนคือ จำนวนรายวิชา ดังนั้นจึงใช้จำนวนรายวิชาเป็นตัวหลักคณต้นทุน

4. กิจกรรมการทบทวนข้อตกลงและประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบตัว/ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่ เป็นกิจกรรมที่มีขอบข่ายดังนี้

ทบทวนข้อตกลงและประชาสัมพันธ์ ครอบคลุมการทบทวนข้อตกลง การเปลี่ยนแปลง/แก้ไข/เพิ่มเติมข้อตกลง ไปจนถึงการประชาสัมพันธ์

รับสมัครและมอบตัวนักเรียนใหม่ ครอบคลุมการรับสมัคร มอบตัว ออกเลขประจำตัว บันทึกข้อมูลประวัตินักเรียน และส่งเอกสารหลักฐานคั่นงานทะเบียน

ลงทะเบียนนักเรียนเก่า ครอบคลุมตั้งแต่การประกาศการลงทะเบียนนักเรียนเก่า การเตรียมเอกสารประกอบการลงทะเบียน การลงทะเบียน ไปจนถึงการชำระเงินและการเข้าชั้นเรียน

ปฐมนิเทศและประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่ เริ่มตั้งแต่การตั้งคณะกรรมการ การทบทวนและเตรียมการ ไปจนถึงการดำเนินการปฐมนิเทศนักเรียน ประชุมผู้ปกครอง และประเมินผลการปฐมนิเทศ

ในกิจกรรมดังกล่าวจะต้องดำเนินการให้กับนักเรียนทุกคน ตัวแปรที่ทำให้เกิดต้นทุนคือ จำนวนนักเรียน ดังนั้นจึงใช้จำนวนนักเรียนเป็นตัวหลักคณต้นทุน

5. กิจกรรมการสอนและการนิเทศภายใน ครอบคลุมกระบวนการเตรียมการเพื่อสอน การดำเนินการสอนไปจนถึงการนิเทศภายในและการแก้ไข/ป้องกันปัญหาที่พบจากการนิเทศ ในกิจกรรมดังกล่าวชั่วโมงการสอนทุกรายวิชาเป็นส่วนสำคัญที่ทำให้เกิดค่าใช้จ่าย ดังนั้นจึงใช้จำนวนชั่วโมงการสอนทุกรายวิชาเป็นตัวหลักคณต้นทุน

6. กิจกรรมการจัดกิจกรรมและการนิเทศกิจกรรมนักเรียน ครอบคลุมกระบวนการจัดกิจกรรมนักเรียนซึ่งเสนอโดยชมรมนักเรียน ตั้งแต่การทบทวนรายการกิจกรรม การเตรียมการจัด การจัด การนิเทศและประเมินผลการสรุปรายงานไปจนถึงการเก็บไว้เป็นข้อมูลเพื่อแก้ปัญหาและพัฒนาการจัดกิจกรรมต่อไป ในกิจกรรมดังกล่าวจำนวนกิจกรรมมีผลต่อค่าใช้จ่ายหากมีกิจกรรมจำนวนมากค่าใช้จ่ายจะมากตามไปด้วย ดังนั้นจึงใช้จำนวนกิจกรรมเป็น ตัวหลักคณต้นทุน

7. กิจกรรมการทดสอบและประเมินผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุมัติและรับรองผลการศึกษา เป็นกิจกรรมที่มีขอบข่ายดังนี้

การทดสอบ ครอบคลุมกระบวนการทดสอบ ตั้งแต่การแต่งตั้งคณะกรรมการ การกำกับห้องสอบ จัดตารางสอบ ประกาศรายชื่อผู้ไม่มีสิทธิ์สอบ จัดห้องสอบ รับ-ส่งข้อสอบ เอกสารและอุปกรณ์ประกอบการสอบ รับกระดาษคำตอบไปตรวจ

การประเมินผลสัมฤทธิ์นักเรียน ครอบคลุมกระบวนการตรวจให้คะแนนจากการสอบ รวบรวมคะแนนแบบฝึกหัด งานที่มอบหมาย กิจกรรมในห้องเรียนและคะแนนด้านจิตพิสัย (เจตคติ) รวมคะแนนทั้งหมดประเมินผลสัมฤทธิ์ กรอกลงในสมุดบันทึกเวลาเรียนและประเมินผล รายวิชาไปจนถึงส่งสมุดบันทึกเวลาเรียนและประเมินผลรายวิชาให้งานทะเบียนและวัดผล

อนุมัติและรับรองผลการศึกษา ครอบคลุมการอนุมัติผลการเรียน รับรองผลการเรียน การออกใบแจ้งผลการเรียนของนักเรียนทุกระดับ ออกใบแสดงผลการเรียน ประกาศนียบัตร สำหรับนักเรียนที่จบหลักสูตร และการรับเอกสารใบแสดงผลการศึกษา ประกาศนียบัตรของ นักเรียนโรงเรียนตัวอย่างศึกษา

ในกิจกรรมดังกล่าวจะต้องดำเนินการให้กับนักเรียนทุกคน ตัวแปรที่ทำให้เกิดต้นทุนคือ จำนวนนักเรียน ดังนั้นจึงใช้จำนวนนักเรียนเป็นตัวหลักคำนวณต้นทุน

8. กิจกรรมงานบุคลากร ธุรการ-สารบรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง เป็นกิจกรรมที่มี ขอบข่ายดังนี้

บุคลากร ครอบคลุมการสรรหา คัดเลือก การทดลองงาน การบรรจุ การส่งเสริมและพัฒนาไปจนถึงการลงโทษและการพ้นสภาพของบุคลากร

ธุรการ-สารบรรณ ครอบคลุมตั้งแต่การรับ-ส่งหนังสือทั้งจากภายในและภายนอก การลงทะเบียน การแจกจ่ายติดตาม และการจัดเก็บ

ผลิตเอกสาร ครอบคลุมงานรับต้นฉบับเอกสาร การจัดพิมพ์ การทำสำเนา ไปจนถึง การส่งมอบเอกสารที่ผลิตแล้วและต้นฉบับส่งคืนเจ้าของเอกสาร

จัดซื้อ-จัดจ้าง ครอบคลุมการประสานงานเพื่อดำเนินการจัดซื้อ-จัดจ้างและติดตามเร่งรัด และแก้ปัญหาที่เกิดขึ้น

ในกิจกรรมดังกล่าวส่วนใหญ่เป็นกิจกรรมให้บริการด้านเอกสาร ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเกิด จากการให้บริการและการดำเนินการด้านเอกสาร ดังนั้นจึงใช้จำนวนครั้งในการให้บริการเป็นตัว หลักคำนวณต้นทุน

9. กิจกรรมงานทะเบียนนักเรียน เน้นแนว ปกครอง และสวัสดิการนักเรียน เป็น กิจกรรมที่มีขอบข่ายดังนี้

ทะเบียนนักเรียน ครอบคลุมการจัดทำทะเบียนนักเรียน การจัดห้องเรียน ไปจนถึง การออกเอกสารรับรอง

แนะแนว ครอบคลุมการทบทวนปรับปรุงแก้ไขการให้บริการแนะแนวทั้ง 5 บริการ (ได้แก่ บริการรวบรวมข้อมูลนักเรียนเป็นรายบุคคล บริการสนเทศ บริการให้คำปรึกษา บริการ จัดวางตัวบุคคล บริการติดตามผล) ที่จัดให้กับนักเรียน ไปจนถึงการติดตามประเมินผลและรายงาน

ปกครองนักเรียน ครอบคลุมการทบทวนมาตรการดำเนินงานปกครอง การทำความเข้าใจ มาตรการให้ตรงกัน ไปจนถึงการดำเนินการติดตาม ควบคุมดูแลและแก้ไขพฤติกรรม รวมทั้งการ สรุปรายงาน

สวัสดิการนักเรียน ครอบคลุมการทบทวนแนวปฏิบัติในการจัดสวัสดิการนักเรียนไป จนถึงการดำเนินการตามแนวปฏิบัติ

ในกิจกรรมดังกล่าวจะต้องดำเนินการให้กับนักเรียนทุกคน ตัวแปรที่ทำให้เกิดต้นทุนคือ จำนวนนักเรียน ดังนั้นจึงใช้จำนวนนักเรียนเป็นตัวผลักดันต้นทุน

10. กิจกรรมงานห้องสมุด โสตทัศนศึกษา และอาคารสถานที่ เป็นกิจกรรมที่มีขอบข่าย ดังนี้

ห้องสมุด ครอบคลุมตั้งแต่การจัดหาวัสดุตีพิมพ์และวัสดุไม่ตีพิมพ์เข้าห้องสมุด การดำเนินการทางเทคนิคห้องสมุด การลงทะเบียน ไปจนถึงงานบริการและประเมินผล การให้บริการแก่อาจารย์และนักเรียน

โสตทัศนศึกษา ครอบคลุมการสำรวจเพื่อจัดซื้อจัดหาและบำรุงรักษา การซ่อมแซม การจัดทำทะเบียน การเบิกใช้และการส่งคืน

อาคารสถานที่ ครอบคลุมการดูแลรักษา การซ่อมบำรุง ไปจนถึงการกำหนดความต้องการเพื่อปรับปรุง

ในกิจกรรมดังกล่าวเป็นกิจกรรมการให้บริการค่าใช้จ่ายเกิดจากความต้องการของ ผู้รับบริการ ดังนั้นจึงใช้จำนวนการให้บริการเป็นตัวผลักดันต้นทุน

11. กิจกรรมงานบัญชี-การเงิน เป็นกิจกรรมที่มีครอบคลุมงานบริการรับ-จ่ายชำระเงิน ไปจนถึงการลงรายการทางบัญชีและการรายงานทางการเงิน กิจกรรมดังกล่าวส่วนใหญ่จะเกิดจาก เอกสารความต้องการต่าง ๆ ของผู้รับบริการ ค่าใช้จ่ายจะเกิดตามจำนวนครั้งที่ให้บริการ ดังนั้นจึง ใช้จำนวนครั้งในการให้บริการเป็นตัวผลักดันต้นทุน

12. กิจกรรมการควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล เป็นกิจกรรมที่มี ขอบข่ายดังนี้

ควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ ครอบคลุมตั้งแต่การรับเอกสารงบประมาณประจำปีที่ได้รับ

จัดสรร ทำแผนการใช้วัสดุครุภัณฑ์ การดำเนินการตามแผนไปจนถึงการสรุปผลการใช้วัสดุครุภัณฑ์

ควบคุมงบประมาณและติดตามผล ครอบคลุมการรวบรวมความต้องการ วิเคราะห์ จัดทำร่างงบประมาณ เสนอเพื่ออนุมัติ การนำเอกสารงบประมาณไปใช้ การรับรองงบประมาณ การจัดซื้อ/จัดจ้าง การยืมเงินทดรอง การเบิกค่าใช้จ่าย และการสรุปรายงานการใช้งบประมาณ รายจ่ายประจำปีการศึกษา

ในกิจกรรมดังกล่าวจะเน้นไปที่จัดทำเอกสารแบบฟอร์มสำหรับสำรวจและบันทึกข้อมูล ตัวแปรที่ทำให้เกิดต้นทุนก็คือจำนวนเอกสารแบบฟอร์มสำหรับสำรวจและบันทึกข้อมูล ดังนั้นจึงใช้จำนวนเอกสารแบบฟอร์มสำหรับสำรวจและบันทึกข้อมูลเป็นตัวหลักคำนวณต้นทุน

13. กิจกรรมการวิจัยและพัฒนา ตรวจสอบติดตามคุณภาพภายใน เป็นกิจกรรมที่มีขอบข่าย ดังนี้

การวิจัยและพัฒนา ครอบคลุมการสำรวจ รวบรวม ข้อมูลที่จำเป็นต่อการวิจัยและพัฒนา การดำเนินการวิจัยและพัฒนาไปจนถึงการนำผลการวิจัยและพัฒนาไปใช้แก้ไข/ป้องกัน ปัญหาและพัฒนางาน

ตรวจสอบติดตามคุณภาพภายใน ครอบคลุมกิจกรรมการวางแผนการตรวจสอบติดตาม ปฏิบัติการตรวจสอบติดตาม และการสรุปผลการตรวจสอบติดตามระบบคุณภาพภายในของโรงเรียน

ในกิจกรรมดังกล่าวจะเกิดค่าใช้จ่ายตามจำนวนครั้งในการดำเนินการวิจัยและพัฒนา และการตรวจสอบติดตามคุณภาพภายใน ดังนั้นจึงใช้จำนวนครั้งในการดำเนินการ

ตารางที่ 3-3 กิจกรรมและตัวหลักคำนวณต้นทุน

กิจกรรม	ตัวหลักคำนวณต้นทุน
1. การจัดทำแผน	จำนวน โครงการ
2. การจัดตารางสอนและผู้สอน ตาราง กิจกรรมและอาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้นเรียน	จำนวนเอกสารแบบฟอร์ม
3. จัดทำข้อทดสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา	จำนวนรายวิชา
4. ทบทวนข้อตกลงและประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบตัว/ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศ และประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่	จำนวนนักเรียน

ตารางที่ 3-3 (ต่อ)

กิจกรรม	ตัวหลักคั่นต้นทุน
5. การสอนและการนิเทศภายใน	จำนวนชั่วโมงการสอน
6. การจัดกิจกรรมและการนิเทศกิจกรรมนักเรียน	จำนวนกิจกรรม
7. การทดสอบและประเมินผลสัมฤทธิ์ของนักเรียน อนุมัติและรับรองผลการศึกษา	จำนวนนักเรียน
8. งานบุคลากร ธุรการ-สารบรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง	จำนวนครั้งในการให้บริการ
9. งานทะเบียนนักเรียน แนะนำ ปกครอง และสวัสดิการนักเรียน	จำนวนนักเรียน
10. งานห้องสมุด ทัศนศึกษา และ อาคารสถานที่	จำนวนครั้งในการให้บริการ
11. งานบัญชี-การเงิน	จำนวนครั้งในการให้บริการ
12. การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและ ติดตามผล	จำนวนเอกสารแบบฟอร์ม
13. การวิจัยและพัฒนา ตรวจติดตามคุณภาพ ภายใน	จำนวนครั้งในการดำเนินการ

เมื่อกำหนดตัวหลักคั่นต้นทุนได้แล้ว ทำการวิเคราะห์หาจำนวนตัวหลักคั่นต้นทุนในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550 – 2552 แต่เนื่องจากการดำเนินงานตามกิจกรรมของโรงเรียน เป็นการใช้ทรัพยากรร่วมกันไม่สามารถแยกระดับการศึกษาและสาขาวิชาของจำนวนตัวหลักคั่นต้นทุนตามกิจกรรมได้ ผู้วิจัยจึงใช้หลักการประมาณการแทนการเก็บค่าจริงเพื่อกำหนดสัดส่วนจำนวนตัวหลักคั่นต้นทุนตามค่าน้ำหนักภาระงาน โดยทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในแต่ละกิจกรรม รวมถึงแผนการเรียน ตารางเรียน ตารางสอน ผลการดำเนินงานประจำปี เพื่อให้ได้ค่าน้ำหนักของการจัดสรรจำนวน ตัวหลักคั่นเข้าแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา ดังนี้

1. กิจกรรมการจัดทำแผน เป็นกิจกรรมในภาพรวมของโรงเรียนการดำเนินการจะเหมือนกันทุกระดับการศึกษาและสาขาวิชา ทั้งนี้จะไม่สามารถจำแนกเข้าระดับการศึกษาและ

สาขาวิชาได้โดยตรง ดังนั้นจำนวนโครงการจะจัดสรรให้แต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยใช้หลักการประมาณการตามค่าน้ำหนักภาระงานตามโครงการ (ร้อยละ) โดยการสัมภาษณ์หัวหน้างานสถิติ-ข้อมูลและงานแผนงาน-งบประมาณ

2. กิจกรรมการจัดตารางสอนและผู้สอน ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้นเรียน เป็นกิจกรรมที่จัดขึ้นตามจำนวนห้องเรียนซึ่งทั้ง 3 ปีการศึกษา โรงเรียนกำหนดให้มีจำนวนห้องเรียนในการเรียนการสอนแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชาเหมือนกัน ดังนั้นจำนวนเอกสารแบบฟอร์มสำหรับบันทึกข้อมูลจะจัดสรรให้แต่ละระดับและสาขาวิชาตามสัดส่วนจำนวนห้องเรียน

3. กิจกรรมการจัดทำข้อทดสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา เป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นตามรายวิชา ดังนั้นจะจัดสรรตามสัดส่วนจำนวนรายวิชาในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา

4. กิจกรรมการทบทวนข้อตกลงและประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบตัว/ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่ จัดสรรตามสัดส่วนจำนวนนักเรียนในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา

5. กิจกรรมการสอนและการนิเทศภายใน จัดสรรตามสัดส่วนจำนวนชั่วโมงการสอนทุกรายวิชาในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา

6. กิจกรรมการจัดกิจกรรมและการนิเทศกิจกรรมนักเรียน กิจกรรมส่วนใหญ่จะเป็นการจัดกิจกรรมร่วมกันทุกระดับการศึกษาและสาขาวิชา ดังนั้นจำนวนกิจกรรมจะจัดสรรให้แต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยใช้หลักการประมาณการตามค่าน้ำหนักภาระงานตามกิจกรรม (ร้อยละ) โดยการสัมภาษณ์หัวหน้างานสถิติ-ข้อมูลและงานกิจกรรม

7. กิจกรรมการทดสอบและประเมินผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุมัติและรับรอง ผลการศึกษา จัดสรรตามสัดส่วนจำนวนนักเรียนในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา

8. กิจกรรมงานบุคลากร ธุรการ-สารบรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง เป็นกิจกรรมที่ให้บริการในภาพรวมของโรงเรียน ดังนั้นจำนวนครั้งในการให้บริการจะจัดสรรให้ แต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยใช้หลักการประมาณการตามค่าน้ำหนักภาระงาน การให้บริการ (ร้อยละ) โดยการสัมภาษณ์หัวหน้างานบุคคล ธุรการ-สารบรรณ ผลิตเอกสาร และงานจัดซื้อ-จัดจ้าง

9. กิจกรรมงานทะเบียนนักเรียน แนะนำ ปกครอง และสวัสดิการนักเรียน จัดสรรตามสัดส่วนจำนวนนักเรียนในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา

10. กิจกรรมงานห้องสมุด สื่อทัศนศึกษา และอาคารสถานที่ เป็นกิจกรรมที่มีจำนวนนักเรียนใช้บริการมากกว่าบุคลากรอื่น ดังนั้นจำนวนการให้บริการในแต่ละระดับการศึกษา

และสาขาวิชาจะจัดสรรตามสัดส่วนจำนวนนักเรียน

11. กิจกรรมงานบัญชี-การเงิน เป็นกิจกรรมที่ให้บริการในภาพรวมของโรงเรียน ดังนั้นจำนวนครั้งในการให้บริการจะจัดสรรให้แต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยใช้หลักการประมาณการตามค่าน้ำหนักภาระงานการให้บริการ (ร้อยละ) โดยการสัมภาษณ์หัวหน้างานบัญชีและงานการเงิน

12. กิจกรรมการควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล เป็นกิจกรรมในภาพรวมของโรงเรียนการดำเนินการจะเหมือนกันทุกระดับการศึกษาและสาขาวิชา ดังนั้นจำนวนเอกสารแบบฟอร์มสำหรับสำรวจและบันทึกข้อมูลจะจัดสรรให้แต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชาโดยใช้หลักการประมาณการตามค่าน้ำหนักภาระงาน (ร้อยละ) โดยการสัมภาษณ์หัวหน้างานแผนงาน-งบประมาณ

13. กิจกรรมการวิจัยและพัฒนา ตรวจสอบติดตามคุณภาพภายใน เป็นกิจกรรมในภาพรวมของโรงเรียนการดำเนินการจะเหมือนกันทุกระดับการศึกษาและสาขาวิชา ดังนั้นจำนวนครั้งในการดำเนินการจะจัดสรรให้แต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยใช้หลักการประมาณการตามค่าน้ำหนักภาระงาน (ร้อยละ) โดยการสัมภาษณ์หัวหน้างานสถิติ-ข้อมูล และงานประกันคุณภาพ

2.5 จัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมจำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยใช้ตัวผลกัตันต้นทุนเข้าสู่ระดับการศึกษาและสาขาวิชา ได้แก่ ระดับ ปวช. สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการขาย สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ และระดับ ปวส. สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการตลาด สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ จากสูตร

$$\text{ต้นทุนกิจกรรมในแต่ละระดับและสาขาวิชา} = \frac{\text{ต้นทุนกิจกรรม} \times \text{จำนวนตัวผลกัตันที่ใช้}}{\text{ผลรวมจำนวนตัวผลกัตันของแต่ละกิจกรรม}}$$

2.6 การคำนวณต้นทุนการผลิตนักเรียน และต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน

เมื่อได้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิตตามกิจกรรมแล้ว จะหาต้นทุนการผลิตตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยนำค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมรวมกัน

จากนั้นคำนวณหาต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยนำต้นทุนการผลิตนักเรียนหารด้วยจำนวนนักเรียนในแต่ละปีการศึกษา

3. เปรียบเทียบร้อยละความแตกต่างของผลการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม และต้นทุนแบบดั้งเดิม ของนักเรียนที่สำเร็จการศึกษาในปีการศึกษา 2552 โรงเรียนตัวอย่างศึกษา จากสูตร

$$= \frac{(\text{ผลการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม} - \text{ผลการวิเคราะห์ต้นทุนแบบดั้งเดิม}) \times 100}{\text{ผลการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม}}$$

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้สถิติพื้นฐานในการวิเคราะห์ข้อมูลในลักษณะพรรณนาเพื่อ
บรรยายลักษณะของข้อมูลต้นทุน ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ค่าร้อยละ (Percentage)

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University