

บทที่ 4

ผลการวิจัย

การเปรียบเทียบต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรมกับระบบต้นทุนแบบดั้งเดิม กรณีศึกษาโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552 ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล และเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับ ดังนี้

1. ลำดับขั้นในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ลำดับขั้นในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. จำนวนนักเรียนจำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 - 2552

2. บุคลากรของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

ตอนที่ 2 ข้อมูลด้านงบประมาณ

งบประมาณต้นทุนการผลิตจริงของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ต้นทุนแบบดั้งเดิม

1. รวบรวมข้อมูลต้นทุนโดยจำแนกตามส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

2. เก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุนแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

3. หาต้นทุนการผลิตนักเรียนแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

4. หาต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนของแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม

1. ระบุต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามงบประมาณ (ใช้จริง) ของโรงเรียน ตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

2. วิเคราะห์และระบุกิจกรรมของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วง ปีการศึกษา 2550 – 2552
 3. คำนวณหาต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552
 4. การวิเคราะห์ตัวหลักต้นทุนและจำนวนตัวหลักต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552
 5. จัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมจำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552
 6. การคำนวณต้นทุนการผลิตนักเรียน และต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552
- ตอนที่ 5 เปรียบเทียบร้อยละความแตกต่างของผลการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม และต้นทุนแบบดั้งเดิม ตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของนักเรียนที่สำเร็จการศึกษาในปีการศึกษา 2552 โรงเรียนตัวอย่างศึกษา

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. จำนวนนักเรียนจำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

โรงเรียนตัวอย่างศึกษา เปิดสอนในระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) จำนวน 3 สาขางาน ได้แก่ สาขางานการบัญชี สาขางานการขาย สาขางานคอมพิวเตอร์ธุรกิจ และระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) จำนวน 3 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการตลาด สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ มีจำนวนนักเรียน ดังตารางที่ 4-1 – 4-3

ตารางที่ 4-1 จำนวนนักเรียนของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550 จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา

ระดับการศึกษา	สาขาวิชา			รวม
	การบัญชี	การขาย-การตลาด	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	ทั้งสิ้น
ปวช.	303	355	387	1,045
ปวส.	112	144	347	603
รวมทั้งสิ้น	415	499	734	1,648

จากตารางที่ 4-1 ปีการศึกษา 2550 พบว่าจำนวนนักเรียนจำแนกตามระดับการศึกษา นักเรียนระดับ ปวช. มากกว่า ระดับ ปวส. คิดเป็นร้อยละ 63.41 ของจำนวนนักเรียนทั้งหมด และจำแนกจำนวนนักเรียนตามสาขาวิชาเรียงตามลำดับมากที่สุดไปหาน้อยสุด ได้ดังนี้ สาขาวิชา คอมพิวเตอร์ธุรกิจ ร้อยละ 44.54 สาขาวิชาการขาย-การตลาด ร้อยละ 30.28 สาขาวิชาการบัญชี ร้อยละ 25.18

ตารางที่ 4-2 จำนวนนักเรียนของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2551 จำแนกตามระดับ การศึกษาและสาขาวิชา

ระดับการศึกษา	สาขาวิชา			รวม ทั้งสิ้น
	การบัญชี	การขาย-การตลาด	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	
ปวช.	273	374	389	1,036
ปวส.	107	165	255	527
รวมทั้งสิ้น	380	539	644	1,563

จากตารางที่ 4-2 ปีการศึกษา 2551 พบว่าจำนวนนักเรียนจำแนกตามระดับการศึกษา นักเรียนระดับ ปวช. มากกว่า ระดับ ปวส. คิดเป็นร้อยละ 66.28 ของจำนวนนักเรียนทั้งหมด และจำแนกจำนวนนักเรียนตามสาขาวิชาเรียงตามลำดับมากที่สุดไปหาน้อยสุด ได้ดังนี้ สาขาวิชา คอมพิวเตอร์ธุรกิจ ร้อยละ 41.20 สาขาวิชาการขาย-การตลาด ร้อยละ 34.49 สาขาวิชาการบัญชี ร้อยละ 24.31

ตารางที่ 4-3 จำนวนนักเรียนของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2552 จำแนกตามระดับ การศึกษาและสาขาวิชา

ระดับการศึกษา	สาขาวิชา			รวม ทั้งสิ้น
	การบัญชี	การขาย-การตลาด	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	
ปวช.	283	327	487	1,097
ปวส.	104	147	198	449
รวมทั้งสิ้น	387	474	685	1,546

จากตารางที่ 4-3 ปีการศึกษา 2552 พบว่าจำนวนนักเรียนจำแนกตามระดับการศึกษา นักเรียนระดับ ปวช. มากกว่า ระดับ ปวส. คิดเป็นร้อยละ 70.96 ของจำนวนนักเรียนทั้งหมด และจำแนกจำนวนนักเรียนตามสาขาวิชาเรียงตามลำดับมากที่สุดไปหาน้อยสุด ได้ดังนี้ สาขาวิชา คอมพิวเตอร์ธุรกิจ ร้อยละ 44.31 สาขาวิชาการขาย-การตลาด ร้อยละ 30.66 สาขาวิชาการบัญชี ร้อยละ 25.03

2. บุคลากรของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

จากข้อมูลพื้นฐานของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา สามารถจำแนกบุคลากรตามภาระหน้าที่ ของโรงเรียนออกเป็น 3 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่หนึ่ง บุคลากรที่ทำหน้าที่สอนโดยตรง ส่วนที่สอง บุคลากรที่ทำหน้าที่สอนและปฏิบัติหน้าที่ส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา และส่วนที่สาม บุคลากรที่ทำหน้าที่บริหารและส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา ดังตารางที่ 4-4

ตารางที่ 4-4 จำนวนบุคลากรของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ในช่วงปีการศึกษา 2550 - 2552

จำนวนบุคลากรตามกลุ่มหน้าที่	ปีการศึกษา		
	2550	2551	2552
สอนโดยตรง	30	27	32
สอนและปฏิบัติหน้าที่ส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา	24	25	28
บริหารและส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา	41	41	35
รวมทั้งสิ้น	95	93	95

จากตารางที่ 4-4 จำนวนบุคลากรของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552 พบว่า

ปีการศึกษา 2550 กลุ่มที่ทำหน้าที่สอน มีจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 31.58 กลุ่มที่ทำหน้าที่สอนและปฏิบัติหน้าที่ส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา มีจำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 25.26 และกลุ่มที่ทำหน้าที่บริหารและส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา มีจำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 43.16

ปีการศึกษา 2551 กลุ่มที่ทำหน้าที่สอน มีจำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 29.03 กลุ่มที่ทำหน้าที่สอนและปฏิบัติหน้าที่ส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา มีจำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 26.88 และกลุ่มที่ทำหน้าที่บริหารและส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา มีจำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 44.09

ปีการศึกษา 2552 กลุ่มที่ทำหน้าที่สอน มีจำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 33.68 กลุ่มที่ทำหน้าที่สอนและปฏิบัติหน้าที่ส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา มีจำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 29.48 และกลุ่มที่ทำหน้าที่บริหารและส่งเสริม/สนับสนุนการศึกษา มีจำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 36.84

ตอนที่ 2 ข้อมูลด้านงบประมาณ

1. งบประมาณต้นทุนการผลิตนักเรียนจริงของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552 ดังตารางที่ 4-5

ตารางที่ 4-5 งบประมาณต้นทุนการผลิตจริงของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550 – 2552

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินการ	จำนวนเงิน		
	ปี 2550	ปี 2551	ปี 2552
เงินเดือนครู/ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/คนงาน	14,494,460.53	15,696,003.50	16,209,577.00
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,794,014.00	1,485,975.00	1,286,975.00
เงินตำแหน่ง	43,719.00	43,600.00	45,000.00
โบนัส	575,487.26	544,513.00	581,412.00
เงินสมทบครู 3%	271,950.63	239,988.00	263,777.37
เงินสมทบกองทุนทดแทนและเงินประกันสังคม	192,467.47	149,847.00	92,736.00
เบี้ยเลี้ยง(รับสมัคร ฤดูร้อน)ฯลฯ	255,000.00	246,970.00	241,380.00
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	122,000.00	120,200.00	129,000.00
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยงพนักงาน	80,080.59	109,378.00	139,280.00
เบี้ยประชุมคณะกรรมการบริหาร	83,660.00	105,000.00	99,750.00
เงินช่วยเหลือเกษียณอายุ	461,608.00	378,442.00	217,660.00
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	280,531.33	285,701.32	262,162.20
สวัสดิการ	491,961.03	823,390.83	538,149.41
ค่าสอนพิเศษอื่น	661,865.00	465,519.00	393,907.00
ต้นทุนค่าธรรมเนียมและกิจกรรมอื่น ๆ	1,343,161.85	1,138,943.82	1,211,832.78
วัสดุและอุปกรณ์	617,765.38	609,432.86	392,678.03
ค่าสาธารณูปโภค	3,584,830.81	3,484,895.33	3,705,764.56
ค่าซ่อมแซมบำรุงอาคารสถานที่	1,205,809.31	1,515,711.09	1,262,687.60

ตารางที่ 4-5 (ต่อ)

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินการ	จำนวนเงิน		
	ปี 2550	ปี 2551	ปี 2552
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์	205,700.03	256,092.54	247,540.39
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	511,805.34	512,790.12	423,378.57
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	535,810.06	554,042.82	521,007.30
ค่าเสื่อมราคา	7,656,628.27	8,693,547.63	10,850,126.24
ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด(ค่าหนังสือ/วารสาร)	254,011.95	212,327.65	173,812.35
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนาบุคลากร	37,010.90	51,148.90	65,592.50
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	59,658.25	66,717.00	37,165.00
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและพัฒนานวัตกรรม	47,107.00	32,539.00	27,347.50
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนานักเรียน	1,288,694.55	1,078,306.80	1,299,845.03
รวมเงินทั้งสิ้น	37,156,798.54	38,901,023.21	40,719,543.83

จากตารางที่ 4-5 พบว่า ปีการศึกษา 2550 ต้นทุนการผลิตนักศึกษาจริง เป็นเงินทั้งสิ้น 37,156,798.54 บาท ปีการศึกษา 2551 ต้นทุนการผลิตนักศึกษาจริง เป็นเงินทั้งสิ้น 38,901,023.21 บาท และปีการศึกษา 2552 ต้นทุนการผลิตนักศึกษาจริง เป็นเงินทั้งสิ้น 40,719,543.83 บาท

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ต้นทุนแบบดั้งเดิม

1. รวบรวมข้อมูลต้นทุนโดยจำแนกตามส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ของโรงเรียน ตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552 ประกอบด้วย ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง และ ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต ดังตารางที่ 4-6 – 4-8

ตารางที่ 4-6 ต้นทุนการผลิตจำแนกตามส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
เงินเดือนครู/ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/ คนงาน	14,494,460.53	5,027,089.20	9,467,371.33
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,794,014.00	1,794,014.00	-
เงินตำแหน่ง	43,719.00	-	43,719.00
โบนัส	575,487.26	-	575,487.26
เงินสมทบครู 3%	271,950.63	-	271,950.63
เงินสมทบกองทุนทดแทนและ เงินประกันสังคม	192,467.47	-	192,467.47
เบี้ยเลี้ยง(รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	255,000.00	-	255,000.00
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	122,000.00	-	122,000.00
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยง พนักงาน	80,080.59	-	80,080.59
เบี้ยประชุมคณะกรรมการบริหาร	83,660.00	-	83,660.00
เงินช่วยเหลือเกษียณอายุ	461,608.00	-	461,608.00
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	280,531.33	-	280,531.33
สวัสดิการ	491,961.03	-	491,961.03
ค่าสอนพิเศษอื่น	661,865.00	-	661,865.00
ต้นทุนค่าธรรมเนียมและ กิจกรรมอื่น ๆ	1,343,161.85	-	1,343,161.85
วัสดุและอุปกรณ์	617,765.38	-	617,765.38
ค่าสาธารณูปโภค	3,584,830.81	-	3,584,830.81
ค่าซ่อมแซมบำรุงอาคารสถานที่	1,205,809.31	-	1,205,809.31
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์	205,700.03	-	205,700.03
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	511,805.34	-	511,805.34
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	535,810.06	-	535,810.06
ค่าเสื่อมราคา	7,656,628.27	-	7,656,628.27

ตารางที่ 4-6 (ต่อ)

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	254,011.95	-	254,011.95
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนาบุคลากร	37,010.90	-	37,010.90
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	59,658.25	-	59,658.25
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและพัฒนา นวัตกรรม	47,107.00	-	47,107.00
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนานักเรียน	1,288,694.55	-	1,288,694.55
รวมเงินทั้งสิ้น	37,156,798.54	6,821,103.20	30,335,695.34

จากตารางที่ 4-6 พบว่า ปีการศึกษา 2550 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง เป็นเงิน 6,821,103.20 บาท และต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต เป็นเงิน 30,335,695.34 บาท

ตารางที่ 4-7 ต้นทุนการผลิตจำแนกตามส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2551

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
เงินเดือนครู/ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/ คนงาน	15,696,003.50	5,142,384.53	10,553,618.97
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,485,975.00	1,485,975.00	-
เงินตำแหน่ง	43,600.00	-	43,600.00
โบนัส	544,513.00	-	544,513.00
เงินสมทบครู 3%	239,988.00	-	239,988.00
เงินสมทบกองทุนทดแทนและ เงินประกันสังคม	149,847.00	-	149,847.00
เบี้ยเลี้ยง(รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	246,970.00	-	246,970.00
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	120,200.00	-	120,200.00

ตารางที่ 4-7 (ต่อ)

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยง พนักงาน	109,378.00	-	109,378.00
เบี้ยประชุมคณะกรรมการบริหาร	105,000.00	-	105,000.00
เงินช่วยเหลือเกษียณอายุ	378,442.00	-	378,442.00
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	285,701.32	-	285,701.32
สวัสดิการ	823,390.83	-	823,390.83
ค่าสอนพิเศษอื่น	465,519.00	-	465,519.00
ต้นทุนค่าธรรมเนียมและ กิจกรรมอื่น ๆ	1,138,943.82	-	1,138,943.82
วัสดุและอุปกรณ์	609,432.86	-	609,432.86
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	554,042.82	-	554,042.82
ค่าเสื่อมราคา	8,693,547.63	-	8,693,547.63
ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	212,327.65	-	212,327.65
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนาคณากร	51,148.90	-	51,148.90
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	66,717.00	-	66,717.00
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและพัฒนา นวัตกรรม	32,539.00	-	32,539.00
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนานักเรียน	1,078,306.80	-	1,078,306.80
รวมเงินทั้งสิ้น	38,901,023.21	6,628,359.53	32,272,663.68

จากตารางที่ 4-7 พบว่า ปีการศึกษา 2551 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง เป็นเงิน 6,628,359.53 บาท และต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต เป็นเงิน 32,272,663.68 บาท

ตารางที่ 4-8 ต้นทุนการผลิตจำแนกตามส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ของโรงเรียน

ตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2552

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
เงินเดือนครู/ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/ คนงาน	16,209,577.00	5,339,923.44	10,869,653.56
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,286,975.00	1,286,975.00	-
เงินตำแหน่ง	45,000.00	-	45,000.00
โบนัส	581,412.00	-	581,412.00
เงินสมทบครู 3%	263,777.37	-	263,777.37
เงินสมทบกองทุนทดแทนและ เงินประกันสังคม	92,736.00	-	92,736.00
เบี้ยเลี้ยง(รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	241,380.00	-	241,380.00
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	129,000.00	-	129,000.00
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยง พนักงาน	139,280.00	-	139,280.00
เบี้ยประชุมคณะ กรรมการบริหาร	99,750.00	-	99,750.00
เงินช่วยเหลือเกษียณอายุ	217,660.00	-	217,660.00
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	262,162.20	-	262,162.20
สวัสดิการ	538,149.41	-	538,149.41
ค่าสอนพิเศษอื่น	393,907.00	-	393,907.00
ต้นทุนค่าธรรมเนียมและ กิจกรรมอื่น ๆ	1,211,832.78	-	1,211,832.78
วัสดุและอุปกรณ์	392,678.03	-	392,678.03
ค่าสาธารณูปโภค	3,705,764.56	-	3,705,764.56
ค่าซ่อมแซมบำรุงอาคารสถานที่	1,262,687.60	-	1,262,687.60
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์	247,540.39	-	247,540.39
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	423,378.57	-	423,378.57
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	521,007.30	-	521,007.30

ตารางที่ 4-8 (ต่อ)

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
ค่าเสื่อมราคา	10,850,126.24	-	10,850,126.24
ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	173,812.35	-	173,812.35
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนาบุคลากร	65,592.50	-	65,592.50
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	37,165.00	-	37,165.00
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและพัฒนา นวัตกรรม	27,347.50	-	27,347.50
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนานักเรียน	1,299,845.03	-	1,299,845.03
รวมเงินทั้งสิ้น	40,719,543.83	6,626,898.44	34,092,645.39

จากตารางที่ 4-8 พบว่า ปีการศึกษา 2552 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง เป็นเงิน 6,626,898.44 บาท และต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต เป็นเงิน 34,092,645.39 บาท

3.2 เก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุนแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา ของโรงเรียนตัวอย่าง ศึกษาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

ในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552 สรุปต้นทุนการผลิตได้ดังตารางที่ 4-9

ตาราง 4-9 ต้นทุนการผลิตของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

ต้นทุนการผลิต	ปีการศึกษา		
	2550	2551	2552
ค่าแรงงานทางตรง	6,821,103.20	6,628,359.53	6,626,898.44
ค่าใช้จ่ายการผลิต	30,335,695.34	32,272,663.68	34,092,645.39
รวมต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น	37,156,798.54	38,901,023.21	40,719,543.83

โดยนำต้นทุนการผลิตจากตารางที่ 4-9 มาจัดสรรตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา ดังนี้ ระดับ ปวช. สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการขาย สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ ระดับ ปวส.

สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการตลาด สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา
ในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552 ดังนี้

การจำแนกต้นทุนค่าแรงงานทางตรงตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา ใช้วิธีการจัดสรร
ตามสัดส่วนจำนวนชั่วโมงการสอนในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา ดังตารางที่ 4-10 – 4-12

ตารางที่ 4-10 ค่าแรงงานทางตรง จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550

ค่าแรงงานทางตรง	จำนวนเงินรวม	ปวช.		
		บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
เงินเดือนของบุคลากรที่ทำ หน้าที่สอนโดยตรง	5,027,089.20	1,090,498.81	1,045,844.24	947,321.86
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,794,014.00	36,000.28	36,000.28	-
รวมค่าแรงงานทางตรงทั้งสิ้น	6,821,103.20	1,126,499.09	1,081,844.52	947,321.86

ค่าแรงงานทางตรง	จำนวนเงินรวม	ปวส.		
		บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
เงินเดือนของบุคลากรที่ทำ หน้าที่สอนโดยตรง	5,027,089.20	655,914.63	421,298.55	866,211.11
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,794,014.00	51,000.40	51,000.40	1,620,012.64
รวมค่าแรงงานทางตรงทั้งสิ้น	6,821,103.20	706,915.02	472,298.95	2,486,223.75

ตารางที่ 4-11 ค่าแรงงานทางตรง จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2551

ค่าแรงงานทางตรง	จำนวนเงิน รวม	ปวช.		
		บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
เงินเดือนของบุคลากรที่ทำ หน้าที่สอนโดยตรง	5,142,384.53	1,077,199.67	1,117,134.99	963,309.78
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,485,975.00	43,199.27	43,199.27	-
รวมค่าแรงงานทางตรงทั้งสิ้น	6,628,359.53	1,120,398.94	1,160,334.26	963,309.78

ตารางที่ 4-11 (ต่อ)

ค่าแรงงานทางตรง	จำนวนเงิน	ปวส.		
	รวม	บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
เงินเดือนของบุคลากรที่ทำหน้าที่สอนโดยตรง	5,142,384.53	650,025.59	457,634.21	877,080.29
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,485,975.00	50,399.15	50,999.14	1,298,178.16
รวมค่าแรงงานทางตรงทั้งสิ้น	6,628,359.53	700,424.74	508,633.35	2,175,258.45

ตารางที่ 4-12 ค่าแรงงานทางตรง จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2552

ค่าแรงงานทางตรง	จำนวนเงิน	ปวช.		
	รวม	บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
เงินเดือนของบุคลากรที่ทำหน้าที่สอนโดยตรง	5,339,923.44	1,059,881.85	1,182,724.29	1,464,167.23
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,286,975.00	43,199.16	43,199.16	-
รวมค่าแรงงานทางตรงทั้งสิ้น	6,626,898.44	1,103,081.01	1,225,923.45	1,464,167.23

ค่าแรงงานทางตรง	จำนวนเงิน	ปวส.		
	รวม	บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
เงินเดือนของบุคลากรที่ทำหน้าที่สอนโดยตรง	5,339,923.44	478,748.11	398,063.15	756,338.82
ค่าสอนรอบบ่าย ฤดูร้อน	1,286,975.00	49,999.03	50,599.02	1,099,978.63
รวมค่าแรงงานทางตรงทั้งสิ้น	6,626,898.44	528,747.14	448,662.17	1,856,317.45

จากตารางที่ 4-10 ปีการศึกษา 2550 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง จำนวนเงินรวม
6,821,103.20 บาท จัดเรียงลำดับต้นทุนค่าแรงงานทางตรงจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาการบัญชี 1,126,499.09 บาท สาขาวิชาการขาย 1,081,844.52
บาท สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 947,321.86 บาท

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 2,486,223.75 บาท สาขาวิชาการบัญชี
706,915.02 บาท สาขาวิชาการตลาด 472,298.95 บาท

จากตารางที่ 4-11 ปีการศึกษา 2551 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง จำนวนเงินรวม 6,628,359.53 บาท จัดเรียงลำดับต้นทุนค่าแรงงานทางตรงจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาการขาย 1,160,334.26 บาท สาขาวิชาการบัญชี 1,120,398.94 บาท สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 963,309.78 บาท

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 2,175,258.45 บาท สาขาวิชาการบัญชี 700,424.74 บาท สาขาวิชาการตลาด 508,633.35 บาท

จากตารางที่ 4-12 ปีการศึกษา 2552 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง จำนวนเงินรวม 6,626,898.44 บาท จัดเรียงลำดับต้นทุนค่าแรงงานทางตรงจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 1,464,167.23 บาท สาขาวิชาการขาย 1,225,923.45 บาท สาขาวิชาการบัญชี 1,103,081.01 บาท

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 1,856,317.45 บาท สาขาวิชาการบัญชี 528,747.14 บาท สาขาวิชาการตลาด 448,662.17 บาท

จากตารางที่ 4-10 – 4-12 พบว่า ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงจะมากหรือน้อยเกิดจากสาเหตุ 2 ประการดังนี้ ประการที่หนึ่ง จำนวนห้องเรียนมีผลต่อจำนวนชั่วโมงการสอน ดังนั้นสาขาวิชาใดมีจำนวนห้องเรียนมากจะมีผลทำให้ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงมากตามไปด้วย ประการที่สอง อายุงานมีผลต่อฐานเงินเดือนของอาจารย์ผู้สอน ดังนั้นสาขาวิชาใดมีอาจารย์ผู้สอนที่ฐานเงินเดือนสูงจะมีผลทำให้ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงมากตามไปด้วย

การจำแนกค่าใช้จ่ายการผลิตตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา ใช้วิธีการจัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามจำนวนนักเรียนในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชาในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552 ดังตารางที่ 4-13

ตารางที่ 4-13 ค่าใช้จ่ายการผลิต จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ในช่วงปีการศึกษา 2550 - 2552

ค่าใช้จ่ายการผลิต	จำนวนเงิน	ปวช.		
	รวม	บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
ปีการศึกษา 2550				
จำนวนนักเรียน	1,648	303	355	387
ค่าใช้จ่ายการผลิต	30,335,695.34	5,577,497.38	6,534,691.65	7,123,734.28

ตารางที่ 4-13 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	จำนวนเงิน	ปวช.		
	รวม	บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
ปีการศึกษา 2551				
จำนวนนักเรียน	1,563	273	374	389
ค่าใช้จ่ายการผลิต	32,272,663.68	5,636,876.00	7,722,313.64	8,032,032.10
ปีการศึกษา 2552				
จำนวนนักเรียน	1,546	283	327	487
ค่าใช้จ่ายการผลิต	34,092,645.39	6,240,762.38	7,211,057.60	10,739,403.82
ค่าใช้จ่ายการผลิต	จำนวนเงิน	ปวส.		
	รวม	บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
ปีการศึกษา 2550				
จำนวนนักเรียน	1,648	112	144	347
ค่าใช้จ่ายการผลิต	30,335,695.34	2,061,649.20	2,650,691.83	6,387,431.00
ปีการศึกษา 2551				
จำนวนนักเรียน	1,563	107	165	255
ค่าใช้จ่ายการผลิต	32,272,663.68	2,209,325.02	3,406,903.08	5,265,213.84
ปีการศึกษา 2552				
จำนวนนักเรียน	1,546	104	147	198
ค่าใช้จ่ายการผลิต	34,092,645.39	2,293,425.05	3,241,668.09	4,366,328.45

จากตารางที่ 4-13 พบว่า

ปีการศึกษา 2550 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต จำนวนเงินรวม 30,335,695.34 บาท
จัดเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 7,123,734.28 บาท สาขาวิชาการขาย
6,534,691.65 บาท สาขาวิชาการบัญชี 5,577,497.38 บาท

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 6,387,431.00 บาท สาขาวิชาการตลาด
2,650,691.83 บาท สาขาวิชาการบัญชี 2,061,649.20 บาท

ปีการศึกษา 2551 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต จำนวนเงินรวม 32,272,663.68 บาท
จัดเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 8,032,032.10 บาท สาขาวิชาการขาย
7,722,313.64 บาท สาขาวิชาการบัญชี 5,636,876.00 บาท

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 5,265,213.84 บาท สาขาวิชาการตลาด
3,406,903.08 บาท สาขาวิชาการบัญชี 2,209,325.02 บาท

ปีการศึกษา 2552 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต จำนวนเงินรวม 34,092,645.39 บาท
จัดเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 10,739,403.82 บาท สาขาวิชาการขาย
7,211,057.60 บาท สาขาวิชาการบัญชี 6,240,762.38 บาท

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 4,366,328.45 บาท สาขาวิชาการตลาด
3,241,668.09 บาท สาขาวิชาการบัญชี 2,293,425.05 บาท

จะเห็นว่า ค่าใช้จ่ายการผลิตตามการคิดต้นทุนแบบดั้งเดิมจะใช้จำนวนนักเรียนใน
การจัดสรร ดังนั้นสาขาวิชาใดมีจำนวนนักเรียนมากก็จะรับค่าใช้จ่ายการผลิตมากตามไปด้วย

3.3 หาต้นทุนการผลิตนักเรียนแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา ของโรงเรียนตัวอย่าง
ศึกษา ปีการศึกษา 2550 – 2552 ดังตารางที่ 4-14 – 4-16 จากสูตร

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

ตารางที่ 4-14 ต้นทุนการผลิตนักเรียน จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงิน	ปวช.		
	รวม	บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
ค่าแรงงานทางตรง	6,821,103.20	1,126,499.09	1,081,844.52	947,321.86
ค่าใช้จ่ายการผลิต	30,335,695.34	5,577,497.38	6,534,691.65	7,123,734.28
ต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น	37,156,798.54	6,703,996.47	7,616,536.18	8,071,056.14

ตารางที่ 4-14 (ต่อ)

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงิน	ปวส.		
	รวม	บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอรส์
ค่าแรงงานทางตรง	6,821,103.20	706,915.02	472,298.95	2,486,223.75
ค่าใช้จ่ายการผลิต	30,335,695.34	2,061,649.20	2,650,691.83	6,387,431.00
ต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น	37,156,798.54	2,768,564.22	3,122,990.78	8,873,654.75

ตารางที่ 4-15 ต้นทุนการผลิตนักเรียน จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2551

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงิน	ปวช.		
	รวม	บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอรส์
ค่าแรงงานทางตรง	6,628,359.53	1,120,398.94	1,160,334.26	963,309.78
ค่าใช้จ่ายการผลิต	32,272,663.68	5,636,876.00	7,722,313.64	8,032,032.10
ต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น	38,901,023.21	6,757,274.94	8,882,647.90	8,995,341.88

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงิน	ปวส.		
	รวม	บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอรส์
ค่าแรงงานทางตรง	6,628,359.53	700,424.74	508,633.35	2,175,258.45
ค่าใช้จ่ายการผลิต	32,272,663.68	2,209,325.02	3,406,903.08	5,265,213.84
ต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น	38,901,023.21	2,909,749.77	3,915,536.43	7,440,472.29

ตารางที่ 4-16 ต้นทุนการผลิตนักเรียน จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2552

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงิน	ปวช.		
	รวม	บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอรส์
ค่าแรงงานทางตรง	6,626,898.44	1,103,081.01	1,225,923.45	1,464,167.23
ค่าใช้จ่ายการผลิต	34,092,645.39	6,240,762.38	7,211,057.60	10,739,403.82
ต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น	40,719,543.83	7,343,843.39	8,436,981.04	12,203,571.05

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงิน	ปวส.		
	รวม	บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
ค่าแรงงานทางตรง	6,626,898.44	528,747.14	448,662.17	1,856,317.45
ค่าใช้จ่ายการผลิต	34,092,645.39	2,293,425.05	3,241,668.09	4,366,328.45
ต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น	40,719,543.83	2,822,172.18	3,690,330.26	6,222,645.90

จากตารางที่ 4-14 พบว่าปีการศึกษา 2550 ต้นทุนการผลิตนักเรียน จำนวนเงินรวม 37,156,798.54 บาท จัดเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 8,071,056.14 บาท สาขาวิชาการขาย 7,616,536.18 บาท สาขาวิชาการบัญชี 6,703,996.47 บาท

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 8,873,654.75 บาท สาขาวิชาการตลาด 3,122,990.78 บาท สาขาวิชาการบัญชี 2,768,564.22 บาท

จากตารางที่ 4-15 พบว่าปีการศึกษา 2551 ต้นทุนการผลิตนักเรียน จำนวนเงินรวม 38,901,023.21 บาท จัดเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 8,995,341.88 บาท สาขาวิชาการขาย 8,882,647.90 บาท สาขาวิชาการบัญชี 6,757,274.94 บาท

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 7,440,472.29 บาท สาขาวิชาการตลาด 3,915,536.43 บาท สาขาวิชาการบัญชี 2,909,749.77 บาท

จากตารางที่ 4-16 พบว่าปีการศึกษา 2552 ต้นทุนการผลิตนักเรียน จำนวนเงินรวม 40,719,543.83 บาท จัดเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 12,203,571.05 บาท สาขาวิชาการขาย 8,436,981.04 บาท สาขาวิชาการบัญชี 7,343,843.39 บาท

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ 6,222,645.90 บาท สาขาวิชาการตลาด 3,690,330.26 บาท สาขาวิชาการบัญชี 2,822,172.18 บาท

3.4 หาต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนของแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา ของ โรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550 – 2552 (ดังตารางที่ 4-17) จากสูตร

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

ตารางที่ 4-17 ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของ
โรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550 - 2552

ต้นทุนการผลิต/จำนวนนักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวช.		
		บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
ปีการศึกษา 2550				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	37,156,798.54	6,703,996.47	7,616,536.18	8,071,056.14
จำนวนนักเรียน	1,648	303	355	387
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	22,546.60	22,125.40	21,455.03	20,855.44
ปีการศึกษา 2551				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	38,901,023.21	6,757,274.94	8,882,647.90	8,995,341.88
จำนวนนักเรียน	1,563	273	374	389
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	24,888.69	24,751.92	23,750.40	23,124.27
ปีการศึกษา 2552				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	40,719,543.83	7,343,843.39	8,436,981.04	12,203,571.05
จำนวนนักเรียน	1,546	283	327	487
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	26,338.64	25,949.98	25,801.17	25,058.67
ต้นทุนการผลิต/จำนวนนักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวส.		
		บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
ปีการศึกษา 2550				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	37,156,798.54	2,768,564.22	3,122,990.78	8,873,654.75
จำนวนนักเรียน	1,648	112	144	347
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	22,546.60	24,719.32	21,687.44	25,572.49
ปีการศึกษา 2551				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	38,901,023.21	2,909,749.77	3,915,536.43	7,440,472.29
จำนวนนักเรียน	1,563	107	165	255
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	24,888.69	27,193.92	23,730.52	29,178.32
ปีการศึกษา 2552				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	40,719,543.83	2,822,172.18	3,690,330.26	6,222,645.90
จำนวนนักเรียน	1,546	104	147	198
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	26,338.64	27,136.27	25,104.29	31,427.50

จากตารางที่ 4-17 สามารถสรุปต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนได้ดังตารางที่ 4-18

ตารางที่ 4-18 สรุปต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปีการศึกษา
2550 - 2552

ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	สาขาวิชา		
	การบัญชี	การขาย-ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
ระดับ ปวช.			
ปีการศึกษา 2550	22,125.40	21,455.03	20,855.44
ปีการศึกษา 2551	24,751.92	23,750.40	23,124.27
ปีการศึกษา 2552	25,949.98	25,801.17	25,058.67
ระดับ ปวส.			
ปีการศึกษา 2550	24,719.32	21,687.44	25,572.49
ปีการศึกษา 2551	27,193.92	23,730.52	29,178.32
ปีการศึกษา 2552	27,136.27	25,104.29	31,427.50

จากตารางที่ 4-18 พบว่า ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้

ระดับ ปวช. สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการขาย สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ
ตามลำดับ

ระดับ ปวส. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการตลาด
ตามลำดับ

จากการศึกษาข้อมูลต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนที่เกิดขึ้นตามตารางที่ 4-18 จะพบว่า หากต้นทุนการผลิตในแต่ละสาขาวิชามีสัดส่วนไม่ห่างกันมาก ดังนั้นสาขาวิชาใดมีจำนวนนักเรียนน้อยจะทำให้ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนสูง ยกเว้นสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ ระดับ ปวส. ที่มีต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนสูงกว่าสาขาวิชาอื่น ๆ ทั้งที่มีจำนวนนักเรียนมากกว่าสาขาวิชาอื่น ๆ เนื่องจากมีต้นทุนการผลิตที่สูงคิดเป็นสัดส่วนที่ห่างจากต้นทุนการผลิตของสาขาวิชาอื่น ๆ มาก ทำให้ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนมากตามไปด้วย ดังนั้นจำนวนนักเรียนจึงไม่มีผลต่อการคิดต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน

ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ของนักเรียนที่สำเร็จการศึกษาในปีการศึกษา 2552
 ดังตารางที่ 4-19 นักเรียนระดับ ปวช. ทำการศึกษา 3 ปี (ปีการศึกษา 2550 – 2552) ระดับ
 ปวส. ทำการศึกษา 2 ปี (ปีการศึกษา 2551 – 2552)

ตารางที่ 4-19 ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ผู้สำเร็จการศึกษาปีการศึกษา 2552 จำแนกตาม
 ระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา

ต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อคน	บัญชี	ขาย-ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ	ต้นทุน โดยเฉลี่ย
ระดับ ปวช.				
ปีการศึกษา 2550	22,125.40	21,455.03	20,855.44	21,478.62
ปีการศึกษา 2551	24,751.92	23,750.40	23,124.27	23,875.53
ปีการศึกษา 2552	25,949.98	25,801.17	25,058.67	25,603.27
รวม ปวช.	72,827.30	71,006.59	69,038.38	70,957.42
รวม ปวช. เฉลี่ยต่อปี	24,275.77	23,668.86	23,012.79	23,652.47
ระดับ ปวส.				
ปีการศึกษา 2551	27,193.92	23,730.52	29,178.32	26,700.92
ปีการศึกษา 2552	27,136.27	25,104.29	31,427.50	27,889.35
รวม ปวส.	54,330.19	48,834.81	60,605.83	54,590.28
รวม ปวส. เฉลี่ยต่อปี	27,165.10	24,417.41	30,302.91	27,295.14

จากตารางที่ 4-19 ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนโดยเฉลี่ยของนักเรียนที่สำเร็จการศึกษา
 ปีการศึกษา 2552 จัดเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้

ระดับ ปวช. ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนโดยเฉลี่ย 3 ปี (2550 – 2552) จำนวนเงิน
 23,652.47 บาท แยกตามสาขาวิชา ได้ดังนี้ สาขาวิชาการบัญชี เป็นเงิน 24,275.77 บาท
 สาขาวิชาการขาย เป็นเงิน 23,668.86 บาท สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ เป็นเงิน 23,012.79 บาท

ระดับ ปวส. ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนโดยเฉลี่ย 2 ปี (2551 – 2552) จำนวนเงิน
 27,295.14 บาท แยกตามสาขาวิชา ได้ดังนี้ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ เป็นเงิน 30,302.91 บาท
 สาขาวิชาการบัญชี เป็นเงิน 27,165.10 บาท สาขาวิชาการตลาด เป็นเงิน 24,417.41 บาท

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม

4.1 ระบุต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามงบประมาณ (ใช้จริง) ปีการศึกษา 2550 – 2552 ซึ่งได้ทำการจำแนกประเภทไว้แล้วตามวิธีต้นทุนแบบดั้งเดิมข้อ 3.1 ดังตารางที่ 4-20

ตารางที่ 4-20 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาปีการศึกษา 2550 - 2552

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ปีการศึกษา		
	2550	2551	2552
เงินเดือนครูที่ไม่เกี่ยวข้องกับการสอน/ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/คนงาน	9,467,371.33	10,553,618.97	10,869,653.56
เงินตำแหน่ง	3,719.00	43,600.00	45,000.00
โบนัส	575,487.26	544,513.00	581,412.00
เงินสมทบครู 3%	271,950.63	239,988.00	263,777.37
เงินสมทบกองทุนทดแทนและประกันสังคม	192,467.47	149,847.00	92,736.00
เบี้ยเลี้ยง(รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	255,000.00	246,970.00	241,380.00
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	122,000.00	120,200.00	129,000.00
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยงพนักงาน	80,080.59	109,378.00	139,280.00
เบี้ยประชุมคณะกรรมการบริหาร	83,660.00	105,000.00	99,750.00
เงินช่วยเหลือเกษียณอายุ	461,608.00	378,442.00	217,660.00
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	280,531.33	285,701.32	262,162.20
สวัสดิการ	491,961.03	823,390.83	538,149.41
ค่าสอนพิเศษอื่น	661,865.00	465,519.00	393,907.00
ค่าธรรมเนียมและกิจกรรมอื่น ๆ	1,343,161.85	1,138,943.82	1,211,832.78
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	617,765.38	609,432.86	392,678.03
ค่าสาธารณูปโภค	3,584,830.81	3,484,895.33	3,705,764.56
ค่าซ่อมแซมบำรุงอาคารสถานที่	1,205,809.31	1,515,711.09	1,262,687.60
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์	205,700.03	256,092.54	247,540.39
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	511,805.34	512,790.12	423,378.57
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	535,810.06	554,042.82	521,007.30
ค่าเสื่อมราคา	7,656,628.27	8,693,547.63	10,850,126.24
ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	254,011.95	212,327.65	173,812.35

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ปีการศึกษา		
	2550	2551	2552
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนาบุคลากร	37,010.90	51,148.90	65,592.50
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	59,658.25	66,717.00	37,165.00
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและพัฒนานวัตกรรม	47,107.00	32,539.00	27,347.50
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนานักเรียน	1,288,694.55	1,078,306.80	1,299,845.03
รวมทั้งสิ้น	30,335,695.34	32,272,663.68	34,092,645.39

จากตารางที่ 4-20 พบว่า

ปีการศึกษา 2550 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต จำนวนเงินรวม 30,335,695.34 บาท

ปีการศึกษา 2551 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต จำนวนเงินรวม 32,272,663.68 บาท

ปีการศึกษา 2552 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต จำนวนเงินรวม 34,092,645.39 บาท

4.2 วิเคราะห์และระบุกิจกรรมของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ในช่วงปีการศึกษา

2550 – 2552

จากการวิเคราะห์และระบุกิจกรรม ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา (บทที่ 3 หัวข้อ 2.2

การวิเคราะห์และระบุกิจกรรม หน้าที่ 33) การระบุกิจกรรมจะดูจากโครงสร้าง/คู่มือการดำเนินงาน และกิจกรรมต่าง ๆ ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา โดยแบ่งตามศูนย์กิจกรรม 5 ศูนย์ มีกิจกรรม

13 กิจกรรม ดังนี้

ศูนย์กิจกรรม

กิจกรรม

- | | |
|------------------------------|---|
| 1. การวางแผน | 1.1 การจัดทำแผน |
| 2. เตรียมจัดการเรียนการศึกษา | 2.1 การจัดตารางสอนและผู้สอน ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้นเรียน |
| | 2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา |
| | 2.3 ทบทวนข้อตกลงและประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบตัว/ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่ |
| 3. จัดการศึกษา | 3.1 การสอนและการนิเทศภายใน |
| | 3.2 การจัดกิจกรรมและการนิเทศกิจกรรมนักเรียน |

4. ประเมินและรับรองผล
การศึกษา

4.1 การทดสอบและประเมินผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุโมติและ
รับรองผลการศึกษา

5. ส่งเสริมและสนับสนุน
การศึกษา

5.1 งานบุคลากร ชุรการ-สารบรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง

5.2 งานทะเบียนนักเรียน เน้นแนว ปกครอง และสวัสดิการ
นักเรียน

5.3 งานห้องสมุด โสตทัศนศึกษา และอาคารสถานที่

5.4 งานบัญชี-การเงิน

5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล

5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจสอบติดตามคุณภาพภายใน

4.3 คำนวณหาต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมของโรงเรียนตัวอย่างศึกษาในช่วงปี
การศึกษา 2550 – 2552 โดยทำการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตตามงบประมาณ(ใช้จริง)เข้าสู่กิจกรรม
ผู้วิจัยได้ใช้หลักการประมาณการแทนการเก็บค่าจริงเพื่อกำหนดสัดส่วนตามค่าน้ำหนักภาระงาน
และจำนวนผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม (ร้อยละ) โดยทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่
เกี่ยวข้องในแต่ละกิจกรรม เพื่อให้ค่าน้ำหนักของการจัดสรร

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตเข้าสู่กิจกรรม โดยคำนวณจากสูตร

ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามงบประมาณ(ใช้จริง)แต่ละประเภท x ร้อยละต้นทุนกิจกรรม

ผลเป็นดังตารางที่ 4-21 - 4-23

ตารางที่ 4-21 ร้อยละของการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตตามงบประมาณ (ใช้จริง) เข้าสู่กิจกรรม

จัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตเข้า กิจกรรม	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
เงินเดือนครูที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ 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
เงินสมทบกองทุนทดแทนและ เงินประกันสังคม	-	-	5	5	-	5	5	22	5	22	26	5	-
เบี้ยเลี้ยง(รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	-	-	-	35	-	-	-	25	25	15	-	-	-

ตารางที่ 4-21 (ต่อ)

จัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตเข้า กิจกรรม	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	
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	-	
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยง พนักงาน	-	-	-	-	-	-	-	20	-	50	25	5	-	
เบี้ยประชุมคณะกรรมการบริหาร	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	
เงินช่วยเหลือเกษียณอายุ	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	-	-	
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	-	-	-	-	-	-	-	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	-	
ค่าธรรมเนียมและกิจกรรมต่าง 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	
ค่าซ่อมแซมบำรุงอาคารสถานที่	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์	-	-	-	-	65	-	-	20	-	15	-	-	-	
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	-	-	-	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	
ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนาบุคลากร	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	-	25	-	50	-	25	-	-	-	-	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและพัฒนา นวัตกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนานักเรียน	-	-	-	-	100	-	-	-	-	-	-	-	-	

ตารางที่ 4-22 จัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตเข้ากิจกรรม ปีการศึกษา 2550

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		1.1	2.1	2.2	2.3
เงินเดือนครูฯ/ผู้บริหาร/ เจ้าหน้าที่/คนงาน	9,467,371.33	473,368.57	473,368.57	473,368.57	473,368.57
เงินเดือน	43,719.00	-	6,557.85	6,557.85	2,185.95
โบนัส	575,487.26	28,774.36	28,774.36	28,774.36	28,774.36
เงินสมทบครู 3%	271,950.63	13,597.53	27,195.06	27,195.06	27,195.06
เงินสมทบกองทุน ทดแทนและ ประกันสังคม	192,467.47	-	-	9,623.37	9,623.37
เบี้ยเลี้ยง (รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	255,000.00	-	-	-	89,250.00
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	122,000.00	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยงพนักงาน	80,080.59	-	-	-	-
เบี้ยประชุม คณะกรรมการบริหาร	83,660.00	6,441.82	6,358.16	6,441.82	6,441.82
เงินช่วยเหลือ เกษียณอายุ	461,608.00	-	-	-	-
กองทุนสำรองเลี้ยง ชีพพนักงาน	280,531.33	-	-	-	-
สวัสดิการ	491,961.03	37,881.00	37,881.00	37,881.00	37,881.00
ค่าสอนพิเศษอื่น	661,865.00	-	132,373.00	132,373.00	6,618.65
ต้นทุนค่าธรรมเนียม และกิจกรรมอื่น ๆ	1,343,161.85	-	80,589.71	-	67,158.09

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		3.1	3.2	4.1	5.1
เงินเดือนครูฯ/ผู้บริหาร/ เจ้าหน้าที่/คนงาน	9,467,371.33	189,347.43	568,042.28	946,737.13	1,136,084.56
เงินเดือน	43,719.00	6,557.85	2,185.95	6,557.85	2,185.95
โบนัส	575,487.26	11,509.75	34,529.24	57,548.73	69,058.47
เงินสมทบครู 3%	271,950.63	27,195.06	27,195.06	27,195.06	16,317.04
เงินสมทบกองทุน ทดแทนและ ประกันสังคม	192,467.47	-	9,623.37	9,623.37	42,342.84
เบี้ยเลี้ยง (รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	255,000.00	-	-	-	63,750.00
เบี้ยเลี้ยงคืนเวร	122,000.00	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยงพนักงาน	80,080.59	-	-	-	16,016.12
เบี้ยประชุม คณะกรรมการบริหาร	83,660.00	6,441.82	6,441.82	6,441.82	6,441.82
เงินช่วยเหลือ เกษียณอายุ	461,608.00	-	-	-	461,608.00
กองทุนสำรองเลี้ยง ชีพพนักงาน	280,531.33	-	-	-	84,159.40
สวัสดิการ	491,961.03	37,881.00	37,881.00	37,881.00	37,881.00
ค่าสอนพิเศษอื่น	661,865.00	132,373.00	-	132,373.00	33,093.25
ต้นทุนค่าธรรมเนียม และกิจกรรมอื่น ๆ	1,343,161.85	-	859,623.58	-	80,589.71

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม				
		5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
เงินเดือนครูฯ/ ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/ คนงาน	9,467,371.33	946,737.13	1,136,084.56	1,041,410.83	1,420,105.70	189,347.43
เงินตำแหน่ง	43,719.00	6,557.85	4,371.90	-	-	-
โบนัส	575,487.26	57,548.73	69,058.47	63,303.60	86,323.09	11,509.74
เงินสมทบครู 3%	271,950.63	27,195.06	16,317.04	-	8,158.55	27,195.05
เงินสมทบกองทุน	192,467.47	9,623.37	42,342.84	50,041.57	9,623.37	-
ทดแทนและ ประกันสังคม						
เบี้ยเลี้ยง (รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	255,000.00	63,750.00	38,250.00	-	-	-
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	122,000.00	122,000.00	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา	80,080.59	-	40,040.30	20,020.14	4,004.03	-
เบี้ยเลี้ยงพนักงาน						
เบี้ยประชุม	83,660.00	6,441.82	6,441.82	6,441.82	6,441.82	6,441.82
คณะกรรมการ บริหาร						
เงินช่วยเหลือ	461,608.00	-	-	-	-	-
เกษียณอายุ						
กองทุนสำรองเลี้ยง	280,531.33	-	98,185.96	84,159.40	14,026.57	-
ชีพพนักงาน						
สวัสดิการ	491,961.03	37,881.00	37,881.00	37,881.00	37,389.03	37,881.00
ค่าสอนพิเศษอื่น	661,865.00	33,093.25	33,093.25	13,237.30	13,237.30	-
ต้นทุน	1,343,161.85	94,021.33	94,021.33	40,294.86	13,431.62	13,431.62
ค่าธรรมเนียมและ กิจกรรมอื่น ๆ						

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		1.1	2.1	2.2	2.3
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	617,765.38	30,888.27	30,888.27	61,776.54	43,243.58
ค่าสาธารณูปโภค	3,584,830.81	35,848.31	17,924.15	179,241.54	179,241.54
ค่าซ่อมแซมบำรุงอาคาร สถานที่	1,205,809.31	-	-	-	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา ครุภัณฑ์	205,700.03	-	-	-	-
ค่าโฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	511,805.34	-	-	-	460,624.81
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	535,810.06	5,358.10	5,358.10	5,358.10	5,358.10
ค่าเสื่อมราคา	7,656,628.27	38,283.14	38,283.14	76,566.28	229,698.87
ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	254,011.95	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา บุคลากร	37,010.90	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	59,658.25	-	14,914.56	-	29,829.13
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและ พัฒนานวัตกรรม	47,107.00	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา นักเรียน	1,288,694.55	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	30,335,695.34	670,441.10	900,465.93	1,045,157.49	1,696,492.90

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		3.1	3.2	4.1	5.1
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	617,765.38	92,664.81	92,664.81	30,888.27	61,776.54
ค่าสาธารณูปโภค	3,584,830.81	860,359.39	627,345.39	107,544.93	358,483.08
ค่าซ่อมแซมบำรุงอาคาร สถานที่	1,205,809.31	-	-	-	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา ครุภัณฑ์	205,700.03	133,705.02	-	-	41,140.01
ค่าโฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	511,805.34	-	-	-	51,180.53
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	535,810.06	5,358.10	112,520.11	5,358.10	241,114.53
ค่าเสื่อมราคา	7,656,628.27	4,593,976.96	1,148,494.24	38,283.14	382,831.41
ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	254,011.95	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา บุคลากร	37,010.90	-	-	-	37,010.90
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	59,658.25	-	14,914.56	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและ พัฒนานวัตกรรม	47,107.00	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา นักเรียน	1,288,694.55	1,288,694.55	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	30,335,695.34	7,386,064.74	3,541,461.41	1,406,432.40	3,223,065.16

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม				
		5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	617,765.38	61,776.54	43,243.58	30,888.27	6,177.63	30,888.27
ค่าสาธารณูปโภค	3,584,830.81	286,786.46	537,724.62	179,241.54	107,544.93	107,544.93
ค่าซ่อมแซมบำรุง อาคารสถานที่	1,205,809.31	-	1,205,809.31	-	-	-
ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาครุภัณฑ์	205,700.03	-	30,855.00	-	-	-
ค่าโฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	511,805.34	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	535,810.06	80,371.51	5,358.10	53,581.01	5,358.10	5,358.10
ค่าเสื่อมราคา	7,656,628.27	382,831.41	535,963.98	76,566.28	76,566.28	38,283.14
ค่าใช้จ่ายงาน ห้องสมุด (ค่าหนังสือ/ วารสาร)	254,011.95	-	254,011.95	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา บุคลากร	37,010.90	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงาน วิชาการ	59,658.25	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิจัย และพัฒนา นวัตกรรม	47,107.00	-	-	-	-	47,107.00
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา นักเรียน	1,288,694.55	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	30,335,695.34	2,216,615.46	4,229,055.01	1,697,067.62	1,808,388.02	514,988.10

ตารางที่ 4-23 จัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตเข้ากิจกรรม ปีการศึกษา 2551

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		1.1	2.1	2.2	2.3
เงินเดือนครู/ผู้บริหาร/ เจ้าหน้าที่/คนงาน	10,553,618.97	527,680.95	527,680.95	527,680.95	527,680.95
เงินตำแหน่ง	43,600.00	-	6,540.00	6,540.00	2,180.00
โบนัส	544,513.00	27,225.65	27,225.65	27,225.65	27,225.65
เงินสมทบครู 3%	239,988.00	11,999.40	23,998.80	23,998.80	23,998.80
เงินสมทบกองทุน ทดแทนและ ประกันสังคม	149,847.00	-	-	7,492.35	7,492.35
เบี้ยเลี้ยง (รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	246,970.00	-	-	-	86,439.50
เบี้ยเลี้ยงคืนเวร	120,200.00	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา	109,378.00	-	-	-	-
เบี้ยเลี้ยงพนักงาน					
เบี้ยประชุม	105,000.00	8,085.00	7,980.00	8,085.00	8,085.00
คณะกรรมการบริหาร					
เงินช่วยเหลือเกษียณอายุ	378,442.00	-	-	-	-
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พนักงาน	285,701.32	-	-	-	-
สวัสดิการ	823,390.83	63,401.09	63,401.09	63,401.09	63,401.09
ค่าสอนพิเศษอื่น	465,519.00	-	93,103.80	93,103.80	4,655.19
ต้นทุนค่าธรรมเนียม และกิจกรรมอื่น ๆ	1,138,943.82	-	68,336.63	-	56,947.19

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		3.1	3.2	4.1	5.1
เงินเดือนครูฯ/ผู้บริหาร/ เจ้าหน้าที่/คนงาน	10,553,618.97	211,072.38	633,217.14	1,055,361.90	1,266,434.28
เงินเดือน	43,600.00	6,540.00	2,180.00	6,540.00	2,180.00
โบนัส	544,513.00	10,890.26	32,670.78	54,451.30	65,341.56
เงินสมทบครู 3%	239,988.00	23,998.80	23,998.80	23,998.80	14,399.28
เงินสมทบกองทุน ทดแทนและ ประกันสังคม	149,847.00	-	7,492.35	7,492.35	32,966.34
เบี้ยเลี้ยง (รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	246,970.00	-	-	-	61,742.50
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	120,200.00	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยงพนักงาน	109,378.00	-	-	-	21,875.60
เบี้ยประชุม คณะกรรมการบริหาร	105,000.00	8,085.00	8,085.00	8,085.00	8,085.00
เงินช่วยเหลือเกษียณอายุ	378,442.00	-	-	-	378,442.00
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พนักงาน	285,701.32	-	-	-	85,710.40
สวัสดิการ	823,390.83	63,401.09	63,401.09	63,401.09	63,401.09
ค่าสอนพิเศษอื่น	465,519.00	93,103.80	-	93,103.80	23,275.95
ต้นทุนค่าธรรมเนียม และกิจกรรมอื่น ๆ	1,138,943.82	-	728,924.04	-	68,336.63

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม				
		5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
เงินเดือนครูฯ/ ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/ คนงาน	10,553,618.97	1,055,361.90	1,266,434.28	1,160,898.09	1,583,042.82	211,072.38
เงินตำแหน่ง	43,600.00	6,540.00	4,360.00	-	-	-
โบนัส	544,513.00	54,451.30	65,341.56	59,896.43	81,676.95	10,890.26
เงินสมทบครู 3%	239,988.00	23,998.80	14,399.28	-	7,199.64	23,998.80
เงินสมทบกองทุน ทดแทนและ ประกันสังคม	149,847.00	7,492.35	32,966.34	38,960.22	7,492.35	-
เบี้ยเลี้ยง (รับ สมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	246,970.00	61,742.50	37,045.50	-	-	-
เบี้ยเลี้ยงเดินทาง	120,200.00	120,200.00	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยงพนักงาน	109,378.00	-	54,689.00	27,344.50	5,468.90	-
เบี้ยประชุม คณะกรรมการ บริหาร	105,000.00	8,085.00	8,085.00	8,085.00	8,085.00	8,085.00
เงินช่วยเหลือ เกษียณอายุ	378,442.00	-	-	-	-	-
กองทุนสำรองเลี้ยง ชีพพนักงาน	285,701.32	-	99,995.46	85,710.40	14,285.06	-
สวัสดิการ	823,390.83	63,401.09	63,401.09	63,401.09	62,577.75	63,401.09
ค่าสอนพิเศษอื่น	465,519.00	23,275.95	23,275.95	9,310.38	9,310.38	-
ต้นทุน ค่าธรรมเนียมและ กิจกรรมอื่น ๆ	1,138,943.82	79,726.07	79,726.07	34,168.31	11,389.44	11,389.44

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		1.1	2.1	2.2	2.3
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	609,432.86	30,471.64	30,471.64	60,943.29	42,660.30
ค่าสาธารณูปโภค	3,484,895.33	34,848.95	17,424.48	174,244.77	174,244.77
ค่าซ่อมแซมบำรุง อาคารสถานที่	1,515,711.09	-	-	-	-
ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาครุภัณฑ์	256,092.54	-	-	-	-
ค่าโฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	512,790.12	-	-	-	461,511.11
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	554,042.82	5,540.43	5,540.43	5,540.43	5,540.43
ค่าเสื่อมราคา	8,693,547.63	43,467.74	43,467.74	86,935.48	260,806.43
ค่าใช้จ่ายงาน ห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	212,327.65	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา บุคลากร	51,148.90	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	66,717.00	-	16,679.25	-	33,358.50
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและ พัฒนานวัตกรรม	32,539.00	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา นักเรียน	1,078,306.80	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	32,272,663.68	752,720.85	931,850.46	1,085,191.61	1,786,227.26

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		3.1	3.2	4.1	5.1
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	609,432.86	91,414.93	91,414.93	30,471.64	60,943.29
ค่าสาธารณูปโภค	3,484,895.33	836,374.88	609,856.68	104,546.86	348,489.53
ค่าซ่อมแซมบำรุง อาคารสถานที่	1,515,711.09	-	-	-	-
ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาครุภัณฑ์	256,092.54	166,460.15	-	-	51,218.51
ค่าโฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	512,790.12	-	-	-	51,279.01
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	554,042.82	5,540.43	116,348.99	5,540.43	249,319.27
ค่าเสื่อมราคา	8,693,547.63	5,216,128.58	1,304,032.14	43,467.74	434,677.38
ค่าใช้จ่ายงาน ห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	212,327.65	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา บุคลากร	51,148.90	-	-	-	51,148.90
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	66,717.00	-	16,679.25	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและ พัฒนานวัตกรรม	32,539.00	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา นักเรียน	1,078,306.80	1,078,306.80	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	32,272,663.68	7,811,317.10	3,638,301.19	1,496,460.91	3,339,266.52

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม				
		5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
ค่าวัสดุและ อุปกรณ์	609,432.86	60,943.29	42,660.30	30,471.64	6,094.33	30,471.64
ค่าสาธารณูปโภค	3,484,895.33	278,791.62	522,734.30	174,244.77	104,546.86	104,546.86
ค่าซ่อมแซมบำรุง อาคารสถานที่	1,515,711.09	-	1,515,711.09	-	-	-
ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษา ครุภัณฑ์	256,092.54	-	38,413.88	-	-	-
ค่าโฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	512,790.12	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่าย สำนักงาน	554,042.82	83,106.42	5,540.43	55,404.27	5,540.43	5,540.43
ค่าเสื่อมราคา	8,693,547.63	434,677.38	608,548.33	86,935.47	86,935.48	43,467.74
ค่าใช้จ่ายงาน ห้องสมุด (ค่านั่งสื่/ วารสาร)	212,327.65	-	212,327.65	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงาน พัฒนาบุคลากร	51,148.90	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงาน วิชาการ	66,717.00	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิจัย และพัฒนา นวัตกรรม	32,539.00	-	-	-	-	32,539.00
ค่าใช้จ่ายงาน พัฒนานักเรียน	1,078,306.80	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	32,272,663.68	2,361,793.67	4,695,655.51	1,834,830.57	1,993,645.39	545,402.64

ตารางที่ 4-24 จัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตเข้ากิจกรรม ปีการศึกษา 2552

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		1.1	2.1	2.2	2.3
เงินเดือนครูฯ/ผู้บริหาร/ เจ้าหน้าที่/คนงาน	10,869,653.56	543,482.68	543,482.68	543,482.68	543,482.68
เงินเดือน	45,000.00	-	6,750.00	6,750.00	2,250.00
โบนัส	581,412.00	29,070.60	29,070.60	29,070.60	29,070.60
เงินสมทบครู 3%	263,777.37	13,188.87	26,377.74	26,377.74	26,377.74
เงินสมทบกองทุน ทดแทนและ ประกันสังคม	92,736.00	-	-	4,636.80	4,636.80
เบี้ยเลี้ยง (รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	241,380.00	-	-	-	84,483.00
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	129,000.00	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา	139,280.00	-	-	-	-
เบี้ยเลี้ยงพนักงาน					
เบี้ยประชุม	99,750.00	7,680.75	7,581.00	7,680.75	7,680.75
คณะกรรมการบริหาร					
เงินช่วยเหลือ	217,660.00	-	-	-	-
เกษียณอายุ					
กองทุนสำรองเลี้ยง ชีพพนักงาน	262,162.20	-	-	-	-
สวัสดิการ	538,149.41	41,437.50	41,437.50	41,437.50	41,437.50
ค่าสอนพิเศษอื่น	393,907.00	-	78,781.40	78,781.40	3,939.07
ต้นทุนค่าธรรมเนียม และกิจกรรมอื่น ๆ	1,211,832.78	-	72,709.97	-	60,591.64

ตารางที่ 4-24 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		3.1	3.2	4.1	5.1
เงินเดือนครูฯ/ผู้บริหาร/ เจ้าหน้าที่/คนงาน	10,869,653.56	217,393.07	652,179.21	1,086,965.36	1,304,358.43
เงินตำแหน่ง	45,000.00	6,750.00	2,250.00	6,750.00	2,250.00
โบนัส	581,412.00	11,628.24	34,884.72	58,141.20	69,769.44
เงินสมทบครู 3%	263,777.37	26,377.74	26,377.74	26,377.74	15,826.64
เงินสมทบกองทุน	92,736.00	-	4,636.80	4,636.80	20,401.92
ทดแทนและ ประกันสังคม					
เบี้ยเลี้ยง (รับสมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	241,380.00	-	-	-	60,345.00
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	129,000.00	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา	139,280.00	-	-	-	27,856.00
เบี้ยเลี้ยงพนักงาน					
เบี้ยประชุม	99,750.00	7,680.75	7,680.75	7,680.75	7,680.75
คณะกรรมการบริหาร					
เงินช่วยเหลือ	217,660.00	-	-	-	217,660.00
เกษียณอายุ					
กองทุนสำรองเลี้ยง ชีพพนักงาน	262,162.20	-	-	-	78,648.66
สวัสดิการ	538,149.41	41,437.50	41,437.50	41,437.50	41,437.50
ค่าสอนพิเศษอื่น	393,907.00	78,781.40	-	78,781.40	19,695.35
ต้นทุนค่าธรรมเนียม และกิจกรรมอื่น ๆ	1,211,832.78	-	775,572.98	-	72,709.97

ตารางที่ 4-24 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม				
		5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
เงินเดือนครูฯ/ ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/ คนงาน	9,467,371.33	1,086,965.36	1,304,358.43	1,195,661.89	1,630,448.03	217,393.06
เงินเดือน	43,719.00	6,750.00	4,500.00	-	-	-
โบนัส	575,487.26	58,141.20	69,769.44	63,955.32	87,211.80	11,628.24
เงินสมทบครู 3%	271,950.63	26,377.74	15,826.64	-	7,913.32	26,377.72
เงินสมทบกองทุน ทดแทนและ ประกันสังคม	192,467.47	4,636.80	20,401.92	24,111.36	4,636.80	-
เบี้ยเลี้ยง (รับ สมัคร ฤดูร้อน) ฯลฯ	255,000.00	60,345.00	36,207.00	-	-	-
เบี้ยเลี้ยงเดินเวร	122,000.00	129,000.00	-	-	-	-
ค่าทำงานล่วงเวลา	80,080.59	-	69,640.00	34,820.00	6,964.00	-
เบี้ยเลี้ยงพนักงาน						
เบี้ยประชุม	83,660.00	7,680.75	7,680.75	7,680.75	7,680.75	7,680.75
คณะกรรมการ บริหาร						
เงินช่วยเหลือ เกษียณอายุ	461,608.00	-	-	-	-	-
กองทุนสำรองเลี้ยง ชีพพนักงาน	280,531.33	-	91,756.77	78,648.66	13,108.11	-
สวัสดิการ	491,961.03	41,437.50	41,437.50	41,437.50	40,899.41	41,437.50
ค่าสอนพิเศษอื่น	661,865.00	19,695.35	19,695.35	7,878.14	7,878.14	-
ต้นทุน	1,343,161.85	84,828.29	84,828.29	36,354.98	12,118.33	12,118.33
ค่าธรรมเนียมและ กิจกรรมอื่น ๆ						

ตารางที่ 4-25 จัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตเข้ากิจกรรม ปีการศึกษา 2552

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		1.1	2.1	2.2	2.3
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	392,678.03	19,633.90	19,633.90	39,267.80	27,487.46
ค่าสาธารณูปโภค	3,705,764.56	37,057.65	18,528.82	185,288.23	185,288.23
ค่าซ่อมแซมบำรุง อาคารสถานที่	1,262,687.60	-	-	-	-
ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาครุภัณฑ์	247,540.39	-	-	-	-
ค่าโฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	423,378.57	-	-	-	381,040.71
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	521,007.30	5,210.07	5,210.07	5,210.07	5,210.07
ค่าเสื่อมราคา	10,850,126.24	54,250.63	54,250.63	108,501.26	325,503.79
ค่าใช้จ่ายงาน ห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	173,812.35	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา บุคลากร	65,592.50	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	37,165.00	-	9,291.25	-	18,582.50
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและ พัฒนานวัตกรรม	27,347.50	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา นักเรียน	1,299,845.03	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	34,092,645.39	751,012.65	913,105.56	1,076,484.83	1,747,062.54

ตารางที่ 4-25 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม			
		3.1	3.2	4.1	5.1
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	392,678.03	58,901.70	58,901.70	19,633.90	39,267.80
ค่าสาธารณูปโภค	3,705,764.56	889,383.49	648,508.80	111,172.94	370,576.46
ค่าซ่อมแซมบำรุง อาคารสถานที่	1,262,687.60	-	-	-	-
ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาครุภัณฑ์	247,540.39	160,901.25	-	-	49,508.08
ค่าโฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	423,378.57	-	-	-	42,337.86
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	521,007.30	5,210.07	109,411.53	5,210.07	234,453.29
ค่าเสื่อมราคา	10,850,126.24	6,510,075.74	1,627,518.94	54,250.63	542,506.31
ค่าใช้จ่ายงาน ห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	173,812.35	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา บุคลากร	65,592.50	-	-	-	65,592.50
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	37,165.00	-	9,291.25	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิจัย และพัฒนา นวัตกรรม	27,347.50	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนา นักเรียน	1,299,845.03	1,299,845.03	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	34,092,645.39	9,314,365.98	3,998,651.92	1,501,038.29	3,282,881.96

ตารางที่ 4-25 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายการผลิต	ต้นทุนรวม	ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม				
		5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	392,678.03	39,267.80	27,487.49	19,633.90	3,926.78	19,633.90
ค่าสาธารณูปโภค	3,705,764.56	296,461.16	555,864.68	185,288.22	111,172.94	111,172.94
ค่าซ่อมแซมบำรุงอาคารสถานที่	1,262,687.60	-	1,262,687.60	-	-	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์	247,540.39	-	37,131.06	-	-	-
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	423,378.57	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	521,007.30	78,151.12	5,210.07	52,100.73	5,210.07	5,210.07
ค่าเสื่อมราคา	10,850,126.24	542,506.31	759,508.85	108,501.26	108,501.26	54,250.63
ค่าใช้จ่ายงานห้องสมุด (ค่าหนังสือ/วารสาร)	173,812.35	-	173,812.35	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนาบุคลากร	65,592.50	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิชาการ	37,165.00	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายงานวิจัยและพัฒนานวัตกรรม	27,347.50	-	-	-	-	27,347.50
ค่าใช้จ่ายงานพัฒนานักเรียน	1,299,845.03	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	34,092,645.39	2,482,244.38	4,587,804.19	1,856,072.71	2,047,669.74	534,250.64

จากตารางที่ 4-21 - 4-25 พบว่า ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมในปีการศึกษา 2550 - 2552 เป็นดังนี้

กิจกรรม 1.1 การจัดทำแผน เป็นเงิน 670,441.10 บาท, 752,720.85 บาท และ 751,012.65 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 2.1 การจัดการการสอนและผู้สอน ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้นเรียน เป็นเงิน 900,465.93 บาท, 931,850.46 บาท และ 913,105.56 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา เป็นเงิน 1,045,157.49 บาท, 1,085,191.61 บาท และ 1,076,484.83 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 2.3 ทบทวนข้อตกลงและประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบตัว/ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่ เป็นเงิน 1,696,492.90 บาท, 1,786,227.26 บาท และ 1,747,062.54 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 3.1 การสอนและการนิเทศภายใน เป็นเงิน 7,386,064.74 บาท, 7,811,317.10 บาท และ 9,314,365.98 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 3.2 การจัดกิจกรรมและการนิเทศกิจกรรมนักเรียน เป็นเงิน 3,541,461.41 บาท, 3,638,301.19 บาท และ 3,998,651.92 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 4.1 การทดสอบและประเมินผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุมัติและรับรองผลการศึกษา เป็นเงิน 1,406,432.40 บาท, 1,496,460.91 บาท และ 1,501,038.29 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 5.1 งานบุคลากร ชุรการ-สารบรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง เป็นเงิน 3,223,065.16 บาท, 3,339,266.52 บาท และ 3,282,881.96 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 5.2 งานทะเบียนนักเรียน เน้นแนว ปกครอง และสวัสดิการนักเรียน เป็นเงิน 2,216,615.46 บาท, 2,361,793.67 บาท และ 2,482,244.38 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 5.3 งานห้องสมุด โสตทัศนศึกษา และอาคารสถานที่ เป็นเงิน 4,229,055.01 บาท, 4,695,655.51 บาท และ 4,587,804.19 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 5.4 งานบัญชี-การเงิน เป็นเงิน 1,697,067.62 บาท, 1,834,830.57 บาท และ 1,856,072.71 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล เป็นเงิน 1,808,388.02 บาท, 1,993,645.39 บาท และ 2,047,669.74 บาท ตามลำดับ

กิจกรรม 5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจสอบติดตามคุณภาพภายใน เป็นเงิน 514,988.10 บาท, 545,402.64 บาท และ 534,250.64 บาท ตามลำดับ

4.4 การวิเคราะห์ตัวหลักคั่นต้นทุนและจำนวนตัวหลักคั่นต้นทุนกิจกรรม ของโรงเรียน ตัวอย่างศึกษา ในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

หลังจากจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตลงสู่กิจกรรม และทราบต้นทุนค่าใช้จ่าย การผลิตรวมของแต่ละกิจกรรมแล้ว ก่อนที่จะคำนวณต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมแต่ละระดับ การศึกษาและสาขาวิชา จะต้องทราบว่าแต่ละกิจกรรมสิ่งใดเป็นตัวหลักคั่นให้เกิดต้นทุน ผู้วิจัยได้นำกิจกรรมทั้ง 13 กิจกรรม มาทำการวิเคราะห์และระบุตัวหลักคั่นต้นทุนกิจกรรม ดังตารางที่ 3-3 ในบทที่ 3

เมื่อกำหนดตัวหลักคั่นต้นทุนได้แล้ว ทำการวิเคราะห์หาจำนวนตัวหลักคั่นต้นทุนในแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550 - 2552 แต่เนื่องจากการดำเนินงานตามกิจกรรมของโรงเรียน เป็นการใช้ทรัพยากรร่วมกันไม่สามารถแยกระดับการศึกษาและสาขาวิชาของจำนวนตัวหลักคั่นต้นทุนตามกิจกรรมได้ ผู้วิจัยจึงใช้หลักการประมาณการแทนการเก็บค่าจริงเพื่อกำหนดสัดส่วนจำนวนตัวหลักคั่นต้นทุนตามค่าน้ำหนักภาระงาน โดยทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในแต่ละกิจกรรม รวมถึงแผนการเรียน ตารางเรียน ตารางสอน ผลการดำเนินงานประจำปี เพื่อให้ค่าน้ำหนักของการจัดสรรจำนวน ตัวหลักคั่นเข้าแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา ผลเป็นดังตารางที่ 4-26 – 4-28

ตารางที่ 4-26 จำนวนตัวหลักคั่นแต่ละกิจกรรมและการจัดสรรเข้าแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550

กิจกรรม	ตัวหลักคั่นต้นทุนทั้งหมด		จำนวนตัวหลักคั่นต้นทุน					
	หน่วยนับ	จำนวน	ปวช.			ปวส.		
			บัญชี	ขาย	คอมฯ	บัญชี	ตลาด	คอมฯ
1.1 การจัดทำแผน	จำนวนโครงการ (โครงการ)	52	8	9	8	9	9	9
2.1 การจัดตารางสอนและ ผู้สอน ตารางกิจกรรม และอาจารย์ที่ปรึกษา ประจำชั้นเรียน	จำนวนเอกสาร แบบฟอร์ม (แบบฟอร์ม)	24	4	4	4	1	4	7
2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา	จำนวนรายวิชา (วิชา)	280	53	54	58	38	38	39

ตารางที่ 4-26 (ต่อ)

กิจกรรม	ตัวหลักคั่นต้นทุนทั้งหมด		จำนวนตัวหลักคั่นต้นทุน					
	หน่วยนับ	จำนวน	ปวช.			ปวส.		
			บัญชี	ขาย	คอมฯ	บัญชี	ตลาด	คอมฯ
2.3 ทบทวนข้อตกลงและ ประชาสัมพันธ์รับสมัคร/ มอบตัว/ลงทะเบียน/ ปฐมนิเทศและประชุม ผู้ปกครองนักเรียนใหม่	จำนวนนักเรียน (คน)	1,648	303	355	387	112	144	347
3.1 การสอนและการ นิเทศภายใน	จำนวนชั่วโมง การสอน (ชั่วโมง)	2,488	336	405	388	264	346	749
3.2 การจัดกิจกรรมและ การนิเทศกิจกรรม นักเรียน	จำนวนกิจกรรม (กิจกรรม)	35	6	6	6	5	6	6
4.1 การทดสอบและ ประเมินผลสัมฤทธิ์ นักเรียน อนุมัติและ รับรองผลการศึกษา	จำนวนนักเรียน (คน)	1,648	303	355	387	112	144	347
5.1 งานบุคลากร ธุรการ- สารบรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง	จำนวนครั้งใน การให้บริการ (ครั้ง)	29,773	4,962	4,962	4,963	4,962	4,962	4,962
5.2 งานทะเบียนนักเรียน แนะแนว ปกครอง และ สวัสดิการนักเรียน	จำนวนนักเรียน (คน)	1,648	303	355	387	112	144	347
5.3 งานห้องสมุด สื่อ ทัศนศึกษา และอาคาร สถานที่	จำนวนครั้งใน การให้บริการ (ครั้ง)	71,135	13,079	15,323	16,705	4,834	6,216	14,978
5.4 งานบัญชี-การเงิน	จำนวนครั้งใน การให้บริการ (ครั้ง)	14,328	2,388	2,388	2,388	2,388	2,388	2,388

ตารางที่ 4-26 (ต่อ)

กิจกรรม	ตัวหลักคั่นต้นทุนทั้งหมด		จำนวนตัวหลักคั่นต้นทุน					
	หน่วยนับ	จำนวน	ปวช.			ปวส.		
			บัญชี	ขาย	คอมฯ	บัญชี	ตลาด	คอมฯ
5.4 งานบัญชี-การเงิน	จำนวนครั้งในการให้บริการ (ครั้ง)	14,328	2,388	2,388	2,388	2,388	2,388	2,388
5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล	จำนวนเอกสารแบบฟอร์ม (แบบฟอร์ม)	14	2	3	3	2	2	2
5.6 การวิจัยและพัฒนา	จำนวนครั้งในการดำเนินการภายใน (ครั้ง)	12	2	2	2	2	2	2

ตารางที่ 4-27 จำนวนตัวหลักคั่นแต่ละกิจกรรมและการจัดสรรเข้าแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2551

กิจกรรม	ตัวหลักคั่นต้นทุนทั้งหมด		จำนวนตัวหลักคั่นต้นทุน					
	หน่วยนับ	จำนวน	ปวช.			ปวส.		
			บัญชี	ขาย	คอมฯ	บัญชี	ตลาด	คอมฯ
1.1 การจัดทำแผน	จำนวนโครงการ (โครงการ)	51	8	8	8	9	9	9
2.1 การจัดตารางสอนและ ผู้สอน ตารางกิจกรรม และอาจารย์ที่ปรึกษา ประจำชั้นเรียน	จำนวนเอกสารแบบฟอร์ม (แบบฟอร์ม)	30	5	5	6	2	4	8
2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา	จำนวนรายวิชา (วิชา)	280	53	54	58	38	38	39

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

กิจกรรม	ตัวหลักคณิตันทุนทั้งหมด		จำนวนตัวหลักคณิตันทุน					
	หน่วยนับ	จำนวน	ปวช.			ปวส.		
			บัญชี	ขาย	คอมฯ	บัญชี	ตลาด	คอมฯ
2.3 ทบทวนข้อตกลงและ ประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/ มอบตัว/ลงทะเบียน/ ปฐมนิเทศและประชุม ผู้ปกครองนักเรียนใหม่	จำนวนนักเรียน (คน)	1,563	273	374	389	107	165	255
3.1 การสอนและการ นิเทศภายใน	จำนวนชั่วโมง การสอน (ชั่วโมง)	2,338	388	405	504	156	296	589
3.2 การจัดกิจกรรมและ การนิเทศกิจกรรม นักเรียน	จำนวนกิจกรรม (กิจกรรม)	43	7	7	8	7	7	7
4.1 การทดสอบและ ประเมินผลสัมฤทธิ์ นักเรียน อนุมัติและ รับรองผลการศึกษา	จำนวนนักเรียน (คน)	1,563	273	374	389	107	165	255
5.1 งานบุคลากร การ สารบรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง	จำนวนครั้งใน การให้บริการ (ครั้ง)	29,423	4,904	4,904	4,904	4,903	4,904	4,904
5.2 งานทะเบียนนักเรียน แนะแนว ปกครอง และ สวัสดิการนักเรียน	จำนวนนักเรียน (คน)	1,563	273	374	389	107	165	255
5.3 งานห้องสมุด สื่อ ทัศนศึกษา และอาคาร สถานที่	จำนวนครั้งใน การให้บริการ (ครั้ง)	71,266	12,448	17,053	17,737	4,878	7,523	11,627
5.4 งานบัญชี-การเงิน	จำนวนครั้งใน การให้บริการ (ครั้ง)	14,973	2,496	2,496	2,496	2,495	2,495	2,495

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

กิจกรรม	ตัวหลักคั่นต้นทุ่นทั้งหมด		จำนวนตัวหลักคั่นต้นทุ่น					
	หน่วยนับ	จำนวน	ปวช.			ปวส.		
			บัญชี	ขาย	คอมฯ	บัญชี	ตลาด	คอมฯ
5.5 การควบคุมวัสดุ	จำนวนเอกสาร	18	3	3	3	3	3	3
ครูภัณฑ์ งบประมาณและ	แบบฟอร์ม							
ติดตามผล	(แบบฟอร์ม)							
5.6 การวิจัยและพัฒนา	จำนวนครั้งใน	12	2	2	2	2	2	2
ตรวจติดตามคุณภาพ	การดำเนินการ							
ภายใน	(ครั้ง)							

ตาราง 4-28 จำนวนตัวหลักคั่นแต่ละกิจกรรมและการจัดสรรเข้าแต่ละระดับการศึกษาและสาขาวิชา ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2552

กิจกรรม	ตัวหลักคั่นต้นทุ่นทั้งหมด		จำนวนตัวหลักคั่นต้นทุ่น					
	หน่วยนับ	จำนวน	ปวช.			ปวส.		
			บัญชี	ขาย	คอมฯ	บัญชี	ตลาด	คอมฯ
1.1 การจัดทำแผน	จำนวนโครงการ	51	8	8	8	9	9	9
	(โครงการ)							
2.1 การจัดตารางสอนและ	จำนวนเอกสาร	30	6	6	7	2	3	6
ผู้สอน ตารางกิจกรรมและ	แบบฟอร์ม							
อาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้น	(แบบฟอร์ม)							
เรียน								
2.2 จัดทำข้อทดสอบ	จำนวนรายวิชา	280	53	54	58	38	38	39
แผนการจัดการเรียนรู้	(วิชา)							
วิเคราะห์รายวิชา								
2.3 ทบทวนข้อตกลงและ	จำนวนนักเรียน	1,546	283	327	487	104	147	198
ประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/	(คน)							
มอบตัว/ลงทะเบียน/								
ปฐมนิเทศและประชุม								
ผู้ปกครองนักเรียนใหม่								

ตารางที่ 4-28 (ต่อ)

กิจกรรม	ตัวหลักคั่นต้นทุนทั้งหมด		จำนวนตัวหลักคั่นต้นทุน					
	หน่วยนับ	จำนวน	ปวช.			ปวส.		
			บัญชี	ขาย	คอมฯ	บัญชี	ตลาด	คอมฯ
								๑
3.1 การสอนและการนิเทศ ภายใน	จำนวนชั่วโมง การสอน (ชั่วโมง)	2,211	374	444	556	159	198	480
3.2 การจัดกิจกรรมและ การนิเทศกิจกรรมนักเรียน	จำนวนกิจกรรม (กิจกรรม)	51	9	9	9	8	8	8
4.1 การทดสอบและ ประเมินผลสัมฤทธิ์ นักเรียน อนุมัติและ รับรองผลการศึกษา	จำนวนนักเรียน (คน)	1,546	283	327	487	104	147	198
5.1 งานบุคลากร ชุรการ- สารบรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง	จำนวนครั้งใน การให้บริการ (ครั้ง)	29,847	4,975	4,975	4,975	4,974	4,974	4,974
5.2 งานทะเบียนนักเรียน แนะแนว ปกครอง และ สวัสดิการนักเรียน	จำนวนนักเรียน (คน)	1,546	283	327	487	104	147	198
5.3 งานห้องสมุด โต๊ะ ทัศนศึกษา และอาคาร สถานที่	จำนวนครั้งใน การให้บริการ (ครั้ง)	57,603	10,544	12,184	18,146	3,875	5,477	7,377
5.4 งานบัญชี-การเงิน	จำนวนครั้งใน การให้บริการ (ครั้ง)	15,782	2,630	2,631	2,631	2,630	2,630	2,630
5.5 การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ งบประมาณและ ติดตามผล	จำนวนเอกสาร แบบฟอร์ม (แบบฟอร์ม)	18	3	3	3	3	3	3
5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจติดตามคุณภาพ ภายใน	จำนวนครั้งใน การดำเนินการ (ครั้ง)	12	2	2	2	2	2	2

4.5 จัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมจำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยใช้ตัวหลักคั่นต้นทุนเข้าสู่ระดับการศึกษาและสาขาวิชา ได้แก่ ระดับ ปวช. สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการขาย สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ และระดับ ปวส. สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการตลาด สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550 - 2552 (ดังตารางที่ 4-29 - 4-31) จากสูตร

$$\text{ต้นทุนกิจกรรมในแต่ละระดับและสาขาวิชา} = \frac{\text{ต้นทุนกิจกรรม} \times \text{จำนวนตัวหลักคั่นที่ใช้}}{\text{ผลรวมจำนวนตัวหลักคั่นของแต่ละกิจกรรม}}$$

ตารางที่ 4-29 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมแยกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ปวช.		
		การบัญชี	การขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
1.1 การจัดทำแผน	670,441.10	103,144.79	116,037.88	103,144.79
2.1 การจัดตารางสอนและผู้สอน	900,465.93	150,077.66	150,077.66	150,077.66
ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ ปรึกษาประจำชั้นเรียน				
2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการ จัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา	1,045,157.49	197,833.38	201,566.09	216,496.91
2.3 ทบทวนข้อตกลงและ ประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบ ตัว/ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและ ประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่	1,696,492.90	311,915.86	365,445.98	398,387.59
3.1 การสอนและการนิเทศภายใน	7,386,064.74	997,474.98	1,202,313.59	1,151,846.11
3.2 การจัดกิจกรรมและการนิเทศ กิจกรรมนักเรียน	3,541,461.41	607,107.67	607,107.67	607,107.67
4.1 การทดสอบและประเมิน ผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุมัติและ รับรองผลการศึกษา	1,406,432.40	258,585.57	302,963.29	330,272.66
5.1 งานบุคลากร ธุรการ-สาร บรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง	3,223,065.16	537,159.48	537,159.48	537,267.76

ตารางที่ 4-29 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ปวช.		
		การบัญชี	การขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
5.2 งานทะเบียนนักเรียน เนะ แนว ปกครอง และสวัสดิการ นักเรียน	2,216,615.46	407,545.20	477,486.93	520,528.03
5.3 งานห้องสมุด โสตทัศนศึกษา และอาคารสถานที่	4,229,055.01	777,561.12	910,969.42	993,130.86
5.4 งานบัญชี-การเงิน	1,697,067.62	282,844.60	282,844.60	282,844.60
5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล	1,808,388.02	258,341.15	387,511.71	387,511.71
5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจ ติดตามคุณภาพภายใน	514,988.10	85,831.35	85,831.35	85,831.35
รวมทั้งสิ้น	30,335,695.34	4,975,422.81	5,627,315.65	5,764,447.70

ตารางที่ 4-29 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ปวส.		
		การบัญชี	การตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
1.1 การจัดทำแผน	670,441.10	116,037.88	116,037.88	116,037.88
2.1 การจัดตารางสอนและ ผู้สอน ตารางกิจกรรมและ อาจารย์ที่ปรึกษาประจำชั้นเรียน	900,465.93	37,519.41	150,077.66	262,635.88
2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการ จัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา	1,045,157.49	141,842.80	141,842.80	145,575.51
2.3 ทบทวนข้อตกลงและ ประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบ ตัว/ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและ ประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่	1,696,492.90	115,295.64	148,237.25	357,210.58
3.1 การสอนและการนิเทศ ภายใน	7,386,064.74	783,730.34	1,027,161.74	2,223,537.98
3.2 การจัดกิจกรรมและการ นิเทศกิจกรรมนักเรียน	3,541,461.41	505,923.06	607,107.67	607,107.67
4.1 การทดสอบและประเมิน ผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุมัติและ รับรองผลการศึกษา	1,406,432.40	95,582.78	122,892.15	296,135.95
5.1 งานบุคลากร ชุกรการ-สาร บรรณผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัด จ้าง	3,223,065.16	537,159.48	537,159.48	537,159.48
5.2 งานทะเบียนนักเรียน เนะ แนว ปกครอง และสวัสดิการ นักเรียน	2,216,615.46	150,643.77	193,684.85	466,726.68
5.3 งานห้องสมุด โสตทัศน ศึกษา และอาคารสถานที่	4,229,055.01	287,386.69	369,548.13	890,458.79
5.4 งานบัญชี-การเงิน	1,697,067.62	282,844.60	282,844.60	282,844.62
5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล	1,808,388.02	258,341.15	258,341.15	258,341.15

ตารางที่ 4-29 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ปวส.		
		การบัญชี	การตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจ ติดตามคุณภาพภายใน	514,988.10	85,831.35	85,831.35	85,831.35
รวมทั้งสิ้น	30,335,695.34	3,398,138.95	4,040,766.71	6,529,603.52

ตารางที่ 4-30 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมแยกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของ
โรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2551

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ปวช.		
		การบัญชี	การขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
1.1 การจัดทำแผน	752,720.85	118,073.86	118,073.86	118,073.86
2.1 การจัดตารางสอนและครูสอน ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ ปรึกษาประจำชั้นเรียน	931,850.46	155,308.41	155,308.41	186,370.09
2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการ จัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา	1,085,191.61	205,411.28	209,286.95	224,789.69
2.3 ทบทวนข้อตกลงและ ประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบ ตัว/ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและ ประชุมผู้ปกครองนักเรียนใหม่	1,786,227.26	311,989.79	427,414.58	444,556.88
3.1 การสอนและการนิเทศ ภายใน	7,811,317.10	1,296,317.81	1,353,115.24	1,683,876.74
3.2 การจัดกิจกรรมและการนิเทศ กิจกรรมนักเรียน	3,638,301.19	592,281.59	592,281.59	676,893.24
4.1 การทดสอบและประเมิน ผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุมัติและ รับรองผลการศึกษา	1,496,460.91	261,378.01	358,078.30	372,439.73

ตารางที่ 4-30 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ปวช.		
		การบัญชี	การขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
5.1 งานบุคลากร ชุรการ-สาร บรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัด จ้าง	3,339,266.52	556,563.33	556,563.33	556,563.33
5.2 งานทะเบียนนักเรียน เนะ แนว ปกครอง และสวัสดิการ นักเรียน	2,361,793.67	412,520.58	565,138.09	587,804.06
5.3 งานห้องสมุด สื่อทัศน ศึกษา และอาคารสถานที่	4,695,655.51	820,188.03	1,123,607.52	1,168,675.69
5.4 งานบัญชี-การเงิน	1,834,830.57	305,866.36	305,866.36	305,866.36
5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล	1,993,645.39	332,274.23	332,274.23	332,274.23
5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจ ติดตามคุณภาพภายใน	545,402.64	90,900.44	90,900.44	90,900.44
รวมทั้งสิ้น	32,272,663.68	5,459,073.72	6,187,908.90	6,749,084.34

ตารางที่ 4-30 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ปวส.		
		การบัญชี	การตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
1.1 การจัดทำแผน	752,720.85	132,833.09	132,833.09	132,833.09
2.1 การจัดตารางสอนและผู้สอน ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ ปรึกษาประจำชั้นเรียน	931,850.46	62,123.36	124,246.73	248,493.46
2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการ จัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา	1,085,191.61	147,276.00	147,276.00	151,151.69
2.3 ทบทวนข้อตกลงและ ประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบตัว/ ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและประชุม ผู้ปกครองนักเรียนใหม่	1,786,227.26	122,281.72	188,565.26	291,419.03
3.1 การสอนและการนิเทศภายใน	7,811,317.10	521,199.94	988,943.48	1,967,863.89
3.2 การจัดกิจกรรมและการนิเทศ กิจกรรมนักเรียน	3,638,301.19	592,281.59	592,281.59	592,281.59
4.1 การทดสอบและประเมิน ผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุมัติและ รับรองผลการศึกษา	1,496,460.91	102,444.86	157,975.72	244,144.29
5.1 งานบุคลากร ธุรการ-สาร บรรณผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง	3,339,266.52	556,449.87	556,563.33	556,563.33
5.2 งานทะเบียนนักเรียน แนะนำ ปกครอง และสวัสดิการนักเรียน	2,361,793.67	161,683.89	249,325.63	385,321.42
5.3 งานห้องสมุด ทัศนศึกษา และอาคารสถานที่	4,695,655.51	321,407.22	495,684.01	766,093.04
5.4 งานบัญชี-การเงิน	1,834,830.57	305,743.83	305,743.83	305,743.83
5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล	1,993,645.39	332,274.23	332,274.23	332,274.24
5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจ ติดตามคุณภาพภายใน	545,402.64	90,900.44	90,900.44	90,900.44
รวมทั้งสิ้น	32,272,663.68	3,448,900.04	4,362,613.34	6,065,083.34

ตารางที่ 4-31 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรมแยกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของ
โรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2552

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ปวช.		
		การบัญชี	การขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
1.1 การจัดทำแผน	751,012.65	117,805.91	117,805.91	117,805.91
2.1 การจัดการการสอนและผู้สอน ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ ปรึกษาประจำชั้นเรียน	913,105.56	182,621.11	182,621.11	213,057.97
2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการ จัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา	1,076,484.83	203,763.20	207,607.79	222,986.14
2.3 ทบทวนข้อตกลงและ ประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบตัว/ ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและประชุม ผู้ปกครองนักเรียนใหม่	1,747,062.54	319,805.11	369,527.46	550,336.00
3.1 การสอนและการนิเทศภายใน	9,314,365.98	1,575,564.40	1,870,456.13	2,342,282.90
3.2 การจัดกิจกรรมและการนิเทศ กิจกรรมนักเรียน	3,998,651.92	705,644.46	705,644.46	705,644.46
4.1 การทดสอบและประเมิน ผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุโมติและ รับรองผลการศึกษา	1,501,038.29	274,769.62	317,489.99	472,836.77
5.1 งานบุคลากร ธุรการ-สาร บรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง	3,282,881.96	547,201.98	547,201.99	547,201.99
5.2 งานทะเบียนนักเรียน เน้นแนว ปกครอง และสวัสดิการนักเรียน	2,482,244.38	454,382.38	525,028.40	781,923.03
5.3 งานห้องสมุด สื่อทัศนศึกษา และอาคารสถานที่	4,587,804.19	839,779.30	970,397.48	1,445,242.34
5.4 งานบัญชี-การเงิน	1,856,072.71	309,306.24	309,423.86	309,423.86
5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล	2,047,669.74	341,278.29	341,278.29	341,278.29
5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจ ติดตามคุณภาพภายใน	534,250.64	89,041.77	89,041.78	89,041.78
รวมทั้งสิ้น	34,092,645.39	5,960,963.77	6,553,524.65	8,139,061.44

ตารางที่ 4-31 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ปวส.		
		การบัญชี	การตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
1.1 การจัดทำแผน	751,012.65	132,531.64	132,531.64	132,531.64
2.1 การจัดตารางสอนและผู้สอน ตารางกิจกรรมและอาจารย์ที่ ปรึกษาประจำชั้นเรียน	913,105.56	60,873.70	91,310.56	182,621.11
2.2 จัดทำข้อทดสอบ แผนการ จัดการเรียนรู้ วิเคราะห์รายวิชา	1,076,484.83	146,094.37	146,094.37	149,938.96
2.3 ทบทวนข้อตกลงและ ประชาสัมพันธ์ รับสมัคร/มอบตัว/ ลงทะเบียน/ปฐมนิเทศและประชุม ผู้ปกครองนักเรียนใหม่	1,747,062.54	117,525.55	166,117.85	223,750.57
3.1 การสอนและการนิเทศภายใน	9,314,365.98	669,825.50	834,122.32	2,022,114.73
3.2 การจัดกิจกรรมและการนิเทศ กิจกรรมนักเรียน	3,998,651.92	627,239.51	627,239.51	627,239.52
4.1 การทดสอบและประเมิน ผลสัมฤทธิ์นักเรียน อนุมัติและ รับรองผลการศึกษา	1,501,038.29	100,975.41	142,724.86	192,241.64
5.1 งานบุคลากร ธุรการ-สาร บรรณ ผลิตเอกสาร จัดซื้อ-จัดจ้าง	3,282,881.96	547,092.00	547,092.00	547,092.00
5.2 งานทะเบียนนักเรียน แนะนำ ปกครอง และสวัสดิการนักเรียน	2,482,244.38	166,981.51	236,021.94	317,907.12
5.3 งานห้องสมุด โสตทัศนศึกษา และอาคารสถานที่	4,587,804.19	308,625.27	436,216.93	587,542.87
5.4 งานบัญชี-การเงิน	1,856,072.71	309,306.25	309,306.25	309,306.25
5.5 การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ งบประมาณและติดตามผล	2,047,669.74	341,278.29	341,278.29	341,278.29
5.6 การวิจัยและพัฒนา ตรวจ ติดตามคุณภาพภายใน	534,250.64	89,041.77	89,041.77	89,041.77
รวมทั้งสิ้น	34,092,645.39	3,617,390.77	4,099,098.29	5,722,606.47

จากตารางที่ 4-29 พบว่า ปีการศึกษา 2550 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม
จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา เป็นดังนี้

ระดับ ปวช.

สาขาวิชาการบัญชี	เป็นเงิน 4,975,422.81 บาท
สาขาวิชาการขาย	เป็นเงิน 5,627,315.65 บาท
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	เป็นเงิน 5,764,447.70 บาท

ระดับ ปวส.

สาขาวิชาการบัญชี	เป็นเงิน 3,398,138.95 บาท
สาขาวิชาการตลาด	เป็นเงิน 4,040,766.71 บาท
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	เป็นเงิน 6,529,603.52 บาท

จากตารางที่ 4-30 พบว่า ปีการศึกษา 2551 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม
จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา เป็นดังนี้

ระดับ ปวช.

สาขาวิชาการบัญชี	เป็นเงิน 5,459,073.72 บาท
สาขาวิชาการขาย	เป็นเงิน 6,187,908.90 บาท
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	เป็นเงิน 6,749,084.34 บาท

ระดับ ปวส.

สาขาวิชาการบัญชี	เป็นเงิน 3,448,900.04 บาท
สาขาวิชาการตลาด	เป็นเงิน 4,362,613.34 บาท
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	เป็นเงิน 6,065,083.34 บาท

จากตารางที่ 4-31 พบว่า ปีการศึกษา 2552 ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม
จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา เป็นดังนี้

ระดับ ปวช.

สาขาวิชาการบัญชี	เป็นเงิน 5,960,963.77 บาท
สาขาวิชาการขาย	เป็นเงิน 6,553,524.65 บาท
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	เป็นเงิน 8,139,061.44 บาท

ระดับ ปวส.

สาขาวิชาการบัญชี	เป็นเงิน 3,617,390.77 บาท
สาขาวิชาการตลาด	เป็นเงิน 4,099,098.29 บาท
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	เป็นเงิน 5,722,606.47 บาท

4.6 การคำนวณต้นทุนการผลิตนักเรียน และต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา ของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ในช่วงปีการศึกษา 2550 – 2552

เมื่อได้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิตตามกิจกรรมแล้ว จะหาต้นทุนการผลิตตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยนำต้นทุนค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตตามกิจกรรม รวมกัน ดังตารางที่ 4-32 - 4-34

จากนั้นคำนวณหาต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา โดยนำต้นทุนการผลิตนักเรียนหารด้วยจำนวนนักเรียนในแต่ละปีการศึกษา ดังตารางที่ 4-33 และสรุปต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ดังตารางที่ 4-34

ตารางที่ 4-32 ต้นทุนการผลิตนักเรียน ตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม จำแนกตามระดับการศึกษา และสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวช.		
		บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์
ค่าแรงงานทางตรง	6,821,103.20	1,126,499.10	1,081,844.52	947,321.86
ค่าใช้จ่ายการผลิต	30,335,695.34	4,975,422.81	5,627,315.65	5,764,447.70
รวมต้นทุนการผลิตนักเรียน	37,156,798.54	6,101,921.91	6,709,160.17	6,711,769.56
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวส.		
		บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์
ค่าแรงงานทางตรง	6,821,103.20	706,915.02	472,298.95	2,486,223.75
ค่าใช้จ่ายการผลิต	30,335,695.34	3,398,138.95	4,040,766.71	6,529,603.52
รวมต้นทุนการผลิตนักเรียน	37,156,798.54	4,105,053.97	4,513,065.66	9,015,827.27

ตารางที่ 4-33 ต้นทุนการผลิตนักเรียน ตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม จำแนกตามระดับ
การศึกษา และสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2551

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวช.		
		บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
ค่าแรงงานทางตรง	6,628,359.53	1,120,398.95	1,160,334.26	963,309.78
ค่าใช้จ่ายการผลิต	32,272,663.68	5,459,073.72	6,187,908.90	6,749,084.34
รวมต้นทุนการผลิต นักเรียน	38,901,023.21	6,579,472.67	7,348,243.16	7,712,394.12

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวส.		
		บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
ค่าแรงงานทางตรง	6,628,359.53	700,424.74	508,633.35	2,175,258.45
ค่าใช้จ่ายการผลิต	32,272,663.68	3,448,900.04	4,362,613.34	6,065,083.34
รวมต้นทุนการผลิต นักเรียน	38,901,023.21	4,149,324.78	4,871,246.69	8,240,341.79

ตารางที่ 4-34 ต้นทุนการผลิตนักเรียน ตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม จำแนกตามระดับ
การศึกษา และสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2552

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวช.		
		บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
ค่าแรงงานทางตรง	6,626,898.44	1,103,081.00	1,225,923.45	1,464,167.23
ค่าใช้จ่ายการผลิต	34,092,645.39	5,960,963.77	6,553,524.65	8,139,061.44
รวมต้นทุนการผลิต นักเรียน	40,719,543.83	7,064,044.77	7,779,448.10	9,603,228.67

ตารางที่ 4-34 (ต่อ)

ต้นทุนการผลิตนักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวส.		
		บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
ค่าแรงงานทางตรง	6,626,898.44	528,747.14	448,662.17	1,856,317.45
ค่าใช้จ่ายการผลิต	34,092,645.39	3,617,390.77	4,099,098.29	5,722,606.47
รวมต้นทุนการผลิตนักเรียน	40,719,543.83	4,146,137.91	4,547,760.46	7,578,923.92

ตารางที่ 4-35 ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา ปีการศึกษา 2550 – 2552

ต้นทุนการผลิต/จำนวนนักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวช.		
		บัญชี	ขาย	คอมพิวเตอร์ฯ
ปีการศึกษา 2550				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	37,156,798.54	6,101,921.91	6,709,160.17	6,711,769.56
จำนวนนักเรียน	1,648	303	355	387
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	22,546.60	20,138.36	18,899.04	17,343.07
ปีการศึกษา 2551				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	38,901,023.21	6,579,472.67	7,348,243.16	7,712,394.12
จำนวนนักเรียน	1,563	273	374	389
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	24,888.69	24,100.63	19,647.71	19,826.21
ปีการศึกษา 2552				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	40,719,543.83	7,064,044.77	7,779,448.10	9,603,228.67
จำนวนนักเรียน	1,546	283	327	487
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	26,338.64	24,961.29	23,790.36	19,719.16

ตารางที่ 4-35 (ต่อ)

ต้นทุนการผลิต/จำนวน นักเรียน	จำนวนเงินรวม	ปวส.		
		บัญชี	ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
ปีการศึกษา 2550				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	37,156,798.54	4,105,053.97	4,513,065.66	9,015,827.27
จำนวนนักเรียน	1,648	112	144	347
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	22,546.60	36,652.27	31,340.73	25,982.21
ปีการศึกษา 2551				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	38,901,023.21	4,149,324.78	4,871,246.69	8,240,341.79
จำนวนนักเรียน	1,563	107	165	255
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	24,888.69	38,778.74	29,522.71	32,315.07
ปีการศึกษา 2552				
ต้นทุนการผลิตนักเรียน	40,719,543.83	4,146,137.91	4,547,760.46	7,578,923.92
จำนวนนักเรียน	1,546	104	147	198
ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	26,338.64	39,866.71	30,937.15	38,277.39

ตารางที่ 4-36 สรุปต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม ของโรงเรียน
ตัวอย่างศึกษา ในช่วงปีการศึกษา 2550 - 2552

ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	สาขาวิชา		
	การบัญชี	การขาย-ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ
ระดับ ปวช.			
ปีการศึกษา 2550	20,138.36	18,899.04	17,343.07
ปีการศึกษา 2551	24,100.63	19,647.71	19,826.21
ปีการศึกษา 2552	24,961.29	23,790.36	19,719.16
ระดับ ปวส.			
ปีการศึกษา 2550	36,652.27	31,340.73	25,982.21
ปีการศึกษา 2551	38,778.74	29,522.71	32,315.07
ปีการศึกษา 2552	39,866.71	30,937.15	38,277.39

จากตารางที่ 4-36 พบว่า ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน เรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้

ระดับ ปวช. ดังนี้ สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการขาย สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ ตามลำดับ ยกเว้น ปีการศึกษา 2551 สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจมากกว่าสาขาวิชาการขาย เนื่องจากสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจมีต้นทุนการผลิตสูงกว่าสาขาวิชาการขายและสัดส่วนจำนวนนักเรียนที่ทำการผลิตใกล้เคียงกันทำให้จำนวนนักเรียนมีผลต่อการคำนวณหาต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน

ระดับ ปวส. ดังนี้ สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ สาขาวิชาการตลาด ตามลำดับ ยกเว้น ปีการศึกษา 2550 สาขาวิชาการตลาดมากกว่าสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ เนื่องจากสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจมีต้นทุนการผลิตสูงกว่าสาขาวิชาการตลาดมาก และสัดส่วนจำนวนนักเรียนที่ทำการผลิตมากกว่าในสัดส่วนที่ห่างกันมากทำให้จำนวนนักเรียนมีผลต่อการคำนวณหาต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน

ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ของนักเรียนที่สำเร็จการศึกษาในปีการศึกษา 2552 นักเรียนระดับ ปวช. ทำการศึกษา 3 ปี (ปีการศึกษา 2550 – 2552) ระดับ ปวส. ทำการศึกษา 2 ปี (ปีการศึกษา 2551 – 2552) ดังตารางที่ 4-37

ตารางที่ 4-37 ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ผู้สำเร็จการศึกษาปีการศึกษา 2552 ตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียน ตัวอย่างศึกษา

ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	บัญชี	ขาย-ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ	ต้นทุนโดยเฉลี่ย
ระดับ ปวช.				
ปีการศึกษา 2550	20,138.36	18,899.04	17,343.07	18,793.49
ปีการศึกษา 2551	24,100.63	19,647.71	19,826.21	21,191.52
ปีการศึกษา 2552	24,961.29	23,790.36	19,719.16	22,823.60
รวม ปวช.	69,200.28	62,337.11	56,888.44	62,808.61
รวม ปวช. เฉลี่ยต่อปี	23,066.76	20,779.04	18,962.81	21,001.90

ตารางที่ 4-37 (ต่อ)

ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน	บัญชี	ขาย-ตลาด	คอมพิวเตอร์ฯ	ต้นทุน โดยเฉลี่ย
ระดับ ปวส.				
ปีการศึกษา 2551	38,778.74	29,522.71	32,315.07	33,538.84
ปีการศึกษา 2552	39,866.71	30,937.15	38,277.39	36,360.42
รวม ปวส.	78,645.45	60,459.86	70,592.46	69,899.26
รวม ปวส. เฉลี่ยต่อปี	39,322.73	30,229.93	35,296.23	34,949.63

จากตารางที่ 4-37 ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนโดยเฉลี่ยของนักเรียนที่สำเร็จการศึกษา
ปีการศึกษา 2552 จัดเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้

ระดับ ปวช. ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนโดยเฉลี่ย 3 ปี (2550–2552) จำนวนเงิน
21,001.90 บาท แยกตามสาขาวิชา ได้ดังนี้ สาขาวิชาการบัญชี เป็นเงิน 23,066.76 บาท
สาขาวิชาการขาย เป็นเงิน 20,779.04 บาท สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ เป็นเงิน 18,962.81 บาท

ระดับ ปวส. ต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคนโดยเฉลี่ย 2 ปี (2551–2552) จำนวนเงิน
34,949.63 บาท แยกตามสาขาวิชา ได้ดังนี้ สาขาวิชาการบัญชี เป็นเงิน 39,322.73 บาท
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ เป็นเงิน 35,296.23 บาท สาขาวิชาการตลาด เป็นเงิน 30,229.93 บาท

ตอนที่ 5 เปรียบเทียบร้อยละความแตกต่างของผลการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม และ
ต้นทุนแบบดั้งเดิม ตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา ของนักเรียนที่สำเร็จการศึกษาใน ปีการศึกษา
2552 โรงเรียนตัวอย่างศึกษา ดังตารางที่ 4-38

ตารางที่ 4-38 เปรียบเทียบต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ผู้สำเร็จการศึกษาปีการศึกษา 2552 ตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรมกับระบบต้นทุนแบบดั้งเดิม จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชาของโรงเรียนตัวอย่างศึกษา

ต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อคน	บัญชี		
	ฐานกิจกรรม	แบบดั้งเดิม	ร้อยละ
ระดับ ปวช.			
ปีการศึกษา 2550	20,138.36	22,125.40	-9.87
ปีการศึกษา 2551	24,100.63	24,751.92	-2.7
ปีการศึกษา 2552	24,961.29	25,949.98	-3.96
รวม ปวช.	69,200.28	72,827.30	-5.24
ระดับ ปวส.			
ปีการศึกษา 2551	38,778.74	27,193.92	29.87
ปีการศึกษา 2552	39,866.71	27,136.27	31.93
รวม ปวส.	78,645.45	54,330.19	30.92
ต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อคน	ขาย - ตลาด		
	ฐานกิจกรรม	แบบดั้งเดิม	ร้อยละ
ระดับ ปวช.			
ปีการศึกษา 2550	18,899.04	21,455.03	-13.52
ปีการศึกษา 2551	19,647.71	23,750.40	-20.88
ปีการศึกษา 2552	23,790.36	25,801.17	-8.45
รวม ปวช.	62,337.11	71,006.59	-13.91
ระดับ ปวส.			
ปีการศึกษา 2551	29,522.71	23,730.52	19.62
ปีการศึกษา 2552	30,937.15	25,104.29	18.85
รวม ปวส.	60,459.86	48,834.81	19.23

ตารางที่ 4-38 (ต่อ)

ต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อคน	คอมพิวเตอร์พิวเตอร์ธุรกิจ		
	ฐานกิจกรรม	แบบดั้งเดิม	ร้อยละ
ระดับ ปวช.			
ปีการศึกษา 2550	17,343.07	20,855.44	-20.25
ปีการศึกษา 2551	19,826.21	23,124.27	-16.63
ปีการศึกษา 2552	19,719.16	25,058.67	-27.08
รวม ปวช.	56,888.44	69,038.38	-21.36
ระดับ ปวส.			
ปีการศึกษา 2551	32,315.07	29,178.32	9.71
ปีการศึกษา 2552	38,277.39	31,427.50	17.9
รวม ปวส.	70,592.46	60,605.83	14.15

จากตารางที่ 4-38 การเปรียบเทียบต้นทุนการผลิตนักเรียนต่อคน ผู้สำเร็จการศึกษา
ปีการศึกษา 2552 จำแนกตามระดับการศึกษาและสาขาวิชา ตามการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม
และต้นทุนแบบดั้งเดิม เป็นดังนี้

ระดับ ปวช.

สาขาวิชาการบัญชี พบว่า แบบฐานกิจกรรมมีต้นทุนการผลิตต่อคนน้อยกว่าแบบ
ดั้งเดิม ร้อยละ 5.24

สาขาวิชาการขาย พบว่า แบบฐานกิจกรรมมีต้นทุนการผลิตต่อคนน้อยกว่าแบบดั้งเดิม
ร้อยละ 13.91

สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ พบว่า แบบฐานกิจกรรมมีต้นทุนการผลิตต่อคนน้อยกว่า
แบบดั้งเดิม ร้อยละ 21.36

ระดับ ปวส.

สาขาวิชาการบัญชี พบว่า แบบฐานกิจกรรมมีต้นทุนการผลิตต่อคนมากกว่าแบบดั้งเดิม
ร้อยละ 30.92

สาขาวิชาการตลาด พบว่า แบบฐานกิจกรรมมีต้นทุนการผลิตต่อคนมากกว่าแบบ
ดั้งเดิม ร้อยละ 19.23

สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ พบว่า แบบฐานกิจกรรมมีต้นทุนการผลิตต่อคน
มากกว่าแบบดั้งเดิม ร้อยละ 14.15