

บทที่ 4

การประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน โรงเรียน เทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่

การประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียน เทคโนโลยีเอเชีย เพื่อประโยชน์ต่อผู้บริหารในการตัดสินใจปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตรการศึกษา รวมถึงการตัดสินใจเกี่ยวกับการขยายหรือการเลิกในสาขาวิชาใด สามารถบูรณาการการศึกษาให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในการประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์กิจกรรม และการวิเคราะห์ตัวผลกคั่นต้นทุนในสาขาวิชาช่างยนต์ และสาขาวิชาอิเล็กทรอนิกส์ ของระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ป.ว.ช.) และระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ป.ว.ส.) จากนั้นก็จะมีกรปันส่วนหรือระบายค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภทลงสู่ศูนย์ต้นทุน จากศูนย์ต้นทุนลงสู่สาขาวิชาและจากสาขาวิชาลงสู่กิจกรรม เมื่อได้ต้นทุนรวมต่อกิจกรรมแล้วก็จะคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย (Cost per Driver) ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ จะทำการศึกษาเพียง 2 สาขาวิชาข้างต้น จากทั้งหมด จำนวน 10 สาขาวิชา

ศึกษาการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมของโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ ประกอบด้วย 4 ขั้นตอนดังนี้

1. การวิเคราะห์และการระบุกิจกรรม
2. การวิเคราะห์ตัวผลกคั่นต้นทุน
3. การคำนวณต้นทุนกิจกรรม
4. การคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย

4.1 การวิเคราะห์และการระบุกิจกรรม

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าฝ่ายสาขาวิชา อาจารย์และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการศึกษาจากแผนการสอนและแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีการศึกษา 2544 ระหว่าง 1 พฤษภาคม 2544 - 30 เมษายน 2545 ของโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ แล้วจะระบุกิจกรรมและสัดส่วนเวลาที่ใช้ในแต่ละกิจกรรมของสาขาวิชาช่างยนต์ และสาขาวิชาอิเล็กทรอนิกส์ได้ ดังนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงสรุปผลวิเคราะห์กิจกรรมและสัดส่วนเวลาที่ใช้ในแต่ละกิจกรรม ระดับ
ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ป.ว.ช.)

สาขาวิชา (Major) กิจกรรม (Activity)	ช่วงยนต์		ช่วงอิเล็กทรอนิกส์	
	ชั่วโมง	%	ชั่วโมง	%
การเตรียมการสอน	88	17.96	86	17.00
การสอนทฤษฎี	63	12.86	81	16.02
การสอนปฏิบัติ	119	24.29	92	18.18
การประชุมครู - อาจารย์	36	7.35	36	7.11
การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน	45	9.18	22	4.35
การตรวจข้อสอบและการประเมินผล	20	4.08	15	2.96
การแนะนำและปรึกษา	36	7.35	36	7.11
กิจกรรมพิเศษ	49	10.00	57	11.26
การสรุปและรายงานผล	34	6.93	81	16.01
รวม	490	100	506	100

ตารางที่ 4.2 แสดงสรุปผลวิเคราะห์กิจกรรมและสัดส่วนเวลาที่ใช้ในแต่ละกิจกรรม ระดับ
ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ป.ว.ส.)

สาขาวิชา (Major) กิจกรรม (Activity)	ช่วงยนต์		ช่วงอิเล็กทรอนิกส์	
	ชั่วโมง	%	ชั่วโมง	%
การเตรียมการสอน	88	19.38	62	14.32
การสอนทฤษฎี	60	13.22	60	13.86
การสอนปฏิบัติ	86	18.94	64	14.79
การประชุมครู - อาจารย์	36	7.93	36	8.31
การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน	45	9.91	22	5.08
การตรวจข้อสอบและการประเมินผล	20	4.41	15	3.46
การแนะนำและปรึกษา	36	7.93	36	8.31
กิจกรรมพิเศษ	49	10.79	57	13.16
การสรุปและรายงานผล	34	7.49	81	18.71
รวม	454	100	433	100

จากตารางที่ 4.1 และ 4.2 จำนวนชั่วโมงของการเตรียมการสอนของแต่ละสาขาวิชาในแต่ละระดับได้จากการสัมภาษณ์หัวหน้าฝ่ายสาขานและอาจารย์ผู้สอน

การสอนทฤษฎีและปฏิบัติของแต่ละสาขาวิชาในแต่ละระดับได้จากแผนการสอนปีการศึกษา 2544 ของอาจารย์ผู้สอน

การประชุมครู-อาจารย์ การตรวจข้อสอบและการประเมินผล การให้คำแนะนำและปรึกษาของแต่ละสาขาวิชาในแต่ละระดับได้จากการสัมภาษณ์หัวหน้าฝ่ายสาขาวิชา

การเตรียมการทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานในระดับ ป.ว.ช. และการเตรียมประกวดโครงการสิ่งประดิษฐ์ในระดับ ป.ว.ศ. รวมทั้งกิจกรรมพิเศษได้จากแผนการปฏิบัติงาน ปีการศึกษา 2544 และการสัมภาษณ์หัวหน้าฝ่ายสาขาวิชาด้วย

การสรุปและรายงานผลของทั้ง 2 ระดับ ในแต่ละสาขาวิชา ได้จากแผนการปฏิบัติงานปีการศึกษา 2544 และการสัมภาษณ์หัวหน้าฝ่ายสาขาวิชานั้นๆ

การวิเคราะห์กิจกรรมอาจแยกได้เป็นกิจกรรมเพิ่มค่าและกิจกรรมไม่เพิ่มค่า เพื่อประโยชน์ในการบริหาร และเมื่อได้กำหนดกิจกรรมต่าง ๆ ของสาขาวิชาแล้ว จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องวิเคราะห์ว่ากิจกรรมใดเป็นกิจกรรมเพิ่มค่า (Value Added Activity) และกิจกรรมใดเป็นกิจกรรมไม่เพิ่มค่า (Non-Value Added Activity) เพื่อประโยชน์ในการบริหารกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้กิจกรรมที่มีกิจกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร และลดการสูญเปล่าให้เหลือน้อยที่สุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานยิ่งขึ้น

กิจกรรมเพิ่มค่า (Value Added Activity)

1. การเตรียมการสอน
2. การสอนทฤษฎี
3. การสอนปฏิบัติ
4. การประชุมครูอาจารย์
5. การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน
6. การเตรียมประกวดโครงการสิ่งประดิษฐ์
7. การสรุปและรายงาน

กิจกรรมไม่เพิ่มค่า (Non-Value Added Activity)

1. การตรวจสอบและการประเมินผล
2. การให้คำแนะนำและปรึกษา
3. กิจกรรมพิเศษ

จากการวิเคราะห์กิจกรรมเพิ่มค่าและไม่เพิ่มค่า สรุปได้ว่าโรงเรียนจะมีกิจกรรมที่เพิ่มค่า 7 กิจกรรม และกิจกรรมไม่เพิ่มค่า 3 กิจกรรม ซึ่งกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าดังกล่าวทางโรงเรียนก็ไม่อาจที่จะตัดกิจกรรม (Activity Elimination) เหล่านั้นทิ้งได้ ยังต้องคงกิจกรรมดังกล่าวไว้ อาจทำได้โดยการลดกิจกรรม (Activity Reduction) โดยพยายามลดเวลาและการใช้ทรัพยากรในกิจกรรมนั้น ๆ ลง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของกิจกรรม สำหรับการเลือกทำกิจกรรมใหม่ (Activity Selection) ทางโรงเรียนอาจหากิจกรรมใหม่ ๆ ที่มีต้นทุนต่ำและเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่าที่โรงเรียนยังไม่ได้ทำ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และเพื่อประสิทธิผลสูงสุดแก่องค์กร

4.2 การวิเคราะห์ตัวผลักดันต้นทุน

จากการวิเคราะห์กิจกรรมต่างๆ ในสาขาวิชาช่างยนต์ และวิชาช่างอิเล็กทรอนิกส์แล้ว สามารถระบุตัวผลักดันต้นทุนได้ดังนี้

ตารางที่ 4.3 แสดงการวิเคราะห์การระบุตัวผลักดันต้นทุน

กิจกรรม (Activity)	ตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver)
การเตรียมการสอน	จำนวนนักศึกษา
การสอนทฤษฎี	จำนวนนักศึกษา
การสอนปฏิบัติ	จำนวนนักศึกษา
การประชุมครู - อาจารย์	จำนวนครั้ง
การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน	จำนวนครั้ง
การเตรียมประกวด โครงการสิ่งประดิษฐ์	จำนวนครั้ง
การตรวจข้อสอบและประเมินผล	จำนวนนักศึกษา
การให้คำแนะนำและปรึกษา	จำนวนนักศึกษา
กิจกรรมพิเศษ	จำนวนครั้ง
การสรุปและรายงานผล	จำนวนนักศึกษา

จากตารางที่ 4.3 การวิเคราะห์และการกำหนดตัวผลักดันต้นทุนของโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ ได้รวบรวมมาจาก

1. การสัมภาษณ์หัวหน้าสาขาวิชาต่างๆ โดยละเอียด
2. ศึกษาจากแผนการสอนของอาจารย์ผู้สอน ประจำภาคเรียนที่ 1 และภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2544
3. ศึกษาจากแผนการปฏิบัติงาน ปีการศึกษา 2544

4.3 การคำนวณต้นทุนกิจกรรม

เมื่อมีการกำหนดกิจกรรมและระบุตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนแล้ว ก็จะมีการคำนวณต้นทุนกิจกรรมและต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย โดยมีขั้นตอนดังนี้

4.3.1 เริ่มตั้งแต่การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภท (General Ledger) ลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบ (Responsibility Center) หรือศูนย์ต้นทุน (Cost Center) คือ ลงสู่ส่วนงานต่างๆ ของโรงเรียนนั่นเอง การแยกส่วนงานของโรงเรียนนั้น ได้แยกตามความรับผิดชอบ ว่าส่วนงานไหนรับผิดชอบงานด้านไหน ซึ่งได้แยกส่วนงานออกเป็น 5 ส่วนงานคือ

- งานวิชาการ
- งานส่งเสริมการศึกษา
- งานประชาสัมพันธ์
- งานกิจกรรมนักศึกษา
- งานอาคารและอุปกรณ์

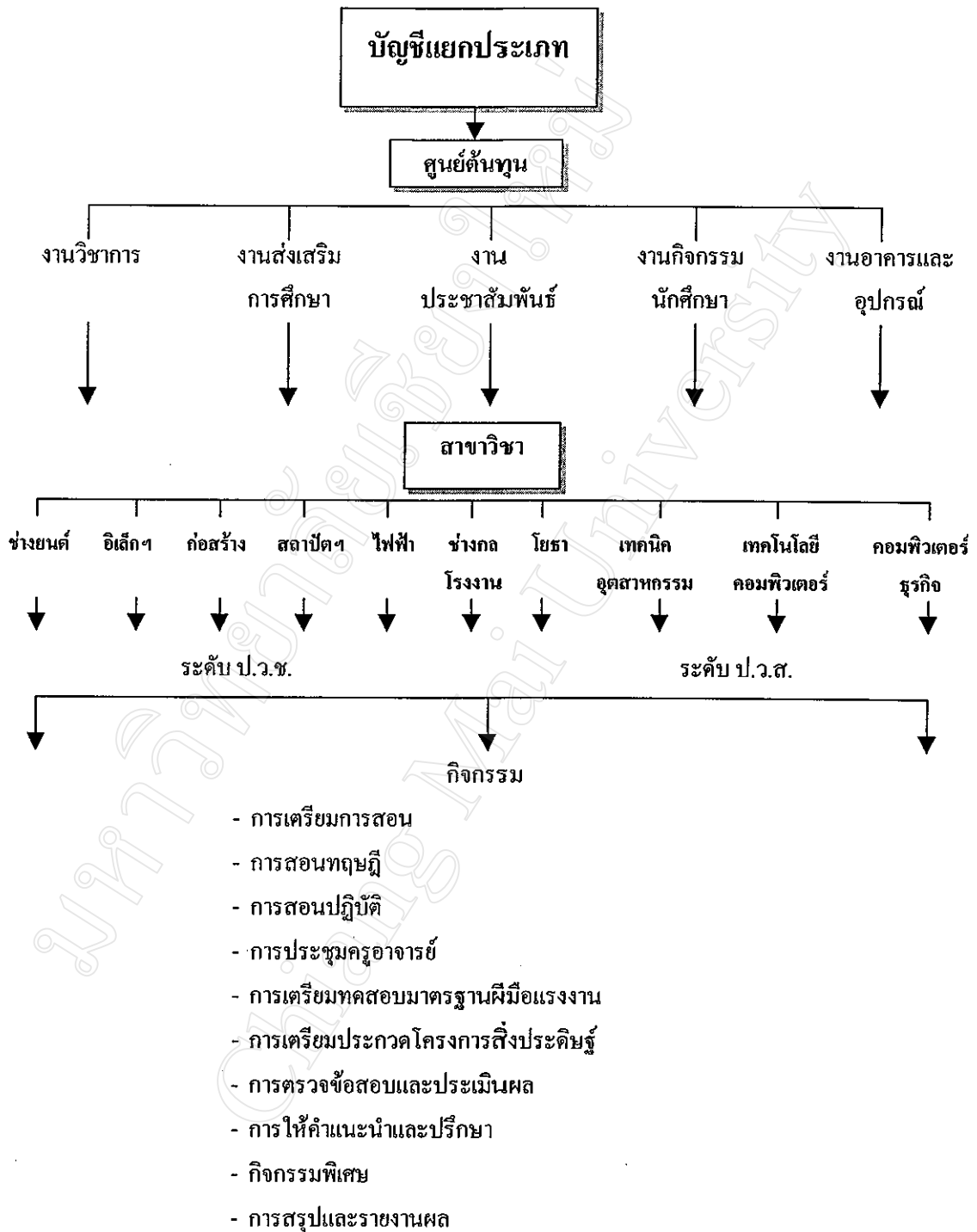
4.3.2 เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากส่วนงาน ลงสู่สาขาวิชา ทั้ง 10 สาขาวิชา ประกอบด้วย สาขาวิชาช่างยนต์ ช่างอิเล็กทรอนิกส์ ช่างก่อสร้าง สถาปัตยกรรม ช่างไฟฟ้า ช่างกลโรงงาน ช่างโยธา เทคโนโลยีอุตสาหกรรม เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ และคอมพิวเตอร์ธุรกิจ

4.3.3 เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากสาขาวิชาทั้ง 10 สาขาวิชา ลงสู่ระดับ ป.ว.ช. และระดับ ป.ว.ส. ในแต่ละสาขาวิชา แต่ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาเพียง 2 สาขาวิชา คือ ช่างยนต์ และช่างอิเล็กทรอนิกส์ ดังนั้นขั้นตอนนี้จะแสดงวิธีการเพียง 2 สาขา ช่างต้นเท่านั้น

4.3.4 เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากระดับ ป.ว.ช. และระดับ ป.ว.ส. ในแต่ละสาขาวิชา ลงสู่กิจกรรมที่ได้กำหนดไว้ คือ

- | | |
|------------------------------------|--------------------------------------|
| - การเตรียมการสอน | - การเตรียมประกวดโครงการสิ่งประดิษฐ์ |
| - การสอนทฤษฎี | - การตรวจข้อสอบและประเมินผล |
| - การสอนปฏิบัติ | - การให้คำแนะนำและปรึกษา |
| - การประชุมครู อาจารย์ | - กิจกรรมพิเศษ |
| - การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน | - การสรุปและรายงานผล |

ดังแสดงในภาพที่ 4.1



ภาพที่ 4.1 ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนกิจกรรม

ขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนทรัพยากรหรือระบุค่าใช้จ่าย จากบัญชีแยกประเภทลงสู่ศูนย์ความรับผิดชอบและลงสู่กิจกรรมมีดังต่อไปนี้คือ

1. ระดับตัวผลักดันตามดุลยพินิจ (Arbitrary Driver) คือระดับการปันส่วนค่าใช้จ่ายต่างๆ จากบัญชีแยกประเภท (General Ledger) ลงสู่ศูนย์ต้นทุน (Cost Center) ซึ่งหมายถึงส่วนงานต่างๆ และจากส่วนงานลงสู่สาขาวิชา โดยมีหลักเกณฑ์ในการระบุดังนี้

1.1 การระบุโดยตรง (Direct Charging) สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้นโดยตรง เช่น เงินเดือนอาจารย์ ฯลฯ

1.2 การประมาณอย่างมีหลักเกณฑ์ (Estimation) สำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นของสาขาวิชาไหน เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ซึ่งจะใช้การปันส่วนตามเกณฑ์ที่กำหนด เช่น ตามชั่วโมงสอนหรือตามจำนวนนักศึกษา ฯลฯ

1.3 การใช้ดุลยพินิจส่วนตัว (Arbitrary Allocation) สำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้ตาม 2 วิธีแรกได้ เช่น ค่าโฆษณา

2. ระดับตัวผลักดันทรัพยากร (Resource Driver) คือ ระดับการปันส่วนจากสาขาวิชาลงสู่กิจกรรมต่างๆ ของแต่ละสาขา โดยจะแยกลักษณะค่าใช้จ่ายออกเป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มที่สามารถระบุได้โดยตรง เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อกิจกรรมใด และกลุ่มที่ไม่สามารถระบุกิจกรรมได้ต้องใช้วิธีการปันส่วน

วิธีการระบุ แยกเป็น

2.1 การระบุทางตรง (Direct Charging) เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้โดยตรงว่าเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อกิจกรรมใด

2.2 การระบุการประมาณ (Estimation) เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุกิจกรรมได้ จะใช้วิธีการปันส่วนโดยวิธีเวลารวมทั้งหมด (Total Time Method) ซึ่งเป็นการเก็บรวบรวมสัดส่วนเวลาการทำงานของแต่ละกิจกรรม ของแต่ละสาขาวิชา โดยได้จากการสัมภาษณ์หัวหน้างานของแต่ละสาขา เป็นการประเมินตัวเลขคร่าวๆ จากความรู้สึกของหัวหน้าสาขานั้นๆ และได้จากข้อมูลเวลาการสอนและการทำงานของแต่ละกิจกรรม

2.3 การระบุโดยใช้ดุลยพินิจส่วนตัว (Arbitrary Allocation) เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถใช้วิธีการ 2 วิธีแรกได้

3. ระดับตัวหลักคณกกิจกรรม (Activity Driver)

จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายในระดับตัวหลักคณกกิจกรรม (Activity Driver) แล้ว ก็จะทำกรคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรม ในแต่ละระดับของสาขาวิชาช่างยนต์ และช่างอิเล็กทรอนิกส์ ต่อไป

4.3.1 การปันส่วนต้นทุนจากบัญชีแยกประเภทลงสู่ส่วนงาน

จากบัญชีแยกประเภททั้งด้านรายได้และค่าใช้จ่าย ผู้ศึกษาได้จัดหมวดหมู่ของรายได้และค่าใช้จ่ายตามตารางที่ 4.4 เพื่อสะดวกแก่การพิจารณาตัวเลขของแต่ละหมวดหมู่ได้ง่ายและเห็นภาพชัดเจนยิ่งขึ้นว่า ค่าใช้จ่ายในหมวดไหน มีจำนวนเงินเท่าไร จากนั้นจึงทำการปันส่วนค่าใช้จ่ายเหล่านี้ลงสู่ส่วนงานต่างๆ ต่อไป ดังตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.4 รายละเอียดรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของโรงเรียน

รายละเอียดรายได้และค่าใช้จ่าย		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2545		
รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน
รายได้		
411101	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาช่างยนต์	7,809,560.65
411102	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาก่อสร้าง	155,093.44
411103	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาอิเล็กทรอนิกส์	5,984,636.66
411104	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาเทคนิคสถาปัตยกรรม	1,093,417.37
411105	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาไฟฟ้า	3,827,858.54
411106	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาช่างกลโรงงาน	772,605.48
411107	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาโยธา	1,451,429.08
411108	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาเทคนิคอุตสาหกรรม	749,227.47
411109	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์	2,719,996.20
411110	รายได้ค่าเล่าเรียน - สาขาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	1,725,649.51
4710	รายได้อื่น	2,249,279.94
4718	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	389,200.00
	รวมรายได้	28,927,954.30

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) รายละเอียดรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของโรงเรียน

รายละเอียดรายได้และค่าใช้จ่าย		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2545		
รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		
	ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	1,889,421.33
	ค่าใช้จ่ายการเงิน	90,916.77
	ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	906,145.49
	ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	1,272,928.49
	ค่าซ่อมแซม	148,403.14
	ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	129,795.25
	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ	352,728.02
	ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา	492,579.25
	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น	903,623.31
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	8,389,371.29
	ค่าใช้จ่ายบุคลากรเจ้าหน้าที่	5,473,937.64
	ค่าใช้จ่ายงานบริหาร	375,030.35
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่นๆ	233,409.94
	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	14,255,141.45
	รวมค่าใช้จ่าย	34,913,431.48
	ขาดทุนสุทธิ	(5,985,477.14)

จากตารางที่ 4.4 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2545 โรงเรียนมีรายได้รวม 28,927,954.30 บาท ค่าใช้จ่ายรวม 34,913,477.48 บาท และมีขาดทุนสุทธิ (5,985,477.14) บาท

ตารางที่ 4.5 แสดงการระบุค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภทลงสู่ศูนย์ต้นทุน (หน่วยงาน)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2545

หมวดบัญชี	เกณฑ์ การปีนส่วน	รวม	งานวิชาการ	งานส่งเสริม การศึกษา	งาน ประชาสัมพันธ์	งานกิจกรรม นักศึกษา	งานอาคาร และอุปกรณ์
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	โดยตรง	1,889,421.33			1,889,421.33		
ค่าใช้จ่ายการเงิน	โดยตรง	90,916.77		90,916.77			
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	โดยตรง	906,145.25		906,145.25			
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	โดยตรง	1,272,928.49	802,939.17	438,026.82		31,962.50	
ค่าซ่อมแซม	โดยตรง	148,403.14	5,077.00	143,326.14			
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	โดยตรง	129,795.25	10,280.00	119,515.25			
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ	โดยตรง	352,728.02		352,728.02			
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา	โดยตรง	492,579.25				492,579.25	
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น	โดยตรง	903,623.31	903,623.31				
ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	โดยตรง	8,389,371.29	8,012,027.64			377,343.65	
ค่าใช้จ่ายบุคลากรเจ้าหน้าที่	โดยตรง	5,473,937.64		5,149,808.97	324,128.67		
ค่าใช้จ่ายนบริหาร	โดยตรง	375,030.35		375,030.35			
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่นๆ	โดยตรง	233,409.94		233,409.94			
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	โดยตรง	14,255,141.45					14,255,141.45
รวม		34,913,431.48	9,733,947.12	7,808,907.51	2,213,550.00	901,885.40	14,255,141.45

จากตารางที่ 4.5 จะเห็นได้ว่าการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภทลงสู่หน่วยงานต่างๆ ของโรงเรียนนั้น เป็นการปันส่วนโดยตรงทั้งสิ้น เพราะค่าใช้จ่ายในแต่ละหมวดทางโรงเรียนสามารถทราบได้ว่า ค่าใช้จ่ายหมวดนั้นๆ เป็นต้นทุนของหน่วยงานไหนบ้าง เช่น ค่าใช้จ่ายหมวดประชาสัมพันธ์ ก็จะเป็นของหน่วยงานประชาสัมพันธ์ หมวดค่าใช้จ่ายการเงินก็จะเป็นงานของการส่งเสริมการศึกษา และค่าใช้จ่ายหมวดบุคลากรอาจารย์ จะปันส่วนให้เป็นของอาจารย์ที่สังกัดงานด้านวิชาการ และงานกิจกรรมของนักศึกษา ซึ่งจะสามารถระบุได้โดยตรง อาศัยรายงานจากแผนกบุคคลเป็นต้น

การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภทลงสู่ส่วนงานต่างๆ จากค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 34,913,431.48 บาท สามารถระบุลงส่วนงานต่างๆ ได้ คือ เป็นค่าใช้จ่ายของ

งานวิชาการ	9,733,347.12	บาท
งานส่งเสริมการศึกษา	7,809,507.51	บาท
งานประชาสัมพันธ์	2,213,550.00	บาท
งานกิจกรรมนักศึกษา	901,885.40	บาท
งานอาคารและอุปกรณ์	14,255,141.48	บาท
รวม	<u>34,913,431.45</u>	บาท

4.3.2 การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากส่วนงานลงสู่สาขาวิชา

การระบุรายได้และค่าใช้จ่าย จากส่วนงานลงสู่สาขาวิชานั้น จะนำตัวเลขที่คำนวณได้ ในตารางที่ 4.5 มาทำการปันส่วน ซึ่งแต่ละส่วนงานจะมีเกณฑ์การปันส่วนที่แตกต่างกันไป ซึ่งสัดส่วนของเกณฑ์การปันส่วนดังแสดงรายละเอียดในตาราง ก ภาคผนวก เช่น

รายได้ค่าเล่าเรียน	สามารถระบุโดยตรงได้ เพราะในบัญชีแยกประเภทได้แยกไว้แล้วว่าเป็นรายได้ของสาขาวิชาใด
รายได้อื่น	เป็นรายได้ที่ได้จากส่วนอื่นนอกเหนือจากที่เก็บจากนักศึกษาในแต่ละภาคเรียน เช่น ค่าสอนเสริม ค่าเช่าโรงอาหาร ฯลฯ ส่วนนี้ใช้วิธีปันส่วนโดยประมาณการตามจำนวนนักศึกษา

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ก็จะเป็นส่วน โดยประมาณการตามจำนวนนักศึกษาเช่นกัน เพราะเงินอุดหนุนนี้จะได้อ่อนหน่วยนักศึกษา ในระดับ ป.ว.ช. เท่านั้น ในแต่ละสาขาวิชา

งานวิชาการ

ค่าวัสดุสิ้นเปลือง

บางส่วนสามารถระบุโดยตรงได้ เพราะในบัญชีแยกประเภทมีการแยกว่าเป็นค่าวัสดุสิ้นเปลืองของสาขาวิชาใดเช่นกัน สำหรับส่วนที่ไม่ได้ระบุไว้ก็จะเป็นส่วนตามดุลยพินิจ โดยปันส่วนได้เท่ากันในทุกสาขาวิชา

ตัวอย่างการคำนวณ ตารางที่ 4.6 สาขาช่างยนต์

รายได้ค่าเล่าเรียน	= 7,809,560.65	
รายได้อื่น	= 2,249,279.94 x (22.75+7.77)%	(ตาราง ก. ภาคผนวก)
	= 2,249,279.94 x 30.52 %	
	= 686,480.24	
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	= 389,200 x 37.82 %	(ตาราง ข. ภาคผนวก)
	= 147,195.44	
งานวิชาการ		
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	= 94,530.50+(41,521.50/10)	
	= 94,530.50+4,152.15	
	= 98,682.65	

สาขาอิเล็กทรอนิกส์

รายได้ค่าเล่าเรียน	= 5,984,636.66	
รายได้อื่น	= 2,249,279.94 x (21.05+2.75) %	(ตาราง ก.ภาคผนวก)
	= 2,249,279.94 x 23.80 %	
	= 535,328.63	
รายได้อุดหนุนจากรัฐบาล	= 389,200 x 34.99%	(ตาราง ข.ภาคผนวก)
	= 136,181.00	
วิชาการ		
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	= 215,622+(41,521.50/10)	
	= 215,622+4,152.15	
	= 219,774.15	

ตารางที่ 4.6 แสดงการระบุนรายได้และค่าใช้จ่ายจากส่วนงานลงสู่สาขาวิชา

หมวดบัญชี	เกณฑ์	รวม	ข้างบนที่	ข้าง อิเล็กทรอนิกส์	สาขาอื่นๆ (8 สาขาวิชา)
รายได้ค่าเล่าเรียน	การปันส่วน โดยตรง	26,289,474.40	7,809,560.65	5,984,636.66	12,495,277.09
รายได้อื่น	ตามจำนวนนักศึกษา	2,249,279.94	686,480.24	535,328.63	1,027,471.07
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	ตามจำนวนนักศึกษา	389,200.00	147,195.44	136,181.00	105,823.56
รวมรายได้		28,927,954.34	8,643,236.33	6,656,146.29	13,628,571.72
งานวิชาการ :					
ค่าวัสดุต้นเปิด	โดยตรง, ดุลยพินิจ	802,339.17	98,682.65	219,774.15	483,882.37
ค่าซ่อมแซม	โดยตรง	5,077.00			5,077.00
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	ตามจำนวนนักศึกษา	10,280.00	3,137.46	2,446.64	4,695.90
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น	โดยตรง, ตามจำนวนนักศึกษา	903,623.31	253,353.98	211,791.38	438,477.95
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอาจารย์	ตามจำนวนชั่วโมงสอน	8,012,027.64	2,047,874.26	1,819,531.48	4,144,621.90
งานส่งเสริมการศึกษา :					
ค่าใช้จ่ายการเงิน	ตามดุลยพินิจ	90,916.77	9,091.68	9,091.68	72,733.41
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงสอน, จำนวนนักศึกษา	906,145.25	237,518.11	207,083.78	461,543.36
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ตามจำนวนนักศึกษา	438,626.82	133,868.91	104,393.18	200,364.73
ค่าซ่อมแซม	ตามดุลยพินิจ	143,326.14	14,332.61	14,332.61	114,660.92
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	ตามจำนวนนักศึกษา	119,515.25	36,476.05	28,444.63	54,594.57

ตารางที่ 4.6 (ต่อ) แสดงการระบายรายได้และค่าใช้จ่ายจากส่วนงานลงสู่สาขาวิชา

หมวดบัญชี	เกณฑ์	รวม	ข้างยนต์	ข้าง อัตรการนิสิต	สาขาอื่นๆ (8 สาขาวิชา)
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	ตามดุลยพินิจ	352,728.02	35,272.80	35,272.80	282,182.42
ค่าใช้จ่ายบุคลากร เจ้าหน้าที่	ตามจำนวนนักศึกษา	5,149,808.97	1,571,721.70	1,225,654.53	2,352,432.74
ค่าใช้จ่ายงานบริหาร	ตามดุลยพินิจ	375,030.35	37,503.04	37,503.04	300,024.27
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น	ตามดุลยพินิจ	233,409.94	23,340.99	23,340.99	186,727.96
งานประชาสัมพันธ์					
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	ตามดุลยพินิจ	1,889,421.33	188,942.13	188,942.13	1,511,537.07
ค่าใช้จ่ายเจ้าหน้าที่	ตามดุลยพินิจ	324,128.67	32,412.87	32,412.87	259,302.93
งานกิจกรรมนักศึกษา					
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ตามจำนวนนักศึกษา	31,962.50	9,754.96	7,607.08	14,600.46
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา	ตามจำนวนนักศึกษา	492,579.25	150,335.19	117,233.86	225,010.20
ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	ตามจำนวนนักศึกษา	377,343.65	115,165.28	89,807.79	172,370.58
งานอาคารและอุปกรณ์					
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	ตามจำนวนห้องเรียน, ตามดุลยพินิจ	14,255,141.45	2,997,259.65	2,657,180.40	8,600,701.40
รวมค่าใช้จ่าย		34,913,431.48	7,996,044.32	7,031,845.02	19,885,542.14
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ		(5,985,477.14)	647,192.01	(375,698.73)	(6,256,970.42)

จากตารางที่ 4.6 จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากส่วนงานต่างๆ ลงสู่สาขาวิชา สาขาช่างยนต์ มีรายได้รวม 8,643,236.33 บาท ค่าใช้จ่ายรวม 7,996,044.32 บาท ทำให้สาขาช่างยนต์มีกำไรสุทธิ 647,192.01 บาท ส่วนสาขาอิเล็กทรอนิกส์ มีรายได้รวม 6,656,146.29 บาท ค่าใช้จ่ายรวม 7,031,845.02 บาท ทำให้สาขาอิเล็กทรอนิกส์มีผลขาดทุน (375,698.73) บาท

4.3.3 การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากสาขาลงสู่ระดับ ป.ว.ช. และระดับ ป.ว.ส.

การระบุรายได้และค่าใช้จ่ายจากสาขาวิชาลงสู่ระดับ ป.ว.ช. และระดับ ป.ว.ส. นี้ จะนำตัวเลขต้นทุนของสาขาช่างยนต์และช่างอิเล็กทรอนิกส์จากตารางที่ 4.6 มาทำการปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ที่กำหนดไว้ในตาราง 4.7 และตาราง 4.8 ซึ่งเกณฑ์การปันส่วนของรายได้และค่าใช้จ่ายบางหมวดบัญชีจะแตกต่างจากการปันส่วนจากส่วนงานลงสู่สาขาวิชา เช่น

รายได้ค่าเล่าเรียน	สามารถระบุได้โดยตรง เพราะในบัญชีแยกประเภทได้แยกรายได้เป็นของแต่ละสาขาวิชาเรียบร้อยแล้ว
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	สามารถระบุได้โดยตรงว่าเป็นของระดับ ป.ว.ช. เพราะรัฐบาลจะอุดหนุนเฉพาะระดับ ป.ว.ช. เท่านั้น
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	จะปันส่วนโดยประมาณการตามจำนวนนักศึกษาตามตาราง ค.
ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	ปันส่วนโดยประมาณการตามชั่วโมงการสอน ตามตาราง ง.
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	ประกอบด้วยค่าไฟฟ้าและค่าโทรศัพท์ ซึ่งค่าไฟฟ้าจะปันส่วนโดยประมาณการตามจำนวนชั่วโมงการสอน ในตาราง ง. เพราะนักศึกษาไม่มีห้องเรียนประจำ แต่จะใช้วิธีเดินเรียน จึงปันส่วนตามจำนวนชั่วโมงการสอน แทนการปันส่วนตามพื้นที่ในธุรกิจอื่น ส่วนค่าโทรศัพท์จะปันส่วนโดยประมาณการเช่นกันแต่ตามสัดส่วนจำนวนนักศึกษาในตาราง ค.

ตัวอย่างการคำนวณ ตารางที่ 4.7

ช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ช.

รายได้ค่าเล่าเรียน	= 5,672,214.65
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	= 147,195.44
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	= 98,682.65 x 74.54 % = 73,558.05
ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	= 2,047,874.26 x 74.42 % = 1,524,028.02
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	= ค่าไฟฟ้า + ค่าโทรศัพท์ = (201,168.67 x 74.42 %) + (36,349.44 x 74.54 %) = 149,709.72 + 27,094.87 = 176,804.59

ช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ส.

รายได้ค่าเล่าเรียน	= 2,137,346
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	= -
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	= 98,682.65 x 25.46 % = 25,124.60
ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	= 2,047,874.26 x 25.58 % = 523,846.24
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	= ค่าไฟฟ้า + ค่าโทรศัพท์ = (201,168.67 x 25.58 %) + (36,349.44 x 25.46 %) = 51,458.95 + 9,254.57 = 60,713.52

ตารางที่ 4.7 แสดงการปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายลงสู่ระดับ ป.ว.ช. และ ป.ว.ส. สาขาช่างยนต์

หมวดบัญชี	เกณฑ์การปันส่วน	ช่างยนต์		
		รวม	ป.ว.ช.	ป.ว.ส.
รายได้ค่าเล่าเรียน	โดยตรง,	7,809,560.65	5,672,214.65	2,137,346.00
รายได้อื่น	ตามจำนวนนักศึกษา	686,480.24	511,702.37	174,777.87
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	โดยตรง	147,195.44	147,195.44	-
รวมรายได้		8,643,236.33	6,331,112.46	2,312,123.87
งานวิชาการ :				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ตามจำนวนนักศึกษา	98,682.65	73,558.05	25,124.60
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	ตามจำนวนนักศึกษา	3,137.46	2,338.66	798.80
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น	ตามจำนวนนักศึกษา	253,353.98	188,850.06	64,503.92
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอาจารย์	ตามชั่วโมงการสอน	2,047,874.26	1,524,028.02	523,846.24
งานส่งเสริมการศึกษา :				
ค่าใช้จ่ายการเงิน	ตามจำนวนนักศึกษา	9,091.68	6,776.94	2,314.74
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงการสอน, จำนวนนักศึกษา	237,518.11	176,804.59	60,713.52
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ตามจำนวนนักศึกษา	133,868.91	99,785.89	34,083.02
ค่าซ่อมแซม	ตามดุลยพินิจ	14,332.61	7,166.31	7,166.30
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	ตามจำนวนนักศึกษา	36,476.05	27,189.25	9,286.80
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	ตามดุลยพินิจ	35,272.80	17,636.40	17,636.40
ค่าใช้จ่ายบุคลากร เจ้าหน้าที่	ตามจำนวนนักศึกษา	1,571,721.70	1,171,561.36	400,160.34
ค่าใช้จ่ายงานบริหาร	ตามดุลยพินิจ	37,503.04	18,751.52	18,751.52
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น	ตามดุลยพินิจ	23,340.99	11,670.50	11,670.49
งานประชาสัมพันธ์				
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	ตามดุลยพินิจ	188,942.13	94,471.07	94,471.06
ค่าใช้จ่ายเจ้าหน้าที่	ตามดุลยพินิจ	32,412.87	16,206.44	16,206.43
งานกิจกรรมนักศึกษา				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ตามจำนวนนักศึกษา	9,754.96	7,271.35	2,483.61
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา	ตามจำนวนนักศึกษา	150,335.19	112,059.85	38,275.34
ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	ตามจำนวนนักศึกษา	115,165.28	85,844.20	29,321.08
งานอาคารและอุปกรณ์				
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	ตามจำนวนห้องเรียน	2,997,259.65	2,098,081.76	899,177.89
รวมค่าใช้จ่าย		7,996,044.32	5,740,052.22	2,255,992.10
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ		647,192.01	591,060.24	56,131.77

จากตารางที่ 4.7 จากการระบุนรายได้และค่าใช้จ่าย จากสาขาช่างยนต์ลงสู่ระดับ ป.ว.ช. และ ระดับ ป.ว.ส. แล้ว ช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ช. มีรายได้รวม 6,331,112.46 บาท ค่าใช้จ่ายรวม 5,740,052.22 บาท มีกำไรสุทธิ 591,060.24 บาท ส่วนระดับ ป.ว.ส. มีรายได้รวม 2,312,123.87 บาท ค่าใช้จ่ายรวม 2,255,992.10 บาท และกำไรสุทธิ 56,131.77 บาท ทำให้สาขาวิชาช่างยนต์มีกำไรสุทธิรวม 647,192.01 บาท

ตารางที่ 4.8 แสดงการปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายลงสู่ระดับ ป.ว.ช. และ ป.ว.ส. สาขาช่างอิเล็กทรอนิกส์

หมวดบัญชี	เกณฑ์การปันส่วน	ช่างอิเล็กทรอนิกส์		
		รวม	ป.ว.ช.	ป.ว.ส.
รายได้ค่าเล่าเรียน	โดยตรง	5,984,636.66	5,230,104.01	754,532.65
รายได้อื่น	ตามจำนวนนักศึกษา	535,328.63	473,444.64	61,883.99
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	โดยตรง	136,181.00	136,181.00	-
รวมรายได้		6,656,146.29	5,839,729.65	816,416.64
งานวิชาการ :				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ตามจำนวนนักศึกษา	219,774.15	194,368.26	25,405.89
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	ตามจำนวนนักศึกษา	2,446.64	2,163.81	282.83
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น	ตามจำนวนนักศึกษา	211,791.38	187,308.30	24,483.08
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอาจารย์	ตามชั่วโมงการสอน	1,819,531.48	1,448,710.96	370,820.52
งานส่งเสริมการศึกษา :				
ค่าใช้จ่ายการเงิน	ตามจำนวนนักศึกษา	9,091.68	8,040.68	1,051.00
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	ตามชั่วโมงการสอน, จำนวนนักศึกษา	207,083.78	167,380.22	39,703.56
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ตามจำนวนนักศึกษา	104,393.18	92,325.33	12,067.85
ค่าซ่อมแซม	ตามดุลยพินิจ	14,332.61	7,166.31	7,166.30
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	ตามจำนวนนักศึกษา	28,444.63	25,156.43	3,288.20
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	ตามดุลยพินิจ	35,272.80	17,636.40	17,636.40
ค่าใช้จ่ายบุคลากร เจ้าหน้าที่	ตามจำนวนนักศึกษา	1,225,654.53	1,083,968.87	141,685.66
ค่าใช้จ่ายงานบริหาร	ตามดุลยพินิจ	37,503.04	18,751.52	18,751.52
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น	ตามดุลยพินิจ	23,340.99	11,670.50	11,670.49
งานประชาสัมพันธ์				
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	ตามดุลยพินิจ	188,942.13	94,471.07	94,471.06
ค่าใช้จ่ายเจ้าหน้าที่	ตามดุลยพินิจ	32,412.87	16,206.44	16,206.43

ตารางที่ 4.8 (ต่อ) แสดงการปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายลงสู่ระดับ ป.ว.ช. และ ป.ว.ส. สาขาช่างอิเล็กทรอนิกส์

หมวดบัญชี	เกณฑ์การปันส่วน	ช่างอิเล็กทรอนิกส์		
		รวม	ป.ว.ช.	ป.ว.ส.
งานกิจกรรมนักศึกษา				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ตามจำนวนนักศึกษา	7,607.08	6,727.70	879.38
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา	ตามจำนวนนักศึกษา	117,233.86	103,681.63	13,552.23
ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	ตามจำนวนนักศึกษา	89,807.79	79,426.01	10,381.78
งานอาคารและอุปกรณ์				
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	ตามดุลยพินิจ	2,657,180.40	1,957,922.40	699,258.00
รวมค่าใช้จ่าย		7,031,845.02	5,523,082.84	1,508,762.18
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ		(375,698.73)	316,646.81)	(692,345.54)

จากตารางที่ 4.8 การระบุรายได้และค่าใช้จ่ายจากสาขาวิชาช่างอิเล็กทรอนิกส์ ลงสู่ระดับ ป.ว.ช. และ ระดับ ป.ว.ส. แล้ว ช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ช. มีรายได้รวม 5,839,729.65 บาท ค่าใช้จ่ายรวม 5,523,082.84 บาท ทำให้ระดับ ป.ว.ช. มีกำไรสุทธิ 316,646.81 บาท ส่วนระดับ ป.ว.ส. มีรายได้รวม 816,416.64 บาท ค่าใช้จ่ายรวม 1,508,762.18 บาท มีขาดทุนสุทธิ (692,345.54) บาท จะเห็นว่า สาขาอิเล็กทรอนิกส์ มีขาดทุนสุทธิในระดับ ป.ว.ส. มากกว่ากำไรสุทธิในระดับ ป.ว.ช. ทำให้สาขาวิชานี้เกิดขาดทุนสุทธิรวมของสาขาเป็น (375,698.73) บาท

4.3.4 การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากระดับ ป.ว.ช. และระดับ ป.ว.ส. ลงสู่กิจกรรม

การปันส่วนค่าใช้จ่ายในระดับนี้ จะมีเกณฑ์การปันส่วนที่แตกต่างกันไปในแต่ละค่าใช้จ่ายของแต่ละส่วนงาน ซึ่งผู้ศึกษาได้ระบุเกณฑ์ต่างๆ ที่ใช้ในการปันส่วนไว้ในตารางที่ 4.9, 4.10, 4.11 และ 4.12 แล้ว ซึ่งจะมีทั้งการระบุค่าใช้จ่ายโดยตรง โดยดุลยพินิจและโดยประมาณการ บางหมวดค่าใช้จ่ายจำเป็นต้องใช้เกณฑ์การปันส่วนมากกว่า 1 วิธี เพราะในหมวดวิชานั้นมีค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะตัวหลักคั่นต้นทุนต่างกัน เช่น หมวดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น ประกอบด้วยส่วนที่ 1 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด-งานการเรียนการสอนและทุนการศึกษา ซึ่งทั้ง 2 บัญชีนี้ไม่สามารถระบุโดยตรงได้ จึงปันส่วนโดยดุลยพินิจ คือปันส่วนในการสอนทฤษฎีและการสอนปฏิบัติ เป็นจำนวนที่เท่ากัน ส่วนที่ 2 เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกิจกรรมอื่นๆ ในสาขาวิชาที่จะระบุโดยตรงได้ว่าเป็นของกิจกรรมพิเศษ

สำหรับหมวดค่าใช้จ่ายที่ปันส่วนโดยประมาณการ ทั้งตามจำนวนนักศึกษาและตามชั่วโมงการสอน จะใช้ข้อมูลในตารางที่ 4.1 และ 4.2 ในการปันส่วน

ตัวอย่างการคำนวณ ตารางที่ 4.9 (ข้างยนต์ ระดับ ป.ว.ช.)

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น} &= \text{ค่าใช้จ่ายการเรียนการสอน} + \text{ทุนการศึกษา} + \text{ค่าใช้จ่ายกิจกรรมอื่น} \\ &= 38,970.76 + 21,007 + 128,872.30 \\ &= 188,850.06 \\ \text{การสอนทฤษฎี} &= (38,970.76 + 21,007) / 2 \\ &= 29,988.88 \\ \text{การสอนปฏิบัติ} &= (38,970.76 + 21,007) / 2 \\ &= 29,988.88 \\ \text{กิจกรรมพิเศษ} &= 128,872.30 \end{aligned}$$

ค่าเครื่องเขียนวารสารและหนังสือ - ปันส่วนค่าใช้จ่ายโดยคูลยพินิจ

$$\begin{aligned} \text{การสอนทฤษฎี} &= 2,338.66 / 2 \\ &= 1,169.33 \\ \text{การสอนปฏิบัติ} &= 2,338.66 / 2 \\ &= 1,169.33 \end{aligned}$$

ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์ - ปันส่วนค่าใช้จ่ายโดยประมาณการตามสัดส่วนเวลาในตารางที่ 4.1

$$\begin{aligned} \text{การเตรียมการสอน} &= 1,524,028.02 \times 17.96 \% \\ &= 273,715.43 \\ \text{การสอนทฤษฎี} &= 1,524,028.02 \times 12.86 \% \\ &= 195,990 \\ \text{การสอนปฏิบัติ} &= 1,524,028.02 \times 24.29 \% \\ &= 370,186.42 \\ \text{การประชุมครู-อาจารย์} &= 1,524,028.02 \times 7.35 \% \\ &= 112,016.06 \end{aligned}$$

การเตรียมทดสอบฝีมือแรงงาน	= 1,524,028.02 x 9.18 %
	= 139,905.77
การตรวจข้อสอบ, ประเมินผล	= 1,524,028.02 x 4.08 %
	= 62,180.34
การให้คำแนะนำและปรึกษา	= 1,524,028.02 x 7.35 %
	= 112,016.06
กิจกรรมพิเศษ	= 1,524,028.02 x 10.00 %
	= 152,402.80
การสรุปและรายงานผล	= 1,524,028.02 x 6.93 %
	= 105,615.14

ตารางที่ 4.9 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม สาขาช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ช.

หมวดบัญชี	กิจกรรม		การเตรียม การสอน	การสอน ทฤษฎี	การสอน ปฏิบัติ	การ ประชุม อาจารย์	การเตรียม หัตถศิลป์	การ ประเมินผล	การให้ คำแนะนำ ปรึกษา	กิจกรรม พิเศษ	การสรุป รายงานผล	เกณฑ์ การปันส่วน
	รวม	ฝึกปฏิบัติ										
งานวิชาการ :												โดยตรง
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	73,558.05				73,558.05							ตามดุลยพินิจ
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	2,338.66			1,169.33	1,169.33					128,872.30		โดยตรง,ตามดุลยพินิจ
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น	188,850.06			29,988.88	29,988.88					152,402.80		ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอาจารย์	1,524,028.02		273,715.43	195,990.00	370,186.42	112,016.06		62,180.34			105,615.14	
งานส่งเสริมการศึกษา :												
ค่าใช้จ่ายการเงิน	6,776.94		753.00	753.00	753.00	752.99		752.99		752.99	752.99	ตามดุลยพินิจ
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	176,804.59		29,898.41	22,263.21	39,375.03	14,014.20		9,118.70		17,981.51	13,385.44	ตามสัดส่วนเวลา,
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	99,785.89		17,921.55	12,832.47	24,237.99	7,334.26		4,071.26		9,978.59	6,915.17	ตามดุลยพินิจ
ค่าซ่อมแซม	7,166.31		1,287.07	921.59	1,740.70	526.72		292.39		716.63	496.62	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	27,189.25		4,883.19	3,496.54	6,604.27	1,998.41		1,109.32		2,718.93	1,884.21	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายค่าน้ำมันอื่น	17,636.40		3,167.50	2,268.04	4,283.88	1,296.28		719.57		1,763.64	1,222.20	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายบุคลากร เจ้าหน้าที่	1,171,561.36		210,412.42	150,662.79	284,572.25	86,109.76		47,799.70		117,156.14	81,189.22	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายงานบริหาร	18,751.52		3,367.77	2,411.45	4,554.74	1,378.24		765.06		1,875.15	1,299.48	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้ขยับเคลื่อน	11,670.50		2,096.02	1,500.83	2,834.76	857.78		476.16		1,167.05	808.77	ตามสัดส่วนเวลา

ตารางที่ 4.9 (ต่อ) แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายของผู้กิจกรรม สาขาช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ช.

หมวดบัญชี	กิจกรรม		การเตรียม การสอน	การสอน ทฤษฎี	การสอน ปฏิบัติ	การ ประชุม อาจารย์	การเตรียม ทดสอบ ฝีมือ	การตรวจ ข้อสอบและ การประเมินผล	การให้ คำแนะนำ ปรึกษา	กิจกรรม พิเศษ	การสรุป รายงานผล	เกณฑ์ การปันส่วน
	การเตรียม การสอน	กิจกรรม รวม										
งานประจำสัมพันธ์	16,967.00	94,471.07		12,148.98	22,947.02	6,943.62	8,672.44	3,854.42	6,943.62	9,447.12	6,546.85	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	2,910.68	16,206.44		2,084.15	3,936.54	1,191.17	1,487.75	661.22	1,191.17	1,620.64	1,123.12	ตามสัดส่วนเวลา
งานกิจกรรมนักศึกษา		7,271.35								7,271.35		โดยตรง
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง		112,059.85								112,059.85		โดยตรง
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา		85,844.20								85,844.20		โดยตรง
งานอาคารและอุปกรณ์	376,815.48	2,098,081.76		269,813.31	509,624.06	154,209.01	192,603.91	85,601.74	154,209.01	209,808.18	145,397.06	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	944,195.52	5,740,052.22		708,304.57	1,380,366.92	388,628.50	484,452.02	217,402.87	388,628.48	861,437.07	366,636.27	
รวมค่าใช้จ่าย												
จำนวนต้นสังกัด	281 คน	281 คน	281 คน	281 คน	281 คน	28 ครั้ง	1 ครั้ง	281 คน	281 คน	7 ครั้ง	281 คน	
ต้นทุนต่อหน่วย	20,427.23	3,360.13	2,520.66	4,912.34	13,879.59	484,452.02	773.68	1,383.02	123,062.44	1,304.76		

จากตารางที่ 4.9 จากการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากสาขาข้างย่นระดับ ป.ว.ช. ลงสู่กิจกรรมต่างๆที่กำหนดไว้ ซึ่งจะได้ต้นทุนกิจกรรมต่างๆ ดังนี้ คือ การเตรียมการสอน 944,195.52 บาท การสอนทฤษฎี 708,304.57 บาท การสอนปฏิบัติ 1,380,366.92 บาท การประชุมครูอาจารย์ 388,628.50 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน 484,452.02 บาท การตรวจข้อสอบและประเมินผล 217,402.87 บาท การให้คำแนะนำและปรึกษา 388,628.48 บาท กิจกรรมพิเศษ 861,437.07 บาท และการสรุปรายงานผล 366,636.27 บาท

นอกจากนั้นยังสามารถคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ได้ดังนี้ ต้นทุนรวมระดับ ป.ว.ช. ต่อหน่วยนักศึกษา 20,427.23 บาท การเตรียมการสอนต่อหน่วยนักศึกษา 3,360.13 บาท การสอนทฤษฎีต่อหน่วยนักศึกษา 2,520.66 บาท การสอนปฏิบัติต่อหน่วยนักศึกษา 4,912.34 บาท การประชุมครูอาจารย์ต่อครั้ง 13,879.59 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานต่อครั้ง 484,452.02 การตรวจข้อสอบและประเมินผลต่อหน่วยนักศึกษา 773.68 บาท การให้คำแนะนำปรึกษาต่อหน่วยนักศึกษา 1,383.02 บาท กิจกรรมพิเศษต่อครั้ง 123,062.44 บาท และการสรุปรายงานผลต่อหน่วยนักศึกษา 1,304.76 บาท

ตารางที่ 4.10 แสดงการเป็นส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม สาขาข้างบนต์ ระดับ ป.ว.ส.

หมวดบัญชี	กิจกรรม		การเตรียมการ	การสอบทฤษฎี	การสอบปฏิบัติ	การประเมินผล	การให้คำแนะนำปรึกษา	กิจกรรมพิเศษ	การสรุปรายงานผล	เกณฑ์การประเมิน
	รวม	รวม								
งานวิชาการ : คำวัดคุณลักษณะ คำเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ คำใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น คำใช้จ่ายบุคลากรอาจารย์ งานส่งเสริมการศึกษา : คำใช้จ่ายการเงิน คำใช้จ่ายสาธารณูปโภค	25,124.60	25,124.60		399.40	25,124.60					โดยตรง
	798.80	399.40		399.40	399.40					ตามดุลยพินิจ
	64,503.92	14,155.46		14,155.46	14,155.46					โดยตรง,ตามดุลยพินิจ
	523,846.24	69,252.47	101,521.40	69,252.47	99,216.48	23,101.62	41,541.01	36,193.00	39,236.08	ตามสัดส่วนเวลา
	2,314.74	257.20	257.20	257.20	257.20	257.19	257.19	257.19	257.19	ตามดุลยพินิจ
	60,713.52	11,001.03	11,001.03	7,831.16	10,774.62	3,297.63	5,108.98	6,580.71	4,882.54	ตามสัดส่วนเวลา,
	34,083.02	6,605.29	6,605.29	4,505.78	6,455.32	1,503.06	2,702.78	3,677.56	2,552.82	ตามดุลยพินิจ
	7,166.30	1,388.83	1,388.83	947.38	1,357.30	316.03	568.29	773.24	536.76	ตามสัดส่วนเวลา
	9,286.80	1,799.78	1,799.78	1,227.71	1,758.92	409.55	736.44	1,002.05	695.59	ตามสัดส่วนเวลา
	17,636.40	3,417.93	3,417.93	2,331.53	3,340.33	777.77	1,398.57	1,902.97	1,320.96	ตามสัดส่วนเวลา
400,160.34	77,551.07	77,551.07	52,901.20	75,790.37	17,647.07	31,732.71	43,177.30	29,972.02	ตามสัดส่วนเวลา	
18,751.52	3,634.04	3,634.04	2,478.95	3,551.54	826.94	1,487.00	2,023.29	1,404.48	ตามสัดส่วนเวลา	
11,670.49	2,261.74	2,261.74	1,542.84	2,210.39	514.67	925.47	1,259.25	874.11	ตามสัดส่วนเวลา	
94,471.06	18,308.49	18,308.49	12,489.07	17,892.82	4,166.17	7,491.56	10,193.43	7,075.88	ตามสัดส่วนเวลา	
16,206.43	3,140.81	3,140.81	2,142.49	3,069.50	714.70	1,285.17	1,748.67	1,213.86	ตามสัดส่วนเวลา	

ตารางที่ 4.10 (ต่อ) แสดงการเป็นส่วนค่าใช้จ่ายของกิจกรรม วิทยาเขตฯ ระดับ ป.ว.ศ.

หมวดบัญชี	กิจกรรม		การเตรียม การสอบ	การสอบ ทฤษฎี	การสอบ ปฏิบัติ	การ ประชุม อาจารย์	การเตรียม ทดสอบ ฝีมือฯ	การตรวจ ข้อสอบและ การประเมินผล	การให้ คำแนะนำ ปรึกษา	กิจกรรม พิเศษ	การสรุป รายงานผล	เกณฑ์ การเป็นส่วน
	รวม											
งานกิจกรรมนักศึกษา	2,483.61									2,483.61		โดยตรง
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	38,275.34									38,275.34		โดยตรง
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา	29,321.08									29,321.08		โดยตรง
งานอาคารและอุปกรณ์	899,177.89									97,021.29	67,348.42	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	2,255,992.10									332,412.99	157,370.71	
รวมค่าใช้จ่าย												

จำนวนตัวหลักต้น 96 คน 96 คน 96 คน 96 คน 96 คน 28 ครั้ง 96 คน 96 คน 96 คน 7 ครั้ง 96 คน 96 คน

ต้นทุนต่อหน่วย 23,499.92 4,220.29 3,034.73 4,538.11 5,947.86 207,801.51 970.69 1,734.79 47,487.57 1,639.28

จากตารางที่ 4.10 เป็นการแสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากระดับ ป.ว.ส. สาขาช่างยนต์ ลงสู่กิจกรรมต่างๆ เกณฑ์การปันส่วนจะเหมือนกับระดับ ป.ว.ช. แต่ข้อมูลสัดส่วนการปันส่วนโดยประมาณการจะใช้ข้อมูลในตารางที่ 4.2 สำหรับวิธีการคำนวณจะมีวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับ ตารางที่ 4.9 ซึ่งจะได้ต้นทุนกิจกรรมต่างๆ ดังนี้คือ การเตรียมการสอน 405,148.29 บาท การสอน ทฤษฎี 291,333.96 บาท การสอนปฏิบัติ 435,658.54 บาท การประชุมครูอาจารย์ 166,539.98 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน 207,801.51 บาท การตรวจข้อสอบและประเมินผล 93,186.14 บาท การให้คำแนะนำปรึกษา 166,539.98 บาท กิจกรรมพิเศษ 332,412.99 บาท และการสรุปรายงานผล 157,370.71 บาท

เมื่อนำต้นทุนกิจกรรมต่างๆ ที่คำนวณได้เฉลี่ยด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์แล้ว จะได้ต้นทุน กิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ คือ ต้นทุนรวมระดับ ป.ว.ส. ต่อหน่วยนักศึกษา 23,499.92 บาท การเตรียมการสอนต่อหน่วยนักศึกษา 4,220.29 บาท การสอนทฤษฎีต่อหน่วยนักศึกษา 3,034.73 บาท การสอนปฏิบัติต่อหน่วยนักศึกษา 4,538.11 บาท การประชุมครูอาจารย์ต่อครั้ง 5,947.86 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานต่อครั้ง 207,801.51 บาท การตรวจข้อสอบและการ ประเมินผลต่อหน่วยนักศึกษา 970.69 บาท การให้คำแนะนำปรึกษาต่อหน่วยนักศึกษา 1,734.79 บาท กิจกรรมพิเศษต่อครั้ง 47,487.57 บาท และการสรุปรายงานผลต่อหน่วยนักศึกษา 1,639.28 บาท

ตารางที่ 4.11 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายของกิจกรรม สาขาข้างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ช.

หมวดบัญชี	กิจกรรม		การเตรียม การสอน	การสอน ทฤษฎี	การสอน ปฏิบัติ	การ ประชุม อาจารย์	การเตรียม ทดสอบ ฝีมือ	การตรวจ ข้อสอบและ การประเมินผล	การให้ คำแนะนำ ปรึกษา	กิจกรรม พิเศษ	การสรุป รายงานผล	เกณฑ์ การปันส่วน
	รวม											
งานวิชาการ :												โดยตรง
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	194,368.26			1,081.91	194,368.26							ตามดุลยพินิจ
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	2,163.81			39,693.55	39,693.55					107,921.20		โดยตรง,ตามดุลยพินิจ
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น	187,308.30			232,083.50	263,375.65		63,018.93	42,881.84	103,003.35	163,124.85	231,938.63	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้ขั้วหลอดการอาจารย์	1,448,710.96		246,280.86			103,003.35						
งานส่งเสริมการศึกษา :												
ค่าใช้จ่ายการเงิน	8,040.68		893.41	893.41	893.41	893.41	893.41	893.41	893.41	893.41	893.40	ตามดุลยพินิจ
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	167,380.22		26,978.35	25,583.70	28,657.62	12,903.78	8,975.99	6,997.87	12,903.78	18,809.69	25,569.44	ตามสัดส่วนเวลา,
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	92,325.33		15,695.31	14,790.52	16,784.74	6,564.33	4,016.15	2,732.83	6,564.33	10,395.83	14,781.29	ตามดุลยพินิจ
ค่าซ่อมแซม	7,166.31		1,218.27	1,148.04	1,302.84	509.52	311.73	212.12	509.52	806.93	1,147.34	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	25,156.43		4,276.59	4,030.06	4,573.44	1,788.62	1,094.30	744.63	1,788.62	2,832.61	4,027.56	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายค่าน้ำมันอื่น	17,636.40		2,998.19	2,825.35	3,206.30	1,253.95	767.18	522.04	1,253.95	1,985.86	2,823.58	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายบุคลากร เจ้าหน้าที่	1,083,968.87		184,274.71	173,651.81	197,065.54	77,070.19	47,152.65	32,085.48	77,070.19	122,054.89	173,543.41	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายงานบริหาร	18,751.52		3,187.76	3,003.99	3,409.03	1,333.23	815.69	555.04	1,333.23	2,111.42	3,002.13	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น	11,670.50		1,983.99	1,869.61	2,121.70	829.77	507.67	345.45	829.77	1,314.10	1,868.44	ตามสัดส่วนเวลา
งานประชาสัมพันธ์												
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	94,471.07		16,060.08	15,134.27	17,174.84	6,716.89	4,109.49	2,796.34	6,716.89	10,637.44	15,124.83	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าใช้จ่ายเจ้าหน้าที่	16,206.44		2,755.09	2,596.27	2,946.33	1,152.28	704.98	479.71	1,152.28	1,824.85	2,594.65	ตามสัดส่วนเวลา

ตารางที่ 4.11 (ต่อ) แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายแสดงผู้กิจกรรม สาขาช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ช.

หมวดบัญชี	กิจกรรม	การเตรียมการสอน	การสอนทฤษฎี	การสอนปฏิบัติ	การประชุมอาจารย์	การเตรียมทดสอบ	การตรวจข้อสอบและการประเมินผล	การให้คำแนะนำปรึกษา	กิจกรรมพิเศษ	การสรุปรายงานผล	เกณฑ์การปันส่วน
งานกิจกรรมนักศึกษา	รวม										
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	6,727.70								6,727.70		โดยตรง
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา	103,681.63								103,681.63		โดยตรง
ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	79,426.01								79,426.01		โดยตรง
งานอาคารและอุปกรณ์	1,957,922.40	332,846.81	313,659.17	355,950.29	139,208.28	85,169.62	57,954.50	139,208.28	220,462.06	313,463.39	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	5,523,082.84	839,449.42	832,045.16	1,132,605.44	353,227.60	217,537.79	149,201.26	353,227.60	855,010.48	790,778.09	

จำนวนตัวลดต้น 260 คน 260 คน 260 คน 28 ครั้ง 260 คน 1 ครั้ง 260 คน 5 ครั้ง 260 คน

ต้นทุนต่อหน่วย 21,242.63 3,228.65 4,356.17 12,615.27 217,537.79 573.85 1,358.57 171,002.10 3,041.45

จากตารางที่ 4.11 เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากระดับ ป.ว.ช. สาขาอิเล็กทรอนิกส์ ลงสู่กิจกรรม เกณฑ์การปันส่วนจะเหมือนกับระดับ ป.ว.ช. ของสาขาช่างยนต์ เพราะเป็นการปันส่วนในลักษณะเดียวกัน ข้อมูลที่ใช้เป็นสัดส่วนในการปันส่วน ใช้ข้อมูลในตารางที่ 4.1 ส่วนวิธีการคำนวณจะเหมือนกับการคำนวณในตารางที่ 4.9 และ 4.10 ซึ่งจะได้อัตราต้นทุนกิจกรรมต่างๆ ดังนี้ การเตรียมการสอน 839,449.42 บาท การสอนทฤษฎี 832,045.16 บาท สอนสอนปฏิบัติ 1,132,605.44 บาท การประชุมอาจารย์ 353,227.60 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน 217,537.79 บาท การตรวจข้อสอบและการประเมินผล 149,201.26 บาท การให้คำแนะนำปรึกษา 353,227.60 บาท กิจกรรมพิเศษ 855,010.48 บาท และการสรุปรายงานผล 790,778.09 บาท

จากนั้นก็คำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ได้ดังนี้ ต้นทุนรวมระดับ ป.ว.ส. ต่อหน่วยนักศึกษา 21,242.63 บาท การเตรียมการสอนต่อหน่วยนักศึกษา 3,228.65 บาท การสอนทฤษฎีต่อหน่วยนักศึกษา 3,200.17 บาท การสอนปฏิบัติต่อหน่วยนักศึกษา 4,356.17 บาท การประชุมอาจารย์ต่อครั้ง 12,615.27 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานต่อครั้ง 217,537.79 บาท การตรวจข้อสอบและการประเมินผลต่อหน่วยนักศึกษา 573.85 บาท การให้คำแนะนำปรึกษาต่อหน่วยนักศึกษา 1,358.57 บาท กิจกรรมพิเศษต่อครั้ง 171,002.10 บาท และการสรุปรายงานผลต่อหน่วยนักศึกษา 3,041.45 บาท

ตารางที่ 4.12 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม สาขาช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ส.

หมวดบัญชี	กิจกรรม		การเตรียม การสอน	การสอน ทฤษฎี	การสอน ปฏิบัติ	การ ประชุม อาจารย์	การเตรียม ทดสอบ ฝีมือฯ	การตรวจ ข้อสอบและ การประเมินผล	การให้ คำแนะนำ ปรึกษา	กิจกรรม พิเศษ	การสรุป รายงานผล	เกณฑ์ การปันส่วน
	รวม											
งานวิชาการ :												
ค่าวัสดุต้นเบื่อง	25,405.89				25,405.89							โดยตรง
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	282.83			141.42	141.41							ตามดุลยพินิจ
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักศึกษาอื่น	24,483.08			2,356.51	2,356.51					19,770.06		โดยตรง,ตามดุลยพินิจ
ค่าให้จ่ายบุคลากรอาจารย์	370,820.52		53,101.50	51,395.72	54,844.35	30,815.19	18,837.68	12,830.39	30,815.19	48,799.98	69,380.52	ตามสัดส่วนเวลา
งานส่งเสริมการศึกษา :												
ค่าใช้จ่ายการเงิน	1,051.00		116.78	116.78	116.78	116.78	116.78	116.78	116.78	116.77	116.77	ตามดุลยพินิจ
ค่าให้จ่ายสาธารณูปโภค	39,703.56		5,580.40	5,412.84	5,751.61	3,391.16	2,214.57	1,624.46	3,391.16	5,157.85	7,179.51	ตามสัดส่วนเวลา, ตามดุลยพินิจ
ค่าวัสดุต้นเบื่อง	12,067.85		1,728.12	1,672.60	1,784.84	1,002.84	613.05	417.55	1,002.84	1,588.13	2,257.88	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าเครื่องเขียนและวารสารหนังสือ	7,166.30		1,026.21	993.25	1,059.90	595.52	364.05	247.95	595.52	943.09	1,340.81	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าให้จ่ายค่านินจามันอื่น	3,288.20		470.87	455.74	486.32	273.25	167.04	113.77	273.25	432.73	615.23	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าให้จ่ายบุคลากร เจ้าหน้าที	17,636.40		2,525.53	2,444.41	2,608.42	1,465.58	895.93	610.22	1,465.58	2,320.95	3,299.78	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าให้จ่ายงบบริหาร	141,685.66		20,289.39	19,637.63	20,955.31	11,774.08	7,197.63	4,902.32	11,774.08	18,645.83	26,509.39	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าให้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น	18,751.52		2,685.22	2,598.96	2,773.35	1,558.25	952.58	648.80	1,558.25	2,467.70	3,508.41	ตามสัดส่วนเวลา
งานประชาสัมพันธ์	11,670.49		1,671.21	1,617.53	1,726.07	969.82	592.86	403.80	969.82	1,535.84	2,183.54	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าให้จ่ายประชาสัมพันธ์	94,471.06		13,528.26	13,093.67	13,972.27	7,850.55	4,799.13	3,268.70	7,850.55	12,432.39	17,675.54	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าให้จ่ายเจ้าหน้าที่	16,206.43		2,320.76	2,246.21	2,396.93	1,346.75	823.29	560.74	1,346.75	2,132.77	3,032.23	ตามสัดส่วนเวลา

ตารางที่ 4.12 (ต่อ) แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม สาขาช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ส.

หมวดบัญชี	กิจกรรม		การเตรียม การสอน	การสอน ทฤษฎี	การสอน ปฏิบัติ	การ ประชุม อาจารย์	การเตรียม ทดสอบ ฝีมือฯ	การตรวจ ข้อสอบและ การประเมินผล	การให้ คำแนะนำ ปรึกษา	กิจกรรม พิเศษ	การสรุป รายงานผล	เกณฑ์ การปันส่วน
	กิจกรรม	รวม										
งานกิจกรรมนักศึกษา												
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	879.38									879.38		โดยตรง
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา	13,552.23									13,552.23		โดยตรง
ค่าใช้จ่ายบุคลากร อาจารย์	10,381.78									10,381.78		โดยตรง
งานอาคารและอุปกรณ์	699,258.00		100,133.75	96,917.16	103,420.26	58,108.34	35,522.31	24,194.33	58,108.34	92,022.35	130,831.16	ตามสัดส่วนเวลา
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	1,508,762.18		205,178.00	201,100.43	239,800.22	119,268.11	73,096.90	49,939.81	119,268.11	233,179.83	267,930.77	
รวมค่าใช้จ่าย												

จำนวนตัวหลักค้น

ต้นทุนต่อหน่วย

34 คน	34 คน	34 คน	28 ครั้ง	1 ครั้ง	34 คน	34 คน	5 ครั้ง	34 คน	34 คน	5 ครั้ง	34 คน	
44,375.36	6,034.65	5,914.72	4,259.58	73,096.90	7,052.95	1,468.82	46,635.97	3,507.89	7,880.32			

จากตารางที่ 4.12 เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากระดับ ป.ว.ส. สาขาอิเล็กทรอนิกส์ ลงสู่กิจกรรม เกณฑ์การปันส่วนจะเหมือนกับระดับ ป.ว.ส. ของสาขาช่างยนต์ ส่วนการปันส่วนโดยประมาณการจะใช้ข้อมูลสัดส่วนตามตารางที่ 4.2 การคำนวณจะมีวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับตารางที่ 4.9, 4.10 และ 4.11 ข้างต้น ซึ่งจะได้ต้นทุนกิจกรรมต่างๆ ดังนี้ การเตรียมการสอน 205,178.00 บาท การสอนทฤษฎี 201,100.43 บาท การสอนปฏิบัติ 239,800.22 บาท การประชุมครูอาจารย์ 119,268.11 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน 73,096.90 บาท การตรวจข้อสอบและการประเมินผล 49,939.81 บาท การให้คำแนะนำปรึกษา 119,268.11 บาท กิจกรรมพิเศษ 233,179.83 บาท และการสรุปรายงานผล 267,930.77 บาท

เมื่อนำต้นทุนกิจกรรมต่างๆ คูณด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์ จะได้ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ คือ ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ดังนี้ ต้นทุนรวมต่อหน่วยนักศึกษา 44,375.36 บาท การเตรียมการสอนต่อหน่วยนักศึกษา 6,034.65 บาท การสอนทฤษฎีต่อหน่วยนักศึกษา 5,914.72 บาท การสอนปฏิบัติต่อหน่วยนักศึกษา 7,052.95 บาท การประชุมครูอาจารย์ต่อครั้ง 4,259.58 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานต่อครั้ง 73,096.90 บาท การตรวจข้อสอบและการประเมินผลต่อหน่วยนักศึกษา 1,468.82 บาท การให้คำแนะนำปรึกษาต่อหน่วยนักศึกษา 3,507.89 บาท กิจกรรมพิเศษต่อครั้ง 46,635.97 บาท และการสรุปรายงานผลต่อหน่วยนักศึกษา 7,880.32 บาท

4.4 การคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษา

หลังจากการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่างๆ ของทั้งสาขาช่างยนต์และช่างอิเล็กทรอนิกส์ ในระดับ ป.ว.ช. และ ระดับ ป.ว.ส. แล้ว ตามตารางที่ 4.9, 4.10, 4.11 และ 4.12 ตามลำดับ เมื่อนำต้นทุนกิจกรรมเหล่านั้นคูณด้วยจำนวนนักศึกษาในแต่ละระดับของแต่ละสาขาวิชาแล้วจะได้ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษา ตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 แสดงการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษา สาขาวิชาช่างยนต์ และ ช่างอิเล็กทรอนิกส์

กิจกรรม	ช่างยนต์			ช่างอิเล็กทรอนิกส์		
	ป.ว.ช.	ต่อหน่วย นักศึกษา	ป.ว.ส.	ต่อหน่วย นักศึกษา	ป.ว.ช.	ต่อหน่วย นักศึกษา
การเตรียมการสอน	944,195.52	3,360.13	405,148.29	4,220.29	839,449.42	3,228.65
การสอนทฤษฎี	708,304.57	2,520.66	291,333.96	3,034.73	832,045.16	3,200.17
การสอนปฏิบัติ	1,380,366.92	4,912.34	435,658.54	4,538.11	1,132,605.44	4,356.17
การประชุมครูอาจารย์	388,628.50	1,383.02	166,539.98	1,734.79	353,227.60	1,358.57
การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน	484,452.02	1,724.03	207,801.51	2,164.60	217,537.79	836.68
การตรวจข้อสอบและการประเมินผล	217,402.87	773.68	93,186.14	970.69	149,201.26	573.85
การให้คำแนะนำและปรึกษา	388,628.48	1,383.02	166,539.98	1,734.79	353,227.60	1,358.57
กิจกรรมพิเศษ	861,437.07	3,065.61	332,412.99	3,462.64	855,010.48	3,288.50
การสรุปและรายงานผล	366,636.27	1,304.76	157,370.71	1,639.28	790,778.09	3,041.45
รวม	5,740,052.22	20,427.23	2,255,992.10	23,499.92	5,523,082.84	21,242.63

จำนวนนักศึกษา

281 คน

96 คน

260 คน

34 คน

44,375.36

1,508,762.18

21,242.63

267,930.77

7,880.32

6,858.23

3,507.89

1,468.82

2,149.91

73,096.90

49,939.81

119,268.11

233,179.83

3,288.50

3,041.45

836.68

1,358.57

4,356.17

239,800.22

119,268.11

201,100.43

205,178.00

5,914.72

7,052.95

6,034.65

จากตารางที่ 4.13 จากการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษาของระดับ ป.ว.ช. และ ระดับ ป.ว.ส. ของทั้ง 2 สาขาวิชา แล้วจะได้ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษา ดังต่อไปนี้

ช่างยนต์ระดับ ป.ว.ช.

ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษามีรายละเอียดดังนี้ คือ การเตรียมการสอน 3,360.13 บาท การสอนทฤษฎี 2,520.66 บาท การสอนปฏิบัติ 4,912.34 บาท การประชุมครูอาจารย์ 1,383.02 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน 1,724.03 บาท การตรวจข้อสอบและการประเมินผล 773.68 บาท การให้คำแนะนำปรึกษา 1,383.02 บาท กิจกรรมพิเศษ 3,065.61 บาท และการสรุปรายงานผล 1,304.76 บาท

ช่างยนต์ระดับ ป.ว.ส.

ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษามีรายละเอียดดังนี้ คือ การเตรียมการสอน 4,220.29 บาท การสอนทฤษฎี 3,034.73 บาท การสอนปฏิบัติ 4,538.11 บาท การประชุมครูอาจารย์ 1,734.79 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน 2,164.60 บาท การตรวจข้อสอบและประเมินผล 970.69 บาท การให้คำแนะนำปรึกษา 1,734.79 บาท กิจกรรมพิเศษ 3,462.64 บาท และการสรุปรายงานผล 1,639.28 บาท

ช่างอิเล็กทรอนิกส์ระดับ ป.ว.ช.

ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษามีรายละเอียดดังนี้ คือ การเตรียมการสอน 3,228.65 บาท การสอนทฤษฎี 3,200.17 บาท การสอนปฏิบัติ 4,356.17 บาท การประชุมครูอาจารย์ 1,358.57 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน 836.68 บาท การตรวจข้อสอบและประเมินผล 573.85 บาท การให้คำแนะนำปรึกษา 1,358.57 บาท กิจกรรมพิเศษ 3,288.50 บาท และการสรุปรายงานผล 3,041.45 บาท

ช่างอิเล็กทรอนิกส์ระดับ ป.ว.ส.

ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษามีรายละเอียดดังนี้ คือ การเตรียมการสอน 6,034.65 บาท การสอนทฤษฎี 5,914.72 บาท การสอนปฏิบัติ 7,052.95 บาท การประชุมครูอาจารย์ 3,507.89 บาท การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน 2,149.91 บาท การตรวจข้อสอบและประเมินผล 1,468.82 บาท การให้คำแนะนำปรึกษา 3,507.89 บาท กิจกรรมพิเศษ 6,858.23 บาท และการสรุปรายงานผล 7,880.32 บาท

นอกจากผู้บริหารสามารถทราบถึงต้นทุนรวมต่อหน่วยนักศึกษา ต้นทุนกิจกรรมต่างๆ ต่อหน่วยนักศึกษาแล้ว ผู้บริหารยังสามารถทราบว่า ต้นทุนต่างๆ ที่เกิดขึ้นนั้น ประกอบด้วยต้นทุนโดยตรง ต้นทุนปันส่วน และค่าเสื่อมราคาในสัดส่วนจำนวนเงินและอัตราร้อยละเท่าไรของต้นทุนรวมทั้งสิ้น รวมถึงการนำยอดต้นทุนโดยตรง ต้นทุนปันส่วน และค่าเสื่อมราคา เฉลี่ยด้วยจำนวนนักศึกษาในแต่ละระดับของทั้ง 2 สาขาวิชา ก็จะได้ต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา ต้นทุนปันส่วนต่อหน่วยนักศึกษา และค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยนักศึกษา ดังแสดงในตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 แสดงต้นทุนโดยตรง, ต้นทุนเป็นส่วนแถมและต้นทุนรวมต่อหน่วยนักศึกษาระดับ ป.ว.ช. และ ป.ว.ส. สาขาวิชาช่างยนต์ และช่างอิเล็กทรอนิกส์

รายการ	ช่างยนต์			ช่างอิเล็กทรอนิกส์		
	ป.ว.ช.	%	ป.ว.ส.	%	ป.ว.ช.	%
ต้นทุนโดยตรง						
งานวิชาการ	1,788,774.79	31.16	614,273.56	27.23	1,832,551.33	33.18
ต้นทุนเป็นส่วน						
งานส่งเสริมการศึกษา	1,537,342.76		561,783.13		1,432,096.26	
งานประชาสัมพันธ์	110,677.51		110,677.49		110,677.51	
งานกิจกรรมนักศึกษา	205,175.40		70,080.03		189,835.34	
	1,853,195.67	32.29	742,540.65	32.91	1,732,609.11	31.37
ค่าเสื่อมราคา						
งานอาคารและอุปกรณ์	2,098,081.76	36.55	899,177.89	39.86	1,957,922.40	35.45
ต้นทุนรวม	5,740,052.22	100.00	2,255,992.10	100.00	5,523,082.84	100.00
จำนวนนักศึกษา	281 คน		96 คน		260 คน	34 คน
ต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา	6,365.75		6,398.68		7,048.27	12,382.13
ต้นทุนเป็นส่วนต่อหน่วยนักศึกษา	6,595.00		7,734.80		6,663.88	11,426.82
ค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยนักศึกษา	7,466.48		9,366.44		7,530.47	20,566.41
ต้นทุนรวมต่อหน่วยนักศึกษา	20,427.23		23,499.92		21,242.62	44,375.36
					1,508,762.18	100.00
					699,258.00	46.35
					388,511.86	25.75

จากตารางที่ 4.14 เป็นการแสดงต้นทุนโดยตรง ต้นทุนปันส่วนและต้นทุนรวมเฉลี่ย ต่อหน่วยนักศึกษาระดับ ป.ว.ช. และ ป.ว.ส. ในสาขาวิชาช่างยนต์และช่างอิเล็กทรอนิกส์ โดยนำ ตัวเลขค่าใช้จ่ายของแต่ละงานในตารางที่ 4.7 และ 4.8 มาเฉลี่ยด้วยจำนวนนักศึกษาในแต่ละระดับ ของแต่ละสาขาวิชาตามตาราง ข ภาคผนวก ก็จะได้ต้นทุนโดยตรง ต้นทุนปันผล และค่าเสื่อมราคา ต่อหน่วยนักศึกษา ดังนี้

ช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ช.

ต้นทุนโดยตรง 1,788,774.79 บาท เท่ากับร้อยละ 31.16 ต้นทุนปันส่วน 1,853,195.67 บาท เท่ากับร้อยละ 32.29 และค่าเสื่อมราคา 2,098,081.76 บาท เท่ากับร้อยละ 36.55 เมื่อนำต้นทุน ดังกล่าวข้างต้น เฉลี่ยด้วยจำนวนนักศึกษาช่างยนต์ระดับ ป.ว.ช. จำนวน 281 คนแล้วจะได้ต้นทุน โดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา 6,365.75 บาท ต้นทุนปันส่วนต่อหน่วยนักศึกษา 6,595.00 บาท และค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยนักศึกษา 7,466.48 บาท

ช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ส.

ต้นทุนโดยตรง 614,273.56 บาท เท่ากับร้อยละ 27.23 ต้นทุนปันส่วน 742,540.65 บาท เท่ากับร้อยละ 32.91 และค่าเสื่อมราคา 899,177.89 บาท เท่ากับร้อยละ 39.86 ซึ่งเมื่อนำต้นทุนข้างต้น เฉลี่ยด้วยจำนวนนักศึกษาในระดับนี้ จำนวน 96 คน จะได้ต้นทุน โดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา 9,398.68 บาท ต้นทุนปันส่วนต่อหน่วยนักศึกษา 7,734.80 บาท และค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยนักศึกษา 9,366.44 บาท

ช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ช.

ต้นทุนโดยตรง 1,832,551.33 บาท เท่ากับร้อยละ 33.18 ต้นทุนปันส่วน 1,732,609.11 บาท เท่ากับร้อยละ 31.37 และค่าเสื่อมราคา 1,957,922.40 บาท เท่ากับร้อยละ 35.45 เมื่อนำต้นทุน เฉลี่ย ด้วยจำนวนนักศึกษาในระดับนี้ จำนวน 260 คน จะได้ต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา 7,048.27 บาท ต้นทุนปันส่วนต่อหน่วยนักศึกษา 6,663.88 บาท และค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยนักศึกษา 7,530.47 บาท

ช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ส.

ต้นทุนโดยตรง 420,992.32 บาท เท่ากับร้อยละ 27.90 ต้นทุนปันส่วน 388,511.86 บาท เท่ากับร้อยละ 25.75 และค่าเสื่อมราคา 699,258.00 บาท เท่ากับร้อยละ 46.35 ซึ่งเมื่อนำจำนวนนักศึกษา ในระดับนี้ จำนวน 34 คน เฉลี่ยต้นทุนข้างต้น จะได้ต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา 12,382.13 บาท ต้นทุนปันส่วนต่อหน่วยนักศึกษา 11,426.82 บาท และค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยนักศึกษา 20,566.41 บาท

เมื่อทราบรายได้ต่อหน่วยนักศึกษาและต้นทุนในส่วนต่างๆ ต่อหน่วยนักศึกษาแล้ว นำมาเปรียบเทียบกันเพื่อสามารถมองภาพได้อย่างชัดเจนของกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นว่ามี กำไรหรือขาดทุนจากส่วนต้นทุนโดยตรง ต้นทุนปันส่วน และค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงินเท่าไร ดังแสดงในตารางที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 แสดงผลการเปรียบเทียบรายได้และต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา สาขาวิชาช่างยนต์ และ ช่างอิเล็กทรอนิกส์

รายการ	ช่างยนต์		ช่างอิเล็กทรอนิกส์	
	ป.ว.ช.	ป.ว.ส.	ป.ว.ช.	ป.ว.ส.
รายได้ต่อหน่วยนักศึกษา 1/2544	11,583.00	14,130.00	11,583.00	14,130.00
2/2544	10,856.00	13,375.00	10,856.00	13,375.00
ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา	22,439.00	27,505.00	22,439.00	27,505.00
ต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา	6,366.00	6,399.00	7,048.00	12,382.00
กำไรขั้นต้นต่อหน่วยนักศึกษา	16,073.00	21,106.00	15,391.00	15,123.00
ต้นทุนเป็นส่วนต่อหน่วยนักศึกษา	6,595.00	7,735.00	6,664.00	11,427.00
ค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยนักศึกษา	9,478.00	13,371.00	8,727.00	3,696.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหน่วยนักศึกษา	7,466.00	9,366.00	7,530.00	20,566.00
	2,012.00	4,005.00	1,197.00	(16,870.00)

จากตารางที่ 4.15 เป็นการเปรียบเทียบรายได้ต่อหน่วยนักศึกษากับต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา ในส่วนนี้ทุกระดับของทั้งสาขาวิชาช่างยนต์และช่างอิเล็กทรอนิกส์ มีกำไรขั้นต้น แต่เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนปันส่วนและค่าเสื่อมราคาแล้ว จะเห็นได้ว่าระดับ ป.ว.ช. และ ป.ว.ส. ของสาขาช่างยนต์มีกำไรสุทธิต่อหน่วยนักศึกษา ส่วนสาขาช่างอิเล็กทรอนิกส์ระดับ ป.ว.ช. มีกำไรสุทธิต่อหน่วยนักศึกษา แต่ระดับ ป.ว.ส. กลับมีผลขาดทุนสุทธิต่อหน่วยนักศึกษา ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ช.

รายได้ต่อหน่วยนักศึกษา 22,439.00 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา 6,366.00 บาท มีกำไรขั้นต้นต่อหน่วยนักศึกษา 16,073.00 บาท เมื่อนำต้นทุนปันส่วนต่อหน่วยนักศึกษา 6,595.00 บาท มารวมคำนวณ จะเหลือกำไรขั้นต้น 9,478.00 บาท และหลังจากหักด้วยค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยศึกษา 7,466.00 บาท แล้วจะมีกำไรสุทธิต่อหน่วยนักศึกษา 2,012.00 บาท

ช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ส.

รายได้ต่อหน่วยนักศึกษา 27,505.00 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา 6,399.00 บาท มีกำไรขั้นต้นต่อหน่วยนักศึกษา 21,106.00 บาท เมื่อนำต้นทุนปันส่วนต่อหน่วยนักศึกษา 7,735.00 บาท มารวมคำนวณ จะเหลือกำไรขั้นต้น 13,371.00 บาท และเมื่อหักด้วยค่าเสื่อมต่อหน่วยนักศึกษา 9,366.00 บาท แล้วจะทำให้เหลือกำไรสุทธิต่อหน่วยนักศึกษา 4,005.00 บาท

ช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ช.

รายได้ต่อหน่วยนักศึกษา 22,439.00 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา 7,048.00 บาท มีกำไรขั้นต้นต่อหน่วยนักศึกษา 15,391.00 บาท เมื่อนำต้นทุนปันส่วนต่อหน่วยนักศึกษา 6,664.00 บาท มารวมคำนวณจะเหลือกำไรขั้นต้น 8,727.00 บาท และเมื่อหักด้วยค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยศึกษา 7,530.00 บาท จะมีกำไรสุทธิต่อหน่วยนักศึกษา 1,197.00 บาท

ช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ส.

รายได้ต่อหน่วยนักศึกษา 27,505.00 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนโดยตรงต่อหน่วยนักศึกษา 12,382.00 บาท มีกำไรขั้นต้นต่อหน่วยนักศึกษา 15,123.00 บาท เมื่อหักด้วยต้นทุนปันส่วนต่อหน่วยนักศึกษา 11,427.00 บาท คงเหลือกำไรขั้นต้นเพียง 3,696.00 บาท และเมื่อหักด้วยค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยนักศึกษา 20,566.00 บาท จะทำให้เกิดขาดทุนสุทธิต่อหน่วยนักศึกษา (16,870.00) บาท