ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน : กรณีศึกษา โรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่

ชื่อผู้เขียน นางปรานอม บัวบานศรี

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์ กรรมการ
นายวัชระ ตันตรานนท์ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง "การประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน กรณีศึกษา : โรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาถึงแนวทางการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน กรณีโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่

การศึกษาครั้งนี้ได้รวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์ผู้บริหาร อาจารย์ผู้สอนและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อมูลจากรายงานการเงินของปีการศึกษา 2544 โครงสร้างองค์กรและคำบรรยายลักษณะงาน และข้อมูลเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน โรงเรียนมีการเปิดสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ป.ว.ช.) และประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ป.ว.ส.) ใน 10 สาขาวิชา ผู้ศึกษาศึกษาเพียง 2 สาขาวิชา คือ สาขาวิชาช่างยนต์ และช่างอิเล็กทรอนิกส์

ขั้นตอนในการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรม เริ่มจากการแบ่งหน่วยงานตามความรับผิดชอบเป็น 5 ส่วนงานได้แก่ งานวิชาการ งานส่งเสริมการศึกษา งานประชาสัมพันธ์ งานกิจกรรมนักศึกษาและงานอาคารและอุปกรณ์ และกำหนดกิจกรรมของแต่ละสาขาวิชาได้ 10 กิจกรรมได้แก่ การเตรียมการสอน การสอนทฤษฎี การสอนปฏิบัติ การประชุมครูอาจารย์ การเตรียมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน การเตรียมประกวดโครงการสิ่งประดิษฐ์ การตรวจข้อสอบและประเมินผล การให้คำแนะนำและปรึกษา กิจกรรมพิเศษและการสรุปรายงานผล ขั้นตอนต่อไปเป็นการคำนวณต้นทุนกิจกรรมโดย การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภทลงสู่ส่วนงานต่างๆ โดยใช้เกณฑ์การปันส่วน

โดยตรง โดยประมาณการและโดยดุลยพินิจ จากนั้นจึงปันส่วนค่าใช้จ่ายจากส่วนงานลงสู่สาขาวิชา โดยใช้หลักเกณฑ์การปันส่วนเช่นเดียวกับการปันส่วนสู่ส่วนงาน ในขั้นตอนนี้จะได้ต้นทุนรวมในแต่ละสาขาวิชาแล้วจึงปันส่วนต้นทุนจากสาขาวิชาลงสู่ระดับ ป.ว.ช. และระดับ ป.ว.ส. ของแต่ละสาขาวิชา เมื่อปันส่วนในขั้นตอนนี้แล้วจะสามารถทราบต้นทุนรวมทั้งในระดับ ป.ว.ช. และ ระดับ ป.ว.ส. ของแต่ละสาขาวิชา หลังจากนั้นจึงจะถึงขั้นตอนของการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมต่างๆ ของแต่ละระดับของสาขาวิชาที่กำหนดไว้ ซึ่งจะทำให้ทราบต้นทุนกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลักดันต้นทุน

หลังจากได้ต้นทุนรวมและต้นทุนกิจกรรมในแต่ละระดับและสาขาวิชาแล้ว สามารถคำนวณหาต้นทุนรวมต่อหน่วยนักศึกษาและต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษาได้ โดยการนำเอาจำนวนนักศึกษาในแต่ละระดับของสาขาวิชานั้น ๆ ไปเฉลี่ยต้นทุนรวมและต้นทุนกิจกรรม

ผลการศึกษาครั้งนี้ ทำให้ผู้บริหารทราบว่าต้นทุนรวมประกอบด้วยสัดส่วนของต้นทุนโดยตรง ต้นทุนปันส่วนและค่าเสื่อมราคา โดยสรุปของแต่ละสาขาวิชาดังนี้ ช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ช. มีสัดส่วนต้นทุน 31:32:37 ช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ส. มีสัดส่วนต้นทุน 27:33:40 ช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ช. มีสัดส่วนต้นทุน 33:31:36 และช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ส. มีสัดส่วนต้นทุน 28:26:46 ตามลำดับ สำหรับต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษา ของสาขาช่างยนต์ ระดับ ป.ว.ช., ป.ว.ส. และช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ช. มีต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษา โดยเฉลี่ยจะใกล้เคียงกัน แต่สำหรับช่างอิเล็กทรอนิกส์ ระดับ ป.ว.ส. จะมีต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยนักศึกษาที่สูงเกินกว่า 2 เท่า ของที่กล่าวข้างต้น ซึ่งอาจมีสาเหตุมาจากจำนวนนักศึกษาที่น้อยมากในระดับนี้ การที่ผู้บริหารทราบต้นทุนโดยละเอียดในทุกๆส่วน จะทำให้สามารถวิเคราะห์ได้ว่าต้นทุนในส่วนใดที่เป็นเหตุให้การดำเนินงานในสาขาวิชานั้นๆ มีผลกำไรที่ลดลง หรือมีผลขาดทุนในที่สุด ซึ่งผู้ศึกษาได้นำเสนอการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์กิจกรรม เพื่อพัฒนาผลการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้คือ ผู้บริหารระดับสูงต้องเห็นความสำคัญของระบบต้นทุนกิจกรรมก่อน และจัดให้มีการประชุมทำความเข้าใจแก่บุคลากรทุกระดับ เพื่อให้เกิดความเข้าใจและการร่วมมือของบุคลากรทุกระดับ ส่วนการตัดสินใจในการนำต้นทุนกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ในโรงเรียนนั้น ต้องคำนึงถึงต้นทุนที่จะเกิดขึ้นและผลประโยชน์ที่จะได้รับจากระบบต้นทุนกิจกรรมว่าคุ้มกับค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นหรือไม่

Independent Study Title Application of Activity-Based Costing in Private Institution : A case study of Asia Technology School, Chiang Mai Province

Author Mrs. Pranorm Buabarnsri

Master of Accounting

Examining Committee

Asst. Prof. Chusri Taesiriphet	Chairman
Asst. Prof. Suvanna Laohavisudhi	Member
Mr. Wachara Tantranont	Member

ABSTRACT

The independent study title of "Application of Activity–Based Costing in Private Institute" A case study of Technology Asia School, Chiang Mai Province. The objective of this study was to study the guidelines on application of the Activity–Based Costing using the case study of Asia Technology School, Chiang Mai Province.

This study compiled the data through interviewing the executive officers, lecturers involved as well as the data of financial statements for the education year 2001, organization chart and job description, also the data of classified operation. The school had undertaken instruction on curriculums of vocational certificate and diploma levels in 10 branches, but the author studied only two departments; mechanics and electronics.

The procedure of application of Activity-Based Costing, commenced by dividing working units into 5 divisions according to their responsibilities which consisted of academic, education promotion, public relations, student activities and building with accessories works. Each academic department had designated 10 activities which consisted of teaching preparation, theoretical, practical lab, regular meeting, skilled craftsmanship standard testing, invention contest, examination check and evaluation, suggestion and special activity consultation, special student activities and summery report. Next step was to compute activity costs by charging

expenditure from the general ledger, diversified to various units with the criterions of direct charging, estimation and arbitrary allocation. After that, the expenditure was allocated from the units to the academic branches by using the same criterions as charged to the working units. At this step we obtained the total cost of each academic department which was then charged to the certificate and diploma levels of each academic department. This allowed us to be aware of the total costs of both certificate and diploma levels of each academic department. Now it was a time to allocate the expenditure charges to the various activities of each level of the assigned academic departments which resulted in becoming aware of various activity cost including activity costing calculation per each unit of the cost driver.

After the total cost and activity cost of each level and on academic department had been obtained, we were able to figure out the total cost of each student unit by dividing the student numbers of each level in a certain academic department to divide into total cost and activity cost.

The result of the study allowed the administrators to know the total cost with the proportions of the direct cost, allocation cost and depreciation for each department which were concluded as follow: mechanics at certificate level at the costing ratio of 31:32:37; mechanics diploma level at the costing ratio 27:33:40; electronics certificate level at the costing ratio of 33:31:36; and electronics diploma level at the costing ratio of 28:26:46 respectively. But activity cost for each student unit of the mechanics department in certificate and diploma levels and electronics department in diploma level would have the activity cost per each student unit almost at the same rate by average. On the contrary, those of electronics department in diploma level would have higher activity cost more than double of the said above, since there were less students in this level. If the administrators were aware of all details of the costs, they could analyze which part of costing caused less profit or loss at the end. The author presented the benefit from the activity analysis for developing an effective performance and to increase efficiency.

This study gave suggestions to the top administrators for consideration to implement the Activity-Based Costing system. The administration would need to hold a conference to create understanding among all levels of personnel in order to achieve better understanding and cooperation. But the decision to implement the Activity-Based Costing to use in the school, consideration about the cost and benefit that would occur by implementing the Activity-Based Costing system and whether it would cover the expenditure or not.