

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ

จากแนวคิดเรื่องมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐภายใต้ นโยบายการปฏิรูปการศึกษา มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้ดำเนินการเพื่อเตรียมความพร้อมต่อการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ มีการจัดทำร่างพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ นำระบบการบริหารงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีมาใช้ โดยเปลี่ยนแปลงจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง (พึงรับพึงจ่าย) ทั้งนี้เพื่อให้สามารถบริหารจัดการได้มากยิ่งขึ้นกว่าระบบเดิมของส่วนราชการ นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้ดำเนินการพัฒนาการคำนวณต้นทุนต่อผลิตภัณฑ์ (Output Costing) เพื่อขยายไปสู่ต้นทุนกิจกรรมเพื่อเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการทางการเงินงบประมาณต่อไป ดังนั้นผู้ศึกษาจึงทำการศึกษานโยบายการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับคณะ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านต้นทุน

จากการศึกษาเรื่องแนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับคณะ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับคณะภายในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยศึกษาหน่วยงานระดับคณะ 3 หน่วยงาน คือ คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะสัตวแพทยศาสตร์ และคณะบริหารธุรกิจ ซึ่งมาจาก 3 กลุ่มสาขาวิชาคือ กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ และกลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ เพื่อให้ทราบต้นทุนต่อหน่วย คือ ต้นทุนรายหลักสูตร ต้นทุนรายวิชา และต้นทุนต่อหัวนักศึกษา รายปีในหลักสูตรระดับปริญญาตรี ซึ่งได้รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างองค์กรและการบริหารงาน รวมทั้งระบบการปฏิบัติงานของหน่วยงานระดับคณะเพื่อนำมาวิเคราะห์และระบุกิจกรรม และกำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนต้นทุน นอกจากนี้ได้ใช้ประโยชน์จากระบบข้อมูลทางการเงินที่เก็บรวบรวมจากระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับพึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ ซึ่งทุกหน่วยงานได้ปฏิบัติอยู่ ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ใช้ข้อมูลที่สมมุติขึ้นจากระบบการปฏิบัติงานที่มีอยู่จริง

All rights reserved

ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมได้สมมุติข้อมูลของหน่วยงานระดับคณะแห่งหนึ่ง ซึ่งประกอบด้วยภาควิชา ก และภาควิชา ข โดยมีข้อมูลทางการเงินจากงบทดลองมิติหน่วยงานที่ได้มาจากระบบงบประมาณ พัดดู การเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับพึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ ข้อมูลต้นทุนรวมของหน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ซึ่ง ได้แก่ กองบริการการศึกษา กองกิจการนักศึกษา สำนักหอสมุด สำนักทะเบียนและประมวลผล สำนักบริการคอมพิวเตอร์ กองกลาง สภาอาจารย์ กองการเจ้าหน้าที่ กองคลัง กองสวัสดิการ กองวิเทศสัมพันธ์ กองแผนงาน และสำนักงานตรวจสอบภายใน และข้อมูลอื่นๆ ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน ได้แก่ จำนวนนักศึกษา จำนวนบุคลากร จำนวนสัดส่วนงบประมาณ จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา(FTES) จำนวนกระบวนวิชาที่เปิดสอน จำนวนชั่วโมงปฏิบัติการ จำนวนตอน และสัดส่วนเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากร

### สรุปผลการศึกษา

จากผลการศึกษาค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการผลิตบัณฑิตของหน่วยงานระดับคณะ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พบว่าต้นทุนในการผลิตบัณฑิตมีค่าใช้จ่ายที่มาจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยจำแนกสำหรับการคำนวณต้นทุนในครั้งนี้ออกเป็น 3 กลุ่มหน่วยงาน ดังนี้

1. หน่วยงานส่วนกลาง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นหน่วยงานที่มีส่วนในการจัดการศึกษา แบ่งเป็น 2 ประเภทหน่วยงาน คือ

- หน่วยงานสนับสนุนการเรียนการสอน ได้แก่ กองบริการการศึกษา กองกิจการนักศึกษา สำนักหอสมุด สำนักทะเบียนและประมวลผล และสำนักบริการคอมพิวเตอร์
- หน่วยงานที่เกี่ยวกับข้องกับการบริหารงาน ได้แก่ กองกลาง สภาอาจารย์ กองการเจ้าหน้าที่ กองคลัง กองสวัสดิการ กองวิเทศสัมพันธ์ กองแผนงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน

2. สำนักงานเลขานุการคณะ เป็นหน่วยงานภายในคณะมีส่วนในการสนับสนุนการเรียนการสอนของหน่วยงานระดับภาควิชา

3. หน่วยงานระดับภาควิชา/สาขาวิชา ซึ่งปกติจะทำหน้าที่ในการจัดการศึกษา และอาจมีกิจกรรมด้านอื่น ๆ เช่น การบริการวิชาการแก่ชุมชน การวิจัย การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เป็นต้น

จากโครงสร้างการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานทั้ง 3 หน่วยงานดังกล่าวข้างต้นซึ่งได้กำหนดกิจกรรมของแต่ละหน่วยงานแล้วนั้น สามารถแบ่งการคำนวณต้นทุนกิจกรรมออกเป็น 4 ขั้นตอนหลัก ๆ ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์กิจกรรมของหน่วยงานที่ทำให้เกิดต้นทุนในการผลิตบัณฑิต

ขั้นตอนที่ 2 คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อมในการผลิตบัณฑิตซึ่งได้แก่ หน่วยงานส่วนกลาง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และสำนักงานเลขานุการคณะ และปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ภาควิชา

ขั้นตอนที่ 3 คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางตรง คือ หน่วยงานระดับภาควิชา

ขั้นตอนที่ 4 เก็บรวบรวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิตในระดับปริญญาตรี (หลักสูตรปริญญาตรี) จากขั้นตอนที่ 2 และขั้นตอนที่ 3

ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับคณะ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์หรือกำหนดกิจกรรมของหน่วยงานที่ทำให้เกิดต้นทุนในการผลิตบัณฑิต หน่วยงานที่ทำให้เกิดต้นทุนทางอ้อมได้แก่ หน่วยงานส่วนกลาง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ สำนักงานเลขานุการคณะ และหน่วยงานระดับภาควิชา แต่ละหน่วยงานประกอบด้วยกิจกรรมดังนี้

- หน่วยงานส่วนกลาง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประกอบด้วย 2 กิจกรรมคือ กิจกรรมสนับสนุนส่วนกลาง และกิจกรรมบริหารส่วนกลาง

- สำนักงานเลขานุการคณะ ประกอบด้วย 6 กิจกรรมคือ กิจกรรมบริหารคณะ กิจกรรมบริการห้องสมุด กิจกรรมนิสิตนักศึกษา กิจกรรมบริการวิชาการแก่ชุมชน กิจกรรมวิจัย และกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

- หน่วยงานระดับภาควิชา/สาขาวิชา ประกอบด้วย 7 กิจกรรมคือ กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมห้องปฏิบัติการ กิจกรรมกำลังการผลิตที่ไม่ได้ใช้ กิจกรรมบริหารภาควิชา กิจกรรมบริการวิชาการแก่ชุมชน กิจกรรมวิจัย และกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ขั้นตอนที่ 2 คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อมในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา ซึ่งหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อมมี 2 หน่วยงาน

1. หน่วยงานส่วนกลางของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ แบ่งเป็น 2 กลุ่มประกอบด้วย หน่วยงานสนับสนุนการเรียนการสอน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายทั้งหมดของหน่วยงานสนับสนุนการเรียนการสอนถือเป็นต้นทุนในการผลิตบัณฑิตทั้งหมด

สำหรับค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานมีต้นทุนด้านอื่น ๆ นอกจากต้นทุนการผลิตบัณฑิต ดังนั้นจึงต้องนำเฉพาะต้นทุนด้านการผลิตบัณฑิตมาคำนวณเท่านั้น โดยอาจต้องศึกษา กิจกรรมการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานส่วนกลางของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ซึ่งอาจแตกต่างกัน

เกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนต้นทุนในการผลิตบัณฑิตของหน่วยงานส่วนกลาง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่เพื่อระบุเข้าสู่กิจกรรมต่าง ๆ ในระดับปริญญาตรี มีดังนี้

- หน่วยงานสนับสนุนการเรียนการสอน ได้แก่ กองบริการการศึกษา

กองกิจการนักศึกษา สำนักหอสมุด สำนักทะเบียนและประมวลผล สำนักบริการคอมพิวเตอร์ ใช้จำนวนนักศึกษาเป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน

- หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงาน ได้แก่ กองกลาง สภาอาจารย์ กองการเจ้าหน้าที่ กองคลัง กองสวัสดิการ กองวิเทศสัมพันธ์ กองแผนงาน หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน ใช้จำนวนกระบวนวิชาที่เปิดสอนเป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน

## 2. สำนักงานเลขานุการคณะ

2.1 ทำการระบุต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมหลัก ซึ่ง ได้แก่ กิจกรรมบริหารคณะ กิจกรรมบริการห้องสมุด กิจกรรมนิสิตนักศึกษา กิจกรรมบริการวิชาการแก่ชุมชน กิจกรรมวิจัย และกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โดยใช้สัดส่วนเวลาการปฏิบัติงาน สัดส่วนงบประมาณ คุลยพินิจ และการระบุโดยตรง เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมหลัก

2.2 ระบุต้นทุนกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต ได้แก่ กิจกรรมบริหารคณะ กิจกรรมบริการห้องสมุด และกิจกรรมนิสิตนักศึกษา เข้าสู่กิจกรรมย่อยในระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา โดยใช้จำนวนนักศึกษา และจำนวนกระบวนวิชาที่เปิดสอนเป็นเกณฑ์การปันส่วนต้นทุน

หลังจากที่ได้ต้นทุนทางอ้อมในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีของหน่วยงานส่วนกลาง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และสำนักงานเลขานุการคณะแล้ว นำต้นทุนดังกล่าวปันส่วนเข้าสู่ภาควิชาต่าง ๆ ของหน่วยงานระดับคณะ โดยกิจกรรมสนับสนุนส่วนกลาง กิจกรรมบริการห้องสมุด และกิจกรรมนิสิตนักศึกษา ใช้จำนวนนักศึกษาเป็นเกณฑ์ในการปันส่วน สำหรับกิจกรรมบริหารส่วนกลาง และกิจกรรมบริหารคณะจะใช้จำนวนกระบวนวิชาที่เปิดสอนเป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน

ขั้นตอนที่ 3 คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางตรง คือ หน่วยงานระดับภาควิชาในหลักสูตรระดับปริญญาตรี

ขั้นที่ 1 ทำการระบุต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมหลัก ซึ่งได้แก่ กิจกรรมการเรียน การสอน กิจกรรมห้องปฏิบัติการ กิจกรรมกำลังการผลิตที่ไม่ได้ใช้ กิจกรรมบริหารภาควิชา กิจกรรมบริการวิชาการแก่ชุมชน กิจกรรมวิจัย และกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โดยใช้ สัดส่วนเวลาการปฏิบัติงาน สัดส่วนงบประมาณ ดุลยพินิจ และการระบุโดยตรงเป็นเกณฑ์ในการ ป็นส่วนต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ขั้นที่ 2 ระบุต้นทุนกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต ได้แก่ กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมห้องปฏิบัติการ กิจกรรมกำลังการผลิตที่ไม่ได้ใช้ และ กิจกรรมบริหารภาควิชาเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา โดยใช้ จำนวน FTES จำนวนชั่วโมงปฏิบัติการ จำนวนกระบวนวิชาที่เปิดสอน และการระบุโดยตรงเป็น เกณฑ์ในการเป็นส่วนต้นทุน

ขั้นตอนที่ 4 เก็บรวบรวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมที่เกี่ยวข้องกับการผลิต บัณฑิตในระดับปริญญาตรี (หลักสูตรปริญญาตรี) จากขั้นตอนที่ 2 และขั้นตอนที่ 3 ซึ่งทำให้ได้ ต้นทุนหลักสูตรระดับปริญญาตรีของภาควิชาประกอบด้วย 9 ต้นทุนกิจกรรมดังนี้คือ กิจกรรม สนับสนุนส่วนกลาง กิจกรรมบริหารส่วนกลาง กิจกรรมบริหารคณะ กิจกรรมบริการห้องสมุด กิจกรรมนิสิตนักศึกษา กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมห้องปฏิบัติการ กิจกรรมกำลังการผลิต ที่ไม่ได้ใช้ กิจกรรมบริหารภาควิชา

และต้นทุนต่อหัวนักศึกษา (FTES) รายปี คำนวณหาได้โดยนำต้นทุนกิจกรรมใน การผลิตบัณฑิตทั้งทางตรงและทางอ้อมที่เก็บรวบรวมได้ในขั้นตอนที่ 3 หารด้วยจำนวน FTES

สำหรับการคำนวณหาต้นทุนรายวิชา ทำได้โดยคำนวณหาต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์และ ระบุต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่แต่ละกระบวนวิชา ซึ่งตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนที่ใช้ได้แก่ จำนวนตอน จำนวน FTES และจำนวนชั่วโมงปฏิบัติการ

## อภิปรายผลการศึกษา

จากผลการศึกษาเรื่องแนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับคณะ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อให้ได้ต้นทุนหลักสูตร ต้นทุนต่อหัวนักศึกษารายปี และต้นทุนรายวิชา ของหลักสูตรระดับปริญญาตรี ได้แบ่งหน่วยงานที่ทำให้เกิดต้นทุนออกเป็น 3 หน่วยงาน คือ หน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อมซึ่งได้แก่ หน่วยงานส่วนกลางของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และ สำนักงานเลขานุการคณะ หน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางตรงได้แก่ หน่วยงานระดับภาควิชา จากนั้นคำนวณต้นทุนต่อผลผลิตตามแนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับคณะ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ดังนี้

1. วิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมของแต่ละหน่วยงาน
2. กำหนดต้นทุนกิจกรรมทางอ้อม (หน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางอ้อม)
3. กำหนดต้นทุนกิจกรรมทางตรง (หน่วยงานที่ให้ต้นทุนทางตรง)
4. เก็บรวบรวมต้นทุนกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต หลังจากนั้นคำนวณหาต้นทุนต่อหัวนักศึกษารายปี และทำการระบุต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่กระบวนการวิชา

แนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับคณะ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ที่จัดทำขึ้น สอดคล้องกับการศึกษาของรองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร ซึ่งทำการศึกษาเรื่องแนวทางการจัดทำต้นทุนกิจกรรมของคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยมีการกำหนดกิจกรรมตามแผนงาน/พันธกิจของคณะ การปันส่วนจะพิจารณาประเภทของ ต้นทุน และมีการใช้เกณฑ์การปันส่วนที่คล้ายคลึงกัน เช่น จำนวนสัดส่วนเวลาที่ใช้ในแต่ละ กิจกรรม จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES) และจำนวนตอน เป็นต้น ซึ่งเกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนจะมีการเก็บรวบรวมข้อมูลไว้แล้ว อีกทั้งยังมีการนำต้นทุนของหน่วยงานส่วนกลางของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่มารวมคำนวณด้วย

การเก็บรวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายในการศึกษาครั้งนี้จะเก็บรวบรวมจากระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับพึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ และแบ่งกลุ่ม ต้นทุนออกเป็น 3 กลุ่ม คือ ต้นทุนของหน่วยงานส่วนกลาง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ต้นทุนของ สำนักงานเลขานุการคณะ และ ต้นทุนของหน่วยงานระดับภาควิชาและปันส่วนต้นทุนตามขั้นตอน แต่การศึกษาของรองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร ได้นำต้นทุนส่วนกลางของ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่มารวมกับต้นทุนของคณะซึ่งเก็บรวบรวมจากเอกสารการเบิกจ่ายเงินรวมเป็น ต้นทุนทั้งหมดของคณะบริหารธุรกิจและปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมหลักและกิจกรรมย่อยและระบุ ต้นทุนเข้าสู่รายวิชา

### ข้อเสนอแนะจากการศึกษา

จากการศึกษาแนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับคณะ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พบว่ามีข้อสังเกตบางประการ ผู้ศึกษาจึงขอเสนอความคิดเห็นจากข้อสังเกต ที่พบ และมีข้อเสนอแนะในจัดทำแนวทางการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงานระดับ ดังนี้

1. การคำนวณต้นทุนตามโครงสร้างกิจกรรมที่ผู้ศึกษากำหนด ต้องใช้ต้นทุนที่ระบุ ได้ในแต่ละหน่วยงานหรือศูนย์ความรับผิดชอบ แต่มีบางหน่วยงานซึ่งระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับพึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ มิได้ระบุถึงระดับภาควิชาหรือ สาขาวิชา ดังนั้นหากต้องการคำนวณต้นทุนตาม โครงสร้างกิจกรรมนี้ อาจต้องมีระบบบัญชีอื่นที่ให้ ข้อมูลในระดับภาควิชา หรือสาขาวิชา

2. ข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เก็บรวบรวมจากระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชี กองทุน โดยเกณฑ์พึงรับพึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ มิได้มีการบันทึกเงินเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัย ไว้ในระบบบัญชีของหน่วยงานระดับคณะ ดังนั้นจึงต้องนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมารวมคำนวณต้นทุน และยังมีค่าใช้จ่ายไม่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานซึ่ง ไม่ควรนำมารวมคำนวณต้นทุน ได้แก่ ค่าใช้จ่าย งบประมาณเบิกแทนกัน(โครงการทุนพัฒนาอาจารย์) ซึ่งหน่วยงานระดับคณะเบิกจ่ายแทน มหาวิทยาลัยอื่น นอกจากนี้ระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ ครอบคลุมเฉพาะค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ หากหน่วยงานมีค่าใช้จ่ายจากแหล่งอื่น ๆ ต้องนำมารวมคำนวณต้นทุนด้วย

3. ในการปันส่วนเงินเดือนและค่าจ้างโดยใช้สัดส่วนเวลาในการปฏิบัติงานซึ่งได้มีการ จัดทำไว้แล้วเป็นเกณฑ์ในการปันส่วน พบว่าสัดส่วนเวลาในการปฏิบัติงานที่ได้จัดทำไว้โดย บุคลากรนั้นไม่ค่อยมีความน่าเชื่อถือ เนื่องจากเป็นการประมาณการสัดส่วนด้วยตนเอง และจัดทำ ครั้งเดียวเพื่อใช้ในการประเมิน จึงอาจทำให้ต้นทุนเกิดความคลาดเคลื่อนได้ ดังนั้นจึงควรจัดให้มี เกณฑ์การคำนวณสัดส่วนเวลาในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน เช่น การกำหนดภาระงานการสอนภาค บรรยาย และภาคปฏิบัติการต่อจำนวนหน่วยกิต การกำหนดค่าน้ำหนักภาระงานของงานวิจัย และ บริการวิชาการแก่ชุมชน เป็นต้น รวมทั้งอาจจัดให้มีเอกสารแนบประกอบการประเมินผลการ ปฏิบัติงานประจำปี

4. การนำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมไปประยุกต์ใช้ ในทางปฏิบัติหากสามารถ จำแนกกิจกรรมในการดำเนินงานได้อย่างละเอียดรวมถึงสามารถกำหนดตัวผลกักต้นทุนกิจกรรม จะทำให้คำนวณต้นทุนได้ถูกต้อง แต่จะต้องคำนึงถึงความสามารถวัดได้จริง และต้นทุนที่เกิดขึ้นจาก การนำระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้

5. การคำนวณต้นทุนกิจกรรม หากนำไปใช้ในหน่วยงานระดับคณะต้องได้รับความร่วมมือจากหลายฝ่ายเนื่องจากต้องใช้ข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อประกอบการคำนวณต้นทุน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University.  
All rights reserved